



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към Сборния счетоводен отчет
на Столична община към 31.12.2023 г.

Счетоводният отчет на Столична община към 31.12.2023 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.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 13:

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

Кметът на Столична община е първостепенен разпоредител с бюджет.

Разпоредителите с бюджет от по-ниска степен по бюджета на Столична община се определят с решения на Столичен общински съвет, по предложение на кмета. Разпоредители от по-ниска степен са съответните ръководители на структурни звена и подведомствени организации, чиито бюджети са включени в бюджета на Столична община.

В приложение № 9 към Решение № 107 от 25.02.2021 г. на Столичен общински съвет са определени разпоредителите с бюджета от по-ниска степен на Столична община.

С решение № 842 от 10.11.2022 г. е определен като второстепенен разпоредител на делегиран бюджет, Общински културен институт „Научно-образователен детски център „Музейко“.

С решение № 781 от 27.07.2023г. и решение № 780 от 27.07.2023 г. на Столичен общински съвет към дирекция „ИХУПП“ – второстепенен разпоредител са разкрили осем нови социални услуги -: дневен център за деца – 4, център за обществена подкрепа – 3 и център за социална рехабилитация и интеграция – 1- третостепенни разпоредители.

С решение № 896 от 14.09.2023 г. към район „Люлин“ – второстепенен разпоредител е открита нова Детска градина №150 – третостепенен разпоредител.

Разпоредители от по-ниска степен с бюджета на Столична община са общо 512: 61 второстепенни и 451 третостепенни разпоредители.

Второстепенни разпоредители са кметовете на 24-те района на Столична община, директорите на 10-те общински предприятия и директорите на 20-те културни института и театри и образователни центрове, както и директорите на 6-те дирекции и гл. архитект на Столична община.

Третостепенни разпоредители са директорите на 175 общински училища (162) и гимназии (13), 197 детски градини, 24 детски ясли, 51 социални услуги, 3 комплекса за детско хранене и 1 Общински съвет по наркотичните вещества с Превантивно-информационен център по проблемите на наркоманиите към него.

Общинските училища, 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 последващи 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 преценка както следва:

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

Административна сграда - Русия, гр. Москва ул. Проспект Ленинградски Дом. 20 - 160 641,80 лв.;

Административна сграда – Русия, гр. Москва, ул. Балшая Димитровка Дом 8 - 949 420.40 лв.;

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

Отчетната стойност на дълготрайни материални активи, отразена в оборотната ведомост на Столична община към 31.12.2023 г. е 10 563 294 913 лв., а балансовата стойност отразена в счетоводния баланс на общината е 9 254 642 795 лв., в това число в процес на придобиване в размер на 505 597 921 лв.

По сметките от група 20 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./.

Към 31.12.2023 г. съгласно Концесионен договор, сключен между Столична община и Софийска вода АД, е отчетена инвестиция в публични ВиК активи в размер на 44 043 769 лв. от тях инвестиция за 2022 г. – 5 742 993 лв., и инвестиция за първо и второ четиримесечие на 2023 г. - 38 300 775 лв.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 38:

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

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

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

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

В съответствие с дадени методологически указания от Министерство на финансите дирекция „Държавно съкровище“, относно отчитането на нефинансовите дълготрайни активи, осчетоводявани по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ и във връзка с т. 3.1 и 3.3 от НСС 38, по сметката не се отчитат: общи устройствени планове (ОУП), подробни устройствени планове (ПУП), цифрови модели на терени и др. подобни планове, работни и инвестиционни проекти за основен ремонт, реконструкция и изграждане на нефинансови дълготрайни активи, идейни проекти, планове и стратегии за развитие, генерални планове, концепции и схеми за дългосрочно развитие, план за градско възстановяване и развитие, план за безопасност на движението, паспортизация на сгради, енергийно обследване на сгради и др.

Съгласно ФО № 5/14.02.2020 г. на МФ в отчета за 2023 г. на Направление "Архитектура и градостроителство" разходите за изработване на ОУП, ПУП и други в размер на 988 673 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 31.12.2023 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 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..

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 31.12.2023 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 31.12.2023 г. са в общ размер 18 069 646 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 31.12.2023 г.

1	"ЦГМ" ЕАД	100%
2	"МЕТРОПОЛИТЕН" ЕАД	100%
3	"СТОЛИЧЕН АВТОТРАНСПОРТ" ЕАД	100%
4	"СТОЛИЧЕН ЕЛЕКТРОТРАНСПОРТ" ЕАД	100%
5	"СОФЕКОСТРОЙ" ЕАД	100%
6	"В и К" ЕАД	100%
7	"СОФИНВЕСТ" ЕАД	100%
8	"ГИС" ЕООД	100%



