Община Самоков

ул."Македония"№34 e:mail: samokov@samokov.bg Централа 0722/666-30,666-31,666-32 Факс 0722/66

ДО
СМЕТНА ПАЛАТА НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
УЛ. „ЕКЗАРХ ЙОСИФ" № 37
ГР.СОФИЯ
тел.02/981 06 98
delovodstvo@bulnao.government.bg

Рег.№ Към ОСК-ДИ05-494-[1]/26.02.2026

СМЕТНА ПАЛАТА
Вх. № 07-00-457 / 26.02.26

Приложено Ви изпращаме годишния финансов отчет на Община Самоков за 2025 година.

Ангел Иванов Джоргов
Кмет на община Самоков
2026.02.26 08:43:32 +02'00'г.
(КЕП:Angel Ivanov Dzhorgov)

д - р инж. АНГЕЛ ДЖОРГОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА САМОКОВ



Общинска администрация-Самоков

ДО МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Относно: Въвеждане на Счетоводни отчети в Информационна система за общините

Потвърждавам верността на данните, въведени от Даниела Димитрова Йончева 072266644; dioncheva@abv.bg

упълномощен от кмета на община-Самоков

Дата на първоначално въвеждане на счетоводния отчет 23.02.2026 г.

Дата на актуализация на счетоводния отчет 23.02.2026 г.

Известна ми е наказателната отговорност по чл.313, ал.1 от Наказателния кодекс за деклариране на неверни данни.

Дата: 23.02.2026 г.

Подпис:

(.....)

ПРОТОКОЛ

Файла е коректен и е валидиран.

Община Самоков
ул."Македония"№34 email: samokov@samokov.bg Централа 0722 666-30,666-31,666-32 Факс 0722 600

ДЕКЛАРАЦИЯ

Рег.№ ОСК-ДИ05-494/24.02.2026

Удостоверявам, че в данните, предоставени с оборотните ведомости, се съдържа информация за всички възникнали (начислени) към 31 Декември 2025 г. балансови вземания и задължения, съответно приходи и разходи, и е отразена (начислена) информация за задбалансови вземания и задължения, в т. ч. за поетите ангажименти за разходи (наличности и потоци) и за възникналите нови задължения за разходи - потоци.

Ангел Иванов Джоргов
Кмет на община Самоков
2026.02.24 14:56:55 +02'00'г.
(КЕП:Angel Ivanov Dzhorgov)

д-р инж. АНГЕЛ ДЖОРГОВ

КМЕТ НА ОБЩИНА САМОКОВ

САМОКОВ

Община Самоков

ул."Македония"№34 e:mail: samokov@samokov.bg Централа 0722/666-30,666-31,666-32 Факс 0722/600-50

QUALITY SYSTEM CERTIFICATION DNV ISO 9001

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ * СМЕТНА ПАЛАТА * ФС 12

ДЕКЛАРАЦИЯ

Рег.№ ОСК-ВК66-792/23.02.2026

Данните, въведени в модул „ИСО – Подаване на данни" представени в МФ са с еднакво съдържание и са идентични на тези от счетоводната система на Община Самоков.

ДАНИЕЛА ЙОНЧЕВА

НАЧАЛНИК ОТДЕЛ „ФИНАНСОВО - СЧЕТОВОДЕН"

Даниела Димитрова Йончева
Главен счетоводител
2026.02.23 16:08:47 +02'00'г.
(КЕП:Daniela Dimitrova Yoncheva)

САМОКОВ

Община Самоков

ул."Македония"№34 e:mail: samokov@samokov.bg Централа 0722/666-30,666-31,666-32 Факс 0722/600-2

QUALITY SYSTEM CERTIFICATION
DNV
ISO 9001
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ФО
12
СМЕТНА ПАЛАТА

ДЕКЛАРАЦИЯ

Рег.№ ОСК-ДИ05-494/24.02.2026

Информацията от файловете съответства на тази от счетоводната система и е идентична с тази, представена на Министерство на финансите и на Сметна палата, независимо от начина на подаване на отчетите.

ДАНИЕЛА ЙОНЧЕВА

Daniela Dimitrova Yoncheva

Digitally signed by Daniela Dimitrova Yoncheva
Date: 2026.02.24 14:53:26 +02'00'

ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ

САМОКОВ
Община Самоков
ул."Македония"№34 e:mail: samokov@samokov.bg Централа 0722/666-30,666-31,666-32 Факс 0722/600-50

QUALITY SYSTEM CERTIFICATION DNV ISO 9001 ФС 12 СМЕТНА ПАЛАТА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ

ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
НА ОБЩИНА САМОКОВ
за 2025 г.

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ И ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Община Самоков е първостепенен разпоредител с бюджет. Финансовият отчет на консолидирано ниво се изготвя от «Финансово - счетоводният отдел» на общината, който е към дирекция „Финанси, местни данъци и такси" в направление " Финанси, местни данъци и такси, икономика и търговска дейност" и включва финансовите отчети на администрацията на общината и на 23 второстепенни разпоредители с бюджет, от които 11 училища на делегиран бюджет.

Второстепенните разпоредители с бюджет, включени в системата на първостепенения разпоредител с бюджет - Община Самоков са:

1. Дом за стари хора „Сем. Д-р Калинкови" – гр. Самоков
2. Дом за стари хора – с. Ковачевци
3. Градски исторически музей
4. Музеен комплекс „Цари Мали град"
5. ОП „Общинско лесничейство"
6. ОП „Маркетинг, туризъм и туристически дейности"
7. ОП „Строителство, ремонт и озеленяване"
8. ОП „Спортни имоти и прояви"
9. ОП „Регионален център за управление на отпадъците"
10. Обединено счетоводство „Детски градини"
    - ДГ „Детелина"
    - ДГ „Пролет"
    - ДГ „Звънче"
    - ДГ „Самоково"
    - ДГ „Зорница"
11. Домашен социален патронаж
12. ОП "Детско, ученическо и обществено хранене"

Второстепенни разпоредители с бюджет, прилагащи система на делегиран бюджет:

13. ОУ „Митрополит Авксентий Велешки" – гр.Самоков
14. НУ „Станислав Доспевски" – гр.Самоков
15. ППМГ „Константин Фотинов" – гр.Самоков
16. СУ „Отец Паисий" – гр.Самоков
17. СУ „Никола Велчев" – гр.Самоков
18. ОбУ „Неофит Рилски" – гр.Самоков
19. ОУ „Св.Св. Кирил и Методий " – гр.Самоков

20. ОУ „Христо Максимов” – гр.Самоков
21. ОУ „Димчо Дебелянов” – с.Говедарци
22. ОУ „Васил Левски” – с.Ярлово
23. ОУ „Христо Смирненски” – с.Радуил



Годишният финансов отчет /ГФО/ на Община Самоков за 2025 г. е изготвен в съответствие със Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на МФ, Указания на МФ ДДС № 20/2004 г., ДДС № 06/2008 г., ДДС № 14/2013 г., ДДС № 08/2014 г., ДДС № 01 и 05/2015 г., ДДС № 05/2016 г., ДДС № 11/17.12.2025 г. относно годишното счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касово изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2025 г. на бюджетните организации.

Отчетността в системата е съобразена с изискванията на Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти, Закона за публичните финанси (ЗПФ), Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), Счетоводната политика на Община Самоков, утвърдени вътрешни правила и други нормативни актове, касаещи отчетността на бюджетните организации. През 2025 г. Община Самоков прилага Счетоводна политика, утвърдена със Заповед № ОСК-24-РД-09-390/04.12.2024 г. на Кмета на общината, изменена и допълнена със Заповед № ОСК-РД09-10094/16.12.2025 г.

Счетоводната политика е унифицирана по отношение на всички структурни поделения със самостоятелен баланс, финансовите отчети на които се консолидират в сборния отчет на община Самоков.

Ръководството потвърждава, че е:

1. Прилагало последователно адекватна счетоводна политика при изготвянето на годишния финансов отчет за 2025 г. и е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.
2. Водило коректно счетоводните регистри;
3. Управлявало целесъобразно активите;

Счетоводният отчет е изработен при спазване на принципа за текущо начисляване, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, документална обоснованост на стопанските операции и факти. Спазено е изискването за независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс. Спазен е принципът за предимство на съдържанието пред формата. При съставянето на финансовия отчет са извършени аритметични проверки, анализ и съпоставяне на отчетените суми по параграфите и подпараграфите в отчетните форми Б-3,СЕС-3-КСФ, СЕС-3-РА, Б-3 с код 33 с отразените суми в оборотната ведомост по същите групи. Спазени са изискванията за взаимовръзка и/ или равенство между параграфите на ЕКБ и счетоводните сметки от СБО.

В отчетна група „СЕС” се води отделна аналитична отчетност по всеки проект. Отчитането на касовите потоци и наличности е извършено чрез прилагането на ЕБК за 2025 г.

Приходите и разходите на общината се формират на касова основа по параграфи и подпараграфи на Единната бюджетна класификация и се отчитат в съответствие със сметкоплана на бюджетните предприятия по сметките от раздел 6 и 7. Счетоводните записвания на стопанските операции се осъществяват в хронологичен ред и синхронизирано на синтетично и аналитично ниво. Разходите се отчитат по икономически елементи и се начисляват за периода, през който са възникнали независимо дали е извършено плащането им.

Представителните разходи на кмета и председателя на Общински съвет - Самоков се отчитат по §10-98 от ЕБК и сметка 6098 от СБО. / т. 27 от ДДС №11/ 18.12.2013 /

Постъпващите приходи в общината се класифицират в следните групи:

1.Според източника, от който се получават:

бюджетни – когато постъпват от други бюджети

извънбюджетни - когато постъпват от извънбюджети сметки и фондове

2.Според отчитането им по съответните параграфи на ЕБК:

данъчни приходи – когато постъпват в резултат на данъчното законодателство

неданъчни приходи – когато постъпват по бюджета в резултат на приходи и доходи от собственост, такси, глоби, санкции, наказателни лихви, застрахователни обезщетения и други неданъчни приходи.

помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми

3.Според източника на финансиране:

субсидии – когато постъпват от централния бюджет

собствени - когато постъпват от потребители (физически или юридически лица) за извършени услуги и придобивания, платени на общината.

При отчитане на приходите водещо начало е принципа на текущо начисляване, диференцирано по отделен източник и вид на прихода като се ползват сметки от раздел VII „*Сметки за приходи и трансфери*" на индивидуалния сметкоплан и СБО. Аналитичното отчитане се организира при спазване на действащата ЕБК. Основните бюджетни постъпления от данъци и такси се отчитат по сметките от гр.70. Приходите от данъци и такси с данъчен характер се отчитат на касова основа. Сумите на приходите и разходите от глоби, неустойки, наказателни и други лихви не се включват в съответната приходна/разходна позиция, а се отчитат отделно по предвидените за това съответни счетоводни сметки. Отчитането на приходите от административни глоби и санкции, които общината налага по силата на нормативни актове, се осчетоводяват по сметка 7090 „*Приходи от административни глоби и санкции*". Приходите от неустойки, начети, глоби, обезщетения и други подобни санкции, произтичащи от договорни и други взаимоотношения (търговски, трудови и други) се отчитат по сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения".

Сумите на важните категории приходи за 2025 г. са представени в табличен вид както следва:

Раздели, групи, статии	Код	I. ОТЧЕТНА ГРУПА *"БЮДЖЕТ"*	
		Текуща година	*Предходна година (31 декември)*
а	б	1	2
А. ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ			
I. Текущи приходи			
1. Данъци, осигурителни вноски и приравнени на тях приходи	0711	**8 889**	7 818
2. Приходи от такси, лицензии и вноски	0712	**7 698**	6 775
3. Приходи от административни глоби и санкции	0713	**18**	19
4. Приходи от услуги	0714	**2 484**	2 153
5. Приходи от наеми	0715	**2 468**	2 565
6. Приходи от концесии	0716	**207**	210
7. Приходи от лихви	0717	**521**	391
8. Приходи от дивиденти и дялово участие	0718	**487**	492
9. Други текущи приходи	0719	**3 897**	2 972
Общо за група I:	**0710**	**26 669**	23 394
II. Продажби на нефинансови активи			
1. Продажба на материали, стоки и продукция	0721	**1 061**	926
2. Продажба на нефинансови дълготрайни активи	0722	**2 874**	2 032
3. Продажба на конфискувани нефинансови активи	0723		

Общо за група II:	**0720**	**3 935**	2 958
III. Коректив за приходи	**0730**	**(190)**	(220)
в т.ч. Коректив за данък в/у приходите от стопанска дейност	0739	**(190)**	(188)
IV. Приходи от застрахователни обезщетения	**0740**	**7**	8
V. Приходи от помощи и дарения			
1. Помощи и дарения от Европейския съюз	0751		
2. Други помощи и дарения от чужбина	0752		
3. Други безвъзмездно получени средства по международни и др. програми	0753		909
4. Помощи и дарения от страната	0754	**308**	331
Общо за група V:	**0750**	**308**	1 240
Общо за раздел "А":	**0700**	**30 729**	27 379

Възстановени приходи и разходи, включително и от предходни години, се отчитат в намаление на съответния параграф, по който първоначално са били отчетени.

Разходите, които са платени от Община Самоков и ВРБ за данъци и такси (държавни, общински, съдебни и др.) в страната, определени въз основа на нормативен акт, които постъпват в държавния, общинския бюджет, бюджета на съдебната власт, включително и таксите за обнародване на обявления, съобщения и други известия в „Държавен вестник" са отчетени във ФО на начислена основа по сметките от подгрупа 606 „Разходи за данъци и такси". На касова основа разходите са отчетени по параграф 19-00 „Платени данъци, такси и административни санкции".

Активите се отчитат при спазване изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти. Дълготрайните материални активи (ДМА) се признават за такива, когато попадат в обхвата на дефиницията по т. 3 от СС 16, които имат натурално веществена форма, имат полезен живот повече от 12 месеца и са със стойност по-висока от 1 000 лв. без ДДС, съгласно утвърдената Счетоводна политика на Община Самоков от 04.12.2024 г., с изключение на компютърните конфигурации и други подобни взаимосвързани активи, които се признават за ДМА, когато стойността на цялата конфигурация надвишава 500 лв. без ДДС. В тези случаи съществените елементи (компютър и монитор) се завеждат като ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг. Текущо придобитите през годината активи в общината със стойност под фиксирания праг на същественост се отчитат задбалансово по сметка 9909 „*Активи в употреба,изписани като разход*". За нематериалните дълготрайни активи в Община Самоков се прилагат същите прагове на същественост, с изключение на програмните продукти и лицензите за програмни продукти, които се признават за дълготраен актив, независимо от цената на придобиване.

В Общината всеки придобит дълготраен материален и нематериален актив се оценява първоначално по:

1. **цена на придобиване** - когато ДМА и Нематериалните активи са придобити чрез покупка. Цената по придобиване включва покупната цена плюс митата плюс невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи, свързани с въвеждането на актива в работно състояние (годно за използване).
2. **справедлива стойност** – когато ДМА и Нематериалните активи са получени в резултат на безвъзмездна сделка.
3. **себестойност –** определена на основата на действително извършените разходи по създаването на актива.

