СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400204526

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Пещера 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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет 6
Некоригирани неправилни отчитания 7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби 9
Коригирани неправилни отчитания 10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 13

Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към Министерство на финансите
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ИСО	Информационна система за общините на МФ
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
НСС	Национален счетоводен стандарт
ОбА	Общинска администрация
ОбС	Общински съвет
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ПИ	Поземлен имот
СЕС	Сметки за средствата от Европейския съюз
СчП	Счетоводна политика
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
ИРМ	Изнесено работно място

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

ДО
Г-Н ЙОРДАН МЛАДЕНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ПЕЩЕРА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Пещера, 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 (ГФО) дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Община Пещера 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 (ЗПФ).

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ Международни стандарти на върховните одитни институции (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 Пещера 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, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2026 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-045 от 23.03.2026 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 ЗПФ, 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 закрита или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

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

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

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

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

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите,* Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

• дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;

• закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

• в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия 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 консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. При извършения финансов одит на ГФО на Община Пещера за 2025 г. е установено, че към 31.12.2025 г. не са предприети действия за коригиране на установено при финансовия одит за 2024 г. неправилно отчитане, свързано с неприлагане на възприетия подход за оценка след първоначално признаване на част от НДА.[1]

Съгласно т. 1.3 „Оценка на дълготрайни материални активи" от раздел „Дълготрайни активи" в Счетоводната политика на общината е възприет препоръчителният подход за оценка след първоначално признаване на нефинансовите дълготрайни активи, като прегледът на оценките се извършва веднъж на три години.

Последният преглед за оценка след първоначално признаване е извършен през 2024 г. Прилагането на възприетия тригодишен период изисква през 2024 г. да се изпълни оценка след първоначално признаване на всички нефинансови дълготрайни активи. При изпълнените одитни процедури за потвърждаване на оценката на активите е констатирано, че през 2024 г. в кметство с. Радилово – второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на общината, не е извършен преглед на счетоводните оценки на нефинансови дълготрайни активи (НДА), признати в отчетността на общината преди 2022 г. по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" в отчетна група ДСД на стойност 764 633 лв. и с обща площ 406 685 кв. м.[2] За останалите активи, включени в обхвата на прегледа през 2024 г., е извършена оценка след първоначалното им признаване.

През одитирания период не са предприети действия за извършване на преглед на счетоводните оценки на посочените активи и за коригиране на установеното неправилно отчитане. В резултат на това балансовата стойност на тези активи към 31.12.2025 г. не е потвърдена съобразно възприетия от общината подход за оценка след първоначално признаване.

Предвид възприетия препоръчителен подход[3], установеното неправилно отчитане не е оценено като съществено за финансовия отчет като цяло, поради което не води до модификация на одитното мнение.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне имуществеността и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г. относно извършване на преглед на съществуващите счетоводни оценки на ДМА най-малко веднъж на три години, като се съпостави балансовата стойност на актива с

---

[1] Одитно доказателство № 1

[2] Към 31.12.2024 г. в Община Пещера е извършен пълен преглед за обезценка на НДА. Със Заповед № 1014 от 13.12.2024 г. на кмета на Община Пещера е разпоредено във всички второстепенни разпоредители с бюджет на общината, да се извърши преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи към 31.12.2024 г. Изготвена е експертна оценка от лицензиран оценител за определяне на пазарните стойности на имотите в землището на гр. Пещера и с. Радилово. На база на оценката е изготвен доклад от комисия, с утвърдени единични пазарни стойности на дълготрайните активи

[3] Препоръчителен подход по смисъла на т. 7.1 от НСС 16 ДМА - след първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка

текущата възстановима стойност, съответстваща на оставащия полезен срок и неговия потенциал на икономическа изгода.

2. По проект „Изграждане на младежки центрове“, изпълняван по Националния план за възстановяване и устойчивост, от бюджета на Община Пещера са ползвани средства за авансово покриване на разходи в размер на 292 633 лв. С решение на ОбС – Пещера е одобрено авансово финансиране по проекта в размер на 102 141 лв. Размерът на извършеното авансово финансиране превишава одобрения от Общинския съвет размер със 190 492 лв.

