



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400316624

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

София, 2025 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	5
Мнение	5
База за изразяване на мнение	5
Ключов одитен въпрос	5
Правно основание за извършване на одита	6
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	6
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	7
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	8
Некоригирани неправилни отчитания.....	9
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	10
Коригирани неправилни отчитания.....	14
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	22
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	24

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
АПОС	Акт за публична общинска собственост
БАН	Българска академия на науките
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДВ	Държавен вестник
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДГ	Детска градина
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДОО	Държавно обществено осигуряване
ДР	Допълнителни разпоредби
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗОПБ	Закон за ограничаване на плащанията в брой
ЗСч	Закон за счетоводство
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЗВОПС	Закон за вътрешен одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ИСО	Информационна система за общините
ИРМ	Изнесено работно място
МО	Мемориален ордер
МОЛ	Материално-отговорно лице
МС	Министерски съвет
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НАИМ	Национален археологически институт с музей
НПВУ	Националния план за възстановяване и устойчивост
НДЕФ	Национален Доверителен Еко фонд
ОБА	Общинска администрация

ОПР	Отчет за приходите и разходите
ПГКНМА	Професионална гимназия по компютърни науки и математически анализ
ПСИК	Подвижна секционна изборителна комисиия
РБ	Република България
РИМ	Регионален Исторически Музей
РД	Работен документ
РКО	Разходен касов ордер
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СИК	Секционни изборителни комисиии
СЕС	Сметки за средствата от Европейския съюз
СЕС-КСФ	Сметки за средства от Европейския съюз администрирани от Националния фонд към МФ
СЕС-ДЕС	Сметки за средства от Европейския съюз - Други сметки от ЕС
СМР	Строително-монтажни работи
СС	Счетоводен стандарт
СчП	Счетоводна политика
СУАП	Социална услуга „Асистентска подкрепа“
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УПИ	Урегулиран поземлен имот
ФБСД	Финанси, бюджет и счетоводни дейности

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

ДО
Г-Н ЖИВКО ТОДОРОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА СТАРА ЗАГОРА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Стара Загора, 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 Стара Загора 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 Стара Загора 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.

Ключов одитен въпрос - Състояние на общинския дълг - вид, размер и отчитането му към 31.12.2024 г.

През 2024 г. от Община Стара Загора са сключени договори, както следва:
- за дългосрочен револвиращ дълг от „Фонд за органите на местното самоуправление в България - ФЛАГ“ ЕАД за мостово финансиране и рефинансиране на

извършени допустими възстановими разходи за инвестиционни проекти, изпълнявани със средства от Европейския съюз по Програма „Развитие на регионите” 2021-2027 г. и/или със средства по Националния план за възстановяване и устойчивост (НПВУ) и/или със средства от Национален Доверителен Еко фонд (НДЕФ), с максимален размер на дълга до 15 000 000 лева. и със срок 60 месеца.¹

- за дългосрочен кредит от „Фонд ФЛАГ“ ЕАД за финансиране и рефинансиране на собствено участие на Община Стара Загора за реализация на инвестиционни проекти, финансирани по НПВУ и/или за реализация на инвестиционни проекти, финансирани от НДЕФ, поет с договор за общински заем под формата на кредит, с максимален размер на дълга до 12 000 000 лв., срок за погасяване до 180 месеца.

Община Стара Загора има задължения по сключени договори за кредити, в размер 19 290 337 лв.² Размерът на поетия дълг е съществена част от пасива на одитирания обект, поради тази причина въпросът е определен като ключов.

По време на финансов одит одиторските процедури включиха проверка за спазване на изискванията на Закона за общинския дълг и Закона за публичните финанси, при което се установи:

а) кредитите са използвани по предназначение за финансиране на инвестиционни проекти в полза на местната общност;

б) спазена е забраната за обезпечаване на общинския дълг чрез залог или ипотека на имущество - публична общинска собственост;

в) усвоената част от кредитите, платените лихви и комисиони и особените залог са отчетени правилно на начислена и касова основа;

г) крайното салдо по счетоводните сметки, отчитащи ползваните заеми съответства на не издължения кредит към 31.12.2024 г.;

д) оповестеното в приложението към годишния финансов отчет съответства на информацията от извлеченията и салдата по сметките.

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 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-166 от 21.11.2024 г., изменена със Заповед № ОД-04-03-038 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.

¹ Одитно доказателство № 17

² Справка за планирани и реални операции от регистър за общински дълг, Справка за остатъчния размер на дълга и издадените гаранции към 31.12.2024 г., Договори за кредит, Договори за особен залог, Решения на Общински съвет, приложения, обяснителна записка

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 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 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. При извършени одитни процедури за проверка на предприетите действия от одитираната организация във връзка с установените неправилни отчитания при извършения финансов одит на ГФО за 2023 г. е констатирано, че към 31.12.2024 г. от Община Стара Загора не е извършен анализ и не са предприети действия за коригиране на допуснато неправилно отчитане:³

При признаване на новоактувани имоти (жилищна сграда със смесено предназначение и сграда за култура и изкуство), общинска собственост, по сключен договор за дарение на два броя недвижими имоти № 1522 от 27.04.2023 г.⁴ между Народно читалище „Родина-1860“ – дарител, и Община Стара Загора - надарен, без да е определена справедливата им стойност, са признати по сметка 2031 „Административни сгради“ по данъчната оценка, в размер на 571 437 лв., определена към периода на съставяне на АОС, посочена в договора за дарение. В договора е посочено, че сградите ще се ползват от читалището за читалищна дейност, задоволяваща културните и образователните потребности, без право да ги продава или дарява на трети лица, или да ги ползва за други цели, докато читалището съществува.

В т. 2 *Дълготрайни материални активи*, част *Придобиване* от СчП на Община Стара Загора, е определено при първоначалното признаване на всеки придобит актив в резултат на безвъзмездна сделка, да се оценява по справедлива стойност.

На одитния екип не е предоставена информация за извършен от общината анализ доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност, което не позволява да се потвърди избраният подход за първоначално признаване на дълготрайните активи.

По време на финансовия одит на ГФО за 2023 г. от общината е постъпило становище, в което е посочено:

- предвид факта, че в договора е посочена тази стойност и е приета от двете страни, това се явява и стойността на завеждане на дарението от общината;
- недвижимите имоти, предмет на договора, представляват сгради с културно и образователно предназначение, и определяне на справедлива/текуща възстановима стойност е практически невъзможно поради нетърговското си предназначение и липса на аналози, които да се продават.

