



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400301825

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

София, 2025 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	8
Коригирани неправилни отчитания	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	12

Списък на съкращенията

АПОС	Акт за публична общинска собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДСД	Други сметки и дейност
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗОПБ	Закон за ограничаване плащанията в брой
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СИК	Секционни изборителни комисии

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

ДО
ИНЖ. ГЕОРГИ ПЕТРОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА РАДНЕВО

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

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

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

База за изразяване на мнение

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

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-04-03-018 от 17.02.2025 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 възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване,

фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансов одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

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

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

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

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

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

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

Некоригирани неправилни отчитания

1. В инвентарната книга на общинска администрация (ОБА) са признати през предходни отчетни периоди 11 актива¹ (стадиони, съблекални, зали за фитнес, борцова зала и топли връзки, спомагателни зали и битова зала към основните сгради), на обща стойност 289 159 лв., неправилно в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.²

Към 31.12.2024 г., общата отчетна стойност на сградите към стадионите е в размер на 289 159 лв., като за тях е начислена амортизация по сметка 2413 „Амортизация на сгради“, в размер на 167 922 лв.

Следвало е към 31.12.2024 г., за неправилно класифицираните активи по сметка 2031 „Административни сгради“ през предходни отчетни периоди, да се приложат указанията на министъра на финансите, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. и в т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г., за коригиране на грешки от минали години чрез сметки от групи 69 и 79, като:

- в отчетна група „Бюджет“ се състави счетоводна операция по дебита на сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с балансовата стойност на сградите към 01.01.2024 г. (141 698 лв.) и 2413 „Амортизация на сгради“ с акумулираната амортизация към 01.01.2024 г. (147 461 лв.), срещу кредитиране на сметка 2031 „Административни сгради“ с отчетната им стойност (289 159 лв.). Начислените през текущия период амортизации следва да се сторнират по метода „червено сторно“ по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ и кредита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“, в размер на 20 461 лв.

- в отчетна група ДСД да се състави счетоводна операция по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ с отчетната стойност на прекласифицираните активи - стадиони (289 159 лв.) и кредита на сметки 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, с балансовата стойност на активите към 01.01.2024 г. (141 698 лв.), и 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“, с размера на начислената амортизация за предходни периоди (147 461 лв.). В съответствие с указанията на МФ, дадени в т. т. 49 и 50 от ДДС № 5 от 2016 г., следва да се изготви нов индивидуален амортизационен план и да се коригира размера на

¹ Актувани с АПОС № 3711 от 10.02.2004 г. за стадиона в гр. Раднево, АПОС № 6964 от 10.09.2010 г. за стадиона в с. Коларово и АПОС № 2526 от 10.01.2001 г. за стадиона в с. Сърнево.

² Одитно доказателство № 3

начислената амортизация.

Доколкото, след прекласифициране на активите, се променят начислените разходи за амортизация в резултат на промяна на параметри (срок на годност, амортизируема стойност, годишна и месечна амортизационна квота и балансова стойност) в амортизационния план на общината, съответстващи на определения клас активи, следва да се коригира и размера на начислената към 01.01.2024 г. амортизация със сметки от групи 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“ по реда на т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г.

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“.

Доколкото обектът – стадион се състои от отделни разграничими активи (съблекални, зали за фитнес, борцова зала и топли връзки към основните сгради и т.н.), които функционално са изградени и позиционирани спрямо основния актив (стадион) най-вече като активи със спомагателна функция спрямо основното му предназначение, т.е. имат подчинена обслужваща роля, подпомагаща неговото функциониране, е основание за възприемане на подход на отчитане на целия комплекс от активи в отчетна група ДСД.

Като правило в отчетна група „Бюджет“ се отчитат активите, пасивите, приходите и разходите, произтичащи, свързани или обслужващи бюджетната дейност на съответната бюджетна организация.

С допуснатите неправилни отчитания, в размер на 141 698 лв., е завишен шифър 0011 „Сгради“ в отчетна група „Бюджет“ и занижен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД от актива на баланса. Занижени са шифри 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“ и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ в отчетна група ДСД от Отчета за приходите и разходите на общината.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. При извършената проверка, относно прилагане на чл. 4а от Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ), в Община Раднево се констатира следното³:

³ Одитно доказателство № 2

През 2024 г., възнаграждения на лица, участващи в секционни изборителни комисии (СИК) за избори за Европейски парламент от РБ и за Народно събрание (НС) на 09.06.2024 г., и избори за НС на 27.10.2024 г., на обща стойност 173 506 лв., са изплатени в брой⁴, вместо да бъде създадена организация за тяхното изплащане по банков път. Директно разходване на средства в брой от касата на бюджетната организация, се прилага само по изключение или когато, поради естеството на дейността, банково разплащане практически не е възможно. От одитираната организация не са представени доказателства за липса на възможност за платежен превод.

Съгласно въведените вътрешни правила за условията и реда за ограничаване на плащанията в брой, утвърдени със Заповед на кмета на общината № 508 от 14.03.2017 г., и актуализирани със Заповед № 3190 от 19.11.2024 г., неразделна част са декларации⁵ за деклариране на обстоятелства за липса на банкова сметка.

От общината е предоставено становище, съгласно което „лицата от СИК не са подписвали декларация по чл. 3, Приложение № 2 от Вътрешни правила за условията и реда за ограничаване на плащанията в брой в Община Раднево за случаите, когато доставчикът на стоката/услугата няма открита банкова сметка, която е неразделна част от разходооправдателния документ“ и „плащанията са извършени в периода месец юни - месец ноември 2024 г., за който период действат Правилата, утвърдени със заповед № 508 от 14.03.2017 г., и съгласно чл. 3, ал.4 изключение се допуска при изплащане на възнаграждения на членовете на изборителни комисии във връзка с провеждането на избори“.

