



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 30.06.2019 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 30.06.2019 год. по бюджетните сметки са както следва :

- §§ 95-07 „Наличност в левове по сметки в края на периода“ - 65 лв.
- §§ 95-08 „Наличност в левова равностойност по валутни сметки в края на периода“ - 15 209 лв.
- §§ 95-13 „Преводи в процес на сетълмент“ – 446 060 лв.
- §§ 96-07 „Наличност по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ в края на периода“ – 13 892 821 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.
- Писмо с изх. № 0422-55/05.06.2019 г. – увеличение с 146 318 лв. на трансферите по чл. 91 от ЗВО, т.ІІІ „Средства за социално-битови разходи на студентите и докторантите“, 1. Стипендии на основание чл. 109, ал.3 и чл.112, ал.1 от ЗПФ и в изпълнение на чл.4 от ПМС № 105/02.05.2019 г.

В резултат на корекцията актуализираният план за субсидия на Медицински университет – Варна за 2019 г. е **24 387 878 лв.**

Получената касово субсидия, отчетена по §§ 32-30 към 30.06.2019 г. е в размер на **7 037 652** лв.

Трансферите за поети осигурителни вноски и данъци са в размер на **5 440 622** лв., в това число:

- §§ 69-01 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица“ - 1 435 330 лв.;
- §§ 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ – 2 488 290 лв.;
- §§ 69-06 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване“ - 989 262 лв.;
- §§ 69-07 „Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ – 518 509 лв.;
- §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци ” - 9 231 лв. – поети от отчетна област „Сметки за средства от Европейския съюз“.

В резултат на прилагането на схемата за централизирано заплащане 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 – 30.06.2019 г., отчетени по §§ 61-01 са в размер 199 024 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 – 74 954 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.

- получени от Община Варна по договор „Еньовден във Варна – здравни и културни традиции“ – 1 600 лв.

- получени от Община Варна по договор за реализиране на младежки инициативи, организирани от Студентски съвет към Медицински университет „Проф. д-р Параскев Стоянов“ - Варна – 9 552 лв.

- получени от Фонд „Научни изследвания“ и МОН за работа по научни проекти по договори с Медицински университет - Варна – 96 000 лв., в т.ч.:

- 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“ – получени от Фонд „Научни изследвания“ – 18 000 лв.;
- Проект „Експресионно профилиране на некодирани РНК-и при колоректален карцином“ - получени от Фонд „Научни изследвания“ – 18 000 лв.;

- Проект „Изследване на адаптогенен потенциал на плодове от *Sambucus ebulus* с оглед използването им като функционална храна“ - получени от Фонд „Научни изследвания“ – 18 000 лв.;
- Проект „Проучване на молекулните механизми на действие на сяросъдържащи минерални води от варненския басейн върху човешкия метаболизъм с оглед използването им като лечебно питейно средство“ - получени от Фонд „Научни изследвания“ – 42 000 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 16 149 779 лв., които са с 1 387 107 лв. повече спрямо 30.06.2018 г. и представляват 48.61 % от планираните приходи за 2019 г.

Най - голям относителен дял от собствените приходи заемат:

1. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукцията – 16 071 204 лв.
2. Приходи от наеми на имущество – 299 874 лв.
3. Текущи помощи и дарения от страната – 2 913 лв.

Съгласно т.7.24 от ДДС № 20/11.12.2004 г. касовите потоци по закупуването и продажбата на стоки и продукцията 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 70 909 9952 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 30.06.2019 г. отчетените разходи на Медицински университет – Варна са в размер на 30 028 398 лв., в т.ч.:

- по дейност 162 „Научноизследователско дело“ – 477 728 лв.
- по дейност 332 „Общежития“ – 378 679 лв.
- по дейност 336 „Столове“ – 324 713 лв.
- по дейност 341 „Академии, университети и висши училища“ – 28 847 278 лв.

Най-голям относителен дял заемат разходите за:

- Заплати и възнагражд. на персонала, нает по труд. правоотношения – 15 686 844 лв.;
- Придобиване на дълготрайни материални активи – 5 929 499 лв.;
- Издръжка – 3 578 587 лв.;
- Задължителни осигурителни вноски от работодатели – 2 322 271 лв.;
- Придобиване на нематериални дълготрайни активи – 678 109 лв.;
- Други възнаграждения и плащания за персонала – 925 861 лв.
- Стипендии – 721 550 лв.

За периода 01.01.-30.06.2019 г. отчетените разходи са с 7 130 536 лв. повече спрямо 30.06.2018 г. и представляват 42,35 % от планираните разходи за 2019 г.

