



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ „ПРОФ. Д-Р ПАРАСКЕВ ИВ. СТОЯНОВ“ – ВАРНА

КЪМ 31.03.2023 г.

Финансовият отчет на Медицински университет – Варна /МУ-Варна/ е изготвен в лева към 31.03.2023 г. и е в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните организации, Единната бюджетна класификация, ДДС №20/2004 г., ДДС №14/2013 г., ДДС №05/30.09.2016 г., ДДС №01/18.01.2023 г., ДДС №02/28.03.2023 г., Счетоводната политика на МУ – Варна, както и с всички нормативни актове и указанията на Министерство на финансите /МФ/. Всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за периода 01.01.2023 г. – 31.12.2023 г. са осчетоводени, като счетоводните записвания са извършени на основата на документална обосновааност и отразяват пълно, вярно и обективно стопанските операции и факти през отчетния период.

Финансовият отчет на МУ-Варна към 31.03.2023 г. включва следните елементи:

- Баланс;
- Отчет за приходите и разходите;
- Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства;
- Приложение, съдържащо обяснителна записка.

Прилаганата счетоводна политика на Медицински университет - Варна през 2023 г. е утвърдена със заповед № Р-100-848/01.12.2021 г., изменена и допълнена със заповед № Р-100-838/29.11.2022 г. Възприетият метод на амортизация е линейния метод. Определената степен на значителност за остатъчната стойност е в размер на 5% от отчетната стойност на актива. При прехвърлянето на амортизируеми активи между МУ - Варна и направление „Студентски общежития и столове“ и в рамките на системата на Министерството на образованието и науката (МОН) се запазва балансовата стойност на отчитане на актива след прехвърляне, като активът се завежда по подхода на директно завеждане по нетна /балансирана/ стойност. Амортизационната политика на МУ-Варна е унифицирана във възможно най-голяма степен с амортизационната политика на първостепенния разпоредител (МОН). Във финансовия отчет на МУ-Варна са начислени амортизации на всички амортизируеми нефинансови активи за периода 01.01.2023 г. – 31.03.2023 г.

Медицински университет – Варна осъществява счетоводството при спазване на всички принципи, регламентирани в чл.26, ал.1 от Закона за счетоводството. Към датата на изготвяне на финансовия отчет МУ – Варна е действащо предприятие и ще остане такова в предвидимо бъдеще. Към 31.03.2023 г. не е налице намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност. Не са налице събития или

условия, които да породят съмнения относно способността на Университета да продължи да функционира като действащо предприятие.

Резултатите от дейността на МУ – Варна през отчетния период показват:

- липса на дългосрочни задължения;
- ниско равнище на задължения към доставчици, в т.ч. липса на просрочени задължения;
- обслужване на сключените договори в срок;
- липса на договори за ползване на заеми;
- спазване на условията по сключени договори за финансиране от външни донори /средства от Европейския съюз, други бюджети и други международни програми/;

Медицински университет – Варна е второстепенен разпоредител с бюджет. Финансовият отчет към 31.03.2023 г. включва и отчета на направление „Студентски общежития и столове“. Направление „Студентски общежития и столове“ (СОС) е обслужващо звено на Медицински университет - Варна за осъществяване на дейността, свързана със студентските общежития и столове. Направление „СОС“ създава комплексни условия за социално-битово осигуряване на студентите, докторантите, специализантите, лица от научно-преподавателския състав чрез осъществяване на дейности по стопанисване и експлоатация на общежитията и студентския стол. Статутът на направление „СОС“ е приет с решение на Академичен съвет № 26 от 18.09.2017г. Направление „СОС“ осъществява своята дейност съгласно Наредбата за ползване на студентските общежития и столове, Правилника за дейността на Медицински университет - Варна и други вътрешни правила и процедури на МУ-Варна.

Медицински университет – Варна няма открити извънбюджетни сметки и банкови сметки за чужди средства.

ОТЧЕТНА ГРУПА „БЮДЖЕТ“

НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ /ДМА/

Възприетият праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 1 000 лв. без ДДС. Компютърните конфигурации и други подобни взаимосвързани активи, на които стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 500 лв. без ДДС, съществените елементи /компютър, монитор/ се завеждат като отделни ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг на същественост и цялата стойност на конфигурацията се разпределя между тях.

Дълготрайните материални активи в Медицински университет се отчитат по цена на придобиване, а получените безвъзмездно, се оценяват по справедлива стойност. След първоначалното признаване като актив, всички ДМА се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Стойността на актива не се променя при текуща подмяна на неговите компоненти, които не са отчетени като разграничими активи. Балансовата стойност на дълготрайните активи се увеличава с

разходите за основен ремонт, реконструкция и модернизация, които водят до подобряване на бъдещата икономическа изгода на активите.

Дълготрайните материални активи в МУ – Варна са с 1 021 375.16 лв. по-малко спрямо 01.01.2023 г. и към 31.03.2023 г. балансовата им стойност е в размер на 70 556 338.89 лв.

Отчетната стойност на ДМА към 31.03.2023 г. е както следва:

- Прилежащи към сгради и съоръжения земи – 3 022 207.16 лв.;
- Административни сгради – 36 249 074.27 лв.;
- Жилищни сгради, общежития и апартаменти – 12 123 182.70 лв.;
- Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси – 1 985 647.35 лв.;
- Други сгради – 1 258 455.42 лв.;
- Компютри и хардуерно оборудване – 17 041 923.33 лв.;
- Машини, съоръжения и оборудване – 53 392 214.56 лв.;
- Леки автомобили – 520 883.77 лв.;
- Други транспортни средства – 1 422 841.37 лв.;
- Стопански инвентар – 3 392 258.38 лв.;
- Незавършено строителство, производство и основен ремонт – 295 162.07 лв.;
- Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване – 9 072.00 лв.;
- Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи – 713 828.43 лв.;
- Други дълготрайни материални активи – 45 525.48 лв.

Амортизацията на ДМА към 31.03.2023 г. е както следва:

- Амортизация на сгради – 5 056 778.86 лв.;
- Амортизация на машини, съоръжения, оборудване – 51 375 458.65 лв.;
- Амортизация на транспортни средства – 1 413 352.60 лв.;
- Амортизация на стопански инвентар – 2 821 208.33 лв.;
- Амортизация на други дълготрайни материални активи – 249 138.96 лв.

