



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0400302826**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Симитли 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
Обръщане на внимание – Заем от набирателна сметка	4
Правно основание за извършване на одита	5
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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	10
Коригирани неправилни отчитания	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	14
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	14

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
МФ	Министерство на финансите
СМР	Строително-монтажни работи
ДСД	Други сметки и дейности
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
АОС	Акт за общинска собственост
ОБА	Общинска администрация
ВиК	Водоснабдяване и канализация
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
НСС	Национален счетоводен стандарт
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗСч	Закон за счетоводството
УПИ	Урегулиран поземлен имот
ДДС	Данък върху добавената стойност
РД	Работен документ
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
НДА	Нефинансов дълготраен актив
СчП	Счетоводна политика
ГД	Главна дирекция
ЗВ	Закон за водите
ИСО	Информационна система за общините на МФ

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

ДО
Г-Н АПОСТОЛ АПОСТОЛОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА СИМИТЛИ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

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

Обръщане на внимание – Заем от набирателна сметка

Сметната палата обръща внимание на Раздел „Други сметки и дейности“ от Приложението към консолидирания годишен финансов отчет за 2025 г., в който по подходящ начин е посочено, че Община Симитли е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за покриване на временен недостиг на финансови

ресурси в процеса на изпълнение на бюджета, отнасящ се за предходни отчетни периоди¹. Към 31.12.2025 г. ползваният и невъзстановен временен безлихвен заем от сметката за чужди средства е в размер на 506 661 лв.

Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси чрез сметката 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, както и последващото 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-04-03-028 от 19.02.2026 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

¹ Одитно доказателство № 04

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 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 извършените одитни процедури за проверка на съставените счетоводни записвания относно капитализиране на инфраструктурни обекти е установено следното²:

През 2025 г. е приключило изпълнението на сключени договори³ за основен ремонт на два инфраструктурни обекта „*Благоустрояване на парк в с. Крупник, община Симитли*“ и „*Реконструкция на стадион в с. Полена, община Симитли*“ на обща стойност 3 946 176 лв. и обектите са въведени⁴ в експлоатация.

Към 31.12.2025 г. на основание приети и фактурирани СМР,⁵ на обща стойност 2 710 582 лв., и извършена приблизителна оценка на незавършеното строителство, при

² Одитни доказателства №№ 5, 6, 7, 10 и 11

³ За обект „*Благоустрояване на парк в с. Крупник, община Симитли*“ по договор от 26.04.2024 г. за изпълнение на СМР на стойност 1 797 138 лв.; Договор от 15.04.2024 г. за строителен надзор на стойност – 33 000 лв. и договор от 01.12.2023 г. за изготвяне на инвестиционен проект на стойност 35 000 лв.; За обект „*Реконструкция на стадион в с. Полена, община Симитли*“ – по договор от 10.04.2024 г. за изпълнение на СМР за обект на стойност 2 075 138 лв. и договор от 12.04.2024 г. за упражняване на строителен надзор – 5 000 лв.

⁴ Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 30 от 29.10.2025 г. и Разрешение за въвеждане в експлоатация № ДК-07-Бл-253 от 16.12.2025 г.

⁵ За обект „*Реконструкция на стадион в с. Полена*“ - Актове № 19 от 01.08.2024 г. (518 772 лв.), и от 07.11.2024 г. (933 823 лв.) и Фактури № 1000008652 от 05.08.2024 г. и 1000008907 от 07.11.2024 г.

За обект „*Благоустрояване на парк в с. Крупник*“ - Актове № 19 от 01.08.2024 г., (449 216 лв.), и от 07.11.2024 г. (808 770 лв.) и Фактури № 0100000601 от 05.08.2024 г. и 0100000631 от 07.11.2024 г.

която са закрити аванси, на обща стойност 774 455 лв., по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ са капитализирани разходи на обща стойност 3 485 036 лв., или с 461 140 лв.⁶ по-малко от определената в договорите стойност. Предвид въвеждането на обектите в експлоатация е следвало с посочената разлика от 461 140 лв. да се съставят счетоводни записвания по съответните аналитични партии на обектите в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ и в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.6.1, 16.6.2 и 16.6.5 от ДДС № 20 от 2004 г., и отчетната схема към т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализация на активи, отчитани по сметки от подгрупа 220 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“.

С допуснатото неправилно отчитане в размер на 461 140 лв. са намалени шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива и шифър 0522 „Задължения към доставчици“ от пасива на Баланса. Намален е шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ в отчетна група „Бюджет“ и е увеличен същия шифър в отчетна група ДСД от Отчета за приходите и разходите.

