



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 31.03.2019 г.

I. ОТЧЕТ ЗА НАЛИЧНОСТИТЕ ПО БАНКОВИ СМЕТКИ И В БРОЙ

Наличностите на 01.01.2019 год. по бюджетните сметки са както следва :

- §§ 95-02 „Остатък в левова равностойност по валутни сметки от предходния период ”
- 334 709 лв.
- §§ 96-01 „Остатък по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ от предходния период“ – 14 904 153 лв.

Наличностите на 31.03.2019 год. по бюджетните сметки са както следва :

- §§ 95-07 „Наличност в левове по сметки в края на периода“ - 70 лв.
- §§ 95-08 „Наличност в левова равностойност по валутни сметки в края на периода“ -
787 731 лв.
- §§ 95-13 „Преводи в процес на сетълмент“ – 382 130 лв.
- §§ 96-07 „Наличност по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ в края на периода“ – 18 946 764 лв.

II. ОТЧЕТ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА

В Отчета за касовото изпълнение на бюджета на Медицински университет - Варна приходите, разходите, трансферите и операциите с финансови активи и пасиви са отразени по параграфи, подпараграфи и дейности от Единната бюджетна класификация за 2019 г.

Субсидията по плана по **ЗДБРБ за 2019 г. е 24 391 200 лв.**

През отчетния период плана за субсидия е коригиран с:

- Писмо с изх. № 0422-27/18.03.2019 г. – намаление с 149 640 лв. на трансферите по чл. 91 от ЗВО, т.І „Средства за издръжка на обучението“, на основание чл.112, ал.3 от ЗПФ.

В резултат на корекцията актуализираният план за субсидия на Медицински университет – Варна за 2019 г. е **24 241 560 лв.**

Получената касово субсидия, отчетена по §§ 32-30 към 31.03.2019 г. е в размер на **3 328 286 лв.**

Трансферите за поети осигурителни вноски и данъци са в размер на **2 623 002 лв.**, в това число:

- §§ 69-01 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица“-691 587 лв.;
- §§ 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ – 1 202 148 лв.;
- §§ 69-06 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване“ - 477 804 лв.;
- §§ 69-07 „Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ – 249 173 лв.;
- §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци ” - 2 290 лв. – поети от отчетна област „Сметки за средства от Европейския съюз“.

В резултат на прилагането на схемата за централизирано разплащане на осигурителни вноски и данъци върху доходите на физическите лица, отчетените към 31.12.2018 г. вземания от бюджета на МОН в размер на 192 047 лв. са възстановени на МУ-Варна на 25.03.2019 г. Същите са отразени по параграф 89-03 „Суми по разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ със знак „плюс“.

Получените трансфери между бюджети за периода 01.01.2019 – 31.03.2019 г., отчетени по §§ 61-01 са в размер 48 103 лв., в т. ч.:

-получени от Министерство на здравеопазването по Наредба 34/2006 г. за придобиване на специалност в системата на образованието и Наредба 15/2008 г. за придобиване на специалност „Обща медицина“ от общо практикуващите лекари – 31 185 лв.;

- получени от 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 ФНИ – 15 000 лв.

- получени от Института по роботика към Българска академия на науките по договор за партньорство по проект „Изследване на приложението на нови математически методи за анализ на кардиологични данни“, финансиран от ФНИ – 1 918 лв.

Общият уточнен план на приходите, помощите и даренията за 2019 г. е 33 224 000 лв.

През отчетния период в МУ – Варна са реализирани приходи, помощи и дарения в размер 14 120 555 лв., които са с 1 563 327 лв. повече спрямо 31.03.2018 г. и представляват 42.50 % от планираните приходи за 2019 г.

Най - голям относителен дял от собствените приходи заемат:

1. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция – 14 094 773 лв.
2. Приходи от наеми на имущество – 166 192 лв.
3. Текущи помощи и дарения от страната – 2 505 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“.

