



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

**към Сборния счетоводен отчет
на Столична община към 31.12.2022 г.**

Счетоводният отчет на Столична община към 31.12.2022 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., 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 документооборота, разработени в съответствие със Закона за счетоводството, ДДС №20/14.12.2004 г. и ДДС №14/2013 г. на Министерство на финансите и др. указания.

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.

Включване на Столична община в Системата за електронни бюджетни разплащания /СЕБРА/.

В края на 2021 г. и началото на 2022 г. на основание чл. 154, ал. 7 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), въз основа на Решение № 304/2021 г. на Столичния общински съвет и отправено до Министерството на финансите (МФ) писмено искане от Столична община, стартира поетапното включване в единната сметка и СЕБРА на обслужвани от Общинска банка АД и УниКредит Булбанка АД средства и плащания на Столична община и нейните подведомствени разпоредители с бюджет чрез отделна първостепенна система в СЕБРА и сметка с лимити в БНБ с титуляр Столична община.

Стартирането и поетапното включване на обслужвани от Общинска банка АД и УниКредит Булбанка АД средства и плащания на Столична община и нейните подведомствени разпоредители с бюджет в СЕБРА и единната сметка се извърши при следните условия и срокове:

В края на 2021 г. стартира включването в СЕБРА и единната сметка само за средствата и плащанията на Столична община, в качеството ѝ на първостепенен разпоредител с бюджет и самостоятелен титуляр на сметки, различен от останалите нейни подведомствени разпоредители с бюджет и структурни звена, чрез откриването на три десетразрядни кода в СЕБРА и съответните им транзитни сметки и сметки за наличности.

Транзитните сметки се използват за целите на събиране и централизиране на левовите постъпления (включително и суми, представляващи възстановени плащания) на съответните разпоредители с бюджет.

по проблемите на наркоманиите към него.



Общинските училища, 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.

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 капитали /с-ка 1001 и 1101 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 с отчетна стойност, след преоценка както следва:

Административна сграда – Русия, гр. Москва, ул. Проспект Ленинградски Дом. 20.1 - 4 164 361,20 лв.;

Съгласно ФО № 5/14.02.2020 г. на МФ в отчета за 2022 г. на Направление "Архитектура и градостроителство" разходите за изработване на ОУП, ПУП и други в размер на 1194043 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 № 20/2004г

Отразените нематериални активи в счетоводния баланс към 31.12.2022 г. са в общ размер 30 959 607 лв., в по голямата си част представляващи работни и инвестиционни проекти изработени от ОП Софияпроект, съгласно възлагателни писма на дирекциите възложител на Столична община.

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 4:

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.

Съгласно Амортизационна политика възприетият метод на амортизация на всички групи активи в Столична община е линейният.

Съгласно Амортизационна политика, остатъчната стойност на дълготрайните материални активи в размер до 0.5% е незначителна за общината и не се взима в предвид при определяне на амортизируемата стойност. За недълготрайни материални активи и капитализирани разходи по наети ДМА се възприема подход за пренебрегване на остатъчната стойност като „незначителна“. Амортизируемата стойност на актива в тези случаи е равна на отчетната му стойност.

Към 31.12.2022 г. в оборотната ведомост на Столична община са начислени амортизации на нефинансови дълготрайни активи на 1 139 935 132 лв.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 2:

Краткотрайни материални активи – материали и стоки, при придобиване се оценяват по доставна стойност, продукцията се оценява по себестойност, безвъзмездно получените се оценяват по справедлива цена.

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

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

Отразените краткотрайни материални активи в счетоводния баланс към 31.12.2022 г. са в общ размер 17 587 925 лв. отчетени по счетоводни сметки от група 30.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 24:

ТЪРГОВСКИ ДРУЖЕСТВА С МАЖОРИТАРНО УЧАСТИЕ НА СТОЛИЧНА ОБЩИНА към 31.12.2022 г.

