



ОБЩИНА САМОКОВ

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



ПРИЛОЖЕНИЕ /коригирано/ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ОБЩИНА САМОКОВ за 2024 година

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ И ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Община Самоков е първостепенен разпоредител с бюджет. Годишният финансов 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 годишните финансови 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”
23. ОУ „Христо Смирненски”

– с.Ярлово
– с.Радуил



Годишният финансов отчет /ГФО/ на Община Самоков за 2024 г. е 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 № 7/16.12.2024 г. относно годишното счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2024 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 2024 г. Община Самоков прилага Счетоводна политика, утвърдена със заповед на Кмета № ОСК-24-РД09-390/04.12.2024 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 2024 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 2024 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 второто тримесечие на 2024 г. са представени в табличен вид както следва:

Раздели, групи, статии	Код	"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	7 818	7 135
2. Приходи от такси, лицензии и вноски	0712	6 775	6 739
3. Приходи от административни глоби и санкции	0713	19	10
4. Приходи от услуги	0714	2 153	2 013
5. Приходи от наеми	0715	2 565	2 349
6. Приходи от концесии	0716	210	273
7. Приходи от лихви	0717	391	343
8. Приходи от дивиденди и дялово участие	0718	492	132
9. Други текущи приходи	0719	2 972	2 669
Общо за група I:	0710	23 394	21 662
II. Продажби на нефинансови активи			
1. Продажба на материали, стоки и продукция	0721	926	1 017
2. Продажба на нефинансови дълготрайни активи	0722	2 032	2 177
3. Продажба на конфискувани нефинансови активи	0723		
Общо за група II:	0720	2 958	3 194
III. Коректив за приходи	0730	(220)	(151)
в т.ч. Коректив за данък в/у приходите от стопанска дейност	0739	(188)	(183)
IV. Приходи от застрахователни обезщетения	0740	8	33



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	463
4. Помощи и дарения от страната	0754	331	193
Общо за група V:	0750	1 240	656
Общо за раздел "А":	0700	27 379	25 393

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“.

Текущо през годината не се извършва приключване на приходните и разходните сметки със сметки 1101 и 1201.

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 същественият 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 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;

В ГФО на Община Самоков 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.

През 2024 г. 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 амортизацията 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 досегашния амортизационен план на прехвърлителя /въз основа на предоставена от прехвърлителя информация/ или да заложи изцяло нов амортизационен план въз основа на неговата преценка за съответните компоненти.



За прехвърлянето на активи и пасиви в системата на общината се използва сметка 4500 „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 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".

През 2024 г., съгласно заповеди № ОСК24-РД91-59/31.12.2024 г. и № ОСК24-РД91-60/31.12.2024 г. на кмета на община Самоков е извършена годишна инвентаризация на



устройства

- програмни продукти
- касовата наличност
- задбалансовите активите и пасиви
- краткотрайните активи (материални запаси)
- незавършеното строителство
- заеми, финансираня и обезпечени задължения по реда на особените залози
- условни вземания и задължения
- договори за предварителна продажба на апартаменти и земя
- вземанията от бюджетни организации от подсектор „ЦУ“ и вземанията от общини за временни депозити и гаранции
- задълженията, в т.ч. тези по набирателната сметка за чужди средства
- получени гаранции и поръчителства
- предоставени аванси
- наличностите на поетите ангажименти
- просрочени вземания

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.

През 2024 г., съгласно заповед ОСК25-РД91-5/23.01.2025 г. на кмета на община Самоков е извършен преглед за преценка на материалните запаси. Резултатите от преценката са отразени в баланса на общинска администрация за 2024 г. по сметка 7802 " *Преценки на материални запаси*" в размер на 1 хил.лв.

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*“

През 2024 г. е направена приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство и определената сума на разходите по придобиването е начислена по сметка 2071 „*Незавършено строителство, производство и основен ремонт*“ за сметка на отчетения към 31.12. аванс към доставчика и с разликата е кредитирана сметка 4971 „*Коректив за задължения към доставчици*“.

В отчетна група „Бюджет“ и „ДСД“ по баланса на администрацията на община Самоков е направена 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 направена 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“.

В ГФО на община Самоков за 2024 г. са начислени разходите за провизии на персонала по реда на СС 19 и т.19.7 от ДДС № 20/14.12.2004 г. по сметка 4230, като за целта се очаквания брой дни на отпуските, които ще се ползват и припадащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя и очакваното увеличение. Начислените върху провизираните отпуски вноски за ДОО, ЗОВ и ДЗПО са съобразени с приложимите през 2025 г. ставки. През 2024 г. в годишния финансов отчет на общината са начислени провизии за вземания от наеми и други разчети. Възприетия подход за провизиране на вземанията в общината е общ за отдадените под наем терени за жилища и индивидуален за всички останали. Начисляването на провизията се определя в процент от общата (номиналната) стойност на вземането.

Съгласно раздел V от ДДС № 14/30.12.2013 г. в ГФО са отразени като коректив и неусвоени помощи и дарения към края на 2024 г. и са сторнирани неусвоените помощи и дарения начислени през 2023 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 2024 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 отчитат 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 третира като самостоятелно отчитат 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 80 505 хил. лв., която се разпределя както следва:

В група I. Дълготрайни материални активи (ДМА) с балансова стойност 79 553 хил. лв. В сравнение с предходния отчетен период ДМА имат нетно намаление с 5 625 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 59 096 хил. лв. През отчетния период е формирано нетно намаление спрямо 2023 г. в размер на 5 375 хил.лв. Намалението е в резултат от начислената амортизация през отчетния и предходен период в размер на (- 8 245) хил. лв. и прехвърлени активи в отчетна група „ДСД“ (-12 702) хил.лв. и счетоводни изправления за (- 1 254) хил.лв. Увеличението е от завършен основен ремонт за 7 227 хил. лв., придобити сгради за 1 137 хил. лв. и направена преоценка на сгради в размер на 1 839 хил.лв. Стойността на прехвърлените сгради в системата на първостепенния разпоредител е 46 хил.лв.

През отчетния период в резултат на извършен основен ремонт е увеличена стойността на сградите на: Дом за стари хора в с.Ковачевци с 392 хил.лв.; сградата на ДГ „8-ми март“ /филиал на ОДЗ „Звънче“/ със 75 хил.лв.; СУ "Отец Паисий" с 1 030 хил.лв.; СУ "Никола Велчев" с 976 хил.лв.; ОУ „Христо Смирненски“ с 420 хил.лв.; Културен дом гр.Самоков с 1 330 хил. лв.; трапезария към СУ "Н.Велчев" с 209 хил.лв.; Център за обществена подкрепа с 645 хил.лв.; ДГ „Пролет“ с 1 107 хил. лв.; Кметство с.Доспей със 129 хил.лв.; Читалище в с.Драгушиново със 175 хил.лв.; Приют за безстопанствени животни с 90 хил. лв.; общежитието към СУ "Никола Велчев" с 649 хил. лв.