Изменението на ДМА през периода е както следва:

1. Сгради

Към 31.03.2023 г. общо сградите на Медицински университет – Варна са с балансова стойност 46 559 580.88 лв. - с 204 239.04 лв. по-малко в сравнение с балансовата им стойност към 31.12.2022 г. Отчетната им стойност е в размер на 51 616 359.74 лв. Начислената амортизация за отчетния период е в размер на 204 239.04 лв. По видове сгради изменението е както следва:

- Административни сгради – без изменение през отчетния период. Начислената амортизация през периода е в размер на 145 615.71 лв.
- Жилищни сгради, общежития и апартаменти - без изменение през отчетния период. Начислената амортизация през периода е в размер на 46 916.49 лв.
- Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси – без изменение през отчетния период. Начислената амортизация за периода е в размер на 6 250.56 лв.
- Други сгради – без изменение през отчетния период. Начислената амортизация за периода на другите сгради е в размер на 5 456.28 лв.

2. Компютри, транспортни средства, оборудване

Към 31.03.2023 г. общо компютрите, транспортните средства и оборудването в МУ-Варна са с балансова стойност 19 589 051.78 лв. - със 776 150.75 лв. по-малко в сравнение с балансовата им стойност към 31.12.2022 г. Изменението им през периода е както следва:

- Компютри и хардуерно оборудване - изменението за периода е както следва: закупени – на стойност 178 488.82 лв., прекласифицирани активи от сметка 3020 „Материали“ – на стойност 10 507.21 лв., прехвърлени на направление „СОС“ в размер 1 589.26 лв., намаление в размер на 144.83 - в резултат на брак, Амортизацията на компютрите и хардуерното оборудване през периода е в размер на 460 198.20 лв., а отписаната амортизация – в размер на 61 563.87 лв.

- Други машини, съоръжения и оборудване - изменението за периода е както следва: придобити - на стойност 951 317.39 лв. и намаление в размер на 77 495.66 лв. – отписани активи в резултат на брак. Начислената амортизация през периода е в размер 1 425 825.76 лв., а отписаната, поради брак – 77 495.66 лв.

- Леки автомобили - без изменение през отчетния период. Амортизацията през периода е в размер 7 318.86 лв.

- Други транспортни средства - без изменение през отчетния период. Начислената амортизация през периода е в размер 22 949.52 лв.

3. Стопански инвентар и други ДМА

Към 31.03.2023 г. балансовата стойност на стопанския инвентар и другите ДМА в МУ-Варна е в размер на 1 081 265.00 лв. и е с 42 485.37 лв. по-малко в сравнение с балансовата им стойност в началото на периода. Изменението на стопанския инвентар и другите ДМА през отчетния период е както следва:

- Стопански инвентар - придобит на стойност 23 708.52 лв. и отписан в резултат на брак - на стойност 1 908.00 лв. Начислената амортизация на стопанския инвентар през периода е в размер на 59 591.13 лв., а отписаната амортизация – 1 908.00 лв.

- Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи – без изменение през отчетния период. Начислената амортизация за периода е в размер на 5 030.85 лв.

- Други ДМА – придобити на стойност 12 918.00 лв. Начислената амортизация за периода е в размер на 14 489.91 лв.

4. ДМА в процес на придобиване

Към 31.03.2023 г. балансовата стойност на ДМА в процес на придобиване е в размер на 304 234.07 лв. – с 1 500 лв. повече в сравнение с началото на периода. Изменението на ДМА в процес на придобиване през отчетния период е както следва:

- Незавършено строителство, производство и основен ремонт – увеличение с 1 500 лв., в резултат на извършени разходи във връзка с предстоящ основен ремонт.

- Други ДМА в процес на придобиване – без изменение през отчетния период.

5. Земи, гори и трайни насаждения

Към шифър „Земи, гори и трайни насаждения“ в баланса са отразени прилежащите към сгради и съоръжения земи на МУ - Варна, които към 31.03.2023 г. са с балансова стойност в размер на 3 022 207.16 лв. и са без изменение в сравнение с началото на периода.

През отчетния период са извършени увеличения в стойността на вече придобити дълготрайни материални активи по групи активи както следва:

- Компютри и хардуерно оборудване – с 316.80 лв.;
- Други машини, съоръжения, оборудване – с 21 109.00 лв.;

Поетите ангажименти за основен ремонт и придобиване на ДМА към 31.03.2023 г. са в размер на 10 619 812.07 лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайните материални активи към 31.03.2023 г. по групи активи е както следва:

- Компютри и хардуерно оборудване – 8 730 413.55 лв.
- Други машини, съоръжения, оборудване – 21 224 696.84 лв.
- Леки автомобили – 365 163.77 лв.;
- Други транспортни средства – 447 222.17 лв.;
- Стопански инвентар – 1 945 230.42 лв.;
- Капитализирани разходи по наети/ предоставени за ползване ДМА - 148 939.92лв.

Отчетната стойност на отписаните дълготрайните материални активи към 31.03.2023 г. по групи активи е както следва:

- Компютри и хардуерно оборудване – 61 708.70 лв.;
- Други машини, съоръжения, оборудване – 77 495.66 лв.;
- Стопански инвентар – 1 908.00 лв.

Към 31.03.2023 г. няма дълготрайни материални активи, които временно са изведени от употреба.

НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ /НДА/

Нематериални дълготрайни активи, закупени от външен доставчик се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Нематериални дълготрайни активи, получени в резултат на безвъзмездна сделка се оценяват по справедлива стойност.

Програмните продукти се признават балансово като НДА, независимо от стойността, по която са придобити.

Нематериални дълготрайни активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за нематериални дълготрайни активи, се разделят на съставни части и всяка част се третира като самостоятелен актив.

След първоначално признаване НДА се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и загубите от обезценка.

Нематериалните дълготрайни активи в МУ – Варна са с 35 595.21 лв. повече спрямо началото на периода и към 31.03.2023 г. балансовата им стойност е 754 833.24 лв. Амортизацията на НДА към 31.03.2023 г. е в размер на 3 507 702.68 лв.

Отчетната стойност на нематериалните дълготрайни активи към 31.03.2023 г. е както следва:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – 4 053 266.21 лв.;
- Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. – 37 241.93 лв.;
- Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване – 7 551.44 лв.;
- Други нематериални дълготрайни активи – 164 476.34 лв.

Изменението на нематериалните дълготрайни активи през периода е както следва:

1. Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – придобити активи на стойност 144 119.38 лв., в т.ч. получени като дарение в натура в размер на 18 396.00 лв. и отписани – на стойност 60 442.25 лв. Начислената амортизация за периода е в размер на 122 358.86 лв.

2. Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. – придобити активи на стойност 16 450.92 лв. Начислената амортизация за периода е в размер на 1 455.26 лв.

3. Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване – без изменение през отчетния период.

