



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400114125**

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

София, 2026 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Квалифицирано мнение	4
База за изразяване на квалифицирано мнение.....	4
Правно основание за извършване на одита	11
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	11
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	12
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет	13
Коригирани неправилни отчитания.....	13
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	18
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	19

Списък на съкращенията

АД	Акционерно дружество
АДФИ	Агенция за държавна финансова инспекция
АОС	Актове за общинска собственост
АПОС	Акт за публична общинска собственост
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗСч	Закон за счетоводството
ИСО	Информационна система за общините
МБАЛ	Многопрофилна болница за активно лечение
МДТ	Местни данъци и такси
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
НСС	Национален счетоводен стандарт
ОА	Обща администрация
ОбА	Общинска администрация
ПГ	Професионална гимназия
СГКК	Служба по геодезия, картография и кадастър
СМР	Строително-монтажни работи
СУ	Средно училище
СчП	Счетоводна политика
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ДР	Допълнителни разпоредби
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
РД	Работен документ
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
СЕС	Сметки за средствата от Европейския съюз

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

**ДО
ИНЖ. ЛЮБОМИР ЦВЕТКОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ЗЛАТИЦА**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Златица, 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 с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Община Златица 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 квалифицирано мнение

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. Изплатени през 2014 г. разходи за възложени, но неизпълнени СМР за обект „*Разширение на училище кв. 72, гр. Златица*“, в размер на 646 399 лв., финансирани с целево предоставени средства от Публичната инвестиционна програма „*Растеж и устойчиво развитие на регионите*“ по чл. 1, ал 5, т. 1 от ЗДБРБ за 2014 г., са капитализирани без основание по сметка 2071 „*Незавършено строителство, производство и основен ремонт*“.

Сумата е недължимо платена и получена от фирмата изпълнител, като: ¹

¹ Одитно доказателство № 01

- следва да бъде възстановена от общината на финансиращия орган - Министерство на финансите. Задължението към МФ правилно е начислено по дебита на сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ в кореспонденция със сметка 4599 „Други разчети с централния бюджет“. Средствата не са възстановени на МФ към 31.12.2023 г.;

- на виновните лица е наложена санкция с Акт за начет, издаден от АДФИ. Вземането е начислено по дебита на сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица (приходно-разходни позиции)“. За събиране на наложените санкции са издадени изпълнителни листи в полза на общината.

Неправилното отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО за 2019 г. и не е коригирано към 31.12.2023 г., и към 31.12.2024 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал 1 от Закона за счетоводството (ЗСч) относно изискването финансовите отчети да представят вярно и честно имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието,

Не са спазени разпоредбите на чл. 163 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) относно изискването към бюджетните организации да осъществяват счетоводството си съгласно изискванията на ЗСч, на този закон, както и на основата на стандартите, сметкоплана, указанията на министърът на финансите и във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

2. При извършения финансов одит на ГФО на Община Златица за 2023 г. е установено, че в Общинска администрация (ОБА) и двата второстепенни разпоредителя с бюджет на общината (ВРБ) – Професионална гимназия (ПГ) „Златица“ и Средно училище (СУ) „Св. Паисий Хилендарски“, не е извършен преглед за оценка след първоначалното признаване на нефинансовите дълготрайни активи (НДА), собственост на общината. Общата балансова стойност на подлежащите на преглед НДА към 31.12.2023 г. е в размер на 37 825 784 лв.²

Последният преглед за оценка след първоначално признаване на НДА е извършен през 2021 г.

С т. 4 от Раздел V Оценка на активите от СчП на общината е възприет препоръчителния подход за оценка на нефинансовите дълготрайни активи след първоначалното им признаване, като всички ДМА следва да се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната загуба от обезценка и начислената амортизация – най-малко веднъж на две години.

Към 31.12.2024 г. не е извършен преглед за обезценка на част от НДА, собственост на общината, с обща балансова стойност в размер на 31 439 239 лв., както следва:

а) В ОБА, в размер на 31 151 300 лв., в т.ч.:

- в отчетна група „Бюджет“ - на активи, признати по сметки от подгрупа 203 „Сгради“, в размер на 3 806 591 лв.; оборудване, в размер на 1 440 756 лв.; стопански инвентар и други ДМА, в размер на 86 558 лв., и прилежащи към сгради и съоръжения земи, в размер на 857 564 лв., и

² Одитно доказателство № 01

- в отчетна група ДСД - на активи, признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, в размер на 24 959 831 лв.