9	"ЕГИДА-СОФИЯ" ЕАД	100%
10	"ЛОЗАНА" ЕАД	100%
11	"СПОРТНА СОФИЯ-2000" ЕАД	100%
12	"СОФИЙСКИ ИМОТИ" ЕАД	100%
13	"ПАЗАРИ ВЪЗРАЖДАНЕ" ЕАД	100%
14	"ПАЗАРИ ИЗТОК" ЕАД	100%
15	"ПАЗАРИ ЗАПАД" ЕАД	100%
16	"ПАЗАРИ СЕВЕР" ЕАД	100%
17	"ПАЗАРИ ЮГ" ЕАД	100%
18	"ТОПЛОФИКАЦИЯ - СОФИЯ" ЕАД	100%
19	"УПЪРВА МБАЛ-СОФИЯ "Св.Йоан Кръстител" ЕАД	100%
20	"СПОРТНА СОФИЯ 2000" ЕАД	100%
20	"ВТОРА МБАЛ-СОФИЯ" ЕАД	100%
21	"ЧЕТВЪРТА МБАЛ-СОФИЯ" ЕАД	100%
22	"МБАЛ "КН. КЛЕМЕНТИНА" - СОФИЯ" ЕАД	100%
23	"ПЪРВА САГБАЛ-СВ.СОФИЯ" ЕАД	100%
24	"ВТОРА САГБАЛ-ШЕЙНОВО" ЕАД	100%
25	"СБАЛОЗ "Проф. д-р М. Мушмов" ЕООД	100%
26	"СБПЛР - БУХОВО" ЕООД	100%
27	"СБПЛР - КРЕМИКОВЦИ" ЕООД	100%
28	"СБПЛР - ПАНЧАРЕВО" ЕООД	100%
29	"СБРДЦП - СВ. СОФИЯ" ЕООД	100%
30	"ЦЕНТЪР ЗА ПСИХИЧНО ЗДРАВЕ" ЕООД	100%
31	"ЦЕНТЪР за КВЗ" ЕООД	100%
32	"ДКЦ II - СОФИЯ" ЕООД	100%
33	"ДКЦ III - СОФИЯ" ЕООД	100%
34	"ДКЦ V - СОФИЯ" ЕООД	100%
35	"ДКЦ VI - СОФИЯ" ЕООД	100%
36	"ДКЦ VII - СОФИЯ" ЕООД	100%
37	"ДКЦ VIII - СОФИЯ" ЕООД	100%
38	"ДКЦ XI - СОФИЯ" ЕООД	100%
39	"ДКЦ XII - СОФИЯ" ЕООД	100%
40	"ДКЦ XIII - СОФИЯ" ЕООД	100%
41	"ДКЦ XIV - СОФИЯ" ЕООД	100%
42	"ДКЦ XV - СОФИЯ" ЕООД	100%
43	"ДКЦ XVI - СОФИЯ" ЕООД	100%
44	"ДКЦ XVII - СОФИЯ" ЕООД	100%
45	"ДКЦ XVIII - СОФИЯ" ЕООД	100%
46	"ДКЦ XX - СОФИЯ" ЕООД	100%
47	"ДКЦ XXII - СОФИЯ" ЕООД	100%
48	"ДКЦ XXIV - СОФИЯ" ЕООД	100%
49	"ДКЦ XXV - СОФИЯ" ЕООД	100%
50	"ДКЦ XXVIII - СОФИЯ" ЕООД	100%
51	"ДКЦ XXIX - СОФИЯ" ЕООД	100%
52	"ДКЦ XXX - СОФИЯ" ЕООД	100%
53	"МЦ XXXI" ЕООД	100%
54	"МЦ IX - СОФИЯ" ЕООД	100%

55	"ДЦ 2 - СОФИЯ" ЕООД	100%
57	"МЕТРОСТРОЙ" ЕАД - в ликвидация	100%
58	"МЦ I - БАНКЯ" ЕООД - в ликвидация	100%
60	"МЦ XVI - СОФИЯ" ЕООД - в ликвидация	100%

СМЕСЕНИ ТЪРГОВСКИ ДРУЖЕСТВА С УЧАСТИЕ НА СТОЛИЧНА ОБЩИНА КЪМ 31.12.2023 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 предприятия - "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 венчки 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 2023 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 собствения капитал, дължащи се на преизчисления, преоценки и други корекции, неотразени във финансовия резултат.

По сметки от подгрупа 511 са осчетоводени измененията в капитала на търговските дружествата, съгласно решения на СОС:



С решения на Столичен общински съвет:

- увеличава капитала на общинските търговски дружества чрез непарична вноска
– апорт на вземания на Столична община от дружествата, възникнали на основание договори за паричен заем, сключени със Столична община, както следва:

„Дентален център II-София“ ЕООД - р. № 23/12.01.2023 г

„Дентален център VI-София“ ЕООД – р. № 363/26.05.2022 г.

„Диагностично-консултативен център ХХІХ-София“ ЕООД - р. № 596/29.06.2023 г

„Столичен автотранспорт“ ЕАД - р. № 929/14.09.2023 г.,

„Столичен електротранспорт“ ЕАД - № 931/14.09.2023 г.,

„Столичен електротранспорт“ ЕАД - № 920/14.09.2023 г.,

„Многопрофилна болница за активно лечение „Княгиня Клементина-София“ ЕАД – р. № 972/15.12.2022 г.

- увеличава капитала на общинските търговски дружества чрез непарична вноска

- апорт в капитала на дружествата на правото на собственост върху част от медицинско оборудване, придобито от Столична община:

„Първа специализирана акушеро-гинекологична болница за активно лечение-Света София“ ЕАД – р. № 62/26.01.2023 г.,

„Многопрофилна болница за активно лечение“ „Кн.Клементина-София“ ЕАД – р. № 369/25.05.2023 г.

„Втора специализирана акушеро-гинекологична болница за активно лечение Шейново“ ЕАД – р. № 372/25.05.2023 г.

„Втора многопрофилна болница за активно лечение-София“ – р. № 905/24.11.2022 г.

- намалява капитала на общинските търговски дружества с непарична вноска:

„Софийски имоти“ ЕАД – поземлени имоти и сграда – р. № 24/12.01.2023 г., р. № 955/15.12.2022 г. р. 882/10.11.2022 г.;

„СПОРТНА СОФИЯ-2000“ - право на собственост върху недвижим имот, попадащ в парк „Гео Милев“; № 384/26.05.2022 г..

Съгласно решенията Столичен общински съвет се утвърждава актуализиран учредителен акт на търговските дружества, касаещи промяната в капитала.

- решение № 962/15.12.2022 г. за прекратяване на „Лабело“ ЕООД и „Заводпроект“ ЕООД без ликвидация, чрез вливането им в „Софийски имоти“ ЕАД – търговски дружества с едноличен собственик на капитала - Столична община.

