



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400217225

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Несебър 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.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	14
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	16

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
СчП	Счетоводна политика
ДМА	Дълготрайни материални активи
НСС	Национални счетоводни стандарти
ОУ	Основно училище
ДСД	Други сметки и дейности
ЗСч	Закон за счетоводството
АДФИ	Агенция за държавна финансова инспекция
СЕС	Сметки за средства от Европейският съюз
ЗПФ	Закон за публичните финанси
СГС	Софийски градски съд
САС	Софийски апелативен съд
ЧСИ	Частен съдебен изпълнител
ВКС	Върховен касационен съд
ДР	Допълнителни разпоредби
СМР	Строително монтажни работи
РД	Работен документ
МО	Мемориален ордер
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ЗФУКПС	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
МФ	Министерство на финансите
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към Министерство на финансите
ИРМ	Изнесено работно място
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ИСО	Информационна система за общините
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ТК	Текущ контрол

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

ДО
Г-Н НИКОЛАЙ ДИМИТРОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА НЕСЕБЪР

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет
Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Несебър, 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 Несебър 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 Несебър 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-04-02-172 от 01.12.2025 г., изменена със Заповед № ОД-04-02-066 от 21.04.2026 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 закони 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 изпълнените одитни процедури за проверка на предприетите действия относно неправилните отчитания, установени при финансовите одити на Годишния финансов отчет (ГФО) на Община Несебър за периода 2021 – 2024 г. е установено, че към 31.12.2025 г. не са коригирани следните неправилни отчитания:

1.1. При извършени одитни процедури за анализ и потвърждаване на признатите разходи за незавършеното строителство, капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД) по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“,¹ при извършените финансови одити на ГФО на общината за 2021 г., 2022 г., 2023 г. и 2024 г. е установено:

1.1.1. В салдото по сметката към 31.12.2021 г. са налични две аналитични партии с наименование „Проектиране до 2000 г.“, на стойност 256 511 лв., и с наименование „ПРЗ ЖК Черно море“ кв.1,2,4....“, на стойност 24 000 лв.

До приключване на финансовия одит на ГФО за 2021 г. на одитния екип не са предоставени документи и извлечения от счетоводните регистри, доказващи степента на тяхната завършеност, както и документи, на основание на които са признати по сметката капитализираните по тези аналитични партии разходи, с обща стойност в размер на 280 511 лв. От главният счетоводител на общината е дадено обяснение, че разходооправдателните документи за тези разходи не могат да бъдат предоставени на одитния екип, *„тъй като са архивирани в ДА² и/или унищожени поради това, че от момента на плащането са минали повече от 20 години“*.

1.1.2. От допълнително извършените проверки по време на финансовия одит на ГФО за 2022 г. е установено, че:

- към 31.12.2022 г. партия с наименование „ПРЗ ЖК Черно море“ кв.1,2,4....“, на стойност 24 000 лв., без наличие на документална обосноваост е прехвърлена по аналитична партия „УЛИЦИ КВ. ЧЕРНО МОРЕ“ на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

- не е налична информация и за разходи, признати в отчетна група ДСД по аналитична партия на сметка 2071 „Незавършено строителство и основен ремонт“ с наименование „ППР Аварийно брегоукрепване Влас III“, на стойност 9 880 лв.

1.1.3. По време на финансовия одит на ГФО за 2023 г. е получено становище от ръководството на общината, в което е посочено, че *„продължава работата за намиране на стари документи и бивши служители, които да внесат яснота относно проблемните активи“*. Други документи за предприети действия от общината не са предоставени на одитния екип.

Сметната палата няма основание да препоръчва отписване от баланса на капитализираните суми, преди да се изясни основанието за тяхното първоначално признаване по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

Липсата на архив за признаване на разходи в отчетността на общината по

¹ Одитно доказателство № 1

² Държавен архив

цитираните аналитични партии, на обща стойност 290 391 лв., е нарушение на разпоредбите на:

- чл. 3 от Закона за счетоводството (ЗСч), съгласно който предприятията осъществяват текущото счетоводно отчитане на основата **на документална обоснованост на стопанските операции и факти** при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон;

- чл. 12, ал. 1 от ЗСч, с който са определени сроковете за съхранение на счетоводната информация, съответно *счетоводни регистри и финансови отчети, включително документи за данъчен контрол, одит и последващи финансови инспекции* - 10 години, считано от 1 януари на отчетния период, следващ отчетния период, за който се отнасят;

- чл. 26, ал. 1, т. 3 от ЗСч, с който е регламентирано, че позициите, които се представят във финансовите отчети, се признават и оценяват в съответствие с принципа за предпазливост.