На община Самоков е прехвърлена сградата на Военния стол от Областна администрация на стойност 186 хил.лв.

Извършена е преоценка, с която е увеличена стойността на сгради в резултат на съставени нови актове в общинска администрация с 40 хил.лв. /преактувани: АОС 7261/2008 г., АОС 1345/2001 г., АОС 11371/2012 г./.

Завършено е изграждането на пристройката на сградата на ДГ "Зорница", която е прехвърлена от общинска администрация на Обединено счетоводство „Детски градини“. Пристройката е на стойност 951 хил. лв.

Извършено е счетоводно прехвърляне на сграда на стойност 32 хил.лв. по баланса на ОУ „Христо Смирненски“ с предназначение за физкултурен салон и училищен стол от с/ка 2039 по с/ка 2031 и по баланса на ОП „Спортни имоти и прояви“ е прехвърлена сградата на спортна зала „Арена“ от отчетна група „Бюджет“ в отчетна група „ДСД“ на стойност 12 772 хил.лв.

Прехвърлени са от общинска администрация на Обединено счетоводство „Детски градини“ 2 броя апартаменти в с.Райово, където се помещава детска градина с отчетна стойност 14 хил.лв.

Направена е корекция по баланса на общинска администрация на сградата на общежитието към СУ "Никола Велчев" с 649 хил. лв. поради следните обстоятелства: през м.12.2023 г. волейки се от приключените ремонтни дейности, лицензиран оценител изготвя експертна оценка, с която е завишава стойността на сградата. Последното плащане е през м.Февруари 2024 г. и със счетоводното приключване на с/ка 2071 отново се завишава стойността на сградата и пазарната цена на обекта става нереално висока.

През финансовата година е отразена корекция от 2023 г. по сметка 2039 "Други сгради" на стойност 132 хил.лв. съгласно доклад, изготвен от гл.експерт "Общ.имоти" са отписани сгради с отчетната им стойност. Същите са продадени предходни години и в резултат на преактуване е намалена стойността на сгради с 4 хил.лв. /АОС 7261/2008 г., АОС 1345/2001 г./.

Компютри, транспортни средства и оборудване — 10 729 хил.лв., в това число компютри и хардуерно оборудване 2 356 хил.лв.; машини и съоръжения 13 989 хил.лв.; транспортни средства 2 731 хил. лв. През отчетния период е формирано нетно увеличение в размер на 1 817 хил.лв. Увеличението е в резултат на новопридобити ДМА, а намалението от начислената амортизация през отчетния и предходен период в размер на (- 8 348) хил. лв.



През отчетния период са придобити:

- Компютри и хардуерно оборудване в:

*** Общинските училища на стойност 522 хил.лв.:**

- 1 бр. сървър за 1 хил. лв.;
- 87 бр. лаптопи за 169 хил.лв.;
- 4 бр. стереоскопични лаптопи за 43 хил.лв. ;
- 37 бр. компютърни конфигурации за 82 хил.лв ;
- 3 бр. мултифункционално устройство за 13 хил.лв ;
- 37 бр. интерактивни дисплеи за 154 хил.лв.;
- 1 бр. графичен таблет за 4 хил. лв.
- 15 бр. OPS компютърни модули за 27 хил. лв.
- 2 бр. 3D принтер за 4 хил.лв.
- 9 бр. видеоконферентни връзки с камера и трипод за 17 хил. лв.
- 1 бр. мини скенер за 4 хил. лв.
- 1 бр. принтер за 4 хил. лв.

*** Домашен социален патронаж:**

- 1 бр. компютърна конфигурация за 1 хил. лв., получена от Общинска администрация

*** Общинска администрация на стойност 87 хил. лв.:**

- закупени компютърни конфигурации за 37 хил.лв. ;
- отразена корекция за 2023 г. на стойност 1 хил. лв. /принтер/ ;
- закупен с европейски средства в размер на 1 хил.лв. мултимедиен проектор;
- закупен принтер на стойност 5 хил.лв.
- закупени с европейски средства на стойност 16 хил.лв. компютърни конфигурации, лаптопи, МФУ и мултимедиен проектор;
- 2 бр. сървъри на стойност 12 хил. лв.
- 1 бр. дарено МФУ за нуждите на Центъра за обществена подкрепа на стойност 1 хил. лв.
- 1 бр. интерактивен дисплей на стойност 3 хил.лв.
- 4 бр. монитори за контактния център на стойност 2 хил.лв.
- 1 бр.лаптоп за 3 хил.лв.
- 2 бр. МФУ за 4 хил. лв.
- 3 бр. етикетен принтер за 2 хил.лв.

***Обединено счетоводство на "Детски градини" на стойност 9 хил.лв.:**

- дарен лаптоп за 1 хил. лв.
- закупен лаптоп за 2 хил.лв.
- закупен интерактивен дисплей за 6 хил.лв.

*** Градски исторически музей на стойност 4 хил .лв.**

- закупени 2 бр. компютърни конфигурации за 3 хил.лв.
- лаптоп за 1 хил. лв.

*** ОП"Регионален център за управление на отпадъци" на стойност 5 хил.лв.:**

- 3 броя компютърни конфигурации за 5 хил.лв.

*** ОП"ДУОХ" на стойност 3 хил.лв.:**

- 2 броя компютърни конфигурации, получени от Общинска администрация

- Други машини, съоръжения и оборудване в:



* Общинските училища на стойност 14 хил.лв.:

- закупен 3 бр. климатици за 9 хил.лв.
- закупена видеокамера за 1 хил.лв.
- закупена помпа за отоплителна система за 4 хил.лв.

* Общинска администрация на стойност 2 322 хил. лв.:

- закупени климатици за 16 хил. лв.
 - закупен компактор за РЦУО за 978 хил. лв.
 - изградена кислородна инсталация за 24 хил. лв. и асансьорна уредба за 105 хил. лв. с европейски средства в МБАЛ - Самоков.
 - прехвърлени активи от с/ка 2202 "Инфраструктурни обекти" от отчетна група "ДСД" на стойност 12 хил. лв., които след това са прехвърлени на Обединеното счетоводство на детските градини.
 - получено дарение на спортни съоръжения в ЦНСТ Самоков на стойност 8 хил.лв.
 - закупени машини (бензинов генератор, ъглошлайф и кастрачка) за нуждите на аварийното звено към Община Самоков на стойност 9 хил.лв
 - закупена поливна система при паметник "А.Карастоянов" на стойност 1 хил.лв.
 - закупена поливна система за парк "Крайискърец" на стойност 63 хил.лв.
 - закупен снегорин за нуждите на ЦОП на стойност 2 хил.лв.
 - закупена система за разледяване на улици в ДГ с.Широки дол на стойност 13 хил. лв.
 - закупени 2 броя преносими подемика за бл.14 в кв."Самоково" и за бл.14 в кв."Възраждане" на стойност 5 хил.лв.
 - закупена централа с три сензори за метан в котелно в сградата на Община Самоков на стойност 4 хил.лв.
 - закупено ветеринарно - медицинско оборудване за нуждите на Приюта за безстопанствени животни на стойност 7 хил. лв.
 - закупена 1 бр. газова горелка на стойност 3 хил. лв.
 - изградени с-ми за видеонаблюдение в Център за обществена подкрепа на стойност 5 хил. лв., в Центъра за социална рехабилитация и интеграция на стойност 2 хил. лв. и в парк "Крайискърец" на стойност 6 хил. лв.
 - доизграждане на системата за видеонаблюдение в града и селата на стойност 5 хил.лв.
 - закупени камери за видеонаблюдение на стойност 9 хил. лв.
 - изградена отоплителна система в детска градина в с.Бели Искър на стойност 27 хил. лв.
 - изграден контактно – информационен център в общинска администрация на стойност 35 хил.лв.
 - закупена с европейски средства и монтирана люлка в двора на Център за обществена подкрепа на стойност 2 хил. лв.
 - ВиК активи на стойност 16 хил.лв.
 - газови котли за сградата на Младежкия дом на стойност 11 хил.лв.
 - закупен компютърен томограф за нуждите на МБАЛ Самоков на стойност 771 хил.лв.
 - изградена локална мрежа за 3 хил.лв.
 - закупен многоканален NVR за 10 хил.лв.
 - изготвен ПИП за инсталацията за компостиране на отпадъци на стойност 41 хил.лв.
 - закупена с европейски средства озвучителна система на стойност 14 хил. лв.
 - закупени с европейски средства климатици на стойност 114 хил. лв.
- * Детските градини на стойност 111 хил.лв.:
- получени от Общ. администрация машини и съоръжения на стойност 43 хил. лв /вътрешногазова инсталация ,СОТ, дворищен газопровод и детски съоръжения за Детска градина "Пролет"/
 - получени от Общ. администрация машини и съоръжения на стойност 17 хил. лв /система за разледяване на улици и детски съоръжения за Детска градина "Детелина"/
 - изграден дворищен газопровод в Детска градина "Детелина" на стойност 15 хил. лв.

- изградена видеодомофонна с-ма в Детска градина "Детелина" на стойност 4 хил. лв.
- изградена видеодомофонна с-ма в Детска градина "Зорница" на стойност 2 хил. лв. ФО
- изградена солна стая в Детска градина "Детелина" на стойност 14 хил. лв.
- изградена солна стая в Детска градина "Самоково" на стойност 16 хил. лв.



- * ОП "Строителство, ремонт и озеленяване" на стойност 30 хил.лв.
- закупена тракторна косачка за мулчиране на стойност 22 хил. лв.
- изградена с-ма за видеонаблюдение в приюта за безстопанствени животни на стойност 1 хил. лв.
- получени от Общ. администрация за ветеринарни нужди машини и съоръжения на стойност 7 хил. лв./опер.маса, лампа, стерилизатор и специализирана пистолет/

- * ОП "Спортни имоти и прояви" на стойност 5 хил.лв.:
- фитнес стълби

- * ОП "Регионален център за управление на отпадъци" на стойност 990 хил.лв.:
- получен от Общ. администрация компактор за 978 хил.лв.
- закупена помпа за 10 хил. лв.
- закупен експериментален сепаратор за 11 хил.лв.
- завишена стойност на газови кладенци след направен основен ремонт за 2 хил.лв.
- завишена стойност на преса Дисан след направен основен ремонт за 33 хил.лв.

- * ОП "ДУОХ" на стойност 4 хил.лв.
- завишена стойност на вентилацията след направен основен ремонт

- * МК „Цари Мали град“ на стойност 10 хил.лв.
- дарено видеонаблюдение на античната крепост

- Транспортни средства в:

- * Домашен социален патронаж на стойност 40 хил. лв.
- товарен автомобил "Рено експрес" /с/ка 2051/, прехвърлен от общинска администрация

- * Общинска администрация на стойност 127 хил. лв.
- получен от ОП "СРО" автомобил "Пежо партнер" на стойност 11 хил.лв.
- закупен товарен автомобил "Дачия" за нуждите на ОП "СРО" на стойност 22 хил. лв.
- закупен товарен автомобил "Мерседес" за нуждите на ОП "СРО" на стойност 50 хил. лв.
- закупен товарен автомобил „Форд Рейнджър“ на стойност 50 хил.лв.
- закупени 2 броя леки автомобили „Опел Комбо“ на стойност 44 хил. лв.

- * ОП "Строителство, ремонт и озеленяване" на стойност 22 хил.лв.
- получен от Общ. администация товарен автомобил "Дачия" на стойност 22 хил. лв.
- получен от Общ. администация товарен автомобил "Мерседес" на стойност 50 хил. лв.

- * Общинско лесничейство на стойност 83 хил.лв.
- 3 броя леки автомобили „Тойота“

През отчетния период са отписани:



- **Компютри и хардуерно оборудване в** Общинска администрация в резултат на извършено бракуване на стойност 2 хил.лв. и прехвърлени активи на второстепенни разпоредители на стойност 5 хил.лв. Бракувани са компютри и периферни устройства в Общинските училища на стойност 29 хил.лв., в Обединено счетоводство на „Детските градини“ на стойност 2 хил. лв., в ОП „Строителство, ремонт и озеленяване“ на стойност 0,5 хил. лв.

- **Други машини, съоръжения и оборудване в** Общинска администрация в резултат на извършено бракуване на стойност 3 хил.лв. и прехвърлени активи на:

- обединеното счетоводство на стойност 95 хил.лв.

- компактор на РЦУО за 978 хил. лв.

- извършен капиталов трансфер в натура на 2 броя подемика на Сдруженията на блок 14 в кв. "Самоково" и бл.14 в кв."Възраждане" на стойност 5 хил.лв.

- прехвърлени на ОП "СРО" за ветеринарни нужди машини и съоръжения на стойност 7 хил. лв./опер.маса,лампа,стерилизатор и специализирана пистолет/

Бракуване е извършено и в Общинските училища на стойност 1 хил.лв.

В ОП „Спортни имоти и прояви“ са прехвърлени активи в отчетна група „ДСД“ – светодиодно знаме за 3 хил. лв. и ледена пързалка за 386 хил. лв.

-**Транспортни средства в** Общинска администрация в резултат на брак на автомобил "Рено туинго" за 2 хил.лв. и прехвърляне на:

- Домашния социален патронаж на товарен автомобил " Рено експрес " /с/ка 2051/ на стойност 40 хил.лв.

- ОП "СРО" товарен автомобил "Дачия" на стойност 22 хил. лв., автомобил "Нисан" на стойност 9 хил. лв. и товарен автомобил "Мерседес" на стойност 50 хил. лв.