Към 31.12.2023 г. Дружествата в несъстоятелност са:

„СТОМАТОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР ХХV - СОФИЯ“ ЕООД в несъстоятелност

„МЕДИКО-ТЕХНИЧЕСКА ЛАБОРАТОРИЯ VII - СОФИЯ“ ЕООД в несъстоятелност

„МЕДИКО-ТЕХНИЧЕСКА ЛАБОРАТОРИЯ VIII - СОФИЯ“ ЕООД в несъстоятелност

През 2023 г. не е настъпила промяна в учредителния акт, наименованието или преобразуване чрез промяна на правната формана на търговски дружества с общинско участие.

С решение № 623/13.07.2023 г. Столичен общински съвет задължава „Водоснабдяване и канализация-София“ ЕАД да разпредели за Столична община дивидент от печалбата на дружеството, в размер на 8 000 000 лева след удържане на данък по чл. 194 от ЗКПО и освобождава от разпределяне/отчисляване и внасяне на дивидент/дял от печалбата за Столична община останалите търговски дружества със сто процента участие на Столична община в капитала, за финансовата 2022 г.

Към 31.12.2023 г. по сметка на Столична община е постъпила сумата на разпределения дивидент от „Водоснабдяване и канализация - София“ ЕАД - 7 600 000 лв.

Към 31.12.2023 г. по сметка на Столична община са постъпили дивиденди от смесени ТД с участие на СО и търговски дружества под 20% общинско участие от:

„София Крематориум“ АД – 70 000 лв. – за финансовите 2015 г., 2017 г. и 2018 г.
 „СРК Корали“ АД – 7164 лв. – за финансовата 2022 г.,
 „София Крематориум“ АД – 74 500 лв. – за финансовите 2015 г., 2017 г., 2018 г.,
 „Интер експо и конгресен център“ АД – 17 527.50 лв. – за финансовата 2022 г.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 17:

Към 31.12.2023 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 2023 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 31.12.2023 г. са отразени по сметки от подгрупи 491 Провизии за вземания и са в размер на 19 872 258 лв., от тях върху вземания от клиенти 15 575 302 лв. по договори за наем, от предоставени аванси по договори за СМР и по договори и заповеди по предоставено право на строеж срещу строителна услуга в размер на 2 077 205 лв. в СО, провизия на други вземания – дивиденди 2 215 431 лв. в СО.

Начислената провизия по сметка 5391 Провизии за предоставени заеми и временна финансова помощ в страната е в размер на 4 381 633 лв.

Последващата промяна в оценката на провизиите на вземанията е отчетена като промяна в приблизителните счетоводни оценки и е отразена по сметките от подгрупи 671 и 672.

Сторнираната начислена провизия поради събиране на вземането или поради класифицирането му като безнадеждно е отразено по сметки от подгр. 672 и е в размер на 1 346 063 лв.

През 2023 г. съгласно решения на Столичен общински съвет са отписани провизирани вземания - главница и лихви, възникнали на основание договори за паричен заем на Столична община с общинските търговски дружества:

„Дентален център II-София“ ЕООД - р. № 23/12.01.2023 г.
 „Дентален център VI-София“ ЕООД – р. № 363/26.05.2022 г.
 „Диагностично-консултативен център XXIX-София“ ЕООД - р. № 596/29.06.2023 г.
 „Столичен автотранспорт“ ЕАД - р. № 929/14.09.2023 г.,
 „Столичен електротранспорт“ ЕАД - № 931/14.09.2023 г.,
 „Столичен електротранспорт“ ЕАД - № 920/14.09.2023 г.,



„Многопрофилна болница за активно лечение „Княгиня Клементина-София“ ЕАД – р.
№ 972/15.12.2022 г.

Към 31.12.2023 г. в Столична община са изготвени аналитични справки за заведени съдебни дела, по които общината е ищец или ответник. В справка са включени искове, които са съществени по стойност и значими за финансовите интереси на общината, като на същите е извършена преценка за наличие на изпълнени критерии за признаване на провизии, условни задължения или условни вземания, по отношение на всяко отделно съдебно дело, съгласно НСС 37 „Провизии, условни задължения и условни активи“. За целите на счетоводното им отчитане в ГФО са признати условни пасиви в размер на 5 838 867,69 лв., осчетоводени по кредита на сметка 9299; условни активи в размер на 10 684 173,16 лв., осчетоводени по дебита на сметка 9289 и не са начислени провизии, тъй като не са налице случаи на едновременно изпълнение на критериите, посочени в т. 4.1. от НСС 37. Начисляването на условни активи и пасиви на база информацията от заведените съдебни дела е в съответствие с писмо на МФ №50-01-46/13.07.2020 г., като е приложен принципа за предпазливост и същественост за всеки отделен иск с материален интерес над 50 хил. лв.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 12:

~~Приходите и разходите от стопанска дейност са начислявани по общия ред по~~ съответните сметки от раздели 6 и 7 от СБО. Към 31.12.2023 г. приходите от стопанска дейност са от наеми, концесии, продажби на дълготрайни активи, услуги и други, предоставяни от Столична община и нейните поделения по чл. 6 ал. 2 от ЗМДТ и др.

Върху реализираните приходи, съгласно чл.4, ал.1 от Закона за корпоративното подоходно облагане, през 2023 г. е начисляван 2 % данък, отчетен по сметка 4512 в размер на 3 378 813,90 лв.

Разпоредителите с бюджет, които реализират собствени приходи и са с различен БУЛСТАТ от Столична община се отчитат самостоятелно по ЗКПО.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 8:

Отчитането на разходите на касова основа е организирано по функции, групи, дейности и параграфи на ЕБК.

