

ТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ – В А Р Н А

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

КЪМ БАЛАНСА НА ТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ – ВАРНА

КЪМ 31.12.2018 Г.

Технически Университет гр. Варна е Държавно Висше Училище, създадено с Указ № 395 от 04.08.1964 г. под наименование Висш машинно-електротехнически институт в гр. Варна. През 1995 г. с Указ № 226 от 01.08.1995 г. е преименуван в Технически университет със седалище във Варна. Технически университет – гр. Варна е второстепенен разпоредител с бюджетни кредити, а първостепенният разпоредител е МОН – гр. София.

Технически университет гр. Варна обучава студенти в трите степени на обучение бакалаври, магистри и докторанти. Осъществява своята дейност спазвайки Закона за висше образование и други нормативни актове. При съставянето на настоящия Годишен счетоводен отчет са спазени изискванията на „Закона за публичните финанси“, „Закона за счетоводството“, Указанията на Министерство на Финансите – дадени с ДДС № 20 от 22.12.2004 г., ДДС № 5 от 30.09.2016 г. за отчитане на амортизациите в бюджетните организации, Националните счетоводни стандарти и всички нормативни актове, уреждащи отчетността на бюджетните предприятия, счетоводната и амортизационна политика на Технически университет - Варна.

I. Оповестяване на счетоводната политика.

Счетоводният отчет на Технически Университет – гр. Варна се отнася за една финансова година от 01.01.2018 год. до 31.12.2018 год. и обобщава дейността на Университета, Студентски столове и Студентски общежития. Финансовия отчет е изготвен в лева и хиляди лева, с точност до втори знак.

Технически Университет – Варна прилага счетоводна политика, която е основа за получаване на вярна и честна картина за имущественото и финансово състояние на Университета и неговите звена. Счетоводната политика обхваща:

- счетоводни документи;
- индивидуален сметкоплан;
- методи за оценка на активите и пасивите, приходи и разходи;
- методология на счетоводното отчитане;

- инвентаризации;
- съхраняване и ползване на счетоводната информация;
- годишен счетоводен отчет;

Активите, пасивите, капитала, приходите и разходите се оценяват и записват при тяхното придобиване или възникване по историческата им цена или по друга цена в съответствие с приложените документи /цена на придобиване/. Отписването на горните се извършва по балансова стойност. Веднъж на три години се извършва преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни и НМДА, съгласно т. 86 от ДДС 07/ 22.12.2017 г., без стокowo-материални запаси /тъй като са бързо ликвидни/. При прегледа ДМА се съпоставя отчетната им стойност с текущата възстановима стойност, т.е. справедливата им стойност, като за нейна индикация може да се ползва и текуща покупна цена на сходен актив със същия потенциал на икономическа изгода. За тези които нямат пазарен аналог, може да се извърши експертна оценка на очаквания размер на разходи за придобиване, ако такъв актив би бил придобит към дата на прегледа за обезценка, съответстваща на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода на актива, съгл. т.16.24 и т.36.1 от ДДС № 20 / 2004 г. Университетът прилага препоръчителен подход на оценка на ДМА и НМДА. В съответствие с препоръчителния подход след първоначалното признаване на всеки дълготраен актив /ДМА, НМДА/ следва да се отчита по неговата цена на придобиване, намалена с обезценката. Активите са дълготрайни, когато очакваната от тях икономическа изгода се черпи през повече от дванадесет месечен период или имат стойност над 1 000 лв. без ДДС считано от 01.01.2011 год.

За компютърните конфигурации и други подобни взаимосвързани активи, на които стойността на цялата конфигурация е на или надвишава минималния праг на същественост от 500 лв. /без ДДС/ съществените елементи /компютър, монитор/ се завеждат като един ДМА независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг на същественост съгласно т.16.16.6 от ДДС 20 / 2004 год. Цялата стойност на конфигурацията се разпределя между тях.