На основание чл. 57, ал. 1 от Закона за Сметната палата, установените несъответствия и неспазване на законовите изисквания при извършения финансов одит на ГФО на общината за 2021 г., 2022 г., 2023 г. и 2024 г. са изпратени на Агенцията за държавна финансова инспекция (АДФИ).

Поради липсата на налична документация за извършените плащания, проектосметна документация и информация относно етапа на завършеност, както и на надеждна информация за съществуването и оценката на активите по посочените аналитични партии, одитният екип не достигна до разумна увереност за верността на салдото по посочените позиции в периодичния финансов отчет на общината към 31.12.2025 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от ЗСч, съгласно които предприятията осъществяват текущото счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон, във връзка с чл. 24, ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

Не са спазени разпоредбите на чл. 163 и 164 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията, дадени от министъра на финансите, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗПФ.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. При извършени одитни процедури за анализ и потвърждаване на салдото на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“ по време на финансов одит на ГФО на общината за 2021 г. е установено,³ че по аналитични партии за 15 контрагента по договори са признати платени аванси в предходни отчетни периоди, общо в размер на 1 170 985 лв.,⁴ за които към 31.12.2021 г. договорените доставки на активи/услуги не са изпълнени (1 010 042 лв.), или не са доставени в договорените срокове (160 943 лв.). За неуредените вземания, общината не е предоставила обяснения и документи за предприети действия за защита на интересите на общината.

³ Одитно доказателство № 1

⁴ През 2023 г. след извършен анализ и становище на юрисконсулта на общината сумата от 165 979 лв. е изключена от общия сбор т.к. е отписана от счетоводните регистри на общината като несъбираема

1.1. Във връзка с установеното, за част от вземанията си от доставчици по аванси, от Община Несебър са предприети следните действия:

Към 31.12.2021 г., по аналитичната партида за договор, сключен на 16.09.2009 г., с предмет „Главен водопровод от деривация “Камчия“ до водоем „Ханска шатра“ – 2 етап водоем Несебър – водоем „Ханска шатра“, на стойност 17 826 780 лв.,⁵ е признат преведен на 26.09.2009 г. аванс, в размер на 900 000 лв. Сроктът за изпълнение на договора е 540 дни, считано от по-късно настъпилата от двете дати – датата на изплащане на аванса от възложителя или датата на откриване на строителната площадка. Възложените дейности не са изпълнени и авансът не е възстановен на общината.

На 20.01.2022 г., между общината и фирмата изпълнител е подписано споразумение, с което договорът е прекратен. Като основание за прекратяването му е посочено влизането в сила на изменение на Закон за изменение и допълнение на Закона за водите (от 24.09.2009 г.),⁶ с който се създава глава XI „а“, с чл. 198а-198х. Според текста на споразумението, административните процедури, свързани с цитираното изменение, са създали „пречка за изпълнение на обекта, като към момента същият е държавна собственост“.

В споразумението е посочено, че „вземайки предвид ограничената стопанска дейност в резултат на пандемията Ковид-19, в тримесечен срок, фирмата изпълнител „Х“ ЕООД ще предложи план за възстановяване на получения аванс, в размер на 900 000 лв.“.

По време на предварителното проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на Община Несебър към 30.06.2022 г. по цитирания договор е установено, че съгласно т. 3 от споразумението изпълнителят е представил план за възстановяване на получения аванс по прекратения договор.⁷ Община Несебър е приела⁸ предложения погасителен график, съгласно който е определена първа вноска, в размер на 30 000 лв. – до 15.07.2022 г., и втора вноска, в размер на 40 000 лв. – до 15.08.2022 г. Вноските не са платени в договорения срок. Във връзка с това Община Несебър е отправила покана до дружеството в тридневен срок да възстанови сумата от 900 000 лв.⁹

Сумата не е възстановена на общината към 31.12.2023 г.