В Общинско лесничейство са бракувани автомобили на стойност 9 хил. лв. и в ОП "СРО" е извършен брак за 1 хил. лв. и прехвърлен на общ.администрация автомобил "Пежо партнер" на стойност 14 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 – 2 635 хил. лв., отчетено е нетно намаление спрямо 2023 г. в размер на 376 хил.лв., в резултат на начислената амортизация на активите през отчетния и предходен период в размер на (- 1 997) хил.лв. и новопридобитите активи за периода.

Разпределението е както следва:

Стопански инвентар- 1 395 хил.лв.
Други ДМА - 3 236 хил.лв.



През отчетния период са придобити:

- Стопански инвентар в:

- * Общинските училища на стойност 131 хил.лв.
- 14 бр.закупени шкафове за 43 хил.лв.
- 1 бр. плот от ПДЧ за 2 хил.лв.
- 1 бр. шкаф за зареждане на лаптопа за 1 хил.лв.
- 1 бр. тракторна косачка за 14 хил. лв.
- 1 бр. гребло за сняг за 2 хил.лв.
- 2 бр. мобилна STEM лаборатория за 19 хил. лв.
- 1 бр. цифров тринокулярен микроскоп за 2 хил. лв.
- 1 бр. дигитален микроскоп за 2 хил. лв.
- 2 бр. очила за виртуална реалност за 21 хил.лв.
- 2 бр. режещ плотер за 4 хил. лв.
- 6 бр. модули за сцена за 8 хил. лв.
- 1 бр. синтезатор за 1 хил. лв.
- 2 бр. мейкър спейсър за 12 хил.лв.

* Домашен социален патронаж на стойност 15 хил. лв.:

- закупена професионална съдомиална

* Общинска администрация на стойност 85 хил. лв.:

- архивен шкаф за 8 хил. лв.
- закупен с европейски средства дидактичен шкаф на стойност 1 хил.лв.
- закупени с европейски средства килими за Доспевската къща на стойност 5 хил.лв.
- закупен шкаф за 2 хил. лв.
- закупено кухненско оборудване за нуждите на ОП"ДУОХ" за 40 хил. лв.
- закупени с европейски средства миндери и масичка за къщата на Зографите за 14 хил. лв.
- закупени ел.кушетки за нуждите на ЦСРИ за 4 хил. лв.
- закупен шкаф за зареждане устройства за 2 хил. лв.
- закупен детски кът за нуждите на хотел „Арена“ за 8 хил. лв.
- закупен моторен трион за 1 хил. лв.

* Обединено счетоводство на детските градини на стойност 13 хил. лв.:

- дарен гардероб за 1 хил.лв.
- закупени 8 бр. стерилизатори за 12 хил. лв.

* Градски исторически музей на стойност 20 хил. лв.

- 2 бр. дарени експозиционни витрини за 9 хил.лв.
- закупени експозиционни витрини за 11 хил. лв.

* ОП "СРО" на стойност 6 хил.лв.:

- закупена моторна косачка

* ОП"ДУОХ" на стойност 40 хил. лв.

- получено от общ.администрация кухненско оборудване

* ОП"МТГД" на стойност 8 хил. лв.

- получен от общ.администрация детски кът за 8 хил. лв.



- Други ДМА в:

***Общинските училища на стойност 252 хил.лв.**

- спортна площадка в двора на СУ "Никола Велчев" чрез изправена счетоводна грешка от минали години за 20 хил.лв.
- надпис на фасадата на училището на ОБУ "Неофит Рилски" на стойност 2 хил. лв.
- 2 бр. беседки на стойност 7 хил.лв.
- ограда на ОБУ "Неофит Рилски" на стойност 207 хил. лв.
- спортна площадка в двора на ОУ "Св.Кирил и Методий" на стойност 9 хил. лв.
- беседка в ОУ „Хр.Смирненски“ на стойност 6 хил.лв.

***Общинска администрация на стойност 147 хил. лв.:**

- прехвърлени активи от отчетна група "ДСД" на стойност 26 хил.лв.
- направена беседка за 5 хил.лв.
- направени 4 броя автобусни спирки за 29 хил.лв.
- прехвърлени от ОП "СРО" спортни площадки на стойност 27 хил.лв.
- закупена шатра за 3 хил. лв.
- изработена декорация - 2 бр.пчелници за 3 хил. лв.
- изградени с европейски средства в Център за обществена подкрепа ограда и вертикални планировки в двора за 37 хил. лв.
- закупена коледна украса за 12 хил. лв.
- направени навеси за контейнери за 5 хил. лв.

***Обединено счетоводство на детските градини на стойност 75 хил. лв.**

- прехвърлена от Общ. администрация активи /ограда, детска площадка, настилка/

През отчетния период са отписани:

- **Стопански инвентар** в Общинска администрация в резултат на извършено бракуване на стойност 3 хил.лв., прехвърлено кухненско оборудване на ОП "ДУОХ" на стойност 40 хил. лв. и на ОП „МТТД“ прехвърлен детски кът за 8 хил. лв. В ОП "Строителство, ремонт и озеленяване" са бракувани активи на стойност 7 хил. лв. В ОП „Спортни имоти и прояви“ са прехвърлени в отчетна група „ДСД“ активи на стойност 116 хил. лв./скейт парк и въжени съоръжения/

- **Други ДМА** в Общинска администрация на стойност 109 хил. лв. в резултат на прехвърлени активи на Обединеното счетоводство на детските градини на стойност 104 хил. лв. /ограда, детска площадка, настилка/ и брак на активи за 5 хил.лв. и в Обединено счетоводство „Детски градини“ са бракувани активи за 3 хил. лв.

ДМА в процес на придобиване са 858 хил. лв. Реализирано е нетно намаление спрямо 2023 г. в размер на 3 367 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 31.12.2024 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 лесничество на стойност 11 хил. лв.

- Общинска администрация на стойност 599 хил. лв.
- ОП "Маркетинг, туризъм и тур.дейности" на стойност 20 хил.лв.



Стойността на завършеното строителство и основен ремонт към 31.12.2024 г. е както следва

В:

- Общинските училища на стойност 207 хил.лв.
- Общинска администрация на стойност 7 805 хил. лв.
- Обединено счетоводство на детските градини на стойност 15 хил.лв.
- ОП "Строителство, ремонт и озеленяване" на стойност 19 хил.лв.
- ОП "Регионален център за управление на отпадъци" на стойност 47 хил.лв.
- ОП "ДУОХ" на стойност 4 хил. лв.
- Дом за стари хора с. Ковачевци на стойност 392 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 - 6 236 хил.лв. Има нетно увеличение спрямо 2023 г. с 925 хил.лв. Увеличението е в резултат на направена преоценка в размер на 8 хил. лв. и коригирани счетоводни грешки от минали години в размер на 923 хил.лв. Намалението е формирано от отписан АОС 4201/2004 г в резултат на коригирана грешка от минали години в размер на 6 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.

