

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към баланса на Софийски университет „Св. Климент Охридски“ – гр. София към
31.12.2022 г.

В състава на СУ „Св. Климент Охридски“ – София има създадени 24 счетоводни центъра обединени в обща счетоводна система „АЖУР Л“ отчитащи изпълнението на единния бюджет на университета. Единният бюджет на СУ е разпределен на 16 факултета, 3 департамента, 15 центъра и 9 помощни звена. Разпоредител с бюджета е ректорът. При отчитане изпълнението на бюджета на СУ се прилага Счетоводната политика на университета за 2022г. и Индивидуалния сметкоплан на СУ приети на Академичен съвет и утвърдени от ректора, съобразно изискванията на Закона за счетоводството и указанията на Министерство на финансите и МОН – като първостепенен разпоредител.

Оборотната ведомост към 31.12.2022 г. е изготвена в съответствие с утвърдената Счетоводна политика и Индивидуален сметкоплан на СУ – Св. Климент Охридски, съгласно новата ЕБК за 2022 г. с измененията и допълненията му и в съответствие с изискванията на писмо ДДС № 07/31.12.2021 г. на Министерството на финансите и писмо № 9104-1/05.01.2021 г. на МОН.

Съгласно т.39 от ДДС 05/28.09.2017 г. и ДДС № 5/30.09.2016 г. е въведена и начислена в годишния финансов отчет амортизация на нефинансовите дълготрайни активи в СУ „Свети Климент Охридски“ в съответствие с приета от Академичен съвет и утвърдената от Ректора Амортизационна политика от 01.07.2017 г., Амортизационна политика от 28.11.2017 г. и Амортизационна политика от 2019 г. е начислена амортизация по сметки 241 и 242.

ОТЧЕТНА ГРУПА “БЮДЖЕТ” I. АКТИВ НА БАЛАНСА.

Сумата в актива на баланса в раздел А. Нефинансови активи за всички отчетни групи е в размер на 283 365 351 лв., която се разпределя както следва:

Група I. Дълготрайни материални активи (ДМА) е със стойност от 280 140 315 лв.

В сравнение с предходния отчетен период ДМА имат увеличение от (+) 11 525 822 лв. Структурата на ДМА е както следва:

1. *Сгради* с балансова стойност 98 189 803 лв. По този елемент от баланса се наблюдава увеличение спрямо предходния период в размер на 815 177 лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (-) 1 192 595 лв.;

- увеличението в стойността на сградите е в резултат на извършени ремонти на сградите за -2 007 772 лв.;

2. *Компютри, транспортни средства и оборудване* на обща стойност 31 200 713 лв. По този елемент от баланса се наблюдава увеличение спрямо предходния период в размер на (+) 7 244 855 лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (-) 9 076 314 лв.;

- отписани амортизации в размер на (-) 1 606 432 лв.;

- отписани активи в размер на (-) 16 360 440 лв.

- придобити активи в размер на 34 288 041 лв.

3. *Стопански инвентар и други ДМА* на стойност 529 436 лв., с увеличение спрямо предходния период в размер на 198 358 лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (-) 207 772 лв.;

- отписани активи в размер на (-) 9 406 лв
 - придобити активи в размер на 431 364 лв.;
 - отписани амортизации в размер на (-) 15 828 лв.
4. ДМА в процес на придобиване – 15 232 033.47 лв., с ръст на увеличение спрямо предходния период в размер на 2 826 811.78 лв.
5. Земи, гори и трайни насаждения на стойност 129 718 924.48 лв., с ръст на увеличение спрямо предходния период в размер на 453 899.48 лв. основно от покупка на имот за Ботаническа градина Балчик.
6. Отчетната стойност на начално амортизираните активи през 2020г. е както следва:
7. 204 Компютри и оборудване – 15 969 434 лв.
 8. 205 Транспортни средства – 512 253 лв.
 9. 206 Стопански инвентар – 796 814 лв.
 10. 209 Други ДМА – 48 606 лв.
 11. 2101 Програмни продукти 614 009 лв.

В група II. Нематериални дълготрайни активи са отчетени 1 128 787.55 лв., с увеличение спрямо предходния период от 633 599.01 лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (-) 644 152.49 лв.;
- отписани амортизации в размер на 0 лв.;
- придобити активи в размер на 1 704 189.76 лв.;
- намаление в активите в размер на (-) 426 438.26 лв.