Следвало е през 2024 г. да се определели справедливата стойност на сградите, като с разликата между стойността, по която първоначално са признати активите и справедливата им стойност, се състави счетоводна операция по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“, в кореспонденция съответно със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., буква „б“ от СС № 16 „Дълготрайни материални активи“, и във връзка с указанията на т. 2 ДМА, част Придобиване от СчП на общината, относно стойността на балансово признатите активи в отчетността на общината, да не се различава съществено от справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет.

³ Одитни доказателства № № 1 и 16

⁴ Сграда с идентификатор 68850.505.84.1 - 1 етаж – 130 кв. м. /кв.4003, жилищна сграда със смесено предназначение, бул. Руски №17, гр. Стара Загора и 2 етаж - 125 кв. м./кв. 4003, сграда за култура и изкуство, идентификатор 68850.505.84.2, бул. Руски №17, гр. Стара Загора

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

2. При изпълнение на одитни процедури за потвърждаване на вземанията на общината към 31.12.2024 г. се установи, че не е извършен анализ на салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ във връзка с изискванията за определяне на приблизителна счетоводна оценка на разходите по придобиване на обекти (незавършено строителство), които към края на отчетната година не са осчетоводени по съответните сметки от подгрупи 207 „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, 607 „Наеми и разходи за инфраструктурни обекти, земя и други активи и активи с художествена и историческа стойност“ в отчетна група „Бюджет“, и от подгрупа 220 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“ в отчетна група ДСД.⁵

Документалната проверка за наличие на изпълнени СМР на обект по договор с предмет „Основен ремонт и въвеждане на мерки за енергийна ефективност за сградата на ДГ № 66 „Детски рай“ в УПИ кв.222, гр. Стара Загора“,⁶ по който е изплатен аванс, в размер на 454 396 лв., показва, че съгласно Акт за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството поради необходимост от изработване на проект за изменение по време на строителство от м. декември 2024 г. (Образец № 10), са документирани изпълнени към тази дата количества СМР, на основание на който е следвало да бъде определена и начислена приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство към 31.12.2024 г.⁷

Не са спазени изискванията на т.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно извършване на приблизителна счетоводна оценка на етапа, до който е достигнал процесът на придобиване, а не въз основа на платените авансово суми на доставчика, освен ако те могат да се разглеждат като разумно приближение на разходите по придобиване, съответстващи на достигнатия етап.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. При извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2024 г. се констатира следното⁸:

През 2024 г., възнаграждения на лица, участващи в секционни изборителни комисии (СИК), съответно за избори за Европейски парламент и за Народно събрание на 09.06.2024 г., и избори за Народно събрание на 27.10.2024 г., на обща стойност 689 748 лв. (372 735 лв.⁹ и 317 013 лв.¹⁰) са изплатени в брой, 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

⁵ Така определената сума на счетоводна оценка на разходите по придобиването се начислява по съответните сметки от подгрупи 207, 607 и сметки от подгрупа 220 от ДСД, а в началото на следващата година записванията по т. 16.6.1 от ДДС № 20 от 2004 г. се сторнират чрез червено сторно (операцията се отразява в отчетността за новата отчетна година).

⁶ Договор № 2205 от 06.08.2024 г. с предмет „Основен ремонт и въвеждане на мерки за енергийна ефективност за сградата на ДГ № 66 „Детски рай“ в УПИ кв.222, гр. Стара Загора“

⁷ Одитно доказателство № 14

⁸ Одитни доказателства № 2 и 9

⁹ Изплатени на 28.06.2024 г.

¹⁰ Изплатени на 02.12.2024 г.

доказателства за липса на възможност за платежен превод.

Съгласно Раздел III „Контролни дейности“, чл. 23, ал. 7 от СФУК на Община Стара Загора, *„всички плащания се извършват с платежно нареждане по банкова сметка на доставчика, с изключение на разходите за командировка, автобусни билети на кметове и кметски наместници, и за плащания, за които при конкретните обстоятелства на дейността практически не е възможно извършването им чрез платежен превод, и по изключение, ако са налице наложителни, обективни причини с разрешение от Кмет/Директор Дирекция ФБСД“*. От общината е предоставено становище, съгласно което *„поради големия обществен отзвук, опитите на администрацията да въведе само плащане по банкова сметка на членовете на СИК и ПСИК не се реализират. Около половината от общо 1 800 човека не желаят да предоставят банкова сметка и получават възнагражденията си по каса.“*

Издадена е Заповед № 10-00-2660 от 01.10.2024 г. от кмета на общината, с която се разрешава *„изплащането на суми в брой по ведомост съгласно утвърден график на членовете на СИК, участващи в провеждането на избори, и за които практически е невъзможно нареждането по банкова сметка“*.

От общината е предоставено становище, съгласно което *„Община Стара Загора е създала множество възможности за предоставяне на банкови сметки и улеснения за разплащане по банков път, включително започване на плащане в деня след изборите. Въпреки всичко това, една значителна част от гражданите предпочитат да чакат поне десет дни до обявяване на графици и после още няколко дни до получаване на сумите“*.

От Община Стара Загора не са представени доказателства (декларации от получателите на възнагражденията), които да документират невъзможността за изплащане на възнагражденията на членовете на СИК по банков път.

В част от представените от общината разплащателни ведомости,¹¹ от отговорните за това лица не са положени подписи, съответно от лицето, изплатило сумите, както и от лицето, проверило тези разходооправдателни документи.

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 указанията на Раздел III „Контролни дейности“, чл. 23, ал. 7 от СФУК на Община Стара Загора.

Не са спазени изискванията на чл. 6, ал. 3, т. 5 от ЗСч, относно информацията, която трябва да съдържа първичните счетоводни документи.

2. При извършена одитна процедура за проверка на начислените разходи за заплати и възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения в Регионален Исторически Музей (РИМ) гр. Стара Загора, второстепенен разпоредител с бюджет на общината (ВРБ), и проверка на 39 бр. граждански договори, сключени със седем лица - щатен персонал на РИМ, на стойност 152 680 лв., се констатира следното¹²:

2.1. В подписаните договори между общината (възложител) и физическите лица (изпълнители), липсват подписи от *изпълнител*,¹³ с изключение на сключените с

¹¹ ведомостите за изплатени възнаграждения на членовете на СИК за провеждане на изборите за членове на Европейския парламент от РБ и за народни представители на 09.06.2024 г.

