



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0400315624

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

София, 2025 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	7
Коригирани неправилни отчитания	11
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	15
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	17

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕС	Европейски съюз
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЗВО	Звено за вътрешен одит
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗОПБ	Закон за ограничаване плащанията в брой
ЗПФ	Закон за публичните финанси
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СИК	Секционна избирателна комисия
ДСД	Други сметки и дейности
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
КСФ	Кохезионен структурен фонд
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
МФ	Министерство на финансите
МБАЛ	Многопрофилна болница за активно лечение
СчП	Счетоводна политика
ОБС	Общински съвет
РКО	Разходен касов ордер
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ВиК	Водоснабдяване и канализация
ДМА	Дълготрайни материални активи
ИСО	Информационна система за общините
МО	Мемориален ордер
НС	Народно събрание
ДР	Допълнителни разпоредби
СС	Счетоводен стандарт
ОБА	Областна администрация
АПОС	Акт за публична общинска собственост
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
ООД	Дружество с ограничена отговорност
КСО	Кодекс за социално осигуряване
АОС	Акт за общинска собственост

ДО
ДОЦ. НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н ИВО ДИМОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ДИМИТРОВГРАД

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Димитровград, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2024 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Община Димитровград към 31 декември 2024 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Община Димитровград в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2025 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-156 от 17.10.2024 г. на Тошко Тодоров, заместник-

председател на Сметната палата, изменена със заповед № ОД-04-03-081 от 02.06.2025 г. на Маргарита Николова, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

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

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

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

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

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

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

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на 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 обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. При финансовите одити на ГФО за 2021 г., 2022 г. и 2023 г. на Община Димитровград е установено, че на МБАЛ „Света Екатерина – Димитровград“ ЕООД, дружество със 100 % общинско участие в капитала, за периода от 2011 г. до 2023 г. са отпуснати средства с решения¹ на Общински съвет (ОБС) - Димитровград, в общ размер на 3 040 754 лв., под формата на финансова помощ.

Към 31.12.2024 г., от МБАЛ „Света Екатерина – Димитровград“ не са възстановени на Община Димитровград предоставените средства, в т.ч. 953 154 лв. - с изтекъл срок, определен в решенията на ОБС – Димитровград, и 2 087 600 лв., които са без определен от ОБС срок за възстановяване.

От общината не са признати вземания от приходи за лихви, предвид разпоредбите на чл. 105, ал. 1 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), съгласно който, при невъзстановяване в срок на отпуснатите от общините временни безлихвени заеми за общини и други бюджетни организации, чиито бюджети не са част от държавния бюджет, се дължат лихви съгласно Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания.

Допуснатото неправилно отчитане и несъответствие е установено при извършените финансови одити на ГФО на общината за 2022 г. и 2023 г., и не е коригирано към 31.12.2024 г.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 105, ал. 1 от ЗПФ относно отпускането на безлихвени заеми на други общини, както и на други бюджетни организации, чиито бюджети не са част от държавния бюджет, както и задължението на общината да начисли лихви за просрочие от периода, в който са станали изискуеми до момента на пълното погасяване на заема.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. През 2024 г., в Община Димитровград са ползвани суми за авансово финансиране на разходи по проекти, отчетени като временни безлихвени заеми между бюджет и СЕС. Към 31.12.2024 г. заемите са частично погасени, като невъзстановените

¹ Решение № 1529/26.05.2011 г.; № 322/28.06.2012 г.; № 473/25.10.2012 г.; 817/30.05.2013 г.; 1307/24.04.2014 г. 1662/26.03.2015 г.; 92/ 28.01.2016 г.; 200/31.03.2016 г. 796/30.11.2017; 848/ 25.01.2018 г.; 1143/31.01.2019 г.; 101/30.01.2020 г., 395/25.02.2021 г. и Решение № 697 от 19.04.2022 г. и Решение № 977/23.02.2023 г.; 1153/20.09.2023 г.

