



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

Министерство на околната среда и водите

Предприятие 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 01.01.2020г.- 31.12.2020г.

Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда (ПУДООС) е учредено от 01.01.2003г. по силата чл. 60 ал.1 от Закона за опазване на околната среда със статут на държавно предприятие по смисъла на чл.62 ал.3 от Търговския закон. Предприятието провежда държавна политика в областта на околната среда и водите и е правопреемник на правата и задълженията на Националния фонд за опазване на околната среда. Основен предмет на дейност е реализация на екологични проекти и дейности за изпълнение на национални и общински стратегии и програми в областта на околната среда.

Съгласно чл. 60, ал.2 и ал.3 от Закона за опазване на околната среда ПУДООС е юридическо лице, не е търговско дружество и не формира и разпределя печалба. Устройството и дейността на предприятието е регламентирано с правилник, приет с Постановление № 81 от 23.04.2012г. (обн., ДВ бр.33/27.04.2012г.) и в сила от 27.04.2012г., отменящо Постановление № 319 от 29.12.2002г. (обн., ДВ, бр.3 от 2003г.; изм., доп. ДВ бр.94 от 2009г.), на Министерски съвет с адресна регистрация: гр. София, ул. „Уилям Гладстон“ № 67.

ПУДООС от 01.01.2014г. на основание чл. 13 ал. 4 от Закона за публичните финанси за целите на отчетността е първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ) с БУЛСТАТ 131 045 382, индефикационен код по ДДС BG131045382, с код на бюджетен разпоредител 1950, няма второстепенни разпоредители и не е на бюджетна издръжка.

Годишният финансов отчет (ГФО) на ПУДООС за 2020 г. е изготвен съгласно изискванията на Закона за публичните финанси (ЗПФ), Закона за счетоводството (ЗСч), Сметкоплана 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. Спазени са указанията, дадени с писмо на Министерството на финансите (МФ), ДДС № 09/22.12.2020 г., относно годишното счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2020 г., както и публикуване на годишните финансови отчети за 2020 г. на бюджетните организации.

В изпълнение на Окончателен доклад за резултатите от осъществения контрол за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0600201417 за извършен одит на Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда за от периода 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г., Ви представяме информация и документация,



удостоверяваща изпълнението на препоръка № 8 „Да създаде организация за аналитично отчитане при разходването на целевите средства по специалните закони в областта на околната среда“.



В изпълнение на Заповед № РД01-219/19.11.2020 г. на изпълнителния директор на ПУДООС комисия изготви предложение на аналитично отчитане при разходването на целевите средства по специални закони в областта на околната среда. Предложението е свързано с препоръка № 8 и отразява постъпващите приходи по вид на приходоизточника, отнесен по съответната политика и програма на Министерство на околната среда и водите, в областта на опазване и възстановяване на околната среда. Заложено е разходването на средства за дейността на ПУДООС да бъде в съответствие с целевия приходоизточник, отразен по характер в съответната бюджетна програма, за финансира проекти и дейности, способстващи за осъществяване политиката на Министерство на околната среда и водите, съгласно приетите от Управителния съвет на ПУДООС приоритети по програми.

С предложението са въведени нови раздели в действащата Счетоводната политика на ПУДООС и актуализация на съществуващите, както и актуализация на Индивидуалния счетоводен сметкоплан.

Във връзка с горното през отчетната година със Заповед № РД01-238/10.12.2020 г. е приета нова Счетоводната политика и Индивидуален сметкоплан на ПУДООС. Същите 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 Министерство 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.

Счетоводната политика представлява съвкупност от принципи, изходни положения, концепции, правила, бази и процедури, възприети за отчитане на дейността на ПУДООС и за представяне на информацията във финансовите отчети. Предприятието е включено в бюджетната класификация и води счетоводна отчетност на касова и начислена основа по реда предвиден за бюджетните предприятия. На основание т.12 от ДДС № 23 от 27.12.2004г. и съвместно писмо на Министерство на финансите и Българска Народна Банка в раздел VII „Кодове на бюджетни организации и извънбюджетни сметки и фондове“ на Единната бюджетна класификация за 2005г. за целите на отчетността и статистиката на начислена и на касова основа на държавното предприятие се присвои самостоятелен код 1950. Отчетните данни за активите, пасивите, приходите и разходите на ПУДООС се представят в отчета на консолидираната фискална програма, при консолидирането на отчетната информация по реда на чл.33, от Закона за счетоводството, обособено от останалите данни на бюджетните предприятия.

