

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към годишния финансов отчет,
съставяне оборотна ведомост и баланс на МТБ-Пловдив за
периода **01.01.2024 г. до 31.12.2024 год.**

I. Процедури преди изготвяне на оборотните ведомости

При пристъпване към годишното приключване на счетоводните сметки от СБП и изготвянето на оборотните ведомости, баланс и ОПР за 2024 година са съобразени процедурите и указанията по приложението на счетоводните стандарти в бюджетните предприятия и допълнителните указания, дадени с писмо изх.№ 10-03-1/02.01.2025 на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити – МТС – гр.София.

1. Текущо през 2024 год. не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздел 6 и 7 със сметките от групи 11 и 12 на СБП.
2. При изготвянето на оборотната ведомост на болницата всички приходи и разходи, отнасящи се за 2024 год. са осчетоводени съгласно разпоредбите на т.т.17.13-17.16, 19.7, 37 и 48 и 49 от ДДС №20/2004 год. и утвърдената Счетоводна политика.
3. Спазен е принципът за текущо начисляване с натрупване към момента на тяхното възникване на всички поети ангажименти по сключени договори за доставки и услуги. Салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности” съответства на информацията, посочена в 2024-SPRAVKA-Commitment-ministries 31 12 2024 МТБ - Пловдив.
4. Разходите за провизии на персонала във връзка с неизползваните отпуски са начислени по реда на т.19.7 от ДДС 20/2004 год. чрез дебитиране на сметка 6047 срещу кредитиране на сметка 4230 като е сторнирана взетата операция от предходната 2023 год. В сумата на провизията са включени и полагащите се средства за осигуровки за сметка на работодателя за ДОО, ЗОВ и ДЗПО.

II. Изготвяне на оборотните ведомости и друга информация съгласно чл.167 от ЗПФ

5. Оборотните ведомости на МТБ Пловдив са изготвени поотделно за трите отчетни групи/стопански области/, както следва:

- за група „Бюджети”
- за група „Сметки за средства от ЕС”
- за група „Други сметки и дейности”

Данните в оборотните ведомости са представени на ниво синтетични счетоводни сметки от утвърдения сметкоплан на МТБ - Пловдив за 2024 година /четириразрязен номер/.

6. За целите на консолидиране на счетоводната информация на активите, пасивите, приходите и разходите, оборотните ведомости на МТБ - Пловдив са изготвени поотделно за трите отчетни групи, посочени в т.5 с данни за състоянието на счетоводните сметки преди операциите по приключването съгласно раздел III.

7. Изготвената оборотна ведомост преди приключвателните операции по отчетни групи/стопански области/ съответства на данните, посочени в електронния макет, на база на който са изготвяни текущо през годината тримесечните обортни ведомости.

III. Годишно приключване на счетоводните сметки

8. Годишното приключване на счетоводните сметки е извършено след като е осигурена информацията и справките по раздел II по реда на т.56-58 и т.59.7-59.9 от ДДС 20/2004.

9. За достоверното представяне на информацията за нуждите на годишния отчет на предприятието се извърши годишна инвентаризация на активите и пасивите със заповед № ЗД-171/28.10.2024 год., копие от която се прилага към финансовия отчет. В инвентаризационните сравнителни ведомости са обхванати всички налични за инвентаризиране активи на болницата – дълготрайни и краткотрайни материални активи и запаси. Съставени са протоколи за предложените от инвентаризационните комисии за брак на материални ценности и активи. На база одобрените от директора на болницата активи за бракуване, същите са осчетоводени и отписани от баланса по надлежен ред – по дебита на сметка 6992 са осчетоводени дълготрайните материални активи, а по дебита на сметка 6993 – краткотрайните запаси. За ликвидацията на бракуваните активи е съставен надлежен протокол от комисия, назначена със заповед № 5/09.01.2024 год. на директора на МТБ - Пловдив. Приходите

относно предадените ценности на метална основа съгласно договор са отчетени по счетоводна сметка 7199 – Други приходи пар 36-19 Други неданъчни приходи, отразени в касовия отчет на МТБ - Пловдив през 2024 година.

При изготвянето на сборната оборотна ведомост са осчетоводени всички активи и пасиви, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2024 година, включително и разходите за амортизации на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи. Начисляването на амортизации е извършено в съответствие с т.58 от ДДС №05/2016г. по начин, позволяващ отразяването в годишния финансов отчет за 2024 г. на разходите за амортизации на съответния актив в пълен размер.