¹² Одитно доказателство № 13

¹³ Липсват подписи на изпълнители (екскурзовод и уредник) на 20 договори с №№ 51 от 02.05.2024 г.; 50 от 02.05.2024 г., 52 от 02.05.2024 г., 58 от 01.06.2024 г., 56 от 01.06.2024 г., 50 от 02.05.2024 г., 51 от 02.05.2024 г., 52 от 02.05.2024 г., 35 от 02.05.2024 г., 36 от 02.05.2024 г., 126 от 17.07.2024 г., 180 от

директор (5 бр.) и счетоводител (14 бр.);

2.2. В по-голямата част от тях е налице дублиране на дейностите по извънтрудовото правоотношение с дейностите, включени в кръга на трудовите задължения на служителите, например:

- в т. 3 от длъжностната характеристика на длъжността „счетоводител“ е определено да *„организира счетоводна отчетност, ...отразяване в счетоводството на всички стопански операции...“*, а в гражданския договор лицето изпълнява „счетоводно обслужване и финансово приключване“;

- в т.6 от длъжностната характеристика на длъжността „уредник“ е определено „да ръководи и участва в научно-изследователски експедиции и теренни проучвания“, в гражданския договор е посочено лицето да изпълнява „научен ръководител, изготвяне на фотодокументация на теренно археологическо проучване“.

В длъжностните характеристики за длъжностите „екскурзовод музей“, „уредник и завеждащ отдел „Антична археология“, „уредник и завеждащ отдел „Средновековна археология“ и „счетоводител“, се допуска възможността за сключване на граждански договори за определени дейности извън работно време. От РИМ не са предоставени документи или информация, от които да е видно, че дейностите по договорите са извършвани извън работното време на служителите;

2.3. В договорите са включени клаузи за изплащане на възнаграждението в срок до 5 работни дни след приключване на възложената работа и подписване на приемо-предавателен протокол от страните, без възражения и забележки от страна на възложителя. Съгласно получено становище от РИМ, дейността на лицата, които участват в екипите за извършване на археологически проучвания, заемат длъжности съгласно „Класификатора на основните музейни длъжности и изисквания за тяхното заемане“ – утвърден от министъра на културата, в който няма длъжност „археолог“, но отговарят на изискванията по чл. 150 от Закона за културното наследство. Тяхната дейност се приема от специално назначена комисия от министъра на културата и се документира с доклади и протоколи от тази комисия, които се предават и съхраняват в музея и инвеститорите.

Във връзка с изпълнението на горецитираните договори и изплащането на възнаграждения по тях, на одитния екип не са представени доклади и протоколи за извършената работа, от които да е видно, че възложената работа е изпълнена в пълен обем, срок и качество, както и че е приета от възложителя. Липсват документи, доказващи извършената работа, на основание на които са изплатени възнагражденията по договорите на съответните лица.

От одитираната организация са предоставени обяснения, в които е посочено:

- *„Хонорарите, които се изплащат на екипите са за извършване на дейности, свързани с теренните археологически проучвания и ежедневноната многообразна документация, която се изисква съгласно Наредба Н-00-0001/14.02.2011 г. за извършване на теренни археологически проучвания...“*

- *„Към гражданските договори не са издадени индивидуални протоколи за извършена работа на съответния обект. Свършената от тях работа е удостоверена с протоколите на комисииите, назначени от Министерство на културата и отчетните доклади представени пред Националния археологически институт с музей (НАИМ) при БАН (Българска академия на науките) за всеки отделен обект...“*

В сключените договори с изпълнители, които са служители на музея, възложител

е РИМ, а с директора на музея - възложител е Община Стара Загора. Договорите предвиждат приемане на извършената работа от възложителя, т.е. РИМ/Община Стара Загора, а не от други институции.

2.4. Извършените дейности по гражданските договори (теренни археологически проучвания) са финансирани със средства от частни инвеститори. За всички проверени граждански договори (39 бр.) няма документи за упражнен предварителен контрол преди поемане на задължение и извършване на разходи

Не е осъществен последващ контрол от директор, счетоводител или определени за целта лица, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 5 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор. Предвидените в закона контролни дейности следва да се прилагат на всички нива в организацията и на всички етапи при постигането на целите, в т.ч. политики и процедури за последващи оценки на изпълнението.

Не са спазени разпоредбите на чл. 264 от ЗЗД във връзка със задължението на поръчващия /Възложителя/ да приеме извършената съгласно договора работа.

Не е спазен чл. 3, ал. 3 от ЗСч¹⁴ за наличие на документална обоснованост за извършените счетоводни записвания във връзка с изплащането на заплати и възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения.

Не са спазени разпоредбите на чл. 4, ал.1, чл. 7, ал. 1, т. 16, и чл. 13, ал.ал. 3 и 4 от ЗФУКПС, съгласно които ръководителите отговарят за определяне на целите на организациите, идентифициране на рисковете за постигането им и за въвеждане на адекватни и ефективни системи за финансово управление и контрол в съответствие с изискванията на този закон, както и за осъществяване на процедури за последващи оценки на изпълнението по договори и предварителен контрол за законосъобразност.

Не са спазени разпоредбите на чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) във връзка с отговорността на ръководителя на бюджетната организация за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.

Не са спазени изискванията за изграждане, функциониране и отчитане на системи за финансово управление и контрол, задължение на разпоредителите с бюджет по ЗПФ и ЗФУКПС, което е нарушение на бюджетната дисциплина, по смисъла на § 2 от ДР на ЗПФ.

3. В Община Стара Загора 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.¹⁵

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 ЗПФ, и във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

¹⁴ Чл. 3, ал. 3 от ЗСч „Предприятията осъществяват текущото счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон.“

¹⁵ Одитно доказателство № 11

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отчитане на активите, признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, се установи следното:¹⁶

Към 31.12.2024 г. са отписани от баланса на Община Стара Загора 190 бр. имоти от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ с наименование „МОЛ 500 община Стара Загора“, на обща стойност 22 098 519 лв. При проверка на представените на одитния екип документи,¹⁷ послужили за основание за отписване на цитираните ДМА, се установи следното:

1.1. В представения на одитния екип Протокол от работата на комисия № 42 и приложен списък (Приложение № 1) - неутвърдени от кмета на общината, е посочено, че след преглед на предоставените описи на признати по счетоводна сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ активи с местонахождение „500 Стара Загора“, комисията е установила имоти, за които не са съставени АОС и не могат да се идентифицират като имоти - общинска собственост. В заключение, комисията е изготвила списък (Приложение № 1) с тези имоти, които следва да се отпишат от баланса на общината, поради липса на данни за тях в регистрите за общинска собственост.

