



## ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към Сборния счетоводен отчет  
на Столична община към 31.12.2019 г.

Счетоводният отчет на Столична община към 31.12.2019 г. е изготвен на база обобщени оборотни ведомости на второстепенните разпоредители с бюджетни средства и оборотна ведомост на Столична община.

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.

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.

Второстепенните разпоредители с бюджетни средства са изготвили и представили обобщени оборотни ведомости на третостепенните разпоредители с бюджетни средства.

Столична община и нейните второстепенни и третостепенни разпоредители с бюджет имат бюджетни банкови сметки, банкови сметки за средства на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд и набирателни банкови сметки.

Във връзка с участие в проекти по европейски и международни програми към общината и подведомствените разпоредители има открити валутни сметки за проектите.

### **По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 13:**

Столичната община е административно-териториална единица с районно деление, която има и статут на област. Столичната община е юридическо лице с право на собственост (публична и частна) и самостоятелен бюджет.

Кметът на Столична община е първостепенен разпоредител с бюджет.

Разпоредителите с бюджет от по-ниска степен по бюджета на Столична община се определят с решения на Столичен общински съвет, по предложение на кмета.

Разпоредители от по-ниска степен са съответните ръководители на структурни звена и подведомствени организации, чиито бюджети са включени в бюджета на Столична община.

С решения на Столичен общински съвет са определени общо 500 разпоредители от по-ниска степен с бюджета на Столична община: 60 второстепенни и 440 третостепенни разпоредители.

Второстепенни разпоредители са кметовете на 24-те района на Столична община, директорите на 10-те общински предприятия и 19-те поделения, както и ръководителите на 7 структурни звена на Столична община.

Третостепенни разпоредители са директорите на 175 общински училища и гимназии (162 училища и 13 гимназии), 194 детски градини, 24 детски ясли, 43 социални услуги, 3



комплекса за детско хранене и 1 Общински съвет по наркотичните вещества с Превантивно-информационен център по проблемите на наркоманиите към него.

Общинските училища, гимназии, детски градини и детски ясли са третостепенни разпоредители към районите, на чиято територия се намират. Техните финансови отчети, оборотни ведомости и счетоводна информация се обединяват в района и се представят обобщени като цяло за района в Столична община.

Социалните услуги са третостепенни разпоредители към дирекция „Интеграция на хора с увреждания, програми и проекти“, която е второстепенен разпоредител. Финансовите отчети, оборотни ведомости и счетоводна информация на подведомствените социални услуги се обединяват в дирекцията и се представят обобщени в Столична община.

Комплексите за детско хранене и Общински съвет по наркотичните вещества с Превантивно-информационен център по проблемите на наркоманиите към него са третостепенни разпоредители към дирекция „Здравеопазване“ - второстепенен разпоредител с бюджет. Техните финансови отчети, оборотни ведомости и счетоводна информация се обединяват в дирекция „Здравеопазване“ и се представят обобщени като цяло за дирекцията в Столична община.

С Решение № 253 от 28.04.2011 г. и последващи през годините решения на Столичен общински съвет са определени второстепенните разпоредители с бюджета на Столична община, съгласно приложение 1.

С Решение № 223 на Столичен общински съвет по Протокол №75 от 18.04.2019 г. е създаден Общински културен институт „Топлоцентрала“ със статут съгласно Закона за закрила и развитие на културата, като самостоятелно юридическо лице и второстепенен разпоредител.

#### **Отчетност на касовата основа:**

Касовите потоци и наличности към 31.12.2019 година са отчетени чрез прилагането на ЕБК, утвърдена от Министъра на финансите в съответствие с чл.14 ал.2 от Закона за публичните финанси.

В отчета за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чужди средства, чиято форма и съдържание е утвърдена от Министерство на финансите, са отразени паричните потоци и наличности по текущи и депозитни сметки.

Към 31.12.2019г. като паричен поток са отчетени отпуснатите трансфери от ЦБ, отчетени по § 31-00 в размер на 553 180 350,00 лв., в т.ч. за капиталови разходи – **25 148 347,00** лв.

Към 31.12.2019г.от ПУДООС са получени средства, отчетени по § 64-00 в размер на 6 116 017 лв. От тях в по-голям размер в район Люлин 1 533 169 лв., район Овча купел 3 938 897 лв. И район Триадика 526 871 лв.

Преоценките на наличности на парични средства по валутните сметки са отразени в отчета за касово изпълнение на бюджета в частта на изменението на паричната наличност като положителна преоценка в размер на 3 510 лв. в отч. област „ДСД“ по параграф 95-14.

Касовите плащания за придобиване на активи и външни услуги се класифицират по съответните параграфи на ЕБК, като ДДС и акцизите, начислени от съответните доставчици, също се отразяват по съответните разходни параграфи за отчитане за закупените активи и външни услуги. Получаването на парични суми от ДДС по извършени продажби на активи и услуги се отчитат по съответния приходен параграф. Преводът на дължимия ДДС по сметката



на НАП към 31.12.2019 г. отчетен със знак "минус" по приходен параграф 37-01 е в размер на 5 806 201 лв.

Платеният от Столична община данък върху приходите от стопанска дейност се отразява в намаление на приходен параграф 37-02, към 31.12.2019 г. е в размер на 2 124 783 лв.

При възстановяване на надвнесени касови приходи сумите се отразяват в намаление на съответния приходен подпараграф от ЕБК, по който първоначално са били отчетени постъпилите суми. Когато не може еднозначно да се определи подпараграфа, възстановените суми се отнасят по този параграф от действащата ЕБК, по който е следвало да се отчете постъпването на тези суми.

При възстановени касови разходи сумите се отразяват в намаление на съответния разходен подпараграф от ЕБК и съответния код на дейност, по който първоначално са били отчетени изплатените суми. В случай, че не може еднозначно да се определи подпараграфа или кода на дейността, по който първоначално са били отчетени изплатените средства, получените суми се отнасят по подпараграфа и дейността от действащата ЕБК, по който е следвало да се отчете извършването на разхода.

Във връзка с реализацията на капиталовата програма за управление на публичната инфраструктура на територията на Столична община е получен дългосрочен заем за изграждане на Метролия 3 в размер на 43 028 260 лв., отчетен по §80-52. Размерът на погасените заеми към 31.12.2019 г. е в 35 852 578 лв., отчетени по §80-58 със знак минус.

#### **Отчетност на начислена основа:**

##### **По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 16:**

Първоначалното признаване на ДМА се извършва в съответствие с изискванията на НСС 16-ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ. Като ДМА се класифицират и признават само активи, които отговарят на критериите в стандарта и съгласно приетата счетоводна политика са със стойностен праг 700 лв. без ДДС и 840 лв. с ДДС. По отношение на компютърната конфигурация и други подобни взаимосвързани активи, когато цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 500 лв. без ДДС и 600 лв. с ДДС., същите се завеждат като ДМА.

В зависимост от начина на придобиване, първоначалното оценяване на дълготрайните материални активи се извършва при спазването на разпоредбите на т.4 от НСС 16:

- при покупка - по цена на придобиване и всички преки разходи
- създадени от предприятието-по себестойност
- получени в резултат от безвъзмездна сделка-по справедлива цена

-получени в резултат на апортна вноска по оценка, приета от съда и всички преки разходи по т.4.1. от НСС 16.

С последващите разходи за дълготрайните материални активи се коригира балансовата им стойност, когато разходите са за съществена реконструкция, модернизация или основен ремонт. Всички други последвали разходи се признават за текущи разходи.

Столична община е приела препоръчителния подход при оценка на ДМА след първоначалното признаване.

Текущо през годината при придобиване и отписване на ДМА под каквато и да било форма не е използвана директна кореспонденция със сметките за собствения капитал /сметките от групи 10-12 от СБО/.

Нежилищните сгради се завеждат според местонахождението им и се включват в баланса на поделението, което ги ползва. Жилищните сгради се водят в баланса на районните администрации.



В оборотната ведомост на Столична община са отразени сгради в чужбина следва:

Административна сграда – Русия, гр. Москва - 4 283 217,89 лв.

Административна сграда - Русия, гр. Москва - 165 226,00 лв.

Административна сграда – Русия, гр. Москва - 974 669,00 лв.

В Столична община при извършване на замени на общинско имущество и на право на строеж се спазват изискванията на т.16.17 от ДДС 20 от 14.12.2004 г. Заменените активи се осчетоводяват по приходни сметки от група 713 и 714, а по отчетна стойност се изписват от сметки от гр. 20 и сметка 2201 при замяна на земя. Получените активи при замяната се осчетоводяват по сметки 2010 и 6077, съответно по сметка 2201 при замяна на земя и по сметки от група 614 и група 20 при замени на други активи.

Към 31.12.2019 г. съгласно Концесионен договор, сключен между Столична община и Софийска вода АД, е отчетена инвестиция в публични активи за 2018 г., приета в размер на 38 907 501,56 лв., осчетоводени по сметка 2071 - 14 927 909,93 лв. за незавършените обекти и заведени придобити активи по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ – 23 979 591,63 лв.

В изпълнение на изискванията на ДДС 05/30.09.2016 г. за начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи от бюджетните организации и утвърдена Амортизационна политика на Столична община, в сила от 01.01.2017 г. възприетият метод на амортизация на всички групи активи в Столична община е линейният. Към 31.12.2019 г. са начислени амортизации на дълготрайните материални активи в Столична община в размер на 181 613 251,29 лв.

#### **По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 38:**

Първоначалното признаване на нематериалните активи се извършва в съответствие с изискванията на НСС 38 - Нематериални активи. Възприетият стойностен праг на същественост от Столична община е 700 лв. без ДДС и 840 лв. с ДДС. Нематериалните активи със стойност под 700 лв. без ДДС и 840 лв. с ДДС се изписват на разход към момента на тяхното придобиване.

Програмните продукти се признават балансово като нематериални активи независимо от стойността, на която се придобиват.

Нематериалните активи при покупка се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи по подготовка на актива за ползването му, при безвъзмездна сделка-по справедлива стойност, в резултат на апортна вноска - по стойността, приета в съда.

Столична община прилага препоръчителния подход при оценка на нематериални активи след първоначалното признаване.

В съответствие с дадени методологически указания от Министерство на финансите дирекция „Държавно съкровище“, относно отчитането на нефинансовите дълготрайни активи, осчетоводявани по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ и във връзка с т. 3.1 и 3.3 от НСС 38, в оборотната ведомост на Столична община към 31.12.2019 г. е отразено отписването на нематериални дълготрайни активи осчетоводени в предходни години в размер на 41 289 584,49 лв.

От сметката са отписани: общи устройствени планове (ОУП), подробни устройствени планове (ПУП), цифрови модели на терени и др. подобни планове, работни и инвестиционни проекти за основен ремонт, реконструкция и изграждане на нефинансови дълготрайни активи, идейни проекти, планове и стратегии за развитие, генерални планове, концепции и схеми за дългосрочно развитие, план за градско възстановяване и развитие, план за безопасност на движението, паспортизация на сгради, енергийно обследване на сгради и др. Съгласно методологическите указания на МФ и във връзка с т. 3.1 и 3.3 от НСС 38 „Нематериални активи“, че извършените разходи за тяхното разработване, както и за тяхното последващо



актуализиране/изменение, представляват нематериален дълготраен актив за общини. не следва да се разглеждат като дълготраен актив.

Съгласно ФО № 5/14.02.2020 г. на МФ в отчета за 2019 г. на Направление "Архитектура и градостроителство" разходите за изработване на ОУП, ПУП и други в размер на 1 077 139 лв. са отчетени на касова основа по §§ 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“, а на начислена основа като разходи за външни услуги, съгласно т. 45 от ДДС № 20/2004 г.

В СО – дирекция „Финанси“ по горния начин са отчетени разходи в размер на 407 880 лв., по договор за „Подготовка на регионално прединвестиционно проучване за ВИК за територията на Столична община“, по проект на ОП „Околна среда“ .

В изпълнение на изискванията на ДДС 05/30.09.2016 г. за начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи от бюджетните организации и утвърдена Амортизационна политика на Столична община, в сила от 01.01.2017 г. възприетият метод на амортизация на всички групи активи в Столична община е линейният. Към 31.12.2019 г. са начислени амортизации на нематериалните дълготрайни активи в Столична община в размер на 4 508 733,23 лв.

Отразените дълготрайни материални и нематериални активи в счетоводния баланс към 31.12.2019 г. са в общ размер 8 088 312 хил. лв., в това число в процес на придобиване в размер на 374 977 хил.лв. По сметките от група 20, група 21 и група 22 са отразени всички активи, получени чрез изграждане и закупуване по програмата за капиталови разходи и получените и отписани от разпоредителни решения на Столичен общински съвет /продажби, замени и др./.

#### **По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 2:**

Материалите и стоките при придобиване се оценяват по доставна стойност. Продукцията при придобиване се оценява по себестойност. Безвъзмездно получените материали се оценяват по справедлива цена.

При потребление на материалните запаси е избран препоръчителния подход-изписват се по метода първа входяща-първа изходяща стойност:

Вложените материални запаси в употреба се изписват на разход по дебита на сметки 601 срещу кредитиране на сметките от раздел 3, след което се завеждат задбалансово по сметка 9909 и материално-отговорни лица.

Отразените краткотрайни материални активи в счетоводния баланс към 31.12.2019 г. са в общ размер 11 811 хил. лв. отчетени по счетоводни сметки от група 30.

#### **По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 24:**

Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната към 31.12.2019 г.:

ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ – 100%

ГИС ЕООД – 100%

Егида София ЕАД – 100%

Лозана ЕАД – 100%

Метрополитен ЕАД – 100%

Метрострой ЕАД-в ликвидация– 100%

Пазари Възраждане ЕАД – 100%

Пазари ЗАПАД ЕАД – 100%

Пазари ИЗТОК ЕАД – 100%

Пазари Север – 100%



Пазари ЮГ ЕАД – 100%  
СОФИНВЕСТ ЕООД – 100%  
Софийски имоти ЕАД – 100%  
Спортна София 2000 ЕАД – 100%  
Столичен Автотранспорт ЕАД – 100%  
Столичен Електротранспорт ЕАД – 100%  
Топлофикация София ЕАД – 100%  
Център за градска мобилност – 100%  
Чистота Искър ЕООД – 100%  
ДКЦ V-София ЕООД – 100%  
ДКЦ VI-София ЕООД – 100%  
ДКЦ VII-София ЕООД – 100%  
ДКЦ VIII -София ЕООД – 100%  
ДКЦ II София ЕООД – 100%  
ДКЦ III София ЕООД – 100%  
ДКЦ XV-София ЕООД – 100%  
ДКЦ XVII-София ЕООД – 100%  
ДКЦ XVIII-София ЕООД – 100%  
ДКЦ XI -София ЕООД – 100%  
ДКЦ XIV-София ЕООД – 100%  
ДКЦ XII-София ЕООД – 100%  
ДКЦ XIII-София ЕООД – 100%  
ДКЦ XX-София ЕООД – в ликвидация 100%  
ДКЦ XXV-София ЕООД – 100%  
ДКЦ XXVIII-София ЕООД – 100%  
ДКЦ XXIV-София ЕООД – 100%  
ДКЦ XXII-София ЕООД – 100%  
ДЦ 2 СОФИЯ ЕООД – 100%  
ДЦ 6 СОФИЯ ЕООД – 100%  
МЦ XXXI - НОВИ ИСКЪР ЕООД – 100%  
МЦ I - БАНКЯ ЕООД – в ликвидация – 100%  
МЦ XVI СОФИЯ ЕООД – в ликвидация – 100%  
МТЛ VII в несъстоятелност – 100%  
МТЛ VIII в несъстоятелност – 100%  
ВТОРА МБАЛ ЕАД – 100%  
ВТОРА САГБАЛ ЕАД – 100%  
ПЕТА МБАЛ ЕАД – 100%  
УПЪРВА МБАЛ ЕАД – 100%  
ПЪРВА САГБАЛ ЕАД – 100%  
СБАЛОЗ ЕООД – 100%  
СБДПЛР-Бухово ЕООД – 100%  
СБДПЛР-Кремиковци ЕООД – 100%  
СБДПЛР-Панчарево ЕООД – 100%  
СБДПЛРДЦП Св. София ЕООД – 100%  
ЦЕНТЪР ЗА ПСИХИЧНО ЗДРАВЕ ЕООД – 100%  
ЦЕНТЪР за КВЗ ЕООД – 100%  
ЧЕТВЪРТА МБАЛ ЕАД – 100%

Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната към 31.12.2019 г.:

ДКЦ 21-София ООД - 20%



ДКЦ 23-София ООД - 20%  
София крематориум АД - 20%  
Спортно развлекателен комплекс Корали - 34%

Други дялове и акции в предприятия в страната към 31.12.2019 г.:

Воден свят АД Баня АД – 10%  
Интер експо и конгресен център - 18.78%  
Надежда ЕООД - 19.97%  
Наш дом АД - 0,67%  
БКС Лозенец ЕАД - 3,57 %  
Хлебни изделия Княжево ЕАД - 2.57%

АСОЦИАЦИЯ ЗА РАЗВИТИЕ НА СОФИЯ е учредена в обществена полза с решение № 348 на Столичния общински съвет, с цел да подпомага устойчивото развитие на София.

#### **По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 28:**

За отчитането на дяловото участие и акции в контролирани лица-търговски дружества и държавни предприятие - “дъщерни компании” по дефиницията на НСС 27 се използват сметки 5111. За дяловете и акциите в търговски дружества, в които се упражнява значително влияние (“асоциирани предприятия” по дефиницията на НСС 28) – сметки 5113. За отчитане на дяловете и акциите в търговски дружества, в които се упражнява значително влияние се използва сметка 5113. Съгласно НСС 28 асоциирано предприятие е предприятие, в което инвеститорът упражнява значително влияние, но което не представлява нито дъщерно предприятие, нито смесено предприятие на инвеститора. Значителното влияние е правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната дейност на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази политика. Столична община включва в своя баланс всички свои дялови участия, акции и съучастия в търговски дружества. Прилага се метода на собствения капитал.

Въз основа на получените баланси на търговските дружества с общинско участие за 2019 г. са взети необходимите счетоводни записвания, касаещи припадащия се дял на Столична община в годишния финансов резултат на дружествата. При изчисляване на дела във финансовия резултат е взета предвид капиталовата структура на дружествата. Въз основа на получената информация за изменението на собствения капитал на търговските дружества са идентифицирани промените в собствения капитал, дължащи се на преизчисления, преоценки и други корекции, неотразени във финансовия резултат.

Към 31.12.2019 г. е насъпила промяна на търговски дружества с общинско участие, както следв:

Решение № 572 / 25.07.2019 г. - за промяна на учредителния акт и наименованието на „Специализирана болница за активно лечение на онкологични заболявания“ ЕООД.

Решение № 672 / 17.09.2019 г. - за частична отмяна на Решение № 572 по Протокол № 80 от 25.07.2019 г. на Столичен общински съвет и утвърждаване на актуализиран учредителен акт на „Специализирана болница за активно лечение на онкологични заболявания „Проф. д-р Марин Мушмов“ ЕООД.

Решение № 115 /28.02.2019 г. - изменя наименованието (фирмата) на „Първа МБАЛ-София” ЕАД на „Университетска Първа МБАЛ - София „Св. Йоан Кръстител” ЕАД.