Счетоводната политика се прилага унифицирано за Предприятието и подлежи на оповестяване в приложението към годишния финансов отчет /ГФО/, съгласно препоръки на Министерство на околната среда и водите, ДДС № 20/2004г. на министъра на финансите и всички следващи указания на Министерство на финансите.

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 са получавали средства от Европейския съюз и по други международни програми (по БШПС).



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

Отчетите на ПУДООС се изготвят в отчетни групи „Бюджет“, „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС) и „Други сметки и дейности“ (ДСД) и се представят за сведение на МОСВ и консолидиране на Министерство на финансите.

Бюджетът на ПУДООС се състои от собствен бюджет /съгласно Правилника на Предприятието/, които се утвърждава от Управителен съвет и съобразен с указаните разходни тавани определени от Министерство на финансите за всяка отчетна календарна година.

Със заповеди на Изпълнителния директор на ПУДООС са утвърдени вътрешнонормативни актове, прилагани през финансовата 2020 година. С издаването на вътрешни нормативни актове на изпълнителния директор на ПУДООС е осигурена по-голяма ефективност на системата за планиране, управление и отчитане на резултатите и разходването на публичните средства. Въведена е система за финансово управление и контрол. Предварителният и последващ контрол се осъществява от финансов контролор. В резултат на предприетите мерки за строга финансова дисциплина и контрол, разумно, целесъобразно и ефективно изразходване на бюджетните средства, година приключва без просрочени задължения от страна на предприятието.

ПУДООС, при спазване на определените срокове и в съответствие с указанията на МФ, относно реда и сроковете за съставяне и представяне на месечните, тримесечните и годишните отчети за касовото изпълнение на бюджета, годишните и междинните финансови отчети, придружени с обяснителна записка, задължителни форми и разшифровки, представи в МФ и Сметна палата всички изискуеми документи.

Текущото счетоводно отчитане в ПУДООС е организирано по реда, определен в Закона за счетоводството и утвърден от изпълнителния директор на ПУДООС индивидуален сметкоплан, съобразен с приетия от МФ Сметкоплан на бюджетните организации, разпределен по групи и сметки на синтетично и аналитично ниво. Счетоводството е осъществявано на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти, като се спазват изискванията за съставянето на документите, съгласно действащото законодателство.

Отчетността в предприятието е в съответствие с утвърдената Счетоводна политика на ПУДООС, утвърдени вътрешни правила и други нормативни актове, като се осигурява хронологично, аналитично и синтетично счетоводно отчитане.

Отчетът отразява имущественото и финансовото състояние на ПУДООС. В него счетоводно са отразени стопанските операции към 31.12.2020 г., промените на дълготрайните материални активи, материалните запаси, паричните средства и други активи и пасиви.

Финансирането на дейността на ПУДООС през 2020 година се извърши в съответствие с изискванията на Закона за държавния бюджет на Република България за 2020 г., приет с Решение № 815 от 30 декември 2019 година на Министерския съвет за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2020 г., указания, относно изпълнението на държавния бюджет и на сметките за средства от Европейския съюз за 2020 г., както и вътрешнонормативни актове и указания за осъществяване на бюджетния процес в ПУДООС.



Набиране и разходване на средствата

Приходът е brutния поток от икономически изгоди през периода, създаден в хода на обичайната дейност на ПУДООС.

Приходите, които се реализират в ПУДООС, според източника на получаване са неданъчни в т.ч. държавни такси, глоби, санкции, лихви, застрахователни обезщетения, продажба на тръжна документация, договорни санкции /неустойки/, приходи от услуги и други, съгласно Правилника за дейността на ПУДООС. Според отчетната област те се определят като бюджетни дейности.

Счетоводното отчитане на приходите в ПУДООС се осъществява на основния принцип на текущо начисляване. Принципът за текущо начисляване се допълва с прилагане на принципа за паричните потоци при счетоводното отчитане на приходите. Така се удовлетворява регламентираното изискване за ежемесечно съставяне на отчет за касово изпълнение на бюджетните сметки. В него се отразяват само приходите, които са намерили проявление като входящи парични потоци.

Приходите се отчитат съгласно т.18 от ДДС 20/2004г., на начислена основа по сметките от раздел 7 от Сметкоплан на бюджетните предприятия и на касова основа в съответствие с ЕБК за съответната година. Тези сметки са пасивни и при възникване на приходи се кредитират. Аналитичното отчитане на бюджетните приходи се осъществява при стриктно спазване на Единната бюджетна класификация по приходни параграфи и подпараграфи, с оглед осигуряване на пълна информация за изготвяне на отчетите за касово изпълнение на бюджета.

