СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

№ 0400304325

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

София, 2025 г.

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

Списък на съкращенията 3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет 4
Квалифицирано мнение 4
База за изразяване на квалифицирано мнение 4
Правно основание за извършване на одита 8
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет 8
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет 9
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет 10
Коригирани неправилни отчитания 10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 16
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 18

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДДС	Данък добавена стойност
СМР	Строително – монтажни работи
ДСД	Други сметки и дейности
ЗК	Закон за концесиите
ЗВ	Закон за водите
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ОбА	Общинска администрация
АОС	Акт за общинска собственост
СчП	Счетоводна политика
ДМА	Дълготрайни материални активи
ПИ	Поземлен имот
УПИ	Урегулиран поземлен имот
ИРМ	Изнесено работно място
ИСО	Информационна система за общините
РД	Работен документ
ВиК	Водоснабдяване и канализация
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
СС	Счетоводен стандарт
МФ	Министерство на финансите
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
ЗСч	Закон за счетоводството

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

ДО
ИНЖ. КРАСИМИР ГЕРЧЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА РАЗЛОГ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

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

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

База за изразяване на квалифицирано мнение

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет се констатираха следните неправилни отчитания:

1. При извършени одитни процедури за проверка на извършения преглед за преоценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи (НДА) на Община Разлог се установи:

1.1. Последният преглед за преоценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи (НДА) е извършен през 2020 г. През 2022 г. е извършен преглед за преоценка/обезценка само на новоактуваните през 2021 г. и 2022 г. имоти (земи),[1] признати в отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения".

През 2023 г. е извършен частичен преглед за преоценка/обезценка на активите, признати в отчетността по сметките от подгрупа 205 „Транспортни средства"[2].

[1] Одитни доказателства №№ 1 и 6 към Одитен доклад № 0400315523 за извършен финансов одит на ГФО за 2022 г. на Община Разлог
[2] Одитно доказателство № 12

Със Заповед № РД-15-1573 от 26.11.2024 г. (т. 3) на кмета на Община Разлог е назначена комисия, която да извърши преглед за обезценка/преоценка на НДА, като в заповедта не е конкретизирано на кои класове активи следва да се извърши преглед. Към 31.12.2024 г. е извършен преглед за обезценка на активите, признати в отчетността по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти". От комисията е съставен протокол, в който е съпоставена балансовата стойност с текущата възстановима стойност на активите към 31.12.2024 г., на база доклад за оценка от лицензиран оценител на недвижимо имущество – апартаменти, частна общинска собственост. Определената пазарна стойност на активите е по-висока от балансовата им такава, поради което не са съставени счетоводни записвания. С т.т. 11 и 20.1 от Раздел „Отчитане на ДМА" от СчП на общината е възприет препоръчителния подход за оценка на нефинансовите дълготрайни активи след първоначалното им признаване, като всички ДМА следва да се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната загуба от обезценка и начислената амортизация.

В периода от 2022 г. до 2024 г. включително, при наличие на основание не е извършен преглед за обезценка на активи, на обща стойност 83 888 903 лв.[3],[4].

Допуснато е неизпълнение на Заповед № РД-15-1573 от 26.11.2024 г. на кмета на Община Разлог.

Не е спазена разпоредбата на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на предприятието във финансовите отчети.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г., относно извършване на преглед за преоценка/обезценка на нефинансови дълготрайни активи.

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

1.2. Установено е несъответствие в СчП на Община Разлог за 2024 г., относно регламентираните срокове и процедури за извършване на преглед за обезценка на НДА[5].

В т. 11 от Раздел *СС 16 „Отчитане на дълготрайни материални активи"* от СчП на общината е регламентирано, че най-малко веднъж на три години се извършва преглед за обезценка на ДМА, като при прегледа се съпоставя балансовата с тяхната текуща възстановима стойност, а в т. 20.2 е възприет подход текущата възстановима стойност на активите да се съпоставя с тяхната отчетна стойност.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 36.1 от ДДС № 20, т. т. 20 и 71 от ДДС № 5 от 2016 г. и т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г., относно определяне срока и подхода за извършване на преглед за преоценка/обезценка.

