

# ОБЪЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към Сборния годишен счетоводен отчет  
на Столична община за 2016 г.



Годишния счетоводен отчет на Столична община за 2016 г. е изготвен на база обобщени оборотни ведомости на второстепенните разпоредители с бюджетни средства и оборотна ведомост на Столична община.

Второстепенните разпоредители са изготвили и представили обобщени оборотни ведомости на третостепенните и от по-ниска степен разпоредители с бюджетни средства. Второстепенните разпоредители с бюджетни средства на Столична община са 24 района и 28 поделения.

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

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

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 и извънбюджетните сметки са отразявани по счетоводните сметки, съгласно вида им.

Отразените дълготрайни материални активи в счетоводния отчет за 2016 г. са в общ размер на 7 776 340 хил. лв. По сметките от група 20 са отразени всички активи, получени чрез изграждане по програмата за капиталови разходи и получените и отписани от разпоредителни решения на Столичен общински съвет /продажби, замени и др./. Частната общинска собственост се води в районните администрации.

Годишните инвентаризации в Столична община и поделенията се извършват, съгласно утвърдени правила за организиране и провеждане на инвентаризации. Извършена е преценка и обезценка на ДМА по утвърдени правила в счетоводната политика на Столична община.

Направен е преглед на наемните цени на общинските жилища и помещения, съгласно указанията в т.17.13 на ДДС №20/2004 г. Разликата между наемната и пазарната цена е отразена, като приписан разход – „Текущ трансфер и като приписан приход”.

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

Просрочията са осчетоводени по задбалансови сметки 991 и 992.

Получените средства от министерства, ведомства и извънбюджетни източници за 2016 г. са отчетени по параграф 6101, 6102 и 6301 и осчетоводени по сметки от група 75..

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



Размерът на върнатите заеми през 2016 г. е отразен по сметка 1667 – „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки и финансови институции от чужбина”.

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

Към счетоводния отчет е изготвена и приложена информация за общинските търговски дружества в съответствие с т.24.2 от ДДС № 20/2004 г. на Министерство на финансите.

Столична община не извършва стопанска дейност със самостоятелна отчетност. Върху реализираните приходи, съгласно чл.4, ал.1 от Закона за корпоративното подоходно облагане през 2016 г. е начисляван и 2 % данък, отчетен по сметка 4512.и преведен м.март 2017 г.

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

Столична община е регистрирана и се отчита по ЗДДС. Салдото по сметка 4511 отразява дължимия данък на 14.01.2017 г. за м.12.2016 г.

Разходите за изграждане на социална инфраструктура /съгласно определението на ЗУТ/, в т.ч. детски градини и училища са отчетени по параграф 5206 – „Инфраструктурни обекти” и осчетоводени по сметка 2031 – „Административни сгради”.

Съгласно проектната документация, проекта съдържа освен сграда, изграждане на довеждаща техническа инфраструктура - водопровод, канал, топлопровод, както и изграждане на вертикална планировка, озеленяване и оформяне на детски площадки. Обектите се изграждат по договори с твърди договорни цени, което не позволява обособяване на стойността на отделните компоненти.

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

***1. Изменение на активите, пасивите, приходите и разходите на първостепенния разпоредител към годишния финансов отчет на Столична община за 2016 г. включени в оборотна ведомост на отчетна група „Бюджет.***

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

***По сметка 1664 – „Дългосрочни заеми от банки и финансови институции от чужбина” в салдото по сметка 642 323 560.56 лв. са отразени:***

1. Заем от съвета на Европа – ромски проект за изграждане на жилища в кв. „Христо Ботев”, район „Слатина” – 185 545.00 лв.
2. Заем от ЕВРБ за обновяване на автобусния парк и ремонт и реконструкция на трамваи в „СКГТ” – 78 233 200.00 лв.
3. Заем от Японската банка за Метро-София – 153 786 224.50 лв.
4. Заем от ЕИБ за обект „Метро” – 202 930 576.83 лв.
5. Заем от ЕИБ за инженерна инфраструктура – 64 639 846.32 лв.
6. Заем от ЕИБ – отпадъци – 29 110 027.91 лв
7. Заем отпадъци -2-ра фаза – 25 425 790.00 лв.
8. Заем рехабилитация улици – 88 012 350.00 лв.

Дебитният оборот по сметката 39 898 379.95 представлява:

1. Върнат заем на Съвета на Европа – 175 285.00 лв.
2. Върнат заем от Японската банка – 10 227 458.68 лв.
3. Върнат заем ЕИБ – Метро София -2 431 573.17 лв.
4. Върнат заем ЕИБ – отпадъци първа фаза 227 422.09 лв.
5. Върнат заем ЕИБ – инженерна инфраструктура 3 591 102.56 лв.
3. Положителна преоценка на заеми : 33 824 147.49 лв.



- Заем от Съвета на Европа 20 315.00 лв.
- Заем от Японската банка 33 803 832.49 лв.

Кредитният оборот по сметката представлява: 112 057 347.49 лв.

1. Отрицателна преоценка на заем от Съвета на Европа – 17 499.00 лв.
2. Отрицателна преценка на заем от Японската банка – метро - 23 228 039.45 лв.
3. Получен заем от ЕИБ за рехабилитации улици – 9 779 150.00 лв.
4. Получен заем от ЕИБ за транспортни средства – 68 454 050.00 лв.

**По сметка 1911 – „Задължение по финансов лизинг към местни лица“** - салдото по сметката 269 439.04 лв. отразява остатъка от задължението по финансов лизинг на закупени автомобили през 2016 г.

**По сметка 2031 – „Административни сгради“** – салдото по сметката 10 139 614.53 лв. отразява заведените административни сгради на Столична община по описание аналитична оборотна ведомост.

**По сметка 2032 – „Жилищни сгради“** – салдото по сметката 4 014 154.27 лв. отразява изградени два броя социални жилища район Люлин и район Връбница.

**По сметка 2039 – „Други сгради“** – салдото по сметката 21 561 910.49 лв. отразява заведените сгради, съгласно приложена аналитична оборотна ведомост:

1. Сгради на Столична община – 660 381.56 лв.
2. Трафопостове – 1 321 990.32 лв.
3. Склад за медицинско имущество „Елешница“ – 74 556.64 лв.
4. Сгради – землище кв.Требич, м. Чучулица – 193 928.24 лв.
5. Сграда „Дендрариум“ – парк „Витоша“ – 131 592.00 лв.
6. Изолатор за кучета – с.Сеславци – 475 579.66 лв.
7. Софийска вода – ПОС – 205 903.21 лв.
8. Софийска вода – Бистрица – 15 557 617.00 лв.
9. Метални халета – кв. Требич – 197 085.70 лв.
10. Инфраструктурни обекти – вън.инвеститор – за прехв.на Софийска вода – 264 689.00 лв.
11. Дирекция „Транспорт“ – МОЛ Бойчо Димитров Чардаков – 17 898.38 лв.
12. Тоалетни – Южен парк – 88 729.75 лв.
13. Сгради – заприходени, заприходени 2013 г. от “Софийска вода” – 870 890.63 лв.
14. Сграда ПСПВ Машинна зала – Мала Църква – 1 498 015.40 лв.

**По сметка 2041 – „Компютри и хардуерно оборудване“** – салдото 1 721 968.50 лв. представлява стойността на наличностите на компютри в Столична община към 31.12.2016 г. Дебитният оборот 250 209.93 лв. представлява придобитите компютри през 2016 г. Кредитният оборот 5 905.64 лв. представлява прехвърлени активи под прага на същественост по с/ка 9909.

**По сметка 2049 – „Други машини съоръжения и оборудване“** – салдото от 8 083 258.40 лв. представлява стойността на наличните машини, съоръжения и оборудване, съгласно приложение. Дебитният оборот 8 706 237.55 лв. отразява придобитите активи през 2016 г. Кредитния оборот 22 470 437.15 лв., в най голям размер отразява излезлите активи, предоставени на поделения на Столична община – 4 592 705.91 лв., предоставен капиталов трансфер на общински търговски дружества – 3 090 192.05 лв. и прехвърлени в област „Други сметки и дейности“ – 14 335 688.61 лв.



**По сметка 2051 – „Леки автомобили“** салдото по сметката 125 578.77 лв.отразява получен автомобил и заприходен побаланса на Столична община.

**По сметка 2060 – „Стопански инвентар“** – салдото 204 502.29 лв. отразява наличния инвентар към 31.12.2016 г. Дебитния оборот от 149 895.39 лв. отразява закупено обзавеждане през 2016 г. Кредитния оборот от 111 161.34 лв. включва прехвърляне на имущество на търговските дружества – капиталов трансфер 67 920.00 лв. и изправления на неправилно заведени по сметката активи.

**По сметка 2071 – „Незавършено строителство“** – салдото 652 983.96 лв. отразява осчетоводените разходи по обекти по програмата на Столична община в процес на изграждане през 2016 г. Начислените разходи за капиталови разходи за 2016 г. са 952 617.26 лв., По сметката са осчетоводени изградени активи по сметка 2031 – 446 688.03 лв., по сметка 2109 – 45 723.37 лв., прехвърлени активи на райони и поделения чрез сметка 7600 – 50 472.27 лв.

**По сметка 2079 – „Други ДМА в процес на придобиване“** – салдото по сметката 1 679 725.08 лв. отразява придобитите ДМА , отразени по кредита на сметката и по дебита на сметки, както следва: сметка 2041 – 146 133.00 лв., сметка 2049 – 7 838 504.92 лв., сметка 2051 – 436 500.00 лв., сметка 2059 - 8 370 806.24 лв., сметка 2060 – 10 508.76 лв., сметка 2101 – 613 386.18 лв., сметка 30209 – 1 776.00 лв., прехвърлени на второстепенни разпоредители сметка 7600 – 34 641.60 лв., насисления на разходи, отразени по дебита на сметката 19 101 856.16 лв.