Приложени са разшифровки на параграфите от ЕБК, съгласно ДДС № 03 от 26.06.2019 г.

През 2019 г. продължава тенденцията на нарастване на приходите и увеличаване на средствата, вложени в обновяване и модернизирани 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 – 30.06.2019 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-КА103-035533
- „ЕРАЗЪМ“ + 2018/2019 по договор с № 2018-1-BG01-КА103-047177
- „ЕРАЗЪМ“ + 2018/2019 по договор с № 2018-1-BG01-КА107-047286
- „ЕРАЗЪМ“ + Споразумение за партньорство с № 2018-1-CZ01-КА203-048150

Отчетените по **§§ 63–01** “Получени трансфери” в размер на **28 444 лв.** средства са по проекти:

- „ЕРАЗЪМ“ + 2017/2018 по договор № 2017-1-BG01-КА103-035533 – възстановени на ЦРЧР – 22 377 лв.;
- „ЕРАЗЪМ“ + 2018/2019 по договор с № 2018-1-BG01-КА103-047177 – получени от ЦРЧР – 45 360 лв.;
- „ЕРАЗЪМ“ + 2018/2019 по договор с № 2018-1-BG01-КА107-047286 – получени от ЦРЧР – 5 461 лв.

Изразходваните средства, общо в размер на **248 382 лв.** са разпределени по проекти, параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

- по проект „FEEL4DIABETES-H2020“ – 24 076 лв., в т.ч.:

- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ 15 252 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 1 668 лв.
- § 10 „Издръжка” - 7 156 лв.

- по проект „ЕРАЗЪМ“ + 2018/2019 по договор с № 2018-1-BG01-КА103-047177 – 177 049 лв., в т.ч.:

- § 10 „Издръжка” - 160 лв.
- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС” – 176 889 лв.

- по проект „ЕРАЗЪМ“ + 2018/2019 по договор с № 2018-1-BG01-КА107-047286 – 17 604 лв., в т.ч.:

- § 10 „Издръжка” - 686 лв.
- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС” – 16 918 лв.

- по проект „ЕРАЗЪМ“ + Споразумение за партньорство с № 2018-1-CZ01-КА203-048150 – 29 653 лв., в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 22 979 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 1 806 лв.
- § 10 „Издръжка“ - 369 лв.
- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС“ – 4 499 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци към 30.06.2019 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 – 9 231 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 30.06.2019 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 30.06.2019 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 – 30.06.2019 г. са отразени получените и разходвани европейски средства по:

1. Европейски социален фонд - Оперативна програма „Наука, образование и интелигентен растеж“ 2014 -2020 г. по проект „Студентски практики – фаза 1”, схема BG05M2OP001-2.002-0001.

2. 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 **76 681 лв.**, в т. ч.:

- по проект „Студентски практики – фаза 1” – 69 578 лв.;

- по проект „Специализация в здравеопазването“ – 7 103 лв.

Изразходваните средства, общо в размер на **4 902 лв.** са разпределени по параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

– по проект „Специализация в здравеопазването“, схема BG05M9OP001-1.015-0001– **4 902 лв.**, в т.ч.:

- § 10 „Издръжка” – 4 902 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 30.06.2019 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 30.06.2019 г.. Към 30.06.2019 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 И НОВИТЕ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗХОДИ НА МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ - ВАРНА.

Към 01.01.2019 г. наличните поети ангажimenti 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 ангажimenti на стойност 15 337 049 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 196 277 лв. в отчетна област „СЕС“. Реализирани са ангажimenti в размер на 11 051 171 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 210 224 лв. в отчетна област „СЕС“. Ангажimentите в края на периода нарастват в сравнение с началото и са в размер на 22 745 293 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 6 570 лв. в отчетна област „СЕС“.

Новите задължения за разходи към 30.06.2019 г. са в размер на 11 261 395 лв., в т.ч.: 11 051 171 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 210 224 лв. в отчетна област „СЕС“.

Медицински университет – Варна спазва ангажimentите 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 30.06.2019 г. – 10 370 789 лв. (7 371 хил. лв.), платените задължения към 30.06.2019 г. – 10 247 908 лв. (10 248 хил. лв.) и наличните задължения към доставчици, попадащи в обхвата на чл. 54 от ЗДБРБ за 2019 г. към 30.06.2019 г. в размер на 178 566 лв. (179 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., ДДС № 02/22.03.2019 г. и ДДС № 03 от 26.06.2019 г.

Проф. д-р КРАСИМИР ИВАНОВ, д. м. н.
Ректор на Медицински университет – Варна

КАЛИНА СТОЯНОВА
Ръководител ФСО

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

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