

СМЕТНА ПАЛАТА

Изм. № 08-00-1189/28.05.2026



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ОБЩИНА В. ТЪРНОВО
ПОЩ. КОД 5000

РЕГИСТРАЦИОНЕН ИНДЕКС И ДАТА

05-09-15/280526

ДО
Д-Р ИНЖ. 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 № 0100317925, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на Община Велико Търново за 2025 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0100317925**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Велико Търново за 2025 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	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	11
Коригирани неправилни отчитания	11
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	12

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготраен материален актив
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ИРМ	Изнесено работно място
МО	Мемориален ордер
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НСС	Национален счетоводен стандарт
ОбС	Общински съвет
ПМГ	Природо-математическа гимназия
СБАЛПФЗ	Специализирана болница за активно лечение на пневмо- фтизиатрични заболявания
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС-КСФ	Сметки за средства от европейския съюз – Кохезионен и Структурни фондове
СМР	Строително-монтажни работи
ХГ	Художествена галерия

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

ДО
ИНЖ. Д-Р 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 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 Велико Търново 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 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 2026 г. и

в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-179 от 16.12.2025 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 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. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводните записвания по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ е установено:¹

1.1. В отчетна група „Бюджет“:

1.1.1. Авансово предоставени средства, по договор за основен ремонт и реконструкция на северната част на административен блок на Детска ясла „Пролет“, гр. Велико Търново“, в размер на 83 330 лв., са осчетоводени неправилно по дебита на сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Към датата на ГФО не са извършени СМР, тъй като същите започват от подписването на Протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа (чл. 2, ал. 1 от договора и Протокол от 15.01.2026 г.)²

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18 от ДДС № 04 от 2009 г. за отчитането на изплатени през текущата година суми срещу бъдещи доставки на стоки и услуги като предоставен аванс, както и изискванията за отчитане на стопанските операции в съответствие с техния характер по сметките от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ и е занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на Баланса.

1.1.2. При ръчното попълване на оборотната ведомост в макета на МФ (BALANCE-2025-IV) във второстепенен разпоредител с бюджет - Дирекция „Образование“ е допусната техническа грешка, като по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ за кредитен оборот е попълнена сумата от 5 663 656 лв., вместо 5 669 528 лв., или с 5 872 лв. по –малко. В резултат на това, към 31.12.2025 г. салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ е завишено с 5 872 лв.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярно представяне на информацията във финансовите отчети.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на Баланса.

1.2. В отчетна група СЕС-КСФ:

1.2.1. При определянето на приблизителната счетоводна оценка в края на годината на разходите за СМР във връзка с изграждането на обект „Модернизация и внедряване

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитни доказателства № 1 и 2

³ Одитни доказателства № 1 и 3

на мерки за енергийна ефективност в Изложбени зали „Рафаел Михайлов“ гр. Велико Търново“⁴ по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ са признати неправилно разходи в размер на 420 166 лв. (в кореспонденция със сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ за 210 083 лв. и 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ за 210 083 лв.), вместо 300 119 лв. (съответно в кореспонденция със сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ - за 75 030 лв. и 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ - за 225 089 лв.).⁵

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени с т. 16.6.2 и 16.6.4 от ДДС № 20 от 2004 г. относно осчетоводяването на приблизителната счетоводна оценка на разходите на съответния етап на придобиването към края на отчетната година.

В резултат на неправилните отчитания е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ със 120 047 лв. и е занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ със 135 053 лв. от актива на Баланса, както и е занижен шифър 0522 „Задължения към доставчици“ с 15 006 лв. от пасива на Баланса.

1.2.2. Разходи в размер на 57 600 лв. за изготвяне на Доклад за оценка степента на въздействие на планове, програми и инвестиционни предложения върху защитени зони за проект „Надграждане на зелена инфраструктура в град Велико Търново чрез облагородяване на територии с неблагоприятни социално-икономически характеристики“, финансирани по проект на Програма „Развитие на регионите“ 2021-2027 са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и след това да се капитализират в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“.⁶

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 и отчетна схема по т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализация (балансово признаване) на дълготрайни материални активи.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на Баланса и е занижен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от Отчета за приходи и разходи.

1.2.3. Авансово предоставени средства, за извършване на СМР по проект „Изграждане и оборудване на нови социални и интегрирани здравно-социални услуги за резидентна грижа и специализирани социални услуги за лица с увреждания“, при получаване на услугата (приемането на СМР) са признати по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ неправилно в размер на 125 095 лв., вместо за 150 114 лв., или с 25 019 лв. по-малко.⁷

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярно представяне на информацията във финансовите отчети.