4. **последващи разходи -** разходи (основен ремонт, реконструкция, модернизация и разширение), които водят до подобряване на бъдеща икономическа изгода, с които се коригира балансовата стойност на дълготрайните активи.



След първоначалното им признаване, дълготрайните материални активи в община Самоков се оценяват по един от следните подходи, в съответствие с НСС 16 „*Дълготрайни материални активи*“:

1. **Допустим алтернативен подход** (т.7.2 от НСС 16) - след първоначалното признаване като актив, всеки отделен ДМА трябва да се отчита по преоценена стойност към датата на преоценката, намалена с начислените амортизации, и последвалата натрупана загуба от обезценка. Този подход се прилага за дълготрайните активи, отчитани в:

- сметка 2010 „*Прилежащи към сгради и съоръжения земи*“
- подгр. 203 „*Сгради*“
- сметка 2201 „*Земи, гори и трайни насаждения*“

2. **Препоръчителен подход** (т.7.1 от НСС 16) - след първоначалното признаване като актив, всеки отделен ДМА следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натупаната загуба от обезценка.“ Този подход се прилага за всички ДМА без посочените в т.1.

При определяне на полезния живот на отделен актив се отчитат факторите: очаквано използване на актива, очаквано физическо износване, техническа остарялост поради промени, правни и други подобни ограничения върху използването на актива.

Считано от 01.01.2017 г. Община Самоков начислява амортизация на дълготрайните активи, на основание чл. 67, ал. 3 от ПМС № 380/2015 г. и указание на МФ - ДДС № 05/30.09.2016 г. В структурата на Община Самоков е определен линеен метод на амортизация. Изборът на метод на амортизация отразява модела на потребление на икономическите изгоди и потенциала, съдържащи се в амортизируемия актив. Предвид естеството на дейността на общината и в съответствие с дадените указания в т. 44 от ДДС № 05 от 2016 г., линейният метод е най-подходящият за амортизиране на всички класове нефинансови активи в общината и нейните второстепенни разпоредители с бюджет.

Този метод се прилага, тъй като общината не може да определи ползата от употребата на активите в рамките на срока на годност, поради целта на използването на нефинансовите активи в повечето случаи за административни нужди.

При линейния метод, амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемия срок на годност на амортизируемия актив.

Годишната амортизационна норма е равна на сто разделено на срока на годност в години.

Годишната амортизационна квота е равна на амортизируемата стойност умножена по годишната амортизационна норма. Разпределението на годишната амортизационната квота за община Самоков се определя да бъде месечна. / съгл. т.55 от ДДС №05 от 2016 г./

Месечната амортизационна квота е равна на годишната амортизационна квота разделена на 12 месеца.

В ГФО на Община Самоков за 2025 г. не е начислена амортизация на следните активи: земи; активи в процес на придобиване; книги в библиотеките; активи с историческа и художествена стойност и трайно неупотребявани активи. Тези активи не подлежат на амортизация.

Разходите за амортизации на дълготрайните активи в системата на общината се начисляват ежемесечно в отчетна група „Бюджет" и „Други сметки и дейности" (ДСД), в зависимост от това къде е позициониран активът подлежащ на амортизиране. Не се начислява амортизация в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз”, защото тази отчетна група е финансово-правна форма на публичните финанси, която обхваща само финансирането и

изпълнението на проекти по програми на Европейския съюз, както и по други международни договори и програми, за които е приложена разпоредбата на чл. 8, ал.4 от ЗПФ.

За всички случай на отписване на дълготраен актив, както в резултат на транзакция /чрез продажба, безвъзмездно прехвърляне, други форми на реализация/, така и в резултат на други събития /липси, кражби, брак и др./, отписването се извършва по балансова стойност /отчетна стойност, намалена с акумулираната амортизация/.

При прехвърляне на амортизируеми активи между бюджетни организации в рамките на системата на първостепенния разпоредител, което подлежи на отчитане по сметки от подгрупа 760, се запазва балансовата стойност на отчитане на актива след прехвърлянето. Съответната единица получател трябва да заведе актива като използва подход на нетно завеждане на балансова стойност т.е активът се завежда по съответната сметка от гр.20, 21 и 22 директно с балансовата му стойност (съществуващата до момента отчетна стойност, намалена с акумулираната амортизация).

Получателят по такова вътрешно (в рамките на системата) прехвърляне може да продължи да амортизира актива, като заложи същия остатъчен срок на актива и същите параметри на останалите компоненти от досегашния амортизационен план на прехвърлителя (въз основа на предоставена от прехвърлителя информация) или да заложи изцяло нов амортизационен план въз основа на негова преценка за съответните компоненти.

Преоценката и обезценката на амортизируем нефинансов дълготраен актив се прилагат спрямо балансовата стойност, като при съответните записвания не се засягат сметките от група 24, а увеличенията/намаленията на балансовата стойност се отразяват само по сметките от групи 20, 21 и 22, доколкото не е определено друго със стандартите и указанията по чл.164, ал. 1 и 3 от ЗПФ.

За прехвърлянето на нефинансови активи и пасиви в системата на общината се използва сметка 7600 „*Вътрешни некасови трансфери в отчетната група (стопанската област)*". За прехвърлянето на разчети (вземания и задължения), се използва сметка 4500 „*Вътрешни разчети* ", която се приключва в края на годината срещу сметка 7600 „*Вътрешни некасови трансфери в отчетната група (стопанската област)*". Операцията по приключване на сметка 4500 със сметка 7600 в края на годината се извършва преди приключването на сметките от раздел 6 и 7 и се включва в годишната оборотна ведомост подлежаща на представяне пред Министерство на финансите и Сметна палата. Сметките се използват при отчитането само на такива операции между структурните звена на общината, в които се прехвърлят активи, пасиви, разчети и се извършват доставки, в рамките на една и съща отчетна група. При прехвърляне на активи в системата на общината между различни отчетни групи се ползват сметките от подгрупа 760 „*Вътрешни некасови трансфери в системата на първостепенния разпоредител*" (без сметка 7609). Прехвърлянето се извършва едновременно в един и същи отчетен период, като се вземат необходимите счетоводни записвания в засегнатите отчетни групи. При този подход на огледално отчитане в засегнатите отчетни групи сметките от подгрупа 760 следва във всеки един момент да имат равни салда, но с обратни знаци. Закупените активи със средства по оперативни програми, международни споразумения и договори се отчитат на касова основа според източника на финансиране в СЕС, а активите се прехвърлят в отчетна група „Бюджет" при придобиване на активите, в кореспонденция със сметка 7601 „*Вътрешни трансфери между отчетни групи „Бюджет" и „Сметки за средства от Европейския съюз*".

ДМА попадащи в обхвата на т. 16.3 от ДДС № 20/2004 г., с изключение на прилежащите към сгради и съоръжения земи, се капитализират (признават балансово) в отчетна група ДСД, като при тяхното придобиване се изписват на разход отчетни групи „Бюджет" и СЕС. Земите, които са прилежащи към активи, които подлежат на отчитане по група 20 от СБО са отчетени по сметка 2010 „*Прилежащи към сгради и съоръжения земи*" в отчетна група „Бюджет".

Материалните запаси в община Самоков се завеждат по доставна стойност, а отписването на стоково-материалните запаси при тяхното потребление се извършва по метода на средно-претеглената стойност.

По сметка 3020 "*Материали*" се отчитат дърва, храна, медикаменти и лекарства, постелен инвентар и работно облекло, течни горива, канцеларски материали, строителни материали, резервни части и др. материали.

По сметка 3030 "*Продукция*" в Общинското лесничейство /ВРБ/ се отчита продукцията от добив на дърва за огрев за населението. Общинско лесничейство ежемесечно идентифицира разходите за придобиване на продукцията, като я завишава с 3 лв. за маркиране от служители на лесничейството и с установената вече себестойност я заприходява. Продажбата на продукцията от лесничейството се отписва по отчетна стойност в кореспонденция със сметка 6113 „*Отчетна стойност на продадената продукция*". Сметката се използва и от Регионалния център за управление на отпадъците /ВРБ/ за продукция /сепариран отпадък/ по изготвена пазарна оценка от лицензиран оценител. При продажбата се отписва по сметка 6113. По сметка 3030 "*Продукция*" в ОП "Маркетинг, туризъм и туристически дейности" /ВРБ/ се отчита заприходяването на получената продукция от преработените хранителни продукти. Изписването на продукцията се извършва по сметка 6113 "*Отчетна стойност на продадена продукция*" на база справка "Обобщен опис" от ПП "Елтур", включваща остойностените калкулации на употребените количества в продадените артикули от менютата.

Спазени са указанията на МФ ДДС № 20/14.12.2004 г., активите в употреба под прага на същественост да не се водят в баланса, като за целите на отчетността, същите се отразяват задбалансово по сметка 9909 "*Активи в употреба, изписани като разход*".

В Община Самоков се извършва стъпаловидно прилагане на процедурите за инвентаризация на ДМА, НМДА и активите в употреба, изписани като разход по техните местонахождения.

През 2025 г., съгласно заповеди № ОСК-РД09-10091/16.12.2025 г., № ОСК-РД09-10092/16.12.2025 г. и № ОСК-РД09-10073/12.12.2025 г. на кмета на община Самоков е извършена годишна инвентаризация в общинска администрация на:

- ДМА в процес на придобиване и определяне на приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство, производство и основен ремонт
- сгради, собственост на Община Самоков и прилежащите към тях земи
- компютърните конфигурации, принтери, сканиращи устройства, многофункционални устройства и програмни продукти
- други машини, съоръжения и оборудване
- касовата наличност
- автомобилния парк
- стопанския инвентар
- материалните запаси и чуждите дълготрайни активи
- задълженията, в т.ч. тези по набирателната сметка за чужди средства
- получени гаранции и поръчителства
- предоставени аванси
- наличностите на поетите ангажименти по сключени договори
- инвентаризация на вземанията от бюджетни организации и вземанията от общини за временни депозити и гаранции
- договори за предварителна продажба на сгради и земи
- други задбалансови активи
- инвентаризация на заеми и финансирания (национално финансиране, европейско финансиране и др.) и обезпеченията по реда на особените залози
- инвентаризация на условните вземания и условните задължения
- просрочените вземания

- ДМА и НМДА с местонахождение сградата на общинска администрация и останалите обекти като Младежки дом, Градска библиотека /без библиотечния фонд/, ЦСРИ, ЦНСТ, ЦОП, Поликлиника и др. подобни.



При второстепенните разпоредители инвентаризация е извършена на:

- активите в употреба, изписани като разход
- материалните запаси
- инвентаризация на незавършено строителство, производство и основен ремонт и определяне на приблизителната му счетоводна оценка; на касовите наличности; на задълженията; инвентаризация на заеми и финансирания /национално финансиране, европейски проекти и др./ ; на чуждите дълготрайни активи по сметка 9110; на други задбалансови активи по сметка 9978; на авансите /сметка 4020/ и наличностите на поетите ангажименти по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности/; на условните вземания и задължения ; на банковите гаранции/застрахователни полици

За резултатите от инвентаризацията са съставени описи, сравнителни ведомости и протоколи. Инвентаризацията на разчетите е направена като са изпратени писма до контрагентите за потвърждение на задълженията или вземанията.

В община Самоков процедурата за обезценка и преоценка се прилага стъпаловидно. През 2025 г., съгласно заповед ОСК-РД09-19/14.01.2026 г. на кмета на община Самоков е извършен преглед за:

1. обезценка и преоценка на сградите и прилежащите към сгради земи, земеделските земи и урегулираните поземлени имоти, гори и трайни насаждения и на материалните запаси.
2. обезценка на машини, съоръжения и оборудване; компютри и хардуерно оборудване; нематериални дълготрайни активи; други дълготрайни активи; транспортни средства; стопански инвентар; активи, които са в процес на придобиване/строителство със срок над една година; инфраструктурни обекти (съгласно счетоводната политика).

В резултат на извършената към 31.12.2025 г. преоценка и обезценка на нефинансовите дълготрайни активи, по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ е отчетен нетен резултат в размер на 59 037 хил. лв., общо за всички отчетни групи, който е отразен в баланса на Община Самоков.

Съгласно т. 19.7 от ДДС № 20/2004 г. в ГФО за 2025 г. са начислени разходите за провизии за персонала и припадащите се осигурителни вноски от работодателя. Начислената сума включва два компонента: очаквани разходи за отпуските и припадащите се върху тях вноски за ДОО, допълнително задължително осигуряване и здравно осигуряване за сметка на работодателя. Провизията за персонала се сторнира (черно сторно) в началото на следващия отчетен период изцяло и наведнъж.

Спазвайки принципа за текущо начисляване, в края на 2025 година се начисляват:

- разходите и приходите, отнасящи се за текущата отчетна година, независимо че първичният документ за операцията (фактура и др.) се издава/получава в следващата отчетна година чрез сметка 4971 «*Коректив за задължения към доставчици*» и сметка 4961 «*Коректив за вземания от местни лица*» Начисленията се сторнират (червено сторно) в началото на следващия отчетен период.
- разходите за персонал (вкл. и припадащите се осигурителни вноски), които се отнасят за текущата отчетна година, но се изплащат в началото на следващата отчетна година (вкл. и допълнителни възнаграждения за постигнати резултати, диференцираното заплащане на педагогическия и непедагогическия персонал) чрез сметка 4973 „*Коректив за задължения към*

персонала“ и се дебитира сметка 6047 „*Сторнирани разходи за провизии за персонал*“. Начисленията се сторнират (черно сторно) в началото на следващия отчетен период като се кредитира сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии за персонал“ /т.9 от ДДС 01/ 23.01.2013 г. и Писмо на МФ с изх.№ 91-00-50/30.01.2013 г./ Доколкото към датата на изготвяне на годишния финансов отчет за 2025 г. сумата не е точно определена и следва да се направи приблизителна счетоводна оценка, която да се начисли.

- разходите за персонал (вкл. и припадащите се осигурителни вноски), които се отнасят за текущата отчетна година, но се изплащат в началото на следващата отчетна година (вкл. и допълнителни възнаграждения за постигнати резултати) чрез сметка 4973 „*Коректив за задължения към персонала*“ и се дебитират сметки 6041, 6042, 6043, 6044 и сметките от подгр. 605. Начисленията се сторнират (черно сторно) в началото на следващия отчетен период като се кредитират 6041, 6042, 6043, 6044 и сметките от подгр. 605 /Писмо на МФ №08-00-2633/ 01.09.2025 г./ Доколкото към датата на изготвяне на годишния финансов отчет за 2025 г. сумата е точно определена и следва да се начисли.

