

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА МИНИСТЕРСТВО НА ТУРИЗМА

към 31.12.2020 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 2020 г. са спазвани вътрешно-нормативните документи за министерството и указанията на Министерство на финансите, дадени с ДДС № 20/2004 г., ДДС № 09/22.12.2020 г., относно годишното счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2020 г., както и публикуване на годишните финансови отчети за 2020 г. на бюджетните организации, ДДС № 17/23.12.2015 г. относно Единната бюджетна класификация ; ДДС N:14/30.12.2013г,относно Сметкоплан на бюджетните организации; ДДС № 08/ 16.09.2014г., относно допълнителни 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 2020 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 2020 г. бяха отразени съответни стопански операции във връзка със Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното

събрание от 13 март 2020 г. и преодоляване последиците, както и за предотвратяване разпространението на COVID-19.

Във връзка с прилагането на принципа за действащо предприятие при финансовото отчитане, Министерството на туризма има необходимите финансови и други ресурси за да изпълнява пълноценно функциите си през следващите 12 месеца.

Съгласно Закона за счетоводството, индивидуалния сметкоплан и указанията на Министерство на финансите за 2020 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: 641 260,37 лв.

Краен баланс: 621 774,56 лв.

Разлика : 19 485,81 лв.

Показателя включва стойността на сградата в гр. София, пл. Св. Неделя № 1, отразена по сметка 2031 и начислената амортизация за 2020 г. по сметка 2413 „Амортизация на сгради“.

Шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“

Начален баланс: 455 876,29 лв.

Краен баланс: 346 563,10 лв.

Разлика: 109 313,19 лв.

По ш. 0012 е отразено движението през годината на компютрите и хардуерното обурдване , друго оборудване, на леките автомобили и на другите транспортни средства, с които разполага министерството към 31.12.2020 г. (салда по счетоводни сметки 2041, 2049, 2051, и 2059).

По дебитния оборот на сметка 2041 в размер на 14 297,69 лв. са отразени суми за новозакупено компютърно оборудване ;

Дебитния оборот по сметка 2049 в размер на 45 954,63 лв. включва новозакупено през 2020 г. активи-климатично и друго оборудване;

По кредитния оборот на сметка 2049 в размер на 1 658,70 лв. е отразена стойността на отписани телефонни апарати;

Отразена е и амортизация на активите по сметки 2414 и 2415 .

Шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“

Начален баланс: 3 487,92 лв.

Краен баланс: 8 108,52 лв.

Разлика : 4 620,60 лв.

Увеличението от 4 620,60 лв. включва новозакупения стопански инвентар, отразен по дебитния оборот на сметка 2060 и начислената амортизация за 2020 г. по сметка 2416.

II. Нематериални дълготрайни активи

Шифър 0020 „ Нематериални дълготрайни активи“

Начален баланс: 1 671 721,68 лв.

Краен баланс: 1 266 081,35 лв.

Разлика: - 405 640,33 лв.

Разликата се включва : дебитния оборот на сметки 2101 от 23 374,80 лв., който отразява закупени нематериални дълготрайни активи през 2020 г. и дебитния оборот на сметка 2109 от 227 441,44 лв. и начислената амортизация на нематериалните активи по сметка 2420.

III. Краткотрайни материални активи

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

Начален баланс: 2 122 092,81 лв.

Краен баланс: 2 434 169,14 лв.

Разлика: 312 076,33 лв.

По дебитния оборот на сметка 3020 от отразено заприходяването на краткотрайни материални активи през годината при закупуване.

По кредитния оборот на сметка 3020 са отразени изписаните на разход краткотрайни активи, както и брак на материали на стойност 470,32 лв.

Общо по Раздел А в шифър 0100 в крайния баланс нефинансовите активи са в размер на 4 676 696,67 лв.

Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

I. Дялове, акции и други ценни книжа

Шифър 0051 „Дялове и акции“

Начален баланс: 32 075 089,64 лв.

Краен баланс: 32 371 376,50 лв.

Разлика: 296 286,86 лв.

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

III. Други вземания

Шифър 0072 „Вземания от клиенти“

Начален баланс: 780 388,75 лв. лв.

Краен баланс: 759 330,41 лв.

Разлика: - 21 058,34 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: 1 124 993,77 лв.

Краен баланс: 2 059 996,89 лв.

Разлика: 935 003,12 лв.

Изменението на предоставените на доставчиците аванси в сравнение с 2019 г. е в посока увеличение със 935 003,12 лв. Крайните дебитни салда на сметки 4020 и 4040 отразяват авансово платени суми в края на 2020 г. със срок на изпълнение на услугата 2021 г., като например заявени и платени наем площ, регистрационни такси и други съпътстващи дейности за туристически изложения, които ще се провеждат през 2021 г. с цел запазване на доброто позициониране и присъствие на тези форуми, както и платени застраховки за служебните автомобили за 2021 г. и други.

Шифър 0076 „Други вземания“

Начален баланс : 332 290,41

Краен баланс: 52 684 337,22 лв.

Разлика: 52 352 046,81 лв.