1	"ЦГМ" ЕАД	
2	"МЕТРОПОЛИТЕН" ЕАД	100%
3	"СТОЛИЧЕН АВТОТРАНСПОРТ" ЕАД	100%
		100%



51	"ДКЦ ХХІХ - СОФИЯ" ЕООД	100%
52	"ДКЦ ХХХ - СОФИЯ" ЕООД	100%
53	"МЦ ХХХІ" ЕООД	100%
54	"МЦ ІХ - СОФИЯ" ЕООД	100%
55	"ДЦ 2 - СОФИЯ" ЕООД	100%
57	"МЕТРОСТРОЙ" ЕАД - в ликвидация	100%
58	"МЦ І - БАНКЯ" ЕООД - в ликвидация	100%
59	"МЦ ХVІ - СОФИЯ" ЕООД - в ликвидация	100%

**СМЕСЕНИ ТЪРГОВСКИ ДРУЖЕСТВА С УЧАСТИЕ НА СТОЛИЧНА ОБЩИНА КЪМ
31.12.2022 г.**

1	"СОФИЯ КРЕМАТОРИУМ" АД	20%
2	"СПОРТНО-РАЗВЛЕК.КОМПЛЕКС КОРАЛИ" АД	34%
4	"ДКЦ 21 - СОФИЯ" ООД	20%
5	"ДКЦ 23 - СОФИЯ" ООД	20%

ТЪРГОВСКИ ДРУЖЕСТВА ПОД 20% ОБЩИНСКО УЧАСТИЕ

1	"Воден свят - Банка" АД	10,00%
2	"Интер експо и конгресен център"	18,78%
3	"Хлебни изделия - Княжево" АД	2,57%
4	"БКС-Лозенец" АД	3,57%
5	"Наш дом" АД	0,67%
6	"Надежда" ООД	19,98%

АСОЦИАЦИЯ ЗА РАЗВИТИЕ НА СОФИЯ - 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 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 2022 г. са взети 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



Към 31.12.2022 г. Дружествата в несъстоятелност са:

"СТОМАТОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР XXV - СОФИЯ" ЕООД в несъстоятелност

"МЕДИКО-ТЕХНИЧЕСКА ЛАБОРАТОРИЯ VII - СОФИЯ" ЕООД в несъстоятелност

"МЕДИКО-ТЕХНИЧЕСКА ЛАБОРАТОРИЯ VIII - СОФИЯ" ЕООД в несъстоятелност

ЗАЛИЧЕНИ ДРУЖЕСТВА

"Дентален център VI-София" ЕООД - Решение № 367 по Протокол № 56 от 26.05.2022 г. /вписване в АВ на 21.10.2022 г./ - за вливане на "ДЦ VI-София" ЕООД в "ДЦ II-София" ЕООД

През 2022 г. не е настъпила промяна в учредителния акт, наименованието или преобразуване чрез промяна на правната формана на търговски дружества с общинско участие.

Съгласно решение на Столичен общински съвет не се разпределят дивиденди за финансовата 2017 г. – Решение на СОС № 564 от 26.07.2018г., за финансовата 2018г. – Решение на СОС № 558 от 25.07.2019г., за финансовата 2019г. - Решение на СОС № 346 от 23.07.2020 г., за финансовата 2020 г. - Решение на СОС № 445 от 22.07.2021 г.;

Съгласно Решение на СОС № 556/21.07.2022 г. се задължават да разпределят дивиденди за финансовата 2021 г., след удържане на дължимия данък при източника, следните търговски дружества със сто процента участие на Столична община в капитала:

- „Водоснабдяване и канализация - София“ ЕАД - 7 100 000 лева;
- „Специализирана болница за активно лечение на онкологични заболявания „Проф. д-р Марин -Мушмов“ ЕООД - 5 800 000 лева.

Към 31.12.2022 г. дивидентите са преведени по сметка на Столична община.

Останалите търговски дружества със сто процента участие на Столична община в капитала се освобождават от разпределяне и внасяне на дивидент от печалбата за финансовата 2021 г.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 17:

Към 31.12.2022 г. в оборотната ведомост на СО по сметка 1911 – „Задължения по финансов лизинг към местни лица са отразени задължения по финансов лизинг по сключени договори в ОП Гробищни паркове в размер на 97 612 лв. По сметка 1913 – „Текущ дял по задължения по финансов лизинг към местни лица“ са отразени погасените задължения в размер на 33 497 лв. в ОП Гробищни паркове..

По отношение на начислените провизии на вземания: СС 37

В края на 2022 г. е извършен преглед на начислените провизии, като при необходимост тяхната оценка е коригирана, а възникналата разлика е отчетена, като промяна в приблизителни счетоводни оценки, а не като преоценка.

Обект на провизиране са вземанията от директно предоставени от бюджетните организации заеми, аванси, продажби и други разчети.

