



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА ОБЩИНА САМОКОВ

за първото тримесечие на 2025 година

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 първостепенния 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 лесничество”
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. ПГ „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 |

Финансовия отчет /ФО/ на Община Самоков за 2025 г. е изготвен в съответствие със Заповед № 3МФ-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 № 2/27.03.2025 г. относно изготвянето и представянето на тримесечните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация към 31.03.2025 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 на Кмета № 01-2228/21.12.2021 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 обосновааност 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 първото тримесечие на 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	2 424	7 818
2. Приходи от такси, лицензии и вноски	0712	2 534	6 775
3. Приходи от административни глоби и санкции	0713	4	19
4. Приходи от услуги	0714	498	2 153
5. Приходи от наеми	0715	388	2 565
6. Приходи от концесии	0716	7	210
7. Приходи от лихви	0717	112	391
8. Приходи от дивиденди и дялово участие	0718		492
9. Други текущи приходи	0719	340	2 972
Общо за група I:	0710	6 308	23 394
II. Продажби на нефинансови активи			
1. Продажба на материали, стоки и продукция	0721	153	926
2. Продажба на нефинансови дълготрайни активи	0722	132	2 032
3. Продажба на конфискувани нефинансови активи	0723		
Общо за група II:	0720	285	2 958
III. Коректив за приходи	0730	(0)	(220)
в т.ч. Коректив за данък в/у приходите от стопанска дейност	0739	(0)	(188)
IV. Приходи от застрахователни обезщетения	0740	3	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	74	331
Общо за група V:	0750	74	1 240
Общо за раздел "А":	0700	6 669	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 1000 лв. без ДДС, съгласно утвърдената Счетоводна политика на Община Самоков от 21.12.2021 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 съществени 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.

Избран е подхода, че всички останали разходи се признават за текущи разходи в периода, в който са направени. След първоначално признаване като актив всички ДМА и Нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

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., указание на МФ ДДС № 05/30.09.2016 г., заповед

№ 01-962/20.06.2017 г. на кмета на община Самоков за утвърждаване на Амортизационна политика. Община Самоков и второстепенните разпоредители с бюджет използват линеен метод на амортизация на ДМА и НМДА. Амортизационната норма на амортизируемите активи се определя като съотношение с други показатели, свързани с актива, по един от следните начини:

- *като процент* - съотношението между амортизационната квота и амортизируемата стойност;

- *като коефициент на база очаквана производителност/производствен капацитет/* - съотношението между амортизационната стойност и производителността на активите, изразена чрез стойността на определено количество продукция, услуги или други измерими икономически изгоди и потенциал, които се очаква да бъдат получени/реализирани от използването на актива;

Във ФО на Община Самоков за първото тримесечие на 2025 г. не е начислена амортизация на активите, които не подлежат на амортизиране: земи; активи в процес на придобиване; книги в библиотеките; активи с историческа и художествена стойност и трайно неупотребявани активи.

Разходите за амортизации на дълготрайните активи в системата на общината са начислявани ежемесечно. Разходите за амортизации са начислени в отчетна група „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ (ДСД), в зависимост от това къде е позициониран активът подлежащ на амортизиране. Не се начисляват разходи за амортизации в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС).

Заложените автоматизирани контроли при отчитане на амортизациите в счетоводния продукт на фирма "С+С Аутоматик" ООД включват:

1. В модул "ДМА" се избира съответната група на актива в зависимост от счетоводната сметка на актива при неговото първоначално въвеждане в модула. След избора на група се следи ръчно за съответствие на стойността между счетоводна сметка и група от модул "ДМА" съгласно приложение;

2. Срокът на годност в модул "ДМА" е определен съгласно амортизационната политика на община Самоков;

3. Амортизируемата стойност на актива се изчислява автоматично като разлика между отчетната стойност и остатъчната стойност. Остатъчната стойност се определя съгласно амортизационната политика. В модул "ДМА" след въвеждане на процент съгласно амортизационната политика автоматично се зарежда определения срок на годност. Програмата следи остатъка от срока според годината и месеца на започване на начисляване на амортизация и спира начисляването след изчерпването му.

