

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

Министерство на околната среда и водите

Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към

ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

НА ПРЕДПРИЯТИЕ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА ДЕЙНОСТИТЕ ПО ОПАЗВАНЕ НА ОКОЛНАТА СРЕДА

в съответствие със Заповед № ЗМФ-1338 от 22.12.2015 г. на министъра на финансите

За периода 01.01.2023 г. - 31.12.2023 г.

Годишният отчет за касово изпълнение на Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда ПУДООС/ за отчетния период 01.01.2023-31.12.2023 г. е изготвен съгласно указанията на министъра на финансите, заложи в ДДС № 8/21.12.2023 г., относно реда и сроковете на годишното счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2023 година, съгласно изискванията на Закона за публичните финанси (ЗПФ), Закона за счетоводството (ЗСч), Сметковилана на бюджетните организации (СБО), Националните счетоводни стандарти, ДДС № 20 от 2004 г. и в съответствие със Заповед № ЗМФ-1338 от 22.12.2015 г. на министъра на финансите и Счетоводната си политика.

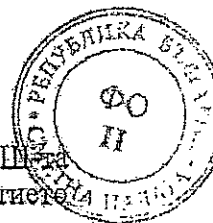
ПУДООС е самостоятелно юридическо лице, създадено със Закона за опазване на околната среда, със седалище и адрес в София. То е държавно предприятие по смисъла чл. 62, ал. 3 от Търговския закон, но не е търговско дружество, не формира и не разпределя печалба.

Считано от 01.01.2014г., в изпълнение на разпоредбите на т.12 от Методическото указание на Министерство на финансите по прилагане на СБО /ДДС № 14 от 30.12.2013г./, счетоводната отчетност на ПУДООС е организирана и се осъществява като отчетен процес в трите отчетни групи (стопански области):

1. I отчетна група /стопанска област/ - „Бюджет“. В I-ва отчетна група са включени отчетните операции свързани с дейността на Предприятието и операциите за наличностите по текущата банкова сметка в БНБ - СЕБРА и разплащателната сметка в ПИБ.

2. II отчетна група /стопанска област/ - „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС). В II-ра отчетна група са включени отчетните операции свързани с дейността на Предприятието и операциите за дейностите и програмите, в които се отчитат получените средства от Европейския съюз и по други международни програми (по БИПИС).





3. III отчетна група /стопанска област/ „Други сметки и дейности“. В III отчетна група са включени отчетните операции свързани с дейността на Предприятието и операциите по набирателната банкова сметка за чужди средства и гаранции.

Годишният финансов отчет на ПУДООС отразява имущественото и финансовото състояние през отчетния период. В него счетоводно са отразени стопанските операции към 31.12.2023 г., промените на дълготрайните материални активи /бракуване, обезценка/, материалните запаси, паричните средства и други активи и пасиви.

Счетоводната политика и Индивидуалният сметкоплан, на базата на които работи ПУДООС, са приети със Заповед № РД01-238/10.12.2020 г. като Счетоводната политика е изменена и допълнена със Заповед № РД01-307/17.12.2021г и Заповед №РД01-192/29.12.2023 г. на изпълнителния директор на ПУДООС.

Счетоводната политика и Индивидуалният сметкоплан са разработени в съответствие с изискванията на действащото законодателство в областта на счетоводно отчитане в бюджетните организации, както и Сметкоплана на бюджетните организации, указанията на Министерството на Финансите по прилагане на Сметкоплана на бюджетните организации /СБО/, Единната бюджетна класификация /ЕБК/, Счетоводните стандарти, при спазване на основните принципи на счетоводството и препоръки относно отчетността от Сметна палата.

След извършен финансов одит за периода 01.01-30.09.2021 г. от експ на Сметната палата, със Заповед № РД01-307/17.12.2021 г. са въведени изменения и допълнения на следните раздели на Счетоводната политика на предприятието:

Раздел – Отчитане на паричните и банкови гаранции;

Раздел – Амортизационна политика.

