



ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет на Комисията за разкриване на документите и за обявяване принадлежност на български граждани към Държавна сигурност и разузнавателните служби на БНА

към 31.12.2019 г.

Съгласно Заповед №ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на Министъра на финансите Годишният финансов отчет към 31.12.2019 г. на КРДОПБГДСРСБНА съдържа:

1. Баланс;
2. Отчет за приходите и разходите;
3. Отчет за касовото изпълнение на бюджета и сметките за чужди средства;
4. Приложение (настоящото), което съдържа:
 - а/ пояснения за прилаганата счетоводна политика;
 - б/ подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл.164, ал.1 и 3 и чл.170 от Закона за публичните финанси;
 - в/ информация за изпълнението на показателите по бюджета, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно Единната бюджетна класификация.

I. Обща информация

Комисията за разкриване на документите и за обявяване на принадлежност на български граждани към Държавна сигурност и разузнавателните служби на Българската народна армия (КРДОПБГДСРСБНА), е независим държавен орган, който осъществява политиката на Република България за разкриването, обявяването и съхраняването на документите на Държавна сигурност и разузнавателните служби на Българската народна армия.

Комисията е юридическо лице, първостепенен разпоредител с бюджет, със седалище град София.

Комисията е постоянно действащ орган, който се подпомага от администрация. За администрацията на комисията се прилага Законът за администрацията, доколкото друго не е предвидено в специализирания закон. Дейността на администрацията се осъществява от държавни

служители и от лица, работещи по трудово правоотношение. За служителите по трудово правоотношение се прилага чл. 107а от Кодекса на труда.

Комисията изготвя правилник за своята дейност и дейността на администрацията си. Правилникът се обнародва в "Държавен вестник".

КРДОПБГДСРСБНА представя в Народното събрание доклади за извършената дейност два пъти годишно - до 20 юли и до 20 декември, които се приемат с решение.

Комисията е колегиален орган и се състои от девет членове, включително председател, заместник-председател и секретар, които се избират от Народното събрание за срок пет години по предложение на парламентарните групи.

Банкови сметки на КРДОПБГДСРСБНА

Банковите сметки, открыти в БНБ, на името на Комисията за разкриване на документите и за обявяване на принадлежност на български граждани към ДС и РС на БНА са:

- 1. Вид сметка 6301 - BG16BNBG96613000140401 - за бюджетни разплащания**
- 2. Вид сметка 1722 - BG51BNBG96613300140401 - за отчитане на временни депозити, гаранции и други чужди средства.**

II. Пояснения по прилаганата счетоводна политика

Счетоводната отчетност на Комисията се осъществява при спазване на основните счетоводни принципи, определени в чл. 26 от Закона за счетоводството и съгласно утвърдената Счетоводна политика на КРДОПБГДСРСБНА, която представлява система от принципи, изходни положения, правила, бази и процедури за отчитане на бюджетната дейност, както и за представяне на информацията във финансовия отчет.

Счетоводната политика е съобразена с изискванията на Закона за счетоводството (ЗСч), Закона за публичните финанси (ЗПФ), Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), в ДДС № 20 от 2004 г. за прилагане на Националните счетоводни стандарти (НСС) от бюджетните предприятия, ДДС № 05 от 30.09.2016 г. за Начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи от бюджетните организации, Единната бюджетна класификация и Ръководството за прилагане на сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП).

Счетоводството в КРДОПБГДСРСБНА се осъществява на базата на документалната обоснованост на стопанските операции и факти като се

спазват изискванията за съставяне на документите, съгласно действащото законодателство.

Комисията е възприела счетоводна политика, чрез която да се гарантира, че информацията от счетоводните отчети е:



-Уместна, по отношение на вземането на решения от страна на потребителите на счетоводните отчети;

-Надеждна, с оглед на:

а/ вярно представяне на резултатите от дейността и финансовото състояние на Комисията;

б/ правилно отразяване на икономическата същност на събитията и операции, а не просто на тяхната правна форма;

в/ неутралност, свързана с безпристрастно представяне на събитията;

г/ предпазливост с оглед на преоценките относно стопанските факти и явления и тяхното представяне във финансовите отчети;

д/ пълнота и завършеност по отношение на всички отчетни аспекти на осъществените стопански операции.

