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

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2021г.

Съдържание:

1. **Баланс към 31.12.2021г. с приложение.**
2. **Отчет за приходите и разходите за 2021г. с приложение.**
3. **Отчет за паричните потоци за 2021г.**
4. **Справка за нетекущите активи към 31.12.2021г.**
5. **Обяснителна записка към ГФО за 2021г.**

Гр. Кюстендил 2500
Ул. „Демокрация“ № 44, ет. 2
email: avik.kustendil@gmail.com
Главен секретар: 0883 245 7465
Фин.експерт-гл.счетоводител: 0883 285 485

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

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

към 31.12.2021г.

Раздели, групи и статии	Текуща година (в хил.лв.)	Предходна година (в хил.лв.)
1	3	4
АКТИВ		
Раздел А. Записан, но невнесен капитал	**0**	**0**
Раздел Б. Нетекущи активи	**0**	**0**
Раздел В. Текущи активи		
Материални запаси	0	0
Вземания	39	61
Парични средства	36	21
Общо за Раздел В.	**75**	**82**
Раздел Г. Разходи за бъдещи периоди	**4**	**4**
СУМА НА АКТИВА	**79**	**86**
Раздел Д. Задбалансови активи	8	16
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.:	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.:	3	3
- до 1 година - над 1 година	3	3
Задължения за данъци и осигуровки, в т.ч.:	2	0
- до 1 година - над 1 година	2	0
Други задължения, в т.ч.:	0	0
- до 1 година - над 1 година	0	
Общо раздел В.	**0**	**3**
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		
Приходи за бъдещи периоди и финансирания	74	83
Общо раздел Г.	**74**	**83**
СУМА НА ПАСИВА	**79**	**86**
Раздел Д. Задбалансови пасиви	8	16

дата 30.01.2022г.

Съставител: **Председател:**

ФЕ ГС - Мариана Димитрова **Катя Димитрова**

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

2021г.

Наименование на приходите и разходите	текуща година (в хил.лв.)	предходна година (в хил.лв.)
1	3	4
1. Приходи от регламентирана дейност (1.1. : 1.3.)	**57**	**44**
1.1. Приходи от финансирания за текущата дейност, съгл. чл. 198в, ал. 12 и 13 от ЗВ	57	44
1.2. Приходи от предоставено право за експлоатация на публична инфраструктура	0	0
1.3. Други приходи	0	0
2. Разходи за регламентирана дейност (2.1 : 2.6.)	**57**	**44**
2.1.Разходи за материали	2	1
2.2. Разходи за външни услуги	7	6
2.3. Разходи за персонала	47	36
2.4. Амортизация	0	0
2.5. Други разходи	1	1
2.6. Разпределени средства от концесионни и/или други плащания, съгл. договора с ВиК оператора	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 30.01.2022г.

Съставител:
ФЕ ГС - Мариана Димитрова

Председател:
Катя Димитрова

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

ОТЧЕТ

за паричните потоци за 2021г.

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	**21**	**24**
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	17	15
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	54	26
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	**71**	**41**
Б. Плащания за регламентирана дейност		
1. Изплатени суми на собственици на ВиК системи		
2. Изплатени заплати	34	26
3. Изплатени осигуровки	13	11
4. Плащания по банкови и валутни операции		
5. Плащания за услуги, консумативи и материали	8	6
6. Други плащания	1	1
Всичко плащания за регламентирана дейност	**56**	**44**
В. Нетен паричен поток от регламентирана дейност	**15**	**-3**
III. Наличност на парични средства в края на периода (I +B)	**36**	**21**

дата 30.01.2022г.

Съставител:
ФЕ ГС - Мариана Димитрова

Председател:
Катя Димитрова

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*

адрес *България, гр. Кюстендил, "Демократия" 44*

за *01.01.2021 - 31.12.2021*

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	796.50	177.00	0.00	973.50	0.00	0.00	973.50	**206.50**
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*	*796.50*	*177.00*	*0.00*	*973.50*	*0.00*	*0.00*	*973.50*	*206.50*
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**	**796.50**	**177.00**	**0.00**	**973.50**	**0.00**	**0.00**	**973.50**	**206.50**

Дата: 07.02.2022 Съставител: Мариана Димитрова Ръководител: Катя Димитрова

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 2021 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 2021 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 31.12.2021 г.

Актив на баланса

Активът на баланса към посочената дата е в размер на 78825.36 лв. и включва нетекущи, текущи активи и разходи за бъдещи периоди.

Нетекущите активи са представени от балансовата стойност на дълготраен амортизируем материален актив с остатъчна балансова стойност 206.50 лв., представляващ - климатична инсталация „General“, чиято амортизация се отчита от м. юли 2016г. - месеца следващ закупуването на актива и от този момент до края на настоящата година е набрана амортизация в размер на 973.50 лв., с която е намалена отчетната стойност на актива от 1180.00лв., като в резултат е формирана така посочената по-горе балансова стойност.

