



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА
КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ „ПРОФ.
Д-Р ПАРАСКЕВ ИВ. СТОЯНОВ“ – ВАРНА
КЪМ 30.06.2024 г.

Финансовият отчет на Медицински университет – Варна /МУ-Варна/ е изготвен в лева към 30.06.2024 г. и е в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплан на бюджетните организации, Единната бюджетна класификация, ДДС №20/2004 г., ДДС №14/2013 г., ДДС №05/30.09.2016 г., ДДС №01/30.01.2024 г., ДДС №02/26.03.2024 г., ДДС №04/25.06.2024 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 за периода 01.01.2024 г. – 30.06.2024 г. са осчетоводени, като счетоводните записвания са извършени на основата на документална обоснованост и отразяват пълно, вярно и обективно стопанските операции и факти през отчетния период.

Финансовият отчет на МУ-Варна към 30.06.2024 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 2024 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 /балансирана/ стойност. Амортизационната политика на МУ-Варна е унифицирана във възможно най-голяма степен с амортизационната политика на първостепенния разпоредител (МОН). Във финансовия отчет на МУ-Варна са начислени амортизации на всички амортизируеми нефинансови активи за периода 01.01.2024 г. – 30.06.2024 г.

Медицински университет – Варна осъществява счетоводството при спазване на всички принципи, регламентирани в чл.26, ал.1 от Закона за счетоводството. Към датата на

изготвяне на финансовия отчет МУ – Варна е действащо предприятие и ще остане такова в предвидимо бъдеще. Към 30.06.2024 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. Финансовият отчет към 30.06.2024 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, специалистите, 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 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 със 192 910.12 лв. по-малко спрямо 01.01.2024 г. и към 30.06.2024 г. балансовата им стойност е в размер на 73 803 210.80 лв.

Отчетната стойност на ДМА към 30.06.2024 г. е както следва:

- Прилежащи към сгради и съоръжения земи – 3 022 207.16 лв.;
- Административни сгради – 37 196 178.02 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 – 19 882 702.54 лв.;
- Машини, съоръжения и оборудване – 62 257 215.01 лв.;
- Леки автомобили – 520 883.77 лв.;
- Други транспортни средства – 1 422 841.37 лв.;
- Стопански инвентар – 3 995 882.49 лв.;
- Незавършено строителство, производство и основен ремонт – 413 591.07 лв.;
- Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване – 2 832.00 лв.;
- Капитализирани разходи по пасти/предоставени за ползване дълготрайни материални активи – 713 828.43 лв.;
- Други дълготрайни материални активи – 96 999.59 лв.

Амортизацията на ДМА към 30.06.2024 г. е както следва:

- Амортизация на сгради – 6 086 274.55 лв.;
- Амортизация на машини, съоръжения, оборудване – 60 034 648.72 лв.;
- Амортизация на транспортни средства – 1 559 815.08 лв.;
- Амортизация на стопански инвентар – 3 086 404.84 лв.;
- Амортизация на други дълготрайни материални активи – 352 130.96 лв.

Изменението на ДМА през периода е както следва:

1. Сгради

Към 30.06.2024 г. общо сградите на Медицински университет – Варна са с балансова стойност 46 507 226.97 лв. – с 530 492.93 лв. повече в сравнение с балансовата им стойност към 31.12.2023 г. Отчетната им стойност е в размер на 52 593 501.52 лв. Начислената амортизация за отчетния период е в размер на 416 610.82 лв. По видове сгради изменението е както следва:

- Административни сгради – увеличение с 947 103.75 лв. във връзка с приключил основен ремонт. Начислената амортизация през периода е в размер на 299 162.86 лв.
- Жилищни сгради, общежития и апартаменти - без изменение през отчетния период. Начислената амортизация през периода е в размер на 93 832.98 лв.
- Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси – без изменение през отчетния период. Начислената амортизация за периода е в размер на 12 702.42 лв.

- Други сгради – без изменение през отчетния период. Начислената амортизация за периода на другите сгради е в размер 10 912.56 лв.

2. Компютри, транспортни средства, оборудване

Към 30.06.2024 г. общо компютрите, транспортните средства и оборудването в МУ-Варна са с балансова стойност 22 489 178.89 лв. – с 4 276.85 лв. по-малко в сравнение с балансовата им стойност към 31.12.2023 г. Изменението им през периода е както следва:

- Компютри и хардуерно оборудване - изменението за периода е както следва: закупени – на стойност 293 630.83 лв., прекласифицирани активи от сметка 3020 „Материали“ – на стойност 18 209.47 лв., прехвърлени на направление „СОС“ в размер 3 651.57 лв., намаление в размер на 156 655.38 лв. - в резултат на брак. Амортизацията на компютрите и хардуерното оборудване през периода е в размер на 614 932.77 лв., а отписаната амортизация поради брак – в размер на 156 655.38 лв.

- Други машини, съоръжения и оборудване - изменението за периода е както следва: закупени - на стойност 2 430 871.04 лв., заприходени от сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ – на стойност 626 584.39 лв., прехвърлени от отчетна област „СЕС“ – на стойност 368 211.72 лв., и намаление в размер на 257 062.09 лв. – отписани активи в резултат на брак. Начислената амортизация през периода е в размер 3 071 194.29 лв., а отписаната, поради брак – 257 062.09 лв.

- Леки автомобили - без изменение през отчетния период. Амортизацията през периода е в размер 9 758.08 лв.

- Други транспортни средства - без изменение през отчетния период. Начислената амортизация през периода е в размер 45 899.16 лв.