Касовите потоци и наличности към 31.12.2023 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 31.12.2023 г. като паричен поток са отчетени:

- отпуснатите трансфери от ЦБ, отчетени по § 31-00 в размер на 1 307 778 131 лв., в т.ч за капиталови разходи 23 105 700 лв.
- получени средства от ПУДООС, отчетени по § 64-00 в размер на 44 895 лв..
- получени трансфери между бюджети, отчитани по §61-00 в размер на 77 515 149 лв. в по-голям размер от: Министерство на труда и социалната политика 64 978 062 лв. по програми за осигуряване на заетост и социални програми и проекти; Министерство на образованието и науката 775 019 лв. по национални програми за образование и наука; Министерство на регионалното развитие и благоустройство 17 789 044лв. за капиталови разходи, текущ ремонт и зимно подържане на пътища от републиканската пътна мрежа;
- предоставени трансфери между бюджети, отчитани по §61-00 в размер на -6 239 303лв.

в по-голям размер на: Министерство на вътрешните работи -5 875 105 лв. по договор със СДВР – общинска полиция.

- получени средства по проекти и програми на Европейския съюз по § 6301 в размер на 46 362 928 лв., от тях по Оперативни програми на ЕС, отчетени в отчетна област СЕС- КСФ 37 878 065 лв.

- предоставени средства по проекти и програми на Европейския съюз по § 63-02 в размер на 2 028 698 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.

Преоценките на наличности на парични средства по валутните сметки са отразени в отчета за касово изпълнение като положителна преоценка в размер на -6 812 лв. в отчетна област „ДСД“ и -184 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 издадени фактури за доставки е включен в стойността на разходите и придобитите активи, включително и за доставки по придобиване на активи и извършване на разходи, по които се формира ДДС с право на приспадане на данъчен кредит.

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 31.12.2023 г. е в размер на -1 812 558 лв.

Възстановяването на данъчен кредит на ДДС се отчита в намаление на подпараграф 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“. Възстановения към 31.12.2023 г. ДДС от НАП е в размер на 8 674 351,61 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 -1 812 558 лв.

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

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

През 2023 г. за реализацията на капиталовата програма за управление на публичната инфраструктура на територията на Столична община е получен дългосрочен заем в размер на 58 674 900 лв. отчетен по §80-52 със знак „плюс“. Размерът на погасените заеми към 31.12.2023 г. е -35 425 346 лв., отчетени по §80-58 със знак „минус“.



Отчитането на разходите на начислена основа е организирано по счетоводните сметки от СБО за отчитане на разходите по икономически елементи.

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

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

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

През 2023 г. със сметка 7601 от отчетна област „СЕС-КСФ“ са прехвърлени неприключени аванси и незавършено строителство и основен ремонт по проекти, дейностите по които не са приключили в периода на допустимост на разходите за програмен период 2014-2020 г. и разплащанията по договори с доставчици до въвеждане на обектите в експлоатация ще продължат да се изпълняват със средства от бюджета на общината през 2024 г.

сметки и плащания на .

Съгласно чл. 153 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) всички сметки и плащания на Столична община, първостепенните разпоредители с бюджет се обслужват от Българската народна банка (БНБ), с изключение на изрично предвидените в ал. 2, 7 и 8 на същия член случаи.

Сметките на Столична община в БНБ са част от единната сметка – чл. 154, ал. 1 от ЗПФ.

На основание чл. 154, ал. 7 от ЗПФ, въз основа на Решение № 304/2021 г. на Столичния общински съвет Столична община е включена в единната сметка и СЕБРА на обслужвани от търговските банки средства и плащания на общината и нейните подведомствени разпоредители с бюджет чрез отделна първостепенна система в СЕБРА и бюджетна сметка с лимити 7304 в БНБ с титуляр Столична община.

За целите на централизиране на съответните средства, както и за формиране и актуализиране на лимита на първостепенна система 422 ***** се прилага банкова сметка с IBAN BG22 BNBG 9661 3100 1244 01, открита въз основа на писмо на МФ № 17-01-351/30.11.2021 г. (наричана по-нататък „сметка с лимит“).

Първостепенната система 422 ***** се активира и включва в СЕБРА от 21.12.2021 г.

Обслужването на плащанията в БНБ и останалите обслужващи банки се извършват по реда и в съответствие с изискванията на раздел IV „Стартиране на обслужването на плащанията в СЕБРА, транзитните сметки и сметките за наличности“ от Приложение № 2 към съвместно писмо на МФ и БНБ ДДС № 02/2016 г.

Банковото обслужване на сметката с лимити в БНБ на Столична община се извършва чрез системата за интернет банкиране на БНБ.

Включването в СЕБРА и единната сметка за средства и плащания на Столична община, в качеството ѝ на първостепенен разпоредител с бюджет и на нейни подведомствени разпоредители с бюджет се осъществява чрез откриването на десетразрядни кодове 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.

Сметките за наличности са предназначени за съхраняване на средства за касови операции в брой, закупуване на чуждестранна валута и други операции, определени от МФ и са с режим на периодично служебно централизиране (зануляване) от обслужващата банка.

Централизацията на средствата от транзитни сметки и сметки за наличности на Столична община и нейните подведомствени разпоредители с бюджет, се извършва към сметката с лимити на Столична община в БНБ.

Извършването на преводи по централизация от обслужващите банки (включително и в случаи, когато това се извършва по нареждане на съответния титуляр на сметката) към сметката с лимити на Столична община в БНБ се прилага съответния десетразряден код в СЕБРА, обвързан с конкретната транзитна сметка/сметка с лимити, като се попълва и съответния шестразряден код за вид плащане, предвиден за съответния вид сметка (код 98 77 77 за транзитните сметки и код 98 66 66 – за сметките за наличности).

Касовото и счетоводното отчитане на операциите с бюджетни средства, СЕС и чужди средства на СО е извършено в съответствие с указанията на МФ и Счетоводната политика на общината.

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

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

Операциите, свързани с отразяване на обезценката на ДМА се отразяват след текущото начисляване на амортизациите за м. декември.

При извършването на прегледа по обезценката, балансовата стойност на актива се съпоставя с текущата възстановима стойност, съответстваща на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода на актива.