Приходите, свързани с дейността на ПУДООС, се класифицират в Раздел I от ЕБК основно както следва:

§24-04 Нетни приходи от продажба на услуги - всички постъпили приходи от продажби на услуги, включващи договори за извършване на изгаряне на болнични и други опасни отпадъци.

§24-10 Приходи от лихви по предоставени заеми в страната .

§25-01 Такси за административни и други услуги и дейности - всички постъпили приходи от платени държавни такси, съгласно Закона за управление на отпадъците, Закона за защитените територии и всички специални закони за опазване на околната среда и действащата Тарифа за такси в системата на МОСВ.

§28-00 Глоби, санкции и наказателни лихви.

§28-02 Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети - наложени санкции и глоби по издадени наказателни постановления.

§36-00 Други приходи;

§36-19 Други неданъчни приходи - постъпили средства от продажба на тръжна документация, приходи от вторични суровини, приходи от постъпили заявления по ЗДОИ, присъдено възстановяване от насрещната страна по заведени дела, на съдебни разноси в частта на изплатено юрисконсултско възнаграждение, за което ПУДООС е ползвало свой персонал и други приходи.

§ 37-00 Внесени ДДС и други данъци върху продажбите.

Отчита се внесения данък по закона за ДДС и данък върху приходите от стопанската дейност на инсинератора. Платеният данък се отразява в намаление на приходния параграф.

С по-различен характер са сметките: 7392 „Реализирани отрицателни курсови разлики от операции с валута“ - нето, 7802 „Преоценка на материални запаси“ и 7808 „Преоценки на пасиви (финансиращи позиции)“. Те имат активен характер и са операционно - резултатни.

Основната част от приходите от такси в т.ч. по Закона за водите, глоби и санкции предназначени за ПУДООС постъпват по бюджетната банкова сметка чрез трансфер от



МОСВ. Поради спецификата на получаване, тези приходи се начисляват и се отчитат като получен приход/трансфер по сметките от раздел 7, група 70 „Приходи от данъци, такси и административни глоби и санкции“ и група 75 „Трансфери между бюджети, сметки за средства от Европейския съюз и сметки за чужди средства“.



Взаимоотношенията между ПУДООС, МОСВ и други министерства, относно трансферирането на средства, се отразява по сметки от група 752 „Касови трансфери от/за други бюджети“, като се водят аналитично по министерства, ведомства и общини.

Приходите от клиенти за извършени услуги се спазва принципа на начислението и се дебитира сметките от група 411 „Клиенти от страната“ срещу кредитиране на сметки от раздел 7. При постъпване на средствата от клиентите се дебитират сметките от група 50 „Парични средства“ срещу кредитиране на сметки от група 4110 „Вземания от клиенти от страната“.

Възстановените приходи се отразяват като намаление на приходите, като се дебитира съответната приходна сметка, по която първоначално е бил отчетен прихода, срещу кредитиране на банкова, разчетна или друга сметка.

Приходите през отчетния период на начислена основа са в съответствие с процедурите на системите за финансово управление и контрол и са отчетени по икономически елементи. По отчетни данни, приходите за периода от 01.01.2020г. – 31.12.2020г. са в общ размер на са неданъчни и са в размер на 9 147 310 лв. или 104,34% спрямо уточнения план. На лице е изпълнение в резултат на постъпления от държавни такси и глоби, санкции и наказателни лихви, спрямо планираните приходи по съответните параграфи.

Дълготрайни материални активи и амортизации

Съгласно приетата Счетоводна политика Предприятието възприема за дълготраен материален актив всеки актив, от който в бъдеще ще получи икономическа изгода, цената на придобиване може надлежно да бъде оценена и да е с цена на придобиване не по-малка от 1000 /хиляда/ лева за стойностен праг на същественост без ДДС. Всички материални активи, които са със стойност по-ниска от стойностния праг се третират и отчитат като краткотрайни материални активи. Текущо през годината активи, които попадат в обхвата на дефиницията за дълготраен актив, но са със стойност по-ниска от 1 200 лв., са изписвани на разход при придобиването им и завеждани задбалансово по **сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“**.

Общата балансова стойност на активите в началото на отчетната 2020 г. е в размер на 283 168,84 лв. а в края на годината са в размер на 692 859,23 лв. Увеличението на балансовата стойност на активите е в размер на 409 690,39 лв., в резултата на придобиване на ДМА, отразено по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудван“ на обща стойност 220 519,00 лв. и в резултата на извършената обезценка на дълготрайните активи на предприятието на стойност 160 489,18 лева.