3. Стопански инвентар и други ДМА

Към 30.06.2024 г. балансовата стойност на стопанския инвентар и другите ДМА в МУ-Варна е в размер на 1 368 174.71 лв. и е с 272 120.40 лв. повече 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 435 144.84 лв. и отписан в резултат на брак - на стойност 5 290.58 лв. Начислената амортизация на стопанския инвентар през периода е в размер на 121 141.32 лв., а отписаната амортизация поради брак – 5 290.58 лв.

- Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи – без изменение през отчетния период. Начислената амортизация за периода е в размер на 38 362.14 лв.

- Други ДМА – без изменение през отчетния период. Начислената амортизация за периода е в размер на 3 520.98 лв.

4. ДМА в процес на придобиване

Към 30.06.2024 г. балансовата стойност на ДМА в процес на придобиване е в размер на 416 423.07 лв. – с 991 246.60 лв. по-малко 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 със 119 277.54 лв., в резултат на извършени разходи във връзка с основен ремонт, с предстоящо ново строителство и намаление с 947 103.75 лв. във връзка с приключил основен ремонт.

- Други ДМА в процес на придобиване – увеличение с 463 164.00 лв., в резултат на извършени разходи за изготвяне на проект и изграждане на ДМА и намаление с 626 584.39 лв. в резултат на заприходени активи по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“.

5. Земи, гори и трайни насаждения

Към пифър „Земи, гори и трайни насаждения“ в баланса са отразени прилежащите към сгради и съоръжения земи на МУ - Варна, които 30.06.2024 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:

- Административни сгради - с 947 103.75 лв.;
- Други машини, съоръжения, оборудване – с 68 339.02 лв.;
- Стопански инвентар – с 540.00 лв.

Поетите ангажименти за основен ремонт и придобиване на ДМА към 30.06.2024 г. са в размер на 8 505 460.77 лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайните материални активи към 30.06.2024 г. по групи активи е както следва:

- Компютри и хардуерно оборудване – 12 968 722.23 лв.
- Други машини, съоръжения, оборудване – 26 535 855.47 лв.;
- Леки автомобили – 520 883.77 лв.;
- Други транспортни средства – 447 222.17 лв.;
- Стопански инвентар – 2 584 514.67 лв.;
- Капитализирани разходи по части/ предоставени за ползване ДМА – 148 939.92 лв.

Отчетната стойност на отписаните дълготрайните материални активи към 30.06.2024 г. по групи активи е както следва:

- Компютри и хардуерно оборудване – 156 655.38 лв.;
- Други машини, съоръжения, оборудване – 257 062.09 лв.;
- Стопански инвентар – 5 290.58 лв.

Към 30.06.2024 г. няма дълготрайни материални активи, които временно са изведени от употреба.

НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ /НДА/

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

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

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

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

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

Нематериалните дълготрайни активи в МУ – Варна са с 335 355.94 лв. по-малко спрямо началото на периода и към 30.06.2024 г. балансовата им стойност е 1 931 049.70 лв. Амортизацията на ИДА 30.06.2024 г. е в размер на 4 607 032.16 лв.

Отчетната стойност на нематериалните дълготрайни активи към 30.06.2024 г. е както следва:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – 6 300 445.77 лв.;
- Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. – 50 385.11 лв.;
- Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване – 10 951.44 лв.;

- Други нематериални дълготрайни активи – 176 299.54 лв.

Изменението на нематериалните дълготрайни активи през периода е както следва:

1. Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – придобити активи на стойност 142 727.98 лв. Начислената амортизация за периода е в размер на 475 222.98 лв.

2. Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. – без изменение през отчетния период. Начислената амортизация за периода е в размер на 3 837.84 лв.

3. Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване – увеличение с 400.00 лв., в резултат на извършени разходи по регистриране на търговска марка.

4. Други нематериални дълготрайни активи придобити активи на стойност 3 200.00 лв. Начислената амортизация за периода е в размер на 2 623.10 лв.

Начислената амортизация на нематериалните дълготрайни активи общо през периода е в размер на 481 683.92 лв.

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

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – с 52 605.60 лв.

Към 30.06.2024 г. в МУ-Варна постигите ангажименти за придобиване на ИДА са в размер на 90 794.88 лв.

Отчетната стойност на пагълно амортизираните нематериални дълготрайни активи към 30.06.2024 г. по групи активи е както следва:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – 2 284 617.36 лв.;
- Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. – 12 369.49 лв.;
- Други нематериални дълготрайни активи – 151 401.14 лв.

За отчетния период няма отписани нематериални дълготрайни активи.

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

30.06.2024 г. краткотрайните материални активи (КМА) в МУ - Варна са на обща стойност 1 885 313.62 лв., в т. ч.:

- Пезавършено производство - на стойност 2 104.30 лв.;
- Материали – на стойност 1 634 702.10 лв.
- Продукция – на стойност 184 485.75 лв.
- Стоки – на стойност 64 021.47 лв.

Изменението на краткотрайните материални активи общо през отчетния период е в посока на увеличение с 22 563.00 лв.

ФИНАНСОВИ АКТИВИ

ДЯЛОВЕ, АКЦИИ И ДРУГИ ЦЕННИ КНИЖА

На 11.03.2016 г. е създадено дружество „МЕДУНИФАРМ“ ЕООД, вписано в Търговски регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 203966735, със седалище и адрес на управление гр. Варна, бул. „Цар Освободител“ № 84. Едноличен собственик на капитала на дружеството е Медицински университет „Проф. д-р Параскев Стоянов“ с дял от 300 000 лв., представляващ 100% от капитала на дружеството. „МЕДУНИФАРМ“ ЕООД е с предмет на дейност: провеждане на специализирано обучение, научноизследователска, консултантска дейност, производствена и търговска дейности, свързани със стопанската реализация на научноизследователски продукти, търговия на дребно с лекарствени продукти и медицински изделия, както и всяка друга, незабранена от закона дейност.

