СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400310426

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Джебел 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 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 6

Некоригирани неправилни отчитания 7

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби 8

Коригирани неправилни отчитания 9

Съществени недостатъци на вътрешния контрол 9

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 11

Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ИСО	Информационна система на общините на МФ
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОбА	Общинска администрация
ОУ	Основно училище
ПГ	Професионална гимназия
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СЕС-КСФ	Сметки за средства от Европейския съюз - Кохезионен и структурни фондове
СМР	Строително монтажни работи
СУ	Средно училище
УВЕ	Удостоверение за въвеждане в експлоатация

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

ДО
Г-Н НЕДЖМИ АЛИ
КМЕТ НА ОБЩИНА ДЖЕБЕЛ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Джебел, 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 Джебел 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 Джебел в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2026 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-104 от 18.05.2026 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 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 консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. През 2025 г. в Община Джебел са извършени основни ремонти на седем общински сгради[1], финансирани със средства от ЕС по програма „Развитие на селските райони 2014-2020“. След приключването им[2] стойността на сградите, признати по сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“, е увеличена с общата стойност на извършените разходи, в размер на 1 603 420 лв., без да е извършен анализ относно наличието на доставени и монтирани разграничими активи.

Следвало е, на основание протоколите за извършени и приети СМР, активите, които могат да съществуват и да се подменят самостоятелно (фотоволтаична система, инверторни климатизатори и климатична система за централна климатизация тип термопомпа) на обща стойност 440 541 лв., да се признаят по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.[3]

След прекласифициране на активите следва да се анализират параметрите на начислените разходи за амортизация, като при наличие на основание, същите да се променят (срок на годност, отчетна, амортизируема и остатъчна стойност; годишна и месечна амортизационна квота) в амортизационния план на общината, съответстващи на възприетите и оповестени подходи за определяне на параметрите при начисляване на амортизации на определения клас активи.

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 от министъра на финансите с т. 16.15.5 от ДДС № 20 от 2004 г., относно изискването стойността на сградите да не се увеличава със стойността на инсталираните в тях ДМА, когато тези активи са разграничими и могат да съществуват, и да се подменят самостоятелно, без да се нарушава конструкцията на сградата.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 36 от ДДС

---

[1] Общинска сграда кметство с. Душинково (инв. № 11); Общинска сграда с. Мишевско (инв. № 14); Общинска сграда с. Подвръх (инв. № 599); Общинска сграда с. Генерал Гешево (инв. № 65); Общинска сграда с. Козица (инв. № 13); Административна общинска сграда (инв. № 7); Общинска сграда с. Слънчоглед (инв. № 42)

[2] УВЕ № 8 от 24.04.2025 г.; УВЕ № 10 от 24.04.2025 г.; УВЕ № 11 от 24.04.2025 г.; УВЕ № 7 от 24.04.2025 г.; УВЕ № 9 от 24.04.2025 г.; УВЕ № 17 от 18.09.2025 г.; УВЕ № 16 от 18.09.2025 г.

[3] Одитно доказателство № 1

№ 05 от 2016 г., относно стартирането (подновяването) и прекратяването на начисляването на амортизациите.

С допуснатото неправилно отчитане, в размер на 440 541 лв., е завишен шифър 0011 „Сгради“ и намален шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от Баланса.

2. В четири второстепенни разпоредителя с бюджет (ВРБ) на общината[4], активи, на обща стойност 26 820 лв., с единични стойности под определения в Счетоводната политика праг за признаване на ДМА,[5] са признати в отчетна група СЕС-КСФ неправилно по сметка 2099 „Други дълготрайни активи“, вместо да бъдат осчетоводени като текущ разход по сметка 6019 „Разходи за други материали“. За целите на контрола, същите могат да бъдат признати по задбалансова счетоводна сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в отчетна група „Бюджет“, при наличие на възприет със Счетоводната политика подход.

Неправилно класифицираните като ДМА активи са прехвърлени чрез сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз““ от отчетна група СЕС в отчетна група „Бюджет“, като на същите неправилно са начислени разходи за амортизации в общ размер 2 320 лв. по дебита на сметка 6039 „Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи“ и кредита на сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“.

На касова основа активите са отчетени неправилно по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“, вместо по подпараграф 10-15 „Материали“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г., относно спазване на определения стойностен праг на същественост за признаване на ДМА, във връзка с т. 2 от Раздел II „Отчитане на материални и нематериални активи“ от Счетоводната политика на Община Джебел, относно възприет стойностен праг за признаване на ДМА.

