

ОБЩИНА КРИВОДОЛ
ФИНАНСОВ ОДИТ НА ОБЩИНАТА ЗА ПЕРИОДА 2015 – 2019г.

Поверително!!!

Община Криводол
ул. Освобождение № 13
3060 Криводол, България

Евро Консулт СТ Адвайзъри ЕООД
бул. Княгиня Мария Луиза 40
1202 София, България
Т +359 2 850 90 10
М +359 888 34 07 47

Уважаеми Господа,

Представяме Ви доклад за извършен финансова проверка на дейността на Община Криводол за периода 2015 – 2019г. .

Източници на информация

При изготвяне на настоящия доклад са използвани следните източници на информация:

- ▶ Годишни финансови отчети за 2015 г., 2016 г., 2017 г., 2018 г.;
- ▶ Годишни бюджети за периода 2015 – 2019г.;
- ▶ Счетоводни справки за 2015 г., 2016 г, 2017 г, 2018 и 2019г.;
- ▶ Среци и дискусии с Ръководството (г-н Христо Доков, кмет), както и с Главния счетоводител на общината – г-жа Цветелина Младенова, счетоводния отдел, отговорника за бюджета, служители на отдел МДТ, служители на ОП „Социални и комунални дейности” и др.;
- ▶ Подписани договори за петте години;
- ▶ Рекапитулации на заплати;
- ▶ Процедури и договори свързани с проведени обществени поръчки;
- ▶ Първични счетоводни документи ;
- ▶ Касови книги за периода 2015 – 2019г.;
- ▶ Организационна структура;

- ▶ Документи и данни, свързани с ОП „Социални и комунални дейности“;
- ▶ Публично достъпна информация като финансови отчети, статии, одитни доклади на Сметна палата и др.;
- ▶ Други необходими за извършването на ангажмента документи и справки.
- ▶ Оглед на дълготрайни материални активи.

Обхват на работа и ограничения

В съответствие с нашия ангажимент, ние извършихме финансов одит на дейността на Община Криводол за периода 2015 – 2019 г.

Прегледът на счетоводните регистри и финансовите отчети, извършен от нас във връзка с настоящия доклад, не представлява одит в съответствие с изискванията на Международните Одиторски Стандарти, ние не сме предприемали никакви действия по повод тяхното потвърждение. Следователно, ние не изразяваме одиторско мнение относно финансовата информация, съдържаща се в този доклад.

Обхватът на нашата работа е ограничен, както по отношение на предмета на дейност на Единицата, за която сме прегледали необходимата информация, така и по отношение на степента, до която сме я анализирали.

Този доклад е изготвен със знанието, че Ръководството на Община Криводол е представило всички обстоятелства, които са му известни и които биха оказали влияние върху доклада към датата на подписването му. Ние не се ангажираме с предприемането на действия или вземането на решения по отношение на събития и обстоятелства, възникващи след тази дата.

Ограничения на нашата отговорност

Ограниченията на нашата отговорност са описани подробно в договорът ни за поемане на ангажимент, което представлява неразделна част от настоящия доклад.

Данъчно облагане

Проверката на данъчните и осигурителни задължения на Община Криводол се базира на данните от финансовите отчети, счетоводните регистри и публичния портал на НАП, поради което не можем да се ангажираме с коментари относно възникването на данъчни задължения, които са пропуснати или не са представени в тези финансови отчети.

Форма на доклада

За Ваше удобство, докладът е достъпен в електронен вариант и на хартиено копие, в резултат на което е възможно да бъдат налични повече от една версия. При възникването на несъответствия, за окончателно се приема последното подписано копие на доклада.

Поверителност

Този доклад е поверителен и е изготвен изключително за целите на представителите на Община Криводол. Той не може да бъде използван или разпространяван, изцяло или на части, за никакви други цели без предварителното съгласие на Евро Консулт СТ Адвайзъри ЕООД. Подобно съгласие може да бъде дадено само след пълна преценка на обстоятелствата в дадения момент.

Контакти

При възникване на въпроси или необходимост от допълнителна информация, моля да се свържете със Симеон Григоров на тел +359 2 850 90 10 или +359 888 34 07 47.

С уважение,
Симеон Григоров
Управляващ съдружник

Евро Консулт СТ Адвайзъри ЕООД
А София 1202, бул. Княгиня Мария Луиза 40
Т +359 2 850 90 10
E simeongrigorov@abv.bg
www.euro-consult.bg

Използвани съкращения и понятия:

Единицата	Община Криводол
НАП	Национална Агенция по Приходите
ОП	Общинско Предприятие
МДТ	Местни Данъци и Такси
ЗКПО	Закон за корпоративното подоходно облагане
ЗУО	Закон за управление на отпадъците
ПМС	Постановление на Министерски съвет
ВрИД	Временно изпълняващ длъжността
РКО	Разходен касов ордер
ПКО	Приходен касов ордер
СМР	Строително монтажни работи
ЗОПБ	Закон за ограничаване на плащанията в брой
ГД	Граждански договор
ДФЗ	Държавен фонд земеделие
ЗДДС	Закон за данък добавена стойност
ЗКПО	Закон за корпоративното подоходно облагане
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗС	Закон за собствеността

ЗОС	Закон за общинска собственост
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ЕС	Европейски съюз
МФ	Министерство на финансите
ООД	Дружество с ограничена отговорност
АД	Акционерно дружество

Съдържание:

Раздел

Стр.

1. Преглед на дейността	9
2. Анализ на приходи и разходи	12
3. Планиране и бюджети	20
4. Общи практики и констатации	26
5. Анализ за 2019	36
6. ОП „Социални и комунални дейности”	42
7. Препоръки	45

РАЗДЕЛ 1

Преглед на дейността

Преглед на дейността
Анализ на приходи и разходи
Планиране и бюджети
Общи практики и констатации
Анализ за 2019
ОП „Социални и комунални дейности“
Препоръки

Основна дейност

Община Криводол е юридическо лице на бюджетна издръжка, със седалище административен център гр. Криводол, която включва 15 населени места в региона. Към общината действат пет второстепенни разпоредители с бюджет, включващи четири общообразователни училища, и едно общинско предприятие. Общината е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен общински бюджет. Орган на изпълнителната власт е кметът. Същият е първостепенен разпоредител с бюджет и неговите правомощия са регламентирани в чл. 44, ал. 1 от ЗМСМА. Общинският съвет-Криводол е орган на местно самоуправление и съгласно чл. 20 от ЗМСМА определя политиката за изграждане и развитие във връзка с осъществяването на дейностите от местно значение. Организацията и дейността на Общинския съвет, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация са уредени в правилник.

В общинската администрация са обособени обща и специализирана администрация, организирани в две дирекции – „Обща администрация“ и „Специализирана администрация“. За изпълнението на функциите и задачите по Закона за общинската собственост, в структурата на Общината е създадено направление „Общинска собственост, земеделие, гори и концесии“ към дирекция „Специализираната администрация“, в съответствие с извикването на чл. 10 от ЗОС

РАЗДЕЛ 2

Основни изводи

Преглед на дейността
Анализ на приходи и разходи
Планиране и бюджети
Общи практики и констатации
Анализ за 2019
ОП „Социални и комунални дейности”
Препоръки

