АСОЦИАЦИЯ ПО ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ НА ОБОСОБЕНАТА ТЕРИТОРИЯ, ОБСЛУЖВАНА ОТ „КЮСТЕНДИЛСКА ВОДА“ ЕООД, ГР. КЮСТЕНДИЛ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2023 год.

Съдържание:

1. **Баланс към 31.12.2023г.**
2. **Отчет за приходите и разходите за 2023г.**
3. **Отчет за паричните потоци за 2023г.**
4. **Справка за нетекущите активи към 31.12.2023г.**
5. **Обяснителна записка към ГФО за 2023г.**

Гр. Кюстендил 2500
Ул. „Демокрация“ № 44, ет. 2
email: avik.kustendil@gmail.com 078 550650 290
Фин.експерт-гл.счетоводител: 0883 285 485

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

НА АСОЦИАЦИЯ ПО В И К НА ОБОСОБЕНАТА ТЕРИТОРИЯ ,
ОБСЛУЖВАНА ОТ "КЮСТЕНДИЛСКА ВОДА"ЕООД

към 31.12.2023г.

Раздели, групи и статии	Приложения	Текуща година (в хил.лв.)	Предходна година (в хил.лв.)
1	2	3	4
АКТИВ			
Раздел А. Записан, но невнесен капитал		**0**	**0**
Раздел Б. Нетекущи активи	X	**0**	**0**
Раздел В. Текущи активи			
Материални запаси	X	0	0
Вземания	X	40	55
Парични средства	X	47	6
Общо за Раздел В.		**87**	**61**
Раздел Г. Разходи за бъдещи периоди	X	**1**	**0**
СУМА НА АКТИВА		**88**	**61**
Раздел Д. Задбалансови активи		8	8
ПАСИВ			
Раздел А: Собствен капитал			
Записан капитал			
Резерви			
Натрупана печалба (загуба) от минали години			
Текущ резултат			
Общо за раздел А.		**0**	**0**
Раздел Б. Провизии и сходни задължения			
Общо раздел Б.		**0**	**0**
Раздел В. Задължения:			
Задължения към собствениците на ВиК системи, в т.ч.:	X	0	0
- до 1 година - над 1 година			
Задължения към доставчици/изпълнители, в т.ч.:		0	0
- до 1 година - над 1 година		0	0
Задължения към персонала, в т.ч.:		2	1
- до 1 година - над 1 година		2	1
Задължения за данъци и осигуровки, в т.ч.:		1	1
- до 1 година - над 1 година		1	1
Други задължения, в т.ч.:	X		0
- до 1 година - над 1 година			
Общо раздел В.		**3**	**3**
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	X		
Приходи за бъдещи периоди и финансирания		85	58
Общо раздел Г.		**85**	**58**
СУМА НА ПАСИВА		**88**	**61**
Раздел Д. Задбалансови пасиви		8	8

дата 31.01.2024г.

Съставител: (П) **Председател: (П)**

ФЕ ГС - Мариана Димитрова **инж. Александър Пандурски**

Заличени подписи на основание чл.4, т.1 от Общия регламент относно защитата на данните ("Регламент (ЕС) 2016/679")

ОТЧЕТ

за приходите и разходите

на АВ и К на ОБОСОБЕНАТА ТЕРИТОРИЯ НА ОБЛАСТ КЮСТЕНДИЛ

ОБСЛУЖВАНА ОТ "КЮСТЕНДИЛСКА ВОДА"ЕООД

2023г.

