



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към Сборния годишен счетоводен отчет
на Столична община към 31.12.2018 г.

Счетоводният отчет на Столична община към 31.12.2018 г. е изготвен на база обобщени оборотни ведомости на второстепенните разпоредители с бюджетни средства и оборотна ведомост на Столична община.

Второстепенните разпоредители са изготвили и представили обобщени оборотни ведомости на третостепенните и от по-ниска степен разпоредители с бюджетни средства. Второстепенните разпоредители с бюджетни средства на Столична община са 24 района и 35 поделения.

При съставянето на счетоводния отчет са прилагани указанията на Министерство на финансите, дадени с ДДС № 20/2004 г., ДДС № 14/2013г. разработената счетоводна политика на Столична община и допълнителни указания на Министерство на финансите.

Счетоводната политика на Столична община е разработена, на база Закона счетоводството, ДДС № 20/14.12.2004 г., сметкоплана на бюджетните предприятия и нормативните документи, утвърдени от Министерство на финансите.

Амортизационната политика на Столична община е разработена на основание Указание на Министерство на финансите, дирекция "Държавно съкровище" - ДДС № 05/30.09.2016 г. както и в съответствие с изискванията на т.7.1 от Националния счетоводен стандарт (СС) 4 Отчитане на амортизациите.

Спазени са утвърдените със счетоводната политика принципи на:

Текущо начисляване на приходите и разходите, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата.

Счетоводното отразяване на движението на паричните средства се извършва, съгласно утвърдения индивидуален сметкоплан на Столична община и плана за документо-оборота, разработени в съответствие със Закона за счетоводството и ДДС № 20/14.12.2004 г. на Министерство на финансите.

Всички получавани средства по бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и Други сметки и дейности са отразявани по счетоводните сметки, съгласно вида им.

Балансовата стойност на отразените нефинансови дълготрайни активи в счетоводния отчет към 31.12.2018 г. са в общ размер на 7 667 465хил. лв. По сметките от група 20 и 22 са отразени всички активи, получени чрез изграждане по програмата за капиталови разходи и получените и отписани от разпоредителни решения на Столичен общински съвет /продажби, замени и др./. Частната общинска собственост се води в районните администрации.

При изготвянето на сборната оборотна ведомост са осчетоводени всички разходи и приходи отнасящи се за 2018 г., вкл. разходите за амортизации, корективи по задължения и вземания към местни и чуждестранни лица, корективи за неусвоени помощи и дарения и корективи за вземания от помощи и дарения. Начислени са разходите за провизии за персонала, както и приписаните приходи и разходи за предоставено безвъзмездно право на ползване на активи и наеми, в съответствие с изискванията на ДДС № 20/2004 г., ДДС № 14/2013 г., ДДС № 5/2016г. както и издадените през следващите години от Министерство на финансите – дирекция „Държавно съкровище“ писма и указания по отделни въпроси, свързани с отчетността на бюджетните организации.

Начислената през 2017 съгласно т. 1.3 по писмо 91-00-162/06.06.2018г. агрегирана корекция на сметки от група 24 е отписва чрез съответното записване за 2018 г.

Съгласно т.7.2 от СС4 Отчитане на амортизациите, т. IV 2.8. е преразгледан



полезния срок на годност на дълготрайните материални и нематериални активи. За активите, за които очакванията се различават значително от предишните оценки, полезният срок годност е коригиран, както и начислената амортизация за текущия и бъдещи периоди.

Вземанията и задълженията са осчетоводени на принципа на текущото начисляване и са отразени по сметки от група 40.

Просрочията са осчетоводени по задбалансови сметки 991 и 992.

Ползваните заеми от Столична община са отразени по сметка 1664 – „Дългосрочни заеми от банки и финансови институции от чужбина”.

Размерът на върнатите заеми към 31.12.2018 г. е отразен по сметка 1667 – „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки и финансови институции от чужбина”.

Дяловото участие в общинските фирми и смесени дружества е отразено по сметки от група 51.

Столична община не извършва стопанска дейност със самостоятелна отчетност. Върху реализираните приходи, съгласно чл.4, ал.1 от Закона за корпоративното подоходно облагане през 2018 г. е начисляван и 2 % данък, отчетен по сметка 4512 и преведен м.март 2019 г.

Поделенията и звената с отделен БУЛСТАТ се отчитат самостоятелно по ЗКПО.

Счетоводната политика и Амортизационната политика на Столична община е утвърдена от кмета на Столична община.

1. Изменение на активите, пасивите, приходите и разходите на първостепенния разпоредител Столична община към 31.12.2018 г.

1. Изменение на активите и пасивите по балансовите сметки.

По сметка 1664 – „Дългосрочни заеми от банки и финансови институции от чужбина” в салдото по сметката 715 224 954.14 лв. са отразени:

1. Заем от ЕВРБ за обновяване на автобусния парк и ремонт и реконструкция на трамваи в „СКГТ” – 73 491 793.98 лв.
2. Заем от Японската банка за Метро-София – 131 335 732.18 лв.
3. Заем от ЕИБ за обект „Метро” – 184 501 557.81 лв.
4. Заем от ЕИБ за инженерна инфраструктура – 57 457 641.20 лв.
5. Заем от ЕИБ – отпадъци – 27 734 665.73 лв
6. Заем отпадъци -2-ра фаза – 35 204 940.00 лв.
7. Заем рехабилитация улици – 95 972 123.24 лв.
8. Заем Метро линия 3 – 109 526 480.00 лв.

Дебитният оборот по сметката 40 421 242.69 представлява:

1. Върнат заем от Японската банка – 9 465 968.28 лв.
2. Върнат заем ЕИБ – Метро София – 11 341 464.64 лв.
3. Върнат заем ЕИБ – отпадъци първа фаза 920 518.00 лв.
4. Върнат заем ЕИБ – инженерна инфраструктура 3 591 102.56 лв.
5. Върнат заем ЕИБ – рехабелетацулици 1 819 376.76 лв.
6. Върнат заем ЕИБ – транспортни средства 4 741 406.02 лв.
7. Положителна преоценка на заеми : 8 541 406.43 лв.
- Заем от Японската банка 8 541 406.43 лв.

Кредитният оборот по сметката представлява: 127 375 979.02 лв.

2. Отрицателна преценка на заем от Японската банка – метро - 17 849 499.02 лв.
3. Получен заем от ЕИБ за Метролиния 3 – 109 526 480.00 лв.

По сметка 1911 – „Задължение по финансов лизинг към местни лица“ – салдото по сметката 58 957.85 лв. отразява остатъка от задължението по финансов лизинг на закупени автомобили.

По сметка 2031 – „Административни сгради“ – салдото по сметката 10 114 571.97 лв. отразява заведените административни сгради на Столична община.

По сметка 2039 – „Други сгради“ – салдото по сметката 21 143 385,80 лв. отразява заведените сгради:

По сметка 2041 – „Компютри и хардуерно оборудване“ – салдото 4 566 224.74 лв. представлява стойността на наличностите на компютри в Столична община към 31.12.2018 г. Дебитният оборот 729 522.92 лв. представлява придобитите компютри през 2018 г. Кредитният оборот 140 460.52 лв. представлява прехвърлени активи по сметка 2049 – 79 855.66лв. и брак 60 656.34 лв.

По сметка 2049 – „Други машини съоръжения и оборудване“ – салдото от 11 634 387.49 лв. представлява стойността на осчетоводените машини, съоръжения и оборудване. Дебитният оборот 2 203 175.79 лв. отразява придобитите активи през 2018г. – системи за видеонаблюдение, медицинска апаратура и други. Кредитния оборот 285 449.35 лв. отразява отписаните активи поради бракуване и прехвърлените на поделения и медицински заведения активи.

По сметка 2051 – „Леки автомобили“ салдото по сметката 123 151.17 лв. В обороти дебит и кредит е отразено закопуването и прехвърлянето на автомобил 34 000лв.

По сметка 2059 – „Други транспортни средства“ - салдото по сметката 1 649 878.00лв. отразява наличните МПС към 31.12.2018г. Дебитният оборот 1 576 200лв. отразява придобити през 2018г. 5 бр. транспортни средства за събиране и транспортиране на отпадъци, предоставени за ползване на „Чистота Искър“ ЕООД, високо проходим автомобил тип трактор 67 200 лв. и други.

По сметка 2060 – „Стопански инвентар“ – салдото 452 556.27 лв. отразява наличния инвентар към 31.12.2018г. г.

По сметка 2071 – „Незавършено строителство“ – салдото 245 202 999,20лв. отразява осчетоводените разходи по обекти по програмата на Столична община в процес на изграждане към 31.12.2018г. в т.ч. в Област „Бюджет“ 1 617 495,47лв. – основен ремонт на сграда в гробищен парк Баня 618825,52, инвеститорски контрол на училища и детски заведения - 89723,11лв., основен ремонт на сгради на общински болници и медицински центрове 457296,95лв., основен ремонт на сграда 164 ГПИЕ 332136,47лв., други.

