



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА
КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ
„ПРОФ. Д-Р ПАРАСКЕВ ИВ. СТОЯНОВ“ – ВАРНА
КЪМ 31.03.2019 г.

Финансовият отчет на Медицински университет – Варна /МУ-Варна/ е изготвен в лева към 31.03.2019 г. и е в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните организации, Единната бюджетна класификация, ДДС № 20/2004 г., ДДС № 14/2013г., ДДС № 05/30.09.2016 г., ДДС 02/22.03.2019 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 01.01.2019 г. – 31.03.2019 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 31.03.2019 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 2019 г. е утвърдена със заповед № 110-1515/28.12.2015 г., изменена и допълнена със заповед № 100-543/29.05.2017 г. и заповед Р-110-402 / 30.11.2018 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 „СОС“ и в рамките на системата на 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/. В годишния финансов отчет на МУ-Варна са начислени амортизации на всички амортизируеми нефинансови активи за периода 01.01.2019 г. - 31.03.2019 г.

Медицински университет – Варна е второстепенен разпоредител с бюджет. Финансовият отчет към 31.03.2019 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 18.09.2017 г. 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.

ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

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 се увеличили с 1 138 808,66 лв. спрямо 01.01.2019 г. и към 31.03.2019 г. балансовата им стойност е в размер на 72 366 331,61 лв. Намалението на ДМА е в резултат най-вече на начислените амортизации за периода 01.01.2019 г.- 31.03.2019 г.

Отчетната стойност на ДМА към 31.03.2019 г. е както следва:

- Прилежащи към сгради и съоръжения земи – 3 067 925.90 лв.;
- Административни сгради – 36 198 458.04 лв.;
- Жилищни сгради, общежития и апартаменти – 12 123 182.70 лв.;
- Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси – 280 087.70 лв.;
- Други сгради – 4 731 716,27 лв.;
- Компютри и хардуерно оборудване – 10 124 640,30 лв.;
- Машини, съоръжения и оборудване – 26 072 786,26 лв.;
- Леки автомобили – 365 163.77 лв.;
- Други транспортни средства – 1 420 102,97 лв.;
- Стопански инвентар – 2 564 477,02 лв.;
- Незавършено строителство, производство и основен ремонт – 343 342,68 лв.;
- Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване – 7 552,12 лв.;
- Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи – 148 939.92 лв.;
- Други дълготрайни материални активи – 10 863,48 лв.

Амортизацията на ДМА към 31.03.2019 г. е както следва:

- Амортизация на сгради – 1 919 257,61 лв.;

- Амортизация на машини, съоръжения, оборудване – 20 990 880,18 лв.;
- Амортизация на транспортни средства – 643 977,06 лв.;
- Амортизация на стопански инвентар – 1 387 454,79 лв.;
- Амортизация на други дълготрайни материални активи – 151 337,88 лв.

Изменението на ДМА през периода е както следва:

1. Сгради

Към 31.03.2019 г. общо сградите на Медицински университет – Варна са с балансова стойност 51 414 187,10 лв. - с 214 489,05 лв. по-малко в сравнение с балансовата им стойност към 01.01.2019 г. Отчетната им стойност е в размер на 53 333 444,71 лв. Начислената амортизация през първото тримесечие на 2019 г. е в размер на 214 489,05 лв., а начислената амортизация общо към 31.03.2019 г. – 1 919 257,61 лв. По видове сгради изменението е както следва:

- Административни сгради - без изменение през отчетния период. Начислената амортизация през периода е в размер на 145 426,98 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 1 359,18 лв.

- Други сгради - без изменение през отчетния период. Начислената амортизация за периода на другите сгради е в размер на 20 786,40 лв.

2. Компютри, транспортни средства, оборудване

Към 31.03.2018 г. общо компютрите, транспортните средства и оборудването в МУ-Варна са с балансова стойност 16 347 836,06 лв. - с 1 361 180,40 лв. повече в сравнение с балансовата им стойност към 01.01.2019 г. Изменението на ДМА през периода е както следва:

- Компютри и хардуерно оборудване - изменението за периода е както следва: придобити – на стойност 516 841,82 лв., заприходени активи от сметка 3020 – на стойност 37 178,60 лв.. Прехвърлените компютри и хардуерно оборудване на направление „СОС“ са в размер на 949,72 лв. Амортизацията на компютрите и хардуерното оборудване през периода е в размер на 534 419,10 лв.

