



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400318325

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Перник 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
Ключови одитни въпроси	5
Обръщане на внимание – Заем от сметката за чужди средства.....	5
Правно основание за извършване на одита	6
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	6
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	6
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания.....	8
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	111
Коригирани неправилни отчитания.....	11
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	133
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	155

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
АСП	Агенция „Социално подпомагане“
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ЕС	Европейски съюз
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ИСО	Информационна система за общините
КККР	Кадастрална карта и кадастрални регистри
МО	Мемориален ордер
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МТСП	Министерство на труда и социалната политика
МФ	Министерство на финансите
НДА	Нематериални дълготрайни активи
ОКИ	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ОУ	Основно училище
РД	Работен документ
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СУРИЧЕ	Средно училище с разширено изучаване на чужди езици
ТК	Текущ контрол
ЗМФ	Заповед на министъра на финансите
СчП	Счетоводна политика

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

**ДО
Г-Н СТАНИСЛАВ ВЛАДИМИРОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ПЕРНИК**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

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

Ключови одитни въпроси

Ключови одитни въпроси са тези въпроси, които съгласно професионалната преценка на Сметната палата са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания годишен финансов отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от одита на ГФО като цяло и формирането на мнение относно него, като Сметната палата не предоставя отделно мнение относно тези въпроси.

Община Перник има задължения по сключени договори за кредити, в размер 26 862 092 лв. Размерът на поетия дълг е съществена част от пасива на Баланса на одитирания обект и поради тази причина въпросът е определен като ключов.

По време на одита одиторските процедури включиха проверка за спазване на изисквания на Закона за общинския дълг и Закона за публичните финанси (ЗПФ), при което е установено:

а) Съответствие с общите изисквания за законосъобразност при поемане на общинския дълг. За заемите, отпуснати от финансови институции, формиращи общинския дълг, е налице обосновано решение на Общинския съвет;

б) Годишният размер на плащанията по общинския дълг е до размера на ограничението спрямо собствените приходи и общата изравнителна субсидия, съгласно фискалните правила на чл. 32, ал. 1 и 2 от ЗПФ;

в) Общинският дълг е ползван за финансиране на инвестиционни проекти и за осигуряване на оборотни средства за обезпечаване на текущи и просрочени задължения към края на 2025 г.;

г) При изплащане на кредитите от финансови институции не са установени забавени, просрочени вноски и невъзможност за обслужването им;

д) Ползваните кредити, погасените главници през 2024 г., платените лихви, таксите и комисионни са отчетени правилно на начислена и касова основа. Крайното салдо по счетоводните сметки, отчитащи ползваните заеми, съответства на неиздължената част на кредитите към 31.12.2024 г.

В Приложението (обяснителна записка) към годишния финансов отчет на общината към 31.12.2025 г. подробно е оповестено състоянието на общинския дълг.¹

Обръщане на внимание – Заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на Приложението към консолидирания годишен финансов отчет, в което по подходящ начин е посочено, че към 31.12.2025 г. Община Перник е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства, в размер на 614 056 лв., за извършване на плащания по бюджета. Ползваният заем е отчетен правилно на касова и начислена основа, но е в несъответствие с правната рамка.

Към 31.12.2025 г. ползваният заем не е възстановен по сметката за чужди средства.²

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

¹ Одитно доказателство № 13

² Одитно доказателство № 08

управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.

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-04-03-183 от 01.12.2025 г., изменена със заповеди № ОД-04-03-004 от 16.01.2026 г. и ОД-04-03-055 от 08.04.2026 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 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. 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 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. При извършените одитни процедури за потвърждаване оценката на нефинансовите дълготрайни активи (НДА) в Община Перник е установено:

1.1. При извършения финансов одит на ГФО за 2024 г. е констатирано, че със Заповед № 2075 от 29.10.2024 г. на кмета на Община Перник е назначена комисия, която да извърши преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи (НДА), признати по сметки от групи 20 „Дълготрайни материални активи“ и 21 „Нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“. От комисията е изготвен протокол за извършен преглед за обезценка на шест броя активи, в който са посочени наименования, балансова стойност, възстановима стойност и сума на обезценката им, съответно:

- три актива, признати по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, с обща балансова стойност 8 805 лв.;
- един актив, признат по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“, с балансова стойност 2 154 лв., и
- два актива, признати по сметка 2060 „Стопански инвентар“, с обща балансова стойност 5 002 лв.