Наименование на приходите и разходите	Прило жения	текуща година (в хил.лв.)	предходна година (в хил.лв.)
1	2	3	4
1. Приходи от регламентирана дейност (1.1. : 1.3.)	**X**	**30**	**46**
1.1. Приходи от финансирания за текущата дейност, съгл. чл. 198в, ал. 12 и 13 от ЗВ	X	30	46
1.2. Приходи от предоставено право за експлоатация на публична инфраструктура	X	0	0
1.3. Други приходи	X	0	0
2. Разходи за регламентирана дейност (2.1 : 2.6.)		**30**	**46**
2.1.Разходи за материали		1	2
2.2. Разходи за външни услуги	X	14	12
2.3. Разходи за персонала	X	14	30
2.4. Амортизация		0	0
2.5. Други разходи	X	1	1
2.6. Разпределени средства от концесионни и/или други плащания, съгл. договора с ВиК оператора	X	0	0
3. Финансови приходи/ (разходи) (3.1 +3.2.)		**0**	**0**
3.1. Лихвени приходи/(разходи)		0	0
3.2. Банкови такси и комисионни		0	0
Резултат от регламентирана дейност (1-2-3)		**0**	**0**

дата 31.01.2024г.

Съставител: **(П)**
ФЕ ГС - Мариана Димитрова

Председател: **(П)**
инж. Александър Пандурски

Заличени подписи на основание чл.4, т.1 от Общия регламент относно защитата на данните ("Регламент (ЕС) 2016/679")

ОТЧЕТ

за паричните потоци за 2023г.

на АВ и К НА ОБОСОБЕНА ТЕРИТОРИЯ НА ОБЛАСТ КЮСТЕНДИЛ, ОБСЛУЖВАНА ОТ "КЮСТЕНДИЛСКА ВОДА" ЕООД

Наименование на потоците	текуща година (в хил.лв.)	предходна година (в хил.лв.)
1	2	3
I. Наличност на парични средства в началото на периода	**6**	**36**
II. Парични потоци от регламентирана дейност		
А. Постъпления от регламентирана дейност		
1. Финансиране на текущата дейност от държавата - средства осигурени от бюджета на МРРБ, съгл. чл. 198в, ал. 13 от ЗВ	30	
2. Финансиране на текущата дейност от Общините - осигурени от бюджетите на съответните Общини съобразно процентното съотношение на гласовете им, съгл. чл. 198в, ал. 13 от ЗВ	42	12
3. Постъпления от концесионни такси и други плащания от ВиК оператора		
4. Дарения от физически или юридически лица, както и от международни финансови институции, фондове и програми		
5. Получени обезщетения за застраховане		
6. Постъпления от банкови и валутни операции		
7. Други приходи, вкл. и предвидени в нормативни актове		
Всичко постъпления от регламентирана дейност	**72**	**12**
Б. Плащания за регламентирана дейност		
1. Изплатени суми на собственици на ВиК системи		
2. Изплатени заплати	21	23
3. Изплатени осигуровки	5	8
4. Плащания по банкови и валутни операции		
5. Плащания за услуги, консумативи и материали	4	9
6. Други плащания	1	2
Всичко плащания за регламентирана дейност	**31**	**42**
В. Нетен паричен поток от регламентирана дейност	**41**	**-30**
III. Наличност на парични средства в края на периода (I +B)	**47**	**6**

дата 31.01.2024г.

Съставител: **(П)** Председател: (П)

ФЕ ГС - Мариана Димитрова инж. Александър Пандурски

Заличени подписи на основание чл.4, т.1 от Общия регламент относно защитата на данните ("Регламент (ЕС) 2016/679")