Община Несебър е пристъпила към принудително събиране на вземането, като е подала заявление по чл. 417 от Гражданския процесуален кодекс за издаване на заповед за незабавно изпълнение и изпълнителен лист (вх. № НЧ-ФСО-1894-005 от 19.10.22 г. на заявлението). Издаден е Изпълнителен лист № 21399 от 07.11.2022 г. по ч. гр. д. № 20221110156894 от 2022 г. по описа на Софийски районен съд. Общината, в качеството си на взыскател, е присъединила вземането си към вече образуваното срещу същия длъжник Изпълнително дело № 199 от 2022 г. по описа на частен съдебен изпълнител (ЧСИ).

През одитираната 2023 г., Софийският градски съд (СГС) с Решение № 1350 от 08.11.2023 г. е потвърдил, че контрагентът дължи на общината 900 000 лв., за която сума е издадена Заповед № 320200.07.11.2022 г. за незабавно изпълнение на паричното задължение.¹⁰

⁵ В обявлението за възложена поръчка в Агенцията по обществени поръчки е посочено, че проектът се финансира със средства по Оперативна програма „Околна среда“

⁶ Закон за изменение и допълнение на закона за водите

⁷ Писмо на фирма „Х“ ЕООД, изх. № 16 от 02.06.2022 г. с план за възстановяване

⁸ Писмо на Община Несебър, изх. № НЧ-ФСО-1894-001 от 10.08.2022 г.,

⁹ Писмо на община Несебър, изх. № НЧ-ФСО-1894-003 от 23.09.2022 г.

¹⁰ Контрагентът е отправил жалба до Апелативен съд – София (САС), относно която съдът, със свое Решение № 198 от 26.03.2024 г. потвърждава Решение № 1350 от 08.11.2023 г. на СГС. Срещу Решение № 198 от 26.03.2024 г., от длъжника е подадена касационна жалба, по която е образувано дело № 1211 от

По Изпълнително дело № 202280504000199 по описа на ЧСИ е насрочена публична продажба с краен срок за наддаване 17.04.2025 г.

Към 31.12.2025 г. в Община Несебър не са постъпили суми за погасяване на задължението към общината.

1.2. Освен предприетите действия за събиране на авансово отпуснатите средства, в размер на 900 000 лв., ръководството на общината е предприело действия по анализиране на посочените като невъзстановени и неусвоени аванси към другите доставчици, в резултат на което са отписани през 2023 г. като несъбираеми отпуснати аванси на пет контрагента, на обща стойност 247 879 лв.,¹¹ след представено становище от юрисконсулта на общината, утвърдено от ресорния заместник кмет.

По време на финансов одит на ГФО за 2024 г. на одитния екип са предоставени документи за наличие на доказателства за изпълнение на договорените задължения в предходни отчетни периоди по три договора, на обща стойност 59 232 лв.

За останалите предоставени аванси на шест доставчика, общо в размер на 129 854 лв., от общината към 31.12.2025 г.¹² на одитния екип не са предоставени документи и обяснения.

Не са предприети действия за защита на интересите на общината, като:

- не са предприети своевременни действия за възстановяване на платените в предходни отчетни периоди аванси, като е допуснато вземанията да бъдат погасени по давност;

- при наличие на основание за това, по съдебен ред не са потърсени от контрагентите на общината сумите за неизпълнените доставки/услуги и др. п.

На основание чл. 57, ал. 1 от Закона за Сметната палата, установените несъответствия и неспазване на законовите изисквания при извършения финансов одит на ГФО на общината за 2021 г., 2022 г., 2023 г. и 2024 г. са изпратени на АДФИ.

Не е спазен принципа за предпазливост съгласно разпоредбите на чл. 26, ал. 1 т. 3 от ЗСч - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат.

Не са спазени разпоредбите на чл. 20, т. 2 от ЗПФ относно принципа за управление на финансите по начин, гарантиращ отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. По време на финансов одит на ГФО на общината за 2023 г. при извършени одитни процедури за потвърждаване оценката на признатите по сметка 2039 „Други сгради“ нефинансовите дълготрайни активи (НДА), е установено, че сгради (23 бр.), непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, са признати

2024 г. по описа на Върховния касационен съд (ВКС). С Определение № 3342 от 10.12.2024 г. ВКС не допуска касационно обжалване на Решението на САС.

