



### 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 № 29-00-1/06.01.2022 г., при приключителните счетоводни операции. Текущото счетоводно отчитане се организира по реда на Закона за счетоводството и утвърден индивидуален счетоводен сметкоплан.

През 2021 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 амортизациите* (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.

- метала каса 1530.00 лв.

През 2021 г. в ГД ГВА за целите на финансовата отчетност е извършена обезценка на активите към 31.07.2021 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 31.12.2021 г. съгласно изискванията на чл.28 и чл.66 от Закона за счетоводството. Обезценката на активите е извършена към 31.07.2021 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 2021 г., както следва:

- обезценка на активи на обща стойност 273 770.80 лв. / летище Варна – 68 401.52лв.; летище Бургас – 79 373.74лв.; летище Горна Оряховица – 88 297.13 лв.; летище Пловдив – 8 282.70 лв.; ГД ГВА – 29 415.71 лв./
- намаление свързано с отчетени резултати от годишна инвентаризация /летище Горна Оряховица, летище Балчик, летище Пловдив, ГД ГВА/ – обща стойност на бракувани активи 81 110.03 лв.

Резултатите от годишната инвентаризация на летища Варна и Бургас /констатирани липси/ не са отразени, на основание правото на проверка на концедента по чл.24.2. от Договора за концесия и неполучен отговор от Концесионера в указания срок. Резултатите ще бъдат отразени в счетоводната 2022 г.

**В отчетна група „Други сметки и дейности“** намалението на гр. 22 през 2021., както следва:

- обща обезценка на активи 6 572 592.82 лв. /на летище Варна – 1 796 947.54 лв.; на летище Бургас – 911 430.21 лв.; на летище Горна Оряховица – 40 016.89 лв.; на летище Балчик – 1 493 733.13 лв.; на летище Пловдив – 2 330 465.05 лв./

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

- Сгради 2453,23 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 301 374.33 лв., както следва:

Увеличение на гр. 20 през 2021 г. с утвърдените капиталови разходи на стойност 301 374.33 лв., както следва:

Доставени са компютърни конфигурации на стойност 130 860 лв.;

Доставено е за спомагателен Координационен център за търсене и спасяване оборудване на стойност 21 226 лв. и стопански инвентар на стойност 4 568 лв.

За изпълнение на дейностите по търсене и спасяване при авиационни произшествия, са закупени леки автомобили на стойността 115 488 лв.

За нуждите на специализираната администрация са закупени тестови куфар за експлозиви на стойност 2031 лв., алкохолмери на стойност 2760 лв. и тестови комплект за самоделни взривни устройства на стойност 12 189 лв.

Закупен е модул - система за рентгеново оборудване за летище Пловдив на стойност 12 252 лв.

ГД ГВА е придобила нематериални дълготрайни активи на стойност 61 647 лв., както следва:

Увеличение на гр. 21 през 2021 г. с утвърдените капиталови разходи на стойност 61 647 лв., както следва:

- придобиване на програмни продукти – 59 446 лв.
- лицензи за програмни продукти – 2 228 лв.

Придобитите активи за отчетната 2021 г. от концесионера ФТСЕМ, отнесени по гр.20 в стопанска област „Бюджет“, както следва:

- Други машини, съоръжения и оборудване 66 075,97 лв.;

И отнесени по гр.22 в стопанска област „Други сметки и дейности“, както следва:

- Инфраструктурни обекти и други МСО 718 079.72 лв.



Сумата по сметка **4010** „Задължения към доставчици от страната” в размер на *5465.94* лв. е от задължения с текущ характер.

Сумата по сметка **4110** „Вземания от клиенти в страната“ в размер на *26 904.41* 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” *240 904.35* лв., представлява сумата на компенсируемите отпуски към 31.12.2021 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 *10 648 850.76* лв., от които:

1. Публични вземания от страната – крайно дебитно салдо в размер на *9 757 626.79* 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, и неплатени задължения по фактури на ГД ГВА от текущ характер в размер на *26 312.32* лв.;
2. Публични вземания от чужбина – крайно дебитно салдо в размер на *600 651.14* лв. неплатени задължения по фактури на ГД ГВА от текущ характер;
3. През 2020 г. „Летище София“ ЕАД подава протокол №8911/30.11.2020 г. за начислени за сметка на летищни такси други разходи (обезщетение, лихва, разноски по дело ЗД Бул Инс АД-ГД №460083/2016) за м.02.2020 г. в размер на *54 044,46* лв., които съгласно ангажмента на ГД ГВА за отчитане на резултати от периоди преди 06.09.2016 г. по Споразумение от 2016 между Министерство на транспорта и съобщенията и „Летище София“ ЕАД, се отчита като разход за 2020 г. Поради допуснатата техническа грешка и подаване на протокола, като разход вместо приход „Летище София“ ЕАД подава корективен протокол №8916/01.01.2021 г. сторниращ разхода и коректен протокол №8917/01.01.2021 г. с посочени начислени за сметка на летищни такси други приходи в същия размер. Отчетени са в обратната ведомост на ГД ГВА за първо тримесечие на 2021 г., сторнираща и коригираща счетоводни операции, което след взети компенсиращи операции

показва така нулираното салдо по разчетни сметки към 31.12.2020 г. с „Летище София“ ЕАД с положително крайно дебитно салдо в размер на 108 088,92 лв.

В така описаната по-горе ситуация, след отразяване на правилното отчитане на средствата за ННО и корективни операции по протокол, по разчетни сметки с „Летище София“ ЕАД се отчита крайно отрицателно кредитно салдо в размер на 651 289,59 лв. За целта на правилното счетоводно отчитане е отчетено намаление в размер на 651 289,59 лв. на вече отписаното вземане по АУПДВ № 11/09.12.2013 г., в размер на 7 403 078,00 лв. След сторниране на частичното отписване реалното отписване на вземането по АУПДВ № 11/09.12.2013 г. ще бъде в размер на 6 751 788,41 лв., а крайното салдо по разчетни сметки с „Летище София“ ЕАД ще е с нулева стойност.

4. Публични вземания за Национален надзорен орган „Летище София“ ЕАД в лева – крайно дебитно салдо в размер на 290 752.83 лв.,

Сумата по сметка **4303** „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“ е в размер на 174 533.21 лв.

Салдото по сметка **4831** „Временни депозити, гаранции и други чужди средства“ се състои от постъпили по транзитната сметка подлежащи на възстановяване – 34.65 лв. в отчетна група „Бюджет“ и 1 548.61 лв. в отчетна група „Други сметки и дейности“.

Салдото по сметка **4911** „Провизии за публични държавни и общински вземания“ се състои от начислени провизии и е в размер на 10 125 150.28 лв.

Салдото по сметка **4971** „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ - начислени извършените 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 46 787.45 лв. е вноска на ГД ГВА по Българо-Швейцарски проект HEMS, които към настоящия момент не са използвани, тъй като проектът не е стартирал.

Разходите, направени през 2021 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

**Съгласуван**  
**Динко Дабида**  
Директор дирекция АФД

**Изготвил:**  
**Гергана Николова**  
Старши експерт в отдел ФСДЧР