Раздели, групи, статии	2018	2017	2016	2015
А. ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ				
I. Текущи приходи				
1. Данъци, осигурителни вноски и приравнени на тях приходи	354 206,24	340 731,61	309 745,74	304 912,98
2. Приходи от такси, лицензии и вноски	483 184,73	411 583,27	379 682,79	372 344,65
3. Приходи от административни глоби и санкции	914,18	538,48	2 722,60	3 756,72
4. Приходи от услуги	0	0	0	20
5. Приходи от наеми	60 478,95	77 135,78	91 582,56	60 576,43
6. Приходи от концесии	3 200,00	3 200,00	3 200,00	3 200,00
7. Приходи от лихви	24 805,63	31 343,42	13 401,56	11 537,19
8. Приходи от дивиденди и дялово участие	0	0	0	4 754,37
9. Други текущи приходи	46 075,07	46 781,50	50 549,72	50 040,98
Общо за група I:	972 864,80	911 314,06	850 884,97	811 143,32
II. Продажби на нефинансови активи				
1. Продажба на материали, стоки и продукция	8 930,69	8 766,00	8 937,25	8 725,80
2. Продажба на нефинансови дълготрайни активи	20 481,74	5 510,00	50 116,00	36 659,00
3. Продажба на конфискувани нефинансови активи	0	0	0	0
Общо за група II:	29 412,43	14 276,00	59 053,25	45 384,80
III. Коректив за приходи	-14 582,12	0	0	0
в т.ч. Коректив за данък в/у приходите от стоп. дейност	-14 582,12	0	0	0
IV. Приходи от застрахователни обезщетения	605,44	523,43	304,17	812,7
V. Приходи от помощи и дарения				
1. Помощи и дарения от Европейския съюз	0	0	0	0
2. Други помощи и дарения от чужбина	0	0	0	0
3. Др. безвъзмездно получени средства по межд. и др. програми	0	0	0	0
4. Помощи и дарения от страната	4 465,61	28 664,02	8 728,50	34 080,80
Общо за група V:	4 465,61	28 664,02	8 728,50	34 080,80
Общо за раздел "А":	992 766,16	954 777,51	918 970,89	891 421,62

Приходи

Анализа на приходите показва една приблизителна стабилност на приходите по години. Проблема идва от не високата събираемост (вж. справката за текущи и просрочени вземания по-надолу), както и ниската реализация в сравнена със заложените по бюджет. Анализ на събираемостта по години ще намерите по-надолу.

Все пак прави впечатление ръста на отчетените приходи от такси, лицензи и вноски, както и намалелите такива от наеми (особено от 2016 насам). Общината реално предоставя основно два начина за плащане на местните налози – на място и в Български пощи. Препоръчваме да се потърсят и други алтернативи, както и да се организира кампания по отношение информираност и събираемост на данъците и такси.

Б. РАЗХОДИ	2018	2017*	2016	2015*
I. Текущи нелихвени разходи				
1. Разходи за материали	752 296,08	685 143,85	751 924,39	827 363,78
2. Разходи за външни услуги и наеми	536 247,20	717 370,64	537 759,41	776 824,88
3. Разходи за амортизации	469 350,42	465 697,61	-	-
4. Разходи за възнаграждения на персонал	3 162 146,53	2 738 991,92	2 326 008,82	2 147 729,80
5. Разходи за осигурителни вноски	648 576,10	532 784,76	422 314,80	405 145,46
6. Разходи за данъци и такси	9 755,82	51 284,18	12 170,63	4 996,97
7. Разходи за командировки	10 431,17	13 468,96	12 850,31	10 053,48
8. Разходи за застраховане и други финансови услуги	12 208,23	13 321,99	20 545,73	28 466,11
9. Други нелихвени разходи	12 867,30	12 030,08	7 543,38	45 196,09
10. Разходи за провизии за вземания	-	-	-	-
Общо за група I:	5 613 878,85	5 230 093,99	4 091 117,47	4 245 776,57
II. Отчетна стойност на продадени нефин. активи				
1. на продадени материали, стоки и продукция	8 288,00	8 302,00	9 620,58	7 706,00
2. на продадени нефинансови дълготрайни активи	-	-	-	-
3. на продадени конфискувани нефинансови активи	-	-	-	-0
Общо за група II:	8 288,00	8 302,00	9 620,58	7 706,00
III. Разходи за лихви				
1. Разходи за лихви по заеми и дългове	83 184,66	77 024,24	89 065,22	89 313,02
2. Други разходи за лихви	-	88,87	-	0
Общо за група III:	83 184,66	77 113,11	89 065,22	89 313,02

Анализ на приходи и разходи

IV. Трансфери към домакинства				
1. Осигурителни плащания и други текущи трансфери	26 388,00	17 150,00	17 425,00	19 428,00
2. Капиталови трансфери към домакинства	0	0	0	495
Общо за група IV:	26 388,00	17 150,00	17 425,00	19 923,00
V. Субсидии и капиталови трансфери				
1. Текущи субсидии и трансфери към други лица	250 030,00	226 272,00	215 980,00	195 570,00
2. Капиталови трансфери към други лица	0	0	0	0
Общо за група V:	250 030,00	226 272,00	215 980,00	195 570,00
VI. Разходи за активи, капитализирани в ДСД	44 939,90	853 650,62	538 326,77	341 311,46
VII. Корективи за разходи и продобиване на активи	0	0	0	0
в т.ч. Коректив за придобиване по стопански начин	0	0	0	0
Общо за раздел "Б":	6 026 709,41	6 412 581,72	4 961 535,04	4 899 600,05
В. ТРАНСФЕРИ М/У БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ				
1. Касови трансфери м/у бюджетни организации (нето)	6 005 966,89	4 997 764,68	4 027 811,10	3 891 635,70
2. Приписани трансфери м/у бюджетни организации (нето)	-44 585,86	-44 318,88	-44 318,88	-44 318,88
Общо за раздел "В":	5 961 381,03	4 953 445,80	3 983 492,22	3 847 316,82
Г. РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИ ОПЕРАЦИИ				
1. Нето-резултат от продажби на финансови активи	0	0	0	0
2. Курсови разлики от валутни операции (нето)	0	0	0	0
Общо за раздел "Г":	0	0	0	0
Д. ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ				
I. Прехвърлени нетни активи				
1. Прехвърлени нетни активи м/у бюдж. организации	42 460,00	411 149,99	17 418,83	1 296,79
2. Прехвърлени нетни активи от/за други предприятия	0	0	0	0
Общо за група I:	42 460,00	411 149,99	17 418,83	1 296,79
II. Промяна в нетните активи от преоценки (нето)				
1. Преоценки на нефинансови активи	0	0	0	0
2. Преоценки на финансови активи	0	0	0	0
3. Преоценки на пасиви	0	0	0	0
Общо за група II:	0	0	0	0

Анализ на приходи и разходи

III. Прираст на нетните активи от други събития				
1. Прираст от конфискувани активи	0	0	0	0
2. Отписани задължения	341 850,67	795	0	0
3. Увеличение на нефинансови активи от други събития	0,01	435 009,17	1 127,50	46 725,90
4. Увеличение на финансови активи от други събития	0	0	0	0
5. Намаление на пасиви от други събития	0	0	0	0
Общо за група III:	341 850,68	435 804,17	1 127,50	46 725,90
IV. Намаление на нетните активи от други събития				
1. Отписани публични вземания	0	0	0	0
2. Отписани други вземания	0	1 113,60	897,18	447,02
3. Намаление на нефинансови активи от други събития	713 030,01	13 563 046,31	5 837,24	60 357,13
4. Намаление на финансови активи от други събития	0	0	0	109 713,98
5. Увеличение на пасиви от други събития	0	0	0	0
Общо за група IV:	713 030,01	13 564 159,91	6 734,42	170 518,13
Общо за раздел "Д": (I. + II. +III - IV.)	-328 719,33	-12 717 205,75	11 811,91	-122 495,44
Изменение на нетните активи за периода	598 718,45	-13 221 564,16	-47 260,02	-283 357,05

*Посочената е информацията от съпоставителните отчети от 2018 и 2016 съответно. Идеята е, че там би следвало да е по-вярна поради взети предвид направени последващи корекции.

Разходното перо е доста по-сериозно като абсолютен измерител в сравнение с приходното. В следващата част от нашия доклад сме обърнали внимание на основните групи разходи и анализ на техния размер по години, особености и темп на растеж/спад.