4. Други нематериални дълготрайни активи – без изменение през отчетния период. Начислената амортизация за периода е в размер на 1 160.97 лв.

Начислената амортизация на нематериалните дълготрайни активи общо през периода е в размер на 124 975.09 лв.

За отчетния период са извършени увеличения в стойността на вече придобити нематериални дълготрайни активи по групи активи както следва:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – с 2 760.00 лв.

Към 31.03.2023 г. в МУ-Варна поетите ангажименти за придобиване на НДА са в размер на 22 600.00 лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални дълготрайни активи към 31.03.2023 г. по групи активи е както следва:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – 1 905 656.38 лв.;

- Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. – 2 100 лв.;

- Други нематериални дълготрайни активи – 146 146.34 лв.

КРАТКОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Стоково-материални запаси се оценяват по доставна стойност, която включва разходите по закупуването. Търговската отстъпка, рабат и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите за покупка. Методът за отписване на стоково-материални запаси при тяхното потребление е конкретно определена стойност.

Към 31.03.2023 г. краткотрайните материални активи (КМА) в МУ - Варна са на обща стойност 1 832 317.21 лв., в т. ч.:

Незавършено производство - на стойност 928.00 лв.;

Материали – на стойност 1 617 305.40 лв.

Продукция – на стойност 163 052.38 лв.

Стоки – на стойност 51 031.43 лв.

Изменението на краткотрайните материални активи общо през отчетния период е в посока на увеличение с 36 452.08 лв.

ФИНАНСОВИ АКТИВИ

ДЯЛОВЕ, АКЦИИ И ДРУГИ ЦЕННИ КНИЖА

На 11.03.2016 г. е създадено дружество „МЕДУНИФАРМ“ ЕООД, вписано в Търговски регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 203966735, със седалище и адрес на

управление гр. Варна, бул. „Цар Освободител“ № 84. Едноличен собственик на капитала на дружеството е Медицински университет „Проф. д-р Параскев Стоянов“ с дял от 300 000 лв., представляващ 100% от капитала на дружеството. „МЕДУНИФАРМ“ ЕООД е с предмет на дейност: провеждане на специализирано обучение, научноизследователска, консултантска дейност, производствена и търговска дейности, свързани със стопанската реализация на научноизследователски продукти, търговия на дребно с лекарствени продукти и медицински изделия, както и всяка друга, незабранена от закона дейност.

На 25.07.2016 г. е създадено сдружение с обществено полезна дейност с наименование „Музей за история на медицината - Варна“, вписано в Регистър Булстат с ЕИК 177056240 със седалище гр. Варна, ул. „Параскева Николау“ № 7 и учредители: Медицински университет „Проф. д-р Параскев Стоянов“ - Варна, УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД, ЕИК 103562052 и сдружение „Български червен кръст“ с ЕИК 000703415. Сдружението е вписано в регистъра за юридически лица с нестопанска цел.

С Решение на Министерски съвет № 170 от 22.03.2018 г. на Медицински университет – Варна са предоставени правата на едноличния собственик на капитала по управлението на Университетска многопрофилна болница за активно лечение „Света Марина“ ЕАД - Варна за срока на акредитационната оценка на лечебното заведение, определена със Заповед № РД-17-8 от 25.01.2018 г. на министъра на здравеопазването.

С Решение на Общински съвет – Варна по протокол № 42 от 01.08.2019 г. в полза на Медицински университет – Варна са предоставени правата на едноличния собственик на капитала по управлението на Специализирана болница по очни болести за активно лечение - Варна за срока по чл.91, ал.10 от Закона за лечебните заведения.

С договор за дарение на дружествени дялове № Д22001196ВН от 24.08.2022 г., в изпълнение на решение № 968-1 по протокол № 26/17.05.2022 г. на Общински съвет – Варна, Община Варна като едноличен собственик на капитала на „Специализирана болница по очни болести за активно лечение – Варна“, ЕИК 000091879, прехвърля на Медицински университет – Варна безвъзмездно правото на собственост върху 13 109 дяла, представляващи 100% от капитала на дружеството. Съгласно писмо с вх. № 007-107/12.10.2022 г. от Община Варна, стойността на прехвърлените дружествени дялове, е в размер на 448 301 лв.

Към 31.03.2023 г. в МУ - Варна дяловете, акциите и другите ценни книжа са в размер на 1 012 269.43 лв. – без изменение в сравнение с началото на периода.

ВЗЕМАНИЯ ОТ ЗАЕМИ

Към 31.03.2023 г. МУ - Варна няма вземания от заеми.

ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Към 31.03.2023 г. в баланса на МУ – Варна другите вземания са общо в размер на 2 197 395.52 лв. и са с 1 557 204.19 лв. повече, в сравнение с началото на периода. Включват вземания от клиенти, предоставени аванси, подотчетни лица и други вземания.

Вземанията от клиенти към 31.03.2023 г. са на стойност 34 071.72 лв. и са с 30 492.95 лв. повече в сравнение с началото на периода. Вземанията от клиенти са във връзка със

сключени договори за консигнация, за предоставяне на услуги, договори за спонсорство и др., в т. ч.:

- Вземания от клиенти от страната – 33 889.78 лв.;
- Вземания от клиенти от чужбина – 181.94 лв.

Предоставените аванси към 31.03.2023 г. са на стойност 960 280.26 лв. и са с 450 009.51 лв. повече в сравнение с началото на периода. Предоставени са на доставчици за материали, горива, услуги, ремонт, застраховки, придобиване на активи и др. Вземанията по аванси от доставчици от страната са в размер на 901 754.32 лв., а тези от чужбина – 60 307.94 лв. Вземанията по аванси към доставчици от сектор „Държавно управление“ за здравно-осигурителни дейности са в размер на 200.00 лв. За просрочените вземания по аванси от доставчици начислените провизии са в размер на 1 982.00 лв.

Вземанията от подотчетни лица към 31.03.2023 г. са в размер на 6 140.26 лв. и са с 6 140.26 лв. повече в сравнение с началото на периода.