За да бъде счетоводната политика своевременно актуализирана, съгласно промените в нормативната уредба, счетоводната политика на Комисията е отворена система и цели постигане на:

1. Навременна, пълна, обективна и точна информация за стопанските процеси в Комисията;

2. Изчерпателно обхващащо и достоверна обработка на счетоводната информация;

3. Оптимално структуриране на информационните потоци в системата за управление;

4. Ефективен контрол по отношение на достоверността и законосъобразността на информацията;

5. Генериране на права и обратна връзка между обектите и субектите на управление на Комисията;

6. Анализиране на финансово-икономическото състояние на Комисията;

7. Постигане на относителна стабилност, гъвкавост и адаптивност на счетоводната система по отношение на настъпилите промени в икономическата и социалната среда;

8. Осигуряване на възможност за непрекъснато развитие и усъвършенстване на счетоводната политика.

База за оценка на активите при придобиването им е историческата цена (цена на придобиване). Всички разходи, които се понасят във връзка с

първоначалното пускане на актива в действие, се капитализират разходи за инсталиране, реконструкция на сградите, такси, комисионни, хонорари, невъзстановими данъци и такси, които се отнасят пряко към придобиване на актива.



За оценка на активите (праг на същественост) през отчетния период КРДОПБГДСРСБНА спазва изискването за признаването на ДМА към момента на придобиване да е равна на или по-голяма от 500 лв. без ДДС и др. данъци, съгласно раздел V от Счетоводната политика на КРДОПБГДСРСБНА и да отговаря на изискванията на СС 16 Дълготрайни материални активи и СС38 Нематериални активи на условията за признаване – организацията да черпи икономическа изгода от употребата на актива през период по-дълъг от 12 месеца.

Активите под възприетия стойностен праг на придобиване се признават като текущ разход, с изключение на компютърните конфигурации и други взаимосвързани активи (части и елементи на системите за сигурност), на които стойността на целия актив надвишава 500 лв. без ДДС, съществените елементи (компютър, монитор и др.) се завеждат като ДМА, независимо че тяхната индивидуална стойност може да е под определения минимален стойностен праг.

Изключение правят и активите, отчитани по счетоводна сметка 2101 Програмни продукти и лицензи за програмни продукти, тъй като съгласно счетоводен стандарт СС 38 стига да отговарят на изискванията за нематериален актив, се завеждат в счетоводната сметка, независимо от стойността им (за тях не важи изискването за стойностен праг).

III. Основни моменти в счетоводната отчетност през 2019 г.

Началните салда на 01.01.2019 г. не се различават от тези към 31.12.2018 г. след извършеното приключване на счетоводните сметки.

Доходите на персонала се начисляват въз основа на договори по трудови и служебни правоотношения, сключени с всяко отделно лице, въз основа на утвърдени длъжностни характеристики. Доходите на персонала ежемесечно се обобщават в разчетно - платежни ведомости. Полагащи се суми за възнаграждения на персонала за положен труд се отчитат като разход и като задължение за този период.

В изпълнение на раздел VI „Процедури преди изготвяне на оборотните ведомости”, т. 43 от ДДС № 06/23.12.2019 г., във връзка с прилагането на принципа на текущо начисляване, са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2019 г., като са спазени разпоредбите на т.т. 17.13-17.16, 19.7, 37 и 48-49 от ДДС № 20/2004 г.

Съгласно изискванията на раздел VI „Процедури преди изготвяне на оборотните ведомости”, т.45 от ДДС № 06/23.12.2019 г. на МФ, текущо през 2019 г. в КРДОПБГДСРСБНА не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7 със сметките от групи 11 и 12 от Сметкоплана на бюджетните предприятия.

Начислени са разходите за провизии на персонала по реда на т.19.7 от ДДС № 20/2004г., чрез дебитиране на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала” срещу кредитиране на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания на персонала” на обща стойност 98 307,12 лв., в които са включени и разходите за осигурителни вноски за сметка на работодателя.