Сторнирана е и направената приблизителна счетоводна оценка през 2024 г. на незавършеното строителство и определената сума на разходите по придобиването е сторнирана от сметка 4971 „*Коректив за задължения към доставчици*“, а именно:

- в отчетна група „Бюджет“ и „ДСД“ по баланса на администрацията на община Самоков е сторнирана приблизителна оценка на незавършено строителство в размер на 70 хил.лв. в т. ч. 32 хил. лв. за обект „Навес за работилница на открито в двора на Доспевската къща“, 8 хил.лв. за обект „Сцена на открито в двора на Доспевската къща“, 20 хил.лв. за обект „Вертикална планировка в двора на Доспевската къща“ и 10 хил. лв. за обект „Реконструкция на водопроводна мрежа в с.Продановци“

- в отчетна група „СЕС“ и „ДСД“ по баланса на Общинско лесничейство е сторнирана приблизителна оценка на незавършено строителство на инфраструктура в размер на 2 571 хил. лв. в т. ч. 2 519 хил. лв. за обект „Горски път Момчиловица - Гергиновица“ и 52 хил. лв. за обект „Изграждане на водоизточник (резервоар) за противопожарни нужди“.

За 2025 г., въз основа на анализ, извършен от назначена комисия от служители на Община Самоков, е установено, че не са налице строителни обекти, за които да следва да бъде извършена приблизителна счетоводна оценка на разходите към датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Съгласно раздел V от ДДС № 14/30.12.2013 г. в ГФО са отразени като коректив и неусвоени помощи и дарения към края на 2025 г. и са сторнирани неусвоените помощи и дарения начислени през 2024 г. Това са неусвоените суми от получени помощи и дарения от страната, отчетени като приход по сметките от подгрупа 74 „*Помощи и дарения от страната и чужбина*", както и даренията в натура. Неусвоените суми от помощи и дарения са отчетени по сметките от подгрупа 740 „*Коректив на приходите от помощи и дарения*" от СБО и по сметка 4989 „*Коректив за неусвоени помощи и дарения*".

Съгласно т.10.2 от ДДС № 08/2014 г. в годишния финансов отчет на общината е отразена информацията за получените/усвоените аванси по проектите по Оперативните програми, по които общината е бенефициент, като разчет между бюджетни организации и коректив по сметки 4523 „*Други задължения (приходно – разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление*“ и 4970 „*Коректив за задължения към бюджетни организации*“.

В годишния финансов отчет на Община Самоков за 2025 г. са включени следните отчетни групи:

- "Бюджет"
- "Сметки за средства от Европейския съюз"
- "Други сметки и дейности"



В обхвата на групата "Бюджет" се включват активите, пасивите, приходите и разходите произтичащи от бюджетната дейност (в т.ч. стопанска дейност).

Групата на СЕС включва аналогично същите елементи, но финансирани по силата на оперативни програми (съгласно ДДС № 6/2008 г.), международни проекти и програми, други средства от Европейския съюз, съответно отчитащи се в посочената група.

В отчетна група "Други сметки и дейности" се отчитат операциите по сметките за чужди средства в системата на община Самоков. Капитализацията на дълготрайните материални активи, попадащи в обхвата на т. 16.3 от ДДС № 20/2014 г., изписани на разход в група „Бюджет" и "СЕС" при придобиването им. В тази отчетна група се отчитат депозити за участие в търг, гаранции за добро изпълнение на договорите за доставка и извършване на услуги, гаранции за обезпечаване на определени дейности, депозити за прокопаване на улици и тротоари, депозити по регулация, депозити от арендатори на земеделски земи по чл.37 "в" ЗСПЗ.

За целите на отчетността, контрола и управлението на публичните финанси, отделните групи се третират като самостоятелно отчитащи се единици. При наличие на операция или събитие, засягащо едновременно две отчетни групи, се взимат отделни счетоводни статии в рамките на засегнатите отчетни групи.

ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"

I. Актив на баланса

Сумата в актива на баланса в раздел **А. Нефинансови активи** е в размер на 136 590 хил. лв., която се разпределя както следва:

В група I. Дълготрайни материални активи (ДМА) с балансова стойност 135 123 хил. лв. В сравнение с предходния отчетен период ДМА имат нетно увеличение с 55 570 хил.лв., което е в резултат от закупени и/или прехвърлени ДМА от отчетна група "СЕС" в отчетна група "Бюджет" и извършени преоценки, а намалението от начислената амортизация. Структурата на ДМА е както следва:

Сгради с отчетна стойност 105 хил. лв. През отчетния период е формирано увеличение спрямо 2024 г. в размер на 45 900 хил.лв. в резултат от завършени основни ремонти на сгради, новоактувани и придобити сгради от други учреждения, а намалението е в резултат от начислената амортизация през отчетния и предходен период в размер на (- 8 611) хил. лв.

През отчетния период са придобити/увеличени стойности на сгради в:

*Общинска администрация – общо увеличение в размер на 36 563 хил. лв., както следва:

• по сметка 2031 „*Административни сгради*“ е увеличена балансовата стойност на сгради, както следва: в резултат на извършен основен ремонт на сграда с предназначение културен дом и библиотека в с. Доспей – със 122 хил. лв.; на сграда (бивш клон на „Първа инвестиционна банка“) – с 378 хил. лв.; получена сграда (бивш Военен клуб), прехвърлена от Областна администрация – на стойност 1 209 хил. лв.; новоактувана срада в с.Ковачевци - на стойност 37 хил.лв.извършена преоценка на сгради – в размер на 31 674 хил. лв.; както и изправления на счетоводни грешки от минали години – в размер на 173 хил. лв.

• по сметка 2032 „*Жилищни сгради, общежития и апартаменти*“ е увеличена балансовата стойност на сгради в резултат на извършена преоценка – в размер на 1 075 хил. лв.,

новоактувана сграда - на стойност 26 хил. лв., както и вследствие на изправления на счетоводни грешки от минали години – в размер на 8 хил. лв.

• по сметка 2039 „*Други сгради*“ са заведени четири броя новоактувани селскостопански постройки на обща стойност 53 хил. лв. и сграда за водоснабдяване и канализация в с. Белчин – на стойност 11 хил. лв.; извършена е преоценка на сгради – в размер на 1 701 хил. лв., както и новоактувани/ преактувани сгради – в размер на 96 хил. лв.

*Общински училища - общо увеличение в размер на 8 539 хил. лв., както следва:

• по сметка 2031 „*Административни сгради*“ е увеличена балансовата стойност на сгради, както следва: получена сграда (пристройка - столова), прехвърлена от общинска администрация – на стойност 392 хил. лв, в резултат на извършена преоценка на сгради – в размер на 7 243 хил. лв., и обединяване на пет инвентарни номера за един и същ актив – в размер на 388 хил. лв.(ОбУ „Неофит Рилски“) и обединяване на два инвентарни номера за един и същ актив - в размер 12 хил. лв. (ОУ „Христо Смирненски).

• по сметка 2039 „*Други сгради*“ е увеличена балансовата стойност на сгради в резултат на извършена преоценка на сгради – в размер на 504 хил. лв.

*Дом за стари хора - с. Ковачевци и Дом за стари хора - гр.Самоков - общо увеличение в размер на 18 хил. лв. по сметка 2031 „*Административни сгради*“ в резултат на извършена преоценка на сгради.

*Общинско лесничейство - общо увеличение в размер на 250 хил. лв. по сметка 2031 „*Административни сгради*“ в резултат на заприходяване на сграда на стойност 65 хил. лв., прехвърлена от общинската администрация, и извършена преоценка на сграда в размер на 185 хил. лв.

* Обединено счетоводство „Детски градини” - общо увеличение в размер на 2 520 хил.лв., както следва:

• по сметка 2031 „*Административни сгради*“ в резултат на извършен основен ремонт на сграда - със 63 хил. лв. ; получени сгради (към ДГ Пролет - в двора на бивше училище „П. Берон“ и пристройка към ДГ в с. Радуил), прехвърлени от общинска администрация и ОУ „Хр. Смирненски“ – на стойност 2 419 хил. лв.; извършена преоценка на сгради – в размер на 36 хил. лв.

• по сметка 2039 „*Други сгради*“ извършена преоценка на сгради – в размер на 1 хил. лв.

* Градски исторически музей - общо увеличение в размер на 1 484 хил.лв. ,както следва:

• по сметка 2031 „*Административни сгради*“ в резултат на извършена преоценка на сграда – в размер на 1 462 хил. лв.

• по сметка 2039 „*Други сгради*“ получени сграда (склад), прехвърлен от общинска администрация – на стойност 2 хил. лв.

*ОП „Строителство, ремонт и озеленяване“ - общо увеличение в размер на 299 хил.лв. по сметка 2031 „*Административни сгради*“ в резултат на получена сграда, прехвърлена от общинска администрация.

*ОП „Маркетинг, туризъм и туристически дейности“ общо увеличение в размер на 1 493 хил.лв. както следва:

• по сметка 2031 „*Административни сгради*“ в резултат на извършена преоценка на сграда – в размер на 232 хил. лв.

• по сметка 2038 „*Почивни станции,хотели,учебни центрове*“ в резултат на извършена преоценка на хотел – в размер на 1 261 хил. лв.

*ОП „Спортни имоти и прояви“ в размер на 11 хил лв. заприходена административна сграда, част от „Стрелбище“ по сметка 2031 „*Административни сгради*“, неправилно отчитана до настоящия момент по сметка 2039 „*Други сгради*“.

* ОП „Регионален център за управление на отпадъци“ общо увеличение в размер на 298 хил.лв., както следва:

• по сметка 2031 „*Административни сгради*“ в резултат на извършена преоценка на сграда – в размер на 54 хил. лв.

• по сметка 2039 „*Други сгради*“ в резултат на извършена преоценка на сграда – в размер на 244 хил. лв.

*ОП „ Детско, ученическо и обществено хранене“ общо увеличение в размер на 590 хил.лв. по сметка 2031 „*Административни сгради*“ в резултат на получена сграда, прехвърлена от общинска администрация - на стойност 516 хил.лв. и извършена преоценка на сграда – в размер на 75 хил. лв.

През отчетния период са отчетени намаления на балансовата стойност на сгради, както следва:

*Общински училища - общо намаление в размер на 1 373 хил. лв., както следва:

• по сметка 2031 „*Административни сгради*“ – намаление в резултат на извършена обезценка на сгради в размер на 469 хил. лв.; прехвърляне на сграда към Обединено счетоводство „Детски градини“ – на стойност 420 хил. лв.; отписване на начислена амортизация – в размер на 10 хил. лв.; изправление на счетоводна грешка от минали години – в размер на 79 хил. лв.; както и обединяване на пет инвентарни номера, отнасящи се до един и същ актив – в размер на 388 хил. лв.

• по сметка 2039 „*Други сгради*“ – намаление в резултат на изправление на счетоводна грешка от минали години – в размер на 7 хил. лв.

*ОП „Спортни имоти и прояви“ – общо намаление в размер на 338 хил. лв., както следва:

• прехвърлена административна сграда, част от обект „Стрелбище“, от сметка 2039 „Други сгради“ към сметка 2031 „Административни сгради“;

• прехвърлени сгради към отчетна група „ДСД“, представляващи сграда към лекоатлетическа писта и сграда към стадион „Искър“, които функционално съпътстват основните активи (лекоатлетическа писта и стадион), отчетени в същата отчетна група.

* ОП „Регионален център за управление на отпадъци“ - общо намаление в размер на 305 хил. лв по сметка 2039 „*Други сгради*“ в резултат на извършена обезценка на сгради.

*Общинска администрация - общо намаление в размер на 3 768 хил. лв., както следва:

• по сметка 2031 „*Административни сгради*“ - намалена балансовата стойност на сгради, както следва: в резултат на прехвърлени сгради на второстепенни разпоредители – с 2 871 хил. лв.; в резултат на преактуване на сгради - със 612 хил. лв.

• по сметка 2032 „*Жилищни сгради, общежития и апартаменти*“ намалената балансовата стойност на сгради е в резултат на продажби на стойност 15 хил. лв.

• по сметка 2039 „*Други сгради*“ намалена балансовата стойност на сгради, както следва: в резултат на прехвърлени сгради на второстепенни разпоредители – с 2 хил. лв.; в резултат на преактуване на сгради - със 151 хил. лв.и изправление на счетоводни грешки от минали години в размер на 132 хил. лв.

Компютри, транспортни средства и оборудване — 14 209 хил. лв., в това число компютри и хардуерно оборудване 3 101 хил.лв.; машини и съоръжения 14 809 хил. лв; транспортни средства 6 196 хил. лв. През отчетния период е формирано нетно увеличение в размер на 3 хил.лв. Увеличението е в резултат на новопридобити ДМА, а намалението от начислената амортизация през отчетния и предходен период в размер на (- 9 897) хил. лв.

През отчетния период са придобити:

- Компютри и хардуерно оборудване в:

* Общинските училища на стойност 595 хил.лв., в т.ч.активи, закупени със средства от европейския съюз на стойност 528 хил.лв. , прехвърлени от отчетна група „СЕС“ :

- 2 бр. мултифункционален скенер за 3 хил. лв.;
- 4 бр. принтер за 4 хил.лв.;
- 32 бр. интерактивни дисплеи за 163 хил.лв.;
- 16 бр. OPS компютърни модули за 30 хил. лв.;
- 2 бр. 3D принтер за 4 хил.лв. ;
- 82 бр. лаптопи за 158 хил.лв.;
- 6 бр. стереоскопични лаптопи за 74 хил.лв. ;
- 5 бр. графичен таблет за 7 хил. лв. ;
- 7 бр. модул инт за 6 хил. лв. ;
- 2 бр. комплект очила вирт.реалност за 21 хил.лв. ;
- 1 бр. плотер за 3 хил.лв. ;
- 8 бр. проектори за 13 хил.лв. ;
- 36 бр. IDEAPAD за 35 хил. лв. ;
- 3 бр. МФУ за 3 хил.лв. ;
- 6 бр. компютри за 10 хил.лв;
- 31 бр. таблети Lenovo за 42 хи.лв. ;
- 2 бр. робот и дрон за 19 хил. лв.

*Общинско лесничейство мрежови диск на стойност 2 хил. лв

*Общинска администрация на стойност 195 хил. лв.

- Защитна стена „FORTIGATE“ за 3 хил.лв.
- 4 бр. лаптопи за 11 хил.лв.
- 2 бр. МФУ за 4 хил.лв.
- 34 бр. настолни компютърни системи за 56 хил.лв.
- 5 бр. компютри за 7 хил.лв.
- 2 бр. информационни киоск терминали за 11 хил. лв.
- 5 бр. бордови компютри и валидатори за ел.автобуси и 5 бр. портативен терминал с принтер за продажба на билети и 5 бр. дисплеи за автобусите, както и 1 бр. видеостена , фискален принтер, скенер и четец за билетен и контролен център на стойност 103 хил. лв., закупени с европейски средства и прехвърлени от отчетна група „СЕС“.

*Обединено счетоводство на "Детски градини" на стойност 10 хил.лв.:

- закупен интерактивен дисплей за 3 хил.лв.
- закупени 6 броя лаптопи за 7 хил.лв.

*Градски исторически музей на стойност 4 хил.лв. е закупена компютърна конфигурация.

