



НАЦИОНАЛНА СПОРТНА АКАДЕМИЯ "ВАСИЛ ЛЕВСКИ"

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

за прилаганата счетоводна политика и информация
за състоянието и изменението на основните активи,
пасиви, приходи и разходи към годишния финансов
отчет и баланс на НСА "В. Левски" за периода I-XII.2013
година

Годишният счетоводен отчет представлява имущественото и финансово състояние на НСА "Васил Левски" и отчетения финансов резултат за периода I-XII.2013г. Отчетът е разработен на основание ДДС 10/18.12.2013г. на МФ – Дирекция "Държавно съкровище", Указанието за представяне на Годишния финансов отчет за 2013г. на МОН № 9104-2/14.01.2014 г., Закон за публичния финанси /ЗПФ/, Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор /ЗФУКПС/, Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС).

През изминалия отчетен период НСА "Васил Левски" осъществява своето счетоводство съобразно изискванията на Закона за счетоводство, Сметкоплатана на бюджетните предприятия, Националните счетоводни стандарти (НСС) от 20/14.12.2004г - прилагане на Националните счетоводни стандарти от бюджетните предприятия), Счетоводната политика на НСА, Правилника за вътрешния счетоводен документооборот на НСА и дадените методологически указания на Министерството на финансите и Министерството на образованието и науката.

На основание БДС № 07/09.02.2001г., НСА "Васил Левски" прилага Сметкоплатан на бюджетните предприятия, утвърден от Министерта на финансите със Заповед № ЗМФ-60/20.01.2005г. във връзка с чл. 5а от Закона за счетоводството. Индивидуалният сметкоплатан на НСА, който се прилага е изграден в съответствие с изискванията на Сметкоплатана на бюджетните предприятия и Бръшпелното ръководство на Министерството на финансите за прилагането му и е разработен съобразно потребностите за диференцирана информация за финансово - счетоводен анализ и оперативна управление. Той е съставен на основата на разръпната система за класификация на счетоводните сметки, с цел да се обхвалят всички класификационни обекти на отчитане, по-често срещаните стопански операции и аналитичното отчитане към тях. Индивидуалният сметкоплатан дава възможност за количествено и качествено отразяване на счетоводната информация и документиране на стопанските операции в момента на тяхното възникване.

НСА "Васил Левски" възприела мемориално – орднатата форма на счетоводно отчитане на стопанските операции. В изпълнение на изискванията на Закона за счетоводството, с тази форма се цели да се осигури: предварителен и текущ контрол върху първичната счетоводна документация; синхронизирано осъществяване на хронологично и систематично счетоводно отчитане; логическо преобразуване на счетоводната информация при нейната обработка и

използване; предоставяне на необходимата счетоводна информация за вземане

на управленски решения. Цел съвременно и вярно отразяване на стопанските операции в хронологичен ред, осигуряване на взаимовръзка и взаимозависимост между първичните и вторичните счетоводни документи, отразяващи стопанските проеси и контрол по съхранението на първичните счетоводни документи и информацията, която те съдържат, е разработен план за вътрешния счетоводен документооборот.

При изготвянето му са взети предвид специфичните особености на НСА "Басил Левски", като бюджетна организация и изискванията на Закона за счетоводство, Указание ДДС №20/2004 година на Министерството на финансите за прилагане на националните счетоводни стандарти от бюджетните предприятия, Сметкоплана на бюджетни предприятия, Индивидуалния сметкоплан и Счетоводната политика на НСА "Басил Левски".

Правилникът определя реда и движението на счетоводните документи от момента на тяхното съставяне или постъпване до момента на тяхното предаване в счетоводния архив.