В област СЕС – КСФ - 16 854 212,06лв. – основен ремонт на ОР ПГХВТ р-н Илинден 573629,36лв., Изграждане и основен ремонт на 26 у-ща и ДГ 16280582,70лв.

В област ДСД - 226 731 291,67лв. в т.ч. изграждане метро 133911623,36лв., 34475494,83лв. строителство и реконструкция на депо Суходол, Садината, Д.Богров, 49259343,54лв. реконструкция и основен ремонт на пътища и други.

По сметка 2079 – „Други ДМА в процес на придобиване“ – салдото по сметката 214 946.60 лв. отразява придобитите ДМА.

По сметка 2099 – „Други ДМА“ салдото в размер на 181 295.66 лв. отразява наличните активи към 31.12.2018г.



По сметка 2101 – „Програмни продукти” салдото 6 701 217.22 лв. отразява наличните към 31.12.2018г. г. програмни продукти. Дебитния оборот 1 111 983.55 лв. отразява придобитите активи през 2018 г.

По сметка 2109 – „Други нематериални активи” салдото 13 553 244.21 лв. отразява наличните НДМА към 31.12.2018 г. Дебитния оборот 1302 498.89лв. отразява придобити НДМА през 2018 г. кредитния оборот 63 146.68 лв. отразява прехвърлени активи по други сметки от баланса.

По сметка 2201 – „Земни, гори и трайни насаждения” салдото 120 194 265,39 лв. отразява стойността на наличните земи и гори по баланса на Столична община.

По сметка 2202 – „Инфраструктурни обекти” салдото 3 434 229 926,36 лв. отразява стойността на наличните активи от инженерната инфраструктура. Дебитният оборот 113 498 890,39 лв. отразява придобитите активи през 2018 г. Кредитният оборот 449 276,95 лв. отразява прехвърлените активи.

По сметка 2412 Амортизация на продуктивни и работни животни – дебитния оборот на сметката - 57170,76лв. отразява отписване на агрегирана корекция, осчетоводена в оборотната ведомост за 2017г., салдото на сметката към 30.12.2018г. е 0.00.лв.

По сметка 2413 Амортизация на сгради – дебитния оборот на сметката – 52880,28лв. отразява отписване на акумулираната амортизация на отписани от баланса сгради, кредитния оборот на сметката – 3 430 488,16лв. отразява отписване на агрегирана корекция, осчетоводена в оборотната ведомост за 2017г. - 2 670 292,24лв. и начислената амортизация на сгради към 30.12.2018г. 760 195,90лв. Салдото на сметката към 30.12.2018г. е 1 352 378,64лв.

По сметка 2414 Амортизация на машини, съоръжения, оборудване – дебитния оборот на сметката 16 429,14лв. отразява отписване на акумулираната амортизация на бракувани активи, кредитния оборот на сметката 8 071 205,04лв. отразява отписване на агрегирана корекция, осчетоводена в оборотната ведомост за 2017г., 6 138 893,83лв. и начислената амортизация на активи по сметки гр.204 към 31.12.2018г. 1 932 311,21 лв. Салдото на сметката към 31.12.2018г. е 3 024 187,83лв.

По сметка 2415 Амортизация на транспортни средства - кредитния оборот на сметката 354011,28 лв. отразява отписване на агрегирана корекция, осчетоводена в оборотната ведомост за 2017г., 232 705,43лв. и начислената амортизация на активи по сметки гр.205 към 31.12.2018г. 121305,85лв. Салдото на сметката към 31.12.2018г. е 134373,85.лв.

По сметка 2416 Амортизация на стопански инвентар - кредитния оборот на сметката 524435,48лв. отразява отписване на агрегирана корекция, осчетоводена в оборотната ведомост за 2017г. 447 700,58лв. и начислената амортизация на активи по сметки гр.206 за 2018г. 76734,9лв. Салдото на сметката към 30.09.2018г. е 147 328,78.лв.

По сметка 2417 Амортизация на инфраструктурни обекти - дебитния оборот на сметката 21 946 лв. отразява отписване на акумулирана амортизация на прехвърлени активи на подразделения, кредитния оборот на сметката 155 638 096,71лв. отразява отписване на агрегирана корекция, осчетоводена в оборотната ведомост за 2017г. 53 203 906,76лв. и начислената амортизация на активи по сметка 2202 за 2018г. 102 434 189,95лв.. Салдото на сметката към 31.12.2018г. е 202 815 380,37лв.



По сметка 2419 Амортизация на други дълготрайни материални активи - кредитния оборот на сметката 142185,46 лв. отразява отписване на агрегирана корекция, осчетоводена в оборотната ведомост за 2017г., 122 078,96лв. и начислената амортизация на активи по сметки гр.209 за 2018г. 20 106,5 лв. Салдото на сметката към 31.12.2018г. е 39 094,63 лв.

По сметка 2420 Амортизация на нематериални дълготрайни активи - дебитния оборот на сметката 18 442,32лв. отразява отписване на акумулираната амортизация на бракувани активи, кредитния оборот на сметката 2 756 305,06 лв. отразява отписване на агрегирана корекция, осчетоводена в оборотната ведомост за 2017г., 888 015,76лв. и начислената амортизация на активи по сметки гр.210 за 2018г. 1 868 289,3 лв. Салдото на сметката към 31.12.2018г. е 3 623 316,02лв.

По сметки от група 30 – „Материали, продукция, стоки” – дебитните обороти са в резултат на закупени материали.

2. По сметките от група 40

По сметка 4010 – „Задължения към доставчици” – салдото 8 742 642,24лв. отразява задълженията към 31.12.2018 г. По големи задължения към фирми през 2018 г., са както следва:

1. Задължения към доставчици – транспорт – 1 097 162.34 лв.
2. Задължения към фирми – 4 502 476.59 лв.
3. Задължения към доставчи капиталови разход – 980 449.89 лв.

По сметка 4020 – „Доставчици по аванси от страната” - салдото 37 403 955,76 лв. представлява плащания по договори към доставчици на строителство и услуги. В област Бюджет 18 805 986,99лв. - в по-голям размер са предоставените авансово строителни услуги по договори за отстъпено право на строеж в размер на 12 066 603.60 лв., доставчици по аванси капиталови разходи – 5 630 488.00 лв., в област СЕС - 18 597 968,77лв. – за капиталови разходи по проекти: Обновяване на ЦГЧ София - 7778960,89лв., Изграждане и основен ремонт на 26 у-ща и ДГ - 5931269,81лв., основен ремонт на Западен парк 2106261,08лв., Интегриран столичен градски транспорт -1677286,85лв., Изграждане дубл.на ляв Владайски колектор - 993216,54лв.

По сметка 4110 – „Вземания от клиенти от страната” - салдото от 3 001 231,94 лв. представлява вземания от клиенти от страната:

1. Вземания от клиенти наеми имущество – 518 686.85 лв.
2. Вземания от клиенти наеми терени – 238 395.21 лв.
3. Вземания от клиенти – ел. енергия – мобилни оператори – 9 639.07 лв.
4. Вземания от клиенти – заведени дела – 2 217 690.44 лв.
5. Вземания от клиенти маршрутна дейност – 2 496.00 лв.
6. Вземане от Централни хали – 136 485.00 лв.
7. Сума за възстановяване от замян на имоти – /-/ 189 578.55/ лв.
8. Вземания от клиенти продукция /ел. енергия/ - 67 417.92 лв.

По сметка 4352 – „Вземания за дивиденди от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия” – салдото по сметката 3 849 430.49 лв. отразява неизплатените от общински фирми дивиденди.



По сметка 4511 – „Разчети за данък върху добавената стойност” – салдото –дебитно 1 497 151.66 лв. представлява начисления ДДС за месец 12.2018 г.

По сметка 4512 – „Разчети за данък печалба” – салдото 1 969 783.96 лв. представлява начисления и дължим 2 % данък върху приходите от стопанска дейност за 2018 г., издължен м март 2019 г.

По сметка 4614 – „Временни безлихвени заем от/за общински бюджети” в отчетна област „Бюджет“– салдото по сметката 29 500 000.00 лв. отразява 13 500 000.00 лв., полученият заем от Общински гаранционен фонд, гласуван от Столичен общински съвет и 16 000 000.00 лв. заем от СОАП. В отчетна област СЕС салдото отразява предоставените безлихвени заеми по решение на СОС от бюджета на общината 2 893 491,85лв.

По сметка 4624 – „Временни безлихвени заеми от/за извънбюджетни сметки на общините” – салдото 4 136 052.47 лв. представлява предоставени безлихвени заеми от бюджета на общината по решения на СОС за финансиране на проекти на ЕС в област СЕС. По дебитата на сметката са отразени предоставени заеми за област СЕС по проекти на Столична община и на поделенията 3 882 627,86лв. По кредита на сметката са отразени възстановени заеми 6 412 348,53лв.

По сметка 4674 – „Разчети за събрани приходи и извършени разходи” – 24 077 775.96 лв. салдото по сметката отразява остатък от предоставени средства на РИОС на основание чл.60 и чл.61 от ЗУО.