Решение № 49/31.01.2019 г. - за преобразуване чрез промяна на правната форма на „Чистота Искър” ЕООД в еднолично акционерно дружество.

Решение № 874/20.12.2019 г. - променя системата на управление на „Топлофикация София” ЕАД от едностепенна на двустепенна система на управление.



Съгласно решение на Столичен общински съвет не се разпределят дивиденди за финансовата 2017г. – Решение на СОС № 564 по протокол № 58 от 26.07.2018г. финансовата 2018г. – Решение на СОС № 558 по протокол № 80 от 25.07.2019г.

Отчитането дяловото участие в търговските дружества по сметки от група 511 към 31.12.2019 г. е в размер на 833 921 хил. лв.

**По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 17:**

Към 31.12.2019 г. няма отразените задължения по финансов лизинг по сметка 1911 – „Задължения по финансов лизинг към местни лица”, Размерът на погасените задължения по финансов лизинг към 31.12.2019 г. е в общ размер 74 хил. лв., отразен по сметка 1913 – „Текущ дял по задължения по финансов лизинг към местни лица”.

Задълженията по финансов лизинг към 31.12.2019 г. е в размер на 15 хил. лв., отразени в оборотната ведомост на ОП „Гробищни паркове“

**По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 12:**

Приходите и разходите от стопанска дейност са начислявани по общия ред, като всеки приход и разход по съответните сметки от раздели 6 и 7 от СБО. Към 31.12.2019 г. приходите от стопанска дейност са от наеми, концесии, продажби на дълготрайни активи, услуги и други, предоставяни от Столична община и нейните поделения по чл. 6 ал. 2 от ЗМДТ и др.

Столична община не извършва стопанска дейност със самостоятелна отчетност. Върху реализираните приходи, съгласно чл.4, ал.1 от Закона за корпоративното подоходно облагане през 2019 г. е начисляван и 2 % данък, отчетен по сметка 4512 в размер на 1 688 354,18 лв.

Разпоредители с бюджет, които реализират собствени приходи и са с различен БУЛСТАТ от Столична община се отчитат самостоятелно по ЗКПО. Начисления по сметка 4512 към 31.12.2019 г. данък е в размер на 70 056,56 лв.

**По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 8:**

Отчитането на разходите е организирано по функции, групи, дейности и параграфи на Единната бюджетна класификация. Същевременно разходите се отразяват по сметките за отчитане на разходите по икономически елементи.

Разходите се отчитат чрез метода на текущо начисляване - за периода, през който са възникнали, независимо дали е извършено плащане.

Отчитането на вътрешните разчети за ДДС между отделните разпоредители в структурата на Столична община се извършва по сметка 4500. Сметка 4500 се приключва в края на годината със сметка 7600.

За прехвърляне на активи и пасиви между отделните отчетни групи в структурата на Столична община се използват сметки от подгрупа 760.

Към 31.12.2019 г. е настъпила промяна в счетоводната стойност на сгради и земи, за които са съставени нови актове за общинска собственост. Промяната е отразена като отрицателна преоценка по сметка 7801 и е в размер на 2 815 574,32 лв.

Към 31.12.2019 г. е извършена преоценка на дяловете и акциите на търговските дружества като е съпоставен дела в счетоводната стойност на собствения капитал на съответното търговско дружество и досегашната отчетна стойност. Разликите са отчетени по кредита на сметка 7804 в размер на 152 175 371,87 лв. при превишение на дела в собствения капитал над досегашната отчетна стойност на инвестицията и по дебита на сметка 7804 в размер на 18 218 558,97 лв. при превишение на досегашната отчетна стойност на инвестицията над дела на собствения капитал. Те са в резултат на разлики между представените незаверени





годишни финансови отчети за 2019 г. и окончателните заверени годишни финансови отчети за 2018 г., на промените в собствения капитал на търговските дружества от преизчисления, преоценки и други подобни корекции, неотразени във финансовия резултат и при теста за обезценка за дяловете, съучастията и акциите на търговските дружества, отчитани по себестойност.

Грешки, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, са отразени чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.

Поетите ангажименти от Столична община и нейните поделения по договорни отношения се отразяват по сметка 9200 и съответните сметки от група 98. Новите задължения се отразяват по сметка 9860. Към 31.12.2019 г. са реализирани ангажименти в размер на 856 061 537,56 лв. Към 31.12.2019 г. наличните ангажименти са в размер на 513 287 732,26 лв. и новите задължения са в размер на 854 895 213,73 лв.

#### **По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 18:**

В Столична община приходите от данъци и такси с данъчен характер се отчитат на касова основа.

Столична община отчита всички приходи в съответните сметки на раздел 7 на СБО. С Приходите от такси по чл. 72 от ЗМДТ се отчитат на начислена основа. Приходите от такси за детски градини, детски ясли и други такси и услуги за месец Декември 2019 г., които са платими през месец Януари 2020 г. са осчетоводени по дебита на сметка 4961 и по кредита на сметка 7051.

Приходите от дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми се отчитат като приход в момента на получаването им по кредита на сметките от група 74. Когато се налага възстановяването на тези суми поради неусвояване или неспазване на клаузите за дарения, връщането се отчита по дебита на сметките от група 74.

Към 31.12.2019 г. са получени парични дарения в размер на 2 713 828,09 лв. и получени дарения в натура на стойност 3 591 781,40 лв. Към 31.12.2019 г. крайното салдо на сметки от подгрупа 740 „Корективи за помощи и дарения“ е в размер на -1 708 962,44 лв. и отразява сторнирани (червено сторно) в по-голям размер неусвоени помощи и дарения начислени към 31.12.2018г. - 5 979 521,47 лв. и начислените към 31.12.2019 г. 4 264 931,00 лв. срещу кредита на сметка 4989 и сторнирани (червено сторно) в по-голям размер вземания за помощи и дарения начислени към 31.12.2018г. - 407 167,20 лв. и начислените към 31.12.2019 г. 401 539,17лв. срещу кредита на сметка 4980.

Отчитането на приходите от административни глоби и санкции, които бюджетните предприятия налагат в качеството им на държавни (общински) органи, по силата на нормативни актове, се отразява по сметка 7090. За отчитането на приходите от неустойки, начети, глоби, обезщетения и други подобни санкции, произтичащи от договорни и други взаимоотношения (търговски, трудови, облигационни и др.) се използва сметка 7198.

Приходите от застраховки се отчитат на брутна основа и не се компенсират със стойността на застрахованите активи или извършените разходи.

Във връзка с чл.27, ал.4 от ЗДДС към 31.12.2019 г. са фактурирани приходи от договорени инвестиции по концесионен договор със Софийска вода, отразени по сметка 7124 е в размер на 38 907 501,56 лв.

НСС 37

#### **По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 19:**



Доходите на персонала се осчетоводяват съгласно изискванията на НСС 19-Доходи на персонала.

Възнагражденията на персонала в Столична община и нейните поделения се получават на два пъти месечно авансово до петнадесето число на текущия месец и окончателно до тридесето число на текущия месец.

Разходите за провизии за персонал се начисляват само в края на отчетната година като се извършва анализ и оценка на обхвата на отпуските, равнището на заплатите и период на ползване на отпуските, структурата на персонала и очаквания брой дни и персонал, който ще ги ползва през следващата година. Подлежащата на начисляване сума на разходите за провизии включват очакваните разходи за отпуските и припадащите се върху тях вноски за ДОО, ДЗПО и здравно осигуряване за сметка на работодателя на база на размерите и съотношенията, приложими през следващата година. Начислената сума се сторнира (синьо сторно) в началото на следващата отчетна година изцяло.

Към 31.12.2019 г. е сторнирана сумата, призната като разход за провизии за персонала към 31.12.2018 г. в размер на 13 903 хил. лв. и е начислена сумата на провизии към 31.12.2019 г. в размер на 16 622 хил. лв.

Начислените, неплатени възнаграждения на персонала към 31.12.2019 г. са в размер на 107 хил. лв.

#### **По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 21:**

Отчитането на сделките в чуждестранна валута се извършва в съответствие с изискванията на НСС 21- Ефекти от промените във валутните курсове.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс към датата на сделката.

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.

Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Преоценката на парични средства в чуждестранна валута се извършва задължително към датите, когато има извършени операции по валутните сметки и касови наличности и в края на всеки месец.

Вземанията и задълженията в чуждестранна валута се преоценяват в края на всеки месец.

#### **Други въпроси в отчетността на начислена основа:**

Вземанията от заеми (предоставени на общинските търговски дружества) в счетоводния баланс към 31.12.2019 г. са в размер на 1 698 хил. лв., същите са отразени по счетоводни сметки от подгрупа 531.

Отразените краткосрочни вземания в от клиенти, предоставени аванси и други в счетоводния баланс към 31.12.2019 г. са в общ размер 42 853 хил. лв. Вземанията са осчетоводени на принципа на текущото начисление по сметки за вземания от раздел 4.

Паричните средства в брой и по банкови сметки в счетоводния баланс към 31.12.2019 г. са в размер на 406 394 хил. лв., отразено по сметки от подгрупа 501.

Отразените дългосрочни задължения по заеми от банки и финансови институции от чужбина и задължения по финансов лизинг към 31.12.2019 г. са в общ размер 726 672 хил. лв.

Отразените краткосрочни задължения от доставчици, в счетоводния баланс към 31.12.2019г. са в общ размер 63 755 хил. лв. Задълженията са осчетоводени на принципа на текущото начисление по сметки за задължения от раздел 4.



Просрочените вземания осчетоводени по задбалансови сметки от гр. 991 31.12.2019 г. са в общ размер 34 425 хил. лв. Просрочените задължения осчетоводени по задбалансови сметки от гр. 992 са в общ размер 767 хил. лв.

**I. Изменение на активите, пасивите, приходите и разходите на първостепенния разпоредител Столична община към 31.12.2019г г.**

**I. Изменение на активите и пасивите по балансовите сметки.**

**По сметка 1664 – „Дългосрочни заеми от банки и финансови институции от чужбина”** салдото на сметката в размер на 726 657 082,09 лв. отразява дългосрочните задължения на Столична община по получени заеми от чужбина – главници.

1. Заем за подобр.атмосф.въздух от ЕИБ – 68 750 387,96 лв.
2. Заем от Японската банка за Метро-София –125 506 319,56лв.
3. Заем от ЕИБ за обект „Метро” – 173 160 113,17 лв.
4. Заем от ЕИБ за инженерна инфраструктура – 53 866 538,64 лв.
5. Заем от ЕИБ – отпадъци – 26 348 473,91 лв
6. Заем отпадъци -2-ра фаза – 34 137 139,13 лв.
7. Заем рехабилитация улици – 92 333 369,72 лв.
8. Заем Метро линия 3 – 152 554 740,00 лв.

Дебитният оборот по сметката 44 701 692.04 лв. отразява сумите на дължимата част от главниците на дългосрочните заеми за 2019 г., прехвърлени като текущ дял по кредита на сметка 1667 в размер на 35 852 578,27 лв. и осчетоводена положителна преоценка на главниците по заем в японски уени в размер на 8 849 113,77 лв.

Кредитният оборот по сметката 56 133 819,99 лв. отразява сумата на главницата по отпуснат от ЕИБ заем за Метролиния 3 в размер на 43 028 260,00 лв. и осчетоводената отрицателна преоценка на главниците по заем в японски уени в размер на 13 105 559,99 лв.

По сметка 1667 – „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки и финансови институции от чужбина”

Дебитния оборот на сметката в размер на 35 852 578,27 лв. отразява погашенията на главниците по отпуснати заеми от чужбина през 2019г.

Кредитния оборот на сметката в размер на 35 852 578,27 лв. отразява прехвърлените главници като текущ дял за 2019 г. отразен по дебита на сметка 1664. В края на 2019 г. сметката е със сълдо 0,00 лв.

Погасени заеми 2019 г.:

Заем от ЕИБ за отпадъци - II фаза	1067800,87
Заем от ЕИБ за подобр.атмосф.въздух	4741406,02
Заем от ЕИБ инженерна инфраструктура	3591102,56
Заем от ЕИБ отпадъците-1 фаза	1386191,82
Заем от ЕИБ рехабилитация на улици	3638753,52
Заем от ЕИБ изграждане на метро	11341464,64
Заем от Японската банка на метро	10085858,84

**По сметка 2031 – „Административни сгради”** – салдото по сметката 10 114 571,97 лв. отразява заведените административни сгради на Столична община.

Административна сграда - лаборатория ЦДП -1 227 623 лв.

Административна сграда на ПСПВ Мала Църква – 414 205,71 лв.



Административна сграда с гаражи - Метро – 2 120 967,76 лв.

Дом № 6 – Подгумер - Р-н Нови Искър – 928 662,61 лв.

Административна сграда – Русия, гр. Москва - 4 283 217,89 лв.

Административна сграда - Русия ,гр.Москва - 165 226,00 лв.

Административна сграда - гр.Москва - 974 669,00 лв.

**По сметка 2032 – „Жилищни сгради, общежития и апартаменти”** - дебитните и кредитни обороти в размер на 307 075,76 лв. . отразява придобити сгради от СО сгради от сделки по отчуждителни процедури и тяхното прехвърляне на райони и поделения със счетоводна сметка 7600.

**По сметка 2038 – „Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси“** – салдото по сметката 137 231,07 лв. отразява заведените хижи на Столична община, прехвърлени от район Витоша в кореспонденция със сметка 7600

Хижа Боерица - горски дом – 127 245,07 лв.

Хижа Боерица - чайна - 9 986,00 лв.

**По сметка 2039 – „Други сгради”** – салдото по сметката 19 107 672,03 лв. отразява заведените сгради:

Масивни сгради и постройки – 6 786 543,21 лв.

Други сгради /складове, халета, кабинни, хангари, гаражи, тоалетни, филтърен корпус ПСПВ, трафомости и др./ - 12 184 769,62 лв. и къща паметник на културата - Дом Яворов – 136 359,20 лв.

Дебитния оборот - 283 613,31 лв. отразява придобити сгради от СО, в т.ч. къща паметник на културата - Дом Яворов – 136 359,20 лв. и други сгради от сделки по отчуждителни процедури – 147 254,11 лв.

Кредитния оборот - 2 319 327,08 лв. отразява прехвърлянето на сгради – трафомости и други на райони и поделения със счетоводна сметка 7600 – 1 858 883,41 лв. и отписани сгради, за които е установено, че са заведени в баланса на СО и в райони и поделения със сметка 6992 – 460 443,67 лв.

**По сметка 2041 – „Компютри и хардуерно оборудване”** – салдото 5 352 028,24 лв. представлява стойността на наличностите на компютърни конфигурации, сървъри, мултифункционални устройства и др. в Столична община към 31.12.2019 г.

Дебитния оборот – 1 003 844,01 лв. представлява придобитите компютърни конфигурации, сървари, мултифункционални устройства и др. чрез закупуване през 2019 г.

Кредитния оборот – 218 040,51 лв. отразява осчетоводен брак 20 337,30 лв. и прехвърлени компютърни конфигурации на поделения на СО със сметка 7601 – 197 703,21 лв.

**По сметка 2049 – „Други машини съоръжения и оборудване”** – салдото от 12 706 872,96 лв. представлява стойността на наличните машини, съоръжения и оборудване. Дебитният оборот 1 419 828,51 лв. отразява придобитите чрез закупуване активи през 2019 г. – системи за контрол на достъпа, системи за видеонаблюдение, комуникационно оборудване, уреди за измерване замърсяемостта на въздуха и други. Кредитния оборот 347 343,048 лв., отразява осчетоводен брак – 22 358,91 лв., прехвърлени на поделенията на СО от отч. област СЕС активи със сметка 7601 - 47 001,98 лв., прехвърлени на СДВР със сметка 7612 стационарно-преносим уред за осъществяване на контрол на пътното движение– 109 992 лв. изправление на двойно заведен актив по сметка 2079 - 2018г. – 165 862,55 лв. и др.

**По сметка 2051 – „Леки автомобили“** салдото по сметката 123 151,17 лв. отразява наличните автомобили по баланса на Столична община. През 2019 г. няма придобити и отписани леки автомобили.

**По сметка 2059 – “Други транспортни средства”** - салдото по сметката - 1 582 677,20 лв. отразява наличните МПС към 31.12.2019 г. Дебитният оборот - 240 880,00 лв. отразява придобитите транспортни средства – автомобил с вишка. Кредитния оборот - 308 080,00 лв.



отразява прехвърлянето на поделенията на СО на транспортни средства със сметка 7600 - високопроходимо превозно средство тип UTV, автомобил автовишка.

**По сметка 2060 – „Стопански инвентар”** – салдото 469 006,09 лв. отразява наличния инвентар към 31.12.2019 г. Дебитният оборот 22 569,82 лв. отразява придобитите активи чрез закупуване. Кредитният оборот 6 120,00 лв. отразява прехвърлени активи от отч. област СЕС на поделенията на СО, със сметка 7601.

**По сметка 2071 – „Незавършено строителство”** – салдото 333 215 140,97 лв. отразява осчетоводените разходи по обекти по програмата за капиталови разходи на Столична община в процес на изграждане към 31.12.2019 г.

Салдото в отчетна област Бюджет: е в размер на 997 092,58 лв. в т.ч. по обекти:

- инвеститорски контрол на основен ремонт и реконструкция на 26 училища и детски заведения - 354 468,94 лв. – основният ремонт и реконструкция се отчитат в отчетна област СЕС – КСФ, по бюджет се отчита инвеститорския контрол непредвиден в бюджета на проекта, разхода ще бъде натрупан в стойността на сградите след приключването на основните ремонти до края на 2020 г.
- електросъоръжаване адм. сграда ул. Московска 33 – 24 672,00 лв.- ремонта е в процес на изпълнение и ще приключи 2020 г.;
- сграда гробищен парка Банкя - 618 825,52 лв. – процеса на изграждане е приключил, няма акт за въведен в експлоатация.

Салдото в отчетна област СЕС - КСФ е в размер на 18 465 654,09 лв. е във връзка с изпълнението на проект „Основен ремонт и реконструкция на 26 училища и детски градини на територията на Столична община“ – разхода ще бъде натрупан в стойността на сградите след издаване на разрешително за ползване и въвеждане на обектите в експлоатация, текущо до края на 2020 г. Салдото по обекти е както следва:

- 101 СУ НАДЕЖДА - 3 051 557,05 лв.;
- 113 СОУ Р-Н ИЛИНДЕН – 1 182 678,19 лв.;
- 115 ОДЗ район Надежда - 564 328,77 лв.;
- 123 СОУ район Красна поляна – 2 042 112,05 лв.;
- 15 ОДЗ район Надежда – 9 900,00 лв.;
- 15 СОУ/ново 15 СУ / район Надежда - 12 420,00 лв.
- 152 ЦДГ район Надежда – 5 100,00 лв.;
- 16 ОУ район Надежда – 741 965,96 лв.;
- 170 ОДЗ район Надежда – 808 162,52 лв.;
- 179 ОДЗ район Илинден – 574 242,87 лв.;
- 27 ОДЗ район Надежда - 5 400,00 лв.;
- 3 АГ /нова 33 ЕГ – 459 790,71 лв.;
- 3 СОУ район Илинден - 1519054,94 лв.;
- 42 ОДЗ Р-Н ВРЪБНИЦА – 866 109,76 лв.;
- 43 ОУ РАЙОН ИЛИНДЕН - 1227001,80 лв.;
- 51 ОДЗ Р-Н ИЛИНДЕН- 634 349,92 лв.;
- 53 ЦДГ нова ДГ153 – 1 309 344,32 лв.
- 54 СОУ /ново 54 СУ/ район Надежда – 2 484 593,15 лв.;
- 57 СПОРТНО У-ЩЕ КРАСНА ПОЛЯНА – 10 560,00 лв.
- 62 ОУ район Връбница – 7 776,00 лв.
- 70 ОУ район Връбница - 647 472,07 лв.
- 90 ОДЗ сграда район Надежда – 301 734,01 лв.