Не са спазени дадените от министъра на финансите указания с т. 61 от ДДС № 20 от 2004 г., относно изискването първостепенните разпоредители да осигурят необходимите предпоставки за прилагането на указанията на МФ, както и да организират процеса по разработване и съгласуване на унифицирана счетоводна политика в рамките на цялата си система от подведомствени разпоредители.

Допуснатото е оценено по характер.

---

[3] Активи от подгрупи 203 „Сгради" – 22 011 013 лв., 204 „Машини, съоръжения, оборудване" – 6 448 249 лв., 205 „Транспортни средства" – 1 232 831 лв., 206 „Стопански инвентар" – 505 327 лв., 207 „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване" – 904 221 лв. и сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи" – 1 313 791 лв., 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" – 5 485 852 лв. и 2202 „Инфраструктурни обекти" – 45 987 619 лв.

[4] Одитно доказателство № 13

[5] Одитно доказателство № 12

2. При извършения финансов одит на ГФО за 2020 г. е установено, че във връзка с подписан договор между Асоциацията по ВиК - Благоевград с ВиК оператора „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД – гр. Благоевград, за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията, както и за предоставяне на ВиК услуги на потребителите на територията на общините - членове на Асоциацията, сключен на основание чл. 198 п от Закона за водите, в Общинска администрация (ОбА) Разлог не е приложен линейния метод при признаване на приходите от правото на ползване на ВиК инфраструктура на територията на Община Разлог[6]. Размерът на договорените инвестиции в полза на Община Разлог за целия 15 г. период възлизат общо в размер на 1 680 050 лв., в т.ч. за 2024 г. – 131 000 лв.[7]

Тъй като по същество възмездното предоставяне на право на стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК инфраструктура (включително и срещу непарична насрещна престация) от икономическа гледна точка представлява форма на концесия на тези активи, следва да се прилагат изискванията за признаване на приходи от концесии чрез използването на линейния метод, съгласно т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г.

Допуснатото неправилно отчитане е установено при извършения финансов одит на общината за 2023 г. и не е коригирано към 31.12.2024 г.

Не са спазени изискванията за признаване на приходи чрез използването на линейния метод, съгласно т. т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 16.1 от Писмо № 91-00-106 от 22.02.2017 г., относно отчитането на операциите между В и К операторите и съответните общини/областни администрации и свързаните с тях разчети въз основа на договори.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

3. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводните записвания за новоактувани общински имоти в Община Разлог в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД към 31.12.2024 г., се установи:[8]

3.1. Преактувани 3 общински имота[9] (земи), признати в баланса на общината в предходни отчетни периоди, за които са настъпили съществени промени в параметрите им (в площта на активите), са отписани по кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансовите дълготрайни активи от други събития“ с размера на данъчната оценка, по която са първоначално признати (9 698 лв.). Имотите са признати повторно по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ неправилно по данъчната оценка, определена към периода на съставяне на новия АОС, в размер на 2 605 лв., в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Следвало е от общината да се извърши анализ на настъпилите промени в параметрите на преактуваните имоти, като се вземат предвид следните указания на МФ:

- в съответствие с изискванията на СС 16 „Дълготрайни материални активи“, при преактуване или разделяне и обединяване на съществуващи имоти, без съществена промяна на техните параметри, които са признати в отчетността на организацията по една и съща синтетична счетоводна сметка, следва да се съставят само съответните записвания по аналитични партиди и подсметки към съответната счетоводна сметка, по която е отразяван съществуващия до момента актив;

---

[6] Одитно доказателство № 01

[7] Одитно доказателство № 02

[8] Одитно доказателство № 10

[9] АОС №№ 2728/2015 г.; 1073/2011 г. и 1122/2011 г.

- при преактуване, следствие на което е намалена или увеличена площта, и съответно стойността на признат в отчетността на общината в предходен отчетен период актив, следва да се извършат счетоводни записвания в зависимост от контекста на конкретните обстоятелства, например преоценки или признаване по справедлива стойност.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.23. от ДДС №20 от 2004 г., във връзка с т. т. 7.1 и 7.2 на СС 16 Дълготрайни материални активи, относно оценките след първоначално признаване на ДМА.