Краткотрайните активи се оценяват при придобиването:

- закупени по цена на придобиване;
- собствено производство – по себестойност;
- получени безвъзмездно по пазарна цена;
- излишъци по пазарна цена при потребление;

- закупени и по средно претеглена доставна цена;

Краткотрайни активи при отписване се оценяват:

- по средно претеглена доставна цена;
- собствено производство – по себестойност;

Вземания – по тяхна историческа стойност;

Парични средства във валута:

- при придобиване – по курса на обслужващата банка;
- при потребление – по курс купува на обслужващата банка;

Пасиви – по тяхната историческа стойност;

I. Оповестяване на амортизационната политика.

Съгласно чл.65 от Закона за счетоводството амортизации в бюджетните организации се начисляват на основание на акт на Министерски съвет.

Министерски съвет, с ПМС № 380 от 29.12.2015 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2016 г., чл. 67, ал.1, постанови бюджетните организации да предприемат необходимите мерки и действия за преминаване към отчитане на начисляването на амортизации на нефинансови дълготрайни активи. На основание цитираното постановление, МФ издаде ДДС № 5 / 30.09.2016 г.

Считано от 01.01.2017 г. Технически Университет започна процеса на начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи със закупуването на нов ПП „Елит”. Подлежат на амортизиране всички активи, които отговарят на критериите за признаването на един актив като дълготраен материален актив или нематериален дълготраен актив съгласно счетоводната политика на ТУ-Варна. Не се начисляват амортизации на активи, класифицирани съгласно НСС 4, като неамортизируеми: земи, активи с историческа и художествена стойност; книги в библиотеките; неупотребявани в дейността на предприятието; в процес на придобиване; напълно амортизираните до остатъчната им стойност.

Разходът за амортизации се начислява в отчетна група ”Бюджет”, където активите след прехвърляне от „СЕС” се завеждат трайно. Отчитането на нефинансови дълготрайни активи в отчетна група „Сметки за средства от ЕС” е ограничено до процеса на тяхното придобиване.

При определяне срока на годност на амортизируемите активи се следват указанията на МОН и експертна оценка, за активи придобити преди 31.12.2016 г., а за активи, придобити след 31.12.2016 г. със заповед на Ректора беше назначена постоянно действаща комисия, която имайки в предвид предполагаемото физическо износване, степента на натовареност на актива, условията, при които ще се ползва, предполагаемото морално остаряване и финансовите възможности за закупуване на нови активи определи следните срокове на годност по група активи:

С/ки от група 210 Нематериални дълготрайни активи – 4 години;

С/ки от група 203 Сгради – 50 години;

С/ка 2041 Компютри и хардуерно оборудване - 12 години

С/ка 2049 Други машини, съоръжения, оборудване - 15 години

с/ка 2060 Стопански инвентар – 15 години;

С/ки от група 205 Транспортни средства – 15 години.

Остатъчната стойност се определя от очакваните разходи по извеждане на актива от употреба и е в процент от отчетната им стойност, като за активи от група 203 Сгради е 10% и от група 205 Транспортни средства – 5%. За останалите групи активи е до 2% от отчетната стойност. Амортизируемата стойност на актива в тези случаи е равна на отчетната му стойност.

Степента на значимост за остатъчната стойност е 5% от отчетната стойност на актива. Когато е определена по - ниска от посочената, тя се пренебрегва. Степен на значимост е определена за:

С/ки от група 203 Сгради – остатъчната стойност на активите трябва да бъде не по- малко от 10%;

С/ки от група 205 Транспортни средства – остатъчната стойност на активите трябва да бъде не по- малко от 5%;

С/ки от група 204 Машини, съоръжения, оборудване - остатъчната стойност на тези активи е нулева;

С-ки от група 206 Стопански инвентар – остатъчната стойност е нулева;

С/ки от група 210 Нематериални дълготрайни активи – остатъчната стойност е нулева.