През отчетната 2023 г. Счетоводната политика на ПУДООС е изменена със Заповед №РД-01-192/29.12.2023 година, във връзка с посочени неправилни счетоводни операции в чл.131, т.1.3 от Сметна палата в одитен доклад №0400100323 на ГФО за 2022 година.

Счетоводната отчетност на дейността на предприятието през финансовия период спазва принципите, заложи в действащата счетоводна политика, както и от утвърдени вътрешни правила и други нормативни актове, като се осигурява хронологично, аналитично и синтетично счетоводно отчитане.

I. Анализ на приходите

По отчетни данни, приходите за периода от 01.01.2023 г. – 31.12.2023 г. са неданъчни и са в размер на 17 216 859 лв., отразени по параграфи както следва:

§ 24-00 Приходи и доходи от собственост отчита приходи в общ размер 946 435 лв., формирани от:

§§ 24-04 Нетни приходи от продажба на услуги - приходите от услуги по изгарянето на болнични отпадъци в Инсинератора. За отчетния период на 2023 г. са постъпили 846 483 лв., в изпълнение на поръчки за изгорени болнични, биологични и други опасни отпадъци. На лице е изпълнение е 49 % спрямо планираните приходи по уточнения план. Фактурирани и незаплатени поръчки за изгаряне на опасни отпадъци са на стойност 366 792 лв. Неизпълнението на заложените приходи се дължи на извършените планови ремонти на горивната инсталация през отчетната година.

§§ 24-10 Приходи от лихви по предоставени заеми в страната в размер на 99 952 лв. Средствата са формирани от лихви по забава на плащанията по погасителни вноски на предоставени заеми на общини.





§ 25-00 Държавни такси

По §§ 25-01 в предприятието постъпват такси в изпълнение разпоредбите на Закон за водите, Закон за управление на отпадъците, Закон за защитените територии, при особени случаи и от определени такси по други специални закони по околна среда.

За отчетната 2023 г. са получени приходи от държавни такси в размер на 5 303 133 лв. На лице е изпълнение от 132 % спрямо планираните приходи по уточнения план. Или по § 25-00 „Държавни такси“ има преизпълнение с 32% на приходите по специалните закони за околна среда, в резултат извършените проверки по места на експертите от регионалните структури на МОСВ и наложените от тях наказателни постановления, глоби и санкции по специалните закони по околна среда.

§ 28-00 Глоби, санкции и наказателни лихви

§§ 28-00 постъпленията от глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети са на основание издадени наказателни постановления на физически и юридически лица от регионалните структури на Министерството на околната среда и водите /МОСВ/, във връзка с неспазването на законите по означеното на околната среда.

През 2023 г. в ПУДООС са постъпили приходи в размер на 2 097 149 лева. На лице е преизпълнение с 39% от планиваните приходи..

§ 36-00 Други приходи

§§ 36-19- По параграф „Други неданъчни приходи“ са постъпили средства в размер на 13 610 лв., в това число и възстановени разноси от Общ. Белово по спор.17.8.21г./дог.9277 на стойност 11 746.44 лв.;

§ 37-00 Отчетен е внесен ДДС върху продажбите продажбите от стопанската дейност на ПУДООС по ЗКПО

§§ 37-02 Внесен ДДС (-) 31 261 лв.

§ 40-00 Постъпления от продажба на нефинансови активи (без § 40-71)

§§ 40-39 „Постъпления от продажба на квоти за емисии на парникови газове“ по този параграф са постъпили средства в размер на 8 861 220 лв. Отчетените приходи са от продажба на квоти от авиационни дейности в изпълнение на Наредба № 1/04.03.2015г. за определяне на реда и начина за разходване на приходите от продажбата на квоти за емисии от авиационни дейности чрез търг. От получените постъпления от авиационни квоти 99,5% са предназначени за Национални доверителен екофонд /НДЕФ/, а останалите 0.5% остават в предприятието за административни цели. За отчетната година в ПУДООС остават 44 306.10 лева.