Провизирането се осъществява индивидуално за всяко отделно вземане.

В съответствие с т. 36.2 на ДДС 20/2004 г. на Министерство на финансите, вземанията в Столична община се класифицират в три групи:

- а. Трудно събираеми вземания - три месеца срок на погасяване (90 дни) – 20 %;
- б. Несъбираеми вземания - шест месеца срок на погасяване (180 дни) - 50 %;
- в. Безнадеждни вземания - при погиване на длъжника, доказано несъбираеми (над 180 дни) - 100 %.

Начислените провизии на вземанията към 31.12.2022 г. са отразени по сметки от подгрупи 491 Провизии за вземания и са в размер на 16 989 689 лв., от тях върху вземания от

Касовите потоци и наличности към 31.12.2022 година са отчетени чрез прилагането на Единната бюджетна класификация (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 31.12.2022 г. като паричен поток са отчетени:

- отпуснатите трансфери от ЦБ, отчетени по § 31-00 в размер на 1 038 391 215 лв., в т.ч за капиталови разходи 20 905 100 лв.

- получени средства от ПУДООС, отчетени по § 64-00 в размер на 150 309 лв..

- получени трансфери между бюджети, отчитани по §61-00 в размер на 62 903 672 лв. в по-голям размер от: Министерство на труда и социалната политика 47 428 409 лв. по програми за осигуряване на заетост и социални програми и проекти; Министерство на образованието и науката 10 302 395 лв. по национални програми за образование и наука; Национален осигурителен институт - Държавно обществено осигуряване 2 257 169 лв.; Министерство на регионалното развитие и благоустройство 1 971 892 лв. за капиталови разходи, текущ ремонт и зимно поддържане на пътища от републиканската пътна мрежа; Министерство на културата 745 721 лв.

- предоставени трансфери между бюджети, отчитани по §61-00 в размер на -6 191 247 лв. в по-голям размер на: Министерство на вътрешните работи -5 273 331

- получени средства по проекти и програми на Европейския съюз по § 6301 в размер на 117 461 126 лв., от тях по Оперативни програми на ЕС, отчетени в отчетна област СЕС- КСФ 113 921 359 лв.

- предоставени средства по проекти и програми на Европейския съюз по § 63-02 в размер на партньори на СО при изпълнение на проекти „Българските общини работят заедно за подобряване качеството на атмосферния въздух“; и INNOAIR , отчитани в отчетна област СЕС-ДЕС -1 774 810 лв.

Преоценките на наличности на парични средства по валутните сметки са отразени в отчета за касово изпълнение като положителна преоценка в размер на 11 423 лв. в отчетна област „ДСД“ и 308 лв. в отчетна област „Бюджет“ по параграф 95-14.

Касовите плащания за разходи и придобиване на активи се класифицират по съответните параграфи на ЕБК, като стойността на ДДС по доставни фактури е включен в стойността на разходите и придобитите активи с изключение на придобитите активи за ВиК.

Касово постъпилите суми от ДДС върху продажбата на активи и услуги се отчитат по съответния приходен параграф от ЕБК.

Дължимия ДДС по данъчни декларации се превежда на НАП и се отчита по приходен параграф 37-01 със знак „минус“. Внесеният ДДС към 31.12.2022 г. е в размер на -2736513 лв.

Данъка върху добавената стойност по издадени фактура, отнасящи се за изпълнени строително-монтажни работи и предоставени аванси по част „канализация“ и част „водоснабдяване“ са осчетоводени по дебита на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“. Разходите по издадените фактури са с право на пълен данъчен кредит, съгласно изискванията на чл. 68, ал. 1, т. 1 от Закона за данъка върху добавената стойност за правото на приспадане на данъчен кредит.

Дължимият данък върху приходите от стопанска дейност се отразява по приходен параграф 37-02 със знак „минус“. Внесен данък върху приходите от стопанска дейност към 31.12.2022 г. е в размер на – 1 524 795 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



2022 г. и окончателните заверени годишни финансови отчети за 2021 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.