Другите вземания към 31.03.2023 г. са в размер на 1 196 903.28 лв. и са с 1 131 547.37 лв. повече в сравнение с отчетените към 31.12.2022 г. Другите вземания включват:

- Вземания от студенти – местни лица – 21 372.02 лв. - за начислени такси за обучение, наеми и ел. енергия;
- Вземания от студенти – чуждестранни лица – 152 098.94 лв. - за дължими такси за обучение;
- Вземания от общини за временни депозити и гаранции - 900.00 лв. – от община Сливен, във връзка с депозити за наеми на апартамент;
- Вземания (приходно-разходни позиции) от бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 1 361.88 лв.
- Вземания от други дебитори - местни лица (финансиращи позиции) – 15 792.03 лв., във връзка с предоставени депозити и вземания от Банка ДСК по договор за инкасо на парични средства.
- Вземания от други дебитори – местни лица /приходно-разходни позиции/ – 25 638.30 лв.;
- Вземания от други дебитори - чуждестранни лица (приходно-разходни позиции) – 100.00 лв.;
- Начислените провизии за просрочените други вземания са в размер на 19 340.61 лв.;
- Левови преводи между сметки на бюджетни организации в процес на сепълмент в края на периода – 998 980.72 лв.

Просрочените вземания са осчетоводени задбалансово и към 31.03.2023 г. са отразени по сметка 9919 *Други просрочени вземания* – в размер на 186 531.67 лв. Те са подробно описани в приложената обяснителна записка към справка за просрочени вземания и задължения към отчета за касовото изпълнение на бюджета. За просрочените вземания са начислени провизии.

Към 31.12.2022 г. провизиите за непублични вземания срещу местни лица на МУ – Варна са в размер на 13 944.66 лв., а провизиите за непублични вземания срещу чуждестранни лица са в размер на 5 468.52 лв. През отчетния период са сторнирани и

възстановени провизии за непублични вземания срещу местни лица в размер на 91.46 лв., във връзка с погасени вземания. През отчетния период са начислени провизии за непублични вземания срещу местни лица в размер на 146.63 лв. и провизии за непублични вземания срещу чуждестранни лица в размер на 1 854.26 лв., във връзка с просрочени вземания. В края на отчетния период провизиите за непублични вземания общо са в размер на 21 322.61 лв. и са във връзка с просрочени вземания от студенти за такси за обучение и суми по заведени съдебни дела.

Към 31.12.2022 г. провизиите за бъдещи плащания към персонала са в размер на 9 488 936.74 лв. Наличните провизии в началото на периода са сторнирани. В края на периода провизиите за бъдещи плащания към персонала са с нулева стойност.

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства в банковите сметки на МУ – Варна към 31.03.2023 г. са в размер на 36 916 644.18 лв. Крайните салда по сметки 5001 *Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка* и 5014 *Текущи банкови сметки във валута* съответстват на наличностите в отчетна форма НАЛ 3 и фигурират на съответните позиции в отчета за касовото изпълнение на бюджета. Спрямо 31.12.2022 г. изменението на паричните средства по банковите сметки е в посока на увеличение – със 7 308 272.73 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо през 2023 г. не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздел 6 и раздел 7 със сметките от гр. 11, гр. 12. Към 31.03.2023г. разполагаемият капитал е на стойност 58 516 533.12 лв., акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 27 571 447.60 лв., а изменението на нетните активи за периода е в посока на увеличение и е 22 846 732.41 лв.

ПАСИВИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

ДЪЛГОСРОЧНИ И КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31.03.2023 г. МУ – Варна няма дългосрочни задължения.

Краткосрочните задължения към 31.03.2023 г. са общо на стойност 4 335 085.34 лв. и са с 5 435 395.62 лв. по-малко в сравнение с началото на периода. Краткосрочните задължения включват:

1. Задължения към доставчици

Към 31.03.2023 г. задълженията към доставчици на МУ-Варна са в размер на 328 420.77 лв. и са с 49 811.24 лв. повече в сравнение с началото на периода. Задълженията към доставчици са както следва:

- Задължения към доставчици от страната – 295 180.77 лв. - за вода, горива, ел. енергия, услуги, материали, компютри и хардуерно оборудване и др.;
- Задължения към доставчици /приходни позиции/ - 33 240.00 лв.;

2. Получени аванси

Към 31.03.2023 г. получените аванси в МУ-Варна са в размер на 171 553.40 лв. В сравнение с началото на периода, получените аванси са с 5 822 215.36 лв. по-малко и включват:

- Задължения по аванси към клиенти от страната – 11 156.11 лв., във връзка с надвнесени такси за обучение и др. авансово преведени суми;
- Задължения по аванси към клиенти от чужбина – 160 397.29 лв., във връзка с надвнесени такси за обучение.

3. Задължения за данъци, мита и такси

Задълженията на МУ-Варна за данъци, мита и такси са с 54 821.23 лв. повече спрямо 31.12.2022 г. и към 31.03.2023 г. са в размер на 214 499.16 лв., в т.ч.:

- Разчети за данък добавена стойност – 25 563.21 лв.;
- Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност/Разчети за корпоративен данък – 118 686.26 лв.;
- Разчети за други държавни данъци – 70 241.29 лв.
- Задължения за общински данъци, такси и административни санкции – 8.40 лв.

4. Задължения към персонала

Задълженията към персонала на МУ - Варна са със 165.09 лв. по-малко, в сравнение с предходната година и към 31.03.2023 г. са в размер на 863.48 лв.

5. Други краткосрочни задължения

В сравнение с началото на периода другите краткосрочни задължения са с 282 022.18 лв. повече и към 31.03.2023 г. са в размер на 3 619 748.53 лв., в т.ч.:

- Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" – 2 068 796.41 лв., във връзка с получени аванси по проекти;
 - Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства – 3 306 645.46 лв.;
 - Временни депозити, гаранции и други чужди средства от държавни/общински предприятия – 1 800.00 лв.;
 - Задължения по временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица – 274 146.82 лв.;
 - Задължения по временни депозити, гаранции и други чужди средства от чуждестранни лица – 4 800.73 лв.;
 - Задължения към други кредитори – местни лица (приходно-разходни позиции) – 32 355.52 лв.;
 - Коректив за задължения към бюджетни организации – 2 068 796.41 лв.;
- Медицински университет – Варна спазва ангажиментите си по сключени договори и задълженията се погасяват в срок.

ПРОВИЗИИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

Към 31.12.2022 г. провизиите и отсрочени постъпления са в размер на 9 495 187.74 лв., в т.ч.:

- бъдещи плащания към персонала в размер на 9 488 936.74 лв.;
- отсрочени помощи, дарения и трансфери – 6 251.00 лв.

Наличните провизии и отсрочени постъпления във връзка с бъдещи плащания към персонала и отсрочени помощи, дарения и трансфери в началото на периода са сторнирани.

Изменението на провизиите и отсрочените постъпления през отчетния период е в посока на намаление с 9 495 187.74 лв. и към 31.03.2023 г. са с нулева стойност.

ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства. Авансовите плащания от клиентите не са приход, а всяко получено плащане се признава за пасив докато услугата се предостави на клиента.

