



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към финансов отчет към 31.12.2019 година
на Държавно предприятие „Управление и стопанисване на язовири“

Държавно предприятие „Управление и стопанисване на язовири“ /ДПУСЯ/ е бюджетна организация – първостепенен разпоредител с бюджетни кредити към министъра на икономиката

I. Информация за формата на счетоводството и използваните информационни системи.

Счетоводното отчитане на дейността ДПУСЯ се извършва на основата на разработени и утвърдени Индивидуален сметкоплан и Счетоводна политика.

ДПУСЯ представя Годишния финансов отчет за 2019 г. съгласно изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните предприятия, Националните счетоводни стандарти и дадените указания за прилагането им с ДДС № 20/20.12.2004 г. и с ДДС № 06/23.12.2019г. на Министерство на финансите.

Прилаганата формата на счетоводство в ДПУСЯ е двустранно счетоводно записване при използване на мемориално-ордерна система.

Използваният счетоводен информационен продукт е Work flow.

II. Състояние и изменение на приходите и разходите

1. Приходи

Към 31.12.2019 година по бюджета на ДПУСЯ не са реализирани и отчетени приходи - 0 лв.

2. Разходи

Дейност 898 „Други дейности на икономиката“

§ 01-00 „Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения“ в размер на 378 915 лв.

§ 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ в размер на – 16 364 лв.

§ 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ в размер на 70 548 лв.

§ 10-00 „Издръжка“ – 340 570 лв.

§ 19-00 „Платени данъци, такси и административни санкции – 2 925 лв.

§ 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“- 1 165 719 лв.

§ 53-00 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ – 35 783 лв.

3. Трансфери

§ 64-00 „Трансфери от/за държавни предприятия и други лица, включени в КФП“- +2 239 427 лв.

§ 69-00 „Трансфери за поети осигурителни вноски“ – 0,00 лв.

4. Операции с финансови активи и пасиви

§ 89-00 „Суми за поети осигурителни вноски и данъци“ - -154 248 лв.

§ 93-00 „Друго финансиране“ е в размер на - -15 лв.

§ 96-00 „Депозити и сметки консолидирани в системата на „Единната сметка“- -228 588 лв.

III. Състояние и изменение на активите и пасивите

1. Нефинансови активи

- Изменението в стойността на сградите в размер на 139 200 лв., е както следва:
отразено по дебита на сметка 2031 в размер на 139 200 лв. в резултат на безвъзмездно предоставяне за управление на недвижим имот - частна държавна собственост, находящ се в град Благоевград, ж.к. „Еленово“ на основание договор № ДС-52/21.11.2019г. между ДПУСЯ и областния управител на област с административен център Благоевград;
- Изменението в стойността на компютърната техника, транспортните средства и оборудване е в размер на 1 192 304 лв., отчетени както следва:
- отразено по дебита на сметка 2041 в размер общо на 116 745 лв., в това число закупена сървърна система на стойност 14 062 лв., компютърна техника /преносими и настолни компютри/ в размер на 91 375 лв. и принтери в размер на 11 308 лв;
-отразено по дебита на сметка 2049 на стойност 127 471 лв., закупени активи както следва:
лодки с двигатели – 32 712 лв, 18 147 лв. – климатична техника, моторни коси и триони – 23 932, генератори за ток – 17 280 лв. GPS системи – 35 400 лв.
-отразено по кредита на сметка 2051 в размер на 948 519 лв., в това число закупени 30 бр. леки автомобили в размер на 921 502 лв. и предадени безвъзмездно 4 броя МПС от МИ на стойност 27 017лв.
- натрупана амортизация към 31.12.2019 г. в размер на 431 лв.
- Изменението в стойността на нематериалните дълготрайни активи в размер общо на 35 663 лв. както следва:
-закупени софтуери и отчетени лцензи за софтуери за финансов контрол, ТРЗ, счетоводен, деловоден софтуер, както и ГИС софтуер, лицензи за офис приложения - 35 783 лв.
- натрупана амортизация до 31.12.2019 г. в размер на 120 лв.
- Изменението в стойността на материали, продукцията, стоки и назавършено производство общо в размер на 1 596 лв. както следва:
- заведени горива и резервни гуми към автомобилите, получени безвъзмездно от МИ - 1 596 лв.

2. Финансови активи

- Изменението в стойността на финансовите активи е в размер на 374 296 лв. и представлява:
-вземанията по предоставените аванси към доставчици по сключени договори – 137 255 лв.;
- други вземания, представляващи предоставени от ДПУСЯ депозити и гаранции по сключени договори за наеми - 7586 лв.;
- вземания от работници и служители - 867 лв.;
- парични средства – наличност по банкова сметка на ДПУСЯ към 31.12.2019 г. в размер на 228 588 лв.

IV. Други

- Съгласно дадените указания с т. 19.7.1 от ДДС № 20/2004 г. на МФ и НСС 19 е извършеното провизиране през 2019 г. на разходите за персонала във връзка с неизползвани дни полагаем отпуск на персонала към 31.12.2019 г.
- При спазване на дадените указания на с ДДС № 6/23.12.2019 г. и т.т. 48 и 49 от ДДС № 20/20.12.2004 г. е извършеното текущо начисляване на разходите за месец декември 2019 г. за електроенергия, топлоенергия, вода, разходи за телекомуникации и за пощенски услуги
- Съгласно ДДС № 01/23.06.2003 г. на Министерство на финансите ДПУСЯ прилага централизирано разплащане на дължимите осигурителните вноски върху средствата за работни заплати и други плащания за персонала, като извършва реални парични трансфери към МИ.



- ДПУСЯ прилага амортизационна политика и начислява амортизации на дълготрайните активи съгласно изискванията на ДДС 05/30.09.2015 г.
- Годишния финансов отчет на ДПУСЯ е приет на заседание на Управителния съвет, проведено на 13.02.2019 г. съгласно чл. 14, т. 7 от Правилника за устройството и дейността на ДПУСЯ, приет с ПМС 62/2019 г.

Освен на начислена, дейността на предприятието се отчита и на касова основа, за което в определените срокове се изготвят месечни и тримесечни отчети за касовото изпълнение по бюджета на ДПУСЯ съгласно Единната бюджетна класификация за 2019 година.

Силвия Крушарска
Гл. счетоводител