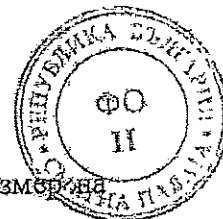
По бюджета на ПУДООС за 2023 г. са планирани приходи от продажба на квоти за емисии от авиационни дейности в размер на 6 000 000 лв.

Постъпилите приходи от продажба на емисии за парникови газове за 2023 г. са с 147% повече от планираните.

II. Анализ на разходите

В Предприятието за 2023 г. за административни разходи по разходни параграфи от § 01- до § 53 са заложили за усвояване общо 5 795 400 лева. През отчетния период





01.01.-31.12.2023 г. ПУДООС е реализирало разходи по тези параграфи в размер на 5 729 118 лв., което представлява 98% от планираните.

Общият размер на разходите е формиран от изплатени трудови и други възнаграждения, осигурителни вноски и данъци, издръжка за администрацията въз основа, на които се осъществява цялостния организационен и административен процес в ПУДООС за изпълнение дейностите, задачите и приоритетите възможени от приложимите политики и програми на МОСВ.

§ 01-00 Заплати и други възнаграждения на персонала – по този параграф са отчетени 2 385 996 лв. Средствата представляват изплатени заплати и допълнителни възнаграждения на платните служители работещи по трудови в администрацията на Предприятието. Спрямо планираните 2 855 300 лв. има изпълнение от 83 процента.

§ 02-00 – Други възнаграждения и плащания на персонала – отчетени са средства в размер на 277 028 лв. които са разпределени, както следва:

§§ 02-02 – 89 690 лв. са изплатени за граждански договори и хонорари на работещите по извънтрудови правоотношения служители, изпълняващи инвеститорски контрол и др. съпътстващи дейности;

§§ 02-05 – 56 147 лв. са изплатени суми от СБКО за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение;

§§ 02-08 – 114 149 лв. са изплатени обезщетения с характер на възнаграждения;

§§ 02-09 – 17 042 лв. са изплатени обезщетения за временна неработоспособност на служителите.

§ 05-00 – Задължителни осигурителни вноски от работодатели - Отчетени са средства в размер на 423 067 лв., както следва:

§§ 05-51 – осигурителни вноски от работодатели за ДОО - 258 290 лв.

§§ 05-60 – здравно осигурителни вноски от работодатели – 105 871 лв.

§§ 05-80 – вноски за ДЗПО от работодатели – 58 906 лв.

§ 10-00 Издръжка – Отчетени са средства в размер на 1 628 308 лв., в т.ч.:

§§ 10-11 Храна – отчетени са средства в размер на 39 912 лв., представляващи осигурени ваучери за храна на служителите в стопаниования и управляван от ПУДООС Инсинератор.

§§ 10-12 Медикаменти – 177 лв.

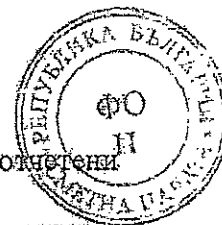
§§ 10-15 Материали – 145 136 лв., от които основен разход е за канцеларски материали, консумативи за автомобили, тонер и хигиенни материали и др.

§§ 10-16 Вода, горива и ел. енергия – 549 668 лв. В параграфа се отчитат и разходи за топлоенергия, ел. енергия и вода. С най-голям дял са разходите за гориво за пещта на Инсинератора, които за отчетната 2023 г. възлизат на 372 337,68 лева и платената ел. енергия на стойност 119 242,54 лева.

§§ 10-20 Разходи за външни услуги – 528 997 лв., включващи следните основни разходи – наем на сградата на ул. „Триадича“ 4 – 172 002,83 лв., охрана на сградата на ул. „Св. Георги Софийски“ – 91 673,07 лв., пощенски и телекомуникационни услуги - абонамент мобилни телефони, стационарни телефони и интернет, абонаментно поддържане на компютърна техника и др. услуги свързани с дейността на ПУДООС.

