9

О Б Щ И Н А П А В Л И К Е Н И

ДО ПК по ИПБФ
В. Гетов

② ОБЩИНА ПАВЛИКЕНИ
Регистрационен индекс и дата
95-01-01-9167/4.12.2025 пр.

ДО ОБЩИНСКИ СЪВЕТ
ГР. ПАВЛИКЕНИ

Република България
Общински съвет
№ 698
04.12.2025 г.
гр. Павликени

П Р Е Д Л О Ж Е Н И Е

От инж. Емануил . Манолов
Кмет на Община Павликени

Относно: Приемане на Одитен доклад на Сметна палата за извършен финансов одит на консолидирания финансов отчет на Община Павликени за 2024 година

УВАЖАЕМИ ДАМИ И ГОСПОДА ОБЩИНСКИ СЪВЕТНИЦИ,

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета и сметките за средства от европейския съюз на Община Павликени е приет от Общинския съвет с решение № 362, Протокол № 31/29.05.2025 г.

Съгласно чл. 140, ал.1 от Закона за публичните финанси, в случаите когато Сметна палата извършва финансов одит на годишния отчет на общината, кметът на общината внася за приемане одитирания отчет заедно с одитното становище на Сметна палата за заверка на годишния финансов отчет на общината.

Към датата на приемане на отчета не е извършен одит, и няма одитно становище от Сметна палата.

Одитният доклад на Сметна палата с № 0100307725 за извършен финансов одит на консолидирания финансов отчет на Община Павликени за 2024 година е връчен на кмета на 31.10.2025 година.

В изпълнение на разпоредбата на Закона за публичните финанси, предоставям за информация получения от Сметна палата одитен доклад за извършения финансов одит на годишния финансов отчет на Община Павликени за 2024 година.

Във връзка с гореизложеното и на основание чл. 21, ал.1, т.6 от Закона за местното самоуправление и местната администрация и чл. 140 от Закона за публичните финанси, предлагам Общински съвет да вземе следното

Р Е Ш Е Н И Е:

Приема Одитен доклад на Сметна палата с № 0100307725 за извършен финансов одит на консолидирания финансов отчет на Община Павликени за 2024 г.

Вносител:
инж. Емануил Манолов
Кмет на Община Павликени

Съгласувал: Славена Грозева
Главен юрисконсулт

Изготвил: Ваня Йорданова
Началник отдел „Счетоводство”

ПРОЕКТ!

ОБЩИНСКИ СЪВЕТ – ПАВЛИКЕНИ

На основание чл. 21, ал.1, т.6 от Закона за местното самоуправление и местната администрация и чл. 140 от Закона за публичните финанси, Общински съвет Павликени

Р Е Ш И:

Приема Одитен доклад на Сметна палата с № 0100307725 за извършен финансов одит на консолидирания финансов отчет на Община Павликени за 2024 г.

Вносител:

инж. Емануил Манолов

Кмет на Община Павликени

Съгласувал: Славена Грозева

Главен юрисконсулт

Изготвил: Ваня Йорданова

Началник отдел „Счетоводство”

ОБЩИНА ПАВЛИКЕНИ
Регистрационен индекс и дата:
С-13-4475/31.10.2025

СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

СМЕТНА ПАЛАТА
Вх. № 07-02-2055#1/29.10.2025 г.

ДО
ИНЖ. ЕМАНУИЛ МАНОЛОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ПАВЛИКЕНИ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН МАНОЛОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100307725, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Павликени за 2024 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:
(Димитър Главчев)

Община Павликени
бул. Руски №4
За Г-н/ Г-жа .....

1	За изпълнение	6	На Вашето внимание
2	За доклад	7	За съгласуване
3	За проверка	8	За сведение
4	За отговор	9	За архив
5	Становище	10	За обсъждане с Кмета

Дата: 31.10.25 **Подпис:**

София 1000, ул. „Екзарх Йосиф" № 37, тел.: + 359 2 9803690, факс + 359 2 9810740
email: president@bulnao.government.bg, www.bulnao.government.bg

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100307725

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Павликени 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 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 9
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
ДМА	Дълготраен материален актив
ДГ	Детска градина
ДДС	Данък добавена стойност
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ДФ	Държавен фонд
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ИС РПС	Информационна система „Разплащания с публични средства“
ИС РМС	Информационна система „РМС – Плащания“
ИРМ	Изнесено работно място
КСФ	Кохезионни структурни фондове
МИГ	Местна инициативна група
МПС	Моторно превозно средство
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НСС	Национални счетоводни стандарти
ОП БКД	Общинско предприятие „Благоустрояване и комунална дейност“
ПГАТ	Професионална гимназия по аграрни технологии
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СЕС-РА	Сметки за средства от Европейския съюз - Разплащателна агенция
СЕС-ДЕС	Сметки за средства от Европейския съюз – Други средства от Европейския съюз
СЕС-ДМП	Сметки за средства от Европейския съюз – Други международни програми
СМР	Строително-монтажни работи
ФЕЦ	Фотоволтаична електрическа централа
ФО	Финанси на общините