² Одитни доказателства №№ 1 и 5

средства са в размер на 755 734 лв., от които от Общинска администрация не са възстановени 692 887 лв., а от ВРБ, в размер на 62 847 лв.³

Предоставянето на временни безлихвени заеми по реда на чл. 104, ал. 1, т. 5 от ЗПФ е в правомощията на общинския съвет, който не може да делегира своята изключителна компетентност на други лица. При приемане на бюджета за 2024 г. на Община Димитровград, със свое решение ОбС - Димитровград упълномощава кмета да ползва временни безлихвени заеми от временно свободни средства по общинския бюджет и сметката за чужди средства за авансово финансиране на плащания по проекти до възстановяването им от Управляващия орган, съгласно приложен индикативен разчет за сметките за средствата от ЕС за 2024 г. по видове програми.

Съгласно трайна съдебна практика по този въпрос, общите решения не кореспондират с разпоредбите на чл. 104, ал. 1, т.т. 4 и 5 от ЗПФ, тъй като законодателят е определил, че преценката дали, кога и в какъв размер да отпусне безлихвен заем е законово предоставено право и задължение, т.е. е правомощие само на общинския съвет, и не е предвидил възможност той да делегира своята изключителна компетентност по чл. 104, ал. 1, т. 4 и т. 5 от ЗПФ на кмета на общината.

За ползваните средства от бюджета за авансово финансиране на проекти, няма валидно и относимо решение на ОбС за всеки конкретен случай, с параметри на предоставен временен безлихвен заем.

2. При извършени одитни процедури за проверка относно прилагане на чл. 4а от Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ), в Община Димитровград се констатира следното⁴:

През 2024 г., възнаграждения на лица, участващи в секционни изборителни комисии (СИК) за избори за Европейски парламент и за Народно събрание на 09.06.2024 г., и избори за НС на 27.10.2024 г., на обща стойност 432 301 лв., са изплатени в брой⁵, вместо да бъде създадена организация за тяхното изплащане по банков път.

Директно разходване на средства в брой от касата на бюджетната организация се прилага само по изключение или когато, поради естеството на дейността, банково разплащане практически не е възможно. От одитираната организация не са представени доказателства за липса на възможност за платежен превод⁶.

Не е събрана информация за възможността за плащане на възнагражденията по банкови сметки на лицата.

Съгласно разпоредбите на чл. 4а от ЗОПБ, а именно ал. 1 „Бюджетните организации може да теглят средства в брой от техни банкови сметки само за плащания, за които при конкретните обстоятелства на дейността практически не е възможно извършването им чрез платежен превод, както и по изключение, ако са налице наложителни обективни причини“, както и ал. 4 „Директно разходване от касата на бюджетната организация на събрани средства в брой се прилага само по изключение или когато, поради естеството на дейността, прилагането на ал. 1 и ал. 3 практически не е възможно“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 4а, ал. 1 от Закона за ограничаване на плащанията в брой, относно разходването на средства в брой от бюджетните организации. Не са налице конкретни обстоятелства, както и наложителни обективни причини, за изплащането на възнагражденията на членовете на СИК в брой.

³ Одитно доказателство № 9

⁴ Одитно доказателство № 6

⁵ РКО № 455 от 28.06.2024 г. в размер на 218 083 лв. и РКО № 766 от 13.11.2024 г. в размер на 213 756 лв.

⁶ Декларация за липса на банкови сметки от участниците в изборите

3. При извършените финансови одити на ГФО за 2021 г., 2022 г. и 2023 г. на Община Димитровград е установено, че на МБАЛ „Света Екатерина – Димитровград“ ЕООД, дружество със 100 % общинско участие в капитала, за периода от 2011 г. до 2023 г. са отпуснати средства с решения⁷ на Общински съвет (ОБС) - Димитровград, в общ размер на 3 040 754 лв., под формата на финансова помощ.

Отпуснатите финансови средства са за финансово оздравяване, включващо изплащане на задължения към Национална агенция по приходите, намаляване на задължения към доставчици и контрагенти, и др.