Разходи за материали – разходите за материали по групи са представени в таблицата по – долу:

	2018	2017	2016	2015
Разходи за горива, вода и енергия	365238,24	329062,23	317595,23	403593,64
Разходи за канцеларски материали	24528,45	27812,22	33871,86	29417,39
Разходи за храна	169863,86	167833,38	206549,93	203323,29
Разходи за медикаменти и лекарства	1588,11	818,3	1234,75	1598,84
Разходи за учебни материали и помагала	46677,72	43230,75	23861,66	26891,94
Разходи за постелен инвентар и работно облекло	5543,49	3387,98	8262,7	11312,2
Разходи за строителни материали	20487,6	-	2741,71	-
Разходи за консумативи и резервни части за хардуер	4901,62	1748,6	922,56	1361,9
Разходи за други резервни части	8,4	1586,73	3162,43	11455,53
Разходи за други материали	113458,59	100403,5	153721,56	138409,05
Общо разходи за материали	752296,08	675883,69	751924,39	827363,78

От направения анализ се вижда, че най-голямото перо са разходите за горива, вода и ел.енергия, които представляват около 50% от общата сума на направените разходи за материали. Горивата и ел.енергията са основното перо тук. Прави впечатление една относително по-голяма сума на разходи за материали (в частност на такива за горива, вода и ел.енергия) през 2015г. – 827 хил.лв. През този период са разходвани 36,400 лв. за енергийна ефективност (няма през останалите периоди) и 29,000 лв. начислени разходи по корективни сметки (14,800 за 2016; 0 за 2017 и 18,600 за 2018г.). Горивата се доставят основно от един доставчик, Петрол АД, с когото има и актуален сключен тригодишен договор.

Другото голямо перо са разходите за храна. Там основните ползватели са детските и учебни заведения, както и общинското предприятие. Наблюдават се по-високи стойности за 2015 и 2016г., съответно 203 и 206 хил.лв. при 167 и 169 хил.лв. за 2017 и 2018г. Не успяхме да се убедим каква е причината за по-високите разходи през първите две години от разглеждания период, още повече че в резултат на инфлацията цените на хранителните продукти са се увеличили през 2017 и 2018г.

Разходи за други материали е третото голямо перо от материалните разходи. По предварителен анализ, около 90% от тях са за т.нар. стопански материали с основни доставчици фирмите Цено Спасов и Равин (вж. по-надолу). По-високите стойности на разходите са направени през 2015 и 2016, без да има никакви значими покупки. Всички фактури са на малки стойности и много на брой артикули. Тъй като няма процедура, която да следи кой, за къде и за какво закупува тези стопански материали, последващия контрол е силно затруднен.

Разходи за външни услуги и наеми

	2018	2017	2016	2015
Разходи за текущ ремонт	81778,71	59132,15	75194,63	126494,4
Разходи за транспорт	24581,28	23683,88	20761,8	19784,96
Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги	55432,47	54258,35	68898,22	94045,66
Разходи за квалификация и преквалификация на персонала	15022,8	13306,61	9494,43	15456,25
Разходи за поддръжка на софтуер	5061,2	3547,2	4217,22	3025,9
Разходи за поддръжка на хардуер	1458,09	3586,9	1556,5	1294,64
Разходи за консултантски услуги	0	0	0	0
Други разходи за външни услуги	349972,7	430673,3	355806,6	513797,7
Общо разходи за външни услуги	533307,2	588188,3	535929,4	773899,5

На първо място прави впечатление много голямата разлика между декларираните разходи за външни услуги през 2017г. и тези, които са посочени като съпоставителна информация в 2018 (588,188лв. срещу 717,370лв.). Това най-вероятно се дължи на последващи корекции във връзка с извършен одит от сметната палата.

Най-съществено перо от разходите за външни услуги представляват т.нар. „Други разходи за външни услуги“. Тук се включват снегопочистване, почистване, различните видове граждански договори, консултантски услуги и др. Прави впечатление, че в тази сметка има осчетоводени и разходи, за които има аналитичности, като: Ремонти, транспортни услуги, консултантски. Непосочването на направените разходи по правилните аналитичности, първо изкривява реалният резултат за конкретна услуга (напр. ремонти), което от своя страна води до грешно планиране за следващи отчетни периоди, и второ, създава предпоставки за направа на недобросъвестни разходи (затруднен последващ контрол). Препоръчваме да се подобри аналитичността на сметка 602 (Разходи за външни услуги и наеми), както и да се въведат процедури за контрол на направените разходи. Гражданските договори, които са един от основните елементи на разходите за външни услуги, следва да започнат да се водят в регистър, който да следи за тяхното реално изпълнение, както и да се въведе практика за издаване на протокол за извършената услуга от съответното наето лице. (вж. секция граждански договори по-надолу).

Друг съществен разход е този за пощенски и телекомуникационни услуги. Тук основна роля заемат мобилните оператори (вж. А1 по-надолу в секция Доставкащи). Считаме, че броя на абонатите и направените разходи надвишават значително списъчния състав на общинските служители.

Разходи за амортизации – поради законови разпоредби се начисляват едва от 2017г. Поради тази причина има такива само за 2017 и 2018г. Не открихме съществени отклонения в тази област.

Разходи за възнаграждения

	2018	2017	2016	2015
Разходи за възнаграждения на персонал	3 162 146,53	2 738 991,92	2 326 008,82	2 147 729,80
Само Община	1 913 226,00	1 511 084,00	1 332 530,00	1 306 534,00
Процент	60,50%	55,17%	57,29%	60,83%
Други разпоредители	1 248 920,53	1 227 907,92	993 478,82	841 195,80
Разходи за осигурителни вноски	648 576,10	532 784,76	422 314,80	405 145,46

Наблюдава се поетапно увеличение на разходите за възнаграждение през годините, като реалният ръст за 2018 в сравнение с 2015 е 47%. Де факто, това е разходът с най-значим ръст през годините. В същото време осигурените лица към 31.12.2018 в сравнение с 2015г. са намалели с 10 човека. Не успяхме да открием някаква екстремна ситуация, която да води до това изменение. Увеличението се дължи на нараснали възнаграждения (ръст на МРЗ по години), допълнителен стаж, ДМС-та, проекти и допълнителни възнаграждения.

По данните, с които разполагаме между 55 и 60% от разходите за възнаграждения по години отиват за служители на Общината.

Идентично изменение като процент се наблюдава и при разходите за осигурителни вноски.

Разходи за лихви по заеми и дългове

	2018	2017	2016	2015
Разходи за лихви по заеми и дългове	83 184,66	77 024,24	89 065,22	89 313,02

Представлява лихва по изтеглени от Общинска банка заем.

Разгледаните от нас разходи представляват между 90 и 95% от годишните разходи на Общината (без да са включени проектите). Останалите са на ниска стойност и сравнително постоянни през годините.

Като основен извод от анализа на приходите и разходите за периода 2015 – 2018г. се налага мнението, че приходите остават сравнително постоянни, докато разходите нарастват с едни бързи темпове. Общата сума на всички разходи е нараснала с 23% от 2015 до 2018г., а само на текущите нелихвени разходи с цели 32% (от 4 245 776 до 5 613 878лв.). Разбира се в случая влияние оказва и един непаричен разход, какъвто е амортизацията, но основната тежест се пада на разходите за възнаграждения.

РАЗДЕЛ 3

Планиране и бюджети

Преглед на дейността

Анализ на приходи и разходи

Планиране и бюджети

Общи практики и констатации

Анализ за 2019

ОП „Социални и комунални
дейности”

Препоръки

Планиране на бюджети

В таблиците по-долу сме разгледали по години заложените по бюджет приходи и последващата им реализация.