С правка за нетекущите (дълготрайни) активи

на ***Асоциация по ВиК - Кюстендил***

за ***01.01.2023 г. - 31.12.2023 г.***

	ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		В началото на периода	На постъпилите през периода	На излезлите през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
	а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	**Нематериални активи**															
1	Продукти от развойна дейност	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
2	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
3	Търговска репутация	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
	Общо за група I:	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*
II.	**Дълготрайни материални активи**															
1	Земи и сгради, в т.ч.:	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
	- земи	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
	- сгради	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
3	Съоръжения и други	1180.00	0.00	0.00	1180.00	0.00	0.00	1180.00	1150.50	29.50	0.00	1180.00	0.00	0.00	1180.00	**0.00**
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
	Общо за група II:	*1180.00*	*0.00*	*0.00*	*1180.00*	*0.00*	*0.00*	*1180.00*	*1150.50*	*29.50*	*0.00*	*1180.00*	*0.00*	*0.00*	*1180.00*	*0.00*
III.	**Дългосрочни финансови активи**															
1	Акции и дялове в предприятия от група	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
2	Предоставени заеми на предприятия от група	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
4	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
5	Дългосрочни инвестиции	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
6	Други заеми	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
7	Изкупени собствени акции	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
	Общо за група III:	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	***0.00***
IV.	**Отсрочени данъци**	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV):	**1180.00**	**0.00**	**0.00**	**1180.00**	**0.00**	**0.00**	**1180.00**	**1150.50**	**29.50**	**0.00**	**1180.00**	**0.00**	**0.00**	**1180.00**	**0.00**

Дата: 31.01.2024 Съставител: Мариана Димитрова (П) Ръководител: Александър Пандурски (П)

Заличени подписи на основание чл.4, т.1 от Общия регламент относно защитата на данните ("Регламент (ЕС) 2016/679")

О Б Я С Н И Т Е Л Н А З А П И С К А

към годишен финансов отчет на АВиК – Кюстендил за 2023 г.

На основание чл. 27 от Закона за счетоводството Асоциацията по ВиК на обособената територия, обслужвана от „Кюстендилска вода“ ЕООД гр. Кюстендил изготвя Годишен финансов отчет за 2022 година. Съгласно чл. 19, ал. 1 и ал. 2, Асоциацията попада в категорията на микропредприятията и не е предприятие от обществен интерес, съгласно определенията на § 1, т. 22 от ДР на Закона за счетоводството. По смисъла на § 1, т. 5 от ДР на Закона за Публичните финанси, Асоциацията по ВиК е юридическо лице – бюджетна организация, чийто бюджет се включва в държавния бюджет, чрез бюджета на Министерство на регионалното развитие и благостройството (МРРБ), и в бюджетите на общините, намиращи се на обособената територия. Съгласно чл. 20 от Закона за статистиката, АВиК представя годишен финансов отчет по Приложение 9 – форма за бюджетни предприятия.

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и съгласно възприетата счетоводна политика на Асоциацията, утвърдена още при създаването ѝ при запазване на същите принципи, без изменения. Промени през предходните и настоящата година не са правени, с оглед постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.

Счетоводната дейност на Асоциация по ВиК - Кюстендил се осъществява при спазване на основните счетоводни принципи, посочени в чл.26, ал.1, от Закона за счетоводството, вътрешни правила за организация на дейността и вътрешен правилник за финансово счетоводната дейност, изработени въз основа на Закона за счетоводството и изискванията на Националните счетоводни стандарти. Прилага се двустранно счетоводно записване на стопанските операции с автоматизирана обработка на счетоводната информация с програмен продукт „Микроинвест - Делта Про“, на основата на документална обоснованост.

Годишният финансов отчет отразява всички факти, явления и процеси, настъпили и протекли в Асоциацията през отчетния период. Той представя вярно и честно имущественото и финансово състояние, отчитането на приходите и разходите, и промените в паричните потоци, съпоставени спрямо предходната календарна година. Формите за годишния финансов отчет: баланс, отчет за приходите и разходите и отчет за паричните потоци са изготвени по определена от МРРБ форма на хартиен и електронен носител в хиляди лева.

I. БАЛАНС към 31.12.2023 г.

Актив на баланса

Активът на баланса към посочената дата е в размер на 87919,06 лв. и включва нетекущи, текущи активи и разходи за бъдещи периоди.