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

ДО
ИНЖ. ЕМАНУИЛ МАНОЛОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ПАВЛИКЕНИ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Павликени, 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 Павликени 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 Павликени 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-01-03-077 от 01.07.2025 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 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 дължаши 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. Съфинансиране от бюджета на Общината по одобрени проекти[1] и сключени договори за „Реконструкция на част от парк „К. Ракаров" гр. Павликени (пред зоокът) - I етап" и „Реконструкция, обновяване и модернизация на съоръжения и паркова среда на съществуващ обект Зоопарк (Зоокът) в гр. Павликени - I етап" на обща стойност 269 258 лв. е отчетено по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи" неправилно в отчетна група „Бюджет", вместо в отчетна група СЕС. Извършените плащания са осчетоводени неправилно по сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната" (164 049 лв.) и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" (105 209 лв.) в отчетна група „Бюджет", вместо като предоставен/получен трансфер между отчетна група „Бюджет" и отчетна група СЕС по параграф 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)" и сметки от група 75 „Трансфери между бюджети, сметки за средства от Европейския съюз и сметки за чужди средства", и всички начислени суми за разходи да се отразят изцяло в отчетна група СЕС.[2]

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на предприятието във финансовите отчети и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 19, б. „б" от ФО № 2 от 2015 г. и т. 82 от ДДС № 08 от 2023 г. относно подхода на отчитане на финансирането на проекти за сметка на бюджета на бюджетната организация.

В резултат на неправилните отчитания са завишени шифър 0073 „Предоставени аванси" от актива на Баланса, шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД" и шифър 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации (нето)" от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет" и същите занижени в отчетна група СЕС.

С размера на неправилните отчитания са завишени стойностите на показателите „Придобиване на други дълготрайни материални активи" и „Трансфери между бюджетни организации (нето)" в Отчета за касово изпълнение на бюджета и са занижени стойностите на същите показатели в Отчета за сметките за средства от Европейския съюз.

---

[1] Финансирани в изпълнение на договори, сключени между Община Павликени, Държавен фонд „Земеделие" и МИГ Павликени-Полски Тръмбеш за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по „Програма за развитие на селските райони" 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони

[2] Одитни доказателства №№1, 2 и 3

2. През одитирания период е одобрен проект „Модернизация, пристрояване и СМР за ремонт на Дом за стари хора, изграждане на малка пречиствателна станция за битови отпадни води и монтаж на ФЕЦ 30 kW в с. Караисен“ (подписан Договор за финансиране по Инвестиция „Модернизиране на дългосрочна грижа“ към Национален план за възстановяване и устойчивост на 23.07.2024 г.). От Община Павликени в отчетна група СЕС-КСФ разходите правилно са признати по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и кредита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ със стойност 89 632 лв. за прехвърляне от отчетна група „Бюджет“ на предварително извършени разходи в предходен отчетен период (2023 г.), признати за допустими по проекта.[3]

В отчетна група „Бюджет“ не са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ и кредита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“.

Към 31.12.2024 г. касовите разходи в отчетна група „Бюджет“ не са прекласифицирани като предоставен трансфер по подпараграф 62-02 „Предоставени трансфери (-)“ и в намаление на съответния разходен подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, като същите не са отразени огледално в отчетна група СЕС по подпараграф 62-01 „Получени трансфери (+)“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.

Не са спазени разпоредбата на чл. 24, ал. 1 от ЗСч. относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на Общината във финансовите отчети, както и указанията на министъра на финансите дадени в т. 26.1 от ДДС № 01 от 2015 г. и т. 21.1 от ФО № 2 от 2015 г. относно извършени плащания от бюджета на Общината – бенефициент, преди да е одобрен проекта и отчитането им при одобряване на проекта за финансиране със средства от Европейския съюз.

В резултат на неправилните отчитания са завишени шифри 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации (нето)“ и 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“, както и са завишени стойностите на показателите „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ и „Трансфери между бюджетни организации (нето)“ в Отчета за касово изпълнение на бюджета и са занижени стойностите на същите показатели в Отчета за сметките за средства от Европейския съюз.