На 25.07.2016 г. е създадено сдружение с обществено полезна дейност с наименование „Музей за история на медицината - Варна“, вписано в Регистър Булстат с ЕИК 177056240 със седалище гр. Варна, ул. „Параскева Николау“ № 7 и учредители: Медицински университет „Проф. д-р Параскев Стоянов“ - Варна, УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД 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 № 797 от 20.10.2022 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-01-347 от 26.07.2022 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, с в размер на 448 301.00 лв.

Към 30.06.2024 г. в МУ - Варна дяловете, акциите и другите ценни книжа са в размер на 1 438 575.31 лв. Изменението в сравнение с началото на периода е в посока на намаление – със 73 836.77 лв. в резултат на корекция след получаване на окончателен годишен отчет на „Специализирана болница по очни болести за активно лечение – Варна“ за 2023 г., съгл. т.28.4.7. от ДДС20/2004г.

ВЗЕМАНИЯ ОТ ЗАЕМИ

Към 30.06.2024 г. МУ - Варна няма вземания от заеми.

ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Към 30.06.2024 г. в баланса на МУ – Варна другите вземания са общо в размер на 1 332 450.41 лв. и са със 114 330.33 лв. по-малко, в сравнение с началото на периода. Включват вземания от клиенти, подотчетни лица и предоставени аванси и други вземания.

Вземанията от клиенти към 30.06.2024 г. са на стойност 27 388.86 лв. и са с 8 997.25 лв. повече 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 – 27 226.14 лв.;
- Вземания от клиенти от чужбина – 162.72 лв.

Предоставените аванси към 30.06.2024 г. са на стойност 1 260 833.56 лв. и са със 115 601.31 лв. по-малко 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 1 184 763.54 лв., а тези от чужбина – 79 241.22 лв. За просрочените вземания по аванси от доставчици начислените провизии са в размер на 3 171.20 лв.

Вземанията от подотчетни лица към 30.06.2024 г. са в размер на 8 698.69 лв. и са с 8 698.69 лв. повече в сравнение с началото на периода.

Другите вземания към 30.06.2024 г. са в размер на 35 529.30 лв. и са с 16 424.96 лв. по-малко в сравнение с отчетените към 31.12.2023 г. Другите вземания включват:

- Вземания от студенти – местни лица – 7 821.62 лв. - за начислени такси за обучение, пасми и ел. енергия;
- Вземания от студенти – чуждестранни лица – 17 707.67 лв. - за дължими такси за обучение, пасми и ел. енергия;
- Вземания от общини за временни депозити и гаранции - 900.00 лв. – от община Сливен, във връзка с депозити за пасми на апартаменти;
- Вземания от други дебитори - местни лица (финансиращи позиции) – 3 609.62 лв., във връзка с предоставени депозити.
- Вземания от други дебитори – местни лица /приходно-разходни позиции/ – 22 924.09 лв., във връзка със съдебни дела и др.;
- Начислените провизии за просрочените други вземания са в размер на 17 433.70 лв.;

Просрочените вземания са осчетоводени задбалансово и към 30.06.2024 г. са отразени по сметка 9919 *Други просрочени вземания* – в размер на 42 165.98 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 31.12.2023 г. провизиите за непублични вземания срещу местни лица на МУ – Варна са в размер на 20 370.61 лв., а провизиите за непублични вземания срещу чуждестранни лица са в размер на 2 009.87 лв. През отчетния период са сторнирани и възстановени провизии за непублични вземания срещу местни лица в размер на 907.94 лв. и провизии за непублични вземания срещу чуждестранни лица в размер на 1 438.73 лв. във връзка с погасени вземания. През отчетния период са начислени провизии за непублични вземания срещу местни лица в размер на 81.44 лв. и провизии за непублични вземания срещу чуждестранни лица в размер на 489.65 лв., във връзка с просрочени вземания. В края на отчетния период провизиите за непублични вземания общо са в размер на 20 604.90 лв. и са във връзка с предоставен аванс, суми по заведени съдебни дела и просрочени вземания от студенти за такси за обучение.

Към 31.12.2023 г. провизиите за бъдещи плащания към персонала са в размер на 10 715 164.75 лв. Наличните провизии в началото на периода са сторнирани. В края на периода провизиите за бъдещи плащания към персонала са с нулева стойност.

НАРИЧНИ СРЕДСТВА

Наричните средства в банковите сметки на МУ – Варна към 30.06.2024 г. са в размер на 24 981 435.81 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. Спрямо 31.12.2023 г. изменението на наричните средства по банковите сметки е в посока на увеличение – с 849 665.87 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо през 2024 г. не са извършвани процедури по прикличване на приходните и разходните сметки от раздел 6 и раздел 7 със сметките от гр. 11, гр. 12. Към 30.06.2024г. разполаганият капитал е на стойност 58 516 533.12 лв., акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 24 808 871.63 лв., а изменението на нетните активи за периода е в посока на увеличение и с 18 900 159.83 лв.

ПАСИВИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

ДЪЛГОСРОЧНИ И КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Дългосрочните задължения 30.06.2024 г. са общо на стойност 499 999.20 лв.

Други дългосрочни задължения - финансов лизинг и търговски кредит.