Съгласно приетата Счетоводна политика Предприятието прилага Амортизационната политика, влиза в сила от 01.01.2017 г., разработена на основание дадените указания в ДДС № 05 от 30.09.2016 г. и в съответствие с изискванията на т. 7.1 от СС 4 *Отчитане на амортизации* и СС 16 *Отчитане на амортизации*. В съответствие с изискванията на т. 3.1 от СС 16 ПУДООС признава и отчита един актив като дълготраен материален актив, когато:

- а) отговаря на определението за дълготраен материален актив;
- б) стойността на актива може надеждно да се изчисли;
- в) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

Дълготрайните материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив, могат да

бъдат разделени на своите съставни части. Всяка съставна част да се третира като самостоятелен актив (т. 3.2 от СС 16). Това е необходимо, когато съставните активи имат различни полезни срокове на годност или по различен начин осигуряват икономическа изгода за бюджетната организация.



Възприетият подход за класифициране на активите на **амортизируеми** и **неамортизируеми** в ПУДООС е в съответствие с т. 9, буква „в” и т. 23 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.

За 2020 г. в ПУДООС са начислявани амортизации на дълготрайните активи, отчитани по счетоводни сметки от група 24, в общ размер на 99 936 лв.

Отчитане на разчетите - вземания и задължения

Според икономическата си същност разчетните взаимоотношения се класифицират на разчети, възникнали по повод вземания и разчети, възникнали по повод задължения. Вземанията възникват от взаимоотношенията с клиенти, подотчетни лица и други контрагенти. Задълженията възникват по повод придобиването на активи, уреждането на взаимоотношенията с персонала, с външни лица и други. Не се допуска отчитане на задължения чрез счетоводните сметки за вземания и обратно, освен в случаите на налична активно-пасивно разчетна счетоводна сметка.

Според статута на участниците във възникналото вземане или задължение разчетите се подразделят на вътрешни и външни. Външните разчети възникват по повод взаимоотношения със самостоятелно обособени физически и юридически лица, с държавни институции, банки, застрахователи и други извън структурата на ПУДООС. Вътрешните разчети са разчетите между структурите на Предприятието, между служителите, в качеството им на подотчетни лица и ПУДООС.

Разчетните взаимоотношения според срока за уреждането им се класифицират на краткосрочни /със срок на уреждане в рамките на един отчетен период /и дългосрочни /със срок на уреждане по-дълъг от един отчетен период.

В зависимост от тяхното проявление и характер се класифицират на реални вземания и задължения и условни вземания и задължения. Реалните разчетни взаимоотношения намират своя счетоводен израз по балансовите сметки от групи: доставчици, клиенти, персонал, публични вземания от активирани гаранции, данъци, социално осигуряване и други операции и доставки между бюджетни предприятия, не бюджетни структури, временни безлихвени заеми и средства на разпореждане, други.

При възникване на определени обстоятелства условните разчетни взаимоотношения могат да доведат до промяна на активите и пасивите и се отчитат по задбалансови сметки от групи 92 Дебитори и кредитори по условни вземания и задължения и 99 Други задбалансови активи и пасиви и кореспондиращи задбалансови сметки.

Във връзка с необходимостта от отчитане на постите ангажменти и възникналите задължения и с оглед прилагане разпоредбите на ДДС № 4/2010г. и т. Ш от ДДС № 10/2010г. на Министерство на финансите следва отчитането на същите да се извършва чрез използване на задбалансова сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“. През 2020 г. е извършено прехвърляне на поет ангажмент по сключен договор, изпълняван в забава и през 2020 г., във връзка с реализацията на Българо-Швейцарска програма за сътрудничество. В резултат на отразените стопански операции, свързани с поемането на ангажменти от ПУДООС, е налице увеличение на общата им стойност към края на 2020 г., в сравнение със стойността им към предходния отчетен период в размер на 10 191 682,28 лв.

При реализация на инвестиционни екологични проекти и дейности, сключени с общини след решение на Управителния съвет, Предприятието предоставя средствата под формата на безвъзмездни помощи, в качеството си на финансираща страна по договора.

От 01.01.2014 г. ПУДООС е разпоредител с бюджет по чл.13, ал.4 от ЗПФ. Съгласно т.17 на ДДС7/30.06.2014г. на Министерство на финансите от 01.01.2014 г. средствата от/за ПУДООС предоставените безвъзмездно средства от ПУДООС общините отчитат като трансфери – на касова основа по §§64-02, а на начислена по сметка 7522 Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ от СБО за целите на представяне на информацията в отчетите за касово изпълнение и в оборотните ведомости. По своя характер те си остават безвъзмездни помощи.