Салдото в отчетна област СЕС - ДСД е в размер на 313 752 394,30 лв., в т.ч. по обекти в по-голям размер:



- Строителство и реконструкция на депо Сандината, депо Долни Богрев, депо Суходол - 41 939 934,11 лв.;
- Метро – София 3 – ти метродиаметър – 195 622 071,31 лв.;
- Инфраструктура гробищен парк Банкя – 798 358,19 лв.;
- Основен ремонт на Западен парк - 2 883 030,21 лв.;
- Изграждане на В и К обекти – 18 543 520,57 лв., в.ч. в по-голям размер - В и К обекти Софийска вода - 17 303 537,20 лв.; ремонт лява дига река Лесновска-р-н Кремиковци - 463594,39 лв.; отводнителни с-ми по бул. А. Йорданов от ул. Д. Списаре - 625163,69 лв.;
- Корекции на реки – 257 426,35 лв.
- Детски площадки - 81 840,00 лв.
- Преустройство на дворна и паркова част в Зоопарк – София примати - 740617,87 лв.
- Обекти на пътната инфраструктура - 52 885 595,69 лв., в.ч. в по-голям размер - ор на бул. Владимир Вазов - 15702520,17 лв.; -реконстр. на ул. МОНТЕВИДЕО - 7930387,29 лв.; - рехабил. на бул.А.Йорданов от Шипченски проход - 2207179,59 лв.; изгр. на ул. Филип Кутев от Ч. връх до Сребърна - 2448945,09 лв.; ТБЛ ул.Бяла черква-Фр.Нансен-П.Евтимий - 1813561,06 лв.; изгр. на ул 3-та кв. Малинова долина – 1 496 298,87 лв.; ОР на ул.Хемус от Коста Лулчев до И.Д.Куклата – 606 504,27 лв.; ор на ул. Боянска р. Витоша - 535690,88 лв.; ремонт на ул. Витиня от бул.К.Фотинов до бул.Вл. Вазов – 689 013,49 лв.; реконструкция на ТРП на ул. Каменоделска - 6 294 979,53 лв.; основен ремонт централна градска част - 10 580 419,17 лв.; основен ремонт на мостове – 1 375 552,61 лв.

По сметка 2071 в отчетна област „ДСД“ в края на 2019 г. е извършен преглед на активите в процес на придобиване в края на годината и е осчетоводена направената приблизителна оценка на натрупаните разходи по придобиване ДМА за обекти: строителство и реконструкция на депо Сандината, депо Долни Богрев, депо Суходол- 488 259,40 лв.; основен ремонт на Западен парк - 3 481 44,11 лв.; реконструкция на ТРП на ул. Каменоделска - 35 362 082,05 лв.

По сметка 2071 за обект метро-София със сметка 6992 са сторнирани разходи за придобиване на метровакове от предходни години в размер на 15 077 264,25 лв. Сторнираните разходи представляват осчетоводено в предходни години по сметка разходни сметки в отчетна област Бюджет и капитализирани в отчетна област ДСД със сметка 7609 придобиване на метровакове за Софийското метро.

За обект метро-София със сметка 7992 в отчетна област ДСД са осчетоводени разходи от предходни години за системи за управление на влакове в размер на 2 811 366,05 лв., осчетоводени по сметка 2071 в отчетна област ДСД.

**По сметка 2079 – „Други ДМА в процес на придобиване“** – салдото по сметката в размер на 12 970,40 лв. отразява разходите за активи в процес на придобиване – медицинска апаратура.

**По сметка 2099 – „Други ДМА“** салдото в размер на 217 263,26 лв. отразява наличните активи към 31.12.2019 г. Дебитния оборот 35 967,60 лв. отразява придобитите активи чрез закупуване – декор за 3 бр. къщи за учение „Буря“ на д-я Сигурност.

**По сметка 2101 – „Програмни продукти“** салдото 8 001 873,77 лв. отразява наличните към 31.12.2019 г. програмни продукти и лицензи за програмни продукти. Дебитния оборот 1 704 003,59 лв. отразява придобитите чрез закупуване активи през 2019 г. - софтуер за следене на качеството на въздуха, софтуерни системи за следене на договорите, система за виртуализация на сървъри VMware vSphere, програмен продукт HERMES за управление на човешките ресурси и обработка на заплати, лицензи за програмни продукти и др. системи. Кредитния оборот 406003,79 лв. отразява отписани лицензи за програмни продукти прехвърлени и прехвърлени със сметка 7601 на поделения софтуерни продукти.

**По сметка 2109 – „Други нематериални активи“** салдото 151 036,89 лв. отразява наличните НДМА към 31.12.2019 г. Дебитния оборот 71 120,23 лв. отразява придобити НДМА през 2019 г. – филми, видеоклипове, интернет сайт и др. Кредитният оборот 13 473 327,55 лв. отразява:



увеличението на стойността на обекти със сумата на осчетоводените работни и инвестиционни проекти: по сметка 2202 отчетна област ДСД – 3 700 734,13 лв., по сметка 2071 в отчетна област Бюджет – 125 983,47 лв., отписани активи на основание методологически указания на МФ - 9 646 609,95 лв. - идейни проекти, планове и стратегии за развитие, генерални планове, концепции и схеми за дългосрочно развитие, план за градско възстановяване и развитие, план за безопасност на движението, паспортизация на сгради, енергийно обследване на сгради и др.

**По сметка 2201 – „Земи, гори и трайни насаждения“** салдото 120 389 438,88 лв. отразява наличните земи и трайни насаждения към 31.12.2019 г. Дебитния оборот 8 568 904,97 лв. отразява придобити земя и дървестна и храстова растителност през 2019 г. от сделки по отчуждителни процедури – 8 373 731,48 лв. и коменсаторно озеленяване на река Владайска - 195173,49 лв. Кредитния оборот 8 373 731,48 лв. тяхното прехвърляне на райони и поделения със счетоводна сметка 7600 придобитата земя от отчуждителни процедури.

**По сметка 2010 – „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“** салдото 1 595 631,16 лв. отразява наличните прилежащи към сгради земи към 31.12.2019 г. Дебитния оборот 1 535 705,52 лв. отразява придобити земи през 2019 г. – прилежаща земя към къща паметник на културата - Дом Яворов – 1 149 100 лв. и от сделки по отчуждителни процедури – 386 605,52 лв. Кредитния оборот 386 605,52 лв. отразява прехвърляне на райони и поделения със счетоводна сметка 7600 придобитата прилежащи земи от отчуждителни процедури.

**По сметка 2202 – „Инфраструктурни обекти“** салдото 3 588 013 686,87 лв. отразява наличните инфраструктурни обекти и основни ремонти на инфраструктурни обекти. Дебитния оборот 153 783 760,51 лв. отразява придобиването през 2019 г. на изградени инфраструктурни обекти и основни ремонти на инфраструктурни обекти, от тях обекти, за които изграждането строителството/основния ремонт е завършено през 2019 г. срещу кредитиране на сметка 2071 Незавършено строителство, производство и основен ремонт – 41 149 987,65 лв., в по-голям размер: ОР на РП и ККМ по ул. Граф Игнатиев – 6 718 666,29 лв., рехабил. на бул. П. Славейков от Цар Асен до Тотлтен - 1636186,69 лв., рехабил. на бул. Б-я от Фр. Нансен до Ок. път – 5 449 051,27 лв.; Тр. линия по ул. Бяла черква-Арсеналски-Фр. Нансен-П. Евтимии – 1 072 378,76 лв., рехабил. на бул. Президент Линкълн - 4 806 844,09 лв., РЕХАБИЛ. БУЛ. АРСЕНАЛСКИ – 1 010 761,94 лв., Северна скоростна тангента – 977 780,35 лв.; основен ремонт на улично осветление - 10755796,01 лв., ВиК обекти – 5 979 187,29 лв. и други; признати балансово изградени обекти срещу кредитиране на сметка 7609 Коректив за капитализирани активи в отчетна група "ДСД" – 36 547 754,61 лв., от тях в по-голям размер изградени ВиК активи по концесионен договор със Софийска вода АД - 23979591,63 лв., електронни информационни табла за градския транспорт – 1 174 301,04 лв., изграждане и основен ремонт на улично осветление – 5 563 296,66 лв., изграждане и основен ремонт на сфетофарни уредби – 3 934 049,50 лв., ОР на Кабелно контактна мрежа и токово-изправителни системи (ККМ и ТИС) по трасетата на Столичен електротранспорт - 496 563,64 лв. и други; прехвърлени изградени активи – ВиК мрежа Горна баня от район Овча купел срещу кредитиране на сметки 2417 Амортизация на инфраструктурни обекти – 140 090,24 лв. и 7600 Вътрешни не касови трансфери на първостепенния разпоредител - 5251487,83 лв.; прехвърлени изградени активи срещу кредитиране на сметка 7692 Прехвърлени НДА от/към други сектори на икономиката – 66 779 977,58 лв. от тях в по-голям размер - прехвърлени от Метрополитен ЕАД изградени активи за обект метро – София 66344104,69 лв., изградени ВиК активи от частен инвеститор – 435 872,89 лв.; увеличение на стойността на инфраструктурни обекти със сумата на направените разходи за проектно проучвателни работи ППР, право на преминаване и др. осчетоводени по сметка 2109 в отчетна област Бюджет в предходни години, срещу кредитиране на сметка 7992 Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития - 3914462,60 лв. от тях в по-голям размер за обект метро – София от ППР 1



617 427 лв. и право на преминаване за обекта 1 083 766,92 лв., увеличение на стойността на други инфраструктурни обекти 999 540,21 лв., заведени търпими обекти ВиК -162 443,70 лв.

**По сметки от група 30 – „Материали, продукция, стоки”** – салдото 235 999,65 лв. отразява налични материални ценности 3020. Дебитният оборот в размер на 440 086,01 лв. отразява придобитите чрез закупуване материални ценности през 2019 г. – работно облекло, мултифункционални устройства, бензинови и електрически косачки, материали за ремонт и др. Кредитният оборот отразява прехвърлени на райони подразделения материали със сметка 7600 327 210,93 лв. и 7601- 8 762,09, изписани на разход резервни части - 19 643,40 лв., .бракувани със сметка 6993 – 88 166,02 лв. медикаменти и работно облекло с изтекъл срок на годност и др.

## **2. По сметките от група 40**

**По сметка 4010 – „Задължения към доставчици”** – салдото 19 043 716,50 лв. отразява задълженията към 31.12.2019 г. , от които: Център за градска мобилност ЕАД за компенсация по намалени цени на пътувания и субсидия за – 719 297,28 лв.; за текущ ремонт и почистване на пътища – 7 084 904,56 лв.; за подържане и почистване на паркове градини и зелени площи – 403 151,40 лв.; за капиталови разходи – 1 941 020,66 лв. в област Бюджет, 4 729 105,35 лв. в отчетна област СЕС – КСФ; за прединвестиционно подържане на Ви К мрежата – 2 610 432 лв. в отчетна област КСФ; инвеститорски контрол на поддръжката на улично осветление – 470 102 лв.; други текущи разходи – ел. енергия, топлоенергия и др. 1085 703,25 лв.

**По сметка 4020 – „Доставчици по аванси от страната”** - салдото 33 056 157,09 лв. представлява плащания по договор, от които: предоставени авансово строителни услуги по договори за отстъпено право на строеж в размер на 10499778 лв.; доставчици по аванси капиталови разходи 3 258 996,85 лв. в отчетна област бюджет, 18 692 868,42 лв. в отчетна област КСФ; текущи разходи – 604 513,82 лв.

**По сметка 4110 – „Вземания от клиенти от страната”** - салдото от 4 117 976,95 лв. представлява вземания от клиенти от страната:

1. Вземания от клиенти наеми имущество – 1 334 909,42 лв.
2. Вземания от клиенти наеми терени – 394 909,85 лв.
3. Вземания от клиенти – ел. енергия – мобилни оператори – 757,16 лв.
4. Вземания от клиенти – заведени дела – 2 192 049,83 лв.
5. Вземания от клиенти маршрутна дейност – 4 044,00 лв.
6. Вземане от Централни хали – 136 485,00 лв.
7. Вземания от клиенти – произведена ел. енергия – 54 821,69 лв.

**По сметка 4281 – „Задължения за помощи и други трансфери към домакинства-местни лица „** – салдото по сметката в размер на 1 000,00 лв. отразява начислена парична помощ по решение на Столичен общински съвет.

**По сметка 4291 – „Задължения за предоставяне на текущи субсидии и капиталови трансфери,,** – салдото по сметката е в размер на 2 373 378,70 лв. отразява начислен капиталов трансфер за придобиване на транспортни средства за общинско предприятие Столичен електротранспорт ЕООД по проект Столичен интегриран градски транспорт ОП Региони в разтеж.

**По сметка 4352 – „Вземания за дивиденди от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия „** – салдото по сметката 3 766 630,49 лв. отразява неплатените от общински фирми дивиденди.

"Център за градска мобилност" ЕАД – 1 551 200,00 лв. Лозана ЕАД – 1 587,78 лв., Чистота Искър ЕООД - 2 213 842,80 лв.

**По сметка 4510 – „Разчети за данъци върху доходи на физически лица”** – салдото е в размер на 88,00 лв.





**По сметка 4511 – „Разчети за данък върху добавената стойност”** – кредитно салдо в размер на 213 113,56 лв. представлява начисления ДДС за месец декември 2019 г.

**По сметка 4512 – „Разчети за данък върху приходи от стопанска дейност”** – салдото е в размер на 1 688 354,18 лв.

**По сметка 4523 – „Други задължения към бюджетни организации от подсектор ЦУ”** – салдото е в размер на 1 688 354,18 лв.

**По сметка 4614 – „Временни безлихвени заем от/за общински бюджети”** – салдото по сметката в размер на 31 217 967,30 лв. отразява получени безлихвени заеми от Общински гаранционен фонд, и заем от СОАП, съгласно решения на Столичен общински съвет отчетен в отчетна област Бюджет и получени от бюджета на Столична община временни безлихвени заеми за финансиране на разходи по проекти и програми на Европейския съюз отчетени в отчетна област СЕС.

**По сметка 4624 – „Временни безлихвени заеми от/за извънбюджетни сметки на общините”** – салдото 3 514 341,18 лв. представлява предоставени от бюджета на Столична община, временни безлихвени заеми за финансиране на разходи по проекти и програми на Европейския съюз отчетени в отчетна област СЕС.

**По сметка 4674 – „Разчети за събрани приходи и извършени разходи”** – 28 131 219,90 лв. салдото по сметката отразява предоставени средства на РИОС на основание чл.60 и чл.61 от ЗУО като обезпечение, покриващо бъдещи разходи за закриване и следексплоатационни грижи на площадката на депата

**По сметка 4684 – „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства”** – кредитното салдо по сметката е 2 404 754,68 лв. отразява неизразходваните средства през 2019 по проекти и програми на ЕС в районите и подразделенията, прехвърлени по банковата сметка на Столична община към 31.12.2019 г.- преходен остатък по проекти за 2020 г.

**По сметка 4691 – „Вземания от бюджетни организации подсектор ЦУ“** - салдото по сметката – 880 149,96 лв. отразява преведени суми, като гаранция по съдебни дела.

**По сметка 4831 – „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“** - салдото по сметката е в размер на 13 847 785,51 лв. и отразява осчетоводените вземания на фирмите – доставчици по внесени парични гаранции за изпълнение на договори за доставка на стоки, услуги и договори за изграждане и основен ремонт.

**По сметка 4832 – „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от чуждестранни лица“** - салдото по сметката е в размер на 194 460,82 лв. и отразява осчетоводените вземания на фирмите от чужбина – доставчици по внесени парични гаранции за изпълнение на договори за доставка на стоки, услуги и договори за изграждане и основен ремонт.

**По сметка 4871 – „Начислени лихви върху вземания от местни лица“** - салдото по сметката е в размер на 394 796,76 лв. отразява вземанията на Столична община от осчетоводени неустойки по заведени съдебни дела.

**По сметка 4887 – „Вземания от други дебитори – местни лица”** – салдото по сметката е в размер на 26 395,73 лв. По сметката са отразени вземания на Столична община, като най-голям дял имат: Салдото по 4887 е

1. Договори транспортна дейност – такси и др. общински – 12 746,22лв.
2. Договори маршрутна дейност – такси и др. общински - 819,89 лв.
3. Възстановена сума от сделка за отчуждаване на имот – 12 829,60 лв.

**По сметка 4897 – „Задължения към други кредитори – местни лица”** – салдото 1 476 968,59 лв. отразява задължение към „Бизнес парк София”, с искане от страна на „Бизнес парк София” за оформяне като дарение 368375.77 лв., начислени задължения за отчуждени имоти – 1 085 899,71 лв. и вземания от общинските съветници съгл. наредба за на СОС – 22 693,11 лв.



**По сметка 4917 – „Провизии за непублични вземания срещу местни лица”** – салдото в размер на 10 417 114,64 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.
- на вземания по предоставени аванси – 2 597 400,61 лв., в т.ч. от предоставено право на строеж срещу предоставяне на жилища след реализиране на обекта – 1 922 162,40 лв.
- на вземания от частни лица, по които Столична община е завела съдебни дела 2 586 846,59 лв. (4917Д);
- на вземания от предоставени под наем „Зелени площи” – 295 935,75 лв. (4917З)
- на вземания от наем имущество – 1157282,03 лв. (4917И) ;
- на вземания от предоставено право за маршрутна дейност – 4 863,89 лв.(4917М)
- на вземания от предоставено право на транспортна дейност – 8 155,2 лв. (4917Т)
- на вземания от дивиденди – 3 766 630,58 лв. (4917Ф).

**По сметка 4961 - „Коректив вземания от местни лица“** – салдото по сметката в размер на 59 908 249,70 лв. отразява осчетоводената фактура, издадена от Столична община по концесионния договор със „Софийска вода,, АД за концесионно възнаграждение в ДМА през 2019г., фактурирани през м.януари 2020 г.

**По сметка 4970 - „Коректив за задължения към бюджетни организации“** – салдото по сметката в размер на 274 508 224,65 лв. отразява отпуснатите аванси и междинни плащания (без окончателните плащания) по донорски програми осчетоводени като трансфер в област СЕС.

**По сметка 4971 - „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“** – салдото по сметката в размер на 76 147 019,43 лв. отразява задължения към доставчици по предоставени стоки и ивършени услуги през 2019 г., съгласно приемно-предаватели, актове и други, фактурирани месец януари 2020 г., в по-голям размер са разходите за: външни услуги по почистване на пътища и др. – 13 613 410,11 лв.; текущ ремонт на пътища и др. – 1 839 457,61 лв.; разходи за вода, горива и енергия – 94 612,05 лв.; разходи за инвестиции в ВиК активи по концесионен договор със Софийска вода АД – 58 719 649,11 лв.