Нетекущите активи са представени с нулева балансова стойност за дълготраен материален актив, амортизиран през годината с остатъчна балансова стойност в началото на 2023 г. - 29,50 лв., а в края 0,00 лв. Актива представлява - климатична инсталация „General“, чиято амортизация се отчита от м. юли 2016 г. – месеца, следващ закупуването му и от този момент до края на настоящата година е набрана пълната му амортизация в размер на 1180,00 лв. Отчетната стойност на актива е намалена в следствие на амортизирането от 1180,00 лв. до 0,00 лв. Въпреки, че е с изтекъл амортизационен срок и набрани амортизации, активът е в добро технически състояние и годен за употреба по предназначение, поради което ще продължава да се води като такъв.

Възприетият праг на същественост за признаване за дълготрайни материални активи е 700 лв. с включено ДДС, като капитализираните активи са завеждат по цена на придобиване, която включва и ДДС поради това, че АВиК – Кюстендил не регистрирана по ЗДДС. Нематериалните дълготрайни активи са установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, въпреки, че могат да съдържат носител с физическа субстанция. Възприет е стойностен праг на същественост при класифицирането на нематериалните активи като дълготрайни, също е 700лв. с ДДС, но към 31.12.2023г. АВиК не разполага с такива. Придобитите до момента нематериални дълготрайни активи

са програмни продукти с цена на придобиване под възприетия праг за ДМА и са изписани като разход при закупуването им, но за целите на счетоводното отчитане се водят задбалансово.

Текущи активи: ***вземания и парични средства***.

Вземанията са формирани в резултат на неиздължени вноски по приходната част на бюджета на АВиК – Кюстендил, като към края на 2023 г. са в общ размер **39972,76 лв**., при **54930,15** лв., към края на предходната година. Те могат да се класифицират като:

- ***Дългосрочни*** **– 21944,90 лв**., възникнали в срок повече от 12 месеца към отчетната дата 31.12.2023г. и включват неплатени вноски в бюджета на Асоциацията от: Община Дупница и Община Кочериново и Община Бобошево.
- ***Краткосрочни*** – **17720,00 лв.,** от които:

вземания – 7720,00 лв., възникнали в срок до 12 месеца към отчетната дата 31.12.2023г., представляващи предстоящи за превеждане вноски от членовете на Асоциацията по бюджета за 2023г.

- ***Данъци за възстановяване*** **– *307,86 лв.*** възникнали в резултат на приложено данъчно облекчение при изравняване годишен данък на служител в края на годината по чл. 18, ал. 1 или ал. 2 от ЗДДФЛ, в сравнение с общо начисления данък за 2023г. Данъците предстои да се прихващат до изчерпване в 2024г.

Раздели, групи и статии	Приложения	Текуща година (в лв.)	Предходна година (в лв.)
1	2	3	4
Вземания :	**X**	**39972.76**	**54930.15**
Вземания от членове на АВиК в т. ч. :		*39664.9*	*54930.15*
МРРБ			*10500.00*
Община Кюстендил		*0.00*	*9162.00*
Община Дупница		*30851.00*	*27491.00*
Община Бобов дол		*2383.00*	*1368.00*
Община Кочериново		*5155.90*	*5017.15*
Община Бобошево		*1275.00*	*435.00*
Община Рила		*0.00*	*435.00*
Община Невестино		*0.00*	*426.00*
ОбщинаТрекляно		*0.00*	*96.00*
Данъци за възстановяване		***307.86***	*0.00*

Към края на календарната година е извършена инвентаризация на наличните вземания на АВиК - Кюстендил, във връзка с чл.28, ал. 1 от Закона за счетоводство. В резултат от инвентаризацията не са правени допълнителни счетоводни записвания по съответните счетоводни сметки на вземанията, поради липса на констатирани различия. Извършен е анализ на наличните просрочени вземания към 31.12.2023 г., като през следващата календарна година предстои да се предприемат мерки за прилагане на чл. 19, ал. 3 от ПОДАВИК, с цел събирането им.

Паричните средства, с които разполага Асоциацията към 31.12.2023 г. са в размер на **46971,03** лв., от които: в банкова сметка – 46835,90 лв. и 135,13 лв. в брой в касата на Асоциацията.