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,общезития и апартаменти"	1
2039" Други сгради"	74
2041 "Компютри и хардуерно оборудване"	427
2049 "Др.машини,съоръжения,оборудване"	1 141
2051 "Леки автомобили"	52
2059 "Др.транспортни средства"	28
2060 "Стопански инвентар"	374
2099 "Други ДМА"	586

Промяна в балансовата стойност на вече придобитите активи има в резултат на завършени основни ремонти при: сградите със 7 669 хил.лв., машини и съоръжения с 42 хил. лв., стопанския инвентар с 6 хил. лв., други ДМА с 1 хил.лв.

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 384 хил.лв. Наблюдава се нетно увеличение от 116 хил.лв. спрямо предходния период. Увеличението е формирано от

новозакупени активи, а намалението от начислената амортизация през отчетния период (- 164 хил. лв.).



През отчетния период са придобити в:

***Общинските училища на стойност 16 хил.лв.**

- програмнен продукт за бекъб и защита в ОУ "Христо Максимов" за 5 хил. лв.
- програмнен продукт "Vived" и "Visible" и софтуерен пакет в СУ "Никола Велчев" за 7 хил. лв.
- програмни продукти "ФСД", "ТРЗ" и "Граждански договори" в СУ "Никола Велчев" за 1 хил.лв.
- програмнен продукт "Shape Lab" в ОУ "Авксентий Велешки" за 1 хил. лв.
- софтуерен пакет в ОУ „Васил Левски“ за 2 хил.лв.

***Дом за стари хора-гр.Самоков на стойност 1 хил.лв.**

- програмнен продукт за пенсии

***Общинска администрация на стойност 133 хил.лв.**

- Система за защита на УЕБ базирани системи от неправомерен достъп от интернет мрежи, вкл. Двухфакторна аутентикация за не по – малко от десет потребителя“ на стойност 9 хил.лв.
- Специализирана информационна система „АПИС“ на стойност 5 хил.лв.
- ПП“ГИС“ на стойност 119 хил. лв.

През отчетния период са отписани:

- в ОУ „Митроп.Авксентий Велешки“ бракуван софтуер на стойност 3 хил. лв.

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 прогр.прод."	45

Сумата на поетите ангажименти за придобиване на ДМА и НДМА е 8 763 хил. лв., като платените аванси са в размер на 2 094 хил. лв.

В група III. Краткотрайни материални активи са отчетени 567 хил.лв. Увеличението спрямо предходния период е в размер на 112 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 53 282 хил. лв. или намаление спрямо 2023 г. в размер на 6 793 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

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

Нетното увеличение в ГФО в отчетна група I. Дялове, акции и други ценни книжки спрямо предходния период е в размер на 492 хил.лв., както следва:



о „МБАЛ-Самоков" ЕООД - 100 % общинско участие. През 2024 г. дружеството реализира печалба в размер на 576 хил. лв.

о „Малъвица" ЕООД - общинска фирма за трудоустроени граждани със 100 % дялово участие на общината. През 2024 г. дружеството реализира печалба в размер на 10 хил. лв.

о „ВиК Чамкория 2006" ЕООД е със 100 % общинско участие. Дружеството отчита загуба за годината в размер на 187 хил. лв.

о „Борико 2007" АД е с 29,25 % участие на общината в капитала. През 2024 година дружеството е отчетло печалба 369 хил. лв., чиито съответстващ дял от нея в размер на 108 хил. лв. е отразен в баланса. Отражена е и промяна във финансовия резултат за 2023 г. От представения окончателен финансов отчет за 2023 г. е видно, че дружеството е отчетло промяна във финансовия резултат, изразяваща се в по-малък размер на печалбата в размер на 11 хил. лв., чиито съответстващ дял от него е в размер на 3 хил.лв.

о „Рила- Самоков 2004" АД е с 25 % участие на общината. По предварителни данни дружеството е отчетло загуба 48 хил. лв., чиито съответстващ дял от нея в размер на 12 хил. лв. е осчетоводен в баланса за 2024 г.

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.

о „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 3 170 хил. лв. Средствата представляват:

- предоставен краткосрочен заем на СНЦ "МИГ Самоков" в размер на 208 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 263 хил. лв. в т. ч. 21 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 2 428 хил. лв. в т.ч. лихви по финансовия лизинг 221 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 569 хил. лв. в т.ч. лихви по финансовия лизинг 52 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 "за предоставени заеми и временна финансова помощ на домакинства".



Отчетените средства в третата отчетна група **III. Други вземания** е в размер на 7 336 хил. лв. или нетно намаление спрямо предходния период от 408 хил.лв., както следва:

Публични държавни/общински вземания - 18 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 със 104 хил.лв.

Вземания от клиенти - 2 089 хил.лв., или нетно увеличение в размер на 627 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 (- 31 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 341 хил.лв.

Предоставени аванси - 1 544 хил. лв. В тази статия на баланса се отчитат вземанията от предоставени аванси на доставчици. Увеличението с размер на 996 хил. лв. е в резултат от преобладаващата част на платените към 31.12.2024 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 – 1 449 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 2 295 хил. лв.

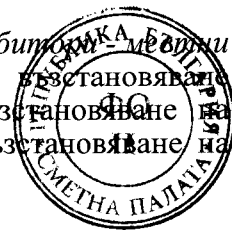
Други вземания - 2 254 хил. лв. или формирано нетно увеличение в размер на 371 хил. лв. В намаление на това перо по баланса се отразяват начислените провизии и корективи за други вземания по кредита на сметки 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица“, 4960 "Коректив за вземания от бюджетни организации" и 4961 "Коректив за вземания от местни лица" като изменението от справка за провизии спрямо предходния период е в размер на (- 2) хил.лв.

В посока увеличение е салдото по сметка 4213 „Вземания от работници и служители и друг персонал - местни лица“ – 0.2 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 7 хил.лв. е приспадната от дължимия към НАП ДОД на служителите през януари 2024 г. и 6 хил.лв. през януари 2025 г.

Увеличение в размер на 373 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 намаление е салдото на сметка 4887 „Вземания от други дебитори - бивши лица“ в размер на 1 хил.лв. По-големите вземания са от Родопска горска стопанска фирма за възстановяване на използвана ел.енергия на стойност 4 хил. лв., бивш Бизнес център за възстановяване на използвана газ за отопление на стойност 7 хил.лв. и "Екоатив 7" ЕООД за възстановяване на използвана ел.енергия на стойност 16 хил.лв.



В група **IV. Парични средства** е отразена наличността по банковите сметки на община Самоков в края на периода - 22 404 хил. лв. и касовата наличност - 6 хил.лв. Те са оценени по номиналната им стойност в български лева. Към 31.12.2024 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 3 387 хил.лв.
- условни вземания от заведени съдебни дела по сметка 9289 "Други дебитори по условни вземания" в размер на 414 хил.лв. и досъдебни производства за извършени кражби на активи в размер на 49 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.
АТАНАС КОСТОВ ДИМИТРОВ	15 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 11 363 хил. лв.
- просрочени вземания по с/ки от подгр.991 в размер на 5 070 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 2023 г. Отражено е акумулираното изменение на нетните активи от минали години в размер на 45 609 хил. лв. и изменението в

нетните активи от отчетния период в размер на (-14 891) 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 532 хил. лв., представляващи кредит, отпуснат от "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 150 хил.лв. Срокът за погасяване на задължението е до 2028 г.