2018

Реализация на приходната част

ПОКАЗАТЕЛИ	БЮДЖЕТ Годишен уточнен план за 2018 г.	Бюджет -ОТЧЕТ 31.12.2018 г.	Процент изпълнение на бюджета
А. ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ			
I. Постъпления от текущи приходи			
1. Приходи от данъци и осигурителни вноски	408 500	354 206	86,71%
2. Приходи от такси	462 782	417 563	90,23%
в т.ч. приходи от вноски	0	0	
3. Приходи от административни глоби, санкции и наказателни лихви	24 000	25 700	107,08%
4. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция	0	0	
5. Приходи от наеми	131 223	82 476	62,85%
6. Приходи от концесии и лицензии за ползване на публични активи	3 600	3 200	88,89%
7. Приходи от лихви	100	19	19,00%
8. Приходи от дивиденди и дялово участие	0	0	
9. Други текущи приходи и реализирани курсови разлики	3 000	1 756	58,53%
Общо за група I. Постъпления от текущи приходи	1 033 205	884 920	85,65%
II. Реализация на нефинансови активи и конфискувани средства			
1. Продажба на земя	1 075 000	3 620	0,34%
2. Продажба на други нефинансови дълготрайни активи	217 428	16 862	7,76%
3. Конфиск. средства и продажби на конфискувани и от залог нефин. активи	0	0	
Общо за група II. Постъпления от продажби на нефинансови активи	1 292 428	20 482	1,58%

Както се вижда от приложената таблица, изключително ниска събираемост от реализация на нефинансови активи, земи и други. Реално събираемостта на собствените приходи е по-ниска от 50% спрямо заложената такава.

2017

Реализация на приходната част

ПОКАЗАТЕЛИ	БЮДЖЕТ Годишен уточнен план	Бюджет -ОТЧЕТ	Процент изпълнение на бюджета
	31.12.2017 г.	31.12.2017 г.	
А. ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ			
I. Постъпления от текущи приходи			
1. Приходи от данъци и осигурителни вноски	388 500	347 367	89%
2. Приходи от такси	477 106	410 278	86%
3. Приходи от административни глоби, санкции и наказателни лихви	24 882	25 296	102%
4. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция	0	0	
5. Приходи от наеми	82 600	82 885	100%
6. Приходи от концесии и лицензии за ползване на публични активи	6 400	3 200	50%
7. Приходи от лихви	100	20	20%
8. Приходи от дивиденди и дялово участие	7 000	0	0%
9. Други текущи приходи и реализирани курсови разлики	980 000	2 384	0%
Общо за група I. Постъпления от текущи приходи	1 966 588	871 430	44%
II. Реализация на нефинансови активи и конфискувани средства			
1. Продажба на земя	48 000	5 510	11%
2. Продажба на други нефинансови дълготрайни активи	75 000	0	0%
3. Конфиск. средства и продажби на конфискувани и от залог нефин. активи	0	0	
Общо за група II. Постъпления от продажби на нефинансови активи	123 000	5 510	4%

Както се вижда от справката за 2017, изпълнението на собствената приходна част от бюджета отново е с много нисък процент. Прави впечатление ниските стойности при Другите текущи приходи (2,384 лв събрани при 980,000лв. заложи), както и Реализацията на нефинансови активи като цяло (5,510лв. събрани при 123,000 заложи).

2016

Реализация на приходната част

ПОКАЗАТЕЛИ	БЮДЖЕТ Годишен уточнен план 31.12.2016 г.	БЮДЖЕТ -ОТЧЕТ 31.12.2016 г.	Процент изпълнение на бюджета
А. ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ			
I. Постъпления от текущи приходи			
1. Приходи от данъци и осигурителни вноски	370 000	309 746	84%
2. Приходи от такси	436 040	377 896	87%
3. Приходи от административни глоби, санкции и наказателни лихви	8 000	16 117	201%
4. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция	0	0	
5. Приходи от наеми	87 000	89 955	103%
6. Приходи от концесии и лицензии за ползване на публични активи	3 200	3 200	100%
7. Приходи от лихви	100	7	7%
8. Приходи от дивиденди и дялово участие	7 000	0	0%
9. Други текущи приходи и реализирани курсови разлики	418 490	6 231	1%
Общо за група I. Постъпления от текущи приходи	1 329 830	803 152	60%
II. Реализация на нефинансови активи и конфискувани средства			
1. Продажба на земя	175 000	25 256	14%
2. Продажба на други нефинансови дълготрайни активи	395 000	24 860	6%
3. Конфиск. средства и продажби на конфискувани и от залог нефин. активи	0	0	
Общо за група II. Постъпления от продажби на нефинансови активи	570 000	50 116	9%

Реализацията на собствената приходна част от бюджета за 2016 не се различава особено от 2017г. Отново се наблюдават високо заложи приходи в раздел Други приходи (418,490 лв.) и Реализация на нефинансови активи (570,000лв.) и много нисък процент на реализация, съответно 1% за Другите приходи и 9% за Реализация на нефинансови активи.

2015

Реализация на приходната част

ПОКАЗАТЕЛИ	БЮДЖЕТ Годишен уточнен план 31.12.2015 г.	БЮДЖЕТ -ОТЧЕТ 31.12.2015 г.	Процент изпълнение на бюджета
А. ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ			
I. Постъпления от текущи приходи			
1. Приходи от данъци и осигурителни вноски	352 000	304 912	87%
2. Приходи от такси	435 240	373 579	86%
3. Приходи от административни глоби, санкции и наказателни лихви	20 000	15 247	76%
4. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция	0	0	
5. Приходи от наеми	124 120	32 527	26%
6. Приходи от концесии и лицензии за ползване на публични активи	32 000	3 200	10%
7. Приходи от лихви	0	0	
8. Приходи от дивиденди и дялово участие	0	0	
9. Други текущи приходи и реализирани курсови разлики	369 750	5 821	2%
Общо за група I. Постъпления от текущи приходи	1 333 110	735 286	55%
II. Реализация на нефинансови активи и конфискувани средства			
1. Продажба на земя	110 000	24 570	22%
2. Продажба на други нефинансови дълготрайни активи	460 000	99	0%
3. Конфиск. средства и продажби на конфискувани и от залог нефин. активи	0	0	
Общо за група II. Постъпления от продажби на нефинансови активи	570 000	24 669	4%

Подобно на предходните два разглеждани периода, и през 2015 се наблюдава високо заложен прогнозни стойности и ниска реализация в две области Други текущи приходи и Реализация на нефинансови активи (369,750 и 570,000 респективно). За разлика от 2016 и 2017 обаче, през 2015г. имаме ниска събираемост и на Приходите от наеми. При заложен 124,120лв. са събрани едва 26% или 32,527лв. Не е ясно на какво се дължи тази ниска събираемост и какво се е случило с несъбраните за 2015г. наеми. Още повече, че през следващите периоди този процент е значително по-висок.

Като обобщение може да заключим, че се констатира нисък процент на реализация на приходната част. На база направените анализи на бюджетите на общината по години, прави впечатление ниската събираемост основно в две пера от бюджетната част – Другите текущи приходи и Реализация на нефинансови активи и конфискувани средства. Създава се усещането за „изкуствено раздуване” на приходната част (особено по тези две позиции), с цел включване на повече потенциални разходи за реализация.

РАЗДЕЛ 4

Общи практики и
констатации

Преглед на дейността
Анализ на приходи и разходи
Планиране и бюджети
Общи практики и констатации
Анализ за 2019
ОП „Социални и комунални дейности”
Препоръки

Общи практики и констатации

План за финансово оздравяване

Общината е изготвила и е в изпълнение на План за финансово оздравяване за периода 2017 – 2019г., както и програма за изплащане на просрочените задължения за същия период. Съгласно планът се предвижда увеличаване събираемостта на приходите и ограничаване на разходите. Не видяхме да има изготвени доклади за напредъка в изпълнението на Плана и Програмата. Нашите анализи показват че реално той не се изпълнява – няма намаление на разходите, нито увеличение събираемостта на приходите. Частичното намаление на задълженията се дължи на публична продан на общински имоти, иницирирана от НАП. Съгласно писмо от Министерството на Финансите от 14.03.2019, Община Криводол е определена като такава във финансово затруднение на база резултатите ѝ за 2018г. В отговор, кметът на Общината уверява министерството, че планът за оздравяване 2017 – 2019 ще продължи да бъде изпълняван.

