

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА МИНИСТЕРСТВО НА ТУРИЗМА

към 31.12.2019 г.

Министерството на туризма е създадено на основание т. 4 от Решение на Народното събрание от 7 ноември 2014 г. за приемане на структура на Министерския съвет на Република България, обнародвано в Държавен вестник, брой 93 от 11.11.2014 г.

Счетоводната дейност на Министерството на туризма се осъществява при спазването на Закона за счетоводство, Указанията на министъра на финансите и Сметкоплана на бюджетните организации.

Счетоводната отчетност е съобразена и изцяло се осъществява в съответствие с утвърдения сметкоплан за бюджетните организации, като осигурява необходимата информация за отчитане по ЕБК за целите на изготвянето и анализа на касовото изпълнение на бюджета и връзката му с годишния финансов отчет.

При изготвянето на Годишния финансов отчет на Министерство на туризма за 2019 г. са спазвани вътрешно - нормативните документи за министерството и указанията на Министерство на финансите, дадени с ДДС № 20/2004 г., ДДС № 06/23.12.2019 г., относно годишното счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2019 г., както и публикуване на годишните финансови отчети за 2017 г. на бюджетните организации, ДДС № 17/23.12.2015 г относно Единната бюджетна класификация за 2016 г.; ДДС N:14/30.12.2013г, относно Сметкоплан на бюджетните организации; ДДС № 08/ 16.09.2014г., относно допълнителен пояснения относно отчитането на определени операции, активи и пасиви в контекста на прилагането на Сметкоплана на бюджетните организации и други указания от Министерство на финансите.

Обект на счетоводно отчитане през 2019 г. бяха материалните и нематериални дълготрайни и краткотрайни активи, движението на паричните потоци и касовото изпълнение на бюджета, финансовите активи, вземанията, задълженията в резултат от дейността на министерството.

През 2019 г. във връзка с т. 16.2 от ДДС № 20/ 2004 г., т.86 от ДДС № 07/22.12.2017 г. е извършена обезценка на дълготрайните материални активи.

В изпълнение на препоръка от Одитен доклад на Сметна палата е коригирана остатъчната стойност на заведената сграда по сметка 2031 Административни сгради. Беше извършен преглед на остатъчните стойности на всички активи и се установи, че са неправилно изчислени и това наложи да се коригират стойностите за 2018 и 2019 г. Коригирани са и начислените амортизации .

Съгласно Закона за счетоводството, индивидуалния сметкоплан и указанията на Министерство на финансите за 2019 г. е извършено отчитане и са изготвени и представени оборотни ведомости за трите отчетни области - „Бюджет”, „Сметки за средства от европейския съюз” и „Други сметки и дейности”.

I. ОТЧЕТНА ГРУПА „БЮДЖЕТ“

АКТИВ

A. НЕФИНАСОВИ АКТИВИ

I. Дълготрайни материални активи

Шифър 0011 „Сгради“

Начален баланс: 657 569,00 лв.

Краен баланс: 641 260,00 лв.

Разлика : 34 309,00 лв.

Показателя включва стойността на сградата в гр. София, пл. Св. Неделя № 1, отразена по сметка 2031 и начислената амортизация за 2019 г. и коригираната амортизация по сметка 2413 „Амортизация на сгради“.

Шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“

Начален баланс: 518 928,67 лв.

Краен баланс: 455 876,29 лв.

Разлика: 63 052,38 лв.

По ш. 0012 е отразено движението през годината на компютрите и хардуерното оборудване , друго оборудване, на леките автомобили и на другите транспортни средства, с които разполага министерството към 31.12.2019 г. (салда по счетоводни сметки 2041, 2049, 2051, и 2059).

По дебитния оборот на сметка 2041 в размер на 56 018,20 лв. са отразени суми за новозакупено компютърно оборудване и прехвърлени от отчетна група СЕС-КСФ в отчетна група Бюджет – ДМА съгл. т. 36 от ДДС № 03/31.03.2016 г.;

По кредитния оборот на сметка 2041 в размер на 6 049.26 лв. е отразена обезценка на активите.