- Други машини, съоръжения и оборудване - изменението за периода е както следва: закупени - на стойност 2 463 876,29 лв.. Амортизацията през периода е в размер на 1 069 978,36 лв.

- Леки автомобили - без изменение през отчетния период. Амортизацията през периода е в размер на 10 513,89 лв.

- Други транспортни средства - без изменение през отчетния период. Амортизацията през периода е в размер на 41 804,96 лв.

3. Стопански инвентар и други ДМА

Към 31.03.2019 г. балансовата стойност на стопанския инвентар и другите ДМА в МУ-Варна е в размер на 1 185 487,75 лв. и е с 47 832,14 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 51 505,12 лв.. Начислената амортизация на стопанския инвентар през периода е в размер на 99 065,67 лв.

- Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи – без изменение през отчетния период.

- Други ДМА - без изменение през отчетния период. Начислената амортизация за периода е в размер на 271,59 лв.

4. ДМА в процес на придобиване

Към 31.03.2019 г. балансовата стойност на ДМА в процес на придобиване е в размер 350 894,80 лв. - с 39 949,45 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 39 949,45 лв., в резултат на извършени разходи за основни ремонти.

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

5. Земи, гори и трайни насаждения

Към *Земи, гори и трайни насаждения* са отразени прилежащите към сгради и съоръжения земи на МУ - Варна, които към 31.03.2019 г. са с балансова стойност в размер на 3 067 925.90 лв. и са без изменение в сравнение с началото на периода.

Поетите ангажименти за придобиване на ДМА към 31.03.2019 г. са в размер на 10 429 653,85 лв.

НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

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 се увеличили с 522 507,54 лв. спрямо 01.01.2019 г. и към 31.03.2019 г. балансовата им стойност е 929 139,20 лв. Амортизацията на НДА към 31.03.2019 г. е в размер на 1 465 359,36 лв.

Отчетната стойност на нематериалните дълготрайни активи към 31.03.2019 г. е както следва:

Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – 2 225 296,78 лв.;

Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. – 6 080,00 лв.;

Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване – 18 031,44 лв.;

Други нематериални дълготрайни активи – 145 090,34 лв.

Амортизацията на нематериалните дълготрайни активи през периода е в размер на 80 440,30 лв.

Изменението на нематериалните дълготрайни активи през периода е както следва:

Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – придобити активи на стойност 602 947,84 лв. Начислената амортизация за периода е в размер на 70 993,66 лв.

Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. - без изменение през отчетния период. Начислената амортизация за периода е в размер на 304,02 лв.

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

Други нематериални дълготрайни активи – без изменение през отчетния период. Начислената амортизация за периода е в размер на 9 142,62 лв.

Към 31.12.2018 г. в МУ-Варна поетите ангажименти за придобиване на НДА са в размер на 473 226,47 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 31.03.2019 г. краткотрайните материални активи /КМА/ в МУ - Варна са на обща стойност 1 344 607,84 лв., в т. ч.:

Незавършено производство - на стойност 10 838,53 лв.;

Материали – на стойност 1 124 488,19 лв.

Продукция – на стойност 155 730,59 лв.

Стоки – на стойност 53 550,53 лв.

Изменението на КМА общо през отчетния период е в посока на увеличение с 93 111,69 лв.

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, МБАЛ „Света Марина“ ЕАД, ЕИК 103562052 и сдружение „Български червен кръст“ с ЕИК 000703415. Сдружението е вписано в регистъра за юридически лица с нестопанска цел.

Към 31.03.2019 г. в МУ - Варна дяловете, акциите и другите ценни книжа са в размер на 213 856,37 лв. и са без изменение в сравнение с началото на периода.

ВЗЕМАНИЯ ОТ ЗАЕМИ

Към 31.03.2019 г. вземанията от заеми на МУ - Варна са с нулева балансова стойност и са без изменение в сравнение с началото на периода.

ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Към 31.03.2019 г. в Баланса на МУ – Варна другите вземания са общо в размер на 1 808 281,75 лв. и са с 988 592,94 лв. повече в сравнение с отчетените към 31.12.2018 г. Включват вземания от клиенти, предоставени аванси, подотчетни лица и други вземания.

Вземанията от клиенти към 31.03.2019 г. са на стойност 66 607,08 лв. и са с 11 045,56 лв. повече в сравнение с предходната година. Вземанията от клиенти са във връзка с предоставяне на услуги, във връзка със сключени договори за консигнация и др., в т. ч.:

Вземания от клиенти от страната – 55 642,57 лв.;

Вземания от клиенти от чужбина – 10 974,51 лв.