Съгласно изменение на Счетоводната политика от 2020 г. ПУДООС следи горепосочените сключени договори в извън счетоводен програмен продукт, даващ пълна информация във всеки един момент за стойността на поетия ангажимент, всички извършени плащания – хронологично по дата и документ, както и остатъчен ангажимент. Извършваните трансфери са отчетени, както следва:

Към 31.12.2020г. §§52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ е намален за сметка на увеличението на §64-02 „Предоставени трансфери“ с 83 660 249 лв. с цел финансиране на договори с общини и бюджетни структури за екологични проекти и дейности. Съгласно решения на Управителния съвет към 31.12.2020г. са трансферирани средства за/от бюджетни структури и отчетени по трансферен параграф 64-02 „Предоставени трансфери“. Разходите отчетени в трансферен §§ 64-02 „Предоставени трансфери“ за изпълнение на етапи и окончателно приключени договори на общини и бюджетни структури, отчетени по видове финансиране, политики и програми заложи от МОСВ. Предоставени трансфери по §§ 64-02 са в размер на 83 660 249 лв., предоставени на основание чл. 18, ал.1, р. III, т. 2.1.1 по ЗДБРБ за 2020г. от МОСВ. На основание чл.112, ал.3 от Закона за публичните финанси /ЗПФ/ планът е актуализиран ежесмесечно, спрямо извършени промени по бюджета на предприятието.

В резултат на отразените стопански операции, свързани с извършваните трансфери на средства към общините и други бюджетни организации от ПУДООС, е налице увеличение на общата им стойност към края на 2020 г., в сравнение със стойността им към предходния отчетен период в размер на 12 417 743 лв.

Отчитане на разходите за провизии.

Разходите за провизии са свързани с обезценка на вземанията. Чрез тях се прилага принципа за предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводно третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат. За отчитането им се използват сметките от подгрупа 671 „Разходи за провизии за вземания“, които са активни. Разходите за провизиране на вземания се сторнират при получаване на вземанията, като се използва счетоводна сметка от подгрупа 672 „Сторнирани /възстановени/ провизии за вземания“, които са пасивни.

За сторниране на провизиите за вземания са дебитираны сметки от подгрупа 491 Провизии за вземания /подгрупа 539/ и са кредитирани сметки от подгрупа 672 Сторнирани (възстановени) провизии за вземания.

За отписване на номиналната стойност на вземането са дебитираны сметка от подгрупа 691 Отписани други вземания и се кредитира сметка 4110 Вземания от клиенти от страната, подгрупи 421 Разчети с работници, служители и друг персонал - местни лица.

Несъбраните глоби и санкции за нарушаване компонентите на околната среда следва да се провизират. Съгласно т. 37.3 на ДДС № 20/2004г. не се начисляват провизии за обжалваните по административен и съдебен ред публични държавни и общински вземания. На основание т. 36.2. от ДДС № 20/2004г. по отношение на провизирането в ПУДООС се прилага следния подход: определяне на индивидуална провизия за всяко

отделно вземане на базата на извършена инвентаризация на разчетите във връзката с изготвянето на ГФО. Това обстоятелство задължително се оповестява.



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС НА ПУДООС ЗА 2020 г.

За целите на консолидиране в МФ на счетоводната информация за активите, пасивите, приходите и разходите на организациите, в т.ч. и на тези участващи в консолидираната фискална програма на РБългария по реда на чл. 13 ал. 4 от Закона за публичните финанси, към 31.12.2020 г. са изготвени оборотни ведомости поотделно за трите отчетни групи (стопански области) - **ГРУПА „БЮДЖЕТ”, ГРУПА „СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ” и ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ” (ДСД)** с данни за състоянието на счетоводните сметки преди приключвателните операции. В първата група са отразени получените и извършени начисления и разплащания, финансирани чрез бюджета на ПУДООС, във втората група е отчетен получения през 2020 г. трансфер от Междинният орган на Българо-Швейцарска програма за сътрудничество (БШПС), отнасящ се за извършени начисления и плащания, финансирани със средства от бюджета на ПУДООС през 2020 г., а в третата група са отчетени оборотите и салдата, отнасящи се за прехвърлени активи от отчетна група „СЕС“ в отчетна група „ДСД“ на базата на последваща идентификация на активите, както и постъпили и възстановени чужди средства по набирателната сметка на предприятието.

При изготвяне на оборотната ведомост са осчетоводени всички разходи и приходи, отнасящи се за 2020 г., за които е представена съответната информация към МФ. Приложени са и съответните процедури в края на годината съгласно т.т. 17.15, 19.7 и 48-49 от ДДС № 20/2004 г.

Текущо през годината не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7 със сметките от групи 11 и 12 на СБО.

Анализ на счетоводния баланс за отчетна група „БЮДЖЕТ” към 31.12.2020 г.

