СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ОБЩИНА гр.Омуртаг
Регистрационен индекс и дата
91-00-1902 | 21.09.2026 г.
Срок на изпълнение

СМЕТНА ПАЛАТА
Изх.№ 07-00-1760 16.09.26 / 20__ г.

**ДО**
**Г-Н ДЖУНЕЙТ ЙОНУЗОВ**
**КМЕТ НА ОБЩИНА ОМУРТАГ**

**УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ЙОНУЗОВ,**

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100306826, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на Община Омуртаг за 2025 г., и приложеният към него одитиран консолидиран годишен финансов отчет.

**Приложение:** съгласно текста.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ НА**
**СМЕТНАТА ПАЛАТА:**
**(Димитър Главчев)**

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ СМЕТНА ПАЛАТА 2

**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
**№ 0100306826**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Омуртаг за 2025 г.

София, 2026 г.

# С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

Списък на съкращенията ..... 3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания годишен финансов отчет ..... 4
Мнение ..... 4
База за изразяване на мнение ..... 4
Правно основание за извършване на одита ..... 4
Отговорности на ръководството за консолидирания годишен финансов отчет ..... 5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания годишен финансов отчет ..... 5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания годишен 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**

| | |
|---|---|
| ГФО | Годишен финансов отчет |
| ДДС | Дирекция „Държавно съкровище“ |
| ДДС | Данък върху добавената стойност |
| ДМА | Дълготрайни материални активи |
| ДР | Допълнителни разпоредби |
| ЕБК | Единна бюджетна класификация |
| ЗВОПС | Закон за вътрешния одит в публичния сектор |
| ЗПФ | Закон за публичните финанси |
| ИРМ | Изнесено работно място |
| МФ | Министерство на финансите |
| НСС | Национален счетоводен стандарт |
| РД | Работен документ |
| СЕС | Сметки за средства от Европейския съюз |

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

**ДО**
**Г-Н ДЖУНЕЙТ ЙОНУЗОВ**
**КМЕТ НА**
**ОБЩИНА ОМУРТАГ**

## Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

### Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Омуртаг, 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 Омуртаг 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 Омуртаг 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-01-03-068 от 27.05.2026 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. Отчетната стойност на три сгради, признати по сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“ неправилно е увеличена с разходи за доставка и изграждане на покривни фотоволтаични инсталации за производство на електрическа енергия до 50 kW на обща стойност 466 403 лв.[1] Фотоволтаичните инсталации представляват разграничими нефинансови дълготрайни активи, които могат да съществуват и да се подменят самостоятелно, без да се нарушава конструкцията на сградите, поради което е следвало да бъдат признати по съответните сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“, съобразно техния характер, както и да започне начисляването на амортизации по установения за съответния клас активи ред.[2]

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени 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.*

*С неправилното отчитане в размер на 466 403 лв. е завишен код 0011 „Сгради“ и занижен код 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на Баланса в отчетна група „Бюджет“.*

2. Разходи за придобиване на материални активи на обща стойност 349 329 лв. (600 бр. пластмасови контейнери за събиране на отпадъци на цена 492 лв. и 537 бр. пластмасови кофи за боклук на цена 101 лв.) с единични стойности под определения в Счетоводната политика на Община Омуртаг праг на същественост за признаване на ДМА (1 000 лв. без ДДС) са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „ Други разходи за външни услуги“, вместо да се изпишат на разход по сметка 6019 „Разходи за други материали“. Активите са отразени задбалансово по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в отчетна група „Бюджет“, като на касова основа разходите за придобиването им са отчетени правилно по подпараграф 10-15 „Материали“.[3]

*Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т. 16.16.3. от ДДС № 20 от 2004 г. за активите, които попадат в обхвата на дефиницията по т. 2 от НСС 16, но са със стойност по-ниска от 500 лв. задължително да се третират*

---

[1] финансирани по процедура BG06RDNP001-7.020 „Енергийна ефективност, реконструкция, ремонт, оборудване и/или обзавеждане на общински сгради, в които се предоставят обществени услуги, с цел подобряване на тяхната енергийна ефективност“ по Програма за развитие на селските райони.