1.2. В протокола на комисията и Приложение № 1 липсва подробна писмена информация относно:

- общия брой на проверените активи;
- действията на комисията, във връзка с извършените проверки за идентифициране на имотите;
- за колко и кои от аналитичните партии по местонахождение „500 Стара Загора“ не е намерена документация, удостоверяваща собствеността им;
- за колко от проверените аналитични партии без посочен АОС, има издадени АОС след датата на включването им в партидата, които са повторно признати в отчетността на общината, като по този начин с отписването им от партида „500 Стара Загора“ се извършва корекция на дублирано завеждане на един и същи имот;
- резолюция¹⁸ от кмета на Община Стара Загора за утвърждаване на резултатите проверката и за отписване на сумата от 22 098 519 лв. от баланса на общината.

1.3. При извършени одитни процедури за проверки на част от включените в Приложение № 1 и отписани от баланса на Община Стара Загора активи, от одитният екип се установи, че параметрите на 12 имота съвпадат с параметрите на имоти, включени в регистъра за общинска собственост, публикуван на официалния сайт на общината, т.е. за тях са налични документи, удостоверяващи собствеността на общината.

Във връзка с установеното, одитният екип не може да потвърди твърдението за вярност на съставените счетоводни записвания за отписване на активите.

Не е налице документална обосновааност на извършените счетоводни записвания във връзка с разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от ЗСч, предприятията да осъществяват текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на

¹⁶ Одитно доказателство № 15

¹⁷ Заповед за годишна инвентаризация № 10-00-2453 от 19.09.2024 г., Протокол от работата на комисия № 42 и приложен списък – Приложение № 1 и счетоводна справка № 2 от 31.12.2024 г., както и Заповед №10-00-3538 от 31.12.2024 г. за утвърждаване на резултатите от извършената инвентаризация към 31.12.2024 г.

¹⁸ Със Заповедта на кмета на общината №10-00-3538 от 31.12.2024 г. за утвърждаване на резултатите от извършената инвентаризация на активите и пасивите към 31.12.2024 г., са утвърдени резултатите от извършената инвентаризация на база на представените надлежно оформени инвентаризационни описи, актове за брак на малоценни и малотрайни предмети и материални запаси и протоколи за брак на дълготрайни активи.

стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон.

По време на финансов одит, със заповед¹⁹ на кмета на общината е сформирана комисия, която да извърши обстоен анализ на отписаните активи от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, със задача да установи наличие на документи и „проверка в имотния регистър за всички съществуващи индикатори“.²⁰

Счетоводните записвания за отписване на имотите са сторнирани по метода „червено сторно“, в размер на (-) 22 098 519 лв. - за 190 имота.

В резултат на извършения анализ, от одитираната организация са отписани 182 имота, с обща балансова стойност 21 705 796 лв., по кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в т.ч.:

а) 21 имота, с балансова стойност 1 952 957 лв., са дублирани и признати в счетоводните регистри в предходни отчетни периоди;

б) седем имота, с балансова стойност 717 876 лв., са продадени в предходни отчетни периоди (наличие на договори за продажба);

в) 154 имота, с балансова стойност 19 034 963 лв., са признати в счетоводните регистри в предходни отчетни периоди, но за тях няма издадени АОС и имотите не могат да се идентифицират с друг имот;

За 7 имота, с обща балансова стойност 377 723 лв., е установено наличие на издадени АОС и същите правилно са признати в отчетността на общината.

За 1 имот, с балансова стойност 15 000 лв., е установено наличие на АОС, като параметрите на имота съответстват на посочените в акта, с изключение на квадратурата²¹ на имота и стойността му е коригирана с 625 лв.

2. При извършените одитни процедури за потвърждаване съществуването и оценката на признатите към 30.09.2024 г. сгради по сметки 2032 „Жилищни сгради“ и 2039 „Други сгради“, се установи: ²²

2.1 Два новоактувани имота (апартамент и гараж) са признати в отчетността на общината неправилно по данъчна оценка, определена към периода на съставяне на АОС, вместо по справедлива стойност:

- по сметка 2032 „Жилищни сгради“²³ - признати със стойност 34 943 лв.;

- по сметка 2039 „Други сгради“²⁴ - признати със стойност 8 855 лв.

На одитния екип не е предоставена информация за извършен от общината анализ доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност, което не позволява да се потвърди избраният подход за първоначално признаване на дълготрайните активи.

Допуснатите неправилни отчитания са установени при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2024 г. За коригирането им, към 31.12.2024 г. е определена справедлива стойност на сградите, като е използвана експертна оценка от външен оценител. Съставени са счетоводни операции по дебита на сметки 2032 „Жилищни сгради“ (39 004

¹⁹ Заповед № 10-00-1105 от 22.04.2025 г.

²⁰ Одитно доказателство № 19

²¹ разлика от 25 кв. м. - в отчетността са 600 кв. м., а в акта са 575 кв. м.

²² Одитно доказателство № 7

²³ АОС № 21302 от 23.01.2024 г. самостоятелен обект Апартамент №55- 57.19 кв.м. + мазе №58 - 3.93 кв. м./ в сграда с идент.68850.520.574.1.55/)

²⁴ АОС № 21563 ОТ 05.08.2024 г. самостоятелен обект „Гараж №18 - 18,49 кв.м./ кв.607 /към сграда с идент.68850.502.148.3.98

лв.) и 2039 „Други сгради“ (6 140 лв.) в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, т.к. активите са придобити през същия отчетен период.²⁵

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети и принципът за предпазливост, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 3 от ЗСч.

Не са спазени указанията на Министерството на финансите (МФ), дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., буква „б“ от Счетоводен стандарт (СС) № 16 Дълготрайни материални активи“, както и указанията, дадени в т. 2 "Дълготрайни материални активи", част Придобиване от Счетоводната политика на Община Стара Загора, относно изискването дълготрайни материални активи (ДМА) получени безвъзмездно да се оценяват по справедлива стойност.

2.2. През 2024 г., неправилно по сметка 2039 „Други сгради“ са признати две сгради (спортна зала и пристройка) актувани, но непризнати в отчетността на общината през предходен отчетен период (2012 г.), и неправилно по данъчна оценка, в размер на 882 111 лв., вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД по справедлива стойност към периода на признаването им (2024 г.).²⁶

Сградите (спортна зала и тоалетна) са част от имот „Стадион Берое“, включващ и други осем сгради, признати през предходни отчетни периоди неправилно по сметка 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.