За просрочените вземания от клиенти са начислени провизии в размер на 10,00 лв.

Предоставените аванси към 31.03.2019 г. са на стойност 1 269 458,38 лв. и са със 775 126,56 лв. повече в сравнение с началото на периода. Предоставени са на доставчици за материали, услуги, застраховки, ремонт, придобиване на активи и др. Вземанията по аванси от доставчици от страната са в размер на 1 199 419,82 лв., а тези от чужбина – 51 731,23 лв. Вземанията по аванси към доставчици от сектор „Държавно управление“ са в размер на 20 289,33 лв. За просрочените вземания по аванси от доставчици начислените провизии са в размер на 1 982,00 лв.

Вземанията от подотчетни лица към 31.03.2019 г. са в размер на 27 235,84 лв. и са с 27 235,84 лв. повече в сравнение с началото на периода.

Другите вземания към 31.03.2019 г. са в размер на 444 980,45 лв. и са със 175 184,98 лв. повече, в сравнение с отчетените към 31.12.2018 г. Другите вземания включват:

Вземания от студенти – местни лица – 15 083,89 лв. - начислени такси за обучение, наеми и ел. енергия;

Вземания от студенти – чуждестранни лица – 31 962,89 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 от други дебитори - местни лица (финансиращи позиции) - 100 лв.;

Вземания от други дебитори – местни лица /приходно-разходни позиции/ – 26 522,38 лв.;

Вземания от други дебитори – чуждестранни лица /приходно-разходни позиции/ - 450,00 лв.;

Левови преводи между сметки на бюджетни организации в процес на сепарация към края на периода - 382 130,46 лв.

Начислените провизии за просрочените други вземания са в размер на 12 169,17 лв.

Просрочените вземания са осчетоводени задбалансово и към 31.03.2019 г. са както следва:

- по сметка 9913 Просрочени вземания от клиенти - на стойност 20,00 лв.
- по сметка 9919 Други просрочени вземания – на стойност 28 302,35 лв.

Подробно са 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 01.01.2019 г. провизиите за непублични вземания на МУ – Варна са в размер на 14 287,61 лв. През отчетния период са сторнирани и възстановени провизии в размер на 136,44 лв., във връзка с погасени вземания и са начислени провизии за вземания в размер на 10,00 лв. В края на отчетния период провизиите за непублични вземания са в размер на 14 161,17 лв.

Към 01.01.2019 г. провизиите за бъдещи плащания към персонала са в размер на 5 940 688,85 лв. Наличните провизии в началото на периода са сторнирани и 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 31.03.2019 г. са в размер на 19 734 565,15 лв. Крайните салда по сметки 5001 Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка, 5013 Текущи банкови сметки в левове 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 01.01.2019 г. изменението на паричните средства по банковите сметки е в посока на увеличение с 4 495 702,44 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо през 2019 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 31.03.2019 г. разполагаемият капитал е на стойност 58 516 533,12 лв., акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 23 008 414,95 лв., а изменението на нетните активи за периода е в посока на увеличение и е в размер на – 13 697 987,32 лв.

ДЪЛГОСРОЧНИ И КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31.03.2019 г. МУ – Варна няма дългосрочни задължения.

Краткосрочните задължения са общо на стойност 1 173 846,53 лв. и са с 518 405,82 лв. по-малко в сравнение с началото на периода. Краткосрочните задължения включват:

1. Задължения към доставчици

Към 31.03.2019 г. задълженията към доставчици на МУ-Варна са в размер на 338 424,09 лв. и са с 285 007,24 лв. повече в сравнение с началото на периода. Задълженията към доставчици са както следва:

Задълженията към доставчици от страната - 312 341,98 лв. - за вода, горива, ел. енергия, услуги, материали, компютри, оборудване и др.;

Задължения към доставчици /приходни позиции/ - 26 082,11 лв.

2. Получени аванси

Към 31.03.2019 г. получените аванси в МУ-Варна са в размер на 79 990,96 лв. В сравнение с началото на периода, получените аванси са се намалили със 792 645,90 лв. и включват:

- Задължения по аванси към клиенти от страната - 10 068,62 лв., във връзка с надвнесени такси за обучение и др.авансово преведени суми;
- Задължения по аванси към клиенти от чужбина – 69 922,34 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 се намалили с 58 893,60 лв. спрямо началото на отчетния период и към 31.03.2019 г. са в размер на 60 035,90 лв., в т.ч.:

- Разчети за данък добавена стойност – 38 300,98 лв. – дължим и внесен през м.04.2019 г.;
- Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност/Разчети за корпоративен данък – 20 069,48 лв.;
- Разчети за други държавни данъци 1 665,44 лв.