4. Остатъчната стойност на актива е определена съгласно амортизационната политика на община Самоков;

5. Програмата не позволява балансовата стойност на актива да остане по-малка от остатъчната стойност;

6. При обезценка на актива сумата на обезценката не може да бъде по-голяма от балансовата стойност на актива, тъй като назначената комисия следи балансовата стойност.

За всички случаи на отписване на дълготраен актив, както в резултат на трансакция /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 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.

За прехвърлянето на 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 ежесечно 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 продукцията /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*“.

Счетоводните документи в община Самоков се осчетоводяват спазвайки принципа на текущото начисляване. Приходите и разходите, отнасящи се за текущата година се начисляват за същата, дори когато първичния документ за приход или разходно-оправдателния документ е издаден през следващата година. Същите се начисляват като корективи по сметките от подгрупи 496 „*Корективи за вземания*“ и 497 „*Корективи за задължения*“ от СБО. Принципът е приложен и за разходите за персонал, които се отнасят за 2024 г., но са изплатени през месец януари 2025 г. на

основание т.9 от ДДС 01/23.01.2013 г. по сметка 4973 *„Коректив за задължения към персонала-местни лица“*. Във ФО на община Самоков за първото тримесечие на 2025 г. са сторнирани начислените през 2024 г. корективи за разходи по сметките от подгр. 496 и 497, както и разходите за провизии на персонала по сметка 4230.

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“.

Съгласно раздел V от ДДС № 14/30.12.2013 г. към 31.03.2025 г. са сторнирани корективите за неусвоени помощи и дарения към 31.12.2024 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“*.

Във финансовия отчет на Община Самоков за първото тримесечие на 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 78 918 хил. лв., която се разпределя както следва:

В група I. Дълготрайни материални активи (ДМА) с балансова стойност 78 133 хил. лв. В сравнение с предходния отчетен период ДМА имат нетно намаление с 488 хил.лв., което е в резултат от начислената амортизация, а увеличението от закупени и/или прехвърлени ДМА в отчетна група "Бюджет" от отчетна група "СЕС". Структурата на ДМА е както следва:

Сгради с отчетна стойност 58 682 хил. лв. През отчетния период е формирано намаление спрямо 2024 г. в размер на 414 хил.лв., в резултат от начислената амортизация през отчетния период.

Компютри, транспортни средства и оборудване — 10 735 хил.лв., в това число компютри и хардуерно оборудване 2 669 хил.лв.; машини и съоръжения 14 057 хил.лв.; транспортни средства 2 731 хил. лв. През отчетния период е формирано нетно увеличение в размер на 6 хил.лв. Увеличението е в резултат на новопридобити ДМА, а намалението от начислената амортизация през отчетния и предходен период в размер на (- 8 722) хил. лв.

През отчетния период са придобити:

- Компютри и хардуерно оборудване в:

*** Общинските училища на стойност 311 хил.лв., в т.ч.активи, закупени със средства от европейския съюз на стойност 309 хил.лв. , прехвърлени от отчетна група „СЕС“ :**

- 1 бр. мултифункционален скенер за 1 хил. лв.;
- 3 бр. принтер за 3 хил.лв.;
- 14 бр. интерактивни дисплеи за 80 хил.лв.;
- 13 бр. OPS компютърни модули за 24 хил. лв.;
- 2 бр. 3D принтер за 4 хил.лв. ;
- 74 бр. лаптопи за 100 хил.лв.;
- 5 бр. стереоскопични лаптопи за 61 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. ;

***Обединено счетоводство на "Детски градини" на стойност 3 хил.лв.:**

- закупен интерактивен дисплей за 3 хил.лв.

- Други машини, съоръжения и оборудване в:

*** Общинските училища на стойност 10 хил.лв. закупени със средства от европейския съюз и прехвърлени от отчетна група „СЕС“:**

- закупена видеоконферентна стена за 9 хил.лв.

- закупена видеокамера за 1 хил.лв.

* Общинска администрация на стойност 57 хил. лв.:

- закупена система за спешна връзка (с вкл. радиостанции) за 54 хил. лв.