Текущи приходи

Към 31.03.2023 г. текущите приходи на Медицински университет - Варна са в размер на 23 693.564.22 лв. и представляват 68.65% от текущите приходи през 2022 г.

С най-голям относителен дял са приходите от услуги /предимно от такси за обучение на студенти/, които са в размер на 23 524 590.17 лв. и са 69.65% от приходите от услуги през 2022 г. Приходите от наеми са в размер на 183 473.15 лв. и са 28.72% от приходите от наеми през 2022 г.

Данъците, осигурителни вноски и приравнените на тях приходи през периода са в размер на /-/ 15 037.52 лв., като през 2022 г. същите са в размер на /-/ 55 934.22 лв.

Другите текущи приходи към 31.03.2023 г. са в размер на 538.42 лв., в т.ч.:

- Приходи от неустойки, начети и обезщетения – 478.42 лв. и
- Други приходи – от предадени отпадни суровини – 60.00 лв

Продажби на нефинансови активи

Към 31.03.2023 г. продажбите на нефинансови активи в Медицински университет – Варна са в размер на 348 416.14 лв., в т.ч.:

- Приходи от продажба на продукция – 317 813.22 лв.;
- Приходи от продажба на стоки – 30 602.92 лв.

Продажбите на нефинансови активи представляват 29.29% от продажбите на нефинансови активи през 2022 г.

Коректив за приходи

Към 31.03.2023 г. корективът за приходите е коректив за данък върху приходите от стопанска дейност, който е в размер на /-/ 26 003.12 лв. През отчетния период отчисленията за данък върху приходите от стопанска дейност по ЗКПО са 28.06% от същите през 2022г.

Приходи от застрахователни обезщетения

През отчетния период не са реализирани приходи от застрахователни обезщетения.

Приходи от помощи и дарения

Към 31.03.2023 г. приходите от помощи и дарения са в размер на 34 387.00 лв., в т.ч.:

- Получени текущи помощи и дарения от страната – 300.00 лв.;
- Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната – 27 836.00 лв.;
- Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от страната - /минус/ 6 251.00 лв.

В отчета за приходите и разходите на МУ-Варна към 31.03.2023 г. общо приходите, помощите и даренията през отчетния период са в размер на 24 050 364 лв. и са 67.44% от реализираните през 2022 г.

РАЗХОДИ

Текущи нелихвени разходи

Към 31.03.2023 г. текущите нелихвени разходи са в размер на 9 417 861.49 лв. и представляват 13.17% от текущите нелихвени разходи през 2022 г.

Разходите за материали през отчетния период са в размер на 1 367 640.84 лв., в т.ч.:

- Разходи за горива, вода и енергия – 436 118.61 лв.;
- Разходи за канцеларски материали – 32 027.33 лв.;
- Разходи за храна – 132 342.61 лв.;
- Разходи за учебни материали и помагала – 279 823.61 лв.;
- Разходи за постелен инвентар и работно облекло – 10 929.36 лв.;
- Разходи за строителни материали – 1 686.10 лв.;
- Разходи за консумативи и резервни части за хардуер – 68 061.73 лв.;
- Разходи за други резервни части – 49 000.73 лв.;
- Разходи за други материали – 357 650.76 лв.

През отчетния период разходите за материали са 14.52% от текущите нелихвени разходи на МУ-Варна и 24.65% от разходите за материали през 2022 г.

Разходите за външни услуги и наеми към 31.03.2023 г. са в размер на 1 114 414.79 лв., в т.ч.:

- Разходи за текущ ремонт – 251 476.72 лв.;
- Разходи за транспорт – 519.42 лв.;
- Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги – 35 528.60 лв.;
- Разходи за квалификация и преквалификация на персонала – 8 196.00 лв.;
- Разходи за поддръжка на софтуер – 475 374.98 лв.;
- Разходи за поддръжка на хардуер – 40 472.20 лв.;
- Други разходи за външни услуги – 270 061.18 лв.;
- Разходи за наеми в страната – 7 179.15 лв.;
- Приписани разходи за наеми – 25 606.54 лв.

Разходите за външни услуги и наеми към 31.03.2023 г. са 11.83% от текущите нелихвени разходи на МУ-Варна и 32.15% от същите разходи през 2022 г.

Разходите за амортизации към 31.03.2023 г. са в размер на 2 324 432.96 лв. и са с относителен дял от текущите нелихвени разходи в размер на 24.68% , в т.ч.:

- Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи –124 975.09 лв.;
- Разходи за амортизация на сгради – 204 239.04 лв.;
- Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване –1 885 838.56 лв.;
- Разходи за амортизация на транспортни средства – 30 268.38 лв.;
- Разходи за амортизация на стопански инвентар – 59 591.13 лв.;
- Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи –19 520.76 лв.

Разходите за амортизации през отчетния период са 25.60% от същите разходи през 2022 г.

Разходите за възнаграждения на персонала са с относителен дял в текущите нелихвени разходи в размер на 28.04% и към 31.03.2023 г. са в размер на 2 640 453.70 лв. В разходите за възнаграждения на персонала са включени:

- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения – 12 000 390.37 лв.;

- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения – 120 893.07 лв.;

- Разходи за заплати и възнаграждения на чуждестранни лица – 7 653.00 лв.;

- Сторнирани разходи за провизии за персонал – /-/ 9 488 936.74 лв.;

- Разходи за възнаграждения на персонал в натура – 454.00 лв.

Разходите за възнаграждения на персонала към 31.03.2023 г. са 5.62% от същите разходи през 2022 г.

Разходите за осигурителни вноски са 17.24% от текущите нелихвени разходи и към 31.03.2023 г. са в размер на 1 623 959.27 лв., в т.ч.:

- Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване – 983 544.08 лв.;

- Разходи за здравно осигуряване – 416 311.79 лв.;

- Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване – 224 103.40 лв.

Разходите за осигурителни вноски към 31.03.2023 г. са 28.41% от същите разходи през 2022 г.

Разходите за данъци и такси са 98.05% от разходите за данъци и такси през 2022 година и към 31.03.2023 г. са в размер на 250 601.03 лв., в т.ч.:

- Разходи за държавни такси – 6 633.50 лв.;

- Разходи за общински такси – 191 043.00 лв.;

- Разходи за държавни данъци – 9 084.56 лв.;

- Разходи за общински данъци – 43 839.97 лв.;

Разходите за данъци и такси представляват 2.66% от текущите нелихвени разходи към 31.03.2023 г.