В група III. Краткотрайни материални активи са отчетени 2 096 248.09 лв. Намалението спрямо предходния период е в размер на (-) 97 976.54 лв. и се дължи основно на намаленото потребление на краткотрайни материални активи, горива, канцеларски материали и консумативи, хартия, консумативи и резервни части за хардуер и др. Намаленото потребление на материални запаси се дължи преди всичко на продължаващата Ковид обстановка и неприсъственото обучение на студентите. Материалните запаси се завеждат по доставна стойност, а отписването на стоково- материалните запаси при тяхното потребление се извършва по метода на средно- претеглената стойност. Спазени са изискванията, съгласно указания ДДС № 20/14.12.2004 г. на МФ, активите в употреба под прага на същественост да не се волят в баланса, като за целите на отчетността, същите се отразяват задбалансово.

В раздел Б. Финансови активи в баланса са в размер на 62 292 351.76 лв. и се формират от три групи на раздела.

Отчетените средства в група I. Дялове, акции и други ценни книжа са в размер на 2 632 891.05 лв. и се формират от дяловете които СУ има в асоциирани предприятия и облигации от фондация САСАКАВА

III. Други вземания са в размер на 25 413 570.09 лв. Отчетено е намаление спрямо предходната година от 2 026 157 лв.

В група IV. Парични средства е отразена наличността по левови и валутни бюджетни сметки на СУ „Св. Климент Охридски“ в края на периода, която е в размер на 34 245 890.62 лв. Налице е значително увеличение спрямо предходния период в размер на 10 168 669.45 лв.

II. ПАСИВ НА БАЛАНСА.

В раздел А. Капитал в бюджетните предприятия на ред Разполагаем капитал е отразена сума в размер на 131 196 399 лв. и остава непроменен спрямо предходния период.

Акумулирано изменение на нетните активи от минал период е увеличено спрямо предходната година с 5 786 919.45 лв. Изменението на нетните активи за периода са с увеличение в размер на 15 051 100.54 лв.

В раздел Б. Пасиви и отсрочени постъпления, средствата са разпределени както следва:
В група I. Дългосрочни задължения няма отчетени стойности

В група II. Краткосрочни задължения са отчетени средства в размер на 41 102 968,52 лв., като е формирано намаление спрямо предходната година с 3 472 915,03 лв. Намалението основно се дължи на други краткосрочни задължения в размер на 2 953 739,12 лв. и намалението на задължения към доставчици в размер на 557 538,73 лв. Най-голям е дял в размера на задълженията е на „Задължения за данъци, мита и такси .. - 15 923 786,23 лв. и се дължи на не платени данък сгради и такса смет към Столична община с която се водят продължителни дела. В момента делото е на последна инстанция в ВАС под № 5956/2022г. и се чака окончателно решение през м. февруари 2023г. След влизане в сила на решението на ВАС ще се предприемат действия по закриване на задълженията или евентуалното им плащане.

В група III. Провизии и отсрочени постъпления –увеличение в размер на 2 901 321 лв. и незначително влияние на сторнирани през януари 2022 г. начислени през декември 2021г. неизползвани отпуски на персонала за 2021 г., в едно с полагащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя и съответно начислените през декември 2021 г. съгласно т. 19.7. от ДДС № 20/2004 г.

В отчетна група „Бюджет“, салдото на сметка 7522 - “Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства” е в размер на 129 820 090 лв., в т.ч.: субсидия – 69 980 853 лв. и трансфери 48 386 093 лв. Последните се разпределят, както следва:
Получени трансфери във всички отчетни групи в размер на (+) 61 433 235 лв. разпределени както следва:

- МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО – + 696 лв.;
- МОН – + 55 615 508 лв.
- БАН – + 5 206 950 лв.;
- МИНИСТЕРСТВО НА КУЛТУРАТА – + 35 637 лв.;
- ДЪРЖАВНИ ВИСШИ УЧИЛИЩА – + 544 071 лв.;
- ПУДОС – +13 725 лв.
- МИНИСТЕРСТВО НА ТУРИЗМА - + 7 548 лв.
- СЕЛСКОСТОПАНСКА АКАДЕМИЯ - + 9 100 лв.

Предоставени трансфери във всички отчетни групи в размер на (-) 13 033 445 лв., разпределени както следва :

- БАН (-) 4 019 144 лв.;
- ВИСШИ УЧЕБНИ ЗАВЕДЕНИЯ (-) 4 495 489 лв.;
- СЕЛСКОСТОПАНСКА АКАДЕМИЯ (-) 24 550 лв.;
- ДЪРЖАВНИ ВИСШИ ВОЕННИ УЧИЛИЩА (-) 4 324 550 лв.
- МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО - (-) 44 000 лв.
- СТОЛИЧНА ОБЩИНА – (-) 21 081 лв.