С размера на неправилното отчитане (25 019 лв.) е занижен шифър 0014 „ДМА

⁴ Фактура № 0000000266 от 06.01.2026 г. за заплащане на извършени СМР и приспаданото авансово плащане

⁵ Одитни доказателства № 1 и 4

⁶ Одитни доказателства № 1 и 5

⁷ Одитни доказателства № 1 и 6

в процес на придобиване“ и е завишен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на Баланса.

2. При определяне обхвата на отпуските за начисляване на разходите за провизии на персонал в Природо-математическа гимназия „Васил Друмев“ гр. Велико Търново (ВРБ) неправилно са включени 1 633 броя дни от полагащия се платен годишен отпуск за 2026 г. (1 413 бр. дни на педагогически персонал и 220 бр. дни на непедagogически персонал), вместо анализът, оценката и начисляването на тези суми да се приложи по отношение на неизползваните отпуски към края на 2025 г. В резултат разходите за провизии за персонала, осчетоводени по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ са завишени с 246 758 лв. (200 734 лв. провизирани отпуски и 46 024 лв. – осигурителни вноски за работодател).⁸

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите в т. 19.7.2 от ДДС № 20 от 2004 г. относно извършването на анализ и оценка по отношение на неизползваните към края на годината отпуски, за които персоналят има право на ползване през следващата година.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0531 „Провизии за задължения“ от пасива на Баланса и шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ от Отчета за приходи и разходи.

3. Община Велико Търново е едноличен собственик на капитала в търговско дружество Специализирана болница за активно лечение на пневмо-фтизиатрични заболявания (СБАЛПФЗ) „Д-р Трейман“ ЕООД. С Решение № 784 от 30.10.2025 г. по Протокол № 31 на Общински съвет – Велико Търново капитала на дружеството е увеличен с апортна вноска (извършени СМР и предоставени активи) на стойност 205 600 лв.⁹

Предоставените като непарична вноска (апорт) извършени разходи за СМР в размер на 166 282 лв. и дълготрайни материални активи на стойност 39 340 лв., са отписани от сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в неправилна кореспонденция със сметка 6447 „Капиталови трансфери в натура за нефинансови предприятия“ (205 622 лв.), вместо със сметки 6147 „Балансова стойност на продадено незавършено строителство“ (166 282 лв.) и 6144 „Балансова стойност на продадени машини, съоръжения, оборудване“ (39 340 лв.). Разликата от 22 лв. е от закръглянето на пазарната стойност по решението на ОбС-Велико Търново.

За отразяване на промяната в капитала на дружеството е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ в неправилна кореспонденция на сметка 7804 „Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции)“, вместо със сметки 7144 „Приходи от продажби на машини, съоръжения, оборудване“ (за апортираните ДМА в размер на 39 340 лв.) и 7147 „Приходи от продажби на незавършено строителство“ (за апортираните СМР на стойност 166 282 лв.).

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите в т. 16.19 от ДДС № 20 от 2004 г. относно отписване на балансово признат ДМА и отразяване на придобито дялово участие чрез апорт.

⁸ Одитни доказателства № 7, 8 и 9

⁹ Одитни доказателства № 10 и 11

С размера на неправилното отчитане са завишени шифри 0652 „Капиталови трансфери към други лица“ и 0782 „Преоценка на финансови активи“, и са занижени шифри 0622 „Балансова стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ и 0722 „Продажба на нефинансови дълготрайни активи“ от Отчета за приходи и разходи.

4. В отчетна група „Бюджет“, разходи за придобиване на дълготраен актив (оркестрина в общински парк, в процес на реализация) в размер на 62 095 лв. са капитализирани неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо да се осчетоводят по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Активът представлява инфраструктурен обект и е следвало да се капитализира в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“.¹⁰

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 и отчетната схема към т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализация (балансово признаване) на дълготрайни материални активи в отчетна група ДСД.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на Баланса в отчетна група „Бюджет“ и са занижени шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от Отчета за приходи и разходи и шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса в отчетна група ДСД.

5. Разходи за инвестиционни проекти по процедура „Подкрепа за устойчиво енергийно обновяване на жилищния сграден фонд - Етап I“, финансирани по Националния план за възстановяване и устойчивост, в размер на 61 169 лв. са осчетоводени правилно по сметка 6427 „Капиталови трансфери и обезщетения в натура за домакинства“ в отчетна група СЕС-КСФ, но са отчетени неправилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 55-04 „Капиталови трансфери за домакинствата“ в Отчета за касовото изпълнение на сметките за средства от Европейския съюз, администрирани от Националния фонд (СЕС-3-КСФ).¹¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т. 1, б. „б“ от Тема № 10 относно отчитането на проектите за енергийно обновяване на жилищния сграден фонд, финансирани по Плана за възстановяване и устойчивост.