4. Задължения към персонала

Задълженията към персонала на МУ - Варна са с 491,10 лв. повече, в сравнение с началото на периода и към 31.03.2019 г. са в размер на 2 854,40 лв.

5. Други краткосрочни задължения

В сравнение с началото на отчетния период другите краткосрочни задължения са с 47 905,34 лв. повече и към 31.03.2019г. са в размер на 692 541,18 лв., в т.ч.:

- Други задължения към бюджетни организации /приходно-разходни позиции/ от подсектор „Централно управление“ - 6 355,10 лв., във връзка с начислени съдебни разноси;
- Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства–247 654,84 лв.;
- Задължения по временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица – 414 617,60 лв.;
- Задължения по временни депозити, гаранции и други чужди средства от чуждестранни лица – 39,03 лв.
- Задължения към други кредитори – местни лица (приходно-разходни позиции) - 23 874,61 лв.

Медицински университет – Варна спазва ангажиментите си по сключени договори и задълженията се погасяват в срок.

ПРОВИЗИИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

Към 01.01.2019 г. провизиите и отсрочени постъпления са в размер на 5 940 858,23 лв., в т.ч.:

- Провизии за задължения - за бъдещи плащания към персонала – 5 940 688,85 лв.;

- Отсрочени помощи, дарения и трансфери – 169,38 лв.

Наличните провизии и отсрочени постъпления в началото на периода са сторнирани и към 31.03.2019 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 31.03.2019 г. текущите приходи на Медицински университет - Варна са в размер на 14 942 196,67 лв. и са 47,98% от текущите приходи през 2018 г.

С най – голям относителен дял са приходите от услуги /предимно от такси за обучение на студенти /, които са в размер на 14 793 189,77 лв. и са 48,30% от приходите от услуги през 2018 г. Приходите от наеми са в размер на 161 881,20 лв. и са 27,59% от приходите от наеми през 2018 г.

Данъците, осигурителни вноски и приравнените на тях приходи през периода са в размер на -/13 151,01 лв., като през 2018 г. същите са в размер на -/50 488,32 лв.

Другите текущи приходи към 31.03.2019 г. са в размер на 276,71 лв. и са 0,59% от другите текущи приходи през 2018 г.

Продажби на нефинансови активи

Към 31.03.2019 г. продажбите на нефинансови активи в Медицински университет – Варна са в размер на 201 116,34 лв., в т.ч.:

- Приходи от продажба на продукция – 171 681,95 лв.;

- Приходи от продажба на стоки – 29 434,39 лв.

Продажбите на нефинансови активи са 26,14% спрямо продажбите на нефинансови активи през 2018 г..

Коректив за приходи

Към 31.03.2019 г. корективът за приходите е коректив за данък върху приходите от стопанска дейност и е в размер на -/20 069,48 лв. През отчетния период отчисленията за данък върху приходите от стопанска дейност са 24,53% спрямо същите през 2018 г.

Приходи от помощи и дарения

Към 31.03.2019 г. приходите от помощи и дарения са в размер на 8 746,78 лв., в т.ч.:

Други помощи и дарения от чужбина - 19,38 лв.;

Помощи и дарения от страната - 8 727,40 лв.

Приходите от помощи и дарения през отчетния период са 6,09% от приходите от помощи и дарения през 2018 г.

В Отчета за приходите и разходите на МУ-Варна към 31.03.2019 г. общо приходите, помощите и даренията през отчетния период са в размер на 15 131 990,31 лв. и са 47,33% от реализираните през 2018 г.

РАЗХОДИ

Текущи нелихвени разходи

Към 31.03.2019 г. текущите нелихвени разходи са в размер на 7 236 614,31 лв. и са 12,67% от текущите нелихвени разходи през 2018 г.

