



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА
КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА МЕДИЦИНСКИ
УНИВЕРСИТЕТ „ПРОФ. Д-Р ПАРАСКЕВ ИВ. СТОЯНОВ“ – ВАРНА
ЗА 2023 г.

Годишният финансов отчет на Медицински университет – Варна /МУ-Варна/ е изготвен в лева към 31.12.2023 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., ДДС №04/22.06.2023 г., ДДС №06/25.09.2023 г., ДДС №08/21.12.2023 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.

Годишният финансов отчет на МУ-Варна към 31.12.2023 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., допълнена със заповед № Р-100-520/04.08.2023 г. и изменена със Заповед № Р-100-860/13.12.2023 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 /балансиова/ 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 01.01.2023 г. – 31.12.2023 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 годишния финансов отчет МУ – Варна е действащо предприятие, което остава такова в предвидимо бъдеще. Към 31.12.2023 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:

- повишен размер на приходите;
- липса на дългосрочни задължения;
- липса на просрочени задължения;
- обслужване на сключените договори в срок;
- липса на договори за ползване на земи;
- 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. Годишният финансов отчет към 31.12.2023 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 2 418 406.87 лв. повече спрямо 01.01.2023 г. и към 31.12.2023 г. балансовата им стойност е в размер на 73 996 120.92 лв.

Отчетната стойност на ДМА към 31.12.2023 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 – 2 015 685.38 лв.;
- Други сгради – 1 258 455.42 лв.;
- Компютри и хардуерно оборудване – 19 727 517.62 лв.;
- Машини, съоръжения и оборудване – 59 088 609.95 лв.;
- Леки автомобили – 520 883.77 лв.;
- Други транспортни средства – 1 422 841.37 лв.;
- Стопански инвентар – 3 566 028.23 лв.;
- Незавършено строителство, производство и основен ремонт – 1 241 417.28 лв.;
- Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване – 166 252.39 лв.;
- Капитализирани разходи по насти/предоставени за ползване дълготрайни материални активи – 713 828.43 лв.;
- Други дълготрайни материални активи – 96 999.59 лв.

Амортизацията на ДМА към 31.12.2023 г. е както следва:

- Амортизация на сгради – 5 669 663.73 лв.;
- Амортизация на машини, съоръжения, оборудване – 56 762 239.13 лв.;
- Амортизация на транспортни средства – 1 504 157.84 лв.;
- Амортизация на стопански инвентар – 2 970 554.10 лв.;
- Амортизация на други дълготрайни материални активи – 310 247.84 лв.

Изменението на ДМА през периода е както следва:

1. Сгради

Към 31.12.2023 г. общо сградите на Медицински университет – Варна са с балансова стойност 45 976 734.04 лв. – със 787 085.88 лв. по-малко в сравнение с балансовата им стойност към 31.12.2022 г. Отчетната им стойност е в размер на 51 646 397.77 лв. Начислената амортизация за отчетния период е в размер на 817 123.91 лв. По видове сгради изменението е както следва:

- Административни сгради – без изменение през отчетния период. Начислената амортизация през периода е в размер на 582 462.84 лв.
- Жилищни сгради, общежития и апартаменти – без изменение през отчетния период. Начислената амортизация през периода е в размер на 187 665.96 лв.

- Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси – увеличени с 30 038.03 лв. във връзка с приключил основен ремонт. Начислената амортизация за периода е в размер на 25 169.99 лв.

- Други сгради – без изменение през отчетния период. Начислената амортизация за периода на другите сгради е в размер 21 825.12 лв.

2. Компютри, транспортни средства, оборудване

Към 31.12.2023 г. общо компютрите, транспортните средства и оборудването в МУ-Варна са с балансова стойност 22 493 455.74 лв. – с 2 128 253.21 лв. повече 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 3 103 478.48 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 265 183.81 лв. - в резултат на брак, прекласифицирани активи в сметка 3020 „Материали“ – 661.75 лв., прехвърлен на Държавен архив с отчетна стойност 5 625.71 лв., прехвърлени на Областна дирекция на МВР – Варна с отчетна стойност 16 816.74 лв. и прехвърлени на 5-то РИУ на МВР – Варна с отчетна стойност 12 816.06 лв. Амортизацията на компютрите и хардуерното оборудване през периода е в размер на 2 027 565.45 лв., а отписаната амортизация – в размер на 294 978.68 лв.

- Други машини, съоръжения и оборудване - изменението за периода е както следва: придобити - на стойност 6 358 151.74 лв., прехвърлени от отчетна област „СЕС“ – на стойност 498 019.20 лв., предоставен за безвъзмездно ползване актив на стойност 105 000.00 лв. и намаление в размер на 390 953.82 лв. – отписани активи в резултат на брак. Начислената амортизация през периода е в размер 5 792 138.96 лв., а отписаната, поради брак – 390 953.82 лв.

- Леки автомобили - без изменение през отчетния период. Амортизацията през периода е в размер 29 275.44 лв.

- Други транспортни средства - без изменение през отчетния период. Начислената амортизация през периода е в размер 91 798.18 лв.

3. Стопански инвентар и други ДМА

Към 31.12.2023 г. балансовата стойност на стопанския инвентар и другите ДМА в МУ-Варна е в размер на 1 096 054.31 лв. и е с 27 696.06 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 203 987.64 лв., прехвърлени на направление „СОС“ в размер 6 612.00 лв., прехвърлени на Областна дирекция на МВР – Варна с отчетна стойност 1 249.00 лв. и отписан в резултат на брак - на стойност 7 168.27 лв. Начислената амортизация на стопанския инвентар през периода е в размер на 215 446.17 лв., а отписаната амортизация – 8 417.27 лв.

- Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи – без изменение през отчетния период. Начислената амортизация за периода е в размер на 76 724.28 лв.

- Други ДМА – придобити на стойност 64 392.11 лв. Начислената амортизация за периода е в размер на 3 905.36 лв.