Начислени са разходи за допълнителни възнаграждения за постигнати резултати за четвърто тримесечие на 2019 г., изплатени през м.01.2020 г. на основание ДДС №01/23.01.2013 г., чрез дебитиране на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала” срещу кредитиране на сметка 4973 „Коректив за задължения към персонала-местни лица” на обща стойност 121 298,66 лв., в които са включени и разходите за осигурителни вноски за сметка на работодателя.

Амортизации

На основание чл. 67 от ПМС 380 от 29.12.2015 г. за изпълнение на държавния бюджет за 2016 г. амортизации в бюджетните предприятия се начисляват, считано от 01.01.2017 г.

В КРДОПБГДСРСБНА, съгласно приетата счетоводна политика, амортизации се начисляват ежемесечно като регулярен отчетен процес.

Активи, подлежащи на амортизация в КРДОПБГДСРСБНА

За 2019 г. са начислени разходи за амортизация на всички нефинансови дълготрайни активи, с изключение на:

- а) земи, прилежащи към сгради и съоръжения;**
- б) книги в библиотеките.**

Амортизационна политика и метод на амортизация

КРДОПБГДСРСБНА прилага разпоредбите на т. 7.1-7.3 от СС 4 на общо основание.

В КРДОПБГДСРСБНА е създадена постоянно действаща експертна комисия във връзка с управлението на активите за целите на начисляването на амортизациите, разработването на амортизационната политика и поддържане амортизационния план.

Работата на комисията е свързана с:

- класифициране на активите в групи/категории със сходен характер, определяне на полезния срок на годност на амортизируемите активи, собственост на КРДОПБГДСРСБНА и остатъчната стойност в процент;
- определяне на остатъчната стойност в абсолютна сума и степен на значителност по инвентарни номера на амортизируемите активи, собственост на КРДОПБГДСРСБНА.

За всеки новопридобит дълготраен актив през 2019 г. е изготвен протокол за въвеждането му в експлоатация.

В КРДОПБГДСРСБНА е възприет и прилаган линейният метод за амортизация на активите и през 2019 г. няма активи, на които да е променян избрания метод на амортизация. Възприетият метод на амортизация на всички амортизируеми активи е **линейния**, при който амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемия срок на годност.

За стартирането и прекратяването на начисляването на амортизации се прилагат следните основни положения - **начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба - начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.**

Годишната амортизационна норма е равна на сто, разделено на срока на годност в години.

Годишната амортизационна квота е равна на амортизируемата стойност, умножена по годишната амортизационна норма.

Месечната амортизационна квота е равна на годишната амортизационна квота, разделена на 12 месеца.

IV. Информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи през 2019 г.

Счетоводната отчетност в КРДОПБГДСРСБНА е организирана в две отчетни групи: „Бюджет” и „Други сметки и дейности”:

1. „Бюджет” - в обхвата на групата се включват активите, пасивите, приходите и разходите, произтичащи от бюджетната дейност на разпоредителя.

Към 31.12.2019 г. КРДОПБГДСРСБНА няма неразплатени задължения за данъци и такси.



Салдото по сч. сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната“ е в размер на 23 219,85 лв. и е формирано от неразплатени фактури към 31.12.2019 г. на „А 1 България“ ЕАД за 1 963,19 лв., ЧЕЗ Разпределение България“ АД – 2 984,23 лв.; „Енерджи Съплай“ ЕООД за 12 877,68 лв.; „Лукойл България“ ЕООД – 3 348,04 лв., Софийска вода АД за 260,05 лв., „Копилинк“ ЕООД – 28,09 лв., „Стемо“ ООД – 766,07 лв. и Български пощи ЕАД за 872,50 лв. За 120,00 лв. е начислено задължение по договор за наем на гараж за служебен автомобил. Задълженията към доставчиците/контрагенти са разплатени в м.януари 2020 г.

