



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ „ПРОФ. Д-Р ПАРАСКЕВ ИВ. СТОЯНОВ“ – ВАРНА

ЗА 2022 г.

Годишният финансов отчет на Медицински университет – Варна /МУ-Варна/ е изготвен в лева към 31.12.2022 г. и е в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните организации, Единната бюджетна класификация, ДДС №20/2004 г., ДДС №14/2013 г., ДДС №05/30.09.2016 г., ДДС №01/05.01.2022 г., ДДС №02/20.01.2022 г., ДДС №03/23.03.2022 г., ДДС №04/28.03.2022 г., ДДС №05/24.06.2022 г., ДДС №06 /27.09.2022г., ДДС №08/22.12.2022 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, отнасящи се за периода 01.01.2022 г. – 31.12.2022 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.

Годишният финансов отчет на МУ-Варна към 31.12.2022 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 2022 г. е утвърдена със заповед № Р-100-848/01.12.2021 г., изменена и допълнена със заповед № Р-100-838/29.11.2022 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 01.01.2022 г. – 31.12.2022 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 31.12.2022 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:

- липса на дългосрочни задължения;
- ниско равнище на задължения към доставчици, в т.ч. липса на просрочени задължения;
- обслужване на сключените договори в срок;
- липса на договори за ползване на заеми;
- 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. Годишният финансов отчет към 31.12.2022 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, специализантите, 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 18.09.2017г. 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 с 3 347 045.43 лв. по-малко спрямо 31.12.2021 г. и към 31.12.2022 г. балансовата им стойност е в размер на 71 577 714.05 лв.

Отчетната стойност на ДМА към 31.12.2022 г. е както следва:

- Прилежащи към сгради и съоръжения земи – 3 022 207.16 лв.;
- Административни сгради – 36 249 074.27 лв.;
- Жилищни сгради, общежития и апартаменти – 12 123 182.70 лв.;
- Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси – 1 985 647.35 лв.;
- Други сгради – 1 258 455.42 лв.;
- Компютри и хардуерно оборудване – 16 914 636.00 лв.;
- Машини, съоръжения и оборудване – 52 518 392.83 лв.;
- Леки автомобили – 520 883.77 лв.;
- Други транспортни средства – 1 422 841.37 лв.;
- Стопански инвентар – 3 370 457.86 лв.;
- Незавършено строителство, производство и основен ремонт – 293 662.07 лв.;
- Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване – 9 072.00 лв.;
- Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи – 713 828.43 лв.;
- Други дълготрайни материални активи – 32 607.48 лв.

Амортизацията на ДМА към 31.12.2022 г. е както следва:

- Амортизация на сгради – 4 852 539.82 лв.;
- Амортизация на машини, съоръжения, оборудване – 49 628 467.22 лв.;
- Амортизация на транспортни средства – 1 383 084.22 лв.;
- Амортизация на стопански инвентар – 2 763 525.20 лв.;
- Амортизация на други дълготрайни материални активи – 229 618.20 лв.

Изменението на ДМА през периода е както следва:

1. Сгради

Към 31.12.2022 г. общо сградите на Медицински университет – Варна са с балансова стойност 46 763 819.92 лв. - с 1 605 632.92 лв. по-малко в сравнение с балансовата им стойност към 31.12.2021 г. Отчетната им стойност е в размер на 51 626 359.74 лв. Начислената амортизация за отчетния период е в размер на 835 342.95 лв. По видове сгради изменението е както следва:

- Административни сгради – без изменение през отчетния период. Начислената амортизация през периода е в размер на 582 462.84 лв.
- Жилищни сгради, общежития и апартаменти - без изменение през отчетния период. Начислената амортизация през периода е в размер на 187 665.96 лв.
- Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси – намаление с 806 586.29 лв.. Изменението за периода е както следва: намаление с 43 560.80 лв. в резултат



на прекласифициране на пречиствателни съоръжения по сметка 2039 „Други сгради“ натрупана амортизация до момента в размер на 1 070.09 лв. и намаление със 763 025.49 лв. в резултат на обезценка. Начислената амортизация за периода е в размер на 42 423.99 лв.

- Други сгради – увеличение с 36 296.32 лв. в резултат на прекласифициране на пречиствателни съоръжения от сметка 2038 „Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси“ в размер на 43 560.80 лв. и намаление със 7 264.48 лв. в резултат на обезценка. Начислената амортизация за периода на другите сгради е в размер на 22 790.16 лв.

2. Компютри, транспортни средства, оборудване

Към 31.12.2022 г. общо компютрите, транспортните средства и оборудването в МУ-Варна са с балансова стойност 20 365 202.53 лв. - с 2 092 548.67 лв. по-малко в сравнение с балансовата им стойност към 31.12.2021 г. Изменението им през периода е както следва:

- Компютри и хардуерно оборудване - изменението за периода е както следва: закупени – на стойност 1 309 796.47 лв., прекласифицирани активи от сметка 3020 „Материали“ – на стойност 6 707.75 лв., прекласифицирани активи от сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ на стойност 8 810.16 лв. с натрупана амортизация до момента в размер на 3 303.90 лв., прехвърлени от отчетна област „СЕС“ – на стойност 14 503.85 лв., прехвърлени на направление „СОС“ в размер 43 126.43 лв., намаление в размер на 53 184.55 лв. - в резултат на брак, 39 725.82 лв. в резултат на обезценка, прекласифицирани активи в сметка 3020 „Материали“ – 2 715.96 лв. и прехвърлени на Областна дирекция на МВР – Варна с отчетна стойност 8 646.00 лв. Амортизацията на компютрите и хардуерното оборудване през периода е в размер на 1 806 512.70 лв., а отписаната амортизация – в размер на 61 509.68 лв.