Средствата са отпуснати с решения на ОБС - Димитровград, както следва:

- В 6 решения на ОБС са определени размерът на средствата и срокове за възстановяването им, общо в размер на 953 154 лв.;

- В 9 решения на ОБС е определен размерът на средствата, но не са определени срокове за възстановяването им, общо в размер на 2 087 600 лв.

От кмета на Община Димитровград е изпратено писмо (№ ФС-16-596/22.12.2022 г.) до управителя на МБАЛ „Света Екатерина“, относно размера на просрочените вземания към 31.12.2022 г., които подлежат на възстановяване от лечебното заведение, като е определен срок (до 31.03.2023 г.) за предоставяне на информация от дружеството, относно сроковете и начините за възстановяване на предоставените финансови средства, както и необходимостта да се изготви погасителен план, съобразен с реалните финансови възможности на болницата.

С писмо № ФС-16-596#1/23.03.2023 г., управителят на МБАЛ уведомява Община Димитровград, относно невъзможността на болницата да възстанови средствата по-рано от началото на 2024 г., не повече от 5 000 лв. на месец, поради финансови затруднения на дружеството. В писмото е посочено, че намеренията на дружеството да пристъпи към плащане по този дълг в последните три години са осуетени от епидемиологичната обстановка (Ковид-19). Посочено е и, че „последвалата финансово-икономическа криза е с пряко въздействие върху разходите, и съответно върху паричните потоци на дружеството...“, поради което връщането на тези средства би се отразило негативно върху основната дейност на болницата, и би затруднило обслужването на банковия кредит, и разплащанията към доставчици“.⁸

В годишния доклад за дейността за 2023 г. на МБАЛ „Света Екатерина - Димитровград“ ЕООД, приет с Решение на ОБС Димитровград № 237 от 25.04.2024 г., е представен погасителен план на задълженията към общината, който в зависимост от финансовото състояние на дружеството, ще се изпълнява поетапно намаляване на дълга за периода от 2024 г. до 2038 г.

Годишният доклад на дружеството за 2023 г. (ведно с Погасителния план) е приет от Общински съвет – Димитровград с Решение № 237 от 25.04.2024 г. Няма конкретно решение на ОБС за приемане на предложението от дружеството погасителен план и конкретизиране на сроковете за възстановяване на отпуснатата временна финансова помощ.⁹

През 2024 г. не са предоставени средства като временна финансова помощ на МБАЛ „Света Екатерина“ Димитровград. Към 31.12.2024 г., непогасеният безлихвен

⁷ Решения №№ 1529/26.05.2011 г.; № 322/28.06.2012 г.; №473/25.10.2012 г.; 817/30.05.2013 г.; 1307/24.04.2014 г. 1662/26.03.2015 г.; 92/ 28.01.2016 г.; 200/31.03.2016 г. 796/30.11.2017; 848/ 25.01.2018 г.; 1143/31.01.2019 г.; 101/30.01.2020 г., 395/25.02.2021 г., 697/19.04.2022 г. и 977/23.02.2023 г.; 1153/20.09.2023 г.

⁸ Одитно доказателство № 4 от одитен доклад на Сметна палата № 0400301823 за извършен финансов одит на консолидирания ГФО на Община Димитровград за 2022 г.

⁹ Одитни доказателства № 1 и № 2 от одитен доклад на Сметна палата № 0400311224 за извършен финансов одит на консолидирания ГФО на Община Димитровград за 2023 г.

заем е в размер на 3 040 754 лв.¹⁰ Годишният доклад на дружеството за 2024 г. е приет от Общински съвет – Димитровград с Решение № 516 от 24.04.2025 г.

От общината не са предприети действия за събиране на дължимите от дружеството средства, в размер на 953 154 лв., чийто краен срок за погасяване е изтекъл, съгласно решенията на ОбС.

С предоставянето на средства, в размер на 2 087 600 лв., без да е определен срок за възстановяването им и непредприемане на мерки за събирането им, както и ежегодно отпускане на нова финансова помощ без възстановяване на отпуснатата по-рано помощ, не са защитени интересите на общината.

