



## ПЛОВДИВСКИ УНИВЕРСИТЕТ "ПАИСИЙ ХИЛЕНДАРСКИ"

### ОПОВЕСТЯВАНЕ

*за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи към годишния отчет и баланс за 2016 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

В съответствие със Закона за висшето образование ПУ изготвя, изпълнява и отчита самостоятелен бюджет, който обхваща както учебната така и научно-приложната дейност. Филиалите изпълняват и отчитат, одобрен от Академичен съвет бюджет, обособени са на отделна счетоводна отчетност - до баланс и разчитат самостоятелно данъците си.

Годишният счетоводен отчет е изготвен при спазване изискванията на ДДС № 8 от 06.12.2016 г., ДДС № 09 от 23.12.2016 г. на Министерството на финансите и писма № 9104-98/29.12.2016 г. и 9104-5/17.01.2017 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. 26 (1) от Закона са счетоводството;
- Изискванията, заложиени в СБО и ДДС № 20 от 14.12.2004 г., относно прилагането на НСС от бюджетните предприятия;





- Счетоводната политика на Пловдивски университет Хилендарски” за 2016 г.

- Разработен е единен индивидуален сметкоплан за Университета и поделенията му за 2016 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 на начисляването, като са начислени всички приходи и разходи в момента на тяхното възникване, натрупани и отнасящи се за 2016 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 11 896 150.78 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. 204 и чл. 248 от ЗКПО Университетът се облага с данък от приходите от стопанска дейност в размер на 3% и 10% данък върху разходите.

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 20 171.40 лв., като за Университета – гр. Пловдив сумата е в размер 8190.60 лв. за предоставената му от Община Пловдив сграда по договор за безвъзмездно управление за периода от 01.01.2016 г. до прекратяването на договора на 01.07.2016г.. За Технически колеж – гр. Смолян сумата е в размер на 11 980.80 лв. за предоставената от Община Смолян сграда.

В ПУ – 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**

### **I. 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	– 59 555 920.63лв.
Краен баланс	– 62 673 083.51лв.
Увеличение	– 3 117 162.88 лв.

Увеличение на ДМА основно е свързано с придобиване на сгради..





Съгласно ДДС 20 от 2004 г. т. 16.6 Университетът е определил приблизителната счетоводна оценка на незавършеното строителство на обект „Студентско общежитие 3“ в размер на 60 000.00 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. Резултатите от нея са осчетоводени към 31.12.2016 година.

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.

В резултат от годишната инвентаризация е осчетоводен брак на: ДМА на стойност 954589.73 лв., МЗ на стойност 26 897.42 лв. и бракувани учебници на стойност 22 213.04 лева..

Съгласно ДДС 20/2004 г., т.16.24 и Счетоводната политика ПУ „Паисий Хилендарски“ извърши преглед на ДМА за обезценка . Резултата е осчетоводен по сметка 7801 Преоценки на нефинансови дълготрайни активи и е на стойност 777 764.75 лева.

## **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 – 843 271.40 лв.

Краен баланс – 843 083.91 лв.

Намаление – – 188.49 лв.

Намалението на стойността на НМДА е поради бракуване на морално остарелите активи независимо от ново придобити активи на стойност 55 246.58

## **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	– 204 824.37 лв.
Краен баланс	– 120 774.93 лв.
Намаление	– 84 049.44 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 2016 г. е осчетоводена текуща печалба на Университетското издателство – 21570.86 лв. УТБ – Пампорово отчита текуща загуба за 2016 г. в размер на -35 967.99

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 2016 дружество „Екотехнологии 21“ отчита текуща загуба от 149 021.64 лв. Дяловото участие на Пловдивския университет е 70%.

### **II. Вземания от заеми**

Начален баланс	– 160 500.00 лв.
Краен баланс	– 34 500.00 лв.
Намаление	– 126 000.00 лв.

Намалението е от вноски по краткосрочен заем от 120000 лв. от ДЗЗД „Екотехнологии 21“ и вноски от ПУИ – 6000.00 лв.