2. При извършени одитни процедури за потвърждаване на салдата по счетоводни сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ и 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД в Община Симитли, е установено⁷ следното:

2.1. Всичките 16 бр. активи⁸, признати в баланса на общината в предходни отчетни периоди (преди 2025 г.) в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, с обща площ от 56 916 кв. м, са признати неправилно по данъчна оценка в общ размер на 528 693 лв. (9,29 лв. на кв. м), вместо по справедлива стойност. Към 31.12.2025 г. не е определена справедливата стойност на имотите с цел коригиране на неправилните отчитания. Данъчната оценка може да се използва за първоначална оценка само доколкото се явява надежден индикатор за справедливата стойност на съответния имот, в противен случай тя не би следвало да се взема предвид.

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

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

2.2. По отношение на оценката след първоначално признаване на НДА, със СчП е възприет препоръчителният подход, който предвижда активите да се отчитат по цена

⁶ „Реконструкция на стадион с. Полена“ (212 516 лв.) и „Благоустрояване на парк с. Крупник (248 624 лв.)

⁷ Одитно доказателство № 02

⁸ АОС № 745 от 08.01.2016 г.; 3005 от 15.08.2019 г.; 783 от 23.02.2017 г.; 2887 от 15.03.2024 г.; 816 от 19.06.2018 г.; 51 от 07.07.2008 г.; 3 от 19.01.1998 г.; 1535 от 28.10.2013 г.; 39 от 17.11.2000 г.; 2686 от 03.08.2017 г.; 110 от 05.11.2004 г.; 2182 от 20.08.2015 г.; 1155 от 21.11.2019 г.; 807 от 13.08.2012 г.; 53 от 08.07.2008 г.; справка-извлечение от дата 24.09.2024 г. за прехвърлен имот от ГД „Гранична полиция“ – Кюстендил на Община Симитли

на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка – най-малко веднъж на три години.

Последният преглед за обезценка на НДА е извършен през 2024 г. и обхваща всички НДА, с изключение на активите, признати в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“. На одитния екип не са предоставени информация и документи за извършван преглед за обезценка на този клас активи.

Към 31.12.2025 г., при наличие на основание, не е извършен преглед на активите, подлежащи на периодичен преглед на оценка след първоначалното им признаване, на обща стойност 528 693 лв., признати по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“.

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 № 07 от 2017 г., относно изискването за извършване най-малко веднъж на три години преглед за обезценка на нефинансови дълготрайни активи по реда на т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

2.3. Активи - урегулиран поземлен имот (УПИ), ведно със сграда (читалище),⁹ са признати в отчетността на общината в предходен отчетен период неправилно по данъчна оценка, вместо по справедлива стойност, както следва:

- сградата правилно е призната в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2039 „Други сгради“ по данъчна оценка, в размер на 16 481 лв., и

- прилежащата земя е призната неправилно в отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ по данъчна оценка, в размер на 7 920 лв., вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“.

През 2025 г. имотът (УПИ) е преактуван и е разделен на два отделни имота¹⁰, за което са съставени следните счетоводни записвания:

- прилежаща към сграда (читалище) земя – УПИ XV,¹¹ ведно с построената в имота сграда „Читалище“,¹² с площ 2 867 кв. м, е призната правилно по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, но с неправилно изчислена справедлива стойност в размер на 136 152 лв., вместо 34 495 лв.

Към 31.12.2025 г. неправилно признатата през предходен отчетен период в отчетна група ДСД прилежаща земя не е отписана чрез дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ със 7 920 лв.

- поземлен имот – УПИ XIV,¹³ с предназначение „Спортно игрище“, с площ 848 кв. м, е признат по справедлива стойност в размер на 11 478 лв. неправилно в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, вместо в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

⁹ АОС № 2449 от 20.09.2016 г.

¹⁰ АОС № 4492 от 02.09.2025 г. и 4494 от 02.09.2025 г.

¹¹ находящ се в кв. 3 по регулационния план на с. Железница

¹² АОС № 4492 от 02.09.2025 г.