Уточненият план на разходите за 2019 г. е 70 704 422 лв., който е коригиран по параграфите на ЕБК за 2019 г., на основание чл. 30, ал. 1, т. 11 от ЗВО с Решения на Академичен съвет и във връзка с промените от МОН по самостоятелния бюджет на МУ-Варна. Корекциите са извършени с оглед обезпечаване на нормалното протичане на учебния процес и възникнала необходимост от извършване на други текущи и капиталови разходи.

Към 31.03.2019 г. отчетените разходи на Медицински университет – Варна са в размер на 15 485 660 лв., в т.ч.:

- по дейност 162 "Научноизследователско дело" – 311 738 лв.
- по дейност 332 "Общежития" – 217 976 лв.
- по дейност 336 "Столове" – 177 510 лв.
- по дейност 341 "Академии, университети и висши училища" – 14 778 436 лв.

Най-голям относителен дял заемат разходите за:

- Заплати и възнагражд. за персонала, нает по труд. правоотношения – 7 594 187 лв.;
- Придобиване на дълготрайни материални активи – 3 682 346 лв.;
- Издръжка – 1 521 192 лв.;
- Задължителни осигурителни вноски от работодатели – 1 121 191 лв.;
- Придобиване на нематериални дълготрайни активи – 602 948 лв.;
- Други възнаграждения и плащания за персонала – 533 793 лв.
- Стипендии – 242 300 лв.

За периода 01.01.-31.03.2019 г. отчетените разходи са с 4 629 566 лв. повече спрямо 31.03.2018 г. и представляват 21.90% от планираните разходи за 2019 г.

Приложени са разшифровки на параграфите от ЕБК, съгласно ДДС № 02 от 22.03.2019г.

През 2019 г. продължава тенденцията на нарастване на приходите и увеличаване на средствата, вложени в обновяване и модернизирание на материалната база на МУ – Варна. Извършените капиталови вложения и вложенията в човешки ресурси допринасят за развитието на Медицински университет – Варна като един модерен и предпочитан център за обучение на студенти, както от страната, така и от чужбина.

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

В отчета за сметките за средствата от Европейския съюз – ДЕС на МУ – Варна за периода 01.01.2019 – 31.03.2019 г. са отразени получените и разходвани други европейски средства по следните проекти:

- „FEEL4DIABETES-H2020 (Глобален алианс за хронични заболявания: превенция и лечение на диабет тип 2)
- „ЕРАЗЪМ“ + 2017/2018 по договор № 2017-1-BG01-KA103-035533
- „ЕРАЗЪМ“ + 2018/2019 по договор с № 2018-1-BG01-KA103-047177
- „ЕРАЗЪМ“ + 2018/2019 по договор с № 2018-1-BG01-KA107-047286
- „ЕРАЗЪМ“ + Споразумение за партньорство с № 2018-1-CZ01-KA203-048150

Отчетените по §§ 63–01 "Получени трансфери" в размер на **22 983 лв.** средства са по проекти:

- „ЕРАЗЪМ“ + 2017/2018 по договор № 2017-1-BG01-KA103-035533 – възстановени на ЦРЧР – 22 377 лв.;
- „ЕРАЗЪМ“ + 2018/2019 по договор с № 2018-1-BG01-KA103-047177 – получени от ЦРЧР – 45 360 лв.;

Изразходваните средства, общо в размер на **175 626 лв.** са разпределени по параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

- по проект **„FEEL4DIABETES-H2020“ – 11 163 лв., в т.ч.:**

- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 8 652 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 976 лв.
- § 10 „Издръжка“ - 1 535

- по проект **„ЕРАЗЪМ“ + 2018/2019 по договор с № 2018-1-BG01-КА103-047177-150 296лв., в т.ч.:**

- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС” – 150 296 лв.

- по проект **„ЕРАЗЪМ“ + 2018/2019 по договор с № 2018-1-BG01-КА107-047286 –12 695лв., в т.ч.:**

- § 10 „Издръжка” - 686 лв.
- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС” – 12 009 лв.