**По сметка 2099 – „Други ДМА“** салдото в размер на 32 966.40 лв. отразява наличните активи през 2016 г.

**По сметка 2101 – „Програмни продукти“** салдото 5 172 200.09 лв. отразява наличните към 31.12.2016 г. програмни продукти. Дебитния оборот 736 631.24 лв. отразява придобитите активи през 2016 г.

**По сметка 2102 – „Патенти лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др.“** – салдото е в размер на 17 568.00 лв. По кредита на сметката за отразени отписаните лицензи с изтекъл срок на действие.

**По сметка 2109 – „Други нематериални активи“** салдото 12 443 996.33 лв. отразява наличните НДМА през 2016 г. Дебитния оборот отразява 663 673.16 лв. придобити НДМА през 2016 г. кредитния оборот 84 330.45 лв. отразява прехвърлени активи на районите.

**По сметки от група 30 – „Материали, продукция, стоки“** – дебитните обороти са в резултат на закупени материали, а кредитните обороти са от осчетоводен брак след извършена инвентаризация и изписани материали, дадени в употреба.

## **2. По сметките от група 40**

**По сметка 4010 – „Задължения към доставчици“** – салдото 15 791 064.24 лв. отразява задълженията към 31.12.2016 г. отразени, като неразплатени, начислени фактури за 2016 г. По големи задължения към фирми през 2016 г., са както следва:



1. Задължения към доставчици – транспорт – 5 585 125.48 лв.
2. Задължения към фирми - 7 587 402.08 лв.

**По сметка 4020 – „Доставчици по аванси от страната”** - салдото 48 569 682.20 лв. представлява плащания по договори към доставчици на строителство и услуги. В по-голям размер са предоставените авансово строителни услуги по договори за отстъпено право на строеж в размер на 3 810 446.40 лв., доставчици по аванси капиталови разходи – 3 163 367.25 лв.

**По сметка 4110 – „Вземания от клиенти от страната”** - салдото от 5 645 114.73 лв. представлява вземания от клиенти от страната:

1. Вземания от клиенти – тикет система – 1 499 172.11 лв.
2. Вземания от клиенти наеми имущество – 284 655.02 лв.
3. Вземания от клиенти наеми терени – 166 475.36 лв.
4. Вземания от клиенти – ел. енергия – мобилни оператори – 44 071.12 лв.
5. Вземания от клиенти – заведени дела – 3 441 075.12 лв.
6. Вземания от продажба жилищни имоти 73 181.00 лв.
7. Вземане от Централни хали – 136 485.00 лв.

**По сметка 4211 – „Задължения към работници и служители”** – салдото по сметката 34 100.36 лв. отразява депонираните заплати към 31.12.2016 г. и начислени хонорари и получени през 2017 г.

**По сметка 4230 – „Провизии за бъдещи плащания към персонала”** – салдото по сметката 1 437 664.59 лв. отразява осчетоводените, непозвания годишен отпуск на персонала, съгласно НСС 19.

**По сметка 4352 – „Вземания за дивиденди от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия”** – салдото по сметката 2 772 622.27 лв. отразява неизплатените от общински фирми дивиденди.

**По сметка 4511 – „Разчети за данък върху добавената стойност”** – салдото – дебитно 350 213.92 лв. представлява начисления ДДС за месец декември 2016 г., отчетен и платен м.януари 2017 г.

**По сметка 4512 – „Разчети за данък печалба”** – салдото 1 512 147.59 лв. представлява начисления и дължим 2 % данък върху приходите от стопанска дейност за 2016 г., издължен м март 2017 г.

**По сметка 4614 – „Временни безлихвени заем от/за общински бюджети”** – салдото по сметката 29 500 000.00 лв. отразява 13 500 000.00 лв., полученият заем от Общински гаранционен фонд, гласуван от Столичен общински съвет и 16 000 000.00 лв. заем от СОАП.

**По сметка 4624 – „Временни безлихвени заеми от/за извънбюджетни сметки на общините”** – салдото 13 186 352.95 лв. представлява получени заеми на бюджета от:

1. Остатък за възстановяване от предоставен заем на извънбюджетна сметка по оперативни програми по дебита на сметката – 8 018 593.75 лв.

2. Остатък от предоставен заем райони и поделения за сметки за средства от Европейския съюз 5 167 092.80 лв.



**По сметка 4674 – „Разчети за събрани приходи и извършени разходи”** – 21 437 464.22 лв. салдото по сметката отразява остатък от предоставени средства на РИОС на основание чл.60 и чл.61 от ЗУО

**По сметка 4684 – „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за извънбюджетни сметки на общини”** – салдото по сметката 1 957 143.67 лв. отразява остатък от извършен разход от бюджета, отчетен в ДЕС на районите и Столична община съгласно ДДС № 6 /2008 г. на МФ, отчетени по параграф 88 в област „Бюджет“.

**По сметка 4691 – „Вземания от бюджетни организации подсектор ЦУ“** - салдото по сметката – 8 316 753.35 лв. отразява преведени суми, като гаранция по съдебни дела.

**По сметка 4887 – „Вземания от други дебитори – местни лица”** – салдото по сметката е 112 274.83 лв. По сметката са отразени вземания на Столична община, като най-голям дял имат:

1. Договори транспортна дейност – такси и др. общински – 87 990.00 лв.
2. Договори маршрутна дейност – такси и др. общински 16 933.31 лв.

**По сметка 4897 – „Задължения към други кредитори – местни лица”** салдото 2 100 177.25 лв. представлява отчетени разходи от депонирани заплати на райони и поделения, съхранявани във II-ри БИН и при зануляване, изчистени по II-ри БИН на Столична община в края на годината, 368 375.77 лв. задължение към „Бизнес парк София”, с искане от страна на „Бизнес парк София” за оформяне като дарение и 1 618 009.54 лв. начислени задължения за отчуждени имоти.

**По сметка 4917 – „Провизии за непублични вземания срещу местни лица”** – салдото 14 899 500.88 лв. отразява начислените провизии за несъбираеми и трудно събираеми вземания, съгласно т.36.2 от ДДС 20/2004 г. на Министерство на финансите и допълнение на счетоводната политика на Столична община. В допълнението на Счетоводната политика, вземанията са класифицирани в 3 групи:

- трудно събираеми – 3 месечен срок на погасяване – 20 % провизиране;
- несъбираеми – 6 месечен срок на погасяване – 50 % провизиране;
- безнадеждни вземания, доказано несъбираеми – 100 % провизиране.

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

- по с/ка 4917 – заем „ЦГМ” – осчетоводен по с/ка 5311 – провизиране 50 % - 7 500 000 лв. – срока на погасяване е обвързан със заем за „Център за градска мобилност” /ЦГМ/ от Европейската банка за възстановяване и развитие /ЕБВР/, във връзка с реализиране на проект „Интегриран столичен градски транспорт” по ОП. Вземанията осчетоводени по сметката са вземания от местни лица, на които Столична община е предоставила право на строеж срещу предоставяне на жилища след реализиране на обекта – провизия в размер на 993 824.80 лв.

- подсметка 4917Д – салдото по сметката 3 312 138.69 лв. отразява провизиите за вземания от частни лица, по които Столична община е завела съдебни дела.



- подсметка 49173 – провизии на вземания от предоставени под наем „Зелени площи“ на местни лица. Размер на провизията – 78 404.10 лв.;
- подсметка 4917И – вземания от местни лица за наем имущество – размер на провизията – 202 969.37 лв.
- подсметка 4917М – провизии за вземания от местни лица за предоставено право за маршрутна дейност – размер на провизията 9 446.65 лв.
- подсметка 4917Г – провизии за вземания срещу местни лица от право на транспортна дейност 30095.00 лв.
- подсметка 4917Ф – провизии за вземания срещу местни лица от дивиденди – 2 772 622.27 лв.

**По сметка 4961 „Коректив вземания от местни лица“** – салдото по сметката 57 528 479.41 лв. отразява осчетоводената фактура ,издадена от Столична община по концесионния договор със „Софийска вода,, АД за инвестициите, изградени през 2016 г., фактурирани през м.януари 2017 г.

**По сметка 4971 – „Коректив за задължения към местни лица“** – салдото 70 189 293.25 лв. отразява задължения към доставчици за месец декември 2016 г., фактурирани и изплатени месец януари 2017 г. – ток, вода, парно за сградния фонд на Столична община и всички фактури към доставчици ,издадени м.януари 2017 г., отнасящи се за разходи 2016 г.

**По сметка 4973 – „Коректив за задължения към персонала“** – салдото по сметката 1 711 332.66 лв. отразява изплатени възнаграждения през м.януари 2017 г., отнасящи се за 2016 г.

**По сметка 4975 – „Коректив за задължения за предоставяне на помощи и други трансфери към домакинства“** – салдото по сметката 2 638 049.82 лв. отразява начислените компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания, фактурирани от „ЦГМ“ ЕАД през м.януари 2017 г., отнасящи се за 2016 г.

**По сметка 5013 – „Текущи банкови сметки в лева“** – салдото по сметката 62 800 521.29 лв. представлява преходен остатък на Столична община, акумулиран по бюджетната сметка I-ри БИН – 60 523 286.86 лв. и II-ри БИН – 2 277 234.43 лв.

**По сметка 5014 – „Текущи банкови сметки във валута“** – салдото е в размер на 28 703 308.62 лв.

**По сметка 5111 – „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“** – салдото 632 670 065.15 лв. представлява участието на Столична община в капитала на общинските търговски дружества /приложение/. По сметката с най-голям дял е осчетоводено дяловото участие на Столична община в „Топлофикация София“ АД – 179 342 275.35 лв., следвано от „Столичен електротранспорт“ – 99 083 694.86 лв.

