

ПЛОВДИВСКИ УНИВЕРСИТЕТ “ПАИСИЙ ХИЛЕНДАРСКИ”

ОПОВЕСТЯВАНЕ

за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи към годишния отчет и баланс за 2015 г., и пояснителни сведения за прилаганата счетоводна политика

Пловдивският университет “Паисий Хилендарски” е държавно висше училище със статут на бюджетна организация съгласно §1, т. 5 от Закона за публичните финанси, състояща се от:

1. Пловдивски университет – с основна дейност образование и звено за научно-приложна дейност обособено на стопанска сметка със самостоятелен баланс и банкови сметки.
2. Филиал – гр. Смолян
3. Филиал – гр. Кърджали
4. Технически колеж – гр. Смолян

Годишният счетоводен отчет е изготвен при спазване изискванията на ДДС № 14 от 21.12.2015 г. на Министерството на финансите и писма № 9104-123/29.12.2015 г. и 9104-13/20.01.2016 г. на МОН.

Формата, структурата и съдържанието на годишния финансов отчет се определят от Министерство на финансите съгласно чл. 166, ал. 2 от ЗПФ. ГФО на Пловдивския университет включва:

- Баланс на ПУ “ Паисий Хилендарски” - гр. Пловдив и приложение, съдържащо оборотна ведомост , сметки от групи 10, и раздели 6 и 7 – крайни салда преди приключителни операции;
- Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета;
- Приложения, съдържащи обяснителна записка за изпълнението на бюджета, прилаганата счетоводна политика и информация за състоянието, и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи.

Текущото осчетоводяване и съставяне на годишния счетоводен отчет е в съответствие с чл. 164 от ЗПФ. Спазени са:

- Принципите, регламентирани в чл. 4 от Закона са счетоводството;
- Изискванията, заложи в СБП и ДДС № 20 от 14.12.2004 г., относно прилагането на НСС от бюджетните предприятия;
- Счетоводната политика на Пловдивски университет “Паисий Хилендарски” за 2015 г.
- Разработен е единен индивидуален сметкоплан за Университета и подразделенията му за 2015 г.

В счетоводната политика е определен стойностен праг при придобиване на ДМА в размер на 1000 лв. без ДДС – спазена е т. 16.16.2 от ДДС 20/2004 г. За компютърните конфигурации е спазена т. 16.16.6 от ДДС 20/2004 г., като е определен стойностен праг на същественост - 500 лв. без ДДС.

ГФО отразява всички факти, явления и процеси настъпили в университета през отчетната година, промените в паричните потоци и собствения капитал.

Осчетоводяването се извършва на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като се спазват изискванията за съставянето на документи съгласно действащото законодателство.

Прилага се двустранно счетоводно записване.

Осчетоводяването се извършва от интегрирана система за управление посредством компютърна програма “Скипър и”.

В интегрирана система са включени модули за отчитане на:

- Дълготрайни активи;
- Стоково-материални ценности;
- Управление на човешките ресурси, в т.ч. заплати;
- Хонорари.

Финансово-счетоводната информация в баланса е отразена в три отчетни групи /стопански области/ – “Бюджети”, “Сметки за средства от Европейски съюз” и “Други сметки и дейности”.

Последователно е приложен принципа за текущо начисляване и съпоставимост на приходите и разходите, като са начислени всички приходи и разходи, натрупани и отнасящи се за 2015 година, в съответствие с т. 49 от ДДС 20 от 2004 г.

Приходи и разходи

1. Приходи

Признаването на приходите се осъществява при спазване изискванията и разпоредбите на НСС 18 “Приходи” и съответния раздел на счетоводната политика на ПУ. Отчитането на приходите е организирано по дейности, групи и параграфи на Единната бюджетна класификация и същевременно се отразяват по сметките от раздел 7 на сметкоплана на бюджетните предприятия. Най-голям дял от бюджетните приходи е на Приходите от образователни услуги отразени по Кт на с/ка 7110 в размер на 12 459 988.73 лв.