Към 30.09.2024 г., общата отчетна стойност на сградите към имот „Стадион Берое“ е в размер на 9 986 916 лв., като за тях е начислена амортизация по сметка 2413 „Амортизация на сгради“, в размер на 2 130 810 лв.²⁷

а) Следвало е към 30.09.2024 г., за неправилно признатите активи по сметка 2039 „Други сгради“ през предходни периоди, да се приложат указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години чрез сметки от групи 69 и 79, във връзка с указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г. относно отписването на нефинансов дълготраен актив, като:

- в отчетна група „Бюджет“ да 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., и 2413 „Амортизация на сгради“ с акумулираната амортизация към 01.01.2024 г., в кореспонденция със сметка 2039 „Други сгради“ с отчетната им стойност. Начислените през текущия период амортизации следва да бъдат сторнирани по метода „червено сторно“;

- в отчетна група ДСД да се състави счетоводна операция по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ с отчетната стойност на прекласифицирания актив (стадион) и кредита на сметки 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, с балансовата стойност на актива към 01.01.2024 г., и 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“, с размера на начислената амортизация за предходни периоди. 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 начислената амортизация.

²⁵ Одитно доказателство № 16

²⁶ АОС № 09754 от 23.02.2012 г. и Удостоверение на данъчна оценка по чл.264, ал.1 от ДОПК: Спортна сграда- база 988 кв./идент. 688850.510.6566.1, стадион „Берое“ на стойност 816 031 лв. и Външна тоалетна - 83кв.м./сграда за битови услуги, за спортен комплекс, идент.68850.510.6566.10, стадион Берое- 66 080 лв.

²⁷ балансовата стойност на активите е в размер на 7 856 106 лв.

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 чрез 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.

б) Съставените през 2024 г. неправилни счетоводни записвания за признаване на двете сгради (спортна зала и тоалетна към стадион), следва да се сторнират по метода „червено сторно“ в отчетна група „Бюджет“, след което активите да се признаят в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ по справедлива стойност.

Допуснатото неправилно отчитане е установено при текущия контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2024 г., и е коригирано към 31.12.2024 г., преди изготвяне на ГФО, като са съставени горепосочените счетоводни операции.

Данъчната оценка, по която са признати активите през 2024 г. (спортна зала и пристройка) е определена за тяхна справедлива стойност от комисия, назначена със заповед²⁸ на кмета на Община Стара Загора.²⁹

Не са спазени указанията дадени от МФ в Тема № 8 на Коментарите по методологически въпроси, съгласно които спортни и детски площадки, игрища и др., разположени в общински паркове и междублокови пространства имащи характеристиката на „публични блага“, не са пряко свързани и не обслужват текущата бюджетна дейност на бюджетната организация, като тези активи се отчитат по реда на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. по сметки от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област)“ „Други сметки и дейности“ от СБО в отчетна група ДСД.

Доколкото обектът – стадион се състои от отделни разграничими активи (конструкция с покрив, трибуни, сервизни помещения, съблекални 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 (стопанска област) „Бюджет“ се отчитат активите, пасивите, приходите и разходите, произтичащи, свързани или обслужващи бюджетната дейност на съответната бюджетна организация.

3. Към 30.09.2024 г., при коригиране на неправилни отчитания, установени при извършения финансов одит на ГФО на Община Стара Загора за 2023 г., са допуснати следните неправилни отчитания:³⁰

3.1. През 2022 г., прехвърлени разходи за благоустрояване от Общинска администрация (ОБА) на ДГ № 1 „Звънче“ – ВРБ на общината, включващи и разграничими активи (парково обзавеждане и оборудване на площадки за игра), на стойност 55 701 лв.,³¹ неправилно са признати по дебита на сметка 2099 „Други

²⁸ Заповеди № № 10-001107 от 14.05.2024 г. и 10-00-2659 от 01.10.2024 г.

²⁹ Одитно доказателство № 16

³⁰ Одитно доказателство № 1

³¹ Одитни доказателства № № 2 и 26 от одитен доклад на Сметната палата № 0400318323 за извършен

дълготрайни материални активи“, вместо по дебита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, в съответствие с утвърдения със СчП на общината класификатор на ДМА.

През 2024 г., за коригиране на неправилното отчитане са съставени неправилни счетоводни операции по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“,³² и по дебита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“,³³ вместо активите да се прекласифицират чрез директна кореспонденция между двете счетоводни сметки.

По време на извършения текущ контрол на периодичния финансов отчет на община Стара Загора към 30.09.2024 г. е извършена корекция по метода „червено сторно“ на съставените през текущия период неправилни счетоводни записвания. Активите са прекласифицирани с балансовата им стойност (50 647 лв.). Първоначалните параметри на амортизацията остават непроменени и е извършено прехвърляне на начислената амортизация чрез директна кореспонденция на сметките от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“ (5 055 лв.).³⁴

3.2. В баланса на ОБА, в отчетна група ДСД е признат през предходни отчетни периоди актив „Парк Чайка - кв. Опълченски“,³⁵ с отчетна стойност 28 800 лв., който неправилно е класифициран по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.

През 2024 г., за коригиране на неправилното отчитане са съставени неправилни счетоводни операции:

- по дебита на сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с балансовата стойност на актива (23 220 лв.) и 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ с начислената амортизация (5 580 лв.), в кореспонденция със сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ с отчетната стойност на актива (28 800 лв.), и
- по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (28 800 лв.).

Следвало е активът да се прекласифицира чрез директна кореспонденция между сметките от подгрупа 220 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“.

По време на извършения текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2024 г. са съставени коригиращи счетоводни записвания:

- по метода „червено сторно“ са сторнирани съставените през текущия период неправилни счетоводни операции и на начислените през 2024 г. амортизации;
- на начислената през предходни отчетни периоди амортизация - по дебита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в размер на 5 040 лв.
- извършено е прекласифициране на актива чрез директна кореспонденция на

финансов одит на консолидирания ГФО на Община Стара Загора за 2023 г.

³² Със сумата от 50 646 лв. и по метода „червено сторно“ по кредита на сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“ – 5 055 лв.

³³ Със сумата от 55 702 лв.

³⁴ Параметрите в амортизационния план на посочените активи са едни и същи.

³⁵ Местонахождение ул. „Подполковник Калитин“, с площ 7 238 кв. м., преактуван с АОС № 21112 от 18.08.2023 г. - описани в одитно доказателство № 24 от одитен доклад на Сметната палата № 0400318323 за извършен финансов одит на консолидирания ГФО на Община Стара Загора за 2023 г.

сметки 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите за осчетоводяването на разходите по счетоводни сметки в съответствие с техния характер, съгласно утвърдения от министъра на финансите СБО с ДДС № 14 от 2013 г.

