



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400304425

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Банско 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	7
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	12

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЗСч	Закон за счетоводството
МФ	Министерство на финансите
МЗХ	Министерство на земеделието и храните
ФЛАГ	Фонда за органите на местното самоуправление в България
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГТ	Гимназия по туризъм
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия

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

**ДО
Г-Н СТОЙЧО БАНЕНСКИ
КМЕТ НА ОБЩИНА БАНСКО**

**Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет
Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Банско, 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 Банско 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 Банско 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-04-03-044 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 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. 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 закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

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

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

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

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществен 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. Към 31.12.2024 г., от Министерство на земеделието и храните (МЗХ) на Община Банско са прехвърлени земеделски земи, с балансова стойност по писмото¹ общо в размер на 211 400 лв. В МЗХ са съставени счетоводни записвания за отписване на активите по дебита на сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“ и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (211 400 лв.).

В Община Банско не са съставени актове за общинска собственост (АОС) за поземлените имоти и същите не са признати в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление“ с балансовата стойност, посочена в писмото на министерството.²

Не са спазени указанията, дадени от МФ в т. 20.6.1 от ДДС 20 от 2004 г., съгласно които отчетените по съответните сметки от гр. 76 суми на прехвърлените/поетите балансово признати активи и пасиви, както при прехвърлителя, така и при получателя, следва да са в равен размер.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е занижен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи от/за други предприятия“ от Отчета за приходите и разходите и са намалени шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Към 31.12.2024 г., в Община Банско не е създаден одитен комитет, въпреки че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС).

Съгласно чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор 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.³

Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от 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.

¹ Писмо с изх. № 91-484 от 24.07.2024 г.

² Одитно доказателство № 12

³ Одитно доказателство № 01

Коригирани неправилни отчитания

1. Особен залог по договор за кредит,⁴ сключен между Община Банско (залогодател) и „Фонд за органите на местното самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД (заложен кредитор), е осчетоводен през предходен отчетен период по кредита на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“, в размер 3 200 000 лв. Съгласно Анекс № 1 от 21.05.2020 г., срокът за погасяване на кредита е до 01.2024 г. Община Банско е получила съгласие от заложния кредитор⁵ за заличаване на особения залог, вписан в Централния регистър на особените залози. За отписване на залога е съставена неправилна счетоводна операция по дебита на сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ и кредита на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“, вместо да се състави обратна счетоводна операция. В резултат на това, към 31.12.2024 г. залогът е осчетоводен два пъти, вместо да бъде отписан.⁶

За коригиране на установеното неправилно отчитане, по време на одита са съставени счетоводни записвания за отписване на особения залог, в размер на 6 400 000 лв., по дебита на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ и кредита на сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“.⁷

Не са спазени и изискванията на чл. 16, ал. 1, т. 2 и чл. 26, ал. 1, т. 5 от ЗСч съответно за организиране на текущо счетоводно отчитане и начисляване.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 43 от ДДС № 8 от 2022 г. за осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата.

2. При извършените одитни процедури за проверка на признатите сгради по сметки 2031 „Административни сгради“ и 2039 „Други сгради“, и прилежаща към тях земя, са установени следните неправилни отчитания:

2.1. През месец февруари 2024 г., от Министерство на земеделието и храните (МЗХ) на Община Банско са прехвърлени⁸ административни и други сгради, на обща стойност 345 216 лв., в т.ч. административни сгради - с балансова стойност по писмото, в размер на 314 120 лв., и други сгради - с балансова стойност, в размер на 31 096 лв. От Община Банско са предприети действия за издаване на актове⁹ за публична общинска собственост (АОС).

Административните (осем броя)¹⁰ и други сгради (десет броя)¹¹ са признати неправилно по данъчната оценка, посочена в АОС, в общ размер на 3 357 056 лв., по дебита на сметки 2031 „Административни сгради“ и 2039 „Други сгради“ в неправилна кореспонденция със сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“, вместо със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление“. Следвало

⁴ Договор №869 от 18.08.2016 г. за изпълнението на проект „Рехабилитация на водоснабдителна и канализационна мрежа на гр. Банско с изграждане на ПСОВ“

⁵ Писмо с изх. № 14929 от 21.02.2024 г.