По сметка 4684 – „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за извънбюджетни сметки на общини” – салдото по сметката 567 638,3 лв. отразява остатък от преведени трансфери, отчетен в отчетна област СЕС на районите и Столична община съгласно ДДС № 6 /2008 г. на МФ, отчетени по параграф 88.

По сметка 4691 – „Вземания от бюджетни организации подсектор ЦУ“ - салдото по сметката – 636 729.47 лв. отразява преведени суми, като гаранция по съдебни дела.

По сметка 4887 – „Вземания от други дебитори – местни лица” – салдото по сметката е 48 136,82 лв. По сметката са отразени вземания на Столична община, като най-голям дял имат:

- | | |
|--|-----------------|
| 1. Договори транспортна дейност – такси и др. общински | – 41 655.00 лв. |
| 2. Договори маршрутна дейност – такси и др. общински | - 1 469.91 лв. |
| 3. Вземания други дебитори телефони | - 4 608.92 лв. |
| 4. Вземания други дебитори ел.енергия | - 402.99 лв. |

По сметка 4897 – „Задължения към други кредитори – местни лица” салдото 1 461 396.52 лв. представлява 368 375.77 лв. задължение към „Бизнес парк София”, с искане от страна на „Бизнес парк София” за оформяне като дарение и 1 000 005.84 лв. начислени задължения за отчуждени имоти.

По сметка 4917 – „Провизии за непублични вземания срещу местни лица” – салдото 9 814 180.53 лв. отразява начислените провизии за несъбираеми и трудно събираеми вземания, съгласно т.36.2 от ДДС 20/2004 г. на Министерство на финансите и допълнение на счетоводната политика на Столична община. В допълнението на Счетоводната политика, вземанията са класифицирани в 3 групи:

- трудно събираеми – 3 месечен срок на погасяване – 20 % провизиране;



- несъбираеми – 6 месечен срок на погасяване – 50 % провизиране;
- безнадеждни вземания, доказано несъбираеми – 100 % провизиране.

В сметкоплана на Столична община, утвърден със Счетоводната политика провизираните вземания са групирани и осчетоводени по подсметки на с/ка 4917 по видове, както следва

Вземанията осчетоводени по сметката са вземания от местни лица, на които Столична община е предоставила право на строеж срещу предоставяне на жилища след реализиране на обекта – провизия в размер на 1 922 162.40 лв. и други 704 902.21 лв.

- подсметка 4917Д – салдото по сметката 2 631 619.88 лв. отразява провизиите за вземания от частни лица, по които Столична община е завела съдебни дела.

- подсметка 4917З – провизии на вземания от предоставени под наем „Зелени площи“ на местни лица. Размер на провизията – 197 766.65 лв.

- подсметка 4917И – вземания от местни лица за наем имущество – размер на провизията – 486 520.23 лв.

- подсметка 4917М – провизии за вземания от местни лица за предоставено право за маршрутна дейност – размер на провизията 1 319.08 лв.

- подсметка 4917Т – провизии за вземания срещу местни лица от право на транспортна дейност 20 459.50 лв.

- подсметка 4917Ф – провизии за вземания срещу местни лица от дивиденди – 3 849 430.58 лв.

По сметка 4961 „Коректив вземания от местни лица“ – салдото по сметката 63 593 910,84 лв. отразява осчетоводената фактура, издадена от Столична община по концесионния договор със „Софийска вода, АД за инвестициите, изградени през 2018г., фактурирани през м.януари 2019 г.

По сметка 4971 – „Коректив за задължения към местни лица“ – салдото 78 808 260.08 лв. отразява задължения към доставчици за месец декември 2018 г., фактурирани и изплатени месец януари 2019 г. – ток, вода, парно за сградния фонд на Столична община и всички фактури към доставчици, издадени м.януари 2019 г., отнасящи се за разходи 2018 г.

По сметка 4973 – „Коректив за задължения към персонала“ – салдото по сметката 2 446 399,63 лв. отразява изплатени възнаграждения през м.януари 2019 г., отнасящи се за 2018 г.

По сметка 4975 – „Коректив за задължения за предоставяне на помощи и други трансфери към домакинства“ – салдото по сметката 12 514 845.27 лв. отразява начислените компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания, фактурирани от „ЦГМ“ ЕАД през м.януари 2019 г., отнасящи се за 2018 г.

По сметка 5013 – „Текущи банкови сметки в лева“ – салдото по сметката 296 251 425,70 лв. представлява банкова наличност на Столична община.

По сметка 5014 – „Текущи банкови сметки във валута“ – салдото е в размер на 72 660 799,03 лв.

По сметка 5111 – „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ – салдото 767 408 866.91 лв. представлява участието на Столична община в капитала на общинските търговски дружества /приложение/



По сметка 5113 – „Дялове и акции в асоциирани предприятия” – салдото по сметката 1 250 308.25 лв. отразява дяловото участие на Столична община с апортни вноски в търговски дружества към 31.12.2018 г.

По сметка 5114 – „Други дялове и акции в предприятия в страната” – салдото по сметката 2 573 746.17 лв. представлява участие на Столична община в приватизирани общински предприятия /приложение/.

По сметка 5311 – „Предоставени краткосрочни заеми и временна финансова помощ” – салдото по сметката 15 532 463.00 лв. отразява остатъците по заеми на общински търговски дружества: ДКЦ 5 – 91 245.00 лв., Център за градска мобилност ЕООД – 15 000 000.00 лв., ДКЦ 30 – 82 464.00 лв., Дентален център 6-София ЕООД - 50 000.00 лв., Пета многопрофилна болница за активно лечение – 200 000.00 лв., ДКЦ 15 - 48 611.00 лв., Медицински център 1 Баня – 35 000.00 лв., ДКЦ 16- 25 143.00 лв.

По сметка 5314 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ” - салдото по сметката 1 685 885.51 лв. отразява остатъците по предоставени дългосрочни заеми.

По сметка 5391 „Провизи за предоставени заеми и временна финансова помощ” – салдото по сметката 7 750 000.00 лв. отразява :

1. Дегитален център 6 – -50 000.00 лв.
2. Пета многопрофилна болница за активно лечение – 200 000.00 лв.
3. Център за градска мобилност - 7 500 000.00 лв.

3. По сметка от група 60 – „Разходи по икономически елементи”

По сметка 6010 – „Разходи за горива, вода и ел.енергия” – салдо в размер на 9 424 879,30 лв. е разходи за електроенергията за улично осветление и светофарни уредби, електроенергия за административни сгради на Столична община, и вода за фонтани и чешми.

По сметка 6011 – „Разходи за канцеларски материали” – салдото по сметката към 31.12.2018г. е 105 020,14 лв.

По сметка 6012 – „Разходи за храна” – салдото по сметката към 31.12.2018г. е в размер на 106 669,14 лв.

По сметка 6017 – „Разходи за консумативи и резервни части за хардуер” – салдото по сметката 172 720,76 лв. са разходи за други резервни части.

По сметка 6019 – „Разходи за други материали” – салдото по сметката към 31.12.2018 г. е 1 413 629,62 лв.

По сметка 6021 – „Разходи за текущ ремонт” – салдото по сметката 38 616 034.37 лв. отразява отчетоводените разходи за текущ ремонт на активите, заведени по баланса на Столична община.

По сметка 6022 – „Разходи за транспорт” – салдото по сметката към 31.12.2018г. г. е 12 390,79 лв.



По сметка 6023 – „Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги” – салдото по сметката 677 044,61 лв. отразява отчетените разходи за телекомуникационни услуги на Столична община.

По сметка 6025 – „Разходи за квалификация и преквалификация на персонала” – салдото по сметка 4 212.00 лв. отразява извършените разходи за квалификация на служителите.

По сметка 6026 – „Разходи за поддръжка на софтуер” – по сметката към 31.12.2018 г. са отчетени 330 415.20 лв.

По сметка 6028 – „Разходи за консултантски услуги” – по сметката към 31.12.2018 г. са отчетени 1 792 105.06 лв.

По сметка 6029 – „Разходи за външни услуги” – салдото 176 109 134,13 лв.. представлява отчетени разходи за външни услуги.

По сметка 6033 - „Разходи за амортизация на сгради“ - 760 195,92 лв.

По сметка 6034 – „ Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ - 1 872 645,29 лв.

По сметка 6035 – „ Разходи за амортизация на транспортни средства“ - 121 305,85 лв.

По сметка 6036 – „ Разходи за амортизация на стопански инвентар“ - 75 405,90 лв.

По сметка 6037 – „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ - 101 160 085,88 лв.

По сметка 6039 – „ Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи“ - 20 106,50 лв.

По сметка 6041 – „Разходи за заплати и възнаграждения на персонала по служебни правоотношения” – салдото по сметката 15 126 985,36 лв., отразява начислените и изплатени възнаграждения на служители по служебни правоотношения.

