



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0100306125

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Вършец 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
Обръщане на внимание – Ползван заем от сметки за чужди средства	4
Правно основание за извършване на одита	5
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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	9
Коригирани неправилни отчитания.....	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък добавена стойност
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
РА	Разплащателна агенция
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз

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

ДО
ИНЖ. ИВАН ЛАЗАРОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ВЪРШЕЦ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Вършец, 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 Вършец 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 Вършец в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Обръщане на внимание – Ползван заем от сметки за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на приложението (обяснителната записка) към консолидирания годишен финансов отчет, в което по подходящ начин е оповестено, че Община Вършец е ползвала временен безлихвен заем от сметката за

чужди средства за извършване на плащания по бюджета и по проекти в отчетна група СЕС. Към 31.12.2024 г. не възстановените средства са в размер на 220 000 лв. Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.¹

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

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-01-03-061 от 02.06.2025 г. на Маргарита Николова, 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 длъжници 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 длъжници 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

¹ Одитни доказателства №№ 1 и 2

икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

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

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

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

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

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

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

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

Част II. Докладване във връзка с други 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 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 Община Вършец разходи на стойност 283 659 лв. за платен ДДС (с право на данъчен кредит) за реконструкция на водопроводни мрежи са осчетоводени неправилно през предходен период по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ в отчетна група „Бюджет“ и са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД. Към 31.12.2024 г. за коригиране на грешката от предходен период в отчетна група „Бюджет“ са съставени счетоводни записвания за 283 659 лв. неправилно, веднъж по дебита на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и втори път по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ със знак минус, вместо по дебита на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ в кореспонденция със сметка 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития.“

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в Тема № 2 от Коментари по методологически въпроси относно отчетността в бюджетните организации при прилагането на § 15г от преходните и заключителни разпоредби (ПЗР) на Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС), както и на § 5 от ПЗР на Закона за допълнение на ЗДДС (ДВ, бр. 41 от 2015 г.) и разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството, съгласно които финансовите отчети трябва да

представят вярно и честно имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието, паричните потоци и собствения капитал.

С неправилното отчитане в размер на 283 659 лв. в отчетна група „Бюджет“ са занижени кодове 0794 „Увеличение на финансови активи от други събития“ и 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходи и разходи.

2. В Община Вършец за приключил през предходен период проект „Първоначално залесяване на неземеделски земи - създаване и поддържане на горски култури в Община Вършец“, финансиран от Програмата за развитие на селските райони за периода 2007-2013 г. към Държавен фонд "Земеделие" в отчетна група СЕС-РА след извършване на процедурите по приключване на сметките от раздели 6 „Сметки за разходи“ и 7 „Сметки за приходи, трансфери и преоценки“ не е съставено допълнително счетоводно записване за приключването на сметка 1001 „Разполагам капитал“ със сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“, в резултат на което сметките са останали с равни салда на стойност 107 100 лв., вместо да се занулят.²

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 59.7 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. и т. 25 от писмо ДДС № 07 от 2013 г. относно приключването на сметки 1001 „Разполагам капитал“ и 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ за приключили проекти по оперативни програми.

С размера на неправилното отчитане от 107 100 лв. е завишен код 0401 „Разполагам капитал“ и занижен код 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години“ от пасива на баланса в отчетна група СЕС.

3. В Община Вършец, в отчетна група „Бюджет“ осчетоводените по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ разходи за основен ремонт на сградата на общинската музейна колекция на стойност 95 861 лв. неоснователно са прекласифицирани по сметка 2031 „Административни сгради“, без да е издадено удостоверение за въвеждане в експлоатация на обекта към 31.12.2024 г., т.е. не е приключил цялостния процес на придобиване на актива, в т.ч. наличие на изискуемата документация, удостоверяваща извършването на всички дейности, процедури и изисквания за въвеждането на обекта в експлоатация.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, относно вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, и финансовите резултати от дейността на предприятието, както и изискванията за отчитането на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с писмо ДДС № 14 от 2013 г.

В резултат на неправилното отчитане от 95 861 лв. е завишен код 0011 „Сгради“ и занижен код 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

² Одитни доказателства №№ 4 и 5

³ Одитни доказателства №№ 6 и 7

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

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 7 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. Монтана, ул. „Александър Стамболийски“ № 12, ет. 5, ст. 1.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 331 от 17.09.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Вършец 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
1	Копие на Обяснителна записка за изготвяне на Годишния финансов отчет на Община Вършец за 2024 г. и извлечения по аналитични партии	7
2	Работен документ № ГФО-2.16-14/17.06.2025 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) на осчетоводените стопански операции по сметка 4630 "Временни безлихвени заеми от/ за сметките за чужди средства" в отчетна група ДСД	3
3	Копия на Актове за прихващане или възстановяване №№ П-04001224057950-004-001/08.04.2024 г., П-04001224068966-004-001/07.05.2024 г., П-04001224090464-004-001/05.06.2024 г.; фактури №№ 0000000013/10.04.2023 г., 0000000015/26.07.2023 г., 0000000001/03.08.2023 г., 0000000002/17.08.2023 г., 0000000016/24.10.2023 г., 0000000017/24.10.2023 г., 0000000003/20.11.2023 г., 0000000004/28.11.2023 г. и извлечения по аналитични партии	36
4	Копие на оборотна ведомост	1
5	Отговор на въпросник относно събиране на допълнителна информация свързана с налично салдо по сметка 1001 "Разполагаем капитал" в отчетна група "СЕС-РА"	1
6	Копия на Договор № 112 от 10.09.2024 г., фактури №№ 0000001513/02.10.2024 г., 0000001538/04.11.2024 г., 0000001581/18.12.2024 г., банкови извлечения, Протоколи за извършено СМР от 01.11.2024 г. и от 17.12.2024 г., и извлечение по аналитични партии	
7	Работен документ № ГФО-2.16-12/17.06.2025 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените стопански операции по сметка 2031 "Административни сгради" в отчетна група "Бюджет"	4