Информацията за предоставените и невъзстановени средства е оповестена в Приложението към годишния финансов отчет на община Димитровград към 31.12.2024 г.¹¹

Съгласно разпоредбите на чл. 105, ал. 2 от ЗПФ за отпусканите от централния бюджет и от общинските бюджети временни безлихвени заеми може да се изискват обезпечения при условия, по ред, видове и в размери, определени с акт на Министерския съвет, съответно от общинския съвет.

Не е спазен принципа за предпазливост съгласно чл. 26, ал. 1 т. 3 от Закона за счетоводството.

Не са спазени изискванията на чл. 20, т. т. 2 и 9 от Закона за публичните финанси относно отчетността, отговорността публичните финанси да се управляват по начин, който гарантира отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети, както и законосъобразност - спазване на приложимото законодателство, на вътрешните актове и на договорите, във връзка с чл. 7, ал. 5¹² от ЗПФ, и във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

На основание чл. 57, ал. 1 от Закона за Сметната палата, установеното по време на финансовите одити на ГФО на общината за 2021 г., 2022 г. и 2023 г. несъответствие е изпратено на Агенцията за държавна финансова инспекция.

4. В Община Димитровград към 31.12.2024 г., не е създаден одитен комитет, въпреки че общината попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС), съгласно който в общините с изградени звена за вътрешен одит, задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 5 членове, включително и председател, като най-малко две трети от тях са външни за организацията лица.¹³

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.

5. Изграденото звено за вътрешен одит (ЗВО) в Община Димитровград не е с необходимата численост, като се състои от един одитор, който е и ръководител на

¹⁰ Общо непогасен безлихвен заем 3 040 754 лв., от тях 130 000 лв., са предоставени през 2023 г., просрочени 2 910 754 лв. по сметка 9918 „Просрочени вземания от заеми“

¹¹ Одитно доказателство № 5

¹² (5) Кметовете организират и ръководят съставянето, внасянето в общинския съвет и изпълнението на бюджетите на общините

¹³ Одитно доказателство № 5

звеното.^{14, 15} През одитирания период не са обявявани конкурси за назначаване на вътрешни одитори.

Не са спазени задължителните изисквания на чл. 14, ал. 2 от същия закон, съгласно който вътрешният одит в общините се осъществява най-малко от двама вътрешни одитори, включително ръководителя на вътрешния одит.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършените одитни процедури за проверка на отчитането на стопанските операции свързани с дейности за обект „Реставрация и ремонт на Културен дом „Химик“, включително прилежащи площи, гр. Димитровград“ в отчетни групи СЕС-КСФ и „Бюджет“, се установи:¹⁶

През 2023 г. са придобити театрални столове, на обща стойност 75 243 лв., които са признати неправилно по дебита на сметка 3020 „Материали“. През 2024 г. са изписани на разход по дебита на сметка 6019 „Разходи за други материали“. За целите на контрола са отразени задбалансово по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, като са съставени и съответните счетоводни записвания за прехвърлянето им от отчетна група СЕС-КСФ в отчетна група „Бюджет“. Придобитите активи са взаимосвързани и трайно прикрепени към пода на сградата, имат характер на дълготрайни материални активи, съгласно СС 16 ДМА и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.15.6 от ДДС № 20 от 2004 г.¹⁷

Следвало е театралните столове да се прекласифицират чрез директна кореспонденция по дебита на сметка 2060 „Стопански инвентар“ и кредита на сметка 3020 „Материали“ в отчетна група СЕС-КСФ, след което да се прехвърлят в отчетна група „Бюджет“ чрез сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Бюджет" и „Сметки за средства от Европейския съюз“.

По време на текущия контрол на периодичния финансов отчет на Община Димитровград към 30.06.2024 г. неправилните счетоводни записвания по сметки 6019 „Разходи за други материали“ и 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, са сторнирани (червено сторно), а активите са признати по сметка 2060 „Стопански инвентар“ в отчетна група СЕС-КСФ и прехвърлени в отчетна група „Бюджет“, чрез сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Бюджет" и "Сметки за средства от Европейския съюз“^{18, 19}.