Дебитния оборот по сметка 2049 в размер на 25 541,12 лв. включва новозакупени през 2019 г. активи-климатично оборудване и прехвърлени новозакупени активи от отчетна група СЕС-КСФ;

По кредитния оборот на сметка 2049 в размер на 2 495,84лв. е отразена обезценка на активите;
Дебитния оборот на сметка 2051 в размер на 111 лв. включва разликата между обезценката на активите и корекцията на остатъчните стойности ;

По кредитния оборот на 2059 е отразена обезценка на автомобил.- 39,42 лв.

Отразена е и амортизация на активите и корекцията в остатъчните стойности.

Шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“

Начален баланс: 6 592,22 лв.

Краен баланс: 3 487,92 лв.

Разлика : - 3 104,30 лв.

Намалението от 3 104,30 лв. включва обезценката и амортизацията на активите .

II. Нематериални дълготрайни активи

Шифър 0020 „ Нематериални дълготрайни активи“

Начален баланс: 947 269,54 лв.

Краен баланс: 1 671 721,68 лв.

Разлика: - 724 452,14 лв.

Разликата се състои от дебитния оборот на сметки 2101 от 1 288 935,66 лв., който включва закупени нематериални дълготрайни активи през 2019 г. и начислената амортизация на нематериалните активи и корекцията в остатъчните стойности.

III. Краткотрайни материални активи

Шифър 0031 „Материали, продукция, стоки, незавършено производство“

Начален баланс: 2 239 050,95 лв.

Краен баланс: 2 122 092,81 лв.

Разлика: 116 958,14 лв.

✓ По дебитния оборот на сметка 3020 от отразено заприходяването на краткотрайни материални активи през годината при закупуване, както и прехвърлени материали от област „СЕС-КСФ“ и „СЕС-ДЕС“ по проекти.

✓ По кредитния оборот на сметка 3020 са отразени изписаните на разход краткотрайни активи, както и брак на материали на стойност 554,86 лв.

Общо по Раздел А в шифър 0100 в крайния баланс нефинансовите активи са в размер на 4 894 439,07 лв. Увеличението в сравнение със същия период на предходната година е описано по-горе.

Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

I. Дялове, акции и други ценни книжа

Шифър 0051 „Дялове и акции“

Начален баланс: 32 484 085,02 лв.

Краен баланс: 32 075 089,64лв.

Разлика: - 408 995,38 лв.

В шифър 0051 в краен баланс е отразен размера на загубата на търговско дружество „Слънчев бряг“ АД по данни от предварителния финансов отчет на дружеството.

III. Други вземания

Шифър 0072 „Вземания от клиенти“

Начален баланс: 578 574,11 лв. лв.

Краен баланс: 780 388,75 лв.

Разлика: - 201 814,64 лв.

По шифъра са отразени вземания по договори за пренаемане на рекламна площ на международни туристически изложения в чужбина сключени между Министерството на туризма и контрагентите, както и вземания по договори за отдаване под наем на морски плажове на основание Закона за устройството на черноморското крайбрежие (ЗУЧК).

Предприемат се действия за погасяване на просрочените вземания, чрез уведомяване на фирмите.

Шифър 0073 „Предоставени аванси“

Начален баланс: 1 515 752,13 лв.

Краен баланс: 1 124 993,77 лв.

Разлика: 390 758,36 лв.

Изменението на предоставените на доставчиците аванси в сравнение с 2018 г. е в посока намаление със 390 758,36 лв. Крайните дебитни салда на сметки 4020 и 4040 отразяват авансово платени суми в края на 2019 г. със срок на изпълнение на услугата 2020г., като например заявени и платени наем площ, регистрационни такси и други съпътстващи дейности за туристически изложения, които ще се провеждат през 2020 г. с цел запазване на доброто позициониране и присъствие на тези форуми, както и платени застраховки за служебните автомобили за 2020 г. и други.