Дълготрайни материални активи

В баланса на Общината, като незавършено строителство на стойност 2 734 433 лв. стоят недовършени спортен център и къщи от семеен тип. За целта Община Криводол е изтеглила специален кредит от Общинска банка. Съгласно счетоводните регистри проектите са стартирани през 2009 и 2011г. съответно, но към момента са на етап „незавършени“. Не успяхме да се убедим, а не попада и в периода на нашето изследване, защо тези проекти не са завършени

Обезценка на участията в търговски дружества

На първо място е важно да отбележим, че не се води Регистър на търговските дружества. Съгласно счетоводните регистри, Община Криводол има участия в три такива:

- Тавтиомозис ЕООД – 100% на стойност 5,000лв.;
- ВиК ООД, гр. Враца – 3% на стойност 201,030;
- МБАЛ Хр. Ботев, гр. Враца – 2,5% на стойност 56791,46лв.;

След направена проверка в информационните регистри установихме следното:

Фирма Тавтиомозис ЕООД е заличен търговец от 23.12.2014г. Общината следва да предприеме действия за отписване своето участие в дружеството.

Вик ООД, гр. Враца е активно дружество и участието на Община Криводол е 3%. Необходимо е да се направи преценка дали има условия за обезценка на размера на участието;

МБАЛ Хр. Ботев, гр. Враца – съгласно публикувани протоколи от последното общо събрание на болницата, Община Криводол притежава 1,15% от общия капитал, което се различава от информацията която има в регистрите на Общината. Необходимо е да се уточни какъв е актуалния процент на участието, както и да се прецени дали няма нужда от обезценка размера на това участие с оглед тежкото финансово състояние на болницата.

ЕЛЕКТРОСТРОЙ-ИНВЕСТ-КРИВОДОЛ, Дружество по ЗЗД – съгласно Търговския регистър Община Криводол участва с 5%, а ДЗЗД-то е със статус развиващ дейност. Препоръчваме да се провери правния статус и да се актуализира участието на Общината.

СДРУЖЕНИЕ "ЕВРОПЕЙСКА ПЕРСПЕКТИВА" - съгласно Търговския регистър Община Криводол е член на Управителния съвет. Сдружението стои със статут активно. Препоръчваме да се провери правния статус и да се актуализира участието на Общината.

ДРУЖЕСТВО ЗА ЗАЕТОСТ ООД - съгласно Търговския регистър Община Криводол притежава 7,46% от Дружеството. Препоръчваме да се провери правния статус и да се актуализира участието на Общината.

Общински имоти

Няма изготвени регистри и отчети за използването на общинските имоти.

Касова отчетност

В таблицата по-долу може да се проследи движението по касова отчетност по години:

	Обороти по години				
	2015	2016	2017	2018	31.10.2019
КАСА В ЛЕВА	753 003	506 593	786 726	587 453	475 956

Прави впечатление изключително големите обороти на касови разплащания правени от Общината през разглежданите периоди. Между 10 и 20% от всички разплащания са правени в брой!

По време на нашата проверка бяха констатирани някои не добри практики по отношение воденето на самата касова отчетност. Бяха открити множество разходни касови ордери (РКО), на които липсва подпис от страна на получателя. Това създава съмнение за реалност на извършеното плащане, както и на предоставената услуга или покупка. Бяха открити и записи в касовата книга за около 35,000лв., направени на 31.12.2018г., на които въобще не фигурира името на получателя.

Общината няма въведена практика за изготвяне на авансови отчети за разходваните средства, нито приемо - предавателни протоколи за извършени услуги по множеството граждански договори. Това прави много трудно, почти невъзможно контрола върху тях – от кого, как и за какво са изразходвани паричните средства. Масова практика е към даден РКО да има прикрепени множество касови бележки и фактури без отчет за какво и от кого са изразходвани те. В някои случаи сумите надхвърлят 10,000лв., което може да се счете че е нарушение на Закона за ограничаване на плащанията в брой. Напр. на 21.12.2017г. с РКО номер 1466 на фирма „Равин ЕООД“ са изплатени в брой 12897,57лв. Отчет за разходваните средства няма, единствено множество фактури и касови бележки приложени към РКО-то. На база на така представената документация, това представлява нарушение на Закона за ограничаване на плащанията в брой, за което Общината подлежи както на административни, така и на наказателни санкции. Въпросният случай не е прецедент за конкретната фирма.

Цялостната концепция, обем и начин на водене на касовата отчетност представлява една недобра практика и условия за занижен контрол. Препоръчваме да се ограничат плащанията в брой, първо като количество и второ до определен размер.

Граждански договори

Общината разплаща големи суми ежегодно на база на т.нар. Граждански договори. Основната част от тях са за почистване, снегопочистване, почистване на нерегламентирани сметища и др. Не установихме общината да води регистър на гражданските договори, а няма и отделна партида или отчетност в счетоводството на Общината, по които да може да се установи общата сума на направените разходи по аналитичности. В същото време няма практика за изготвяне на отчети или протоколи за извършена работа по тези договори, което прави изключително труден процеса на проследяването им.

Допреди 2018г. не са подавани декларации по чл. 55 от Закона за Данъците върху доходите на физически лица. Такива Общината е била задължена да подава на всяко тримесечие, като реално там е следвало да се подават всички доходи изплатени на физически лица по граждански договори. По този начин се затруднява засичането с доходите, които са осчетоводени като изплатени.

Оперативни програми

Всички проекти по оперативни програми, по които Общината е страна имат отделно счетоводство в отделна база данни. На база събеседванията, които проведехме, осчетоводяванията по тези проекти са се извършвали от директорите на съответните Дирекции, отговорни за проекта. На края на всяка година, главния счетоводител на общината просто консолидира всички бази. Намираме тази практика за не особено добра по отношение на вярното и честно представяне на отчетите, с оглед на факта, че не са ясни счетоводните познания на лицата, ангажирани с проектите. Самите проекти като изпълнение и разходване на средства не са били обект на нашата проверка.

Договори с основни доставчици

	2015	2016	2017	2018	31.10.2019	Общо за периода
ПЕТРОЛ АД СОФИЯ	115018	108518	123778	115066	107804,99	570184,88

Средния разход за горива по години през разглеждания период е между 107,000 и 123,000 лв. на година

През м. Август, 2019 посредством посредници и стокова борса е сключен договор за доставка на гориво с Петрол АД за срок от 3 години. С оглед динамичността на пазара и утежненото финансово положение на общината, не считаме дългосрочните договори за добра практика.

Доставчик	2017	2018	31.10.2019	Общо за периода
A1	12080,93	25665,75	34642,77	72389,45

Общината има сключен двегодишен договор с мобилен оператор А 1. Съгласно договор и анекс, които ни бяха предоставени, става въпроса за повече от 270 карти при списъчен състав от около 180 човека (вкл. общинските съветници). Не бяха

открити списъци или протоколи, които да удостоверяват на кои лица са предоставени карти. Прави впечатление драстичното нарастване на разходите към А1 за последните три години.

Доставчик	2015	2016	2017	2018	31.10.2019	Общо за периода
АВАН-1 ЕООД	15000	10000	4999,6	39999,6	30090	100089,2

Аван – 1 предоставя ремонтни услуги, основно на детските градини. Издава между 5 и 10 фактури всяка година, но не успяхме да открием договори

през нито един от разглежданите периоди. Не става ясно кой и как е упражнявал контрола по избора и изпълнението на предоставените услуги.

Доставчик	2015	2016	2017	2018	31.10.2019	Общо за периода
ЕТ ЦВЕТЕЛИН ПЕТКОВ		16585,7	40149,1	6600	1920	65254,8

ЕТ Цветелин Петков е доставял хранителни продукти за детските градини. Както се вижда от анализа по години, най – значимо присъствие има 2017г. Интересен е факта, че всъщност

фактурата е с дата 31.01.2017, отнася се за 2016, платена е Януари 2018, а осчетоводена Декември, 2017. Това е още един пример за недобре водената и трудна за проследяване счетоводна отчетност.

