



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 № 29-00-43/30.12.2022 г., при приключителните счетоводни операции. Текущото счетоводно отчитане се организира по реда на Закона за счетоводството и утвърден индивидуален счетоводен сметкоплан.

През 2022 г. в ГД ГВА е начислена амортизация на амортизуемите 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 амортизуемите 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 2022 г., както следва:

- намаление свързано с отчетени резултати от годишна инвентаризация през 2021 /летище Варна и летище Бургас/, резултатите от която са отразени през 2022 г. – обща стойност на отписани дублирани активи 23 980.10 лв.

В отчетна група „Други сметки и дейности“ намалението на гр. 22 през 2022., както следва:

- намаление свързано с отчетени резултати от годишна инвентаризация през 2021 /летище Варна и летище Бургас/ - обща стойност на отписани дублирани активи 16 761.59 лв.;
- обща стойност на отписани разрушени сгради – 616.41 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 767 466.43 лв., както следва:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти 689 530.19 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 400 448.86 лв., както следва:

Увеличение на гр. 20 през 2022 г. с утвърдените капиталови разходи на стойност 364 544.86 лв., както следва:

Доставено е мрежово оборудване на стойност 87 044 лв., IP телефонна централа на стойност 5 424 лв., сървърно оборудване на стойност 10 992 лв. и система „Disaster recovery” на стойност 8 640 лв.;

Закупени са климатични системи за сградата на ГД ГВА на бул. “Брюксел” 1 на стойност 24 049.94 лв.;

За нуждите на специализираната администрация са закупени скенер на стойност 1 262.40 лв. и картови принтери на стойност 7 248 лв.;

За изпълнение на дейностите по търсене и спасяване при авиационни произшествия, са закупени леки автомобили на стойността 79 760 лв., както и един лек автомобил на стойността 46 632 лв. е закупен за нуждите на специализираната администрация.

Закупена е клавиатура за рентгеново оборудване за нуждите на летище Пловдив на стойност 5 472.12 лв.

Закупено е алпийско оборудване за БЧК на стойност 88 020 лв., за изпълнение на дейностите по търсене и спасяване при авиационни произшествия.

ГД ГВА е придобила нематериални дълготрайни активи на стойност 35 904 лв., както следва:

Увеличение на гр. 21 през 2022 г. с утвърдените капиталови разходи на стойност 35 904 лв., както следва:

- придобиване на програмни продукти – 34 560 лв.

- лицензи за програмни продукти – 1 344 лв.

Придобитите активи за отчетната 2022 г. от концесионера ФТСЕМ, отнесени по гр.22 в стопанска област „Други сметки и дейности“, както следва:

- Инфраструктурни обекти и други МСО 791 147.17 лв.

Сумата по сметка **4010** „Задължения към доставчици от страната” в размер на 20 740.18 лв. е от задължения с текущ характер.

Сумата по сметка **4020** „Доставчици по аванси от страната“ в размер на 14 893,86 лв. е от плащане на разходи за бъдещи периоди от абонаменти.

Сумата по сметка **4110** „Вземания от клиенти в страната“ в размер на 14 455.69 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 1231.01 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 *3095,59 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 наплатен отпуск на служители на ГД ГВА.

Сумата по сметка **4230** „Провизии за бъдещи плащания към персонала” *254 717.38 лв.*, представлява сумата на компенсируемите отпуски към 31.12.2022 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 *10 350 825 лв.*, от които:

1. Публични вземания от страната – крайно дебитно салдо в размер на *9 746 594 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 *604 231 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 *134 339.08 лв.*,
5. Публични вземания за Национален надзорен орган Летище София – „Соф Кънект“ АД във валута - крайно дебитно салдо в размер на *730 294.51 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 – *240.02 лв.* в отчетна група „Бюджет” и в отчетна група „Други сметки и дейности” - *566 208.86 лв.*, от които *564 660.25 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 *10 112 539.28 лв.*

Салдото по сметка **4971** „Коректив за задължения към доставчици - местни лица” – *2 364.92 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 *49 087,05 лв.* е вноска на ГД ГВА по Българо-Швейцарски проект HEMS, 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 *54 388.74 лв.* постъпил в края на годината приход от публични вземания във валута.

Разходите, направени през 2022 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 Давид
Директор дирекция АФД

Изготвили:
Гергана Николова
Старши експерт в отдел Ф

Жанет Кузманова
Младши експерт в отдел ФСДЧР