По сметка 6042– „Разходи за заплати и възнаграждения на персонала по трудови и приравнени на тях правоотношения” - салдото 13 300 751,21 лв. по сметката отразява начислените и изплатени възнаграждения на персонала по трудови правоотношения.

По сметка 6043 – „Разходи за заплати и възнаграждения на персонала по трудови правоотношения – нещатен персонал”– салдото по сметката е 1 367 039.28 лв.

По сметка 6044 – „Разходи за заплати и възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения” – салдото по сметката към 31.12.2018 г. е 702 898,33 лв.

По сметка 6047 – „Разходи за провизии за персонала”– салдото 1 784 286.76 лв. представлява начислените суми за неизползвани отпуски от персонала в изпълнение на т.19.7.1 от ДДС № 20/14.12.2004 г.



По сметка 6048 – „Сторнирани разходи за провизии за персонала” – салдото по сметката 513 278,48 лв. отразява сторнираните през 2018 г. разходи за провизии на персонала, в изпълнение на т.19.7.8 от ДДС № 20/14.12.2004 г.

По сметка 6051 – „Разходи за ДОО” – салдото по сметката 4 498 396,30 лв. отразява разходите за осигуровки на персонала по служебни и трудови правоотношения.

По сметка 6052 – „Разходи за здравно осигуряване” – салдото по сметката е 1 758 593,05 лв.

По сметка 6055 – „Разходи за допълнително задължително осигуряване” – салдото по сметката е 832 432,64 лв.

По сметка 6061 – „Разходи за държавни такси в страната” – салдото по сметката 333 698.18 лв.

По сметка 6063 – „Разходи за съдебни такси и разноски в страната” – салдото по сметката 958.12 лв. отразява изплатените съдебни такси и разноски по заведени дела от Столична община.

По сметка 6064 – „Разходи за държавни данъци” – салдото по сметката 1 200 262.00 лв. отразява корекция от данъчен кредит за 2018 г.

По сметка 6069 – „Разходи за данъци в чужбина” – салдото по сметката 366 097.74 лв. отразява платените данъци за имотите на Столична община в гр.Москва.

По сметка 6071 – „Разходи за наеми в страната” – салдото по сметката 79 665.57 лв. отразява изплатен наем.

По сметка 6075 – „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти” салдото по сметката 134 819 626,91 лв. отразява отчетените завършени инфраструктурни обекти.

По сметка 6076 – „Основен ремонт на инфраструктурни обекти” – салдото е 33 343 431,65 лв.

По сметка 6077 – „Разходи за придобиване на земя” – салдото по сметката 6 209 753,31 лв. отразява начислените обезщетения на отчуждени собственици.

По сметка 6090 – „Разходи за членски внос и др. вноски” – салдото по сметката 41 517.38 лв. отразява разплатените разходи през 2018 г. за членски внос към организации и сдружения, в които Столична община е член.

По сметка 6093 – „Разходи за командировки в страната” – салдото 12 075,92 лв. отразява изплатените разходи за командировка в страната.

По сметка 6094 – „Разходи за командировки в чужбина” – салдото по сметката 386 767,36 лв. отразява разплатените разходи за командировки в чужбина.

По сметка 6095 – „Разходи за глоби и неустойки в страната” – салдото по сметката отразява разплатените суми по изпълнителни дела в размер на 752 141.05 лв.

По сметка 6203 – „Разходи за застраховане“ – салдото по сметката 9 959,03 лв. отразява изплатени разходи във връзка с командировки в чужбина и застраховка на автомобили закупени на лизинг.



По сметка 6209 – „Разходи за други финансови услуги и комисионни“ – салдото по сметката 45 972.53 лв. отразява платените разноски по валутни преводи.

По сметка 6227 – „Разходи за лихви по заеми от банки и финансови институции от чужбина“ – салдото 17 953 956.31 лв. отразява платените лихви по заемите:

1. Заем от Японската банка	– 2 921 273.61 лв.
2. Заем от ЕИБ – инженерна инфраструктура	– 2 004 700.25 лв.
3. Заем от Европейската инвестиционна банка – Метро София	– 7 803 634.28 лв.
4. Заем от ЕИБ за отпадъците 1-ва фаза	– 906 001.86 лв.
5. Заем от ЕИБ – рехабилитация на улици	– 1 910 925.50 лв.
6. Заем от ЕИБ за отпадъци 2-ра фаза	– 762 167.38 лв.
7. Заем от ЕИБ за транспортни средства	– 750 735.02 лв.
8. Заем Метро Линия 3	- 894 518.41 лв.

По сметка 6241 – „Разходи за лихви по финансов лизинг от местни лица“ – салдото по сметката 6 693.69 лв. отразява начислената лихва по финансовия лизинг към Райфайзен лизинг.

По сметка 6421 – „Текущи помощи и обезщетения за домакинства“ – салдото по сметка 113 917 975.12 лв. отразява изплатените компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания на категории правоимащи със средства предоставени от Министерство на финансите и средсва от общинския бюджет, в т. ч. 30 033 042 лв. със средства от Министерство на финансите /ЦБ/ и 83 884 932.57 лв. със средства от общинския бюджет.

По сметка 6441 – „Текущи субсидии за нефинансови предприятия“ по сметката 27 590 432.00 лв., в т. ч. 9 500 000 лв. преведената субсидия на „Център за градска мобилност“ ЕООД - средствата са предоставени от Министерство на финансите, 18 000 000.00 лв. от Столична община и други 90 432.00 лв.

По сметка 6445 – „Капиталови трансфери за нефинансови предприятия“ – салдото по сметката 9 070 977.36 лв. отразява предоставен капиталов трансфер за общински търговски дружества – придобити активи със средства от СОПФ.

По сметка 6451 – „Текущи субсидии за нестопански организации“ – салдото по сметката 1 262 613,54 лв. отразява предоставените от СОС текущи субсидии за нестопански организации.

По сметка 6992 – „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ – Салдото по сметката 67 431 923,38 лв., отразява отписването на агрегирана корекция на разходите за амортизации, осчетоводени в оборотната ведомост за 2017г в размер на 63 703 593,56 лв. съгласно Писмо №91-00-162/06.06.2018г, отразява намаление на капитала на търговските дружества, на Министерство на финансите и осчетоводен брак на ДМА.

4. По приходни сметки:

По сметка 7011 – „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси, осигурителни вноски“ – салдото от 342 705 403.95 лв. са отчетени имуществените и други данъци събрани



Фондация „Приходи и администриране на местни данъци и такси” по чл. 1 от Закона за местните данъци и такси.

- данък върху недвижимите имоти;
- данък върху наследствата;
- данък върху даренията;
- данък при възмездно придобиване на имущество;
- данък върху превозните средства;
- други местни данъци, определени със закон;

По сметка 7041 – „Касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер” – салдото по сметката – 211 281 975.38 лв. отразява събраните приходи до 31.12.2018 г. от такса смет.

По сметка 7051 – „Приходи от такси в левове” – салдото 63 418 810.88 лв. са отчетени събраните такси по чл.6, ал.1 от ЗМДТ, без такса за битови отпадъци.

- такси за ползване пазари и тържища, панаири, тротоари, площади и улични платна;
- такси за ползване на детски ясли, детски кухни, детски градини и др. обществени социални услуги;
- такси за добив на кариерни материали;
- такси за технически услуги;
- такси за административни услуги;
- такси за откупуване на гробни места;
- туристическа такса;
- други местни такси, определени със закон;

Размера на местните такси е определен от Столичен общински съвет с наредба.

По сметка 7090 – „Приходи от глоби и санкции” – салдото по сметката 3 586 286.25 лв. отразява събраните приходи от наложени до 31.12. 2018 г. глоби, неустойки и санкции.

По сметка 7110 – „Приходи от продажба на услуги” – салдото 4 569 249.63 лв., в т.ч. начислени и постъпили през 2019 г.

По сметка 7113 – „Приходи от продажба на продукция” – салдото по сметката 665 912.18 лв. отразява начислените и постъпили приходи от продажба на ел. енергия.

По сметка 7121 – „Приходи от наеми имущество” – салдото 15 752 930.71 лв. отразява начислените и постъпилите приходи от отдадени под наем жилищни и други сгради.

По сметка 7123 – „Приходи от наеми земя” – кредитното салдо по сметката 5 375 346.43 лв., в т.ч. отразява начислените и получените приходи от наеми земя.

По сметка 7124 – „Приходи от концесии” – салдото – 37 862 518,05 лв. отразява: по сметката са отчетени 30 % от приходите от предоставени концесии на „Минерална вода – Горна баня” по договори: „Бутилираща компания”, „Минерални води – Банкя”, КООП „Булминвекс-ГБ”, „Минерална вода – Княжево” - фактурирана инвестиция, съгласно Договор за концесия със „Софийска вода“ АД.

По сметка 7131 – „Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения” – салдото 17 954 867.28 лв. отразява постъпилите приходи от продажба на земя.



По сметка 7140 – „Приходи от продажба на НДА” – салдото 6 526 130.76 лв. отразява начислени и постъпили по сметката .