### **III . Други вземания**

#### **1. Вземания от клиенти**

Начален баланс	–	3 259.70 лв.
Краен баланс	–	4 820.40 лв.
Увеличение	–	1 560.70 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 57 829.70 лв. Доставчици по аванси от страната отчитат аналитично по фирми.

#### **3. Други вземания**

Начален баланс	–	1 000 160.45 лв.
Краен баланс	–	1 113 382.20 лв.
Нарастване	–	113 221.75 лв.

След елиминиране на насрещните салда

Начален баланс	–	216 244.15 лв.
Краен баланс	–	63 046.71 лв.
Намаление	–	153 197.44 лв.

### **IV . Парични средства**

Начален и краен баланс на IV<sup>ти</sup> раздел от финансовия отчет съответства на наличностите в началото и в края на периода за отчетната 2016 г., представени във форма НАЛ 3 заедно с годишния отчет за касово изпълнение за 2016 г.

Паричните средства по банковите сметки са намалени с 3 349 059.84 лв., от тях чужди средства 34 840.39 лв.,

Общо за раздел Б разликата между краен и начален баланс е намаление от 5 560 199.61 лв., основно от намаление на предоставните аванси и парични средства.

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 – 4 709 005.91 лв.  
Краен баланс – 5 255 100.47 лв.  
Нарастване – 546 094.56 лв.

През 2016 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) до прекратяването на договора на 01.07.2016 г.

## **Пасив**

- I. Дългосрочни задължения**
- II. Краткосрочни задължения**

### **Задължения към доставчици**

Начален баланс – 1 001 295.76 лв.  
Краен баланс – 157 514.90 лв.  
Намаление – 843780.86 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%” 9062.20 лв.

По *с/ка* 4518 “Разчети за други държавни данъци” сумата е 3 624.77 лв.

Остатъка по *с/ка* 4511 “Разчети за ДДС“ 310.84 лв.

Задълженията за данъците са от месец декември 2016 г. платими през месец януари 2017 г.

### **Задължения към персонала**

Начален баланс – 7953.92 лв.  
Краен баланс – 409.81 лв.  
Намаление – 7544.11 лв.

### **Други краткосрочни задължения**

Начален баланс – 1 170 680.27 лв.  
Краен баланс – 1 097 751.79 лв.  
Намаление – 72 928.48 лв.



След елиминирание на насрещните салда

Начален баланс – 386 763.97 лв.  
Краен баланс – 53 416.30 лв.  
Намаление – 333 347.67 лв.

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 45 765.75 лева.

## **II. Провизии и отсрочени постъпления**

Начален баланс – 1 935 751.64 лв.  
Краен баланс – 1 423 571.88 лв.  
Намаление – 512 179.76 лв.

В отчета за 2016 г. е извършено провизиране на неизползваните отпуски по реда на т.19.7 от ДДС 20 от 2004 г. сумата от 938 512.58лв. 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 485 059.30 лв., като корективът е сторниран със същата сума /червено сторно/ в следващата година.

## **V. Задбалансови пасиви**

Начален баланс – 1 121 076.51 лв.  
Краен баланс – 1 210 724.17лв.  
Нарастване – 89 647.66 лв.

Това се дължи на увеличението на кредитно салдо на с/ка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, която в началото на 2016 г. е 1 121 076.51 лв., а в края на периода е в размер на 1 210 724.17 лв.

## **Допълнителна информация**

В края на годината съгласно указанията, дадени в т.8.5 от ДДС № 20/2004г. и Счетоводната политика на Университета, счетоводна сметка 4500 Вътрешни разчети е приключена със сметка 7600.

Университетът няма просрочени задължения.

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





От 03.10.2016 сметките и плащанията на ПУ и неговите структурни звена са включени в система за електронни бюджетни разплащания. За организирането на дейността са направени в сметкоплана на ПУ.

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:.....

/П. Младенова/

Ректор:.....

/проф. д-р З. Козлуджов/