Салдото по сч. сметка 4971 „Коректив по задължения към доставчици - местни лица“ е 802,17 лв. и показва начислените разходи на КРДОПБГДСРСБНА за 2019 г. по получени документи с дати от 2020 г. „А 1 България“ ЕАД за 712,98 лв. и „Софийска вода“ ЕАД – 89,19 лв. Задълженията към доставчици са разплатени през м.януари и м.февруари 2020 г.

Салдото по сч. сметка 4020 „Доставчици по аванси“ е в размер на 51 927,51 лв. и е формирано от следните доставчици:

ЦЕНТЪР ЗА ГРАДСКА МОБИЛНОСТ

22 271,67 лв. Д-т

Договор № 593/16.12.2019 г. Срок на изпълнение на финансовия ангажимент по договора е до 22.01.2021 г. Салдото ще се закрива ежемесечно до края на м.01.2021 г.

„Оракъл ИСЮЛ“ клон България

10 048,95 лв. Д-т

Договор № 583/11.10.2019 г. Срок на изпълнение на договора до 22.10.2020 г. Салдото ще се закрива ежемесечно през 2020 г.

„СУПЕР ХОСТИНГ“ ООД

814,57 лв. Д-т

Договори №№ 570 и 571/05.07.2019 г. Срок на изпълнение на договорите до 25.07.2020 г. Салдото ще се закрива ежемесечно през 2020 г.

„СИЕЛА НОРМА“ АД

382,01 лв. Д-т

Договор №551/01.02.2019 г. Срок на изпълнение на договора до 15.02.2020 г. Салдото ще се закрива ежемесечно до 15.02.2020 г.

„Кока-Кола ХБК България“ АД

250,00 лв. Д-т

Договор №198 от 28.09.2012 г. Срок на изпълнение на договора - не е ограничен и салдото представлява аванс/депозит за 15 броя галони за минерална вода от 19 литра на Банкя и 10 бр. галона на Врабча.

ЗАД БУЛСТРАД ВИЕНА ИНШУРЪНС“ АД

14 396,35 лв. Д-т

Договори №№ 589, 590 и 591 от 28.11.2019 г. Срокът на изпълнение на договорите е до 18.12.2020 г. Салдото ще се закрива ежемесечно до 18.12.2020 г.



„БЪЛГАРСКИ ПОЩИ“ ЕАД

2 276,69 лв. Д-т

Договор №588/18.11.2019 г. за годишен абонамент за вестници и списания за 2020 г. Салдото ще се закрива ежемесечно до 31.12.2020 г.

„БЪЛГАРСКИ ПОЩИ“ ЕД

35,04 лв. Д-т

Винетни стикери за 12 МПС за периода 01.01-11.01.2020 г.

„РЕГИСТЪР БГ“ ООД

54,15 лв. Д-т

Договор № 464/17.07.2017 г. за регистриране и поддръжка на името на интернет домейна на Комисията. Срокът на договора е до 07.10.2020 г.

„Фокус Нунти“ООД

1 398,08 лв. Д-т

Договор № 559/08.04.2019 г. за информационно обслужване представляващо 24 часов мониторинг на печатните и електронни медии, централните и регионалните медии, медиите на балканските страни, международните агенции и европейските издания. Срокът на договора е до 14.04.2020 г.

3. „Други сметки и дейности“ – тук се отчитат операциите и наличностите по сметките за чужди средства.

В тази област са отчетени операциите по набирането на вноски от парични депозити, които не са свързани с текущата дейност - депозити/обезпечения за добро изпълнение по договори за обществени поръчки и други чужди средства. Книгите в библиотеката също са осчетоводени в тази дейност съгласно т. 18 от ДДС №14/30.12.2013 г. на МФ, с която се отменя подходът на задбалансово отчитане на дълготрайните материални активи, попадащи в обхвата на т. 16.3 от указание на МФ ДДС № 20/2004 г. Тези активи - книгите в библиотеката, с изключение на прилежащите към сгради и съоръжения земи, се капитализират (признават балансово) в отчетна група (стопанска област) „ДСД“ чрез използването на сметки от група 22 (за незавършените обекти – сметки от подгрупа 207) и сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група (стопанска област) "Други сметки и дейности".