По сметка 7143 – „Приходи от продажба на сгради” – салдото по сметката – 18 588 090.98 лв. отразява осчетоводените постъпления от продажба на сгради към 31.12.2018 г.

По сметка 7144 – „Продажба машини и съоръжения” – салдото по сметката 1 585 156.00 лв. отразява увеличение на капитала в общинските търговски дружества 100 % общинско участие със предоставена апаратура .

По сметка 7171 – „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие” – салдото по сметката 251 998 870.75 лв. отразява промените във финансовия резултат на общинските предприятия 100 % общинско участие.

По сметка 7173 – „Дялово участие във финансовия резултат в смесени предприятия в странат” – салдото по сметката 3 155 838.73 лв. отразява промените във финансовия резултат в асоциираните предприятия.

По сметка 7175 – „Дялово участие в асоциирани предприятия” – салдото по сметката 243 407.59 лв. отразява промените във финансовия резултат в търговски дружества.

По сметка 7178 – „Дивиденди от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия“ – салдото по сметката – 73 777.76 лв., отразява отчитане на приход от дивиденди от участия, отчитани по метода на собствения капитал и коректив на приходи, съгласно т.7.2. от ДДС05/2015 г. на Министерство на финансите, чрез дебитиране на сметка 7180.

По сметка 7199 – „Други приходи” – салдото по сметката 913 767.79 лв. отразява постъпилите и начислени други приход към 30.09.2018 г.

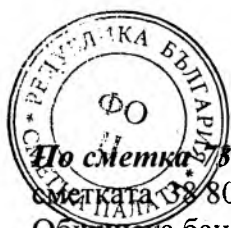
По сметка 7251 – „Приходи от лихви в левове по банкови сметки и депозити в страната” – салдото 30 402.20 лв. отразява осчетоводената лихва, като приход от левови сметки на Столична община.

По сметка 7252 – „Приходи от лихви във валута по банкови сметки и депозити в страната” – салдото 7 059.37 лв. отразява постъпилата лихва във валута от валутни сметки на Столична община.

По сметка 7271 – „Лихви върху просрочени публични вземания от данъци, мита и осигурителни вноски” – салдото по сметката 19 264 795.74 лв. отразява събрани лихви върху публични вземания /данък сгради и такса смет/.

По сметка 7277 – „Лихви за просрочени частни вземания от местни лица” – салдото по сметката 663 005.82 лв. отразява начислените лихви по просрочени вземания – местни лица по заведени съдебни дела.

По сметка 7311 – „Постъпление от приватизация” - салдото по сметката 46 000 000.00 лв , отразява приходите от приватизация.



По сметка 7319 – „Отчетна стойност на приватизирани дялове, акции“ – със салдото по сметката 38 805 940.96 лв. е отразено отписване на дяловото участие на Столична ощина в Общинска банка АД.

По сметка 7392 – „Реализирани курсови разлики от операции с валутни пасиви“ – салдото 23 975.16 лв. отразява осчетоводените по дебита на сметката отрицателни курсови разлики във връзка с ползваните заеми.

По сметка 7411 – „Получени текущи помощи и дарения от страната“ – салдото по сметката 1 210 363.00 лв. отразява получени дарения в Столична община към 31.12.2018 г.

По сметка 7413 – „Получени текущи помощи и дарения в натура от страната“ – салдото по сметката 17 369.62 лв. отразява 50 % отстъпка от стойността на закупени телефони.

По сметка 7414 – „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“ – салдото по сметката 1 020 387.99 лв. отразява осчетоводените разлики от замяна на имоти, по които заменителят се отказва от доплащане на разликата.

По сметка 7511 – „Касови трансфери от/за централния бюджет“ – салдото от 493 159 630.00 лв. отразява получените средства от Министерство на финансите, както следва:

1. Обща субсидия от МФ държавни дейности – 424 701 773.00 лв.
2. Субсидия за капиталови разходи – 23 623 300.00 лв.
3. Целеви трансфер компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания и субсидия за „ЦГМ“ ЕООД – 32 848 136.00 лв.
4. Изравнителна субсидия – 10 154 700.00 лв.
5. Целеви трансфер за преодоляване на последиците от бедствия и аварии и присъдени издръжки – 2 018 937.00 лв.
6. Възстановени трансфери на Централния бюджет - /-/ 187 216.00 лв.

По сметка 7522 – „Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства“ – салдото по сметката 2 172 929.80 лв. представлява средства получени и преведени от:

Получени трансфери:

1. Агенция пътна инфраструктура – 161 588.20 лв.

Предоставени трансфери:

1. Трансфер Столична дирекция на МВР-Общинска полиция – 2 334 518.00 лв.

По сметка 7532 – „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ салдото по сметката 152 147 951,06 отразява получените трансфери договори за БФП по проекти и програми на ЕС.

По сметка 7534 – „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ – салдото по сметката 1 645 517,32 лв. отразява предоставените от бюджета средства като собствен принос, в т.ч. трансформиране на заем в съфинансиране.

По сметка 7804 – „Преоценки на финансови активи“ – салдото по сметката 289 950 360,86 лв. отразява оценката на дяловото участие на Столична община в общинските търговски дружества.



По сметка 7808 – „Преоценка на пасиви” – салдото по сметката 9 308 092.59 лв. отразява извършената преоценка на заемите във валута щатски долари и японски йени.

По сметка 7992 – „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития” – салдото 602 027,68 лв. отразява отписването на агрегирана корекция на разходите за амортизации, осчетоводени в оборотната ведомост за 2017г в размер на 57 170,76лв. съгласно Писмо №91-00-162/06.06.2018г на МФ и заприходени търпими обекти ВиК 496 849,66лв.

II. Задбалансови сметки.

По сметка 9110 – „Чужди дълготрайни активи” – салдото от предшестващ период 8 803 419.95 лв. отразява получени в минали години активи.

По сметка 9200 – „Поети задължения по договори” – салдото по сметката 227 455 236,14 лв. отразява наличните ангажименти на Столична община към 31.12.2018 г., съгласно ДДС № 3/01.04.2010 г.

По сметка 9214 – „Получени гаранции и поръчителства” – салдото 27 097 415,46 лв. отразява издадени банкови гаранции, валидни към 31.12.2018 г.

По сметка 9289 – „Други дебитори по условни вземания” – салдото 110 688.12 лв. отразява осчетоводените вземания на основание ДДС № 20/2004 г., т.2.б.,

По сметка 9299 – „Други кредитори по условни задължения” – салдото по сметката 31 578 207.23 лв. – записи на Заповеди.

По сметка 9800 – „Възникнали ангажименти за разходи” – салдото 262 809 011,85 лв. отразява възникнали ангажименти през 2018 г. по договори.

По сметка 9801 – „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация,” – салдото по сметката 17 065 280,47 лв. отразява възникналите ангажименти с незабавна реализация през 2018 г. без договори.

По сметка 9803 - Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/въникване на задължение/ - салдото 572 324 110,63 лв. отразява реализираните ангажименти през 2018 г. по договори и с незабавна реализация.

По сметка 9808 – „Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти” – салдото по сметката 237 092 496,06 лв. отразява корегираните стойности на ангажиментите с определена приблизителна стойност.

По сметка 9809 – „Анулиране /канцелиране/ на поети ангажименти” – салдото по сметката 216 282.58 лв. отразява анулирани поети ангажименти през 2018 г.

По сметка 9860 – „Възникнали нови задължения за разходи” – салдото по сметката 572 324 110,63 лв. отразява отчетените суми на новите задължения през 2018 г.

По сметка 9909 – Други активи в употреба, изписани на разход” – салдото по сметката 65 978 786,40 лв. отразява наличните активи към 31.12.2018 г. в употреба, изписани на разход.



По сметка 9913 – „Просрочени вземания от клиенти” – салдото в размер на 5 270 791.95 лв. отразява осчетоводни вземания в просрочие.

По сметка 9915 – „Просрочени вземания от концесии и наеми” – салдото по сметката 759 062,06 лв. отразява размера на просрочията от неиздължени наеми.

По сметка 9918 – „Просрочени вземания от заеми,, – салдото по сметката 15 354 744.65 лв. отразява просрочени неиздължени заеми към 31.12.2018 г.

1. Дигитален център № 6 – 65 629.79 лв.
2. Пета многопрофилна болница за активно лечение – 206 000.00 лв.
3. Център за градска мобилност - 15 000 000.00 лв.
4. Медицински център 1 Банка ЕООД – 20 000.00 лв
5. ДКЦ -30 София ЕООД - 63 114.86 лв.

По сметка 9919 - „Други просрочени вземания” – салдото по сметката 3 893 865.47 лв. оговори транспорт и договори маршрутки .

Сборна оборотна ведомост

По сметка 1664 – „Дългосрочни заеми от банки и финансови институции от чужбина” в салдото по сметката 715 224 954.14. лв.