Към 30.06.2024 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 ДДС № 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 30.06.2024 г. са общо на стойност 2 646 471.87 лв. и са с 8 021 648.37 лв. по-малко в сравнение с началото на периода. Краткосрочните задължения включват:

1. Задължения към доставчици

Към 30.06.2024 г. задълженията към доставчици на МУ-Варна са в размер на 155 378.05 лв. и са с 799 723.15 лв. по-малко в сравнение с началото на периода. Задълженията към доставчици са както следва:

- Задължения към доставчици от страната – 144 575.07 лв. - за вода, горива, ел. енергия, услуги, командировки, материали, стопански инвентар и др.;
- Задължения към доставчици /приходни позиции/ - 10 802.98 лв.;

2. Получени аванси

Към 30.06.2024 г. получените аванси в МУ-Варна са в размер на 372 618.15 лв. В сравнение с началото на периода, получените аванси са с 5 657 846.07 лв. по-малко в сравнение с началото на периода и включват:

- Задължения по аванси към клиенти от страната – 18 234.22 лв., във връзка с надвишени такси за обучение и др. авансово преведени суми;
- Задължения по аванси към клиенти от чужбина – 354 383.93 лв., във връзка с надвишени такси за обучение.

3. Задължения за данъци, мита и такси

Задълженията на МУ-Варна за данъци, мита и такси са с 42 496.98 лв. по-малко спрямо 31.12.2023 г. и към 30.06.2024 г. са в размер на 136 432.25 лв., в т.ч.:

- Разчети за данък добавена стойност – 46 545.61 лв.;
- Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност/Разчети за корпоративен данък – 57 385.91 лв.;
- Разчети за други държавни данъци – 32 482.33 лв.;
- Задължения за общински данъци, такси и административни санкции – 18.40 лв.

4. Задължения към персонала

Задълженията към персонала на МУ - Варна са с 1 277.16 лв. повече, в сравнение с предходната година и към 30.06.2024 г. са в размер на 1 786.32 лв.

5. Други краткосрочни задължения

В сравнение с началото на периода другите краткосрочни задължения са с 1 022 803.43 лв. по-малко и към 30.06.2024 г. са в размер на 1 980 257.10 лв., в т.ч.:

- Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" – 1 785 235.06 лв., във връзка с получени аванси по проекти;
- Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства – 1 637 699.82 лв.;

- Временни депозити, гаранции и други чужди средства от държавни/общински предприятия – 2 500.00 лв.
 - Задължения по временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица – 294 925.18 лв.;
 - Задължения по временни депозити, гаранции и други чужди средства от чуждестранни лица – 9 053.53 лв.;
 - Задължения към други кредитори – местни лица (приходно-разходни позиции) – 36 078.57 лв.;
 - Коректив за задължения към бюджетни организации – 1 785 235.06 лв.;
- Медицински университет – Варна спазва ангажиментите си по сключени договори и задълженията се погасяват в срок.

ПРОВИЗИИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

Към 31.12.2023 г. провизиите и отсрочени постъпления са в размер на 10 722 715.75 лв., в т.ч.:

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

Паличките провизии и отсрочени постъпления във връзка с бъдещи плащания към персонала и отсрочени помощи, дарения и трансфери в началото на периода са сторнирани. Изменението на провизиите и отсрочените постъпления през отчетния период е в посока на намаление - с 10 722 715.75 лв. и към 30.06.2024 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 30.06.2024 г. текущите приходи на Медицински университет – Варна са в размер на 26 646 373.05 лв. и представляват 63.44% от текущите приходи през 2023 г.

С пай-голям относителен дял са приходите от услуги/предимно от такси за обучение на студенти/, които са в размер на 26 344 307.29 лв. и са 64.64% от приходите от услуги през 2023 г. Приходите от наеми са в размер на 411 496.12 лв. и са 51.72% от приходите от наеми през 2023 г.

Данъците, осигурителни вноски и приравнените на тях приходи през периода са в размер на +/- 36 136.99 лв., като през 2023 г. същите са в размер на +/- 63 413.32 лв.

Приходите от дивиденди и дялово участие са в размер на +/- 73 836.77 лв. и са в резултат на отразяването на припадения се на МУ-Варна дял в годишния финансов резултат на „Специализирана болница по очни болести за активно лечение – Варна“ за 2023г., съгл. т.28.4.7. от ДДС 20/2004 г., след получен окончателен годишен финансов отчет за 2023 г.

Другите текущи приходи към 30.06.2024 г. са в размер на 543.40 лв., в т.ч.:

- Приходи от неустойки, начети и обезщетения – 411.40 лв. и

- Други приходи – от предадени отпадни суровини – 132.00 лв.

Продажби на нефинансови активи

Към 30.06.2024 г. продажбите на нефинансови активи в Медицински университет – Варна са в размер на 615 378.09 лв., в т.ч.:

- Приходи от продажба на продукция – 556 687.64 лв.;

- Приходи от продажба на стоки – 58 690.45 лв.

Продажбите на нефинансови активи представлява 46.13% от продажбите на нефинансови активи през 2023 г.

Коректив за приходи

Към 30.06.2024 г. корективът за приходите е коректив за данък върху приходите от стопанска дейност, който е в размер на +/- 57 385.91 лв. През отчетния период отчисленията за данък върху приходите от стопанска дейност по ЗКПО са 53.89% от същите през 2023 г.

Приходи от застрахователни обезщетения

През отчетния период не са реализирани приходи от застрахователни обезщетения.

Приходи от помощи и дарения

Към 30.06.2024 г. приходите от помощи и дарения са в размер на 19 981.00 лв., в т.ч.:

- Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от страната – 7 551.00 лв.

- Получени текущи помощи и дарения от страната – 1 900.00 лв.;

- Получени текущи помощи и дарения в натура от страната – 728.00 лв.;

- Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната – 9 802.00 лв.;

В отчета за приходите и разходите на МУ-Варна към 30.06.2024 г. общо приходите, помощите и даренията през отчетния период са в размер на 27 224 346.23 лв. и са 62.70% от реализираните през 2023 г.

РАЗХОДИ

Текущи нелихвени разходи

Към 30.06.2024 г. текущите нелихвени разходи са в размер на 33 691 664.50 лв. и представляват 40.04% от текущите нелихвени разходи през 2023 г.