В група II. Краткосрочни задължения са отчетени средства в размер на 4 656 хил. лв. По статии, същата е разпределена както следва:

Краткосрочни задължения по заеми и емисии на ценни книжа - 129 хил. лв. Сумата е начисления текущ дял за погасяване от главницата по заема, отпуснат от "Райфайзенбанк(България)"ЕАД за 2025 г.

Задължения към доставчици – 1 885 хил. лв. Задълженията представляват начислени към 31.12.2024 г. разходи по издадени фактури през 2024 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 188 хил.лв. в т. ч. от ОП „Маркетинг, туризъм и тур.дейности“ – 74 хил. лв. и от ОП „Детско, ученическо и обществено хранене“- 113 хил.лв. Средствата са отчетени от администрацията на общината и второстепенните разпоредители с бюджет както следва:

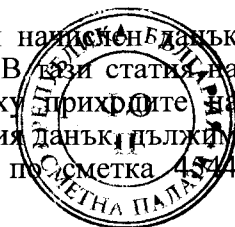
- Общински училища – 46 хил.лв.
- Домашен социален патронаж - 1 хил. лв.
- Дом за стари хора в с.Ковачевци – 3 хил. лв.
- Дом за стари хора в гр. Самоков – 6 хил.лв.
- Общинско лесничейство – 8 хил.лв.
- Общинска администрация - 519 хил.лв.
- Обединено счетоводство „Детски градини“ – 10 хил. лв.
- Градски исторически музей - 11 хил.лв.
- ОП "Строителство, ремонт и озеленяване" - 11 хил. лв.
- ОП „Спортни имоти и прояви“ – 32 хил. лв.
- ОП "Маркетинг,туризъм и туристически дейности" - 74 хил. лв.
- ОП "Регионален център за управление на отпадъци" - 14 хил.лв.
- МК "Цари Мали град" - 4 хил. лв.
- ОП "Детско, ученическо и обществено хранене" - 265 хил.лв.

Получени аванси - 359 хил.лв. От тях 350 хил. лв. отчетени в Общинско лесничейство от авансово получени суми по договори за добив на стояща дървесина на корен и 9 хил. лв. отчетени в ОП "Маркетинг, туризъм и туристически дейности" от авансово платени пакетни услуги /нощувки и храна/.

Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии - 0 хил.лв. Намалението в размер на 1 хил. лв. е формирано от изплатени през 2024 г. помощи за физически лица по решения на Общински съвет – Самоков, начислени по сметка 4281 от 2023 г.

Задължения за данъци, мита и такси - 243 хил. лв. или увеличение спрямо предходния период с 36 хил. лв. Сумата е формира основно от общинска администрация и представлява данък

добавена стойност за месец декември 2023 г., платен месец януари 2024 г. и начислен данък добавена стойност за месец декември 2024 г., но платен месец януари 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. 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“.



Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО - 24 хил. лв. Увеличението в размер на 23 хил. лв. в сравнение с 2023 г. е в резултат на начислени осигуровки на персонал към 31.12.2024 г, които са платени януари 2025 г. в Градския исторически музей и Общинските училища.

Задължения към персонала – 1 052 хил.лв., или увеличение спрямо 2023 г. с 359 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 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 - 848 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. или увеличение спрямо 2023 г. в размер на 57 хил.лв. Сумата във ГФО на община Самоков се формира от салдата по сметка 4684 „Разчети със СЕС на общини за постъпили и разходвани средства“ – 94 хил.лв., 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица"- 19 хил.лв., 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица"- 4 хил. лв.

В група III. Провизии и отсрочени постъпления са отчетени 1 855 хил. лв. Намалението е в размер на 1 702 хил.лв. в сравнение с 2023 г. Средствата са разпределени, както следва:

Провизии за задължения – 1 851 хил. лв. Увеличението е от 164 хил.лв. е в резултат на начислени 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. и взета сторнировъчна операция на начислени неизползвани отпуски на персонала за 2023 г.

Отсрочени помощи, дарения и трансфери - 4 хил. лв. Намалението от 11 хил. лв. по същество са сторнирани по сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения" неусвоени средства по договори за дарения от 2023 г., и начислени неусвоени дарения към 31.12.2024 г.

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

- наличните в края на периода поети ангажменти по сключени договори в размер на 34 466 хил.лв. по сметка 9200 "Поети ангажменти за разходи - наличности"
- осчетоводени 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 обществения 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 188 хил. лв. в т. ч. от ОП „Маркетинг, туризъм и тур. дейности“ – 74 хил. лв. и от ОП „Детско, ученическо и обществено хранене“- 113 хил. лв.

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., или намаление спрямо 2023 г. със 620 хил. лв. както следва:

В група I. Дълготрайни материални активи (ДМА) са отчетени 160 хил.лв. Наблюдава се нетно намаление спрямо 2023 г. в размер на 610 хил. лв. Структурата на ДМА е както следва:

ДМА в процес на придобиване са 160 хил. лв. Реализирано е нетно намаление спрямо 2023 г. в размер на 610 хил. лв. в резултат на завършени основни ремонти на ДМА и въвеждането им в експлоатация. Отчетената сума в това перо на баланса е незавършен основен ремонт на сграда на културен дом в с.Доспей.

В група III. Краткотрайни материални активи са отчетени 0 хил.лв. Намалението от 10 хил. лв. спрямо предходния период се дължи основно на изписани и вложени в употреба закупени през предходните периоди, краткотрайни материални активи, горива, работно облекло, канцеларски материали и консумативи, консумативи и резервни части за хардуер.

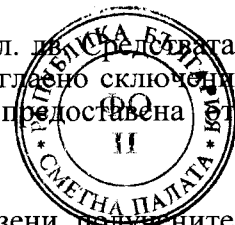
В раздел **Б. Финансови активи** в баланса е записана сумата от 1 798 хил. лв. или намаление спрямо предходния период в размер на 336 хил.лв., както следва:

В група III. Други вземания са отчетени средства в размер на 859 хил. лв. или нетно намаление спрямо предходния период от 354 хил. лв., както следва:

Предоставени аванси - 766 хил.лв. В тази статия на баланса се отчитат вземанията от предоставени аванси на доставчици. Намалението от 395 хил. лв. е в резултат на по-големия дял на приспадналите аванси към доставчици в сравнение с платените.