След първоначалното признаване, всички активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Преоценката и обезценката на амортизируем нефинансов дълготраен актив се прилагат спрямо балансовата стойност, като при съответните записвания не се засягат сметките от група 24 „Амортизация на дълготрайни активи”, а увеличенията / намаленията на балансовата стойност се отразяват само по сметките от група 20 и 21.

ТУ- Варна прилага линеен метод на амортизация. Начисляването на амортизацията започва от месеца следващ месеца, в който актива е придобит. Начисляването на амортизации се преустановява от месеца следващ месеца, в който амортизируемият актив е изваден от употреба независимо от причината за това. За отписаните през 2018 г. амортизируеми активи поради брак е начислена амортизация към 31.12.2018 г. За всеки амортизируем актив има амортизационен план. Стойността на напълно амортизираните ДМА е 31 127.47лв по с/ка 2041 е 22 305.47лв; по с/ка 2049 е 1 450лв; по с/ка 2060 е 7 372лв; Стойността на ползуваните чужди активи в ТУ Варна е 254 841.84лв

ГФО ще бъде заверен от Сметна палата. След заверката от Сметна палата отчетът ще бъде публикуван на Интернет страницата на Технически Университет – гр. Варна.

Приходите на Университета са от:

- приходи от продажба на услуги, стоки и продукция;
- приходи от наеми на имущество;
- приходи от други лихви;
- текущи помощи и дарения от страната.

Приходите са касови и безкасови. Приходите се отчитат по следните приходни сметки:

с/ка 7110 Приходи от продажби на услуги

с/ка 7113 Приходи от продажби на продукция

с/ка 7114 Приходи от продажби на стоки

с/ка 7121 Приходи от наеми на имущество

с/ка от 7199 Други приходи

с/ка от 7277 Приходи от лихви за просрочени части вземания от местни лица

с/ки от група 741 Получени помощи и дарения от страната.

Аналитичното отчитане на приходите от с/ка 7110 Приходи от продажба на услуги се извършва на ниво факултет, катедра. Отчитането на прихода от студентски такси се извършва чрез въведена информационна система, която е обхванала всички студенти. При извънредни приходи се ползват с/ките от група 719 Други приходи. Приходи от дарения се осчетоводяват след подписан договор с дарителя. Средствата се изразходват съобразно волята на дарителя.

Приходите на Университета са в лева. Изключения правят чуждестранните студенти. Те имат определени такси в ЕВРО. Таксите постъпват по бюджетната транзитна легова сметка на Университета, превърнати в лева по фиксинга на БНБ.

Приходите на Университета имат следната структура:

	2017 г.	2018 г.
- приходи от такси обучение на студенти	3 470 180 лв.	3 215 640 лв.
- приходи от такси за курсове	213 401 лв.	371 106 лв.
- приходи от продажба на учебници	72 995 лв.	65 854 лв.
- приходи от такси за КСП	33 217 лв.	33 376 лв.
- приходи от конференции	1 480 лв.	3 123 лв.
- приходи от нощувки в студ.общезития	25 209 лв.	15 249 лв.
- приходи от нощувки в Почивна база	6 550 лв.	5 084 лв.
- приходи от международни договори	59 312 лв.	80 592 лв.
- приходи от ксерокс и др.услуги	12 лв.	0 лв.
- приходи от администр.такси и услуги	503 745 лв.	525 594 лв.

Общо нетни приходи от продажби на услуги, стоки и пр. към 31.12.2018 г. е на стойност 4 315 618 лв.

Технически Университет – гр. Варна има мажоритарно участие в три дружества – „Високотехнологичен парк” ЕООД, „ТУ – Кампус Логистика” ЕООД и от м.01.2018 г. „ЧПГ по ИТКН” ЕООД.

„Високотехнологичен парк” ЕООД извършва организация и обслужва научно-приложната дейност на Академичния състав на Технически

университет. Създава организация за работа на студенти по различни научни разработки.

„ТУ Кампус Логистика” ЕООД извършва организация и контрол на достъпа на територията на Кампуса.