Разходите за материали през отчетния период са в размер на 1 101 211,13 лв., в т.ч.:

- Разходи за горива, вода и енергия – 315 331,70 лв.;
- Разходи за канцеларски материали – 23 370,49 лв.;
- Разходи за храна – 121 854,56 лв.;
- Разходи за учебни материали и помагала – 252 991,29 лв.;
- Разходи за постелен инвентар и работно облекло – 3 095,29 лв.;
- Разходи за строителни материали – 11 707,71 лв.;
- Разходи за консумативи и резервни части за хардуер – 45 444,18 лв.;
- Разходи за други резервни части – 53 777,74 лв.;
- Разходи за други материали – 273 638,17 лв.

През отчетния период разходите за материали са 15,22 % от текущите нелихвени разходи на МУ-Варна и са 27,71% от разходите за материали през 2018 г.

Разходите за външни услуги и наеми към 31.03.2019 г. са в размер на 492 792,39 лв., в т.ч.:

- Разходи за текущ ремонт – 13 996,26 лв.;
- Разходи за транспорт – 3 007,55 лв.;
- Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги – 23 687,38 лв.;
- Разходи за квалификация и преквалификация на персонала – 14 743,98 лв.;
- Разходи за поддръжка на софтуер – 80 491,85 лв.;
- Разходи за поддръжка на хардуер – 3 029,13 лв.;
- Други разходи за външни услуги – 323 640,00 лв.;
- Разходи за наеми в страната – 12 531,49 лв.;
- Приписани разходи за наеми – 17 664,75 лв.

Разходите за външни услуги и наеми към 31.03.2019 г. са 6,81 % от текущите нелихвени разходи на МУ-Варна и са 12,39% от същите разходи през 2018 г.

Разходите за амортизации към 31.03.2019 г. са в размер на 2 050 982,92 лв. и са с относителен дял в текущите нелихвени разходи в размер на 28,34 % , в т.ч.:

- Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи – 80 440,30 лв.;
- Разходи за амортизация на сгради – 214 489,05 лв.;
- Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване – 1 604 397,46 лв.;
- Разходи за амортизация на транспортни средства – 52 318,85 лв.;
- Разходи за амортизация на стопански инвентар – 99 065,67 лв.;
- Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи – 271,59 лв.

Разходите за амортизации през отчетния период са 15,99% от същите разходи през 2018 г.

Разходите за възнаграждения на персонала са с най-голям относителен дял от текущите нелихвени разходи – 30,24 % и към 31.03.2019 г. са в размер на 2 188 501,05 лв. В разходите за възнаграждения на персонала са включени:

- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения – 7 859 543,79 лв.;
- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения – 268 631,11 лв.;
- Разходи за заплати и възнаграждения на чуждестранни лица – 1 000 лв.;
- Сторнирани разходи за провизии за персонал – /-/5 940 688,85 лв.;
- Разходи за възнаграждения на персонал в натура – 15,00 лв.

Спрямо 2018 г. разходите за възнаграждения на персонала към 31.03.2019 г. са 6,93% от разходите за възнаграждения през 2018 г..

Разходите за осигурителни вноски са 15,49 % от текущите нелихвени разходи и към 31.03.2019 г. са в размер на 1 121 190,63 лв., в т.ч.:

- Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване – 692 034,98 лв.;
- Разходи за здравно осигуряване – 289 132,58 лв.;
- Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване – 140 023,07 лв.

Разходите за данъци и такси са 95,06% от разходите за данъци и такси през 2018 г. и към 31.03.2019 г. са в размер на 158 508,88 лв., в т.ч.:

- Разходи за държавни такси – 4 383,94 лв.;
- Разходи за общински такси – 121 332,86 лв.;
- Разходи за държавни данъци – 1 665,44 лв.;
- Разходи за общински данъци – 31 126,64 лв.

Разходите за командировки към 31.03.2019 г. са в размер на 89 653,45 лв. и са 20,55% от разходите за командировки през 2018 г. и 1,24% от текущите нелихвени разходи. Разходите за командировки в страната са в размер на 27 626,92 лв., а разходите за командировки в чужбина – 62 026,53 лв.

Разходите за застраховане и други финансови услуги са в размер на 15 833,87 лв. към 31.03.2019 г. и са 24,24% от същите разходи през 2018 година. Включват:

- Разходи за банково обслужване на сметки и плащания – 300,79 лв.;
- Разходи за застраховане – 15 533,08 лв.;

Другите нелихвени разходи към 31.03.2019 г. са в размер на 18 066,43 лв., които са 17,82% от същите разходи през 2018 г. В другите нелихвени разходи са включени:

- Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви – 14 776,65 лв.;
- Разходи за санкции и неустойки в страната – 389,78 лв.;
- Други разходи в страната – 2 900,00 лв.