**По сметка 5112 – „Участие в смесени предприятия в страната“** – салдото 61 254 015.93 лв. представлява участието на Столична община в „Общинска банка“ АД.

**По сметка 5113 – „Дялове и акции в асоциирани предприятия“** – салдото по сметката 966 148.18 лв. отразява дяловото участие на Столична община с апортни вноски в търговски дружества към 31.12.2016 г.



**По сметка 5114 – „Други дялове и акции в предприятия в страната”** – салдото по сметката 334 375.69 лв. представлява участие на Столична община в приватизирани общински предприятия /приложение/.

**По сметка 5311 – „Предоставени краткосрочни заеми и временна финансова помощ”** – салдото по сметката 15 982 464.00 лв. отразява остатъците по заеми на общински търговски дружества:

1. Авторемонт – 200 000.00 лв.
2. Център за градска мобилност ЕООД – 15 000 000.00 лв.
3. ДКЦ 30 – 62 464.00 лв.
4. Дигитален център 6-София ЕООД - 50 000.00 лв.
5. Пета многопрофилна болница за активно лечение – 200 000.00 лв.
6. СБПЛРДЦП „Света София4 ЕООД – 450 000.00 лв.
7. Медицински център 1 Банка – 20 000.00 лв.

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

**По сметка 6010 – „Разходи за горива, вода и ел.енергия”** – салдо в размер на 9 041 872.68 лв. е разходи за електроенергията за улично осветление и светофарни уредби, електроенергия за административни сгради на Столична община, вода за административни сгради и вода за фонтани и чешми.

**По сметка 6011 – „Разходи за канцеларски материали”** – салдото по сметката към 31.12.2016 г. е 143 115.02 лв.

**По сметка 6012 – „Разходи за храна”** – салдото по сметката към 31.12.2016 г. е в размер на 155 845.90 лв.

**По сметка 6015 – „Разходи за постелен инвентар и работно облекло”** – по сметката към 31.12.2016 г. са отчетени 6 522.41 лв.

**По сметка 6017 – „Разходи за консумативи и резервни части за хардуер”** – салдото по сметката 268 261.92 лв. са разходи за други резервни части.

**По сметка 6019 – „Разходи за други материали”** – салдото по сметката към 31.12.2016 г. е 383 858.00 лв.

**По сметка 6021 – „Разходи за текущ ремонт”** – салдото по сметката 33 227 786.09 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 31.12.2016 г. е 18 557.05 лв.

**По сметка 6023 – „Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги”** – салдото по сметката 467 492.19 лв. отразява отчетените разходи за телекомуникационни услуги на Столична община.





**По сметка 6025 – „Разходи за квалификация и преквалификация на персонала”** – салдото по сметка 91 702.45 лв. отразява извършените разходи за квалификация на служителите.

**По сметка 6026 – „Разходи за поддръжка на софтуер”** – по сметката към 31.12.2016 г. са отчетени 87 361.76 лв.

**По сметка 6028 – „Разходи за консултантски услуги”** – по сметката към 31.12.2016 г. са отчетени 201 268.15 лв.

**По сметка 6029 – „Разходи за външни услуги”** – салдото 151 183 456.86 лв. представлява отчетени разходи за външни услуги, като най-голям дял от тях са:

1. Абонаментна поддръжка, охрана, почистване на сградния фонд, сепариране, оползотворяване на отпадъци и др. – 12 163 329.71 лв.
2. Осветление и поддръжка светофари, паркове, фонтани, ротонда, помпи, диспечерски пунктове сграден фонд на Столична община – 7 563 356.05 лв.
3. Разходи за поддръжка на зелени площи, градинки и междублоково пространство – 12 581 766.81 лв.
4. Разходи за чистота, разплатени на фирмите по чистота – 117 413 536.48 лв.
5. Разходи за почистване на речни корита – 1 461 467.81 лв.

**По сметка 6041 – „Разходи за заплати и възнаграждения на персонала по служебни правоотношения”** – салдото по сметката 10 999 624.26 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 11 391 433.42 лв. по сметката отразява начислените и изплатени възнаграждения на персонала по трудови правоотношения.

**По сметка 6043 – „Разходи за заплати и възнаграждения на персонала по трудови правоотношения – нещатен персонал”** – салдото по сметката е 1 066 309.67 лв.

**По сметка 6044 – „Разходи за заплати и възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения”** – салдото по сметката към 31.12.2016 г. е 524 355.87 лв.

**По сметка 6047 – „Разходи за провизии за персонала”** – салдото 1 437 664.59 лв. представлява начислените суми за неизползвани отпуски от персонала в изпълнение на т.19.7.1 от ДДС № 20/14.12.2004 г.

**По сметка 6048 – „Сторнирани разходи за провизии за персонала”** – салдото по сметката 1 256 111.42 лв. отразява сторнираните през 2015 г. разходи за провизии на персонала, в изпълнение на т.19.7.8 от ДДС № 20/14.12.2004 г.

**По сметка 6051 – „Разходи за ДОО”** – салдото по сметката 3 330 770.91 лв. отразява разходите за осигуровки на персонала по служебни и трудови правоотношения.

**По сметка 6052 – „Разходи за здравно осигуряване”** – салдото по сметката е 1 390 885.67 лв.



**По сметка 6055 – „Разходи за допълнително задължително осигуряване”** – салдото по сметката е 538 923.28 лв.

**По сметка 6061 – „Разходи за държавни такси в страната”** – салдото по сметката 78 129.39 лв. отразява изплатените от Столична община такси за въвеждане на новопостроени обекти в действие.

**По сметка 6063 – „Разходи за съдебни такси и разноси в страната”** – салдото по сметката 1 158 660.22 лв. отразява изплатените съдебни такси и разноси по заведени дела от Столична община.

**По сметка 6064 – „Разходи за държавни данъци“** – салдото по сметката 340 016.27 лв. отразява корекция от данъчен кредит за 2016 г.

**По сметка 6069 – „Разходи за данъци в чужбина“** – салдото по сметката 401 734.86 лв. отразява платените данъци за имотите на Столична община в гр.Москва

**По сметка 6071 – „Разходи за наеми в страната”** – салдото по сметката 110 027.76 лв. отразява изплатен наем.

**По сметка 6075 – „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти”** салдото по сметката 92 897 377.40 лв. отразява отчетените завършени инфраструктурни обекти. По големи разходи са:

1. Метро –инвеститорски контрол – 2 522 485.52 лв.
2. Метро София – 20 126 708.82 лв.
3. Рекултивация депо Суходол – етап 2 - 4 453 311.64 лв.
4. Инвестиционни проекти инженерна инфраструктура 547 443.36 лв.
5. Кръстовище Яворов /ст.Михайловски – 15 239 593.33 лв.
6. Доизграждане на ул.Обиколна 1 848 338.97 лв.
7. Изграждане на светофарни уредби – 15 509 207.08 лв.

Същите са заведени по сметка 2202 – ДСД в Столична община .

**По сметка 6076 – „Основен ремонт на инфраструктурни обекти”** – салдото е 33 212 882.49 лв. По големи разходи са:

1. Ремонт на улици,пътни артерии, мостове ,укрепване на свлачища – 29 808 650.25 лв.
3. Ремонти в паркове и градинки – 3 395 739.84 лв.

**По сметка 6077 – „Разходи за придобиване на земя”** – салдото по сметката- 12 408 134.24 лв. отразява начислените обезщетения на отчуждени собственици.

**По сметка 6090 – „Разходи за членски внос и др. вноски”** – салдото по сметката 66 434.48 лв. отразява разплатените разходи през 2016 г. за членски внос към организации и сдружения, в които Столична община е член.

**По сметка 6093 – „Разходи за командировки в страната”** – салдото по сметката 11 147.39 лв. отразява изплатените разходи за командировка в страната.

**По сметка 6094 – „Разходи за командировки в чужбина”** – салдото по сметката 156 463.59 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 1 234 579.26 лв.

**По сметка 6098 – „Други разходи в страната“** – салдото по сметката 137.04 лв., отразява изплатените разходи за щети на паравани за избори 2016 г.

**По сметка 6201 – „Разходи за банково обслужване на сметки и плащания”** – салдото по сметката е 11.69 лв. отразява платената такса към банката .

**По сметка 6203 – „Разходи за застраховане“** – салдото по сметката 9 431.52 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 13 261.75 лв. отразява платените разноски по валутни преводи.

**По сметка 6227 – „Разходи за лихви по заеми от банки и финансови институции от чужбина”** – салдото 17 841 028.41 лв. отразява платените лихви по заемите:

1. Заем от Японската банка – 3 606 400.51 лв.
2. Заем от банка за развитие към Съвета на Европа – 18 623.30 лв.
3. Заем от ЕИБ – инженерна инфраструктура – 2 244 067.48 лв.
4. Заем от Европейската инвестиционна банка – Метро София - 8 291 665.95 лв.
5. Заем от ЕИБ за отпадъците 1-ва фаза – 935 277.90 лв.
6. Заем от ЕИБ – рехабилитация на улици – 1 694 531.10 лв.
7. Заем от ЕИБ за отпадъци 2-ра фаза – 614 306.64 лв.
8. Заем от ЕИБ за транспортни средства – 436 155.53 лв.

**По сметка 6421 – „Текущи помощи и обезщетения за домакинства”** – салдото по сметка 105 776 467.04 лв. отразява изплатените компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания на категории правоимащи със средства предоставени от Министерство на финансите, в т. ч. 28 212 298.43 лв. със средства от Министерство на финансите /ЦБ/ и 77 564 168.61 лв. със средства от общинския бюджет.

**По сметка 6441 – „Текущи субсидии за нефинансови предприятия”** по сметката 25 250 000.00 лв., в т. ч. 8 500 000.00 лв. преведената субсидия на „Център за градска мобилност” ЕООД - средствата са предоставени от Министерство на финансите и 18 000 000.00 лв. от Столична община, начислен коректив за субсидии, капиталови трансфери по сметка 4976 - 1 250 000.00 лв.