б) В Професионална гимназия „Златица“, в размер на 287 939 лв., в т.ч.:

- в отчетна група „Бюджет“ - на активи, признати по сметки от група 203 „Стради“, в размер на 263 203 лв.;

- в отчетна група ДСД – на активи, признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, в размер на 24 736 лв.

С Раздел V „Оценка на активите“ от СчП на Община Златица е избран период от две години за извършване на преглед за обезценка на НДА след първоначалното им признаване.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г. относно извършване на преглед за оценка след първоначално признаване на НДА, и във връзка с определения срок за извършване на преглед за обезценка в Раздел V „Оценка на активите“ в СчП на Община Златица.

Неправилното отчитане е оценено като съществено по характер.

3. При извършения финансов одит на ГФО на Община Златица за 2021 г. е установено, че в ОБА два актива (земи), с обща отчетна стойност в размер на 188 548 лв., са признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД неправилно по данъчна оценка, вместо със справедливата им стойност.

По време на финансовия одит на одитния екип не е представена 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 приложението на подхода за първоначално признаване на дълготрайните активи. Данъчната оценка може да се използва за първоначална оценка само доколкото се явява надежден индикатор за справедливата стойност на съответния имот, в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид.

Неправилното отчитане не е коригирано към 31.12.2024 г.

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 НСС 16 Дълготрайни материални активи“, и във връзка с т. 2.2. от раздел V „Оценка на активите“, буква А „Дълготрайни материални активи“, т. 4 „Оценка след първоначално признаване“ от СчП на общината, относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване. Стойността на балансово признатите активи в отчетността на общината следва да не се различава съществено от справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

4. В ОБА, при извършени одитни процедури за потвърждаване оценката на признати НДА в отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ към 31.12.2024 г., е установено,³ че два новоактувани поземлени имота, с обща площ от 4 184 кв. м, са признати през 2024 г. неправилно по данъчна оценка, на обща стойност 66 017 лв.⁴, вместо по справедливата им стойност.

³ Одитно доказателство № 05

⁴ За 4 184 кв. м. за нови актове за частна общинска собственост (АЧОС) със следните номера: 1673 от 22.08.2022 г. с площ 744 кв. м. и данъчна оценка 6 398,40 лв. (8,60 лв. на кв. м.) и 1676 от 14.02.2024 г. с площ 3 440 кв. м. и данъчна оценка 59 619 лв. (17,33 лв. на кв. м.).

На одитния екип не са предоставени документи за извършени анализи, обосноваващи приемането на данъчната оценка за справедлива стойност на новопридобитите активи.

Съгласно Раздел V „Оценка на активите“, буква А „Дълготрайни материални активи“, т. 2.2. от Счетоводната политика на Община Златица дълготрайни материални активи, получени безвъзмездно, се оценяват по справедлива стойност или стойността посочена в документ за дарение.

Данъчната оценка може да се използва само доколкото се явява надежден индикатор за справедлива стойност на съответния имот, в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид.

Съгласно разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 9 от Закона за счетоводството, оценяването на балансовите позиции, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност, или друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

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 НСС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно първоначалната оценка на безвъзмездно придобитите ДМА.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

5. При извършени одитни процедури за потвърждаване оценката на признати нефинансови дълготрайни активи в отчетна група „Бюджет“ е установено, че:⁵

5.1. В СУ „Св. Паисий Хилендарски“ на прилежаща към сграда земя, с площ от 15 600 кв.м,⁶ не е определена справедлива стойност и не е призната по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“.⁷

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. 19 от ДДС № 14 от 2013 г., и указанията дадени с т. 1.6 от раздел V „Оценка на активите“, буква А „Дълготрайни материални активи“ от СчП на общината, отчитане на прилежащи към сгради и съоръжения земи.

5.2. В ПГ „Златица“, ВРБ на общината, съгласно АПОС № 1599 от 14.02.2022 г. са актувани поземлен имот и 16 сгради, собственост на гимназията. Активите са прехвърлени безвъзмездно от Областна администрация на Софийска област на общината със Заповед № ДС-6 от 19.01.2021 г. на Областния управител и Договор № РДС 12 от 18.12.2020 г., вписан в Служба по вписванията при Агенция по вписванията – гр. Пирдоп от 29.12.2020 г. С цитираната заповед са прехвърлени 16 сгради (с обща застроена площ 5 942 кв.м) и поземлен имот, с площ 74 995 кв.м.

а) По сметки от подгрупа 203 „Сгради“⁸ са признати само осем от 16-те актувани

⁵ Одитно доказателство № 04

⁶ АПОС № 35 от 14.04.2008 г.