За превишението над одобрения размер на заемообразно ползваните средства са съставени неправилни счетоводни записвания, съответно:

- в отчетна група „Бюджет“ – по дебита на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметките за средствата от Европейския съюз на общини“, вместо по сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“, а на касова основа неправилно по параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)“, вместо по подпараграф 62-02 „Предоставени трансфери (-)“;

- в отчетна група СЕС – по кредита на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“, вместо по сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“, и на касова основа по параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)“, вместо по подпараграф 62-01 „Получени трансфери (+)“.[4]

Предоставените без конкретно решение на ОбС средства, в размер на 190 492 лв., за авансово финансиране на плащания по проекти, финансирани със средства от Европейския съюз, са отчетени неправилно като временни безлихвени заеми, вместо като трансфери по параграфи от ЕБК за 2025 г. и сметки от СБО между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС.

Не са изпълнени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 24, буква „б“ от ДДС № 1 за 2015 г., както и т. 19, буква „б“ от ФО-2 от 2015 г., съгласно които всяко авансово финансиране от бюджета за покриване на плащания по проекта се отчита като трансфер от „Бюджет“ за СЕС.

С размера на неправилните отчитания в отчетна група „Бюджет“ е завишен шифър 0075 „Вземания по заеми между бюджетни организации“ (190 492 лв.) от актива на Баланса, и е занижен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ (190 492 лв.) от пасива на Баланса. В отчетна група СЕС е завишен шифър 0528 „Задължения по заеми м/у бюджетни организации“ (190 492 лв.) от пасива на Баланса, и е завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ (190 492 лв.) от пасива на Баланса.

В ОПР към 31.12.2025 г. в отчетна група „Бюджет“ със 190 492 лв. е завишен шифър 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации – нето“ и същият шифър е занижен в отчетна група СЕС.

В Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2025 г. със стойността от 190 492 лв. е завишен показател „Временни безлихвени заеми между бюджетни организации (нето)“ и занижен показател „Трансфери между бюджетни организации (нето).

---

[4] Одитно доказателство № 3

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. При извършени одитни процедури за проверка за законосъобразно ползване и отчитане на временни безлихвени заеми между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС е установено,[5] че в Община Пещера през предходни отчетни периоди са ползвани средства за авансово финансиране на разходи по двадесет проекта, отчетени като временни безлихвени заеми от отчетна група „Бюджет“ за отчетна група СЕС на стойност 1 562 959 лв. Средствата са признати/включени неправилно в началните салда на сметки 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в отчетна група „Бюджет“ и 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група СЕС.[6]

При приемане на бюджета за 2025 г. на Община Пещера, със свое Решение № 240 от 15.05.2025 г. ОбС - Пещера е упълномощил кмета на общината да предоставя временни безлихвени заеми от временно свободните средства по общинския бюджет, за финансиране на плащания по проекти, финансирани със средства от Европейския съюз, и по други международни програми, включително и на бюджетни организации, чийто бюджет е част от общинския бюджет. С решението са конкретизирани параметрите с определени стойности на временните заеми за всеки отделен проект, финансиран със средства от Европейския съюз.

През 2025 г. са ползвани средства в размер на 1 548 229 лв., като към 31.12.2025 г.:

- са възстановени 1 427 749 лв., а
- невъзстановените средства са в размер на 1 683 439 лв.