**По сметка 4973 - „Коректив за задължения към персонала – местни лица“** – салдото по сметката в размер на 2 816 087,56 лв. отразява изплатени възнаграждения през м.януари 2020 г., отнасящи се за 2019 г.

**По сметка 4975 - „Коректив за задължения за предоставяне на помощи и други трансфери към домакинства“** – салдото по сметката в размер на 9 440 913,80 лв. отразява начислените компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания, фактурирани от „ЦГМ” ЕАД през м.януари 2020 г., отнасящи се за 2019 г.

**По сметка 4980 - „Коректив за вземания за помощи и дарения“** – салдото по сметката в размер на 401 539,17 лв. отразява осчетоводените разходи по проекти и програми на ЕС от бюджета на общината през 2019 г., които ще бъдат одобрени за финансиране от Управляващия орган през 2020 г.

**По сметка 4989 - „Коректив за неусвоени помощи и дарения“** – салдото по сметката в размер на 3 771 845,66 лв. отразява получено финансиране по проекти и програми и дарения от страната, които не са изразходвани през 2019г.

**По сметка 5013 – „Текущи банкови сметки в лева”** – салдото по сметката в размер на 328 815 642,18 лв. представлява банкова наличност на Столична община, в това число Област Бюджет – 113 577 601,67 лв., Област СЕС - 201 390 255,00 лв. и Област ДСД – 13 847 785,51 лв.



**По сметка 5014 – „Текущи банкови сметки във валута”** – салдото 51 741 545,24 представлява банкова наличност на Столична община в област Бюджет - 51 547 084,39 лв. и област ДСД – 194 460,82 лв.

**По сметка 5015 – „Срочни депозити в левове”** – салдото е в размер на 4 538,39 лв.

**По сметка 5111 – „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната”** – салдото 832 511 386,69 лв. представлява участието на Столична община в капитала на общинските търговски дружества .

В оборотната ведомост на Столична община през 2019 г. е отразено изменението на дяловото участие с направените апортна вноска с ДМА в търговските дружества, съгласно Решения на СОС. Операциите са отразени като придобиване на финансов актив срещу кредитиране на сметки от групи 713, 714(за отразяване на придобитото дялово участие) и като продажба на ДМА, като се дебитиращи сметки от група 614.

Придобитото дялово участие чрез апорт е отразено на база на направена оценка на вещи лица на апортираните активи.

Изменение на дяловото участие, съгласно решения на Столичен общински съвет:

С-ка 7995 - МЦ XXXI ЕООД – съгл. реш.800/22.11.2018-ремонт покрив на сграда - 1022 90лв.

С-ка 7144 - ДКЦ XIV – съгл. реш.16/17.01.2019- въвежд.в експл.абонатна станция -19 840 лв.

С-ка 7144- Първа МБАЛ-София съгл. реш. 341/30.05.2019 - мед.апаратура -372 246 лв.

С-ка 7143- Първа САГБАЛ съгл. реш.566/25.07.2019 - ремонт на покрива – 143 267лв.

С-ка 7143- ДКЦ XX-София съгл. реш.468/11.07.2019 - ремонт санитарни възли на сграда - 59760лв.

С-ка 7131-Софийски имоти съгл. реш.640/17.09.2019 - ПИ р.Младост, р.Подуяне - 3 149 706лв.

С-ка 7131- Пазари Север съгл. реш.110/28.02.2019-УПИ р.Оборище-3 503 167 лв.

С-ка 7131- Софийски имоти съгл. реш.361 / 13.06.19 г.-недвиж.имоти р.Младост, р.Нови Искър- 1475100 лв.

С-ка 6131 - Софийски имоти - намаление съгл. реш. 361/13.06.19 г.-терени р.Лозенец, р.Възраждане - 544062 лв.

С-ка 7131 - Пазари Север – съгл. реш. 557/25.07.2019 - поземлен имот р. Искър – 908 230 лв.

С-ка 7145 - Столичен Електротранспорт – съгл. реш. 213/18.04.2019 - 10 бр.употреб.трамвайни мотриси – 400000 лв.

Отписването на апортираните активи е отразено в оборотните ведомости на районните администрации - за поземлените имоти ПИ в отчетна област ДСД сч. статия Дт 7602 / Кт 2201, в отчетна област Бюджет – сч. статия Дт 6131 / Кт 7602; за недвижими имоти - сч. статия Дт 614 / Кт.203.

В Столична община отписването на основни ремонти и медицинска апаратура е отписано със сметка 6445 в предходни години.

В оборотната ведомост на Столична община 2019г. са отразени промените в дела на инвестицията в прдприятията въз основа на годишните финансови отчети на свързаните лица за 2018г., на база окончателната отчетна информация - заверен годишен финансов отчет на свързаните лица и приблизителната оценка на годишните финансови отчети за 2019г.

Промените в дела на инвестицията – финансовия резултат е отразен по сметка 7171 Дялово участие във финансовия резултат на предприятия. Увеличението на дяловото участие е в размер на 30 677 596,71 лв., намалението е в размер на 109 122 395,47 лв.

По сметка 7804 Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции) са отразени и промените в дяловото участие, които се дължат на преизчисления и преоценки, неотразени във финансовия резултат. Увеличението на дяловото участие в резултат на преоценките е 152 173 325,30 лв. и намалението в размер на 18 218 558,97 лв.



Търговски дружества - 100% об.участие	Размер на ДУ в края на 2018 г.	Изменение в увеличение	изменение в намаление	размер на ДУ в края 2019г.
ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ	7061916,69	40043,94	1103,82	7100856,81
ГИС ЕООД	1267393,2	398008,92	0	1665402,12
Егида София ЕАД	2740136,33	287281,21	0	3027417,54
Лозана ЕАД	1432267,96	6219,24	5321,69	1433165,51
Метрополитен ЕАД	6415887,85	310626,64	629532,38	6096982,11
Метрострой ЕАД – в ликвидация	1513777	12000	15000	1510777
Пазари Възраждане ЕАД	24277880,54	861049,12	117592,13	25021337,5
Пазари ЗАПАД ЕАД	3815071,28	29782,54	1605,81	3843248,01
Пазари ИЗТОК ЕАД	6169202,09	352471,93	50689,95	6470984,07
Пазари Север	6813743,83	4522743,47	102106,55	11234380,8
Пазари ЮГ ЕАД	10097384,24	345608,82	0	10442993,1
СОФИНВЕСТ ЕООД	7442731,87	437004,39	0	7879736,26
Софийски имоти ЕАД	66453828,28	15420732,04	1462760,17	80411800,2
Спортна София 2000 ЕАД	4430495,8	0	184438	4246057,8
Столичен Автотранспорт ЕАД	35872570,51	1078646,12	4200000	32751216,6
Столичен Електротранспорт ЕАД	85074270,17	837144,95	5715630,4	80195784,7
Топлофикация София ЕАД	233599060,4	149281872,1	93085884,5	289795048
Център за градска мобилност	156375615,8	3345384,73	7346606,09	152374394
Чистота Искър ЕООД	9702378,48	1831,32	1671317,84	8032891,96
ДКЦ V-София ЕООД	1842040,49	18698,18	114254,31	1746484,36
ДКЦ VI-София ЕООД	2809837,13	0	164111,5	2645725,63
ДКЦ VII-София ЕООД	1610035,8	55501,26	3426,31	1662110,75
ДКЦ VIII -София ЕООД	1761497,48	14107,63	224	1775381,11
ДКЦ II София ЕООД	618570,4	3493,83	200	621864,23
ДКЦ III София ЕООД	103269,37	8045,36	0	111314,73
ДКЦ XV-София ЕООД	1027372,64	0	79992,02	947380,62
ДКЦ XVII-София ЕООД	7982216,71	145999,53	0	8128216,24
ДКЦ XVIII-София ЕООД	3338054,27	8171,35	6285,15	3339940,47
ДКЦ XI -София ЕООД	354502,99	0	7113,92	347389,07
ДКЦ XIV-София ЕООД	2474673,3	27864,98	0	2502538,28
ДКЦ XII-София ЕООД	2288983,15	2334,56	0	2291317,71
ДКЦ XIII-София ЕООД	615662,08	10126,96	0	625789,04
ДКЦ XX-София ЕООД	9305498,18	93031,12	76,5	9398452,8
ДКЦ XXV-София ЕООД	4440707,49	7514,65	3121,16	4445100,98
ДКЦ XXVIII-София ЕООД	1549415,47	0	3522,46	1545893,01
ДКЦ XXIV-София ЕООД	1254853,77	0	38904,27	1215949,5
ДКЦ XXII-София ЕООД	6674297,5	0	62278,7	6612018,8
ДЦ 2 СОФИЯ ЕООД	320269,34	19348,6	1500,02	338117,92



ДЦ 6 СОФИЯ ЕООД	109359,34	32117,16	0	141476,5
МЦ ХХХІ - НОВИ ИСКЪР ЕООД	763033,11	106823,65	0	869856,76
МЦ I - БАНКЯ ЕООД	176084	18380,21	52477,92	141986,29
МЦ XVI СОФИЯ ЕООД	1189019,37	498,98	35203,39	1154314,96
МТЛ VII в несъстоятелност	1000	0	0	1000
МТЛ VIII в несъстоятелност	2000	0	0	2000
ВТОРА МБАЛ ЕАД	1986041,38	801826,07	466722,06	2321145,39
ВТОРА САГБАЛ ЕАД	2820138,68	862065,22	3598,34	3678605,56
ПЕТА МБАЛ ЕАД	2435734,12	7317251,65	7096230,59	2656755,18
ПЪРВА МБАЛ ЕАД	5277368,29	4665839,22	4272799,74	5670407,77
ПЪРВА САГБАЛ ЕАД	6384744,87	938163,93	757665,32	6565243,48
СБАЛОЗ ЕООД	17526459,36	190591,6	0	17717051
СБДПЛР-Бухово ЕООД	56008,74	3431,78	0	59440,52
СБДПЛР-Кремиковци ЕООД	383625,7	0	59167,97	324457,73
СБДПЛР-Панчарево ЕООД	655480,77	10129,28	0,39	665609,66
СБДПЛРДЦП-Св.София ЕООД	794733,19	2845,38	1181,46	796397,11
ЦЕНТЪР ЗА ПСИХИЧНО ЗДРАВЕ ЕООД	2386284,58	19039,57	0	2405324,15
ЦЕНТЪР за КВБ ЕООД	471826,1	9573,49	0	481399,59
ЧЕТВЪРТА МБАЛ ЕАД	3062555,49	23261,41	62361,44	3023455,46

**По сметка 5113 – „Дялове и акции в асоциирани предприятия”** – салдото по сметката 1 204 753,92 лв. отразява дяловото участие на Столична община с апортни вноски в търговски дружества към 31.12.2019 г.

Търговски дружества	Размер на ДУ в края на 2018 г.	Изменение в увеличение	изменение в намаление	размер на ДУ в края 2019г.
ДКЦ 21-София ООД	75030,60	0,00	146,75	74883,85
ДКЦ 23-София ООД	24646,10	0,00	5582,18	19063,92
София крематориум АД	1015694,61	0,00	38965,21	976729,40
Спортно развлекателен комплекс Корали	134936,94	10562,89	11423,08	134076,75

Изменението се дължи на:

С-ка 4352 - Вземания за дивиденди от контролирани, съвместно контролиран – начислен дивидент за 2018 г. на Спортно развлекателен комплекс Корали - 8414,91 лв.

С-ка 7175 - Дялово участие във финансовия резултат на асоц. Предприятия – осчетоводено изменение в намаление на финансовия резултат - 39185,95 лв.

С-ка 7804 - Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции) – осчетоводена преоценка в увеличение - 2046,53 лв.

**По сметка 5114 – „Други дялове и акции в предприятия в страната”** – салдото по сметката 205 045,00 лв. представлява участие на Столична община в приватизирани общински предприятия .



Търговски дружества	Размер на ДУ в края на 2018 г.	Изменение в увеличение	изменение в намаление	размер ДУ в края 2019г.
Воден свят АД Банка АД	28705,69	134534,31	0,00	163240,00
Интер експо и конгресен център	2515535,48	0,00	2503235,48	12300,00
Надежда ЕООД	3490,00	0,00	0,00	3490,00
Наш дом АД	2001,00	0,00	0,00	2001,00
БКС Лозенец ЕАД	5000,00	0,00	0,00	5000,00
Хлебни изделия Княжево ЕАД	18014,00	0,00	0,00	18014,00
СЦ- XXV ЕООД- несъстоятелност	1000,00	0,00	0,00	1000,00

С-ка 6995-Намаление на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития – изправление в намаление на изменението във финансовия резултат от предходни години на Интер експо и конгресен център – 2 503 235,48 лв.

С-ка 7995-Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития – изправление в увеличение на изменението във финансовия резултат от предходни години на Воден свят АД Банка АД - 134 534,31 лв.

Изправленията са поради неправилно осчетоводяване в предходни години на двете дружества, в които дяловото участие на Столична община е под 20%, поради което не е следвало да се осчетоводяват изменения във финансовия резултат и преоценки на дяловото участие.

**По сметка 5311 – „Предоставени краткосрочни заеми и временна финансова помощ”** – салдото по сметката 15 387 464,00 лв. вземанията на Столична община от отпуснати заеми и временна финансова на общинските търговски дружества:

ДКЦ XII - София ЕООД - Дог.№СОА19-ДГ56-651/07.06.2019	20 000,00
ДКЦ XXX-София ЕООД	82 464,00
Дентален център VI-София ЕООД	50 000,00
Медицински център I - Банка ЕООД	35 000,00
Пета многопрофилна болница за активно лечение	200 000,00
ЦЕНТЪР ЗА ГРАДСКА МОБИЛНОСТ	15 000 000,00

**По сметка 5314 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ”** - салдото по сметката 1 102 528,88 лв. . вземанията на Столична община от отпуснати дългосрочни заеми и временна финансова на общинските търговски дружества:

ДКЦ V-София	214 730,17
ДКЦ XI София ЕООД, Дог. СОА18-ДГ56-22/23.1.2018	51 164,93
ДКЦ XV-София, Дог. СО17-ДГ56-377/10.5.2017	-1 389,00
ДКЦ XVII-София,Дог. СОА17-ДГ56-874/13.11.2017	286 617,47
ДКЦ XXIX-София,Дог. СОА17-ДГ56-873/13.11.2017	165 863,54
ДКЦ XXX-София ЕООД	298 875,05
Дентален център VI-София ЕООД	36 666,72
МЦ IX - София ЕООД - Дог.№ СОА18-ДГ56-779/10.09.2018г	13 333,28
МЦ IX -София ЕООД - Дог.СОА19-ДГ56-835/16.8.2019г	36 666,72



**По сметка 5317 „Текущ дял по дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия”** - салдото по сметката 919 880,97 лв. отразява текущ дял на вземанията, предоставени дългосрочни заеми, подлежащи на погасяване в следващата година.

ДКЦ V-София	72 369,83
ДКЦ XI София ЕООД, Дог. СОА18-ДГ56-22/23.1.2018	40 455,92
ДКЦ XV-София, Дог. СО17-ДГ56-377/10.5.2017	50 000,00
ДКЦ XVII-София, Дог. СОА17-ДГ56-874/13.11.2017	386 310,53
ДКЦ XXIX-София, Дог. СОА17-ДГ56-873/13.11.2017	180 286,46
ДКЦ XXX-София ЕООД	157 124,95
Дентален център VI-София ЕООД	13 333,28
МЦ IX - София ЕООД - Дог. № СОА18-ДГ56-779/10.09.2018г.	6 666,72
МЦ IX -София ЕООД - Дог.СОА19-ДГ56-835/16.8.2019г	13 333,28

**По сметка 5381 „Рачзчети за лихви по предоставени заеми и временна финансова помощ на предприятия,,** – салдото по сметката е в размер на 60 967,41 лв. начислените, подлежащи на събиране лихви върху заеми и временна финансова помощ за общинските търговски дружества:

ДКЦ V-София	4 664,49
ДКЦ XII - София ЕООД - Дог. №СОА19-ДГ56-651/07.06.2019	109,98
ДКЦ XI София ЕООД, Дог. СОА18-ДГ56-22/23.1.2018	1 664,41
ДКЦ XV-София, Дог. СО17-ДГ56-377/10.5.2017	1 375,01
ДКЦ XVII-София, Дог. СОА17-ДГ56-874/13.11.2017	15 421,27
ДКЦ XXIX-София, Дог. СОА17-ДГ56-873/13.11.2017	7 932,50
ДКЦ XXX-София ЕООД	7 506,66
Дентален център VI-София ЕООД	15 813,12
МЦ IX - София ЕООД - Дог. № СОА18-ДГ56-779/10.09.2018г.	274,95
МЦ IX -София ЕООД - Дог.СОА19-ДГ56-835/16.8.2019г	183,32
Медицински център I - Банка ЕООД	21,70
Пета многопрофилна болница за активно лечение	6 000,00

**По сметка 5391 „Провизи за предоставени заеми и временна финансова помощ ,,** – салдото по сметката 15 713 293,96 лв. отразява начислените провизии върху несъбираеми и трудносъбираеми вземания от заеми и временна финансова помощ за общинските търговски дружества:

"Център за градска мобилност" ЕАД	15 000 000,00
"Пета МБАЛ София" ЕАД	206 000,00
"Дентален център VI София" ЕООД	65 629,79
"Дентален център VI София" ЕООД	175,83
"Медицински център I-Банкя" ЕООД	20 000,00
"Медицински център I-Банкя" ЕООД	15 021,70
"ДКЦ XXX София" ЕООД	63 114,86
"ДКЦ XXX София" ЕООД	20 361,04



"ДКЦ ХХХ София" ЕООД	10461,27
"ДКЦ ХХХ София" ЕООД	9 846,63
"ДКЦ ХV София" ЕООД	37 589,66
"ДКЦ V София" ЕООД	1 020,41
"ДКЦ V София" ЕООД	4 195,76
"ДКЦ V София" ЕООД	175,83
"ДКЦ ХХIХ София" ЕООД	65 543,42
"ДКЦ ХVII София" ЕООД	189 415,52
"ДКЦ XI София" ЕООД	2 274,11
"МЦ IX София" ЕООД	270,30
"МЦ IX София" ЕООД	175,83
"ДКЦ XII София" ЕООД	2 022,00

**По сметка 6010 – „Разходи за горива, вода и ел.енергия”** – салдо в размер на 9 571 155,83 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 31.12.2019 г. е 103 608,88 лв.

**По сметка 6012 – „Разходи за храна”** – салдото по сметката към 31.12.2019 г. е в размер на 445 640,26 лв.

**По сметка 6013 – „Разходи за медикаменти и лекарства”** – салдото по сметката към 31.12.2019 г. е в размер на 954,10 лв.

**По сметка 6015 – „Разходи за постелен инвентар и работно облекло”** – салдото по сметката към 31.12.2019 г. е в размер на 2 517,11 лв.

**По сметка 6016 – „Разходи за строителни материали”** – салдото по сметката към 31.12.2019 г. е в размер на 6 204,55 лв.

**По сметка 6017 – „Разходи за консумативи и резервни части за хардуер”** – салдото по сметката 677 290,97 лв. са разходи за други резервни части.