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 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 700лв. с ДДС, но към 31.12.2021г. 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, 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 2021 г. са в общ размер **38707,60 лв.**, при **60901,01** лв., към края на предходната година. Те могат да се класифицират като:

- ***<u>дългосрочни</u>*** **– 23066,00 лв.**, възникнали в срок повече от 12 месеца към отчетната дата 31.12.2021г. и включват неплатени вноски в бюджета на Асоциацията от: Община Дупница, Община Кочериново, Община Бобов дол и Община Бобошево.
- ***<u>краткосрочни</u>*** – **15641,60 лв.,** от които:
  a) *<u>вземания -</u>* 15188,00 лв., възникнали в срок до 12 месеца към отчетната дата 31.12.2021г., представляващи предстоящи за превеждане вноски от членовете на Асоциацията по бюджета за 2021г. : Община Дупница, Община Бобов дол, Община Кочериново и Община Бобошево.
  b) *<u>данъци за възстановяване</u>* – 453,60 лв., възникнали в резулт на превишение от изплатени данъчни облекчения на служители чрез работодателя по чл. 22 *в* и *г* от ЗДДФЛ, в сравнение с общо начисления данък за м. декември 2021г. Данъците предстои да се прехващат до изчерпване в 2022г.

Раздели, групи и статии	Текуща година (в лв.)	Предходна година (в лв.)
<u>Вземания :</u>	**38707,60**	**60901,00**
1. Вземания от членове на АВиК в т. ч. :	*38254,00*	*60901,00*
МРРБ	*0.00*	*0,00*
Община Кюстендил	*0,00*	*26178,00*
Община Дупница	*20699,00*	*19406,00*
Община Бобов дол	*4169,00*	*3808,00*
Община Кочериново	*8635,00*	*7362,00*
Община Бобошево	*4751,00*	*4047,00*
Община Рила	*0.00*	*0,00*
Община Невестино	*0,00*	*0,00*
Община Трекляно	*0,00*	*0,00*
2. Данъци за възстановяване	*453,60*	*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 31.12.2021 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 31.12.2021 г. са в размер на **35915,64** лв., от които: в банкова сметка – 35821,09 лв. и 94,55 лв. в брой в касата на Асоциацията.

Раздели, групи и статии	Текуща година (в лв.)	Предходна година (в лв.)
Парични средства :	**35915,64**	**21074,06**
Парични средства в каса	*94,55*	*44,61*
Парични средства в банка	*35821,09*	*21029,45*

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 "<u>Система за</u>

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 31.12.2021 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: абонаменти за актуализация на програмни продукти, които ще се признават като разход в следващи отчетни периоди при предоставяне на обновени версии на програмните продукти; неизползвани компенсируеми отпуски от 2021г., прехвърлени за използване през следващата година, с включени осигурителни вноски за тях и застрахователни разходи до окончателният им падеж.

Раздели, групи и статии	Текуща година (в лв.)	Предходна година (в лв.)
Раздел Г. Разходи за бъдещи периоди :	**3995,62**	**4069,48**
Абонамент актуализация програмни продукти	*328,27*	*656,53*
Компенсируеми отпуски, вкл. СО за тях	*3663,22*	*3402,55*
Застраховка имущество	*4,13*	*10,40*

Към актива на баланса има и задбалансови активи на стойност 7723,10 лв., които включват:

- предоставени активи от МРРБ, (офис техника и обзавеждане), които в началото на годината бяха предадени безвъзмездно и от вещи предоставени за послужване през 2015г., са заприходени като собствени такива. Намаляването на общата задбалансова стойност в сравнение с предходната година се дължи на предложена по-ниска отчетна стойност, поради направени амортизационни отчисления в министерството за периода от предоставянето за послужване на АВиК до окончателното им предаване. Извършена бе преоценка на същите по справедливи пазарни цени от комисия назначена със заповед на Председателя на АВиК. Проведено е и бракуване на негодни вещи в края на годината по повод проведена годишна инвентаризация;
- офис оборудване, закупувано в последствие и изписано на разход поради факта, че същото е на стойност под прага на същественост за ДМА, но за целите на счетоводното отчитане и за провеждане на инвентаризации се води задбалансово.

Пасив на баланса

Разделите от пасива на баланса са в размер на 78825,36 лв., по които записванията са: задължения и приходи за бъдещи периоди.