⁷ Одитно доказателство № 04

⁸ По сметка 2031 „Административни сгради“ – училищна сграда за 177 493 лв.; По сметка 2039 „Други сгради“ – административна сграда за 1 131 лв.; административна сграда счетоводство за 1 389 лв.; учебна работилница по метал .практика за 83 505 лв.; учебна работилница – лаборатория за 1 420 лв.; ученическа лавка за 1 269 лв.; навес за трактори за 1 709 лв.; спортна зала /18x42 /-2008 година за 71 899 лв.

с АОС сгради, на обща стойност 339 815 лв.,^{9, 10} с прилежаща земя от 74 995 кв.м, която е призната по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“. Активите са с обща данъчна оценка в размер на 758 020 лв.¹¹, съгласно АПОС № 1599 от 14.02.2022 г. и Удостоверение за данъчна оценка с Изх. № 7310004944 от 11.02.2021 г., издадено от МДТ – Община Златица;

б) В представената на одитния екип инвентарна книга на сградите, признати по сметки от подгрупа 203 „Сгради“, са включени осем сгради. В инвентарната книга наименованията на сградите не съответстват с предназначението, посочено в Договор № РДС 12 от 18.12.2020 г., поради което одитният екип не може да установи кои осем сгради не са включени в счетоводната база и в инвентарната книга;

в) Съгласно подадената от общината декларация по чл. 14 от Закона за местни данъци и такси (ЗМДТ) за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г. на ПГ „Златица“ са декларирани:

- земя, с площ от 74 995 кв.м, като общината е посочила, че е ползвател, а не собственик на земята;

- като за 15 сгради е посочено: за данъчна основа – база, в размер на 760 065 лв., в т.ч. 15 броя сгради за 370 091 лв. и земя за 389 974 лв.; за данъчна основа - собственост за 756 780 лв., в т.ч. 15 сгради за 366 806 лв. и земя за 389 974 лв.^{12, 13}

В документите за прехвърляне на сградите между Областния управител на Софийска област и Община Златица са включени всички 16 сгради, но без стойност. От удостоверението за данъчната оценка, което е част от цялата документация, е видно, че сградите не са признати по данъчна оценка.

Одитният екип не може да получи увереност относно вярното представяне на имущественото и финансово състояние на ПГ „Златица“ и Община Златица към 31.12.2024 г.

г) към 31.12.2024 г. в ПГ „Златица“ не е извършена пълна инвентаризация на нефинансовите дълготрайни активи, признати по сметки от подгрупа 203 „Сгради“.¹⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние във финансовия отчет на ПГ „Златица“, и чл. 28, ал. 1 от ЗСч във връзка с извършване на инвентаризация на активите и пасивите, която се извършва през всеки отчетен период с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет, във връзка с т. 3.1 от Вътрешните правила за извършване на инвентаризации.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.

6. В подточка 4.2а от Раздел V „Оценка на активите“ от СчП на Община Златица е записано, че при прегледа за оценка след първоначално признаване на НДА се

⁹ По сметка 2031 „Административни сгради“ – училищна сграда – 177 493 лв.; По сметка 2039 „Други сгради“ – Административна сграда – 1 131 лв.; административна сгради – 1 389 лв.; уч. Работилница метална практика – 83 505 лв.; уч. Работилница – лаборатория – 1 420 лв.; лавка – 1 269 лв.; навес трактори – 1 709 лв.; спортна зала – 71 899 лв.

¹⁰ с идентификатор, застроена площ, предназначение, година на построяване и номер съгласно скица от 28.10.2022 г., издадено от СГКК – София област

¹¹ Данъчна оценка на имота към момента на утвърждаване на акта

¹² Данъчни оценки на имотите по подадената декларация по чл. 14 от ЗМДТ за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.

¹³ По силата на чл. 46, ал. 2, т. 1 от ЗМДТ, в случаите на придобиване на недвижими имоти и вещни права върху тях, данъчната основа за целите на облагане с местен данък се определя върху по-високата стойност между уговорената цена или определената от държавен или общински орган цена, а в случай че тя е по-ниска от данъчната им оценка - по последната, съгласно приложение №2 към закона тях

¹⁴ Одитно доказателство № 04

съпоставя неправилно отчетната стойност, вместо балансовата стойност с текущата възстановима стойност на активите.¹⁵

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 71 от ДДС № 05 от 2016 г., относно съпоставяне на балансовата с текущата възстановима стойност при извършване на преглед за оценка след първоначално признаване на НДА.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

7. В ОБА, при извършени одитни процедури за потвърждаване на начислените амортизации на НДА към 31.12.2024 г., при сравняване на балансовите стойности на активите от амортизационния план и счетоводния баланс са установени следните разлики:¹⁶

