

**Обяснителни бележки по сметки от баланса на ГД ГВА**

ГД ГВА е взела под внимание указания на МФ, Дирекция “Държавно съкровище” ДДС № 20/2004 г., ДДС № 14 от 2013 г., ДДС 8 от 2014 г., ДДС № 01 и 05 от 2015 г. счетоводна политика на ГД ГВА и указанията на МТС дадени с писмо № 04-17-713/29.12.2023 г., при приключителните счетоводни операции. Текущото счетоводно отчитане се организира по реда на Закона за счетоводството и утвърден индивидуален счетоводен сметкоплан.

През 2023 г. в ГД ГВА е начислена амортизация на амортизируемите дълготрайни активи, като е спазен редът за преминаването и отчитането на амортизации определен от министъра на финансите с писмо ДДС № 05/2016 г.

Начисляването на амортизации от бюджетните организации се основава като цяло на общо приложимата национална и международна практика в отчетна сфера, използват се (с известна модификация) принципи, основни положения, методи и дефиниции, залегнали в националния счетоводен стандарт СС4 *Отчитане на амортизацията* (СС4).

Активите са класифицирани по групи, като за всяка група е определен срок на годност и остатъчна стойност на амортизируемите дълготрайни активи. Възприет е подхода за прилагане на единен метод за амортизация по класове и групи от сходни амортизируеми активи.

За всяка класификационна група е определен полезният срок на годност при отчитане на:

- степента на натовареност и условията при ползването на активите, гаранционните срокове, както и опита на експертите по оценка на подобни активи;
- поддръжката на физическото състояние на актива;
- прогноза за моралното остаряване на оценяваните активи и необходимостта от тяхната модернизация и реконструкция или замяна;
- прогноза за поява на ограничения в ползването на актива във връзка с промяна на организацията на работа, въвеждане на нови технологии и др.

Остатъчната стойност на амортизируемите дълготрайни активи е определена, като процент от отчетната стойност за всяка една класификационна група, който отразява

стойността, която може да се получи при продажба на актива след изтичане на срока му на годност, намалена с очакваните разходи по извеждането му от употреба.

Стойност на ползваните ДМА чужда собственост 7210.80 лв., както следва:

- изнесено работно място на 112 координационен център Варна 2840.40 лв.
- изнесено работно място на 112 координационен център МТС 2840.40 лв.
- метална каса 1530.00 лв.

В отчетна група „Бюджет“ намаление на балансови сметки от гр. 20 и на задбалансови сметки през 2023 г., както следва:

- намаление свързано с прехвърляне на летищни активи съгласно Заповед № РД-08-465/10.10.2019 г. на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията и подписани от ГД ГВА тристранни протоколи между МТИТС, ГД ГВА и „Летище Пловдив“ ЕАД – обща стойност на отписаните активи 2 915 330.65 лв., както следва:

- компютри и хардуерно оборудване 35 766.04 лв.
- други МСО 2 103 348.56 лв.
- Леки автомобили 8 134.76 лв.
- Други транспортни средства 477 134.21 лв.
- Стопански инвентар 258 975.13 лв.
- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти 31 971.95 лв.
- други МСО в употреба, изписани като разход 117 лв.

Спазена е разпоредбата на т. 20.6.1 от ДДС № 20/14.12.2004 г. по предаване на активите от ГД ГВА на МТС.

- намаление свързано с отчетени резултати от годишна инвентаризация на задбалансови активи / ГД ГВА/ – обща стойност на бракуваните активи 5 319.40 лв.

В отчетна група „Други сметки и дейности“ намалението на гр. 22 през 2023., както следва:

- намаление свързано с прехвърляне на летищни активи съгласно Заповед № РД-08-465/10.10.2019 г. на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията и подписани от ГД ГВА тристранни протоколи между МТИТС, ГД ГВА и „Летище Пловдив“ ЕАД – обща стойност на отписаните активи 42 700 409.85 лв., както следва:

- земи, гори и трайни насаждения 4 921 126.16 лв.
- инфраструктурни обекти 37 779 283.69 лв.