⁶ Одитно доказателство № 06

⁷ Одитно доказателство № 10

⁸ с писмо с изходящ № 91-484 от 24.07.2024 г.

⁹ АОС № 3359 и от № 3361 до № 3369 от 10.07.2024 г.

¹⁰ АПОС 3359 от 10.07.2024 г.

¹¹ АПОС № 3359; от 3361 до 3369/10.07.2024 г.

е сградите първоначално да се признаят по балансовата стойност, посочена в писмото на министерството.¹²

След признаването на сградите по данъчни оценки, на основание т. 20.6.9 от ДДС 20 от 2004 г. на МФ,¹³ Община Банско е възложила на лицензиран оценител да извърши оценка за определяне на пазарните стойности на получените от министерството активи.

а) за административните сгради¹⁴ е изготвена пазарна оценка, като за част от тях определената справедлива стойност е по-висока, а за други е по-ниска от данъчната оценка. В общината са съставени неправилни счетоводни записания, съответно със знак „плюс“ и „минус“, по сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за осчетоводяване на разликата между данъчната и справедливата стойност. Следвало е, разликата между балансовата стойността на прехвърлените сгради и пазарната им оценка, да се осчетоводи съответно по кредита/дебита на сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“.¹⁵

б) за другите сгради¹⁶ е определена справедлива стойност по-ниска от данъчната оценка, като за осчетоводяване на разликата са съставени неправилни счетоводни записания, на обща стойност 85 657 лв., по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметки 2039 „Други сгради“.

Следвало е, след първоначалното признаване на активите по балансова стойност, посочена в писмото на МЗХ, разликата между тази стойност и пазарната оценка да се осчетоводи по дебита или кредита на сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“, прилагайки указанията на МФ, дадени в т. 20.6.9 от ДДС 20 от 2004 г.¹⁷

По време на финансовия одит на ГФО е извършена корекция, като всички неправилни записвания за първоначалното признаване на сградите и преоценката им са сторнирани (червено сторно) и сградите са признати по дебита на съответната сметка от подгрупа 203 „Сгради“, с размера на балансовата стойност, с която са прехвърлени от МЗХ (345 216 лв.), в кореспонденция със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление“. Разликата между балансовата стойност и определената от лицензирания оценител справедлива стойност,¹⁸ в общ размер на 2 921 131 лв., е осчетоводена по дебита на сметки от група 203 „Сгради“ и кредита на сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“.¹⁹

Не са спазени указанията, дадени от МФ в т.т. 20.6.1 и 20.6.9 от ДДС 20 от 2004 г.,²⁰ съгласно които отчетените по съответните сметки от група 76 суми на прехвърлените/поетите балансово признати активи и пасиви, както при прехвърлителя, така и при получателя, следва да са в равен размер, както и относно правото на получателя да извърши преоценка на получените активи и пасиви чрез използване на сметки 78 след тяхното завеждане и отразяването по сметки 76.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 53 от ДДС № 14 от 2013 г.,

¹² Одитно доказателство № 02

¹³ получателят може да извърши преоценка на активи и пасиви, които е получил, чрез използването на сметки 78 след тяхното завеждане и отразяване по сметки 76

¹⁴ АПОС 3359/10.07.2024 г.

¹⁵ Одитно доказателство № 03

¹⁶ АПОС от № 3361 до № 3369 от 10.07.2024 г.

¹⁷ Одитно доказателство № 04

¹⁸ В размер на 3 266 347 лв.

¹⁹ Одитно доказателство № 10

²⁰ отчетените по съответните сметки от група 76 суми на прехвърлените/поетите балансово признати активи и пасиви, както при прехвърлителя, така и при получателя, следва да са в равен размер

съгласно които сметките от групи 45, 46, 75, 76, както и други сметки за отчитане на взаимоотношения между бюджетните организации, са структурирани от гледна точка на насрещния контрагент.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. т. 123 и 124 от Ръководството за прилагане на СБП относно прилагането на процедурата на червеното сторно.