- по сметки от подгрупа 203 „Сгради“ в амортизационния план балансовата стойност е в размер на 3 862 976 лв., а в счетоводния баланс е 3 806 591 лв., или е налице разлика, в размер на 56 385 лв. Дадени са пояснения от директора на дирекция „Обща администрация“ (ОА) за разликата от 56 385 лв.;

- по сметки от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ в амортизационния план балансовата стойност на активите е в размер на 4 528 723 лв., а в счетоводния баланс е 1 504 395 лв., или е налице разлика, в размер на 3 024 328 лв. Дадени са пояснения от директора на Дирекция ОА за установена разлика,¹⁷ в размер на 3 011 035 лв., в т.ч.: активи, осчетоводени по контра-сметки с отчетна стойност (3 012 687 лв.), амортизации по контра-сметки (- 202 432 лв.) и активи, изведени от употреба (214 073 лв.), а за разликата от (-) 13 293 лв. не са дадени пояснения;

- по сметки от подгрупа 205 „Транспортни средства“ - в амортизационния план балансовата стойност на активите е в размер на 2 094 854 лв., а в счетоводния баланс - 1 151 837 лв., или е налице разлика от 943 017 лв. Дадени са пояснения от директора на дирекция ОА за разлика, в размер на 1 009 613 лв., в т.ч.: активи, осчетоводени по контра-сметки с отчетна стойност (942 962 лв.), амортизации по контра-сметки (- 40 076 лв.) и активи, изведени от употреба (106 727 лв.), а за разликата от (-) 66 597 лв. не са дадени пояснения;

- по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ - в амортизационния план балансовата стойност на активите е в размер на 25 344 060 лв., а в счетоводния баланс е 24 959 831 лв., или е налице разлика от 384 229 лв. Дадени са пояснения от директора на дирекция ОА за сума, в размер на 636 763 лв., като за разликата от (-) 252 534 лв. не са дадени пояснения.

Разликата между балансовите стойности в амортизационния план и в счетоводния баланс, в размер на 4 072 026 лв., са в резултат на това, че Община Златица е водеща община в реализацията на съвместен проект BG16M1OP002-2.006-0003-C01 „Изграждане на компостираща инсталация и на инсталация за предварително третиране на битови отпадъци на територията на Община Златица за общините Златица, Антон, Копривица, Мирково, Пирдоп, Чавдар и Челопеч“. Придобитите активи се завеждат по общия ред в общината-собственик на терена. При счетоводното отразяване на идеалните части на отделните активи по отделни групи, към останалите общини - съсобственици на активите, са използвани контра-сметки по посочените класове активи. По отношение на отразяване на процеса на амортизация и предоставянето на съответната информация за припадащия се дял в стойността на амортизацията от общината-собственик на терена на общините - съсобственици периодично (веднъж тримесечно или годишно) се процедира по следния начин:

¹⁵ Одитно доказателство № 01

¹⁶ Одитно доказателство № 06

¹⁷ Пояснение от директор на дирекция „Обща Администрация“

- въз основа на разработените амортизационни планове общината – собственик на терена начислява разходите за амортизация в пълен размер по общия ред – по дебита на сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“ в кореспонденция със сметки от група 24 „Амортизации на дълготрайни активи“;

- за отразяване на припадащия се на останалите общини – съсобственици дял на амортизацията се съставя обратно счетоводно записване чрез контра-сметка;

- общината – собственик на терена предоставя информация на общините – съсобственици за дела им в разходите за амортизация, въз основа на което те съставят счетоводни записвания по дебита на сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“ в кореспонденция със сметки от група 24 „Амортизации на дълготрайни активи“ (по съответната аналитична партида).

Окончателното фактическо използване на всички инсталации и активи по проекта е до месец януари 2024 г., което е идентифицирано с множество писма, доклади и протоколи.

Съгласно указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС № 05 от 2016 г. относно начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи в отчетността на бюджетните организации, Община Златица е приложила указанията на министъра на финансите, дадени с т. 23, буква „з“ за „*трайно неупотребявани в дейността на бюджетната организация нефинансови дълготрайни активи (за срок от над една година) – при условие, че бюджетната организация изрично ги е идентифицирала и е изготвила реалистична обосновка за това. В случай, че активите започнат да се използват отново като нефинансови дълготрайни активи, за тях продължава (започва) да се начислява амортизация*“.

Предвид липсата на обяснения за установеното неравнение, в размер на 335 813 лв., и поради липса на идентичност между отделните счетоводни регистри, одитният екип не може да потвърди признатите разходи за амортизация на дълготрайните материални активи.