**По сметка 6445 – „Капиталови трансфери за нефинансови предприятия”** – салдото по сметката 61 756 426.65 лв. отразява предоставен капиталов трансфер на Столичен аототранспорт за закупуване на 110 бр. автобуси – 33 417 350.00 лв., предоставен трансфер на Столичен електротранспорт 16 596 195.47 лв. за закупуване на 5 бр. Трамваи, предоставена техника и основен ремонт на Столични лечебни заведения, закупени със средства на СОПФ - 3 855 254.16 лв. и закупуване на метрорелсове – 7 900 009.04 лв.

**По сметка 6451 – „Текущи субсидии за нестопански организации“** – салдото по сметката 1 021 754.40 лв. отразява предоставените от СОС текущи субсидии за нестопански организации: Членски внос НСОРБ – 202 794.00 лв., членски внос

Асоциация на българските градове 20 000.00 лв. финансиране на Асоциация за развитие на София 300 000.00 лв. Арменска църква 30 000.00 лв., ДКЦ 10 – 20 000.00 лв., ДКЦ 16 – 50 604.00 лв.



**По сметка 6717 – „Разходи за провизии за други несъбираеми вземания срещу местни лица”** – салдото по сметката 1 039 165.96 лв. отразява направените провизии на вземания през 2016 г.

**По сметка 6727 – “Сторнирани/възстановени/ провизии за други несъбираеми вземания”** – салдото по сметката 3 854 049.93 лв. отразява сторниране провизии през 2016 г. поради настъпили промени или внесени суми.

**По сметка 6915 – „Отписани други вземания”** – салдото по сметка 2 815 000.00 лв. отразява отписаните провизирани вземания с изтекъл срок на давност след съгласуване с Дирекция „Правно нормативно обслужване” и одобрение от ресорния зам.-кмет.

**По сметка 6992 – „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития”** – Салдото по сметката 33 412 699.06 лв., отразява отписване и записване на активи, извършени от райони преди одобряване на проекта по оперативна програма разходи за изграждане на социални жилища и натрупване към стойността на сградите.

#### **4. По приходни сметки:**

**По сметка 7011 – „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси, осигурителни вноски”** – салдото от 283 739 093.90 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 – 198 423 968.50 лв. отразява събраните приходи през 2016 г. от такса смет.

**По сметка 7051 – „Приходи от такси в левове”** – салдото 48 380 227.07 лв. са отчетени събраните такси по чл.6, ал.1 от ЗМДТ, без такса за битови отпадъци. По подсметка 7051Г – салдото по сметката е дебитно -64 448.02 лв. отразява постъпили повече от начислените 2016 г., в т.ч и от начисления предишни години такси за услуги по сметка 4887.

- 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 4 516 514.81 лв. отразява събраните приходи от наложени през 2016 г. глоби, неустойки и санкции.

**По сметка 7110 – „Приходи от продажба на услуги”** – салдото 4 413 441.36 лв., в т.ч. начислени и постъпили през 2016 г., 4 530 571.11 лв. и дебитно салдо по подсметка 71109 – 117 129.75 лв. – начислен ДДС върху облагаеми услуги.

**По сметка 7113 – „Приходи от продажба на продукция”** – салдото по сметката 544 922.22 лв. отразява начислените и постъпили приходи от продажба на ел. енергия - 627 528.38 лв. и по подсметка 71139 – дебитно салдо – 82 606.16 лв. - начислен ДДС върху облагаеми доставки.

**По сметка 7121 – „Приходи от наеми имущество”** – салдото 15 935 994.62 лв. отразява начислените и постъпилите приходи от отдадени под наем жилищни и други сгради, помещения, клубове и други в размер на 17 118 873.33 лв. и 1 182 878.71 лв. дебитно салдо от начислен ДДС за внасяне при схемата на централизиране на приходите в Столична община.

**По сметка 7123 – „Приходи от наеми земя”** – кредитното салдо по сметката 5 101 186.47 лв., в т.ч. 5 112 133.47 лв. отразява начислените и получените приходи от наеми земя и дебитно салдо по подсметка 71239 – 10 947.00 лв. начислен ДДС върху облагаеми доставки.

**По сметка 7124 – „Приходи от концесии”** – Салдото – 39 240 825.14 лв. отразява: по сметката са отчетени 30 % от приходите от предоставени концесии на „Минерална вода – Горна баня” по договори: „Бутилираща компания”, „Минерални води – Банкя”, КООП „Булминвекс-ГБ”, „Минерална вода – Княжево” ООД в размер на 1 503 016.90 лв. и 41 339 797.89 лв. фактурирана инвестиция, съгласно Договор за концесия със „Софийска вода“ АД и дебитиране на сметката с 3 601 989.65 лв. с частните активи на Софийска вода, намаляване прихода с частните активи на Софийска вода АД.

**По сметка 7131 – „Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения”** – салдото 14 392 473.79 лв. отразява постъпилите 11 781 728.79 лв., осчетоводени по кредита на сметката, осчетоводено дялово участие /апорт/ дебита на сметката 138 116.00 лв. и по кредита на сметка 5111 – осчетоводен приход от замяна на имоти – 3 111 007.92 лв. и дебитно салдо по подсметка 71319 – 362 146.92 лв. – постъпили в повече от начислените приходи.

**По сметка 7140 – „Приходи от продажба на НДА”** – салдото 308 850.69 лв. отразява 295 650.69 лв. начислени и постъпили по сметката и начислени от замени на НДА- 13 200.00 лв.

**По сметка 7143 – „Приходи от продажба на сгради”** – салдото по сметката – 13 421 043.13 лв. отразява осчетоводените постъпления от продажба на сгради през 2016 г., в т.ч.:

- постъпили суми – 10 607 281.05 лв.

- 5111 – Дялове и акции – 3 031 500.00 лв. по кредита на сметка 7143
- 5111 Дялове и акции 172 040.00 лв. по дебита на сметка 7143
- Постъпили в повече от начислените през 2016 г. – 45 697.92 лв.
- 

**По сметка 7144 – „Продажба машини и съоръжения”** – салдото по сметката 1 667 053.00 лв. отразява увеличение на капитала в общинските търговски дружества 100 % общинско участие със предоставена апаратура .

**По сметка 7171 – „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие”** – салдото по сметката 1 189 094.31 лв. отразява промените във финансовия резултат на общинските предприятия 100 % общинско участие.

**По сметка 7173 – „Дялово участие във финансовия резултат в смесени предприятия в странат”** – салдото по сметката 2 344 916.28 лв. отразява промените във финансовия резултат в асоциираните предприятия.

**По сметка 7175 – „Дялово участие в асоциирани предприятия”** – салдото по сметката 144 065.31 лв. отразява промените във финансовия резултат в търговски дружества.

**По сметка 7190 – „Отчисления за данък върху приходите”** – салдото 1 512 147.59 лв. отразява начисления 2 % данък по ЗКПО, върху приходите от стопанска дейност на СО, райони и поделения с БУЛСТАТ на Столична община.

**По сметка 7178 – „Дивиденди от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия“** – салдото по сметката – 116 741.22 лв., отразява отчитане на приход от дивиденди от участия, отчитани по метода на собствения капитал и коректив на приходи, съгласно т.7.2. от ДДС05/2015 г. на Министерство на финансите, чрез дебитиране на сметка 7180.

**По сметка 7199 – „Други приходи”** – салдото по сметката 1 325 775.15 лв. отразява постъпилите и начислени други приход през 2016 г.

**По сметка 7191 - „Приходи от застрахователни обещания“** – салдото по сметката 8 626.39 лв. отразява постъпилото обезщетение.

**По сметка 7251 – „Приходи от лихви в левове по банкови сметки и депозити в страната”** – салдото 15 223.88 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 3 570.69 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 19 515 088.50 лв. отразява събрани лихви върху публични вземания /данък сгради и такса смет/.



**По сметка 7277 – „Лихви за просрочени частни вземания от местни лица“** – салдото по сметката 3 487.47 лв. отразява начислените лихви по просрочени вземания от местни лица по заведени съдебни дела.

**По сметка 7391 – „Реализирани курсови разлики от операции с валутни активи“** – със салдото по сметката 18 791.40 лв. са отразени осчетоводените положителни курсови разлики във връзка с операциите на ползваните заеми от Столична община.

**По сметка 7392 – „Реализирани курсови разлики от операции с валутни пасиви“** – салдото 110 095.52 лв. отразява осчетоводените по дебита на сметката отрицателни курсови разлики във връзка с ползваните заеми.

**По сметка 7411 – „Получени текущи помощи и дарения от страната“** – салдото по сметката 114 988.55 лв. отразява получени дарения в Столична община през 2016 г.

**По сметка 7413 – „Получени текущи помощи и дарения в натура от страната“** – салдото по сметката 9 760.40 лв. отразява 50 % отстъпка от стойността на закупени телефони.

**По сметка 7414 – „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“** – салдото по сметката 184 327.00 лв. отразява осчетоводените разлики от замяна на имоти, по които заменителят се отказва от доплащане на разликата.

**По сметка 7511 – „Касови трансфери от/за централния бюджет“** – салдото от 403 640 952.58 лв. отразява получените средства от Министерство на финансите, както следва:

1. Обща субсидия от МФ държавни дейности – 329 239 287.00 лв.
2. Субсидия за капиталови разходи – 228 155 800.00 лв.
3. Целеви трансфер компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания и субсидия за „ЦГМ“ ЕООД – 33 184 744.00 лв.
4. Изравнителна субсидия – 9 982 300.00 лв.
5. Целеви трансфер за преодоляване на последиците от бедствия и аварии – 4 005 293.00 лв.
6. Възстановени трансфери на Централния бюджет - /- / 926 471 .42 лв.