§§ 10-30 Текущ ремонт - отчетени са средства в размер на 244 692 лв. за осъществяване на планов ремонт на котел-утилизатора и други ремонтни дейности по инсталацията на Инсинератора.





§§ 10-51 Командировки в страната – 14 816 лв. В подпараграфа са отчетени разходи за командировки на служители за обезпечаване дейността.

§§ 10-62 Разходи за застраховки – 4 929 лв. В подпараграфа са отчетени разходи за застраховки на служители.

§§ 10-69 Други финансови услуги – отчетени са средства в размер на 161 лв. за поддръжка на банкова сметка в ПИБ

§§ 10-91 Други разходи за СБКО – 8 000 лв.

§§ 10-92 Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноси – 4 232 лв.

По бюджета на ПУДООС за 2023 г. са планирани разходи за издръжка в размер на 1 735 500 лв. Към 31.12.2023 отчетените разходи са 93% от предвидените.

§ 19-01 Платени данъци, такси и административни санкции – Отчетени са средства в намаление на параграфа на стойност 25 297 лв., което е резултат от разликата между възстановеното ДДС на стойност 56 741.34 от извършени доставки на услуги, материали, ремонти и приходите от държавни такси.

§§ 19-81 Платени общински данъци и такси, наказателни лихви и административни санкции – 1 624 лв.

§ 43-00 Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия – Разходвани са средства в размер на 40 639 лв. по §§ 43-09 за закупуване на боцове за гориво във връзка с кампанията „Да изчистим България заедно“.

§ 45-00 Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел Отчетени са разходи в размер на 673 606 лв. за финансиране на дейности по договори в областта на биоразнообразието и повишаване на екологичното съзнание и култура, както следва:

БДЗП/мониторинг/дог.№13720	34 104.42
Еко Мон Гор/оценк.мониторинг/дог.№15231	63 000.00
Еко Мон Гор/оценк.мониторинг/дог.№15680	75 000.00
НЧ Просвета 1909 с.Белозем/фест.шъркел/дог.№15336	7 110.00
СНЦ ЗЕЛЕНИ БАЛКАНИ/год.издръжка/дог.№14846	34 662.00
СНЦ ЗЕЛЕНИ БАЛКАНИ/год.издръжка/дог.№15313	401 220.00
Фондация Геа Челония/год.субсидия/дог.№15261	51 160.00

Финансираните проекти са за годишната издръжка на СНЦ „Зелени Балкани“, организация която се занимава с опазване на редки видове и местообитания, както и дейности по оценка и мониторинг за въздействието на замърсяването на атмосферния въздух върху горските екосистеми.

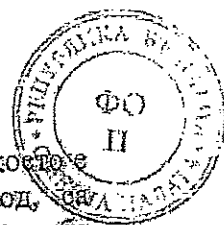
§ 52-00 Придобиване на дълготрайни материални активи - Отчетени са разходи в размер на 47 747 лв., както следва:

§§ 52-01 придобиване на компютри и хардуер – 43 540 лв. за закупуване на сървър и МФУ устройства.

§§ 52-03 придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения – 281 810 лв. за закупуване на активи за горивната инсталация: горивен вентилатор, хладилтен агрегат, шнеков вал, нефтови горелки.



§ 55-00 Капиталови трансфери – Средствата в размер на 8 816 914 лв., които са 99,50% от постъпилите суми за авиационните квоти през отчетния период, са преведени на „Националния доверителен еко фонд“, съгласно чл.2, ал.2 от Наредба №1/04.03.2015 година.