По сметка 1911 – “Задължение по финансов лизинг към местни лица“ – салдото по сметката – 95 454.05 лв. отразява остатъка от задължението по финансов лизинг, в т.ч. Столична община – 58957,85лв., Столичен инспекторат – 10073,2лв., ОП „Гробищни паркове“ 24614,56лв., район Кремиковци – 1808,44лв.

По сметка 2010 – „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ – салдото по сметката 346 165 626.09 лв. отразява осчетоводените земи прилежащи към сгради и съоръжения.

По сметка 2020 – „Продуктивни и работни животни” – салдото по сметката 208 470.60 лв. отразява стойността на наличните животни в Софийски зоопарк.

По сметка 2031 – „Административни сгради” – салдото по сметката 1 555 494 766.67 лв. отразява стойността на наличните сгради към 31.12.2018 г. Дебитният оборот в размер на 35 252 962.41 лв. отразява заведените сгради през 2018 г. Кредитният оборот в размер на 14 762 234.93 лв. отразява отписаните сгради, намаление на активите и прехвърляне между разпоредители със сметка 7600.

По сметка 2032 – „Жилищни сгради” – салдото по сметката 370 225 231.29 лв. отразява стойността на наличните сгради /апартаменти/ към 31.12.2018 г. Дебитният оборот в размер на 4 282 046.53 лв. отразява стойността на заведените активи. Кредитният оборот в размер на 18 412 499.08 лв. отразява отписаните /намалението/ на активите и прехвърляне със сметка 7600 между разпоредители.

По сметка 2039 – „Други сгради” – салдото по сметката 454 045 889.87 лв. отразява стойността на наличните преоценени сгради. Дебитният оборот 44 233 141.54 лв. отразява стойността на постъпилите активи. Кредитния оборот – 19 852 617.19 лв. отразява отписаните



през годината активи /намалението/на активите и прехвърляне между разпоредителите от системата на Столична община чрез сметка 7600.

По сметка 2041 – „Компютри и хардуерно оборудване” – салдото по сметката 19 564 113.04 лв. отразява стойността на наличните компютри в Столична община. Дебитният оборот 4 424 318.34 лв. отразява стойността на постъпилите активи. Кредитният оборот 464 630.35 лв. отразява стойността на бракуваните и излезлите активи.

По сметка 2049 – „Други машини, съоръжения и оборудване” – салдото по сметката в размер на 200 100 482.14 лв. отразява стойността на наличните активи.

По сметки 2051 – „Транспортни средства” – салдото в размер на 5 130 160.54 лв. отразява стойността на наличните автомобили.

По сметки 2059 – „Други транспортни средства” – салдото 15 516 693.28 лв. отразява стойността на наличните други транспортни средства.

По сметки 2060 – „Стопански инвентар” – салдото по сметката 13 236 537.39 лв. отразява стойността на наличния стопански инвентар.

По сметка 2071 – „Незавършено строителство” – салдото по сметката 272 687 967,788 лв. отразява капитализираните разходи за строителство по програмата за капиталови разходи, които след завършване на строителството обектите ще се отразят по дебита на сметките от група 20 и 22.

По сметка 2079 – „Други ДМА в процес на придобиване” – салдото по сметката е в размер на 2 211 480,14 лв.

По сметки 2099 – „Други дълготрайни материални активи” – салдото по сметката в размер 9 813 295,02лв. отразява стойността на наличните други дълготрайни активи.

По сметка 2101 – „Програмни продукти” – салдото по сметката 9 028 328.62 лв. отразява стойността на заведените програмни продукти в Столична община към 31.12.2018 г.

По сметка 2102 – „Патенти, лицензи, концесионни права” – салдото по сметката към 31.12.2018 г. е 54 263.40 лв.

По сметка 2107 – „Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване” – салдото по сметка 2 961 670,13лв., отразява заведените нематериални активи в процес на придобиване.

По сметка 2109 – „Други ДМА” – салдото по сметката 71 626 821,21лв. отразява стойността на наличните проекти, финансирани по програмата за капиталови разходи на Столична община.

По сметка 2201 – „Земни, гори и трайни насъждения” – салдото по сметката 1 203 603 995.30 лв. отразява стойността на наличните земи и гори по баланса на Столична община към 31.12.2018 г., прехвърлени от група „Бюджет“ и група „ДСД“.

По сметка 2202 – „Инфраструктурни обекти” – салдото по сметката



3 722 904 591,68 лв. отразява стойността на наличните активи от инженерната инфраструктура, прехвърлени от група „Бюджет“ и група „ДСД“.

По сметка 2203 – „Активи с историческа и художествена стойност“ – салдото по сметката 20 870 109,40 лв. отразява наличните активи към 31.12.2018 г.

По сметка 2204–„ Книги в библиотека“ – салдото по сметката 3 711 917,49 лв. отразява стойността на наличните книги в Столична библиотека.

По сметка 2412 Амортизация на продуктивни и работни животни – в дебитния оборот на сметката 57170,76лв. е отразено отписване на агрегирана корекция, осчетоводена в оборотната ведомост за 2017г., салдото на сметката към 30.12.2018г. е 102 982,72..лв.

По сметка 2413 Амортизация на сгради – в кредитния оборот на сметката е отразено отписване на агрегирана корекция, осчетоводена в оборотната ведомост за 2017г. - 2 670 292,24лв. Салдото на сметката към 30.12.2018г. е 71 510 722,95лв.

По сметка 2414 Амортизация на машини, съоръжения, оборудване – в кредитния оборот на сметката е отразено отписване на агрегирана корекция, осчетоводена в оборотната ведомост за 2017г., 6 138 893,83лв. Салдото на сметката към 31.12.2018г. е 30 636 090,21 лв.

По сметка 2415 Амортизация на транспортни средства – В кредитния оборот на сметката е отразено отписване на агрегирана корекция, осчетоводена в оборотната ведомост за 2017г., 232 705,43лв.. Салдото на сметката към 31.12.2018г. е 3 039 900,90лв.

По сметка 2416 Амортизация на стопански инвентар – в кредитния оборот на сметката е отразено отписване на агрегирана корекция, осчетоводена в оборотната ведомост за 2017г. 447 700,58лв. Салдото на сметката към 30.09.2018г. е 4 412 735,71лв.

По сметка 2417 Амортизация на инфраструктурни обекти – в кредитния оборот на сметката е отразено отписване на агрегирана корекция, осчетоводена в оборотната ведомост за 2017г. 53 203 906,76лв. Салдото на сметката към 31.12.2018г. е 224 879 932,47 лв.

По сметка 2419 Амортизация на други дълготрайни материални активи - В кредитния оборот на сметката е отразено отписване на агрегирана корекция, осчетоводена в оборотната ведомост за 2017г., 122 078,96лв. Салдото на сметката към 31.12.2018г. е 1 527 241,50 лв.

По сметка 2420 Амортизация на нематериални дълготрайни активи – в кредитния оборот на сметката е отразено отписване на агрегирана корекция, осчетоводена в оборотната ведомост за 2017г., 888 015,76лв. Салдото на сметката към 31.12.2018г. е 18 097 068,67 лв.

По сметка 4010 – „Задължения към доставчици“ – салдото по сметката 11 599 438,50 лв. отразява неразплатените задължения на Столична община и неразплатени задължения в райони и поделения към 31.12.2018 г.

По сметка 4020 – „Доставчици по аванси в страната“ – салдото по сметката към 31.12.2018 г. е в размер на 42 868 432,72 лв., в т. ч. Столична община, райони и поделения.

По сметка 4030 – „Задължения към доставчици от чужбина“ – салдото по сметката към 31.12.2018 г. е в размер на 131 516,24 лв.

По сметка 4110 – „Вземания от клиенти” – салдото по сметката към 31.12.2018 г. в размер на 9 463 825.44 лв., в т.ч. Столична община, райони и поделения.



По сметка 4120 – „Задължения по аванси към клиенти от страната” – салдото по сметката към 31.12.2018 г. е 41 809.83 лв. в поделения и райони.

По сметка 4211 – „Задължения към работници, служители и др. персонал” – салдото по сметката в размер на 21 625,94 лв. отразява депонираните неполучени заплати към 31.12.2018г.

По сметка 4213 – „Вземания от работници, служители и др. персонал” – салдото по сметката е 64 085.33 лв.

По сметка 4230 – „Провизии за бъдещи плащания към персонала” – салдото по сметката 13 902 546,39 лв. отразява начислените неползвани отпуски на персонала в Столична община, райони и поделения.

По сметка 4261 – „Вземания от подотчетни лица” – салдото по сметката 149 948,31 лв. отразява неотчетените към 31.12.2018 г. получени служебни аванси в районите и поделенията.

По сметка 4352 – „Вземания за дивиденди от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия – салдото по сметката 3 849 430.49 лв. отразява начислените и несъбрани дивиденди в Столична община към 31.12.2018 г.

По сметки 4555, 4557, 4556, - Салдото по сметките 343239,89лв. отразява задължения, начислени 2018 г. платени през 2019 г.