**По сметка 6019 – „Разходи за други материали”** – салдото по сметката към 31.12.2019 г. е 1 060 033,20 лв.

**По сметка 6021 – „Разходи за текущ ремонт”** – салдото по сметката 36 405 124,43 лв. отразява осчетоводените разходи за текущ ремонт на активите, заведени по баланса на Столична община.

**По сметка 6022 – „Разходи за транспорт”** – салдото по сметката към 31.12.2019 г. е в размер на 43 307,20 лв.

**По сметка 6023 – „Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги”** – салдото по сметката 671 940,79 лв. отразява отчетените разходи за телекомуникационни услуги на Столична община.

**По сметка 6025 – „Разходи за квалификация и преквалификация на персонала”** – салдото по сметка 46 034,60 лв. отразява извършените разходи за квалификация на служителите.

**По сметка 6026 – „Разходи за поддръжка на софтуер”** – по сметката към 31.12.2019 г. са отчетени 433 900,26 лв.

**По сметка 6027 – „Разходи за поддръжка на хардуер”** – по сметката към 31.12.2019 г. са отчетени 19 920,00 лв.

**По сметка 6028 – „Разходи за консултантски услуги”** – по сметката към 31.12.2019 г. са отчетени 2 292 741,26 лв.

**По сметка 6029 – „Разходи за външни услуги”** – салдото 173 462 647,05 лв. представлява отчетени разходи за външни услуги.





- По сметка 6030 – „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи“** – салдото по сметката е в размер на 2 126 996,77 лв.
- По сметка 6033 – „Разходи за амортизация на сгради“** – салдото по сметката е в размер 734 327,21 лв.
- По сметка 6034 – „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“** – салдото по сметката е в размер на 1 510 054,37 лв.
- По сметка 6035 – „Разходи за амортизация на транспортни средства“** – салдото по сметката е в размер на 130 726,80 лв.
- По сметка 6036 – „Разходи за амортизация на стопански инвентар“** – салдото по сметката е в размер на 64 231,14 лв.
- По сметка 6037 – „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“** – салдото по сметката е в размер на 106 651 282,73 лв.
- По сметка 6039 – „Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи“** – салдото по сметката е в размер на 16 151,13 лв.
- По сметка 6041 – „Разходи за заплати и възнаграждения на персонала правоотношения“** – салдото по сметката 16 944 558,05 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 по сметката 15 333 666,87 лв., отразява начислените и изплатени възнаграждения на персонала по трудови и приравнени на тях правоотношения.
- По сметка 6043 – „Разходи за заплати и възнаграждения на персонала по трудови и правоотношения-нештатен персонал“** – салдото по сметката 1 635 142,95 лв., отразява начислените и изплатени възнаграждения на нештатен персонал по трудови правоотношения.
- По сметка 6044 – „Разходи за заплати и възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения“** – салдото по сметката 965 513,44 лв., отразява начислените и изплатени възнаграждения на нештатен персонал по трудови правоотношения.
- По сметка 6047 – „Разходи за провизии на персонала“** – салдото по сметката 1 859 684,54 лв., отразява начислените в края на 2019 г. разходи за провизии на персонала за неизползвани отпуски, съгласно прогноза на дните, размер на възнагражденията и т.н.
- По сметка 6048 – „Сторнирани разходи за провизии за персонала“** – салдото по сметката 1 784 286,76 лв. отразява сторнираните разходи за провизии на персонала, в изпълнение на т.19.7.8 от ДДС № 20/14.12.2004 г.
- По сметка 605 – „Разходи за осигурителни вноски“** – салдото по сметката 5 172 686,05 лв. – ДОО, 2 035 686,59 лв. – ЗОВ и 1 003 539,63 лв. – ДЗПО, отразява разходите за осигуровки на персонала по служебни и трудови правоотношения.
- По сметка 6061 – „Разходи за държавни такси в страната“** – салдото по сметката е в размер на 698 227,92 лв.
- По сметка 6062 – „Разходи за общински такси в страната“** – салдото по сметката е в размер на 102 121,13 лв.
- По сметка 6063 – „Разходи за съдебни такси и разноски в страната“** – салдото по сметката 1 976,20 лв. отразява изплатените съдебни такси и разноски по заведени дела от Столична община.
- По сметка 6064 – „Разходи за държавни данъци“** – салдото по сметката 1 366 746,89 лв. отразява корекция от данъчен кредит за 2019 г.
- По сметка 6065 – „Разходи за общински данъци“** – салдото по сметката е в размер на 154,11 лв.
- По сметка 6069 – „Разходи за данъци в чужбина“** – салдото по сметката 280 417,75 лв. отразява платените данъци за имотите на Столична община в гр.Москва.



**По сметка 6071 – „Разходи за наеми в страната”** – салдото по сметката 261 980,36 лв. отразява изплатен наем.

**По сметка 6075 – „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти”** салдото по сметката 102 812 582,52 лв. отразява отчетените през 2019 г. разходи за изграждане на инфраструктурни обекти, капитализирани в отчетна област ДСД по сметка 2202 със стойността на завършените обекти през 2019г. и по сметка 2071 със стойността на обектите, които ще се завършат във следващите години.

**По сметка 6076 – „Основен ремонт на инфраструктурни обекти”** – салдото по сметката е в размер на 51 604 296,51 лв. отразява отчетените през 2019 г. разходи за основен ремонт и реконструкция на инфраструктурни обекти, капитализирани в отчетна област ДСД по сметка 2202 със стойността на завършените обекти през 2019 г. и по сметка 2071 със стойността на обектите, които ще се завършат във следващите години.

В отчетна област ДСД са капитализирани разходи отчетени по сметки 6075 и 6076, както следва:

С-ка 2202 Инфраструктурни обекти - 36547754,61 лв.

С-ка 2071 Незавършено строителство, производство и основен ремонт - 116792000,50 лв.

По сметка 7609 не са капитализирани активи отчетени по сметка 6075 - 1067223,89 лв. представляващи разликата от капитализираните ВиК активи от инвестиция за 2018 г., предадени от Софийска вода на Столична община след одобрение и приемане от КЕВР и Столичен общински съвет през 2019г. и отчетоводени разходи за ВиК активи, като коректив в края на 2019 г., които ще бъдат приети и доброни, съответно капитализирани през 2020 г., съгласно концесионен договор със Софийска вода АД.

**По сметка 6077 – „Разходи за придобиване на земя”** – салдото по сметката 8 358 659,07 лв. отразява начислените обезщетения на отчуждени собственици.

**По сметка 6090 – „Разходи за членски внос и др. вноски”** – салдото по сметката в размер на 51 459,79 лв. отразява разплатените разходи през 2019 г. за членски внос към организации и сдружения, в които Столична община е член.

**По сметка 6091 – „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната”** – салдото е в размер на 445 033,29 лв.

**По сметка 6093 – „Разходи за командировки в страната”** – салдото 10 189,67 лв. отразява изплатените разходи за командировка в страната.

**По сметка 6094 – „Разходи за командировки в чужбина”** – салдото по сметката в размер на 273 546,80 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 4 688 885,24 лв.

**По сметка 6098 – „Други разходи в страната”** – салдото по сметката е в размер на 213,75лв.

**По сметка 6131 – „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения”** – салдото по сметката е в размер на 544 062,00 лв.

**По сметка 6203 – „Разходи за застраховане“** – салдото по сметката 8 638,41 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 103 261,58 лв. отразява платените разноски по валутни преводи.

**По сметка 6227 – „Разходи за лихви по заеми от банки и финансови институции от чужбина”** – салдото 21 804 419,26 лв. отразява платените лихви по заеми, както следва:

Заем ЕИБ метро Линия 3 Участък 2	279 312,09	лв.
Заем Метро Линия 3 Участък 1	1 967 827,49	лв.
Заем от ЕИБ за отпадъци - II фаза	1 084 993,67	лв.
Заем от ЕИБ за подобр.атмосф.въздух	748 245,42	лв.



Заем от ЕИБ инженерна инфраструктура	2 426 360,41	лв.
Заем от ЕИБ отпадъците-1 фаза	1 079 939,53	лв.
Заем от ЕИБ-рехабилитация на улици	2 208 468,39	лв.
Заем от Европейска Инвестиционна Банка метро	8 102 414,25	лв.
Заем от Японската банка за метрото София	3 906 858,01	лв.

**По сметка 6241 – „Разходи за лихви по финансов лизинг от местни лица“** - салдото по сметката 1 270.53 лв. отразява начислената лихва по финансов лизинг към Райфайзен лизинг.

**По сметка 6270 – „Разходи за лихви за просрочени задължения към бюджетни организации“** - салдото по сметката е в размер на 124 757, 63 лв.

**По сметка 6271 – „Разходи за лихви за просрочени задължения към други местни лица“** - салдото по сметката е в размер на 2 212 392, 24 лв.

**По сметка 6291 – „Начислени други разходи за лихви към местни лица“** - салдото по сметката е в размер на 100.49 лв

**По сметка 6421 – „Текущи помощи и обезщетения за домакинства“** – салдото по сметка 105 385 211.61 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.

**По сметка 6427 – „Капиталови трансфери и обезщетения в натура за домакинствата“** – салдото по сметка е в размер на 181 608,00 лв. представлява предоставени електростатичен филтър на домакинствата за подобряване на чистотата на въздуха.

**По сметка 6441 – „Текущи субсидии за нефинансови предприятия“** – салдото по сметката е 43 584 316.00 лв., в т. ч. 28 124 997 лв. преведената субсидия на „Център за градска мобилност“ ЕООД; преведени трансфери за нефинансови предприятия съгласно решения на СОС за Асоциация за развитие на София и за общински здравни заведения – 15 459 319 лв.

**По сметка 6445 – „Капиталови трансфери за нефинансови предприятия“** – салдото по сметката 61 967 454,56 лв. отразява предоставен капиталов трансфер за доставка и модернизация на метростанции за софийското метро – 45 519 181,92 лв., окончателно плащане за доставка газова автобус – 307160 лв. и доставка на 10 бр. употребявани трамвая – 400 000 лв. за общински търговски дружества.

**По сметка 6447 – „Капиталови трансфери в натура за нефинансови предприятия“** – салдото по сметката е в размер на 4 510 060,08 лв. отразява предоставен капиталов трансфер в натура – медицинска апаратура за общинските търговски дружества със средства от СОПФ.

**По сметка 6451 – „Текущи субсидии за нестопански организации“** – салдото по сметката в размер на 2 117 937.71 лв. отразява предоставените от СОС текущи субсидии за нестопански организации.

**По сметка 6491 – „Други текущи помощи и трансфери за чуждестранни лица“** – салдото по сметката е в размер на 148 796.51 лв.

**По сметка 6717 – „Разходи за провизии за други вземания“** – салдото по сметката е в размер на 8 788 185.62 лв. и отразява осчетоводените през 2019 г. трудносъбираеми и несъбираеми вземания отразени по счетоводни сметки 5391 и 4917.

**По сметка 6727 – „Сторнирани (възстановени) провизии за други вземания“** – салдото по сметката е в размер на 221 957.55 лв. поради отписване и събиране.

**По сметка 6915 – „Отписани други вземания от местни лица“** – салдото по сметката е в размер на 41 392,22 лв.

**По сметка 6992 – „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“** – Салдото по сметката 5 642 429,30 лв., отразява осчетоводен брак на активи - 121 284,71 лв., осчетоводени амортизации минали години 73223,49 лв., отписани сгради, осчетоводени в об.



ведомост на Столична община и в оборотните ведомости на райони - трафопости в оборотната ведомост на р-н Лозенец и Дом № 6 в об. Ведомост на р-н Нови искър – 460 443,67 лв. С-ка 2059 - Други транспортни средства – заприходено транспортно средство придобито 2018 г. 91200 лв., отписани НДМА на основание методологически указания на МФ - 10067958,43 лв. от тях прехвърлени в увеличение на стойността на обекти със сумата на осчетоводените работни и инвестиционни проекти: по сметка 2202 отчетна област ДСД – 3 700 734,13 лв., по сметка 2071 в отчетна област Бюджет – 125 983,47 лв., закриване на строителна услуга срещу право на строеж – 1 566 825,60 лв., осчетоводени разходи по фактури и приемнопредавателни протоколи от 2018 г. - 223978,99 лв.

**По сметка 6993 – “Намаление на материални запаси от други събития”**– салдото по сметката е в размер на отразява бракуване на материални запаси - 88 166,02 лв.

**По сметка 6994 – “Намаление на финансови активи от други събития”**– салдото по сметката е в размер на 190 533,58 лв. осчетоводени разходи по фактури и приемнопредавателни протоколи от 2018 г. - 137069,46 лв., отписване на начислени по с-ка 5831 лихви върху заеми от предходни години - 53464,12 лв.

**По сметка 6995 – “Намаление на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития”**– салдото по сметката е в размер на 2 528 378,48 лв. отразява отписването от сметка 5114 неправилно осчетоводено в предходни години на изменение на финансовия резултат на търговски дружества с дялово участие под 20% - 2503235,48 лв., изправление неправилно осчетоводена целева субсидия-ДКЦ 16 - дог.СОА18-ДГ56-802/17.09.2018 г. по сметка 5311 като заем в предходни години – 25143 лв.

**По сметка 6997 – “Увеличения на пасиви от други събития”**– салдото по сметката е в размер на 47 930,66 лв. и отразява осчетоводяването на отрицателна преоценка на парични гаранции във валута осчетоводени по сметка 4832 от предходни години.

#### **По приходни сметки:**

**По сметка 7011 – „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси, осигурителни вноски”** – салдото от 341 531 956,99 лв. са отчетени имуществените и други данъци събрани от дирекция „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 – 223 967 373,58 лв. отразява събраните приходи до 31.12.2019 г. от такса смет.

**По сметка 7051 – „Приходи от такси в левове”** – салдото 58 821 618,89 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, площи 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 2 632 173,57 лв. отразява събраните приходи от наложени до 31.12.2019 г. глоби, санкции и неустойки (без неустойки по изпълнението договори с доставчици).

**По сметка 7110 – „Приходи от продажба на услуги“** – салдото 5 597 448,97 лв., в т.ч. начислени и постъпили през 2019 г.

**По сметка 7113 – „Приходи от продажба на продукция“** – салдото по сметката в размер на 668 686,73 лв. отразява начислените и постъпили приходи от продажба на ел. енергия.

**По сметка 7121 – „Приходи от наеми имущество“** – салдото 15 193 414,69 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 в размер на 5 010 349,17 лв., в т.ч. отразява начислените и получените приходи от наеми земя.

**По сметка 7124 – „Приходи от концесии“** – салдото 37 901 008,65 лв. по сметката е от 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“ ООД в размер на 1491045,66 лв., фактурирана инвестиция, съгласно договор за концесия със „Софийска вода“ АД – 45 593 725,17 лв., разликата между сторно начислени коректив върху прихода 2018 г. и начисления коректив в края на 2019 г. (-)1 067 223,89 лв., осчетоводени частни активи по дебита на сметка 7124, като част от придобитите активи по концесионен договор собственост на Софийска вода – 6 686 223,61 лв. и осчетоводена оценка на инвестиционен план – (-)3 564 762,46 лв.

**По сметка 7131 – „Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения“** – салдото 21 185 205,99 лв. отразява постъпилите приходи от продажба на земя.

**По сметка 7140 – „Приходи от продажба на НДА“** – салдото 855 549,22 лв. отразява начислени и постъпили по сметката.

**По сметка 7143 – „Приходи от продажба на сгради“** – салдото 8 354 075,06 лв. отразява осчетоводените постъпления от продажба на сгради към 31.12.2019 г.

**По сметка 7144 – „Приходи от продажба на машини, съоръжения, оборудване“** – салдото 392 086,00 лв. отразява осчетоводените постъпления от продажби към 31.12.2019 г.

**По сметка 7145 – „Приходи от продажба на транспортни средства“** – салдото 400 000,00 лв. отразява осчетоводените постъпления от продажби към 31.12.2019 г.

**По сметка 7171 – „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие“** – салдото по сметката 78 444 798,76 лв. отразява промените във финансовия резултат на общинските предприятия 100 % общинско участие.

**По сметка 7175 – „Дялово участие в асоциирани предприятия“** – салдото 36 177,78 лв. отразява промените във финансовия резултат в търговски дружества.

**По сметка 7178 – „Дивиденди от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия“** – салдото по сметката 8 414,91 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 7180 – „Коректив за приходи“** – салдото по сметката е в размер на 8 414,91 лв.

**По сметка 7190 – „Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО“** – салдото по сметката е в размер на 1 688 354,18 лв.

**По сметка 7191 – „Приходи от застрахователни обезщетения за дълготрайни активи“** – салдото по сметката е в размер на 60,94 лв.

**По сметка 7198 – „Приходи от неустойки, начети и обезщетения“** – салдото по сметката 1 821 926,40 лв. отразява постъпилите приходи от санкции и неустойки по договори с доставчици на стоки и услуги към 31.12.2019 г.



**По сметка 7199 – „Други приходи“** – салдото по сметката 591 966,64 лв. отразява постъпилите и начислени други приход от режийни разноски по сделки с имоти, вторични суровини и продажба на тръжна документация към 31.12.2019г.

**По сметка 7221 – „Приходи от лихви по заеми на нефинансови предприятия“** – салдото по сметката 1 723,27 лв. отразява постъпилите приходи от лихви към 31.12.2019г.

**По сметка 7251 – „Приходи от лихви в левове по банкови сметки и депозити в страната“** – салдото 40 578,12 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 6 427,97 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 19 845 525,73 лв. отразява събрани лихви върху публични вземания /данък сгради и такса смет/.

**По сметка 7391 – „Реализирани курсови разлики от операции с валутни пасиви“** – салдото 87 251,62 лв. отразява осчетоводените по дебита на сметката отрицателни курсови разлики във връзка с ползваните заеми.

**По сметка 7400 – „Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от страната“** – салдото по сметката е в размер на 53 599,00 лв.

**По сметка 7401 – „Коректив на приходите от капиталови помощи и дарения, предоставени от страната“** – салдото по сметката е в размер на 115 000,00 лв.

**По сметка 7402 – „Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от Европейския съюз“** – салдото по сметката е в размер на – 1 669 925,61 лв.

**По сметка 7406 – „Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от други държави“** – салдото по сметката е в размер на – 39 116,60 лв.

**По сметка 7411 – „Получени текущи помощи и дарения от страната“** – салдото по сметката 1 108 707,50 лв. отразява получени дарения в Столична община към 31.12.2019 г.

**По сметка 7412 – „Получени капиталови помощи и дарения от страната“** – салдото по сметката е в размер на 115 000,00 лв. към 31.12.2019 г.

**По сметка 7413 – „Получени текущи помощи и дарения в натура от страната“** – салдото по сметката е в размер на 16 741,72 лв. към 31.12.2019 г.

**По сметка 7414 – „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“** – салдото по сметката е в размер на 32 062,00 лв.

**По сметка 7450 – „Получени чрез небюджетни предприятия средства от КФП по международни и други програми“** – салдото по сметката 46 793,98 лв. отразява получени средства по международни програми.

**По сметка 7481 – „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“** – салдото по сметката 1 296 465,07 лв. отразява получени средства от Европейския съюз.

**По сметка 7491 – „Получени други текущи помощи и дарения от чужбина“** – салдото по сметката 56 191,00 лв. отразява получени средства от чужбина.