„ЧПГ по ИТКН” ЕООД с предмет на дейност- осъществяване на дейност на частна професионална гимназия като институция в системата на училищното образование, в която се обучават, възпитават и социализират ученици, осигуряват се условия за завършване на клас и етап, придобиването на степен на образование и професионална квалификация, съобразно държавните образователни стандарти, както и всяка друга, съпътстваща и относима към гимназията дейност, незабранена от закона.

Съгласно ДДС 20/2004 г. т.28.1 по предварителен баланс към 31.12.2018 г. от трите дружества, са осчетоводени по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната” в кореспонденция със сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат”, печалба/загуба следните стойности;

- Дт с/ка 5111/ Кт с/ка 7171 - 23 089,08 лв. „Високотехнологичен парк” ЕООД
- Дт с/ка 5111/ Кт с/ка 7171 – 8 116,69 лв. „ТУ- Кампус Логистика” ЕООД
- Дт с/ка 7171/ Кт с/ка 5111 – 15 391,27 лв. „ЧПГ по ИТКН” ЕОО

Собственик на трите ЕООД е Технически университет – гр. Варна в лицето на Ректора на университета. Всяка година се докладва финансовото състояние на трите дружества на Стопанския съвет на Университета, с което се упражнява контрол.

ТУ – Варна има и миноритарно участие в „Технологичен център по морски ресурси” ООД и „ИКАР” ООД. В сроковете за представяне на годишните отчети на ТУ – Варна балансите не са получени.

Технически университет – Варна има наличности в Баланса си към 31.12.2018 г. в следните отчетни групи: „Бюджети и бюджетни сметки”, „Сметки за средства от Европейския съюз” и „Други сметки и дейности”.

В група „Сметки за средства от Европейския съюз” са посочени проектите по Оперативна програма ”Наука и образование за интелигентен растеж”, „Еразъм+”, „ AGRI BASE”, „ MaXIMA” и др. европейски средства.

В група „Други сметки и дейности” е провизии за непозвани отпуски към 31.12.2018 г. в размер на 621 554,70 лева. по сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала”

В Кредит на с/ка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на Министерства и ведомства” е субсидията на ТУ – Варна за 2018 г. – 9 770 944,00 лв., както и трансфери по договори с Община Варна – 13 100,13 лв., договори с ТУ- София 19 937,41 лв., БАН 2 595 лв. и трансфери МОН 116 502,65 лв. общо на стойност 189 980 лв.

Зад балансовите активи са 6 798 528,99 лева, а зад балансовите пасиви са 1 515 808,90 лева.

Зад балансовите активи представляват:

- чужди дълготрайни активи; банкови гаранции; ММП - активи в употреба, изписани като разход; други зад балансови активи ;

Зад балансовите пасиви са:

- поети задължения по договори към 31.12.2017 г. в размер 6 599 51

Поети ангажименти по договори на 01.01.2018 г. са в размер на 6 599 512,62 лв. Възникнали ангажименти през 2018 г. 3 535 051,37 лв., от които 183 608 лв. за капиталови разходи. Реализирани ангажименти за 2018 г. 4 445 500,31 лв. от които за капиталови разходи 461 135 лв. Канцелиране на ангажименти на стойност 4 173 254,78 лв. и ангажименти към 31.12.2018 г. 1 515 808,90 лв., от които 1 065 361 лв. за капиталови разходи.

Възникнали нови задължения за разходи през 2018 г. са в размер на 4 484 989,49 лв., от които 461 136 лв. за капиталови разходи.

Технически университет – Варна води текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на счетоводното законодателство на бюджетните организации.

рпосочена набирателната сметка. В нея се отчитат средства от депозити; земи, гори и трайни насаждения; активи с историческа и художествена стойност; книги за библиотеката.

В група „Бюджет”

II. По актива на Баланса :

Състоянието на Дълготрайните материални активи е, както следва:

1. Сгради – 30 230 160,97 лв.