*ОП“Регионален център за управление на отпадъци“ на стойност 5 хил.лв.:
- закупен 1 брой компютър за 1 хил. лв.
- закупен 1 брой лаптоп за 2 хил.лв.
- закупен 1 брой МФУ за 1 хил.лв.

- Други машини, съоръжения и оборудване в:

* Общинските училища на стойност 106 хил.лв. в т.ч. закупени със средства от европейския съюз и прехвърлени от отчетна група „СЕС“ на стойност 34 хил. лв.:
- закупена видеоконферентна стена за 9 хил.лв.
- закупени 4 бр. видеокамери за 4 хил.лв.
- измервателна станция за 1 хил.лв.
- светещо съоръжение - знаме за 3 хил.лв.
- климатик за 2 хил. лв.
- газ синализаторна с-ма за 52 хил.лв.
- газов котел за 14 хил.лв
- система за видеонаблюдение за 18 хил. лв.
- микроскоп за 1 хил.лв
- бягаща пътека за 2 хил.лв.

* Дом за стари хора с.Ковачевци на стойност 1 хил.лв.
- закупена система за видеонаблюдение

* Общинска администрация на стойност 1 637 хил. лв.:
- закупена система за спешна връзка (с вкл. радиостанции) за 55 хил. лв.
- закупен мобилен телефон за 3 хил. лв.
- завършено изграждане на светофарни уредби за 174 хил.лв.
- закупен масажен стол за 4 хил.лв.
- закупени бягяща пътека и велоергометър за 10 хил.лв.
- закупен кростренажор за 3 хил.лв.
- закупен рехабилитационен уред „Мотомед“ за 5 хил.лв.
- закупени професионални силови уреди за 10 хил.лв.
- закупен снегорин за 3 хил.лв.
- прехвърлени 3 броя климатици от отчетна група „СЕС“ за 11 хил.лв.
- изградена отоплителна инсталация в Център за общ.подкрепа за 18 хил.лв.
- доизграждане на системата за видеонаблюдение за 26 хил.лв.
- закупени 25 бр. климатици за 46 хил. лв.
-закупена СОТ апаратура за Дневен център за деца и младежи с увреждания за 2 хил.лв.
-изградена мълниезащитна система за нуждите на стадион „Спартак“ за 8 хил. лв.
-завършен основен ремонт на фонтан в централна градска част за 48 хил.лв.
-завършване на инсталация за компостиране за нуждите на РЦУО за 18 хил.лв.
-закупен уред за раздвижване на хора с увреждания за 3 хил.лв.
- закупени комбинирани детски съоръжения за 64 хил.лв.

- закупен комплект басейн с меки форми за 3 хил. лв.
- закупен телефонен апарат за 2 хил .лв.
- закупен товарен подемник за 27 хил .лв.
- ВиК активи на стойност 31 хил.лв.
- закупени със средства от Европейския съюз 67 броя соларни електронни табла, 1 брой система за автоматично определяне местоположението и движението на електробусите и 1 брой работна станция на обща стойност 1 055 хил. лв., като активите са прехвърлени от отчетна група „СЕС“ в отчетна група „Бюджет“.

*Обединено счетоводство на "Детски градини" на стойност 57 хил.лв.:
- получени от Общ. администрация локална отоплителна система на стойност 27 хил. лв /за Детска градина "Самоково" фил. Бели Искър/
- закупена невритоген с-ма за 1 хил. лв.
- закупени 5 броя климатици за 16 хил .лв.
- закупено комбинирано детско съоръжение за 4 хил.лв.
- прехвърлени от общинска администрация детски съоръжения за 9 хил.лв.

*ОП „Спортни имоти и прояви“ в размер на 24 хил. лв.
- получени от общинска администрация силови уреди за 10 хил. лв.
- закупени помпи за басейн за 2 хил.лв.
- прехвърлена от общинска администрация мълниезащитна система за нуждите на стадион „Спартак“ за 7 хил. лв.
- закупен дефибрилатор за 5 хил.лв.

*ОП“Регионален център за управление на отпадъци“ на стойност 22 хил.лв.:
- завършен основен ремонт за 7 хил.лв., с който е увеличена стойността на гумено - транспортни ленти.
- завършен основен ремонт за 11 хил.лв., с който е увеличена стойността на онтейнери
- изградена система за видеонаблюдение на стойност 4 хил .лв.

* МК „Цари Мали град“ на стойност 2 хил.лв.
- закупен климатик на стойност 2 хил. лв.

*ОП „Детско, ученическо и обществено хранене“ на стойност 12 хил. лв.:
- закупен абсорбатор за 5 хил.лв.
- закупена система за видеонаблюдение за 4 хил.лв.
- закупена система за контролиран достъп за 3 хил.лв.

- **Транспортни средства в:**

* Общинска администрация на стойност 3 486 хил. лв.:
- закупен трактор за нуждите на ОП „РЦУО“ за 297 хил.лв., който е прехвърлен на предприятието.
- закупени 2 броя товарни автомобили „Опел Комбо“ за 117 хил.лв.
- закупено туристическо атракционно влакче за 319 хил. лв. със средства от европейския съюз и прехвърлено от отчетна група „СЕС“
- закупени 5 броя електробуси за 2 688 хил. лв. със средства от европейския съюз и прехвърлени от отчетна група „СЕС“
- закупен товарен самосвал за нуждите на ОП „СРО“ за 58 хил. лв., който е прехвърлен на предприятието.
- получено специализирано транспортно средство (пожарна) от Министерство на вътрешните работи без стойност и оценена от комисия на стойност 2 хил.лв.
- получени 2 броя леки автомобили от Агенция „Митници“ на стойност 4 хил.лв.

*ОП „Строителство, ремонт и озеленяване“ на стойност 58 хил.лв., получен от общинска администрация товарен самосвал.



*ОП“Регионален център за управление на отпадъци“ на стойност 297 хил.лв.:
- получен от общинска администрация лек автомобил Volvo за 0, 2 хил.лв
- получен от общинска администрация трактор за 297 хил. лв.

През отчетния период са отчетени намаления на:

- Компютри и хардуерно оборудване в:

*Общинските училища – общо намаление в размер на 54 хил. лв., в т.ч.:
– бракуване на активи – в размер на 11 хил. лв.;
– намаление в резултат на извършена обезценка – в размер на 43 хил. лв.

*Дом за стари хора гр.Самоков намаление в резултат на извършена обезценка – в размер на 1 хил. лв.

* Общинска администрация - общо намаление в размер на 8 хил. лв., в т.ч.:
– бракуване на активи – в размер на 1 хил. лв.;
– намаление в резултат на извършена обезценка – в размер на 7 хил. лв.

*Обединено счетоводство“Детски градини“ намаление в резултат на извършено бракуване - в размер на 1 хил.лв.

*ОП „Маркетинг, туризъм и туристически дейности“ намаление в резултат на извършено бракуване - в размер на 1 хил.лв.

- Други машини, съоръжения и оборудване в:

*Общинските училища - общо намаление в размер на 29 хил. лв., в т.ч.:
- бракуван газов котел и шкаф на стойност 28 хил. лв.
– намаление в резултат на извършена обезценка – в размер на 1 хил. лв

*Общинска администрация - общо намаление в размер на 857 хил. лв. в т.ч.:
- прехвърлено локално парно на Обединено счетоводство “Детските градини“ на стойност 28 хил.лв. и детски съоръжения за 8 хил. лв.
- прехвърлено право на собственост върху апарат за компютърна томография на „МБАЛ - Самоков“ ЕООД на стойност 771 хил. лв. чрез апортна вноска в капитала на дружеството.
- прехвърлени активи на ОП „Спортни имоти и прояви“ - силови уреди за 10 хил. лв. и мълниезащитна система за нуждите на стадион „Спартак“ за 7 хил. лв.
- изправление на счетоводна грешка от минали години (контактен център) в размер на 33 хил. лв.

*ОП „Строителство, ремонт и озеленяване“ - намаление в размер на 7 хил. лв. в резултат на извършен брак на машина за пътна маркировка.

* ОП“Регионален център за управление на отпадъци“ - общо намаление в размер на 149 хил. лв. в резулат на извършена обезценка

- **Транспортни средства в:**

- *Общинска администрация на стойност 377 хил. лв. в резултат на прехвърляне на ОП „РЦУО“ на трактор (298 хил.лв.) и лек автомобил Volvo (2 хил. лв.); прехвърлен товарен самосвал на ОП „СРО“ (58 хил.лв.) и извършена обезенка в размер на -19 хил .лв.

В инвентарната книга на сметка 2041 са отчетени активи, които следва да се разглеждат като комплект от две позиции (компютър и монитор). Този начин на отчитане е с цел по-прецизната им отчетност и отразяване на движението на активите между служителите. По тази причина съществуват редове с активи, които са част от комплектацията и са на стойност под прага на същественост, но те са неразделна част от основния актив, правят едно цяло и са с един инвентарен номер. Комплектованият актив е с еднакъв срок на годност в амортизационния план и начислени амортизации.

По сметка 2049 в инвентарната книга съществуват ВиК активи със стойност под прага на същественост или с нулеви стойности, които са получени с приемо-предавателен протокол между община Самоков и „Водоснабдяване и канализация” ЕООД и са по смисъла на чл.13, чл.15 и чл.19 от Закона за водите и на основание §9, ал.7 и 8 от ПЗР на ЗВ. Сред приетите активи съществуват такива, които е невъзможно практически да се оценят , които са напълно амортизирани, придобити десетилетия назад и зарити под земята. С писмо с изх.№ 91-00-106/22.02.2017 г. МФ е отчело тези обстоятелства. Съгласно т.8 от писмото „При наличие на активи, които на практика са неизползваеми предвид тяхното състояние и доколкото **практически** не може да се определи тяхната стойност, се допуска за целите на контрола да бъдат заведени с **балансова** отчетност на съответната община /общинска администрация/ с нулева или избрана символична стойност/”.

Стопански инвентар и други ДМА – 2 696 хил. лв., отчетено е нетно увеличение спрямо 2024 г. в размер на 61 хил.лв., в резултат на новопридобитите активи за периода и намалението от начислената амортизация на активите през отчетния и предходен период в размер на (- 2 277) хил.лв. Разпределението е както следва:

Стопански инвентар - 1 526 хил.лв.
Други ДМА - 3 447 хил.лв.

През отчетния период са придобити:

- Стопански инвентар в:
* Общинските училища на стойност 65 хил.лв. в т. ч. закупени със средства от европейския съюз и прехвърлени от отчетна група „СЕС“ на стойност 42 хил.лв.:

- 1 бр. система за плавен говор и терапия на заекването за 1 хил.лв.
- 2 бр. универсален шкаф на колела за 3 хил.лв.
- 1 бр. композиция библиотека за 5 хил.лв.
- 1 бр. композиция модулна за 7 хил. лв.
- 3 бр. RGF композиции LIBRA за 7 хил.лв.
- 1 бр. режещ плотер за 2 хил.лв.
- 1 бр. мобилна STEM за 6 хил.лв.
- 1 бр. шкаф за съхранение-страничен модул за 6 хил.лв.
- 1 бр. дигитален микроскоп с камера за 2 хил. лв.
- 1 бр. бягаща пътека за 2 хил. лв.
- 2 бр. кош за баскетбол за 3 хил. лв.
- 1 бр. метален гардероб за 1 хил. лв.
- 1 бр. диван за 1 хил .лв.
- 1 бр. модул за вграждане на интерактивен дисплей за 4 хил .лв.
- 2 бр. камери за 2 хил.лв.
- 1 бр. генератор за 1 хил.лв.
- 1 бр. интерактивен под за 12 хил .лв.

*Общинска администрация на стойност 53 хил. лв.:
- кухненско обзавеждане за нуждите на туристическия център в к.к. Боровец, придобито и прехвърлено от ОП „СРО“ за 3 хил. лв.
- закупени 2 броя косачки за нуждите на Центъра за социална рехабилитация и интеграция за 7 хил.лв.
- закупен килим за гимнастика за 23 хил.лв.
- тренажори тип „Пингвини“ за 13 хил.лв.
- извършен основен ремонт на хладилна техника за съхранение на продукти за 6 хил.лв.

* Обединено счетоводство на "Детски градини" на стойност 13 хил.лв.:
- закупени 2 броя стерилизатори за 5 хил.лв.
- закупена сушилна за 3 хил.лв.
- закупена тройна грация за 1 хил.лв.
- закупен степер, велоергометър и фитнес тренажор за 3 хил. лв.
- бягаща пътека за 1 хил.лв.

* ОП"СИП" на стойност 28 хил. лв.
- изградена рецепция в спортна зала „Арена“ за 5 хил. лв.
- получен от общинска администрация килим за гимнастика за 23 хил.лв.

*ОП“Детско, ученическо и обществено хранене“ на стойност 6 хил. лв прехвърлен основен основен ремонт на хладилна техника за съхранение на продукти

- **Други ДМА в:**

* Общинските училища на стойност 27 хил.лв.
- лого букви за надпис върху фасада в размер на 6 хил. лв.
- винилова настилка на физкултурен салон в размер на 15 хил. лв.
- спортна площадка в размер на 6 хил.лв.

* Общинска администрация на стойност 108 хил. лв.:
- изградени площадки в детски градини за 21 хил.лв.
- изградена детска площадка в Център за обществена подкрепа за 11 хил.лв.
- закупени 3 бр. помощни постройки (контейнери) за 18 хил.лв.
- изградени фондаменти за помощни постройки за 5 хил.лв.
- изграден фондамент за зарядни станции за 6 хил.лв.
- беседка за 2 хил.лв.
- 2 броя атобусна спирка за 10 хил. лв.
- устойчива коледна украса за 35 хил.лв.

* Обединено счетоводство на "Детски градини" на стойност 114 хил.лв., прехвърлени активи от общинска адмидистрация:

- ограда на ДГ „Пролет“ за 73 хил.лв.
- ограда на ДГ „Зорница“ за 17 хил.лв.
- детска площадка в ДГ „8-ми март“ за 5 хил.лв.

През отчетния период са отписани:

- Стопански инвентар в:

* Общинските училища на стойност 3 хил.лв. бракувана ударопоглъщаща настилка

* Дом за стари хора - с.Ковачевци на стойност 1 хил. лв. обезценка на активи

* Общинска администрация на стойност 29 хил. лв. както следва: прехвърлен основен ремонт на хладилна техника за съхранение на продукти на ОП „ДУОХ“ за 6 хил .лв. и прехвърлен килим за гимнастика на ОП „СИП“ за 23 хил. лв.

- **Други ДМА в:**

* Общинските училища на стойност 9 хил.лв.
- изправление на счетоводна грешка от минал отчетен период в ОУ“Св.Св.Кирил и Методий“
- направени разходи за проектиране на двор. Същите са отразени по сметка 2079 *„Др.ДМА в процес на придобиване“*

*Общинска администрация на стойност 27 хил. лв.:
- изправление на счетоводна грешка от минал отчетен период за 7 хил. лв. - вертикална планировка за таксиметрова спирка. В резултат на това планировката е заведена по сметка 2202 *„Инфраструктурни обекти“* в отчетна група „ДСД“.
- прехвърлени активи на Обединено счетоводство на "Детски градини" на стойност 20 хил.лв. - детска площадка в ДГ с.Широки дол, детски съоръжения, люлки и беседка в двора на ДГ с.Широки дол.