¹³ АОС № 4494 от 02.09.2025 г. – находящ се в кв. 3 по регулационния план на с. Железница

С допуснатите неправилни отчитания е намален шифър 0014 „Инфраструктурни обекти“ (11 478 лв.) в отчетна група ДСД и е завишен шифър 0017 „Земни, гори и трайни насаждения“, съответно в отчетна група ДСД (7 920 лв.) и в отчетна група „Бюджет“ (90 178 лв.) от актива на Баланса. Занижени са шифри 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (7 920 лв.) и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (11 478 лв.) в отчетна група ДСД, и е завишен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (11 478 лв.) в отчетна група „Бюджет“ от Отчета за приходите и разходите.

Допуснатото неправилно отчитане относно първоначалното признаване на сграда (читалище) по данъчна оценка, вместо по справедлива стойност, е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Годишният размер на плащанията по общинския дълг на Община Симитли през 2025 г. е 23 283 104 лв. и представлява 450 на сто от средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години. Превишението на бюджетния показател е в размер на 22 507 383 лв., или 435 на сто в повече, спрямо допустимите 15 на сто (775 721 лв.) от средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години (5 171 472 лв.).¹⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 32, ал. 1 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 1 от ЗПФ, относно ограниченията на плащанията по общинския дълг, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина съгласно § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ.

2. Към 31.12.2025 г. в Община Симитли не е създаден одитен комитет, въпреки че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС).¹⁵

Съгласно цитираната разпоредба в общините с изградени звена за вътрешен одит, задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 5 членове, включително председател, като най-малко две трети от тях следва да бъдат външни за организацията лица.

Не са спазени разпоредбите за задължително създаване на одитен комитет в общините с изградени звена за вътрешен одит, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС, 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.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършените одитни процедури за проверка и потвърждаване на салдото по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ е установено:¹⁶

1.1. По договор от 10.04.2024 г. за изпълнение на обект „Реконструкция на стадион в с. Полена, община Симитли“, на стойност 2 075 138 лв., през 2024 г. е

¹⁴ Одитно доказателство № 03

¹⁵ Одитно доказателство № 01

¹⁶ Одитно доказателство № 03

извършено авансово плащане, в размер на 415 028 лв.¹⁷, правилно признато по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“. През 2024 г. са приети и фактурирани изпълнени СМР,^{18, 19} в общ размер на 1 452 595 лв., които са правилно осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, след което са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

Установени са следните неправилни отчитания:²⁰

1.1.1. Към 31.12.2025 г. е определена приблизителна счетоводна оценка на разходите по придобиване на обекти – незавършено строителство, като е съставена счетоводна операция в отчетна група „Бюджет“ неправилно по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ вместо по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, в размер на 415 028 лв.²¹

1.1.2. За обекта е издадено Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 30 от 29.10.2025 г., но разходите, в общ размер на 1 867 623 лв., не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметки 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““ (415 028 лв.) и 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (1 452 595 лв.), при наличие на основание. Към 31.12.2025 г. за обекта не е начислена амортизация за периода от 01.11.2025 г. до 31.12.2025 г., в размер на 11 206 лв.

1.2. По договор от 26.04.2024 г. за изпълнение на обект „*Благоустрояване на парк в с. Крутник, община Симитли*“, на стойност 1 797 138 лв., е извършено авансово плащане през 2024 г., в размер на 359 428 лв.²² Авансът е признат по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“. Към 31.12.2024 г. са извършени, фактурирани и платени СМР,^{23, 24} в общ размер на 1 257 986 лв., които са правилно осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

Установени са следните неправилни отчитания²⁵:

1.2.1. Към 31.12.2025 г. е извършен анализ на достигнатия етап на процеса на придобиване и е определена приблизителна счетоводна оценка на разходите по придобиване на обекти (незавършено строителство), като разходите са неправилно капитализирани в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в размер на 359 428 лв., вместо по дебита на

¹⁷ Фактура № 1000008544 от 03.07.2024 г.

¹⁸ Актове № 19 от 01.08.2024 г., в размер на 518 772 лв., и от 07.11.2024 г., в размер на 933 823 лв.

¹⁹ Фактури № 1000008652 от 05.08.2024 г. и 1000008907 от 07.11.2024 г.

²⁰ Одитно доказателство № 06

²¹ Одитно доказателство № 10

²² Фактура № 0100000587 от 03.07.2024 г.

²³ Актове № 19 от 01.08.2024 г., в размер на 449 216 лв., и от 07.11.2024 г., в размер на 808 770 лв.

²⁴ Фактури № 0100000601 от 05.08.2024 г. и 0100000631 от 07.11.2024 г.