В сравнение с предходната година стойността е с 1 316 534,25 лв. по малко, поради отписване на административна сграда на ул. Девня №2 на основание заповед № РД-18-7706-117 от 11.05.2018 г. за отнемане правото на управление върху имота и върната на Община Варна на стойност 1 003 013,94 лв. и акумулирана амортизация към 31.05.2018 г. на стойност 21 515,06 лв. С направените основни ремонти е завишена стойността на сградите по сметка 2031 „Административни сгради”, както следва; Учебен корпус с 168 578,05 лв., сграда ЕФ с 56 384,26 лв., сграда МФ с 4 453,31 лв., Спортна зала с 10 568,33 лв., Фитнес зала с 1 035,18 лв. и сграда МФ с 4 367,93 лв. По сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти” е осчетоводен основен ремонт на студентско общежитие бл.18 на стойност 9 500,58 лв. Общата стойност на основните ремонти е 254 887,64 лв.

Стойността на сградите отчетена в оборотна ведомост към 31.12.2018 г. по сметка 2031 „Административни сгради” 20 412 059,45 лв., сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти” 9 111 638,42 лв., сметка 2038 „Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси” 605 775,23 лв. и сметка 2039 „Други сгради” 1 207 176,07 лв. е на обща стойност 31 336 649,17 лв. Отчетената амортизация към 31.12.2018 г. по сметка 2413 „Амортизация на сгради” е на стойност 1 106 488,20 лв. Получената балансова стойност или стойността, по която се отразява в баланса в шифър 0011 „Сгради” представлява разликата между отчетната стойност и акумулираната амортизация.

2. Компютри, транспортни средства и оборудване – 11 407 088,31 лв.

По шифър 0012 в баланса на ТУ- Варна към 31.12.2018 г. се отчитат сумите от сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” 1 397 689,45 лв., сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване” 12 096 000,80 лв., сметка 2051 „Леки автомобили” 28 630,00 лв. и сметка 2059 „Други транспортни средства” 89 085,20 лв., с обща стойност 13 611 405,45 лв. намалена с акумулираната амортизация към 31.12.2018 г. с обща стойност 2 204 317,14 лв., като по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване” 2 183 358,18 лв. и сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства” 20 958,96 лв.

Закупени са компютърни системи, лаптопи, 3D скенери и мултимедийни проектори на стойност 138 742,65 лв. отчетени по дебита на сметка 2041 „Компютри”, от които 12 броя компютърни конфигурации на стойност 13 298,78

лв. закупени със средства по проект IVML в отчетна група „ДЕС” и трайно заведени в отчетна група „Бюджет” към 30.04.2018 г., дарение на стойност 2 400 лв. на мултимедиен проектор. Отписан е брак на стойност 10 297,50 лв.

По дебита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване” са заведени ДМА на стойност 102 098,85 лв. от които от дарения в натура на стойност 18 852,80 лв. и по стопански начин на стойност 3 246,41 лв. Отписан е брак на стойност 50 900,00 лв.

В сравнение с предходната 2017 година по шифър 0012 се отчита намаление на стойност 897 483,28 лв.

2. Стопански инвентар и други ДМА – 360 930,38 лв.

В сравнение с миналата 2017 г. се отчита намаление на стойност 75 868,40 лв., Разликата между отчетената акумулирана амортизация към 31.12.2018 г. по сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар” 151 638,17 лв. и салдото на сметка 2060 „Стопански инвентар” 512 568,55 лв. се отчитат по шифър 0013 от баланса на университета към 31.12.2018 г.

4. ДМА в процес на придобиване – 1 003 618,01 лв. от стари периоди, 8 361,29 лв. от придобиване на ДМА в ДТК, прехвърлена от ИМ БАН сграда незавършено строителство съгласно писмо рег.№391/08.05.2018 г., във връзка с решение № 29 от 01.03.2018 по ГД № 1865/2017 г на ВКС и протокол за предаването на владееенето на стойност 993 170,00 лв. и 2 086,72 лв. в процес на придобиване - увеличение с 993 170,00 лв.