По сметка 6992 – „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ – Салдото по сметката 14 330 143,30 лв. отразява изменението в стойността на ДМА в резултат на не осчетоводени отписвания на ДМА от предходни години, осчетоводен брак от инвентаризация, неправилни отчитания, осчетоводени амортизации минали години и др. както следва: в дирекция „Финанси“ - осчетоводени амортизации минали години 4 064 979,82 лв., отразени ВиК активи за 2021 г., предадена инвестиция през 2022 г. по концесионен договор със Софийска вода – Дебитно известие трето четиримесечие за 2021 г. - 3 565 398 лв.; осчетоводен брак на активи и др.: в поделенията на СО 6 975 792,72 лв.

По сметка 6993 – „Намаление на материални запаси от други събития“ – салдото по сметката е в размер на 131 482,20 лв. и отразява бракуване на материални запаси и прехвърлени активи в употреба, придобити в предходни години, непрехвърлени по сметка 9909.

По сметка 6995 „Намаление на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“ салдото по сметката е в размер на 3 785 812,00 лв. и отразява намалението на капитала на общинските търговски дружества, съгласно решения на Столичен общински съвет от предходни години: „Пазари Север“ ЕАД – Решение № 407/22.07.2021 г. и „Софийски имоти“ ЕАД - Решение №402/22.07.2021 г.

По сметка 7992– „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ – салдото по сметката е в размер на 205 486 469,15 лв. в по-голямата си част отразява не осчетоводени заприходявания от предходни години, неправилни отчитания и др., както следва: в д-я „Финанси“ 4 648 045,70 лв., в по-голямата си част от: капитализирана инвестиции на ВиК активи за трето четиримесечие на 2021 г., съгласно Дебитно известие по концесионен договор 3 565 398,54 лв.; заведени търпими ВиК обекти съгласно удостоверение за търпимост 981 485,76 лв.; в районите и поделенията осчетоводяванията са от преактуване и деактуване на АОС и промяна на квадратните метри 200 838 423,45 лв.

Поетите ангажменти за разходи от Столична община по договорни отношения се отразяват по сметка 9200 и съответните сметки от група 98. Новите задължения се отразяват по сметка 9860. През 2022 г. в отчетна област „Бюджет“ са възникнали, увеличени и анулирани ангажменти за разходи в размер на 1 488 650 596 лв. и са реализирани ангажменти в размер на 1 062 198 656 лв. Наличните към края на 2021 г. поети ангажменти за разходи в отчетна област „Бюджет“ са в размер на 1 013 244 445,23 лв. Съгласно чл. 91 от ЗДБРБ от наличните ангажменти за разходи се приспадат разходите по сключени договори през 2019 - 2022 г. по сключени договори за извършвани услуги по чл. 62 от Закона за местните данъци и такси и разходи за сметка на трансферите от централния бюджет по чл. 52.ал. 1, т. 1, буква „г“ от ЗПФ в размер на 620 322 789 лв.

Максималният размер на новите задължения за разходи към 31.12.2022 г. е 94 698 591 лв. и включва кредитните салда на сметки 4010, 4030, 4241, 4281, 4282, 4291, 4523, 4548, 4568.

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 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 31.12.2022 г. са получени парични дарения от страната в размер на 1 080 069 лв. и получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз 3 373 494 лв. Получените дарения в натура от страната е в размер на 5 932 856 лв. Получени дарения от чужбина и от международни организации - 409 045 лв.

Отчитането на приходите от административни глоби и санкции, които бюджетните предприятия налагат в качеството им на 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.

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 подразделения 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 31.12.2022 г. е сторнирана сумата, призната като разход за провизии за персонала към 31.12.2021 г. в размер на 34 137 246 лв. и е начислена сумата на провизии към 31.12.2022 г. в размер на 38 244 638 лв.

Начислените, но неплатени възнаграждения на персонала към 31.12.2022 г. са в размер на 7 191 185 лв. и същите са осчетоводени по дебита на сметки от подгр.604 в кореспонденция със сметка 4973 „Коректив за задължения към персонала - местни лица“.

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.



- осчетоводена по кредита на сметка 7808 положителна преоценка на главниците по заем от Японската банка за Метро-София в японски йени в размер 14 974 124 лв.

Кредитният оборот по сметката 1664 е 43 449 723 лв. и отразява:

- усвоен заем от ЕИБ – 1-ви транш за реконструкция на улици - 35 204 940 лв.;
- осчетоводена по дебита на сметка 7808 отрицателна преоценка на главниците по заем в японски йени в размер на 8 244 783 лв.

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

Дебитният оборот на сметката в размер на 36 448 533 лв. отразява погашенията на главниците по отпуснати заеми от чужбина през 2022г.