При извършените одитни процедури е установено, че посочените в протокола на комисията балансови стойности на шестте актива не съответстват на тяхната балансова стойност от амортизационния план на Община Перник към 31.12.2024 г., а посочената текуща възстановима стойност е равна на тяхната балансова стойност към същия период.

По време на финансовия одит не са предоставени документи за извършени анализи/проучвания за определяне на текущата възстановима стойност на сходни активи, с подобен потенциал и оставащ срок на годност. В резултат на това, одитният екип не може да потвърди размера на обезценката, посочен в протокола (35 757 лв.) и

счита, че процедурите за преглед на посочените шест актива са изпълнени формално.

На одитния екип не са предоставени протоколи за извършен преглед за обезценка на останалите НДА, признати по сметки от групи 20 „Дълготрайни материални активи“ и 21 „Нематериални дълготрайни активи“, като стойността на активите, на които не е извършен преглед за обезценка към 31.12.2024 г., съставлява 9% от стойността на всички активи (1 436 529 043 лв.), подлежащи на преглед към 31.12.2024 г.

1.2. През 2025 г. е издадена Заповед № 1761 от 30.09.2025 г. на кмета на Община Перник за извършване на обезценка на нефинансовите дълготрайни активи, собственост на общината.

По време на финансовия одит на ГФО на Община Перник за 2025 г. от одитния екип е изисквана³ информация относно изпълнението на посочената заповед, както и всички документи, свързани с извършения преглед за оценка след първоначалното признаване на нефинансовите дълготрайни активи. Предоставена⁴ е Заповед № 195 от 05.02.2026 г. на кмета на общината, с която срокът за изпълнение на прегледа за обезценка на НДА е удължен до 30.09.2026 г. Съгласно изложеното в писмото „е наложителен подробен анализ за уточнение на всички ДМА от група 20 „Дълготрайни материални активи“ за правилното им отразяване и завеждане в актива на общината“.

Към 31.12.2025 г. от Община Перник не е извършен преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи. Одитният екип не може да потвърди балансовите стойности на признатите НДА в отчетна група „Бюджет“, подлежащи на периодичен преглед за последваща оценка към 31.12.2025 г., с обща балансова стойност 145 627 319 лв., по-съществени, от които са: сгради (131 964 205 лв.), компютри, транспортни средства, оборудване (7 191 573 лв.), стопански инвентар и други ДМА (756 015 лв.), прилежащи към сгради и съоръжения земи (5 715 526 лв.).

Преглед за оценка след първоначално признаване на поземлените имоти, признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ е извършен към 31.12.2024 г. С т. 4.2, буква „з“ от СчП на общината от обхвата на прегледа за обезценка са изключени активите, признати в отчетна група ДСД по сметки 2202 „Инфраструктурни обекти“ и 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“.⁵

Стойността на активите, на които не е извършен преглед за обезценка към 31.12.2025 г., съставлява 10% от стойността на всички НДА (1 449 195 640 лв.), подлежащи на преглед към 31.12.2025 г.

С т. 4 „Оценка след първоначално признаване“ от Счетоводната политика на общината е възприет препоръчителният 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.

Предвид възприетия препоръчителен подход⁶, установеното неправилно отчитане не е оценено като съществено за финансовия отчет като цяло, поради което не води до модификация на одитното мнение.

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

³ Писмо с вх. № ОКП-19592-17 от 01.04.2026 г.

⁴ Писмо с изх. № ОКП-1-592-18 от 06.04.2026 г.