Шифър 0076 „Други вземания“

Начален баланс : 333 006,85

Краен баланс: 332 290,41 лв.

Разлика: 716,44 лв.

В крайния баланс сумата е формирана, както следва:

Дебитно салдо по сметка 4213 – 600,33 лв.

Дебитно салдо по сметка 4331 – 91 230,58 – показва размера на начислените, но несполучени концесионни вноски по сключените концесионни договори на министерството.

Дебитно салдо по сметка 4887 – 799 799,21 лв. – начислени суми в изпълнение на ДДС № 08/2014 г. и писмо на Комисия за защита на потребителите по издадени от КЗП по Закона за туризма наказателни постановления.

Кредитно салдо по сметка 4911 – 41 921,53 лв. начислени провизии за публични държавни и общински вземания.

Кредитно салдо по сметка 4917 – 517 418,18 лв. начислени провизии за непублични вземания вземания.

IV. Парични средства

Общо в крайния баланс в **шифър 0080** са отчетени парични наличности края на годината в размер на **3 138,80** лв., представляващи наличностите по банкови сметки и в касите в чужбина на аташета по туризъм и наличност на сума по открит акредитив в лева.

Общо по Раздел Б в шифър 0200 в баланса финансовите активи са в размер на 34 315 901,37 лв.

Общата сума на актива на баланса към 31.12.2019 г. е в размер на 39 210 340,44 лв.

V. ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ

Начален баланс: 9 946 695,09 лв.

Краен баланс: 11 754 023,54 лв.

Разлика: - 1 807 328,45 лв.

В този шифър попадат следните активи: чужди дълготрайни активи, получени гаранции и поръчителства, активи в употреба, изписани на разход. Отразен е и брак на активите по сметка 9909.

ПАСИВ

А. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“

Начален баланс: 918 415,16 лв.

Краен баланс: - (-)3 079 286,99

Разлика : (-) 3 997 702,15лв.

Показаното в **шифър 0403** изменението на нетните активи за периода се дължи на нетното намаление, компенсирано от реализираните приходи и разходи от дейността на министерството, както и салдото по 7511 отразяващо взаимоотношенията с централния бюджет. Влияние оказва осчетоводеното дялово участие в търговските дружества, с принципал министъра на туризма и отчитане на размера на инвестициите по метода на собствения капитал и себестойността метод.

Общо по Раздел А в шифър 0400 в баланса капитал в бюджетни предприятия са в размер на 35 570 992,73 лв.

Б. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

II. Краткосрочни задължения

Шифър 0522 „Задължения към доставчици“

Начален баланс: 69 918, 32 лв.

Краен баланс: 94 795,21 лв.

Разлика: 24 876,89 лв.

Крайния баланс се формира от салдата по сметки 4010, които включват начислените към 31.12.2019 г. задължения към доставчици, по издадени фактури, както и салдото по сметка 4971, за разходи извършени през 2019 г, за които фактурите са получени в министерството след 01.01.2020 г.

Шифър 0525 „Задължения за данъци, мита и такси“

Начален баланс: 235 737,96 лв.

Краен баланс: 408 927,22 лв.

Разлика: 173 189,26 лв.

Крайният баланс включва кредитното салдо по сметка 4511 - в размер на 217 597,24 лв., представляващ ДДС за внасяне за м. декември 2019 г., платен м.януари 2020 г. и кредитното салдо по сметка 4512 в размер на 191 329,98лв. за начислен окончателен данък по ЗКПО, който е платен през м.февруари 2020 г.

Шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“

Начален баланс: 1 235 124,29 лв.

Краен баланс: 2 998 325,04 лв.

Разлика: 1 763 200,75 лв.