МТБ-Пловдив не начислява амортизация за 2024 г. на активите, попадащи в обхвата на т. 23 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.

Всички дейности по начисляване на амортизации за 2024 година са извършени в съответствие с ДДС № 05 от 30.09.2016 г. и действащата счетоводна политика.

IV. Активи и пасиви

По счетоводни сметки от групи 45,69,78,99 са приложени анализи на дебитните и кредитните обороти на четириразрядните сметки. Приложени са справки за провизии и корективи на вземания и задължения/4961 и 4971/ от счетоводния продукт. Кредитното салдо по счетоводна сметка 4010 на стойност 428602,79 лв. е формирано от доставка на газ за отопление, пране, комуникационни разходи, реактиви и други външни услуги и др. Основното задължение е към Сименс Хелткеър ЕООД за доплащане на доставения нов компютърен томограф. Многопрофилна транспортна болница – Пловдив има сключен договор със Сименс хелткеър ЕООД от 26.06.2024 г. за доставка на Апарат за компютърна томография на стойност 710 400.00 лв с ДДС. Апаратът е доставен, монтиран и персоналът на МТБ – Пловдив е обучен за работа с него. Съгласно чл. 3.2(i) от договора е извършено авансово плащане в размер на 50 % от сумата, а именно 355 200.00 лв. Според чл. 3.2 (ii) от договора остатъчната сума в размер на 355 200.00 лв с ДДС МТБ-Пловдив следва да заплати до 60 дни от подписване на документите по чл. 3.4., а именно 20.01.2025 г. МТБ-Пловдив своевременно е поискала за одобрение от Министерски съвет

необходимата сума за доплащане по договора, но в рамките на финансовата 2024 година Министерски съвет не е одобрил средствата. За финансовата 2025 година МТБ – Пловдив все още няма утвърден бюджет и към момента е невъзможно да извърши доплащането в срока по договора. МТБ-Пловдив изпрати до фирмата – изпълнител предложение за сключване на анекс за удължаване срока по договора, което предложение се прие и се пристъпи към сключване на споразумението.

V. Счетоводна и амортизационна политика

В обхвата на счетоводната политика попадат и вътрешните актове, отразяващи спецификата на дейността и нейната организация в Министерство на транспорта и съобщенията (Министерството).

Счетоводната система осигурява спазването на основните принципи, заложи в Закона за публичните финанси и годишните закони за бюджета при разходването на паричните средства, определени и предоставени с държавния бюджет, за изпълнение на държавните функции и задачи – законосъобразност, целесъобразност, икономичност и публичност, като създава условия за проследяване разходването на бюджетите на всеки етап от разходния цикъл.

Със счетоводната политика се постига:

- Осигуряване на навременна, пълна, обективна и точна информация за стопанските процеси в системата на първостепенния разпоредител с бюджет, изчерпателно обхващане и достоверна обработка на счетоводната информация;
- Спазване на взаимовръзки и зависимости между сметки и параграфи;
- Предотвратяване на създаването на условия за злоупотреби с ресурси;
- Оптимално структуриране на информационните потоци в системата за управление;
- Ефективен контрол по отношение на достоверността и законосъобразността на информацията;
- Генериране на права и обратна връзка между обектите и субектите на управление на Министерството;

- Анализиране на финансово-икономическото състояние на разпоредителите в системата на ПРБ и повишаване качеството и ефективността на управлението;
- Относителна стабилност, гъвкавост и адаптивност на счетоводната система по отношение на настъпилите промени в икономическата и социалната среда, както и осигуряване на възможност за непрекъснато развитие и усъвършенстване на счетоводната политика.

Една от основните същностни характеристики на изградената счетоводна система в МТБ-Пловдив е текущото счетоводство, чиито елементи включват организацията и методологията на счетоводната отчетност.