- закупен мобилен телефон за 3 хил. лв.

*Обединено счетоводство на "Детски градини" на стойност 27 хил.лв.:

- получени от Общ. администрация локална отоплителна система на стойност 27 хил. лв
/за Детска градина "Самоково" фил. Бели Искър/

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

- закупен климатик на стойност 2 хил. лв.

През отчетния период са отписани:

- **Компютри и хардуерно оборудване в Общинска администрация** в резултат на извършено бракуване на стойност 1 хил.лв.

- **Други машини, съоръжения и оборудване в Общинска администрация** в резултат на прехвърлени активи на обединеното счетоводство на стойност 27 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 – 2 587 хил. лв., отчетено е нетно намаление спрямо 2024 г. в размер на 48 хил.лв., в резултат на начислената амортизация на активите през отчетния и предходен период в размер на (- 2 067) хил.лв. и новопридобитите активи за периода.

Разпределението е както следва:

Стопански инвентар- 1 418 хил.лв.

Други ДМА - 3 236 хил.лв.

През отчетния период са придобити:

- **Стопански инвентар в:**

* Общинските училища на стойност 15 хил.лв.

- 1 бр. система за плавен говор и терапия на заекването за 1 хил.лв.

- 1 бр. универсален шкаф на колела за 2 хил.лв.

- 1 бр. композиция библиотека за 5 хил.лв.

- 1 бр. композиция модулна за 7 хил. лв.

*Общинска администрация на стойност 3 хил. лв.:

- кухненско обзавеждане за нуждите на туристическия център в к.к. Боровец, придобито и прехвърлено от ОП „СРО“ за 3 хил. лв.

* ОП"СИП" на стойност 5 хил. лв.

- изградена рецепция в спортна зала „Арена“ за 5 хил. лв.

ДМА в процес на придобиване са 826 хил. лв. Реализирано е нетно намаление спрямо 2024 г. в размер на 32 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 31.03.2025 г. е както следва в:

- Общинските училища на стойност 109 хил.лв.
- Дом за стари хора гр.Самоков на стойност 75 хил.лв.
- Дом за стари хора с. Ковачевци на стойност 36 хил.лв.
- Общинско лесничейство на стойност 11 хил. лв.
- Общинска администрация на стойност 567 хил. лв.
- ОП "Маркетинг, туризъм и тур.дейности" на стойност 20 хил.лв.

Стойността на завършеното строителство и основен ремонт към 31.03.2025 г. е както следва в:

- Общинска администрация на стойност 3 хил. лв.
- ОП "Строителство, ремонт и озеленяване" на стойност 0,03 хил.лв.

Стойността на ДМА в процес на придобиване е съответно при:

- ОУ „Д.Дебелянов“ – спортна площадка / 2 хил.лв./
- Общинска администрация – фундамент за фургон / 1 хил. лв./ и детска площадка за детска градина в с.Широки дол /3 хил. лв./
- ОП „Строителство, ремонт и озеленяване“ – навес /0,6 хил.лв./ и фундамент за фургон /0,8 хил. лв./

Земи, гори и трайни насаждения - 5 303 хил.лв. Няма промяна спрямо 2024 г. 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.

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

Счетоводна сметка	Отчетна стойност в хил. лв.
2031 "Административни сгради"	133
2032"Жилищни сгради,обществения и апартаменти"	1
2039" Други сгради"	75
2041 "Компютри и хардуерно оборудване"	447
2049 "Др.машини,съоръжения,оборудване"	1 289
2051 "Леки автомобили"	28
2059 "Др.транспортни средства"	29

2060 "Стопански инвентар"	395
2099 "Други ДМА"	607

Няма промяна в балансовата стойност на вече придобити активи.

Стойността на ползваните в дейността на община Самоков ДМА - чужда собственост е 324 хил. лв. и са отразени по сметка 9110.

В група II. Нематериални дълготрайни активи са отчетени 270 хил.лв. Наблюдава се нетно намаление от 114 хил.лв. спрямо предходния период. Увеличението е формирано от новозакупени активи, а намалението от начислената амортизация през отчетния и предходен период (- 171 хил. лв.).