Спазена е разпоредбата на т. 20.6.1 от ДДС № 20/14.12.2004 г. по предаване на активите от ГД ГВА на МТС.

- обща стойност на отписани разрушени сгради от концесионера ФТСЕМ – 31 640.91 лв.

- обща стойност на отписана земя (предадени 3200 кв.м. земя на МЗ съгласно РМС 493/20.07.2023 и Протокол от 28.07.2023) – 6 463.84 лв.

Няма дълготрайни материални активи, които временно са изведени от употреба, а отчетна стойност на напълно амортизирани ДМА е както следва:

- Сгради 1836.82 лв.

Отчетна стойност на напълно амортизирани нематериални активи 770 901.98 лв., както следва:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти 692 965.74 лв.;
- Други нематериални активи 77 936.24 лв.

ГД ГВА прилага линейния метод при начисляване на амортизации на активите.

#### **Отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“.**

ГД ГВА е придобила дълготрайни материали активи на стойност 858 933.50 лв., както следва:

Увеличение на гр. 20 през 2023 г. с утвърдените капиталови разходи на стойност 246 204.60 лв., както следва:

Доставено е мрежово оборудване „Sophos“ на стойност 21 662.46 лв., персонални компютри на стойност 15 447.08 лв., сървърно оборудване на стойност 10 800 лв., 2 броя МФУ на стойност 13 728 лв., Online UPS на стойност 2 856 лв., периферни устройства на стойност 6 240 лв. и скенер за 714 лв.

За сградата на ГД ГВА на бул. “Брюксел“ 1 са закупени климатични системи на стойност 26 820 лв., както и автоматизирана паркинг система (камери за разпознаване на номера и бариера) на обща стойност 10 680 лв.

За нуждите на специализираната администрация са закупени леки автомобили на стойността 93 264 лв. и зарядна станция на стойност 1 649 лв.

Закупени са 5 броя сух костюм за борден спасител на стойност 14 994 лв., както и оборудване – 6 броя надуваеми спасителни плотове на стойност 26 000.06 лв. и фотоапарат "Canon" на стойност 1 350 лв. за изпълнение на дейностите по търсене и спасяване при авиационни произшествия.

Увеличение на гр. 21 през 2023 г. с утвърдените капиталови разходи на стойност 55 825.90 лв., както следва:

Закупени са лицензи за пощенски и принтерни сървъри на обща стойност 15 960 лв. и Windows 10 на стойност 24 337.90 лв.

За добавяне на втори модул към деловодната система на ГД ГВА „Евентис R7” са заплатени 15 528 лв.

Придобитите активи за отчетната 2023 г. от концесионера ФТСЕМ, отнесени по гр.20 в стопанска област „Бюджет“, както следва:

- придобиване на други машини, съоръжения, оборудване – 301 194.70 лв.

Придобитите активи за отчетната 2023 г. от концесионера ФТСЕМ, отнесени по гр.21 в стопанска област „Бюджет“, както следва:

- придобиване на други нематериални дълготрайни активи – 255 708.34 лв.

Придобитите активи за отчетната 2023 г. от концесионера ФТСЕМ, отнесени по гр.22 в стопанска област „Други сметки и дейности“, както следва:

- Инфраструктурни обекти и други МСО 16 010 587.81 лв.

Сумата по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната” в размер на 7 893.29 лв. е от задължения с текущ характер.

Сумата по сметка 4110 „Вземания от клиенти в страната“ в размер на 15 258.32 лв. е от префактурирани разходи, във връзка с чл.129 от Тарифа №5 на МТС, командировани служители за сметка на заявителя.

Сумата по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната” от 3 182.14 лв. е от надвнесени суми за летищни такси, чийто характер ще бъде уточнен.

Сумата по сметка 4140 „Доставчици по аванси от чужбина” в размер на 7 964.13 лв. е от надвнесени суми за летищни такси, чийто характер ще бъде уточнен.

Сумата по сметка 4213 „Вземания от работници, служители и друг персонал – местни лица” е в размер на 390.59 лв., отчислени средства по месечни възнаграждения, във връзка с неплатени задължения по удържки за превишения на мобилни услуги, обезщетения и лични здравни осигуровки при използван на платен отпуск на служители на ГД ГВА.

