



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 № 10-03-1/02.01.2025 г., при приключителните счетоводни операции. Текущото счетоводно отчитане се организира по реда на Закона за счетоводството и утвърден индивидуален счетоводен сметкоплан.

През 2024 г. в ГД ГВА е начислила 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 амортизациите* (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.

През 2024 г. в ГД ГВА за целите на финансовата отчетност е извършена обезценка на активите към 30.09.2024 г. съгласно изискванията на: Указание ДДС №7/22.12.2017 г./т.86/ и ДДС №20/14.12.2004 г./т.16.24 и т.36.1/ на Министерство на финансите, както и годишна инвентаризация на активите към 31.12.2024 г. съгласно изискванията на чл.28 и чл.66 от Закона за счетоводството. Обезценката на активите е извършена към 30.09.2024 г., тъй като поради големия брой активи, включително летищни активи публична държавна собственост на летища за гражданско ползване Варна, Бургас, Пловдив, Горна Оряховица и Балчик, и краткия срок за годишно приключване, не бихме могли да отчетем преоценените стойности към годишния финансов отчет.

В отчетна група „Бюджет“ намаление на балансови сметки от гр. 20 и на задбалансови сметки през 2024 г., както следва:

- обезценка на активи на обща стойност 1 460 295.76 лв. / летище Варна – 709 948.48 лв.; летище Бургас – 472 156.89 лв.; летище Горна Оряховица – 166 106.10 лв.; летище Пловдив – 1 257,84; ГД ГВА – 110 826.45 лв./
- намаление свързано с отчетени резултати от годишна инвентаризация / летище Варна, летище Бургас, летище Горна Оряховица, летище Балчик, летище Пловдив, ГД ГВА/ – обща стойност на бракувани активи 106 620.44 лв.
- намаление свързано с отчетени резултати от годишна инвентаризация на задбалансови активи / ГД ГВА/ – обща стойност на бракуваните активи 14 037.63 лв.

В отчетна група „Други сметки и дейности“ намалението на гр. 22 през 2024., както следва:

- обща обезценка на активи 12 257 080.23 лв. /на летище Варна – 3 769 470.43 лв.; на летище Бургас – 7 293 931.78 лв.; на летище Горна Оряховица – 660 191.14 лв.; на летище Балчик – 348 747.86 лв.; на летище Пловдив – 184 739.02 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 636 528.00 лв.;
- Други нематериални активи 77 936.24 лв.
- Инфраструктурни обекти и други 11 751.37 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 1 091 070 лв., както следва:

Увеличение на гр. 20 през 2024 г. с утвърдените капиталови разходи на стойност 1 062 075 лв., както следва:

Доставени са преносим метален детектор Garrett Portal PD 6500 i за на стойност 16 875 лв. и детектор за откриване на течни експлозиви (LEDS), стандарт 2, Тип В, модел ЕМА-3 в размер 58 440,20 лв. за нуждите на летище Пловдив.

Доставени са 8 бр. климатични системи Fujі Electric на обща стойност 12 060 лв. за нуждите на ГД ГВА.

Доставени са 20 бр. работни станции Lenovo Think Center на стойност 25 800 лв. за подмяна на морално остаряла техника и 2 бр. мултимедийни проектори на стойност 4 081 лв., както и 2 бр. специализирани сториџ дискови устройства за разширяване на системата за съхранение на архивни копия на обща стойност 11 716 лв. нуждите на ГД ГВА.

За дооборудване на участниците по „Търсене и спасяване при авиационни произшествия“ средствата отразени в увеличение по тази група са в общ размер на 933 103 лв., както следва:

- за доставка на система за геолокация на мобилни устройства за наземна употреба за търсене и спасяване при авиационни произшествия стойност 356 400 лв.;
- за доставка на термовизионни камери за дооборудване на плавателни средства на ВМС на стойност 59 918 лв.;
- за доставка на оборудване за плувци спасители на стойност 29 039 лв.;
- за доставка на индустриален дрон DJI Mavic 3T на стойност 10 242 лв.;
- доставка на комплект навигационна система с радар, интегриран GPS сонар и навигационна карта за черно море на стойност 51 192 лв.;
- за доставка на алпийско оборудване за спасяване на пострадали при авиационни произшествия на стойност 105 960 лв.;
- за доставка на комуникационно оборудване - радиостанции ТЕТРА на стойност 54 114 лв.;
- за доставка на. за спасителни акумулаторни комплекти за рязане и разпъване на стойност 151 200 лв.;

- за доставка на преносими акумулаторни лебедки на стойност 115 008 лв.

Увеличение на гр. 21 през 2024 г. с утвърдените капиталови разходи на стойност **28 995 лв.**, както следва:

Доставени са софтуер Windows 10 Pro за подмяна на морално остаряла техника на стойност 2 800 лв. и софтуерен лиценз SQL Server 2022 на стойност 3755 лв.

За разширяване на деловодната система Еwentис R7 и уеб портала на ГД ГВА като е добавен модул за валидация на удостоверения, сертификати и лицензи чрез използване на QR кодове за проверка на електронните оригинали на стойност 22 440 лв.

Придобитите активи за отчетната 2024 г. от концесионера ФТСЕМ, отнесени по гр.20 в стопанска област „Бюджет“, както следва:

- придобиване на други машини, съоръжения, оборудване – 169 021.01 лв.

Придобитите активи за отчетната 2024 г. от концесионера ФТСЕМ, отнесени по гр.22 в стопанска област „Други сметки и дейности“, както следва:

- Инфраструктурни обекти и други МСО 20 029 895.32 лв.

Сумата по сметка **4010** „Задължения към доставчици от страната“ в размер на 3 379.34 лв. е от задължения с текущ характер.

Сумата по сметка **4110** „Вземания от клиенти в страната“ в размер на 17 919.56 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 3 226 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 52 431.89 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 надплатен отпуск на служители на ГД ГВА.

Сумата по сметка **4230** „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ 507 474.06 лв., представлява сумата на компенсируемите отпуски към 31.12.2024 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 12 967 050.41 лв., от които:

1. Публични вземания от страната – крайно дебитно салдо в размер на 9 752 949.49 лв., които представляват главница възлизаща на 9 742 556.35 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 704 077.22 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 318 964.30 лв.,

5. Публични вземания за Национален надзорен орган Летище София – „Соф Кънект“ АД във валута - крайно дебитно салдо в размер на 1 908 158.14 лв.,

Сумата по сметка 4303 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“ е в размер на 191 960.05 лв.

Салдото по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства“ се състои от постъпили по транзитната сметка подлежащи на възстановяване – 21 586.82 лв. в отчетна група „Бюджет“ и в отчетна група „Други сметки и дейности“ - 1 801 083.69 лв., от които 1 769 461.89 лв. чужди средства от ННО Летище София и 28 851.80 лв. от гаранции и 2 770 лв. от физически лица.

Салдото по сметка 4911 „Провизии за публични държавни и общински вземания“ се състои от начислени провизии и е в размер на 10 177 274.49 лв.

Салдото по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ – 15 139.97 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 51 355.71 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 41 885.25 лв.

Разходите, направени през 2024 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

Съгласув:
Динко Да
Директор

Изготвили:
Гергана Николова
Главен експерт в отдел ФСДЧР

Жанет Кузманова
Старши експерт в отдел ФСДЧР