Доставчик	2015	2016	2017	2018	31.10.2019	Общо за периода
ЛЪКИ-ВРАЦА ЕООД		15997	36895,8	50892,8	45655,73	149441,33

Лъки Враца е основен доставчик на хранителни продукти за детските градини, училищата и общинското предприятие. За последните два периода е спечелил доставките по

всички позиции на обществената поръчка. Преди това е имало и други доставчици. Процедурите по откриване и провеждане на обществените поръчки не са били обект на нашата проверка, но препоръката ни е да се прегледат за евентуални утежняващи обстоятелства, които са облагодетелствали един или друг доставчик.

Доставчик	2015	2016	2017	2018	31.10.2019	Общо за периода
НИКОЛ 1999 ЕООД	64192,6	20810,7	110838	41832,3	4500	242174,13

Никол 1999 извършва текущи ремонти (основно на детските градини в общината), като не открихме да са откривани поръчки за това. Обичайната практика при тях е

издаване на множество фактури, които се осчетоводяват понякога с голямо закъснение. За част от услугите открихме договори, за други не. И тук, подобно на други доставчици, които разгледахме не става ясно кой и как е упражнявал контрола по избора и изпълнението на предоставените услуги. Няма налични протоколи за стартиране на работа, нито такива че строително монтажните работи са завършени.

Доставчик	2015	2016	2017	2018	31.10.2019	Общо за
-----------	------	------	------	------	------------	---------

						периода	Равин ЕООД е доставчик на стопански материали. Фактурите са изключително много на брой и на ниска стойност всяка една. Осчетоводяват се три или четири пъти годишни, като съгласно предоставените документи, на толкова пъти се и плащат с РКО-та. При осчетоводяванията се вземат под внимание единствено номерата на разходните касови ордери. С други думи, осчетоводяват се РКО-та, а не фактурите от доставчика като първични документи. Това прави изключително труден процеса на проследяване разходите на конкретния доставчик в счетоводната програма на общината (тази практика се прилага и за други доставчици, не само за Равин ЕООД). Някои от касовите ордери са за над 10,000лв., което представлява нарушение на Закона за ограничаване плащанията в брой. Буди недоумение факта, че един доставчик е издал множество фактури в рамките на година, които са издадени като платени в брой, а реално получава плащане два или три пъти годишно! (поне така излиза от предоставените ни първични счетоводни документи). Не успяхме да се убедим и кой контролира процеса на нуждата, покупката и плащанията към доставчика. На някои от разходните ордери, като представител на фирмата доставчик се посочва лицето Цено Спасов.
						периода	
РАВИН ЕООД	70662	32635,1	30261	13450,5	16469	163477,55	

Доставчик	2015	2016	2017	2018	31.10.2019	Общо за периода	ЦЕНО СПАСОВ 2009 също е доставчик на стопански материали, но и на хранителни стоки. Практиката на отчитане е подобна както при фирма Равин ЕООД. И
ЦЕНО СПАСОВ 2009 ЕООД КРИВОДОЛ	59617	46728,7	6039,46	4583,06	7359,07	124327,22	

тук някои от разходните ордери са за над 10,000лв., което представлява нарушение на Закона за ограничаване плащанията в брой и потенциални административни и наказателни санкции.

За 2015 и 2016г. Община Криводол (вкл. всички кметства и детски градини) отчита разходи за стопански материали само от тези две фирми – Равин ЕООД и Цено Спасов 2009 ЕООД, в общ размер на 209,642лв. За сравнение, през следващите три разглеждани периода (2017, 2018 и 2019), сумата общо е 78,162лв. Не е ясно за какво са използвани тези стопански материали, нито кое е отговорното лице/лица за тяхното закупуване и реализация.

Доставчик	2015	2016	2017	2018	31.10.2019	Общо периода	за
СТРОИТЕЛ КРИВОДОЛ	297625	326632	179031	-69749	7326	740864,89	
*ДЗЗД ПЪТИНЖСТРОЙ		192500	984895	421905		1599299,88	

*ДЗЗД ПЪТИНЖСТРОЙ е включен тук, тъй като Строител Криводол е участник в консорциума

Фирма Строител Криводол е основен доставчик на строително монтажни работи, като през 2017г.

е получила 70,000лв. и за снегопочистване касаещо 2012/2013г. Фирмата също така е основен изпълнител и по проекта, финансиран от ДФЗ, а именно „Основен ремонт на път VRC1067, Криводол – Бойчиновци/Ракево – Баурене”.

РАЗДЕЛ 5

Анализ за 2019

Преглед на дейността
Анализ на приходи и разходи
Планиране и бюджети
Общи практики и констатации
Анализ за 2019
ОП „Социални и комунални дейности“
Препоръки

2019 г.

Избрахме да разгледаме 2019г. независимо, тъй като е непълна и все още няма готова годишна информация като баланси и отчети, а и наличната такава е за различни периоди – част от информацията е към 31 Октомври, друга е до 30 Юни. В същото време сме взели под внимание и някои събития случили се през Ноември, 2019. Поради проведените местни избори, имаме смяна на кметската власт, а оттам и на някои други позиции в общината, като главен касиер например. Констатациите, които описваме по-долу се базират на проверени отчети, касови книги, договори, първични счетоводни документи, както и събеседвания с отговорния персонал.

Вземания

На база предоставена ни справка, вземанията на Община Криводол са следните:

Вземания	Минали години	Текуща година 2019	Общо
Наем помещения	33 402,68лв.		33 402,68лв.
Наем земеделска земя	41 620,67лв.		41 620,67лв.
Данък недвижими имоти	147 808,89лв.	41 815,48лв.	189 624,37лв.
Такса битови отпадъци	288 174,78лв.	67 613,38лв.	355 788,16лв.
Данък МПС и други данъци	209 838,23лв.	84 705,41лв.	294 543,64лв.
Други данъци	8 865,99лв.	0,00	8 865,99лв.
Патент	9 655,27лв.	2257,75лв.	11 913,02лв.
Туристически данък	0,00	2311,50лв.	2 311,50лв.
Общо	739 366,51лв.	198 703,52лв.	938 070,03лв.

1. Вземанията по договори за наем на помещения общинска собственост към 21.11.2019г. е в размер на 33 402,68лв.
2. Вземанията по договори за наем на земеделска земя към 21.11.2019г. е в размер на 41 620,67лв.
3. Вземанията за данък за недвижими имот от минали години към 21.11.2019г. е в размер на 147 808,89лв.
4. Вземанията за данък за недвижими имот за текущата година към 21.11.2019г. е в размер на 41 815,48лв.
5. Вземанията за такса битови отпадъци от минали години към 21.11.2019г. е в размер на 288 174,78лв.
6. Вземанията за такса битови отпадъци за текущата година към 21.11.2019г. е в размер на. 67 613,38лв

7. Вземанията за данък МПС от минали години към 21.11.2019г. е в размер на 209 838,23лв. + други данъци в размер на 8 865,99лв.
8. Вземанията за МПС за текущата година към 21.11.2019г. е в размер на 84705,41лв.
9. Вземанията за патент от минали години към 21.11.2019г. е в размер на 9 655,27лв.
10. Вземанията за патент за текущата година към 21.11.2019г. е в размер на 2257,75лв.
11. Вземанията за туристически данък за текущата година към 21.11.2019г. е в размер на 2311,50лв.

Най – големите пера по отношение на несъбраните вземания са данък недвижими имоти и такса смет, както и данък МПС. Наложително е да се предприемат мерки за събиране на просрочените вземания. Имайки предвид оздравителния план, който би следвало да се следва, събираемостта на текущите и просрочени вземания трябва значително да се подобри. Като част от мерките, препоръчваме да се създадат и актуализират редовно съответните регистри (вж. препоръките).