III. Анализ на трансферите между бюджети

§§ 64-00 Трансфери от/за държавни предприятия и други лица, включени в

КФП

Получени трансфери

През отчетния период получените трансфери по §§ 64-01 Получени трансфери са в размер на 48 284 600 лв., колкото са одобрени в ЗДБРБ за 2023 година. Приходите са постъпили чрез трансфер от МОСВ на основание чл. 196 от Закона за водите от събраните такси от Басейновите дирекции, както следва:

БД Благоевград/трансфер от МОСВ/чл.196/ЗВ	-	6 660 222.00 лв.;
БД Варна/трансфер от МОСВ/чл.196/ЗВ	-	8 204 375.00 лв.;
БД Плевен/трансфер от МОСВ/чл.196/ЗВ	-	17 574 332.00 лв.;
БД Пловдив/трансфер от МОСВ/чл.196/ЗВ	-	15 845 671.00 лв.

Предоставени трансфери

През отчетната 2023 г. чрез §§ 64-02 са предоставени трансфери в размер на (-) 42 129 837 лв. за финансиране на екологични проекти и дейности на общини, министерства и ведомства - бюджетни структури. Средствата са предоставени, както следва:

- 6 000 000 лв. предоставен трансфер на МОСВ на основание чл. 18 ал.1 т.2.1.1 по Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г. за финансиране на екологични проекти и дейности, екологични мероприятия и мониторинг на МОСВ, за планове за дейности в защитени територии на регионалните структури към МОСВ.

- 9 302 814 лв. допълнителен трансфер на МОСВ на основание Решения на УС № 2/19.09.2023г.

В края на месец декември 2023 г. МОСВ възстанови на ПУДООС неусвоени средства в размер на 4 663 747.61 лв.

За финансиране на екологични проекти и дейности на Общини, Министерства, БАН и други ведомства за (-) 37 170 668.22 лева.

През 2023 г. в изпълнение на чл.85 от ЗДБРБ за 2023 г. има възстановен разход от ДДС по проекти в размер на 3 510 910.13 лв. в сектор „Управление на водите“ и 85 850.45 лв. в сектор „Управление на отпадъците“, в изпълнение на чл.83 от ЗДБРБ за 2023 година.

От ИОАС бяха възстановени на ПУДООС средства в размер на 2 083 137 по Постановление 209/2021 година, които бяха отразени по §§64-02.

В §§ 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ за 2023г. по уточнен план са заложени 56 193 100 лв. Разходите са определени за разплащане на проекти и дейности за бюджетни структури – общини, министерства и ведомства, по решения на Управителния съвет на ПУДООС, които се предоставят чрез трансфер на бюджетните структури. С решение на Управителния съвет на ПУДООС средствата по плана от §52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ се прежърпят в плана по § 64-02 „Предоставени трансфери“.





Към 31.12.2023г. от §52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ в §64-02 „Предоставени трансфери“ са прехвърлени 36 129 837 лв. за финансиране на договори на общини и бюджетни структури за екологични проекти и дейности.

Съгласно решения на Управителния съвет към 31.12.2023 г. са трансферирани средства за/от бюджетни структури и отчетени по трансферен параграф 64-02 „Предоставени трансфери“ в размер на 36 129 837 лв. Разходите отчетени в трансферен §§ 64-02 „Предоставени трансфери“ са по изпълнени етапи и окончателно приключени договори на общини и бюджетни структури, отчетени по видове финансиране, политики и програми заложи от МОСВ и са както следва:

По програма "Оценка, управление и опазване на водите на Република България" са разходвани средства в размер на 36 783 529.42 лв. по проекти и дейности разпределени, както следва:

- на Министерство на околната среда и водите са предоставени 15 302 814 лв., от които 6 000 000 лв. по ЗДБРБ за 2023 г. и 9 302 814 лв. по Решение на УС на ПУДООС от 19.09.2023 г.

В края на отчетния период от МОСВ бяха възстановени средства в размер на 4 663 747.61 лева.