Съгласно изискванията на БДС 05 от 2002 г. в университета се поддържа информация по видове приходи от стопанската дейност. Отчитането на приходите от стопанска дейност се начислява по кредита на сметките от раздел 7 на СБП.

На основание чл. 248 и чл. 250 от ЗКПО Университетът се облага с данък от приходите от стопанска дейност в размер на 3%.

Приходите и разходите се начисляват към момента на тяхното възникване и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

2. Разходи

Отчитането на разходите е организирано по функции, групи, дейности и параграфи на ЕБК. Същевременно разходите се отразяват по сметки за отчитане на разходите по икономически елементи.

Разходите се отчитат чрез метода на текущото начисляване – за периода, през който са възникнали, независимо дали е извършено плащане или дали са налице средства за плащането им.

Университетът начислява приписани разходи за наем съгласно т.17.15 и т.17.16 от ДДС20 от 2004 г. общо за 28 273.60 лв., като за Университета – гр. Пловдив сумата е в размер 16 293.60 лв. за предоставената му от Община Пловдив сграда по договор за безвъзмездно управление. За Технически колеж – гр. Смолян сумата е в размер на 11 980.80 лв. за предоставената от Община Смолян сграда.

В Университет – гр. Пловдив е начислен приписан приход за наем с даденото право на ползване на част от собствена сграда на ГД „Екотехнологии 21“ съгласно сключен договор. Сумата е в размер на 5040.00 лв.

Актив – А. Нефинансови активи

І. Дълготрайни материални активи

ДМА са активите, които имат натурално-веществена форма, използват се основно за учебната, социалната и научната дейности, за отдаване под наем, и др. Очаква се да бъдат използвани за повече от един отчетен период.

Начален баланс	– 56 134 001.79лв.
Краен баланс	– 59 555 920.63лв.
Увеличение	– 3 421 918.84 лв.

Намалението на компютърните конфигурации по с/ка 2041 е в размер на 253 040.12 лв, поради бракуване на морално остарелите активи, независимо от ново придобити активи на стойност 261 526.64 лв.

Съгласно ДДС 20 от 2004 г. т. 16.6 Университетът е определил приблизителната счетоводна оценка на незавършеното строителство на обект „Студентско общежитие 2“ в размер на 900 000.00 лв.

По повод изготвянето на ГФО са извършени годишни инвентаризации на имуществото и разчетите в Пловдивския университет „Паисий Хилендарски“ и неговите поделения, съгласно т. VII от Счетоводната политика и Наредбата за инвентаризациите.

Бракуването на негодните морално остарели ДМА се извършва по предложение на инвентаризационните комисии, МОЛ или ръководител на

съответното звено. Актовете за брак се утвърждават от ректора и гл. счетоводител на Университета. За ликвидирането им се съставя акт за бракуване.

Бракуваните ДМА са на стойност 600 027.74 лв.

II . Нематериални дълготрайни активи

НМДА са установими нефинансови ресурси и се отчитат съгласно т. 38.2.1 от ДДС 20 при условията за приложимостта на НСС 38.

Възприетият стойностен праг на същественост от университета е 1000 лв. без ДДС. НМДА със стойност под 1000 лв. се изписват на разход към момента на тяхното придобиване.

Програмните продукти се признават балансово като НДМА, независимо от стойността на придобиването им.

НМДА при покупка се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната им цена и всички преки разходи по подготовката на актива за ползването му.

Начален баланс – 416 500.40 лв.

Краен баланс – 843 271.40 лв.

Увеличение – 426 771.00 лв.

Увеличението на стойността на НМДА е във връзка със закупените по проекти програмни продукти с цел повишаване качеството на обучение и научните разработки.

III . Краткотрайни материални активи

1.Материали, продукция, стоки

Материалните запаси са материали, продукция, стоки, незавършено производство и др. Материалите и стоките при придобиване се оценяват по доставна стойност. Продукцията при придобиване се оценява по себестойност. Безвъзмездно получените материали се оценяват по справедлива цена. Методът за отписване на стоките материални запаси при тяхното потребление е средно претеглена стойност. Приложен е НСС 2, т. 12, б. „а“.