Допуснатото е оценено по характер.

3.2. Актуван през 2024 г. общински имот - самостоятелен обект в сграда[10], с площ 48,68 кв. м., непризнат в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, е признат неправилно по данъчна оценка, в размер на 9 279 лв., определена към периода на съставяне на АОС, по сметка 2201 „Земи, гори, трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД, вместо в отчетна група „Бюджет“ по сметка от подгрупа 203 „Сгради“ по справедлива стойност.

На одитния екип не са предоставени документи за извършени анализи, обосноваващи приемането на данъчната оценка за справедлива стойност.

Данъчната оценка на балансово признатата през 2024 г. сграда не е надежден индикатор за справедливата ѝ стойност към датата на финансовия отчет. Следвало е, в съответствие с указанията дадени с т. 2.2. от Раздел V „Оценка на активите“ от Счетоводната политика на общината (СчП), първоначалното признаване на дълготрайните активи, придобити безвъзмездно, да се оценяват по справедлива стойност.

Допуснатото е оценено по характер.

3.3. Два поземлени имота[11], непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, с обща площ 826 кв. м., и с данъчна оценка общо в размер на 3 507 лв., са признати в баланса по справедлива стойност, в размер на 15 703 лв.,[12] в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. През одитирания период същите имоти неправилно са повторно признати и по данъчна оценка (3 507 лв.), в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Не са спазени указанията на т. 16.5 и т. 16.23 от ДДС №20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7, буква "б" и т. 7 от СС № 16 „Дълготрайни материални активи“, във връзка с т. 5 от Раздел СС 16 „Отчитане на дълготрайни материални активи“ от СчП относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване, и оценките след първоначално признаване на ДМА при настъпила съществена промяна в техните параметри.

С размера на неправилното отчитане (3 507 лв.) са завишени шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група ДСД.

---

[10] АОС № 5318/2024 г.

[11] АОС №№ 5196/2023 г. и 5197/2023 г.

[12] съгласно доклад, изготвен от независим лицензиран оценител

4. В консолидирания баланс на общината към 31.12.2024 г., при наличие на основание, не е попълнен лист "Intra-balances" на електронен носител.[13]

Не са спазени изискванията на МФ, дадени в т.т. 3 от Глава А. Общи разпоредби и 53 от Глава Г. Насоки за годишното счетоводно приключване на бюджетните организации за 2024 г. от ДДС № 7 от 2024 г., относно изготвяне на отчетната информация в съответствие с определените от МФ макети.

С допуснатото неправилно отчитане са завишени шифри 0075 „Вземания по заеми м/у бюджетни организации" (178 083 лв.), 0076 „Други вземания" (124 525 лв.) от актива на баланса и шифри и 0528 „Задължения по заеми м/у бюджетни организации" (178 083 лв.) и 0529 „Други краткосрочни задължения" (124 525 лв.) от пасива на баланса в общия сбор за трите отчетни групи (колона всичко за текущата година).

5. В Община Разлог функционира звено за вътрешен одит, състоящо се от един вътрешен одитор, считано от 13.02.2024 г.[14, 15]

Бюджетът на общината за 2024 г. е над 10 млн. лв. и е следвало да се създаде звено за вътрешен одит с най-малко двама вътрешни одитори, съгласно разпоредбите на чл. 12, ал. 2, т. 3 и чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на звено за вътрешен одит в общините, състоящо се от най-малко двама вътрешни одитори, съгласно чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

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 Разлог 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 квалифицирано мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2025 г. и в изпълнение на Заповед № *ОД-04-03-043* от 24.03.2025 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

[13] Одитно доказателство № 12
[14] Одитно доказателство № 01
[15] Одитно доказателство № 03

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 закрита 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. Заключенията 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 – други 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, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводните записвания по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ се установи[16], че за приключил обект „*Закриване и рекултивация на общинско депо за неопасни*

[16] Одитно доказателство № 05

отпадъци на Община Разлог" по сключени 3 бр. договори[17], са извършени разходи, общо в размер на 2 324 241 лв., в т.ч. за техническа рекултивация, в размер на 2 294 518 лв., за биологична рекултивация, в размер на 26 483 лв., за авторски и строителен надзор в размер на 3 240 лв.