ПУДООС организира самостоятелно своята финансово-счетоводна дейност и съставя отчети за касово изпълнение за бюджетните сметки и сметките за чужди средства /месечни, тримесечни и годишни/ и финансови отчети /тримесечни и годишни/, за които носи отговорност за верността на съдържащата се в тях информация. Касовите и финансовите отчети се представят пред МФ и МОСВ за консолидиране, съгласно указания и по ред, определени от МФ. Във финансовия отчет, в съответствие с изискванията на чл. 3, ал. 2 от Закона за счетоводството, приходите и разходите са начислени по съответните счетоводни сметки в момента на тяхното възникване, независимо от това дали са получени или платени паричните средства.

Разпределението на Бюджетът на ПУДООС е приет с Решение № 1 от 01.04.2020 г. на Управителния съвет на предприятието, в изпълнение на ЗДБРБ за 2020 г. в размер на 69 295 700 лв., актуализиран с размера на възстановени разходи – 34 726 215 лв. Бюджетните разходи на касова основа за периода 01.01. - 31.12.2020 г. са в размер на 98 050 826 лв., което представлява 94,26 % спрямо утвърдения размер на разходите за 2020г.

Изпълнението на бюджета на ПУДООС, по основни направления на приходите, разходите и трансферите е отразено в годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета на предприятието. За достоверното представяне на информацията е спазено изискването за взаимовръзка и/или равенство между параграфите от Единната бюджетна класификация за 2020 г. и счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации.



Отразените разходи през 2020 г. са съобразени с необходимостта целесъобразността на осъществяване дейността на ПУДООС при спазване на изискванията за приоритетното им извършване, съобразно приетите от УС приоритети за финансиране по политики на МОСВ. Преди извършване на всички разходи са спазени организационни процедури с оглед осигуряване на прозрачност и възможност за проследяване на решенията и действията, свързани с целесъобразното разходване на средствата по съответните политики и програми. С така направените разходи са създадени условия за нормална ефективна работа на Предприятието.

Разходите през отчетния период на начислена основа са в съответствие с процедурите на системите за финансово управление и контрол и са отчетени по икономически елементи.

А К Т И В Н А Б А Л А Н С А

А/ НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

I. Дълготрайни материални активи

Физическото състояние на дълготрайните и краткотрайните материални и нематериални активи е потвърдено в инвентаризационните описи от годишните инвентаризации към 31.12.2020 г., проведени в съответствие с изискванията на глава четвърта от Закона за счетоводството.

Придобитите дълготрайни материални и нематериални активи и материални запаси през финансовата 2020 г. са заприходени, съгласно ДДС № 20/2004 г. на МФ, приетата счетоводна политика, Вътрешни правила за извършване на инвентаризация, бракуване и ликвидация на активи и пасиви в ПУДООС и „Вътрешни правила за съставяне, отчитане и контрол на счетоводните и вътрешни документи и отговорностите на служителите в ПУДООС.

Придобиването на активи е осчетоводено в увеличение (по дебита) на съответните счетоводни материални сметки и по кредита на съответните счетоводни сметки, определящи източника на придобиване. Дебитния оборот на Раздел 2, представлява заприходени дълготрайни активи (ДА) в размер на 220 519,00 лв., в резултат на придобиване.

През 2020 г., в изпълнение на счетоводната политика на ПУДООС, по инициатива на главния счетоводител е извършена обезценка на дълготрайните материални активи от независим външен оценител. За резултатите от обезценката е представен доклад, съдържащ информация за нова стойност (цена) на дълготрайните активи към съответните сметки, в табличен формат.

През 2020 г. сметките, предназначени за отчитане на ДМА, са дебитиран при придобиването или увеличаването им и се кредитират при тяхното амортизиране, намаляване/отписване.

В резултат на отразените стопански операции, свързани с обезценката на активите на ПУДООС, е налице увеличение на общата им балансова стойност към края на 2020 г., в сравнение със стойността им към предходния отчетен период в размер на 268 470,03 лв.

II. Нематериални дълготрайни активи

През 2020 г. в изпълнение на счетоводната политика на ПУДООС по инициатива на главния счетоводител е извършена обезценка на дълготрайните нематериални активи от независим оценител. За резултатите от обезценката е представен доклад, съдържащ информация за нова стойност (цена) на дълготрайните активи към съответните сметки, в табличен формат.

В резултат на отразените стопански операции, свързани с обезценката на нематериалните активи на ПУДООС, е налице увеличение на общата им стойност към края на 2020 г., в сравнение със стойността им към предходния отчетен период в размер на 12 602,15 лв.