²⁵ Одитно доказателство № 07

сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“.²⁶

1.2.2. През 2025 г. за обекта е издадено Разрешение за въвеждане в експлоатация № ДК-07-Бл-253 от 16.12.2025 г., но разходите, в общ размер на 1 617 414 лв., не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““ (359 428 лв.) и 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (1 257 986 лв.), при наличие на основание за това.

По време на извършения финансов одит съставените неправилни счетоводни записвания по двата договора в отчетна група „Бюджет“ са сторнирани (червено сторно) и авансите, в общ размер на 774 455 лв., са закрити по кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в кореспонденция със сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. В отчетна група ДСД разходите, в общ размер на 3 485 037 лв., са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.²⁷

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, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на дълготрайни материални активи в отчетна група ДСД.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 36.1 от ДДС № 05 от 2016 г. относно стартирането (подновяването) на начисляването на амортизациите.

2. При извършените одитни процедури за признаване на приходите от правото на ползване на ВиК активите, е установено следното:

Във връзка с подписан договор между Асоциацията по ВиК - Благоевград с оператора „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД – гр. Благоевград, за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията, и за предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги на потребителите на територията на общините - членове на Асоциацията, сключен на основание чл. 198п от Закона за водите (ЗВ), в Община Симитли не е приложен линейният метод при признаване на приходите от правото на ползване на ВиК инфраструктурата на територията ѝ. Тъй като възмездното предоставяне на право на стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК инфраструктура 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 министъра на финансите, дадени с т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г. В договора е предвидена непарична насрещна престация, съответстваща на задължителното ниво на инвестиции за период от 15 години, в размер на 1 342 000 лв., т.е. при прилагане на линейния метод, за община Симитли възниква основание да се признават годишно приходи по 89 467 лв.

²⁶ Одитно доказателство № 10

²⁷ С посочените счетоводни операции са коригирани съставените от общината неправилни счетоводни записвания при отчитане на приблизителната счетоводна оценка. Същите не включват цялостното изпълнение на договора. За разликата между стойността на сключените договори и стойността на капитализираните приключени и въведени в експлоатация инфраструктурни обекти е изведена констатация в т. 1 от Раздел „Некоригирани неправилни отчитания“

За периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2024 г. (девет години) по цитирания договор са фактурирани от „ВиК“ ЕООД – гр. Благоевград инвестиции, в общ размер на 1 371 207 лв., и по сметка 7124 „Приходи от концесии“ са признати приходи в същия размер, което е в повече с 566 004 лв. спрямо размера на признатия по линейния метод припадащ се за периода приход от началото на договора до 2024 г. включително (805 203 лв., девет години по 89 467 лв.).

През 2025 г. от ВиК оператора е фактурирано авансово плащане за инвестиции в публични активи, без приложени документи за извършени дейности, в общ размер на 1 690 062 лв. без ДДС, което неправилно е осчетоводено като предоставен аванс по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, вместо като коректив по сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“.

От Община Симитли е издадена насрещна фактура за предоставеното право на ползване за 2025 г. на същата стойност (1 690 062 лв.), или с 1 600 595 лв. повече от годишния размер на приходите, определен по линейния метод. Неправилно цялата стойност на фактурата е осчетоводена като приход по сметка 7124 „Приходи от концесии“. Следвало е да се състави счетоводна операция по дебита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ в кореспонденция със сметки 7124 „Приходи от концесии“ със стойността на признатия по линейния метод припадащ се приход (89 467 лв.) и 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ с разликата (1 600 595 лв.).

По време на финансовия одит на ГФО на Община Симитли за 2025 г. е извършена корекция на неправилните отчитания като е начислен нето-пасив, в размер на 566 004 лв., по кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ и дебита на сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“. Нетният размер на авансово предоставената престация от ВиК оператора към 31.12.2025 г. е в размер на 476 537 лв., и същата е призната в кредитното салдо на сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“ преди приключвателните операции в края на годината, съгласно т. 30 от Писмо на МФ с изх. № 91-00-106 от 22.02.2017 г.²⁸

Не са спазени изискванията за признаване на приходи чрез използването на линейния метод, съгласно указанията на министъра на финансите, дадени с т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г. в Писмо № 91-00-106 от 22.02.2017 г., относно отчитането на операцията между ВиК операторите и съответните общини и свързаните с тях разчети.