С размера на неправилното отчитане е завишен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и занижен показател „Капиталови трансфери към домакинства“ от Отчета за касово изпълнение на сметките за средства от Европейския съюз.

6. В резултат на допусната техническа грешка при определянето на стойността на отоплителна инсталация, свързана с реализацията на обект „Изграждане на нова Детска градина в кв. „Картала“, същата е призната по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ за 462 686 лв., вместо за 430 286 лв. Разликата от 32 400 лв. е за извършени СМР и е следвало да се капитализира в стойността на сградата, осчетоводена по сметка 2031 „Административни сгради“.¹²

¹⁰ Одитни доказателства № 12 и 13

¹¹ Одитни доказателства № 14 и 15

¹² Одитни доказателства № 12 и 16

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 финансовия отчет.

С размера на неправилното отчитане от 32 400 лв. е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и е занижен шифър 0011 „Сгради“ от актива на Баланса в отчетна група „Бюджет“.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. От Община Велико Търново през предходен отчетен период (2024 г.) е учреден особен залог по Договор за револвираща кредитна линия в полза на Общинска банка АД в размер на 4 000 000 лв. Към 31.12.2025 г. кредита е издължен, срокът по договора за особен залог е изтекъл и е дадено съгласие от Общинска банка АД за заличаване на вписания залог (на 07.10.2025 г.). В отчетна група „Бюджет“, не е съставена счетоводна операция за отписване на учредения залог от сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“.¹³

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1 т. 4 от Закона за счетоводството, относно принципа за начисляване, съгласно който ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

Допуснатото неправилно отчитане не оказва влияние на баланса и е оценено по смисъл/контекст.

Коригирани неправилни отчитания

1. Новопридобит поземлен имот по безвъзмезден начин, за който е съставен акт за общинска собственост, е признат по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, неправилно по данъчна оценка в размер на 64 956 лв., вместо по определената му справедлива стойност от 217 100 лв., (съгласно изготвен от комисия протокол за определяне на справедлива стойност на недвижими имоти). Оценката на ДМА неправилно е занижена със 152 144 лв.¹⁴

Не са спазени изискванията на т. 4.7, буква „б“ от НСС № 16 „Дълготрайни материални активи“ и т. 2 от Счетоводната политика на Община Велико Търново относно признаването на безвъзмездно придобити активи по справедлива стойност.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

Неправилното отчитане е констатирано при текущия контрол на периодичния финансов отчет към 30.09.2025 г. и е коригирано преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2025 г.

¹³ Одитни доказателства № 17 и 18

¹⁴ Одитни доказателства № 19, 20 и 21

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 № 123 от 20.05.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Велико Търново 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.

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници
1	Процедури по същество относно осчетоводяването на стопанските операции по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетни области „Бюджет“, СЕС и ДСД в Община Велико Търново към 31.12.2025 г.	15
2	Фотокопия на Договор от 03.12.2025 г. с предмет „Основен ремонт и реконструкция на северната част на административен блок на Детска ясла „Пролет“ гр. Велико Търново“; Заявка за поемане на задължение № 0457 от 31.03.2025 г.; Фактура № 0000000266 от 05.12.2025 г. за авансово плащане; Искане за извършване на разход № 1841 от 09.12.2025 г.; Документ от извършена проверка в Информационната система „Разплащания с публични средства“ на МФ; Платежно нареждане от 12.12.2025 г.; главна книга и аналитични салда за сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ за периода 01.10.2025 г. - 31.12.2025 г. и Протокол от 15.01.2026 г. за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво за строежи на техническата инфраструктура.	30
3	Фотокопия на Писмо с регистрационен индекс № 80-230-1 от 17.02.2026 г. относно прехвърляне на активи; Приемо-предавателни протоколи от 30.12.2025 г.; Мемориални ордери № 43306, № 43307, № 43251 и № 43252 от 30.12.2025 г.; Аналитичен дневник за периода от 01.01.2025 г. до 31.12.2025 г. и страница от оборотната ведомост за сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“.	9
4	Фотокопия на Фактура № 0000000266 от 06.01.2026 г. за междинно плащане, Протокол № 3 от 06.01.2026 г. за приемане на извършени СМР, Искане № 0027 от 23.01.2026 г. за извършване на разход и платежно нареждане от 17.02.2026 г. и Главна книга на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ за периода 01.01.2025 г. - 31.12.2025 г. за отчетна група СЕС-КСФ.	6
5	Фотокопия на Договор БФП/Споразумение от 05.09.2025 г. по Оперативна програма „Развитие на регионите“ 2021-2027; Договор от 09.07.2025 г. с предмет „Провеждане на процедура по оценка на съвместимостта с предмета и целите на опазване на защитените зони за одобряване на проектно предложение с № BG16FFPR003-1.001 - Подкрепа за интегрирано градско развитие в 10-те градски общини - основни центрове на растеж“; Писмо с регистрационен индекс № 32-31-16 от 03.12.025 г. относно Проект „Надграждане на зелена инфраструктура в град Велико Търново чрез облагородяване на територии с неблагоприятни социално-икономически характеристики“; Решение № ВТ-37-ОС/2025 г. по оценка за съвместимостта; Фактура № 0000001629 от 02.02.2026 г.	22