4. ДМА в процес на придобиване

Към 31.12.2023 г. балансовата стойност на ДМА в процес на придобиване е в размер на 1 407 669.67 лв. – с 1 104 935.60 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 947 755.21 лв., в резултат на извършени разходи във връзка с основен ремонт, с предстоящо ново строителство и начислена приблизителна счетоводна оценка, съгл. т.16.6 от ДДС № 20/2004 г.

- Други ДМА в процес на придобиване – увеличение със 157 180.39 лв., в резултат на начислена приблизителна счетоводна оценка, съгл. т.16.6 от ДДС № 20/2004 г.

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 31.12.2023 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:

- Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси – с 30 038.03 лв.;
- Компютри и хардуерно оборудване – с 428 218.34 лв.;
- Други машини, съоръжения, оборудване – със 142 630.71 лв.;
- Стопански инвентар – с 504.00 лв.

Постите ангажименти за основен ремонт и придобиване на ДМА към 31.12.2023 г. са в размер на 4 976 385.47 лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайните материални активи към 31.12.2023 г. по групи активи е както следва:

- Компютри и хардуерно оборудване – 12 497 562.94 лв.
- Други машини, съоръжения, оборудване – 22 298 157.00 лв.;
- Леки автомобили – 365 163.77 лв.;
- Други транспортни средства – 447 222.17 лв.;
- Стопански инвентар – 2 482 277.47 лв.;
- Капитализирани разходи по насти/ предоставени за ползване ДМА - 148 939.92 лв.

Отчетната стойност на отписаните дълготрайните материални активи към 31.12.2023 г. по групи активи е както следва:

- Компютри и хардуерно оборудване – 265 183.81 лв.;
- Други машини, съоръжения, оборудване – 390 953.82 лв.;
- Стопански инвентар – 7 168.27 лв.

Към 31.12.2023 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 едесика се оценяват по справедлива стойност.

Програмните продукти се признават балансово като ИДА, 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 ИДА се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и загубите от обезценка.

Нематериалните дълготрайни активи в МУ – Варна са с 1 547 167.61 лв. повече спрямо началото на периода и към 31.12.2023 г. балансовата им стойност е 2 266 405.64 лв. Амортизацията на ИДА към 31.12.2023 г. е в размер на 4 125 348.24 лв.

Отчетната стойност на нематериалните дълготрайни активи към 31.12.2023 г. е както следва:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – 6 157 717.79 лв.;
- Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. – 50 385.11 лв.;
- Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване – 10 551.44 лв.;
- Други нематериални дълготрайни активи – 173 099.54 лв.

Изменението на нематериалните дълготрайни активи през периода е както следва:

1. Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – придобити активи на стойност 2 359 742.08 лв., от които получени като дарение в натура в размер на 18 396.00 лв. и прехвърлени от отчетна област „СЕС“ – на стойност 449 764.80 лв.. Отписаните активи са на стойност 171 613.37 лв. Начислената амортизация за периода е в размер на 831 416.51 лв., а отписаната амортизация – 160 836.70 лв.

2. Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. – придобити активи на стойност 29 594.10 лв. Начислената амортизация за периода е в размер на 6 779.71 лв.

3. Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване – увеличение с 3 000.00 лв., в резултат на извършени разходи по регистриране на търговски марки.

4. Други нематериални дълготрайни активи – закупени на стойност 1 680.00 лв. и прехвърлени от отчетна област „СЕС“ – на стойност 6 943.20 лв. Начислената амортизация за периода е в размер на 4 818.88 лв.

Начислената амортизация на нематериалните дълготрайни активи общо през периода е в размер на 843 015.10 лв., а отписаната амортизация – 160 836.70 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 – със 194 874.70 лв.;
- Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване – с 4 297.17 лв.;



- Други нематериални дълготрайни активи – с 1 680.00 лв.

Към 31.12.2023 г. в МУ-Варна постигите ангажименти за придобиване на размер на 53 400.00 лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални дълготрайни активи към 31.12.2023 г. по групи активи е както следва:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – 1 937 425.57 лв.;
- Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. – 10 314.49 лв.;
- Други нематериални дълготрайни активи – 133 071.14 лв.

Отчетната стойност на отписаните нематериални дълготрайни активи към 31.12.2023 г. по групи активи е както следва:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – 171 613.37 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 31.12.2023 г. краткотрайните материални активи (КМА) в МУ - Варна са на обща стойност 1 862 750.62 лв., в т. ч.:

Незавършено производство - на стойност 3 239.69 лв.;

Материали – на стойност 1 597 914.78 лв.

Продукция – на стойност 197 087.98 лв.

Стоки – на стойност 64 508.17 лв.

Изменението на краткотрайните материални активи общо през отчетния период е в посока на увеличение с 66 885.49 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 ползвана 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 с 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 31.12.2023 г. в МУ – Варна дяловете, акциите и другите ценни книжа са в размер на 1 512 412.08 лв. Изменението в сравнение с началото на периода е в посока на увеличение – с 500 142.65 лв. в резултат на:

- корекция след получаване на окончателни отчети за 2022 г., съгл. т.28.4.7. от ДДС20/2004г. - /-/105 141.26 лв.;

- отразяване на припадащия се на МУ-Варна дял в годишния финансов резултат на „Специализирана болница по очни болести за активно лечение – Варна“ за 2023 г., съгл. т.28.4.5 от ДДС 20/2004г. – 419 345.80 лв., съгласно получен предварителен годишен финансов отчет;

- отразяване на припадащия се на МУ-Варна дял в годишния финансов резултат на „МЕДУНИФАРМ“ ЕООД за 2023 г., съгл. т.28.4.5 от ДДС 20/2004г. – 185 938.11 лв., съгласно получен предварителен годишен финансов отчет.

ВЗЕМАНИЯ ОТ ЗАЕМИ

Към 31.12.2023 г. МУ – Варна няма вземания от заеми.

ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Към 31.12.2023 г. в баланса на МУ – Варна другите вземания са общо в размер на 1 446 780.74 лв. и са с 806 589.41 лв. повече, в сравнение с началото на периода. Включват вземания от клиенти, предоставени аванси и други вземания.

Вземанията от клиенти към 31.12.2023 г. са на стойност 18 391.61 лв. и са с 46 173.06лв. по-малко в сравнение с началото на периода. Вземанията от клиенти са във връзка със сключени договори за консигнация, за предоставяне на услуги и др., в т. ч.:

- Вземания от клиенти от страната – 18 228.89 лв.;



- Вземания от клиенти от чужбина – 162.72 лв.

Предоставените аванси към 31.12.2023 г. са на стойност 1 376 434.87 лв. и са с 866 164.12 лв. повече в сравнение с началото на периода. Предоставени са на доставчици за материали, услуги, ремонт, застраховки, държавни такси, придобиване на активи и др. Вземанията по аванси от доставчици от страната са в размер на 1 359 738.34 лв., а тези от чужбина – 19 867.73 лв. За просрочените вземания по аванси от доставчици начислените провизии са в размер на 3 171.20 лв.

Другите вземания към 31.12.2023 г. са в размер на 51 954.26 лв. и са с 13 401.65 лв. по-малко в сравнение с отчетените към 31.12.2022 г. Другите вземания включват:

- Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица – 61.60 лв. за здравно-осигурителни вноски за неплатен отпуск;
- Вземания от студенти – местни лица – 8 712.75 лв. - за начислени такси за обучение, наеми и ел. енергия;
- Вземания от студенти – чуждестранни лица – 33 457.20 лв. - за дължими такси за обучение, наеми и ел. енергия;
- Други разчети с общини - вземания (приходно-разходни позиции) – 294.73 лв. - от община Сливен, във връзка с предплатени за наеми на апартаменти за м.01.2024 г.;
- Вземания от общини за временни депозити и гаранции - 900.00 лв. – от община Сливен, във връзка с депозити за наеми на апартаменти;
- Вземания от други дебитори - местни лица (финансиращи позиции) – 1 109.62 лв., във връзка с предоставени депозити.
- Вземания от други дебитори – местни лица /приходно-разходни позиции/ – 25 054.69 лв.;
- Вземания от други дебитори - чуждестранни лица (приходно-разходни позиции) – 629.46 лв.;
- Начислените провизии за просрочените други вземания са в размер на 19 209.28 лв.;
- Коректив за вземания от бюджетни организации – 943.49 лв.;

Просрочените вземания са осчетоводени задбалансово и към 31.12.2023 г. са отразени по сметка 9919 *Други просрочени вземания* – в размер на 59 999.73 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 сторпирани и възстановени провизии за непублични вземания срещу местни лица в размер на 1 839.08 лв. и провизии за непублични вземания срещу чуждестранни лица в размер на 7 000.13 лв. във връзка с погасени вземания. През отчетния период са начислени провизии за непублични вземания срещу местни лица в размер на 8 265.03 лв. и провизии за непублични вземания срещу чуждестранни лица в размер на 3 541.48 лв., във връзка с просрочени вземания. В края на отчетния период провизиите за непублични вземания общо са в размер на

22 380.48 лв. и са във връзка с предоставен аванс, суми по заведени съдебни дела и просрочени вземания от студенти за такси за обучение.

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 и са начислени провизии за бъдещи плащания към персонала на стойност 10 715 164.75 лв. В края на периода провизиите за бъдещи плащания към персонала са в размер на 10 715 164.75 лв.

НАРИЧНИ СРЕДСТВА

Наричните средства в банковите сметки на МУ – Варна към 31.12.2023 г. са в размер на 24 131 769.94 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 НАЛІ 3 и фигурират на съответните позиции в отчета за касовото изпълнение на бюджета. Прямо 31.12.2022 г. изменението на наричните средства по банковите сметки е в посока на намаление – с 5 476 601.51 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 31.12.2023 г. разполаганият 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 намаление и с „минус“ 2 762 575.97 лв.

ПАСИВИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

ДЪЛГОСРОЧНИ И КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Дългосрочните задължения към 31.12.2023 г. са общо на стойност 499 999.20 лв.

Други дългосрочни задължения - финансов лизинг и търговски кредит.

Към 31.12.2023 г. МУ - Варна другите дългосрочни задължения - финансов лизинг и търговски кредит са в размер на 499 999.20 лв. и са във връзка със сключен договор с „Екос-медика“ ООД за придобиване на тригодишен лиценз за персонален достъп до интерактивен клиничен дигитален симулатор. Съгласно т.7.4.7. от ДЦС № 20/2004 г. и Коментари по методически въпроси на Министерство на финансите – теми 5 и 6, задълженията по този договор са отчетени по сметка 1921 *Задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица* и по сметка 1923 *Текущ дял по задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица*.

КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Краткосрочните задължения към 31.12.2023 г. са общо на стойност 10 668 120.24 лв. и са с 897 639.28 лв. повече в сравнение с началото на периода. Краткосрочните задължения включват:

1.Краткосрочни задължения по засми и емисии на ценни книжа

Към 31.12.2023 г. краткосрочните задължения по засми и емисии на ценни книжа в размер на 499 999.20 лв. представляват отразения текущ дял по сключения договор с „Еко-медика“ ООД за придобиване на тригодишен лиценз за персонален достъп до интерактивен клиничен дигитален симулатор, съгласно т.7.4.7. от ДДС № 20/2004 г. и Коментари по методически въпроси на Министерство на финансите – теми 5 и 6.