НСА "Басил Левски" прилага двустранно счетоводство при спазване на документална обосноваваност на счетоводните операции и връзка между начален и краен баланс. Счетоводната политика на НСА е разработена на база основните принципи, определени със Закона за счетоводството и в съответствие с изискванията за оповестяване, предвидени в НСС 1 - Представяне на финансовите отчети. Тя представлява съвкупност от принципи, изходни положения, концепции, правила и процедури, възприети от НСА "Басил Левски" за отчитане дейността ѝ и за представяне на информацията във финансовия отчет за периода I-XII.2013г. Прилаганите принципи са, както следва:

1. Действаща бюджетна организация – приема се, че НСА "Басил Левски" няма да прекрати дейността си в бъдеще.
2. Текущо начисляване – сбитията и резултатите от тях се начисляват в момента на възникването им.
3. Съпоставимост между приходи и разходи.
4. Предимство на съдържанието пред формата.
5. Пълно и достоверно отразяване на информационното съдържание на стопанските операции.
6. Обективно и точно количествено и качествено представяне на счетоводната информация.
7. Активите, собственият капитал, приходите и разходите се оценяват и са записани при тяхното придобиване или възникване по историческата им цена, която е цената на придобиване или себестойност или справедлива цена. Краткотрайните материални активи се оценяват при придобиването им по цена на придобиване. При влягането им в употреба се оценяват по среднопотретелна цена.
8. Независимост на отделните отчетни периоди.
9. Документална обосноваваност на стопанските операции и факти при спазване изискванията на документите, съгласно действащото законодателство.



БАЛАНС НА НСА "ВАСИЛ ЛЕВСКИ"



През изминалия период 01.01-31.12.2013г. НСА е спазила възприетата счетоводна политика.

Балансът на НСА е съставен в двустранна форма и се състои от балансова и задбалансова част. Той е съставен на основание информацията от салдата по счетоводни сметки към 31.12.2013 година в лева и хиляди лева, за отчетните групи "Бюджети", "Извънбюджетни сметки и фондове" и "Други сметки и дейности". Съставеният баланс представлява база, както за финансово-счетоводен анализ, така и за анализ на управленческата дейност през изминалия период.

АКТИВ

A. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

I. ДМА

За периода I-XII.2013г. е отчетено изменение в групата в намаляние спрямо началния баланс на 01.01.2013г. в размер **1 385 294.30** лв.

Към 31.12.2013г. е извършена обезценка на основание т.16.23 и т.16.24 от ДУС 20/2004г. на Министерството на финансите със заповед № ЗП-60/20.01.2014г. на Ректора на НСА "Васил Левски". За раздел 2 от Баланса размера на обезценката е 2 372 494.38лв., за с/ки 9901 "Земни, гори и трайни насаждения" и 9903 "Активи с историческа и художествена стойност" е 1 830 648.50лв., като общата обезценка възлиза на **4 203 142.88лв.**

I. По статия I "Сгради" е отчетено салдо 28 001 460.00 лв., като увеличението в размер на **4 214 436.35** лв. е компенсирани разлика от извършен основен ремонт на сградите, заприходяване на ДМА и осчетоводена обезценка. Параграф 51-00 "Основен ремонт на ДМА" е в размер на 886 637.00лв.

2. По статия 2, "Компютри, транспортни средства, оборудване" е отчетено салдо 2 730 362.18 лв. и намаляние в размер на **488 004.70** лв. като компенсирани разлика от заприходяване и отписани активи и осчетоводена обезценка. Параграфи 52-01 "Придобиване на компютри и хардуер", 52-03 "Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения" и 52-04 "Придобиване на транспортни средства" са в общ размер 279 125.00лв., както следва:

- лаптопи, компютри, монитори 51 066.00лв.;
- сръбъри 8575.00лв.;
- скенер 1561.00;
- мултимедия 2 716.00 лв.;
- климатизи 5636.00лв.
- извънбордов двигател 9000.00лв.;
- уреди биомеханични изследвания 11734.00лв.;

Кт оборот на с/ка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" 5 935 769.49 лв.;

- блок 15 4 112.80 лв.;
- стол ВУСБ Несебър 113 524.07 лв.;
- бунгала ВУСБ Несебър 129 744.41 лв.;
- блок 61 Г 28 884.95 лв.;
- МФСЗ 4 923 140.26 лв.;
- пливен комплекс НСА - 123 628.79 лв.;
- ОСС Водопровод 13 893.00 лв.;
- МФСЗ 9800.00 лв.;
- проект за изграждане на терен с изкуствена настилка ОСК 1032.00 лв.;
- общекитие ВУСБ Несебър 36 090.63 лв.;
- възведена линия Железница - Купена 64 348.00 лв.;

