

СМЕТНА ПАЛАТА
Изм. № 07-02-316, 03.06.20 г.



140 години от създаването на
СМЕТНАТА ПАЛАТА

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО
РЕГЛАМЕНТЕН МЕНЕДЖЪР
05-03-1/05.06.20

Handwritten signatures in blue ink, including one that appears to be 'Danchev'.

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 № 0100314119, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Велико Търново за 2019 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

Handwritten notes and signatures on the left margin, including 'М. Д. Даниел' and 'М. С. Бурханов'.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



Handwritten signature at the bottom of the page.



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100314119**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Велико Търново за 2019 г.

София, 2020 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 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.....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДСД	Други сметки и дейности
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
МФ	Министерство на финансите
ЗСч	Закон за счетоводството
ДДС на МФ	Дирекция „Държавно съкровище“ на Министерство на финансите
ДМА	Дълготрайни материални активи

**ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н 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 2019 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 2019 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

2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-141 от 05.11.2019 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. Заключениета 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 последици 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

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

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. Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи (детски площадки, стълбище към училище, спортно игрище и др. за 323 544 лв.) и за доставка и засаждане на тревни площи и дървета (25 977 лв.), общо в размер на 349 521 лв., по проект „Развитие на модерна образователна инфраструктура в гр. Велико Търново“, са осчетоводени неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група (ОГ) „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС) и капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в ОГ „Други сметки и дейности“ (ДСД) в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо¹:

- по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в ОГ СЕС - 323 544 лв. и

- по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ - 25 977 лв. в ОГ СЕС.

Разходите за засаждане на тревните площи в размер на 25 977 лв. са отчетени неправилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на дълготрайни материални активи и разходи по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и отчитане на разходите по подпараграфи в съответствие с техния характер, съгласно Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2019 г., утвърдена с ДДС № 09 от 2018 г.

2. Огради към инфраструктурни обекти на обща стойност 309 454 лв. са осчетоводени неправилно в ОГ „Бюджет“ по сметка 2099 „Други дълготрайни

¹ Одитни доказателства от № 1 до № 10

материални активи“, вместо по същата сметка в ОГ ДСД. На активите е начислена амортизация, общо в размер на 81 650 лв. осчетоводена неправилно в ОГ „Бюджет“ по сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“, вместо по същата сметка в ОГ ДСД².

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 12 от ДДС № 14 от 2013 г. и тема 8 от Коментари по методологически въпроси, за определяне на отчетната група в която да се осчетоводят активите и амортизацията им, съобразно дейността която обслужват.

3. Разходи за изграждане на охраняем паркинг, общо в размер на 272 626 лв., извършени по проект „Привлекателна и съхранена автентична градска среда на гр. В. Търново“ са осчетоводени неправилно в ОГ ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо да се осчетоводят по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в ОГ „Бюджет“. На актива е начислена амортизация в размер на 2 272 лв. неправилно в ОГ ДСД по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“ в ОГ „Бюджет“³.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на дълготрайни материални активи по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

4. Земя, прилежаща към охраняем паркинг, в размер на 77 813 лв. неправилно е осчетоводена по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в ОГ ДСД, вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в ОГ „Бюджет“⁴.

Не са спазени указанията на т. 19 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на Министерство на финансите (МФ).

5. В СУ „Емилиян Станев“ – гр. Велико Търново (ВРБ), активи общо за 67 149 лв., предоставени с Договор за безвъзмездно ползване от 2012 г. (с изтекъл срок на действие), са осчетоводени неправилно по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“. Предоставени със същия договор интерактивни дъски, общо в размер на 7 497 лв. не са осчетоводени в баланса на училището⁵.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството (ЗСч), както и указанията на т. 16.12.2. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

6. Условно задължение в размер на 38 133 лв., определено съгласно запис на заповед от 08.01.2019 г., подписана от кмета на общината по договор за национално съфинансиране с Министерството на регионалното развитие и благоустройството по Програма за трансгранично сътрудничество „ИНТЕРРЕГ V-А Румъния – България“, не е осчетоводено по кредита на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група „Бюджет“⁶.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 2 от ЗСч за текущо счетоводно

² Одитни доказателства от № 11 до № 13

³ Одитни доказателства от № 14 до № 22

⁴ Одитни доказателства от № 23 до № 25

⁵ Одитни доказателства от № 26 до № 31

⁶ Одитни доказателства от № 32 до № 34

отчитане на стопанските операции.

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2019 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 34 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. Русе, ул. „Пирот“ № 24, ет. 2.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 071 от 07.05.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Велико Търново и един за Сметната палата.