През предходни отчетни периоди са извършени разходи за обекта, общо в размер на 2 315 699 лв., които са признати, съответно по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" (2 313 899 лв.) в отчетна група ДСД, и разходи за външни услуги (1 800 лв.) в отчетна група „Бюджет".

През 2024 г. за обекта са извършени и разходи, в размер на 8 542 лв.,[18] признати по дебита на сметка 6029 "Други разходи за външни услуги".

През м. 03.2024 г. обектът е въведен в експлоатация[19] и е признат по сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждения" в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетна група ДСД неправилно в размер на 2 313 899 лв. Следвало е разходите, пряко свързани с процеса на придобиване/изграждане на техническа инфраструктура, ведно с разходите за авторски и строителен надзор, в размер на 2 297 758 лв., да се капитализират по сметка 2202 "Инфраструктурни обекти", а текущите разходи за биологична рекултивация, в размер на 26 483 лв., да се изпишат на разход в отчетна група "Бюджет" текущо през годината на извършването им, без да се капитализират в стойността на обекта в отчетна група ДСД.

След въвеждане в експлоатация на обекта (м. март 2024 г.) не е стартирал процесът по начисляване на амортизации по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти" и кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти".

По време на финансовия одит неправилното отчитане е коригирано, като:

- по метода на червеното сторно съставената през 2024 г. счетоводна операция е сторнирана по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" (-) 2 313 899 лв.

- съставени са допълнителни счетоводни операции за капитализиране на разходите за инфраструктурния обект - по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти" и кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" със сумата от 2 297 758 лв.;

- за отписване на неправилно капитализираните разходи, извършени през предходен отчетен период, по дебита на сметка 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт", със сумата от 16 141 лв.

Начислени са разходи за амортизация на инфраструктурния обект, в размер на 76 592 лв., от месеца, следващ месеца на въвеждане на обекта в експлоатация.

Не са спазени изискванията на чл. 24 от ЗСч относно вярно и честно представяне във финансовите отчети на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието.

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

---

[17] Договор № 166 от 31.05.2019 г. – за строително – монтажни работи (СМР); Договор № 171 от 31.05.2019 г. – за авторски надзор и Договор № 196 от 11.06.2019 г. за строителен надзор

[18] Фактура № 0000023512 от 08.11.2024 г.

[19] Разрешение за ползване № СТ-05-109 от 06.03.2024 г.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 36.1 от ДДС № 05 от 2016 г. относно стартирането (подновяването) на начисляването на амортизациите.

2. При извършени одитни процедури за проверка на отчетените приходи от концесионни възнаграждения и инвестиции, се установи следното:

2.1. По концесионен договор,[20] за отдаване на концесия за строителство и управление на обект „*Спортно-оздравителен воден комплекс, ситуиран в с. Баня, Община Разлог, на терена на съществуващ открит 50-метров плувен басейн, захранен с минерална вода*", с площ от 9 919 кв. м., с предназначение за център за активен отдих и плувни спортове, се установи следното:

2.1.1. С чл. 17, ал. 1 от договора, концесионерът се задължава да инвестира в обекта на концесията 4 124 800 лв. (без ДДС), от които:

- 2 736 600 лв. са предвидени за изпълнение на задължителните СМР в срок до 3 г. от влизането му в сила, и

- 1 388 200 лв. - за реинвестиции за срока на концесията – за основен ремонт на съществуващите строежи в обекта, поддръжка и обновяване на оборудване и обзавеждане.

Извършването на инвестиции в посочения размер е задължително и с тяхната стойност не се намалява дължимото от концесионера концесионно възнаграждение. Концесионното възнаграждение е по години, като за целия срок на концесията възлиза на 497 356 лв. Концесията по този договор е предоставена за срок от 32 г. Общата стойност на предвидените насрещни престации от концесионера за целия срок на договора за концесия, в т.ч. парични средства, основен ремонт, подобрения и изграждане на активи, възлиза на 4 622 156 лв. без ДДС. При прилагането на линейния метод за равномерно признаване на прихода за целия период на договора за концесия, а не на база на заложения в договора график на плащанията, годишният приход възлиза на 144 442 лв.