Без основание са приложени указанията на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно използване на сметки от групи 69 и 79 за коригиране на грешки произтичащи от неотчетени активи и пасиви, или от отчетени несъществуващи активи и пасиви.

4. При извършените одитни процедури за проверка на съставени счетоводни записвания при отчитане на стопанските операции по проекти, в отчетна група СЕС се установи:

4.1. При извършения финансов одит на ГФО на общината за 2023 г.³⁶ е установено, че от ВРБ на Община Стара Загора и координатори на проекти по Програма „Еразъм+“, са предоставени средства на други бенефициенти (партньори по проекта), които са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 4299 „Вземания за подлежащи на възстановяване неусвоени субсидии и капиталови трансфери“, вместо по сметка 6491 „Други текущи помощи и трансфери за чуждестранни лица“, както следва:

- от ДГ № 20 „Мир“ - предоставени средства на други бенефициенти от страните Румъния, Италия, Северна Македония и Турция, в общ размер на 162 739 лв., и

- от Професионална гимназия по компютърни науки и математически анализ „Проф. Минко Балкански“ (ПГКНМА) - предоставени средства на други бенефициенти от страните Испания, Румъния и Турция, общо в размер на 68 218 лв.

В резултат на неправилното счетоводно отчитане салдото по сметка 4299 „Вземания за подлежащи на възстановяване неусвоени субсидии и капиталови трансфери“ към 31.12.2023 г. е завишено с 230 957 лв.³⁷

През 2024 г. допуснатите неправилни отчитания са коригирани, като са приложени указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. Съставени са счетоводни операции по кредита на сметка 4299 „Вземания за подлежащи на възстановяване неусвоени субсидии и капиталови трансфери“ в кореспонденция със сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“.

Към 30.09.2024 г., от цитираните ВРБ, без наличие на основание за това, в отчетна група СЕС-ДЕС са съставени и допълнителни счетоводни операции по дебита на сметка 6491 „Други текущи помощи и трансфери за чуждестранни лица“ и кредита на сметка 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“, общо размер на 145 551 лв., в т.ч. в ПГКНМА, в размер на 68 219 лв., и в ДГ № 20 „Мир“, в размер на 77 332 лв.

При извършения текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2024 г. неправилните счетоводни записвания са коригирани по метода „червено сторно“.

4.2. Предоставени през 2024 г. от ДГ № 20 „Мир“ средства на други бенефициенти (организации от страните Румъния, Италия, Северна Македония и Турция), общо в размер на 41 104 лв., са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“, вместо по сметка 6491 „Други текущи помощи и трансфери за чуждестранни лица“. Разходите неправилно са отчетени по параграф 43-00 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови

³⁶ Одитно доказателство № 19 от одитен доклад на Сметната палата № 0400318323 за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Стара Загора за 2023 г.

³⁷ Във ВРБ-ДГ № 20 „Мир“ - 162 739 лв. и в ПГКНМА - 68 218 лв.

предприятия“, вместо по подпараграф 49-01 „Текущи трансфери за чужбина“ в отчетна група СЕС-ДЕС.³⁸

По време на текущият контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2024 г. неправилните счетоводни записвания са коригирани.³⁹

Не са спазени указанията утвърдени от министъра на финансите за осчетоводяването на разходите по счетоводни сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно утвърдените от министъра на финансите СБО с ДДС № 14 от 2013 г. и ЕБК с ДДС № 10 от 2020 г., както и т. 24.4.а. от ДДС № 08 от 2011 г., относно отчитане на превеждана на бенефициенти от чужбина принадлежащата се част от българското и европейско съфинансиране, по съответните позиции на разходен параграф 49-00 от ЕБК.

5. При извършване на одитни процедури за потвърждаване на оценката на признатите активи, общинска собственост (поземлени имоти и прилежащи към сгради и съоръжения земи), са установи следното:

5.1. Към 30.09.2024 г., при признаване на 86 новоактувани имота, с обща площ 151 131 кв. м.,⁴⁰ без да е определена справедливата им стойност, са признати, съответно в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (164 239 лв.), и в отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (383 643 лв.) неправилно по данъчна оценка, общо в размер на 547 882 лв., определена към периода на съставяне на актовете за общинска собственост (АОС).⁴¹

5.2. Признати към 31.12.2023 г. 35 новоактувани имота - прилежащи към сгради и съоръжения земи, с обща площ 29 033 кв. м., без да е определена справедливата им стойност, са признати по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ по данъчна оценка, в размер на 127 296 лв.^{42, 43}

В т. 2 *Дълготрайни материални активи, част Придобиване* от СчП на Община Стара Загора е определено „първоначално всеки придобит актив да се оценява по справедлива стойност – когато активите са получени в резултат на безвъзмездна сделка“.

На одитния екип не е предоставена информация за извършен от общината анализ доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност, което не позволява да се потвърди избраният подход за първоначално признаване на дълготрайните активи.

За коригиране на неправилните отчитания, на основание заповеди на кмета на общината и експертни оценки от оценители⁴⁴, по време на текущия контрол е извършен преглед за определяне на справедливите стойности активите.

Съставени са следните счетоводни записвания до определената справедлива стойност, общо в размер на 2 833 848 лв., в т.ч.:⁴⁵

а) в отчетна група ДСД - по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни

³⁸ Одитни доказателства № № 1,4 и 5

³⁹ За касов отчет към 30.10.2024 г.

⁴⁰ 12 162 кв. м. -прилежащи земи и 138 969 кв. м. - поземлени имота

⁴¹ Одитни доказателства №№ 6 и 8

⁴² Одитно доказателство № 21 от одитен доклад на Сметната палата № 0400318323 за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Стара Загора за 2023 г.

⁴³ Одитно доказателство № 1

⁴⁴ Заповеди на кмета на Община Стара Загора: № №10-00-1107 от 14.05.2024 г., 10-00-1456 от 12.06.2024 г., 10-00-2659 от 01.10.2024 г., 10-003536 от 31.12.2024 г. и „Методика за определяне на справедлива стойност на заведени активи по счетоводна сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и експертни оценки от оценители от „Камара на независимите оценители в България“ и протокол от работна комисия

⁴⁵ Одитни доказателства №№ 1, 3, 6 и 8

насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ на стойност 436 573 лв.;

б) в отчетна група „Бюджет“ - по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ на стойност 2 397 275 лв.⁴⁶

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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., буква „б“ от СС № 16 „Дълготрайни материални активи“, относно стойността на балансово признатите активи в отчетността на общината, да не се различава съществено от справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет.