Съгласно прилаганата счетоводна политика на СО и в съответствие с т. 86 от ДДС №7/2017 г. на МФ, общината извършва преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи по реда на т. 16.24 и т.36.1 от ДДС № 20/2004 г. веднъж на три години. Последният преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи СО-д-я Финанси е извършен 2021 г. През 2023 г. е извършен преглед за обезценка в някои поделения на Столична община, за които определения три годишен срок е изтекъл през 2020 г.

През 2023 г. съгласно прилагана счетоводна политика и в съответствие с т. 87 от ДДС №7/2017 г. на МФ, СО е приела, че оценката на активите ѝ е актуална към датата на изготвяне на ГФО за 2023 г.

Към 31.12.2023 г. е извършена преоценка на дяловете и акциите на търговските дружества, като е съпоставен дела в счетоводната стойност на собствения капитал на съответното търговско дружество и текущата (досегашната) отчетна стойност на дяловете и акциите по баланса на СО.

Разликите в резултат на представените незаверени годишни финансови отчети за 2023 г. и окончателните заверени годишни финансови отчети за 2022 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 са отразени по сметки 7804, 7171, 7175.

По кредита на сметките е отразено превишението на дела в собствения капитал над досегашната отчетна стойност на инвестицията в размер на 124631299,4 лева, по дебита на сметките е отразено превишение на досегашната отчетна стойност на инвестицията над дела на собствения капитал в размер на 11866629,51 лева.

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

Салдото на сметка 6992 – „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ 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.

Към 31.12.2023 г салдото на с-ка 6992 в дирекция „Финанси“ отразява: осчетоводени амортизации минали години 170 426,02 лв.; отписани поземлени имоти, придобити в предходни години от отчуждителни процедури за изграждане на пътната инфраструктура, за които е установено, че са отразени в отчетността на д-я Финанси и районните администрации - 103 529 116,86 лв.; отписана прилежаща земя към сграда дом Яворов, отразено в отчетността на д-я Финанси и район Средец – 1 449 100 лв.; отписани сгради, придобити в предходни години, отразени в отчетността на д-я Финанси и районните администрации - 3 888 951,57 лв., отразени ВиК активи за 2022 г., предадена инвестиция през 2023 г. по концесионен договор със Софийска вода – Дебитно известие трето четиримесечие за 2022 г. - 5 742 993,49 лв.; осчетоводен брак на активи и др.; в районите и поделенията осчетоводяванията са от преактуване и деактуване на АОС - прехвърляне по аналитични партии, за които не са взети сторнировачни операции за изчистване на оборотите по с-ка 7992 и промяна в количествата - квадратни метри от преактуване и деактуване на АОС, незаприходени активи от предходни 17 828 007,62 лв.

По сметка 6993 – „Намаление на материални запаси от други събития“ – салдото по сметката отразява бракуване на материални запаси.

По сметка 6995 „Намаление на финансови активи от други събития“ салдото по сметката отразява намалението на капитала на общинските търговски дружества, съгласно решения на Столичен общински съвет. Към 31.12.2023 г. по сметката няма салдо.

По сметка 7992 – „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ – салдото по сметката в по-голямата си част отразява: не осчетоводени заприходявания от предходни години, неправилни отчитания и др.: в д-я „Финанси“ - капитализирана инвестиция на ВиК активи за трето четиримесечие на 2022 г., съгласно Дебитно известие по концесионен договор 5 742 993,49 лв.; заведени ВиК обекти съгласно удостоверение за търпимост 321 872,85 лв.; отписване на амортизация на сгради отразени в отчетността на д-я Финанси и районните администрации и др. ДМА - 291 513 лв.; двойно осчетоводено отписване на поземлени имоти в предходни години – 4 937 674,38 лв.; в районите и поделенията осчетоводяванията са от преактуване и деактуване на АОС - прехвърляне по аналитични партии, за които не са взети сторнировачни операции за изчистване на оборотите по с-ка 7992 и промяна в количествата - квадратни метри от преактуване и деактуване на АОС, незаприходени активи от предходни години 11 279 654 лв.

Показатели по чл. 130а от Закона за публичните финанси.

Поетите ангажименти 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 2023 г. в отчетна област „Бюджет“ са възникнали ангажименти за разходи в размер на 1 261 715 220 лв. и са реализирани ангажименти в размер на 1 233 528 235 лв. Наличните към края на 2023 г. поети ангажименти за разходи в отчетна област „Бюджет“ са в размер на 1 268 720 519 лв. Съгласно чл. 92 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г. от наличните ангажименти за разходи се приспадат разходите по сключени договори през 2020 - 2023 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 418 627 471 лв.

Максималният размер на новите задължения за разходи към 31.12.2023 г. е 134 597 017 лв. и включва кредитните салда на сметки 4010, 4030, 4241, 4281, 4282, 4291, 4523, 4548, 4568.

4845, 4847, 4848, 4853, 4861, 4863, 4877, 4878, 4897, 4898, 4971, 4972, 4975, 4976, 4978, 4979 от отчетна група "Бюджет".

Към 31.12.2023 г. районните администрации към СО са начислили задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци по ЗМДТ, ведно с лихвите за просрочие им, които представляват приход на общинския бюджет на Столична община (чл.1 и чл. 6 от ЗМДТ).

Задълженията за МД и ТБО не са отразени по сметка 9922 „Просрочени задължения за внасяне на данъци, вноски, такси и административни санкции“, предвид че оборотните ведомости на районните администрации са част от сборната оборотна ведомост на Столична община и осчетоводяването на същите по сметка 9922 ще отразяват задължения на общината към самата нея.

Към 31.12.2023 г. са спазени бюджетните показатели по чл. 130а от Закона за публичните финанси, наблюдавани от МФ.

Общински дълг.

Общият размер на общинския дълг към 31.12.2023 г. е 679 899 893 лв.

Размера на дълга, като процент от отчетените приходи за 2023 г. (без §46 и §47), изравнителна субсидия и други трансфери за местни дейности е 70,60% (73,34% към 31.12.2022 г.). Общинският дълг е предизвикан за финансиране на инвестиционни проекти.

