



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400207026

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Сопот 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
Обръщане на внимание – Заем от сметката за чужди средства.....	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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	9
Коригирани неправилни отчитания	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	13

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДДС	Данък върху добавената стойност
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СЕС-КСФ	Сметки за средства от Европейския съюз – Кохезионен и Структурни фондове
ИРМ	Изнесено работно място
ИСО	Информационна система за общините към МФ
МФ	Министерство на финансите
РД	Работен документ
АД	Акционерно дружество
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗВОПС	Закон за вътрешен одит в публичния сектор
НСС	Национален счетоводен стандарт
СчП	Счетоводна политика
ВиК	Водоснабдяване и канализация
АОС	Акт за общинска собственост
ДМА	Други материални активи
СУ	Средно училище
МБПЛ	Многопрофилна болница за продължително лечение
ОПР	Отчет за приходи и разходи
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност

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

ДО
Г-Н СТАНИСЛАВ СТОЕНЧЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА СОПОТ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Сопот, 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 Сопот 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 Сопот 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.

Обръщане на внимание – Заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на Приложението към консолидирания ГФО на Община Сопот за 2025 г., в което по подходящ начин е посочено, че през предходни отчетни периоди Община Сопот е ползвала временен безлихвен заем от сметката за

чужди средства, в размер на 40 000 лв., за извършване на плащания по бюджета. Към 31.12.2025 г. средствата не са възстановени по сметката за чужди средства.¹

Съгласно чл. 147 от Закон за публични финанси (ЗПФ) чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности, освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи, и последващото управление и разпределение на събраните средства, съгласно изискванията на приложимото законодателство.

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

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-04-02-070 от 21.04.2026 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 длъжници 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 длъжници 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 МСБОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в

¹ Одитно доказателство № 7

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 последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществен 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 изпълнение на финансов одит на ГФО на общината за 2024 г. е установено,² че самостоятелен обект (механа) в сграда е признат в отчетността на общината през предходен отчетен период с отчетна стойност (данъчна оценка) в размер на 44 562 лв. Без наличие на документална обосновааност имотът е отписан от Баланса на общината в края на 2021 г.

За същия обособен обект през м. май 2024 г. е издаден нов АОС и е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 2039 „Други сгради“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ неправилно с данъчната оценка на имота, в размер на 44 562 лв., вместо по справедлива стойност.

Съгласно раздел V „Дълготрайни материални активи“ от Счетоводната политика (СчП) на общината, придобитите по безвъзмезден начин активи се оценяват по справедлива стойност.

Установеното неправилно отчитане не е коригирано към 31.12.2025 г.

Данъчната оценка може да се използва за първоначална оценка само доколкото се явява надежден индикатор за справедливата стойност на съответния имот, в противен случай тя не би следвало да се взема предвид.

Стойността на балансово признатите активи в отчетността на общината следва да не се различава съществено от справедливата им стойност към датата на

² Одитно доказателство № 1

съставяне на финансовия отчет. За нейна индикация може да се ползва и текущата покупна цена на сходен актив със същия потенциал на икономическа изгода.

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т. 16.5 (т. втора) от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4 от Национален счетоводен стандарт (НСС) № 16 „Дълготрайни материални активи“, относно първоначалната оценка за признаване на дълготрайни материални активи, във връзка с указанията на раздел V „Дълготрайни материални активи“ от СчП на Община Сопот.

Неправилното отчитане е оценено по характер.

2. Съгласно актуализираната през 2025 г. СчП на Община Сопот оценка след първоначално признаване на дълготрайните материални активи (ДМА) се извършва най-малко веднъж на три години.

Със СчП на общината е определено:

- за ДМА (без земите и сградите) да се прилага препоръчителният подход за оценка след първоначалното им признаване, който предвижда същите да се оценяват по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и натрупаните загуби от обезценка;

- за земите и сградите да се прилага допустимия алтернативен подход за последващо оценяване;

- за инфраструктурните обекти, признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, не е предвидено извършването на преглед поради липса на пазарен аналог.

В Общинска администрация и в СУ „Иван Вазов“, гр. Сопот, второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на Община Сопот, последният преглед за обезценка е извършен през 2021 г. В останалите пет³ ВРБ на Община Сопот преглед на оценката след първоначалното признаване на ДМА е извършен през 2024 г.