6. Във ВРБ Социална услуга „Асистентска подкрепа“ (СУАП) към 31.12.2024 г., при извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отчитане на възнаграждения на персонала по трудови правоотношения - нещатен персонал, и припадащите се върху тях вноски за ДОО, допълнително задължително осигуряване, и здравно осигуряване за сметка на работодателя, се установи, че възнагражденията (1 350 801 лв.) и осигурителните вноски на личните асистенти за м.12.2024 г. (256 636 лв.) са начислени през м. 01.2025 г., вместо към 31.12.2024 г.⁴⁷

По време на финансовия одит са съставени коригиращи счетоводни записвания по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ и по кредита на сметка 4973 „Коректив за задължения към персонала - местни лица“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 43 от ДДС № 7 от 2024 г. за осчетоводяване на всички активи и пасиви, както и всички приходи и разходи, при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата и т. 9 от ДДС № 1 от 2013 г., относно възнаграждения на персонала и припадащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя, отнасящи се за текущата година и изплатени в следващ отчетен период.

7. Към 31.12.2024 г. в ОБА, разходите за провизии за персонал (компенсируеми отпуски), в размер на 1 531 507 лв.,⁴⁸ са осчетоводени по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“, но в неправилна кореспонденция със сметка 4973 „Коректив за задължения към персонала - местни лица“, вместо със сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“.⁴⁹

Не са спазени указанията на МФ дадени с т. 19.7.1. от ДДС № 20 от 2004 г., относно начисляване разходите за провизии за персонал да се начисляват в края на отчетната година, като се дебитира сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ срещу кредитиране на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“.

⁴⁶ Коригирана стойност на прилежащи земи по одитно доказателство № 21 от одитен доклад на Сметната палата № 0400318323 за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Стара Загора за 2023 г. на стойност 750 259 лв. и коригирана стойност на прилежащи земи, признати за периода 01.01.2024 г. до 30.09.2024 г. на стойност 1 647 016 лв.

⁴⁷ Одитни доказателства № 12 и № 19

⁴⁸ Очаквани разходи за отпуски в размер на 1 252 395 лв. и припадащи се върху тях вноски за ДОО, допълнително задължително осигуряване и здравно осигуряване за сметка на работодателя в размер на 279 112 лв. В размера на провизираните отпуски е включено и прогнозно увеличение на възнагражденията за следващата година.

⁴⁹ Одитни доказателства № 18 и № 19

8. При извършените одитни процедури за потвърждаване на признатите в отчетността на общината поети ангажименти по сключени през 2024 г. договори, се установи, че не са признати по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС-КСФ ангажименти, на обща стойност 7 390 408 лв.,⁵⁰ в т.ч.:

8.1. В отчетна група „Бюджет“ - не е признат в пълен размер ангажимент по договор с предмет *„Преработка на проект за обект: „Площад Берое и прилежащата му територия“*. Договорът⁵¹ е със стойност 36 000 лв., по който е платен аванс, в размер на 7 200 лв. Към 31.12.2024 г. по договора не е признат ангажимент на стойност 28 800 лв.

8.2. В отчетна група СЕС-КСФ – не са признати ангажименти по договори, на обща стойност 7 361 608 лв., в т.ч.:

а) договор № 3583 от 2024 г., с предмет *„Изготвяне на проект за обект: „Въвеждане на мерки за енергийна ефективност на Народно читалище „Родина – 1860“ в УПИ IV 84, кв. 4003 по плана на гр. Стара Загора“*, в размер на 37 254 лв.;

б) договор № 3596 от 2024 г., с предмет *„Комплексен доклад за оценка за съответствие на инвестиционния проект с основните изисквания към строежите във фаза „Работен проект“ и упражняване на строителен надзор при изпълнение на СМР по смисъла на Закона за устройство на територията и нормативните актове за обект: „Въвеждане на мерки за енергийна ефективност на сграда в стадион „Берое“, УПИ 193.94.5560 за спортен комплекс, кв.264, ул. „Берое“ № 10, гр. Стара Загора“*, в размер на 36 000 лв.;

в) договор № 3619 от 2024 г., с предмет *„Строителни и монтажни работи на строеж: „Реконструкция и въвеждане на мерки за енергийна ефективност на Дом за стари хора“ с. Старозагорски бани, Община Стара Загора“*, в размер на 5 692 267 лв.;

г) договор № 3638 от 2024 г., с предмет *„Строителни и монтажни работи на строеж: „Реконструкция, модернизация и въвеждане на мерки за енергийна ефективност на сграда на обект за културна и обществена дейност“ в УПИ I-3559 от кв. 1004 по плана на гр. Стара Загора“* на стойност 1 596 087 лв.

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите в ДДС № 04 от 2010 г. за осчетоводяване на поетите и реализирани ангажименти по договори за изпълнение, както и с т. т. 75 - 77 на ДДС № 14 от 2013 г., относно задбалансовата отчетност за бюджетните показатели *„Поети ангажименти“*.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 43 от ДДС № 7 от 2024 г. за осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови, при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролните дейности в областта на счетоводната отчетност не обхващат всички рискове, свързани с отчитането на приходите и разходите, активите и пасивите съобразно спецификата на дейността на общината. Същите са недостатъчни по съдържание и обхват, и не са минимизирали риска от допускане на неправилните отчитания, цитирани в доклада.

⁵⁰ Одитни доказателства № 10 и № 19

⁵¹ договор № 3521 от 07.11.2024 г.