5. Земи, гори и трайни насаждения – 20 730 458,98 лв. няма промяна в сравнение с 2017 година.

В сметките от група 20 се отчитат Дълготрайни активи със стойност над 1 000 лв. /без ДДС/, съгласно счетоводната политика на Технически университет – Варна /с изключение на компютърните конфигурации/. Извършена е годишна инвентаризация на съгласно Заповед № 426 от 11.10.2018 г. Браковете са извършени след проведени инвентаризации на основание Заповед № 436 / 19.10.2018 г., Закона за счетоводството и ДДС № 20 / 2004 г. Бракуваните ДМА са отразени в с/ка 6992 Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития.

В групата на нематериалните дълготрайни активи се отчитат дълготрайни активи с нематериален характер под формата на продукти от научна и развойна дейност, патенти, лицензии, програмни продукти.

Нематериални дълготрайни активи към 31.12.2018 г. имат салдо в размер на 343 531,32 лева. по т.ІІ Нематериални дълготрайни активи се отчитат салдата на сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти” 644 997,65 лв. признават се балансово програмни продукти, като НМДА независимо от стойностния праг на същественост в съответствие с изискванията на т. 38. 2. 1 от ДДС 20 / 2004 г. Завеждат се по цена на придобиване с покупната стойност. В сметка 2102 „Патенти, лицензи, фирм. и търговски марки” със салдо 4 666,89 лв. и сметка 2109 „ Други НДА” със салдо 5 273,80 лв. Отчетена е и акумулираната амортизация към 31.12.2018 г. по сметка 2420 „Амортизация на НДА” на стойност 311 407,02 лв.. След първоначалното завеждане на НДА се извършва преглед на три години, като се прилага препоръчителен подход на обезценка. Не е извършвана обезценка на НМА, тъй като в Университета се работи със специализиран софтуер и няма траен спад на неговата отчетна стойност. В Университета няма чужди НМДА.

Обобщеният амортизационен план на Технически университет е съгласно таблица:

№ по ред	Сметка	Наименование	Първоначална Отчетна ст/ст към 31.12.2016г.	Отчетна стойност към 01.01.2018 г.	Остагъчна стойност в % съгл. аморт. политика	Остагъчна ст/ст към 01.01.2018 г.	Настъпили събития, които променят Отч. ст/ст към 31.12.2018 г.	Отчетна ст/ст към 31.12..2018 г.	Амортизируема ст-ст към 31.12.2018 г.	Набрана амортизация към 31.12.2018 г.	Бал. ст/ст към (отчетната - акумул. аморт.) 31.12.2018 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	2031	Административни сгради	20471229,87	21191201,39	10%	2047122,98	245387,06	21436588,45	19395382,49	735995,78	20700592,67
2	2032	Жилищни сгради	9074122,06	9102137,84	10%	907412,20	9500,58	9111638,42	8200474,58	327228,84	8784409,58
3	2038	Почивни станции, хотели и др.	605775,23	605775,23	10%	72808,52	0,00	605775,23	545197,77	21320,40	584454,83
4	2039	Други сгради	1207176,07	1207176,07	10%	120717,61	0,00	1207176,07	1086458,46	43458,24	1163717,83
5	2041	Компютри и хардуерно оборудване	1777399,73	1288277,31	2%	0,00	138742,65	1427019,96	1427019,96	351965,45	1075054,51
6	2049	Други машини и съоръжения	12133495,37	12031396,51	2%	0,00	102098,86	12133495,37	12133495,37	1847362,65	10286132,72
7	2051	Леки автомобили	28630,00	28630,00	5%	1431,50	0,00	28630,00	27198,5	8174,88	20455,12
8	2059	Др. транспортни средства	89085,20	89085,20	5%	4454,26	0,00	89085,20	84630,94	12784,08	76301,12
9	2060	Стопански инвентар	507910,63	506561,63	2%	0,00	1349,00	507910,63	507910,63	151638,17	356272,46
10	2101	Програмни продукти	649888,82	635384,30	2%	0,00	18216,43	653600,73	653600,73	312685,74	340914,99
11	2102	Патенти	1880,00	0,00	2%	0,00	1880,00	1880,00	1880,00	0,00	1880,00
12	2109	Други нем. активи	2306,00	2306,00	2%	0,00	0,00	2306,00	2306,00	461,28	1844,72
			46548898,98	46687931,48	x	3153947,07	517174,58	47205106,06	44065555,43	3813075,51	43392030,55