**По сметка 7522 – „Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства“** – салдото по сметката 501 945.47 лв. представлява средства получени от:

Получени трансфери:

1. Агенция по заетостта – 9 264.76 лв.
2. Министерство на здравеопазването – 1 300.00 лв.
3. Фонд Земеделие - 26 125.83 лв.
4. Областна управа – избори - 3 155 293.43 лв.
5. ЦИК – 2 792.92 лв.

Предоставени трансфери:

1. Трансфер Столична дирекция на МВР-Общинска полиция - 2 642 032.65 лв.
2. ЦИК – 50 798.82 лв.

**По сметка 7524 – „Касови трансфери от/за общини“** – салдото по сметката 2 141 348.46 лв. отразява възстановено съфинансиране по Европейски проекти



2 121 348.46 лв. и получен трансфер от община Свищов за скулптура на Алеко Константинов – 20 000.00 лв.

**По сметка 7534 – „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“** – салдото по сметката 12 959 333.39 лв. отразява предоставените от бюджета средства като собствен принос, в т.ч. трансформиране на заем в съфинансиране доставка трамвайни мотриси 6 610 050.80 лв. доставка автобуси 2 167 192.56 лв. съгласно чл.49 ал.6 от Наредбата за бюджета.

**По сметка 7600 – „Вътрешни некасови трансфери в отчетната група/стопанска област“** - салдото по сметката 8 927 326.99 лв. отразява изградените и закупени активи през 2016 г. от Столична община и предоставени за заприходяване от райони и поделения.

**По сметка 7601 – „ Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“** - салдото по сметката 24 629.85 лв. отразява прехвърлените активи, изградени със средства от „Европейския съюз“ по балансови сметки в група „Бюджет“.

**По сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“** – салдото по сметката 11 948 617.82 лв. отразява прехвърлените активи между отчетните групи през 2016 г.

**По сметка 7682 – Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“** – салдото по сметката 27 068.00 лв. отразява приписан приход за имот подземен паркинг на метростанция, ползуван от БНР.

**По сметка 7804 – „Преоценки на финансови активи“** – салдото по сметката 7 040 730.95 лв. отразява оценката на дяловото участие на Столична община в общинските търговски дружества.

**По сметка 7808 – „Преоценка на пасиви“** – салдото по сметката 10 578 609.04 лв. отразява извършената преоценка на заемите във валута щатски долари и японски йени.

**По сметка 7992 – „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“** – салдото 605 119.49 лв. отразява прехвърляне на активи от минали години и изправление на неправилно осчетоводени неплатени суми от клиенти.

**По сметка 7995 – „Увеличение на финансовите активи/финансиращи позиции/ от други събития“** – салдото по сметката 3 901 943.76 лв. отразява дялово участие на Столична община в Общинска банка АД .

## **II. Задбалансови сметки.**

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

**По сметка 9200 – „Поети задължения по договори“** – салдото по сметката 407 094 509.11 лв. отразява наличните ангажименти на Столична община към 31.12.2016 г., съгласно ДДС № 3/01.04.2010 г.





**По сметка 9214 – „Получени гаранции и поръчителства”** – салдото 15 238 098.83 лв. отразява издадени банкови гаранции, валидни към 31.12.2016 г.

**По сметка 9289 – „Други дебитори по условни вземания”** – салдото 684 218 340.42 лв. отразява осчетоводените вземания на основание ДДС № 20/2004 г., т.2.б., в т.ч. 683 953 751.00 лв. застраховки „Софийска вода” АД.

**По сметка 9299 – „Други кредитори по условни задължения”** – салдото по сметката 1 527 310.57 лв. – запис на Заповед.

**По сметка 9800 – „Възникнали ангажименти за разходи“** – салдото 196 918 938.48 лв. отразява възникнали ангажименти през 2016 г. по договори.

**По сметка 9801 – „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация „-** салдото по сметката 3 960.781.00 лв. отразява възникналите ангажименти с незабавна реализация през 2016 г. без договори.

**По сметка 9803 - Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/въникване на задължение/ салдото** 541 994 046.43 лв. отразява реализираните ангажименти през 2016 г. по договори и с незабавна реализация.

**По сметка 9804 – „Вътрешни трансфери на поети ангажименти за разходи –** по сметката салдото 1 979 096.78 лв. отразява прехвърлените ангажименти в системата на Столична община.

**По сметка 9808 – „Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти“** – салдото по сметката 594 740 521.92 лв. отразява корегираните стойности на ангажиментите с определена приблизителна стойност.

**По сметка 9809 – „Анулиране /канцелиране/ на поети ангажименти“** – салдото по сметката 2 426 007.90 отразява анулирани поети ангажименти през 2016 г.

**По сметка 9860 – „Възникнали нови задължения за разходи“** – салдото по сметката 542 203 407.99 лв. отразява отчетените суми на новите задължения през 2016 г.

**По сметка 9909 – Други активи в употреба, изписани на разход“** – салдото по сметката 76 196 595.40 лв. отразява наличните активи към 31.12.2016 г. в употреба, изписани на разход, в т.ч. активи Улично осветление - 18 537 586.78 лв., активи Софийско метро /мотриси/ - 32 760 152.50 лв., трамвайни мотриси - 539.809.08 лв.

**По сметка 9913 – „Просрочени вземания от клиенти”** – салдото в размер на 2 772 622.30 лв. отразява осчетоводни вземания в просрочие.

**По сметка 9915 – „Просрочени вземания от концесии и наеми”** - салдото по сметката 451 130.38 лв. отразява размера на просрочията от неиздължени наеми:

- наеми – имущество – 284 655.02 лв.
- наем терени – 166 475.36 лв.



**По сметка 9919- „Други просрочени вземания”** – салдото по сметката 104 923.31 лв., в т. ч. договори транспорт – 87 990.00 лв. и договори маршрутки - 16 933.31 лв.

**По сметка 9923 – „Просрочени задължения към доставчици”** – салдото по сметката 272 930.14 лв. отразява неразплатените към 31.12.2016 г. задължения към доставчици.

**Сборна оборотна ведомост – група „Бюджет”**

**По сметка 1664 – „Дългосрочни заеми от банки и финансови институции от чужбина”** – салдото по сметката 642 323 560.56 лв. отразява остатък от заема дължим към 31.12.2016 г., описан в раздел I на обяснителната записка.

**По сметка 1911 – “Задължение по финансов лизинг към местни лица”** – салдото по сметката – 354 824.21 лв. отразява остатъка от задължението по финансов лизинг, в т.ч. Столична община - 269 439.04 лв., Столичен инспекторат – 22 815.40 лв., ОП „Гробищни паркове“ – 62 569.77 лв.

**По сметка 2010 – „Прилежащи към сгради и съоръжения земи”** – салдото по сметката 307 832 995.29 лв. отразява осчетоводените земи прилежащи към сгради и съоръжения. С по-голям относителен дял са районите, както следва: район Възраждане - 14 723 385.62 лв., район Искър – 44 159 875.96 лв., район Люлин – 42 780 417.54 лв., Район Подуяне – 52 659 005.37 лв., район Слатина – 36 837 399.82 лв., район Средец – 37263 329.62 лв., район Триадица – 44 548 645.51 лв. и СПТО - 9 419 939.20 лв.

**По сметка 2020 – „Продуктивни и работни животни”** – салдото по сметката 201 944.91 лв. отразява стойността на наличните животни в Софийски зоопарк.

**По сметка 2031 – „Административни сгради”** – салдото по сметката 1 587 958 761.94 лв. отразява стойността на наличните сгради към 31.12.2016 г. Дебитният оборот 49 914 203.57 лв. отразява заведените сгради през 2016 г. Кредитният оборот 60 841 627.18 лв. отразява отписаните сгради, намаление на активите и прехвърляне между разпоредители със сметка 7600.

**По сметка 2032 – „Жилищни сгради”** – салдото по сметката 390 998 242.97 лв. отразява стойността на наличните сгради /апартаменти/ към 31.12.2016 г. Дебитният оборот 11 151 427.78 лв. отразява стойността на заведените активи. Кредитният оборот 12 752 388.98 лв. отразява отписаните /намалението/ на активите, прехвърляне със сметка 7600 между разпоредители.

**По сметка 2039 – „Други сгради”** – салдото по сметката 416 418 596.64 лв. отразява стойността на наличните преоценени сгради. Дебитният оборот 111 883 007.10 лв. отразява стойността на постъпилите активи. Кредитния оборот – 13 120 874.26 лв. отразява отписаните през годината активи /намалението/ на активите и прехвърляне между разпоредители от системата на Столична община чрез сметка 7600.

**По сметка 2041 – „Компютри и хардуерно оборудване”** – салдото по сметката 10 484 435.61 лв. отразява стойността на наличните компютри в Столична община.



Дебитният оборот 3 083 436.54 лв. отразява стойността на постъпилите активи.  
Кредитният оборот 1 921 511.34 лв. отразява стойността на бракуваните и излезлите активи.

**По сметка 2049 – „Други машини, съоръжения и оборудване”** – салдото по сметката 216 886 771.49 лв. отразява стойността на наличните активи.

**По сметки 2051 – „Транспортни средства”** – салдото 4 491 404.90 лв. отразява стойността на наличните автомобили.

**По сметки 2059 – „Други транспортни средства”** – салдото 7 289 064.37 лв. отразява стойността на наличните други транспортни средства.

**По сметки 2060 – „Стопански инвентар”** – салдото по сметката 11 296 311.42 лв. отразява стойността на наличния стопански инвентар.

**По сметка 2071 – „Незавършено строителство”** – салдото по сметката 16 593 089.23 лв. отразява капитализираните разходи за строителство по програмата за капиталови разходи, които след завършване на строителството обектите ще се отразят по дебита на сметките от група 203 – „Сгради”.