Разходите за командировки 31.03.2023 г. са в размер на 34 228.64 лв. и са 18.44% от разходите за командировки през 2022 г. и 0.36% от текущите нелихвени разходи към 31.03.2023 г. Разходите за командировки в страната са в размер на 11 546.68 лв., а разходите за командировки в чужбина – 22 681.96 лв.

Разходите за застраховане и други финансови услуги са в размер на 20 097.13 лв. към 31.03.2023 г. и са 24.37% от същите разходи през 2022 година. Включват:

- Разходи за банково обслужване на сметки и плащания – 291.49 лв.;

- Разходи за застраховане – 18 401.42 лв.;

- Разходи за други финансови услуги и комисионни – 1 404.22 лв.

Другите нелихвени разходи към 31.03.2023 г. са в размер на 40 123.70 лв., които са 20.81% от същите разходи през 2022 г. В другите нелихвени разходи са включени:

- Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви – 12 572.85 лв.;

- Други разходи в страната – 27 550.85 лв.;

Разходите за провизии за вземания към 31.03.2023 г. са в размер на 1 909.43 лв. и представляват:

- Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции) – 2 000.89 лв.

- Сторнирани /възстановени/ провизии за други вземания /приходно-разходни позиции/ - 91.46 лв.

Балансова стойност на продадени нефинансови активи

Балансова стойност на продадените нефинансови активи към 31.03.2023 г. е в размер на 486 248.80 лв. – 73.27% от балансовата стойност на продадените нефинансови активи през 2022 г. Балансовата стойност на продадената продукция е в размер на 464 853.79 лв., а балансовата стойност на продадените стоки – 21 395.01 лв.

Трансфери към домакинствата

Трансферите към домакинствата към 31.03.2023 г. са в размер на 853 393.00 лв., което е 28.72% от трансферите към домакинствата през 2022 г., в т.ч.:

- Разходи за стипендии на местни лица – 784 273.00 лв.;
- Разходи за стипендии чуждестранни лица – 69 120.00 лв.;

Субсидии и капиталови трансфери

Субсидиите и капиталовите трансфери към 31.03.2023 г. са в размер на 100.00 лв., които са 1.08% от същите през 2022 г. Включват субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации в размер на 100.00 лв.

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 31.03.2023 г. са в размер на 125 653.72 лв. и са 113.28% от разходите за активи, капитализирани в ДСД през 2022 г. Включват разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките в размер на 125 653.72 лв.

Коректив за разходи и придобиване на активи

Корективът за придобиване на активи към 31.03.2023 г. е в размер на /минус/ 507 725.34 лв. Това са разходите за придобиване на материални запаси по стопански начин през отчетния период и са 60.57% от същите през 2022 г.

Общо разходите на Медицински университет – Варна през отчетния период са в размер на 10 375 531.76 лв. и са 13.94% от разходите през 2022 г. Извършените разходи в МУ-Варна допринасят за развитието на Университета като модерен международен и конкурентноспособен европейски академичен център за образование, спорт и отдых. С целесъобразно извършените разходи, МУ-Варна продължава да работи за превръщането си в носител на основните и най-важни ценности - високо качество на образованието; стабилна среда за обучение, практика, живот и спорт на студентите; гарантиране на научен и преподавателски потенциал.

ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ

Общо трансферите между бюджетни организации към 31.03.2023 г. са в размер на 9 282 659.74 лв. и са 24.70% от трансферите между бюджетни организации през 2022 г. Включват касови трансфери между бюджетни организации /нето/ в размер на 9 242 015.68 лв. и приписани трансфери между бюджетни организации /нето/ в размер на 40 644.06 лв.

Касовите трансфери между бюджетни организации /нето/ включват:

- Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 5 561 911.96 лв.;

- Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – /минус/ 19 227.16 лв.;
 - Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица – 842 825.26 лв.;
 - Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО – 1 710 632.28 лв.;
 - Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване – 691 013.37 лв.;
 - Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно и здравно осигуряване – 399 212.73 лв.;
 - Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци – 55 647.24 лв.;
- Приписаните трансфери между бюджетни организации /нето/ са както следва:
- Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 15 037.52 лв.;
 - Приписани трансфери от/за общини – 25 606.54 лв.

РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИТЕ ОПЕРАЦИИ

Резултатът от финансовите операции към 31.03.2023 г. е в размер на /минус/ 7 773.69 лв. За сравнение през 2022 г. резултатът от финансовите операции е /минус/ 16 287.41 лв. Реализираните курсови разлики от операции с валутни активи са в размер на /минус/ 7 179.86 лв., а реализираните курсови разлики от операции с валутни пасиви са в размер на /минус/ 593.83 лв.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

Прехвърлени нетни активи

Прехвърлените нетни активи между бюджетни организации към 31.03.2023 г. са в размер на 44 572.06 лв., в т.ч.:

- Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз" – 411.59 лв.;
- Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" – 18 652.07 лв.;
- Прехвърлени материални запаси от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" - /минус/ 1 056.00 лв.;
- Прехвърлени финансови активи (приходно-разходни позиции) от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" – 26 564.40 лв.

Прехвърлените нетни активи към 31.03.2022 г. са 6% от прехвърлените нетни активи през 2022 г.

Промяна в нетните активи от преоценки /нето/

Към 31.03.2023 г. промяната в нетните активи от преоценки /нето/ е в размер на /минус/ 598.48 лв., в т.ч.:

- Преоценки на финансови активи (приходно-разходни позиции) – /-/598.40 лв.;
- Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции) – 0.08 лв.;

За сравнение, през 2022 г. преоценките на нетните активи са в размер на 843 758.24 лв.

Прираст на нетните активи от други събития

Към 31.03.2023 г. прирастът на нетните активи от други събития е в размер на 1 536.15 лв., в т.ч.:

- Отписани задължения (приходно-разходни позиции) към други местни лица – 146.33 лв;
 - Отписани задължения (финансиращи позиции) към други местни лица – 209.92 лв.
 - Увеличение на материални запаси от други събития – 1 179.90 лв.;
- Прирастът на нетните активи от други събития през отчетния период е 7.12% от прираста на нетните активи от други събития през 2022 г.

Намаление на нетните активи от други събития

Намалението на нетните активи от други събития към 31.03.2023 г. е в размер на 148 495.85 лв., в т.ч.:

- Отписани други вземания (приходно-разходни позиции) от местни лица – 0.60 лв.;
- Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития – 357.23 лв.;
- Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития – 148 138.02 лв.

Намалението на нетните активи от други събития е в резултат най-вече на осчетоводени разходи, отнасящи се за предходен отчетен период и 66.98% от намалението на нетните активи от други събития през 2022 г.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Към 31.03.2023 г. в МУ – Варна се намират чужди дълготрайни активи на стойност 1 397 452.58 лв. и чужди материални запаси за съхранение, разпределение и управление на стойност 51 158.48 лв.