През отчетния период са придобити в:

*Общинските училища на стойност 9 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.

*Общинска администрация на стойност 4 хил.лв.

- Софтуер за система за спешна връзка на стойност 4 хил.лв.

През отчетния период в:

- ОУ „Митроп.Авксентий Велешки“ е коригирана счетоводна грешка от минали години на стойност 1 хил. лв. /отписана амортизация на бракувани през 2024 г. активи/
- Общинска администрация е коригирана счетоводна грешка от 2024 г. на стойност 119 хил. лв. /неправилно заведена актуализация на софтуер ГИС за общинска собственост като програмен продукт/

Няма увеличение или намаление в балансовата стойност на вече придобити нематериални активи.

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 прогн.прод."	55

Сумата на поетите ангажименти за придобиване на ДМА и НДМА е 8 822 хил. лв., като платените аванси са в размер на 1 504 хил. лв.

В група III. Краткотрайни материални активи са отчетени 514 хил.лв. Намалението спрямо предходния период е в размер на 53 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 56 193 хил. лв. или увеличение спрямо 2024 г. в размер на 2 911 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 20 345 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

Делът на втората **отчетна група II. Вземания от заеми** е в размер на 3 008 хил. лв.

Средствата представляват:

- предоставен краткосрочен заем на СНЦ "МИГ Самоков" в размер на 221 хил.лв.
- предоставен краткосрочен заем на СНЦ "МИРГ Самоков - Белица - Сърница" в размер на 23 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 216 хил. лв. в т. ч. 19 хил. лв. лихви по финансовия лизинг съгласно т.2 от същите договори, в които е уговорено разсрочено плащане за 10 години поради което се третира 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 2 325 хил. лв. в т.ч. лихви по финансовия лизинг 211 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 498 хил. лв. в т.ч. лихви по финансовия лизинг 45 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"*.

Отчетените средства в третата отчетна група **III. Други вземания** е в размер на 6 644 хил. лв. или нетно намаление спрямо предходния период от 712 хил.лв., както следва:

Публични държавни/общински вземания - 2 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 16 хил.лв.

Вземания от клиенти - 1 724 хил.лв., или нетно намаление в размер на 365 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 справка за провизии спрямо предходния период е в размер на (0 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 справка за провизии спрямо предходния период е в размер на 0 хил.лв.

Предоставени аванси - 1 627 хил. лв. В тази статия на баланса се отчитат вземанията от предоставени аванси на доставчици. Увеличението с размер на 83 хил. лв. е в резултат от преобладаващата част на платените към 31.03.2025 г. аванси в сравнение с приспаднатите. 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 всяко тримесечие авансите се закриват и част от изплатените суми се признават като текущи разходи.

Подотчетни лица - 2 хил. лв. В тази статия на баланса се отчитат служебните аванси в общинска администрация.

Вземания по заеми между бюджетни организации – 999 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 450 хил. лв.

Други вземания - 2 290 хил. лв. или формирано нетно увеличение в размер на 35 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 (- 1) хил.лв.

В посока увеличение е салдото по сметка 4213 „Вземания от работници и служители и друг персонал - местни лица" – 1 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; по сметка 4510 "Разчети за данъци върху доходите на физическите лица" са формирани начално и крайно дебитно салдо в резултат на възстановения ДОД на служители по чл.22 В ал.8 от ЗЗДФЛ за ползване на данъчно облекчение за деца. Сумата от 6 хил.лв. е приспадната от дължимия към НАП ДОД на служителите през януари 2025 г.и 1 хил.лв. са дължими април 2025 г.

Увеличение в размер на 15 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 25 хил.лв. По-големите вземания са от Родопска горска 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.

В група IV. Парични средства е отразена наличността по банковите сметки на община Самоков в края на периода - 26 150 хил. лв. и касовата наличност - 47 хил.лв. Те са оценени по номиналната им стойност в български лева. Към 31.03.2025 г. общината има банков депозит от собствени средства в размер на 4 850 хил лв., отразен по сметка 5015 „Срочни депозити в лева".