Раздели, групи и статии	Приложения	Текуща година (в лв.)	Предходна година (в лв.)
1	2	3	4
Парични средства :	X	**46971.03**	**5607.39**
Парични средства в каса		*135.13*	*20.64*
Парични средства в банка		*46835.90*	*5586.75*

Асоциацията по ВиК поддържа разплащателна сметка в Общинска банка ФЦ гр. Кюстендил по смисъла на Закона за платежните услуги и платежните средства. Същата не е включена в "Система за електронни бюджетни разплащания (СЕБРА)", която е система за наблюдение на инициираните плащания от включените в нея юридически лица и за управление на плащанията в рамките на предварително зададени лимити.

Разходите за бъдещи периоди се признават за актив на баланса към 31.12.2023 г. и ще се отразяват като разход по икономически елементи едва, когато се признаят като текущи разходи в следващи отчетни периоди. В тази категория попадат – закупени в период на промоционално представяне абонаментни кодове за актуализация на програмните продукти, които ще се признават като разход в следващи отчетни периоди при предоставяне на обновени версии на Делта Про и ТРЗ ЛС Про. Провизирани са неизползвани, компенсируеми отпуски от 2023г., прехвърлени в следващата година.

Раздели, групи и статии	Приложения	Текуща година (в лв.)	Предходна година (в лв.)
1	2	3	4
Раздел Г. Разходи за бъдещи периоди :	X	**975.27**	**166.59**
Абонамент актуализация прогр.продукти		*358.20*	*166.59*
Компенсируеми отпуски със СО		*617.07*	*0*

Към актива на баланса има и задбалансови активи на стойност 7723,11 лв., които включват активи - офис техника, обзавеждане, офис оборудване, ммп и инвентар - под прага на същественост за ДМА, но за целите на счетоводното отчитане се водят задбалансово. Същите са инвентаризирани в годишната инвентаризация, при която не са установени липси и е установено, че сагодни.

Пасив на баланса

Разделите от пасива на баланса са в размер на 87919,06 лв., по които записванията са: от задължения и приходи за бъдещи периоди.

Неразплатените задължения в края на отчетния период са в размер на **3005,14 лв**. и се формират от: задължения за начислени разходи отнасящи се за м. декември на 2023 г. - суми, които към 31.12.2023г. все още не са били изискуеми за плащане, подлежащи на фактуриране и плащане през м. януари 2024г., както следва:

Раздели, групи и статии	Приложения	Текуща година (в лв.)	Предходна година (в лв.)
1	2	3	4
Раздел В. Задължения			
Задължения към собствениците на ВиК системи, в т.ч.:	X	0	0
Задължения към доставчици/изпълнители		100.46	415.65
- до 1 година		100.46	415.65
Български пощи ЕАД		*7.56*	16
Обл.администрация		*92.9*	*399.65*
Задължения към персонала		2068.58	1490.61
- до 1 година :		2068.58	1490.61
Компенсируеми отпуски		511.2	*0*
задължение по Гр. Договори		1557.38	1490.61
Задължения за данъци и осигуровки		836.1	1036.61
- до 1 година :		836.1	1036.61
ДДФЛ		350.82	605.38
ДОО		197.33	158.82
ДЗПО		51.12	42.89
ТЗПБ		7.16	4.95
Здравно осигуряване		123.80	224.57
СО в /у компенсируеми отпуски		105.87	0
Други задължения, в т.ч.:	X	0	0
- до 1 година			
Общо Раздел В. Задължения		**3005.14**	**2942.87**

Към 31.12.2023 г. АВиК - Кюстендил няма просрочени задължения.

Приходите за бъдещи периоди представляват начислени неусвоените средства от финансирания за текуща дейност на стойност **84913.92** лв.

II. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ (ОПР) за 2023 г.