3. При преактуването на поземлени имоти, поради настъпили промени в кадастралните карти (земеделски земи във ВРБ - кметство Бяла черква), неправилно са съставени счетоводни операции по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ - за отписване на съществуващите активи (за 11 167 лв.) и по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (за 48 789 лв.) - за признаване на новоактуваните имоти, в кореспонденция със сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, вместо да се съставят само съответните счетоводни записвания по аналитични партиди на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“. Към момента на преактуване не е извършена оценка след първоначално признаване, поради което няма основание да се коригират балансовите стойности на имотите. [4]

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на предприятието във

[3] Одитни доказателства №№4 и 5

[4] Одитни доказателства №№6 и 7

финансовите отчети и указанията на МФ, дадени в т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 7.1 на НСС 16 „Дълготрайни материални активи", относно оценките след първоначално признаване на ДМА.

В резултат на неправилните отчитания са завишени шифри 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития" и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития" в отчетна група ДСД от Отчета за приходите и разходите.

4. Разходи за технически проект на обща стойност 42 550 лв., извършени в предходни отчетни периоди (2019 г. и 2022 г.), както и в одитирания период за обекти, свързани със строително-монтажни работи*, неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги", вместо да се капитализират по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетни групи „Бюджет" (26 400 лв.) и ДСД (16 150 лв.).[5]

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. и т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с 4.1, б. „д" от НСС 16 „Дълготрайни материални активи" за признаване на всички преки разходи в първоначалната оценка на ДМА.

В резултат на неправилните отчитания е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми" от Отчета за приходите и разходите и намален шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване" от актив на Баланса в отчетна група „Бюджет", както и са намалени шифри 0014 „ДМА в процес на придобиване" от актив на Баланса и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития" от Отчета за приходите и разходите в отчетна група ДСД.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

1. В отчетна група СЕС за приключили в предходни отчетни периоди проекти не е приложена процедурата за приключвателни операции по дебита на сметка 1001 „Разполагаем капитал" и кредита на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи" в размер на 15 315 581 лв.[6]

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството, относно достоверно представяне на ефектите от операциите и указанията на МФ за приключили проекти по оперативни програми, дадени с т. 25 от ДДС № 07 от 2013 г., относно приключването на сметки 1001 „Разполагаем капитал" и 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи" по реда на т. 59.7 от ДДС № 20 от 2004 г.

---

* „Изграждане на пристройка към ДГ „Цветни мечти" с. Върбовка" (26 400 лв.), „Рехабилитация на обществена зелена площ с. Стамболово" (3 240 лв.), „Рехабилитация на обществена зелена площ с. Михалци" (2 256 лв.), „Рехабилитация на съществуваща зелена площ с детска площадка и кътове за отдих с. Вишовград" (3 600 лв.), „Рехабилитация на обществена зелена площ в площадно пространство и детска площадка в с. Димча" (3 360 лв.) и „Реконструкция на „Младежки парк" - I етап" (3 693.60 лв.)

[5] Одитни доказателства №№8 и 9

[6] Одитни доказателства №№10, 11 и 12

2. При извършените одитни процедури за проверка на осчетоводените банкови гаранции и застрахователни полици в полза на Община Павликени, свързани с изпълнение на договорни ангажименти в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС се установи:[7]

2.1. Застрахователна полица, издадена за обезпечение на авансово плащане по договор с предмет „СМР за въвеждане на мерки за енергийна ефективност в ДГ „Атанас Неделчев“ гр. Бяла черква“, е осчетоводена по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“, неправилно за 6 500 лв. (стойността на застрахователната премия), вместо с размера на застрахователната сума от 327 456 лв. или 320 956 лв. по-малко.

2.2. Застрахователна полица №1500-500-2023-00020 от 14.07.2023 г. на стойност 36 631 лв., обезпечаваща авансово плащане по сключен договор с предмет „Рехабилитация на обществени зелени площи в с. Стамболово и с. Михалци (за обект с. Стамболово)“, със срок на валидност 18.11.2023 г. не е била осчетоводена по сметка 9214 „Получени гаранции и попечителства“ през 2023 г. Към 31.12.2023 г. стойността на застрахователната полица е неправилно отписана от сметка 9214 „Получени гаранции и попечителства“, в резултат на което крайното салдо е намалено и дава отражение на началното салдо на 01.01.2024 г.

2.3. Застрахователни полици на обща стойност 5 405 лв., обезпечаващи изпълнение на договори*, с изтекъл срок на валидност, не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и попечителства“.

Резултативно неправилните осчетоводявания по сметка 9214 „Получени гаранции и попечителства“ са на обща стойност 352 182 лв.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от Закона за счетоводството относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на предприятието във финансовите отчети и указанията на МФ, дадени в т. 26 от ДДС № 11 от 2013 г., относно отразяване на гаранциите като условно вземане до момента, в който настъпят законово или договорно регламентираните условия за тяхното задържане или освобождаване, издадено на основание чл. 164, ал. 1 от ЗПФ.