Съгласно чл. 6, ал. 1 от договора, датата на влизането му в сила е на първо число на месеца, следващ датата, на която е изпълнено всяко от посочените в б. а) и б) от ал.1 условия. Същите условия са изпълнени до 04.02.2022 г. и действието му стартира на 01.03.2022 г.

Приходът от концесията, който следва да бъде признат за целия срок на договора за концесия, включващ общата стойност на предвидените в него насрещни престации от концесионера (както парични средства, така и доставки/подобрения на активи/услуги), не е разпределен равномерно за целия период чрез прилагането на линейния метод, независимо от заложения в договора график на плащанията.

2.1.2. Към 31.12.2024 г., не са осчетоводени вземания и приходи от концесията за следващите се концесионни възнаграждения, свързани с инвестицията, чрез прилагане на линейния метод, както следва:[21]

- по дебита на сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица", в размер на 403 647 лв., в т.ч. за 2022 г. – 120 369 лв., за 2023 г. - 141 639 лв. и за 2024 г. – 141 639 лв.),

---

[20] Договор № 964 от 04.11.2021 г.

[21] При прилагането на линейния метод следва да се ползват сметки 4961 „Коректив за вземания от местни лица" и 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица", което е обусловено от възникването на времева разлика в динамиката (графика) на начисляването на приходите (вземанията) и в потока на възникналите през съответния период насрещни дължими престации (задължения). Сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица" се използва, когато е налице нето-актив (вземане) от концесионера, а сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица" се прилага, когато е налице нето-пасив (задължение) към концесионера.

и

- по кредита на сметки 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ – 262 008 лв., в т.ч. за 2022 г. – 120 369 лв. и за 2023 г. - 141 639 лв., и 7124 „Приходи от концесии“ – 141 639 лв. (за 2024 г.).

За 2023 г. и 2024 г. от концесионера са платени годишни концесионни възнаграждения, в размер на 2 803 лв. без ДДС, които са текущо осчетоводени по кредита на сметка 7124 „Приходи от концесии“.

2.1.3. През 2024 г. Община Разлог е получила инвестиции от концесионера, в размер на 2 736 613 лв. без ДДС, изпълнени по силата на чл. 17, ал.1 от договора, съгласно който на концесионера са вменени задължения да извърши инвестиции в обекта на концесията, за срок от три години от подписване на договора. В случая, договорената инвестиция е възнаграждение, определено в стоки или услуги. С чл. 17, ал. 1 от договора, са конкретизирани дейностите и сумата на инвестициите по години, съгласно линейния график за реализиране на инвестиционната програма. Получените инвестиции от концесионера са неправилно осчетоводени по дебита на сметка 2039 „Други сгради“ (2 736 613 лв.) и по кредита на сметка 7692 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други сектори на икономиката“ (2 736 613 лв.), вместо:

- в отчетна група „Бюджет“ - по дебита на сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (2 736 613 лв.) и 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ (547 322 лв.) в кореспонденция със сметка 4010 „Доставчици по аванси от страната“ (3 283 935 лв.), и

- в отчетна група ДСД - капитализирането им чрез съставянето на счетоводна статия по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ (2 736 613 лв.) и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности" (2 736 613 лв.).

В конкретния случай извършените инвестиции от концесионера надвишават размера на дължимите концесионни възнаграждения, като разликата възлиза на 2 332 966 лв., и същата е с характер на нето-пасив (задължение), която не е начислена по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“[22].

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството (ЗСч) за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на стопанските операции, чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г. за признаване на приходите от концесии чрез прилагането на линейния метод за равномерно признаване на прихода за целия период на договора за концесия.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 43 на ДДС № 7 от 2024 г. относно изискването при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, следва да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2024 г.