Кредитния оборот на сметката в размер на 35 762 253 лв. отразява прехвърлените главници като текущ дял за 2023 г. отразен по дебита на сметка 1664 и изравняване на текущ дял за 2023 г. със знак минус 209 710 лв. по заем от Японската банка.

В края на 2023 г. сметката е с дебитно салдо 35 971 961 лв. което отразява частта от дългосрочното задължение по заемите като текущ дял за 2023 г., годината в която плащането по главницата става дължимо.

Погасени заеми 2022 г.:

Заем от ЕИБ за отпадъци - II фаза	1659098 лв.
Заем от ЕИБ за подобр.атмосф.въздух	4741406 лв.
Заем от ЕИБ инженерна инфраструктура	3591103 лв.
Заем от ЕИБ отпадъците-1 фаза	1386192 лв.
Заем от ЕИБ-рехабилитация на улици	4548442 лв.
Заем от Европейска Инвестиционна Банка метро	11341465 лв.
Заем от Японската банка за метрото София	9180828 лв.

Общо: 36448533 лв.

По отношение на условните вземания и задължения:

По сметка 9289 крайното салдо 592 863 970 лв., в по-голямата си част отразява:

- стойността на застрахованите ВиК активи - 587726915,00. Съгласно концесионен договор със Софийска вода АД, дружеството застрахова ежегодно за своя сметка ВиК активите и представя на Столична община застрахователните полици. Столична община осчетоводява стойността на застрахованите активи като условни вземания; отчисления по Сметка за обратно предаване на съгласно концесионен договор със Софийска вода АД 1% от печалбата - 2197667,11 лв.; оценка на заведени съдебни дела, по които общината е ищец – признати условни активи 2 789 728 лв.; стойността на наема за оставащия срок на ползване по договор със Шел България за предоставено право на ползване на собственост на Столична община за срок от 25 години – 27 974,97 лв.

По сметка 9299 крайното салдо 72 814 137 лв. в по-голямата си част отразява: стойността на издадените запис на заповед в полза на Управляващия орган на съответната оперативна програма Кмета на общината издава запис на заповед на основание на Решение на СОС – 63 742 254 лв.; оценка на заведени съдебни дела, по които общината е ответник – признати условни пасиви – 5 903 939 лв.

През 2022 г. са прилагани разпоредбите на т.16.6.1 - т.16.6.6. от указанията на МФ, дадени с ДДС №20/2004г. във връзка с определяне на приблизителната оценка на разходите за придобиване на ДМА.



При отчитането на стопанските операции със средства от ЕС са прилагани указанията на МФ, дадени с ДДС № 7/2008 г., ДДС № 14/2013 г., ФО-2 и др. писма и указания на МФ и в съответствие с регламентите по оперативните програми.

През 2022 г. Столична община изпълнява следните проекти, финансирани от Европейския съюз:

Отчетна област: СЕС-КСФ

Проект „Осигуряване ефективното функциониране на Областен информационен център София-град и София-област за периода 2022-2023“ по Оперативна програма „Добро Управление“;

Проект „Провеждане на застъпническа кампания за прилагането на Закона за българския жестов език на местно ниво“ по Оперативна програма „Добро управление“;

Проект „Техническа помощ за Столична община“ по Оперативна програма „Региони в растеж“;

Проект „Интегриран столичен градски транспорт – фаза II“, финансиран Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020;

Проект „Проектиране и изграждане на инсталация за комбинирано производство на енергия в София с оползотворяване на RDF - трета фаза на интегрирана система от съоръжения за третиране на битовите отпадъци на Столична община“;

Проект: „Изграждане, възстановяване и обновяване на публични пространства в централна градска част в град София“, финансиран по ОПРР 2014 – 2020;

Проект № BG16M1OP002-5.003-0001 „Подобряване качеството на атмосферния въздух в Столична община чрез подмяна на отоплителни устройства на твърдо гориво с екологични алтернативи“;

Проект „Изграждане, основен ремонт/реконструкция на три училища на територията на Столична община“;

Проект „Развитие на културната инфраструктура в Столична община чрез инвестиции в обновяване на Театър „София“, район Оборище „ по приоритетна ос 1“ Устойчиво и интегрирано градско развитие“ на ОПРР 2014-2020;

Проект "Предоставяне на седем нови социални услуги в общността за деца и семейства на територията на Столична община";

Проект "Предоставяне на седем нови социални услуги в общността за деца и семейства на територията на Столична община"

Проект Комплекс за интегрирани социални услуги за деца и семейства" BG05M9OP001-2.004-0047-C04;

Проект Основен ремонт/реконструкция/ на Център за временно настаняване „Св. София“, административна сграда и търговски обекти“;

Други.