Не са спазени разпоредбите на чл. 16, ал. 1, т. 3 от ЗСч за осигуряване на синхронизирано осъществяване на хронологичното и систематичното (аналитично и синтетично) счетоводно отчитане.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 48 от ДДС № 05 от 2016 г. относно начисляване на разходи за амортизация на НДА от бюджетните организации, съгласно които бюджетните организации разработват и утвърждават амортизационен план за всеки амортизируем актив, в съответствие с изискванията на т. 6.1-6.5 от НСС 4 „Отчитане на амортизацията“.

Установените неправилни отчитания са оценени като съществени по характер.

8. Констатирани са следните случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби:

8.1. В Община Златица не е изградено звено „Вътрешен одит“, въпреки че попада в обхвата на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС). Съгласно чл. 21 от ЗПФ ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.

Несъответствието е установено и при извършения финансов одит на ГФО на Община Златица за 2021 г.

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.

С Решение № 80 от 27.06.2024 г. на Общински съвет - Златица, в структурата на

общинска администрация е включено звено „Вътрешен одит“ с численост от две щатни бройки, които не са заети към 31.12.2024 г.¹⁸

8.2. Наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината са в размер на 14 864 632 лв. и представляват 119.92 на сто от средногодишните разходи за периода от 2021 г. до 2024 г. (12 395 137 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 8 667 063 лв. или с 69.92 на сто в повече спрямо допустимите 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години.¹⁹

Не са спазени разпоредбите на чл. 130а, ал. 1, т. 3 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината да не надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години.

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 Златица 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 квалифицирано 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-04-01-141 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.

¹⁸ Одитно доказателство № 01

¹⁹ Одитно доказателство № 02

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. Заключениеята 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 – други 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, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, 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.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

Коригирани неправилни отчитания

1. Община Златица има миноритарно участие в две търговски дружества, в:²⁰
 - МБАЛ „Пирдоп“ АД, в размер на 1,53 на сто от капитала, равняващо се на 3 000 броя акции, всяка от които с номинал 10 лв., и
 - МБАЛ „Света Анна“ София АД, в размер на 0,88 на сто от капитала, равняващо се на 12 719 броя акции, всяка от които с номинал 10 лв.

От управителите на двете търговски дружества не са изискани и не са представени финансови отчети за 2023 г. във връзка със съставянето на ГФО за 2023 г. на Община Златица. За дялове и съучастия, отчитани по себестойност²¹ не е извършен тест за обезценка, който, съгласно указанията на министъра на финансите, дадени с т. 36.4 от ДДС № 20 от 2004 г., се извършва веднъж годишно.²²

Не са спазени дадените от министъра на финансите указания с т. 36.4 от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно които за дяловете, съучастията и акциите, отчитани по

²⁰ Одитно доказателство № 01

²¹ под 20 на сто

²² Одитно доказателство № 01

себестойност, и за които не може да се определи практически тяхната справедлива стойност, тестът за обезценка се извършва веднъж годишно, като се съпоставя досегашната отчетна стойност с припадация се дял в счетоводната (балансовата) стойност на собствения капитал, въз основа на данните от годишния финансов отчет на предприятието за същия отчетен период.

През 2024 г. е изискана и предоставена информация от двете търговски дружества, в които Община Златица притежава миноритарно участие²³ (предварителни финансови отчети за 2024 г.). Извършен е тест за обезценка и е установено, че отчетените акции по себестойност са признати в отчетността на общината по справедлива стойност, както следва:

- МБАЛ „Света Анна“ София АД, в размер на 0,433119934 на сто от капитала, равняващо се на 12 719 броя акции, всяка от които с номинал 10 лв.

- МБАЛ „Пирдоп“ АД, в размер на 1,53 на сто от капитала, равняващо се на 3 000 броя акции, всяка от тях с номинал 10 лв.^{24, 25}

2. В ОБА, при извършени одитни процедури за потвърждаване оценката на признати активи в отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ към 31.12.2024 г., е установено,²⁶ че за преактувани три поземлени имота,²⁷ с обща площ от 218 675 кв. м, без съществена промяна на техните параметри, неправилно са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, в размер на 623 819 лв.²⁸ Следвало е 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, като се състави счетоводна статия за коригиране на стойността на актива с разликата между данъчната оценка, по която са признати първоначално активите и справедливата им стойност - чрез сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

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 НСС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно първоначалната оценка на ДМА.

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

Не са спазени указанията на т. 2.2 от Раздел V Оценка на активите от СчП на общината, безвъзмездно придобитите активи да се признават по справедлива стойност при първоначалното им придобиване.