*Обединено счетоводство на „Детски градини“ на стойност 2 хил.лв. бракувана ударопоглъщаща настилка

ДМА в процес на придобиване *са* 1 582 хил. лв. Реализирано е нетно увеличение спрямо 2024 г. в размер на 742 хил. лв. в резултат на извършван основен ремонт на ДМА, въведени в експлоатация ДМА и приключени основни ремонти.

Стойността на незавършеното строителство и основен ремонт към 31.12.2025 г. е както следва в:
- Общинските училища на стойност 546 хил.лв.
- Дом за стари хора гр.Самоков на стойност 283 хил.лв.
- Дом за стари хора с. Ковачевци на стойност 36 хил.лв.
- Общинско лесничейство на стойност 11 хил. лв.
- Общинска администрация на стойност 562 хил. лв.
- ОП "Маркетинг, туризъм и тур.дейности" на стойност 20 хил.лв.
- ОП „Регионален център за управление на отпадъци“ на стойност 61 хил .лв.

Стойността на завършеното строителство и основен ремонт към 31.12.2025 г. е както следва в:
- Общинска администрация на стойност 1 210 хил. лв.
- ОП "Строителство, ремонт и озеленяване" на стойност 6 хил.лв.
- ОП „Регионален център за управление на отпадъци“ на стойност 18 хил .лв.

ДМА в процес на придобиване има при:

- ОУ“Св.Св.Кирил и Методий“ / 9 хил.лв./ - разходи за проектиране на двор, в резултат на изправление на счетоводна грешка от минал отчетен период.
- Общинска администрация – детски площадки /54 хил. лв./

Земи, гори и трайни насаждения - 11 641 хил.лв. Средствата в това перо от баланса са отчетени в изпълнение на т. 19 и т. 117 от указание на МФ ДДС № 14/31.12.2013 г. за капитализация на земите, прилежащи към активи, които подлежат на отчитане по група 20 от СБО. Реализирано е нетно увеличение спрямо 2024 г. в размер на 5 405 хил. лв.

Увеличението е при:

*Общинска администрация на стойност 3 514 хил. лв. в резултат на: прехвърлена от Областна администрация прилежаща земя към сграда на Военен клуб (72 хил.лв.), направена преоценка на прилежащи към сгради земи (3 395 хил.лв.) и новоактувани земи, прилежащи към сгради (47 хил.лв.).

* Общинските училища на стойност 2 674 хил. лв. в резултат на направена преоценка на прилежащи към сгради земи.

* Дом за стари хора гр. Самоков на стойност 11 хил. лв. в резултат на направена преоценка на прилежащи към сгради земи.

* Обединено счетоводство на „Детски градини“ на стойност 51 хил. лв. в резултат на направена преоценка на прилежащи към сгради земи.

Намалението е при:

*ОП „Спортни имоти и прояви“ след извършен анализ и прехвърляне от отч. гр. „Бюджет“ в отч. гр. “ДСД“ на земи, прилежащи към инфраструктурни активи в ОП „Спортни имоти и прояви“ на стойност 717 хил.лв.

*Общинска администрация на стойност 128 хил. лв. в резултат на: изправление на счетоводна грешка от минал отчетен период (13 хил.лв.) , както и вследствие на преактуване на прилежаща към сграда земя, при което са обособени самостоятелни поземлени имоти, които са прехвърлени в отчетна група „ДСД“ (115 хил.лв.)

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА по групи активи е както следва:

Счетоводна сметка	Отчетна стойност в хил. лв.
2031 "Административни сгради"	54
2032"Жилищни сгради,общежития и апартаменти"	1
2039" Други сгради"	29
2041 "Компютри и хардуерно оборудване"	586
2049 "Др.машини,съоръжения,оборудване"	933
2051 "Леки автомобили"	27
2059 "Др.транспортни средства"	24
2060 "Стопански инвентар"	109
2099 "Други ДМА"	650

Промяна в балансовата стойност на вече придобити активи има при следните видове активи:

Счетоводна сметка	Промяна в балансовата стойност в хил. лв.	Основание за промяната
2010 „Прилежащи към сгради земи“	2 599	преоценка
2031 "Административни сгради"	26 030	преоценка
2032"Жилищни сгради,общежития и апартаменти"	1 075	преоценка
2039" Други сгради"	1 618	преоценка
2041 "Компютри и хардуерно оборудване"	-51	обезценка
2049 "Др.машини,съоръжения,оборудване"	-40	обезценка
2051 "Леки автомобили"	-15	обезценка
2059 "Др.транспортни средства"	-3	обезценка
2060 "Стопански инвентар"	2	основен ремонт/обезценка
2099 "Други ДМА"	-0,2	обезценка

Стойността на ползваните в дейността на община Самоков ДМА - чужда собственост е 451 хил. лв. и са отразени по сметка 9110.

В група II. Нематериални дълготрайни активи са отчетени 724 хил.лв. Наблюдава се нетно увеличение от 340 хил.лв. спрямо предходния период. Увеличението е формирано от новозакупени активи, а намалението от начислената амортизация през отчетния и предходен период (- 201 хил. лв.)

През отчетния период са придобити в:

*Общинските училища на стойност 11 хил.лв.

- коригирана счетоводна грешка от минали години в ОУ "Митроп.Авксентий Велешки" за 1 хил. лв. /изправление на отчетната стойност на програмни продукти, бракувани през 2024 г./
- 5 бр. програмни продукти "Shape Lab" в ОбУ "Неофит Рилски" за 2 хил. лв.
- софтуерен пакет „Conceptual Physical Apps“ в ОбУ "Неофит Рилски" за 6 хил.лв.
- софтуерен пакет „Училище 1“ в ОУ „Д. Дебелянов“ за 1 хил. лв.
- програмен продукт „ТЕРЕС“- модул „Личен състав“ в СУ „Н.Велчев“ за 1 хил.лв.

*Общинско лесничейство на стойност 4 хил. лв.

- ПП-географска информационна с-ма „GIS Explorer LESO“

*Общинска администрация на стойност 478 хил.лв.

- Софтуер за система за спешна връзка на стойност 4 хил.лв.
- ПП „Защитна стена Fortgate“ на стойност 5 хил. лв.
- ПП „Поликонт“-WEB интерфейс на стойност 12 хил.лв.
- ПП „ Аутокад“ на стойност 12 хил.лв.
- ПП за Контактен център на стойност 34 хил. лв. /изправление на счетоводна грешка от минали гоини/
- ПП „Web електр.прием I клас “ на стойност 16 хил. лв.
- ПП - Централизиран софтуер за таксуване и мониторинг на стойност 395 хил. лв., закупена с европейски средства и прехвърлена от отчетна група „СЕС“

*Обединено счетоводство на "Детски градини"

- закупен с европейски средства софтуер за комуникация и обучение „ Communicator 5“ на стойност 1 хил.лв.

*ОП „Маркетинг, туризъм и туристически дейности“

- закупена програма уеб сървър на стойност 1 хил.лв.

През отчетния период са отписани в:

- ОУ „Митроп.Авксентий Велешки“ - коригирана счетоводна грешка от минали години на стойност 1 хил. лв. /отписана амортизация на бракувани през 2024 г. активи/

- Общинска администрация - коригирана счетоводна грешка от 2024 г. на стойност 119 хил. лв. / неправилно заведена актуализация на софтуер ГИС за общинска собственост като програмен продукт/

Промяна в балансовата стойност на вече придобити НДМА има в резултат на изправена счетоводна грешка от минали години в размер на 6 хил. лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните НДМА по групи активи е както следва:

Счетоводна сметка	Отчетна стойност в хил. лв.
2101 "Програмни продукти и лицензи за прогр.прод."	47

Сумата на поетите ангажименти към 31.12.2025 г. за придобиване на ДМА и НДМА е 30 479 хил. лв., като платените аванси са в размер на 1 303 хил. лв.

В група III. Краткотрайни материални активи са отчетени 742 хил.лв. Увеличението спрямо предходния период е в размер на 175 хил.лв. и се дължи основно на компенсирано увеличение и намаление от закупени и изписани в употреба краткотрайни материални активи, горива, работно облекло, канцеларски материали и консумативи, консумативи и резервни части за хардуер.

В раздел Б. Финансови активи в баланса е записана сумата от 47 335 хил. лв. или намаление спрямо 2024 г. в размер на 5 947 хил. лв. Сумата е формирана от четири групи на раздела.

В първата отчетна **група I. Дялове, акции и други ценни книжа** е записана сумата от 21 603 хил. лв. Тук се отчитат дяловите участия на Община Самоков в търговските дружества с общинско участие, а те са:

1. „МБАЛ-Самоков" ЕООД - 100 % общинско участие
2. „Мальовица" ЕООД - 100 % общинско участие
3. „ВиК Чамкория 2006" ЕООД- 100 % общинско участие
4. „Борико 2007" АД - 29,25 % общинско участие
5. „Рила- Самоков 2004"АД - 25 % участие на общината
6. „МБАЛ"- Света Ана - София АД – 2,94 % участие на общината

До момента на изготвяне на годишния финансов отчет на община Самоков за 2025 г. са постъпили предварителни годишни отчети на всичките цитирани дружества, в които общината притежава дялови участия.

Нетното увеличение в отчетна група I. Дялове, акции и други ценни книжа спрямо предходния период е в размер на 1 258 хил.лв., както следва:

- **„МБАЛ-Самоков" ЕООД** - 100 % общинско участие. През 2025 г. дружеството реализира печалба в размер на 596 хил. лв. и промяна в обствения капитал по решение на ОбС - Самоков в размер на 57 хил. лв. През 2025 г. е направена апортна вноска в капитала на „МБАЛ-Самоков" ЕООД с апарат за компютърна томография в размер на 771 хил.лв.
- **„Мальовица" ЕООД** - общинска фирма за трудоустроени граждани със 100 % дялово участие на общината. През 2025 г. дружеството реализира печалба в размер на 116 лв.
- **„ВиК Чамкория 2006" ЕООД** е със 100 % общинско участие. Дружеството отчита загуба за годината в размер на 167 хил. лв.
- **„Борико 2007" АД** е с 29,25 % участие на общината в капитала. През 2025 година дружеството е отчело печалба 148 хил. лв., чиито съответстващ дял от нея в размер на 43 хил. лв. е отразен в баланса.
- **„Рила–Самоков 2004“ АД** е дружество, в което община Самоков притежава 25 % участие. По предварителни данни за 2025 г. дружеството е отчело загуба в размер на 149 хил. лв., като съответстващият дял на общината от нея – 37 хил. лв., е отразен в баланса към 31.12.2025 г. През отчетния период е отразена и промяна във финансовия резултат на дружеството за 2024 г. Въз основа на представения окончателен финансов отчет за 2024 г. е установено увеличение на отчетената загуба с 21 хил. лв., като съответстващият дял на общината от тази промяна възлиза на 5 хил. лв.

На всички по-горе изброени дружества дяловото участие на община Самоков се отчита по метода на собствения капитал, съгласно т. 28 от ДДС 20/2004 г. и т.7 от ДДС 5/2015 г.

- **„МБАЛ"- Света Ана - София АД** – 2,94 % участие на общината. Дяловото участие се отчита по метода на себестойността. От финансовия отчет е видно, че дружеството е формирало печалба. Същото не е обявено в ликвидация и несъстоятелност. Стойността на собствения капитал е по - голяма от стойността на основния капитал, видно от представения предварителен баланс. Предвид на това не е извършена обезценка на припадащия се дял на община Самоков в счетоводната /балансова/ стойност на собствения капитал на дружеството.

Делът на втората **отчетна група II. Вземания от заеми** е в размер на 2 306 хил. лв. Средствата представляват:

- предоставена краткосрочна финансова помощ на СНЦ "МИГ Самоков" в размер на 58 хил.лв.

- предоставена краткосрочна финансова помощ на Сдружение "Местна инициативна рибарска група Самоков-Белица-Сърница" в размер на 15 хил.лв.

- вземане от сключени предварителни договори за покупко- продажба на апартаменти в общински блок на адрес: гр. Самоков, ул. "Л. Чакалов" 1 в размер на 153 хил. лв. в т. ч. 12 хил. лв. лихви по финансовия лизинг съгласно т.2 от същите договори, в които е уговорено разсрочено плащане за 10 години поради което се третират като финансов лизинг.

- вземане от сключен предварителен договор за покупко-продажба на сграда – апартаментен комплекс „Боровец гардънс", находящ се в к.к Боровец, в размер на 2 017 хил. лв. в. т.ч. лихви по финансовия лизинг 183 хил. лв, съгласно т.2 от договора, в която е уговорено разсрочено плащане за 10 години, поради което се третира като финансов лизинг.

- вземания от сключени предварителни договори за покупко-продажба на поземлени имоти в размер на 284 хил. лв. в. т.ч. лихви по финансовия лизинг 26 хил. лв, съгласно т.2 от същия договор, в която е уговорено разсрочено плащане за 5 години, поради което се третира като финансов лизинг.

Размерът на вземанията по договорите са начислени по сметка 5314 *"Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия"* и сметка 5316 *"Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на домакинства*", а размерът на плащанията по договорите е отразен в кредитните обороти на сметки 5317 *„Текущ дял по дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия"* и 5319 *„Текущ дял по дългосрочни заеми и временна финансова помощ на домакинства".* Вземанията от лихви са отразени по сметки 5391 *„Провизии за предоставени заеми и временна финансова помощ на предприятия"* и 5393 *„Провизии за предоставени заеми и временна финансова помощ на домакинства*".

Приходите от лихви по сключените предварителни договори за покупко - продажба (финансов лизинг) се отчитат по сметка 7241 *„Приходи от лихви по финансов лизинг*" и на касова основа по § 24-10 *„Приходи от лихви по предоставени заеми*".

Отчетените средства в третата отчетна група **III. Други вземания** е в размер на 6 589 хил. лв. или нетно намаление спрямо предходния период от 767 хил.лв., както следва:

Публични държавни/общински вземания - 9 хил.лв. В тази статия на баланса се отчитат вземанията от такси за ползване на домашен социален патронаж в община Самоков и от такси за доставка на храна на деца и ученици, звена на бюджетна издръжка и от приготвяне на храна за потребители на социални услуги в ОП "ДУОХ". Наблюдава се намаление спрямо предходния период с 9 хил.лв.

Вземания от клиенти - 1 828 хил.лв., или нетно намаление в размер на 261 хил.лв. спрямо предходния отчетен период. В намаление на това перо по баланса се отразяват част от начислените провизии за други вземания по кредита на сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица" като изменението от справката за провизии спрямо предходния период е в размер на 130 хил.лв. В увеличение се отразяват начислените корективи за вземания от клиенти отчетени по сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица" като изменението от справката за провизии спрямо предходния период е в размер на (- 91 хил.лв.) По сметка 4961 в размер на 95 хил. лв. е отразено и неизпълнението на дължимия размер на инвестициите /изчислени по линейния метод/ по договора с ВиК оператора по чл.198п, ал.1 от Закона за водите .