**По сметка 7501 – „Вътрешни касови трансфери в левове“** – салдото по сметката е 732 332 874,61 лв.

**По сметка 7511 – „Касови трансфери от/за централния бюджет“** – салдото по сметката 553 180 349,59 лв. отразява получените средства от Министерство на финансите, както следва:  
Преодоляване последици от бедствия-поч.речни корита ДБ – 1269983,00 лв.

Присъдена издръжка райони-ДБ целеви средства – 368312,00 лв.

МЕТРО - ДБ целеви средства – 15000000,00 лв.

ПМС 284/15.11.2019 учебен модул Наводнение – 797748,00 лв.

Целеви трансфер компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания и субсидия за „ЦГМ“ ЕАД - 32800060,00 лв.



ПОЛУЧЕНА ОБЩА СУБСИДИЯ ДД – 493396177,00 лв.

ПОЛУЧЕНА ЦЕЛЕВА СУБСИДИЯ МД - капиталови - 3264962,64 лв.

ПОЛУЧЕНА ИЗРАВН.СУБСИДИЯ МД – 742100,00 лв.

Капиталови разходи - 6085637,36 лв.

Възстановени целеви на централен бюджет - (-)544630,41 лв.

**По сметка 7522 – „Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства” – салдото по сметката 7 626 777,62 лв.**

Получен трансфер от МОН - за ремонт на 13 ОУ – Възраждане - 200000,00 лв.

МОН - Изграждане образователна инфраструктура - ДД - 1000000,00 лв.

МОСВ - Трансфер - дело 2692/201 и разноски по дело - 1649755,57 лв.

Избори – 2019 - 7780279,03 лв.

Агенция Пътна инфраструктура за текущ ремонт и подържане на републиканската пътна мрежа - 462191,00 лв.

СДВР - ОХРАНА ОБЕКТИ СО - (-)3465447,98 лв.

**По сметка 7524 – „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ – салдото по сметката е 1 094 657,59 лв. отразява за собственото финансиране от бюджета на Столична община при изпълнението на проекти на оперативните програми и по програми за транснационално сътрудничество на ЕС отчетено в отчетна област СЕС.**

**По сметка 7532 – „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации“ – салдото по сметката 130 308 074,98 лв. отразява полученото финансиране по авансови, междинни и окончателни искания за плащане по проекти на оперативните програми, по които Столична община е бенефициент.**

**По сметка 7534 – „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ – салдото по сметката 1 264 850,03 лв. отразява предоставените от бюджета средства, като собствен принос, в т.ч. трансформиране на заем в съфинансиране.**

**По сметка 7600 – „Вътрешни некасови трансфери в отчетна група“ – салдото по сметката е в размер 14 207 241,41 лв. отразява прехвърлените активи и пасиви между Столична община и подведомствените разпоредители.**

**По сметка 7601 – „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „БЮДЖЕТ” и „Сметки за средства от Европейски съюз“ – дебитно салдо по сметката – 11 582 011,49 лв., кредитно салдо по сметката – 664 088,97 лв. отразява прехвърлените активи в отчетна област бюджет от СЕС на Столична община и подведомствените разпоредители, както и по отчетна област бюджет на Столична община.**

**По сметка 7609 – „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ – салдото по сметката е в размер на 161 713 272, 62лв. отразява капитализираните активи осчетоводени по разходни сметки от подр. 607 в отчетна област Бюджет.**

**По сметка 7612 – „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор ЦУ” – салдото по сметката е в размер на 109 992,00 лв., отразява прехвърлени активи от Столична община на СДВР - стационарно-преносим уред за осъществяване на контрол на пътното движение**

**По сметка 7692 – „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други сектори на икономиката” – салдото по сметката е в размер на 66 779 977,58 лв. отразява прехвърлените активи на Столична община от Метрополитен ЕАД изградени участъци на обект метро – София – 66 344 104,69 лв. и ВиК активи изградени от частни инвеститори - 435872,89 лв.**

**По сметка 7804– „Преценка на финансови активи(финансиращи позиции)” – салдото по сметката е в размер на 133 960 323,34 лв. отразява преценката на дяловото участие на**



Столична община във финансовия резултат на търговските дружества със 100% участие и в контролираните дружества.

**По сметка 7808– „Преценка на пасиви (финансиращи позиции)”** – салдото по сметката е в размер на 4 259 956,66 лв. отразява преценката на дългосрочен заем в японски йени от Японска банка.

**По сметка 7992– „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития”** – салдото по сметката е в размер на 7 325 918,35 лв. в поголямата си част отразява прехвърлянето от осчетоводени в предходни години по сметка 2109 работни и инвестиционни проекти в увеличение на стойността на обекти по сметка 2202 отчетна област ДСД – 3 700 734,13 лв., по сметка 2071 в отчетна област Бюджет – 125 983,47 лв., възстановени средства от развалена сделка по замяна на ПИ от предходни години – 155 838,51 лв., неотписана амортизация 2018 г. на сгради – 48 658,56 лв., заведен основен ремонт на двор на 2-ра МБАЛ, прехвърлен през 2018 г. на болницата вместо на район Сердика – 184 418,74 лв., заведени по сметка 2071 – обект метро – София системи за управление на влаковете, отписани със сметка 6445 в предходни години – 2 811 366,05 лв., некапитализирани активи от предходни активи отчетени по сметки 6075 и 6076 – 262 914,73 лв.

**По сметка 7994– „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития”** – салдото по сметката е в размер на 5,63 лв.

**По сметка 7995– „Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития”** – салдото по сметката е в размер на 236 824,31 лв.

**По сметка 7997– „Намаление на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития”** – салдото по сметката е в размер на 63 676,30 лв.

## **II. Сборна оборотна ведомост**

**По сметка 1664 – „Дългосрочни заеми от банки и финансови институции от чужбина”** – салдото по сметката 726 657 082,09 лв. отразява остатък от дължимите заеми към 31.12.2019г., описан в раздел I на обяснителната записка.

**По сметка 1688 – „Задължения за лихви по заеми от банки и финансови институции от чужбина”** – салдото по сметката е в размер на 3 557 068,31 лв.

**По сметка 1911 – “Задължение по финансов лизинг към местни лица”** – салдото по сметката – 15 084,34 лв. отразява остатъка от задължението по финансов лизинг в ОП „Гробищни паркове“ – 15 084,34 лв

**По сметка 2010 – „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“** – салдото по сметката 367 506 038,60 лв. отразява осчетоводените земи прилежащи към сгради и съоръжения. С по-голям относителен дял са районите, . Район Банкя 1648577,8 лв., Район Лозенец - 4356931,93 лв., Район Витоша 4662971,8лв., ОПСПТО - 9419939,2 лв., Район Кремиковци - 9901894,87 лв., Район Възраждане 14701842,45, Район Сердика -28093970,52, Район Слатина-41512593,12, Район Люлин - 42701729,84, Район Трианица - 44543176,18, Район Искър -44776245,04 лв. Район Подуяне - 51787120,29, Район Средец 57520595,14лв., Столична община - 1595631,16 лв

**По сметка 2020 – „Продуктивни и работни животни”** – салдото по сметката 193 604,02лв. отразява стойността на наличните животни в ОП Зоопарк.

**По сметка 2031 – „Административни сгради”** – салдото по сметката 1 600 541 473,53лв. отразява стойността на наличните сгради към 31.12.2019 г. Дебитният оборот 71 003 984,07 лв. отразява заведените сгради през 2019 г. новоизградени детски градини и увеличение на стойността на сградите с извършените основните ремонти, като с най висок дял са: Район Илинден -3 968 841,45, Район Искър - 6 246 041,04, Район Красна поляна - 8 626 504,29, Район Люлин – 1 903 051,28, Район Надежда - 8 589 896,02, Район Нови Искър -3 233 289,85, Район Оборище - 8 127 080,42, Район Подуяне - 19 276 203,74, Район Студентска 3 045 850,81 лв.





Кредитният оборот 25 957 277,21 лв. отразява прехвърляне между разпоредители със сметка 7600 на сгради и основни ремонти за увеличение на стойността в, като с най голям дял са: Район Искър - 3 168 627,02, Район Красна поляна -2 634 493,61, Район Кремиковци - 1200314,96, Район Нови Искър 1 779 453,87, Район Оборище 457 214,46, Район Подуяне - 10 694 579,77, Район Сердика - 1350963,63, Район Студентска 2 775 157,00, Дирекция ИХУПП - 1242381,37 лв.

**По сметка 2032 – „Жилищни сгради”** – салдото по сметката 364 279 507,79 лв. отразява стойността на наличните сгради /апартаменти/ към 31.12.2019 г. Дебитният оборот 9 885 338,37 лв. отразява стойността на заведените апартаменти, обороти от прехвърляне между разпоредителите в системата на Столична община, осчетоводена преоценка и преактуване, като с най голям дял са: Район Възраждане -1050513,94, Район Красна поляна 953974,68, Район Красно село 671613,1, Район Подуяне 2368315,49, Район Сердика 2362419,7, Район Триадица 673653,17 лв. Кредитният оборот 15 831 061,87лв. отразява прехвърлянето на апартаменти със сметка 7600 между разпоредители и продажба на апартаменти, като с най-висок дял са в: Район Възраждане 2727687,66, Район Красна поляна 2510600,99, Район Подуяне 2298890,60, Район Сердика 2435815,86, Район Триадица 930819,44 лв.

**По сметка 2039 – „Други сгради”** – салдото по сметката 446 383 228,62 лв. отразява стойността на наличните сгради. Дебитният оборот 8 019 791,38 лв. отразява натрупан оборот от осчетоводено прехвърляне между разпоредителите в системата на Столична община със сметка 7600, прехвърляне на сгради от сектор централно управление, закупени сгради и осчетоводена преоценка и преактуване на сгради, като с най голям дял са: Район Възраждане 1978139,77, Район Красна поляна 982676,60, Район Кремиковци 1897512,50, Район Нови Искър 537277,30, Район Овча купел 6925048,42, Район Подуяне 1334882,54, Район Сердика 2204831,96, Район Средец 841807,22,

Дирекция ИХУПП 1945752,20 лв. Кредитния оборот – 15 682 452,63 лв. отразява отписаните през годината активи / намалението/ на активите и прехвърляне между разпоредители от системата на Столична община чрез сметка 7600, като с най висок дял са: Район Възраждане 1079504,00, Район Красна поляна 2708624,33, Район Кремиковци 3228901,60, Район Овча купел 2275313,19, Район Подуяне 955335,31, Район Сердика 1659343,96, Столична община 2319327,08 лв. Кредита на сметка 2039 в Столична община отразява прехвърлени на районите сгради – трафопости и отписани на заведени в район лозенец и Дом №6 в район Нови искър.

**По сметка 2041 – „Компютри и хардуерно оборудване”** – салдото по сметката 23 133 677,98 лв. отразява стойността на наличните компютри, сървъри и др. хардуер в Столична община. Дебитният оборот 4 359 120,57лв. отразява стойността на постъпилите чрез закупуване и прехвърляне между разпоредителите активи, като с най-висок дял са: Район Възраждане 240995,76, Район Красно село 152478,84, Район Люлин 180453,35, Район Младост 345098,97, Район Надежда 212574,82,

Район Оборище 245066,95, ОП Туризъм 197703,21, Столична община 1007756,01лв. Кредитният оборот 789 555,63 лв. отразява стойността на бракуваните и прехвърлените със сметки 7600 и 7601 между разпоредителите на Столична община , в по-голям размер са в: Район Красно село 56909,24, Район Младост 61458,75, Район Оборище 148711,87, Дирекция ИХУПП 48698,30, Столична община 218838,69 лв. В Столична община кредитния оборот представлява прехвърлени на поделенията компютри от област СЕС - 201615,21 лв.

**По сметка 2049 – „Други машини, съоръжения и оборудване”** – салдото по сметката 208 194 968,56 лв. отразява стойността на наличните активи.

Дебитният оборот 9 564 008,44 лв. отразява стойността на постъпилите чрез закупуване и прехвърляне между разпоредителите активи, като с най-висок дял са: Район Банкя 40448,96, Район Витоша 200533,32, Район Искър 420595,62, Район Красно село 264450,86, Район Кремиковци 222762,3, Район Лозенец 333787,73, Район Надежда 279480,55, Район Овча купел 204514,95, Район Подуяне 223112,93, Район Сердика 251690,25, Район Студентска



340451,56, Район Триадица 395618,33, Столична община 1596186,05, Дирекция ИХУПП при СО 380654,95, ОПСПТО 2734571,36 лв.

Кредитният оборот 1 469 522,02 лв. отразява стойността на бракуваните и прехвърлените със сметки 7600 и 7601 между разпоредителите на Столична община, в по-голям размер са в: Район Красна поляна 86054,37, Район Кремиковци 127530,66, Район Оборище 189058,1, Столична община 523700,58, Дирекция ИХУПП при СО 282576,76 лв.

**По сметки 2051 – „Транспортни средства“** – салдото 5 609 742,19 лв. отразява стойността на наличните автомобили.

Дебитният оборот 600 287,41 лв. отразява стойността на постъпилите чрез закупуване и прехвърляне между разпоредителите активи, като с най-висок дял са: Район Красно село 28663, Столичен инспекторат 104700, Дирекция транспорт 236698,75, ОПСПТО 140209,6, Театър "Възраждане" 29000 лв.

Кредитният оборот 120 705,76 лв. отразява стойността на бракуваните и прехвърлените със сметки 7600 между разпоредителите на Столична община, в по-голям размер са в: Район Искър 22825,9, Район Оборище 23798,27, Столичен инспекторат 23938,75, ОП Гробищни паркове 20581,5 лв.

**По сметки 2059 – „Други транспортни средства“** – салдото 13 522.142.79 лв. отразява стойността на наличните други транспортни средства.

Дебитният оборот - 823 253,62 лв. отразява стойността на постъпилите чрез закупуване и прехвърляне между разпоредителите активи, преквалифициране на транспортните средства с червено сторно Дт на сметката в ОПСПТО -1774953,22 лв, като с най-висок дял на постъпилите са в: Столична община 240880,00, ОП Екоравновесие 35999,99, Дирекция транспорт 308080,8, Управление на ОЗГ 124392,48 лв.

Кредитният оборот 453 372,17 лв. отразява стойността на бракуваните и прехвърлените със сметки 7600 между разпоредителите на Столична община, в по-голям размер са в: Столична община 308080,80, Управление на ОЗГ 35604,48 лв.

**По сметки 2060 – „Стопански инвентар“** – салдото по сметката 16 434 579,28 лв. отразява стойността на наличния стопански инвентар.

Дебитният оборот 3 518 948,92 лв. отразява стойността на постъпилите чрез закупуване и прехвърляне между разпоредителите активи, като с най-висок дял са: Район Илинден 129627,4, Район Искър 150742,74, Район Оборище 133855,02, Дирекция Здравеопазване 282140,12, РИМ - София 120401,00, ОПСПТО 1791701,41 лв.

Кредитният оборот 320 907,03 лв. отразява стойността на бракуваните и прехвърлените със сметки 7600 и 7601 между разпоредителите на Столична община, в по-голям размер са в: Район Искър 62915,20, Район Красна поляна 24954,26, Район Младост 20600,05, Район Оборище 73485,67, Дирекция ИХУПП при СО 82343,05 лв.

**По сметка 2071 – „Незавършено строителство“** – салдото 374 144 148,84 лв. отразява отчетоводените разходи по обекти по програмата за капиталови разходи на Столична община в процес на изграждане към 31.12.2019 г.

Салдото в отчетна област Бюджет е в размер на 33 917 105,16 лв. и отразява незавършено строителство и основен ремонт на сгради на училища и детски градини през 2019 г., като с най висок дял са: Район Банкя 5781275,52, Район Витоша 3675521,87, Район Възраждане 2205476,59, Район Връбница 1221791,32, Район Илинден 602012,9, Район Искър 1074513,47, Район Красна поляна 1201543,13, Район Красно село 2516068,11, Район Лозенец 1500756,05, Район Люлин 1202306,99, Район Нови Искър 3724247,52, Район Оборище 1033850,11, Район Овча купел 4915589,78, Район Студентска 682306,86, Столична община 997092,58 лв.

Салдото в отчетна област ДСД: е в размер на 321 438 986,97 лв. и отразява незавършено строителство и основен ремонт на инфраструктурни обекти по капиталовата програма на Столична община през 2019 г., в районите и поделенията в по-голямата част са изградени и



основен ремонт на детски и спортни площадки и градинки, най висок дял са: Район Връбница - 1629074,60, Район Люлин 1969284,94, Район Надежда 2315606,04, Район Сердика 804140,00, Район Триадница 585649,47, Столична община 313752394,30 лв.

Салдото на Столична община е обяснено в първа част на записката.

Салдото в отчетна област СЕС: е в размер на 18 788 056,71 лв. и отразява незавършено строителство и основен ремонт на училища, детски градини и социални домове като с най висок дял са: Столична община 18465654,09 лв.

Дирекция ИХУПП 322402,62 лв.

**По сметка 2079 – „Други ДМА в процес на придобиване”** – салдото по сметката е 832 952,39 лв. и отразява процеса на придобиване на съоръжения към сгради и други, като с най-голям дял са: Район Възраждане 119176,75, Район Лозенец 135454,88, Район Нови Искър 82411,39, Район Оборище 123203,24, Район Триадница 220225,93 лв.

**По сметки 2091 – „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи”** – салдото по сметката 198 989,07 лв. отразява стойността на наличните наетите дълготрайни активи предоставени за ползване в район Студентски.

**По сметки 2099 – „Други дълготрайни материални активи”** – салдото по сметката 13 357 964,49 лв. отразява стойността на наличните други дълготрайни активи – огради към сгради на училища, училища, обекти по сигурността и др.

Дебитният оборот 3 559 476,34лв. отразява стойността на постъпилите чрез закупуване, изграждане и преквалифициране на активи, като с най-висок дял са: Район Банкя 139848,00, Район Лозенец 123109,04, Район Сердика 112065,94, ОП Гробищни паркове 108415,88, Дирекция ИХУПП при СО 132848,88, ОПСПТО 2234574,43, Район Люлин 412970,70 лв.

Кредитният оборот 14 806,87лв. отразява стойността на бракуваните активи.

По сметка 2101 – „Програмни продукти” – салдото по сметката 10 784 240,14 лв. отразява стойността на заведените програмни продукти и лицензи в Столична община към 31.12.2019г.

Дебитният оборот 2 797 016,63 лв. отразява стойността на заведените през годината разработени програмни продукти и лицензи за програмни продукти, както и прехвърлените със сметки 7601 между отчетните области Бюджет и СЕС, с най-висок дял са в Столична община 2188523,94 лв. обяснени в първата част на записката.

Кредитният оборот 1041105,11 лв. отразява стойността отписаните лицензи и програмни продукти и прехвърлените със сметки 7601 между отчетните области Бюджет и СЕС на Столична община, в по-голям размер са в Столична община 887867,39 лв.

**По сметка 2102 – „Патенти, лицензи, концесионни права”** – салдото по сметката към 31.12.2019 г. е 74 182,63 лв.

**По сметка 2107 – „Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване”** – салдото по сметка 111 780,00 лв., отразява заведените нематериални активи в процес на придобиване.

**По сметка 2109 – „Други ДМА”** – салдото по сметката 32 231 430,58 лв. отразява стойността на наличните проекти, финансирани по програмата за капиталови разходи на Столична община, както и филми, видеоклипове, интернет сайт и др..