III. Краткотрайни материални активи

Дебитните обороти са от закупени масла и горива за автомобили, отразявани по счетоводна сметка 3020 „Материали“.

Кредитните обороти са от вложените и изписани горива, масла, отчитани по счетоводна сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“.

В резултат на отразените стопански операции, свързани с краткотрайни материални активи на ПУДООС, е налице намаление на общата им стойност към края на 2020 г., в сравнение със стойността им към предходния отчетен период в размер на 127,20 лв.

Б/ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

I. Дялове, акции и други ценни книжа.

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

II. Вземания от заеми

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

III. Други вземания

Наличните вземания на ПУДООС произтичат от:

- от начислени публични вземания, чрез НАП;
- от предоставяни услуги по обезвреждане на опасни болнични и други отпадъци на клиенти по договори;
- от отпускани заеми за финансиране на екологични проекти и дейности на общини, физически и юридически лица;
- от други вземания.

Начислените вземания са провизирани и са предприети се мерки за уреждането им, като за повечето от тях са заведени съдебни дела.

В резултат на отразените стопански операции, свързани с вземания на ПУДООС, е налице увеличение на общата им стойност към края на 2020 година. Увеличението в сравнение със стойността им от предходния отчетен период е в размер на 492 169,58 лв.

IV. Парични средства

Към 31.12.2020 г. преходния остатък по левовата банкова сметка на ПУДООС е в размер на 170 970 980,72 лв.

В резултат на отразените стопански операции, свързани с прилагане на чл. 85 от ЗДБРБ за 2020 г. и извършени плащания за завършване изпълнението на проекти, финансирани по БШПС, е налице увеличение на салдото по сметката към края на 2020 г., в сравнение със стойността ѝ към предходния отчетен период в размер на 5 037 702,58 лв.

П А С И В Н А Б А Л А Н С А

А/ КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Изменението на капитала на ПУДООС е отразено на:

- Разполагаем капитал;
- Акумулирано изменение на нетните активи от минали години;
- Изменение на нетните активи за периода.

В резултат на отразените стопански операции, свързани с капитала на ПУДООС, е



налице увеличение на общата им стойност към края на 2020 г., в сравнение със стойността им към предходния отчетен период в размер на 61 833 479,80 лв.



Б/ ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

I. Дългосрочни задължения

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

II. Краткосрочни задължения

Наличните задължения на ПУДООС произтичат от:

- Задължения към доставчици;
- Задължения за данъци, мита и такси;
- Други краткосрочни задължения.

В резултат на отразените стопански операции, свързани с краткосрочните задължения на ПУДООС, е налице намаление на общата им стойност към края на 2020 г., в сравнение със стойността им към предходния отчетен период в размер на 55 750,01 лв.

III. Провизии и отсрочени постъпления

Задължението към персонала за неизползван годишен платен отпуск към края на отчетния период се провизира. В началото следващия отчетен период начислената провизия се сторнира като се използва сметка 6048 Сторнирани разходи за провизии за персонала. По аналогичен начин се създава счетоводна информация и за провизиране на осигуровките за следващия отчетен период на персонала по повод неизползвания платен годишен отпуск. Начислени са провизии за бъдещи плащания към персонала са в размер на 165 474,56 лв.

В резултат на отразените стопански операции, свързани с провизии и отсрочени постъпления на ПУДООС, е налице увеличение на общата им стойност към края на 2020 г., в сравнение със стойността им към предходния отчетен период в размер на 65 657,76 лв.

Към 31.12.2020 г. няма неуточнени балансови задължения.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

При възникване на определени обстоятелства условните разчетни взаимоотношения могат да доведат до промяна на активите и пасивите и се отчитат по задбалансови сметки от групи 92 Дебитори и кредитори по условни вземания и задължения и 99 Други задбалансови активи и пасиви и кореспондиращи задбалансови сметки.

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 Министерство на финансите следва отчитането на същите да се извършва чрез използване на задбалансова сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.

Задбалансовите сметки от група 9 се приключва със сметка 998 Кореспондираща сметка за задбалансови активи, в зависимост от отчетната област. За новата отчетна година приключените задбалансовите сметки се откриват с нулеви салда по реда на т. 59.9 от ДДС 20/2004г. и следващи указания на МФ.

В началото на 2020 г. поетите ангажименти на ПУДООС са в общ размер на 9 836 836,45 лв. В резултат на отразените стопански операции е налице намаление на общата им стойност към края на 2020 г. в размер на 2 757 509,27 лв.



Анализ на счетоводния баланс за отчетна група „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ”
към 31.12.2020 г.