Задължения за разходи.

Общият размер на наличните към 31.12.2023 г. задължения за разходи е 141 023 938 лв.

Наличните към края на годината Задължения за разходи са 7,94%(6,09% към 31.12.2022 г.) изчислени като съотношение на наличните към края на годината задължения за разходи към средногодишния размер на разходите за последните 4 години 2020-2023г. - 1 775 010 122 лв. (разходите от отчетна група "Бюджет" -раздел II и буква "Б" от раздел III от ЕБК без § 19-00).

Показателя "Задължения за разходи" е определен на база кредитни салда на сметки 4010, 4030, 4241, 4281, 4282, 4291, 4523, 4548, 4568, 4845, 4847, 4848, 4853, 4861, 4863, 4877, 4878, 4897, 4898, 4971, 4972, 4975, 4976, 4978, 4979 от отчетна група "Бюджет".

Поети ангажименти за разходи.

Общият размер на наличните към 31.12.2023 г. поети ангажименти за разходи, при съобразяване с разпоредбата на чл. 92 от ЗДБРБ за 2023 г. е 850 093 044 лв.

Наличните към края на годината „Поети ангажименти за разходи“ са 47,9% (25,2% към 31.12.2022 г.) изчислени като съотношение на наличните към края на годината поети ангажименти за разходи към средногодишния размер на разходите за последните 4 години 2020-2023 г. – 1 775 010 122 лв. (разходите от отчетна група "Бюджет" -раздел II и буква "Б" от раздел III от ЕБК без § 19-00).

За определяне на показателя "Поети ангажименти за разходи" се използва кредитното салдо на сметка 9200 от отчетна група "Бюджет" намален с наличните към края на 2022 г. поети ангажименти за разходи по сключени договори от общината през периода 2020 - 2023 г. за извършвани услуги по чл. 62 от Закона за местните данъци и такси, съгласно разпоредбата на чл. 92 от ЗДБРБ за 2023 г.

Просрочените задължения.

Общият размер на просрочените задължения към 31.12.2023 г. е 5 258 729 лв.

Делът на просрочените задължения по бюджета от отчетените разходи за 2023 г. е 0,24% (0,04% към 31.12.2022 г.).

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 18:



Отчитането на приходите се осъществява при спазване на принципа на текущо начисление. Приходите са конкретизирани аналитично по параграфи/подпараграфи на Единната бюджетна класификация (ЕБК) и счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО).

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 31.12.2023 г. са получени парични дарения от страната в размер на 2 847 655 лв. и получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз 10 265 322 лв. Получените дарения в натура от страната е в размер на 14 104 985 лв. Получени дарения от чужбина и от международни организации – 284434 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 поделения се получават на два пъти месечно авансово до петнадесето число на текущия месец и окончателно до тридесето число на текущия месец.

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

Към 31.12.2023 г. е сторнирана сумата, призната като разход за провизии за персонала към 31.12.2022 г. в размер на 38 244 638 лв. и е начислена сумата на провизии към 31.12.2023 г. в размер на 42 297 211 лв.

Начислените, но неплатени възнаграждения на персонала към 31.12.2023 г. са в размер на 8 176 001 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.

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

През 2023 г. е отчетена преоценка на валутни наличности, осчетоводена по сметка 7804 в отчетна област Бюджет в ОП Зоопарк – София положителна преоценка на валутни наличности 184 лв. и в отчетна област „Други сметки и дейности“ в СО - 6 812 лв., положителна преоценка върху парични гаранции в USD.

Вземанията и задълженията в чуждестранна валута, в т.ч. заемите и лихвите по тях, се преоценяват в края на всеки месец.

По отношение на отчетността на дълга на общината.

Общински дълг се поема с решение на общинския съвет и е формиран от дълга, поет с договори за общински заеми и финансов лизинг.

Отпуснатите заеми от банката или финансовата институция, съгласно сключени договори за заем се отразяват в отчетността на общината в момента на превода. Общината отразява в отчетността си на начислена основа главницата като дългосрочен заем от банки и финансови институции. Сумата на дължимата част от главницата се трансформира от дългосрочното задължение в краткосрочно (съответно в текущ дял по задължение) в края на годината, предхождаща погасяването им и чрез текущия дял на задължението ще се погасява. Плащанията по главницата се отразяват, като намаление на текущия дял.

Дължимите лихви по заеми от общината към банка или финансовата институция се отразяват на начислена основа едновременно като „Разходи за лихви по заеми от банки и финансови институции“ и като „Задължения за лихви по заеми от банки и финансови институции“. Лихвите се начисляват текущо за периода, за който се отнасят по погасителен план и се превеждат на падежа за плащане.

В счетоводната отчетност на общината лихвите по дълга са изключени от обхвата както на „поети ангажименти за разходи“, така и на „нови задължения за разходи“ по смисъла на т. 27 и т. 22 от § 1 на допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси.

Земите от чужбина се отчитат по сметка 1664 – „Дългосрочни заеми от банки и финансови институции от чужбина“ салдото на сметката в размер на 618 794 726 лв. отразява дългосрочните задължения на Столична община по получени заеми от чужбина – главници.

1. Заем от ЕИБ за подобряване атмосферния въздух – 450 433 57,9 лв.
2. Заем от Японската банка за Метро-София – 58 738 113,47 лв.
3. Заем от ЕИБ за обект „Метро“ – 11 645 278,25 лв.
4. Заем от ЕИБ за инженерна инфраструктура – 35 911 027 лв.
5. Заем от ЕИБ – отпадъци – 1-ва фаза – 19 417 515 лв.
6. Заем от ЕИБ – отпадъци – 2-ра фаза – 26 523 914 лв.
7. Заем от ЕИБ – рехабилитация улици – 70 273 428 лв.
8. Заем Метро линия 3, Участък 1 – 109 526 480 лв.
9. Заем Метро линия 3, Участък 2 – 43 028 260 лв.
10. Заем от ЕИБ – реконструкция за улици – 74 321 540 лв.
11. Заем от ЕИБ – реконструкция за улици – 19 558 300 лв.