На земите е извършен преглед за преоценка към 31.12.2022 г. През периода от 2023 г. до 2025 г. новопридобитите общински поземлени имоти са признавани в отчетността на общината по справедлива стойност.

Със Заповед № РД-09-5 от 09.01.2026 г. кметът на Община Сопот е назначил комисия,⁴ която да извърши преглед за обезценка и преоценка на ДМА, в съответствие с възприетите със СчП подходи за оценка след първоначалното им признаване.

При извършените одитни процедури за проверка на съставените от комисията протоколи е установено, че преоценка е извършена единствено на активите, признати по сметки 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ и 2039 „Други сгради“. За останалите класове активи комисията е приела, че не са налице индикации за промяна на стойността им. В протоколите не са документирани извършените анализи, използваните източници на информация, приложените процедури за оценяване, както и мотивите за направените изводи.

От одитния екип са изискани документите и информация, въз основа на които е извършен анализ и определяне на текущата възстановима стойност на сходни активи и оставащ срок на полезен живот. Съгласно обяснения от одитираната организация, при извършване на прегледа комисията е използвала справки в интернет и устни консултации с лица, осъществяващи дейност по посредничество при сделки с недвижими имоти. За извършените анализи и проучвания не са съставени документи относно приложените подходи и обосноваването на направените изводи.

³ Начално училище „Неделя Петкова“, гр. Сопот, Къща музей „Иван Вазов“, детски градини „Роза“, „Слънчево детство“ и „Приказен свят“

⁴ на основание указания на министъра на финансите, дадени с т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г. и т. 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г.

Балансовата стойност на активите, за които следва да бъде извършена последваща преоценка, е:

- сгради – 11 355 281 лв.;

Балансовата стойност на активите, за които следва да бъде извършена последваща обезценка, е:

- „Компютри, транспортни средства, оборудване“ – 612 537 лв.;
- „Стопански инвентар и други ДМА“ – 30 129 лв.;
- „Нематериални дълготрайни активи“ – 76 562 лв.⁵

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г., както и с т. 16.23, 16.24 и 36.1 ДДС № 20 от 2004 г. за извършване на преглед за обезценка, във връзка с т. 7.1 от НСС № 16 „Дълготрайни материални активи“, относно последващите оценки след първоначално признаване на ДМА.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

3. Към 31.12.2025 г. по салдото на сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ са налични провизии, в размер на 21 142 лв., които са признати и към 31.12.2018 г.⁶ Анализ на салдото по посочената сметка не е извършван през предходни отчетни периоди, считано от 2018 г.

През периода от 2019 г. до 2025 г. не са начислявани нови провизии и не са отписвани съществуващи провизии за вземания.

Към 31.12.2025 г. общината не е извършила анализ на салдото по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ и не е оповестена информация за него в Приложението (Обяснителна записка) към ГФО за 2025 г.

Към 31.12.2025 г. общият размер на просрочените непублични вземания е 74 381 лв., което е основание за признаване на провизия за тях чрез прилагане на подхода, утвърден в СчП на общината, след извършване на анализ на просрочените вземания.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 37.6 и 37.10 от ДДС № 20 от 2004 г., относно ежегодно извършване на преглед на начислените провизии към края на годината и коригирането на тяхната оценка при необходимост, както и относно оповестяването в Приложението към годишния финансов отчет на размера и кратко описание на естеството на провизиите, във връзка с изискванията на НСС № 37 „Провизии, условни задължения и условни активи“.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. През 2025 г. заетата щатна численост на звеното за вътрешен одит на общината не отговаря на определената в чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС) минимална численост от двама одитори, включително ръководителя на вътрешния одит. При определена численост на звеното от две щатни бройки за вътрешни одитори, към 31.12.2025 г. е заета една щатна бройка.⁷

Не са спазени изискванията на чл. 14, ал. 2 от ЗВОПС относно минималната численост на Звеното за вътрешен одит от двама одитори, включително

⁵ Одитно доказателство № 1

⁶ Одитно доказателство № 1

⁷ Одитно доказателство № 2

ръководителя на вътрешния одит.

2. В Община Сопот не е създаден одитен комитет, въпреки че общината попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС⁸. Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.

През 2025 г. са обявени три конкурсни процедури⁹ за избор на външни членове на одитния комитет, които са прекратени поради липса на подадени заявления.¹⁰

Не са спазени разпоредбите на чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС за задължително изграждане на одитен комитет в общините, във връзка с чл. 21 от ЗПФ и § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Несъответствията са установени и при извършеният финансов одит на ГФО на Община Сопот за 2024 г.