2.2. Към 31.12.2024 г., за осчетоводяване на прилежащата земя към сгради, собственост на ГТ „Алеко Константинов“, второстепенен разпоредител с бюджет на общината (ВРБ), е съставен изцяло нов АПОС № 3359 от 10.07.2024 г., като земята е призната неправилно по данъчна оценка, в размер на 871 453 лв., по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и неправилно по кредита на сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“, ²¹ вместо по сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

След извършена оценка от лицензиран оценител и определена справедлива стойност на имота, която е по-ниска от данъчната оценка, е съставена неправилна счетоводна операция по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, със сумата в размер на 57 605 лв., и кредита на 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“.

Следвало е при първоначално признаване на прилежащата земя да се състави счетоводна операция по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и кредита по сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със справедливата стойност, в размер на 813 848 лв. ²²

2.3. Новоактувани сгради, ²³ в т.ч. две детски заведения и гараж, които не са признати в отчетността на общината през предходни отчетни периоди, са признати правилно по дебита на сметки 2031 „Административни сгради“ (детски градини), и 2039 „Други сгради“ (гараж), в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, неправилно по данъчна оценка, общо в размер на 485 832 лв. След изготвена пазарна оценка от лицензиран оценител са съставени неправилни счетоводни операции, на обща стойност 233 820 лв., за осчетоводяване на разликата между данъчната и справедливата стойност - по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметки 2031 „Административни сгради“ (230 985 лв.) ²⁴ и 2039 „Други сгради“ (2 835 лв.) ^{25, 26}

Следвало е сградите да се признаят по дебита на сметки от подгрупа 203 „Сгради“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ по справедлива стойност. ²⁷

Не са спазени указанията, дадени от МФ в т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., буква „б“ от СС № 16 „Дълготрайни материални активи“, относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване.

²¹ Земята не е включена в писмото на МЗХ, с което са прехвърлени сградите и друга земя

²² Одитни доказателства №№ 08 и 10

²³ АПОС 3224 от 15.02.2024 г.

²⁴ „Детска градина, ПИ 02676.501.2681.2, гр. Банско, ул. България №6, 200 кв. м.“; „Детска градина /ясла/, ПИ 02676.501.2681.3, ул. България №6, гр. Банско, 203 кв. м.“

²⁵ „Сграда с идентификатор ПИ 02676.501.2681.4, ул. България №6, гр. Банско, 24 кв. м.“

²⁶ Одитно доказателство № 05

²⁷ Одитно доказателство № 10

3. В резултат на допусната техническа грешка, при ръчно въвеждане на данните в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства (макет на МФ Cash-Flow-2024) към 31.12.2024 г., са нанесени неправилни данни в отчетна група "Бюджет", като сума, в размер на 722 600 лв., е посочена неправилно по показател „Погашения по емисии на държавни (общински) ценни книжа (-)", вместо по показател „Погашения по получени банкови и други заеми (-)".²⁸

Не са спазени изискванията на т. 40.2 от ДДС № 07 от 16.12.2024 г. на МФ за постигане на идентичност на подадените данни в Информационната система за общините на МФ и представените в Сметнатата палата с тези от счетоводната система.

4. Прилежаща към сгради земя, актувана с АОС от 2000 г.,²⁹ е призната в предходен отчетен период неправилно в отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, и неправилно по данъчна оценка, в размер на 150 600 лв. През 2024 г. земята е преактувана,³⁰ като площта на актива е увеличена и е с нова данъчна оценка, в размер на 319 041 лв. За отчитане на стопанската операция са съставени следните неправилни счетоводни записвания:

а) в отчетна група ДСД:

- по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с разликата между старата и новата данъчна оценка, в размер на 168 441 лв.

- за отписване на прилежащата земя от отчетна група ДСД - по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, в размер на 319 041 лв.