Дебитният оборот по сметката 1664 е 45 195 607 лв. отразява:



- сумите на дължимата част от главниците на дългосрочните заеми за 2024 г. прехвърляне на частта от дългосрочното задължение по заемите като текущ дял по кредита на сметка 1667 в размер на 34 552 835 лв. за 2024 г;
- осчетоводена по кредита на сметка 7808 положителна преоценка на главниците по заем от Японската банка за Метро-София в японски йени в размер 10 642 772 лв.

Кредитният оборот по сметката 1664 е 61 354 715 лв. и отразява:

- усвоен заем от ЕИБ – 58 674 900 лв.;
- осчетоводена по дебита на сметка 7808 отрицателна преоценка на главниците по заем в японски йени в размер на 2 679 815 лв.

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

Дебитният оборот на сметката в размер на 35 425 346 лв. отразява погашенията на главниците по отпуснати заеми от чужбина през 2023 г.

Кредитният оборот на сметката в размер на 34 552 835 лв. отразява прехвърлените главници като текущ дял за 2024 г. отразен по дебита на сметка 1664.

В края на 2023 г. сметката е с дебитно салдо 35 099 450 лв. което отразява частта от дългосрочното задължение по заемите като текущ дял за 2024 г., годината в която плащането по главницата става дължимо.

Погасени заеми 2023 г.:

Заем от ЕИБ за отпадъци - II фаза	1 659 098 лв.
Заем от ЕИБ за подобр.атмосф.въздух	4 741 406 лв.
Заем от ЕИБ инженерна инфраструктура	3 591 103 лв.
Заем от ЕИБ отпадъците-1 фаза	1 386 192 лв.
Заем от ЕИБ-рехабилитация на улици	4 548 442 лв.
Заем от Европейска Инвестиционна Банка метро	11 341 465 лв.
Заем от Японската банка за метрото София	8 157 641 лв.

Общо: 35 425 346 лв.

През 2023 г. съгласно договор с ДЗЗД „Фонд за устойчиви градове“ е отпуснат на инвестиционен кредит в размер на 825 000 лв. (осемстотин двадесет и пет хиляди лева), предназначен за финансиране на допустими разходи по проект „Развитие на културната инфраструктура в Столична община чрез инвестиции в обновяване на Театър „София“, район „Оборище“. Заемът се администрира от Обединена българска банка АД.

Земите от страната се отчитат по сметка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната“.

Салдото на сметката в размер на 799 219 лв. отразява дългосрочните задължения на Столична община по получени заеми от страната – главници.

Дебитният оборот по сметка 1663 е 25 781 лв. и отразява прехвърлянето на частта от дългосрочното задължение по заемите като текущ дял по кредита на сметка 1625.

Кредитният оборот по сметка 1663 е 825 000лв. и представлява главница по отпуснат заем от страната.

Съгласно. искане за авансово финансиране по реда на ДДС № 06/03.09.2011 г. през 2023 г. са отпуснати безлихвени заеми от Националния фонд за финансиране на разходи по проекти:

- „Изграждане, възстановяване и обновяване на публични пространства в централна градска част в град София“, финансиран по Оперативна програма „Региони в разстег“ 2014-2020 г.– 556 136 лв.
- „Изграждане на ВиК инфраструктура в Столична община“ по Оперативна програма „Околна среда“ 2014-2020 г. - 25 091 698 лв.

Отпуснатото авансово финансиране по реда на ДДС 6/2011 г. са отразени по сметка 4622 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“.

- Получени - 25 647 834 лв.
- Възстановени - 556 136 лв.

По отношение на условните вземания и задължения:

По сметка 9289 крайното салдо 601 617 064 лв., в по-голямата си част отразява: стойността на застрахованите ВиК активи. Съгласно сключения концесионен договор със Софийска вода АД, дружеството застрахова ежегодно за своя сметка ВиК активите на СО и представя на Столична община застрахователните полици. Столична община осчетоводява стойността на застрахованите активи като условни вземания; 1% от печалбата, отчисления по Сметка за обратно предаване, съгласно концесионен договор със Софийска вода АД; оценка на заведени съдебни дела, по които общината е ищец – признати условни активи; 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.

По сметка 9299 крайното салдо 74 780 566 лв., в по-голямата си част отразява: стойността на издадените запис на заповед в полза на Управляващия орган на съответната оперативна програма ~~Като за общината издава запис на заповед на основание на Решение на СОС~~ оценка на заведени съдебни дела, по които общината е ответник – признати условни пасиви.

През 2023 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.

Отчетните процедури по т.16.6. са приложени за следните обекти: „Основен ремонт на Театър София“; Изграждане на канализационна мрежа на кв. „Драгалевци“, р-н „Витоша“; РЕКОНСТРУКЦИЯ, МОДЕРНИЗАЦИЯ И ДОИЗГРАЖДАНЕ НА СПСОВ – КУБРАТОВО“; Основен ремонт на 48 Основно училище.

За останалите обекти отчетени по сметка 2071 не се прилагани разпоредбите на т.16.6.1 - т.16.6.6. от указанията на МФ, дадени с ДДС №20/2004г. в предвид на:

- конкретната доставка на активите в процес на придобиване е в несъществен размер спрямо общия размер на придобитите активи през годината;
- са налице разумни очаквания и индикации, че общата сума на тези приблизителни счетоводни оценки ще са в несъществен размер за бюджетното предприятие;
- близо до края на годината (например 2-3 месеца) е извършено междинно измерване/фактуриране на работата, което е осчетоводено по сметки 207, 607 и 990 и обемът на извършената дейност по придобиването на активите до края на годината е несъществен;
- процесът по придобиването е в начален стадий и сумата е в несъществен размер спрямо целия обем на доставката.