Дт оборот на с/ка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" 888 128.21 лв.;

- блок 15 4 112.80 лв.;
- стол ВУСБ Несебър 80 378.02 лв.;
- бунгала ВУСБ Несебър 108 744.23 лв.;
- блок 61 Г 28 884.95 лв.;
- Многофункционална спортна зала 77 999.00 лв.;
- общекитие ВУСБ Несебър 36 090.63 лв.;
- възведена линия Железница Купена 64 348.00 лв.;
- ЗСС кандална зала 132467.48 лв.;
- ремонт на вентилационна система МФСЗ 245 467.57 лв.;
- кабинет за обучение по журналистика 30954.05 лв.;
- противопожарни врати блок 61 и блок 70 21758.12 лв.;
- ВУСБ "Проф. Иван Стайков" 53 675.68 лв.;
- ЦНПДС 3247.68 лв.

4. По статия 4 "ДМА в процес на придобиване" е отчетено нулево салдо и намаление спрямо салдото на 01.01.2013г. в размер на 5 053 292.93 лв. от с/ки 2071 и 2079, в т. ч.:

730.00 лв.

Параграф 52-05 "Придобиване на стопански инвентар" е в размер на 18

- робот прахосмукачка 6250.00 лв.;
- подпочистващ автомат ЗСС 8160.00 лв.;
- ел. лекаряна 4320.00;

175 830.00 лв. и намаление в размер на 58 433.02 лв. Закупени са:

3. По статия 3 "Стопански инвентар и други ДМА" е отчетено салдо

- камера конвентор 4490.00 лв.;
- климатипи 6640.00 лв.;
- портативна система за анализ на движ. на човека 76880.00 лв.;
- с-ма за мюграфски изследвания 68136.00 лв.;
- портативна система за анализ 14208.00 лв.;
- транспортен уред за просл. за ВУСБ Несебър 1929.00 лв.;
- звукокомесителен пульт 4871 лв.;
- аванс помпи ЗСС 3783 лв.;
- лодка и ремарке 7900.00 лв.;





- ЗСС хандбална зала 132467.48лв.;
 - ремонт на вентилационна система МФС3 245 467.57лв.;
 - кабинет за обучение по журналистика 30954.05лв.;
 - противодимни врати блок 61 и блок 70 21758.12лв.;
 - ВУСБ "Проф. Иван Стайков" 53 675.68лв.;
 - ЦНПДС 3247.68лв.

Кт оборот на с/ка 2079 "Друти ДМА в процес на придобиване" - 5
 651.65лв.

- общ картон /многогодишни растения/ 2444.41 лв.;
 - триизмерна тензорепаратура 3207.24 лв.

Структура на дълготрайните материални активи спрямо общата сума на

ДМА и нефинансовите активи в лева

ДМА	Балансова стойност към 31.12.2013 г.	% спрямо общата сума на дълготрайните материални активи	% спрямо общата сума на нефинансовите активи
Сгради	28 001 460.00	90,60%	87,02%
Компютри, транспортни средства, оборудване	2 730 362.18	8,83%	8,49%
Стопански инвентар и други ДМА	175 830.00	0,57%	0,55%
Общо ДМА	30 907 652.18	100%	96,06%

II ДМА

За периода I-XII.2013г. сашото по сметките за ДМА в размер на 406 509,62лв., като е отчетено увеличаване спрямо 01.01.2013г. в размер на 222 104,23лв., от закупени активи, както следва:

- прог. продукт WORK FLOW, 1 раб. място бл. 70 936,98лв.;
- надгравдане на софтуер за видеонаблиз 3 220,52 лв.;
- софтуерен продукт шахмат 879,73 лв.;
- деловоден софтуер 6 480,00лв.;
- Омекс 2000 1 971,00лв.;
- Прог. продукт Mindplace Mental games 1 045,00лв.;
- софтуерен лиценз за деловодна програма 3 691,00лв.;
- софтуерен комплект за видеоредактиране по дог. №2288/09.04.2013 г. за наука 1 560,00 лв.
- "Въвеждане на нови образователни системи за качество на дистанционното обучение в спорта и свързаните със спорта програми" по проект BG051PO001-4.3.04-0001 202 320,00лв.