за финансиране на проекти по действащите приоритети в сектор „Управление на водите“ разходваните средства са разпределени за:

- водопроводи	— 5 939 643.74 лв.;
- канализации	— 10 034 802.96 лв.;
- ПСОВ	— 6 749 656.89 лв.;
- Общини-ВиК Холдинг	6 931 269.60 лв.

През отчетния период има възстановен разход от ДДС по проекти в размер на 3 510 910.13 лв., в изпълнение на чл.83 от ЗДБРБ за 2023 година.

Чрез финансиране на проекти и дейности, в съответствие с приетите приоритети на ПУДООС в сектор „Управление на водите“, се цели осигуряване на оптимално количество и качество на вода за населението чрез изграждане на малки водоснабдителни обекти, изграждане или реконструиране водопроводна мрежа, изграждане на нови водоизточници, реконструкция на довеждаща инфраструктура към съществуващата водопреносна система при констатиран недостиг на вода и/или липса на резервни водоизточници.

По програма „Интегрирана система за управление на отпадъците и опазване на почвите“ са предоставени средства в размер на 4 284 828.02 лв., за проекти в съответствие с приетите приоритети в сектор „Управление на отпадъците“. Финансират се дейности за изграждане и разширение на общински депа за битови отпадъци, закриване и рекултивация на общински депа за битови отпадъци, за съфинансиране на техническата рекултивация на общински депа, неотговарящи на нормативните изисквания.

По програмата за отчетния период има възстановен разход от ДДС по проекти в размер на 85 850.45 лв.

По Бюджетна програма „Съхраняване, укрепване и възстановяване на екосистеми, местообитания, видове и генетичните им ресурси“ са предоставени трансфери в размер на 204 252.64 лв.



Финансирани са проекти за възстановителни дейности в района на Калиакра, финансирано е разработване на специфични и подробни природозащитни цели на нивото защитена зона за три защитени зони от екологична мрежа НАТУРА 2000 на територията на България, както и дейности по проекти на ИББИ на БАН..



По програма „Информирание, участие на обществеността в процеса на вземане на решения и прилагане на механизмите за контрол“ са предоставени средства в размер на 3 026 214.01 лв. по проекти на общини, училища и детски градини включени в националната кампания „Чиста околна среда-2023 г.“ с мото „Обичам природата – и аз участвам“.

Средствата на Кампанията са разпределени за проекти на общини и кметства на училища, детски градини и ОДК.

От планираните средства в размер на 56 193 100 лв. за финансиране на екологични проекти дейности на общини и ведомства усвоените са в размер на 42 129 837 лв., което представлява 74 процента.

През 2023 г. ПУДООС и ГД „Оперативна програма „Околна среда“ в МОСВ сключиха Административен договор № Д-34-51/27.10.2023 г. за безвъзмездна финансова помощ по процедура BG16M1OP002-2.011 „Рекултивация на депа за закриване, предмет на процедура по нарушение на правото на ЕС по дело C-145/14“, по който договор предприятието е бенефициент. Стойността на договора е 43 706 945.62 лева. Към 31.12.2023 г. ОПОС верифицира и преведе на ПУДООС по междинно искане сума в размер на 17 160 653.25 лева.

§ 78-00 Временни безлихвени заеми от/за държавни предприятия и други сметки, включени в КФП

§§ 78-88 Временни безлихвени заеми от/за държавни предприятия (нето) – получени/възстановени са средства, представляващи погасителни вноски и предоставяне на заеми на общини в размер на 555 098 лв. (нето).

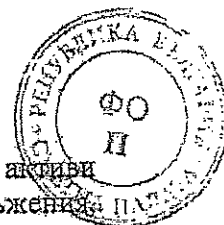
В Предприятието постъпват средства от погасителни вноски по предоставени безлихвени заеми на общини. На основание решения на управителния съвет възстановените средства се предоставят за нови безлихвени заеми за създаване на механизми за разделно събиране, рециклиране и повторна употреба на отпадъците, закупуване на съдове и техника за сметосъбиране и извозване и за други заеми отговарящи на приоритетите за финансиране от предприятието приети от управителния съвет. Парите, които се възвръщат в ПУДООС са от предоставени вече заеми и след две годишен gratuitен период започва погасяването на заема по одобрен погасителен план в рамките на три години.