В отчета за приходите и разходите са отразени начислените текущи разходи за регламентираната дейност на Асоциацията за отчетния период. Представени са разграничено и произтичат от обичайна регламентирана дейност и такива със случаен характер.

Към елементите на отчета за приходите и разходите не се причисляват приходите и разходите за бъдещи периоди. Те се отчитат отделно, като активи и пасиви.

1. Приходи от регламентирана дейност

В изпълнение разпоредбите на ПОДАВИК и ЗВ, АВиК не реализира печалба от своята дейност и не формира финансов резултат. Методическите указания на МРРБ определят, че начислените разходи следва да се признават за приход, до размера на извършените разходи през периодите, за които се отнасят или са извършени, независимо от плащането им и се намаляват от начислените финансирания. В резултат на това може да се направи заключението, че размера на реализираните приходи е равен на размера на начислените разходи или изписаната сума за сметка на натрупаното финансиране за 2023г. **е 30194,44 лв.**

2. *Разходи за регламентирана дейност*

Съгласно утвърдена от МРРБ форма за прилагане на ОПР, разходите за текуща дейност са разделени на две основни групи: разходи за регламентирана дейност (т.2) и финансови разходи (т.3). Разходите за регламентирана дейност начислени през изтеклата финансова година по **т. 2** са в общ размер 29886,83 лв. и бележат намаление, в сравнение със тези от предходната година, които са в размер на 45625,92 лв. Завишени са финансовите разходи **по т.3** от 333,50 лв. през 2022г. на 307,61 лв. през 2023 г. Общият размер на начислените разходи в Отчета за приходите и разходите за 2023г. е на стойност **30194,44 лв.,** докато през 2022г. е **45959,42 лв.** Като цяло е реализирано снижение на разходите за 2023г., което се дължи на това, че през годината средно списъчният състав на Асоциацията е непопълнен и не отговаря на разпоредбите на ЗВ и ПОДАВИК. През цялата година длъжностите „ВиК експерт“ и „Главен секретар“ са вакантни, а длъжността „ФЕ – гл. счетоводител“ работи на трудов договор при четири часово работно време. Отсъствието на служители, води до намаление извършените разходи в сравнение с 2022г., по елементи и основания. Същите са анализирани и сравнени с предходната година, като причините за налични отклонения в намаление или увеличение са описани и, както следва:

2022 г.	*2023 г.*
1598,19 лв.	***940,95лв.***

2.1. Разходи за материали - включват разходи за канцеларски материали; консумативи - вода, електро енергия, гориво и канцеларски материали. Разходите за 2023г. са намалели в сравнение с предходната 2022г., което се дължи направена икономия основно на от канцеларски материали, ел. енергия и гориво.

2022г.	*2023г.*
1258,89 лв.	**14172,12 лв.**

2.2. Разходи за външни услуги – като цяло средствата за външни услуги са увеличени в сравнение с тези от предходната година. Начислени са: разходи за охрана; противопожарно известяване; мобилни услуги; разходи за зареждане с тонер на принтерни касети; платени суми по

договор за обслужване от служба по трудова медицина; разходи за актуализации на програмни продукти; ремонт на компютърна техника. Спазен е принципа за начисляване на разходите отнасящи се за 2023г., но изискуеми за плащане 2024 г. Намаление се отчита: при разходите за охрана. Преустановен бе през годината договора за абонаментно компютърно обслужване, поради липса на средства и този разход е отпаднал. Разходите за външни услуги надвишават същите от предходната година и заради възникнали нови такива, с оглед необходимостта от плащане на услуги за публикуване на обяви в местни медии за обявяване на конкурси за вакантните длъжности. Застраховката на имуществото не правена през 2023 г., а разходите за актуализации на програмни продукти, във връзка с усвояването на права за достъп до нови версии са в намаление. Увеличение се отчита при мобилните разходи, което е резултата на едностранно увеличение на цените на мобилния оператор. Най – голямо увеличение във външните услуги се дължи на услугите по сключени граждански договори с експерти, за изпълнение на задълженията на служители от администрацията на АВиК, за свободните длъжности по щатното разписание.