Задължения

Съгласно предоставена справка от гл.счетоводител на общината г-жа Цв. Младенова, задълженията към 06.11.2019г. възлизат на 4,337 хил.лв., разпределени както следва:

- Доставчици – 320 хил.лв.;
- Дългосрочен кредит (главница и лихва)– 1,891 хил.лв.;
- НАП – 602 хил.лв.
- Средства по ПМС, ремонт на улици – 713 хил.лв.;
- Отчисления по ЗУО – 300 хил.лв.;
- Възнаграждения съветници – 25 хил.лв.;

- ОП „Околна среда 2007-2013“ – 33 хил.лв.;
- Задължения по изпълнително дело – 163 хил.лв.;
- ОДС използвана за местни дейности – 289 хил.лв.

Вижда се, че най – голямото перо е задължението по дългосрочен кредит, отпуснат от Общинска банка през 2008г. с краен срок за погасяване 20.07.2024г. Целта на финансирането е била построяване на спортен комплекс, нещо което не е завършено и към датата на нашия доклад (вж. Дълготрайни материални активи). По отношение на задълженията към НАП, на Общината е наложен запор върху активи, общинска собственост. В периода 01-30.11.2019 чрез публична продан са продадени част от тези активи, като със средствата автоматично са погасени част от тези задължения.

Съгласно ПМС 165/07.08.2018 на Община Криводол са отпуснати 800,000 лв. за частичен ремонт на ул. Г.Д. Димитров и ул. Борис Станчев в с. Голямо Бабино, и за ремонт и рехабилитация на улична мрежа на територията на Общината. Тъй като средствата не са изразходвани целево, Общината е поискала в края на 2018 удължаване срока на ползване с още една година. Средствата не са изразходвани по предназначение и през 2019 (до 31.10.2019), нито са възстановени. Затова и стоят като задължение. Предполага се че ще бъде поискана нова отсрочка.

През 2018г. Община Криводол е сключила договор за безвъзмездна финансова помощ с Държавен Фонд Земеделие на стойност 4,048 хил.лв. за изпълнение на одобрен проект, а именно „Основен ремонт на път VRC1067, Криводол – Бойчиновци/Ракево – Баурене“. 50% от средствата са усвоени и разплатени. За останалите, Общината има потенциални задължения в размер на около 2,1 млн.лв. към изпълнителите на проекта, средства които следва да се подсигурят от Общината преди евентуалното им получаване от Фонда. Основен изпълнител на строителните дейности е фирма „Строител – Криводол“ ЕООД, дългогодишен партньор на общината.

Въпреки утежненото финансово състояние и краткото време на заемане на поста, правят впечатление няколко договора сключени от ВРИД кмет, г-н Юрий Кацарски в края на м. Октомври, 2019г. На 25.10.2019 има сключен договор с фирма „Инфракнстракшън“ ЕАД на стойност 49,966лв. без ДДС за „Ремонт на площад пред кметство с. Ракево“. На 31.10.2019 сключен договор с фирма Заечки ЕООД, гр. Петрич за ремонт и рехабилитация на тротоари на ул.Георги Димитров гр. Криводол, на стойност 158689,95 лв. без ДДС! На 31.10.2019 сключен договор с фирма Макс Холд ООД, гр. Пазарджик за изработване технически проект за обект „Ремонт и рехабилитация на съществуваща водопроводна и/или канализационна

мрежа в населени места в Община Криводол”, на стойност 14,800 лв. без ДДС. На всички изпълнители е изплатено при подписване на договорите 50 или повече процента от сумата. Препоръчваме на настоящото ръководство на Общината да проследи изпълнението на проектите като назначи съответните комисии.

Касови операции

Както вече отбелязахме, касовите разплащания са сериозно перо в общинските разплащания през разглежданите периоди. По – долу описваме някои специфични моменти касаещи 2019г.:

- Общината има сключен ГД с г-н Нанков за изпълняване длъжността главен архитект на общината. Сумата на договора е 900лв. на месец, което прави 10,800 годишно. Сумата се изплаща ежемесечно, в брой срещу подписан РКО. Тъй като годишната престация на договора надвишава сумата от 10,000лв., ние считаме, че този договор нарушава изискванията на ЗОПБ и възнаграждението следва да се изплаща само по банков път. За нарушението платеца подлежи както на административни, така и на наказателни санкции.
- На 01.08.2019 и 01.11.2019 открихме голям брой разплащания по ГД, напр. с Пешка Николова, Сашка Трифонова, Руска Младенова и т.н. Не ни беше представен нито един ГД, подписан от изпълнителя. Това поставя под въпрос както изплащането, така и изпълнението на услугата.
- На 04.11.2019 има изплатени около 25,000 лв. по ГД без да има надлежно подписани документи.
- На 04 и 05.11.2019г. на лицето Петя Цветкова са изплатени за почистване на нерегламентирани сметища повече от 12,000лв. Тъй като няма нито доклад, нито протокол за извършена работа не е ясно за какво реално са разходвани средствата. Поради краткия период на плащанията (реално са извършени в рамките на два дни) и липсата на договор и доклад за свършена работа, е възможно отново да попаднем в хипотезата на нарушен ЗОПБ с евентуални административни и наказателни санкции.
- На 04.11.2019г. на лицето Георги Митов е изплатена заплата в брой за м.10.2019 в размер на 4954,11. От предоставените документи не става ясно за какво е изплатена посочената сума.
- На 30.04.2019г. съгласно РКО е платена субсидия в брой на АСК Старт М на стойност 10,000лв. Няма приложен договор за субсидия, а също така не стана ясно дали има решение на Общинския съвет за даването ѝ. Подобно на някои

случаи по-горе, отново имаме нарушаване на изискванията на ЗОПБ с потенциални административни и на наказателни санкции. Подобно субсидия, но в размер на 7,500лв. е изплатена и през 2018г., заедно с допълнителни 3,400лв. за лицензии.

- На 30.05.2019 има изтеглени 12,300 лв. от Цветелина Младенова. Не намерихме осчетоводяване на тази сума! Според г-жа Младенова това е сума за евроизборите, разплатени са в брой и не са осчетоводени!!! Намираме подобна практика за смуцаваща. Принципа „колкото са изтеглени – толкова са изхарчени“ без да се правят подробни осчетоводявания, които да оставят ясна следа, не е добра практика и създава условия за занижен контрол. Подобен приом е използван и на 20.06, когато са изтеглени 3,500 евро за посещение в Македония. Средства, които са осчетоводени директно като разход, без да има съпътстващ отчет за тях.

- На 31.12.2018г. в касовата книга има заприходени 31,700лв. и изразходвани около 80,000. В съответните папки с първични счетоводни документи не открихме ПКО за получени средства на тази дата. Някои от Разходните касови ордери са непълни, без имена и подписи на получателите. Други са без обяснени за типа разход. Част от разходооправдателните документи, които са приложени (а те не са много) касаят разходи от цялата 2018г., както и такива от 2017!

РАЗДЕЛ 6

Препоръки

Преглед на дейността
Анализ на приходи и разходи
Планиране и бюджети
Общи практики и констатации
Анализ за 2019
ОП „Социални и комунални дейности”
Препоръки

Общинско предприятие „Социални и комунални дейности“

През 2012г. към общината е открито Общинско предприятие „Социални и комунални дейности“. Идеята е то да предоставя услугите Домашен социален патронаж, топъл обяд, както и да предоставя работни места по различни програми за заетост. Към момента ОП предоставя:

- Домашен социален патронаж – около 220 човека по данни за м.10.2019г.;
- Топъл обяд – услугата е по проект и към м. 10.2019 предоставя обяд на 165 човека;
- Училищен обяд – 143 ученика в 3 училища, Криводол, Ракево и Краводер. Всеки месец се издава фактура на училищата на база месечна калкулация, като надценка не се слага.
- ОЗХУ – Обучение и заетост на хора с увреждания, програма по която се обучават 15 души;
- ОЗМХ – Обучение и заетост на младите хора, програма по която се обучават 4 човека;
- ОЗ – още една програма по обучение и заетост, по която се обучават 10 човека.