Не са спазени изискванията 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., и указанията, дадени с т. 16.15.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с признаването на свързани съвкупности от активи.

¹⁴ Одитно доказателство № 9 от одитен доклад на Сметна палата № 0400311224 за извършен финансов одит на консолидирания ГФО на Община Димитровград за 2023 г.

¹⁵ Одитно доказателство № 5

¹⁶ Одитно доказателство № 2

¹⁷ „...и други подобни свързани съвкупности от активи за отчетни цели могат да се разглеждат и отчитат като един цял актив или ако е по-подходящо като отделни сборни блокове (сектори) на активи, независимо, че тази съвкупност се състои от елементи, които иначе би следвало да се признават като отделни активи...“.

¹⁸ Одитно доказателство № 4

¹⁹ Одитно доказателство №12

2. При извършените одитни процедури за проверка на признатите към 31.12.2024 г. сгради по сметка 2039 „Други сгради“, се установи:²⁰

В инвентарната книга на Общинска администрация (ОБА) са признати през предходни отчетни периоди активи, на обща стойност 3 816 198 лв., неправилно в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2039 „Други сгради“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, както следва:

а) 11 актива²¹ (стадион, спортна зала, борцова зала и сграда към спортно игрище), на обща стойност 3 794 462 лв. и

б) два актива (спортна площадка „Миньор“-база 1 и спортна площадка „Миньор“-база 2),²² на обща стойност 21 736 лв., за които има смяна на предназначението от нефункционираща спортна площадка и отреждането им за паркинг за кооперативен пазар.²³

Към 31.12.2024 г. на активите е начислена амортизация по сметка 2413 „Амортизация на сгради“, в размер на 339 763 лв.

Следвало е към 31.12.2024 г., за неправилно класифицираните активи по сметка 2039 „Други сгради“, да се приложат указанията на министъра на финансите, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. и в т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г., за коригиране на грешки от минали години чрез сметки от групи 69 и 79, като се съставят счетоводни записвания:

- в отчетна група „Бюджет“ - по дебита на сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с балансовата стойност на сградите към 01.01.2024 г. (3 523 116 лв.) и 2413 „Амортизация на сгради“, с акумулираната амортизация към 01.01.2024 г. (293 082 лв.), в кореспонденция със сметка 2039 „Други сгради“ с отчетната им стойност (3 816 198 лв.). Начислените през текущия период амортизации следва да се сторнират по метода „червено сторно“ по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ и кредита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“, в размер на 46 187 лв.

- в отчетна група ДСД - по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ с отчетната стойност на прекласифицираните активи (стадиони), в размер на 3 816 198 лв., в кореспонденция със сметки 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, с балансовата стойност на активите към 01.01.2024 г. (3 523 116 лв.), и 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“, с размера на начислената амортизация за предходни периоди (293 082 лв.).²⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени с тема № 8 от Коментари по методологически въпроси, съгласно които спортни и детски площадки, игрища и др., разположени в общински паркове и междублокови пространства, имащи характеристиката на „публични блага“,²⁵ не са пряко свързани и не обслужват текущата бюджетна дейност на бюджетната организация, като тези активи се отчитат по реда на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. по сметки от група 22 „Дълготрайни

²⁰ Одитно доказателство № 11

²¹ Актувани с АПОС № 2738 от 30.08.2017 г. за борцова зала в гр. Димитровград, АПОС № 2737 от 30.08.2017 г. за спортна зала „Младост“, АПОС № 2739 от 30.08.2017 г. за стадиона „Миньор“ в гр. Димитровград и АПОС № 538 от 05.05.2022 г. за спортна зала към спортно игрище в с. Радиово, Община Димитровград.

²² Актувани с АЧОС № 3115 от 27.06.2018 г.