Неразплатените задължения в края на отчетния период са в размер на **5077,16 лв**. и се формират от: задължения по отложени, неизползвани отпуски от служителите за 2021 г.; задължения за начислени разходи отнасящи се за м. декември на 2021 г. - суми, които към 31.12.2021г. все още не са били изискуеми за плащане, подлежащи на фактуриране и плащане през м. януари 2022г., както следва:

Раздели, групи и статии	Текуща година (в лв.)	Предходна година (в лв.)
Задължения към доставчици/изпълнители, в т.ч.:	**294,00**	**141,66**
- до 1 година	294,00	141,66
"Български пощи" ЕАД м.12.	*13,15*	*47,00*
Обл. администрация за консумативи м.12.	*280,85*	*94,66*
Задължения към персонала, в т.ч.:	**3241,49**	**3022,84**
- до 1 година :	3241,49	3022,84

Граждански договор	*168,83*	*168,83*
Компенсируеми отпуски 2021г.	*3072,66*	*2854,01*
Задължения за данъци и осигуровки, в т.ч.:	**1541,67**	**643,04**
- до 1 година :	1541,67	643,04
ДДФЛ по Гр.Д.за м.12.	52,80	52,80
ДОО за м.12.	484,60	22,20
ДЗПО за м.12.	129,04	7,50
ТЗПБ за м.12.	*15,96*	*0,00*
Здравно осигуряване за м.12.	*243,90*	*12,00*
СО в /у компенсируеми отпуски	590,56	548,54
Данък представителни разходи	*24,81*	*0,00*
Други задължения, в т.ч.:	**0,00**	**0,00**
- до 1 година		
Общо Раздел В. Задължения	**5077,16**	**3807,54**

Към 31.12.2021 г. АВиК - Кюстендил няма просрочени задължения.

Приходите за бъдещи периоди представляват начислени неусвоените средства от финансирания на стойност **73748,20** лв., от които: 4206.50 лв. (*206.50 от амортизируем дълготраен материален актив. и 4000,00 лв. за утвърден, но незакупен нематериален дълготраен актив - програмен продукт*) от финансиране за дълготрайни активи и от финансиране за текуща дейност - 69541.70 лв.

II. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ (ОПР) за 2021 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 2021г. **е 57443,30 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 57081,16 лв. и бележат увеличение, в сравнение със тези от предходната година, които са в размер на 43824,83 лв. Завишени са и финансовите разходи по т.3 от 340,50 лв. през 2020г. на 367,00 лв. през 2021г. Общият размер на начислените разходи в Отчета за приходите и разходите за 2021г. е на стойност **57443,30 лв.,** докато през 2020г. е **44162,32 лв.** Като цяло е реализирано увеличение на разходите за 2021г., което се дължи на това, че през годината средно списъчният състав на Асоциацията е попълнен напълно. Отработеното време, макар и в рамките на приблизително половината част от годината, за една от длъжностите, влияе в увеличение в сравнение с 2020г., когато

за две от длъжностите имаше по полугодишно отработване. Извършените разходи по елементи и основания са анализирани и сравнени със същия период на предходната година, като причините за налични отклонения в намаление или увеличение са описани и, както следва:

2021 г.	*2020г.*
1845,96 лв.	**1412,38 лв.**

2.1. Разходи за материали - включват разходи за канцеларски материали; консумативи - вода, електро енергия, гориво и канцеларски материали. Разходите за 2021г. са се увеличили в сравнение с предходната 2020г., което се дължи на завишение разходите за гориво и ел. енергия; направена е икономия от канцеларски материали.

2021г.	*2020г.*
7097,31 лв.	**5458,42 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; застраховки на имущество; разходи за актуализации на програмни продукти; абонаментно обслужване за поддържане на компютърна техника; услуга по договор с лице по защита на личните данни. Спазен е принципа за начисляване на разходите отнасящи се за 2021 г., но изискуеми за плащане 2022 г. Намаление се отчита: при разходите за пощенски и куриерски услуги, което се дължи основно на преминаването към електрнен обмен на информация и документи между институциите, застраховката на имуществото е намалена, съобразно изискванията на застрахователното дружество. Увеличение се отчита при разходите за актуализации на програмни продукти, във връзка с усвояването на права за достъп до нови версии и мобилните разходи, като най – голямо увеличение във външните услуги се дължи на извършен ремонт на офиспомещението, за отстраняване на нанесени щети от теч на покрива.