1. Дялове, акции и други ценни книжа.
 ДТ са да в размер на 35 575.00 лв. включват:
 - дялове и акции от "НСА-СПОРТ КОНСУЛТ" ЕООД за периода до 31.12.2008г. - 31000.00 лв. по сметка 5111 "Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната";
 - дялове и акции от "НСА-СПОРТ КОНСУЛТ" ЕООД за периода 01.01.2009г. - 31.12.2013 г. - 3000.00 лв. по сметка 5113 "Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната". Финансовият резултат за 2013г. на "НСА-СПОРТ КОНСУЛТ" ЕООД е печалба 2000.00 лева.

Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Нефинансови активи	Отчетна стойност на нефинансовите активи на 30.09.2013г.	% спрямо общата сума на нефинансовите активи към 30.09.2013г.
Дълготрайни материали активи	30 907 652.18	96.06 %
Нематериални дълготрайни активи	406 509.62	1.26 %
Краткотрайни материали активи	862 890.58	2.68%
Общо нефинансови активи	32 177 052.38	100%

Структура на групите нефинансови активи, отнесени към общата сума на нефинансовите активи

В баланса към 31.12.2013г. е отразено изменение на КМА спрямо 01.01.2013г. в увеличение в размер на 60 121,62 лв.
 Изменението представлява компенсирана разлика и се дължи на:
 - закупени материали 1 656 242,37 лв., отчетени по ДТ оборот на сметките от раздел 3 на оборотната ведомост за период 01.01 - 31.12.2013г.- гориво, канцеларски материали, постеген инвентар и облекло, консумативи и резервни части за хардуер, хигиенни материали и материали за поддръжка и ремонт, стоки в бюфета и хранителни продукти за столове;
 - отписани материали 1 596 120,75 лв., отчетени по КТ оборот на сметките от раздел 3 на оборотната ведомост за период 01.01 - 31.12.2013г. Към 31.12.2013г. наличността на КМА е 862 890,58лв.

III. К М А

В структурно отношение относителния дял на Нематериалните дълготрайни активи представлява 0,57 % от общата стойност на нефинансовите активи.



1. Парични средства в брой - с/ка 5011 "Касови наличности" салдо нула лв.

IV. Парични средства - 5 407 415,88 лв.

По статия 6 "Други вземания" крайният баланс е в размер на 398 018,31 лв. и се състои от дебитните салда по сметки:

- с-ка 4213 "Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица" в размер на 104 660,58 лв. от лица и начети на МОЛ от инвентаризации;
- с/ка 4659 "Разчети между бюджетни сметки и фондове за поети осигурителни сметки и данъци" 47 873,00 лв.;
- с/ка 4682 "Разчети за събрани приходи и извършени разходи за извънбюджетни сметки на министерства и ведомства" в отчетна група "Бюджети" в размер на 212 593,38 лв.;
- с-ка 4887 "Вземания от други дебитори - местни лица" със салдо 449,19 лв.;
- с/ка 4961 "Коректив по вземания от местни лица" 32 442,16 лв.;
- провизии по с/ка 4917 "Провизии за непублични вземания срещу местни лица" в размер на нула лева.

По статия 4 "Подотчетни лица" салдото от 2 666,46 лв. представлява неотчетени служебни аванси към 31.12.2013г.

По статия 3 "Предоставени аванси" салдото е 43 248,50 лв. в т.ч.:

- "Анис България" ООД 1314,00 лв.;
- "Доби Прес" ЕООД 7616,00 лв.;
- "Индекс" ООД 15672,00 лв.;
- "Индекс България" ООД 3269,87 лв.;
- "ММ Застрахователен брокер" ООД 3104,38 лв.;
- "Ломбард АС" ООД - апаратура по договор за наука 758,25 лв.;
- "ЕлТрейд" ООД 79,92 лв.;
- "Репистър БГ" ООД 64,53 лв.;
- CIPRYS STATE FAIRS AUTHORITY 1505,99 лв.;
- EABC 391,17 лв.;
- "Даниел СТ" ООД 84,00 лв.;
- "Юнит калърс България" 1228,39 лв.;
- "Пип мениджмънт" ЕООД 8160,00 лв.

