



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0100303026

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Добричка за 2025 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	4
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	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	6
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	9

Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДГ	Детска градина
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДР	Допълнителни разпоредби
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ИРМ	Изнесено работно място
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОбУ	Обединено училище
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ОУ	Основно училище
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи
ФО	Дирекция „Финанси на общините“ към МФ

ДО
Г-ЖА МИХАЕЛА ДОЦОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
52-РОТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-ЖА СОНЯ ГЕОРГИЕВА
КМЕТ НА ОБЩИНА ДОБРИЧКА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Добричка, състоящ се от консолидиран Баланс към 31 декември 2025 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 Добричка към 31 декември 2025 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 Добричка 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 2026 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-030 от 27.04.2026 г. на Маргарита Николова, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и

сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху 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 длъжници 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 финансов 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 обществен 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 ОБУ „Добри Войников“, с. Победа, ВРБ към Община Добричка, са извършени разходи за изграждане на STEM¹ център² на стойност 39 651 лв., които, съгласно приложен акт за СМР, са с характер на текущ ремонт и са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен

¹ STEM – акроним на английските термини Science (Наука), Technology (Технология), Engineering (Инженерство) и Mathematics (Математика):

² Одитно доказателство № 1

ремонт“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, в отчетна група СЕС. На касова основа, разходите са неправилно отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“. След завършване на STEM центъра, през месец май 2025 г., разходите неправилно са прехвърлени в отчетна група „Бюджет“ чрез сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „Сметки за средства от Европейския съюз““.³

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки и параграфи/подпараграфи, в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК, утвърдени от министъра на финансите, съответно с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 08 от 2024 г., във връзка с изискванията на т.6.1 от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“.

В резултат на неправилното отчитане в отчетна група „Бюджет“ са завишени код 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от Актива на Баланса и код 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от Отчета за приходите и разходите.

В отчетна група СЕС са занижени код 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от ОПР и код 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от ОПР.

В Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства, в отчетна група СЕС е завишен показател „Придобиване на други ДМА“ и занижен показател „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“.

2. В ОУ „Отец Паисий“, с. Батово (ВРБ към Община Добричка) разходи за провизии на персонал, включително припадащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя на обща стойност 58 342 лв. са осчетоводени правилно по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонал“, в неправилна кореспонденция със сметка 4973 „Коректив за задължения към персонала - местни лица“, вместо със сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в отчетна група „Бюджет“.⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 19.7.1 от ДДС № 20 от 2004 г., относно начисляването на разходите за провизии на персонал.

С размера на неправилното отчитане е занижен код 0531 „Провизии за задължения“ и завишен код 0527 „Задължения към персонала“ от пасива на Баланса.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В Община Добричка са съставени правилни счетоводни записвания за извършена приблизителна счетоводна оценка на незавършено строителство към 31.12.2025 г. по реда на т. 16.6 от ДДС № 20 от 2004 г., чрез увеличение на стойността на обектите по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти, чрез външни доставки“, в кореспонденция със сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ на обща стойност 3 020 318 лв.⁵ Начислените приблизителни счетоводни оценки за съответните обекти не са осчетоводени като реализирани ангажименти по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1.5.3 от ДДС № 04 от 2010 г., съгласно които начислените приблизителни счетоводни оценки по реда на т. 16.6 от ДДС № 20 от 2004 г., представляват реализация на поети ангажименти.

³ Одитно доказателство № 2

⁴ Одитно доказателство № 3

⁵ Одитно доказателство № 4

2. В Община Добричка е изградено Звено за вътрешен одит, но не е създаден одитен комитет. Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.⁶

Не са спазени разпоредбите на чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС за задължително изграждане на одитен комитет в общините с изградени звена за вътрешен одит и на чл. 21 от ЗПФ, което на основание параграф 2 от ДР на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина

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 пет 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. Добрич, пл. „Свобода“ № 5, ет. 5, ИРМ-Добрич.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 296 от 05.08.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Добричка и един за Сметната палата.

⁶ Одитно доказателство № 5

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	Сканирани документи: Движение по сметка от 05.05.2025 до 05.05.2025 г.; Фактура № 622 от 23.04.2025 г.; Заявка за поемане на задължение или извършване на разход от 23.04.2025 г.; Платежно нареждане от 05.05.2025 г. за 24 546 лв.; Протокол за установяване завършването на натурални видове строителни и монтажни работи към 17.04.2025 г.; Договор за възлагане на строително-ремонтни работи от 27.02.2025 г.; Фактура № 619 от 21.03.2025 г.; Заявка за поемане на задължение или извършване на разход от 07.03.2025 г.; Извлечение от счетоводната система № 100000339; Справка за изразходвани средства от 01.05.2025 г. до 31.05.2025 г.; Оборотна ведомост от 01.05.2025 г. до 31.05.2025 г.;	20
2	Работен документ № ГФО 2.16-3 за проверка на отчитането на активи по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“ 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, 2059 „Други транспортни средства“ и 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „Сметки за средства от Европейския съюз““ в Община Добричка към 31.12.2025 г.	3
3	Сканирани документи за неправилно начислени провизии за отпуски в ОУ „Отец Паисий“ с. Батово	6
4	Работен документ за тестове по същество на налични поети ангажименти по сметка 9200 с приложения ДГ „Здравец, по договор № 189 от 2024 г. - 312 438 лв.; DOB 1108, Договор № 14 от 2025 г. - 203 891 лв.; Стадион Дончево, по Договор № 130 от 2025 г. - 952 564 лв.; DOB 1104, по Договор № 92 от 03.07.2024 г. - 1 322 135 лв. и DOB 2100, по Договор № 89 от 2024 г. - 229 287 лв.	63
5	Констативен протокол	1