Разходите за материали през отчетния период са в размер на 2 533 219.38 лв., в т.ч.:

- Разходи за горива, вода и енергия – 595 410.91 лв.;

- Разходи за канцеларски материали – 51 681.49 лв.;

- Разходи за храна – 259 891.81 лв.;

- Разходи за медикаменти и лекарства – 361.82 лв.;

- Разходи за учебни материали и помагала – 637 083.18 лв.;

- Разходи за постелен инвентар и работно облекло – 19 348.89 лв.;

- Разходи за строителни материали – 6 124.59 лв.;

- Разходи за консумативи и резервни части за хардуер – 103 559.79 лв.;

- Разходи за други резервни части – 77 690.07 лв.;

- Разходи за други материали – 782 066.83 лв.

През отчетния период разходите за материали са 7.52% от текущите нелихвени разходи на МУ-Варна и 44.62% от разходите за материали през 2023 г.

Разходите за външни услуги и наеми към 30.06.2024 г. са в размер на 2 163 599.42 лв., в т.ч.:

- Разходи за текущ ремонт – 677 924.86 лв.;
- Разходи за транспорт – 29 849.53 лв.;
- Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги – 80 680.64 лв.;
- Разходи за квалификация и преквалификация на персонала – 32 810.58 лв.;
- Разходи за поддръжка на софтуер – 291 119.01 лв.;
- Разходи за поддръжка на хардуер – 119 750.40 лв.;
- Други разходи за външни услуги – 836 467.43 лв.;
- Разходи за наеми в страната – 35 143.61 лв.;
- Приписани разходи за наеми – 59 853.36 лв.

Разходите за външни услуги и наеми към 30.06.2024 г. са 6.42% от текущите нелихвени разходи на МУ-Варна и 43.56% от същите разходи през 2023 г.

Разходите за амортизации към 30.06.2024 г. са в размер на 4 796 924.78 лв. и са с относителен дял от текущите нелихвени разходи в размер на 14.24% , в т.ч.:

- Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи – 481 683.92 лв.;
- Разходи за амортизация на сгради – 416 610.82 лв.;
- Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване – 3 679 948.36 лв.;
- Разходи за амортизация на транспортни средства – 55 657.24 лв.;
- Разходи за амортизация на стопански инвентар – 121 141.32 лв.;
- Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи – 41 883.12 лв.

Разходите за амортизации през отчетния период са 48.47% от същите разходи през 2023г.

Разходите за възнаграждения на персонала са с относителен дял в текущите нелихвени разходи в размер на 59.00% и към 30.06.2024 г. са в размер на 19 879 733.87 лв. В разходите за възнаграждения на персонала са включени:

- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения – 30 264 385.85 лв.;
- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения – 303 963.23 лв.;
- Разходи за заплати и възнаграждения на чуждестранни лица – 23 185.54 лв.;
- Сторпирани разходи за провизии за персонал – /-/ 10 715 164.75 лв.;
- Разходи за възнаграждения на персонал в натура – 3 364.00 лв.

Разходите за възнаграждения на персонала към 30.06.2024 г. са 35.40% от същите разходи през 2023 г.

Разходите за осигурителни вноски са 11.37% от текущите нелихвени разходи и към 30.06.2024 г. са в размер на 3 830 747.67 лв., в т.ч.:

- Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване – 2 308 283.28 лв.;
- Разходи за здравно осигуряване – 983 029.08 лв.;
- Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване – 539 435.31 лв.

Разходите за осигурителни вноски към 30.06.2024 г. са 57.80% от същите разходи през 2023 г.

Разходите за данъци и такси са 89.96% лв. от същите разходи през 2023 година и към 30.06.2024 г. са в размер на 281 997.55 лв., в т.ч.:

- Разходи за държавни такси – 11 174.13 лв.;
- Разходи за общински такси – 194 932.49 лв.;
- Разходи за държавни данъци – 32 482.33 лв.;
- Разходи за общински данъци – 43 408.60 лв.;

Разходите за данъци и такси представляват 0.84% от текущите нелихвени разходи към 30.06.2024 г.

Разходите за командировки към 30.06.2024 г. са в размер на 83 271.49 лв. и са 33.18% от разходите за командировки през 2023 г. и 0.25% от текущите нелихвени разходи към 30.06.2024 г. Разходите за командировки в страната са в размер на 42 282.18 лв., а разходите за командировки в чужбина – 40 989.31 лв.

Разходите за застраховане и други финансови услуги са в размер на 44 553.98 лв. към 30.06.2024 г. и са 54.24% от същите разходи през 2023 година. Включват:

- Разходи за банково обслужване на сметки и плащания – 510.90 лв.;
- Разходи за застраховане – 38 680.11 лв.;
- Разходи за други финансови услуги и комисионни – 5 362.97 лв.

Другите нелихвени разходи към 30.06.2024 г. са в размер на 79 391.94 лв., които са 47.13% от същите разходи през 2023 г. В другите нелихвени разходи са включени:

- Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви – 18 300.44 лв.;
- Разходи за санкции и неустойки в страната – 944.10 лв.;
- Други разходи в страната – 60 147.40 лв.;

Разходите за провизии за вземания към 30.06.2024 г. са в размер на /минус/ 1 775.58 лв. и представляват:

- Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции) – 571.09 лв.
- Сторнирани /възстановени/ провизии за други вземания /приходно-разходни позиции/ - 2 346.67 лв.

Балансова стойност на продадени нефинансови активи

Балансова стойност на продадените нефинансови активи към 30.06.2024 г. е в размер на 1 041 481.80 лв. – 53.59% от балансовата стойност на продадените нефинансови активи през 2023 г. Балансовата стойност на продадената продукция е в размер на 1 000 468.31 лв., а балансовата стойност на продадените стоки – 41 013.49 лв.