**По сметка 2079 – „Други ДМА в процес на придобиване”** – салдото по сметката е 2 697 669.65 лв.

**По сметки 2099 – „Други дълготрайни материални активи”** – салдото по сметката 4 545 645.36 лв. отразява стойността на наличните други дълготрайни активи.

**По сметка 2101 – „Програмни продукти”** – салдото по сметката 6 579 445.71 лв. отразява стойността на заведените програмни продукти в Столична община към 31.12.2016 г.

**По сметка 2102 – „Патенти, лицензи, концесионни права”** – салдото по сметката към 31.12.2016 г. е 114 792.66 лв.

**По сметка 2107 – „Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване”** – салдото по сметка 945 764.13 лв., отразява заведените нематериални активи в процес на придобиване.

**По сметка 2109 – „Други ДМА”** – салдото по сметката 64 980 257.97 лв. отразява стойността на наличните проекти, финансирани по програмата за капиталови разходи на Столична община.

**По сметка 4010 – „Задължения към доставчици”** – салдото по сметката 17 169 487.97 лв., в т. ч. 15 791 064.24 лв. отразява неразплатените задължения на Столична община, разликата 1 378 423.73 лв. отразяват неразплатени задължения в райони и поделения към 31.12.2016 г.

**По сметка 4020 – „Доставчици по аванси в страната”** – салдото по сметката към 31.12.2016 г. е 54 122 154.29 лв., в т. ч. Столична община – 48 569 682.20 лв., разликата от 5 552 472.09 лв. райони и поделения.



**По сметка 4040 – „Доставчици по аванси от чужбина”** – салдото по сметката към 31.12.2016 г. е 7 392.14 лв. незакрит аванс към доставчик в ОП „СПТО”.

**По сметка 4110 – „Вземания от клиенти”** – салдото по сметката към 31.12.2016 г. е 11 790 284.69 лв., в т.ч. Столична община 5 645 114.73 лв, разликата 6 145 169.96 лв. в райони и поделения.

**По сметка 4120 – „Задължения по аванси към клиенти от страната”** – салдото по сметката към 31.12.2016 г. е 34 644.25 лв. в поделения и райони.

**По сметка 4211 – „Задължения към работници, служители и др. персонал”** – салдото по сметката 52 347.58 лв. отразява депонираните неполучени заплати към 31.12.2016 г.

**По сметка 4213 – „Вземания от работници, служители и др. персонал”** – салдото по сметката е 69 679.96 лв. формирано в по-големи суми: район Овча купел – 41 000.00 лв., ОКИ “Музей за история на София“ - 21 871.67 лв.

**По сметка 4230 – „Провизии за бъдещи плащания към персонала”** – салдото по сметката 9 828 620.87 лв. отразява начислените неползвани отпуски на персонала в Столична община, райони и поделения.

**По сметка 4261 – „Вземания от подотчетни лица”** – салдото по сметката 189 716.27 лв. отразява неотчетените към 31.12.2016 г. получени служебни аванси в районите и поделенията.

**По сметка 4352 – „Вземания за дивиденди от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия** – салдото по сметката 2 772 622.27 лв. отразява начислените и несъбрани дивиденди в Столична община към 31.12.2016 г.

**По сметки 4555, 4557, 4556,** - Салдото по сметките отразява задължения, начислени 2016 г. платени през м. 01.2017 г.

**По сметка 4511 – „Разчети за данък върху добавената стойност”** – салдото по сметката 350 125.92лв. отразява начисления ДДС за месец декември 2016г.,преведен на НАП м.януари 2017 г.

**По сметка 4512 – „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност”** – салдото по сметката 1 574 941.04 лв. отразява начисления и дължим за 2016 г. данък, преведен месец март 2016 г., в т.ч. с БУЛСТАТ на Столична община 1 512 147.59 лв., разликата от 62 793.45 лв. от поделения със самостоятелен БУЛСТАТ.

**По сметка 4544 – „Задължения за общински данъци, такси и административни санкции”** – салдото по сметката 10 035 448.20 лв. отразява начислените и неплатени данъци и такси от районите за частната общинска собственост.

**По сметка 4624 – „Временни безлихвени заеми”** – салдото по сметката 13 524 826.78 лв. отразява предоставени заеми на сметки за средства от Европейския съюз, в т.ч. Столична община 13 186 352.95 лв.



**По сметка 4671 – „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за сметка на централния бюджет”** – салдото по сметката 21 189.26 лв. отразява средства предоставени от Министерство на финансите по параграф 88, предоставени на фирма изпълнител, която не е извършила дейност и е заведено съдебно дело, сумата е отчетена по дебита на сметка 4803.

**По сметка 4674 – „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за сметка на бюджетите на общините”** – салдото по сметката 21 527 683.70 лв. отразява предоставените средства на РИОС по чл.60 и чл.61 от ЗУО.

**По сметка 4679 – „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за сметка на други бюджети”** – салдото по сметката 92 320.40 лв. отразява разчет в район „Банкя”, район „Младост” и дирекция „Социални дейности”.

**По сметка 4684 – „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за извънбюджетни сметки на общини”** – салдото по сметката 3 212 851.83 лв. – кредитно салдо в т.ч. Столична община 1 957 143.67 лв., отразява разплатените разходи по бюджета, отчетени в област СЕС.

**По сметка 4871 – „Начислени лихви върху други вземания от местни лица“** – салдото по сметката 268 120.11 лв. отразява начислените лихви върху вземанията от местни лица район „Люлин” - 120 365.00 лв. и район Подуяне - 147 755.11 лв.

**По сметка 4877 – „Начислени лихви върху други задължения към местни лица“** – салдото по сметката 645 953.24 лв. отразява начислените лихви по задълженията към местни лица район „Сердика” - 593 772.29 лв., район „Изгрев” - 10822.85 лв. и Столична библиотека – 41 358.10 лв.

**По сметка 4887 – „Вземания от други дебитори – местни лица”** – салдото по сметката 10 318 273.26 лв. отразява начислените вземания по чл. 6 ал. 1 от ЗМДТ, в т.ч. Дирекция „Общински приходи” - 6 786 697.10 лв.- начет МОЛ.

**По сметка 4897 – „Задължения към други кредитори – местни лица”** – салдото по сметката 2 655 217.59 лв. отразява задължения, в т.ч. Столична община 2 100 177.25 лв. С най-голям дял са начислените задължения в Столична община за обещетение на собствениците на очуждени имоти – 1 618 009.54 лв.

**По сметка 4917 – „Провизии за непублични вземания”** – салдото по сметката 17 510 169.56 лв. отразява провизираните несъбираеми вземания, в т.ч. Столична община 14 899 500.88 лв.

**По сметка 4961 – „Коректив по вземания – местни лица”** – салдото по сметката 58 089 594.85 лв. отразява начислените приходи по издадени фактури в началото на 2017 г., отнасящи се за 2016 г., в т.ч. Столична община 57 528 479.41 лв. – Софийска вода АД - 49 310 125.21 лв.

**По сметка 4971 – „Коректив задължения към доставчици – местни лица“** – салдото по сметката – 71 861 938.47 лв. отразява осчетоводените фактури към

1

2

доставчици с дата м.януари 2017 г., отнасящи се за разходи 2016 г., в т.ч. Столична община – 70 189 293.25 лв., от тях 49 310 125.21 лв. Софийска вода АД.

**По сметка 4973 – „Коректив за задължения към персонала – местни лица“** – салдото по сметката 3 220 712.26 лв. отразява получените възнаграждения за ДМС през 2017 г., отнасящи се за 2016 г.

**По сметка 4975 – „Коректив за задължения за предоставяне на помощи и други трансфери“** – салдото по сметката 2 638 049.82 лв. отразява начислените фактури издадени м.януари 2017 г. от „ЦГМ“ ЕАД, отнасящи се за разходи м.декември 2016 г.

**По сметка 4989 - „Коректив за неусвоени помощи и дарения“** – салдото по сметката 82 470.07 лв. отразява начислен коректив за неусвоени помощи към.31.12.2016 г.

**По сметка 5011 – Касови наличности в лева** – Салдото по сметката 1 851.47 лв. отразява касова наличност район „Изгрев“.

**По сметка 5012 – „Касова наличност във валута“** – салдото по сметката 831.72 лв.

**По сметка 5013 – „Текущи банкови сметки в лева“** – салдото по сметката 62 800 521.29 лв. отразява наличните средства в лева по бюджетната сметка на Столична община към 31.12.2016 г.

**По сметка 5014 – „Текущи банкови сметки във валута“** – салдото по сметката 30 187 876.30 лв. отразява наличните средства във валута в Столична община – 28 703 308.62 лв. и 1 484 567.68 лв. в райони и поделения.

**По сметка 5015 – „Срочни депозити в лева“** – салдото по сметката 6 602 506.52 лв. отразява депозираните средства в лева от „Общински гаранционен фонд“.

**По сметка 5091 – „Чекове и други парични еквиваленти в лева“** – салдото по сметката е в размер на 332.00 лв.

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

**За сметките от група 60** – По-големите салда по сметките на група 6 в оборотната ведомост са на Столична община и са описани в обяснителната записка. За същите ще се приложи сравнителна таблица между сметки и параграфи.

**По сметка 6451 – „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“** – салдото по сметката 6 324 163.92 лв. отразява преведените от районите субсидии за читалища.

**По сметка 6460 – „Субсидии и други текущи трансфери за стопански предприятия от сектор „Държавно управление““** – салдото по сметката 8 357 833.00 лв. отразява предените средства от Дирекция „Здравеопазване,“ на общинските болници.