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

---

[5] Одитно доказателство № 3

[6] В т.ч.: 1. Проект „Модернизация, въвеждане на енергоспестяващи мерки и осигуряване на достъпна среда в училищната сграда на Обединено училище „Любен Каравелов“ - гр. Пещера“ - 11 129 **лв**.; 2. Проект „Повишаване на енергийната ефективност на Община Пещера чрез подмяна на уличното осветление със светлодиодно /LED“ - 564 915 лв.; 3. Проект „Осигуряване на топъл обяд“ – 2021 г.-2027 г.“- 38 195 лв.; 4. Проект „Подобряване ролята на младежките политики“ - 35 946 лв.; 5. Проект „Бъдеще за децата“ - 48 791 лв.; 6. Проект „BG-RRP-1.009-0014-C01- Изграждане на младежки центрове“ -8 449 лв.; 7. Проект „Модернизация, въвеждане на енергоспестяващи мерки и осигуряване на достъпна среда в училищната сграда на Средно училище „Св. Климент Охридски“ – гр. Пещера“- 23 411 лв.; 8. Проект „Повишаване на енергийна ефективност на публично общинска сграда: „Общински детски комплекс" - 19 295 лв.; 9. Проект „Повишаване на енергийна ефективност на общински публични сгради: Ритуална зала гр. Пещера“- 18 549 лв.; 10.Проект „Обучения и заетост на 16 служители“ и „Обучение и заетост на 3 служители“ по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“- 9 516 лв.; 11. Проект „Повишаване на енергийната ефективност на социални и жилищни сгради, находящи се в гр. Пещера II“, включващ сградите Дирекция „Социален патронаж“ със звено „Домашен социален патронаж, офиси и кухня“, „Дневен център за деца и младежи с увреждания“, многофамилна жилищна сграда на ул. „Симон Налбант“ 50 и многофамилна жилищна сграда на ул. „Георги Зафиров“ 73“: 100 924 лв.; 12. Проект „Повишаване на енергийна ефективност на жилищни сгради в гр. Пещера - лот 3“ - 43 495 лв.; 13. Проект „Повишаване на енергийна ефективност на жилищни сгради в гр. Пещера лот 2“ - 48 640 лв.; 14. Проект „Повишаване на енергийна ефективност на жилищни сгради в гр. Пещера лот 5“ - 73 031 лв.; 15. Проект „Повишаване на енергийна ефективност на жилищни сгради в гр. Пещера лот 4“ - 71 830 лв.; 16. Проект „Повишаване на енергийна ефективност на жилищни сгради в гр. Пещера лот 1“: 168 735 лв.; 17. Проект „Повишаване на енергийна ефективност на публично държавна сграда „Районна служба „Пожарна безопасност и защита на населението“ и „Районно полицейско управление“ в гр. Пещера“ - 86 950 лв.; 18. Проект „Повишаване на енергийната ефективност на публична общинска сграда „Общинска администрация гр. Пещера“ - 77 951 лв.; 19. Проект „Шарени мъниста“ - 13 783 лв.; 20. Проект „Грижа в дома“ - 99 424 лв.

компетентност по чл. 104, ал. 1, т. 4 и 5 от ЗПФ на кмета на общината. В тази връзка са приложими указанията на министъра на финансите[7], съгласно които всяко авансово финансиране от бюджета за покриване на плащания по проекта, се отчита като трансфер от отчетна група „Бюджет“ за СЕС.

Не са спазени разпоредбите на чл. 104, ал. 1, т. 4 и т. 5 от Закона за публичните финанси, съгласно които временни безлихвени заеми от общинския бюджет и от сметките за средства от Европейския съюз на общините за авансово финансиране на плащания по проекти, финансирани със средства от Европейския съюз и други международни програми и договори, се отпускат с решение на съответния общински съвет.

Установено е, че за използваните средства от бюджета за авансово финансиране на проекти от предходни отчетни периоди липсва валидно и относимо решение на Общински съвет – Пещера за всеки конкретен случай, определящо параметрите на предоставения временен безлихвен заем. С това е допуснато нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси.

През 2025 г. не са спазени параметрите за размера на ползвания безлихвен заем от бюджета за СЕС, определен с Решение № 240 от 15.05.2025 г. на ОбС – Пещера.

2. При извършената проверка относно спазването на показателите по чл. 130а, ал. 1,т. 2-6 от ЗПФ, е установено, че бюджетното салдо по бюджета на общината през последните три години е отрицателна величина за всяка една от трите години – 2023 г. (-) 2 495 018 лв., 2024 г. (-) 1 914 542 лв. и 2025 г. (-) 1 128 704 лв..[8]

В Приложението към годишния финансов отчет за 2025 г. не е оповестена информация за отрицателното бюджетно салдо през последните три години.