¹¹В т.ч. 165 979 лв. – несъбираеми и 81 900 лв. – поради получени доказателства за изпълнение на задълженията от контрагентите

¹² По договори № 62 от 08.04.2008 г. за 25 200 лв. и № 257 от 08.12.2008 г. – 5 220 лв. с един доставчик; по Договор № 471 от 02.12.2008 г. за 5 000 лв.; по Договор № 430 от 20.10.2010 г. за 22 111 лв.; по Договор № 305 от 31.12.2011 г. за 1 032 лв.; по Договор № 266 от 14.08.2014 г. за 66 791 лв. и по Фактура № 0000000219 от 11.09.2015 г. за 4 500 лв.

неправилно по данъчна оценка към датата на издаване на актовете за общинска собственост, в размер на 445 930 лв., вместо по тяхната справедлива стойност.¹³

Констатираният възприет и прилаган неправилен подход за отчитане на стопанските операции за първоначално признаване на новопридобитите активи по данъчна оценка, вместо по справедлива стойност, е в несъответствие с указанията на т. 2.3 от раздел V. „Оценка на активите“ от Счетоводната политика (СчП) на Община Несебър, съгласно които безвъзмездно придобитите дълготрайни материални активи (ДМА) първоначално се оценяват по справедлива стойност.

На основание заповед на кмета на общината¹⁴ е извършен преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи, признати по сметки от подгрупа 203 „Сгради“. В протокола на назначената със заповедта комисия е посочено, че балансовата стойност на същите активи е по-висока от тяхната текуща възстановима стойност, поради състоянието на сградите и предстоящото им събаряне. Комисията е взела предвид разпоредбите на чл. 41¹⁵ от Закона за общинската собственост, съгласно които разпоредителните сделки с имоти не могат да се извършват на цени, по-ниски от данъчните им оценки, поради което е приела за справедлива стойност данъчната оценка, намалена с начислената до момента амортизация на активите.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 (м. втора) от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно които по отношение на първоначалната оценка на ДМА следва да се имат предвид разпоредбите на т. 4 от НСС № 16 „Дълготрайни материални активи“. Във връзка с т. 4.7, буква „б“ от НСС № 16 „Дълготрайни материални активи“, активите, придобити по безвъзмезден начин, се оценяват по справедлива стойност при първоначалното им признаване.

2. При извършения текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2025 г. е установено, че по договор за покупко–продажба Община Несебър придобива поземлен имот (земя), с обща площ от 27 516 кв. м, за 699 614 лв. Разходите за придобиване на актива са признати по сметка 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната“ в отчетна група „Бюджет“. В отчетна група ДСД активът е капитализиран неправилно по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, вместо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.¹⁶

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

3. Към 30.09.2025 г., със средства от Европейският съюз са извършени строително-монтажни работи (СМР) за изграждане на ново улично осветление на с. Равда, в размер на 662 292 лв.¹⁷ Разходите са осчетоводени в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС) неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Разходите са прехвърлени в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в неправилна кореспонденция със сметка 7603 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи СЕС и ДСД“ вместо чрез

¹³ Одитно доказателство № 1

¹⁴ Заповед № 2886 от 04.12.2025 г. на кмета на Община Несебър за извършване на инвентаризация на краткотрайните активи и преглед за обезценка на активите от подгр. 203 „Сгради“ и др.

¹⁵ чл. 41, ал. 2. Разпоредителните сделки с имоти или с вещни права върху имоти - общинска собственост, се извършват по пазарни цени, но не по-ниски от данъчните им оценки

¹⁶ Одитно доказателство № 2

¹⁷ Одитно доказателство № 3

сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““.

След издаване на разрешение за експлоатация от месец март 2025 г., активите са капитализирани правилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, свързани с отчетната схема на т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализиране на разходите, извършени за основен ремонт и придобиване на дълготрайните материални активи, подлежащи на отчитане в отчетна група ДСД.

4. В предходен отчетен период (2018 г.) в отчетна група ДСД, актив - футболно игрище¹⁸ в двора на Основно училище (ОУ) „Св. Иван Рилски“, с. Кошарица, второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на общината, е признат неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“, на стойност 244 186 лв.¹⁹

Към 30.11.2024 г. е приключен основен ремонт на игрището, в размер на 307 103 лв. Съставени са следните неправилни счетоводни записвания:

4.1. Към 31.12.2024 г. част от разходите за основния ремонт, в размер на 273 916 лв., са разплатени и са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“.