Паричните наличности към 31.12.2019 г. на сметката за чужди средства са в размер на 7 796,00 лв. и представляват гаранции/обезпечения за добро изпълнение по договори, по които комисията е страна.



V. Оповестявания по изпълнение на показателите по бюджета и информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи, разходи и задбалансови позиции

Баланс на КРДОПБГДСРСБНА

АКТИВ

По раздел А на Актив на баланса - Нефинансови активи:

Група Дълготрайни материални активи, на отчетна група Бюджет:

Колона 1 – Текуща година (в лева)

Сaldoto по сметките от гр. 20 Дълготрайни материални активи (DMA) към 31.12.2019 год. По балансова стойност възлиза на **21 348 224,40 лв.** /ш.0011+ш.0012+ш.0013 + ш.0017/.

На /ш.0011/ Стойността на „Сгради” показва балансовата (остатъчна) към 31.12.2019 г. и намалението на отчетната стойност спрямо 2018 г. в размер на 183 154,73 лв., което са начислените разходи за амортизации за 2019 г.

На /ш.0012/ „Компютри, транспортни средства, оборудване” компенсираното намаление е в размер на **490 753,01 лв.** и представлява:

Увеличение по /ш.0012/ за 2019 г.

През годината са закупени следните активи на стойност 111 717,67 лв., отчитащи се по:

с-ка 2041”Компютри и хардуерно оборудване”:

1.Лазерно многофункционално устройство HP Laser Jet Pro MFP M426fdn 2 бр. x 1 045,61 лв. на обща стойност	2 091,22 лв.
2. Сървър -HPE DL 385 Gen 10 CTO Mod-X 8 Small Form Factor Server – 2 бр.x16 185,07 лв. на обща стойност	32 370,14 лв.
3. Маршрутизатор/Рутер CISCO ISR 4321 Sec bundle w/SEC license – 1 бр. x 4 636,60 лв. на стойност	4 636,60 лв.
4. Лазерен принтер HP laser Jet Enterprase M 607 dn Printer - 1 бр. x 1 819,71 лв. на стойност	1 819,71 лв.
5.Дискова система за архив HPE StoreOnce 3640-48 TB 1бр. x 62 040,00 лв. на стойност	62 040,00 лв.
6.Външно запомнящо устройство с 4 твърди диска Fujitsu 16 TB 1бр. x 7 560,00 лв. на стойност	7 560,00 лв.

7.Превключвател KVM-ATEN/8Port PS/2-USB VGA/Audio
1бр. x 1 200,00 лв. на обща стойност

Общо:

1 200,00 лв.
111 717,67 лв.



Намаление по /ш.0012/ за 2019 г.
Отписани активи през 2019 г. поради бракуване, както следва:

с-ка 2041 "Компютри и хардуерно оборудване":

1. Принтер Xerox Phaser 4600DN с отчетна стойност 840,00 лв. и начислена амортизация 756,00 лв.

с-ка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване”:

1. Копирна машина TOSHIBA E-Studio с отчетна стойност 850,00 лв. и начислена амортизация 369,75 лв.

Начислени амортизации за 2019 г., както следва:

на с-ка 2041 "Компютри и хардуерно оборудване" 82 176,50 лв.,
на с-ка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване" 425 364,27 лв.,
на с-ка 2051 Леки автомобили" 48 330,72 лв.,
на с-ка 2059 „Други транспортни средства" 25 547,31 лв.

Към 31.12.2019 г. е извършен преглед за обезценка, в резултат на което са обезценени някои от МПС, собственост на КРДОПБГДСРСБНА по:

- с-ка 2051 Леки автомобили" на стойност 16 811,05 лв.,
с-ка 2059 „Други транспортни средства" на стойност 3 676,55 лв.

На /ш.0012/ „Компютри, транспортни средства, оборудване" активите са представени с тяхната балансовата (остатъчна) стойност.