Разход за лихви

Към 30.06.2024 г. в МУ-Варна не са извършени разходи за лихви.

Трансфери към домакинствата

Трансферите към домакинствата към 30.06.2024 г. са в размер на 1 432 560.00 лв., което е 45.45% от трансферите към домакинствата през 2023 г., в т.ч.:

- Разходи за стипендии на местни лица – 1 328 880.00 лв.;
- Разходи за стипендии чуждестранни лица – 103 680.00 лв.

Субсидии и капиталови трансфери

Субсидиите и капиталовите трансфери към 30.06.2024 г. са в размер на 1 900.00 лв., които са 50.00% от същите през 2023 г. Включват субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации в размер на 1 900.00 лв.

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 30.06.2024 г. са в размер на 29 890.28 лв. и са 15.91% от разходите за активи, капитализирани в ДСД през 2023 г. Включват разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките в размер на 29 890.28 лв.

Коректив за разходи и придобиване на активи

Корективът за придобиване на активи към 30.06.2024 г. е в размер на /минус/ 1 119 555.06 лв. Това са разходите за придобиване на материални запаси по стопански начин през отчетния период и са 51.23% от същите през 2023 г.

Общо разходите на Медицински университет – Варна през отчетния период са в размер на 35 077 941.52 лв. и са 40.20% от разходите през 2023 г. Извършените разходи в МУ-Варна допринасят за развитието на Университета като модерен международен и конкурентноспособен европейски академичен център за образование, спорт и отдих. С целесъобразно извършените разходи, МУ-Варна продължава да работи за превръщането си в посетител 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 30.06.2024 г. са в размер на 26 554 418.32 лв. и са 65.85% от трансферите между бюджетни организации през 2023 г. Включват касови трансфери между бюджетни организации /нето/ в размер на 26 458 427.97 лв. и приписани трансфери между бюджетни организации /нето/ в размер на 95 990.35 лв.

Касовите трансфери между бюджетни организации /нето/ включват:

- Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 16 899 451.95 лв.;
- Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 315 427.74 лв.;
- Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица – 2 454 604.58 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО – 4 010 407.96 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване – 1 626 432.62 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно и здравно осигуряване – 959 384.20 лв.;
- Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци – 192 718.92 лв.

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

- Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 36 136.99 лв.;
- Приписани трансфери от/за общини – 59 853.36 лв.

РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИТЕ ОПЕРАЦИИ

Резултатът от финансовите операции към 30.06.2024 г. е в размер на /минус/ 7 457.17 лв. За сравнение през 2023 г. резултатът от финансовите операции е /минус/ 18 288.11 лв. Реализираните курсови разлики от операции с валутни активи са в размер на /минус/ 5332.50 лв., а реализираните курсови разлики от операции с валутни пасиви са в размер на /минус/ 2 124.67 лв.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

Прехвърлени нетни активи

Прехвърлените нетни активи между бюджетни организации към 30.06.2024 г. са в размер на 423 278.97 лв., в т.ч.:

- Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз" – 382 637.03 лв.;
- Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" – 19 506.58 лв.;
- Прехвърлени материални запаси от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" - /минус/ 5 429.04 лв.;
- Прехвърлени финансови активи (приходно-разходни позиции) от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" – 26 564.40 лв.

Прехвърлените нетни активи към 30.06.2024 г. са 42.52% от прехвърлените нетни активи през 2023 г.

Промяна в нетните активи от преоценки /нето/

Към 30.06.2024 г. промяната в нетните активи от преоценки /нето/ е в размер на 1 436.06 лв., в т.ч.:

- Преоценки на финансови активи (приходно-разходни позиции) – 1 436.28 лв.;
- Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции) – /минус/ 0.22 лв.;

За сравнение, през 2023 г. промяна в нетните активи от преоценки /нето/ е в размер на /минус/ 841.62 лв.

Прираст на нетните активи от други събития

Към 30.06.2024 г. прирастът на нетните активи от други събития е в размер на 2 402.06 лв., в т.ч.:

- Отписани задължения (приходно-разходни позиции) към други местни лица – 50.04 лв.;
- Отписани задължения (приходно-разходни позиции) към чуждестранни лица – 1 325.62 лв.;
- Увеличение на материални запаси от други събития – 1 026.40 лв.

Прирастът на нетните активи от други събития през отчетния период е 22.22% от прираста на нетните активи от други събития през 2023 г.

Намаление на нетните активи от други събития

Намалението на нетните активи от други събития към 30.06.2024 г. е в размер на 220 323.12 лв., в т.ч.:

- Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития – 6 178.70 лв.;
- Намаление на материални запаси от други събития – 1 097.99 лв.;
- Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития – 213 046.43 лв.

Намалението на нетните активи от други събития е в резултат най-вече на осчетоводени разходи, отнасящи се за предходен отчетен период и с 91.69% от намалението на нетните активи от други събития през 2023 г.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Към 30.06.2024 г. в МУ – Варна се намират чужди дълготрайни активи на стойност 1 390 629.34 лв. и чужди материални запаси за съхранение, разпределение и управление на стойност 50 742.51 лв.

Паличните ангажименти по сключени договори – отчитани по сметка 9200 *Поети ангажименти за разходи – паличности* към 30.06.2024 г. в отчетна група „Бюджет“ са в размер на 18 484 750.57 лв. – с 6 008 081.41 лв. повече в сравнение с паличните ангажименти в началото на периода.

Получените гаранции и поръчителства към 30.06.2024 г. са в размер на 690 586.62 лв. – с 35 211.09 лв. по-малко в сравнение с началото на периода.

