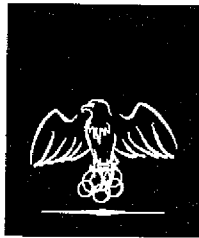


Г-н Даниел



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

Сметна палата
на Република България
05-00-4 21 07-2021

СМЕТНА ПАЛАТА
Изх. № *07-02-915/19.04.2021г.*

ДО
ИНЖ. Д-Р ДАНИЕЛ ПАНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА
ВЕЛИКО ТЪРНОВО

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ПАНОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100315220, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Велико Търново за 2020 г. и приложеният към него одитиран финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)

V



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100315220

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Велико Търново за 2020 г.

София, 2021 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 закони 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.....	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	10

Списък на съкращенията

АД	Акционерно дружество
ГФО	Годишен финансов отчет
ДГ	Детска градина
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготраен материален актив
ДЗПО	Допълнителното задължително пенсионно осигуряване
ДОО	Данък общ доход
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗО	Здравно осигуряване
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от европейския съюз
СМР	Строително – монтажни работи
СУ	Средно училище
ФЛАГ	Фонд за органите на местното самоуправление в България ЕАД

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ДО
ИНЖ. ДАНИЕЛ ПАНОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Велико Търново, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2020 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 Велико Търново към 31 декември 2020 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 Велико Търново 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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-152 от 08.12.2020 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, 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 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 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. Към 31.12.2020 г., салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ е завишено с 263 292 лв., в резултат на неправилно изчислен размер на поет ангажимент през минал отчетен период, въз основа на определената цена на услугата по договор за сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци на територията на гр. В. Търново, с. Шереметя, с. Малки чифлик и с. Арбанаси.¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството (ЗСч) и указанията дадени с т. 1.2 от ДДС № 4 от 2010 г. на МФ.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.

2. Разходи отнасящи се за минал отчетен период (за доставка на контейнери за битови отпадъци) в размер на 24 864 лв. са осчетоводени по сметка 6019 „Разходи за други материали“ през 2020 г., вместо през периода на тяхното възникване - 2019 г.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 2 и чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0601 „Разходи за материали“ от Отчета за приходите и разходите.

3. Разходи за провизии на педагогически персонал (неизползвани отпуски към 31.12.2020 г., в т.ч. и припадащите се осигурителни вноски ДОО, ЗО и ДЗПО за сметка на работодател) в Дирекция „Образование, младежки дейности и спорт“ са осчетоводени в размер на 601 347 лв., вместо за 623 187 лв. Разликата от 21 840 лв. се дължи на неправилно извършена оценка в размер на 10 на сто, вместо на 15 на сто за очакваното равнище на заплатите за следващата година – 2021 г.³

Не са спазени указанията на т. 19.7.3 от ДДС № 20 от 2004 г. на министъра на финансите.

С размера на неправилното отчитане са намалени шифри 0531 „Провизии за задължения“ от пасива на баланса и 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ от Отчета за приходите и разходите.

¹ Одитни доказателства №№1-2

² Одитни доказателства №№3-4

³ Одитни доказателства №№5-7

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. От община Велико Търново е учреден особен залог по договор за кредит в полза на „Фонд за органите за местно самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД в размер на 4 125 000 лв. Към 31.12.2020 г. кредита е издължен и срокът по договора за особен залог е изтекъл (25.12.2020 г.). Не е съставена счетоводна операция за отписване на учредения залог от сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл.чл. 24, ал. 2 и 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

2. Поет ангажимент за разход по сключен договор за изграждане на нови ел. инсталации, присъединявания и захранване към електропреносната мрежа на Електроразпределение Север АД и други дейности по заявка на стойност 112 651 лв. е осчетоводен неправилно два пъти по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.⁵

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от ЗСч.

3. Разходи за инвестиционни проекти за реконструкция на три сгради (ДГ „Пролет“, ДГ „Рада Войвода“ и СУ „В. Комаров“), извършени през минал отчетен период и осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ на обща стойност 71 888 лв., не са капитализирани към отчетната стойност на сградите по сметка 2031 „Административни сгради“, след завършването на СМР на обектите.⁶

Не са спазени изискванията на т. 6.1 от Счетоводен стандарт №16 и чл.3, ал.2 от Закона за счетоводството.

4. Инвестиционен проект на стойност 37 200 лв. за изграждане на обществен паркинг на ул. „Крайбрежна“, от който общината извлича икономическа изгода е капитализиран неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ по партидата на ДМА - детска площадка в отчетна група ДСД, вместо по партидата на ДМА - паркинг по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“.⁷

Не е спазено изискването за отчитане на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г.

⁴ Одитни доказателства №№8-12

⁵ Одитни доказателства №№13-15

⁶ Одитни доказателства №№16-18

⁷ Одитни доказателства №№19-21

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 09 от 22.12.2020 г. на министъра на финансите коригираният ГФО към 31.12.2020 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 21 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 – изнесено работно място (ИРМ) Велико Търново.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 073 от 13.04.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Велико Търново и един за Сметната палата.