През отчетната 2023 г. в изпълнение на чл.55, ал.1 от ЗОИК в ПУДООС са получени приходи в размер на 2 292 531 405.47 лв. от търгове от продажба на квоти от инсталации, но съгласно чл.57, ал.2 от същия закон тези приходи от предприятието се внасят във Фонд „Сигурност на електроенергийната система“

IV. Анализ на активите

Общата балансова стойност на дълготрайните материални активи в началото на отчетната 2023 г. е в размер на 525 683.91 лв., а в края на годината са в размер на 701 082.58 лв. През отчетния период са закупени дълготрайни активи на стойност





43 539.60 лв., отразени по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и активи на стойност 253 680.70 лв. отразени по сметка и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“. Акумулираната амортизация на дълготрайните материални активи през отчетната 2023 г. е в размер на 621 826.99 лева.

Съгласно Заповед № 193/29.12.2023 г. са бракувани 43 броя активи с балансова стойност 5 336.54 лева.

През отчетната 2023 г. беше извършена обезценка на дълготрайните активи в изпълнение на чл.54 от Счетоводната политика на ПУДООС и указанията на Министерството на финансите. Съобразно оценката, която е поставил външния оценител на активите е отразена балансовата им стойност към 31.12.2023 година.

Балансовата стойност на дълготрайните нематериални активи в началото на 2023 г. е в размер на 50 963.36 лева, отчетени по сметка 2101. В края на 2023 г. балансовата стойност на нематериалните дълготрайни активи е в размер на 20 610 лева.

Съгласно Заповед № 193/29.12.2023 г. беше бракуван 1 брой нематериален дълготраен актив с балансова стойност 8 320.04 лева.

През отчетната година е направена обезценка на нематериалните активи от външен оценител и балансовата им стойност към 31.12.2023 г. съответства на дадената от него в доклада му.

Анализ на вземанията

Вземанията на ПУДООС се формират от:

Вземания от клиенти в отраната. В началото на отчетния период вземанията от клиенти са в размер на 366 791.58 лв. Към 31.12.2023 г. тяхната стойност е в размер на 436 844.03 лева.

Доставчици по аванси. В началото на отчетния период по сметка „Доставчици по аванси“ са отразени 9 962.09 лева. Към 31.12.2023 г. тяхната стойност е в размер на 42 590.92 лева по доставчици както следва:

КОНТРАКС АД	Закупуване на Microsoft 365 и допълнителен софтуер	26 576.06
Алгос ООД	Неизключителното право на ползва програмния финансово-счетоводен софтуер АС	6 739.20
ОмегаСофт ООД	Абонам.обслужване-едногодишен лиценз за програмна с-ма.Омега-2000	2 381.70
ЗАОД-ОЗК-Застраховане АД	Гражданска отговорност и Авто-миско-копи	2 058.85
Дженерали Застраховане АД	Застраховане трудова злополука	1 858.67
ИГЪРСОФТУЕР ООД	Доставка-50бр.софтуерните лицензи тип-Kaspersky	2 776.50

Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети. В началото на отчетния период по сметка „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ са отразени 2 354 201.97 лева. Към 31.12.2023 г. тяхната стойност е в размер на 1 799 104.30 лева.

Начислени публични вземания, чрез НАП. В началото на отчетния период по счетоводна сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции-Бюджет“ са отразени 17 768 103.61 лева. Към 31.12.2023 г. тяхната стойност е в размер на 17 774 278.35 лева.