Отчетна област СЕС – ДЕС и ДМП

Проект: „Ефективно използване на интернет технологиите за чиста атмосфера“ (Програма и проект УРБАКТ III на ЕС , I- и II-ра фаза на Международен проект „Достъп до култура за всички граждани“ /ACCESS to Culture for all Citizens/;

Проект: „Мобилизиране на млади европейци в подкрепа на целите на устойчивото развитие“ (Walk the Global Walk);

Проект „Управление на миризмите при процесите, свързани с третиране на отпадъците“

Проект „Българските общини работят заедно за подобряване качеството на атмосферния въздух“;

Проект „Лисабонска Стратегия за местно развитие на квартали или области с приоритетна интервенция, интегриран инструментариум“ (Com. Unity. Lab).



Служителите на отдел „Финансово-счетоводен“ преди предаването на ГФО на Министерство на финансите са осъществили дейностите по:

- проверка на отразените нефинансовите дълготрайни активи по счетоводни сметки и параграфи от ЕБК, както и за точното и вярно записване в амортизационния план на въведените и излезлите от употреба активи, за тяхното класифициране в определените класове;
- проверка на коректното отразяване на вземанията и задълженията по счетоводните сметки за разчети и извършват анализ на крайните салдата по сметките за разчети, като информира гл. счетоводител и началник отдел „Финансово-счетоводен“ за вземания и задължения, за които изтича давностния срок;
- коректното отразяване на възникналите и реализиране ангажименти по договори, извършват преглед и анализ на крайните салдата по сметките за ангажименти, като своевременно отразява промените по договори, като информира дирекциите възложители.
- извършва анализ на незавършеното строителство и основен ремонт, като своевременно отразява въведените в експлоатация активи по коректната сметка и в амортизационния план.

Организиране дейността по консолидиране на финансовите отчети на Столична община и предаване на отчетната информация на Министерство на финансите.

Отчетните данни за активите, пасивите, приходите, разходите и операциите на разпоредители на общината от по ниска степен, включително и собствения отчет на СО се консолидират въз основа на представени от тях касови отчети, оборотни ведомости и друга отчетна информация при условия, в срокове, периодичност и по ред, определени с указания на ПРБ, в съответствие с указанията на МФ.

Организирането на работата по съставянето на сборните финансови отчети на общината се осъществява чрез регулярно взаимодействие между разпоредителите от по-ниска степен с бюджета на общината и дирекция „Финанси“ – първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ) чрез изпращане на указателни писма във връзка отчетността на начислена и касова основа. Разпоредителите от по-ниска степен съставят финансови отчети, които подлежат на обобщаване от първостепенния разпоредител.

Дейността по обобщаване на информацията от финансовите отчети се осъществява на две нива:

- на първо ниво се обобщава информацията от финансовите отчети на ниво второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ). Обобщения отчет на ВРБ съдържа информацията от отчетите на третостепенните разпоредители с бюджет и информацията от собствения отчет на ВРБ.

Сборните отчети за касово изпълнение и сборните оборотни ведомости на ВРБ се придружени с декларация, подписана от гл. счетоводител/н-к отдел и Кмет/Директор на ВРБ, удостоверяваща идентичността на предадените данните в системата за консолидиране на отчети на СО, с тези от счетоводната система. Декларациите се представят в на имейл в PDF формат.

- на второ ниво се обобщава информацията от обобщения отчет на ВРБ и собствения отчет на ПРБ. Съставя се сборен финансов отчет на общината.

ПРБ контролира верността на финансовите отчети на разпоредителите от по-ниска степен и съставя сборни финансови отчети за цялата система. Контрола за верността на финансовите отчети се осъществява чрез насрещни контролни справки на трансферните операции и банковите наличности, контрол на отразеното по параграфи и счетоводни сметки.

Изготвянето на сборните финансови отчети на общината се осъществява чрез въведена система за консолидиране на финансови отчети. Чрез системата се съставят автоматизирано контролни справки за равнение и проверка по разпоредители: