



## 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 30.06.2023 г.

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

Наличностите на 01.01.2023 г. по банковите сметки са както следва:

- §§ 95-02 „Остатък в левова равностойност по валутни сметки от предходния период – 80 лв.
- §§ 96-01 „Остатък по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ от предходния период“ – 29 608 291 лв.

Наличностите на 30.06.2023 г. по банковите сметки са както следва:

- §§ 95-08 „Наличност в левова равностойност по валутни сметки в края на периода“ - 998 лв.
- §§ 95-13 „Преводи в процес на сепълмент“ – 464 302 лв.
- §§ 96-07 „Наличност по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ в края на периода“ – 31 548 106 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 2023 г.

Получената касово субсидия, отчетена по §§ 32-30 към 30.06.2023 г. е в размер на **11 468 913 лв.**

Трансферите за поети осигурителни вноски и данъци са в размер на **7 717 520 лв.**, в това число:

- §§ 69-01 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица“ – 1 993 437 лв.;
- §§ 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ – 3 426 051 лв.;
- §§ 69-06 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване“ – 1 383 744 лв.;
- §§ 69-07 „Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ – 801 016 лв.;
- §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци ” – 113 272 лв.

В резултат на прилагането на схемата за централизирано разплащане на осигурителни вноски и данъци върху доходите на физическите лица, отчетените към 31.12.2022 г. задължения към бюджета на МОН в размер на 147 218 лв. са възстановени на МОН на 23.02.2023 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 01.01.2023 – 30.06.2023 г., отчетени по §§ 61-01 са в размер 23 670 лв., в т. ч.:

- получени от Министерство на здравеопазването (МЗ) по Наредба 1/2015 г. за придобиване на специалност в системата на здравеопазването – 32 461 лв.;

- възстановени на Софийски университет "Св. Климент Охридски" - по договор за партньорство по проект "Алготоксини – нов рисков фактор за качеството на живот и здравето на хората в България", финансиран от Фонд „Научни изследвания“ – 1 508 лв.;

- възстановени на Фонд „Научни изследвания“ по проект „Изработване антропоморфни радиологични фантоми“, финансиран по Национална програма „Петър Берон и НИЕ“ – 1 958 лв.;

- възстановени на Фонд „Научни изследвания“ по проект „Проект „Проучване на биологичната активност и функционалните свойства на тъкан от черноморски двучерупчести (*Mytilus galloprovincialis*, *Chamelea gallina* и *Donax trunculus*) като ресурс за природни нутрацевтици“ - 5 325 лв.;

През отчетния период в МУ – Варна са реализирани приходи, помощи и дарения в размер 20 857 965 лв., които са с 1 769 182 лв. повече спрямо 30.06.2022 г.

Най - голям относителен дял от собствените приходи заемат:

1. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция – 20 674 697 лв.
2. Приходи от наеми на имущество – 360 231 лв.
3. Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети – 2 348 лв.
4. Текущи помощи и дарения от страната – 300 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 30.06.2023 г. отчетените разходи на Медицински университет – Варна са в размер на 37 481 192 лв., в т.ч.:

- по дейност 162 "Научноизследователско дело" – 733 095 лв.;
- по дейност 332 "Общежития" – 610 416 лв.;
- по дейност 336 "Столове" – 581 971 лв.;
- по дейност 341 "Академии, университети и висши училища" – 35 555 710 лв.

Най-голям относителен дял заемат разходите за:

- Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови правоотношения – 24 340 836 лв.;

- Издръжка – 5 309 422 лв.;
- Задължителни осигурителни вноски от работодатели – 3 263 568 лв.;
- Стипендии – 1 422 938 лв.;
- Придобиване на дълготрайни материални активи – 1 316 318 лв.;
- Други възнаграждения и плащания за персонала – 841 979 лв.

За периода 01.01.2023-30.06.2023 г. отчетените разходи са с 6 688 829 лв. повече спрямо 30.06.2022 г. Планираните разходи за инвестиции, доставки и услуги, които не са осъществени към 31.12.2022 г. се изпълняват през 2023 г., съгласно поетите ангажименти по вече сключени договори и след приключване на процедури по Закона за обществените поръчки.

Приложени са разшифровки на параграфите от ЕБК, съгласно изискванията на ДДС № 04/22.06.2023 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 01.01.2023 – 30.06.2023 г. са отразени получените и разходвани други европейски средства по следните проекти:

- TRANSTEM 856871 ERA CHAIRS H2020;
- ERASMUS + 2020-1-BG01-KA103-078145;
- PHENOMENO - PHYSICAL BREAST ANTHROPOMORPHIC MODELS AND TECHNOLOGY FOR THEIR PRODUCTION;
- DigiCare4You-H2020#945246;
- ЕРАЗЪМ 2021-1-BG01-KA131-HED-000009090;
- Be Well GA101056563 ERASMUS-EDU-2021;
- ЕРАЗЪМ 2022-1-BG01-KA131-HED-000060146.

Отчетените по §§ 46-10 „Текущи помощи и дарения от ЕС“ 1 050 642 лв. представляват получени средства по проекти:

- TRANSTEM 856871 ERA CHAIRS H2020 – 939 060 лв. и
- DigiCare4You-H2020#945246 – 111 582 лв.

Изразходваните средства, общо в размер на 749 407 лв. са разпределени по проекти, параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

**- по проект TRANSTEM 856871 ERA CHAIRS H2020 – 357 515 лв., в т.ч.:**

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ – 307 738 лв.
- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 994 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 21 216 лв.
- § 10 „Издръжка“ – 27 567 лв.

**- по проект PHENOMENO – 74 531 лв., в т.ч.:**

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ – 3 004 лв.
- § 10 „Издръжка“ – 71 527 лв.

**- по проект DigiCare4You-H2020#945246 – 50 650 лв., в т.ч.:**

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ – 38 961 лв.
- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 1 061 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 3 837 лв.

- § 10 „Издръжка” – 6 791 лв.
- по проект ЕРАЗЪМ 2021-1-BG01-KA131-NEED-000009090 – 181 552 лв., в т.ч.:
  - § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ – 23 839 лв.
  - § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 1 012 лв.
  - §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС” – 156 701 лв.
- по проект Be Well GA101056563 ERASMUS-EDU-2021 – 3 513 лв., в т.ч.:
  - § 10 „Издръжка” – 3 513 лв.
- по проект ЕРАЗЪМ 2022-1-BG01-KA131-NEED-000060146 – 81 646 лв., в т.ч.:
  - §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС” – 81 646 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци към 30.06.2023 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 сума – 80 430 лв. е отразена в §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети 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 30.06.2023 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.**

В отчета за сметките за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на разплащателната агенция към държавен фонд „Земеделие“ към 30.06.2023г. са отразени разходваните средства по Програмата за морско дело и рибарство 2014 – 2020 (ПМДР 2014-2020) по приоритет на Съюза 6 „Насърчаване на изпълнението на интегрираната морска политика”, проект BG14MFOR001-6.004 „Повишаване на знанията за състоянието на морската среда“.

Изразходваните средства по проекта са общо в размер на **9 930 лв.**

Разходите за осигурителни вноски и данъци към 30.06.2023 г. са отчетени съгласно т.22 от указание на Министерство на финансите (МФ) ДДС № 06/04.04.2008 г. и т.55 от ДДС № 01/2003 г., като общата сума – 447 лв. е отразена в §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци” със знак ”минус”.

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

През периода 01.01.2023 – 30.06.2023 г. са отразени получените и разходвани европейски средства по:

1. **Европейски фонд за регионално развитие** - Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014 -2020 г.:

- проект №BG05M2OP001-1.002-0010-C03 „Център за компетентност по персонализирана медицина, 3D и телемедицина, роботизирана и минималноинвазивна хирургия“.

2. **Европейски социален фонд:**  
2.1. Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ 2014 - 2020 г.:  
- проект „Специализация в здравеопазването“, схема BG05M9OP001-1.015-0001.  
2.2. Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014 - 2020г.:  
- проект „Студентски практики – фаза 2“, схема BG05M2OP001-2.013.0001;  
- проект №BG05M2OP001-2.016-0025 "Създаване на мултидисциплинарна образователна среда за развитие на кадри с интегрални компетентности в областта на биомедицината в здравеопазването".

3. **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**

Изразходваните средства, общо в размер на **573 681 лв.** са разпределени по параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

**1. Европейски фонд за регионално развитие - Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014 -2020 г. – 17 339 лв., в т.ч.:**

– по проект **„Център за компетентност по персонализирана медицина, 3D и телемедицина, роботизирана и минималноинвазивна хирургия“ – 17 339 лв., в т.ч.:**

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 17 234лв.

- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 78 лв.

- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 27 лв.

**2. Европейски социален фонд – 537 075 лв., в т.ч.:**

**2.1. Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ 2014 - 2020 г. 89 432лв., по проект „Специализация в здравеопазването“ в т.ч.:**

- § 10 „Издръжка“ – 89 432 лв.

**2.2. Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014 - 2020г. – 447 643 лв., в т.ч.:**

– по проект **„Студентски практики – фаза 2” – 216 165лв., в т.ч.:**

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 50 789 лв.

- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 41 539 лв.

- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 5 943 лв.

- § 10 „Издръжка“ – 2 094 лв.

- § 40 „Стипендии“ – 115 800 лв.

– по проект **„Създаване на мултидисциплинарна образователна среда за развитие на кадри с интегрални компетентности в областта на биомедицината в здравеопазването“ – 231 478 лв., в т.ч.:**

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 46 352 лв.

- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 1 673 лв.

- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 3 275 лв.

- § 10 „Издръжка“ – 15 288 лв.

- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС” – 75 700 лв.

- § 43 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“ – 89 190

лв.

**3. Национален план за възстановяване и устойчивост** по проект „Медицински университет – Варна: Повишаване на транслационните постижения в медицината /MUVE-TEAM/“ - BG-RRP-2.004-0009-C02 – **19 267 лв. в т.ч.:**

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 14 340 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 409 лв.
- § 10 „Издържка“ – 4 518 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци 30.06.2023 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 – 32 395 лв. е отразена в §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети 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 30.06.2023 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, АЛ.1 И АЛ.6 ОТ ЗОПБ.**

Медицински университет – Варна извършва операции по реда на чл.4, ал.1 и ал.6 от ЗОПБ за събиране на приходите си и за други постъпления, за които представя информация относно въвеждането на картови разплащания в „Справка за извършените картови трансакции по чл. 4, ал. 1 и ал. 6 от Закона за ограничаване на плащанията в брой към 30.06.2023 г. Към 30.06.2023 г. МУ-Варна има регистрирани 18 терминални устройства ПОС.

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

Към 01.01.2023 г. наличните поети ангажименти са в размер на 18 974 372 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 1 527 297 лв. в отчетна област „СЕС“.

През отчетния период са възникнали ангажименти на стойност 15 342 657 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 510 978 лв. в отчетна област „СЕС“. Реализирани са ангажименти в размер на 8 731 812 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 744 298 лв. в отчетна област „СЕС“. Ангажиментите в края на периода се увеличават в сравнение с началото и са в размер на 21 827 304 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 1 318 478 лв. в отчетна област „СЕС“.

Новите задължения за разходи към 30.06.2023 г. са в размер на 9 476 110 лв., в т.ч.: 8 731 812 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 744 298 лв. в отчетна област „СЕС“.

Медицински университет – Варна спазва ангажиментите си по сключените договори.

#### **X. СПРАВКА ЗА ЗАДЪЛЖЕНИЯТА КЪМ ДОСТАВЧИЦИ НА РАЗПОРЕДИТЕЛИ С БЮДЖЕТ, ПОПАДАЩИ В ОБХВАТА НА ЧЛ. 56 ОТ ЗДБРЪ ЗА 2022 г.**

В справката са включени наличните задължения на Медицински университет – Варна към 31.12.2022 г. – 245 641 лв. (246 хил. лв.), възникналите задължения към

30.06.2023 г. – 7 973 943 лв. (7 974 хил. лв.), платените задължения към 30.06.2023 г. – 7 946 814 лв. (7 947 хил. лв.) и наличните задължения към 30.06.2023 г., попадащи в обхвата на чл. 56 от ЗДБРБ за 2022 г. в размер на 272 770 лв. (273 хил. лв.).

При изготвянето на финансовия отчет за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства към 30.06.2023 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 № 14/21.12.2015 г., ДДС № 02/28.03.2023 г. и ДДС № 04/22.06.2023 г

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