Дебитният оборот 1 896 149,69лв. отразява стойността на постъпилите чрез закупуване, изработване на проекти и прехвърляне между разпоредителите активи, като с най-висок дял са в ОП София – проект - 1792788 лв.

Кредитният оборот 41291540,32 лв. отразява стойността на отписани активи на основание методологически указания на МФ – общи устройствениидейни и подробни планове, планове и стратегии за развитие, генерални планове, концепции и схеми за дългосрочно развитие, план за градско възстановяване и развитие, план за безопасност на движението, паспортизация на сгради, енергийно обследване на сгради и др. прехвърлянето на работни и



инвестиционни проекти в увеличението на стойността на обекти със сумата на по сметка 2202 и 2071 в отчетна област ДСД, по сметка 2071 в отчетна област Бюджет, като в по-голям размер са в: Район Витоша 350409,40, Район Илинден 308561,67, Район Искър 386630,50, Район Красно село 246052,72, Район Кремиковци 534194,24, Район Панчарево 205887,43, Район Подуяне 275456,30, Район Сердика 248701,62, Столична община 13473327,55, Направление АГ 18215226,85, Софпроект – ОГП 6098560 лв..

**По сметка 2201 – „Земни, гори и трайни насаждения“** – салдото по сметката 1 227 229 636,45 лв. отразява стойността на наличните земи и гори по баланса на Столична община към 31.12 2019 г.

Дебитният оборот 71898749,13 лв. отразява стойността на заведените през годината земи от замени по отчуждителни процедури, обороти от прехвърляне със сметки 7600 между разпоредителите на СО, заведени новоактувани и преактувани земи, както и осчетоводено компенсаторно озеленяване, с най-висок дял са: Район Витоша 1935078,16, Район Възраждане 2437524,90.

Район Връбница 2238150,51, Район Изгрев 3293086,54, Район Красна поляна 4231860,80, Район Красно село 12920946,06, Район Кремиковци 3450835,60, Район Лозенец 3869762,74, Район Люлин 2636696,29, Район Младост 2447202, Район Надежда 1350939,23, Район Овча купел 2556298,31, Район Подуяне 1357853,25, Район Сердика 3316594,07, Район Студентска 7039463,80, Район Триадица 5786723,68, Столична община 8568904,97 лв.

Кредитният оборот 48 273 107,98 лв. отразява стойността отписаните земи от преактуване, прехвърляне като апортна вноска в капитала на общински дружества, обороти от прехвърляне между разпоредителите на СО със сметка 7600, в по-голям размер са в: Район Изгрев 1536995,01, Район Красна поляна 2445269,90, Район Младост 8779827,83, Район Овча купел 1271333,30, Район Сердика 1087286,93, Район Средец 20969382,25, Столична община 8373731,48 лв.

**По сметка 2202 – „Инфраструктурни обекти“** – салдото по сметката 3 904 061 717,91 лв. отразява стойността на наличните активи от инженерната инфраструктура.

Дебитният оборот 187 759 095,66 лв. отразява стойността на заведените през годината чрез изграждане и основен ремонт инфраструктурни обекти, обороти от прехвърляне със сметки 7600 между разпоредителите на СО, увеличение на стойността на активите със стойността на работни и инвестиционни проекти, преквалифициране на активи, прехвърлени изградени активи от други сектори на икономиката и др. с най-висок дял са: Район Банкя 656711,88 лв., Район Възраждане 787472,72, Район Връбница 567966,82, Район Илинден 1110131,58, Район Искър 1070933,06,

Район Кремиковци 899509,09, Район Люлин 826916,62, Район Младост 3761939,17, Район Овча купел 5972458,34, Район Подуяне 869896,83, Район Сердика 1063514,15, Район Средец 1235566,32, Район Студентска 854301,79, Район Триадица 1039850,02, Столична община 153783760,5, ОПСПТО 9923304,35 лв.

Кредитният оборот 6 601 969,43 лв. отразява стойността на отписани обекти, обороти от прехвърляне между разпоредителите на СО със сметка 7600: Район Младост 3761939,17, Район Овча купел 5972458,34, Район Сердика 1063514,15 лв.

**По сметка 2203 – „Активи с историческа и художествена стойност“** – салдото по сметката 21 064 978,25 лв. отразява наличните активи към 31.12 2019 г. в Направление „Култура“.

**По сметка 2204– „Книги в библиотека“** – салдото по сметката 3 955 883,69 лв. отразява стойността на наличните книги в Столична библиотека.



Изменение в балансовата стойност на ДМА 2019г. -2018г.	2019 г.	2020 г.	%
1. Сгради	2304035940	2308427274	-0,19
изменението в Балансовата стойност-2019г. спрямо Балансовата стойност-2018г. е в намаление с 0.19% и се дължи на извършени в по-голям размер 2019г на основни ремонти на сгради ; отписани от продажба в по-малък размер 2019 г. , изменение в стойността на сгради от преактуване и преоценки и преквалифициране на активи в по-голям размер 2019г. и от осчетоводени амортизации за 2019г.			
2. Компютри, транспортни средства, оборудване	187817085,3	206635457,9	-9,11
изменението в Балансовата стойност-2019г. спрямо Балансовата стойност-2018г. е в намаление с 9,11 % и се дължи на: придобити в по-голям размер 2019г., отписани чрез бракуване в по-малък размер - 2019 г., отписани от изправления и преквалифициране на активи в по-малък размер 2019г., осчетоводена амортизация за 2019 г.			
3. Стопански инвентар и други ДМА	20429657,13	17414332,15	17,32
изменението в Балансовата стойност-2019г. спрямо Балансовата стойност-2018г. е в увеличение с 17,32 % и се дължи на: придобити в по-голям размер активи -2019г., отписани чрез бракуване в по-малък размер - 2019 г. , заведени от изправления и преквалифициране на активи в по-голям размер 2019г. , осчетоводена амортизация в по-голям размер 2019 г.			
4. Инфраструктурни обекти	3551760340	3498024659	1,54
изменението в Балансовата стойност-2019г. спрямо Балансовата стойност-2018г. е в увеличение с 1,54 % и се дължи на: придобити в по-голям размер 2019г. , отписани и прехвърлени в по-малък размер - 2019 г., заведени от изправления и преквалифициране на активи в по-голям размер 2019г., осчетоводена амортизация за 2019 г.			
5. Земи, гори и трайни насаждения	1594735675	1549769621	2,90
изменението в КСД-2019г. спрямо КСД-2018г. е в увеличение с 2,9% и се дължи на придобити в повече земи през 2019г. и излезли в повече през 2019г. от замени, апортни вноски в общинските търговски дружества и от заприходени новоактувани и деактувани земи и от преоценка.			

**По сметка 2412** Амортизация на продуктивни и работни животни – салдото по сметката отразява акумулираната амортизация към 31.12.2019г. - 86 225,99 лв.

салдото по сметката отразява акумулираната амортизация към 31.12.2019г.

**По сметка 2413** Амортизация на сгради – салдото по сметката отразява акумулираната амортизация към 31.12.2019г. - 107 348 139,76 лв.

**По сметка 2414** Амортизация на машини, съоръжения, оборудване – салдото по сметката отразява акумулираната амортизация към 31.12.2019г. – 58 815 598,57 лв.

**По сметка 2415** Амортизация на транспортни средства – салдото по сметката отразява акумулираната амортизация към 31.12.2019г. 4 545 772,31 лв.

**По сметка 2416** Амортизация на стопански инвентар – салдото по сметката отразява акумулираната амортизация към 31.12.2019г. - 7 048 654,51 лв.

**По сметка 2417** Амортизация на инфраструктурни обекти – салдото по сметката отразява акумулираната амортизация към 31.12.2019г. - 352 301 377,62 лв.



**По сметка 2419** Амортизация на други дълготрайни материални активи - салдото по сметката отразява акомулираната амортизация към 31.12.2019г. - 2 620 599,23 лв.

**По сметка 2420** Амортизация на нематериални дълготрайни активи - салдото по сметката отразява акомулираната амортизация - 13 665 613,57 лв.

**По сметка 4911, 4917 – „Други вземания - провизии”** – салдото по сметката 15 499 488,74 лв. отразява провизираните вземания, в т.ч. Столична община – вземания от клиенти 6 326 436,28 лв., предоставени аванси – 2 490 579,61 лв. и други вземания – 3 849 430,58 лв.

**По сметка 4960, 4961 – „Коректив по вземания – други вземания”** – салдото по 60 792 391,51 лв. отразява начислените приходи по издадени фактури и начислени такси детски градини и ясли към 31.12.2019 г. в Столична община - отразява осчетоводената фактура, издадена от Столична община по концесионния договор със „Софийска вода„ АД за концесионно възнаграждение в ДМА през 2019г., фактурирани през м.януари 2020 г., в райони и поделения - 883701,07 лв.

**По сметка 5011 – „Касови наличности в левове”** – салдото по сметката е в размер на 22 613,74 лв. – в райони и поделения - ОП Зоологическа градина – 953 лв. и в ОП Гробищни паркове - 21660,74 лв. наличността е от събрани приходи по касов апарат на 31.12.2019 г.

**По сметка 5013 – „Текущи банкови сметки в лева”** – салдото по сметката 232 952 101.33 лв. представлява банкова наличност на Столична община, Бюджет – 0.00 лв., СЕС – 203 352 163.18 лв. и ДСД – 29 599 938.15 лв.

**По сметка 5014 – „Текущи банкови сметки във валута”** – салдото е в размер на 54 985 618,18 лв. представлява банкова наличност на Столична община-Бюджет – 54 791 157.36 лв. и ДСД – 194 460.82 лв.

**По сметка 5015 – „Срочни депозити в лева”** – салдото по сметката 4 852 141,47 лв. отразява депозирани средства в лева от „Общински гаранционен фонд” и СО.

**По сметка 5091 – „Чекове и други парични еквиваленти в лева”** – салдото по сметката е в размер на 4 256,00 лв. представлява осчетоводени валчери за храна и др.

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

**По сметка 5391 – „Провизии по вземания”** - салдото по сметката 15 713 293,96 лв. отразява краткосрочни вземания по заеми - и са описани в обяснителната записка част I.

**По сметки 6030** - Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи – салдото по е 4 508 733,23 лв.

**По сметки 6032** - Разходи за амортизации на продуктивни и работни животни – салдото по е 4 896,02 лв.

**По сметка 6033** - Разходи за амортизация на сгради – салдото по сметката е 37 193 426,46 лв

**По сметка 6034** - Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване – салдото по сметката е 20 024 755,63 лв.

**По сметка 6035** - Разходи за амортизация на транспортни средства – салдото по сметката е 1 620 363,93 лв.

**По сметка 6036** - Разходи за амортизация на стопански инвентар – салдото по сметката е 2 306 490,54 лв.

**По сметка 6037** - Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти – салдото по сметката е 119 506 779,84 лв.

**По сметка 6039** Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи – салдото по сметката е 956 538,87 лв.

**По сметка 6451 – „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации”** – салдото по сметката 9 874 549,35 лв. отразява преведените от районите субсидии за читалища - 8 597 627,24 лв. в отчетна област Бюджет и преведени на партньори – нестопански



организации по проекти трансфери - 1 276 922,11 лв. в Столична община - 1190877,51 лв. в райони и поделения - 86 044,60 лв.

**По сметка 6460 – „Субсидии и други текущи трансфери за стопански предприятия от сектор „Държавно управление“** – салдото по сметката 10 008 063,00 лв. отразява предените средства от Дирекция „Здравеопазване“ на общинските болници.

**По сметка 6502 – „Придобиване на нематериални ДМА“** – салдото по сметката 1 792 788,00 лв., отразява остойностени проекти от „София проект“.

**По сметка 6992 – „Намаление на нефинансовите дълготрайни активи от други събития“** – салдото по сметката 56 027 926,72 лв. отразява осчетоводен брак на ДМА, осчетоводени амортизации минали години, отписани сгради заведени в баланса на Столична община и в райони, заприходени активи придобити 2018 г., отписани НДМА на основание методологически указания на МФ, закриване на строителна услуга срещу право на строеж – , осчетоводени разходи по фактури и приемнопредавателни протоколи от 2018 г., от преактуване на сгради, от преквалифициране на активи и др., в по-голям размер са: Район Сердика 6822697,22, Столична община 12492941,30, Направление АГ 15200776,70, Софпроект - ОГП 6364434,19, ОПСПТО 10174695,11лв.

**По сметка 7271 „Лихви върху просрочени публични вземания“** - салдото по сметката 19 847 770,52 лв. са отчетени в оборотната ведомост на Столична община, лихви от приходите събирани от Дирекция „Общински приходи“.

**По сметка 7511 – „Касови трансфери от централния бюджет“** – салдото по сметката 553 180 349,59 лв. отразява получените средства от Министерство на финансите към 31.12.2019 г. по бюджета на Столична община.

**По сметка 7522 – „Касови трансфери от/за бюджет на министерства и ведомства“** – салдото по сметката 21 298 827,63 лв. отразява получените трансфери от министерства и ведомства –централно управление по целеви програми.

**По сметка 7534 – „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“** – салдото по сметката 1 514 051,22 лв. отразява предоставените средства от общински бюджет по сметки за средства от Европейския съюз – собствен принос /съфинансиране/.

**По сметка 7801 – „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“** – салдото по сметката 2 815 574,32 лв. отразява отрицателна преоценка на активи.

**По сметка 7804 - „Преоценка на финансови активи“** - салдото по сметката 133 960 418,19 лв. отразява преоценката на дяловото участие на Столична община в търговските дружества.

**По сметка 7808 – „ Преоценка на пасиви“** – салдото по сметката 4 259 956,66 лв. отразява преоценката на заемите на Столична община във валута към 31.12.2019 г.

**По сметка 7992 – „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“** – салдото по сметката 84 202 308,03 лв. отразява прираст на нетните активи 31.12.2019 г. в резултат на заведени активи придобити в минали години, прехвърлянето от осчетоводени в предходни години по сметка 2109 работни и инвестиционни проекти в увеличение на стойността на обекти по сметка 2202 и 2071 в отчетна област ДСД, по сметка 2071 в отчетна област Бюджет, некапитализирани активи от предходни активи отчетени по сметки 6075 и 6076, увеличение на сгради, земи от преактуване и деактуване при промяна на квадратните метри и други, като с по-голям дял са в: Район Възраждане 3548455,64, Район Красна поляна 3855898,50, Район Подуяне 6713276,21, Район Сердика 10243423,03, Район Красно село 12870200,72, Район Младост 2866881,23, Район Сердика 3560621,83, Район Студентска 6945055,30, Столична община 6937989,15 лв.

### Задбалансови сметки.



**По сметка 9110 – „Чужди дълготрайни активи“** – салдото от по сметката 5 099 225,16 лв. отразява заведените чужди активи. По кредита на сметката е осчетоводено прехвърлянето на районите, апартаменти предоставени за безвъзмездно ползване и управление на Столична община в предходни години, осчетоводено неправилно по сметка 9110 в Столична община и отписването на Спортен комплекс спартак, поради изтичане на срока на договора – 8863994,76 лв.

**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 513 287 732,26 лв. отразява наличните ангажименти на Столична община към 31.12.2019 г.

**По сметка 9214 – „Получени гаранции и поръчителства“** – салдото 625 692 561,69 лв. отразява издадени банкови гаранции, валидни към 31.12.2019 г.

**По сметка 9289 – „Други дебитори по условни вземания“** – салдото 529 586,27 лв. отразява осчетоводените вземания на основание ДДС № 20/2004 г., т.2.б., в по-голям размер застрахователна полица за ВиК активи, във връзка с концесионен договор със Софийска вода - 278705,78 лв.

**По сметка 9299 – „Други кредитори по условни задължения“** – салдото по сметката 122 827 755,07 лв. – записи на Заповеди в полза на министерства - управляващ орган на оперативни програми.

**По сметка 9800 – „Възникнали ангажименти за разходи“** – салдото 456 273 742,88 лв. отразява възникнали ангажименти през 2019 г. по договори.

**По сметка 9801 – „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация „** – салдото по сметката 112 114 241,31 лв. отразява възникналите ангажименти с незабавна реализация през 2019 г. без договори.

**По сметка 9803 - Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/въникване на задължение/ салдото** 856 061 537,56 лв. отразява реализираните ангажименти през 2019 г. по договори и с незабавна реализация.

**По сметка 9804 – „Вътрешни трансфери на поети ангажименти за разходи –** по сметката салдото 141266,72 лв. отразява прехвърлените ангажименти в системата на Столична община.

**По сметка 9808 – „Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти“** – салдото по сметката 427841419,7 лв. отразява коригираните стойности на ангажиментите с определена приблизителна стойност.

**По сметка 9809 – „Анулиране /канцелиране/ на поети ангажименти“** – салдото по сметката 8 178 284,85 лв. отразява анулирани поети ангажименти през 2019г.

**По сметка 9860 – „Възникнали нови задължения за разходи“** – салдото по сметката 854 895 213,73 лв. отразява отчетените суми на новите задължения през 2019г.

**По сметка 9909 – Други активи в употреба, изписани на разход“** – салдото по сметката 154 074 060,76 лв. отразява наличните активи към 31.12.2019 г. активи в употреба, изписани на разход.

**По сметка 9913 – „Просрочени вземания от клиенти“** – салдото в размер на 5 874 902,32 лв. отразява осчетоводни вземания в просрочие.

**По сметка 9915 – „Просрочени вземания от концесии и наеми“** - салдото по сметката 6 753 024,79 лв. отразява размера на просрочията от неиздължени наеми.

**По сметка 9918 – „Просрочени вземания от заеми „** – салдото по сметката 15 891 213,49 отразява просрочени отпуснати заеми и временна финансова помощ на общинските търговски дружества от бюджета на Столична община, към 31.12.2019г., в по-голям размер - Център за градска мобилност - 15 000 000.00лв.





**По сметка 9919- „Други просрочени вземания”** – салдото по сметката 5 848 договори транспорт и договори маршрутки, дивиденди и др..

**По сметка 9923 – „Просрочени задължения към доставчици”** – салдото по сметката 556 638,11 лв. отразява отчетоводените неразплатени задължения към доставчици.

**По сметка 9978 – „Други задбалансови активи”** – салдото по сметката 1 693 200.58 лв. отразява заведени от райони и поделения други активи.

**По сметка 9979 – „Други задбалансови пасиви”** – салдото е от райони и поделения –1 396.85 лв.

**По сметки от подгрупа 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори”** е отразен дела на държавата, общината, Европейския съюз и останалите донори при финансирането на разходите и придобиването на активи по програми на Европейския съюз, както и по други международни програми и проекти, салдото по сметките е 40871069,70 лв.

## ОТЧЕТНОСТ КАСОВА ОСНОВА - КАПИТАЛОВИ РАЗХОДИ

По отношение на капиталовите разходи към 31.12.2019г. са разплатени строително-монтажни работи, основни ремонти, проектиране, доставка на машини, съоръжения и оборудване, програмни продукти и лицензи и др. за 438 735 986 лв./с включени оперативни програми/ или 67,47 на сто. След приспадане на неразпределените средства с източник СОПФ възлизащи на 6 031 098 лв., изпълнението на инвестиционната програма достига 68,10%. За 2018г. изпълнението е 70,36%.