По /ш. 0013/ „Стопански инвентар и други ДМА" – **1 721 502,47 лв.**

Всичко намаления по /ш. 0013/ „Стопански инвентар и други ДМА" 319 474,08 лв. в т.ч. от начислени амортизации за 2019 г., както следва:

- на с-ка 2060 "Стопански инвентар" 314 078,88 лв.,
на с-ка 2099 „Други дълготрайни материални активи" 5 395,20 лв.

На /ш. 0013/ „Стопански инвентар и други ДМА" активите са представени с тяхната балансовата (остатъчна) стойност.

На /ш. 0017/ „Гори, земи и трайни насаждения" няма промяна в отчетните данни за 2019 и 2018 г., тъй като по стандарт амортизация на земите не се начислява.

Група Дълготрайни материални активи, на отчетна група Други сметки и дейности:

Салдото по сметките от гр. 20 Дълготрайни материални активи (DMA) към 31.12.2019 год. по отчетна стойност възлиза на 9 407,99 лв. /ш.0010 е равен на ш.0016/.



По /ш. 0016/ Активи с историческа и художествена стойност и книги към 31.12.2019 г. са представените по сметки 2204 – Книги Пза библиотеката. Амортизации на тях не са начислявани.

Група Нематериални дълготрайни активи:

По /ш. 0020/ „Нематериални дълготрайни активи“ – салдото възлиза на **37 701,31 лв.** и представя активите с тяхната балансовата (остатъчна) стойност.

Група Краткотрайни материални активи:

Салдото по сметки от група 30 към 31.12.2019 г. /ш. 0031/ възлиза на **78 222,39 лв.** и включва закупено гориво за служебните автомобили, намиращо се в наличност в резервоарите на МПС и дизел генератора към 31.12.2019 г. за 5 583,82 лв., канцеларски материали – 3 287,96 лв., консумативи за хардуер – 11 437,86 лв. и други материали на склад за 57 912,75 лв., преобладаваща част от които са получените документални сборници от издателската дейност на комисията.

Методът за отписване на материалните запаси при тяхното потребление е средно претеглена стойност. В изпълнение на ДДС № 20/2004 г., т. 2.3, Заповед № К - 193/08.10.2019 г. за годишна инвентаризация в КРДОПБГДСРСБНА в края на отчетния период е извършен преглед за преоценка/обезценка на материалните запаси.

От направения преглед на наличностите към 31.12.2019 г. по видове материали е констатирано, че не са допускани презapasявания и доставки на ненужни материални запаси.

След направения анализ, съгласно доклад на комисия отчетната стойност на стоково-материалните запаси се запазва равна на справедливата им стойност.

През отчетния период са осчетоводени разходи за строителни материали в размер на 254,49 лв., за което е взета счетоводна операция по сметка 6506 Текущ ремонт на ДМА и инфраструктурни обекти по стопански начин, в изпълнение на ДДС № 20/2004 г. , т. 51.

По раздел Б на актива на баланса – Финансови активи:

Група Други вземания:

Салдото по ш. /0073/ в размер на **51 927,51 лв.** се дължи на платени услуги по договори и фактури през 2019 г., които ще се ползват от КРДОПБГДСРСБНА през 2020 г. Салдото по сметка 4020 Доставчици по аванси ще се коригира по-месечно, както ще се ползват и съответните услуги.



Салдото на р. 6 - Други вземания по ш. /0076/ в размер на **1 094,89 лв.** представлява платен депозит за добро изпълнение по договори за предоставяне на достъп до разпределителната мрежа и за пренос на електрическа енергия.

Група Финансови активи:

Салдото по ш. /0082/ на отчетна група „Други сметки и дейности“ е в размер на **7 796,00 лв.** отразява наличностите по сметка 5001 Текущи сметки в лв., консолидирани в системата на „Единната сметка“. Тук намират отражение временните депозити, гаранции, др. чужди средства, получени във връзка с проведени процедури по ЗОП, а именно на фирма „Синхрон-С“ООД **1 000,00 лв.**, „Топсистем“ ЕООД в размер на **3 350,00 лв.**, „Енерджи Съплай“ЕООД **1 446,00 лв.** и „Карио“ООД **2 000,00 лв.**

ПАСИВ

По раздел А на Пасива на баланса - Капитал в бюджетните предприятия:

Група Прираст/намаление в нетните активи от минали години и за периода

Салдото по ш. /0401/ е в размер на **30 311 891,48 лв.** за отчетна група Бюджет.