⁵ Одитно доказателство № 11

⁶ Препоръчителен подход по смисъла на т. 7.1 от НСС № 16 „Дълготрайни материални активи“ - 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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с 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 най-малко веднъж на три години на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи по реда на т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

2. При извършения финансов одит на ГФО за 2024 г. е установено, че по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ са признати 89 имота, на обща стойност 1 498 185 лв., които към 31.12.2024 г. не са надлежно индивидуализирани по местонахождение и документ за собственост. От общината е посочено, че „са земеделски земи, които преди влизане в сила на КKKP на град Перник са актувани по кадастрални номера по Картата на възстановената собственост и в тази връзка няма как да бъдат идентифицирани“. Следвало е да се извърши анализ относно наличието или липсата на документи, удостоверяващи собствеността на общината върху тези имоти, и въз основа на резултатите от анализа да се съставят съответните счетоводни записвания.

Допуснатото неправилно отчитане е частично коригирано, като към 31.12.2025 г. за 21 броя имоти, на обща стойност 217 788 лв., не са представени документи, обосноваващи твърдението за вярност „съществуване“. От общината е предоставено обяснение, в което е посочено, че същите „са въведени в счетоводния софтуер на общината, като програмният продукт не е позволявал изписване на цялото наименование и липсва номер на имот, и номер на акт. Поради тази причина тези терени не могат да бъдат идентифицирани“.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 разпоредбите на чл. 11, ал.1, т. 2 и ал. 2 от Закона за счетоводството за осигуряване на аналитична счетоводна информация по счетоводен път, като при изграждането и поддържането на счетоводната система използваният счетоводен софтуер трябва да е разработен при спазване на изискванията на този закон.

Неправилното отчитане е оценено по характер.

3. В отчетна група „Бюджет“ по Договор № 4 от 04.07.2025 г. с предмет „Текущ ремонт на покрива и фасадата на сградата на СУРИЧЕ „Д-р Петър Берон“, град Перник“ е поет ангажимент, в размер на 943 464 лв., и е реализиран ангажимент (извършено авансово плащане) в размер на 257 308 лв. Към 31.12.2025 г. по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ е признат поет ангажимент неправилно в размер на 257 308 лв., вместо в размер на 943 464 лв., или с 686 156 лв. по-малко. Реализираният ангажимент е правилно осчетоводен по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.⁸

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС № 04 от 2010 г., относно счетоводното отразяване на поетите ангажименти за разходи.

Неправилното отчитане е оценено по контекст.

⁷ Одитно доказателство № 05 и одитно доказателство № 09 към Одитен доклад № 0400315824 за извършен финансов одит на ГФО за 2024 г.

⁸ Одитно доказателство № 12

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Към 31.12.2025 г. в Община Перник не е създаден одитен комитет, въпреки че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор.⁹

Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет в общините, в които има изградено звено за вътрешен одит, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор, във връзка с чл. 21 от ЗПФ, и във връзка с § 2 от допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2. През последните три години бюджетното салдо на Община Перник е отрицателна величина за всяка една от трите години: за 2023 г. (-) 22 412 642 лв., за 2024 г. (-) 4 729 605 лв. и за 2025 г. (-) 5 378 512 лв.¹⁰

Не са спазени разпоредбите на чл. 130а, ал. 1, т. 5 от Закона за публичните финанси, относно средносрочната цел за балансираност на бюджетното салдо по бюджета на общината и недопускането му да е отрицателна величина за всяка една от последните три години, което на основание § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършения финансов одит на ГФО за 2024 г. е установено, че по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ са признати 89 имота, на обща стойност 1 498 185 лв., за които към 31.12.2024 г. не са налични документи за собственост или индивидуализирани по местонахождение.

През 2025 г. от общината е извършен анализ и проверка за наличие на документи, удостоверяващи собствеността и индивидуализацията на 68 поземлени имота. Въз основа на резултатите са съставени съответните записвания¹¹:

- за отписване на 50 актива, на обща стойност 1 191 575 лв. – по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“¹²;

- за прекласифициране на два актива,¹³ на обща стойност 12 092 лв. – от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“, като са приложени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от предходни отчетни периоди чрез сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“;

- 16 имота, на обща стойност 76 730 лв., са идентифицирани със съответните АОС и правилно са признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.