Предоставени аванси - 1 472 хил. лв. В тази статия на баланса се отчитат вземанията от предоставени аванси на доставчици. Намалението с размер на 72 хил. лв. е в резултат от преобладаващата част на приспаднатите към 31.12.2025 г. аванси в сравнение с платените. Съгласно т.18 от ДДС 04/2009 г. на МФ - изплатените суми за абонаменти, застраховки и др. подобни са определени като бъдещи доставки на услуги и са отчетени като предоставени аванси по с/ка 4020. Пропорционално авансите се закриват и съответната част от изплатените суми се признават като текущи разходи.

Подотчетни лица - 1 хил. лв. В тази статия на баланса се отчитат служебните аванси в общинска администрация.

Вземания по заеми между бюджетни организации – 1 269 хил. лв. Тук се отчитат предоставените временни безлихвени заеми от отчетна група "Бюджет" на отчетна група "СЕС", необходими за реализацията на европейските проекти. При верификация на средствата заемите се връщат в отчетна група "Бюджет". Намалението е в размер на 180 хил. лв.

Други вземания - 2 011 хил. лв. или формирано нетно намаление в размер на 244 хил. лв. В намаление на това перо по баланса се отразяват начислените провизии и корективи за други вземания по кредита на сметки 4917 „*Провизии за непублични вземания срещу местни лица*", 4960 "*Коректив за вземания от бюджетни организации*" и 4961 "*Коректив за вземания от местни лица*" като изменението от справката за провизии спрямо предходния период е в размер на (- 10) хил.лв.

В посока увеличение е салдото по сметка 4213 „*Вземания от работници и служители и друг персонал - местни лица*" – 0,02 хил.лв. на администрацията на общината и ВРБ. Вземанията са от служители за надплатени възнаграждения, вземания за здравни осигуровки за неплатен отпуск, преразходи на служебни телефони, невъзстановени към края на отчетния период;

Намаление в размер на 526 хил. лв. е отчетено и по сметка 4691 „*Вземания от бюджетни организации от подсектор Централно управление за временни депозити и гаранции*" в резултат на направени отчисления по чл.64 и обезпечения по чл.60 от Закона за управление на отпадъците, които се възстановяват на Община Самоков от РИОСВ.

В това перо е отразено салдото на сметка 4693 "*Вземания от общини за временни депозити и гаранции*" в размер на 4 хил.лв. представляващи внесена гаранция в полза на Българската Федерация по борба.

В посока нетно увеличение е салдото на сметка 4887 „*Вземания от други дебитори - местни лица*" в размер на 5 хил.лв. По-големите вземания са от Родопа форест за възстановяване използвана ел.енергия от минали години на стойност 4 хил. лв., бивш Бизнес център за възстановяване на използвана газ за отопление от минали години на стойност 7 хил.лв. и "Екоатив 7" ЕООД за възстановяване на използвана ел.енергия на стойност 16 хил.лв. от минали години и 4 хил.лв. за възстановяване на използвани консумативи от „Ай ти джи логистик „ ЕООД и в ОП „СИП“ за вземане на депозирана сума от „Стройрент“ ЕООД в размер на 3 хил.лв

В група <u>IV. Парични средства</u> е отразена наличността по банковите сметки на община Самоков в края на периода - 11 964 хил. лв. и касовата наличност - 23 хил.лв. Те са оценени по номиналната им стойност в български лева. Към 31.12.2025 г. общината има банков депозит от собствени средства в размер на 4 850 хил лв., отразен по сметка 5015 „*Срочни депозити в лева*". Към 31.12.2025 г. В общинска администрация има и касова наличност в евро на стойност 0,6 хил. лв.

По задбалансови активни сметки в отчетна група "Бюджет" са отразени:

- чужди ДМА по сметка 9110 "*Чужди дълготрайни активи*" на стойност 451 хил.лв.
- получени банкови гаранции учредени по повод изпълнението на договорни ангажименти, обвързани с бюджетни средства по сметка 9214 "*Получени гаранции и поръчителства* " в размер на 4 498 хил.лв.
- условни вземания по сметка 9289 "*Други дебитори по условни вземания*" в размер на 49 хил.лв. , свързани с образувани досъдебни производства за извършени кражби на активи. Въз основа на извършен анализ на заведените съдебни дела, по които община Самоков е ищец, през отчетния период е прекратено признаването на условни вземания в общ размер на 414 хил. лв., поради настъпили обстоятелства, изразяващи се в издаване на изпълнителни листове и/или сключване на споразумения за разсрочено плащане. Балансово е признато вземане от ответника ЕТ „Лесопродукт - Стефан Котарски“ в размер на 91 хил.лв.

- активи в употреба, изписани на разход и краткотрайни активи в употреба с характер на ДМА подлежащи на задбалансово отчитане по сметка 9909 "*Активи в употреба, изписани като разход*" и активи по сметка 9978 "*Др.задбалансови активи*" на стойност 12 194 хил. лв.

- просрочени вземания по с/ки от подгр. 991 в размер на 4 804 хил.лв.

II. Пасив на баланса

В раздел **А. Капитал в бюджетните предприятия** на ред Разполагаем капитал е отразена сума в размер на 96 305 хил.лв. Не е отчетена промяна спрямо 2024 г. Отразено е акумулираното изменение на нетните активи от минали години в размер на 30 718 хил. лв. и изменението в нетните активи от отчетния период в размер на 45 022 хил. лв. - в резултат от отразените разходи и приходи от бюджетната дейност на общината и ВРБ.

В раздел **Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди,** средствата са разпределени както следва:

В група I. Дългосрочни задължения са отчетени средства в размер на 123 хил. лв., представляващи кредит, отпуснат от КВС Банк България (бившата "Райфайзенбанк (България)" ЕАД) за "Прилагане на мерки за енергийна ефективност на общежитие в ПИ с идентификатор 65321.908.19 по КККР, кв.287, гр.Самоков. По кредита е усвоена сума в размер на 532 хил. лв. Погасена е главница за 280 хил.лв. Срокът за погасяване на задължението е до 2028 г.

В група II. Краткосрочни задължения са отчетени средства в размер на 9 121 хил. лв. По статии, същата е разпределена както следва:

Краткосрочни задължения по заеми и емисии на ценни книжа - 1 007 хил. лв. Сумата се състои от начисления текущ дял за погасяване от главницата по заема за 2025 г., отпуснат от КВС Банк България (бившата "Райфайзенбанк (България)" ЕАД) в размер на 129 хил.лв и 878 хил.лв. е финансиране от Българската банка за развитие за финансиране на проекти, включени в приложение № 3 към чл. 113, ал. 11. Осигуреният ресурс от Банката не е общински дълг и лихвените плащания са за сметка на бюджета на МРРБ.

Задължения към доставчици – 4 133 хил. лв. Задълженията представляват начислени към 31.12.2025 г. разходи по издадени фактури през 2025 г., както и начислени корективи за задължения по фактури за природна газ, вода, телефонни разходи, гориво, охрана и др.разходи за доставки и услуги. Просрочени са задължения към доставчици в размер на 99 хил.лв. от ОП „Маркетинг, туризъм и тур.дейности“. Средствата са отчетени от администрацията на общината и второстепенните разпоредители с бюджет както следва:

- Общински училища - 27 хил.лв.
- Домашен социален патронаж - 1 хил. лв.
- Дом за стари хора -гр.Самоков - 2 хил. лв.
- Общинско лесничейство - 8 хил.лв.
- Общинска администрация - 3 268 хил.лв.
- Обединено счетоводство „Детски градини“ - 6 хил. лв.
- Градски исторически музей - 2 хил. лв.
- ОП "Строителство, ремонт и озеленяване" - 9 хил. лв.
- ОП "Маркетинг,туризъм и туристически дейности" - 10 хил. лв.
- ОП „Спортни имоти и прояви“ - 2 хил. лв.
- ОП "Регионален център за управление на отпадъци" - 14 хил.лв.
- МК "Цари Мали град" - 1 хил. лв.
- ОП "Детско, ученическо и обществено хранене" - 113 хил.лв.

Получени аванси - 557 хил.лв. Отчетени са в Общинско лесничейство от авансово получени суми по договори за добив на стояща дървесина на корен (513 хил.лв.) и в ОП „Маркетинг, туризъм и тур.дейности“ от авансово получени суми за нощувки (44 хил.лв.).

Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии - 57 хил.лв. Сумата е формирана от начислено задължение за компенсация за безплатен превоз на ученици по сметка 4291 „*Задължения за предоставяне на текущи субсидии и капиталови трансфери*“ в размер на 1 хил.лв., коректив за начислена субсидия за превоз на пътници по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони по сметка 4976 „ *Коректив за задължения за субсидии, капиталови трансери*“в размер на 53 хил. лв. и коректив за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за пътуване, предвидени в нормативните актове за определени категории пътници в размер на 2 хил. лв. по сметка 4975 „*Коректив за задължения за предоставяне на помощи и други трансфери към домакинства*“.

Задължения за данъци, мита и такси - 181 хил. лв. или нетно намаление спрямо предходния период с 62 хил. лв. В тази статия на баланса е включен разчетът за начислен и внесен данък върху приходите на бюджетните организации, съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане, в размер на 174 хил. лв.

По сметка 4510 „*Разчети за данъци върху доходите на физическите лица*“ е формирано салдо в размер на 6 хил. лв., който е внесен през месец Януари 2026 г.

Задължения за вноски към ДОО,НЗОК,ДЗПО - 0 хил. лв. Намалението в размер на 24 хил. лв. в сравнение с 2024 г. е в резултат на платените осигуровки на персонала през месец януари 2025 г., които са начислени 2024 г. в Градския исторически музей и Общинските училища.

Задължения към персонала – 2 134 хил.лв., или увеличение спрямо 2024 г. с 1 082 хил. лв. Увеличението на средствата при ВРБ и общинска администрация е в резултат на изпълнението на т.9 от ДДС 1/2013 г. на МФ т. е. начисление на задълженията, формирани в края на 2025 г. основно от начислени разходи за работна заплата по програми за временна заетост , заплати на общински съветници, заплати на лица, наети по програмата "Механизъм за лична помощ" които са за м. 12 2025г. и дължими през м. 01 2026 г. както и допълнително възнаграждение за постигнати резултати за четвъртото тримесечие на 2025 г. в общинска администрация, включително и припадащите се осигурителни вноски.

Задължения по заеми между бюджетни организации - 652 хил.лв. Сумата представлява остатъка от получен безлихвен заем от ПУДООС за закупуване на компактор за нуждите на РЦУО. Заемът ще се връща поетапно до месец Април 2029 г.

Други краткосрочни задължения - 400 хил.лв. Сумата в ГФО на община Самоков се формира от салдата по сметка 4684 „*Разчети със СЕС на общини за постъпили и разходвани средства*" – 378 хил.лв., 4831 „*Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица*"- 17 хил.лв., 4897 „*Задължения към други кредитори - местни лица*"- 5 хил. лв. Сметка 4684 се използва при осчетоводяването на средства, свързани с европейско финансиране в Общинските училища при прилагането на банкови бюджетни сметки. Сметката е в логическа взаимовръзка с §88-03 „*Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз*“ с едновременно огледално отчитане в отчетна група „СЕС“

<u>В група III. Провизии и отсрочени постъпления</u> са отчетени 2 636 хил. лв. Увеличението е в размер на 781 хил.лв. в сравнение с 2024 г. Средствата са разпределени, както следва:

Провизии за задължения – 2 634 хил. лв. Увеличението от 783 хил.лв. е в резултат на начислени неизползвани отпуски на персонала за 2025 г., ведно с полагащите се осигурителни

вноски за сметка на работодателя, съгласно т. 19.7. от ДДС № 20/2004 г. и взета сторнировъчна операция на начислени неизползвани отпуски на персонала за 2024 г.

Отсрочени помощи, дарения и трансфери - 2 хил. лв. Намалението от 2 хил. лв. по същество са сторнирани по сметка 4989 „*Коректив за неусвоени помощи и дарения*" неусвоени средства по договори за дарения от 2024 г., и начислени неусвоени дарения към 31.12.2025 г.

По задбалансовите пасивни сметки в отчетна група "Бюджет" са отразени:

- наличните в края на периода поети ангажименти по сключени договори в размер на 56 884 хил.лв. по сметка 9200 "*Поети ангажименти за разходи - наличности*"
- осчетоводени записи на заповеди в полза на ДФ „Земеделие“ на стойност 128 хил.лв. и условни задължения по съдебни дела в размер на 44 хил.лв. отчетени по сметка 9299 „*Други кредитори по условни задължения*".

Ищец	Сума
ЗД "БУЛ ИНС"АД	1,5 хил. лв.
Теодора Ив.Бодурова	14 хил.лв.
МАРИО КРАСИМИРОВ ВАРДАРОВ	28 хил.лв.
ЗД „ЛЕВ ИНС“АД	0,5 хил.лв.

Въз основа на извършен анализ на заведените съдебни дела, по които община Самоков е ответник, през отчетния период е прекратено признаването на условни задължения в общ размер на 469 хил. лв., поради настъпили обстоятелства от правна и фактическа гледна точка. Начислена е провизия за задължение в размер на 147 хил. лв. както следва: Георги Касов - 2 хил.лв, ЗК„ЛЕВ ИНС“АД - 0,7 хил. лв., ЗД "БУЛ ИНС"АД - 2 хил.лв. и наследници на Никола Пейчинов -143 хил .лв.

- осчетоводен договор за особен залог върху вземане между Община Самоков и КВС Банк България (бившата "Райфайзенбанк (България)" ЕАД) в размер на 580 хил. лв. по сметка 9233 "*Обезпечени задължения по реда на особените залози*" във връзка с кредит за усвояване за "Прилагане на мерки за енергийна ефективност на общежитие в ПИ с идентификатор 65321.908.19 по КККР, кв.287, гр.Самоков".
- осчетоводени просрочени задължения по сметка 9923 «Просрочени задължения към доставчици» в размер на 99 хил. лв. от ОП „Маркетинг, туризъм и тур. дейности“.

ОТЧЕТНА ГРУПА „СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"

В тази отчетна група са отчетени средствата по проекти, финансирани от фондовете и институциите на Европейския съюз съгласно ДДС № 6/2008 г. за редът и начинът за предоставянето и отчитането им и средствата на Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие" съгласно ДДС № 01/2015 г.