Вложените материални запаси в употреба се изписват на разход по дебита на *с/ка* 601 и по кредита на сметки от Раздел трети . За целите на контрола и отчетността, материалните активи с по дълъг срок на използване и със стойност над 40 лв. след изписване се завеждат задбалансово по *с/ка* 9909 от СБП .

При всички случаи на липси и брак материалните запаси се отчитат като се дебитираща *с/ка* 6993 от СБП .

Начален баланс – 226 793.08 лв.

Краен баланс – 204 824.37 лв.

Намаление – 21 968.71 лв.

Реализираното намаление говори за по-ефективното използване на горивата и материалите в Университета.

Б. Финансови активи

I. Дялове, акции и други ценни книжа

Пловдивският университет е 100% собственик на две дружества:

„Университетска Творческа база Паисий Хилендарски“ ЕООД ЕИК 200888186 и „Университетско издателство Паисий Хилендарски“ ЕООД ЕИК 115868007 със седалище и адрес гр. Пловдив ул. Цар Асен 24.

За 2015 г. е осчетоводена текуща печалба на Университетското издателство – 47 933.41лв. УТБ – Пампорово отчита текуща загуба за 2015 г. в размер на -21718.41

Университетът участва и в договор за учредяване на Гражданско дружество “Екотехнологии 21” по смисъла на чл. 357-364 от ЗЗД, във връзка с участие в проект № BG161PO003-1.2.03-009-C001 „Екотехнологии на информационното общество“. През 2015 дружество “Екотехнологии 21” отчита текуща загуба от 142 789.83 лв. Дяловото участие на Пловдивския университет е 70%.

II. Вземания от заеми

Начален баланс	– 37 000.00 лв.
Краен баланс	– 160 500.00 лв.
Увеличение	– 123 500.00 лв.

Увеличението е от направено от предоставен краткосрочен заем от 130000 лв. на ДЗЗД „Екотехнологии 21“ и вноски от ПУИ – 6000.00 лв. и от УТБ Пампорово 500 лв.

III. Други вземания

1. Вземания от клиенти

Начален баланс	– 6 875.94 лв.
Краен баланс	– 3 259.70 лв.
Намаление	– 3 616.24 лв.

Вземанията от клиенти и дейности се отчитат аналитично по фирми. Провизирането на вземанията е извършено съгласно утвърдената счетоводна политика. Не са провизирани вземания със срок на издължаване над 1 година.

2. Предоставени аванси

В отчетна група „Бюджети“ салдото по с/ка 4020 “Доставчици по аванси от страната” е 2 012 903.59 лв. във връзка с преведен аванс по договор за изграждане на общежитие на Пловдивския университет.

3. Други вземания

Начален баланс – 369 037.67 лв.
Краен баланс – 1 000 273.64лв.
Нарастване – 631 235.97 лв.

След елиминиране на насрещните салда

Начален баланс – 50 490.08 лв.
Краен баланс – 216 244.15лв.
Нарастване – 165 754.07 лв.

IV . Парични средства

Начален и краен баланс на IV^{-ти} раздел от финансовия отчет съответства на наличностите в началото и в края на периода за отчетната 2015 г., представени във форма НАЛ 3 заедно с годишния отчет за касово изпълнение за 2015 г.

Паричните средства по банковите сметки са увеличени с 711 207.42 лв., от тях чужди средства 13 497.43 лв,

Общо за раздел Б разликата между краен и начален баланс е в увеличение от 1 866 245.87 лв., основно от увеличение на други вземания.

В извънбалансовите сметки през годината са осчетоводени движенията на материалните запаси за многократна употреба (ММП), просрочените вземания, сметките за бюджетните показатели „Поети ангажименти“ и „Нови задължения за разходи“, както и получените банкови гаранции по ЗОП.

В. Задбалансови активи

Начален баланс – 4 507 636.21 лв.
Краен баланс – 4 709 005.91лв.
Нарастване – 201 369.70 лв.