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

Не са спазени изискванията на т. 19.1 от Национален счетоводен стандарт (НСС) 1 „Представяне на финансови отчети“ и т. 1 от ДДС № 20 от 2004 г. на министъра на финансите относно оповестяването на информация в Приложението към ГФО.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършените одитни процедури за потвърждаване съществуването и оценката на ДМА – земи, са установени следните неправилни отчитания:[9]

1.1. При извършения финансов одит на ГФО за 2024 г. е установено, че 18 поземлени имоти (ПИ) са неправилно признати в баланса на общината по данъчна оценка, в размер на 68 830 лв., вместо по справедливата им стойност, в размер на 843868 лв. Неправилното отчитане е коригирано към 31.12.2024 г.

През 2025 г. активите са признати повторно по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на

[7] ФО № 2 от 2015 г., т.19, буква „б“
[8] Одитно доказателство № 4
[9] Одитно доказателство № 2

нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД, на стойност от 810 232 лв.[10]

При изпълнение на финансовия одит на ГФО на общината за 2025 г. неправилното отчитане е сторнирано по метода „червено сторно“.[11]

1.2. В ОбА през 2025 г. са съставени 86 акта за частна общинска собственост за актуване на поземлени имоти по чл. 19 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи, с обща площ 802 149 кв. м. Имотите са признати по справедливи стойности през предходни отчетни периоди по общи аналитични партиди в инвентарната книга.

През одитирания период 77 от актуваните поземлени имоти, с обща площ 782 265 кв. м и с обща данъчна оценка 59 305 лв., неправилно са признати повторно в отчетността на общината, на обща стойност 280 144 лв.,[12] по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД.

При изпълнение на финансовия одит на ГФО на общината за 2025 г. неправилните отчитания са сторнирани по метода „червено сторно“, след което са съставени счетоводни записи на аналитично ниво по индивидуални партиди на имотите по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.[13]

Измененията, свързани с актуваните ПИ (земи) е следвало да бъдат отразени само на аналитично ниво.

1.3. При изпълнени одитни процедури за потвърждаване пълнотата и съществуването на признати в отчетността на кметство с. Радилово (ВРБ) активи е установено, че през одитирания период е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД за отписване на ПИ, на стойност 41 097 лв.[14]

На одитния екип не са представени документи и информация за основанието за съставеното счетоводно записване.

При изпълнение на финансовия одит на ГФО на общината за 2025 г. неправилното отчитане е сторнирано по метода „червено сторно“.[15]

Нарушени са разпоредбите на чл. 3, ал. 3 и чл. 24, ал. 1 от ЗСч, относно осъществяването на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти, както и изискването за вярно и честно представяне във финансовите отчети на имущественото и финансово състояние.

2. Във връзка с ползваните средства от бюджета за авансово финансиране на проекти от предходни отчетни периоди, за които няма валидно и относимо решение на ОбС – Пещера за всеки конкретен случай, неправилно са формирани салда към 31.12.2024 г., в размер на 1 562 959 лв., съответно по дебита на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в

---

[10] В т. число за 16 ПИ съставените счетоводни записи са на стойността на съставените коригиращи операции към 31.12.2024 г. (общо за 809 857 лв.) и за два ПИ (по Акт за частна общинска собственост (АЧОС) №1140 от 10.01.2024 г. и АЧОС 1141 от 11.01.2024 г.) счетоводните операции са на различна стойност – общо за 374 лв. през 2025 г. спрямо 34 011 лв. през 2024 г., или с разлика от 33 636 лв.)

[11] Одитно доказателство № 6

[12] По справедлива пазарна цена, определена при извършения преглед на активите към 31.12.2024 г.

[13] Одитно доказателство № 6

[14] Одитно доказателство № 1

[15] Одитно доказателство № 6

отчетна група „Бюджет“, и кредита на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджет“ в отчетна група СЕС.