Разходите за провизии за вземания към 31.03.2019 г. са в размер на /-/126,44 лв. и представляват:

- Разходи за провизии за други вземания /приходно-разходни позиции/ – 10,00 лв.;
- Сторнирани /възстановени/ провизии за други вземания /приходно-разходни позиции/ - 136,44 лв.

Балансова стойност на продадени нефинансови активи

Балансова стойност на продадените нефинансови активи към 31.03.2019 г. е в размер на 194 610,35 лв. – 27,35% от балансовата стойност на продадените нефинансови активи през 2018 г. Балансовата стойност на продадената продукция е в размер на 168 601,66 лв., а балансовата стойност на продадените стоки – 26 008,69 лв.

Трансфери към домакинствата

Трансферите към домакинствата към 31.03.2019 г. са в размер на 242 300,00 лв. – 25,20% от трансферите към домакинствата през 2018, в т.ч.:

- Разходи за стипендии на местни лица – 198 860,00 лв.
- Разходи за стипендии чуждестранни лица – 43 440,00 лв.

Субсидии и капиталови трансфери

Текущите субсидии и трансфери към други лица към 31.03.2019 г. са в размер на 1 100,00 лв. и са 44,72% от текущите субсидии и трансфери през 2018 г.

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 31.03.2019 г. са в размер на 6 472,00 лв. и са 9,69% от разходите за активи, капитализирани в ДСД през 2018 г.

Коректив за разходи и придобиване на активи

Корективът за придобиване на активи по стопански начин към 31.03.2019 г. е в размер на /-/222 511,35 лв. Това са разходите за придобиване на материални запаси по стопански начин през отчетния период и са 27,50% от същите през 2018 г.

Общо разходите на Медицински университет – Варна през отчетния период са в размер на 7 458 585,31 лв. и са 12,84% от разходите през 2018 г.

Извършените разходи в МУ- Варна допринасят за развитието на Университета като модерен международен и конкурентноспособен европейски академичен център за

образование, спорт и отдиx. 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 31.03.2019 г. са в размер на 6 030 585,38 лв. - 29,72 % от трансферите между бюджетни организации през 2018 г. Включват касови трансфери между бюджетни организации /нето/ в размер на 5 999 769,62 лв. и приписани трансфери между бюджетни организации /нето/ в размер на 30 815,76 лв.

Касовите трансфери между бюджетни организации /нето/ включват:

- Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 3 376 388,78 лв.;
- Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 379,08 лв.;
- Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица - 691 586,75 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО - 1 202 147,40 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване - 477 804,10 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно и здравно осигуряване - 249 173,41 лв.;
- Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци - 2 290,10 лв.

Приписаните трансфери между бюджетни организации /нето/ са както следва:

- Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 13 151,01 лв.;
- Приписани трансфери от/за общини – 17 664,75 лв.

РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИТЕ ОПЕРАЦИИ

Резултатът от финансовите операции към 31.03.2019 г. е в размер на +/- 862,72 лв. За сравнение през 2018 г. резултатът от финансовите операции е +/- 402,87 лв. Реализираните курсови разлики от операции с валутни активи са в размер на +/- 4 005,78 лв., а реализираните курсови разлики от операции с валутни пасиви са в размер на +/- 856,94 лв.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

Прехвърлени нетни активи

Прехвърлените нетни активи между бюджетни организации към 31.03.2019 г. са в размер на +/- 1 841,77 лв., в т.ч.:

- Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“ – 307,86 лв.;

- Прехвърлени материални запаси към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" - 2 149,63 лв.

Прехвърлените нетни активи към 31.03.2019 г. са с 9 987,25 лв. по-малко от прехвърлените нетни активи през 2018 г.

Промяна в нетните активи от преоценки /нето/

Към 31.03.2019 г. промяната в нетните активи от преоценки е в размер на 173,35 лв., в т.ч.:

- Преоценки на финансови активи (приходно-разходни позиции) – 171,23 лв.
- Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции) – 2,12 лв.

За сравнение, през 2018 г. преоценките на нетните активи са в размер на 790,83 лв.

Прираст на нетните активи от други събития

Към 31.03.2019 г. прирастът на нетните активи от други събития е в размер на 528,08 лв., в т.ч.:

- Увеличение на нефинансови активи от други събития – 528,08 лв.