**По сметка 6502 – „Придобиване на нематериални ДМА“** – салдото по сметката 1 415 337.58 лв., отразява остойностени проекти от ОП „Градоустройствен план“ и



„София проект“, които са второстепенни разпоредители. Разходите по сметка 6502 се отнасят към 602.

**По сметка 6717 – „Разходи за провизии за други вземания“** – салдото по сметката 1 628 882.51 лв. отразява начислените провизии за вземания за 2016 г.

**По сметка 6727 – „Сторнирани /възстановени провизи за други вземания“** – салдото по сметката 4 055 892.99 лв. отразява сторнираните провизи за несъбираеми вземания при спазване на правилата, описани в Счетоводната политика на Столична община.

**По сметка 6915 – „Отписани други вземания“** – салдото по сметката 2 877 569.05 лв. отразява отписаните вземания при спазване на правилата описани в счетоводната политика на Столична община.

**По сметка 6992 – „Намаление на нефинансовите дълготрайни активи от други събития“** – салдото по сметката 41 048 563.34 лв. отразява намаление в някои райони на данъчната оценка на общинските имоти, след съставяне на нови актове за собственост, изписване на дълготрайни активи под прага на същественост и заприходяването им по сметка 9909.

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

**По сметка 7181 – „Приписани приходи от наеми и концесии“** – салдото по сметката 13 900 943.15 лв. отразява разликите между пазарната наемна цена на общински жилища и помещения и определената наемна цена, съгласно Наредбата на наемните цени, приета от Столичен общински съвет.

**По сметка 7189 – „Приписани други приходи“** – салдото по сметката 17 719 066.72 лв.

**По сметка 7251 – „Приходи от лихви в левове по банкови сметки“** – салдото по сметката 119 809.40 лв. отразява получените лихви от бюджетните сметки и депозитните сметки в Столична община и Общинския гаранционен фонд.

**По сметка 7252 – „Приходи от лихви във валута по банкови сметки и депозити“** – салдото 3 601.20 лв. отразява получените лихви по бюджетните валутни сметки.

**По с/ка 7271 „Лихви просрочени вземания местни лица“** – салдото по сметката 19 515 088.50 лв. са отчетени в оборотната ведомост на Столична община, лихви от приходите събирани от Дирекция „Общински приходи“.

**По сметка 7277 – „Лихви за краткосрочни частни вземания от местни лица“** – салдото 35 567.09 лв. отразява начислените лихви от просрочени вземания.

**По сметка 7411 – „Текущи трансфери и дарения от страната“** – салдото по сметката 779 340.07 лв. отразява получените дарения и помощи .



✓

✓

**По сметка 7412 – „Капиталови трансфери и дарения от страната”** – салдото по сметката 369 253.03 лв. отразява получените дарения и трансфери за капиталови разходи.

**По сметка 7413 – „Текущи трансфери и дарения в натура”** – салдото по сметката 3 088 470.60 лв. отразява помощи и дарения в натура в райони и поделения.

**По сметка 7414 – „Капиталови трансфери и дарения в натура”** – салдото по сметката 708 428.50 лв. отразява получените дарения в натура в райони, поделения и Столична община .

**По сметка 7485 – „Получени текущи помощи от международни организации”** – салдото 16 416.00 лв. отразява получените помощи от международни организации.

**По сметка 7491 – „Получени други текущи помощи в чужбина”** – салдото по сметката 11 017.38 лв. отразява получени в районите и поделенията текущи помощи.

**По сметка 7511 – „Касови трансфери от централния бюджет”** – салдото по сметката 403 640 952.58 лв. отразява получените средства от Министерство на финансите през 2016 г. по бюджета на Столична община.

**По сметка 7522 – „Касови трансфери от/за бюджет на министерства и ведомства”** – салдото по сметката 1 260 529.17 лв. отразява получените трансфери от министерства и ведомства – централно управление.

**По сметка 7534 – „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини”** – салдото по сметката 13 137 800.91 лв. отразява предоставените средства от общински бюджет по сметки за средства от Европейския съюз – собствен принос /съфинансиране/.

**По сметка 7584 – „Касови трансфери от/за общински бюджети”** – салдото по сметката 176 458.39 лв. отразява предоставени трансфери – ДДС за дейностите, извършвани в ДСД от ОП „Гробищни паркове” през 2014 г.

**По сметка 7601 – „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС”** – салдото по сметката 210 145 825.33 лв. отразява прехвърлените активи, отчетени в група „СЕС” по сметки от група 20 на област “Бюджет”.

**По сметка 7602 – „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет и ”** – салдото по сметка 14 991 160.76 лв. отразява предоставените активи, заведени като инженерна инфраструктура в ДСД.

**По сметка 7801 – „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи”** – салдото по сметката 2 300 445.30 лв. отразява положителна преоценка на активи 2016 г.

**По сметка 7802 – „Преоценка на материали”** – салдото по сметката 2 976 562.73 лв. отразява обезценката на материални запаси в район „Нови Искър” 139 197.58 лв, район „Оборище” – 103 690.60 лв. и Театър София 2 699 878.51 лв.



**По с/ка 7804”- Преоценка на финансови активи“** - салдото по сметката 7 040 492.05 лв. отразява преоценката на дяловото участие на Столична община в търговските дружества.

**По сметка 7808 – „ Преоценка на пасиви“** – салдото по сметката 10 578 609.04 лв. отразява преоценката на заемите на Столична община във валута към 31.12.2016 г.

**По сметка 7992 – „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития”** – салдото по сметката 48 504 450.71 лв. отразява прираст на нетните активи през 2016 г., заведени активи от минали години.

**По сметка 7995 – „Увеличение на финансови активи от други събития“** – салдото по сметката 3 902 789.24 лв., отразява дялово участие на Столична община в Общинска банка АД – 3 901 943.76 лв.

**По задбалансовите сметки към група „Бюджет” –сборна оборотна ведомост**

**По сметка 9110 – „Чужди дълготрайни активи”** – салдото по сметката 13 380 676.00 лв. отразява заведени активи за ползване, в т.ч. Столична община – 8 803 419.95 лв.

**По сметка 9120 – „Чужди материални запаси”** – салдото по сметката 831 721.34 лв. отразява заведени материали за ползване от райони и поделения на Столична община, с най-голям дял от общата оборотна ведомост е район „Младост”- 724 749.82 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 463 543 822.19 лв. отразява осчетоводените налични ангажименти, съгласно ДДС № 3/2010 г. на Министерство на финансите и съответства на справката за ангажиментите .

**По сметка 9214 – „Получени гаранции и поръчителства”** – салдото по сметката 16 505 724.89 лв., осчетоводени банкови гаранции във връзка с изпълнение на договори по ЗОП и банкова гаранция във връзка с концесионен договор със “Софийска вода” АД в размер на 1 206 307.50 лв., която ежегодно се подновява.

**По сметка 9289 – „Други дебитори по условни вземания”** – салдото по сметката 684 443 393.56 лв. отразява условни вземания, в т.ч. застраховки на имуществото „Софийска вода“ АД – 683 953 751.00лв..

**По сметка 9299 – „Други кредитори по условни задължения”** – салдото по сметката 4 961 999.51 лв. поети гаранции и поръчителства по договори.

**По сметка 9800 – „Възникнали ангажименти за разходи“** – салдото по сметката 300 902 636.25 лв. отразява възникналите ангажиментите през 2016 г.

**По сметка 9801 – „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“** – салдото по сметката 77 735 991.78 лв. отразява възникналите ангажименти с незабавна реализация,сметката се дебитира срещу кредитиране на сметка 9803.



**По сметка 9803 – „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“** – салдото по сметката 721 040 900.38 лв. отразява реализираните ангажименти по договори и с незабавна реализация, като сметката се кредитира, срещу дебитиране на сметки 9200 и 9801.

**По сметка 9804 – „Вътрешни трансфери на поети ангажименти за разходи“** – салдото по сметка 4 343.25 лв. отразява прехвърлени договори за ангажименти в системата на Столична община.

**По сметка 9908 – „Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти“** – салдото по сметката 594 684 589.59 лв. отразява коригираните ангажименти във връзка с промени в договорите.

**По сметка 9809 – „Анулиране/канцелиране/ на поети ангажименти“** – салдото по сметката 3 267 831.74 лв. отразява анулирани поети ангажименти по приключили договори.

**По сметка 9860 – „Възникнали нови задължения за разходи“** – салдото по сметката 708 979 838.18 лв. отразява отчетените задължения за разходи, възникнали през 2016 г., чрез кредитиране на сметката и дебитиране на сметка 9989.

**По сметка 9909 – „Други активи, изписани като разход“** – салдото по сметката 151 242 472.08 лв. отразява активите изписани на разход в употреба, активите предоставени на „Метрополитен“ АД – публична общинска собственост за ползване, в съответствие с т.16 от ДДС № 20/2004 г.

**По сметка 9912, 9913, 9915, 9918, 9919 – „Просрочени вземания“** – салдата по тези сметки отразява осчетоводени по баланса вземания по сметки от група 411, 430 – за частта на просрочието – срокът на вземанията е до 30.12.2016 г., но неиздължен.

**По сметка 9923 – „Просрочени задължения към доставчици“** – салдото по сметката 798 657.47 лв. отразява осчетоводените неразплатени задължения към доставчици.

**По сметка 9978 – „Други задбалансови активи“** – салдото по сметката 1 288 399.00 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.

**Група – „Сметки за средства от Европейския съюз“**

В тази група се отчитат средствата от Европейския съюз на бенифициенти на Кохизационния и Структурни фондове към Националния фонд /СЕС –3– КФС, средствата от Европейския съюз на бенифициенти на Разплащателна агенция към фонд „Земеделие“ /СЕС–3–РА/, други средства от Европейския съюз /СЕС –3–ДЕС/ и средства по други международни програми – ДМП.