2.2. През 2024 г. от концесионера са получени инвестиции, на обща стойност 3 283 936 лв., в т.ч. 547 323 лв. ДДС, които са документирани с 3 бр. фактури[23], издадени

---

[22] Одитно доказателство № 07

[23] Фактури №№ 1000000091/01.03.2024 г. на стойност 1 088 968.48 лв. с ДДС (907 473.73 лв. без ДДС и 181 494.75 лв. ДДС); 1000000092/11.03.2024 г. на стойност 655 560.48 лв. с ДДС (546 300.40 лв. без ДДС и 109 260.08 лв. ДДС) и 1000000095/21.10.2024 г. на стойност 1 539 406.50 лв. с ДДС (1 282 838.75 лв. без ДДС и 256 567.75 лв. ДДС)

от концесионера на Община Разлог и 2 бр. фактури[24], издадени от общината на концесионера, със същата стойност. Със сумата на получените инвестиции от концесионера, в размер на 2 736 613 лв., е увеличена стойността на активите, включени в комплекса, чрез счетоводно записване по дебита на сметка 2039 „Други сгради“, в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Към 31.12.2024 г. в баланса на общината комплексът е признат по сметка 2039 „Други сгради“, с отчетна стойност в размер 2 819 529 лв., с акумулирана амортизация в размер на 12 432 лв.

Извършените инвестиции, в размер на 2 736 613 лв., неправилно са признати по сметка 2039 „Други сгради“, вместо да бъдат изписани на разход по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“[25].

Следвало е неправилно признатите активи да се прекласифицират по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и да се приложат указанията на министъра на финансите, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от предходни отчетни периоди във връзка с указанията на МФ, дадени с т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г.:

- в отчетна група „Бюджет“ - по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с балансовата стойност на актива към 01.01.2024 г. (73 857 лв.) и 2413 „Амортизация на сгради“ с акумулираната амортизация към 01.01.2024 г. (9 059 лв.), в кореспонденция със сметка 2039 „Други сгради“ с отчетната му стойност (82 917 лв.). Начислените през текущия период амортизации (3 373 лв.) е следвало да се коригират по метода „червено сторно“;

- в отчетна група ДСД – по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ с отчетната стойност на прекласифицирания актив (82 917 лв.) и кредита на сметки 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, с балансовата стойност на актива към 01.01.2024 г. (73 857 лв.) и 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“, с размера на начислената амортизация за предходни периоди (9 059 лв.).

Съгласно указания на МФ, дадени с тема № 8 от Коментари по методологически въпроси, при определяне на отчетната група (стопанска област), в която подлежат на отчитане нефинансовите дълготрайни активи, водещо следва да бъде каква дейност те ще обслужват. Анализът в конкретните случаи следва да акцентира върху това в коя отчетна група се извършват постоянни дейности, свързани с използването и потреблението на тези активи, респ. в коя отчетна група реално се ползват тези активи.

Обекти/активи, които имат характеристиката на „публични блага“ обикновено се свързват с: достъпност в потреблението им от други лица и практическа невъзможност за налагане на контрол върху достъпа и ползването на свързаните с тях изгоди. Подобни активи не са създадени основно да обслужват дейността на бюджетната организация, а са предназначени за колективно ползване, респ. съответните активи се отчитат в отчетна група ДСД по реда на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. като инфраструктурни обекти по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.[26]

---

[24] Фактури №№ 1000001543/31.03.2024 г. на стойност 1 744 528.96 лв. с ДДС (1 453 744.13 лв. без ДДС и 290 567.75 лв. ДДС) и 1000001637/24.10.2024 г. на стойност 1 539 406.50 лв. с ДДС (1 282 838.75 лв. без ДДС и 256 567.75 лв. ДДС)

[25] Одитно доказателство № 04

[26] Като правило в отчетна група (стопанска област) „БЮДЖЕТ“ се отчитат активите, пасивите, приходите и разходите, произтичащи, свързани или обслужващи бюджетната дейност на съответната бюджетна

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

3. Към 31.12.2024 г., в отчетна група „Бюджет“ по сметки 4110 „Вземания от клиенти от страната“ и 4010 „Задължения към доставчици от страната“ са налични салда, в размер на 600 907 лв., по партидата на В и К оператора. Сумата представлява осчетоводени насрещни вземания/задължения на общината, формирани на база издадени двустранни фактури от общината и ВиК дружеството, във връзка с прилагането на указания изх. № 91-00-106 от 22.02.2017 г. на МФ относно отчитането на операциите между В и К операторите и съответните общини и свързаните с тях разчети въз основа на договори, сключени по съответния ред на Закона за водите (ЗВ) и Закона за концесиите (ЗК)[27].