Коригирани неправилни отчитания

1. Към 31.12.2025 г. не са съставени счетоводни записвания за прехвърлянето на частта от дългосрочно задължение в краткосрочно задължение (в текущ дял) по задължение по дългосрочни кредити, признати по сметка 5314 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия“ (260 000 лв.).¹¹ Дължимите за периода от 01.01.2026 г. до 31.12.2026 г. главници по предоставените дългосрочни заеми,¹² не са признати като текущ дял по дебита на сметка 5317 „Текущ дял по дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия“, в размер на 89 984 лв. В резултат на това е завишено салдото на сметка 5314 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия“ в същия размер в отчетна група „Бюджет“.

Съобразно погасителния план, доколкото се касае за дългосрочен заем, най-късно до края на отчетната година (преди приключвателните операции) следва да се състави счетоводно записване за прехвърляне на текущия дял от главницата, подлежаща на погасяване в едногодишен срок от края на отчетната година.

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с Тема 5 от Коментарите по методологически въпроси, относно отчетността на бюджетните организации при сключени дългосрочни договори за кредит, съгласно които подлежащите на плащане в рамките на една година от края на отчетния период суми по главницата следва да се прехвърлят като текущ дял по заема, като тези записвания се съставят най-късно преди приключвателните операции към края на отчетната година, предхождаща годината, в която плащането по главницата става дължимо.

⁸ Съгласно чл. 18, ал. 1 и ал. 2, т. 3 от ЗВОПС в общините с изградени звена за вътрешен одит, задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 5 членове, включително и председател, като най-малко две трети от тях са външни за организацията лица, като съставът на одитните комитети се определя от общинските съвети

⁹ Със Заповеди № РД-09-217 от 26.06.2025 г., РД-09-290 от 15.08.2025 г. и РД-09-359 от 16.10.2025 г.

¹⁰ Одитно доказателство № 2

¹¹ Одитно доказателство № 3

¹² Заемите са по договори за предоставени парични средства от 12.11.2018 г. и от 18.03.2019 г. на МБПЛ „Иван Раев – Сопот“ АД

2. Във връзка с подписан договор между „Асоциацията по ВиК – Пловдив“ с оператора „Водоснабдяване и канализация (ВиК)“ ЕООД, гр. Пловдив, за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги на потребителите на територията на общините - членове на Асоциацията, сключен на основание чл. 198п от Закона за водите, в Община Сопот през 2025 г. не е приложен линейният метод при признаване на приходите от правото на ползване на ВиК инфраструктура на територията ѝ.

Възмездното предоставяне на право на стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК инфраструктура срещу непарична насрещна престация представлява, от икономическа гледна точка, форма на концесия на тези активи и следва да се прилагат указанията на министъра на финансите, дадени с т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г., за признаване на приходи от концесии чрез използването на линейния метод.

С допълнително споразумение от 2019 г. към договора е предвидена непарична насрещна престация, съответстваща на задължителното ниво на инвестиции за период от 15 години, в размер на 775 000 лв., или 51 667 лв. годишно, разпределени равномерно за целия срок на договора.

За периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2025 г. по договора са изпълнени от „ВиК“ ЕООД, гр. Пловдив, и приети от общината инвестиции, в размер на 1 392 215 лв. без включен ДДС, които превишават насрещната престация (516 670 лв.¹³) по договора със 927 212 лв.

Авансово предоставената престация към 31.12.2024 г., в размер на 927 212 лв., представляваща нето-пасив за общината, която ВиК операторът има право да приспадне от бъдещите си задължения за инвестиции, правилно е призната като задължение към оператора по кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“. В края на отчетния период сумата е прехвърлена по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“ съгласно указанията на министъра на финансите, дадени с т. 30 от писмо № 91-00-106 от 2017 г.

През 2025 г. по горепосочения договор не са извършвани инвестиции от ВиК операторът, като възникналото вземане от правото на ползване на ВиК инфраструктурата по линейния метод, представляващо нето – актив за общината, в размер на 51 667 лв., не е признато по дебита на сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ и по кредита на сметка 7124 „Приходи от концесии“.

Възникналото задължение (нето – пасив) от минали години, в размер на 927 212 лв., правилно е сторнирано през годината от сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“ и прекласифицирано по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“.