Прирастът на нетните активи от други събития през отчетния период е 0,97% от прираста на нетните активи от други събития през 2018 г.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Към 31.03.2019 г. в МУ – Варна се намират чужди дълготрайни активи на стойност 1 330 118,61 лв. - без изменение от началото на периода и чужди материални запаси за съхранение, разпределение и управление на стойност 51 507,17 лв.

Наличните ангажименти по сключени договори – отчитани по сметка 9200 *Поети ангажименти за разходи – наличности* към 31.03.2019 г. в отчетна група „Бюджет“ са в размер на 22 804 563,28 лв. – с 3 421 574,32 лв. повече, в сравнение с наличните ангажименти в началото на периода.

Получените гаранции и поръчителства към 31.03.2019 г. са в размер на 439 295,94 лв. – със 135 180,87 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 10 170 043,68 лв. Възникналите ангажименти за разходи с незабавна реализация са в размер на 457 526,92 лв. Реализираните ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение са в размер на 6 343 051,56 лв. Вътрешните трансфери на поети ангажименти за разходи са в размер на 4 509,69 лв. Корекциите в обема /стойността на поетите ангажименти за разходи са в размер на 137 021,29 лв. Анулираните /канцелирани/ поети ангажименти за разходи са в размер на 995 456,32 лв.

Възникналите нови задължения за разходи през отчетния период са в размер на 6 343 051,56 лв.

Активите в употреба, изписани като разход са с 58 906,23 лв. повече в сравнение с началото на периода и към 31.03.2019 г. са в размер на 7 085 740,18 лв.

Към 31.03.2019 г. просрочените вземания от клиенти са в размер на 20,00 лв. Другите просрочени вземания са в размер на 28 302,35 лв. В сравнение с началото на периода изменението на просрочените вземания е както следва:

- Увеличение на просрочените вземания от клиенти - с 20,00 лв.;
- Намаление с 272,88 лв. на другите просрочени вземания.

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 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“ – DES и „Сметки за средства от ЕС“ – DMP. В „Сметки за средства от ЕС“ – NF-KSF са отчетени получените и изразходвани средства по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“, в „Сметки за средства от ЕС“ – DES – средствата по програма „Еразъм“, Хоризонт 2020.

НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

В отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ към 31.03.2019 г. МУ-Варна няма нефинансови активи.

ФИНАНСОВИ АКТИВИ

ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания към 31.03.2019 г. са в размер на 247 974,12 лв. и са със 153 023,97 лв. по-малко в сравнение с началото на периода. Включват предоставени аванси и други вземания.

Предоставените аванси са в размер на 319,28 лв. - с 1 614,05 лв. по-малко в сравнение с предоставените аванси в началото на периода; в т.ч.:

- Разчети за аванси към доставчици от страната – 319,28 лв.

Другите вземания са в размер на 247 654,84 лв. - със 151 409,92 лв. по-малко в сравнение с другите вземания в началото на периода и включват:

- Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства – 247 654,84 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо, през 2019 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 31.03.2019 г. разполагаемият капитал е с нулева стойност, акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 317 111,34 лв., а изменението на нетните активи за периода е в посока на намаление и е в размер на -/69 143,22 лева. Към 31.03.2019 г. общо

капиталът е в размер на 247 968,12 лв. и е с 69 143,22 лв. по-малко в сравнение с капитала към 01.01.2019 г.

ДЪЛГОСРОЧНИ И КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31.03.2019 г. в отчетна група „СЕС“ МУ – Варна няма дългосрочни задължения. Краткосрочните задължения са в размер на 6,00 лв. и са задължения към доставчици. Спрямо началото на периода, изменението на краткосрочните задължения е в посока на увеличение с 6,00 лв.

ПРОВИЗИИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

Към 31.03.2019 г. в отчетна група „СЕС“ провизиите и отсрочените постъпления са с нулева стойност. В сравнение с началото на периода, изменението на провизиите и отсрочените постъпления е в посока на намаление с 83 886,75 лв.

ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ

Приходи от помощи и дарения

Към 31.03.2019 г. приходите от помощи и дарения са от Европейския съюз и са в размер на 83 886,75 лв. - с 39 445,02 лв. повече в сравнение с началото на периода, в т.ч.:

- Коректив на приходите от текущи помощи и дарения предоставени от Европейския съюз - 83 886,75 лв.;

РАЗХОДИ

Текущи нелихвени разходи

Към 31.03.2019 г. текущите нелихвени разходи са в размер на 16 696,84 лв. и са 4,90% от текущите нелихвени разходи през 2018 г..