²³ Писмо на Министерство на младежта и спорта-изх. № 08-00-236/3 от 21.03.2018 г. и Решение на Общински съвет №860 от 25.01.2018 г.

²⁴ Одитно доказателство № 12

²⁵ Обекти/активи, които имат характеристиката на „публични блага“ обикновено се свързват с достъпност в потреблението им от други лица и практическа невъзможност за налагане на контрол върху достъпа и ползването на свързаните с тях изгоди. Подобни активи не са създадени основно да обслужват дейността на бюджетната организация, а са предназначени за колективно ползване

активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“ от СБО в отчетна група ДСД.

Доколкото обектът – стадион се състои от отделни разграничени активи (масивни спортни сгради, спортна зала, борцова зала и сграда към спортно игрище и т.н.), които функционално са изградени и позиционирани спрямо основния актив (стадион) най-вече като активи със спомагателна функция спрямо основното му предназначение, т.е. имат подчинена обслужваща роля, подпомагаща неговото функциониране, е основание за възприемане на подход на отчитане на целия комплекс от активи в отчетна група ДСД.

Като правило в отчетна група „Бюджет“ се отчитат активите, пасивите, приходите и разходите, произтичащи, свързани или обслужващи бюджетната дейност на съответната бюджетна организация.

3. При отразяване на финансовите ефекти в отчетността на общината, произтичащи от подписан през месец април 2016 г. договор между Асоциацията по ВиК на обособената територия, обслужвана от ВиК ООД - гр. Димитровград (в ликвидация), и Допълнително споразумение № 4 от месец март 2022 г. към договора²⁶ за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията, и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги, сключен на основание чл. 198п от Закона за водите, за периода от годината на прехвърляне на търговско предприятие ВиК ООД гр. Димитровград на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД гр. Хасково до края на одитирания период се установи:²⁷

а) не е прилаган линейния метод при признаване на приходите от правото на ползване на ВиК инфраструктура на територията на Община Димитровград, считано от годината (2022 г.) на прехвърляне на търговско предприятие ВиК ООД гр. Димитровград на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Хасково.

От Община Димитровград и ВиК операторът, в предходни отчетни периоди, са издадени и разменени фактури с еднакви стойности, в размер на извършените инвестиции за съответната година.

Общата стойност на договора за Община Димитровград е 1 732 хил. лв. - за периода от 2022 г. до 2030 г., т.е. при прилагане на линейния метод, за община Димитровград възниква основание да се признават годишно приходи по 192 444 лв.

По същество, възмездното предоставяне на право на стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК инфраструктура (включително и срещу непарична насрещна престация) от икономическа гледна точка представлява форма на концесия на тези активи, следва да се прилагат изискванията за признаване на приходи от концесии чрез използването на линейния метод, съгласно указанията на МФ, дадени в т.т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г.

б) приходът от право на ползване на ВиК инфраструктура, в размер на 331 773 лв., определен в издадената фактура от ВиК оператора през 2024 г., е осчетоводен неправилно по сметка 7199 „Други приходи“, вместо по сметка 7124 „Приходи от концесии“.

По време на извършения финансов одит е извършена корекция, като съставената неправилна счетоводна операция по сметка 7199 „Други приходи“, със стойност 331 773 лв., е сторнирана (червено сторно), след което:

²⁶ Между Асоциация по ВиК на обособена територия и „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД гр. Хасково - след като е прехвърлено търговско предприятие ВиК ООД гр. Димитровград на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД гр. Хасково

²⁷ Одитно доказателство № 7

- приходите по линейния метод за 2024 г., в размер на 192 444 лв., са признати по сметка 7124 „Приходи от концесии“, и

- формираният нето-пасив, в размер на 139 329 лв., е признат по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“.

При прилагането на линейния метод за признаване на приходи от началото на договора до 01.01.2024 г., е налице нето-актив (вземане), в размер на 75 404 лв., който е осчетоводен по дебита на сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ и кредита на сметка 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ по реда на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от предходни отчетни периоди.