- по проект **„ЕРАЗЪМ“ + Споразумение за партньорство с № 2018-1-CZ01-КА203-048150**

– 1 472 лв., в т.ч.:

- § 10 „Издръжка” - 348 лв.
- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС” – 1 124 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци към 31.03.2019 г. са отчетени съгласно т. 22 от писмо на МФ-ДДС № 06/04.04.2008 г. и т.55 от писмо на МФ ДДС № 01/2003 г., като общата сума – 2 290 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 средства и разходвани средства по други международни програми, поради което към 31.03.2019 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 ДФ „ЗЕМЕДЕЛИЕ“ – СЕС-3-РА

Медицински университет – Варна няма получени средства от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“, поради което към 31.03.2019 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 01.01.2019 – 31.03.2019 г. са отразени получените и разходвани европейски средства по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ 2014 - 2020 г. проект „Специализация в здравеопазването“, схема BG05M9OP001-1.015-0001.

Получените трансфери са отчетени в §§ 63–01 “Получени трансфери“ и са в размер на **4 800 лв.**, в т. ч.:

- по проект „Специализация в здравеопазването“ – 4 800 лв.

Изразходваните средства, общо в размер на **3 188 лв.** са разпределени по параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

– по проект „Специализация в здравеопазването“, схема BG05M9OP001-1.015-0001– **3 188 лв.**, в т.ч.:

- § 10 „Издръжка“ – 3 188 лв.

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 31.03.2019 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 6 от ЗОПБ към 31.03.2019 г.. Към 31.03.2019 г. МУ-Варна има регистрирани 17 ПОС терминали, в т.ч.:

- в поделение „Студентски общежития и столове“ – Студентско общежитие блок 3 - 2 бр.,
- в поделение „Студентски общежития и столове“ – Студентско общежитие блок 35 - 2 бр.,
- в поделение „Студентски общежития и столове“ – Студентски стол - 2 бр.,
- във филиал - гр. Сливен – 1 бр.,
- във филиал - гр. Шумен – 1 бр.,
- във филиал - гр. Велико Търново – 1 бр.,
- в Медико-дентален център – 2 бр.,
- в главна каса на МУ-Варна – 1 бр.,
- в Библиотека на МУ-Ректорат – 2 бр.,
- в Библиотека на Медицински колеж - 2 бр.,
- в Библиотека на Факултет „Фармация“ – 1 бр.

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

Към 01.01.2019 г. наличните поети ангажименти са в размер на 19 382 989 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 11 567 лв. в отчетна област „СЕС“.

През отчетния период са възникнали ангажименти на стойност 10 627 570 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 161 807 лв. в отчетна област „СЕС“. Реализирани са

ангажименти в размер на 6 343 051 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 169 192 лв. в отчетна област „СЕС“. Ангажиментите в края на периода нарастват в сравнение с началото и са в размер на 22 804 563 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 8 692 лв. в отчетна област „СЕС“.

Новите задължения за разходи към 31.03.2019 г. са в размер на 6 512 243 лв., в т.ч.: 6 343 051 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 169 192 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. 54 ОТ ЗДБРБ ЗА 2019 Г.

В справката са включени наличните задължения на Медицински университет – Варна към 31.12.2018 г. – 55 685 лв. (56 хил. лв.), възникналите задължения към 31.03.2019 г. – 6 152 803 лв. (6 153 хил. лв.), платените задължения към 31.03.2019 г. – 5 859 928 лв. (5 860 хил. лв.) и наличните задължения към доставчици, попадащи в обхвата на чл. 54 от ЗДБРБ за 2019 г. към 31.03.2019 г. в размер на 348 560 лв. (349 хил. лв.).

При изготвянето на годишните отчети за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства са спазени изискванията на ДДС № 20 от 2004 г., както и издадените през следващите години от МФ – 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. и ДДС № 02/22.03.2019 г.

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

Ректор на Медицински университет – Варна

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

Ръководител ФСО