I. Актив на баланса

В раздел **А. Нефинансови активи** сумата в актива на баланса е в размер на 581 хил.лв. Формирано е нетно увеличение от 421 хил. лв. спрямо 2024 г. е в **група I. Дълготрайни материални активи (ДМА).** Намалението е в резултат на завършен основен ремонт на сграда в с. Доспей с предназначение за културен дом и библиотека (160 хил.лв.), а увеличението от извършени разходи, отразени по сметка 2071 „*Незав.строителство и основен ремонт*“ във връзка с изпълнение на проекти за енергийна ефективност на: жилищни блокове, в които има апартаменти общинска собственост (47 хил.лв.), Дом за стари хора гр.Самоков (19 хил.лв.) и Дом за стари хора в с.Ковачевци (515 хил.лв.).

В раздел **Б. Финансови активи** в баланса е записана сумата от 6 467 хил. лв. или увеличение спрямо предходния период в размер на 4 669 хил.лв., както следва:

В група III. Други вземания са отчетени средства в размер на 6 124 хил. лв. или нетно увеличение спрямо предходния период от 5 265 хил. лв., както следва:

Предоставени аванси - 5 746 хил.лв. В тази статия на баланса се отчитат вземанията от предоставени аванси на доставчици. Увеличението от 4 980 хил. лв. е в резултат на по-големия дял на платените аванси към доставчици в сравнение с приспаднатите. Към 31.12.2025 г. в Община Самоков се изпълняват множество проекти за енергийна ефективност на жилищни сгради, за осигуряване на подкрепа на реформата за устойчива градска мобилност в съответствие на мерките за развитие на градския транспорт (включително междуселищния) в общините с планове за устойчива градска мобилност, за извършване на строителни дейности в Домовете за стари хора и др.

Предоставени са аванси както следва:

- „Козирог - 95“ ЕООД - 198 хил.лв. за инженеринг - проектиране, СМР и авторски надзор за внедряване на мерки за енергийна ефективност в бл. 9, кв. „Самоково“ гр.Самоков
- „Главболгарстрой“ АД - 694 хил.лв. за инженеринг - проектиране, СМР и авторски надзор за внедряване на мерки за енергийна ефективност в бл. 38, кв. „Самоково“ гр.Самоков
- Обединение „Ем Ди Трейдинг“ - 262 хил.лв. за извършване на строителни дейности, преустройство на сграда с оглед реформиране на Дом за стари хора, с. Ковачевци
- „Инвестстрой 57“ ЕООД - 115 хил. лв. за извършване на строителни дейности с оглед реформиране на Дом за стари хора, гр.Самоков
- „Граунд консулт“ ЕООД - 39 хил. лв. за извършване на строителен надзор при внедряване на мерки за енергийна ефективност на блокове в кв. „Самоково“.
- „Маридел 2012“ ЕООД - 151 хил.лв. СМР за внедряване на мерки за енергийна ефективност в бл. Васил Левски, кв. „Възраждане“ гр.Самоков
- ДЗЗД „ЕЕ Самоков 2024“ - 427 хил. лв. за внедряване на мерки за енергийна ефективност в бл. 9, кв. „Самоково“ гр.Самоков
- „Родопстрой - 97“ ООД - 464 хил.лв за внедряване на мерки за енергийна ефективност в бл. 39, кв. „Самоково“ гр.Самоков
- „Фактори 83“ ООД - 483 хил.лв за внедряване на мерки за енергийна ефективност в бл. 34, кв. „Самоково“ гр.Самоков
- „Меаца“ ЕООД - 487 хил.лв. за внедряване на мерки за енергийна ефективност в бл. 28, кв. „Самоково“ гр.Самоков
- „Ди ен ес ес“ ЕООД - 498 хил.лв. за внедряване на мерки за енергийна ефективност в бл. 27, кв. „Самоково“ гр.Самоков
- „Крафт трейд“ ООД - 956 хил.лв. за внедряване на мерки за енергийна ефективност в бл. 7,бл.29 и бл.30, кв. „Самоково“ гр.Самоков
- ДЗЗД „Енерго - тотал 2024“ - 970 хил.лв. за внедряване на мерки за енергийна ефективност в бл. 35 и бл.37, кв. „Самоково“ гр.Самоков

Други вземания - 378 хил. лв. или формирано увеличение в размер на 284 хил. лв. Средствата са отчетени по сметка 4684 „*Разчети със сметки за средства от ЕС на общините за постъпили и разходвани средства*" и представляват получени и изразходвани средства и верифицирани разходи по сключени договори за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж” и ОП „Образование“ 2021-2027, отчетени съгласно ДДС № 6/2008 г. и ДДС № 01/2015 г.

В <u>група IV. Парични средства</u> са отчетени средства в размер на 343 хил. лв. Средствата представляват салдо по сметки за средства от ЕС , съгласно сключени договори за реализация на проекти със средства от безвъзмездна помощ, предоставена от съответните Управляващи органи на оперативните програми.

По задбалансови активни сметки в отчетна група " СЕС " са отразени получените банкови гаранции учредени по повод изпълнението на договорни ангажименти, обвързани с

извънбюджетни средства по сметка 9214 "*Получени гаранции и поръчителства*" в размер на 9 014 хил.лв.

II. Пасив на баланса

В раздел А. **Капитал в бюджетните предприятия,** в частта на т.3 Изменение на нетните активи за периода е отразена сумата 5 406 хил. лв. в резултат от отразените разходи и приходи от дейността на администрацията на общината и ВРБ в тази отчетна област, формирани при изпълнението на европейските проекти.

В раздел **Б. Пасиви и отсрочени постъпления,** средствата са в размер на 2 880 хил. лв. или отчетено намаление спрямо 2024 г. в размер на 316 хил.лв. Средствата са разпределени, както следва:

В група II. Краткосрочни задължения са отчетени средства в размер на 2 880 хил. лв. или намаление в размер 302 хил. лв., разпределени по статии:

Задължения към доставчици – 1 588 хил. лв. Сумата представлява текущо начислени задължения към доставчици по издадени фактури, които са представени пред съответните управляващи органи на оперативните програми за искане на средства за разплащане.

Начислените задължения са към следните фирми - изпълнители на дейности по европейски проекти:

1. За изпълнени дейности по проекти за ремонти на тротоарни настилки в град Самоков, с.Рельово и с. Радуил
   - „Виа интелего“ ООД - 12 хил.лв.
   - „Пътстрой -92“ АД - 29 хил.лв.
   - „Черноморски строежи“ ЕООД - 10 хил. лв.
   - „ЕРОУ“ ООД - 6 хил.лв.
   - „Лендпроект - Дикрас“ ООД - 0,5 хил.лв.
   - „Ивт консулт“ ЕООД - 2 хил. лв.
2. За доставка на зарядни станции за ел.автобуси
   - „Балдерес“ ООД- 11 хил.лв.
3. За инженеринг - проектиране, СМР и авторски надзор за внедряване на мерки за енергийна ефективност на жилищни сгради в гр.Самоков
   - „Маридел 2012“ ЕООД - 251 хил.лв.
   - „Смарт итс“ ДЗЗД - 936 хил. лв.
   - „Козирог - 95“ ДЗЗД - 330 хил. лв.

Задължения към персонала – 23 хил.лв., или намаление спрямо 2024 г. с 6 хил. лв. Спазен е принципа за текущо начисляване, в края на отчетната година на разходите за персонал (вкл. и припадащите се осигурителни вноски), които се отнасят за текущата отчетна година, но се изплащат в началото на следващата отчетна година (вкл. и допълнителни възнаграждения за постигнати резултати, диференцираното заплащане на педагогическия и непедагогическия персонал) чрез сметка 4973 „*Коректив за задължения към персонала*“/т.9 от ДДС 01/ 23.01.2013 г. и Писмо на МФ с изх.№ 91-00-50/30.01.2013 г./

Задължения по заеми между бюджетни организации – 1 269 хил. лв. Тук се отчитат получените временни безлихвени заеми от отчетна група "Бюджет", необходими за реализацията на европейските проекти. При верификация на средствата заемите се връщат в отчетна група "Бюджет".

В група III. Провизии и отсрочени постъпления са отчетени 0 хил. лв. Намалението спрямо 2024 г. в размер на 14 хил. лв. в статия *Провизии за задължения* и представлява

сторнирани неизползвани отпуски на персонала за 2024 г., ведно с полагащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя, съгласно т. 19.7. от ДДС № 20/2004 г.

По задбалансовите пасивни сметки в отчетна група "СЕС" са отразени:

- наличните в края на периода поети ангажименти по сключени договори в размер на 17 591 хил.лв. по сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности" са във връзка с изпълнение на европейски проекти.
- издадени записни заповеди в полза на Управляващите органи на оперативните програми в размер на 262 хил.лв., отчетени по сметка 9299 „*Други кредитори по условни задължения*"

ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"

I. Актив на баланса

Сумата в актива на баланса раздел **А. Нефинансови активи** е в размер на 338 902 хил. лв. или отчетено е нетно увеличение спрямо предходната година от 22 539 хил. лв. Средствата са отчетени в **група I. Дълготрайни материални активи**. Формираното нетно увеличение е в резултат от заведените ДМА, попадащи в обхвата на т. 16.3 от ДДС № 20/2004 г. от една страна и начислената амортизация на инфраструктурните обекти от друга. Тези активи, с изключение на прилежащите към сгради и съоръжения земи от 2014 г. се капитализират (признават балансово) в отчетна група ДСД, като се запазва досегашния подход на изписване на разход на тези активи при тяхното придобиване в отчетни групи „Бюджет" и "СЕС". Структурата на ДМА е както следва:

ДМА в процес на придобиване - 10 555 хил.лв. Има нетно намаление спрямо 2024 г. с 1 283 хил. лв. Намалението е формирано от завършеното строителство на инфраструктурни обекти.

Инфраструктурни обекти - 83 544 хил. лв. или нетно увеличение спрямо предходната година в размер на 5 487 хил.лв. Увеличението е в резултат на новоизградената и ремонтирана инфраструктура, а намалението е формирано преди всичко от начислена амортизация (- 56 639 хил. лв.)

Придобитите и основно ремонтирани през отчетния период инфраструктурни обекти са в Общинска администрация на стойност 7 196 хил. лв. в т.ч. детски площадки и спортни съоръжения за 1 985 хил.лв., улици за 2 076 хил.лв., ВиК съоръжения за 102 хил.лв., ел.съоръжения за 187 хил.лв. и други инфраструктурни обекти за 2 846 хил.лв.

В Общинско лесничейство инфраструктурните обекти са увеличени с 2 683 хил.лв. в т.ч. придобит водоизточник за 75 хил. лв. и горски път за 2 608 хил.лв. с европейски средства.

В ОП „Спортни имоти и прояви" са: получена лекоатлетическа писта от общинска администрация на стойност 1 456 хил. лв., увеличена стойностт на възжена пирамида след направен основен ремонт за 11 хил.лв., прехвърлени сгради на стойност 327 хил. лв. от отчетна група „Бюджет" - сграда към лекоатлетическа писта, сграда към стадион „Искър", сграда към Стрелбище. Сградите съпътстват основните активи (лекоатлетическа писта, стадион и стрелбище), които са позиционирани в отчетна група „ДСД". Извършена е преоценка на сградите в размер на 2 204 хил .лв. и изравени счетоводни грешки от минали години в размер на 5 хил.лв.

Бракувани са активи в Общинска администрация на стойност 1 хил. лв. и прехвърлени инфраструктурни обекти на ОП „СИП" - лекоатлетическа писта (1 456 хил. лв.) и ВиК редуктор (2 хил. лв.) на ОП „СРО".

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи е както следва:

Счетоводна сметка	Отчетна стойност в хил. лв.
22021 "Инфраструктурни обекти-пътища, мостове,улици"	63
22022 "ВиК съоръжения"	4 655
22023 "Ел.съоръжения, ул.осветление и др."	124
22026 "Инфраструктурни обекти-детски и спортни площадки и съоръжения"	1 467
22029 "Други инфраструктурни обекти"	0

Промяна в балансовата стойност на вече придобити активи има при:

Счетоводна сметка	Промяна в балансовата стойност в хил. лв.	Основание за промяната
2201 "Земи, гори и трайни насаждения"	907	преоценка
22029 "Други инфраструктурни обекти"	4 633	основен ремонт/преоценка
22026 "Инфраструктурни обекти-детски и спортни площадки и съоръжения"	1 467	основен ремонт
2203" Активи с историческа и художествена стойност"	131	преоценка

Активи с историческа и художествена стойност - сумата в актива на баланса е в размер на 5 617 хил.лв. Увеличението спрямо 2024 г. в размер на 325 хил. лв. е в резултат на новозакупени книги за общинската библиотека (13 хил.лв.) и в Градския исторически музей придобита колекция от 96 бр. художествени творби на Георги и Михал Белстойневи (11 хил. лв.), закупена картина на Стоимен Стоилов (1 хил. лв.), получен от общинска администрация недвижим културен обект - срада „Есова къща“ (22 хил. лв.), която е преоценена със 131 хил.лв. При извършване на годишната инвентаризация в Градския исторически музей е установено наличие на незаведена експозиция, предоставена за представителни цели на МК „Цари Мали град“. Експозицията е заведена в счетоводните регистри на стойност 169 хил. лв., съгласно открити архивни документи и оценка, изготвена от лицензиран оценител.

Земи, гори и трайни насаждения – 239 187 хил. лв. или отчетено нетно увеличение спрямо 2024 г. в размер на 18 011 хил.лв. Увеличението е в резултат на новоактувани/ преактувани УПИ-та (5 995 хил.лв.) и земеделски земи (1 040 хил.лв.), вследствие на преактуване на прилежаща към сграда земя, при което са обособени самостоятелни поземлени имоти, които са прехвърлени от отчетна група „Бюджет“ (115 хил.лв.), новозакупено УПИ (195 хил.лв.) и направена преоценка на УПИ-та (3 615 хил.лв.) и земеделски земи (1 029 хил.лв.).

Намалението е в следствие на настъпили промени в резултат на други събития при УПИ-та (339 хил.лв.) и земеделските земи (17 хил.лв.), продадени УПИ-та (1 004 хил.лв.) и земеделски земи (46 хил.лв.) и прехвърлено УПИ с предназначение за стадион (стадион „Спартак“) на ОП „Спортни имоти и прояви“ (122 хил. лв.) и земя (43 хил. лв.)

В ОП „Спортни имоти и прояви“ са прехвърлени от отчетна група „Бюджет“ земи, прилежащи към инфраструктурни обекти на стойност 717 хил. лв. и е направена преоценка в размер на 1 072 хил.лв.

В Общинско лесничейство са заприходени новоактувани гори на стойност 1 146 хил.лв. и дървостой на стойност 5 404 хил. лв. В резултат на извършения планиран добив е отписан дървостой на стойност 747 хил. лв.

В раздел **Б. Финансови активи** са отчетени средства в размер на 2 476 хил. лв.

В група IV. Парични средства е отразено салдото по банковата сметка за чужди средства в лева - 2 476 хил. лв. Постъпилите чужди средства са във връзка с депозити за участие в търг, гаранции за изпълнение, гаранции за обезпечаване на определени дейности, депозити за прокопаване на улици и тротоари, депозити по регулация, депозити от арендатори на земеделски земи по чл.37 "в" ЗСПЗ.