В крайния баланс сумата е формирана, както следва:

Дебитно салдо по сметка 4213 – 777,53 лв.;

Дебитно салдо по сметка 4331 – 139 558,02 – показва размера на начислените, но неполучени концесионни вноски по сключените концесионни договори на министерството;

Дебитно салдо по сметка 4500 – 51 000 000 лв., средства които се прехвърлят от бюджетната сметка на МТ в набирателната сметка, за изплащане през 2021 г. на туристически фирми на безвъзмездни средства;

Дебитно салдо по сметка 4886 – 933 370,98 лв., което е формирано от двойно платени суми в края на годината на туристически фирми от чужбина като държавна помощ за туроператори, които използват въздушни превозвачи с валиден оперативен лиценз за изпълнение на чартърни полети до Република България с цел туризъм, съгласно чл. 26 от Закона за мерките и действията по време на извънредното положение. Сумите са възстановени по сметката на МТ през м.януари 2021 г. ;

Дебитно салдо по сметка 4887 – 1 226 927,84 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;

Дебитно салдо по сметка 4961 – 3 977,95 лв. за начислен приход от неустойка по договор, за която протоколът е изготвен м.01.2021 г.;

Кредитно салдо по сметка 4911 – 64 568,62 лв. начислени провизии за публични държавни и общински вземания;

Кредитно салдо по сметка 4917 – 555 706,48 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 **4 776,29** лв., представляващи наличностите по банкови сметки и в касите в чужбина на аташета по туризъм.

Общо по Раздел Б в шифър 0200 в баланса финансовите активи са в размер на 87 879 817,31 лв.

Общата сума на актива на баланса към 31.12.2020 г. е в размер на 92 556 513,98 лв.

V. ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ

Начален баланс: 11 754 023,54 лв.

Краен баланс: 14 196 257,69 лв.

Разлика: 2 442 234,15 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 в размер на 4 750 лв.

ПАСИВ

А. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“

Начален баланс: (-) 3 078 732,13 лв.

Краен баланс: 53 800 891,13

Разлика : 56 879 623,26

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 89 371 883,86 лв.

Б. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

II. Краткосрочни задължения

Шифър 0522 „Задължения към доставчици“

Начален баланс: 94 795,21 лв.

Краен баланс: 117 828,52 лв.

Разлика: 23 033,31 лв.

Крайния баланс се формира от салдата по сметки 4010, които включват начислените към 31.12.2020 г. задължения към доставчици, по издадени фактури, както и салдото по сметка 4971, за разходи извършени през 2020 г, за които фактурите са получени в министерството след 01.01.2021 г.

Шифър 0525 „Задължения за данъци, мита и такси“

Начален баланс: 408 927,22 лв.

Краен баланс: 140 570,41 лв.

Разлика: 268 356,81 лв.

Крайният баланс включва кредитното салдо по сметка 4511 - в размер на 11 306,63 лв., представляващ ДДС за внасяне за м. декември 2020 г., платен м.януари 2021 г. и кредитното салдо по сметка 4512 в размер на 129 263,78лв. за начислен окончателен данък по ЗКПО, който е платен през 2021 г.

Шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“

Начален баланс: 2 998 325,04 лв.

Краен баланс: 2 461 557,47 лв.

Разлика: - 536 767,57 лв.

Крайния баланс включва следните салда :

Кредитно салдо по сметка 4672 – 70 036,29 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 – 520 176,35 лв. - начислени средства за общини във връзка с изпълнение на ЗУЧК.

Кредитно салдо по сметка 4682 – 1 843 786,99 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 – 27 196,95 лв.

Кредитно салдо по сметка 4897- 360,89 лв.

III. Провизии и отсрочени постъпления

Шифър 0531 „Провизии за задължения“

Начален баланс: 137 300,24 лв.

Краен баланс: 464 673,72 лв.

Разлика: 327 373,48 лв.

По шифър 0531 са отчетени провизирани задължения към персонала в размер на 464 673,72 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 3 184 630,12 лв.

Общата сума на пасива на баланса към 31.12.2020 г. е в размер на 92 556 513,98 лв.

В. ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ

Начален баланс: 2 414 291,50 лв.

Краен баланс: 6 060 428,26 лв.

Разлика: 3 646 136,76 лв.

По шифър 0650 сумата в размер на 6 060 428,26 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, отчитани в тази отчетна област, през 2020 г. са свързани с отчитането на проектите, изпълнявани през 2020 г.

В Министерството на туризма се изпълняват следните проекти:

1. 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.

2. 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.

3. 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.

4. Проект „Интегрирана туристическа оферта СВ007.2.13.93 по Програма Interreg-ИПП за ТГС България-Сърбия“

5. Проект BG16RFOP002-2.010-0002 „Повишаване на капацитета на МСП в сектор туризъм чрез оказване на подкрепа за създаване и функциониране на Организациите за управление на туристическите райони“ ;

6. Проект BG16RFOP002-2.010-0003 „ Повишаване качеството на услугите на МСП в туризма чрез използване на информационни и комуникационни технологии (ИКТ) и веб-базиран маркетинг“

7. Проект BG16RFOP002-2.080-0003 „Подкрепа на предприятия, регистрирани по Закона за туризма като туроператори или туристически агенти, за преодоляване на икономическите последствия от пандемията COVID-19“, финансиран по ОП „Иновации и конкурентоспособност“ 2014-2020 г.