Съгласно т. 24 от цитираните указания, отчетените насрещни вземания и задължения между общината и В и К оператора по реда на т. 17 и т. 23 е следвало да се прихванат чрез съставяне на счетоводно записване за закриването на салдата по сметки 4110 „Вземания от клиенти от страната“ и 4010 „Задължения към доставчици от страната“.

По време на финансовия одит неправилното отчитане е коригирано, като е съставена допълнителна счетоводна операция по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, в кореспонденция със сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ със сумата от 600 907 лв.

Не са спазени указанията изх. № 91-00-106 от 22.02.2017 г. на МФ относно отчитането на операциите между В и К операторите и съответните общини и свързаните с тях разчети въз основа на договори, сключени по съответния ред на Закона за водите (ЗВ) и Закона за концесиите (ЗК).

4. При извършените одитни процедури за потвърждаване салдото на сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната", към 31.12.2024 г. се констатира следното:

Предоставен през 2023 г. аванс, в размер на 662 500 лв., за извършване на СМР по договор[28] с предмет „*Изграждане на обект: Спортна, културна и развлекателна туристическа атракция – парк Разлог в ПИ 61813.763.48 част от УПИ 1, кв. 141 по плана на гр. Разлог*“, е правилно осчетоводен през предходната отчетна година в отчетна група "Бюджет" по дебита на сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната". За изпълнените през 2024 г. СМР са издадени актове[29] и фактури[30] за междинни плащания, в които са фактурирани действително извършени работи от договора, на стойност 759 072 лв., с отразено пропорционално приспадане на аванса, в размер на 235 312 лв.

Към 31.12.2024 г. не са съставени счетоводни статии за отписване на усвоената част от предоставения аванс, общо в размер на 235 312 лв., по кредита на сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната", в кореспонденция със сметка 6075 "Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" в отчетна група „Бюджет“, след което разходът да се капитализира по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализиране на активи в „Други сметки и дейности“ в отчетна

организация.

[27] Одитно доказателство № 06

[28] Договор № 443 от 03.10.2023 г.

[29] Актове №№ 1 от 04.11.2024 г. и 02 от 16.12.2024 г.

[30] Фактури №№ 0000000004 от 04.11.2024 г. и 0000000005 от 17.12.2024 г.

група ДСД.[31]

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч относно прилагане на принципа за начисляване, съгласно който ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

Не са спазени дадените указания от МФ с т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г., относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на стоки и услуги, а при предоставянето им, авансът се закрива.

5. Разходи, в общ размер на 221 400 лв., от които 147 600 лв. - извършени през 2024 г., и 73 800 лв. - извършени през предходен отчетен период, съгласно договор[32] с предмет: „*Изработване на технически инвестиционен проект за многофункционална спортна зала и упражняване на авторски надзор при реализацията му*", са признати неправилно по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в кореспонденция със сметки 4010 "Задължения към доставчици от страната" (147 600 лв.) и 7992 "Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития" (73 800 лв.) в отчетна група "Бюджет". Следвало е разходите, извършени през 2024 г. да се признаят в отчетна група "Бюджет" по сметка 6075 "Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" и в края на отчетния период акумулираните за обекта разходи да се капитализират по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" (221 400 лв.) в кореспонденция със сметки 7609 "Коректив за капитализиране на активи в отчетна група "Други сметки и дейности" (147 600 лв.) и 7992 "Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития" (73 800 лв.) в отчетна група ДСД[33].

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

Не са спазени изискванията, дадени в СС 16, т. 4.1, б. „д" относно отчитане на преките разходи, необходими за привеждане на актива в съответствие с предназначението му.