По задбалансова активна сметка 9289 "Други дебитори по условни вземания" в отчетна група " ДСД " е отразена сумата от 7 хил. лв. Средствата представляват осчетоводена кражба на средства от касата на общинска администрация преди години. Заведено е следствие срещу неизвестен извършител.

II.Пасив на баланса

В раздел **А. Капитал в бюджетните предприятия** на ред Изменение на нетните активи за периода е отразена сумата 22 539 хил. лв. в резултат на отчетените разходи и приходи в тази отчетна група. Приходите се формират от коректива за капитализация на активи, вътрешните некасови трансфери, преоценката на активи, отписани задължения към местни лица и увеличението на активи от други събития. Разходите са от амортизация на инфраструктурни обекти и намалението на активи от други събития.

В раздел **Б. Пасиви и отсрочени постъпления** е записана сумата от 2 483 хил. лв. Средствата са отразени в група II. Краткосрочни задължения т.9 *Други краткосрочни задължения* . Сумата отразява салдото по сметка 4831 "*Временни депозити, гаранции и други*" относно получените и невзстановени чужди средства (депозити за участие в търг, гаранции за изпълнение, гаранции за обезпечаване на определени дейности), които подлежат на връщане на съответните лица (небюджетни предприятия и физически лица).

ДОПЪЛНИТЕЛНО ОПОВЕСТЯВАНЕ

В ГФО на Община Самоков за 2025 г. увеличението на дълготрайните нефинансови активи от други събития, отчетено чрез сметка 7992 "*Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития*" е в резултат на следните обстоятелства:

Отчетна група "Бюджет"

*** Общински училища**

- изправление на установена грешка от предходен отчетен период в ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, изразяваща се в неправилно отчитане на разходи за проектиране на двор. През 2025 г. същите са класифицирани правилно по сметка 2079 „Други ДМА в процес на придобиване“ на стойност 9 хил. лв.

- изправление на установена грешка от предходен отчетен период в ОУ „Христо Смирненски“, свързана с некапитализирана стойност на подменена дограма към сградата на училището. През отчетния период стойността е капитализирана към съответния дълготраен материален актив на стойност 12 хил. лв.

- изправление на установена грешка от предходен отчетен период по сметка 2101 „Програмни продукти“ на стойност 1 хил. лв.

***Общинска администрация**

- заприходени новоактувани сгради (212 хил. лв.) и прилежащи към тях земи (47 хил. лв.) и отразено преактуване на сгради (10 хил. лв.)

- изправление на установени грешки от предходен отчетен период, които се изразяват в следното: неправилно отчетени сгради по сметка 2039 „*Други сгради*“ вместо по сметки 2031 „*Административни сгради*“ (127 хил. лв.) и 2032 „*Жилищни сгради, общежития*“ (8 хил. лв.), открита незаведена административна сграда (47 хил. лв.)
- отразено е безвъзмездно придобиване на специализиран автомобил (пожарна) от Министерство на вътрешните работи, който първоначално е без отчетна стойност. Назначена комисия го е остойностила на 2 хил. лв.
- изправление на установена грешка от предходен отчетен период по сметка 2101 „Програмни продукти“ в размер на 35 хил. лв., включен първоначално в стойността на машините и съоръженията по сметка 2049
- корекция на начислена амортизация в размер на 56 хил. лв. Констатирани са пропуски в модул „Дълготрайни активи” на ПП „Поликонт”, при които през последното тримесечие е заличена месечната амортизация на някои ДМА без промяна на параметрите им. След уведомяване на доставчика, софтуерът е коригиран за автоматично преизчисляване на амортизацията, месечните амортизации са възстановени. При равнението на съответните групи ДМА със счетоводните сметки се яви разлика в размера на начислената амортизация, които са осчетоводени като изправление на установена грешка от други събития.

***ОП „Спортни имоти и прояви“**

- изправление на установена грешка от предходен отчетен период на стойност 9 хил. лв., свързано с административна сграда, която неправилно е била отчетена по сметка 2039 „Други сгради“

Отчетна група "СЕС"

***Общинска администрация**

- отразена корекция за минали години по сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти“ (23 хил. лв.) и 6019 „Разходи за материали“ (4 хил. лв.). Общата стойност от 27 хил. лв. представлява част от началното салдо на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

След анализ и представяне на Акт 19 за приемане на извършените СМР на обект „Културен дом и библиотека“ в с. Доспей, разходите са класифицирани като разходи за придобиване на инфраструктурен обект (вертикална планировка) и разходи за материали (активи под прага на същественост – кошчета и пейки), което наложи необходимата корекция.

Съставени счетоводни статии:

Дт 6075 / Кт 7992 – 23 хил. лв.
Дт 6019 / Кт 7992 – 4 хил. лв.
Дт 6992 / Кт 2071 – 27 хил. лв.

Отчетна група "ДСД"

***Общинско лесничейство**

- заприходени новоактувани гори на стойност 1 146 хил.лв. и дървостой на стойност 5 404 хил. лв.

*** Общинска администрация**

- заприходени новоактувани поземлени имоти и УПИ-та на стойност 7 035 хил. лв.
- изправление на установена грешка от минал отчетен период за 2 хил. лв., свързана с вертикална планировка за таксиметрова спирка, която първоначално не е била правилно заведена по сметка 2202 „*Инфраструктурни обекти*“

*** ОП „Спортни имоти и прояви“**

- прехвърлени сгради и прилежащи към тях земи на стойност 870 хил. лв. от отчетна група „Бюджет“ - сграда към лекоатлетическа писта, сграда към стадион „Искър“, сграда към Стрелбище. Сградите съпътстват основните активи (лекоатлетическа писта, стадион и стрелбище), които са позиционирани в отчетна група „ДСД“.

• изправление на установена грешка от минал отчетен период за 6 хил. лв, свързана със сметка 2202 „*Инфраструктурни обекти*“

***Градски исторически музей**

• при извършване на годишната инвентаризация в Градския исторически музей е установено наличие на незаведена експозиция, предоставена за представителни цели на МК „Цари Мали град“. Експозицията е заведена в счетоводните регистри на стойност 169 хил. лв., съгласно открити архивни документи и оценка, изготвена от лицензиран оценител.

В ГФО на Община Самоков за 2025 г. намалението на нефинансовите дълготрайни активи от други събития, отчетено чрез сметка 6992 "*Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития*" е в резултат на следните обстоятелства:

Отчетна група "Бюджет"

*** Общинските училища**

- отписани активи поради брак на стойност 4 хил. лв.
- изправление на установена грешка от предходен отчетен период в ОУ “Св.Св.Кирил и Методий“ , свързано с неправилно отчетени разходи за проектиране на двор в размер на 9 хил.лв. Към отчетната дата активът не е завършен и придобит, поради което е извършено сторниране на отчетената стойност по сметка 2099 „*Други дълготрайни материални активи*“.
- изправление на установена грешка от предходен отчетен период в ОУ „Христо Смирненски“, свързано с подменена дограма, отчетена като отделен актив, който не е капитализиран към балансовата стойност на сградата. През отчетния период активът е отписан на стойност 12 хил. лв.

*** Общинска администрация**

• изправление на установена грешка от предходен отчетен период на стойност 119 хил. лв., свързано с неправилно заведена актуализация на софтуер ГИС за общинска собственост като самостоятелен програмен продукт.

• отписани направени разходи на стойност 4 хил. лв. от сметка 2071 „*Незавършено строителство, производство и основен ремонт*“ за енергийно обследване на сградата на Районен съд - Самоков и жилищни блокове. Отписването се налага в резултат на неодобрено финансиране за саниране на сградата.

• изправление на установена грешка от предходен отчетен период на стойност 2 хил. лв., свързано с вертикална планировка за таксиметрова спирка, като неправилно отчетената стойност е сторнирана от сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи

• отписана част от АОС 4922/2005 г. (2 хил. лв.) и АОС 20214/2005 г. (12 хил. лв.) от сметка 2010 „*Прилежащи към съоръжения земи*“

• отписана част от АОС 10773/2011 г. (10 хил. лв.) от сметка 2031 „*Административни сгради*“

• изправление на установени грешки от предходен отчетен период, които се изразяват в неправилно отчетени сгради по сметка 2039 „*Други сгради*“ вместо по сметки 2031 „*Административни сгради*“ (132 хил. лв.)

• изправление на установена грешка от предходен отчетен период по сметка 2049„*Машини, съоръжения и оборудване*“ в размер на 33 хил. лв. на програмен продукт, включен първоначално в стойността на машините и съоръженията вместо по сметка 2101.

• корекция на начислена амортизация в размер на 2 хил. лв. Констатирани са пропуски в модул „Дълготрайни активи” на ПП „Поликонт”, при които през последното тримесечие е заличена месечната амортизация на някои ДМА без промяна на параметрите им. След уведомяване на доставчика, софтуерът е коригиран за автоматично преизчисляване на амортизацията, месечните амортизации са възстановени. При равнението на съответните групи ДМА със счетоводните сметки се яви разлика в размера на начислената амортизация, които са осчетоводени като изправление на установена грешка от други събития.

***ОП „Строителство, ремонт и озеленяване“**

• отписани активи поради брак на стойност 2 хил. лв.

*** ОП „Спортни имоти и прояви“**

- Прехвърлени са сгради и прилежащи към тях земи на обща стойност 870 хил. лв. в отчетна група „ДСД“, включващи сграда към лекоатлетическа писта, сграда към стадион „Искър“ и сграда към стрелбище. Сградите представляват съпътстващи активи към основните инфраструктурни обекти (лекоатлетическа писта, стадион и стрелбище), които са отчетени в същата отчетна група.

- Отразено е изправление на установена грешка от предходен отчетен период на стойност 9 хил. лв., свързано с отписване на административна сграда, която неправилно е била отчетена по сметка 2039 „*Други сгради*“.

Отчетна група "СЕС"

***Общинска администрация**

- изправление на установена грешка от предходни отчетни периоди по сметка 2071 „*Незавършено строителство, производство и основен ремонт*“ на стойност 27 хил. лв., свързано с обект „Културен дом и библиотека“ в с. Доспей. Случаят е подробно оповестен по-горе при представянето на информацията по сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития.

Отчетна група "ДСД"

*** Общинска администрация**

- отписани актове за общинска собственост на стойност 355 хил лв.
- отразена корекция за минал отчетен период по сметка 2071 „*Незавършено строителство, производство и основен ремонт*“ на стойност 8 хил. лв. - неправилно включени кошчета в парково пространство. Същите правилно са заведени в сметка 9909 „*Активи в употреба, изписани на разход*“.
- отписани книги в общинска бибилиотека поради брак на стойност 1 хил. лв.
- корекция на начислена амортизация в размер на 57 хил. лв. Констатирани са пропуски в модул „Дълготрайни активи” на ПП „Поликонт”, при които през последното тримесечие е заличена месечната амортизация на някои ДМА без промяна на параметрите им. След уведомяване на доставчика, софтуерът е коригиран за автоматично преизчисляване на амортизацията, месечните амортизации са възстановени. При равнението на съответните групи ДМА със счетоводните сметки се яви разлика в размера на начислената амортизация, които са осчетоводени като изправление на установена грешка от други събития

***Общинско лесничество**

- в резултат на извършения планиран добив е отписан дървостой на стойност 747 хил. лв.

***ОП „Спортни имоти и прояви“**

- изправление на установена грешка от предходни отчетни периоди в размер на 2 хил.лв.

През настоящият отчетен период в ОП «ДУОХ» е отразена корекция за минали години чрез сметка 7997 "*Намаление на пасиви от други събития*" и чрез сметка 6997 "*Увеличение на пасиви от други събития*" на стойност 9 хил.лв. (закрито задължение към доставчик по сметка 4071 и заведено по сметка 4010).

В Общинска администрация във връзка с извършена проверка от НАП е изпратена покана по чл.103 от ДОПК № П-22002324183384-177-001/ 29.01.2025 г. От направената проверка са установени несъответствия в подадени от Община Самоков справки-декларации по ЗДДС. Констатирано е неправилно включване на фактури с право на пълен данъчен кредит. Направени са необходимите корекции и посочените фактури са декларирани с данъчна основа без право на данъчен кредит в следващия данъчен период и чрез сметка 6997 „ *Увеличение на пасиви от други събития*“. Сумата на корекциите възлиза на 9 хил.лв.

На заседание, проведено на 18.12.2025 г., Общински съвет - Самоков взе решение за отписване на предоставени временни безлихвени заеми за периода 2019 г. 2023 г размер на 846 хил.лв. на ОП „Маркетинг, туризъм и туристически дейности“. В изпълнение на посоченото решение вземането в общинска администрация е отписано чрез с/ка 6904 *«Отписани вземания от общини - ФП»*, а задължението в общинското предприятие чрез с/ка 7904 *«Отписани задължения към общини - ФП».*

В резултат на загубено съдебно дело с ДФ «Земеделие» за неверифицирани разходи в изпълнение на проект “Повишаване на енергийната ефективност на Дом за стари хора и Културен дом в община Самоков" е отписан предоставен безлихвен заем в предходен отчетен период вразмер на 95 хил. лв. чрез с/ка 6904 в отчетна група «Бюджет» и 7904 в отчетна група «СЕС»

През отчетната 2025 г. в общинска администрация, в отчетна група «Бюджет», по сметка 7994 « *Увеличение на финансови активи от други събития*» е признато балансово вземане от ответник по съдебно дело ЕТ „Лесопродукт - Стефан Котарски“ в размер на 91 хил. лв., По същата сметка е отразена годишна корекция на частичен данъчен кредит в размер на 2 хил. лв.

В отчетна група „Бюджет“ е отразена и корекция, свързана с упражнено право на пълен данъчен кредит в размер на 8 хил. лв., която намира съответно отражение и по сметка 6994 „*Намаление на финансови активи от други събития*“. В отчетна група „СЕС“ е извършена аналогична корекция, свързана с упражнено право на пълен данъчен кредит в размер на 108 хил. лв., като същата е отразена и по сметка 6994 „*Намаление на финансови активи от други събития*“.

В ГФО на Община Самоков, съгласно т.45 от ДДС 20/2004 г., е допуснато разминаване между начислената основа и касовото изълнение на бюджета в резултат на извършени разходи в Общинска администрация за детски съоръжения, разположени върху детска площадка в двора на Детска градина в с. Широки дол на стойност 8 хил. лв.

- **Касова основа:** разходите са отчетени в §52-19 „*Придобиване на ДМА*“ вместо в §52-03 „*Приобиване на друго оборудване, машини, съоръжения*“, тъй като средствата са целеви капиталови разходи и Минитерството на финансите не разреши разделяне на първоначалния план за изграждане на детската площадка.
- **Начислена основа:** разходите са отчетени правилно по сметка 2049 „ *Други машини, съоръжения, оборудване*“ съгласно класификацията, заложена в счетоводната политика.

Даниела Йончева
Главен счетоводител

Daniela Dimitrova Yoncheva
Digitally signed by Daniela Dimitrova Yoncheva
Date: 2026.02.26 17:04:50 +02'00'