По време на финансовия одит на ГФО за 2024 г. на Община Златица, за

²³ МБАЛ „Света Анна“ София АД и МБАЛ „Пирдоп“ АД

²⁴ Заверени предварителни отчети за 2024 г. на МБАЛ „Света Анна“ София АД, МБАЛ „Пирдоп“ АД, писма и Справка за преоценка.

²⁵ Одитно доказателство № 01

²⁶ Одитно доказателство № 05

²⁷ Признати в предходен отчетен период неправилно по данъчна оценка, вместо със справедливата им стойност

²⁸ Стар АПОС № 336 от 11.09.2012 г. с площ 65,813 дка за 2 832,40 лв., и нов АПОС № 1682 от 16.04.2024 г. с площ 65 802 кв. м. за 65 802 лв. Осчетоводена е разликата между стойността на новия АПОС № 1682, посочена в Справката за преактувани имоти, в размер на 316 244,40 лв. (реална оценка за 65 802 лв.) и оценка от стария АПОС № 336, или 313 421 лв.; стар АПОС № 1024 от 18.06.2014 г. с площ 148,848 дка кв. м. и оценка 6 095,35 лв., и нов АПОС № 1683 от 16.04.2024 г. с площ 148 824 кв. м. и оценка 310 744,50 лв. Осчетоводена е разликата между оценка на новия АПОС №1683 и стария АПОС № 1024, или 304 649,20 лв.; стар АПОС № 1025 от 18.06.2014 г. с площ 4,050 дка за 165,80 лв. и нов АПОС № 1685 от 10.05.2024 г. с площ 4 049 кв. м., и нов АПОС № 1685 от 10.05.2024 г., с площ 4 049 кв. м. за 5 914,80 лв. Осчетоводена е разликата между оценка на новия АПОС № 1685 и стария АПОС № 1025, или 5 749 лв.

преактуваните имоти (земи), е извършена корекция по метода „червено сторно“ на съставените неправилни счетоводни записвания по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, в размер на 623 819 лв. Съставена е счетоводна статия по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в размер на 373 377 лв.²⁹

3. При извършени одитни процедури за потвърждаване оценката на НДА, собственост на общината, е установено:

3.1. С т. 4 от Раздел V *Оценка на активите* от СчП на общината е възприет препоръчителния подход за оценка на нефинансовите дълготрайни активи след първоначалното им признаване, като всички ДМА следва да се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната загуба от обезценка и начислената амортизация, веднъж на две години.

3.2. При извършения финансов одит на ГФО на общината за 2023 г. е установено, че в ОБА и двата ВРБ на общината – Професионална гимназия (ПГ) „Златица“ и Средно училище (СУ) „Св. Паисий Хилендарски“, не е извършен преглед за обезценка на НДА с обща балансова стойност на подлежащите на преглед към 31.12. 2023 г., в размер на 37 825 784 лв., в т.ч.:³⁰

- в отчетна група „Бюджет“ - на активи с обща стойност 8 054 612 лв., в т.ч. признати по сметки от група 203 „Сгради“ (4 117 352 лв.); компютри, транспортни средства и оборудване (2 617 011 лв.); стопански инвентар и други ДМА (72 711 лв.) и прилежащи към сгради и съоръжения земи (1 247 538 лв.), и

- в отчетна група ДСД - на активи, признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, в размер на 24 720 168 лв., и по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, в размер на 5 051 004 лв.

3.3. През 2024 г., е извършен преглед неправилно за преоценка след първоначално признаване на НДА в Община Златица, като са съставени счетоводни записвания с резултатите от положителната преоценка, общо в размер на 2 237 775 лв.³¹, в т.ч.:

- в отчетна група „Бюджет“ – 34 681 лв. (ОБА – 10 645 лв., ПГ „Златица“ – 21 936 лв. и СУ „Св. Паисий Хилендарски“ – 2 100 лв.);

- в отчетна група ДСД – 1 579 275 лв. (ОБА – 1 506 978 лв. и ПГ „Златица“ – 72 297 лв.).

Не са спазени указанията на Раздел V, буква А, т. 4 „Оценка на НДА след първоначално признаване“ от СчП на Община Златица за оценка след първоначалното признаване на активите, с които е възприет препоръчителния подход

Не са спазени изискванията на т. 7.1 от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно оценката на ДМА след първоначалното им признаване, като неправилно е осчетоводена недоценка.

По време на финансовия одит на ГФО за 2024 г. неправилните отчитания са сторнирани по метода на червеното сторно.³²

²⁹ Одитно доказателство № 08

³⁰ Одитно доказателство № 01

³¹ Разликата в размер на 623 819 лв. осчетоводена по кредита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ е посочена в т. 3 от настоящия доклад

³² Одитно доказателство № 08

4. При извършения финансов одит на ГФО на Община Златица за 2021 г. е установено, че прилежаща земя към сграда на ПГ „Златица“ е призната неправилно по данъчна оценка, в размер на 389 974 лв., по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по справедлива стойност.