11-1

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**.....
(Цветан Цветков)

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	Процедури по същество (тестове на детайлите) при счетоводното отчитане на поетите ангажименти в общинска администрация гр. Велико Търново към 31.12.2020 г.	6
2	Фотокопия на Договор № 00073-2018-0017 от 14.09.2018 г. за Сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци на територията на гр. В. Търново, с. Шереметя, с. Малки чифлик и с. Арбанаси, извлечения по аналитична партида на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ за 2018 г., 2019 г. и 2020 г., МО №№ 45622 от 14.09.2018 г. и 23344 от 01.05.2019 г.	19
3	Процедури по същество (тестове на детайлите) на осчетоводените разходи за други материали в отчетна група „Бюджет“ в Общинска администрация Велико Търново за периода 01.01.2020 г. - 31.12.2020 г.	4
4	Фотокопия на главна книга на сметка 6019 „Разходи за други материали“ за периода 01.01.2020 г. - 31.01.2020 г. по партида, фактура № 0000017538 от 05.12.2019 г., приемо-предавателен протокол № 05-1 от 05.12.2019 г., опаковъчен лист, платежно нареждане от 30.01.2020 г.	5
5	Проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година	8
6	Въпросник за начислени провизии на неползваните отпуски в Дирекция „Образование, младежки дейности и спорт“ към 31.12.2020 г., фотокопия на МО от 31.12.2020 г., оборотна ведомост и главна книга на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“	4
7	Фотокопии на Анекс № Д01—342 от 07.12.2020 г. към колективния трудов договор за системата на предучилищното и училищното образование	5
8	Тест по същество относно стопанските операции за отчитане на обезпечени задължения по реда на особените залози в община Велико Търново към 31.12.2020 г.	2
9	Фотокопия на Договор за кредит № 1021/16.10.2018 г. с Фонд за органите на местното самоуправление в България - ФЛАГ ЕАД и анекси №№ 1 от 19.12.2018 г., 2 от 27.06.2019 г. и 3 от 05.05.2020 г. към договора	25
10	Фотокопии на Договор за особен залог върху вземане от 16.10.2018 г.	5
11	Фотокопия на банкови извлечения за погасяване на кредита от 2019 г. и 2020 г. и съгласие от 27.01.2021 г. за заличаване на вписването на кредита в Централния регистър на особените залози	11
12	МО № 54422 от 31.12.2020 г. за взети коригиращи счетоводни операции и фотокопия на аналитичност на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“	3

13	Процедури по същество (тестове на детайлите) при счетоводното отчитане на поетите ангажименти в общинска администрация гр. Велико Търново към 30.09.2020 г.	11
14	Фотокопия на Договор от 17.09.2020 г. за извършване на ел. монтажни работи, направа на нови ел. инсталации присъединявания и захранване към електропреносната мрежа на Електроразпределение Север АД и други дейности за нуждите на община В. Търново, по Позиция № 4 „Направа на нови ел. инсталации присъединявания и захранване към електропреносната мрежа на Електроразпределение Север АД и други дейности по заявка“, хронология на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, извадка от аналитичност на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ (кредитен оборот) от отчетна група „Бюджет“ на общинска администрация гр. Велико Търново - осчетоводени поети ангажименти за разходи над 50 000 лв. и МО № 36612 от 11.09.2020 г.	18
15	МО № 50363 от 18.12.2020 г. за взети коригиращи счетоводни операции	1
16	Процедури по същество относно осчетоводяването на стопанските операции по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетни групи „Бюджет“, СЕС и ДСД в община Велико Търново към 30.09.2020 г.	9
17	Фотокопия на писма № 67-41-3 и 80-229-1 от 17.02.2020 г. на директор Дирекция „Бюджет и финанси“, фактури №№ 01, 02 от 02.04.2015 г. и 0000000001 от 10.06.2015 г., приемо-предавателни протоколи от 16.03.2015 г. и 05.06.2015 г.	15
18	МО №№ 8558, 8560, 8563, 8566 и 10 от 30.12.2020 г. за взети коригиращи счетоводни операции	5
19	Процедури по същество относно промените настъпили в състава и състоянието на дълготрайните активи, капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ отразени по шифри 0015 „Инфраструктурни обекти“ и 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ в частта на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в общинска администрация Велико Търново за периода 01.01.2020 г. - 30.09.2020 г.	10
20	Фотокопия на фактура № 1000000094 от 18.06.2015 г., приемо-предавателен протокол от 17.06.2015 г., МО №№ 16486 от 31.03.2016 г., 57214 от 30.12.2019 г. и 3198 от 30.07.2019 г.	6
21	МО №№ 916, 918, 52673, 52674, 52675, 52677 и 52678 от 31.12.2020 г. за взети коригиращи счетоводни операции	8