Условните вземания от други дебитори в края на периода са в размер на 2 269.90 лв. – без изменение за отчетния период.

През отчетния период са възникнали ангажименти за разходи в размер на 15 443 027.16 лв. Възникналите ангажименти за разходи с незабавна реализация са в размер на 1 551 215.75 лв. Реализираните ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение са в размер на 9 732 172.18 лв. Вътрешните трансфери на поети ангажименти за разходи са в размер на 153 543.07 лв. Корекциите в обема /стойността на поетите ангажименти за разходи са в размер на 30 886.16 лв. Анулираните /канцелирани/ поети ангажименти за разходи са в размер 1 131 332.41 лв.

Възникналите нови задължения за разходи през отчетния период са в размер на 9 732 172.18 лв.

Активите в употреба, изписани като разход са с 235 078.83 лв. повече в сравнение с началото на периода и към 30.06.2024 г. са в размер на 8 263 697.11 лв.

Към 30.06.2024 г. другите просрочени вземания са в размер на 42 165.98 лв. В сравнение с началото на периода изменението на другите просрочените вземания е в посока на намаление – със 17 833.75 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 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“ – DI.S.

➤ 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 „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“ – 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“ са с 1 285.00 лв. повече спрямо началото на периода и към 30.06.2024 г. балансовата им стойност е 4 850.17 лв.

Отчетната стойност на нематериалните дълготрайни активи към 30.06.2024 г. е както следва:

- Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване – 4 850.17 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 30.06.2024 г. са в размер на 1 646 451.78 лв. и са с 851 700.11 лв. по-малко в сравнение с началото на периода. Включват предоставени аванси и други вземания.

Предоставените аванси са в размер на 8 751.96 лв. – със 7 818.16 лв. повече в сравнение с предоставените аванси в началото на периода, в т.ч.:

- Доставчици по аванси от страната – 7 285.09 лв.;

- Доставчици по аванси от чужбина – 1 466.87 лв.

Другите вземания са в размер на 1 637 699.82 лв. – с 859 518.27 лв. по-малко в сравнение с другите вземания в началото на периода и включват:

- Вземания за подлежащи 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 – 1 637 699.82 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 2024 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 30.06.2024 г. разполаганият капитал е с нулева стойност, акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 1 044 446.53 лв., а изменението на нетните активи за периода е в размер на +/- 155 220.46 лв. Към 30.06.2024 г. общо капиталът е в размер на 889 226.07 лв. и е със 155 220.46 лв. по-малко в сравнение с капитала към 31.12.2023 г.

ПАСИВИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

ДЪЛГОСРОЧНИ И КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 30.06.2024 г. в отчетна група „СЕС“ МУ – Варна няма дългосрочни задължения. Краткосрочните задължения към 30.06.2024 г. са в размер на 2 750.72 лв. и включват:

- Задължения към доставчици от страната – 2 340.00 лв.
- Задължения за данъци, мита и такси в размер на 1 179.56 лв., в т.ч. Разчети за данък добавена стойност – 410.72 лв.;
- Други задължения към бюджетни организации /приходно-разходни позиции/ от подсектор „Централно управление“ – 1 656 851.32 лв., във връзка с получени аванси по проекти;
- Коректив за задължения към бюджетни организации – 1 656 851.32 лв.

ПРОВИЗИИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

Към 31.12.2023 г. в отчетна група „СЕС“ провизиите и отсрочените постъпления са в размер на 1 457 270.53 лв., в т.ч.:

- бъдещи плащания към персонала в размер на 198 755.03 лв.;
- отсрочени помощи, дарения и трансфери – 1 258 515.50 лв.

Изменението на провизиите и отсрочените постъпления през отчетния период е в посока на намаление с 697 945.37 лв. и към 30.06.2024 г. са в размер 759 325.16 лв. във връзка с начислени провизии за отсрочени помощи, дарения и трансфери – 759 325.16 лв.

ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ

Приходи от помощи и дарения

Към 30.06.2024 г. приходите от помощи и дарения са от Европейския съюз и са в размер на 499 190.34 лв. – с 1 923 649.65 лв. по-малко в сравнение с 2023 г., в т.ч.:

- Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от Европейския съюз – +/- 499 190.34 лв.

РАЗХОДИ

Текущи нелихвени разходи

Към 30.06.2024 г. текущите нелихвени разходи са в размер на 1 167 768.00 лв. и са 57.81% от текущите нелихвени разходи през 2023 г.

Разходите за външни услуги и наеми към 30.06.2024 г. са в размер на 153 986.82 лв. Те са 65.78% от разходите за външни услуги и наеми през 2023 г. и представляват 13.19% от текущите нелихвени разходи. Включват:

1. Разходи за транспорт – 23 274.39 лв.;
2. Разходи за квалификация и преквалификация на персонала – 7 276.20 лв.;
3. Други разходи за външни услуги – 123 436.23 лв.

Разходите за възнаграждения на персонала към 30.06.2024 г. са в размер на 802 369.98 лв. – 52.58% от разходите за възнаграждения през 2023 г. и представляват 68.71% от текущите нелихвени разходи. В разходите за възнаграждения на персонала са включени:

1. Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения – 997 375.01 лв.;
2. Разходи за заплати и възнаграждения на чуждестранни лица – 3 750.00 лв.;
3. Сторпирани разходи за провизии за персонал – /минус/ 198 755.03 лв.

Разходите за осигурителни вноски към 30.06.2024 г. са в размер на 57 096.92 лв. – 68.02% от разходите за осигурителни вноски през 2023 г. и представляват 4.89% от текущите нелихвени разходи, в т.ч.:

1. Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване – 34 757.68 лв.;
2. Разходи за здравно осигуряване – 14 589.55 лв.;
3. Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване – 7 749.69 лв.