По статия 2 "Вземания от клиенти" крайният баланс към 31.12.2013г. е 7 519,66 лв. - ДТ салдо по с/ка 4110 "Вземания от клиенти от страната" е 94 739,01 лв., като са осчетоводени провизии по с/ка 4917 "Провизии за непублични вземания срещу местни лица" в размер на 87 219,35 лв.

III. Други вземания

- акции в "Олимпийски дотържатели пенсионен фонд" АД в размер на 1575 лв. по сметка 5114 "Други дялове и акции в предприятия в страната".



Вземайки предвид стойността на капитала, дългосрочните и краткосрочните задължения и провизии общата отчетна и балансова стойност на пасива на Баланса възлиза на 38 071 хил. лева.

- по статия 1 група III от пасива на Баланса „Провизии за задължения“ е отчетена провизия за персонала по НСС 19 в размер на 1 586 118.20 лв.

- с/ка 4967 „Коректив по задължения към местни лица“ за отчетна група „Бюджети“ 286 884.02 лв.

процедури по ЗОП;
група „Други сметки и дейности“ от депозити във връзка с проверянето на местни лица“ в размер на 400 922.12 лв., като 127 260.09 лв. за отчетна група „Бюджети“ от депозити за обществени и 273 662.03 лв. от отчетна група „Временни депозити, гаранции и други чужди средства“ от местни лица“ в размер на 212 593.38 лв.;

- с/ка 4682 „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за извънбюджетни сметки на министертва и ведомства“ в отчетна група „ИБСФ“ в т.ч.:

- по статия 9 „Други краткосрочни задължения“ са отчетени 900 399.52

лв., в т.ч.:

- по статия 7 „Задължения към персонала“ салдото е 3 291.33 лв. от депонирани хонорари за 2011, 2012 и 2013г.;

лва.

дванадесет вноски за 2013г., или общо 15 вноски на обща стойност 103 170.60 2013г. са преведени три вноски за м. октомври, ноември и декември 2012г. и НСА внася, съгласно потасителен план ежесечно сумата от 6878.04 лв. През „Приходи и администриране на местни данъци и такси“ на Столична община На основание Ревизионен акт №21-433/05.11.2012г. на дирекция 2012г./2.70 лв.;

салдо по с-ка 4544 „Разчети за общински данъци и такси“ /курпортна такса от по чл.248 от ЗКПО в размер на 5 513.87 лв./остатък за внасяне за 2013г.; КТ 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност“ - начислен данък начислено ДДС за м.12.2013г. в размер на 8 940.10 лв.; КТ салдо по с/ка лв. се състои от КТ салдо по с/ка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ - по статия 5 „Задължения за данъци, мита и такси“ салдото 14 456.67

2. Краткосрочни задължения

закупена телефонна централа през 2012г.

отчетна група „Бюджети“, която представлява неизплатена стойност на с/ка 1997 „Други дългосрочни задължения“ е отразено КТ салдо на По статия 3 „Други дългосрочни задължения“

1. Дългосрочни задължения

В. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ



Допълнителна информация

Салдото по с-ка 6503 "Придобиване на материални запаси по стопански начин" – 50 964,80 лв. е формирано от приходите за Издателско-документалния комплекс за издаване на учебници и учебни помагала.

Салдото по с-ка 7198 "Приходи от неустойки, начески и обезщетения" е 7 484,30 лв., състоящо се от:

- 1 368,32 лв. от съдебни вземания по изп.дело30626 - "Афродита 54" Таня Съева Стоменова;

- 175,90 лв. от съдебни вземания по изп.дело 283 - Мая Сандова Борисова;

- 693,27 лв. - Владимир Стоянов Царев;

- 4 787,16 лв. съдебни вземания по изп.дело 20128440400012 - Владимир Влагов;

- 2,70 лв. липси от инвентаризация храна;

- 96,95 лв. от липси на ДМА;

- 360,00 лв. лихва наем фирма "ЕСАП-Илиев и Григоров" ООД.