Подобно на самата община, и тук всеки проект се води на отделна счетоводна база (общо 6 бази). Дават се поотделно на главния счетоводител, която ги обединява.

Интересна подробност е, че до началото на 2018г. счетоводството на ОП „Социални и комунални дейности“ не се е водело на специализиран софтуер. Реално счетоводни бази има само за 2018 и 2019, всички останали години са на екселски файлове и хартиен носител. Това само по себе си представлява риск за лесно погубване на информацията. Препоръчваме да се направи архив на всички файлове, касаещи годините преди 2018.

В ОП работят 19 служители, от които 4 шофьори. Реално автомобилите фигурират като активи в баланса на Общината, но шофьорите са назначени тук. Заплатите и осигуровките на всички се начисляват и плащат от тук. Една особеност, която констатирахме е, че разходите за заплати и осигуровки не влизат в калкулацията на готовия продукт! По този начин те се поемат изцяло от Общината и реално ОП работи на загуба. В момента цената, която се плаща за социален патронаж е около 50-55лв. на месец, а с евентуалното включване на разходите за заплати и осигуровки, тази цена би се вдигнала, като следва да се прецени социалния ефект от това увеличение.

Рецептурата, която се ползва е от 1999г., а тази за училищата е от 2015г. Приходите за социалния патронаж се събират посредством т.нар. данъчни кочани.

Основни доставчици са фирмите Лъки, Враца (за всички 5 обособени позиции за хранителни продукти) и МОСТ Енерджи за доставка на електроенергия. Задълженията към доставчици към 31.10.2019г. са 34,424лв., като съгласно предоставената ни информация всички са към фирма Лъки. Аналитичната отчетност и тук се води по неефективен начин, затова препоръчваме оптимизиране на счетоводния процес. Реално ОП няма други задължения, освен тези към Доставчици.

РАЗДЕЛ 7

Препоръки

Преглед на дейността
Анализ на приходи и разходи
Планиране и бюджети
Общи практики и констатации
Анализ за 2019
ОП „Социални и комунални дейности“
Препоръки

Препоръки

На базата на нашата проверка изразяваме следните препоръки за оптимизира подобряване дейността и контрола на Община Криводол.

1. Актуализация на счетоводната политика – текущата е от преди повече от 10 години. Трябва да се отчетат последните изменения в счетоводното и данъчно законодателство;
2. Актуализация на СФУК – има нови изисквания от 2019г.;
3. Въвеждане регистър на договори за наем на земеделска земя – към момента няма такъв, който да се води. Ще подобри значително последващия контрол и събираемостта;
4. Въвеждане регистър на договори за наем на общински имоти - към момента няма такъв, който да се води. Ще подобри значително последващия контрол и събираемостта;
5. Въвеждане на регистър на договори с доставчици – към момента няма пълен такъв, който да се води. Не с всички доставчици има сключени договори, въпреки че закона не го изисква;
6. Въвеждане на регистър на трудови договори;
7. Въвеждане на регистър на граждански договори – не се води такъв. По време на нашата проверка бяха установени голям брой граждански договори за различни видове услуги. Наличието на регистър ще улесни техния контрол;
8. Въвеждане на регистър на съдебните дела;
9. Въвеждане на регистър за участия на Община Криводол в търговски дружества – Общината е показала участие в общо три дружества. От нашата проверка се оказва, че едното от тях е ликвидирано и не съществува вече, а участието в едно от другите е различно от това което е показано.

10. Упълномощаване на лице/лица с решение на Общински съвет Криводол за участие в Общите събрания на търговските дружества с общинско участие, представяне на ГФО от тези търговски дружества за всяка година от тук и счетоводни записвания съгласно финансовия резултат по партидите;
11. Ограничаване на касовите разплащания – както вече констатирахме, касовите разплащания са между 10 и 20% от всички разплащания на година за разглеждания период. Ние считаме, че това е един много голям процент, още повече че се констатираха и нарушения на изискванията на Закона за ограничаване плащанията в брой.;
12. Разработване на процедура по отношение допълнителното закупуване на стопански материали и хранителни стоки (извън тези, които са обект на обществени поръчки). Процедурата следва да включва като минимум: ордер – одобрение от материално отговорно лице – покупка – одобрение за разходване. Идеята е да се осъществява последващ контрол за това кой, за какво и къде е поръчал, закупил и използвал съответните материали.
13. Разработване на тригодишен план за оздравяване на Община Криводол, съгласно Глава 8а от Закона за публични финанси. Настоящия изтича в края на 2019г.;
14. Актуализация на Наредбите на Общински съвет Криводол и Община Криводол;
15. Счетоводно приключване на всеки месец от годината с начислени амортизации ежесечно – досега практиката е била това да се прави на годишна база. Препоръчваме на отговорните лица да изискват ежесечна информация за дейността на общината, като по този начин ще „стимулират“ редовното актуализиране на счетоводната информация;
16. Счетоводни записвания по номер на фактура, дата и доставчик – този проблем беше констатиран при разглеждане взаимоотношенията с доставчиците. Ако всички фактури се осчетоводяват акуратно (с номер, дата и име на доставчика), ще се увеличи възможността за проследяване взаимоотношенията със съответния контрагент, а именно: направени разходи, платени фактури, неизплатено задължение и т.н. По този начин ще се намали вероятността от недобросъвестни злоупотреби. ;
17. Аналитично отчитане на разходните сметки – Препоръчваме да се създаде по подробна аналитичност на сметка 602, Разходи за външни услуги, като напр.: снегопочистване, сметоизвозване, почистване, ремонти, правни услуги и т.н. Към

момента има такава, но основната сума в нея се отразява в посметка Други разходи за външни услуги. Това ще улесни последващия контрол по отношение на направените такива.

18. Пряк контрол на счетоводните записвания по договори по програми с ЕС – ние считаме, че процеса на счетоводни записвания по проекти трябва да се осъществява от счетоводния отдел, а не от директорите или служители на дирекциите, въввлечени в проекта, както е било досега. По този начин ще се засили и текущия контрол върху направените разходи, както и ще се намали риска от некоректни осчетоводявания. ;

19. Предоговаряне на неизгодни договори за режимни разходи;

20. Засилване на отдела отговарящ за общинската собственост – актуване на всички земеделски земи, имоти, сгради и УПИ-та общинска собственост;

21. Мерки за събиране на просрочените вземания – писма за доброволно изпълнение, съдебни дела, ЧСИ и т.н.;

22. Сключване на договор с фирми за събиране на местните данъци и такси – освен с Български Пощи и с Изи Пей, Фаст Пей (ако има представени в региона)и т.н.;

23. Атестация на всички служители на Община Криводол;

24. Изпълнение на изискванията на Регламента за защита на лични данни;

25. Стриктно спазване на данъчните закони(ЗДДС, ЗКПО, ЗМДТ, ЗОПБ и т.н.)

26. Стриктно спазване законите касаещи дейността на общините – ЗМСМА, ЗПФ, ЗОД, ЗНА, ЗОС, ЗДЛ и т.н.;

27. Разработване процедури по издаване на приемателни протоколи за стартиране и приключване на строително ремонтни работи;

28. Прецизиране условията за откриване на обществени поръчки, с цел благодетелстване на някои участници;

29. Изготвяне на реално изпълними бюджети на Община Криводол в приходната и разходната част.

30. Архив на цялата счетоводна информация на ОП „Социални и комунални дейности“ преди 01.01.2018г., както и оптимизиране на счетоводния процес.

31. Преценяване на социалния ефект от евентуалното включване на разходите за заплати и осигуровки в калкулациите на ОП „Социални и комунални дейности“.