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

- чужди ДМА по сметка 9110 "Чужди дълготрайни активи" на стойност 324 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 3 554 хил.лв.
- условни вземания от заведени съдебни дела по сметка 9289 "Други дебитори по условни вземания" в размер на 399 хил.лв. и досъдебни производства за извършени кражби на активи в размер на 48 хил. лв.

Ответник	Сума
ЕТ"ЛЕСОПРОДУКТ"-СТЕФ.КОТАРСКИ	91 хил. лв.
УРБИКА ЕООД	45 хил. лв.
БОВА ПРОДУКТ ЕООД	96 хил. лв.
БОВА ПРОДУКТ ЕООД	109 хил. лв.
ИВАН ЛЮБЕНОВ ИВАНОВ	16 хил. лв.
АНЕЛИЯ ВАС.ЛИМБИЗИЙСКА	8 хил. лв.

ЙОРДАН ГЕОРГИЕВ ЙОРДАНОВ	2 хил. лв.
БОЙКО ХРИСТОВ ДИМОВ	3 хил. лв.
ПЛАМЕН НИКОЛОВ ЛОБУТОВ	1 хил. лв.
ВАСИЛ КИРИЛОВ МАШОВ	3 хил. лв.
ГРИЛ МАСТЕР ЕООД	13 хил. лв.
ПЕОГ 2017 ЕООД	4 хил. лв.
МАХ СИН ЕООД	8 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 11 465 хил. лв.
- просрочени вземания по с/ки от подгр.991 в размер на 5 677 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 29 786 хил. лв. и изменението в нетните активи от отчетния период в размер на (6 661) 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 252 хил. лв., представляващи кредит, отпуснат от "Райфайзенбанк(България)"ЕАД за "Прилагане на мерки за енергийна ефективност на обществитие 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 150 хил.лв. Срокът за погасяване на задължението е до 2028 г.

В група II. Краткосрочни задължения са отчетени средства в размер на 2 107 хил. лв. По статии, същата е разпределена както следва:

Краткосрочни задължения по заеми и емисии на ценни книжа - 97 хил. лв. Сумата е начисления текущ дял за погасяване от главницата по заема, отпуснат от "Райфайзенбанк(България)"ЕАД за 2025 г.

Задължения към доставчици – 489 хил. лв. Задълженията представляват начислени към 31.03.2025 г. разходи по издадени фактури през първото тримесечие на 2025 г. Просрочени са задължения към доставчици в размер на 74 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 – 2 хил.лв.
- Домашен социален патронаж - 1 хил. лв.
- Общинска администрация - 190 хил.лв.
- ОП "Строителство, ремонт и озеленяване" - 8 хил. лв.
- ОП "Маркетинг,туризъм и туристически дейности" - 100 хил. лв.
- ОП "Регионален център за управление на отпадъци" - 14 хил.лв.
- МК "Цари Мали град" - 3 хил. лв.
- ОП "Детско, ученическо и обществено хранене" - 171 хил.лв.

Получени аванси - 367 хил.лв. Отчетени са в Общинско лесничество от авансово получени суми по договори за добив на стояща дървесина на корен.

Задължения за данъци, мита и такси - 231 хил. лв. или намаление спрямо предходния период с 12 хил. лв. Сумата е формирана основно от общинска администрация и представлява данък добавена стойност за месец декември 2024 г., платен месец януари 2025 г. и начислен данък добавена стойност за месец март 2025 г., но платен месец април 2025 г. В тази статия на баланса е отчетен и разчета във връзка с начисления и платен данък върху приходите на бюджетните организации, съгласно ЗКПО в размер на 180 хил. лв. По това перо е отчетен и туристическия данък, дължим на община Самоков от ОП „Маркетинг,туризъм и туристически дейности“ по сметка 4544 „Задължения за общ.данъци, такси и админ.санкции“ в размер на 1 хил. лв.