Крайния баланс включва следните салда :

Кредитно салдо по сметка 4672 – 35 379,61 лв. – включват се сумите от Комисията за защита на потребителите в изпълнение на ДДС № 08/2014 г.и писма на Комисия за защита на потребителите по издадени от КЗП по Закона за туризма наказателни постановления и начислени средства за областни администрации във връзка с изпълнение на ЗУЧК.

Кредитно салдо по сметка 4674 – 176 920,55 лв. - начислени средства за общини във връзка с изпълнение на ЗУЧК.

Кредитно салдо по сметка 4682 – 1 938 539,73 лв. – представлява средства по оперативни програми отчетени по подпараграф 88-03 „Средства на разпореждане предоставени/събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средства от Европейския съюз ”, разшифрован към касовият отчет.

Кредитно салдо по сметка 4831 – 35 260,95 лв.

Кредитно салдо по сметка 4897- 812 224,20 лв. Постъпила сума за концесионно възнаграждение в края на годината.

III. Провизии и отсрочени постъпления

Шифър 0531 „Провизии за задължения“

Начален баланс: 106 437,06 лв.

Краен баланс: 137 300,24 лв.

Разлика: 30 863,18 лв.

По шифър 0531 са отчетени провизирани задължения към персонала в размер на 137 30,24 лв. за неползваните отпуски и припадащите се за тях вноски за ДОО, ДЗПО и ЗО за сметка на работодател, съгласно т.19.7 от ДДС № 20 /2004 г.

Общо по Раздел Б в шифър 0500 в баланса пасиви и приходи за бъдещи периоди са в размер на 3 639 347,71 лв.

Общата сума на пасива на баланса към 31.12.2019 г. е в размер на 39 210 340,44лв.

В. ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ

Начален баланс: 5 678 734,39 лв.

Краен баланс: 2 414 291,50 лв.

Разлика: 3 264 442,89 лв.

По шифър 0650 сумата в размер на 4 116 170,96 лв. са пасивите, осчетоводени по задбалансови сметки. В този шифър са отчетени наличностите по поети ангажименти за разходи.

II. ОТЧЕТНА ГРУПА „СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ“

Стопанските операции, отчетани в тази отчетна област, през 2019 г. са свързани с отчитането на проектите, изпълнявани през 2019 г.

В Министерството на туризма се изпълняват следните проекти:

1. Проект за подкрепа на координаторите на Приоритетна област 3 на Дунавската стратегия за периода 2017-2019 г. № DTP-PAC1-PA3-03Culture Tourism, финансиран по Транснационална програма „Дунав“ 2014-2020 г. Проектът приключва на 31.12.2019 г.

2. Проект „ Дунавска културна платформа- креативни места на 21 век“, № DTP1-114-2.2-CultPlatForm 21, финансиран по Транснационална програма „Дунав“2014-2020 г. Проектът е приключил на 30.06.2019 г.

3. Проект GRO/SME/17/C/095 „Комуникационна кампания за популяризиране на дестинациите ЕДЕН в България – трето издание“, Споразумение за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ № GRO/SME/17/C/095 European destinations of Excellence (EDEN) – Promotion 2017 – BG EDEN Campaign III (Bulgaria) финансиран по програма COSME на ЕС. Проектът е с продължителност от 01.09.2018 до 28.02.2020 г.

4. Проект „Съвместни инициативи за промоция на трансграничния регион България-Турция като атрактивна туристическа дестинация“- JOIN TOUR, финансиран по програма за ТГС България-Турция. Проектът приключва на 21.06.2019 г.

5. Проект „Еко туризъм по Дунав“, финансиран по Програма Интеррег V-A Румъния – България. Проектът приключва на 22.08.2019 г.

6. Проект „ Здравен и балнео туризъм GRO/SME/18/C/065 – Bulgaria Sanus per Aquam, финансиран по Програмата за конкурентоспособност на малки и средни предприятия (2014-2020) – COSME. Проектът е с продължителност от 01.04.2019 г. до 31.01.2020 г.