Краткотрайните материални активи представляват – материали, продукцията на Печатна база, учебни и други материали отчетени по шифър 0031 на стойност 300 277,95 лв.

Финансовите активи представляват дяловото участие /100%/ на ТУ - Варна в създадените „ВТП - ТУВ” ЕООД , „ТУ - Кампус Логистика” ЕООД и „ЧПГ по ИТКН” ЕООД от Университета. Същите приключват финансовата 2018 г. както следва:

„ВТП –ТУВ” ЕООД положителен резултат - 23 089,08 лв.,

„ТУ - Кампус Логистика” ЕООД положителен резултат – 8 116,69 лв. и

„ ЧПГ по ИТКН” ЕООД отрицателен резултат 15 391,27 лв.

Капиталът на трите дружества е както следва:

„Високотехнологичен парк” ЕООД - 254 245,21 лв.,

„ТУ – Кампус Логистика” ЕООД - 21 909,68 лв.,

„ ЧПГ по ИТКН” ЕООД - (-15 191,27) лв.

отчетени по сметка 5111 Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната с обща стойност 260 963,62 лв.

През 2012 г. съгл. ДДС 20 / 14.12.2004 г. т.28 и т.32.7 са заведени миноритарни дялове /под 20%/ на ТУ- Варна в следните дружества:

- „Икар” ООД – София - 210 лева или 4,2% участие.

- „Технологичен ц-р морски ресурси” ООД – Варна - 220 лева или 4,35%.

Изпратени са писма за представяне на Баланс и ОПР. Не е извършена обезценка т.к. не са ни предоставили нужната информация.

Вземанията на Университета са от:

- клиенти в размер на 323 928,97 лв. - наематели на територията на ВУЗ след спечелен търг. Тук влияе с/ка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица” на стойност 228 204,95 лв., от които трудно събираеми 20% в размер на 1 172,05 лв.; несъбираеми вземания 50% в размер на 66 227,40 лв. и безнадеждно вземане с 100% в размер на 160 805,50 лв. При провизирането на същите е използван груповия подход. Съгласно ДДС 20/2004 г. и Заповед № 21/18.01.2018 г. са отписани взимания от клиенти с оглед тяхната несъбираемост 23 145,80 лв. и отписано задължение о оглед

отпаднало основание поради неизпълнение на договор сумата 16 270,98 лв. В началото на 2018 г. салдото на с/ка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица” е 255 003,60 лв. В края на отчетния период 31.12.2018 г. салдото на същата сметка е в размер на 228 204,95 лв. Размера на провизиите е намален с 26 798,65 лв.

- предоставените аванси в страната и чужбина на стойност 77 779,57 лева са: абонамент и книги за библиотека ТУ – 14 038,59 лв.; застраховки на служебните автомобили за 2019 г. – 7 803,56 лв.; вода, горива и енергия за 2019 г. – 51 521,94 лв.; други външни услуги за 2019 г. – 3 915,48 лв.; членски внос – 500 лв.

- други вземания в размер на 352 030,82 лв. За всички просрочени вземания има заведени съдебни дела. Вземания от клиенти – 323 928,97 лв.; вземания от работници и служители 255 лв.; вземания от студенти местни лица – 4 292,61 лв.; вземания от студенти чуждестранни лица – 1 567,66 лв. Вземанията от студенти българи и чужденци представлява начислен студентски наем в Студентски общежития.