2021 г.	*2020г.*
47071,33 лв.	**36036,78 лв.**

2.3. Разходи за персонала – Отчетените разходи на персонала за 2021г. , включват възнаграждения на стойност 39105,48 лв. и осигурителни вноски на стойност 7965,85 лв., като се превишават същите за предходната 2020г. Разликата е формирана в резултат на това, че през 2021г. са начислени и изплатени трудови възнаграждения за повече отработени дни от служителите за всички длъжности по щатното разписание. Включват се начисления в пълен годишен размер за длъжностите „Главен секретар“ и „Фин. експерт – гл. счетоводител“ и за седем месеца за длъжността „ВиК експерт“, докато през 2020г. длъжностите „Главен секретар“ и „ВиК експерт“ имат начисления за половин годишен период отработено време, като останалото е отсъствие поради временна неработоспособност. Начислени са: основно възнаграждение; допълнително възнаграждение за прослужено време; платен отпуск; разходи за временна неработоспособност за сметка на работодателя; осигурителни вноски по фондовете за ДОО, ДЗПО, ТЗПБ и здравно осигуряване върху начислените възнаграждения по трудови договори и по граждански договор, за сметка на работодателя. Изплатени са в м. декември полагащи се данъчни облекчения на служители по чл. 22 т. *в* и *г* от ЗДДФЛ, по подадени до работодателя декларации.

2021 г.	*2020г.*
177.00 лв.	**177.00 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 и в данъчния амортизационен план от 01.07.2016г. и се амортизира 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 Асоциацията, 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 2021г., начислените амортизации са в размер на 177.00 лв. – пълен годишен размер, както и за предходната 2020г.

2021 г.	*2020г.*
889,56 лв.	**740,25 лв.**

2.5. Други разходи – включват се: начислени 2% данък върху платена застраховка на имуществото предоставено от МРРБ и 10% данък върху представителни разходи, общо данъци – 25,81 лв. Останалите други разходи, обуславящи общото увеличение, в резултат попълване средно списъчния състав на персонала са: командировки в страната – разходи за дневни, пътни с обществен транспорт, разходи за защитни средства, съгласно Наредбата за работа с дисплей, представителни разходи и начислен данък върху тях.

3. Финансови разходи

2021 г.	*2020г.*
362,14 лв.	**337,49 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 увеличение за 2021г. спрямо 2020г. Съгласно възприетата форма на отчета за приходи и разходи, финансовите разходи се представят резултативно, като разлика между начислени банкови такси и комисионни, в размер на 367,00 лв., намалени с начислените банкови, лихвени приходи – 4,86 лв.

III. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ (О П П) за 2021 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. С други думи казано, 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 2021 година е положителна величина **15 хил. лв.** Той е формиран като резултат от **входящи парични потоци в размер на 71 хил. лв.,** намалени с **изходящи парични потоци в размер на 56 хил. лв.**

Входящите парични потоци за 2021г. са формирани от вноски за финасиране на основната дейност на асоциацията: **17 хил. лв.** от държавата, преведени от МРРБ и **54 хил. лв.** от бюджетите на Общините, като от тях 16 хил. лв. са вноски, отнасящи се за настоящата година и 36 хил. лв. са вноски, представляващи вземания от предходни години. Последните са основната причина общият размер на постъпленията да изглежда завишен в сравнение с постъпленията за предходната година, когато са били в размер на 41 хил. лв.

Изходящите парични потоци, в размер на 56 хил. лв. също показват увеличение в сравнение с тези от предходната година, което се обяснява с реалното попълване на трите определени щатни бройки за служители на асоциацията, в резултат на което размерът на изплатените заплати и изплатените осигурителни вноски от работодател и удържани от персонала, показват ръст на увеличение. Плащанията за външни услуги, консумативи и материали бележат ръст на увеличение от предходната година, което се дължи на извършено плащане за належащ ремонт на офиспомещението.

Наименование на паричните потоци	**2021 г.**	**2020г.**
Парични постъпления от регламентирана дейност	71	41
Плащания за регламентирана дейност	56	44
Нетен паричен поток от регламентирана дейност	**15**	**-3**

От таблицата е видно, че за **2020г.** нетният поток е бил отрицателна величина **-3 хил. лв.,** докато за **2021г.** е положителна, в размер на **15 хил. лв.,** което се обяснява с размера на постъпленията, които са предвидени с очаквания приход в приходната част на бюджета и реализирана икономия на разходи, под планираните за годината. В резултат, с постигнатият остатък се увеличава наличното бюджетно салдо, останало като резерв за текуща дейност на асоциацията в следващ отчетен период.

Текущо по тримесечия през 2021 г. се извършват процедури по приключване на приходните и разходните сметки на Асоциацията и се изготвят междинни тримесечни финансови отчети, които се представят на Председателя за запознаване с финансовото състояние на Асоциацията и за утвърждаване .

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 2022г. и дава възможност за икономически анализ и оценка на риска при изпълнение на бюджета.

Настоящият годишен финансов отчет на АВиК – Кюстендил за 2021г. 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, след приемането от Общото събрание на членовете на Асоциацията, като орган за управление, съгл. чл. 6 от ПОДАВИК. 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.

КАТЯ ДИМИТРОВА
Областен управител и Председател
на Асоциация по ВиК – Кюстендил

Изготвил:
Мариана Димитрова
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").Регламент (ЕС) 2016/679")