



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА
КЪМ ОТЧЕТА ЗА КАСОВО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА, НА СМЕТКИТЕ ЗА
СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ И НА СМЕТКИТЕ ЗА ЧУЖДИ
СРЕДСТВА НА МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ – ВАРНА
КЪМ 30.06.2025 г.

I. ОТЧЕТ ЗА НАЛИЧНОСТИТЕ ПО БАНКОВИ СМЕТКИ И В БРОЙ.

Наличностите на 01.01.2025 г. по банковите сметки са както следва:

- §§ 95-02 „Остатък в легова равностойност по валутни сметки от предходния период“ – 12 210 лв.
- §§ 96-01 „Остатък по легови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ от предходния период“ – 21 975 642 лв.

Наличностите на 30.06.2025 г. по банковите сметки са както следва:

- §§ 95-07 „Наличност в легове по сметки в края на периода“ – 423 524 лв.
- §§ 95-08 „Наличност в легова равностойност по валутни сметки в края на периода“ -
4 510 лв.
- §§ 95-11 „Наличност в касата в легове в края на периода“ – 282 лв.
- §§ 96-07 „Наличност по легови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ в края на периода“ – 24 923 719 лв.

II. ОТЧЕТ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА.

В Отчета за касовото изпълнение на бюджета на Медицински университет - Варна (МУ-Варна) приходите, разходите, трансферите и операциите с финансови активи и пасиви са отразени по параграфи, подпараграфи и дейности от Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2025 г.

Субсидията на Медицински университет - Варна по Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2025 г. е **55 259 300 лв.**

През отчетния период плана за субсидия е коригиран с:

- Писмо с изх. № 0422-33/09.05.2025 г. на МОН – намаляване с **324 512 лв.** на трансферите по чл. 91 от Закона за висшето образование (ЗВО), т.І „Средства за издръжка на обучението“, на основание чл. 112, ал. 3 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) и в изпълнение на чл. 91а, ал.1 от ЗВО;

- Писмо с изх. № 0422-49/02.07.2025 г. на МОН – увеличение с **56 680 лв.** на трансферите по чл. 91 от ЗВО, т. V „Други трансфери“, на основание чл.112, ал.3 от ЗПФ и ПМС № 87/11.06.2025 г. за одобряване на допълнителни разходи/трансфери за 2025 г. за изплащане на минимални диференцирани размери на паричните средства за физическа активност, физическо възпитание, спорт и спортно туристическа дейност.

В резултат на корекциите, актуализираният план за субсидия на Медицински университет – Варна за 2025 г. е **54 991 468 лв.**

Получената касово субсидия, отчетена по §§ 32-30 към 30.06.2025 г. е в размер на **16 526 071 лв.**

Трансферите за поети осигурителни вноски и данъци са в размер на **9 997 171 лв.**, в това число:

- §§ 69-01 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица“ – 2 617 884 лв.;
- §§ 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ 4 322 842 лв.;
- §§ 69-06 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване“ – 1 754 169 лв.;
- §§ 69-07 „Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ – 1 048 444 лв.;
- §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци ” – 253 832 лв.

В резултат на прилагането на схемата за централизирано разплащане на осигурителни вноски и данъци върху доходите на физическите лица, отчетените към 31.12.2024 г. задължения към бюджета на МОН в размер на 19 485 лв. са възстановени на МОИ на 27.03.2025 г. Същите са отразени по параграф 89-03 „Суми по разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ със знак „минус“.

Получените трансфери между бюджети за периода 01.01.2025 – 30.06.2025 г., отчетени по §§ 61-01 са в размер **44 531 лв.**, в т. ч.:

- получени от Министерство на здравеопазването (МЗ) по Наредба 1/2015 г. за придобиване на специалност в системата на здравеопазването – 43 374 лв.;
- получени от БАИ по проект „Инфраструктура за устойчиво развитие в областта на морските изследвания, обвързана и с участието на България в Европейската инфраструктура“ - /МАСРИ/MASRI/ - 1 157 лв.

През отчетния период в МУ – Варна са реализирани приходи, помощи и дарения в размер **23 537 909 лв.**, които са с 2 196 141 лв. повече от реализираните за периода 01.01.-30.06.2024 г.

Най - голям относителен дял от собствените приходи заемат:

1. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция – 22 964 735 лв.
2. Приходи от наеми на имущество – 424 874 лв.
3. Приходи от дивиденди – 408 182 лв.
4. Текущи помощи и дарения от страната – 69 601 лв.
5. Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети – 3 700 лв.

Съгласно т.7.24 от ДДС №20/11.12.2004 г. касовите потоци по закупуването и продажбата на стоки и продукция от дейността на столове, помощни стопанства и други подобни дейности са отчетени на нетна база по § 24-04. Разходите по закупуването на тези материални запаси са отчетени по § 24-04 със знак „минус“, а продажбата им – със знак „плюс“.

Съгласно т.7.11 от ДДС №20/14.12.2004 г. преведените дължими суми за ДДС са отчетени в §§ 37-01 със знак „минус“.

Съгласно т.12.1 от ДДС №20/14.12.2004 г. преведените дължими суми за данък върху приходите от стопанска дейност са отчетени в §§ 37-02 със знак „минус“.

Съгласно т.17.1 от ДДС №03/30.03.2011 г. преведените дължими суми за туристически данък са отчетени в §§ 37-09 със знак „минус“.

Към 30.06.2025 г. отчетените разходи на Медицински университет – Варна са в размер на **46 576 926 лв.**, в т.ч.:

- по дейност 162 "Научноизследователско дело" – 435 924 лв.;
- по дейност 332 "Общежития" – 693 095 лв.;
- по дейност 336 "Столове" – 747 787 лв.;
- по дейност 341 "Академии, университети и висши училища" – 43 700 120 лв.

Най-голям относителен дял засмат разходите за:

- Заплати и възнаграждения на персонала, наст по трудови правоотношения – 31 208 265 лв.;
- Издръжка – 4 886 369 лв.;
- Задължителни осигурителни вноски от работодатели – 4 143 232 лв.;
- Други възнаграждения и плащания за персонала – 1 307 364 лв.;
- Стипендии – 2 108 585 лв.;
- Придобиване на дълготрайни материални активи – 1 299 920 лв.

За периода 01.01.2025-30.06.2025 г. отчетените разходи са с 343 058лв. по-малко спрямо периода 01.01.-30.06.2024 г.

Приложени са разшифровки на параграфите от ЕБК, съгласно изискванията на ДДС № 04/30.06.2025 г.

III. ОТЧЕТ ЗА ДРУГИ СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ - СЕС-3-ДЕС.

В отчета за сметките за други средства от Европейския съюз – ДЕС на МУ – Варна за периода 01.01.2025 – 30.06.2025 г. са отразени получените и разходвани други европейски средства от Европейския съюз по следните проекти:

- TRANSTEM 856871 ERA CHAIRS H2020;
- PHENOMENO - PHYSICAL BREAST ANTHROPOMORPHIC MODELS AND TECHNOLOGY FOR THEIR PRODUCTION;
- DigiCare4You-H2020#945246;
- Be Well GA101056563 ERASMUS-EDU-2021;
- ERASMUS 2023-1-BG01-KA131-IED-000115545;
- European Reference Network on Rare Endocrine (ENDO-ERN) - EU4H-2023-ERN2-IBA-01, №101156495;
- ЕРАЗЪМ 2024-1-BG01-KA131-IED-000206306.

Изразходваните средства, общо в размер на **962 101 лв.** са разпределени по проекти, параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

- по проект TRANSTEM 856871 ERA CHAIRS H2020 – 507 876 лв., в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал наст по трудови и служебни правоотношения“ – 329 604 лв.;
- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 575 лв.;
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 21 097 лв.;
- § 10 „Издръжка“ – 156 600 лв.;

- по проект PHENOMENO – 59 808 лв., в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по трудови и служебни правоотношения“ – 6 882 лв.;
- § 10 „Издръжка“ – 36 098 лв.;
- §§ 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ – 16 828 лв.
- **по проект DigiCare4You-H2020#945246 – 23 662 лв., в т.ч.:**
 - § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по трудови и служебни правоотношения“ – 19 859 лв.;
 - § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 443 лв.;
 - § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 1 077 лв.;
 - § 10 „Издръжка“ – 2 283 лв.
- **по проект Be Well GA101056563 ERASMUS-EDU-2021– 15 887 лв., в т.ч.:**
 - § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по трудови и служебни правоотношения“ – 15 785 лв.;
 - § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 102 лв.
- **по проект ERASMUS 2023-1-BG01-KA131-HED-000115545 – 75 914 лв., в т.ч.:**
 - § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по трудови и служебни правоотношения“ – 33 974 лв.;
 - § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 1 400 лв.;
 - § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 1 419 лв.;
 - §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на Европейския съюз “ – 39 121 лв.
- **по проект ENDO-ERN – 40 877 лв., в т.ч.:**
 - § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по трудови и служебни правоотношения“ – 31 182 лв.;
 - § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 5 122 лв.;
 - §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на Европейския съюз “ – 4 573 лв.
- **по проект ЕРАЗЪМ 2024-1-BG01-KA131-HED-000206306 – 238 077 лв., в т.ч.:**
 - §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на Европейския съюз “ – 238 077 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци към 30.06.2025 г. са отчетени съгласно т.22 от писмо на Министерство на финансите (МФ) ДДС №06/04.04.2008 г. и т.55 от писмо на МФ ДДС №01/2003 г., като общата им стойност в размер на 91 351 лв. е отразена в §§ 69-08 „Корективен трансфер за постигнати осигурителни вноски и данъци“ със знак ”минус”.

IV. ОТЧЕТ ЗА СРЕДСТВАТА ПО ДРУГИ МЕЖДУНАРОДНИ ПРОГРАМИ **- СЕС-3-ДМП.**

Медицински университет – Варна няма получени и разходвани средства по други международни програми, поради което към 30.06.2025 г. представя нулев отчет за средствата по други международни програми.

**V. ОТЧЕТ ЗА СМЕТКИТЕ ЗА СРЕДСТВАТА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ
НА БЕНЕФИЦИЕНТИ НА РАЗПЛАЩАТЕЛНАТА АГЕНЦИЯ КЪМ ДЪРЖАВЕН
ФОНД „ЗЕМЕДЕЛИЕ“ – СЕС-3-РА.**

Медицински университет – Варна няма получени и разходвани средства от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“, поради което към 30.06.2025 г. представя нулев отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“.

**VI. ОТЧЕТ ЗА СМЕТКИТЕ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ,
АДМИНИСТРИРАНИ ОТ НАЦИОНАЛНИЯ ФОНД – СЕС-3-КСФ.**

През периода 01.01.2025 – 30.06.2025 г. са отразени получените и разходвани европейски средства по:

1. Европейският социален фонд плюс (ЕСФ+):

- ✓ Програма "Образование" 2021-2027 г., Процедура "Подкрепа за развитие на проектна докторантура":
 - проект "Мултидисциплинарен панел от проектни докторантури, насочени към здраве, биотехнологии и син растеж в Черноморския регион" - БФП № BG05SFPR001-3.004-0026-C01;
 - проект "Проектни докторантури за развитие на икономически приложими и иновативни модели за научни изследвания и професионално развитие в Тракийски университет - Стара Загора; Медицински Университет - Варна и Софийски Университет - София (ДРИИМ ТрУ)" - БФП № BG05SFPR001-3.004-0023.
- ✓ Програма "Развитие на човешките ресурси" 2021-2027 г.:
 - проект „Специализация в здравеопазването“, BG05SFPR002-1.007-0001;
 - проект BG05SFPR002-1.014-0001 „Насърчаване на специализацията по специалности и в области с недостиг на специалисти“.

2. Национален план за възстановяване и устойчивост, „Програма за ускоряване на икономическото възстановяване и трансформация чрез наука и иновации“ – стълб 2 „Създаване на мрежа от изследователски висши училища в България – проект „Медицински университет – Варна: Повишаване на транслационните постижения в медицината /MUVE-TEAM/“ - BG-RRP-2.004-0009-C02.

3. Европейския фонд за регионално развитие (ЕФРР), Програма „Научни изследвания, иновации и дигитализация за интелигентна трансформация“ 2021-2027, Процедура BG16RFPR002-1.014 „Устойчиво развитие на Центрове за върхови постижения и Центрове за компетентност, в т.ч. и на конкретни инфраструктури или техни обединения от ИИКИП“, проект: ЦЕНТЪР ЗА КОМПЕТЕНТНОСТ ПО ПЕРСОНАЛИЗИРАНА МЕДИЦИНА, 3D И ТЕЛЕМЕДИЦИНА, РОБОТИЗИРАНА И МИНИМАЛНО ИНВАЗИВНА ХИРУРГИЯ (ЦК „Леонардо да Винчи“).

Отчетените средства по §§ 63–01 „Получени трансфери“ в размер на 4 016 393 лв. са по проекти:

- „Медицински университет – Варна: Повишаване на транслационните постижения в медицината /MUVE-TEAM/“ - BG-RRP-2.004-0009-C02 – получени от МОН – 2 623 343 лв.
- "Мултидисциплинарен панел от проектни докторантури, насочени към здраве, биотехнологии и син растеж в Черноморския регион" - БФП № BG05SFPR001-3.004-0026-C01 - получени от МОН – 587 609 лв.
- "Проектни докторантури за развитие на икономически приложими и иновативни модели за научни изследвания и професионално развитие в Тракийски университет -

Стара Загора; Медицински Университет - Варна и Софийски Университет - София (ДРИИМ ТрУ)" - получени от Тракийски университет - Стара Загора – 127 456 лв.