В действащите правила до 18.11.2024 г., съгласно чл. 3, ал. 4 се допуска изключението да се изплащат в брой възнагражденията на членовете на изборителни комисии във връзка с провеждането на избори. Утвърденото изключение е недопустимо и е в противоречие с разпоредбите на Закона за нормативните актове (чл. 15, ал. 1 и 3⁶).

С приемането на чл. 3, ал. 4 от правилата се изключват хипотезите за прилагане на чл. 4а от (ЗОПБ), а именно ал. 1 „Бюджетните организации може да теглят средства в брой от техни банкови сметки само за плащания, за които при конкретните обстоятелства на дейността практически не е възможно извършването им чрез платежен превод, както и по изключение, ако са налице наложителни обективни причини“, както и ал. 4 „Директно разходване от касата на бюджетната организация на събрани средства в брой се прилага само по изключение или когато, поради естеството на дейността, прилагането на ал. 1 и ал. 3 практически не е възможно“.

Съгласно актуализираните Вътрешни правила за условията и реда за ограничаванията на плащания в брой в Община Раднево, утвърдени със Заповед № 3190 от 19.11.2024 г. „плащанията на територията на страната се извършват **само чрез превод** или внасяне по платежна система, когато стойността е равна или надвишаваща 10 000 лв., както плащанията на стойност под 10 000 лв., които могат да се разглеждат като част от свързани помежду си платежни операции на едно и също основание, чиято

⁴ РКО № 356 от 26.06.2024 г. за 87 128 лв., № 409 от 29.07.2024 г. за 225 лв., № 440 от 21.08.2024 г. за 175 лв., № 457 от 05.09.2024 г. за 350 лв. и № 611 от 21.11.2024 г. за 85 628 лв.

⁵ По чл.3- Приложение № 1 и № 2

⁶ Закон за нормативните актове чл. 15, ал. 1 „Нормативният акт трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен“, и чл. 15, ал. 3: „Ако постановление, правилник, наредба или инструкция противоречат на нормативен акт от по-висока степен, правораздавателните органи прилагат по-високия по степен акт“.

обща стойност е равна или надвишава 10 000 лева.“ (чл. 2, ал. 1.) и „Общината може да тегли средства в брой от сметката си само за плащания, за които е невъзможно извършването им чрез платежен превод“ (чл. 2, ал. 2.)“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 4а, ал. 1 от Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ), относно разходването на средства в брой от бюджетните организации. Не са налице конкретни обстоятелства, както и наложителни обективни причини, за изплащането на възнагражденията на членовете на СИК в брой.

Не са спазени разпоредбите на чл. 15, ал. 1 и ал. 3 от Закона за нормативните актове при изготвянето на Вътрешни правила за условията и реда за ограничаване на плащанията в брой, утвърдени със заповед № 508 от 14.03.2017 г.

Не са спазени указанията на Раздел II „Предмет на вътрешните правила“, чл. 2, ал. 1 и ал. 2, както и чл. 3 от Вътрешни правила за условията и реда за ограничаванията на плащания в брой в община Раднево, утвърдени със Заповед № 3190 от 19.11.2024 г.

2. В община Раднево не е създаден одитен комитет, въпреки че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор. Съгласно чл. 18 (изм. - ДВ, бр. 51 от 2016 г.), ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (изм. и доп. - ДВ, бр. 100 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) в общините с изградени звена за вътрешен одит, задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 5 членове, включително и председател, като най-малко две трети от тях са външни за организацията лица.⁷

Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС), във връзка с чл. 21 от Закона за публични финанси (ЗПФ), и във връзка с § 2 от допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина. Съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС (в сила от 01.01.2020 г.), в общините с изградени звена за вътрешен одит, задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 5 членове, включително и председател, като най-малко две трети от тях са външни за организацията лица.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 3 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се

⁷ Одитно доказателство №1

намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Стара Загора, ул. „Хаджи Димитър Асенов“ № 22.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 099 от 25.04.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Раднево и един за Сметната палата.

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД-ГФО-2.2-1 Констативен протокол, относно за извършената проверка на предприети действия, относно създаване на одитен комитет и прилагане на чл.18, ал.1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор	2
02	РД-ГФО-2.2-2 Констативен протокол, относно прилагане на чл.4а от ЗОПБ и приложения въпросник Приложение № 2.5-1, обяснителна записка от кмет и директор дирекция ФСДУС, РКО № 356 от 26.06.2024 г., № 409 от 29.07.2024 г., № 440 от 21.08.2024 г., № 457 от 05.09.2024 г. и № 611 от 21.11.2024 г., извлечения от счетоводната система, ведомости за изплатени възнаграждения на членове на СИК, Вътрешни правила за условията и реда за ограничаване на плащанията в брой-2бр., Заповед № 508/14.03.2017 г., Заповед № 3190/19.11.2024 г.	59
03	РД-ГФО-2.16-1 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на счетоводно отчитане по сметки 2031 „Административни сгради“ и 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет“, Инвентарна книга към 31.12.2024 г.; АПОС № 3711/10.02.2004 г.; АПОС № 6964/10.09.2010 г.; АПОС № 2526/10.01.2001 г.; Индивидуален амортизационен план на съответните сгради.	21