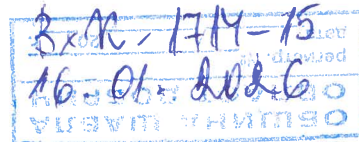


СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



А. Харалампиев
за из-е!
16.01.2024.
[Signature]

ДО
Г-Н МАРИЯН ЖЕЧЕВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ШАБЛА

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ЖЕЧЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100312325, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на Община Шабла за 2024 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ

(Димитър Главчев)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0100312325

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Шабла за 2024 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	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	10

Списък на съкращенията

АЧОС	Акт за частна общинска собственост
ДДС	Дирекция държавно съкровище
ДР	Допълнителни разпоредби
ДСД	Други сметки и дейности
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
НСС	Национални счетоводни стандарти
АОС	Акт за общинска собственост
ИРМ	Изнесено работно място

ДО
Г-ЖА РАЯ НАЗАРЯН
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н МАРИЯН ЖЕЧЕВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ШАБЛА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Шабла, 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 Шабла 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 Шабла 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-01-03-123 от 01.10.2025 г. на Маргарита Николова, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане,

което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

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

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

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. 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 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. Поземлени имоти¹ на обща стойност 1 189 307 лв. признати в предходни отчетни периоди по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, не са отписани към 31.12.2024 г. от актива на баланса на Община Шабла, при наличие на основание за това, предвид установеното право на собственост върху имотите на „Ученически отдих и спорт“ ЕАД, постановено с Решение № 219 от 29.06.2015 г. на Окръжен съд, гр. Добрич.²

Не е спазена разпоредбата на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние на предприятието.

С размера на допуснатото неправилно отчитане от 1 189 307 лв. е завишен код 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на Баланса и занижен код 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група ДСД.

2. Актувани през 2024 г. три поземлени имота³ с обща площ 36 733 кв.м. са признати правилно в отчетността на Община Шабла по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. Активите са признати неправилно по данъчната им оценка за 143 144 лв., определена към периода на съставяне на актовете, вместо по справедливата им стойност в размер на 589 090 лв., съгласно доклад на лицензиран оценител, или с 445 946 лв. по-малко. В утвърдената със Заповед № 04-630 от 31.12.2014 г. на кмета на Община Шабла Счетоводна политика, Раздел V „Оценка на активите“, т. 2 „Метод на оценка на дълготрайни материални активи“, дълготрайните материални активи получени в резултат на безвъзмездна сделка се оценяват по справедлива стойност. Данъчната оценка може да се използва за първоначална оценка, само доколкото се явява надежден индикатор за справедлива стойност на съответните имоти.⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 4.7, б. „б“ от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“ и Раздел V „Оценка на активите“, т. 2 от Счетоводната политика на общината за първоначално оценяване на активите получени в резултат на безвъзмездна сделка по справедлива стойност.

В резултат на допуснатото неправилно отчитане в размер на 445 946 лв. е занижен код 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на Баланса и код 0793

¹ Идентификатори №№ 39493.501.281, 39493.501.282, 39493.501.283, 39493.501.285 и 39493.501.288

² Одитни доказателства №№ 1-4

³ АЧОС №№ 2038 от 14.10.2024 г., 2042 от 01.11.2024 г. и 2043 от 01.11.2024 г.

⁴ Одитни доказателства №№ 5-7

„Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група ДСД.

3. Прилежаща земя⁵ към пет общински сгради на стойност 64 636 лв. е призната неправилно по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“.⁶

Не е спазено изискването за осчетоводяването на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., във връзка с дадените от министъра на финансите указания с т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г., относно отчитането на прилежащите към сгради и съоръжения земи, за които е предвидено балансово признаване при тяхното придобиване чрез сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“.

В резултат на допуснатото неправилно отчитане в размер на 64 636 лв. е завишен код 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД и занижен в отчетна група „Бюджет“ от актива на Баланса. В Отчета за приходите и разходите са занижени кодове 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“ и 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ в отчетна група ДСД.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В Община Шабла не е изградено звено за вътрешен одит, въпреки че попада в обхвата на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС), констатирано и при финансовия одит на годишния финансов отчет на Община Шабла за 2023 г.

Съгласно чл. 21 от ЗПФ ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.⁷

Не са спазени изискванията чл. 12, ал. 2, т. 3 от ЗВОПС за задължително изграждане на звено за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., и на чл. 21 от ЗПФ, което на основание § 2 от ДР на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

⁵ АОС № 535 от 30.05.2005 г.

⁶ Одитно доказателство № 8

⁷ Одитни доказателства №№ 9-11

В подкрепа на констатациите са събрани 11 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. Добрич, пл. „Свобода“ № 5, ет. 5, ИРМ – Добрич.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 017 от 06.01.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Шабла 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	Констативен протокол неправилни отчитания	2
2	Решение № 13 от 24.01.2015 г. по Гр. д. № 844 от 2013 г. на Районен съд, гр. Каварна; Решение № 219 от 29.06.2015 г. на Добричкия окръжен съд	19
3	АОС №№ 1118 от 03.01.2013 г., 1121 от 03.01.2015 г., 1119 от 03.01.2013 г., 1120 от 03.01.2013 г., 150 от 28.01.2000 г.; Справки по имоти от Агенцията по вписванията	29
4	Справка за наличностите по активи на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“; Доклад за определяне на пазарна стойност	15
5	АОС №№ 2038 от 14.10.2024 г., 2043 от 01.11.2024 г., 2042 от 01.11.2024 г.; Доклади за определяне на пазарна стойност на поземлени имоти	33
6	Заповед №РД-04-630 от 30.12.2014 г. за актуализация на Счетоводната политика на Община Шабла; Счетоводна политика на Община Шабла	5
7	Становище от одитираната организация относно счетоводното завеждане на земи	2
8	Обяснителна записка от началник отдел „Счетоводство“; АОС № 535 от 30.03.2005 г.; Инвентарна книга на сметки 2031 „Административни сгради“ и 2039 „Други сгради“; Справка наличности - сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“	6
9	Процедура за предприети действия, относно звено за вътрешен одит, докладна записка, заповед, протоколи, организационна структура и длъжностно щатно разписание	16
10	Протокол № 33 от проведено редовно заседание на Общински съвет-Шабла от 04.09.2025 г. за утвърждаване отчета за изпълнение на бюджета на Община Шабла за 2024 г.; Отчет за касово изпълнение на бюджета-финансово-правна форма „Бюджет“	34
11	Протокол № 20 от проведено редовно заседание на Общински съвет – Шабла от 26.09.2024 г. за утвърждаване отчета за изпълнение на бюджета на Община Шабла за 2023 г.; Отчет за касово изпълнение на бюджета – финансово-правна форма „Бюджет“	30