2. Задължения към доставчици

Към 31.12.2023 г. задълженията към доставчици на МУ-Варна са в размер на 955 101.20 лв. и са с 676 491.67 лв. повече в сравнение с началото на периода. Задълженията към доставчици са както следва:

- Задължения към доставчици от страната – 101 305.57 лв. - за вода, горива, ел. енергия, услуги, командировки, материали, машини и съоръжения и др.;
- Задължения към доставчици от сектор „Държавно управление“ за здравно-осигурителни дейности – 16 004.93 лв.;
- Задължения към доставчици /приходни позиции/ - 930.18 лв.;
- Коректив за задължения към доставчици – местни лица – 836 860.52 лв.

3. Получени аванси

Към 31.12.2023 г. получените аванси в МУ-Варна са в размер на 6 030 464.22 лв. В сравнение с началото на периода, получените аванси са с 36 695.46 лв. повече и включват:

- Задължения по аванси към клиенти от страната – 1 300 666.94 лв., във връзка с надвишени такси за обучение и др. авансово преведени суми;
- Задължения по аванси към клиенти от чужбина – 4 729 797.28 лв., във връзка с надвишени такси за обучение.

4. Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии

Към 31.12.2023 г. задълженията за пенсии, помощи, стипендии, субсидии са в размер на 57.00 лв. и са във връзка с начислена стипендия на студент. В сравнение с началото на периода, задълженията за пенсии, помощи, стипендии, субсидии са се увеличили с 57.00 лв.

5. Задължения за данъци, мита и такси

Задълженията на МУ-Варна за данъци, мита и такси са с 19 251.30 лв. повече спрямо 31.12.2022 г. и към 31.12.2023 г. са в размер на 178 929.23 лв., в т.ч.:

- Разчети за данък добавена стойност – 9 630.23 лв.;
- Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност/Разчети за корпоративен данък – 106 496.86 лв.;
- Разчети за други държавни данъци – 62 714.94 лв.;
- Задължения за общински данъци, такси и административни санкции – 87.20 лв.

6. Задължения към персонала

Задълженията към персонала на МУ - Варна са със 189.53 лв. по-малко, в сравнение с предходната година и към 31.12.2023 г. са в размер на 508.86 лв.

7. Други краткосрочни задължения

В сравнение с началото на периода другите краткосрочни задължения са с 334 665.82 лв. по-малко и към 31.12.2023 г. са в размер на 3 003 060.53 лв., в т.ч.:

- Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми – 40 892.55 лв.;



- Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" – 1 627 590.19 лв., във връзка с получени аванси по проекти;
 - Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци – 232 568.32 лв.;
 - Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства – 2 497 218.09 лв.;
 - Задължения по временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица – 236 232.96 лв.;
 - Задължения по временни депозити, гаранции и други чужди средства от чуждестранни лица – 6 205.43 лв.;
 - Задължения към други кредитори – местни лица (приходно-разходни позиции) – 30 835.73 лв.;
 - Коректив за задължения към бюджетни организации – 1 668 482.74 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 увеличение - с 1 227 528.01 лв. и към 31.12.2023 г. са в размер на 10 722 715.75 лв. във връзка с начислени провизии за:

- бъдещи плащания към персонала в размер на 10 715 164.75 лв.;
- отсрочени помощи, дарения и трансфери – 7 551.00 лв.

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 31.12.2023 г. текущите приходи на Медицински университет - Варна са в размер на 42 002 656.28 лв. и представляват 121.70% 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 40 755 368.92 лв. и са 120.67% от приходите от услуги през 2022 г. Приходите от наеми са в размер на 795 683.04 лв. и 124.55% от приходите от наеми през 2022 г.

Данъците, осигурителни вноски и приравнените на тях приходи през периода са в размер на /-/ 63 413.32 лв., като през 2022 г. същите са в размер на /-/ 55 934.22 лв.

Приходите от дивиденди и дялово участие са в размер на 500 142.65 лв. и са в резултат на отразяването на припадащия се на МУ-Варна дял в годишния финансов резултат на „МЕДУНИФАРМ“ ЕООД и „Специализирана болница по очни болести за активно лечение – Варна“ за 2022 г., съгл. т.28.4.7. от ДДС 20/2004г., след получени окончателни годишни финансови отчети за 2022 г. и след получен предварителен годишен финансов отчет за 2023г., съгл. т.28.4.5. от ДДС 20/2004г.

Другите текущи приходи към 31.12.2023 г. са в размер на 14 874.99 лв., в т.ч.:

- Приходи от неустойки, начети и обезщетения – 14 224.29 лв. и
- Други приходи – от предадени отпадни суровини – 650.70 лв.

Продажби на нефинансови активи

Към 31.12.2023 г. продажбите на нефинансови активи в Медицински университет – Варна са в размер на 1 333 929.80 лв., в т.ч.:

- Приходи от продажба на продукция – 1 190 545.44 лв.;
- Приходи от продажба на стоки – 143 384.36 лв.

Продажбите на нефинансови активи представлява 112.13% от продажбите на нефинансови активи през 2022 г.

Коректив за приходи

Към 31.12.2023 г. корективът за приходите е коректив за данък върху приходите от стопанска дейност, който е в размер на /-/ 106 496.86 лв. През отчетния период отчисленията за данък върху приходите от стопанска дейност по ЗКПО са 114.92% от същите през 2022г.

Приходи от застрахователни обезщетения

През отчетния период са реализирани приходи от застрахователни обезщетения в размер на 8 136.00 лв. и представляват застрахователно обезщетение за щета на дълготрасн материален актив.

Приходи от помощи и дарения

Към 31.12.2023 г. приходите от помощи и дарения са в размер на 180 080.75 лв., в т.ч.:

- Получени текущи помощи и дарения от страната – 25 393.75 лв.;
- Получени текущи помощи и дарения в натура от страната – 1 675.00 лв.;
- Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната – 154 312.00 лв.;
- Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от страната - /минус/ 1 300.00 лв.

В отчета за приходите и разходите на МУ-Варна към 31.12.2023 г. общо приходите, помощите и даренията през отчетния период са в размер на 43 418 305.97 лв. и са 121.75% от реализираните през 2022 г.

РАЗХОДИ

Текущи нелихвени разходи

Към 31.12.2023 г. текущите нелихвени разходи са в размер на 84 149 709.70 лв. и представляват 117.69% от текущите нелихвени разходи през 2022 г.

Разходите за материали през отчетния период са в размер на 5 676 717.85 лв., в т.ч.:



- Разходи за горива, вода и енергия – 1 550 950.28 лв.;
- Разходи за канцеларски материали – 120 234.60 лв.;
- Разходи за храна – 530 878.35 лв.;
- Разходи за медикаменти и лекарства – 964.44 лв.;
- Разходи за учебни материали и помагала – 1 512 942.48 лв.;
- Разходи за постелен инвентар и работно облекло – 25 108.95 лв.;
- Разходи за строителни материали – 6 283.21 лв.;
- Разходи за консумативи и резервни части за хардуер – 208 410.05 лв.;
- Разходи за други резервни части – 243 651.11 лв.;
- Разходи за други материали – 1 477 294.38 лв.

През отчетния период разходите за материали са 6.75% от текущите нелихвени разходи на МУ-Варна и 102.33% от разходите за материали през 2022 г.

Разходите за външни услуги и наеми към 31.12.2023 г. са в размер на 4 966 598.98 лв., в т.ч.:

- Разходи за текущ ремонт – 716 428.02 лв.;
- Разходи за транспорт – 95 522.14 лв.;
- Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги – 151 222.58 лв.;
- Разходи за квалификация и преквалификация на персонала – 73 336.51 лв.;
- Разходи за поддръжка на софтуер – 912 524.82 лв.;
- Разходи за поддръжка на хардуер – 219 473.54 лв.;
- Други разходи за външни услуги – 2 428 352.21 лв.;
- Разходи за наеми в страната – 250 032.44 лв.;
- Приписани разходи за наеми – 119 706.72 лв.

Разходите за външни услуги и наеми към 31.12.2023 г. са 5.90% от текущите нелихвени разходи на МУ-Варна и 143.30% от същите разходи през 2022 г.

Разходите за амортизации към 31.12.2023 г. са в размер на 9 896 763.65 лв. и са с относителен дял от текущите нелихвени разходи в размер на 11.76% , в т.ч.:

- Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи – 843 015.10 лв.;
- Разходи за амортизация на сгради – 817 123.91 лв.;
- Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване – 7 819 475.21 лв.;
- Разходи за амортизация на транспортни средства – 121 073.62 лв.;
- Разходи за амортизация на стопански инвентар – 215 446.17 лв.;
- Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи – 80 629.64 лв.

Разходите за амортизации през отчетния период са 108.98% от същите разходи през 2022 г.

Разходите за възнаграждения на персонала са с относителен дял в текущите нелихвени разходи в размер на 66.74% и към 31.12.2023 г. са в размер на 56 163 732.46 лв. В разходите за възнаграждения на персонала са включени:

- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения – 54 314 208.35 лв.;
- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения – 581 871.10 лв.;
- Разходи за заплати и възнаграждения на чуждестранни лица – 40 245.00 лв.;



- Разходи за провизии за персонал – 10 715 164.75 лв.;
- Сторнирани разходи за провизии за персонал – /-/ 9 488 936.74 лв.;
- Разходи за възнаграждения на персонал в натура – 1 180.00 лв.

Разходите за възнаграждения на персонала към 31.12.2023 г. са 119.55% от същите разходи през 2022 г.

Разходите за осигурителни вноски са 7.88% от текущите нелихвени разходи и към 31.12.2023 г. са в размер на 6 627 888.46 лв., в т.ч.:

- Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване – 4 007 125.73 лв.;
- Разходи за здравно осигуряване – 1 700 214.71 лв.;
- Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване – 920 548.02 лв.

Разходите за осигурителни вноски към 31.12.2023 г. са 115.96% от същите разходи през 2022 г.

Разходите за данъци и такси са с 57 901.53 лв. повече от разходите за данъци и такси през 2022 година и към 31.12.2023 г. са в размер на 313 485.82 лв., в т.ч.:

- Разходи за държавни такси – 13 367.12 лв.;
- Разходи за общински такси – 194 022.90 лв.;
- Разходи за държавни данъци – 63 538.22 лв.;
- Разходи за общински данъци – 42 545.80 лв.;
- Разходи за такси в чужбина – 11.78 лв.

Разходите за данъци и такси представляват 0.37% от текущите нелихвени разходи към 31.12.2023 г.

Разходите за командировки към 31.12.2023 г. са в размер на 250 970.55 лв. и са 135.23% от разходите за командировки през 2022 г. и 0.30% от текущите нелихвени разходи към 31.12.2023 г. Разходите за командировки в страната са в размер на 106 920.60 лв., а разходите за командировки в чужбина – 144 049.95 лв.

Разходите за застраховане и други финансови услуги са в размер на 82 148.23 лв. към 31.12.2023 г. и са 99.60% от същите разходи през 2022 година. Включват:

- Разходи за банково обслужване на сметки и плащания – 641.73 лв.;
- Разходи за застраховане – 71 226.36 лв.;
- Разходи за други финансови услуги и комисионни – 10 280.14 лв.

Другите нелихвени разходи към 31.12.2023 г. са в размер на 168 436.40 лв., които са 87.35% 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 – 21 725.11 лв.;
- Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната – 1 510.00 лв.;
- Разходи за санкции и неустойки в страната – 12 330.17 лв.;
- Други разходи в страната – 132 871.12 лв.;

Разходите за провизии за вземания към 31.12.2023 г. са в размер на 2 967.30 лв. и представляват:

- Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции) – 11 806.51 лв.

- Сторпирани /възстановени/ провизии за други вземания /приходно-разходни позиции/ - 8 839.21 лв.



Балансова стойност на продадени нефинансови активи

Балансова стойност на продадените нефинансови активи към 31.12.2023 г. е в размер на 1 943 440.96 лв. – с 1 279 785.87 лв. повече от балансовата стойност на продадените нефинансови активи през 2022 г. Балансовата стойност на продадената продукция е в размер на 1 842 908.18 лв., а балансовата стойност на продадените стоки – 100 532.78 лв.

Разход за лихви

Другите разходи за лихви към 31.12.2023 г. са в размер на 0.20 лв. и представляват разходи за лихви за просрочени общински данъци и други подобни публични общински вземания.

Трансфери към домакинствата

Трансферите към домакинствата към 31.12.2023 г. са в размер на 3 152 142.00 лв., което е 106.08% от трансферите към домакинствата през 2022 г., в т.ч.:

- Разходи за стипендии на местни лица – 2 891 262.00 лв.;
- Разходи за стипендии чуждестранни лица – 260 880.00 лв.

Субсидии и капиталови трансфери

Субсидиите и капиталовите трансфери към 31.12.2023 г. са в размер на 3 800.00 лв., които са 40.86% от същите през 2022 г. Включват субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации в размер на 3 800.00 лв.

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 31.12.2023 г. са в размер на 187 875.75 лв. и са 169.37% 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 187 875.75 лв.

Коректив за разходи и придобиване на активи

Корективът за придобиване на активи към 31.12.2023 г. е в размер на /минус/ 2 185 231.67 лв. Това са разходите за придобиване на материални запаси по стопански начин през отчетния период и са 260.68% от същите през 2022 г.

Общо разходите на Медицински университет – Варна през отчетния период са в размер на 87 251 736.94 лв. и са 117.24% 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 отбих. 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 31.12.2023 г. са в размер на 40 324 016.00 лв. и са 107.29% от трансферите между бюджетни организации през 2022 г. Включват касови трансфери между бюджетни организации /нето/ в размер на 40 140 895.96 лв. и приписани трансфери между бюджетни организации /нето/ в размер на 183 120.04 лв.

Касовите трансфери между бюджетни организации /нето/ включват:

- Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 40 741 931.99 лв.;
- Касови трансфери от/за бюджети на общини – 45 906.67 лв.;
- Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – /минус/ 646 942.70 лв.;
- Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица – 4 690 337.43 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО – 6 958 269.65 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване – 2 813 125.51 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно и здравно осигуряване – 1 635 784.56 лв.;
- Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци – 47 054.85 лв.;
- Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски и данъци - /-/ 16 144 572.00 лв.

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

- Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 63 413.32 лв.;
- Приписани трансфери от/за общини – 119 706.72 лв.

РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИТЕ ОПЕРАЦИИ

Резултатът от финансовите операции към 31.12.2023 г. е в размер на /минус/ 18 288.11 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/ 16 303.83 лв., а реализираните курсови разлики от операции с валутни пасиви са в размер на /минус/ 1 984.28 лв.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

Прехвърлени нетни активи

Прехвърлените нетни активи между бюджетни организации към 31.12.2023 г. са в размер на 995 441.62 лв., в т.ч.:

- Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз" – 954 448.91 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/ 4 223.76 лв.;
- Прехвърлени финансови активи (приходно-разходни позиции) от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" – 26 564.40 лв.



Прехвърлените нетни активи към 31.12.2023 г. са 134.04% от прехвърлените нетни активи през 2022 г.

Промяна в нетните активи от преоценки /нето/

Към 31.12.2023 г. промяната в нетните активи от преоценки /нето/ е в размер на /минус/ 841.62 лв., в т.ч.:

- Преоценки на финансови активи (приходно-разходни позиции) – /минус/ 914.62 лв.;
- Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции) – 73.00 лв.;

За сравнение, през 2022 г. промяна в нетните активи от преоценки /нето/ е в размер на /минус/ 843 758.24 лв.

Прираст на нетните активи от други събития

Към 31.12.2023 г. прирастът на нетните активи от други събития е в размер на 10 808.24 лв., в т.ч.:

- Отписани задължения (приходно-разходни позиции) към други местни лица – 146.33 лв.;
- Отписани задължения (финансиращи позиции) към други местни лица – 3 449.92 лв.;
- Отписани задължения (приходно-разходни позиции) към чуждестранни лица – 4 300.57 лв.;
- Отписани задължения (финансиращи позиции) към чуждестранни лица – 19.47 лв.;
- Увеличение на материални запаси от други събития – 2 878.86 лв.;
- Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития – 13.09 лв.

Прирастът на нетните активи от други събития през отчетния период е 50.08% 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 31.12.2023 г. е в размер на 240 281.13 лв., в т.ч.:

- Отписани други вземания (приходно-разходни позиции) от местни лица – 300.60 лв.;
- Отписани други вземания (приходно-разходни позиции) към чуждестранни лица – 1 099.97 лв.;
- Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития – 16 469.51 лв.;
- Намаление на материални запаси от други събития – 16 534.90 лв.;
- Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития – 205 876.15 лв.

Намалението на нетните активи от други събития е в резултат най-вече на осчетоводени разходи, отнасящи се за предходен отчетен период и е 108.38% от намалението на нетните активи от други събития през 2022 г.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Към 31.12.2023 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 51 365.45 лв.

Паличните ангажименти по сключени договори – отчитани по сметка 9200 *Поети ангажименти за разходи – наличности* към 31.12.2023 г. в отчетна група „Бюджет“ са в размер на 12 476 669.16 лв. – с 6 497 702.84 лв. по-малко в сравнение с паличните ангажименти в началото на периода.

Получените гаранции и поръчителства към 31.12.2023 г. са в размер на 25 797,71 лв. – с 249 123.28 лв. повече в сравнение с началото на периода.

Условните вземания от други дебитори в края на периода са в размер на 2 269,90 лв. – с 1 025.00 лв. повече в сравнение с началото на периода.

През отчетния период са възникнали ангажименти за разходи в размер на 25 001 658.32 лв. Възникналите ангажименти за разходи с незабавна реализация са в размер на 3 410 774.66 лв. Реализираните ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение са в размер на 27 269 174.21 лв. Вътрешните трансфери на пости ангажименти за разходи са в размер на 92 683.08 лв. Корекциите в обема /стойността на пости ангажименти за разходи са в размер на 7 569.58 лв. Анулираните /канцелирани/ пости ангажименти за разходи са в размер 7 555 848.11 лв.

Възникналите нови задължения за разходи през отчетния период са в размер на 27 269 174.21 лв.

Активите в употреба, изписани като разход са с 65 034.37 лв. повече в сравнение с началото на периода и към 31.12.2023 г. са в размер на 8 028 618.28 лв.

Към 31.12.2023 г. другите просрочени вземания са в размер на 59 999.73 лв. В сравнение с началото на периода изменението на другите просрочените вземания е в посока на увеличение - с 8 155.37 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;

- Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ 2014 - 2020 г. към Европейски социален фонд;

- Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014 -2020г. към Европейски социален фонд;

- Програма за ускоряване на икономическото възстановяване и трансформация чрез наука и иновации – стълб 2 „Създаване на мрежа от изследователски висши училища в България“ към Национален план за възстановяване и устойчивост.

➤ 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 „Посърчаване на изпълнението на интегрираната морска политика“.

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



НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ /НДА/

Нематериалните дълготрайни активи в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ към 31.12.2023 г. са с 3 565.17 лв. повече спрямо началото на периода и към 31.12.2023 г. балансовата им стойност е 3 565.17 лв.

Отчетната стойност на нематериалните дълготрайни активи към 31.12.2023 г. е както следва:

- Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване – 3 565.17 лв.;

Изменението на нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване е в резултат на извършени разходи за патент.

ФИНАНСОВИ АКТИВИ

ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания към 31.12.2023 г. са в размер на 2 498 151.89 лв. и са с 428 685.13 лв. по-малко в сравнение с началото на периода. Включват предоставени аванси и други вземания.

Предоставените аванси са в размер на 933.80 лв. – с 12 589.88 лв. по-малко в сравнение с предоставените аванси в началото на периода, в т.ч.:

- Доставчици по аванси от страната – 933.80 лв.

Другите вземания са в размер на 2 497 218.09 лв. – с 416 095.25 лв. по-малко в сравнение с другите вземания в началото на периода и включват:

- Вземания за поддръжка на възстановяване неусвоени субсидии и капиталови трансфери – 608 920.46 лв.;

- Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства – 2 497 218.09 лв.;

- Коректив за вземания от местни лица – 196 566.31 лв.

- Коректив за вземания от чуждестранни лица – 412 354.15 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 31.12.2023 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 +/- 286 687.49 лв. Към 31.12.2023 г. общо капиталът е в размер на 1 044 446.53 лв. и е с 286 687.49 лв. по-малко в сравнение с капитала към 31.12.2022 г.

ПАСИВИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

ДЪЛГОСРОЧНИ И КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31.12.2023 г. в отчетна група „СЕС“ МУ – Варна няма дългосрочни задължения.

Краткосрочните задължения към 31.12.2023 г. са с нулева стойност, и включват:

- Други задължения към бюджетни организации /приходно-разходни позиции/ от подсектор „Централно управление“ – 2 004 311.56 лв., във връзка с получени аванси по проекти;

- Коректив за задължения към бюджетни организации – 2 004 311.56 лв.

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 със 138 432.47 лв. и към 31.12.2023г. са в размер на 1 457 270.53 лв. във връзка с начислени провизии за:

- бъдещи плащания към персонала в размер на 198 755.03 лв.;

- отсрочени помощи, дарения и трансфери – 1 258 515.50 лв.

ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ

Приходи от помощи и дарения

Към 31.12.2023 г. приходите от помощи и дарения са от Европейския съюз и са в размер на 1 663 514.83 лв. – с 466 324.38 лв. повече в сравнение с 2022 г., в т.ч.:

- Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от Европейския съюз – /-/ 235 006.95 лв.;

- Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз – 1 428 507.88 лв.

РАЗХОДИ

Текущи нелихвени разходи

Към 31.12.2023 г. текущите нелихвени разходи са в размер на 2 019 864.64 лв. и са 125.59% от текущите нелихвени разходи през 2022 г.

Разходите за материали през отчетния период са в размер на 16 079.38 лв., в т.ч.:

- Разходи за горива, вода и енергия – 14 789.38 лв.;

- Разходи за други материали – 1 290.00 лв.

През отчетния период разходите за материали са с 190 327.59 лв. по-малко от разходите за материали през 2022 г.

Разходите за външни услуги и пасми към 31.12.2023 г. са в размер на 234 093.24 лв. Те са 135.17% от разходите за външни услуги и пасми през 2022 г. и представляват 11.59% от текущите нелихвени разходи. Включват:

1. Разходи за транспорт – 5 063.23 лв.;

2. Разходи за квалификация и преквалификация на персонала – 30 882.22 лв.;

3. Други разходи за външни услуги – 198 147.79 лв.

Разходите за възнаграждения на персонала към 31.12.2023г. са в размер на 1 526 131.18лв. – 140.51% от разходите за възнаграждения през 2022 г. и представляват

75.56% от текущите нелихвени разходи. В разходите за възнаграждения на персонала са включени:

1. Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения – 1 371 299.39 лв.;
2. Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения – 58 257.31 лв.;
3. Разходи за провизии за персонал – 198 755.03 лв.;
4. Сторпирани разходи за провизии за персонал – /минус/ 102 180.55 лв.

Разходите за осигурителни вноски към 31.12.2023 г. са в размер на 83 946.07 лв. – 117.48% от разходите за осигурителни вноски през 2022 г. и представляват 4.16% от текущите нелихвени разходи, в т.ч.:

1. Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване – 50 788.44 лв.;
2. Разходи за здравно осигуряване – 21 813.72 лв.;
3. Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване – 11 343.91 лв.