**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
01	Справка относно разходи за осн.ремонт на ДМА по проект "Развитие на модерна образователна инфраструктура в гр. В. Търново", осчетоводени по сметка 2071 в ОГ ДСД	1
02	Извлечение от гл.книга за сметка 2071 в ОГ СЕС към 30.09.2019 г.	3
03	Извлечение от гл.книга за сметка 6076 в ОГ СЕС към 30.09.2019 г.	4
04	Извлечение от гл.книга за сметка 2071 в ОГ ДСД към 30.09.2019 г.	15
05	Копие на ф-ра № 115/28.08.2019 г. за плащане по проект „Развитие на модерна образователна инфраструктура в гр. Велико Търново“ и Протокол за приемане на извършени СМР – СУ „Г. С. Раковски“	6
06	Копие на ф-ра № 260/02.04.2019 г. за плащане по проект „Развитие на модерна образователна инфраструктура в гр. Велико Търново“ и Протокол за приемане на извършени СМР – ДГ „Ален Мак“	7
07	Копие на ф-ра № 993/07.05.2019 г. за плащане по проект „Развитие на модерна образователна инфраструктура в гр. Велико Търново“ и Протокол за приемане на извършени СМР – ДГ „Пролет“	5
08	Копие на ф-ра № 3098/19.02.2019 г. за плащане по проект „Развитие на модерна образователна инфраструктура в гр. Велико Търново“ и Протокол за приемане на извършени СМР – ДГ „Рада войвода“	9
09	Извлечение от главна книга по сметка 4010 относно параграф 51-00	4
10	Мемориални ордери и извлечения от счетоводната система за взети коригиращи операции	8
11	Счетоводна справка за аналитични салда по партии на сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ относно осчетоводени огради към инфраструктурни обекти в отчетна група „Бюджет“	4
12	Амортизационен план по сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“ за начислена амортизация на огради към инфраструктурни обекти в отчетна група „Бюджет“	1
13	Мемориални ордери и извлечения от счетоводната система за взети коригиращи операции	8
14	Извлечение от счетоводната система (аналитичен дневник) за сметка 6076 – ПАРКИНГ УЛ. „КРАЙБРЕЖНА“ в ОГ СЕС за периода от 01.01.2018 г. до 30.09.2019 г.	1
15	Извлечение от счетоводната система (аналитичен дневник) за сметка 2071 – ПАРКИНГ УЛ. „КРАЙБРЕЖНА“ в ОГ ДСД за периода от 01.01.2018 г. до 30.09.2019 г.	1
16	Извлечение от счетоводната система (аналитичен дневник) за сметка 2202 – ПАРКИНГ УЛ. „КРАЙБРЕЖНА“ в ОГ ДСД	1
17	Копие на ф-ра № 1000012984/29.03.2019 г. за плащане по проект „Привлекателна и съхранена автентична среда на гр. Велико Търново“ и Протокол за приемане на извършени СМР	10
18	Копие на ф-ра № 3349/12.04.2019 г. за стр.надзор по проект „Привлекателна и съхранена автентична среда на гр. Велико Търново“ за ПАРКИНГ УЛ. „КРАЙБРЕЖНА“	2
19	Копие на ф-ра № 3287/1.12.2018 г. за стр.надзор по проект „Привлекателна и съхранена автентична среда на гр. Велико	16

	Търново“ за ПАРКИНГ УЛ. „КРАЙБРЕЖНА“	
20	Копие на ф-ра № 1000000258/15.07.2019 г. за авторски надзор по проект „Привлекателна и съхранена автентична среда на гр. Велико Търново“ за ПАРКИНГ УЛ. „КРАЙБРЕЖНА“	15
21	Извлечение от смет.система – индивидуален амортизационен план на ПАРКИНГ УЛ. „КРАЙБРЕЖНА“	1
22	Мемориални ордери и извлечения от счетоводната система за взети коригиращи операции	12
23	Копия на Акт № 6262 от 15.07.2016 г. и Акт № 6748 от 19.03.2019 г. за общинска собственост на прилежаща земя към охраняем паркинг	5
24	Счетоводна справка за аналитични салда по партида на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в ОГ ДСД на земя, прилежаща към паркинг	1
25	Мемориални ордери и извлечения от счетоводната система за взети коригиращи операции	4
26	Протокол за извършена проверка на място при посещение на СУ „Емилиян Станев“ - гр. Велико Търново на наличните активи, осчетоводени по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“	2
27	Копие на заповед на директора на СУ „Емилиян Станев“ - гр. Велико Търново за назначаване на инвентаризационна комисия	1
28	Инвентарна книга по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ и описи на активите по стаи	9
29	Счетоводна справка от 05.12.2019 г. по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ на СУ „Емилиян Станев“ - гр. Велико Търново	1
30	Копия на Договор за заем за ползване (безвъзмездно ползване) от 22.03.2012 г. и справка към договора за въведени в действие дълготрайни материални активи по инвентарни номера	9
31	Мемориални ордери и извлечения от счетоводната система за взети коригиращи операции	5
32	Копие на Запис на заповед от 08.01.2019 г. и извлечение от гл.книга за сметка 9299	3
33	Регистър на издадените от община Велико Търново Записи на заповеди, актуален към 04.12.2019 г.	13
34	Мемориален ордер и извлечение от счетоводната система за взети коригиращи операции	2