АКТИВ

А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

Общо по Раздел А в шифър 0100 в баланса нефинансовите активи към 31.12.2020 г. стойността е 0 лв.

Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

III. Други вземания

Шифър 0076 „Други вземания“

Начален баланс: 1 938 539,73 лв.

Краен баланс : 1 843 786,99 лв.

Разлика: - 94 752,74 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 31.12.2020 г.са в размер на 1 843 786,99 лв.

Общата сума на актива на баланса към 31.12.2020 г. е в размер на 1 843 786,99 лв.

В. ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ

Начален баланс: 0 лв.

Краен баланс: 11 520 лв.

В сумата на крайния баланс е отразено начисляването на банкова гаранция по договор с изпълнител по проект BG16RFOP002-2.010-0002 „Повишаване на капацитета на МСП в сектор туризъм чрез оказване на подкрепа за създаване и функциониране на Организациите за управление на туристическите райони“ .

ПАСИВ

А. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Шифър 0402 „Изменение на нетните активи от минали години“

Начален баланс : 992 469,04 лв.

Краен баланс: 1 929 575,73 лв.

Разлика: 937 106,69 лв.

Шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“

Начален баланс: 937 106,69 лв.

Краен баланс: (-) 7 065 475,71 лв

Изменение на нетните активи за периода в размер на 6 128 369,02 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

31.12.2020 г. са в размер на (-) 5 135 899,98 лв.

Б. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

II. Краткосрочни задължения

Шифър 0522 „Задължения към доставчици“

Начален баланс : 8964,00

Краен баланс: 0 лв.

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

Шифър 0524 „Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии“

Начален баланс : 0 лв.

Краен баланс : 6 979 686,97

В крайния баланс се включва кредитното салдо по сметка 4291 за остатъка от изплатени субсидии на туристически фирми по проект BG16RFOP002-2.080-0003 „Подкрепа на предприятия, регистрирани по Закона за туризма като туроператори или туристически агенти, за преодоляване на икономическите последствия от пандемията COVID-19“, финансиран по ОП „Иновации и конкурентоспособност“ 2014-2020 г.

Общо по Раздел Б в шифър 0500 в баланса „ Пасиви и приходи за бъдещи периоди“ към 31.12.2020 г. са в размер на 6 979 686,97лв.

Общата сума на пасива на баланса към 31.12.2020 г. е в размер на 1 843 786,99 лв.

В. ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ

Сумата на задбалансовите пасиви към 31.12.2020 г. е 419 486,98 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. През 2020 г. е отчетено прехвърлянето на сума по ПМС № 380/18.12.2020 г. за изплащане на безвъзмездни средства към лица, предоставящи туроператорска и турагентска дейност в размер на 4 на сто от оборота им без ДДС през 2019 г., които приоритетно се използват за компенсиране на загуби, произтичащи от отказали се от ваучери клиенти, както и удържани от доставчиците суми.

АКТИВ

I. Дълготрайни материални активи

Шифър 0016 „Активи с историческа и художествена стойност

Начален баланс: 0 лв.

Краен баланс: 15 000 лв.

В крайния баланс е отразена сумата на закупени през 2020 г. картини.

IV. Парични средства

ШИФЪР 0080 „Парични средства“

Начален баланс: 1 609 509,51 лв.

Краен баланс: 52 087 641,78 лв.

Разлика: 50 478 132,27 лв.

В крайния баланс в шифър 0080 са отчетени парични наличности в размер на 1 087 641,78 лв., представляващи наличностите в края на годината по набирателната сметка на министерството и средствата, прехвърлени от бюджетната сметка на МТ за изплащане на туристическите фирми на безвъзмездни средства, в размер на 51 000 000 лв.

Общата сума на актива на баланса към 31.12.2020 г. е в размер на 52 102 641,78 лв.

ШИФЪР 0529 „Други краткосрочни задължения“

Начален баланс: 1 609 509,51 лв.

Краен баланс: 52 087 641,78 лв.

Сумата на крайния баланс се състои от:

Кредитно салдо по сметка 4831 – 1 087 641,78 лв., представляващи внесени гаранции за участие в обществени поръчки стартирани от министерството и гаранции за участие в процедури за отдаване под наем или за концесия на морски плажове.

Кредитно салдо по сметка 4502 - 51 000 000 лв., представляващи сума за изплащане на безвъзмездни средства към лица, предоставящи туроператорска и турагентска дейност в размер на 4 на сто от оборота им без ДДС през 2019 г., които приоритетно се използват за

компенсиране на загуби, произтичащи от отказали се от ваучери клиенти, както и удържани от доставчиците суми.

Общата сума на пасива на баланса към 31.12.2020 г. е в размер на 52 087 641,78 лв.

ЕМИЛИЯ МИТОВА

Главен счетоводител