2022 г.	*2023г.*
30391,12 лв.	**14070,26 лв.**

2.3. Разходи за персонала – Отчетените разходи на персонала за 2023 г., включват възнаграждения на стойност 11750,61 лв. и осигурителни вноски на стойност 2319,65 лв. На лице е намаление в сравнение със същите разходи за предходната 2022 г. Разликата е формирана в резултат на това, че през 2022г. са начислени и изплатени трудови възнаграждения за повече отработени дни от служителите за всички длъжности по щатното разписание. За 2022г. се включват начисления за единадесет месеца за длъжността „Главен секретар“, за четири месеца за длъжността „Фин. експерт – гл. счетоводител“ и за един месец за длъжността „ВиК експерт“.. Начислени са: основни възнаграждения; допълнително възнаграждение за прослужено време; платен отпуск; разходи за временна неработоспособност за сметка на работодателя; обезщетения по чл. 222 и 224 от Кодекса на труда; осигурителни вноски по фондовете за ДОО, ДЗПО, ТЗПБ и здравно осигуряване върху начислените възнаграждения по трудови договори и по граждански договори, за сметка на работодателя.

2022 г.	*2023г.*
177.00 лв.	**29,50 лв.**

2.4.Разходи за амортизации – Начисляването на амортизационни отчисления започва от м. юли на 2016г. за дълготраен актив, който се включва в счетоводния амартизационен план, както и в данъчния амортизационен план от 01.07.2016г. Амортизира се с линен метод на амотризация, при месечна амортизационна квота **14,75** лв. и съответно годишна амортизационна квота 177,00лв. Същият е закупен за 1180,00 лв., съгласно Решение от редовно заседание на Общото събрание на Асоцияцията, проведено на 10.03.2016г., с което е прието 1200 лв. от утвърдения бюджет за 2016г. да бъдат изразходвани за капиталови разходи за закупуване на климатик за офис помещението. Заведеният дълготраен материалин актив е с данъчна категория по чл. 55 от ЗКПО – VII, с данъчна годишна норма на амортизация 15% и полезен живот 80 месеца. За отчетната 2023г., начислените амортизации са в размер на 29,50 лв. – окончателна последна амортизация поради изтичане срока за амортизиране на актива, при 177,00 лв. за предходната 2022 г.

2022 г.	*2023г.*
1300,72 лв.	**674,00 лв.**

2.5. Други разходи – включват се: командировки – разходи за дневни и пътни с обществен транспорт; разходи за средства по безопасност на труда, административни такси и други. В сравнение с предходната година са увеличени разходите за командировки, но пък през 2023 г. липсват отписани вземания с изтекла погасителна давност, които определят общото увеличение в предходната година.

3. Финансови разходи

2022 г.	*2023 г.*
333,50 лв.	**307,61 лв.**

Финансовите разходи включат начислени и платени банкови такси и комисионни за поддържане банковата сметка на Асоциацията в обслужващата банка и такива при извършването на преводни нареждания към контрагенти и институции. Констатира се намаление за 2023 г. спрямо 2022 г. Съгласно възприетата форма на отчета за приходи и разходи, финансовите разходи се представят резултативно, като разлика между начислени банкови такси и комисионни, намалени с начислените банкови, лихвени приходи.

III. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ (О П П) за 2023 г.

Паричният поток е счетоводно описание на различните движения на парични ресурси от и към Асоциацията, до които води извършваната от нея дейност. Когато са описани със счетоводни термини, тези движения на парични средства са отделни компоненти на цялостния паричен поток. Като такива, паричните потоци са своеобразни счетоводни сигнали за способността на Асоциацията да оцелее в един дългосрочен период от време. За целта се определя т.н. показател - нетен паричен поток на паричните средства**.** Нетният паричен поток представлява разликата между постъпленията и плащанията през годината. Има съществена разлика между счетоводните приходи и разходи в Отчета за приходите и разходите (ОПР) и финансовите постъпления и плащания в Отчета за паричните потоци (ОПП), показващ съответно изчисления нетен паричен поток. Разликата е в това, че счетоводните приходи и разходи в ОПР се отчитат като такива в момента на тяхното възникване, а при ОПП в момента на реалното им плащане или получаване на паричните средства. Следователно в ОПР може да има начислен разход за периода, който да не е платен към края на календарната година, поради различни нормативни изисквания.