По сметка 4511 – „Разчети за данък върху добавената стойност” – салдото по сметката 1 420 333.42 лв. отразява начисления ДДС за месец декември 2018 г., преведен на НАП м.януари 2019 г.

По сметка 4512 – „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност” – салдото по сметката 2 039 034.64 лв. отразява начисления и дължим за 2018 г. данък, преведен месец март 2019 г., в т.ч. с БУЛСТАТ на Столична община 1 969 783.96 лв., разликата 69 250.68 от поделения със самостоятелен БУЛСТАТ.

По сметка 4544 – „Задължения за общински данъци, такси и административни санкции” – салдото по сметката 11 750 007.38 лв. отразява начислените и неплатени данъци и такси от районите за частната общинска собственост.

По сметка 4624 – „Временни безлихвени заеми” – салдото по сметката 4 463 947.03 лв. отразява предоставени заеми на сметки за средства от Европейския съюз, в т.ч. Столична община 4 136 052.47 лв.

По сметка 4674 – „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за сметка на бюджетите на общините” – салдото по сметката 24 166 901.89 лв. отразява предоставените средства на РИОС по чл.60 и чл.61 от ЗУО.



По сметка 4679 – „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за сметка на други бюджетни” – салдото по сметката 210 955.93 лв. дирекция „Социални дейности” – отразява начислени несъбрани вземания от такси домагачи по тарифа за таксите на МТСП.

По сметка 4684 – „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за извънбюджетни сметки на общини” – салдото по сметката 7 952 664.56 лв. –кредитно салдо в т.ч. Столична община 5 798 174.54 лв., отразява разплатените разходи по бюджета, отчетени в област СЕС.

По сметка 4871 – „Начислени лихви върху други вземания от местни лица“ – салдото по сметката 771 030.66 лв.

По сметка 4877 – „Начислени лихви върху други задължения към местни лица“ –салдото по сметката 604 595.14 лв

По сметка 4887 – „Вземания от други дебитори – местни лица” – салдото по сметката 10 700 075,69лв. отразява начислените вземания по чл. 6 ал. 1 от ЗМДТ.

По сметка 4897 – „Задължения към други кредитори – местни лица” – салдото по сметката 2 013 350,56лв. отразява задължения, в т.ч. Столична община 1 461 396.52 лв. С най-голям дял са начислените задължения в Столична община за обещетение на собствениците на очуждени имоти.

По сметка 4917 – „Провизии за непублични вземания” – салдото по сметката 12 743 018.10 лв. отразява провизираните несъбираеми вземания, в т.ч. Столична община 9 814 180.53 лв.

По сметка 4961 – „Коректив по вземания – местни лица” – салдото по сметката 64 103 825,31лв. отразява начислените приходи по издадени фактури в началото на 2019 г., отнасящи се за 2018 г.

По сметка 4971 – „Коректив задължения към доставчици – местни лица“ – салдото по сметката – 81 018 453,00лв. отразява осчетоводените фактури към доставчици с дата м.януари 2019 г., отнасящи се за разходи 2018 г., в т.ч. Столична община – 78 808 260.08 лв.

По сметка 4973 – „Коректив за задължения към персонала – местни лица“ – салдото по сметката 4 984 156,64лв. отразява получените възнаграждения за възнаграждения през 2019 г., отнасящи се за 2018 г.

По сметка 4975 – „Коректив за задължения за предоставяне на помощи и други трансфери“ – салдото по сметката 12 514 845,27лв. отразява начислените фактури издадени м.януари 2019 г. от „ЦГМ” ЕАД, отнасящи се за разходи м.декември 2018 г.

По сметка 4989 - „Коректив за неусвоени помощи и дарения“- салдото по сметката 5 979 521,47 лв. отразява начислен коректив за неусвоени помощи към.31.12.2018 г.

По сметка 4523 – Други задължения към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – салдото по сметката 153 338 137,34 лв., осчетоводени получени аванси от финансиращия орган по кредита на сметката и по дебита на сметка 4970.



По сметка 4970 – „Коректив за задължения към бюджетни организации“ – салдото по сметката 153 471 688,90 лв. отразява коректив на получените аванси през управляващия орган.

По сметка 4980 - „Коректив за вземания за помощи и дарения“ – салдото по сметката в размер на 407 167,20 лв. отразява начислен коректив за вземания за помощи и дарения към 31.12.2018 г.

По сметка 5013 – „Текущи банкови сметки в лева“ – салдото по сметката 311 784 141,13 лв. отразява наличните средства в лева по сметки на Столична община към 31.12.2018 г.

По сметка 5014 – „Текущи банкови сметки във валута“ – салдото по сметката 74 958 908,01 лв. отразява наличните средства във валута в Столична община 72 469 848.65 лв. и 2 298 108.98 лв. в райони и поделения.

По сметка 5015 – „Срочни депозити в лева“ – салдото по сметката 5 517 527.69 лв. отразява депозираните средства в лева от „Общински гаранционен фонд“.

По сметка 5091 – „Чекове и други парични еквиваленти в лева“ – салдото по сметката е в размер на 685.00 лв.

Сметките от група 5111, 5112, 5113, 5114 – отразяват дяловото участие на Столична община и са описани в обяснителната записка част I.

За сметките от група 60 – По-големите салда по сметките на група 6 в оборотната ведомост са на Столична община и са описани в обяснителната записка.

По сметка 6451 – „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“ – салдото по сметката 8 161 612,71 лв. отразява преведените от районите субсидии за читалища.

По сметка 6460 – „Субсидии и други текущи трансфери за стопански предприятия от сектор „Държавно управление““ – салдото по сметката 9 425 279.00 лв. отразява предените средства от Дирекция „Здравеопазване“, на общинските болници.

По сметка 6502 – „Придобиване на нематериални ДМА“ – салдото по сметката 1 974 839.85 лв., отразява остойностени проекти от ОП „Градоустройствен план“ и „София проект“, които са второстепенни разпоредители. Разходите по сметка 6502 се отнасят към 602.

По сметка 6717 – „Разходи за провизии за други вземания“ – салдото по сметката в размер 4 858 155.56 лв. отразява начислените провизии за вземания за 2018 г.

По сметка 6727 – „Сторнирани /възстановени провизи за други вземания“ – салдото по сметката 437 080.21 лв. отразява сторнираните провизи за несъбираеми вземания при спазване на правилата, описани в Счетоводната политика на Столична община.

По сметка 6915 – „Отписани други вземания“ – салдото по сметката 59 442.88 лв. отразява отписаните вземания при спазване на правилата описани в счетоводната политика на Столична община.



По сметка 6992 – „Намаление на нефинансовите дълготрайни активи от други събития“ – салдото по сметката 87 280 185,82лв. отразява отписването на агрегирана корекция на разходите за амортизации, осчетоводени в оборотната ведомост за 2017г в размер на 63 703 593,56 лв. съгласно Писмо №91-00-162/06.06.2018г на МФ, намаление в някои райони на данъчната оценка на общинските имоти, след съставяне на нови актове за собственост, брак от инвентаризация на активите, отписване на активи от други събития.

Сметките от група 70 – са описани в обяснителната записка на собствената оборотна ведомост. Различията между описаните салда в собствената оборотна и сборната оборотна ведомост са от извършени начисления по видове приходи в райони и поделения на Столична община.

По сметка 7181 – „Приписани приходи от наеми и концесии“ – салдото по сметката 9 908 137.30 лв. отразява разликите между пазарната наемна цена на общински жилища и помещения и определената наемна цена, съгласно Наредбата на наемните цени, приета от Столичен общински съвет.

По сметка 7189 – „Приписани други приходи“ – салдото по сметката е 18 127 178.44 лв. .

По сметка 7251 – „Приходи от лихви в левове по банкови сметки“ – салдото по сметката в размер на 46 746,90лв. отразява получените лихви по сметки и депозитните сметки в Столична община и Общинския гаранционен фонд.

По сметка 7252 – „Приходи от лихви във валута по банкови сметки и депозити“ – салдото в размер на 7 204,30лв. отразява получените лихви по бюджетните валутни сметки.

По сметка 7271 „Лихви просрочени вземания местни лица“ – салдото по сметката в размер на 19 264 971.69 лв. са отчетени в оборотната ведомост на Столична община, лихви от приходите събрани от Дирекция „Общински приходи“.

По сметка 7277 – „Лихви за краткосрочни частни вземания от местни лица“ – салдото в размер на 714 446.85 лв. отразява начислените лихви от просрочени вземания.

По сметка 7411 – „Текущи трансфери и дарения от страната“ – салдото по сметката в размер на 2 026 477.14 лв. отразява получените дарения и помощи .

По сметка 7412 – „Капиталови трансфери и дарения от страната“ – салдото по сметката 508 425.69 лв. отразява получените дарения и трансфери за капиталови разходи.

По сметка 7413 – „Текущи трансфери и дарения в натура“ – салдото по сметката 2 455 633.12 лв. отразява помощи и дарения в натура в райони и поделения.