С допуснатото неправилно отчитане са завишени шифри 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ (24 500 лв.) от актива на Баланса и 0603 „Разходи за амортизации“ (2 320 лв.) от Отчета за приходите и разходите. Намален е шифър 0601 „Разходи за материали“ от Отчета за приходите и разходите. Завишен е показател „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ и занижен показател „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В структурата на Община Джебел е изградено звено „Вътрешен одит“, чиято дейност се осъществява само от един вътрешен одитор (стажант-одитор), с което не са спазени разпоредбите на чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС), съгласно които вътрешният одит в общините се осъществява най-малко от двама вътрешни одитори, включително ръководителя на вътрешния одит.[6] Предприети са действия от кмета на Община Джебел, като е обявен конкурс[7], но поради липса на

[4] СУ „ Христо Ботев“ гр. Джебел, ПГ „ Руска Пеева“ гр. Джебел , ОУ „Христо Смирненски“ с. Рогозче и ОУ „ Васил Левски“ с. Устрен

[5] Стойностен праг за признаване на ДМА – 1000 лв. без ДДС

[6] Одитно доказателство № 4

[7] https://dzhebel.bg/%d0%ba%d0%be%d0%bd%d0%ba%d1%83%d1%80%d1%81%d0%b8/

подадени заявления длъжността „ръководител на вътрешния одит“ не е заета към 31.12.2025 г.

Не са спазени разпоредбите, регламентирани в чл. 14, ал. 2 от ЗВОПС, относно изискването за минимална численост на звеното за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв.

2. Към 31.12.2025 г. в Община Джебел 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 разпоредбите на чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), ръководителите на бюджетните организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.[8]

През 2025 г. от Агенцията за финансова инспекция е извършена финансова инспекция[9] за проверка за законосъобразност, свързана със спазване на разпоредбите на чл. 40 от ЗВОПС, относно липсата на създаден одитен комитет за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. Установено е, че предвид липсата на изградено и функциониращо в Община Джебел звено за вътрешен одит, не е създаден одитен комитет.

Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС, във връзка с чл. 21 от ЗПФ, и във връзка с чл. 55 от ЗВОПС.

Коригирани неправилни отчитания

1. При попълване на Оборотната ведомост/Баланс на Община Джебел към 31.12.2025 г. по макета на МФ (BALANCE-2025-IV) не е попълнен лист „Intra-Balances“, в резултат на което не са елиминирани насрещните вземания и задължения между отчетни групи „Бюджет“ (сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“) и СЕС (сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“), на стойност 327 416 лв.[10]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 53 от Глава Г Насоки за годишното счетоводно приключване на бюджетните организации за 2025 г. от ДДС № 11 от 2025 г., относно изготвяне на отчетната информация в съответствие с определените от МФ макети.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от ДДС № 11 от 2025 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции в Баланса на Община Джебел.

---

[8] Одитно доказателство № 4

[9] Доклад № ДИД6-КЖ-3- (1)/07.05.2025 г. за извършена финансова инспекция на Община Джебел

[10] Одитни доказателства № 2 и 5

Коригираният Баланс е зареден в системата ИСО на МФ на 29.06.2026 г. и е представен в Сметната палата на 29.06.2026 г. с Вх. № 07-00-257-1

В подкрепа на констатациите са събрани пет 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. Кърджали, бул. „България“ № 41, стая 614

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 346 от 26.08.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Джебел и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:
(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
01	Работен документ № ГФО 2.31-8 за проверка на счетоводното отчитане по сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“ в разпоредител ОбА и ВРБ „Образование“, извлечения от счетоводната система, първични счетоводни документи, протоколи за приемане на извършено СМР, Удостоверения за въвеждане в експлоатация, обосновки	130
02	Констативен протокол № 2.2-1 за установяване на факти и обстоятелства, относно непопълнен лист „Intra-Balances“ в оборотната ведомост, баланса по макета на МФ (BALANCE-2025-IV) на Община Джебел към 31.12.2025 г. и извлечение от счетоводната система	4
03	Работен документ № ГФО 2.11-2_2.14-2 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации и параграфите от ЕБК в отчетна група СЕС, Констативен протокол 2.3 за проверка на място, първични счетоводни документи, извлечения от счетоводната система, приемо-предавателни протоколи, технически спецификации, платежни нареждания	54
04	Работен документ № ГФО 1.23-9 за проверка на предприетите действия за отстраняване на констатирани неправилни отчитания при годишния финансов отчет за 2024 г. на Община Джебел	3
05	Корекции на лист „Intra_Balance“ по макета на МФ (BALANCE-2025-IV)	1