Задължения за вноски към ДОО,НЗОК,ДЗПО - 6 хил. лв. Намалението в размер на 18 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 – 1 хил.лв., или намаление спрямо 2024 г. с 1 051 хил. лв. Намалението на средствата при ВРБ и общинска администрация е в резултат на изпълнението на т.9 от ДДС 1/2013 г. на МФ т. е. изплащане на задълженията, формирани в края на 2024 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 2024 г. и дължими през м. 01 2025 г. както и допълнително възнаграждение за постигнати резултати за четвъртото тримесечие на 2024 г. в общинска администрация, включително и припадащите се осигурителни вноски.

Задължения по заеми между бюджетни организации - 799 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 - 117 хил.лв. Сумата във ФО на община Самоков се формира от салдата по сметка 4684 „Разчети със СЕС на общини за постъпили и разходвани средства“ – 98 хил.лв., 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица"- 15 хил.лв., 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица"- 4 хил. лв.

В група III. Провизии и отсрочени постъпления са отчетени 0 хил. лв. Намалението е в размер на 1 855 хил.лв. в сравнение с 2024 г. Средствата са разпределени, както следва:

Провизии за задължения – 0 хил. лв. Намалението от 1 851 хил.лв. е в резултат на взета сторнировъчна операция за 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.

Отсрочени помощи, дарения и трансфери - 0 хил. лв. Намалението от 4 хил. лв. по същество са сторнирани по сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения" неусвоени средства по договори за дарения от 2024 г.

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

- наличните в края на периода поети ангажменти по сключени договори в размер на 34 579 хил.лв. по сметка 9200 "Поети ангажменти за разходи - наличности"

- осчетоводена запис на заповед в полза на ДФ „Земеделие“ на стойност 70 хил.лв. и условни задължения по съдебни дела в размер на 511 хил.лв. отчетени по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения"

Ищец	Сума
КАЛОЯН ЙОРДАНОВ ЯРЕВ	10 хил.лв.
ДЕСИСЛАВА Г.НИКОЛЧОВА-ЯРЕВА	4 хил.лв.
ЗД "БУЛ ИНС"АД	1 хил. лв.
ГЕОРГИ КРАСИМИРОВ КАСОВ	2 хил.лв.
"ТОД" ЕООД	452 хил. лв.
Теодора Ив.Бодурова	14 хил.лв.
МАРИО КРАСИМИРОВ ВАРДАРОВ	28 хил.лв.

- осчетоводен договор за особен залог върху вземане между Община Самоков и Райфайзенбанк АД 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 74 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 160 хил. лв.

В група I. Дълготрайни материални активи (ДМА) са отчетени 160 хил.лв. Структурата на ДМА е както следва:

ДМА в процес на придобиване са 160 хил. лв. Отчетената сума в това перо на баланса е незавършен основен ремонт на сграда на културен дом в с.Доспей.

В раздел **Б. Финансови активи** в баланса е записана сумата от 2 328 хил. лв. или увеличение спрямо предходния период в размер на 530 хил.лв., както следва:

В група III. Други вземания са отчетени средства в размер на 1 370 хил. лв. или нетно увеличение спрямо предходния период от 511 хил. лв., както следва:

Предоставени аванси - 1 269 хил.лв. В тази статия на баланса се отчитат вземанията от предоставени аванси на доставчици. Увеличението от 503 хил. лв. е в резултат на по-големия дял на платените аванси към доставчици в сравнение с приспаднатите.

Други вземания - 100 хил. лв. или формирано увеличение в размер на 6 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“, отчетени съгласно ДДС № 6/2008 г. и ДДС № 01/2015 г.

В група IV. Парични средства са отчетени средства в размер на 959 хил. лв. Средствата представляват салдо по сметки за средства от ЕС и РА към ДФ "Земеделие", 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 ангажменти, обвързани с извънбюджетни средства по сметка 9214 "*Получени гаранции и поръчителства*" в размер на 5 398 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 1 225 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 3 196 хил. лв. или отчетено намаление спрямо 2024 г. в размер на 695 хил.лв. Средствата са разпределени, както следва:

В група II. Краткосрочни задължения са отчетени средства в размер на 2 501 хил. лв. или намаление в размер на 681 хил. лв., разпределени по статии:

Задължения към доставчици – 1 486 хил. лв. Сумата представлява начислени задължения към доставчици.