	и Окончателен приемо-предавателен протокол от 06.01.2026 г.; главна книга на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ за периода 01.01.2025 г. - 31.12.2025 г. за отчетна група СЕС-КСФ.	
6	Фотокопия на Фактура № 0000000265 от 05.01.2026 г. за междинно плащане за изпълнени СМР, Протокол № 1 от 05.01.2026 г. за приемане на действително изпълнени видове и количества СМР към 30.12.2025 г. и Главна книга на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ за периода 01.01.2025 г. - 31.12.2025 г. за отчетна група СЕС-КСФ.	5
7	Извършена 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.	10
8	Фотокопия на Мемориален ордер № 8 от 29.12.2025 г. за начисляване на разходи за провизии на персонал; Ведомост по аналитични партии за сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ от счетоводния софтуер; Анализ за определяне на обхвата на отпуските за начисляване на разходите за провизии на персонал и Ведомост - справка за определяне на провизии за неизползвания отпуск, съгласно ДДС № 20 от 14.12.2004 г., т. 19.7 - изготвени от счетоводител на ПМГ „Васил Друмев“ гр. Велико Търново, Справка за неизползван отпуск и разход към месец декември 2025 г. - дневна ставка от друга обработка от софтуер за труд и работна заплата.	9
9	Справка за резултатите от извършена проверка на Ведомост за определяне на провизии за неизползвания отпуск на персонала от ПМГ „Васил Друмев“ гр. Велико Търново.	2
10	Констативен протокол от 23.03.2026 г. за резултатите от извършена проверка на представените от първостепенния разпоредител с бюджет – Община Велико Търново документи във връзка с извършени разходи за реконструкция на „Специализирана болница за активно лечение на пневмо-фтизиатрични заболявания (СБАЛПФЗ) „Д-Р Трейман“ гр. Велико Търново и Решението на Великотърновски общински съвет за увеличаване капитала на едноличното търговско дружество и промяна на Учредителния акт на СБАЛПФЗ „Д-р Трейман“ ЕООД.	4
11	Фотокопия на Решение № 784 по Протокол № 31 от 30.10.2025 г. на Великотърновски общински съвет относно увеличаване на капитала на едноличното търговско дружество и промяна на Учредителния акт на Специализирана болница за активно лечение на пневмо-фтизиатрични заболявания „Д-Р Трейман“ ЕООД - гр. Велико Търново; Заключение за пазарна стойност на активите от вещи лица; Учредителен акт на СБАЛПФЗ „Д-Р Трейман“ ЕООД - гр. Велико Търново; Главна книга на сметка 6447 „Капиталови трансфери в натура за нефинансови предприятия“ за периода 01.01.2025 г. - 31.12.2025 г.; Аналитични салда на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ за периода 01.01.2025 г. - 31.12.2025 г.	14