Информация за проектите, отчетани в стопанска група СЕС

При отчетането 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 2023 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: „Изграждане, възстановяване и обновяване на публични пространства в централна градска част в град София“, финансиран по ОПРР 2014 – 2020;

Проект „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“;

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

Проект „Изграждане на ВиК инфраструктура в Столична община“ по Оперативна програма „Околна среда“ 2014-2020 г.

Проект „Облачни е-услуги за администрацията“ Оперативна програма „Добро управление“

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 „Иновативен градски транспорт“

Проект „Подобряване на иновативните възможности на местните райони AGORA“

Проект: „Интегрирани услуги за енергийно обновяване на жилищни сгради – SHEERenov“;

Проект Управление на силите и средствата за защита при земетресения в Западните Балкани чрез съвместни дейности по трансгранично сътрудничество“ /BALANCE/;

Проект „Разработване на система за подкрепа и подобрена устойчивост и устойчиви градски райони за справяне с изменението на климата и екстремни събития въз основа на Глобалната система за наблюдение на Земята ГСНЗ и модерни инструменти за моделиране“ /HMONIA /

проект "Прилагане на иновативни мерки за смекчаване и адаптация към измененията на климата в общините в България" по програма

Проект: „Български форум за енергийна ефективност“ („BeSMART ..)

Проект BGENERGY-2.001-0092 – „Рехабилитация и модернизация на система за външно изкуствено осветление на Столична община

Проект „№ BGLD-2.003-0002 „Модел за интегрирано развитие за образование и грижа в ранна детска възраст в град София“

Проект: „ARGENTUM – Стратегически компетенции за сребърна икономика“ по програма „;

Проект: „Слънчеви градове“ (Solar cities)

Проект: CircE „Ориентиране на Европейските региони към кръговата икономика“ ;

Други.

Информация за отчетността в отчетна група ДСД

В отчетна група ДСД са осчетоводени стопанските операции във връзка с отчитането на депозити по ЗОП, търгове и др. чужди средства.

По сметка 2099 в ДСД се отчитат скривалищата, находящи се на общинска територия.

По отношение на операцията по изготвяне на ГФО на Столична община за 2023 г.

В съответствие с дадените методологически указания от Министерство на финансите дирекция „Държавно съкровище“ при изготвянето на оборотните ведомости към 31.12.2023 г.

се осчетоводяват всички приходи и разходи отнасящи се за годината, включително разходите за амортизации, корективи по задължения и вземания към местни и чуждестранни лица, корективи за неусвоени помощи и дарения и корективи за вземания от помощи и дарения. Начисляват се разходите за провизии за персонала, както и приписаните приходи и разходи за предоставено безвъзмездно право на ползване на активи и наеми.

Към 31.12.2023 г. задължително е извършена и надлежно документирана инвентаризацията на активите и пасивите, включително и на активите в процес на придобиване, инвентаризация на договорите, инвентаризация на вземанията и задълженията, касовата наличност.

Във връзка с начислението на провизии на персонала е извършена оценка на размера на неизползваните отпуски и предполагаемият размер, който ще се ползва през следващата година.

В края на годината в оборотната ведомост са отразени промените в дяловото участие на Столична община в общинските търговски дружества, смесени предприятия и асоциирани предприятия, изчислена на база приблизителна оценка на годишните финансови отчети, подадена от търговските дружества.

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 ангажменти по договори, извършват преглед и анализ на крайните салдата по сметките за ангажменти, 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 с 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 данни 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:

- за съответствие на параграфи и счетоводни сметки за трансфери, приходи, банкови наличности;
- за огледална отчетност на безлихвени заеми и разчети за сметки за ЕС по сметки и параграфи;
- за коректно отразяване на провизии за отпуски на персонала;
- за задбалансови сметки за активи и пасиви по кореспондиращи сметки;
- за капитализиране на активите между отчетните области;
- други.

След зареждане на отчетите и оборотните ведомости от разпоредителите на Столична община, системата автоматично дава справка за грешки и несъответствия, които трябва да бъдат отстранени / небалансиран отчет и план или небалансирана оборотна ведомост за област, използвани счетоводни сметки, които не съществуват в сметкоплана на бюджетните предприятия, грешки в крайни салда, небалансирани отчети приход – разход между държавна и общинска дейности, не съществуваща оперативна програма или параграф и др./.

Изготвянето и представянето на сборните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация на Столична община се осъществява в съответствие с определените от МФ указания за реда и сроковете за представяне на отчетната информация.

Сборните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация се представя от ПРБ – Столична община в МФ чрез уеб базирана система Информационна

система за общините (ИСО). Отчетите са придружени с декларация, подписана от директора на дирекция „Финанси“ на общината, удостоверяваща идентичността на предадените данни в ИСО, с тези от счетоводната система.

В процеса на представяне и обобщаване на отчетите за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чужди средства, както и на оборотните ведомости, в случай на констатирани разлики и възникнали въпроси, отговорните служители уточняват отчетните данни.

Отговорните служители контролират подадените данни, проверяват верността на финансовите отчети чрез насрещни контролни справки на трансферните операции и банковите наличности, отразеното по отчет по параграфи и счетоводни сметки. Служителите, определените със заповед на кмета на СО за работа с информационната система на МФ, въвеждат файловете с отчетните данни (в т. ч. разшифровки, справки, приложения и друга отчетна информация, както и обяснителни записки, декларации към тях, протоколи и др.) в съответния модул на ИСО.

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

ДИРЕКТОР НА

ДИРЕКЦИЯ „ФИНАНСИ“

/М. Вълкова/

ИЗГОТВИЛ

Н-К ОТДЕЛ „ФИНАНСОВО-СЧЕТОВОДЕН“:

/Анж. Пешкова/