3. Към 31.12.2024 г. салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ е завишено общо с 244 736 лв., в резултат на неправилно осчетоводени поети и реализирани ангажименти, както следва:[8]

3.1. От Община Павликени е сключен договор за СМР №ОП-45 от 03.10.2024 г. с предмет „Реконструкция, обновяване и модернизация на съоръжения и паркова среда на съществуващ обект Зоопарк гр. Павликени - етап I „Обновяване клетката на мечката и реконструкция и преустройство на съществуваща обслужваща сграда в Център за обучение на посетители“ на стойност 551 869 лв. с ДДС, като 223 771 лв. се финансират по договор №BG06RDNP001-19.158-0010-C01 от 14.06.2023 г., сключен между Общината и ДФ „Земеделие“ и 328 098 лв. се дофинансират от бюджета на Община Павликени.

---

[7] Одитни доказателства №№13, 14, 15 и 16

*„Доставка, монтаж и въвеждане в експлоатация на интерактивен симулатор - тренажор за обучение на водачи на МПС категория „Ткт“ и „В“ по изграждане на център за високи постижения в ПГАТ „Цанко Церковски“ гр. Павликени“ (2 470 лв.) в отчетна група СЕС и „Доставка на употребяван камион - самосвал с надстройка и уредба за опесъчаване за нуждите на ОП БКД гр. Павликени“ (2 935 лв.) в отчетна група „Бюджет“

[8] Одитни доказателства №№17, 18 и 19

В отчетна група „Бюджет“ е осчетоводено неправилно съфинансирането на Общината в размер на 273 415 лв. без ДДС по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в кореспонденция на сметка 9808 „Корекция в обема /стойността на поетите ангажименти за разходи“.

В отчетна група СЕС-РА поетият ангажимент за разход е осчетоводен правилно по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ със стойност 551 869 лв.

През одитирания период е извършено авансово плащане в размер на 164 049 лв. осчетоводено по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ неправилно в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група СЕС, тъй като поетия ангажимент следва да се води изцяло в отчетна група СЕС, независимо от начина на финансиране на плащанията.

В резултат на неправилните отчитания салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“ и СЕС е завишено съответно със 109 366 лв. и със 164 049 лв.

3.2. При канцелиране на поет ангажимент, произтичащо от прекратяване на договор за доставка на гориво (безоловен бензин А95Н, дизелово гориво, LPG-пропан бутан), по силата на клауза - срок, сключен в предходен отчетен период (2020 г.), не е изчислена правилно останалата стойност по договора и е канцелирана сумата от 74 189 лв., вместо 45 510 лв. или с 28 679 лв. повече, с което е намалено салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на предприятието във финансовите отчети и указанията на министъра на финансите, дадени в т. 19 от ФО № 2 от 2015 г. относно подхода на отчитане на финансирането на проекти за сметка на бюджета на бюджетната организация, издадени на основание чл. 164, ал. 1 от ЗПФ.

4. Активи - детски площадки в паркови пространства, с характеристика на „публично благо“ на обща отчетна стойност 203 006 лв., са прекласифицирани от сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ от отчетна група „Бюджет“ по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, неправилно само по балансовата им стойност за 49 060 лв., вместо и акумулираната до момента амортизация по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“ на стойност 153 946 лв. да се осчетоводи по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.[9]

В амортизационния план са заведени неправилно като новопридобити активи, с неправилен срок на годност от 30 г., вместо да продължат да се амортизират, като се заложат същите параметри от прилагания досега амортизационен план (със срок на годност от 10 г.).

В резултат на неправилните отчитания към 31.12.2024 г. по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ е начислена амортизация на стойност 1 104 лв., вместо 162 405 лв. или със 161 301 лв. по-малко. Балансовата стойност на активите е 47 955 лв., вместо 40 601 лв. или със 7 354 лв. повече.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на Общината във финансовите отчети, както и вътрешните актове на Община Павликени.

---

[9] Одитни доказателства №№20, 21, 22 и 23

5. Разходи в размер на 115 598 лв., за обект „Реконструкция на част от парк „К. Ракаров“ гр. Павликени (пред зоокът) - I етап“, признати правилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, без основание са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД. Към 31.12.2024 г. СМР не са приключили и обекта не е въведен в експлоатация.[10]

Не се спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на Общината във финансовите отчети и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС №14 от 2013 г. относно незавършените обекти.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролните дейности в областта на счетоводната отчетност не са ефективни и не са прилагани последователно през одитирания период, в резултат на което са допуснати неправилните отчитания, включени в одитния доклад.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС №7 от 16.12.2024 г. на министъра на финансите коригираният ГФО към 31.12.2024 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 26 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. Велико Търново, площад „Център“ №2, Сметна палата, (ИРМ) Велико Търново.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 397 от 22.10.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Павликени и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)

[10] Одитни доказателства №№24, 25 и 26