12	Процедури по същество относно промените настъпили в състава и състоянието на активи по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ - 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“, 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“, 2039 „Други сгради“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, в отчетна област „Бюджет“ за периода от 01.01.2025 г. - до 31.12.2025 г. в Общинска администрация Велико Търново и избраните ВРБ - ПМГ „Васил Друмев“ гр. Велико Търново и ХГ „Борис Денев“ гр. Велико Търново.	8
13	Фотокопия на Договор от 14.11.2024 г. за възлагане на обществена поръчка с предмет „Изработка, доставка и монтаж на стоманена конструкция за оркестрина в общински парк гр. Велико Търново“, Аналитичен дневник от счетоводния софтуер за сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ за периода 01.12.2025 г. - 31.12.2025 г.; Фактура № 9300001575 от 13.01.2025 г. за авансово плащане, Искане за извършване на разход № 0301 от 28.01.2025 г., Проверка в информационната система РПС от 28.01.2025 г. и Платежно нареждане от 29.01.2025 г.; Фактура № 9300001623 от 11.12.2025 г., Отчет от 10.03.2025 г. за предоставена услуга „Доставка на стоманени елементи“, Приемо - предавателен протокол от 10.03.2025 г. за „Доставка на стоманени елементи по приложена спецификация“, Спецификация на стоманената конструкция, Приемо - предавателен протокол от 12.11.2025 г. за „Монтаж на стоманени елементи по приложена спецификация“, Спецификация на стоманената конструкция, Искане за извършване на разход № 3777 от 11.12.2025 г., Проверка в информационната система РПС от 18.12.2025 г., Платежно нареждане от 19.12.2025 г., Докладна записка с рег. № 80-204-2 от 20.03.2026 г. от гл. експерт в Отдел „Инженерни мрежи и съоръжения, инвестиционно проектиране и организация на движението“, Дирекция „Инвестиционен контрол, устройство на територията, инженерни мрежи и съоръжения“ относно етапността и изпълнението на строително - монтажните дейности във връзка с реализирането на обект „Изработка, доставка и монтаж на стоманена конструкция за оркестрина в общински парк „Дружба“ в гр. Велико Търново“.	37
14	Проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) при отчитането на капиталовите разходи в отчетни области СЕС (макети КСФ и ДЕС) и ДСД в Община Велико Търново.	8
15	Фотокопия на Договор за финансиране чрез предоставяне на средства на крайни получатели от Механизма за възстановяване и устойчивост в изпълнение на инвестиция „Подкрепа за устойчиво енергийно обновяване на жилищния сграден фонд – Етап I“ (т. 8 Бюджет); Договор от 29.05.2025 г. с предмет „Инженеринг (проектиране, СМР и авторски надзор) относно внедряване на мерки за енергийна ефективност в многофамилни жилищни сгради на територията на гр. Велико Търново с адреси: ул. „Краков“ № 4, ул. „Ален мак“ № 3, ул. „Краков“ № 6 и ул. „Ален мак“ № 5; Заявка	40

	за поемане на задължение № 0146 от 15.01.2026 г.; Фактура № 0000001205 от 10.11.2025 г. за изготвяне на инвестиционни проекти; Искане за извършване на разход № 0355 от 17.11.2025 г.; Документ от извършена проверка в Информационната система „Разплащания с публични средства“ на МФ и Платежно нареждане от 16.12.2025 г.; Аналитичен дневник на сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ за периода 01.01.2025 г. - 30.12.2025 г. за отчетна група СЕС-КСФ и бланка стойностни показатели: Разход-Месечен отчет-Оперативни програми.	
16	Фотокопия на Фактура № 2000000594 от 01.12.2025 г. за извършени СМР, Окончателен протокол за приемане на извършени СМР № 3 от 01.12.2025 г., Справка „Аналитични салда за периода 01.01.2025 г. - 31.12.2025 г.“ за сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ от счетоводния софтуер за ДМА – „Отоплителна инсталация ДГ Картала“, Хронологично отразяване по аналитични партии на разходите от фактура № 2000000594 от 01.12.2025 г.	10
17	Тест по същество относно стопанските операции за отчитане на обезпечени задължения по реда на особените залози в Община Велико Търново към 31.12.2025 г.	2
18	Фотокопия на Договор за револвираща кредитна линия № ВТ 13 от 20.09.2024 г.; Договор от 20.09.2024 г. за учредяване на залог върху бюджетна сметка; Документ от Централния регистър на особените залози; Съгласие за заличаване на вписан особен залог от 07.10.2025 г.; Извлечение от счетоводната система на аналитични салда за сметки 1621 „Краткосрочни заеми от банки в страната“ и 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“.	15
19	Процедури по същество относно промените настъпили в състава и състоянието на дълготрайните активи, капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ отразени по шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ в частта на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в Общинска администрация Велико Търново и избраните ВРБ - ПМГ „Васил Друмев“ гр. Велико Търново и ХГ „Борис Денев“ гр. Велико Търново за периода 01.01.2025 г. - 30.09.2025 г.	8
20	Фотокопия на АОС № 8901 от 25.08.2025 г.; Протокол за определяне на справедлива стойност на недвижими имоти общинска собственост за счетоводни цели; МО № 6946 от 04.09.2025 г.	5
21	Фотокопие на МО № 7192 от 30.12.2025 г. за взето коригиращо счетоводно записване.	1