б) в отчетна група „Бюджет“:

- за признаване на прилежащата към сграда земя - по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, с размера на данъчната оценка посочена в новия АОС (319 041 лв.).

- след изготвяне на пазарна оценка от лицензиран оценител, в размер на 204 020 лв. - по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2010 „Земи, гори и трайни насаждения“, със сума в размер на 115 021 лв., представляваща разликата между новата данъчна оценка и справедливата стойност.

Следвало е прилежащата към сградите земя да се отпише от отчетна група ДСД по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ със стойността, с която първоначално е призната (150 600 лв.), и да се признае в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 2010 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ по справедливата стойност, в размер на 204 020 лв.³¹

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Не са спазени указанията, дадени от МФ в т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 7.1 от СС 16 "Дълготрайни материални активи", относно

²⁸ Одитни доказателства № № 09 и 11

²⁹ АОС №108 от 26.07.2000 г. земя с площ 995 кв. м.

³⁰ АОС № 3252/16.04.2024 г. земя с площ 1091 кв.м.

³¹ Одитни доказателства №№ 07 и 10

последващите оценки след първоначално признаване на ДМА.

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Вътрешният контрол през одитирания период не е бил достатъчно ефективен, в резултат на което са допуснати неправилни отчитания, свързани с осчетоводяване на придобитите ДМА.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 8 от 2024 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса и ОПР към 31.12.2024 г. на Община Банско. Коригираният ГФО за 2024 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 30.04.2025 г. и е представен в Сметна палата (ИРМ – Благоевград) с вход № 07-02-545#2 от 30.04.2025 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 12 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, стая 41, ИРМ – Благоевград.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 169 от 11.06.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Банско 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	Констативен протокол. Предложение от ръководител "Вътрешен одит"	3
02	Договор № ДС-10/08.04.2024 г. Писмо до кмета на Община Банско. Писмо от МЗХ. Обяснителна записка. Извлечение от счетоводната система. Справка	17
03	РД 2.15-7 за проверка по същество на сметка 2031 "Административни сгради". РД 2.16-4 за проверка по същество на сметки 4971 "Коректив за задължения към доставчици - местни лица" и 7642 "Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини" в отчетна група "Бюджет". АПОС. Характеристики на ДМА. Удостоверения за данъчни оценки. Експертни оценки. Извлечения от счетоводната система	104
04	РД за проверка на сметка 2039 "Други сгради". РД 2.16-4 за проверка по същество на сметки 4971 "Коректив за	102

	задължения към доставчици - местни лица" и 7642 "Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини" в отчетна група "Бюджет". АПОС. Характеристики на ДМА. Удостоверения за данъчни оценки. Експертни оценки. Извлечения от счетоводната система	
05	АОС 3224 и Оценка от външен оценител; Извлечение по сметка 2031; Работен документ сметка 2031	19
06	Договор №869_18.08.2016; Договор за особен залог; Погасителен план; Работен документ сметка 9233; Извлечение на сметка 9233	28
07	АОС 107; АОС 108; АОС 3252; Работен документ сметка 2010; Работен документ 2201; Извлечение на сметка 2010; Извлечение на сметка 2201	25
08	РД 2.17.1 за извършена проверка по същество на сметка 2010 "Прилежащи към сгради и съоръжения земи" в отчетна група "Бюджет". АОС и данъчна оценка. Експертна оценка. Извлечение от счетоводната система	18
09	РД 2.31 за извършена проверка на консолидирания отчет на Община Банско – Total Cash Report към 31.12.2024 г. Отчет за касовото изпълнение на бюджета, на СЕС и сметките за чужди средства. Извлечение от касовия отчет	9
10	Извлечения от счетоводната система за извършени корекции	25
11	Корекция TCR	9
12	Решение № 1976/27.04.2005 г. Писмо с изх. № 91-917/21.06.2023 г. на МЗХ. Писмо с изх. № 91-484/24.07.2024 г. Обяснение от началник отдел „Счетоводство“ на Община Банско. Обяснение от началник отдел „Счетоводство“ на МЗХ	12