Други вземания - 94 хил. лв. или формирано увеличение в размер на 42 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 939 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 ангажименти, обвързани с извънбюджетни средства по сметка 9214 "Получени гаранции и поръчителства " в размер на 1 986 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 (-99) 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 2023 г. в размер на 857 хил.лв. Средствата са разпределени, както следва:

В група II. Краткосрочни задължения са отчетени средства в размер на 3 182 хил. лв. или намаление в размер на 833 хил. лв., разпределени по статии:

Задължения към доставчици – 1 704 хил. лв. Сумата представлява начислени задължения към доставчици.

Задължения към персонала – 29 хил.лв., или увеличение спрямо 2023 г. с 29 хил. лв. Увеличението на средствата е в резултат на изпълнението на т.9 от ДДС 1/2013 г. на МФ т. е. начисление на задълженията, 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 на 2025 г. в общинска администрация, включително и припадащите се осигурителни вноски.

Задължения по заеми между бюджетни организации – 1 449 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 14 хил. лв. Намалението спрямо 2023 г. в размер на 24 хил. лв. в статия *Провизии за задължения* и представлява начислени 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. и взета сторнировъчна операция на начислени неизползвани отпуски на персонала за 2023 г.

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

- наличните в края на периода поети ангажименти по сключени договори в размер на 10 084 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 1 976 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 318 397 хил. лв. или отчетено е нетно увеличение спрямо предходната година от 171 868 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 - 11 838 хил.лв. Има нетно увеличение спрямо 2023 г. с 6 624 хил. лв. Увеличението е формирано от платените разходи, а намалението от завършеното строителство на инфраструктурни обекти.

Инфраструктурни обекти - 78 057 хил. лв. или нетно увеличение спрямо предходната година в размер на 9 257 хил.лв. Увеличението е в резултат на новоизградената и ремонтирана инфраструктура (2 542 хил.лв.), направена преоценка (1 400 хил. лв.) и изправление на счетоводна грешка от минали години (469 хил.лв.) на плувен басейн в ОП „СИП“, а намалението е формирано преди всичко от начислена амортизация (- 49 712 хил. лв.)

Придобитите и основно ремонтирани през отчетния период инфраструктурни обекти са в Общинска администрация на стойност 2 542 хил. лв. в т.ч. улици за 2 149 хил. лв., ВиК съоръжения за 112 хил.лв., детски площадки и спортни съоръжения за 254 хил.лв., улично осветление за 26 хил. лв. и други инфраструктурни обекти за 2 хил.лв. В ОП „Спортни имоти и прояви“ инфраструктурните обекти са увеличени с 14 677 хил.лв. в резултат на: прехвърлени активи от отчетна група „Бюджет“ - спортна зала, светлодиодно знаме, ледена пързалка, скейт парк, въжени съоръжения (12 808 хил. лв.), направена преоценка на плувен басейн (1 400 хил. лв.) и изправление на счетоводна грешка от минали години (469 хил.лв.).

Бракувани са активи в Общинска администрация на стойност 32 хил. лв. и са отписани в резултат на прехвърляне към второстепенните разпоредители активи на стойност 46 хил. лв.

В Общинските училища след направен анализ е изправена счетоводна грешка от минали години в размер на 20 хил. лв. - прехвърлена спортна площадка, намираща се в двора на СУ "Никола Велчев" в отчетна група "Бюджет".

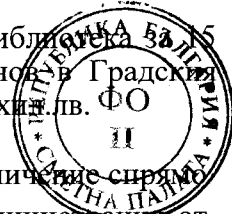
Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи е както следва:

Счетоводна сметка	Отчетна стойност в хил. лв.
22021 "Инфраструктурни обекти-пътища, мостове, улици"	63
22022 "ВиК съоръжения"	1 693
22023 "Ел.съоръжения, ул.осветление и др."	124
22026 "Инфраструктурни обекти-детски и спортни площадки и съоръжения"	1 317
22029 "Други инфраструктурни обекти"	0

Промяна в балансовата стойност на вече придобитите инфраструктурни обекти има в резултат на извършен основен ремонт при: улици в размер на 1 553 хил.лв., ВиК активи в размер на 25 хил. лв., улично осветление в размер на 14 хил.лв., детски и спортни площадки в размер на 12 хил. лв.

Активи с историческа и художествена стойност - сумата в актива на баланса е в размер на 5 292 хил.лв. Увеличението спрямо 2023 г. в размер на 105 хил. лв. е в резултат на изграден

паметник на А.Карастоянов за 88 хил. лв., новозакупени книги за общинската библиотека за 15 хил.лв. и за 2 хил.лв. попълнена колекция с рисунки на Наум Хаджимладенов в Градския исторически музей. През отчетния период е извършен брак на книги на стойност 1 хил.лв.



Земи, гори и трайни насаждения – 221 176 хил. лв. или отчетено нетно увеличение спрямо 2023 г. в размер на 171 623 хил.лв. Увеличението е формирано в общинска администрация от заприходени новоактувани и преактувани УПИ-та (1 114 хил. лв.) земеделски земи (756 хил. лв.), прехвърлени УПИ-та от Областна администрация (6 хил. лв.) и направена преоценка на УПИ-та (7 817 хил. лв.) и земеделски земи (17 388 хил. лв.)

Намалението е в следствие на: изправена счетоводна грешка от минали години в размер на 970 хил.лв. и продажба на УПИ-та (926 хил.лв.) на поземлени имоти (17 хил.лв.) и възстановени на наследници земеделски земи (313 хил. лв.) на основание чл.21, ал.1, т.8 от ЗМСМА, чл.8, ал.1 от ЗОС и §27, т.1 от ПЗР на ЗСПЗЗ, както и в резултат на настъпили промени при земеделските земи в резултат на други събития (0,4 хил.лв.).

Увеличението по баланса на Общинско лесничество е в резултат на извършена преоценка на горите, като въз основа на пазарните оценки на поземлените имоти /под дървостоя/ е изчислена средна цена на 1 кв.м. С тази цена е извършена положителна преоценка на актовете за общинска собственост в размер на 22 412 хил. лв. и заведен дървостой на стойност 108 379 хил. лв.

Намалението по баланса на Общинско лесничество е в резултат на отписан дървен материал на стойност 8 хил. лв. съгласно решения на Общински съвет – Самоков. Дървен материал е предоставен на: гр.Болярово - 100 куб.м., Храм „Св.Николай Чудотворец“ гр.Самоков - 40 куб.м., Манастир „Възнесение Господне“ с.Алино - 40 куб.м., Храм „Св.Св.Петър и Павел“ с. Доспей - 40 куб.м. и 20 куб.м. за провеждане на Карвинг фестивал.

В раздел **Б. Финансови активи** са отчетени средства в размер на 2 234 хил. лв.

В група IV. Парични средства е отразено салдото по банковата сметка за чужди средства в лева - 2 234 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 171 623 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 отерочени постъпления** е записана сумата от 2 240 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

В ГФО на Община Самоков за 2024 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 2023 г. по сметка 2101 "Програмни продукти" на стойност 1 хил. лв.
- заведена сграда с предназначение физкултурен салон и училищен стол по с/ка 2031 на стойност 14 хил.лв.