Салдото по с-ка 7199 "Други приходи" е 8 001,57 лв., в т.ч.:

- 4 245,00 лв. продадени тържни документи за търгове по ЗОП;

- 224,45 лв. предаден брак на вторични суровини.

- 29,86 лв. от други приходи Несебър;

- 3 502,26 лв. годишно изравняване на ДДС за 2013г.

Съгласно т.12.2.14 от ДДС 20/2004 г. са спазени дадените указания за осчетоводяване на преотстъпения данък върху приходите от стопанска дейност на основание Глава 33, чл.248-253 от ЗКПО, по ДТ на с-ка 7014 "Преотстъпени приходи от данъци" е начислен преотстъпен данък 2522,90 лв. с/у КТ с-ка 7682, "Приписани трансфери от/за държавни институции" 2522,90 лв.

Салдото по с-ка 7522 – "Касови трансфери от/за бюджети на Министерствa и ведомствa" е в размер 11 189 428,68 лв.

- субсидия от ДБ - 10 925 984,00 лв.

- ЛЕОНАРДО ДАВИНЧИ - 62 465,94 лв.

- Еразъм - 200 978,74 лв.

Салдото по с-ка 9289 "Други дебитори по условия вземания" през 2013г. са отчетени 26 794,08 лв. от кражби на имущество с документи от полицията

По с-ка 9901 "Земни, гори и трайни насаждения" салдото е 33 179 553,63 лв. с ДТ обороти 306,00 лв. за закупени Тун и КТ обороти 1 782 755,91 лв. от обезценка и отписани активи, в т.ч.:

- земи 33 172 000,00 лв.;

- трайни насаждения 7 553,63 лв.

ЗАЛЪГАНСОВИ АКТИВИ





По с-ка 9903 "Активи с историческа и художествена стойност" с ДТ обороти 10 100.10 лв. и Кт обороти 58 248.51 лв. Обезпечка и описани активи в т.ч.:

- 35 260.00 лв. - арка на НСА;
- 143 150.00 лв. - паметници и скулптури;
- 5 930.00 лв. - параклис;
- 166 260.00 лв. - картини.

С-ка 9904 "Книги в библиотеките" с ДТ салдо в размер на 228 058.47 лв. През 2013г. са закупени книги за 2 850.18 лв.

По с-ка 9909 "Други активи в употреба, изписани като разход" със салдо към 31.12.2013г. в размер на 1 767 291.94 лв. Отчетено е увеличение в сравнение с 01.01.2013г. с 195 536.55 лв., което се дължи на разликата между заприходите /322 016.27 лв./ и отписаните /126 479.72 лв./ активи за периода.

По с-ка 9915 "Прочерени вземания от концесии и наеми" ДТ салдото 7 519.69 лв. е намалено в сравнение с 01.01.2013 година с 18 797.50 лв. /разлика между ДТ и Кт обороти за периода 01.01-31.12.2013г./ от нови и отписани прочерия.

С-ка 9931 "Разходи за стопанска дейност" ДТ салдо е в размер на 732 500.94 лв.

ЗАДЪЛЖАВАНСОВИ ПАСИВИ

По сметка 9200 "Поети задължения по договори" към 31.12.2013г. е отчетено Кт салдо в размер на 368 687.29 лв.

С-ка 9201 "Неуспорени суми от получени дарения, помощи и други безвъзмездно отпуснати средства от страната" приключва отчетния период със салдо 2 142 670.65 лв., в т.ч. постъпили суми за периода 01.01-31.12.2013г. в размер на 282 805.50 лв. и отписани 3 200 лв. Салдото за "Бюджет" е в размер на 2 142 153.10 лв. и за Международни програми 517.55 лв.

По с-ка 9202 "Неуспорени суми от дарения и международни програми от чужбина" е отразено Кт салдо 50 263.75 лв. в т.ч.: бюджет 14 456.77 лв.; международни програми 35 806.98 лв. /Леонардо Да Винчи 32 594.67 лв. и Сократ 3 212.31 лв./;

С-ка 9939 "Приходи от стопанска дейност" приключва с Кт салдо 778 832.58 лв.

Николинка Любенова

ДИРЕКТОР: Н. Любенова