[2] Одитни доказателства от № 1 до 4

[3] Одитни доказателства от № 5 до 8

*като краткотрайни активи (материални запаси), както и на раздел IV „Краткотрайни материални активи“ от Счетоводната политика на Община Омуртаг.*

*С неправилното отчитане в размер на 349 329 лв. е завишен код 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и занижен код 0601 „Разходи за материали“ от Отчета за приходи и разходи в отчетна група „Бюджет“.*

**Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби**

1. В организационата структура на Община Омуртаг е предвидено звено за вътрешен одит в публичния сектор с две щатни бройки - ръководител на звеното и вътрешен одитор. През одитирания период не са провеждани процедури по обявяването на конкурси за заемане на свободните длъжностти и към 31.12.2025 г. в общината не е изградено звено за вътрешен одит.

Съгласно разпоредбата на чл. 21, ал. 1 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство. [4]

*Не са спазени изискванията на чл. 12, ал. 2 и чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС), относно осъществяване на вътрешен одит в общините с бюджет над 10 млн. лв. от най-малко двама вътрешни одитори и на чл. 21, ал. 1 от ЗПФ, което на основание параграф 2 от ДР на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.*

2. Застрахователни полици по застраховка „Гаранции“ в полза на Община Омуртаг на обща стойност 758 814 лв. с изтекъл срок на валидност към 31.12.2025 г. неправилно са признати по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС). [5]

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 23 от ДДС № 08 от 2012 г., относно отразяването на банковите гаранции в отчетността на начислена основа като условно вземане до момента, в който настъпят законово или договорно регламентираните условия за тяхното задържане или освобождаване.*

**Коригирани неправилни отчитания**

Не са коригирани неправилни отчитания.

**Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

---

[4] Одитни доказателства от № 9 до 11

[5] Одитни доказателства от № 12 до 14

В подкрепа на констатациите са събрани 14 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. Търговище, ул. „Иван Вазов“ № 1, Сметна палата, ИРМ-Търговище.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 357 от 02.09.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Омуртаг 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 |
|---|---|---|
| 1 | РД № ГФО 2.17-6 Проверка по същество (тестове на детайлите) на отчетените сгради в Община Омуртаг към 31.12.2025 г. | 3 |
| 2 | Движение по сметка 2031 „Административни сгради“ за периода 01.01.2025 г.-31.12.2025 г. в отчетна група „Бюджет“, мемориални ордери КР-58 и КР-139 от 30.09.2025 г., извадка за инвентарен номер, АОС и индивидуални амортизационни планове | 43 |
| 3 | Движение по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ за партиди 3, 4 и 5 за периода 01.01.2025 г.-31.12.2025 г. в отчетна група СЕС, мемориални ордери 20, 21 и 26 от 30.09.2025 г., 34 и 35 от 01.10.2025 г. | 8 |
| 4 | Удостоверения от главен архитект на Община Омуртаг, технически паспорти и окончателни доклади за установяване годността и въвеждане в експлоатация на строеж за обекти | 47 |
| 5 | РД ГФО-2.17-2 Проверка по същество (тестове на детайлите) на отчетените разходи за външни услуги в Община Омуртаг през периода от 01.01.2025 г. до 31.12.2025 г. | 3 |
| 6 | Заявка за поемане на задължение, договор от 12.09.2025 г. и ценово предложение за обществена поръчка по договор | 21 |
| 7 | Приемо-предавателни протоколи, фактура, искане за извършване на разход, разрешение за плащане, платежно нареждане и извлечение | 13 |
| 8 | Заповед за утвърждаване и страници от Счетоводна политика, журнал на счетоводен запис по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, извлечение за движение по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“, складова разписка и журнал за счетоводен запис по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2025 г. в Община Омуртаг | 9 |
| 9 | РД № ГФО 2.2-1 Констативен протокол | 1 |
| 10 | Решение от заседание на Общински съвет – Омуртаг, Приложение № 1 Структура и органиграма | 5 |
| 11 | Становище относно дейността на вътрешния одит от кмет на Община Омуртаг | 1 |
| 12 | РД № ГФО-2.17-13 Процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отразяване на условни задължения през периода от 01.01.2025 г. до 31.12.2025 г. в Община Омуртаг | 3 |
| 13 | Застрахователни полици по застраховка „Гаранции“ за изпълнение на договор | 4 |
| 14 | Мемориални ордери за счетоводни записи от 17.04.2025 г. и 12.05.2025 г., движение и оборотна ведомост за сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група СЕС. | 5 |