Разликата в размер на 175194 лв. между касовото изпълнение на бюджета и отчетеното в приложението за капиталовите разходи се дължи на възстановените на бюджета разходи извършени през предходни отчетни периоди. Тези разходи не могат да бъдат отразени в отчета по обекти, а разпределението им по функции е както следва:

§ 5203, функция 3 „Образование“ – 4500лв.

§ 5202, функция 6 „Жилищно строителство, благоустройство, комунално стопанство и опазване на околната среда“ – 95904лв.

§ 5400, функция 6 „Жилищно строителство, благоустройство, комунално стопанство и опазване на околната среда“ – 74790лв.

За инвестиционни проекти, финансирани със средства от Оперативни програми са усвоени общо 205 329 875 лв., в т.ч.

- ОП „Транспорт и транспортна инфраструктура” – 166 505 021 лв.
- ОП „Региони в растеж“ – 37 895 276 лв.
- ОП „Околна среда“ – 407 880 лв.
- Други фондове и ОП – 521 698 лв.

Разплатено строителство за изграждането на трети метродиаметър на метро София /бул.Ботевградско шосе – ж.к. Овча купел- Околовръстен път/ вкл. доставка на 20 броя метровлакове, който се финансира по ОП „Транспорт“ възлиза на 166 505 021 лв. Тъй като бенефициента по ОП „Транспорт“ е „Метрополитен“ ЕАД, този разход не се отразява в касовото изпълнение на извънбюджетната сметка на Столична Община. Изграждат се активи публична собственост, поради което обекта се отразява в приложението за капиталовите разходи.

Средствата изразходвани за финансиране на капиталовата програма са разпределени по източници както следва:



- целева субсидия от РБ и трансфери /ПУДООС, МОН/	26 201 744 лв.
- собствени бюджетни средства	114 388 135 лв.
- източник СОПФ	32 102 432 лв.
- кредит от ЕИБ	60 713 800 лв.
- средства от оперативни програми	205 329 875 лв.

По параграфи, разпределението на изразходваните средства е както следва:

**§ 51 00 – Основен ремонт на материални дълготрайни активи – 57 239 041 лв. /без оперативни програми/, в т.ч.: 21 274 624 лв. за второстепенни разпоредители по бюджета.**

Отчет по райони и поделения второстепенни разпоредители по бюджета:

Банкя	4 288 762
Витоша	375 282
Възраждане	3 461 246
Връбница	510 748
Илинден	567 039
Искър	468 328
Изгрев	420 428
Красна поляна	411 087
Красно село	126 781
Кремиковци	912 702
Лозенец	1 157 118
Люлин	1 105 422
Младост	276 350
Надежда	1 203 032
Нови Искър	460 873
Оборище	819 964
Овча купел	521 732
Панчарево	274 618
Подуяне	952 683
Сердика	710 205
Слатина	219 675
Средец	377 867
Студентски	839 068
Триадица	234 997
Дирекция Здравеопазване	442 504
ОП Социален патронаж	30 997
СОАПИ	55 213
ОП Паркове и градини	35 994
ОП СПТО	13889



В този параграф се отчитат извършените, както от Столична община, така и от второстепенните разпоредители, основни ремонти – реконструкция, рехабилитация, конструктивно укрепване, прилагане на мерки за енергийна ефективност – на обекти главно от образователната и транспортната инфраструктура.

За основен ремонт в детски градини и училища са отчетени 22 811 877 лв. в т.ч. 10 738 121лв. по ОПРР за обновяване на Професионалната гимназия по хранително-вкусови технологии в район „Илинден“ и проект „Основен ремонт и реконструкция на 26 училища и детски градини на територията на Столична община“. Общо през 2019г. приключиха ремонтно-възстановителни дейности на сградите на общо 25 детски градини и 33 училища.

Основните ремонти и дейности по повишаване на енергийната ефективност в общинските болници, диагностично-консултативните центрове и детски ясли на територията на Столична община са на стойност 2 372 194 лв.

Общо по обекти във функция 6 „Жилищно строителство, благоустройство, комунално стопанство и опазване на околната среда“ са отчетени 39 5641 346 лева в т.ч. 8 179 244лв. по ОПРР за възстановяване на Западен парк и основен ремонт на централна градска част. Някои от по-големите обекти реализиращи се през 2019г. са: „Рехабилитация на бул.“Президент Линкълн“ - 4,8 млн. лв; „Рехабилитация на бул. “България” - 3,4 млн. лв; „Рехабилитация на бул. “Асен Йорданов“ от ул.“Димитър Списаревски“ до бул. „Христофор Колумб“ и на бул. “Искърско шосе“ от бул. „Христофор Колумб“ до ул.“Туше Делииванов“ и от ул.“Илия Бешков“ до ул.“Димитър Пешев“ - 2,2 млн. лв; “Възстановяване и обновяване на публични пространства в ЦГЧ, зона 2 и 4“ - 5,8 млн.лв.; „Основен ремонт на улично осветление“ – 4,5 млн.лв.; “Възстановяване на Западен парк-представителна част” – 2,4 млн. лв.; „Ремонт на алеи в Южен парк“ – 1,2 млн. лв.; „Реконструкция на детски площадки“ в междублокови пространства и зелени площи – 3,7 млн. лв.

Във функция 7 „Почивно дело, култура и религиозни дейности“ са отчетени: за ремонт на спортни и фитнес площадки – близо 1,0 млн. лв.; за ремонтно-възстановителни работи на сгради на читалища – 0,6 млн. лв.; за ремонти в културни институти, театри и Зоопарк-гр.София общо – 1,2 млн. лв.

По отношение на дейностите по транспорта за ремонт, реконструкция и рехабилитация на релсов път и контактено-кабелна мрежа са отразени общо 7250375 лева в т.ч. 3732300лв. по ОПРР за реконструкция на трамвайна линия по ул.“Каменоделска“.

Други по-големи обекти, отнесени към § 5100 са: „Консервация, реставрация и социализация на централна минерална баня в гр.Банкя“ – 4,2 млн. лв.; „Ремонт на лява корекционна дига на р.Лесновска“ – 0,5 млн.лв.; „Основен ремонт на ел.инсталацията на адм. сграда на ул.Московска 33“ за 0,2 млн.лв.

**§ 52 00 - Придобиване на дълготрайни материални активи – 117 544 185 лв. /без оперативни програми/, в т.ч.: 44 689 842 лв. за второстепенни разпоредители по бюджета.**

Отчет по райони и поделения второстепенни разпоредители по бюджета:

Дирекция Транспорт	216 823
ОП Зоологическа градина - София	16 712
Дирекция Здравеопазване	328 514
Дирекция Култура	50 426



НАГ	102 536
Дирекция Общински приходи	63 733
Столичен инспекторат	191 357
Софпроект - ОГП, София - проект	28 550
ОГФ за МСП	2 818
ОП Екоравновесие	80 410
РИМ-София	242 100
ОП Гробищни паркове	137 862
ЦПЛР-ЦИКО "СОФИЯ"	35 517
ОП Социален патронаж	21 349
ОП Туризм	503
Управление на ОЗГ	93 642
СОАПИ	6 314
Дирекция ИХУПП	72 728
ОП Паркове и градини	59 762
ОП СПТО	699 386
Столичен дом за радостни обреди	2 120
СУСШ	4 481
МГТ зад канала	1 288
СГХГ	50 300
Столичен куклен театър	2 664
Столична библиотека	55 585
Театър "Възраждане"	51 934
Театър София	9 960
ДК Средец	2 544
ДК Красно село	7 950
ДК Искър	26 188
ДК Надежда	31 750
Баня	384 229
Витоша	3 057 006
Възраждане	318 826
Връбница	2 793 445
Илинден	856 859
Искър	2 938 795
Изгрев	823 544
Красна поляна	1 073 677
Красно село	779 845
Кремиковци	715 362
Лозенец	893 022
Люлин	3 892 472
Младост	503 148



Надежда	1 601 994
Нови Искър	4 467 442
Оборище	3 379 018
Овча купел	8 003 501
Панчарево	237 036
Подуяне	599 198
Сердика	811 588
Слатина	221 381
Средец	237 492
Студентски	1 810 532
Триадица	1 583 624

В §§52-02 – придобиване на сгради са отчетени 22 152 074 лв., като тук се отразява изграждането на нови сгради, пристройки, разширения и цялостни преустройства на съществуващи сгради, най-вече от функция „Образование“; придобиване на сгради при сделки по отчуждавания и покупко-продажба на недвижими имоти за 590 689 лв. в т.ч. Покупка на Дом Яворов – 136 359 лв.

Обекти от капиталовата програма на Столична община за 2019г., отчетени в този подпараграф и реализирани основно от второстепенни разпоредители са: „Изграждане на нова сграда на ДГ за 6 гр. кв.Курило, район "Нови Искър" - 3,03 млн.лв.; Изграждане на нова сграда на ДГ за 6 групи кв.109, район "Овча купел" - 1,5 млн.лв.; „Изграждане на пристройка и надстройка на I-ва АЕГ- етап I Б, район "Оборище" - 3,05млн.лв.; „Изграждане на пристройка с 9 класни стаи към 63 ОУ кв."Требич", район "Надежда" - 0,9 млн.лв.; „Изграждане на нова сграда на ДГ за 6 гр., кв. 35, м."Кръстова вада", район "Лозенец" -0,6 млн.лв.; „Реконструкция на етернитова сграда и разширение за 2 гр. и физ. салон към 96 ДГ, р-н Искър“ - 1,6 млн.лв.; „Реконструкция на етернитова сграда за 10 групи ДГ 36, жк "Дружба 1", район "Искър" - 1,05млн.лв.; „Разширение за 2 гр. и изграждане на физ.салон към ДГ 60, район "Витоша" -0,8 млн.лв.; „Разширение за 2 гр., обслужващ блок и физ.салон към ДГ 37, кв. Павлово, район "Витоша" -0,9 млн.лв.; Реконструкция на етернитова сграда за 8 групи, разширение за 4 групи, ДГ 16, район "Студентски" - 1,14 млн.лв.; изграждане на физкултурни салони към 64 ОУ, 175ОУ, 37 СУ, 176 ОУ и 149 СУ за близо 3,5 млн.лв.; „Изграждане на общински модулни сгради в кв.Факултета“ – 0,9 млн.лв.

Изграждането на инфраструктурни обекти на Столична община се отчита по §§52-06, който за 2019г. възлиза на 191 030 940 лева в т.ч.109 926 961 лева по ОП „Транспорт и транспортна инфраструктура“ за обект Метро-София.

През 2019г. продължи строителството на разширение на метрото в София, линия 3, етап 1 и 2: бул.“Владимир Вазов“- ЦГЧ- ул.“Житница“- ж.к.“Овча купел“- Околовръстен път, финасирано от ОП „Транспорт и транспортна инфраструктура“ /109 926 961 лв./ и съфинансирано от Столична община /49 177 765 лв./, за което се ползва и заем от Европейската инвестиционна банка. Други по-големи обекти, отнесени към §§52-06 са: „Изграждане на светофарни уредби“ – 3,9 млн.лв.; „Изграждане на улично осветление“- 2,7 млн.лв.; „Изграждане на водопроводна и канализационна мрежа в кв."Горна баня", район "Овча купел“ - 3,2 млн.лв; „Изграждане на водопроводна и канализационна мрежа на кв. "Овча купел – стара част"-1А“ -1,5 млн.лв.; „Изграждане на ВиК мрежи на м. Сливница в участъка между ул."Луи Пастьор" и ул."Минск"-трети етап, 1-ви и 2-ри подетапи, район "Люлин" - 1,6 млн.лв.; „Разчистване, изместване и реконструкция на ел. и тел. кабели, улично



осветление, изграждане на отводняване на улици по трасе на главен клон 2 на м. "Модерно предградие" - втори етап, район "Връбница" - 1,2 млн.лв.; „Изграждане на разширение ул."Филип Кутев"-2,3 млн.лв.; „Надграждане и рекултивация на депо за БО - с. Долни Богров - 3,4 млн.лв.; „Рекултивация и надграждане на депо "Садината" - клетки 1 и 2" - 3,1 млн.лв.; „Изграждане на Гробищен парк в м."Полето", гр.Банкя“ – 0,4 млн.лв.; „Изграждане на тролейбусна кабелна мрежа по ул."Бяла черква"- бул."Фр. Нансен"- бул."Патриарх Евтимий" – 0,7 млн.лв.; за изграждане на спортни и стрийт-фитнес площадки и футболни игрища-1,2 млн.лв.

В параграф 52-00 се отнася и закупуването на машини и съоръжения централна доставка и по подпараграфи изпълнението е както следва:

§§ 52-01 - придобиване на компютри и хардуер /тук са отчетени придобитите компютърни конфигурации, преносими компютри, сървъри, интерактивни дъски, мултифункционални устройства и друго хардуерно оборудване/ - 3 345 519 лв.

§§ 52-03 - придобиване на друго оборудване /включва системи за контрол на достъпа, домофонни системи, системи за видеонаблюдение и пожароизвестителни системи, комуникационно оборудване, климатични системи, медицинска апаратура за нуждите на общинските здравни заведения-2495347лв., сензори и уреди за измерване качеството на атмосферния въздух, специализирани машини и оборудване за ОП СПТО и други видове машини и съоръжения за нуждите на съответните направления/ - 7 916 284 лв.

§§ 52-04 - придобиване транспортни средства вкл. специализирани такива- 961 449 лв.

§§ 52-05 - придобиване на стоп.инвентар /кухненско оборудване, обзавеждане, спец. шкафове, телевизори, оборудване за БКС, спортни уреди и др./ - 1 341 694 лв.

§§ 52-19 - придобиване на други ДМА /декор къщи за учение, кабинни за охрана, огради и оградни пана, урнови стени, музейни експонати, санитарен модул и др./ - 718 690 лв.

**§ 53 00 - Придобиване на нематериални дълготрайни активи – 2 662 154 лв./без оперативни програми/ в т.ч.: 1 379 778 лв. за второстепенни разпоредители по бюджета.**

Отчет по райони и поделения второстепенни разпоредители по бюджета:

Банкя	6 530
Витоша	8 568
Възраждане	11 584
Връбница	-
Илинден	5 940
Искър	1 019
Изгрев	-
Красна поляна	7 050
Красно село	6 080
Кремиковци	-
Лозенец	146



Люлин	180
Младост	2 332
Надежда	-
Нови Искър	7 908
Оборище	5 418
Овча купел	9 107
Панчарево	1 527
Подуяне	5 149
Сердика	1 069
Слатина	-
Средец	12 070
Студентски	79 200
Триадица	30 183
НАГ	1 092 032
Столичен инспекторат	10 359
Софпроект - ОГП, София - проект	19 743
ОП СПТО	2 796
РИМ-София	320
СОАПИ	14 080
Дирекция ИХУПШ	12 960
ОП Паркове и градини	8 616
Дирекция Общински приходи	14 400
Столична библиотека	2 440
Театър "Възраждане"	420
СУСШ	578

Средствата по този параграф са усвоени за:

§§ 53-01 - програмни продукти и лицензи /включва програмен продукт HERMES за управление на човешките ресурси и обработка на заплати, софтуер за следене на качеството на атмосферния въздух, системи за управление на договорите, система за виртуализация на сървъри VMware vSphere, лицензи за изпълнение на мерки по подобряване качеството на електронното управление СО, лицензи за програмни продукти и др. системи/- 1 573 646 лв. в т.ч. 189079 лв. по оперативни програми.

§§ 53-09 – придобиване на други НМДА /градоустройствени и комуникационни проучвания, геодезически работи, трасиране на осови мрежи, прединвестиционни проучвания, актуализация на енергийни обследвания, тематични интернет страници, право на преминаване, идейни проекти и др./ - 1 685 467 лв. в т.ч. 407880 лв. по оперативни програми.

**§ 54 00 - Придобиване на земя – 9 734 389 лв.**

В този параграф се отчитат направените разходи за придобиване на земя чрез отчуждаване и покупка във връзка с изграждането на инфраструктурни обекти от първостепенно значение за Столична община.

**§ 55 00 - Капиталови трансфери - 46 226 342 лв. или 116 172 136 лв. с включени оперативни програми.**



В този параграф се отчитат трансферите към общински дружества:

Капиталов трансфер на стойност 13 367 734 лв. от оперативна програма, към „Столичен електротранспорт“ ЕАД - във връзка с изпълнение на Договор за безвъзмездна помощ по процедура № BG16RFOP001-1.041-0001-C01/21.02.2018г. по проект „Интегриран столичен градски транспорт – фаза II“, сключен между Министерство на регионалното развитие и благоустройство и Столична община на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г. за „Доставка на 13 броя нови нископодови съчленени трамвайни мотриси“.

Капиталов трансфер на стойност 400 000 лева към „Столичен електротранспорт“ ЕАД за закупуване и доставка на 10 броя употребявани трамвайни мотриси.

През 2019 г. Столична община е извършила капиталов трансфер, представляващ окончателно плащане в размер на 307 160 лева към общинското транспортно дружество „Столичен автотранспорт“ ЕАД, във връзка със закупуване и доставката на последния газов автобус от договор за доставка на 22 броя нови единични газови автобуси и специализирано оборудване към тях от 2018 г.

Капиталови трансфери към „Метрополитен“ ЕАД:

- 7 276 000 лева за ремонт и модернизация на метровагони, съгласно Решение № 97 от 14.02.2019 г. на Столичния общински съвет с което се дава съгласие да се предвидят средства по бюджета на Столична община за поетапен капитален ремонт и модернизация на първото поколение подвижен състав на Софийското метро с цел удължаване на експлоатационния ресурс, а именно: на 12 броя 4-вагонни състава (48 вагона) от серия 81-717/714. Метровлаковете, които се модернизират и ремонтират са в движение от 1998 г.

- 13 430 016 лева за доставка на 20 бр. метровлакове с източник заем ЕИБ  
Предоставеният капиталов трансфер е съфинансиране по проекта за строителство на първия етап на линия 3 на метрото в София по ОП „Транспорт и транспортна инфраструктура“, включващ двупосочна метро линия с дължина 7,8 км. и 8 метростанции, депо и доставка на съответните метровака (20 броя) и системи за контрол“. За обекта е отчетена и сумата от 56 578 060 лв. от оперативна програма, но тъй като бенефициента по ОП „Транспорт“ е „Метрополитен“ ЕАД, то този разход не се отразява в касовото изпълнение на извънбюджетната сметка на Столична Община.

- 24 813 166 лева за закупуване на 10 допълнителни метровака „Сименс“, които са изцяло за сметка бюджета на Столична община и не представляват съфинансиране по оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“.

С указания №№ СОА19-ВК08-16079/10.12.2019 г. СОА20-ВК08-1013/22.01.2020 г. на СО - Дирекция „Финанси“ е определила реда и сроковете за изготвянето и представянето на тримесечните отчети за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства, оборотните ведомости и друга отчетна информация към 31.12.2019 г.

**ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:**

/С. Гекова/

**ДИРЕКТОР НА**

**ДИРЕКЦИЯ „ФИНАНСИ“**

/М. Симеонова/

**ИЗГОТВИЛИ:**

**Н-К ОТДЕЛ „ФИНАНСОВО-СЧЕТОВОДЕН“:**

/Анж. Цешкова/

**Н-К ОТДЕЛ „ОБЩ БАЛАНС НА КАПИТАЛОВИТЕ РАЗХОДИ“:**

/М. Бълкова/