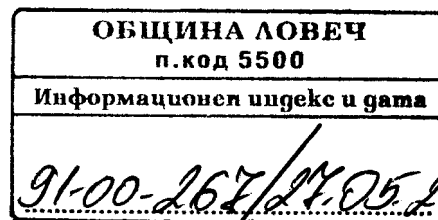
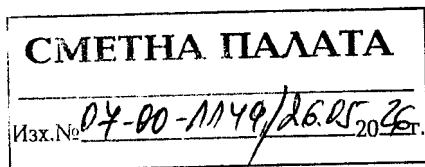




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



Pavlina Ivanova
Shishkova

Digitally signed by Pavlina
Ivanova Shishkova
Date: 2026.05.27 10:42:37
+03'00'

ДО
Г-Н СТРАЦИМИР ПЕТКОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ЛОВЕЧ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ПЕТКОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100318225, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на Община Ловеч за 2025 г., и приложеният към него одитиран консолидиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100318225

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Ловеч 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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	7
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	9

Списък на съкращенията

ДДС	Дирекция „Държавно съкровище”
ЕБК	Единна бюджетна класификация
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ИРМ	Изнесено работно място
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции

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

ДО
Г-Н СТРАЦИМИР ПЕТКОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ЛОВЕЧ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Ловеч, 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 Ловеч 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 Ловеч 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-01-03-182 от 16.12.2025 г., изменена със Заповед № ОД-

01-03-006 от 19.02.2026 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 закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

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

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

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключенията на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансов одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;

- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се

очаква, че неблагоприятните 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

1. В Общинска администрация – Ловеч, за безвъзмездно предоставени за ползване общински имоти, неоснователно са признати приписани приходи на обща стойност 315 472 лв., в т.ч. на:

1.1. Второстепенни разпоредители с бюджет към Община Ловеч неправилно са признати приходи на обща стойност 213 876 лв., по дебита на сметка 7682 „Приписани текущи трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в кореспонденция със сметка 7189 „Приписани други приходи“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 17.15.9 от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно която не се начисляват приписани приходи и разходи, когато ползвателят и собственикът на актива са бюджетни предприятия в системата на първостепенния разпоредител.

1.2. На организации с нестопанска цел, неправилно са признати приходи на обща стойност 101 596 лв. по дебита на сметка 7682 „Приписани текущи трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в кореспонденция със сметка 7189 „Приписани други приходи“.¹

Не са спазени изискванията на министъра на финансите, дадени с т. 17.13 от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно която приписани приходи се начисляват при възмездно предоставяне на небюджетно предприятие за ползване на актив и сумата на наема е съществено занижена в сравнение с пазарната цена.

С размера на неправилното отчитане е завишен код 0719 „Други текущи приходи“ и занижен код 0682 „Приписани трансфери между бюджетни организации (нето)“ от Отчета за приходите и разходите.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

В отчетна група „Бюджет“, гаранции (банкови и застрахователни полици за изпълнение на договори и за възстановяване на авансово плащане по договори) на обща стойност 3 170 777 лв., с изтекъл срок на действие, към 31.12.2025 г. не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 23 от ДДС № 08 от 2012 г., банковите гаранции да се отразяват в отчетността на начислена основа като условно вземане до момента, в който настъпят законово или договорно регламентирания условия за тяхното освобождаване.

¹ Одитни доказателства от № 1 до 6

² Одитни доказателства от № 7 до 11

Коригирани неправилни отчитания

Предоставени субсидии на три организации с нестопанска цел (фондация и сдружения), на обща стойност 3 713 052 лв., за извършване на социални услуги, които се финансират от държавния бюджет, неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“ и параграф 45-00 „Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“ в отчетна група „Бюджет“.³

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции в съответствие с техния характер по сметките от Сметкоплана на бюджетните организации и параграфите на Единната бюджетна класификация, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ДДС № 08 от 2024 г., във връзка с указанията на министъра на финансите, дадени в раздел VII, т. 5 от ФО № 3 от 06.02.2024 г. за отчитане на средствата на външни доставчици по параграф 45-00 „Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“.

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.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 15 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. Ловеч, бул. България № 3, стая № 2, ИРМ Ловеч.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 106 от 13.05.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Ловеч и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:



³ Одитни доказателства от № 12 до 15

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	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на счетоводното отчитане на приписаните приходи в Община Ловеч за периода от 01.01.2025 г. до 31.12.2025 г.	6
2	Справка за учредено безвъзмездно право на ползване върху имоти общинска собственост от държавни институции за осчетоводяване на приписаните приходи към 31.12.2025 г.	3
3	Решение № 423 от 19.05.2025 г. на Общински съвет – Ловеч.	14
4	Договори за предоставяне на безвъзмездно управление на имоти на Второстепенни разпоредители с бюджет.	11
5	Договори за предоставяне на безвъзмездно управление на имоти на юридически лица с нестопанска цел.	27
6	Извлечение на счетоводна сметка 7189 „Приписани други приходи“.	1
7	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за счетоводното отчитане на осчетоводените банкови гаранции (застрахователни полици) в отчетна група „Бюджет“ по сключени договори в Общинска администрация Ловеч за периода от 01.01.2025 г. до 30.09.2025 г.	4
8	Банкови гаранции и застрахователни полици.	32
9	Извлечение на сметка 9214 към 30.09.2025 г.	1
10	Извлечение на сметка 9214 към 31.12.2025 г.	1
11	Констативен протокол от 23.03.2026 г.	1
12	Работен документ за процедури по същество на съществени позиции по счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК в Община Ловеч към 30.09.2025 г. - разходи за външни услуги.	3
13	Одиторска справка № 1 от 26.01.2026 г.	3
14	Договори, фактури и платежни нареждания на юридически лица с нестопанска цел.	191
15	Мемориален ордер № 339 от 31.12.2025 г.	1