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

⁹ Одитно доказателство № 06

¹⁰ Одитно доказателство № 07

¹¹ Одитно доказателство № 05

¹² Съгласно заповеди за отписване и договори за покупко-продажба

¹³ Сграда и принтер

2. Разходи за основен ремонт¹⁴ на обект „Ремонт на басейн в Х ОУ „Алеко Константинов“, в размер на 451 121 лв., са осчетоводени:

- в отчетна „Бюджет“ – неправилно по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, а

- в отчетна група ДСД – по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо да не се съставя счетоводна операция.

Към 30.09.2025 г., по сметката неправилно са капитализирани и разходи за проектиране, в размер на 2 399 лв., извършени през предходен отчетен период, за които през 2025 г. е следвало да се приложат указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от предходни отчетни периоди чрез сметки от групи 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“.

Към 30.09.2025 г. обектът не е приключен и разходите е следвало да бъдат капитализирани в салдото по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“.¹⁵

Допуснатото неправилно отчитане е установено и коригирано по време на извършения текущ контрол на периодичния финансов отчет на Община Перник към 30.09.2025 г.

Съгласно указанията на министъра на финансите, дадени с Тема № 8 от Коментари по методологически въпроси, при определяне на отчетната група (стопанска област), в която подлежат на отчитане нефинансовите дълготрайни активи, водещо следва да бъде каква дейност те ще обслужват. Анализът в конкретните случаи следва да акцентира върху това в коя отчетна група се извършват постоянни дейности, свързани с използването и потреблението на тези активи, респективно в коя отчетна група реално се ползват.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите ДДС № 14 от 2013 г. тези активи.

3. В отчетна група „Бюджет“ е извършено прекласифициране на трансфери за извършени плащания по механизма за предоставяне на лична помощ от Агенцията за социално подпомагане (АСП) – чл. 13, ал. 2 и 3 от Закона за личната помощ, в размер на 2 977 601 лв., по кредита на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в кореспонденция със сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление““. Съставена е и счетоводна операция за приключване на разчета и отнасяне на сумата като приход по дебита на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в кореспонденция със сметка 7199 „Други приходи“, но на касова основа сумата не е отразена по подпараграфи 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (-)“ и 36-19 „Други неданъчни приходи (+)“.^{16, 17}

¹⁴ Договор № 261 от 05.11.2024 г. и фактури № 1000002719 от 16.01.2025 г. и 1000002872 от 30.04.2025 г.

¹⁵ Одитно доказателство № 04

¹⁶ Одитно доказателство № 10

¹⁷ Съгласно цитираните указания Писмо на МФ с Изх.№ 91-00-394 от 30.12.2019 г., сумата се прекласифицира от общината като приход, чрез използване на сметка 7199 и подпараграф 36-19, предвид посоченото в т. 1, буква „а“, третиране за отчетни цели тези потоци като форма на изплащане на

Не са спазени указанията по т. 3.6.1, буква „б“, дадени с Писмо на МФ с Изх.№ 91-00-394 от 30.12.2019 г., относно счетоводни записвания в края на годината за прекласифициране на трансфера въз основа на писмо-уведомление от МТСП/АСП, приключване на разчета и отнасяне на сумата като приход за общината.

4. При попълване на информацията в обобщения сборен Отчет за изпълнението на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства „Cash_Flow“ към 31.12.2025 г., представен в Сметната палата, не са обобщени правилно данните от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства (за сметките за чужди средства), в резултат на което в колона „ДСД-отчет“, раздел Ж „Операции с финансови пасиви“, показател „Постъпления от емисии на държавни (общински) ценни книжа (+)“ е завишен с 1 062 282 лв., а показател „Операции с чужди средства (нето)“ е занижен със същата сума.¹⁸

Не са спазени указанията за попълване на макета на сборния Отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства към 31.12.2025 г. на Община Перник (файл „Cash-Flow-2025“), елемент на ГФО, съгласно т.1.3 от Заповед № ЗМФ-1338 от 2015 г. на министъра на финансите.