На ш. /0402/ за отчетна група Бюджет салдото е в размер на **(-7 946 371,08) лв.**, а на отчетна група Други сметки и дейности **50 891,21 лв.**

На ш. /0403/ за отчетна група Бюджет салдото е в размер на **(-1 091 977,70) лв.**, а на отчетна група Други сметки и дейности **(-41 483,22) лв.**

По раздел Б на Пасива на баланса - Пасиви и приходи за бъдещи периоди:

Група Краткосрочни задължения

Отчетените краткосрочни задължения по баланса на КРДОПБГДСРСБНА са в размер на **145 320,68 лв.** и включват салдото по:

/ш.0522/ - **24 022,02 лв.** Прилагайки принципа на текущо начисляване на разходите в пасива на баланса са осчетоводени задължения към местни лица по фактури, издадени през 2019 г., но получени в КРДОПБГДСРСБНА през 2020 г. и за разходи отнасящи се за 2019 г., съгласно указанията дадени с ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

/ш.0527/ - **121 298,66 лв.**, прилагайки принципа на текущо начисляване на разходите в пасива на баланса са осчетоводени задълженията към персонала, за възнаграждения и осигуровки, отнасящи се за четвъртото тримесечие на 2019 г., но реално платени през м.01.2020г.



Група Провизии и приходи за бъдещи периоди

/ш.0531/ – **98 307,12 лв.** е размера на провизиите за **бъдещи** плащания към персонала за 2020 г., съгласно изискванията на Счетоводен стандарт №19 Доходи на персонала.

По раздел В на Актива на баланса Задбалансови активи са осчетоводени **677 600,67 лв.**, от отчетна група Бюджет, а в предходната отчетна година – **685 164,29 лв.**

По раздел В на Пасива на баланса Задбалансови пасиви са осчетоводени **348 397,90 лв.**, а в предходната отчетна година **336 021,19 лв.** от отчетна група „Бюджет“. Реализираното увеличение с предходната година в размер на 12 376,71 лв. показва изменението на салдото от сключени и начислени ангажименти по договори, осчетоводени по кредита на сметка 9200 в размер на 982 427,61 лв. и дебита на сметка 9200, където са осчетоводени постъпилите фактури за изпълнение на ангажиментите по договори за 970 050,90 лв.

VI.Информация за касовите разходи по функции и групи съгласно Единната бюджетна класификация - подробна информация има в обяснителната записка, неразделна част от отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2019 г. на КРДОПБГДСРСБНА.

VII.Оповестявания на дейности и събития през 2019 г.

1. В началото на 2019 г. е прекратено служебното правоотношение на старши счетоводителя, а на 11.11.2019 г. на младши експерта в отдел Финансово-счетоводен и управление и човешките ресурси.
2. В отчета за касовото изпълнение на бюджета В-3 към 31.12.2019 г. е увеличен разхода за заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови правоотношения §§01-01 с възстановена заплата в последните работни дни на годината в размер на 205,67 лв., в следствие на продължителен болничен отпуск. С тази сума не е изчистен оборота на банковата бюджетна сметка. Сумата е посочена в §§93-10 Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) със знак (+).
3. В отчета за касовото изпълнение на бюджета В-3 към 31.12.2019 г. в §§ 10-14 Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките е посочена платената сума за 1 бр. Бюлетин №24, предназначен за ведомствената библиотека в размер на 11,35 лв. Изписването на бюлетина е в началото на 2020 г.
4. През 2019 г. в КРДОПБГДСРСБНА има получени книги и други издания на технически носители от партньорски организации и

дарители от страната/чужбина. Заприходени са по справедлива пазарна цена.