⌋

⌋

Изградените обекти по капиталовата програма на Столична община с източник средства от Европейския съюз, както и разходите през годината по капиталовата програма се прехвърлят в група „Бюджет“ и група .

**По сметки от група 30** – салдото по сметките отразява наличните материали, закупените със средства по оперативни програми в райони и поделения.

**По сметка 4010 – „Задължения към доставчици от страната“** – салдото по сметката 96 544.04 лв.отразява задълженията по оперативните програми 89 909.80 лв. - КФС, 4 962.62 лв. - ДЕС. и 1671.62 – РА.

**По сметка 4020 – „Доставчици по аванси в страната“** – салдото по сметката 2 373 001.94 лв. отразява предоставени аванси на изпълнители по оперативни програми, отчетени в КФС – 2 196 966.77 лв. и ДМП –1 76 035.17 лв.

**По сметка 4523 – Други задължения към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“** – салдото по сметката 3 359 431.55 лв., в т.ч. ДМП - 689 155.42 лв., ДЕС – 782 203.79 лв., РА – 48 717.25 лв. и КСФ – 1 839 355.09 лв., осчетоводени получени аванси от финансиращия орган по кредита на сметката и по дебита на сметка 4970.

**По сметка 4614 – „Временни безлихвени заеми от/за общинските бюджети“** – салдото по сметката 13 524 826.78 лв. отразява остатък от заем подлежащ на връщане на бюджета ползвани за разплащане по оперативни програми в т.ч.КСФ – 10 991 005.97лв.РА – 9319.19лв.,ДЕС -27 186.06 лв., ДМП – 2 197 315.56лв.

**По с/ка 4684-„Разчети за сметки за средства от Европейския съюз за постъпили и разходвани“** – салдото по сметката 3 212 851.83 лв., област ДЕС – 1 518 108.75 лв., ДМП - 631 266.74 лв., РА – 9 476.38 лв. и КСФ – 1 053 999.96 лв.

**По сметка 4970 – “Коректив за задължения към бюджетни организации“** – салдото по сметката 3 420 323.75 лв. отразява коректив на получените аванси през 2016 г. от управляващия орган.

**По сметка 5013 – “Текущи банкови сметки в лева“** – салдото по сметката 2 044 994.79 лв. отразява наличните парични средства по оперативни проекти и програми.

**По сметка 6491 – Други текущи помощи и трансфери за чуждестранни лица“** – салдото по сметката 567 197.42 лв. отразява предоставени трансфери от партньори ДЕС - 551 687.65 лв. и ДМП – 15 509.77 лв.

**По сметка 7481 – „ Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“** – салдото по сметката 830 410.10 лв. отразява получените средства по бюджета на Столична община от Европейския съюз разходвани по бюджета и отчетени по ЕБК в област ДЕС.

**По сметка 7524 – Касови трансфери от/за бюджети на общини** – салдото по сметката 12 609 049.06 лв. отразява получените средства от бюджета на Столична община като съфинансиране на сметките от група СЕС, в т.ч. ДЕС- 57 436.83 лв. РА - 55 238.39 лв. и КФС – 12 496 373.84 лв.

**По сметка 7532 – „Касови трансфери от/за сметки за средства от от Европейския съюз на бюджетни организации подсектор „Централно управление“** – салдото по сметката 19 142 345.61 лв. отразяват получените трансфери по оперативните програми област КФС - 16 409 154.09 лв., РА – 83 864.90 лв., ДЕС 1 673 833.24 лв. и ДМП 975 493.38 лв.

**По сметка 7601 – „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и Сметки за средства от Европейския съюз”** – салдото по сметката в размер на 210 145 825.33 лв. отразява прехвърлените по бюджета активи, в т.ч. КФС – 208 487 268.73 лв., ДМП – 1 644 345.23 лв. и ДЕС 14 211.37 лв.

**По сметка 7603 – „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи“ СЕС“ и „Други сметки и дейности“** – салдото по сметката 4 158 850.40 лв. отразява изградените инфраструктурни обекти в отчетна група „СЕС“ – КФС прехвърлени в отчетна група „Други сметки и дейности“.

**По сметка 7994 – „Увеличение на финансови активи от други събития”** – салдото по сметката е 24 629.85 лв.

**По сметка 6075 – „Разходи за инфраструктурни обекти”** - салдото по сметката 877 579.36 лв. са отразени разходи за инфраструктурни обекти по оперативни програми и проекти.

#### **IV. По задбалансовите сметки на група „Сметки за средства от Европейския съюз”.**

**По сметка 9200 – „Поекти задължения по договори”** – салдото по сметката 14 161 418.55 лв. отразява поетите ангажименти по група „Сметки за средства от Европейския съюз“, в т.ч. област КФС – 12 671 052.27 лв., област РА – 26 535.99 лв., област ДЕС – 5982.49 лв. и област ДМП – 1 457 847.80 лв.

**По сметка 9214 – „Получени гаранции и поръчителства”** – салдото по сметки 90 020 868.39 лв. отразява осчетоводените гаранции в полза на Столична община, издадени от банки във връзка с изпълнение на проекти.

**По сметка 9800 – „Възникнали ангажименти за разходи“** – салдото по сметката 6 836 351.74 лв. отразява възникналите ангажименти през 2016 г., отразени по дебита на сметката и по кредита на сметка 9200.

**По сметка 9801 – „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“** – салдото по сметката 1 376 358.13 лв. , отразява възникналите ангажименти с незабавна реализация, сметката се дебитирана срещу кредитиране на сметка 9803.

**По сметка 9803 – „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“** – салдото по сметка 5 202 787.51 лв., отразява реализираните



ангажименти по договори и с незабавна реализация, като сметката се кредитира, срещу дебитиране на сметки 9200 и 9801.

**По сметка 9804 – „Вътрешни трансфери на поети ангажименти за разходи“** – салдото по сметката 14 288.79 лв. отразява прехвърлени договори за ангажименти в системата на Столична община.

**По сметка 9808 – „Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти“** – салдото по сметката 91 685.71 лв. дебит отразява корегирани ангажименти във връзка с промени в договорите.

**По сметка 9860 – „Възникнали нови задължения за разходи“** – салдото по сметката 6 672 322.11 лв. отразява отчетените задължения за разходи, възникнали през 2016 г., чрез кредитиране на сметката и дебитиране на сметка 9989.

**V. В група „Други сметки и дейности“** – в групата са осчетоводени гаранциите в Столична община, райони и поделения по набирателни сметки за участие в търгове и конкурси.. Валутна набирателна сметка има само в Столична община, по която се съхраняват средства от внесени гаранции във валута за търгове с международно участие. В групата се отчитат паричните средства от продажба на стоки на консигнация, съгласно указание на Министерство на финансите №07-00-0021 от 27.06.2002г.в Радостен обреден дом и Гробищни паркове. Нов момент в тази група представлява капитализацията /балансово признаване/ на дълготрайните материални активи, които при придобиването им са отчетени като разход в отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“. Отменя се подходът на задбалансово отчитане на дълготрайните материални активи, попадащи в обхвата на т.16.3 от указание на МФ ДДС №20/2004г., поради което в СБО не са възпроизведени съответните сметки от подгрупа 990 от досегашния СБП.Вместо това, тези активи, с изключение на прилежащите към сгради и съоръжение земи се капитализират /балансово признават/ в отчетна група „Други сметки и дейности“, чрез използване на сметки от група 22/за незавършените обекти – сметки от подгрупа 207/ и сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“. Запазва се досегашния подход на изпистване на разход на тези активи при тяхното придобиване в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС.

**По сметка 2071 – „Незавършено строителство , производство и основен ремонт“** – салдото по сметката 86 246 211.46 лв., отразява извършените разходи за обекти от инженерната инфраструктура на които строителството продължава след 2016 г.

**По сметка 2079 – „Други дълготрайни активи в процес на придобиване“** – салдото по сметката 58 890 957.36 лв. отразява дълготрайните материални активи, изписани на разход в група „Бюджет“ и „СЕС“, в процес на придобиване.

**По сметка 2201 – „Земи, гори и трайни насъждения“** – салдото по сметката 1 151 226 474.42 лв. отразява стойността на наличните земи и гори по баланса на Столична община към 31.12 2016 г., прехвърлени от група „Бюджет“ и група „СЕС“.

**По сметка 2202 – „Инфраструктурни обекти“** – салдото по сметката 3 477 742 552.04 лв. отразява стойността на наличните активи от инженерната





инфраструктура, прехвърлени от група „Бюджет“ и група „СЕС“. Сметката се води аналитично.

**По сметка 2203 – „Активи с историческа и художествена стойност“** – салдото по сметката 18 667 275.40 лв. отразява наличните активи към 31.12 2016 г. в Направление „Култура“.

**По сметка 2204–„ Книги в библиотека“** – салдото по сметката 3 726 702.40 лв. отразява стойността на наличните книги в Столична библиотека.

**По сметка 4831 – „Временни депозити и гаранции и други чужди средства от местни лица“** – салдото по сметката 23 940 267.10 лв.,отразява постъпленията от депозити и гаранци.

**По сметка 5013 – „ Текущи банкови сметки в левове“** – салдото по сметката 23 966 054.84 лв.

**По сметка 5014 – „Текущи банкови сметки във валута“** – салдото по сметката 199 504.00 лв.

За изготвяне на отчета за касово изпълнение на бюджета на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства, както и изготвяне на обратна ведомост към 31.12.2016 г. Дирекция“ Финанси“ с писмо № *СОПН-ФК 08-1209 от 30.12.2017г* е дала указания за изготвяне на счетоводния отчет на райони и поделения.

**ИЗГОТВИЛ**

**Н-К ОТДЕЛ „ФИНАНСОВО-СЧЕТОВОДЕН“:**   
/Ек. Стайкова/

**ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:**   
/Ант. Македонска/

**ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ „ФИНАНСИ“:**   
/М. Симеонова/

0

0