Сумата по сметка **4230** „Провизии за бъдещи плащания към персонала” *312 050.38 лв.*, представлява сумата на компенсиремите отпуски към 31.12.2023 г. заедно с начислените осигурителните вноски към тях.

Сумата по сметка **4301** „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ от неплатени публични вземания, за които са начислени просрочия и провизии – крайно дебитно салдо в размер на *12 388 655.03 лв.*, от които:

1. Публични вземания от страната – крайно дебитно салдо в размер на *9 752 949.49 лв.*, които представляват главница възлизаща на *9 549 314.41 лв.* от съставените и представени в НАП - 5 акта за *34 070 408.66 лв.* неплатените задължения на авиокомпания „БАЛКАН” АД – предявена в производство по несъстоятелност.
2. Публични вземания от чужбина – крайно дебитно салдо в размер на *821 099.87 лв.* неплатени задължения по фактури на ГД ГВА от текущ характер;
3. Публични вземания за Национален надзорен орган „Летище София“ ЕАД в лева – крайно дебитно салдо в размер на *290 294.40 лв.*,
4. Публични вземания за Национален надзорен орган Летище София – „Соф Кънект“ АД в лева - крайно дебитно салдо в размер на *194 633.50 лв.*,
5. Публични вземания за Национален надзорен орган Летище София – „Соф Кънект“ АД във валута - крайно дебитно салдо в размер на *1 329 677.77 лв.*,

Сумата по сметка **4303** „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“ е в размер на *175 888.01 лв.*

Салдото по сметка **4831** „Временни депозити, гаранции и други чужди средства” се състои от постъпили по транзитната сметка подлежащи на възстановяване – *2 487.74 лв.* в отчетна група „Бюджет“ и в отчетна група „Други сметки и дейности“ - *1 170 829.04 лв.*, от които *1 168 780.43 лв.* чужди средства от ННО Летище София и *1548.61 лв.* от гаранции.

Салдото по сметка **4911** „Провизии за публични държавни и общински вземания” се състои от начислени провизии и е в размер на *10 186 770.30 лв.*

Салдото по сметка **4971** „Коректив за задължения към доставчици - местни лица” – *11 945.83 лв.* начислени извършени разходи за месец декември, които по задължение се плащат през месец януари на следващата година. Това са основно задължения за ползвана ел. енергия, вода, горива и услуги.

Салдото по сметка **5001** „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единната сметка“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ е на набирателна сметка, където временно се съхраняват чужди средства.

**Отчетна група „Сметки за средства от ЕС“ - Други международни програми**

Салдото по сметка 5008 „Текущи сметки във валута на бюджетни организации в БНБ“ в размер на 52 198.76 лв. е вноска на ГД ГВА по Българо-Швейцарски проект NEMS, които към настоящия момент не са използвани, тъй като проектът не е стартирал.

#### **Отчетна група „Бюджет“**

Салдото по сметка 5008 „Текущи сметки във валута на бюджетни организации в БНБ“ е 0 лв.

Разходите, направени през 2023 г. от ГД ГВА са във връзка с изпълнението на задачи, свързани с поетите ангажименти по изпълнението на задълженията, произтичащи от членството на Република България в международните специализирани организации, както и изпълнението на задълженията, произтичащи от международните договори в областта на гражданското въздухоплаване, по които Република България е страна. Главна дирекция "Гражданска въздухоплавателна администрация" е национален надзорен орган по отношение на безопасната и ефективна работа на доставчика на аеронавигационно обслужване.

В заключение можем да твърдим, че бюджетните средства са изразходвани ефективно и целесъобразно според плана и в съответствие с нормативната уредба и вътрешните правила на ГД ГВА.

**С уважение**

**Галина Димитрова**  
Началник отдел ФСДЧР  
ГД ГВА

**Съгласувал:**  
**Динко Давидов**  
Директор дирекция АПФД

**Изготвили:**  
**Гергана Николова**  
Главен експерт в отдел ФСДЧР

**Жанет Кузманова**  
Старши експерт в отде