В началото на отчетния период по счетоводна сметка 4303 „Разчети за лихви върху вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции-Бюджет“ са отразени 3 457 087.13 лева. Към 31.12.2023 г. тяхната стойност не е променена.

Други вземания.





V. Анализ на пасивите

1. Дългосрочни задължения

По тази позиция от счетоводния баланс на ПУДООС няма стопански операции.

2. Краткосрочни задължения

Наличните задължения на ПУДООС се формират от:

Задължения към доставчици. В началото на отчетния период задълженията към доставчици са в размер на 22 115.55 лв., формирани от счетоводни сметки 4010 „Задължения към доставчици в страната“ и сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“. В края на 2023 г. задължението към доставчици е на стойност в размер на 46 350.71 лева само по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“.

Задължения за данъци, мита и такси. В началото на отчетния период задължението е на стойност 31 261.26 лв., формирано от начисления към 31.12.2022 г. начислен данък върху приходите на ПУДООС в изпълнение на чл. 252 от ЗКПО за 2022 г.. В края на 2023 г. начисленият данък върху приходите е на стойност 19 410.77 лева.

Други краткосрочни задължения. В началото на отчетния период задължението е на стойност 3 701 232.40 лв., отразено по сметка 4311 „Задължения за възстановяване на данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“ и лихва по задължение за възстановяване на административни глоби, отразени по сметка 4313 „Разчети за лихви по задължения за възстановяване на данъци, вноски, такси и административни глоби“ на стойност 1 981 370.36 лева.

В края на отчетния период задължението е на стойност 3 707 407.14 лв., отразено по сметка 4311 „Задължения за възстановяване на данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“ и лихвата по сметка 4313 „Разчети за лихви по задължения за възстановяване на данъци, вноски, такси и административни глоби“ не е променяна.

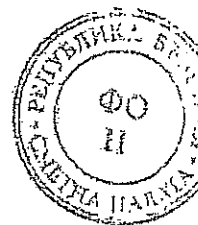
3. Поети ангажименти

Във връзка с необходимостта от отчитане на поетите ангажименти и възникналите задължения и с оглед прилагане разпоредбите на ДДС № 4/2010г. и т. III от ДДС № 10/2010г. на Министерството на финансите е приложено отчитане на същите чрез използване на задбалансова сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“.

В началото на 2023 г. поетите ангажименти на ПУДООС са в размер на 7 559 749.44 лв.

През отчетния период са възникнали ангажименти за разходи по сключени 53 бр. договори на обща стойност 1 361 203.84 лв. и са реализирани ангажименти за разходи в изпълнение на 85 бр. договори на стойност 2 532 973.90 лева. В резултат на отразените стопански операции през годината е налице намаление на общата стойност на поетите ангажименти. Към края на 2023 г. поетите ангажименти са в размер на 6 530 755.44 лева.





4. Просрочени вземания

Просрочените вземания от клиенти са отразени по сметка 9913 „Просрочени вземания от клиенти“ и в началото на отчетния период са на стойност 270 120.69 лв. През 2023 г. не е настъпила промяна на вземането от клиентите. Среду клиентите има заведени дела. По тези дела има действия през 2023 година.

Просрочените вземания от контрагенти по предоставени безлихвени заеми са отразени по сметка 9918 „Просрочени вземания заеми.“ В началото на отчетния период са на стойност 20 078 628.88 лева. Среду контрагентите предприятието е завело съдебни дела. По тези дела има действия през 2023 година. Към 31.12. 2023 г. стойността на вземането е 19 813 264.94 лева.

Натурални показатели

Към 31.12.2023 г. от обща щатна численост на персонала в размер на 75 щатни бройки, заетите са 68 работни места.

Наличността по банковата сметка на Предприятието в Българска Народна Банка в началото на отчетната 2023 г. е в размер на 157 449 088.15 лв., паричната наличност към 31.12.2023 г. е в размер на -183 712 452.44 лева.

Главен счетоводител

/И. Стамбова/