5. В КРДОПБГДСРСБНА към 31.12.2019 г. няма налични активи, които да не се използват ефективно и да са трайно неупотребявани за период по-дълъг от 1 година съгл. т. 23 – буква „З” от Указание на Министерство на финансите ДДС №5/2016 г.
6. КРДОПБГДСРСБНА през 2019 г. не е получавала и прехвърляла активи от други бюджетни организации.
7. Извършен е преглед и анализ на основание т.70 от ДДС№5/2016 г. на всички активи във връзка с т. 16.16.9 от ДДС 20/2004 г. и не се налага прекласифициране на краткотрайни в дълготрайни нефинансови активи поради трайни и съществени промени в стойността на активите на КРДОПБГДСРСБНА. За съпоставка с текущата възстановима стойност при прилагане на т. 71 от ДДС №5/2016 г. в изпълнение на разпоредбите на т.36.1.1 и 36.1.6 от ДДС №20/2004 г. е използвана балансовата стойност.
8. На основание чл. 56 от ДДС №05 от 30.09.2016 г. КРДОПБГДСРСБНА оповестява следната информация по т. 9 от СС 4 Отчитане на амортизациите, а именно за 2019 г. са начислени разходи за амортизации **1 120 988,49 лв.**, които са в съществен размер и представляват 30 % от утвърденния бюджет на комисията от 3 791 000 лв. за 2019 г.
9. Към 31.12.2019 г. в КРДОПБГДСРСБНА няма активи в процес на придобиване, независимо от начина – чрез възлагане или по стопански начин.
10. Съгласно Заповед на председателя на КРДОПБГДСРСБНА № К - 193/08.10.2019 г. във връзка с изготвянето на годишния финансов отчет за 2019 г. е извършена **пълна годишна инвентаризация на активите и пасивите**. Резултатите от приключилата годишна инвентаризация са обобщени, направен е подробен анализ и след извършено уточняване комисия предложи и председателя на КРДОПБГДСРСБНА утвърди брак на краткотрайни активи, отчитани задбалансово в размер на 9 509,25 лв. и на дълготрайни активи с отчетна стойност 1 690,00 лв. Бракуваните активи са предадени на лицензирана фирма за оползотворяване на отпадъци, съгласно изискванията на екологичното законодателство. Работните комисии по заповедта са извършили прегледи за преоценка на материалните запаси на склад и обезценка на нефинансовите дълготрайни активи. Извършена е обезценка на някои от МПС собственост на КРДОПБГДСРСБНА на обща стойност 20 487,60 лв.





11. Спазено е изискването на т. 69 ДДС №05 от 30.09.2016 г. след 01.01.2017 г. да не се извършва прекласификация на нефинансов дълготраен актив в краткотраен поради спад на стойността под прага на същественост.
12. За 2019 г. като ангажименти с незабавна реализация са отчитани само разходите по годишните докладни за хигиенни материали, електроматериали, консумативи за книговезката дейност, извършвана от дирекция „Архив“, разходите по докладни по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП под 30 000 лв. без ДДС, разходите за паркинги и местодомуване на служебните автомобили и представителните разходи на членовете на комисията.
13. През м.01.2019 г. са начислени с прогнозна стойност разходите по договори без стойност – Договор с Борика ЕАД, Кока кола Хеленик Ботълинг Къмпани – България АД, Софийска вода АД, ЧЕЗ Разпределение ЕАД и др./.
14. Съгласно Решение на Министерски съвет №593/2016 г. и РМС №592/2018 г. своевременно са извършвани процедурите по искане разрешение от НАП и Агенция Митници преди извършване на разплащания за контрагенти по договори над 30 000 лв., за липса/наличие на просрочени публични задължения.
15. В КРДОПБГДСРСБНА са взети всички счетоводни операции към 31.12.2019 г. и годишният финансов отчет представя вярно и точно имущественото и финансово състояние на КРДОПБГДСРСБНА, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал.

**ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ
ФСПАД:**

ВАСИЛКА СТЕФАНОВА

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

ЕВТИМ КОСТАДИНОВ



Заличени лични данни съгл.
Регламент (ЕС) 2016/679