През 2015 г. ПУ ползва безвъзмездно две сгради на стойност 737780.42 лв. предоставени съответно от Община Смолян на Технически колеж в гр. Смоляни (651280.42 лв) и от Община Пловдив на Университета в град Пловдив(86500 лв)

Пасив

I. Дългосрочни задължения

Сумата от 29 602.61 лв. представлява начално салдо по други дългосрочни задължения към **ФЕЕИ ИАДСИЦ** за разсроченото плащане съгласно погасителен план погасена през месец май 2015 г.

II. Краткосрочни задължения

Задължения към доставчици

Начален баланс – 67 212.73 лв.
Краен баланс – 71 901.75 лв.
Увеличение – 4 689.02 лв.

Задълженията към доставчици са текущи и ликвидни.

Задължения за данъци, мита и такси

Те са отразени по *с/ка* 4512 “Данък върху стопанската дейност 3%” 3 021.76 лв.

По *с/ка* 4518 “Разчети за други държавни данъци” сумата е 1 542.77 лв.

Остатъка по *с/ка* 4511 “Разчети за ДДС“ 7 574.41 лв.

Задълженията за данъците са от месец декември 2015 г. платими през месец януари 2016 г.

Задължения към персонала – 248.10 лв.

Други краткосрочни задължения

Начален баланс – 664 860.19лв.
Краен баланс – 1 170 680.27лв.
Увеличение – 505 820.08 лв.

След елиминирание на насрещните салда

Начален баланс – 346 312.60 лв.
Краен баланс – 386 763.97лв.
Нарастване – 40 451.37 лв.

Тук са отразени остатъка по *с/ка* 4659 “Разчети между бюджети за осигурителни вноски“ 59 193.00лв. – сума за разчитане с МОН.

В отчетна група „Други сметки и дейности“ от баланса, салдото по *с/ка* 4831 “Временни депозити и гаранции от местни лица“ е в размер на 80 606.14 лева.

III. Провизии и отсрочени постъпления

Начален баланс – 1 003 246.10 лв.
Краен баланс – 1 935 751.64 лв.
Увеличение – 793 753.96 лв.

В отчета за 2015 г. е извършено провизиране на неизползваните отпуски по реда на т.19.7 от ДДС 20 от 2004 г. сумата от 943 453.26 лв. съдържа очакваните разходи за неизползваните отпуски и полагащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя. В началото на следващата година начислените провизии за неизползваните отпуски се сторнират.

Спазено е указанието на ДДС 14 от 2013 г. на МФ за начисление на корективи на неусвоените средства от получени помощи и дарения в размер на 992 298.38 лв., като корективът е сторниран със същата сума /червено сторно/ в следващата година.

В. Задбалансови пасиви

Начален баланс – 4 245 151.00 лв.

Краен баланс – 1 121 076.51лв.

Намаление – 3 124 074.49 лв.

Това се дължи на намалението на с/ка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, която в началото на 2015 г. е 3 462 731.97 лв., а в края на периода е в размер на 1 106 724.51 лв.

Допълнителна информация

Университетът няма просрочени задължения.

Просрочените вземания, за които има заведени съдебни дела, се отчитат в балансови позиции до приключване на съдебния спор.

Прираста в нетните активи за отчетната 2015 г. е в размер на 5 692 967 лева и е в резултат от ефективното и ефикасно използване на бюджетните ресурси.

Финансовите резултати на Пловдивски университет „Паисий Хилендарски“ говорят за добра финансова дисциплина, за която е допринесла изградената в Университета система за финансово управление и контрол. Тя обхваща целия паричен поток на разходите на Университета и неговите структурни звена. Поделенията в гр. Смолян и гр. Кърджали работят по самостоятелна система за финансово управление и контрол, които са адаптирани варианти на Университетската система за техните условия.

Гл. счетоводител:.....
/Л.Петкова/

Ректор:.....
/проф. д-р З.Козлуджов/