В оборотната ведомост на ДСД намират отражение постъпилите и възстановени чужди средства по банковата сметка на ПУДООС за внесени парични гаранции за изпълнение по сключени договори, отчетени по счетоводна сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“. Наличностите в размер на 276 125,14 лв. Намалението на оборотите в тази отчетна група са в резултат на прилагане на новия СБО.

В отчетната група са отразявани счетоводни записвания, свързани с изграждането на инфраструктурни обекти, финансирани по БШПС, чрез отчетна група „СЕС“. През 2020г., в изпълнение на БШПС, са прехвърлени на активи на общини, отразено по сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“

Анализ на счетоводния баланс за отчетна група „СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ” към 31.12.2020 г.

През 2019 г. предприятието финализира изпълняваното рамково споразумение между правителството на Република България и Федералния Съвет на Конфедерация Швейцария по тематична област приоритетна ос 2 „Околна среда и инфраструктура“ по Българо-Швейцарската Програма за Сътрудничество /БШПС/ за намаляване на икономическите и социалните неравенства в рамките на разширения Европейски съюз. В рамките на споразумението е приключено изпълнението на дейностите по два договора: Проект „Екологосъобразно обезвреждане на излезли от употреба пестициди и други препарати за растителна защита с изтекъл срок на годност“ и Проект „Разработване на пилотни модели за екологосъобразно събиране и временно съхранение на опасни битови отпадъци“.

За успешното приключване на дейностите по проекти, финансирани по БШПС, са извършени плащания за сметка на преходния остатък на предприятието, подлежащи на възстановяване от Управляващия орган по програмата. Средства за извършване на разходи по БШПС през м. декември 2019 г. в размер до 15 млн. лв. са съгласувани с писмо изх. № 92-00-413/03.12.2019 г. от Министерство на финансите, в условието на очакваното пониско усвояване на планираните средства по чл. 87 от ЗДБРБ за 2019 г.

През м. Януари са извършени окончателни плащания по Проект „Разработване на пилотни модели за екологосъобразно събиране и временно съхранение на опасни битови отпадъци“, за което са подадени към МФ променени са бюджетните взаимоотношения със (-) 1 431 196 лв. по показател „Трансфери между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз“ (нето) с размера на предоставения трансфер.

През м. Юли 2020 г. от Управляващия орган по програмата са възстановени верифицирани разходи в общ размер на 30 316 438 лв. чрез трансфери по §§ 62-02, от тях подлежащи на сторниране са 1 271 761 лв. тъй като представляват възстановен предоставен трансфер през настоящата година, а подлежащи на възстановяване при източника им на финансиране 29 044 677 лв., за които се извършва настоящата промяна.

Въз основа на решението на УС възстановените трансфери са използвани, както следва:

- За финансиране на капиталови разходи в размер 16 991 128 лв.;
- За финансиране на проекти на общини за рекултивация на общински депа, неотговарящи на нормативните изисквания и обект на изпълнение на решение на Съда на Европейския съюз от 16 юли 2015 г. по дело C-145/14 във връзка с нарушение на чл. 14 от



Директива 1999/31/ЕО относно депонирането на отпадъци, регламентирано в ЗДБРБ за 2020 г. в размер на 12 053 549 лв.



Натурални показатели

В качеството си на Изпълнителна агенция на Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда /ПУДООС/ през 2015 г. е сключила договори за изпълнението на проект: „Пилотни модели за екологосъобразно събиране и временно съхранение на опасни битови отпадъци“ и проект: „Екологосъобразно обезвреждане на излезли от употреба пестициди и други препарати за растителна защита с изтекъл срок на годност“, финансирани по Българо-швейцарската програма за сътрудничество. Същите са Анексирани към крайния срок на изпълнението на програмата - 07.12.2019 г.

С Решения, отразени в Протоколи №3/09.06.2016 г. и №6/29.10.2019 г., Управителния съвет (УС) на ПУДООС е извършил промяна в щатното разписание на Предприятието във връзка с назначаването на служители – 9 бройки, към дирекция „Финансиране на екологични проекти и дейности“. С Решение, отразено в Протокол №6/29.10.2019 г. и №1/01.04.2020 г. УС на ПУДООС е удължил срока на действие на щатното разписание с 89 бройки до 30.07.2020 г.

С изтичане срока по цитираните решения, както и с решение, отразено в Протокол №4/30.10.2020 г. УС на ПУДООС утвърждава щатна численост възлизаща на 80 бройки, отразена в актуализирано длъжностното щатно разписание на Предприятието. Към 31.12.2020 г. от общата численост на персонала на ПУДООС са заети 68 щатни бройки.

Главен счетоводител

/И. К.