- проект BG05SFPR002-1.014-0001 „Насърчаване на специализацията по специальности и в области с недостиг на специалисти“ – получени от Министерството на здравеопазването – 5 530 лв.

- проект „Специализация в здравеопазването“, BG05SFPR002-1.007-0001 - получени от Министерството на здравеопазването – 96 460 лв.

- проект: Център за компетентност по персонализирана медицина, 3D и телемедицина, роботизирана и минимално инвазивна хирургия (ЦК „Леонардо да Винчи“) получени от Медицински университет-Плевен – 575 995 лв.

Изразходваните средства, общо в размер на **3 789 085 лв.** са представени в отчета за сметките за средства от ЕС, администрирани от Националния фонд към МФ по оперативни програми.

Разходите за осигурителни вноски и данъци 30.06.2025 г. са отчетени съгласно т. 22 от указание на Министерство на финансите - ДДС № 06/04.04.2008 г. и т.55 от ДДС № 01/2003 г., като общата сума – 162 481 лв. е отразена в §§ 69-08 „Корективен трансфер за пости осигурителни вноски и данъци“ със знак „минус“.

VII. ОТЧЕТ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ОПЕРАЦИИТЕ И НАЛИЧНОСТИТЕ ПО СМЕТКИТЕ ЗА ЧУЖДИ СРЕДСТВА.

Медицински университет – Варна няма открити банкови сметки за чужди средства, поради което към 30.06.2025 г. представя нулев отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства.

VIII. ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ВЪВЕЖДАНЕТО НА КАРТОВИ РАЗПЛАЩАНИЯ ПО РЕДА НА ЧЛ.4 ОТ ЗАКОНА ЗА ОГРАНИЧАВАНЕ НА ПЛАЩАНИЯТА В БРОЙ /ЗОПБ/.

Медицински университет – Варна извършва операции по реда на чл.4 от ЗОПБ за събиране на приходите си и за други постъпления, за които на основание т. 11 от Указание на МФ ДДС № 03/2012 г., представя информация в „Справки за използваните терминални устройства ПОС и извършени трансакции с карти, издадени от ДПУ в и извън България и виртуален ПОС 30.06.2025 г.“

Към 30.06.2025 г. МУ-Варна има регистрирани 19 терминални устройства ПОС.

IX. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В ПОЕТИТЕ АНГАЖИМЕНТИ И НОВИТЕ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗХОДИ НА МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ - ВАРНА.

Към 01.01.2025 г. наличните пости ангажименти са в размер на 18 405 711 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 2 735 293 лв. в отчетна област „СЕС“.

През отчетния период са възникнали ангажименти на стойност 14 957 317 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 6 044 926 лв. в отчетна област „СЕС“. Реализирани са ангажименти в размер на 8 330 763 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 3 318 024 лв. в отчетна област „СЕС“. Ангажиментите в края на периода нарастват в сравнение с началото и са в размер на 23 798 219 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 5 779 273 лв. в отчетна област „СЕС“.

Новите задължения за разходи към 30.06.2025 г. са в размер 11 648 787 лв., в т.ч.: 8 330 763 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 3 318 024 лв. в отчетна област „СЕС“.

Медицински университет – Варна спазва ангажиментите си по сключените договори.

Х. СПРАВКА ЗА ЗАДЪЛЖЕНИЯТА КЪМ ДОСТАВЧИЦИ НА РАЗПОРЕДИТЕЛИ С БЮДЖЕТ, ПОПАДАЩИ В ОБХВАТА НА ЧЛ. 51 ОТ ЗДБРБ ЗА 2025 г.

В справката са включени наличните задължения на Медицински университет – Варна към 31.12.2024 г. – 348 160 лв. (348 хил. лв.), възникналите задължения към 30.06.2025 г. – 7 274 636 лв. (7 275 хил. лв.), платените задължения към 30.06.2025 г. – 7 360 831 лв. (7 361 хил. лв.) и наличните задължения към 30.06.2025 г., попадащи в обхвата на чл. 51 от ЗДБРБ за 2025 г. в размер на 261 965 лв. (262 хил. лв.).

При изготвянето на отчета за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства към 30.06.2025 г. са спазени изискванията на ДДС №20 от 2004 г., както и издадените през следващите години от Министерство на финансите – дирекция „Държавно съкровище“ писма и указания по отделни въпроси, свързани с отчетността на бюджетните организации, вкл. ДДС № 14 от 2013 г., ДДС № 08 от 2014 г., ДДС № 01 и 05 от 2015 г., ДДС № 14 от 21.12.2015 г., ДДС № 02 от 27.03.2025 г. и ДДС №04 от 30.06.2025 г.



И
А
К
А

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