Не са спазени изискванията на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, относно капитализацията на дълготрайни материални активи в отчетна група ДСД.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в Община Разлог не обхващат всички рискове, възникващи при отчитането на приходите от концесии и не са ограничили риска от допускане на неправилни отчитания, свързани с отчитането на приходите и разходите, активите и пасивите съобразно спецификата на дейността на общината.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 7 от 2024 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса и Отчета за приходите и разходите към 31.12.2024 г. на Община Разлог.

---

[31] Одитно доказателство № 08
[32] Договор № 376 от 30.08.2023 г.
[33] Одитно доказателство № 09

Коригираният ГФО за 2024 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 30.04.2025 г. и е представен по електронен път в Сметна палата с вход. № 07-02-325#2 от 02.05.2025 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 13 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. Благоевград, ул. „Тодор Александров“ № 23, ет. 4, Сметна палата – ИРМ Благоевград.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 267 от 12.08.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Разлог и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)

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	РД № ГФО 2.16-1 за запознаване с резултатите от предходен одит	8
02	График за прилагане на линеен метод, във връзка със сключен договор между АВиК и ВиК ЕООД, гр. Благоевград; Констативен протокол за извършена проверка относно прилагане на линейния метод	2
03	Констативен протокол за извършена проверка относно изграждане на звено за вътрешен одит в общината	1
04	РД № ГФО 2.16-9 за проверка на счетоводните операции при отчитането на ДМА по сметки от подгрупа 203; Договор за предоставяне на концесия; Банкови гаранции; Обявление за концесия; Фактури; Удостоверения за въвеждане в експлоатация; Счетоводни справки; Извлечение от сметка 2039; Извлечение от инвентарни книги; Индивидуален амортизационен план	81
05	РД № ГФО 2.17-5 за извършена проверка на сметка 2071; Договори за закриване и рекултивация на депо, авторски надзор и строителен надзор; Фактури и протоколи; Разрешение за въвеждане в експлоатация на обекта; Актове за общинска собственост на земята; Извлечение от инвентарна книга за земята; Счетоводна справка; Справка за осчетоводяване на извършените разходи	50
06	РД № ГФО 2.33 за извършена проверка относно отчитането на операциите между ВиК оператора и Община Разлог през 2024 г., във връзка със сключен договор между АВиК и ВиК ЕООД, гр. Благоевград; Фактури; Приемо - предавателен протокол; Извлечения от счетоводни сметки 4010 и 4110 на контрагент ВиК ЕООД; Линеен график.	15
07	РД № ГФО 2.16-10 за проверка на сметка 7692; РД № ГФО 2.36 за проверка на начисляване на инвестиции и приходи от концесия; Извлечение от счетоводна сметка 4110 по партидата на концесионера и от сметка 7692	11
08	РД № ГФО 2.17-8 за извършена проверка на салдото по сметка 4020; Договор за изграждане на парк в гр. Разлог; Фактури за авансово плащане; Фактури за междинно плащане; Счетоводна справка	32
09	РД № ГФО 2.17-5 за проверка на сметка 2071; Договор за проектиране на спортна зала; Фактури; Извлечение от счетоводна сметка 2071 в отчетна група Бюджет	31
10	РД № ГФО 2.15-1 проверка на сметка 2201; Актове за общинска собственост; Извлечение от счетоводна сметка 2201; Справка за новоактувани и преактувани общински имоти	27

11	Мемориални ордери за коригиране на неправилни отчитания, във връзка с осчетоводяване на инвестиции и приходи от концесия	14
12	Констативен протокол № 2.2.3 за резултати от извършена проверка, относно преглед за обезценка/преоценка на ДМА, актуализиране на Счетоводна политика и липса на попълнени реквизити в електронния баланс на общината	2
13	Заповед № РД-15-1573 от 26.11.2024 г., издадена от кмета на общината; справка за ДМА в процес на придобиване към 2024 г.; справка на активите на които е следвало да се извърши преглед за обезценка/преоценка 2024 и справка за извършен преглед за обезценка/преоценка на ДМА за периода 2022 г. - 2024 г.	5