Наличните ангажименти по сключени договори – отчитани по сметка 9200 *Поети ангажименти за разходи – наличности* към 31.03.2023 г. в отчетна група „Бюджет“ са в размер на 17 943 334.22 лв. – с 1 031 037.78 лв. по-малко в сравнение с наличните ангажименти в началото на периода.

Получените гаранции и поръчителства към 31.03.2023 г. са в размер на 426 577.74 лв. – с 50 096.69 лв. по-малко в сравнение с началото на периода.

Условните вземания от други дебитори в края на периода са в размер на 1 244.90 лв. – без изменение за отчетния период.

През отчетния период са възникнали ангажименти за разходи в размер на 2 977 701.62 лв. Възникналите ангажименти за разходи с незабавна реализация са в размер на 975 297.75 лв. Реализираните ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение са в размер на 5 149 107.33 лв. Вътрешните трансфери на поети ангажименти за разходи са в размер на 10 602.89 лв. Корекциите в обема /стойността на поетите ангажименти за разходи са в размер на 400 620.30 лв. Анулираните /канцелирани/ поети ангажименти за разходи са в размер на 224 947.23 лв.

Възникналите нови задължения за разходи през отчетния период са в размер на 5 149 107.33 лв.

Активите в употреба, изписани като разход са с 41 992.02 лв. повече в сравнение с началото на периода и към 31.03.2023 г. са в размер на 8 005 575.93 лв.

Към 31.03.2023 г. другите просрочени вземания са в размер на 186 531.67 лв. В сравнение с началото на периода изменението на другите просрочените вземания е в посока на увеличение - със 134 687.31 лв.

ОТЧЕТНА ГРУПА „СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ“

В отчетна група „СЕС“ МУ-Варна отчита получените и изразходвани средства от ЕС, администрирани от Националния фонд, други средства от ЕС, средства от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“ и средства по други международни програми. Отчетните данни са представени съответно в оборотните ведомости: „Сметки за средства от ЕС“ – NF-KSF, „Сметки за средства от ЕС“ – RA, „Сметки за средства от ЕС“ – DES.

В „Сметки за средства от ЕС“ – NF-KSF са отчетени получените и изразходвани средства по Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014 -2020 г. към **Европейски фонд за регионално развитие**, по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ 2014 - 2020 г. към **Европейски социален фонд** и по Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014 -2020г. към **Европейски социален фонд**.

В "Сметки за средства от ЕС" – RA са отчетени изразходваните средства по Програмата за морско дело и рибарство 2014 – 2020 (ПМДР 2014-2020) по приоритет на Съюза 6 „Насърчаване на изпълнението на интегрираната морска политика”.

В „Сметки за средства от ЕС“ – DES – средствата по програма „Еразъм“ „Хоризонт 2020“ и други.

НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

В отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ към 31.03.2023 г. МУ-Варна няма нефинансови активи.

ФИНАНСОВИ АКТИВИ

ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания към 31.03.2023 г. са в размер на 3 328 549.92 лв. и са със 401 712.90 лв. по-малко в сравнение с началото на периода. Включват предоставени аванси, подотчетни лица и други вземания.

Предоставените аванси са в размер на 17 660.31 лв. – с 4 136.63 лв. повече в сравнение с предоставените аванси в началото на периода, в т.ч.:

- Доставчици по аванси от страната – 17 660.31 лв.

Вземанията от подотчетни лица към 31.03.2023 г. са в размер на 4 244.15 лв. – с 4 244.15 лв. повече в сравнение с началото на периода.

Другите вземания са в размер на 3 306 645.46 лв. – с 393 332.12 лв. повече в сравнение с другите вземания в началото на периода и включват:

- Вземания за подлежащи на възстановяване неусвоени субсидии и капиталови трансфери – 693 190.67 лв.;

- Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства – 3 306 645.46 лв.;
- Коректив за вземания от местни лица – 207 362.49 лв.
- Коректив за вземания от чуждестранни лица – 485 828.18 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо, през 2023 г. не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздел 6 и раздел 7 със сметките от гр. 11, гр.12. Към 31.03.2023 г. разполагаемият капитал е с нулева стойност, акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 1 331 134.02 лв., а изменението на нетните активи за периода е в размер на 1 997 415.90 лв. Към 31.03.2023 г. общо капиталът е в размер на 3 328 549.92 лв. и е с 1 997 415.90 лв. повече в сравнение с капитала към 31.12.2022 г.

ПАСИВИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

ДЪЛГОСРОЧНИ И КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31.03.2023 г. в отчетна група „СЕС“ МУ – Варна няма дългосрочни и краткосрочни задължения.

ПРОВИЗИИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

Към 31.12.2022 г. в отчетна група „СЕС“ провизиите и отсрочените постъпления са в размер на 1 595 703.00 лв., в т.ч.:

- бъдещи плащания към персонала в размер на 102 180.55 лв.;
- отсрочени помощи, дарения и трансфери – 1 493 522.45 лв.

Наличните провизии и отсрочени постъпления във връзка с бъдещи плащания към персонала и отсрочени помощи, дарения и трансфери в началото на периода са сторнирани. Изменението на провизиите и отсрочените постъпления през отчетния период е в посока на намаление с 1 595 703.00 лв.

ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ

Приходи от помощи и дарения

Към 31.03.2023 г. приходите от помощи и дарения са от Европейския съюз и са в размер на 2 432 582.23 лв. – с 1 235 391.78 повече в сравнение с 2022 г., в т.ч.:

РАЗХОДИ

Текущи нелихвени разходи

Към 31.03.2023 г. текущите нелихвени разходи са в размер на 229 825.39 лв. и са 14.29% от текущите нелихвени разходи през 2022 г.

Разходите за материали през отчетния период са с нулева стойност.

Разходите за външни услуги и наеми към 31.03.2022 г. са в размер на 17 164.58 лв. Те са 9.91% от разходите за външни услуги и наеми през 2022 г. и представляват 7.47% от текущите нелихвени разходи. Включват:

1. Разходи за квалификация и преквалификация на персонала – 3 230.94 лв.;
2. Други разходи за външни услуги – 13 933.64 лв.

Разходите за възнаграждения на персонала към 31.03.2023г. са в размер на 166 251.30 лв. – 15.31% от разходите за възнаграждения през 2022 г. и представляват 72.34% от текущите нелихвени разходи. В разходите за възнаграждения на персонала са включени:

1. Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения – 242 214.65
2. Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения – 26 217.20 лв.;
3. Сторнирани разходи за провизии за персонал – /минус/ 102 180.55 лв.