Не са спазени и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 39.8 и 40.2 от ДДС № 11 от 2025 г., относно изискването за постигане на идентичност на подадените данни в Информационната система за общините на МФ и представените в Сметната палата с тези от счетоводната система.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Контролните дейности в областта на извършването на преглед за последваща оценка на нефинансови дълготрайни активи не са достатъчно ефективни и не са минимизирали риска от допускане на несъответствията, цитирани в доклада.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 11 от 2025 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2025 г. на Община Перник.

Коригираният ГФО за 2025 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 29.04.2026 г. и е представен в Сметната палата на 30.04.2026 г. с Вх. № 07-00-898.

помощта на лицето, от гледна точка на което с тези полагаеми му се средства се заплаща услугата, организирана от общината. От гледна точка на общината тези суми представляват приход, тъй като са за сметка на индиректно изплащана (чрез различна платежна процедура) помощ на лицата

¹⁸ Одитно доказателство № 09

В подкрепа на констатациите са събрани 12 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. Кюстендил, ул. „Демокрация“ № 44, ет. 2.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 288 от 05.08.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Перник 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 № ТК-2.2 Констативен протокол относно липса на одитен комитет	1
02	РД № ТК-1.23 запознаване с резултати от предходни одити и извлечения от сметки	6
03	РД № ТК-2.15.1 за проверка на отчет „Cash Flow“ към 30.09.2025 г., РД № 2.5 Въпросник и отговор от общинска администрация	6
04	РД № ТК-2.17.8 за проверка и анализ на капиталовите разходи, отчетени по сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ и параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ в ОКИ В-3 и капитализирането им в отчетна група ДСД–сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, РД № ТК-2.17.6 за проверка и анализ на капиталовите разходи, отчетени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетни групи „Бюджет“, СЕС и ДСД, договори, фактури, хронологии на сметки, МО за корекция на неправилно отчетен басейн	93
05	РД № ТК-2.5 Въпросник относно констатации от предходна година, писмо отговор от общината и приложение, РД № ГФО-1.23 за проверка за извършени корекции във връзка с неправилни отчитания, констатирани при извършения текущ контрол на междинните финансови отчети на Община Перник към 30.09.2025 г., РД № ГФО-2.21 Протокол за обсъждане на факти и обстоятелства	25
06	РД № ГФО-2.2 Констативен протокол за липса на одитен комитет	1
07	РД № ГФО-2.17.11 за проверка на финансовите показатели по чл. 130а от Закона за публичните финанси	2
08	РД № ГФО-1.23 за запознаване с резултати от текущ контрол и хронологии	7
09	РД № ГФО-2.15.1 за проверка на отчет Cash Flow към 31.12.2025 г., РД № ГФО-2.5 Въпросник и отговор от общинска администрация, РД № ГФО-2.15.13 за проверка на коригирани ОКИ-В3 и отчет Cash Flow	10
10	РД № ГФО-2.11-2.14 за проверка на взаимовръзките между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за отчетна група „Бюджет“, извлечения на сметки и параграфи, справка,	27

	писмо от МТСП, РД № ГФО-2.15.13 за проверка на коригирани ОКИ-ВЗ и отчет „Cash Flow“	
11	РД № ГФО-2.15.13 за проверка на процедурите за извършен преглед за последваща оценка на НДА, заповеди, писма и др.	15
12	РД № ГФО -2.16.6 за проверка на отчитане на стопанските операции във ВРБ – СУРИЧЕ „Д-р Петър Берон“, гр. Перник, въпросник и отговор от ВРБ, договор, фактура, платежно нареждане, извлечения от счетоводната система	29
13	РД № ГФО-2.28 за резултатите от проверката във връзка с поемане на общински дълг в Община Перник – определен като ключов въпрос при финансовия одит на ГФО за 2025 г., договори, решения на общински съвет, извлечения от сметки, справки	211