



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400114025**

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

София, 2026 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	11

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ на МФ
ДГ	Детска градина
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ИСО	Информационна система за общините в МФ
МО	Мемориален ордер
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОБА	Общинска администрация
ОД	Одитно доказателство
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ПГ	Професионална гимназия
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
РД	Работен документ
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
НСС	Национален счетоводен стандарт
УПИ	Урегулиран поземлен имот

**ДО
Г-ЖА РАЯ НАЗАРЯН
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н ВЛАДИМИР ДЖАМБАЗОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ДОЛНА БАНЯ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

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

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2025 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-140 от 20.10.2025 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, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

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

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

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но

не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

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

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

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

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на 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. В ОБА Долна баня (ПРБ), през 2024 г. са получени безвъзмездно от Министерство на финансите (МФ) движими вещи - частна държавна собственост, на обща стойност 32 331 лв., в т.ч. два автомобила, на обща стойност 31 878 лв., гориво на стойност 140 лв., пожарогасител – 22 лв. и гуми – 291 лв.

Материалите на стойност 453 лв. са осчетоводени по дебита на сметка 3020 „Материали“ в неправилна кореспонденция със сметка 7413 „Получени текущи помощи и дарения в натура от страната“ вместо със сметка 7613 „Прехвърлени материални запаси от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.

Двата автомобила са признати по дебита на сметки 2051 „Леки автомобили“ в неправилна кореспонденция със сметка 7413 „Получени текущи помощи и дарения в натура от страната“, вместо със сметки 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и неправилно на стойност 32 191 лв., вместо 31 878 лв. Стойността на гумите и пожарогасителя от 313 лв. е призната неправилно втори път в стойността на автомобилите.¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 24 от ДДС № 5 от 2013 г., за отчитане на безвъзмездно предоставени/прехвърлени активи между бюджетни предприятия (включително и под формата на дарения), като не могат да се ползват сметки от групи 64 и 74, а се използват сметки от група 76 от Сметкоплана на Бюджетните организации (СБО).

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0754 „Помощи и дарения от страната“ с 32 644 лв. и занижен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ с 32 331 лв. от Отчета за приходите и разходите (ОПР) в отчетна група „Бюджет“.

2. При изпълнени одитни процедури за потвърждаване оценката на нефинансовите дълготрайни активи, собственост на Община Долна баня, е установено:

а) В Счетоводната политика² на Община Долна баня, в раздел IV. „Счетоводно отчитане на дълготрайните активи в бюджетната организация“, с т.9 „Обезценка на Дълготрайни материални активи (ДМА)“ и т. 10 „Преоценка на ДМА“ са определени и двата подхода (препоръчителен и допустимия алтернативен) за извършване на преглед за преоценка/обезценка на нематериални дълготрайни активи. Не са определени класовете активи, за които всеки един от подходите ще се прилага. Съгласно указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г., по отношение на оценките след първоначално признаване на ДМА са приложими разпоредбите на т.т. 7.1³

¹ ОД № 03

² ОД № 04

³ След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка

и 7.2⁴ на НСС 16 ДМА. В рамките на бюджетното предприятие могат да се използват и двата подхода, като за даден клас активи следва да се прилага само един от тях. В системата на първостепенния разпоредител следва да се прилага унифицирана политика по тези въпроси.

б) През 2024 г., в Общинска администрация (ОбА) и всичките пет ВРБ⁵ на Община Долна баня е извършен преглед за последваща оценка на нефинансови дълготрайни активи след първоначалното им признаване. На основание заповед на кмета на общината - за ПРБ, и заповеди на директорите на ВРБ, са назначени комисии и са определени срокове за представяне на резултатите. В ОбА са съставени счетоводни записвания⁶ в отчетна група „Бюджет“ на обща стойност 4 631 558 лв., в т.ч. по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“⁷ и сметки от подгрупа 203 „Сгради“⁸ на база експертна оценка от лицензиран оценител.

За останалите активи от назначените със заповедите комисии е установено, че след проучване на пазарните цени и ползването на активите през сравнително кратък период от време, не е установено значително намаление или завишение на балансовите им стойности в сравнение с пазарните такива.

Не е спазено указанието на МФ, дадено в т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г. относно изискването, че в рамките на бюджетната организация могат да се използват и двата подхода, като за даден клас активи следва да се прилага само един от тях, а в системата на първостепенния разпоредител следва да се прилага унифицирана политика по тези въпроси.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 61 от ДДС № 20 от 2004 г., първостепенните разпоредители да осигурят необходимите предпоставки за прилагането на указанията на МФ, както и да организират процеса по разработване и съгласуване на унифицирана счетоводна политика в рамките на цялата си система от подведомствени разпоредители.

Установеното неправилно отчитане е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В Община Долна баня към 31.12.2024 г. няма функциониращо звено за „Вътрешен одит“. С Решение № 41 от 28.12.2023 г. на Общински съвет Долна баня е обособено Звено за вътрешен одит, предвидени са две щатни бройки служители, от които единия одитор е ръководител на звеното. Същите са добавени в утвърдената от Общинския съвет структура на ОбА Долна баня. През 2024 г. не са назначени вътрешни одитори, поради невявяване на кандидати за заемане на обявените места на конкурсите за заемане на длъжностите за вътрешни одитори⁹.

Не са спазени разпоредбите за задължително изграждане на звено за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 12, ал. 2, т.3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, във връзка с чл. 55 от ЗВОПС.