Разходите за осигурителни вноски към 31.03.2023 г. са в размер на 17 737.91 лв. - 24.82% от разходите за осигурителни вноски през 2022 г. и представляват 7.72% от текущите нелихвени разходи, в т.ч.:

1. Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване – 10 527.47лв.;
2. Разходи за здравно осигуряване – 4 768.02 лв.;
3. Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване – 2 442.42 лв.

Разходите за командировки към 31.03.2023 г. са в размер на 28 194.98 лв. и са 40.60% от разходите за командировки през 2022 г. и представляват 12.27% от текущите нелихвени разходи. Включват разходи за командировки в страната в размер на 28 194.98 лв.

Разходите за застраховане и други финансови услуги са в размер на 476.62 лв. - представляват 0.21% от текущите нелихвени разходи към 31.03.2023 г. и включват:

- Разходи за застраховане – 476.62 лв.

Трансфери към домакинствата

Трансферите към домакинствата към 31.03.2023 г. са в размер на 134 931.88 лв. и са 17.19% от трансферите към домакинствата през 2022 г. Включват:

- Разходи за стипендии на местни лица – 31 800.00 лв.;
- Разходи за стипендии чуждестранни лица – 12 000.00 лв.;
- Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства – 91 131.88 лв.

Субсидии и капиталови трансфери

Субсидиите и капиталовите трансфери са 73.71% от субсидиите и капиталовите трансфери през 2022 г. и към 31.03.2023 г. са в размер на 89 189.89 лв., в т.ч.:

- Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия – 89 189.89 лв.

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 31.03.2023 г. са с нулева стойност.

Общо разходите през отчетния период са в размер на 453 947.16 лв. и са 18.05% от общите разходи през 2022 г.

ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ

Общо трансферите между бюджетни организации към 31.03.2023 г. са в размер 19 227.16 лв., в т. ч. „Касови трансфери между бюджетни организации /нето/“ –19 227.16 лв.

Касовите трансфери между бюджетни организации /нето/ включват:

- Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 19 227.16 лв.;
- Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 1 823 443.86 лв.;

- Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица – 25 191.02 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО – 18 325.26 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване 7 769.55 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно и здравно осигуряване – 4 361.41 лв.;
- Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци – /минус/ 55 647.24 лв.

Трансферите между бюджетни организации през отчетния период са 1.03% от трансферите между бюджетни организации през 2022 г.

РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИТЕ ОПЕРАЦИИ

Резултатът от финансовите операции 31.03.2023 г. е в размер на /минус/ 34.74 лв. За сравнение през 2022 г. резултатът от финансовите операции е /минус/ 23.17 лв.

- Реализирани курсови разлики от операции с валутни активи са в размер на /минус/ 13.42 лв.

- Реализираните курсови разлики от операции с валутни пасиви са в размер на /минус/ 21.32 лв.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

Прехвърлени нетни активи

Прехвърлените нетни активи към 31.03.2023 г. са в размер на /минус/ 411.59 лв. и са прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“.

НАМАЛЕНИЕ НА НЕТНИТЕ АКТИВИ ОТ ДРУГИ СЪБИТИЯ

Към 31.03.2023 г. намалението на нетните активи от други събития е с нулева стойност. За сравнение към 31.12.2022 г. намалението на нетните активи от други събития е в размер на 58 904.72 лв.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

В края на отчетния период наличните ангажименти по сключени договори – отчитани по сметка 9200 *Поети ангажименти за разходи – наличности* са в размер на 1 398 747.33 лв. Към 31.03.2023 г. получените гаранции и поръчителства са в размер на 28 946.28 лв. За периода от 01.01.2023 г. до 31.03.2022 г. са възникнали ангажименти за разходи в размер на 109 971.88 лв. Възникналите ангажименти за разходи с незабавна реализация са в размер на 29 625.66 лв. Реализираните ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение са в размер на 278 750.32 лв. Вътрешните трансфери на поети ангажименти за разходи са в размер на 10 602.89 лв.

Възникналите нови задължения за разходи през отчетния период са в размер 278 750.32 лв.

Финансирането на разходите за сметка на националното съфинансиране е в размер на 32 065.18 лв. Финансирането на разходите за сметка на средства от Европейския съюз е в

размер на 422 129.54 лв. Финансиране на разходи за сметка на бенефициента е в размер на 702.52 лв.

ОТЧЕТНА ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ“

Медицински университет – Варна няма открита набирателна сметка.

В отчетна група „Други сметки и дейности“ са отчетени:

НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дълготрайните материални активи към 31.03.2023 г. са в размер на 4 666 481.25 лв., в т.ч.:

1. Активи с историческа и художествена стойност и книги – на стойност 1 353 444.25 лв. – със 125 653.72 лв. повече от предходната година, в т.ч.:

- Книги в библиотеките - на стойност 1 267 270.75 лв. – със 125 653.72 лв. повече в сравнение с началото на периода;

- Активи с историческа и художествена стойност - на стойност 86 173.50 лв. – без изменение през отчетния период.

2. Земи - на стойност 3 313 037.00 лв. – без изменение през отчетния период.

Изменението на ДМА спрямо 2022 г. е в посока на увеличение в размер на 125 653.72 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо, през 2023 г. не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздел 6 и раздел 7 със сметките от гр.11, гр.12. Към 31.03.2023 г. акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 4 540 827.53 лв., а изменението на нетните активи за периода е в размер на 125 653.72 лв. Общо капитала в отчетна група „ДСД“ към 31.03.2023 г. е в размер на 4 666 481.25 лв. и е със 125 653.72 лв. повече в сравнение с 2022 г.

ПРИХОДИ

През отчетния период няма реализирани приходи в отчетна група „Други сметки и дейности.

РАЗХОДИ

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 31.03.2023 г. са в размер на /минус/ 125 653.72 лв. и са 113.28% от разходите за активи, капитализирани в ДСД през отчетната 2022 г.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

НАМАЛЕНИЕ НА НЕТНИТЕ АКТИВИ ОТ ДРУГИ СЪБИТИЯ

Към 31.03.2023 г. намалението на нетните активи от други събития е с нулева стойност.

Финансовият отчет на Медицински университет – Варна представя информацията относно състоянието и изменението на активите, пасивите, приходите и разходите към 31.03.2023 г. Изготвен е при спазване на нормативните изисквания и счетоводната политика на Медицински университет – Варна и представя имущественото и финансово състояние на университета вярно, честно и обективно.

Заличена информация съгласно ЗЗЛД и Регламент
(ЕС)2016/679