*** Дом за стари хора гр.Самоков**

- отразена корекция за 2023 г. по сметка 2101 "Програмни продукти" на стойност 1 хил. лв.

*** Общинска администрация**

- отразена корекция за 2023 г. по сметка 2041 "Компютри и хардуерно оборудване" на стойност 1 хил. лв. /принтер/ и по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ на стойност 923 хил.лв.

*** Обединено счетоводство гр.Самоков**

- отразена корекция за 2023 г. по сметка 2414 "Амортизация на машини, съоръжения,оборудване" на стойност 2 хил.лв.

- в отчетна група "СЕС"

*** Общинска администрация**

- отразена корекция за 2023 г. по сметка 2041 "Компютри и хардуерно оборудване" на стойност 1 хил. лв. /мултимедиен проектор/

- в отчетна група "ДСД"

*** Общинска администрация**

- новоактувани поземлени имоти и УПИ-та на стойност 1 869 хил. лв.

*** Общинско лесничейство**

- заведен дървостой на стойност 108 379 хил. лв.

През 2024 г. чрез управителя на ОП „Общинско лесничейство“ са предприети действия по остойностяване на лесофонда на предприятието. Изготвени са 18 бр. оценки от лицензиран оценител за определяне на пазарна цена на различен вид дървостой /широколистни и иглолистни/ в 6 землища на общинска горска територия. Направена е средностатистическа извадка за стопанството с цел определяне единичната цена на кубичен метър. Използвайки информацията от таксационните описания в двата горскостопански плана - за Боровец и за Самоков с прилежащите села и определените в тях запаси от дървостой, както и установената единична цена на 1 куб.м е определена общата стойност на всеки един подотдел в цялото стопанство. Дървостоя е заведен в подсметка 22012 по агрегирания метод по 4 бр. аналитични признаци „ Широколистна дървесина

в Боровец", „Широколистна дървесина на останалата територия на стопанството" и „Иглолистна дървесина на останалата територия на стопанството"



***ОП „Спортни имоти и прояви“**

- отразена корекция за минали години по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти" на стойност 461 хил. лв. /басейн/

В ГФО на Община Самоков за 2024 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"

*** Общински училища**

- осчетоводен брак на активи на стойност 3 хил. лв.
- прехвърлена сграда с предназначение физкултурен салон и училищен стол от с/ка 2039 по с/ка 2031 на стойност 14 хил.лв.

*** Общинско лесничейство**

- осчетоводен брак на активи на стойност 3 хил. лв.

*** Общинска администрация**

- отразена корекция за 2023 г. по сметка 2010 "Прилежащи към сгради и съоръжения земи" на стойност 5 хил. лв. (АОС 4201/2004 г.), по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ на стойност 649 хил.лв. и по сметка 2039 "Други сгради" на стойност 77 хил.лв. съгласно Доклад, изготвен от гл.експерт "Общ.имоти" са отписани сгради, които са продадени предходни години и преактуван АОС 1345/2001 г. в размер на 1 хил. лв.
- осчетоводен брак на активи на стойност 2 хил. лв.

***ОП „Спортни имоти и прояви“**

- отразена корекция за минали години по сметка 2031 „Административни сгради“ на стойност 70 хил. лв.

- в отчетна група "ДСД"

*** Общинска администрация**

- отписани АОС съгласно решения на Общински съвет - Самоков за възстановяване на имоти на наследници на стойност 361 хил. лв.
- отразена корекция за 2023 г. по сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждения" на стойност 923 хил.лв. (АОС 19197,19198,19200,19341/2023 г., 18863/2022 г.)
- осчетоводен брак на инфраструктурни обекти на стойност 3 хил. лв.

През третото тримесечие в Градския исторически музей е отразена корекция за минали години чрез сметка 6994 "Намаление на финансови активи от други събития" на стойност 6 хил.лв. (неприспаданото вземане по аванс от доставчик по сметка 4020) и чрез сметка 7994 "Увеличение на финансови активи от други събития" на стойност 0,02 хил.лв. (двойно начислено задължение към доставчик по сметка 4010). Чрез сметка 7994 е отразена и корекция за минали години в МК "Цари Мали град" на стойност 4 хил.лв. (двойно начислено задължение към доставчик по сметка 4010) и в общинска администрация на стойност 0,5 хил.лв. (неправилно начислени задължение по решения на общ.съвет към физ.лица по сметка 4281 през 2023 г.);0,6 хил.лв. (годишна корекция на частичен данъчен кредит) и 404 хил. лв.(счетоводно записване за дължимите за периода 2016-2023 г. инвестиции от ВиК ЕООД-София, гр.София, /по линейния метод/, което е намерило отражение в салдото на сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица" ВиК активи).

През 2024 г. е издаден установителен иск на основание чл.124, ал.1 от ЗИК относно съществуването на дължимо и изискуемо парично вземане в полза на община Самоков в размер на 44 хил.лв, предмет на частично неизпълнени договорни отношения от страна на изпълнителя „Урбика“ ЕООД, произтичащи от сключен договор за обществена поръчка с предмет „Изработване на проект на общ устройствен план на община Самоков“. Наложено е заповед за изземване на дружеството. Вземането е провизирано на 50 %.

Просроченото вземане от „ЛЕПСИ БОРОВЕЦ“ ЕООД в размер на 976 хил. лв. е провизирано на 100 % и за него са сезирани компетентните органи.

Съгласно указания на Министерство на финансите през текущата година в ОП „Спортни имоти и прояви“ е извършено прехвърляне на активи от отчетна група „Бюджет“ в отчетна група „ДСД“:

- Спортна зала „Арена“ от с/ка 2031;
- Ледена пързалка и светлодиодно знаме от с/ка 2049;
- Скейт парк; въжена пирамида за деца; въжени съоръжения за възрастни -2 бр. от с/ка 2060;

Същите са предназначени за колективно ползване и основното им предназначение е да задоволяват спортните и културни потребности на населението, т.е. притежават характеристика на „публични блага“.

На база изготвена оценка от лицензиран оценител е извършена преоценка на обект „Плувен басейн“ за 1 400 хил.лв.

В ГФО на Община Самоков за 2024 г. е приложен подхода на приписаните приходи за предоставено безвъзмездно право за ползване на активи под формата на експлоатационен наем на:

- държавни институции в размер на 64 хил.лв. чрез сметка 7682 „Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „ЦУ“
- нестопански институции в размер на 0,6 хил.лв. чрез сметка 6454 „Приписани текущи трансфери за нестопански организации“
- нефинансови предприятия в размер на 196 хил.лв. чрез сметка 6444 „Приписани трансфери за нефинансови предприятия“

Община Самоков своевременно е уведомила писмено институциите и предприятията - ползватели за сумите, които следва да се начислят по балансите им.

Изготвил:

Даниела Йончева

Главен счетоводител