На основание т. 67 от ДДС № 07 от 2024 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост, отчета за приходите и разходите на Община Стара Загора. Коригираният ГФО за 2024 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 17.06.2025 г. г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Стара Загора) с вх. № 07-02-525#2 от 18.06.2025 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 20 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. Стара Загора, ул. „Х. Д. Асенов“ № 22.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 388 от 22.10.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Стара Загора 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-ТК-1.26 Работен документ за запознаване резултати от предишни одити и приложения МО за корекция	13
02	РД-ТК-2.2-1 Констативен протокол, относно прилагане на чл.4а от ЗОПБ и приложения и приложения въпросник Приложение № 2.5-2, обяснителна за писка от н-к отдел „Счетоводство“, РКО №87/28.06.2024 г., извлечение от счетоводната система, рекапитулация на ведомости за изплатени възнаграждения на членове на СИК, ведомости секции №№ 076, 077, 100, 198, 209, 210, Заповед № 10-00-3/05.01.2015 г., извлечение от СФУК на община Стара Загора, извлечение от ЗОПБ, извлечение от Постановление № 260 от 26.08.2022 г. на МС	21
03	РД-ТК-2.6-1 Паметна записка, относно предоставени документи за корекции на неправилни отчитания - заведени имоти по сметки и 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетността към 30.09.2024 г. по данъчна оценка, вместо по справедлива стойност и приложения МО за корекции, експертни оценки, таблици, протоколи, заповеди	451
04	РД-ТК-2.15-3 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводни сметки 6491 „Други текущи помощи и трансфери за чуждестранни лица“, 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ и 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ в отчетна група СЕС-ДЕС	3
05	Приложения към РД- ТК-2.15-3: Оборотни ведомости и касови отчети към 30.09.2024 г. и към 30.10.2024 г., счетоводни справки, банкови извлечения, уведомителни писма от ВРБ Професионална гимназия по компютърни науки и математически анализ „Проф. Минко Балкански“ и ДГ № 20 „Мир“	26
06	РД-ТК-2.15-10 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на признати в отчетността активи по счетоводна сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и приложения актове за общинска собственост, МО, извлечение от счетоводна политика	54
07	РД-ТК-2.15-21 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по дебитни и кредитни обороти на счетоводни сметки 2031 „Административни сгради“, 2032 „Жилищни сгради“ и 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет“ и приложения; АЧОС № 21563/05.08.2024 г.; МО137; АЧОС № 21302/23.01.2024г.; МО38; АПОС № 09754/23.02.2012г.; Удостоверение за данъчна оценка по чл.264, ал.1 от ДОПК/2023 г.; МО 88; смет. спр 49; счетоводна политика- стр.5.	24
08	РД-ТК-2.16-1 Работен документ за процедури по същество за установяване на факти и обстоятелства във връзка с признати новоактуваните имоти по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ по данъчна оценка и приложения: актове за общинска собственост, запитване и отговор до/от длъжностно лице, относно осчетоводени имоти по данъчна оценка, МО	28

09	РД-ГФО-2.2-1-Констативен протокол, относно прилагане на чл.4а от ЗОПБ и приложения въпросник Приложение № 2.5-1, становище от н-к отдел „Счетоводство“, РКО № 148/02.12.2024 г., извлечение от счетоводната система, рекапитулация на ведомости за изплатени възнаграждения на членове на СИК, ведомости секции №№ 017, 065, 182, Заповед № 10-00-2660/01.10.2024 г.	11
10	РД-ГФО-2.2-2-Констативен протокол, относно не осчетоводени поети ангажименти по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ към 31.12.2024 г. и приложения Договори №№ 3521 от 07.11.2024 г., 3583 от 13.11.2024 г., 3596 от 13.11.2024 г., 3619 от 19.11.2024 г., 3638 от 22.11.2024 г.	62
11	ГФО-2.2-3 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 и извлечение от Информационната система за финансово управление и контрол и вътрешен одит	2
12	РД-ГФО-2.2-4-Констативен протокол относно проверка на начислени възнаграждения на персонал във ВРБ Социална услуга „Асистентска подкрепа“ и обяснение от главен счетоводител от 16.04.2025 г.; МО от 19.01.2025 г.; рекапитулация от програмен продукт Омекс 2000 Заплати	6
13	РД-ГФО-2.2-5-Констативен протокол относно проверката на разходите за заплати и възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения във ВРБ-Регионален Исторически Музей гр. Стара Загора, Разписание на длъжностите и основните заплати в Регионален исторически музей, поименно разписание на длъжностите, справка изплатени възнаграждения, 7 бр. длъжностни характеристики, банкови извлечения, обобщена справка за граждански договори-рекапитулации; извлечения от счетоводната система; 38 бр. граждански договори; сметки за изплатени суми, пл. нареждания	169
14	РД-ГФО-2.15-5 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за потвърждаване на салда по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ към 31.12.2024 г. за отчетна група „Бюджет“ и приложения Информация от звено "Инвеститорски контрол", договор № 2205 от 06.08.2024 г., фактура № 02000001412 от 08.10.2024 г., авизо преводно нареждане, Акт за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството (Образец № 10), счетоводна справка, оборотна ведомост в отчетна група "Бюджет" на см.4020 по контрагенти в общинска администрация.	29
15	РД-ГФО-2.15-12 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за изменение по счетоводна сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД за четвърто тримесечие и приложения- Заповед № 10-00-2453 от 19.09.2024 г.; протокол от работата на комисия № 42 и приложение № 1- списък на неактувани имоти, заведени по баланса на община Стара Загора, Заповед № 10-00-3538 от 31.12.2025 г; относно утвърждаване на резултати от инвентаризацията, МО 2, писмо да кмета с въпроси с изх. № 10-01-2091 от 16.04.2025 г., таблица извлечение от регистър имоти, АОС, заповеди, договори, отговор на писмо с изх. № 10-11-9027 от 22.04.2025 г.; Заповед № 10-00-1105 от 22.04.2025 г. относно комисия за анализ на отписаните имоти, извлечения от инвентарна книга.	75
16	РД-ГФО-2.16-3 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка за коригиране на неправилни отчитания	32

	описани в уведомително писмо на Сметната палата изх. № 07-02-2016#2 от 19.02.2025 г. за извършено предварително проучване, оценка на риска и текущ контрол на финансовите отчети на Община Стара Загора към 30.09.2024 г. и приложения експертни оценки от външен оценител, МО, протокол от работна комисия, предложение до Общински съвет Стара Загора, Решение № 2125 от 24.11.2022 г. на Общински съвет Стара Загора	
17	ГФО-2.16-6 Работен документ за резултатите от проверката във връзка с поемане на общински дълг в община Стара Загора – определен като ключов въпрос при финансовия одит на ГФО за 2024 г. и приложения – справка от регистър за общински дълг, справка за остатъчен размер на дълга, оборотна ведомост по сметки за заеми	8
18	РД-ГФО-2.25 Работен документ за проверка на начисляването на провизии в общинска администрация и приложения Справка-остатъци отпуски 2009 г., 2023 г. и 2024 г., СС № 1 от 31.12.2024 г.	27
19	РД-ГФО-2.6-2 Паметна записка относно корекция на оборотна ведомост/баланс/ОПР и приложения МО за корекции, справки, протоколи	229
20	РД-ГФО-2.6-3 Паметна записка относно представен коригиран на баланс в МФ и приложения писмо вх.№ 07-02-525#2 от 18.06.2025 г. за представен коригиран баланс/ОПР в Сметната палата, декларации от длъжностни лица, протокол от системата на ИСО в МФ от 17.06.2025 г. за въведени данни.	6