



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0100308125

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Долна Митрополия 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.....	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.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ВиК	Водоснабдяване и канализация
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготраен материален актив
ДСД	Други сметки и дейности
ИРМ	Изнесено работно място
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
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
Г-ЖА ПОЛЯ ЦОНОВСКА
КМЕТ НА
ОБЩИНА ДОЛНА МИТРОПОЛИЯ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Долна Митрополия, 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 Долна Митрополия 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 Долна Митрополия 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

Сметната палата обръща внимание на приложението към консолидирания годишен финансов отчет, в което по подходящ начин е посочено, че от Община Долна Митрополия е ползван временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за

извършване на плащания в отчетна група СЕС. Към 31.12.2024 г. невъзстановените средства са в размер на 530 099 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.

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.¹

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-01-03-081 от 01.07.2025 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 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,

¹ Одитни доказателства № № 1 и 2

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. Непреки разходи (изработване на идеен проект) от 2012 г., във връзка с изграждане на обект „Канализационна и водопроводна мрежа на гр. Тръстеник“, приключил през 2019 г. са признати неправилно като дълготраен материален актив по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в размер на 45 600 лв., вместо да бъдат директно изписани на разход. На актива неправилно е начислена амортизация по сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“ в размер на 11 799 лв. в отчетна група „Други сметки и дейности“.²

Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен код 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“, от актива на баланса с 33 801 лв., завишен е и код 0603 „Разходи за амортизации“ в размер на 2 052 лв. и занижен код 0693 „Намаления на нефинансови активи от други събития“ в размер на 35 853 лв. от Отчета за приходите и разходите.

2. През предходен отчетен период, инфраструктурен обект „Стадион и колописта“ на обща стойност 34 412 лв. е признат неправилно по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Други сметки и дейности“. За

² Одитни доказателства от №№ 3 и 4

актива не са начислени амортизации по кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в размер на 4 405 лв.³

Не е спазено изискването за осчетоводяване на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и т. 36 от ДДС № 05 от 2016 г. относно стартиране начисляването на амортизация.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в тема № 8 от Коментари по методологически въпроси относно активите с характеристика на „публични блага“, които не са пряко свързани и не обслужват текущата бюджетна дейност на бюджетната организация, се отчитат в отчетна група ДСД по реда на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. по сметки от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група ДСД“ от СБО.

С размера на неправилното отчитане е завишен код 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ с 34 412 лв. и е занижен код 0015 „Инфраструктурни обекти“ с 30 007 лв. от актива на баланса, занижен е и код 0603 „Разходи за амортизации“ в размер на 551 лв. и е занижен код 0693 „Намаления на нефинансови активи от други събития“ в размер на 3 854 лв. от Отчета за приходите и разходите.

3. Поземлен имот (АОС № 2988 от 15.02.2007 г.) признат два пъти по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „Други сметки и дейности“, след продажбата му е отписан само веднъж, в резултат на което актива на баланса на общината към 31.12.2024 г. е завишен неправилно с 23 218 лв.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството. относно вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието във финансовите отчети.

С размера на неправилното отчитане е завишен код 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса с 23 218 лв. и занижен код 0693 „Намаления на нефинансови активи от други събития“ в размер на 23 218 лв. от Отчета за приходите и разходите.

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 9 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се

³ Одитни доказателства от № 5 до № 7

⁴ Одитни доказателства от № 7 до № 9

намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Плевен, ул. „Д. Константинов“ № 23а Сметна палата, ИРМ-Плевен.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 398 от 22.10.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Долна Митрополия 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
1	Решение на общински съвет № 86 от 19.02.2024 г. за ползване на временен безлихвен заем от набирателната сметка и извлечения от счетоводния софтуер за отчетни групи СЕС и ДСД.	5
2	Обяснителна записка на Община Долна Митрополия към 31.12.2024 г.	26
3	Заверени копия на Договор № РД-22-204 от 29.11.2012 г.; Приемо-предавателен протокол от 04.12.2012 г. и Решение за ползване № СТ-05-38 от 10.01.2019 г.	6
4	Извлечение от счетоводния софтуер на сметка 2099 в отчетна група ДСД на заведен актив Идеен проект за ВиК	2
5	Заверено копие на АОС № 397 от 25.07.2001 г. на стадион и колописта	2
6	Извлечение от счетоводния софтуер на Инвентарната книга на Кметство Рибен на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ към 31.12.2024 г. и индивидуален амортизационен план на актив „стадион и колописта“	3
7	Констативен протокол № 1 за стадион колописта и двойно заведен актив	1
8	Заверени копия на АОС № 2988 от 15.02.2007 г. и Договор за покупко-продажба РД-12-122 от 08.09.2021 г.	4
9	Извлечение на Инвентарната книга на Кметство Гостиля към 31.12.2024 г. и счетоводна справка за взети операции, при продажба на актива от минал отчетен период.	4