Разходите за външни услуги и наеми към 31.03.2019 г. са в размер на 3 259,99 лв. и са 4,91% от разходите за външни услуги през 2018 г.. Включват:

1. Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги – 42,97 лв.;
2. Други разходи за външни услуги – 3 217,02 лв.

Разходите за възнаграждения на персонала към 31.03.2019 г. са в размер на 8 651,59 лв. и са 3,50% от разходите за възнаграждения през 2018 г. В разходите за възнаграждения на персонала са включени:

1. Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения - 8 651,59 лв.;

Разходите за осигурителни вноски към 31.03.2019 г. са в размер на 976,01 лв. и са 4,15% от разходите за осигурителни вноски през 2018 г., в т.ч.:

1. Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване – 507,13 лв.;
2. Разходи за здравно осигуряване – 296,11 лв.;
3. Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване – 172,77 лв.

Разходите за командировки към 31.03.2019 г. са в размер на 3 809,25 лв. и са с 460,57 лв. повече от разходите за командировки през 2018 г. Разходите за командировки в страната през отчетния период не са извършвани, а разходите за командировки в чужбина са в размер на 3 809,25 лв..

Трансфери към домакинствата

Трансферите към домакинствата към 31.03.2019 г. са в размер на 163 429,15 лв. и са 25,72% от същите през 2018 година, в т.ч.:

- Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинствата – 163 429,15лв.

Общо разходите през отчетния период са в размер на 180 125,99 лв. и са 18,36% от общите разходи през 2018 г.

ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ

Общо трансферите между бюджетни организации към 31.03.2019 г. са в размер на 27 403,88 лв. в т. ч.:

- Касови трансфери между бюджетни организации /нето/ - 27 403,88 лв.

Трансферите между бюджетни организации през отчетния период са 2,74% от трансферите между бюджетни организации през 2018 г.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

Прехвърлени нетни активи

Прехвърлените нетни активи между бюджетни организации към 31.03.2019 г. в размер на +/- 307,86 лв. са вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз.

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 8 691,72 лв. Към 31.03.2019 г. няма получени гаранции и поръчителства. През периода от 01.01.2019 г. до 31.03.2019 г. са възникнали ангажименти за разходи в размер на 160 554,09 лв. Възникналите ангажименти за разходи с незабавна реализация са в размер на 1 253,36 лв. Реализираните ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение са в размер на 169 192,20 лв. Вътрешните трансфери на поети ангажименти за разходи са в размер на 4 509,69 лв. Възникналите нови задължения за разходи през отчетния период са в размер на 169 192,20 лв.

Финансирането на разходите за сметка на националното съфинансиране е в размер на 478,20 лв. Финансирането на разходите за сметка на средства от Европейския съюз е в размер на 180 333,73 лв.

ОТЧЕТНА ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕНОСТИ“

Медицински университет – Варна няма открита набирателна сметка.

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

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дълготрайните материални активи към 31.03.2019 г. са в размер на 4 129 921,15 лв., в т.ч.:

1. Активи с историческа и художествена стойност и книги – на стойност 1 016 284,15 лв, в т.ч.:

- Книги в библиотеките - на стойност 930 110,65 лв. - с 6 472,00 лв. повече в сравнение с началото на периода.
- Активи с историческа и художествена стойност - на стойност 86 173,50 лв.

2. Земи – на стойност 3 113 637.00 лв. – без изменение през отчетния период;

Изменението на ДМА спрямо 2018 г. е в посока на увеличение в размер на 6 472,00 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо, през 2019 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 31.03.2019 г. акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 4 123 449,15 лв., а изменението на нетните активи за периода е в размер на 6 472,00 лева. Общо капитала в отчетна група „ДСД“ към 31.03.2019 г. е в размер на 4 129 921,15 и е 6 472,00 лв. повече в сравнение с 2018 г.

РАЗХОДИ

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 31.03.2019 г. са в размер на /-/ 6 472,00 лв и са 9% от разходите за активи, капитализирани в ДСД през отчетната 2018 г.

Финансовият отчет на МУ – Варна представя информацията относно състоянието и изменението на активите, пасивите, приходите и разходите към 31.03.2019 г. Изготвен е при спазване на нормативните изисквания и счетоводната политика на МУ – Варна и представя имущественото и финансово състояние на университета вярно, честно и обективно.

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

Ректор на Медицински университет – Варна

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

Ръководител ФСО