Разходите за командировки към 31.12.2023 г. са в размер на 158 739.87 лв. – с 89 295.98 лв. повече от разходите за командировки през 2022 г. и представляват 7.86% от текущите нелихвени разходи. Включват разходи за командировки в страната в размер на 4 712.73 лв. и разходи за командировки в чужбина – 154 027.14 лв.

Разходите за застраховане и други финансови услуги са в размер на 874.90 лв. – представляват 0.04% от текущите нелихвени разходи към 31.12.2023 г. и 50.70% от разходите за застраховане и други финансови услуги през 2022 г. Включват:

- Разходи за банково обслужване на сметки и плащания – 164.61 лв.;
- Разходи за застраховане – 710.29 лв.

Трансфери към домакинствата

Трансферите към домакинствата към 31.12.2023 г. са в размер на 856 424.47 лв. и са 109.08% от трансферите към домакинствата през 2022 г. Включват:

- Разходи за стипендии на местни лица – 142 800.00 лв.;
- Разходи за стипендии чуждестранни лица – 13 800.00 лв.;
- Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства – 699 824.47 лв.

Субсидии и капиталови трансфери

Субсидиите и капиталовите трансфери са с 206 612.52 лв. повече от субсидиите и капиталовите трансфери през 2022 г. и към 31.12.2023 г. са в размер на 327 605.56 лв., в т.ч.:

- Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия – 125 177.16 лв. и
- Други текущи помощи и трансфери за чуждестранни лица – 202 428.40 лв.

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 31.12.2023 г. са с нулева стойност.

Общо разходите през отчетния период са в размер на 3 203 864.67 лв. и са 127.42% от общите разходи през 2022 г.

ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ

Общо трансферите между бюджетни организации към 31.12.2023 г. са в размер 2 298 354.86 лв., в т. ч. „Касови трансфери между бюджетни организации /нето/“ – 2 298 354.86 лв.





- Касовите трансфери между бюджетни организации /него/ включват:
- Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 646 942.70 лв.;
 - Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 1 651 412.16 лв.;
 - Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица – 134 905.60 лв.;
 - Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО – 88 336.13 лв.;
 - Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване – 36 109.13 лв.;
 - Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно и здравно осигуряване – 20 272.31 лв.;
 - Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци – /минус/ 279 623.17 лв.
- Трансферите между бюджетни организации през отчетния период са 123.52% от трансферите между бюджетни организации през 2022 г.

РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИТЕ ОПЕРАЦИИ

Резултатът от финансовите операции 31.12.2023 г. е в размер на /минус/ 782.07 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/ 172.50 лв.

- Реализираните курсови разлики от операции с валутни пасиви са в размер на /минус/ 609.57 лв.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

Прехвърлени нетни активи

Прехвърлените нетни активи към 31.12.2023 г. са в размер на /минус/ 954 448.91 лв. и представляват прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“.

НАМАЛЕНИЕ НА НЕТНИТЕ АКТИВИ ОТ ДРУГИ СЪБИТИЯ

Към 31.12.2023 г. намалението на нетните активи от други събития е в размер на 89 431.53 лв. и е с 30 526.81 лв. повече в сравнение с 31.12.2022 г. Намалението на нетните активи от други събития е в резултат на осчетоводени разходи, отнасящи се за предходен отчетен период.

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 537 831.66 лв. Към 31.12.2023 г. получените гаранции и поръчителства са в размер на 28 946.28 лв. За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. са възникнали ангажименти за разходи в размер на 1 245 299.44 лв. Възникналите ангажименти за разходи с незабавна реализация са в размер на 335 542.07 лв. Реализираните ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение са в размер на 2 628 673.15 лв. Вътрешните трансфери на поети ангажименти за



разходи са в размер на 92 683.08 лв. Корекциите в обема/стойността на постигнатите ангажименти за разходи са в размер на 3 000.00 лв. Анулираните /капитализирани/ постигнат ангажименти за разходи са в размер на 31 317.00 лв.

Възникналите нови задължения за разходи през отчетния период са в размер 2 628 673.15 лв.

Финансирането на разходите за сметка на националното съфинансиране е в размер на 244 998.42 лв. Финансирането на разходите за сметка на средства от Европейския съюз е в размер на 4 006 031.94 лв. Финансиране на разходи за сметка на бенефициента е в размер на 7 522.85 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 31.12.2023 г. са в размер на 4 728 703.28 лв., в т.ч.:

1. Активи с историческа и художествена стойност и книги – на стойност 1 415 666.28 лв. – със 187 875.75 лв. повече от предходната година, в т.ч.:

- Книги в библиотеките - на стойност 1 329 492.78 лв. – със 187 875.75 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 187 875.75 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 31.12.2023 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 187 875.75 лв. Общо капитала в отчетна група „ДСД“ към 31.12.2023 г. е в размер на 4 728 703.28 лв. и е със 187 875.75 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 31.12.2023 г. са в размер на /минус/ 187 875.75 лв. и са с 76 948.83 лв. повече от разходите за активи, капитализирани в ДСД през отчетната 2022 г.



ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

НАМАЛЕНИЕ НА НЕПНТЕ АКТИВИ ОТ ДРУГИ СЪБИТИЯ

Към 31.12.2023 г. намаляването на непните активи от други събития е с нулева стойност.

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ, ПРЕГЛЕД ЗА ПРЕОЦЕНКА НА МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

През отчетния период е извършена годишна инвентаризация на активи и пасиви и преглед за преоценка на материалните запаси в Медицински университет - Варна, съгласно счетоводната политика. Съставена е необходимата документация и счетоводни записвания за резултатите от инвентаризацията.

Финансовият отчет на Медицински университет – Варна представя информацията относно състоянието и изменението на активите, пасивите, приходите и разходите към 31.12.2023 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