По време на финансовия одит 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 приложения подход за първоначално признаване на дълготрайните активи.

Данъчната оценка може да се използва за първоначална оценка само доколкото се явява надежден индикатор за справедливата стойност на съответния имот, в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид.³³

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 НСС 16 Дълготрайни материални активи“, и във връзка с т. 2.2. от раздел V „Оценка на активите“, буква А „Дълготрайни материални активи“, т. 4 „Оценка на НДА след първоначално признаване“ от СчП на общината, относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване. Стойността на балансово признатите активи в отчетността на общината следва да не се различава съществено от справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет.

През 2024 г. на основание доклад от лицензиран оценител е определена текущата възстановима стойност на прилежащата земя, в размер на 1 125 925 лв. За коригиране на стойността на актива до неговата справедлива стойност е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в неправилна кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в размер на 735 951 лв., вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.³⁴

Не е спазено изискването на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно осчетоводяване на грешки от предходни отчетни периоди.

По време на финансовия одит на ГФО за 2024 г. е извършена корекция на неправилното отчитане, като са приложени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г.³⁵

5. При извършени одитни процедури за потвърждаване оценката на признати НДА в отчетна група „Бюджет“, е установено:³⁶

5.1. В ОБА, транспортни средства, придобити през 2024 г. на основание договор между общината и Министерство на образованието и науката, в размер на 360 769 лв., са признати по сметка 2059 „Други транспортни средства“ в неправилна кореспонденция със сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“, вместо със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“.³⁷

Не са спазени и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 53 от ДДС № 14 от 2013 г. за счетоводното отчитане при безвъзмездно прехвърляне на активи и пасиви между бюджетни предприятия на различни първостепенни разпоредители, както и отчитането на взаимоотношенията между бюджетни организации от гледна

³³ Одитно доказателство № 01

³⁴ Одитно доказателство № 01

³⁵ Одитно доказателство № 08

³⁶ Одитно доказателство № 04

³⁷ Одитно доказателство № 04

точка на насрещния контрагент, във връзка с начина на отчитане на безвъзмездно предоставени/прехвърлени активи между бюджетни предприятия.

По време на финансовия одит на ГФО на общината за 2024 г. е извършена корекция като е сторнирана неправилната счетоводна статия по метода на червеното сторно, и е съставена счетоводна статия по дебита на сметка 2059 „Други транспортни средства“ в кореспонденция със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“.³⁸

5.2. В ПГ „Златица“, компютри, на стойност 27 838 лв., придобити през 2024 г. по проект BG-RRP-1.015-0287-CO1 „Изграждане на училищна СТЕМ среда“, с краен срок на проекта 31.05.2026 г., неправилно са прехвърлени в отчетна група „Бюджет“, вместо същите да бъдат прехвърлени при приключване на проекта. Активите са включени и в амортизационния план, но на същите не е начислена амортизация към 31.12.2024 г.

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

Не е спазено изискването на т. IV Счетоводно отчитане на прехвърляне на придобити ДМА, основен ремонт или инфраструктурни обекти по проекти от отчетна група СЕС от СчП на Община Златица, в която е регламентирано, че прехвърлянето на активите се извършва при приключване на проекта.

По време на финансовия одит на ГФО на общината за 2024 г. неправилното отчитане е коригирано, като към 31.12.2024 г. активите са налични в салдото по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ в отчетна група СЕС.³⁹

6. В ОБА, сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ в отчетна група „Бюджет“ е с крайно кредитно салдо, в размер на 38 240 лв., представляващо провизираните просрочени вземания в предходни отчетни периоди. В края на 2024 г. не е извършен анализ на просрочените вземания и не са сторнирани провизии за просрочени вземания, общо в размер на 17 355 лв., като не са съставени счетоводни операции по дебита на сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ в кореспонденция със сметка 6727 „Сторнирани (възстановени) провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)“.

Просрочените вземания, признати по сметки 4110 „Вземания от клиенти от страната“ и 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ със срок над една година, са общо в размер на 208 853 лв. В изменението и допълнението на СчП на основание Заповед № 287 от 25.06.2020 г. на кмета на общината е регламентирано, че за регулярните просрочени вземания от клиенти и други вземания се начислява обща провизия, в размер на 10 на сто (208 853 лв. * 10% = 20 885 лв.).⁴⁰

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 36.2 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 2 от Раздел V на СчП на общината, относно начисляване на провизии за просрочени вземания.