На 30.06.2025 г. е съставена счетоводна операция, с която сумата от 273 916 лв. без основание е прекласифицирана по сметка 2071 „Незавършено строителство производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД в кореспонденция със сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“.

4.2. В отчетна група ДСД е съставена и счетоводна операция за завишаване стойността на актива, неправилно признат по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство производство и основен ремонт“ (273 916 лв.), вместо да не се съставя счетоводно записване.

4.3. При извършени одитни процедури за преизчисляване на амортизацията на актива е установено, че амортизациите са занижени с 10 683 лв., от които 1 345 лв. – за 2024 г., и за периода с 9 338 лв. – до 30.09.2025 г.

За коригиране на неправилните отчитания по време на текущия контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2025 г. са съставени следните счетоводни записвания:

- за прекласифициране на актива от отчетна група ДСД в отчетна група „Бюджет“ и начислените амортизации - чрез сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“;

- съставените през 2025 г. неправилни отчитания са сторнирани по метода на червеното сторно.

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

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с Тема № 8 от Коментари на методологически въпроси относно отчитане на спортните площадки в училищата, които като дълготрайни активи, които не са с характеристики на

¹⁸ Актив № 2202607 с наименование „Футболно игрище училищен двор Кошарица“

¹⁹ Одитно доказателство № 4

„публични блага“ и са обслужващи бюджетната дейност на училищата, следва да се отчитат в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 05 от 2016 г., относно счетоводните записвания за отписване на активи и акумулираните за тях разходи за амортизации.

5. В Общинска администрация по договор²⁰ за саниране на административната сграда на Община Несебър е установено просрочие от 195 дни при изпълнение на дейностите. В съответствие с клаузите на договора е съставен констативен протокол за определяне размера на дължимата неустойка. Въз основа на подписания констативен протокол е начислена неустойка, на стойност 59 656 лв., по кредита на сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения“. Сумата е удържана от дължимите плащания към фирмата изпълнител, но на касова основа не е отчетена по подпараграф 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“.²¹

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2025 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 08 от 2024 г.

6. В ОУ „Г. С. Раковски“ с. Оризаре, ВРБ на общината, при извършените одитни процедури за потвърждаване на начислените амортизации на НДА са установени следните несъответствия:²²

6.1. При съпоставяне на балансовата стойност на активите от амортизационния план (894 559 лв.) с балансовата стойност в оборотната ведомост на активите, признати по сметки от подгрупи 203 „Сгради“, 204 „Машины, съоръжения, оборудване“, 206 „Стопански инвентар“ и 210 „Нематериални дълготрайни активи“ в оборотната ведомост (752 049 лв.) е установена разлика в размер на 142 510 лв.

6.2. При изчисляване на амортизируемата стойност на активите на училището в амортизационния план не е взета предвид остатъчната стойност на активите, отчитани по сметки 2031 „Административни сгради“, 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 2060 „Стопански инвентар“.

Съгласно предоставени от одитираната организация обяснения, установените разлики се дължат на грешки при прехвърляне на данните при преминаване към нов счетоводен продукт, като не са отразени определените в Амортизационната политика на общината остатъчни стойности на активите.

За коригиране на неправилно начислените амортизации към 31.12.2025 г. в училището са предприети следните действия:

а) В амортизационния модул на счетоводния софтуер са въведени правилните амортизационни норми и остатъчни стойности на активите.

б) Съставени са счетоводни записвания за намаляване на стойността на неправилно начислените в предходни периоди амортизации. Кредитирана е сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ срещу дебитиране на сметките от група 24 „Амортизация на дълготрайни активи“. Съставените през 2025 г. неправилни отчитания са сторнирани по метода на червеното сторно. Общата стойност на коригираните амортизации е в размер на 20 407 лв.

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

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т. 9, буква

²⁰ № 577 от 07.11.2024 г.

²¹ Одитно доказателство № 5

²² Одитно доказателство № 6

„ж“, и т. 61, във връзка с т. 59 и 60 от ДДС № 5 от 2016 г., относно определянето на амортизируема стойност на активите, която се изчислява като разлика между отчетната стойност на актива и неговата остатъчна стойност, както и договаряне със съответните доставчици на счетоводен софтуер и информационни системи на необходимите мерки и стъпки за начисляването на амортизации да се извършва в съответствие с изискването за унифициране на СчП и възприетия подход в системата на първостепенния разпоредител.