Задължения за данъци, мита и такси - 1 хил. лв. или увеличение спрямо предходния период с 1 хил. лв. Сумата е формирана от дължим към 31.03.2025 г. ДОД на физически лица, платен месец април 2025 г.

Задължения за вноски към ДОО,НЗОК,ДЗПО - 4 хил. лв. Увеличението е в резултат на начислени осигуровки на персонала към 31.03. 2025 г. , които са платени април 2025 г.

Задължения към персонала – 10 хил.лв., или намаление спрямо 2024 г. с 19 хил. лв. Намалението на средствата е в резултат на взета сторнировъчна операция в изпълнение на т.9 от ДДС 1/2013 г. на МФ т. е. сторнирани начисления на задължения, формирани в края на 2024 г. основно от начислени разходи за възнаграждения на екип за организация и управление които са за 2024 г., но платени през 2025 г. в общинска администрация, включително и припадащите се осигурителни вноски.

Задължения по заеми между бюджетни организации – 999 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 ангажменти по сключени договори в размер на 25 903 хил.лв. по сметка 9200 "Поети ангажменти 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 1 846 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 315 435 хил. лв. или отчетено е нетно намаление спрямо предходната година от 1 873 хил. лв. Средствата са отчетени в **група I. Дълготрайни материални активи**. Формираното нетно намаление 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 - 6 619 хил.лв. Има нетно намаление спрямо 2024 г. с 5 219 хил. лв. Намалението е формирано от завършеното строителство на инфраструктурни обекти, а увеличението от платените разходи.

Инфраструктурни обекти - 81 662 хил. лв. или нетно увеличение спрямо предходната година в размер на 3 592 хил.лв. Увеличението е в резултат на новоизградената и ремонтирана инфраструктура, а намалението е формирано преди всичко от начислена амортизация (- 51 339 хил. лв.)

Придобитите и основно ремонтирани през отчетния период инфраструктурни обекти са в Общинска администрация на стойност 2 550 хил. лв. в т.ч. детски площадки и спортни съоръжения за 12 хил.лв. и други инфраструктурни обекти за 2 538 хил.лв. В Общинско лесничество 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.

Бракувани са активи в Общинска администрация на стойност 1 хил. лв.

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"	1 459
22029 "Други инфраструктурни обекти"	0

Промяна в балансовата стойност на вече придобити активи има в резултат на завършена рекултивация на старо депо с 2 515 хил.лв.

Активи с историческа и художествена стойност - сумата в актива на баланса е в размер на 5 294 хил.лв. Увеличението спрямо 2024 г. в размер на 2 хил. лв. е в резултат на новозакупени книги за общинската библиотека.

Земи, гори и трайни насаждения – 221 860 хил. лв. или отчетено нетно намаление спрямо 2024 г. в размер на 248 хил.лв. Намалението е в следствие на настъпили промени в резултат на други събития при УПИ-та (203 хил.лв.) и земеделските земи (1 хил.лв.). Продадени са земеделски земи на стойност 44 хил. лв.

В раздел **Б. Финансови активи** са отчетени средства в размер на 2 325 хил. лв.

В група IV. Парични средства е отразено салдото по банковата сметка за чужди средства в лева - 2 325 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 315 428 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 2 331 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 невъзстановени 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

Във ФО на Община Самоков за първото тримесечие на 2025 г. увеличението на дълготрайни активи от други събития, отчетено чрез сметка 7992 *"Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития"* е в резултат на:

- в отчетна група "Бюджет"

*** Общински училища**

- отразена корекция за 2024 г. по сметка 2101 *"Програмни продукти"* на стойност 1 хил. лв.

Във ФО на Община Самоков за първото тримесечие на 2025 г. намалението на дълготрайни активи от други събития, отчетено чрез сметка 6992 *"Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития"* е в резултат на:

- в отчетна група "Бюджет"

*** 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/

- в отчетна група "ДСД"

*** Общинска администрация**

- преактуван имот на стойност 203 хил. лв.
- отразена корекция за минали години по сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждения" на стойност 1 хил.лв.

През първото тримесечие 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.

Изготвил:

Даниела Йончева

Главен счетоводител