Формираното кредитно салдо по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, в размер на 63 925 лв., за целите на съставяне на ГФО, е прехвърлено по кредита на сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“, съгласно указанията на МФ, дадени с т. 30 от писмо № 91-00-106/2017 г. В началото на следващата отчетна година това записване се сторнира (чрез „червено сторно“ или обратна счетоводна операция), т.е. по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ (по съответната партида) отново се възстановява кредитното салдо, формирано по тази сметка преди операцията по прехвърлянето му по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“.²⁸

Не са спазени изискванията за признаване на приходи чрез използването на линейния метод, съгласно т.т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 16.1 и т.17 от Писмо № 91-00-106 от 22.02.2017 г., относно отчитането на операциите между ВиК операторите и съответните общини/областни администрации и свързаните с тях разчети въз основа на договори.

4. Разходи за изработване на инвестиционен проект,²⁹ в размер на 85 320 лв., за приключили ремонтни дейности за реставрация и ремонт на Културен дом „Химик“, са капитализирани в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Към 31.12.2024 г. обектът е приключен, но с последващите разходи не е увеличена стойността на актива, отчитан по сметка 2039 „Други сгради“.³⁰

За обекта е издадено Разрешение за ползване № СТ-05-517/07.10.2024 г. и е следвало да стартира процесът на начисляване на амортизации от месеца следващ въвеждането в експлоатация. Не са начислени амортизации, в размер на 5 608 лв., по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ и кредита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“.³¹

Окончателното признаване на нефинансовите дълготрайни активи в процес на придобиване, в отчетността на бюджетната организация по съответните сметки от СБО, следва да се осъществява след приключване на цялостния процес на придобиване, в т. ч. наличие на изискуемата документация, удостоверяваща извършването на всички дейности и процедури, изисквани за въвеждането на обекта в експлоатация.

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

Не са спазени дадените от МФ указания с т.16.15 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 6.1 от СС 16 ДМА съгласно които с последващите разходи, свързани с

²⁸ Одитно доказателство №12

²⁹ Договор № BG161PO001/5-02/2012/036-U-09/12.06.2015

³⁰ Одитно доказателство № 8

³¹ Одитно доказателство №12

отделен материален дълготраен актив се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. активи.

5. За обект „Благоустрояване и реконструкция на парк „Марица“, гр. Димитровград, е издадено Разрешение за ползване с № ДК-07-Х-53 от 29.03.2024 г. и обектът е въведен в експлоатация. Извършените разходи, общо в размер на 3 845 229 лв., през 2024 г. са прекласифицирани от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“³² в отчетна група ДСД.

В стойността на капитализираните разходи са включени разходи за доставка и засаждане на различни видове храсти, дървета и тревни площи, извършени през предходен отчетен период, в общ размер на 61 416 лв., с които неправилно е завишена стойността на инфраструктурния обект.

Следвало е извършените в предходен отчетен период разходи да се анализират, и в зависимост от характера им, да бъдат изписани на разход по сметка 6019 „Разходи за други материали“ или по сметка от подгрупа 607 „Наеми и разходи за инфраструктурни обекти, земя и други активи и активи с художествена и историческа стойност“.

Разходите, в размер на 61 416 лв., свързани с доставка и засаждане на различни видове храсти, дървета и тревни площи да се отчетат по реда на т. 25 от ДДС № 8 от 2014 г. на МФ, който предвижда като текущи разходи или при избран подход за балансовото им признаване, трайните насаждения да се отчитат обособено по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, отделно от съответните земи, като за целите на балансовото им признаване се прилага стойностен праг по правилата на т.т. 16.16.2-16.16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ. Разходите за материали, които са с единични стойности под определения в СчП праг за признаване на нефинансови дълготрайни активи, следва да бъдат изписани на разход.