За коригиране на неправилните отчитания са съставени счетоводни записвания за отписване на салдата, като са приложени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години:

- в отчетна група „Бюджет“ – чрез сметка 6995 „Намаление на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“, и
- в отчетна група СЕС – чрез сметка 7998 „Намаление на пасиви (финансиращи позиции) от други събития“.[16]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 19, буква „б“ от ФО № 2 от 2015 г., и с т. 24, буква „б“ от ДДС № 1 от 2015 г, регламентиращи, че всяко авансово финансиране от бюджета за покриване на плащания по проекти, финансирани със средства от ЕС, се отчита като трансфер от „Бюджет“ за СЕС.

3. В представения ГФО за 2025 г. на Община Пещера е допуснато: [17]

3.1. Приложената Декларация, гарантираща верността и пълнотата на отчетните данни в оборотните ведомости, подписана от кмета на Община Пещера, не съдържа печат и изходящ номер.

По време на финансовия одит на ГФО на общината за 2025 г., с в Сметната палата, е представена подпечатана декларация, подписана от кмета на общината.[18]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 73 от ДДС № 11 от 2025 г., съгласно които декларация, гарантираща верността и пълнотата на отчетните данни, следва да е оформена с подпис, печат и изходящ номер.

3.2. Съгласно представена на одитния екип декларация за ползваните банкови сметки през 2025 г., Община Пещера има открити банкови сметки в две банки. Към ГФО за 2025 г. не е приложен формуляр НАЛ-3 за паричните средства в една от банките.

По време на финансовия одит на ГФО за 2025 г. в Сметната палата е представен формуляр НАЛ-3 с изх. № 90-01-1#1 от 09.04.2026 г. за паричните средства по сметките в съответната банка.[19]

Не спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 37 от писмо ДДС № 11 от 2025 г., относно представяне на заверени от обслужващата банка наличности по всички депозитни, текущи, бюджетни сметки, сметки за средства от Европейския съюз и чужди средства към края на бюджетната година.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са въведени адекватни контролни дейности, свързани с оценяване и признаване на активите общинска собственост, в резултат на което са допуснати неправилни отчитания и несъответствия с приложимата обща рамка за финансово отчитане, цитирани в одитния доклад.

---

[16] Одитни доказателства № 3 и 6

[17] Одитно доказателство № 5

[18] с Изх. № 90-01-5 от 09.04.2026 г. и Вх. № 07-00-403-2 от 14.04.2026 г.

[19] с Изх. № 90-01-1#1 от 09.04.2026 г. и Вх. № 07-00-403-1 от 09.04.2026 г.

На основание т. 67 от ДДС №11 от 17.12.2025 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост и отчета за приходите и разходите и приложението – Обяснителна записка към ГФО за 2025 г. на Община Пещера. Коригираният ГФО за 2025 г. е зареден в ИСО на МФ на 29.05.2026 г. и е представен в Сметната палата, в ИРМ - Пазарджик с Вх. №№ 07-00-403-7 и 07-00-403-8 от 29.05.2026 г.

В подкрепа на констатациите са събрани шест 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. Пазарджик, бул. „България“ №2, ет.12, кабинет 1210 .

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 201 от 07.07.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Пещера и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Работен документ № ГФО 2.16-8 за проверка на коригиращи операции на допуснати неправилни отчитания, установени при извършения от Сметната палата финансов одит на ГФО за 2024 г. на Община Пещера.	12
2	Работен документ № ГФО 2.16-6 за проверка на отчитането на земите, горите и трайните насаждения – сметка 2201 в отчетна група ДСД.	221
3	Работен документ № ГФО 2.16-4 за проверка на отчитането на временни безлихвени заеми между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС през 2025 г.	88
4	Работен документ № ГФО 2.16-1 за проверка на спазването на изискванията на чл. 130а, ал. 1 от ЗПФ относно показателите за финансовото състояние на Община Пещера към 31.12.2025 г.	12
5	Работен документ № ГФО 2.7-1 за проверка на съставните части на годишния финансов отчет.	15
6	Работен документ № ГФО 2.6-3 за проверка на коригиращи операции на неправилни отчитания, установени при извършения финансов одит на ГФО за 2025 г. на Община Пещера.	41 на хартиен носител и 31 на електронен носител