Неправилните отчитания²³ са установени при извършения текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2025 г. и са коригирани преди изготвянето на ГФО за 2025 г.

7. Годишният финансов отчет на Община Несебър към 31.12.2025 г. не съдържа всички изискващи се елементи съгласно указанията на министъра на финансите, както следва²⁴:

7.1. Приложение, което съдържа пояснения за прилаганата СчП и подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ – приложението не е представено на електронен носител в Сметната палата и МФ.

7.2. Декларация, гарантираща верността и пълнотата на отчетните данни в оборотните ведомости, подписана от ръководителя на първостепенния разпоредител с бюджет (ПРБ) по смисъла на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС).

7.3. Не е представен на електронен и хартиен носител Отчет за усвоените по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ разходи, финансирани със средства от трансфери от централния бюджет за извършване на текущи ремонти на общински пътища, на улична мрежа и на други инфраструктурни обекти – представя се чрез модул „Капиталови разходи и текущи ремонти“ на Информационна система за общините (ИСО).

Не са спазени указанията дадени със Заповед № ЗМФ-1338 от 22.12.2015 г. на министъра на финансите относно съставните части на ГФО.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 34.3, 40 и 73 от ДДС № 11 от 2025 г. за изготвяне и представяне на елементите на ГФО за 2025 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

През одитирания период в общината не е постигнато прилагане на систематичен подход за идентифициране и оценяване на рисковете от неправилни отчитания във финансовия отчет. Въведените контролни дейности са недостатъчни, не са действали през целия одитиран период, като не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания, цитирани в доклада.

На основание т. 67 от ДДС № 11 от 2025 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции и допълнения в допълнителната отчетна информация към ГФО на общината за 2025 г.

²³ Констатации от № 2 до 6

²⁴ Одитно доказателство № 07

Коригираната и допълнена допълнителна отчетна информация е заредена в ИСО на МФ на 27.05.2026 г. и са представени в Сметната палата (ИРМ Бургас) с вх. № 07-00-479-1от 27.05.2026 г.

В подкрепа на констатациите са събрани осем 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. Бургас, ул. „Цар Петър“ №7, ет.3.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 282 от 05.08.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Несебър 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	Работен документ (РД) ГФО 1.23-1 за резултата от извършена проверка на некоригираните неправилни отчитания установени при извършеното предварително проучване, оценка на риска и текущ контрол на финансовите отчети на Община Несебър към 30.09.2025 г.	10
02	РД № ТК-2.16-6 за процедура по същество за проверка и анализ на счетоводните записвания по сметки 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД и 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната“ в отчетна група „Бюджет“ за периода 01.01.2025 г. – 30.09.2025 г. в Община Несебър, договор за покупко-продажба, заповеди и счетоводни извлечения	24
03	Мемориален ордер (МО) за месец 01 от 2025 г.; Договор № 292 от 30.05.2024 г.; Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 3 от 24.03.2025 г.; МО 19А за коригиращи операции и фактури за извършени СМР.	61
04	МО № 04 от м.01 от 2025 г.; Справка за ДМА 2202607; Протокол от 29.11.2024 г.; Договор № 535 от 14.10.2024 г.; Допълнително споразумение № 593#1 от 25.11.2024 г. и МО 19А за коригиращи операции.	76
05	Извлечение от сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения“; Извлечение от подпараграф 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“; МО № 04 от м.08 от 2025 г.; Фактура № 2000004642 от 20.08.2025 г.; Протокол № 3 от 31.07.2025 г. и МО № 04 за коригиращи операции.	35
06	РД 2.2.-1 Констативен протокол за резултатите от извършена проверка в ОУ „Г. С. Раковски“, с. Оризаре; Становище на главния счетоводител на ОУ „Г. С. Раковски“, с. Оризаре; МО за извършени корекции.	9
07	РД ГФО-2.7 за извършена проверка за наличие и съответствие за елементите на ГФО и на отчета за касовото изпълнение на бюджетите, сметките за средствата на Европейския съюз и на сметките за чуждите средства към 31.12.2025 г.	4
08	РД ГФО 2.16-26 за процедури по същество(тестове на детайлите) за извършените операции по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“ и отчетна група СЕС на Община Несебър към 31.12.2025 г. и информация по изпълнително дело.	23