По време на одита е извършена корекция, като са приложени указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 за коригиране на грешки от предходни отчетни периоди. Съставена е счетоводна операция в отчетна група ДСД по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. Начислената амортизация (1 536 лв.) е сторнирана по метода „червено сторно“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.15. от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 6.1. от СС № 16 „Дълготрайни материални активи“, относно коригиране на балансовата стойност на актива с последващи разходи.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролните дейности в областта на счетоводната отчетност не обхващат всички рискове, в резултат на което не са минимизирали риска от допускане на неправилните отчитания в Община Димитровград, цитирани в доклада.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 7 от 2024 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на оборотна ведомост, баланс и отчет за приходи и разходи към 31.12.2024 г. на Община Димитровград. Коригираният ГФО за 2024 г. е

³² Одитно доказателство № 10

*зареден в системата ИСО на МФ на 18.07.2025 г. и е представен в Сметната палата с вх. № 07-02-490#5 от 21.07.2025 г.*³³

В подкрепа на констатациите са събрани 13 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. Стара Загора, ул. „Хаджи Димитър Асенов“ 22.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 355 от 01.10.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Димитровград и един за Сметната палата.

³³ Одитно доказателство № 13

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 1.23-1 за резултатите от извършена проверка на предприетите действия за отстраняване на неправилни отчитания от финансов одит на ГФО към 31.12.2023 г. на Община Димитровград, описани в одитен доклад № 0400311224, Въпросник Приложение № 2.5-1 с отговор с изх. № ФС-16-228#7/31.10.2024 г.	5
02	РД № 2.16-5 за процедури по същество (тестове на детайлите) – проверка на счетоводните операции при отчитането на сметка 9909 "Активи в употреба, изписани като разход" в отчетна група „Бюджет“ в общинска администрация Община Димитровград, Обяснителна записка от главен счетоводител, Ценово предложение по проект „Реставрация и ремонт на Културен дом „Химик“, включително прилежащи площи, гр. Димитровград“, Фактури, Приемо – предавателни протоколи за доставка, МО, Счетоводна справка, Складова разписка	36
03	РД ТК -2.7 за извършена проверка за наличие и съответствие на съставните части на междинния финансов отчет към 30.06.2024 г. и представянето на друга информация и справки съгласно ДДС № 04 от 25.06.2024 г.	5
04	Счетоводни справки за корекции	2
05	ГФО-1.25- Запознаване с резултатите от предишни одити	12
06	ГФО-2.2-1 Констативен протокол, относно прилагане на чл. 4а от Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ) и приложения въпросник и отговор от длъжностни лица, приходни и разходни касови ордери, извлечение от счетоводната система, справки за изплатени суми по периоди, декларации по чл.4, ал.1 ,т.8 от КСО	68
07	ГФО-2.11 Взаимовръзки между приходни сметки и параграфи в отчетна група „Бюджет“ и приложение-хронология по сметки, фактури, опис на извършени инвестиции през 2024 г., договор с ВиК асоциация и анекс	29
08	ГФО 2.15-6 - Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отчитане по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група Бюджет и приложение – Разрешение за ползване	21
09	ГФО-2.15-7 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по параграф 76-00 "Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от ЕС" в отчетни групи "Бюджет" и СЕС в Общинска администрация и приложение – Решение на ОбС за приемане на бюджета, индикативна таблица	19
10	ГФО-2.15-10 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводни сметки 2202 „Инфраструктурни обекти“, 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“ и приложение – Разрешение за ползване, заменителна таблица / Акт обр.19/ , фактура, платежно нареждане.	15
11	ГФО-2.16-4 Работен документ за процедури по същество за проверка инвентарна книги по сметка 203 „Сгради“ (сметки 2031 и 2039) към	20

	31.12.2024 г. в Общинска администрация и приложения- Извлечение от инвентарна книга по сметки 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет“, АОС, уведомително писмо, ел. вариант на индивидуални амортизационни планове	
12	ГФО-2.6-1 Паметна записка относно предоставени документи и счетоводни справки за корекции на неправилни отчитания и мемориални ордери, описи на корекции.	27
13	ГФО-2.6-2 Паметна записка относно представен коригиран баланс на ГФО 2024 г. на Община Димитровград.	1