Паричните средства в банковите сметки в Баланса са равни на НАЛ от Отчет Б-3.

Наличност в лева 1 029 018,67 лв. намаление с 787 014,33 лв. в сравнение с 2016 г.

Общо активите в Баланса - Бюджет са в размер на 66 037 879,71 лв., които отразяват всички активи на Технически университет – Варна (дълготрайни, краткотрайни, парични средства и вземания).

III. По Пасива на Баланса:

Задълженията на Технически университет – Варна към 31.12.2018 г. са 1 328 715,94 лв., които представляват :

Задължение към доставчици: „Залива 47 – СП” АД плащане задължение за студентско хранене на стойност 3 197,46 лв. и отчетените суми по кредита на сметка 4971 „Коректив за задълженията към доставчици местни лица” за учебни помагала 260 лв., вода горива и енергия на стойност 132 407,32 лв., външни услуги 25 972,87 лв., командировки в страната 546,49 лв. и разходи за лихви 3,06 лв.

Задълженията за данъци, мита и такси са начислени ДДС за м.12. 2018 г. платим м.01.2019 г. в размер на 7 774,56 лв.; данък върху социалните

разходи – 4 975,10 лв.; данък върху приходите на бюджетни предприятия – 25 957,94 лева общо 38 707,60 лева.

Задължения към персонала – задължения по депонентски карти от стари периоди - 509,99 лева.

Други краткосрочни задължения – 1 127 111,15 лева в т.ч.:

- с/ка 4897 Задължения към други кредитори - местни лица – 26 224,35 лв. в т.ч.

- Закупено гориво от МБАЛ „Света Марина“, намиращо се в Пароцентралата на Технически университет – Варна – 19 552,12 лв. и задължения - В и К, ел.енергия наематели - 6 672,23 лв.;

- с/ка 4831 „Временни депозити, гаранции и др.чужди средства от местни лица” - депозит от наематели за консумативи - ел.енергия, вода, телефони и студентски депозит 79 891,78 лв.

- Поети осигурителни вноски в размер на 67 463,15 лева които ще бъдат върнати на МОН до 31.03.2019 г.;

- В с/ка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор Централно управление” за постъпили и разходвани средства са наличните в края на годината по Оперативна програма „СЕС” – 953 531,87 лева.

Провизии за задължения към персонала – начислени са провизии за неползувани отпуски към 31.12.2018 г. в размер на 621 554.70лв по сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала”

В кредит на с/ка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на Министерства и ведомства” е субсидията на ТУ – Варна за 2018 г. -9 770 944 -00лв както и трансфери по договори с Община Варна- 13 100-13лв, договори с ТУ – София 19 937.41лв, БАН 2 595лви трансфери МОН 116 502.65лв общо на стойност 189 980лв

Задбалансовите активи са 6 798 528 .99лв, а задбалансовите пасиви са 1 515 808.90лева

Задбалансовите активи предствалаяват;

Чужди дълготрайни активи;банкови гаранции;ММП – активи в употреба, изписани като ръзход;други задбалансови активи;

Зад балансовите пасиви са;

Поети дадължения по договори към 31.12.2017 г.в размер на 6 599.51лв

Поети ангажименти по договори на 01.01.2018 г. са в размер на 6 599 512.62лв.Възникнали ангажименти през 2018 г.3 535 051.37лв, от които

183 608.лв за капиталови разходи. Реализирани ангажменти за 2018 г. 4 445 500.31лв , от които за капиталови разходи 461 135лв. Канцелиране на ангажменти на стойност 4 173 254.78лв и ангажменти към 31.12.2018 г. 1 515 808.90лв, от които 1 065 361лв за капиталови разходи.

Възникнали нови задължения за разходи през 2018 г. са в размер на 4 484 989.49лв, от които 461 136лв за капиталови разходи.

Технически университет – Варна води текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на счетоводното законодателство на бюджетните организации.

ГЛ.СЧЕТОВОДИТЕЛ:

/Хр.Михайлова/