Нетният паричен поток на Асоциацията за настоящата 2023 година е положителна величина **41 хил. лв.** Той е формиран като резултат от **входящи парични потоци в размер на 72 хил. лв.,** намалени с **изходящи парични потоци в размер на 31 хил. лв.**

Входящите парични потоци за 2023г. са формирани от вноски за финансиране на основната дейност на асоциацията в размер на 72 хил. лв. - преведени от членовете на асоциацията от бюджетите на Общините и МРРБ и представляват вземания от настоящата и от предходни години. Липсата на приет бюджет за 2022 г. и приемането му в началото на настоящата финансова година е основната причина общият размер на постъпленията да изглежда завишен, в сравнение с постъпленията от предходната година.

Изходящите парични потоци, в размер на 31 хил. лв. показват намаление в сравнение с тези от предходната година, което се обяснява с реалното движение на намаления средно списъчния състав на персонала и намалението на отработеното време, като цяло за настоящата година. В резултат размерът на изплатените заплати и изплатените осигурителни вноски от работодател, и удържани от персонала, показват ръст на намаление. Плащанията за външни услуги, консумативи и материали бележат намаление от предходната година.

Наименование на паричните потоци	**2022 г.**	**2023г.**
Парични постъпления от регламентирана дейност	12	72
Плащания за регламентирана дейност	42	31
Нетен паричен поток от регламентирана дейност	**-30**	**41**

От таблицата е видно, че за предходната **2022 г.** нетният поток е бил отрицателна величина в размер на **30 хил. лв.,** докато за **2023 г.** е положителна, в размер на **41 хил. лв.** Разликата се обяснява

с размера на увеличение на постъпленията, предвидени с очаквания приход в приходната част на бюджета. Реализирана е икономия на разходи, под планираните за годината и същите за предходната година. В резултат, след изчерпване началният резерв от разполагаеми средства се увеличава наличното бюджетно салдо в края на годината, оставащо като резерв от текуща дейност на асоциацията за следващ отчетен период.

Текущо по тримесечия през 2023 г. се извършват процедури по счетоводно приключване на разходните и приходните сметки на АВиК - Кюстендил.

При изготвянето на годишния финансов отчет точно и вярно са отразени счетоводните операции, което е предпоставка за вземане на необходимите управленски решения при разпределянето и изразходването на бюджетното салдо в края на годината, като финансов ресурс за следващата 2024 г. и дава възможност за икономически анализ и оценка на риска при изпълнение на бюджета.

Настоящият годишен финансов отчет на АВиК – Кюстендил за 2023 г. следва да бъде публикуван и оповестен на Интернет-страницата на Областна администрация - Кюстендил, раздела на АВиК, съгласно изискванията на чл. 38, ал. 1, т. 3 от Закона за счетоводството. Настоящата обяснителна записка към годишния финансов отчет се изготвя в изпълнение и на основание Решение на Общото събрание на Асоциацията, прието на редовно заседание от 02.03.2017г.

инж. АЛЕКСАНДЪР ПАНДУРСКИ ***(П)***
Областен управител и Председател
на Асоциация по ВиК – Кюстендил

Изготвил:
Мариана Димитрова ***(П)***
Фин. експерт – Гл. счетоводител
на Асоциация по ВиК – Кюстендил

Заличени подписи на основание чл.4, т.1 от Общия регламент, относно защитата на данните ("Регламент (ЕС) 2016/679")