7. Проект „Иновативни инструменти за съхранение и промотиране на културното и природно наследство в трансграничния регион (TOURISM-e) по Програма ИНТЕРРЕГ V-A Гърция – България 2014-2020 г.

8. Проект „Нови политики за устойчив високопланински туризъм“

АКТИВ

A. НЕФИНАСОВИ АКТИВИ

Общо по Раздел А в шифър 0100 в баланса нефинансовите активи към 31.12.2019 г. стойността е 0 лв.

Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

III. Други вземания

Шифър 0073 „Предоставени аванси“

Начален баланс: 2 970 ,75 лв.

Краен баланс : 0 лв.

По шифъра са отразени платени суми по договори, платени авансово, отнесени на разход през 2019 г.

Шифър 0076 „Други вземания“

Начален баланс: 1 026 765,04 лв.

Краен баланс : 1 938 539,73 лв.

Разлика: 911 774,69 лв.

✓ Крайният баланс отразява крайното дебитно салдо на сметка 4682 „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за извънбюджетни сметки на министерства и ведомства”

Общо по Раздел Б в шифър 0200 в баланса финансовите активи към 31.12.2019 г. са в размер на 1 938 539,73 лв.

Общата сума на актива на баланса към 31.12.2019 г. е в размер на 1 938 539,73 лв.

В. ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ

Начален баланс: 0 лв.

Краен баланс: 0 лв.

ПАСИВ

А. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Шифър 0402 „Изменение на нетните активи от минали години“

Начален баланс : 123 519,12 лв.

Краен баланс: 992 469,04 лв.

Разлика: 911 774,69 лв.

Шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“

Начален баланс: 868 949,92 лв.

Краен баланс: 937 106,69 лв

Изменение на нетните активи за периода в размер на 937 106,69 лв. се дължи на получените суми и извършените разходи по проекти.

Общо по Раздел А в шифър 0400 в баланса капитал в бюджетни предприятия към 31.12.2019 г. са в размер на 1 929 575,73 лв.

Б. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

II. Краткосрочни задължения

Шифър 0522 „Задължения към доставчици“

Краен баланс: 8 964,00 лв.

Сумата представлява начислен разход по фактура, издадена през 2019 г., платен през 2020 г.

Общо по Раздел Б в шифър 0500 в баланса „ Пасиви и приходи за бъдещи периоди“ към 31.12.2019 г. са в размер на 8 964лв.

Общата сума на пасива на баланса към 31.12.2019 г. е в размер на 1 938 539,73 лв.

В. ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ

Сумата на задбалансовите пасиви към 31.12.2019 г. е 76 040,40 лв.

III. ОТЧЕТНА ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ“

В отчетната група е отчетено движението по набирателната сметка и взаимоотношенията с юридически лица, като разчет за предоставените гаранции за участие в обществени поръчки и гаранции за изпълнение по договори.

АКТИВ

IV. Парични средства

ШИФЪР 0080 „Парични средства“

Начален баланс: 4 247 379,61 лв.

Краен баланс: 1 609 509,51 лв.

Разлика: 2 637 870,10 лв.

В крайния баланс в шифър 0080 са отчетени парични наличности в размер на 1 609 509,51 лв., представляващи наличностите в края на годината по набирателната сметка на министерството.

Общата сума на актива на баланса към 31.12.2019 г. е в размер на 1 609 509,51 лв.

ШИФЪР 0529 „Други краткосрочни задължения“

Начален баланс: 4 247 379,61 лв.

Краен баланс: 1 609 509,51 лв.

Сумата в размер на 1 609 509,51 лв. (кредитно салдо) представляват внесени гаранции за участие в обществени поръчки стартирани от министерството и гаранции за изпълнение по сключени договори.

Общата сума на пасива на баланса към 31.12.2019 г. е в размер на 1 609 509,51 лв.

ЕМИЛИЯ МИТОВА

Главен счетоводител