По сметка 7414 – „Капиталови трансфери и дарения в натура“ – салдото по сметката в размер на 1 655 180.68 лв. отразява получените дарения в натура в райони, поделения и Столична община .

По сметка 7485 – „Получени текущи помощи от международни организации“ – салдото 43 337,81лв. отразява получените помощи от международни организации.



По сметка 7481 – „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз” – салдото по сметката 5 957 278,21 лв. отразява получени по оперативни проекти и програми текущи помощи и дарения от Европейския съюз.

По сметка 7491 – „Получени други текущи помощи и дарения от чужбина” – салдото по сметката 52 370,31 лв. отразява получени други по оперативни проекти и програми текущи помощи и дарения от Европейския съюз.

По сметка 7492 – „Получени други капиталови помощи и дарения от чужбина” – салдото по сметката 60 000.00 лв. отразява получени в районите и поделенията текущи помощи.

По сметка 7511 – „Касови трансфери от централния бюджет” – салдото по сметката 493 159 630.00 лв. отразява получените средства от Министерство на финансите през 2018 г. по бюджета на Столична община.

По сметка 7522 – „Касови трансфери от/за бюджет на министерства и ведомства” – салдото по сметката 7 121 585.32 лв. отразява получените трансфери от министерства и ведомства – централно управление.

По сметка 7532 – „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление” салдото по сметката 161 088 348,15 лв. отразява получените трансфери договори за БФП по проекти и програми на ЕС в Столична община и поделенията.

По сметка 7524 – Касови трансфери от/за бюджети на общини” – салдото по сметката в размер на 1 773 792,43 лв. отразява получените средства от бюджета на Столична община като съфинансиране на сметките от група СЕС.

По сметка 7534 – „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини” – салдото по сметката 1 756 361.35 лв. отразява предоставените средства от общински бюджет по сметки за средства от Европейския съюз – собствен принос /съфинансиране/.

По сметка 7584 – „Касови трансфери от/за общински бюджети” – салдото по сметката 119 739.97 лв. отразява предоставени трансфери – ДДС за дейностите, извършвани в ДСД от ОП „Гробищни паркове” през 2018 г.

По сметка 7601 – „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС” – салдото по сметката в размер на 257 250.05 лв. отразява прехвърлените активи, отчетени в група „СЕС” по сметки от група 20 на област “Бюджет”.

По сметка 7602 – „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет и ” – салдото по сметка 9 589 407.75 лв. отразява предоставените активи, заведени като инженерна инфраструктура в ДСД.



По сметка 7801 – „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи” – салдото по сметката 753 315.87 лв. отразява положителна преоценка на активи 2018 г. 11864995,32лв. отразява отрицателна преоценка на активи.

По сметка 7804”- Преоценка на финансови активи“ - салдото по сметката 289 942 381.18 лв. отразява преоценката на дяловото участие на Столична община в търговските дружества.

По сметка 7808 – „ Преоценка на пасиви“ – салдото по сметката 9 308 092.59 лв. отразява преоценката на заемите на Столична община във валута към 31.12.2018 г.

По сметка 7992 – „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития” – салдото по сметката 107 848 606,21лв. отрязва прираст на нетните активи през 2018 г., заведени активи от минали години, отписването на агрегирана корекция на разходите за амортизации, осчетоводени в оборотната ведомост за 2017г в размер на 57 170,76лв. съгласно Писмо №91-00-162/06.06.2018г на МФ и заприходени търпими обекти ВиК 496 849,66лв.

По задбалансовите сметки – сборна оборотна ведомост

По сметка 9110 – „Чужди дълготрайни активи” – салдото по сметката 13 178 371.90 лв. отразява заведени активи за ползване, в т.ч. Столична община – 8 803 419.95 лв.

По сметка 9120 – „Чужди материални запаси” – салдото по сметката 1 119 552,68лв. отразява заведени материали за ползване от райони и поделения на Столична община.

По сметка 9130 – „Чужди финансови активи за съхранение, разпределение и управление” – салдото по сметката 114 015.64 лв. отразява заведените в Столичен инспекторат отпечатани в Монетния двор квитанции за налагане на глоби.

По сметка 9200 – „Поети задължения по договори” – салдото по сметката 381 156 884,09лв. отразява осчетоводените налични ангажименти, съгласно ДДС № 3/2010 г. на Министерство на финансите и съответства на справка за ангажиментите .

По сметка 9214 – „Получени гаранции и поръчителства” – салдото по сметката 31 070 060,96лв., осчетоводени банкови гаранции във връзка с изпълнение на договори по ЗОП.

По сметка 9289 – „Други дебитори по условни вземания” – салдото по сметката в размер на 384 979.85 лв. отразява условни вземания, в т.ч. застраховки на имуществото „Софийска вода“ АД.

По сметка 9299 – „Други кредитори по условни задължения” – салдото по сметката в размер на 35 118 533.74 лв. отразява поети гаранции и поръчителства по договори – запис на заповед в по-олямата си част в полза на министерства във връзка с изпълнението на проекти на ЕС.

По сметка 9800 – „Възникнали ангажименти за разходи“ – салдото по сметката 434 244 608,18лв. отразява възникналите ангажиментите през 2018 г.



По сметка 9801 – „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ – салдото по сметката 107 451 141,31лв. отразява възникналите ангажименти с незабавна реализация, сметката се дебитирана срещу кредитиране на сметка 9803.

По сметка 9803 – „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ – салдото по сметката 795 076 758,90лв. отразява реализираните ангажименти по договори и с незабавна реализация, като сметката се кредитира, срещу дебитиране на сметки 9200 и 9801.

По сметка 9804 – „Вътрешни трансфери на поети ангажименти за разходи“ – салдото по сметката 162 099,14лв. отразява прехвърлени договори за ангажименти в системата на Столична община.

По сметка 9808 – „Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти“ – салдото по сметката 236611005,2лв. отразява корегирани ангажименти във връзка с промени в договорите.

По сметка 9809 – „Анулиране/канцелиране/ на поети ангажименти“ – салдото по сметката 4 608 225,19лв. отразява анулирани поети ангажименти по приключили договори.

По сметка 9860 – „Възникнали нови задължения за разходи“ – салдото по сметката 791 989 505,64лв. отразява отчетените задължения за разходи, възникнали през 2018 г., чрез кредитиране на сметката и дебитиране на сметка 9989.

По сметка 9909 – „Други активи, изписани като разход“ – салдото по сметката в размер 151 547 601,99лв. отразява активите изписани на разход в употреба.

По сметки гр.991 – „Просрочени вземания“ – салдата 33 050 021,37лв. по тези сметки отразява осчетоводени по баланса вземания по сметки от група 411, 430, 531 – за частта на просрочието – срокът на вземанията е до 31.12.2018 г., но неиздължени.

По сметка гр.992 – „Просрочени задължения“ – салдото по сметката 872 917,77лв. отразява осчетоводените неразплатени задължения към доставчици и др..

По сметка 9940 – „Недопустими разходи за сметка на бенефициента“ – салдото по сметката 9 279.68 лв. отразява недопустимите разходи по оперативни проекти и програми.

По сметка 9941 – „Финансиране на разходи за сметка на национално съфинансиране“ – салдото по сметката 5 701 600.86 лв. отразява разходите за сметка на национално съфинансиране по оперативни проекти и програми.

По сметка 9944 – „Финансиране на разходи за сметка на средства от Европейския съюз“ – салдото по сметката 37 931 758.13 лв. отразява разходите за сметка на средства от Европейския съюз по оперативни проекти и програми.

По сметка 9945 – „Финансиране на разходи за сметка на средства от международни програми“ – салдото по сметката 5 712.59 лв. отразява разходите за сметка на средства от международни програми.



По сметка 9949 – „Финансиране на разходи за сметка на бенефициента” – салдото по сметката е 827.39 лв. отразява разходите за сметка на бенефициента по оперативни проекти и програми.

В група „Други сметки и дейности” – в групата са осчетоводени гаранциите в Столична община, райони и поделения по набирателни сметки за участие в търгове и конкурси. Валутна набирателна сметка има само в Столична община, по която се съхраняват средства от внесени гаранции във валута за търгове с международно участие.

В групата се отчитат паричните средства от продажба на стоки на консигнация, съгласно указание на Министерство на финансите №07-00-0021 от 27.06.2002 г. в следните разпоредители - Радостен обреден дом и Гробищни паркове.

За изготвяне на отчета за касово изпълнение на бюджета на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства, както и изготвяне на обратна ведомост към 31.12.2018 г. Дирекция „Финанси” с писмо № СОА18-ВК08-914/21.01.2019 г. е дала указания за изготвяне на счетоводния отчет на райони и поделения.

ИЗГОТВИЛ:

Н-К ОТДЕЛ „ФИНАНСОВО-СЧЕТОВОДЕН”

/Анж. Пешкова/

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

/С. Гекова/

**ДИРЕКТОР НА
ДИРЕКЦИЯ „ФИНАНСИ”**

/М. Симеонова/