Разходите за данъци и такси към 30.06.2024 г. са в размер на 300.00 лв., в т.ч.:

- Разходи за държавни такси – 300.00 лв.

Разходите за командировки към 30.06.2024 г. са в размер на 153 502.09 лв. – с 5 237.78 лв. по-малко от разходите за командировки през 2023 г. и представляват 13.14% от текущите нелихвени разходи. Включват разходи за командировки в страната в размер на 3 711.43 лв. и разходи за командировки в чужбина – 149 790.66 лв.

Разходите за застраховане и други финансови услуги са в размер на 512.19 лв. – представляват 0.04% от текущите нелихвени разходи към 30.06.2024 г. и 58.54% от разходите за застраховане и други финансови услуги през 2023 г. Включват:

- Разходи за банково обслужване на сметки и плащания – 93.51 лв.;
- Разходи за застраховане – 418.68 лв.

Трансфери към домакинствата

Трансферите към домакинствата към 30.06.2024 г. са в размер на 254 952.30 лв. и са 29.77% от трансферите към домакинствата през 2023 г. Включват:

- Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства – 254 952.30 лв.

Субсидии и капиталови трансфери

Субсидиите и капиталовите трансфери към 30.06.2024 г. са с нулева стойност.

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 30.06.2024 г. са в размер на 791.34 лв. Включват разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките в размер на 791.34 лв.

Общо разходите през отчетния период са в размер на 1 423 511.64 лв. и са 44.43% от общите разходи през 2023 г.

ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ

Общо трансферите между бюджетни организации към 30.06.2024 г. са в размер 1 152 182.75 лв., в т. ч. „Касови трансфери между бюджетни организации /нето/“ – 1 152 182.75 лв.

Касовите трансфери между бюджетни организации /нето/ включват:

- Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – /минус/ 315 427.74 лв.;
- Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 1 467 610.49 лв.;
- Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица – 94 426.18 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО – 60 294.94 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване – 24 158.93 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно и здравно осигуряване – 13 838.87 лв.;
- Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци – /минус/ 192 718.92 лв.

Трансферите между бюджетни организации през отчетния период са 50.13% от трансферите между бюджетни организации през 2023 г.

РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИТЕ ОПЕРАЦИИ

Резултатът от финансовите операции 30.06.2024 г. е в размер на /минус/ 444.88 лв. За сравнение през 2023 г. резултатът от финансовите операции е /минус/ 782.07 лв. Включва:

- Реализирани курсови разлики от операции с валутни активи – /минус/ 7.11 лв.;
- Реализирани курсови разлики от операции с валутни пасиви - /минус/ 437.77 лв.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

Прехвърлени нетни активи

Прехвърлените нетни активи към 30.06.2024 г. са в размер на /минус/ 382 637.03 лв. и представляват прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“ и са 40.09% от прехвърлените нетни активи през 2023 г.

НАМАЛЕНИЕ НА НЕТНИТЕ АКТИВИ ОТ ДРУГИ СЪБИТИЯ

Към 30.06.2024 г. намалението на нетните активи от други събития е с нулева стойност.

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 4 247 386.62 лв.

Към 30.06.2024 г. получените гаранции и поръчителства са в размер на 28 946.28 лв.

За периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г. са възникнали ангажименти за разходи в размер на 4 360 251.57 лв. Възникналите ангажименти за разходи с незабавна реализация са в размер на 141 772.21 лв. Реализираните ангажименти за разходи чрез плащане/възникване

на задължение са в размер на 946 011.89 лв. Вътрешните трансфери на пости ангажименти за разходи са в размер на 153 543.07 лв.

Възникналите нови задължения за разходи през отчетния период са в размер 946 011.89лв.

Финансирането на разходите за сметка на националното съфинансиране е в размер на 8 610.72 лв. Финансирането на разходите за сметка на средства от Европейския съюз е в размер на 1 798 811.22 лв. Финансиране на разходи за сметка на бенефициента е в размер на 11.73 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 30.06.2024 г. са в размер на 4 759 384.90 лв., в т.ч.:

1. Активи с историческа и художествена стойност и книги –на стойност 1 446 347.90 лв. – с 5 655.58 лв. повече от предходната година, в т.ч.:

- Книги в библиотеките - на стойност 1 355 374.40 лв. – с 25 881.62 лв. повече в сравнение с началото на периода;

- Активи с историческа и художествена стойност - на стойност 90 973.50 лв. – с 4 800.00 лв. повече в сравнение с началото на периода;

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

Изменението на ДМА спрямо 2023 г. е в посока на увеличение в размер на 30 681.62 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо, през 2024 г. не са извършвани процедури по приклучване на приходните и разходните сметки от раздел 6 и раздел 7 със сметките от гр.11, гр.12. Към 30.06.2024 г. акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 4 728 703.28лв., а изменението на нетните активи за периода е в размер на 30 681.62 лв. Общо капитала в отчетна група „ДСД“ към 30.06.2024 г. е в размер на 4 759 384.90 лв. и е с 30 681.62 лв. повече в сравнение с 2023 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 30.06.2024 г. са в размер на /минус/ 30 681.62 лв. и са със 157 194.13 лв. по-малко от разходите за активи, капитализирани в ДСД през отчетната 2023 г.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

НАМАЛЕНИЕ НА НЕТНИТЕ АКТИВИ ОТ ДРУГИ СЪБИТИЯ

Към 30.06.2024г. намалението на нетните активи от други събития е с нулева стойност.

Финансовият отчет на Медицински университет – Варна представя информацията относно състоянието и изменението на активите, пасивите, приходите и разходите към 30.06.2024 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