- Счетоводната методология дава възможност, точно и ясно да бъде отразена спецификата при отчитането на приходите и разходите, на активите и пасивите на организацията в съответствие с действащата нормативна уредба;
- Счетоводната отчетност обхваща последователното отчитане по време, място и размер на стопанските операции през определен отчетен период, като се търси ограничаване на възможностите за допускане на грешки и нарушения;
- Счетоводните записвания се отнасят за съответния отчетен период с точната сума и за конкретния счетоводен обект. За целта се създава и структурира информационна база позволяваща осъществяване на периодичната счетоводна отчетност;
- Счетоводната система на МТБ-Пловдив осигурява всеобхватност на хронологичното регистриране на счетоводните операции и обобщаването на счетоводната информация в систематични счетоводни регистри. Това дава основание да се определи, че текущата отчетност в МТБ-Пловдив, се класифицира като хронологична и/или систематична
- В зависимост от степента на обобщеност на счетоводната отчетност чрез използване системата от счетоводните сметки, съответно синтетични и аналитични счетоводни сметки, текущата счетоводна отчетност се определя като синтетична и аналитична.

МТБ-Пловдив, като второстепенен разпоредител с бюджет в системата на МТС, извършва плащания чрез Системата за единни бюджетни разплащания(СЕБРА)

Отчитането на дейността на МТБ-Пловдив и изготвянето на финансовите отчети се осъществява въз основа на балансирано прилагане на принципите, предвидени в чл.26 от Закона за счетоводството, а именно:

- **Действащо предприятие** – приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще;
- **Последователност на представянето и сравнителна информация-** представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите за оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети;
- **Предпазливост** – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- **Начисляване** – предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на база на принципа на начисляването - ефектите от сделки и други събития, се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- **Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс** – всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период;
- **Същественост** – предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статията е съществена, ако

пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовите отчети, или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал;

- **Компенсиране** – предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;
- **Предимство на съдържанието пред формата** – сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;
- **Оценяване на позициите**, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

Въз основа на посочените по-горе принципи и с оглед получаване на вярна и точна представа за имуществото и финансовото състояние на МТБ-Пловдив, се изисква да се спазват още и:

- Съпоставимост между приходите и разходите – разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, да се отразяват във финансовия резултат за периода, през който се черпи изгода от тях, а приходите да се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- Законосъобразност при организацията и осъществяване на счетоводната дейност;
- Пълно и достоверно отразяване на информационното съдържание на стопанските операции;
- Обективно и точно, количествено и качествено определяне на счетоводната информация във вид на счетоводни реквизити и показатели;
- Синтетично и аналитично отчитане на стопанските операции по обекти;
- Текущо и/или периодично оценяване на активите и пасивите;
- Приключване на счетоводните сметки, книги и регистри в края на счетоводния период;

- Осигуряване на информация за съставяне на годишния финансов отчет;
- Отчитането на операциите и балансовите позиции на начислена основа.

Амортизационната политика на МТБ-Пловдив е част от счетоводната политика.

Начисляването на амортизации от бюджетните организации се основава като цяло на общо приложимата национална и международна практика в тази отчетна сфера, използват се (с известна модификация) принципи, основни положения, методи и дефиниции, залегнали в националния счетоводен стандарт *СС 4 Отчитане на амортизацията* (СС 4).

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от МТБ-Пловдив, които:

- Имат натурално-веществена форма;
- Използват се за производството и/или доставката/продажбата на активи и услуги, за отдаване под наем, за административни и други цели;
- Очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Един актив се признава и се отчита като ДМА, когато са изпълнени следните условия:

- **първо-** отговаря на определението за ДМА,
- **второ-** стойността на актива може надеждно да се изчисли,
- **трето-** организацията очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива. Това е възможно и в случаите, когато един ДМА се състои от разграничими съставни части, които отговарят поотделно на критериите за признаване на ДМА.
- МТБ-Пловдив възприема **1 000 /хиляда/ лева без ДДС** или **1 200/хиляда и двеста/ лева с ДДС** единична стойност за **стойностен праг на същественост**, под който съответните активи, независимо, че могат да се използват дългосрочно, се отчитат като текущ разход при предаването им в употреба и се завеждат по задбалансова сметка 9909- Активи в употреба, изписани като разход.
- След заприхождаването на актива, с последващите разходи, свързани с отделен ДМА, се коригира балансовата му

стойност, когато е вероятно организацията да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената.