Към 31.12.2025 г. със сумата, в размер на 51 667 лв., е намалено салдото по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ чрез кореспонденция със сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“, предвид невъзможността към края на отчетния период едновременно да бъдат отчетени суми по двете сметки, отнасящи се за един и същи договор с ВиК оператора, съгласно указанията, дадени от министъра на финансите с т. 28 от писмо на № 91-00-106 от 2017 г. Разликата, в размер на 875 545 лв., формира нето-пасив за общината по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“, който в края на отчетния период отново се прехвърля по сметка 4120 „Задължения по аванси към

¹³ 10 години по 51 667 лв. (за периода от 2016 г. до 2025 г.)

клиенти от страната”.¹⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите за признаване на приходи чрез използването на линейния метод, дадени с т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г., както и с Писмо № 91-00-106 от 22.02.2017 г., относно отчитането на операциите между ВиК операторите и съответните общини, и свързаните с тях разчети въз основа на договори.

3. В СУ „Иван Вазов“ – гр. Сопот, второстепенен разпоредител с бюджет на Община Сопот, платени и неусвоени аванси към изпълнители, на стойност 39 771 лв., неправилно са осчетоводени по дебита на сметка 6998 „Увеличение на пасиви (финансиращи позиции) от други събития“ вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“.¹⁵

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 04 от 2009 г., както и с т. 103 от ДДС № 14 от 2013 г., относно отчитане на авансово предоставени суми.

4. Извършени строително-монтажни работи за саниране на сгради по проект „Енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради“, в размер на 25 140 лв., са отписани неправилно по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ вместо по дебита на сметка 6427 „Капиталови трансфери и обезщетения в натура за домакинства“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група СЕС-КСФ.¹⁶

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

5. Учреден особен залог, на стойност 347 150 лв., в полза на „Фонд за органите за местното самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД във връзка с обезпечаване на неусвоен револвиращ кредит на общината,¹⁷ не е отписан по дебита на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ в отчетна група „Бюджет“,¹⁸ независимо че към 31.12.2025 г. договорът е с изтекъл срок.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на общината и достоверно показване на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

В Община Сопот са разработени, въведени и поддържани политики, правила и процедури, които създават условия и предпоставки за функциониране на контролната среда. Контролните процедури съответстват на нормативните изисквания, но не са

¹⁴ Одитно доказателство № 4

¹⁵ Одитно доказателство № 5

¹⁶ Одитно доказателство № 5

¹⁷ С Анекс № 2 от 24.10.2025 г. към договора е определен срок за усвояване на кредита до 30.11.2025 г. Към 31.12.2025 г. по договора не е усвоена главница

¹⁸ Одитно доказателство № 6

достатъчни по съдържание и обхват, за да гарантират намаляване на рисковете от допускане на неправилни отчитания.

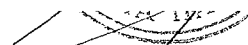
На основание т. 67 от писмо ДДС № 11 от 2025 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Сборната оборотна ведомост, Баланс и ОПР на Община Сопот. Кorigируаният ГФО на общината за 2025 г. е зареден в системата на ИСО на МФ на 29.05.2026 г. и е представен в Сметната палата с входящ № 07-00-289-2 от 29.05.2026 г.

В подкрепа на констатациите са събрани седем 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. Пловдив, пл. „Централен“ № 1, ет. 11, ст. № 3, ИРМ Пловдив.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 315 от 12.08.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Сопот 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.

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД № ГФО-1.25 Резултати от предходни одити и приложения	21
02	РД № ГФО-1.24 Предварителна оценка на вътрешния контрол в Община Сопот	19
03	РД № ГФО-2.16_02 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на несъществени позиции от финансовия отчет – сметка 5314 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия“	25
04	РД № ГФО-2.2-1 Констативен протокол за проверка на прилагане на линейния метод при признаване на приходите от правото на ползване на ВиК инфраструктура на територията на община Сопот	51
05	РД № ГФО-2.8 Проверка на капиталови разходи в отчетна група „Бюджет“ и СЕС	244
06	РД № ГФО 2.33 за процедури по същество за счетоводните записвания относно осчетоводените заеми в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2025 г. в Община Сопот и приложения	43
07	РД № ГФО 2.16-07 Процедури по същество (тестове на детайлите) относно проверка на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в отчетна група ДСД към 31.12.2025 г. в Община Сопот	4