⁴ Преоценките трябва да се правят достатъчно редовно, така че балансовата стойност на дълготрайните материални активи да не се различава съществено от тази, която би била определена при използването на справедливата стойност към датата на финансовия отчет.

⁵ ДГ "Юри Гагарин", ПГ "Христо Ботев", СУ "Неофит Рилски", Център за настаняване от семеен тип и Преходно жилище

⁶ за 4 631 558 лв.

⁷ 857 583 лв. след корекция на основание указанията на министъра на финансите, дадени с т. 67 от ДДС № 07 от 2024 г.

⁸ положителна преоценка за 3 803 217 лв. и отрицателна преоценка 29 242 лв.

⁹ ОД № 01

Коригирани неправилни отчитания

1. В предходен отчетен период в ДГ „Юрий Гагарин“ гр. Долна баня, ВРБ на общината, прилежаща към сградата земя¹⁰ (УПИ), с площ 4 281 кв. м, не е призната в отчетността на общината в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ по справедлива стойност, в размер на 94 182 лв.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.19 от ДДС № 14 от 2013 г. за отчитане на земите прилежащи към активи, които подлежат на отчитане по група 20 „Дълготрайни материални активи“ от СБО.

През 2024 г. за признаване на земята¹¹ е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в неправилен размер от 77 880 лв.,¹² вместо в размер на 94 182 лв.

По време на финансовия одит на ГФО на общината за 2024 г., неправилното отчитане е коригирано.

2. В ОБА, към 01.01.2024 г. актив (прилежаща към спортни обекти земя) по АОС издаден през предходен отчетен период, непризнат в отчетността на общината,¹³ е преактуван с АОС № 2125¹⁴ от 2024 г. и признат по справедлива стойност¹⁵ неправилно по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ вместо по сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждения" на стойност 1 924 100 лв.

Земята е прилежаща към активи, признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, които са с характер на „публични блага“¹⁶ (спортен комплекс, състоящ се от 28 отделни подобекта - плувен басейн, съблекални, трибуни, лекарски кабинети, игрища, трафопост и други). По време на финансовия одит са съставени следните коригиращи счетоводни записвания:

- в отчетна група ДСД - по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със справедливата стойност;

- в отчетна група „Бюджет“ - по метода на „червеното сторно“ неправилните счетоводни записвания са сторнирани¹⁷.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г., за отчитането на земи по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и

¹⁰ АОС № 2009 от 2023 г.

¹¹ ОД № 01

¹² на стойност по – ниска от определената от комисия назначена от кмета на общината за определяне на справедлива стойност на земите (за УПИ в Община Долна баня – 22 лв. на кв.м)

¹³ АОС № 613 от 2010 г., АОС № 709 от 2012 г. и № 1104 от 2016 г. и АОС № 01 – поправка от 2022 г.

¹⁴ ОД № 02

¹⁵ експертна оценка съгласно доклад на оценител

¹⁶ „публични блага“ - достъпност в потреблението на активите от други лица и практическа невъзможност за налагане на контрол върху достъпа и ползването на свързаните с тях изгоди

¹⁷ По дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (1 924 100 лв.) в кореспонденция със сметки 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (1 131 210 лв.) и 7801 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (792 890 лв.)

съоръжения земи“ само прилежащи към активи, които подлежат на отчитане по група 20 „Дълготрайни материални активи“ от СБО, а за земите, прилежащи към активи от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“, се използва сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 07 от 2024 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса и ОПР към 31.12.2024 г. на Община Долна баня. Коригираният ГФО за 2024 г. е зареден в системата на ИСО на МФ на 03.11.2025 г. и е представен в Сметната палата с входящ № 07-02-533-2 от 20.11.2025 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 04 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. София ул. „Екзарх Йосиф“ №37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 008 от 06.01.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Долна баня и един за Сметната палата.

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД № ГФО 1.24 Процедури по същество на предприетите действия от Община Долна баня във връзка с констатирани неправилни отчитания в доклада за финансов одит на ГФО за 2023 г., РД № ГФО 2.16-1 Процедури по същество на предприетите действия от Община Долна баня във връзка с констатирани неправилни отчитания в доклада за финансов одит на ГФО за 2023 г., МО № 452 от 01.10.2025 г. и МО № 304 от 30.12.2025 г.	6
02	РД № ГФО 2.15-2 Процедури по същество за проверка на отчетените активи по счетоводни сметки в отчетна група „Бюджет“ -2010 и 2031 в ОбА, ДГ и ПГ, 2039 в ОбА, 2071 в ОбА и ПГ и 7992 в ОбА и ДГ, пояснение от директор дирекция, АОС, експертна оценка и МО за взети счетоводни записвания.	26
03	РД № ГФО 2.27 Проверка на начислените амортизации на амортизируемите активи в това число съществени позиции по сметки 2413, 2417 и 6037 в ОбА, Заповед на кмета на общината, заповеди и придружителни писма от МФ, приемо-предавателен протокол и МО за счетоводни записвания.	19
04	РД № ГФО-2.9 за проверка на извършената инвентаризация и счетоводно отразяване на резултатите от нея в ОбА Долна баня, ПГ и ДГ, в това число съществена позиция по сметка 7801. Справка за извършен преглед за преоценка/обезценка, заповеди и протоколи от комисии.	35