По време на финансовия одит на ГФО за 2024 г. е извършена корекция като е съставена счетоводна статия по дебита на сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ в кореспонденция със сметка 6727 „Сторнирани (възстановени) провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)“ в размер на 17 354 лв.⁴¹

³⁸ Одитно доказателство № 08

³⁹ Одитно доказателство № 08

⁴⁰ Одитно доказателство № 07

⁴¹ Одитно доказателство № 08

7. В консолидирания баланс на Община Златица към 31.12.2024 г., при наличие на основание, не е попълнен лист "Intra-balances" на електронен носител. В резултат на това са завишени шифри 0075 „Вземания по заеми м/у бюджетни организации“ (22 074 лв.) и 0076 „Други вземания“ (10 882 лв.) от актива на баланса и шифри 0528 „Задължения по заеми м/у бюджетни организации" (22 074 лв.) и 0529 „Други краткосрочни задължения“ (10 882 лв.) от пасива на баланса в общия сбор за трите отчетни групи (колона всичко за текущата година).⁴²

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 3 от Глава А „Общи разпоредби“ и т. 53 от Глава Г „Насоки за годишното счетоводно приключване на бюджетните организации за 2024 г.“ от ДДС № 7 от 2024 г., относно изготвяне на отчетната информация в съответствие с определените от МФ макети.

По време на финансовия одит на ГФО за 2024 г. е извършена корекция и е попълнен лист "Intra-balances".⁴³

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Введените контролни дейности не обхващат всички рискове, свързани с отчитането на приходите и разходите, активите и пасивите, съобразно спецификата на дейността на общината, и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания, описани в одитния доклад. Въведените контролни дейности през одитирания период са неефективни, и не са минимизирали риска от допускане на несъответствия и неправилни отчитания.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 07 от 2024 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса, Отчета за приходите и разходите на Община Златица. Коригираният ГФО е зареден в системата ИСО на МФ на 20.11.2025 г. и е представен в Сметната палата с Вх. № 07-02-556-2 от 20.11.2025 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 8 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 № 037 от 28.01.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Златица и един за Сметната палата.

⁴² Одитно доказателство № 03

⁴³ Одитно доказателство № 08

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	Проверка за предприетите действия и извършени корекции на неправилно осчетоводени сделки и събития, установени при извършен финансов одит на ГФО на Община Златица към 31.12.2023 г. (РД №ГФО 2.16-2)	205
02	Проверка и анализ на счетоводното отчитане на ангажиментите и новите задължения за разходи, в т.ч. съществени позиции по сметки 9200, 9800, 9801, 9803, 9860 в отчетна група „Бюджет“ в ОбА, вкл. и финансови данни за общини по чл. 130 г, ал. 2 от ЗПФ. (РД №ГФО 2.15-3)	26
03	Проверка на съставните части на консолидирания годишен финансов отчет и приложенията към него, в съответствие с указанията на МФ. Проверка за съответствие на данните от отчета за наличностите по банковите сметки с отчетна форма НАЛ 3, в т.ч. сметка 5013 и параграф 95-00 в отчетни групи „Бюджет“, СЕС и ДСД. (РД №ГФО 2.7)	9
04	Проверка на съществени позиции от финансовия отчет по счетоводни сметки: 2010, 2031, 2039, 2041, 2049 и 2059 в отчетна група „Бюджет“ в ОбА, ПГ и СУ. (РД ГФО 2.15-1) Проверка на извършената инвентаризация на активите и пасивите и счетоводно отразяване на резултатите от нея в т.ч. ОбА Златица, ПГ „Златица“ и СУ „Св. Паисий Хилендарски“ – гр. Златица (РД ГФО 2.9)	112
05	Проверка на съществени позиции от финансовия отчет по счетоводни сметки: 2201 и 2202 в отчетна група ДСД в ОбА. (РД ГФО 2.15-1)	33
06	Проверка на начислените амортизации на амортизируемите активи в т.ч. съществени позиции по сметки 2413, 2414, 2415, 2417 и 6037 в ОбА, ПГ и СУ. (РД №ГФО 2.27)	108
07	Проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС №20 от 2004 г. (вкл. т. 19.7 от ДДС № 20 от 2004 г.) и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи	30

	по корективни сметки в края на годината, в т.ч. по сметки 2071, 4020, 4599, 4887 и 4970 в отчетна група „Бюджет“ в ОБА. (РД №2.25)	
08	Писмо за извършени корекции по време на финансовия одит, представени при обсъждането на факти и обстоятелства с одитираната организация.	85