- ОБЩИНА БУРГАС – (-) 15 690 лв.

- БНТ – (-) 88 941 лв.

По сметка 4659 сумата за поетите осигурителни вноски към 31.12.2022 г., в размер на 126 213.57 лв. е очаквана за внасяне в МОН от СУ през м. март 2023г. Сумата от 731 467.82 лв. за поетите осигурителни вноски към 31.12.2021г. е преведена от МОН през м. март 2022 г.

Салдото на сметка 5001 "Текущи сметки в лева, консолидирани в системата на Единната сметка" е 9 555 378.03 лв. и отговаря на НАЛ-3 към 31.12.2022г.

Салдото на сметка 5011 "Касова наличност в лева" е 9 290.67 лв. и е в съответствие с НАЛ-3 към 31.12.2022 г. Представлява касова наличност на Ботаническа градина – Балчик

Салдото на сметка 5013 "Текущи банкови сметки в лева" е в размер на 1 695 077.81 лв. и представляват депозити по ЗОП отговаря на салдото по НАЛ-3 към 31.12.2022 г. и се отчита в ДСД – „Чужди средства“.

Салдото на сметка 5014 "Текущи банкови сметки във валута" е в размер на 23 040 144.11 лв. и отговаря на салдото по НАЛ-3 към 31.12.2022г.

По сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ са осчетоводени други активи изписани на разход, които са се увеличили с 648 508.41 лв. в сравнение с края на 2021 г., когато са били в размер на 10 839 030.45 лв.

Просрочените вземания от наеми, осчетоводени по сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми“ – към 31.12.2022 г. са 913 518 лв., и са без изменение спрямо предходната година. Предстои изписване на несъбираемите вземания.

Просрочените задължения, отразени по сметки 9929 „Други просрочени задължения“ са 10 523 839 лв. и представляват задължения на СУ към Столична община за дължими данъци и такси за които се водят дела и няма влезли в сила решения..

Кредитното салдо по сметка 4544 "Разчети за общински данъци и такси" в размер на 15 881 303.19 лв. представлява начислен данъци за неплатени ДНИ и такса битови отпадъци за периода до 31.12.2022г. В посочената сума е и процесната сума от 10 523 839 лв. по обжалван в съда акт на Столична община за неплатени ТБО и ДНИ.

Кредитно салдо на сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за с/ки на чужди средства в размер на 9 238.84 лв. представлява ползвана сума от набирателната сметка по която постъпват чужди средства подлежащи на възстановяване. Поради неуточнения характер на голяма част от ползваните средства същите не са възстановени в набирателната сметка. Предстои уточнение и отнасяне по предназначение.

Наличните задължения към доставчици в отчетна група Бюджет, са в размер на 3 815 980.08 лв. и представляват кредитно салдо на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“. Същите попадат в обхвата на чл.54 от ЗДБРБ за 2022 г.

Текущо през годината не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7 от СБП, както и на задбалансовите сметки за отчитане на

потоци.

За всяка отчетна група – "Бюджети", "Сметки за средства от Европейския съюз" и "Други сметки и дейности" са изготвени отделни оборотни ведомости

След датата на изготвяне на баланса на основание на утвърдената счетоводна политика не са настъпили събития, които могат да окажат влияние на баланса и отчета за 2022 г.

ОПОВЕСТЯВАНИЯ ЗА СВЪРЗАНИ ЛИЦА

На основание т. 24 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г., оповестяванията за свързани лица се правят в годишния финансов отчет по отношение на следните свързани лица – търговски дружества, държавни предприятия, както и за организациите с нестопанска цел. На основание горното, правя следните оповестявания за свързани лица (Дружествата по ЗЗД не са юридически лица, но за целите на вярното и честно представяне са оповестени) и дялово участие към 31.12.2022г.:

1. "Високо-технологичен бизнес център на Софийския университет" ЕООД 100 % дялово участие, свързано лице
2. АЛИАНЦ ЗА КЛЕТЪЧНИ ТЕХНОЛОГИИ /АКТ/ Дружество по ЗЗД (чрез Съвместен геномен център ЕООД) 14.3% дялово участие
3. УНИВЕРСИТЕТИ ЗА КВАЛИФИКАЦИЯ НА УЧИТЕЛИ Дружество по ЗЗД – 16.7 % дялово участие
4. Клъстер "Енергийна ефективност и възобновяеми енергийни източници" Дружество по ЗЗД – 9.09 % дялово участие
5. ВИСОКОТЕХНОЛОГИЧЕН КЛЪСТЕР СОФИЯ Дружество по ЗЗД – 0.1 % дялово участие
6. МЕНИДЖЪР 2013 Дружество по ЗЗД – 20 % дялово участие
7. ДРУЖЕСТВО ЗА ОЦЕНЯВАНЕ НА УЧЕНИЦИТЕ Дружество по ЗЗД – 10 % дялово участие
8. ДРУЖЕСТВО ЗА ОБУЧЕНИЕ ЗА РАБОТА В ИНТЕРКУЛТУРНА СРЕДА Дружество по ЗЗД – 10 % дялово участие
9. ТАЛАНТИ 21 Дружество по ЗЗД – 16.7% дялово участие
10. КАРИЕРА 2020 Дружество по ЗЗД – 16.7% дялово участие
11. ДРУЖЕСТВО ЗА ОБУЧЕНИЕ НА ДЕТСКИ УЧИТЕЛИ Дружество по ЗЗД – 12.5% дялово участие
12. ДРУЖЕСТВО ЗА ОБУЧЕНИЕ НА ПЕДАГОГИЧЕСКИ СПЕЦИАЛИСТИ ЗА РАБОТА С ДЕЦА И УЧЕНИЦИ СЪС СПЕЦИАЛНИ ОБРАЗОВАТЕЛНИ ПОТРЕБНОСТИ Дружество по ЗЗД – 14 % дялово участие
13. ОБЕДИНЕНИЕ КАПАЦИТЕТ ЗА БЪДЕЩЕТО Дружество по ЗЗД – 50 % дялово участие – свързано лице
14. БИЗНЕС ИНКУБАТОР "Лозенец" Дружество по ЗЗД – 51 % дялово участие – свързано лице
15. КОНСОРЦИУМ ГЕРМАНО-БЪЛГАРСКО ОБЕДИНЕНИЕ ЗА ОЦЕНКА НА РИСКА ОТ НАВОДНЕНИЯ Дружество по ЗЗД – 10 % дялово участие

16. СЪВМЕСТЕН ГЕНОМЕН ЦЕНТЪР ЕООД – 69.44 % дялово участие – свързано лице

17. АКАДЕМИЧНО СДРУЖЕНИЕ ЗА ОРГАНИЗИРАНЕ И ПРОВЕЖДАНЕ НА СПЕЦИАЛИЗАЦИИ НА СЛУЖИТЕЛИ ОТ ДЪРЖАВНАТА АДМИНИСТРАЦИЯ Дружество по ЗЗД – 50 % дялово участие – свързано лице

18. АГРОБИОТЕХ ПАРК ООД – 50 % дялово участие – свързано лице

19. ИКАР ООД – 4.34 % дялово участие

20. КОНСОРЦИУМ ГЕОКОМПЛЕКС ООД ООД, ЕИК: 130343696 17.4% - свързано лице

Фондации и сдружения с нестопанска цел

1. СДРУЖЕНИЕ "БЪЛГАРСКА ОБРАЗОВАТЕЛНА КОАЛИЦИЯ" – ректорът е член на управителен орган

2. ФОНДАЦИЯ "ОБРАЗОВАТЕЛЕН ФОРУМ" – ректорът е член на управителен орган

3. ЧАСТНА ПРОФЕСИОНАЛНА ГИМНАЗИЯ "ПИЕР ДЪО КУБЕРТЕН" – ректорът е член на управителен орган ФОНДАЦИЯ "НОВОТО ВРЕМЕ" – ректорът е член на управителен орган

4. ФОНДАЦИЯ "ГЛОБАЛНИ БИБЛИОТЕКИ-БЪЛГАРИЯ" – ректорът е член на управителен орган

5. СДРУЖЕНИЕ "УЧИЛИЩНО НАСТОЯТЕЛСТВО ПРИ НАЦИОНАЛНА ГИМНАЗИЯ ЗА ДРЕВНИ ЕЗИЦИ И КУЛТУРА "СВ.КОНСТАНТИН КИРИЛ ФИЛОСОФ" – ректорът е член на управителен орган

6. СДРУЖЕНИЕ "СЪЮЗ НА НАРОДНИТЕ ЧИТАЛИЩА" – ректорът е член на управителен орган

7. ФОНДАЦИЯ "НОВОТО ВРЕМЕ" – ректорът е член на управителен орган.

Предстои преразглеждане на участието на СУ "Св. Климента Охридски" в оповестените дружества, фондации и сдружения поради липса на дейност в тях и отпаднала необходимост от съществуването им.

Дари Иванов
в.и.д. Главен счетоводител