- Стойността на актива не се променя при текуща подмяна на негови компоненти, които не са отчетени като разграничим актив, съгласно т.3.2. от НСС 16. Стойността на актива се променя, когато подмяната на компонентите- не разграничими активи, е част от съществена реконструкция, модернизация или основен ремонт на този актив / т.16.15.2. от ДДС № 20/ 2004 г./
- Компютърните конфигурации и други подобни взаимосвързани активи се отчитат и разглеждат, като един цял актив. Този актив се завежда по цена на придобиване, формирана от стойността на отделните компоненти. С разходите за последваща подмяна на стойностно несъществените елементи (клавиатура и мишка) не се променя стойността на вече признатите активи. В случаите, когато цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост, определен в т.16.16.2 от ДДС № 20/2004 г. в размер на 500 лв., същата при придобиването се класифицира и завежда като ДМА, независимо, че нейната стойност може да попадне под индивидуално определения със счетоводната политика стойностен праг на същественост – 1 000 лв.

Разпоредбите на т.7.1-7.3 от СС 4 се прилагат на общо основание от МТБ-Пловдив.

- МТБ-Пловдив оперира със специфични активи, които не се използват в дейността на останалите разпоредители, поради което ѝ се предоставя възможността сама да определя сроковете на годност, амортизационната норма и остатъчната стойност по отношение на тези активи. За всички останали нови активи сроковете на годност, амортизационната норма и остатъчната стойност се определят от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията.
- Полезният срок на годност за наличните активи се определя на основата на остатъчния срок, определен на база на експертна оценка и при съобразяване със сроковете определени за новите активи и съответните разпоредби на указание ДДС № 05/2016 г.
- Не се начисляват амортизации в стопанска област „Сметки за средства от Европейския съюз“.

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

В съответствие с възприетия подход на **месечно** разпределение на годишната амортизационна квота стартирането (подновяването) и прекратяването на начисляването на амортизациите да започва от началото на месеца, следващ месеца, в който е възникнало основанието за стартиране (подновяване) или прекратяване на начисляването на амортизациите.

За всички амортизируеми активи, придобити/въведени в употреба през м. декември на текущата финансова година в системата на първостепенния разпоредител се възприема подхода на начисляване на амортизацията на такива активи, считано от месец януари на следващата финансова година.

Амортизируемите активи, придобивани чрез СЕС, се считат за придобити/въведени в употреба в месеца на прехвърляне от СЕС и трайното им завеждане в БЮДЖЕТ или ДСД.

Балансовата стойност на ДМА, които временно са изведени от употреба е 166702 лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА е 998427 лв., от които:

- Компютри и хардуерно оборудване – 19071 лв;
- Медицинска апаратура – 951996 лв;
- Леки автомобили – 20692 лв;
- Други транспортни средства – 4237 лв;
- Стопански инвентар – 2431 лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи е 17 777 лв, а именно програмни продукти и лицензи за програмни продукти.

VI. Друга информация

Многопрофилна транспортна болница - Пловдив има извършени капиталови разходи към 31.12.2024г. в размер 985 694,16 лв.

Апаратурата за физиотерапия, закупени 3 апарата, е на обща стойност 17 940,00 лв с ДДС. Сключен е договор с изпълнител, апаратурата е доставена и платена.

За нуждите на операционна зала в хирургично отделение бе необходимо да се закупи нов наркозно-дихателен апарат, наличният апарат е закупен през 1983 година. Сключен е договор с изпълнител. Апаратурата е доставена и платена. Стойността на апарата е 33 749,76 лева с ДДС.

Направи се авансово плащане 50 % за нов респиратор за ОАИЛ в размер 17 400лв, поради неодобрен разход от МС, МТБ-Пловдив извърши доплащане в размер 17 400лв. за сметка на издръжка на болницата.

След издадено разрешение от Община Пловдив стартира разширяването на съществуващия паркинг, към 31.12.2024г. са платени на изпълнителя 517 904,40 лв, строителните работи продължават, през 2025 година необходимата сума за доплащане е 339 939,60 лв.

Направи се авансово плащане 50 % и за нов съвременен компютърен томограф в размер 355 200 лв. Апаратът е доставен и въведен в експлоатация. Разходът за доплащането не е одобрен.

Чрез осигурени средства от работата с НЗОК, МТБ- Пловдив закупи 11 бр. климатици и 1 компютърна система в размер 26 100лв.

Общата стойност на одобрените капиталови разходи към 31.12.2024 е 985694,16 лева с ДДС.

Структурата на изразходвания бюджет общо за всички дейности по параграфите на ЕБК сочи, че той е усвоен 100 % спрямо актуализирания бюджет за годината.

Гл.счетоводител:

/М.Лазарова/