3. В ОБА извършени и фактурирани през месец декември 2024 г. разходи за зимно поддържане и снегочистване,^{29, 30} в размер на 69 041 лв., не са признати в отчетността за периода, за който се отнасят. Разходите са осчетоводени през месец януари 2025 г. неправилно по дебита на сметка 6029 „Разходи за външни услуги“ вместо по сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“, в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“.³¹

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно коригиране на грешки, произтичащи от неосчетоводени

²⁸ Одитни доказателства № 08 и 10

²⁹ Договор № С172482 от 01.11.2024 г. с предмет „Зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища на територията на община Симитли през експлоатационния сезон 2024 – 2025 г. и експлоатационния сезон 2025 – 2026 г.“

³⁰ Фактура № 1000003030 от 31.12.2024 г.

³¹ Одитни доказателства № 09 и 10

активи и пасиви, или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Вътрешният контрол през одитирания период не е бил достатъчно ефективен, в резултат на което са допуснати неправилни отчитания, подробно описани в настоящия одитен доклад.

На основание т. 67 от ДДС № 11 от 2025 г. на министъра на финансите, по време на финансов одит са извършени корекции на Баланса и Отчета за приходите и разходите на Община Симитли.

Коригираните Баланс и Отчет за приходите и разходите са заредени в системата ИСО на МФ на 31.03.2026 г., и са представени в Сметната палата на 31.03.2026 г. с Вх. № 07-00-306-2.

В подкрепа на констатациите са събрани десет 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. Благоевград, ул. „Тодор Александров“ № 23.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 236 от 22.07.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Симитли и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

Заличено обстоятелство на
основание 33ЛД

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 № ГФО 2.16-1 за проверка на резултати от предходен одит и Констативен протокол за липса на одитен комитет.	7
02	Работен документ за проверка на сметка 2010 в отчетна група „Бюджет“, както и сметки 2201 и 7992 в отчетна група ДСД; АОС за признати активи по сметка 2010; извлечение от инвентарна книга, справка на активите по сметка 2010; извлечение от сметки 2039 и 2201; въпроси и отговори.	60
03	РД-2.32 за проверка на финансовите показатели по чл. 130а от Закона за публичните финанси в Община Симитли за 2025 г., Таблица за изменение на показателите по чл. 130а от ЗПФ; Справка за съотношението на плащанията по общинския дълг; Справка за договорите за кредит с действие през 2025 г. и Справка за ангажиментите за разходи по сключените договори по чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ, във връзка с чл. 96 от ЗДБРБ за 2025 г.	10
04	Констативен протокол за заем от набирателна сметка; Решение № 385 от 21.05.2025 г. на Общински съвет – Симитли за приемане на бюджета на Община Симитли и извлечение от оборотна ведомост на сметки 4614 и 4630.	18
05	Работен документ № ГФО-2.17-3 за проверка на сметка 2071 в трите отчетни групи и въпроси и отговори за обекти - парк в с. Крупник и стадион в с. Полена.	9
06	Договор за извършване на СМР за обект „Реконструкция на спортно игрище в с. Полена“; фактури; протоколи за извършени СМР; извлечения от сметки 6076 и 2071; удостоверение за въвеждане в експлоатация; прогнозен амортизационен план за обекта.	42
07	Договор за извършване на СМР за обект „Благоустройство на парк в с. Крупник“; фактури; протоколи за извършени СМР; извлечения от сметки 6076 и 2071, и разрешение за ползване на обекта.	45
08	РД 2.35 за извършена проверка относно отчитането на операциите между ВиК оператора и Община Симитли през 2025 г., във връзка със сключен договор между Асоциация по ВиК и „ВиК“ ЕООД – гр. Благоевград, фактури, линеен график на задължителните инвестиции, извлечения по счетоводни сметки за отчитането на приходите от правото на ползване на ВиК активите и Решение № 522 от 2025 г. на Общински съвет – Симитли за приемане на ВиК активи.	30
09	Работен документ за проверка и анализ на разходите, отчетени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ в отчетна област „Бюджет“; Договор с изпълнител; фактура; мемориален ордер и извлечения от счетоводната система.	18
10	РД-2.39 за проверка на извършените корекции на ГФО на Община Симитли за 2025 г.; извлечение от счетоводната система за съставени коригиращи статии в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД.	8

11	Сключени договори за изграждането на обекти „Реконструкция на стадион с. Полена, община Симитли“ и „Благоустрояване на парк с. Крупник, община Симитли“, Извлечение от счетоводната система на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, Справка за разликата между договорените и осчетовожените стойности на обектите.	94
----	--	----