- Други машини, съоръжения и оборудване - изменението за периода е както следва: придобити - на стойност 3 914 306.42 лв., прехвърлени от отчетна област „СЕС“ – на стойност 106 668.00 лв., и намаление в размер на 50 230.67 лв. - в резултат на брак, прекласифицирани активи в сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ на стойност 8 810.16 лв. с натрупана амортизация до момента в размер на 3 303.90 лв. и 27 558.90 лв. в резултат на обезценка. Начислената амортизация през периода е в размер 5 433 306.30 лв., а отписаната, поради брак – 50 230.67 лв.

- Леки автомобили - без изменение през отчетния период. Амортизацията през периода е в размер 29 275.64 лв.

- Други транспортни средства - без изменение през отчетния период. Начислената амортизация през периода е в размер 105 114.97 лв.

3. Стопански инвентар и други ДМА

Към 31.12.2022 г. балансовата стойност на стопанския инвентар и другите ДМА в МУ-Варна е в размер на 1 123 750.37 лв. и е с 351 477.35 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 239 757.69 лв. Отписан в резултат на брак - на стойност 6 982.35 лв. и 11 705.23 лв. в резултат на обезценка. Прехвърлен стопански инвентар от Направление „СОС“ в Почивна база „Зорница“ – на стойност 5 471.32 лв. и



отписана амортизация 188.68 лв. Начислената амортизация на стопанския инвентар през периода е в размер на 263 327.49 лв., а отписаната амортизация – 6 982.35 лв.

- Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи – увеличение с 405 085.10 лв. в резултат на приключил основен ремонт на част от сграда на СБАГАЛ – Варна, предоставена за ползване на МУ - Варна. Начислената амортизация за периода е в размер на 38 990.36 лв.

- Други ДМА – придобити на стойност 21 744.00 лв. Начислената амортизация за периода е в размер на 1 086.36 лв.

4. ДМА в процес на придобиване

Към 31.12.2022 г. балансовата стойност на ДМА в процес на придобиване е в размер на 302 734.07 лв. – с 341.19 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 с 423 057.18 лв., в резултат на извършени разходи за основни ремонти. Прехвърлени към Направление „СОС“ – разходи на стойност 5 816.94 лв. Намаление с 405 085.10 лв., в резултат на приключил основен ремонт на част от сграда на СБАГАЛ – Варна, предоставена за ползване на МУ – Варна и 12 496.33 лв. в резултат на отписване на обект, поради отпаднала необходимост.

- Други ДМА в процес на придобиване – без изменение през отчетния период.

5. Земни, гори и трайни насаждения

Към шифър „Земни, гори и трайни насаждения“ в баланса са отразени прилежащите към сгради и съоръжения земи на МУ - Варна, които към 31.12.2022 г. са с балансова стойност в размер на 3 022 207.16 лв. и са без изменение в сравнение с началото на периода.

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

- Компютри и хардуерно оборудване – с 24 571.38 лв.;
- Други машини, съоръжения, оборудване – с 42 161.56 лв.;
- Други ДМА – 9 984.00 лв.

Поегите ангажименти за придобиване на ДМА към 31.12.2022 г. са в размер на 10 211 892.46 лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайните материални активи към 31.12.2022 г. по групи активи е както следва:

- Компютри и хардуерно оборудване – 8 450 122.13 лв.
- Други машини, съоръжения, оборудване – 20 366 994.42 лв.
- Леки автомобили – 365 163.77 лв.;
- Други транспортни средства – 447 222.17 лв.;
- Стопански инвентар – 1 929 246.74 лв.;
- Капитализирани разходи по наети/ предоставени за ползване ДМА - 148 939.92 лв.

Отчетната стойност на отписаните дълготрайните материални активи към 31.12.2022 г. по групи активи е както следва:

- Компютри и хардуерно оборудване – 61 830.55 лв.;
- Други машини, съоръжения, оборудване – 50 230.67 лв.;
- Стопански инвентар – 6 793.67 лв.

Към 31.12.2022 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 НДА се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и загубите от обезценка.

Нематериалните дълготрайни активи в МУ – Варна са с 257 271.80 лв. по-малко спрямо 31.12.2021 г. и към 31.12.2022 г. балансовата им стойност е 719 238.03 лв. Амортизацията на НДА към 31.12.2022 г. е в размер на 3 443 169.84 лв.

Отчетната стойност на нематериалните дълготрайни активи към 31.12.2022 г. е както следва:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – 3 969 589.08 лв.;
- Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. – 20 791.01 лв.;
- Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване – 7 551.44 лв.;
- Други нематериални дълготрайни активи – 164 476.34 лв.

Изменението на нематериалните дълготрайни активи през периода е както следва:

1. Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – придобити активи на стойност 191 399.93 лв. и прехвърлени от отчетна област „СЕС“ – на стойност 121 400.40 лв. и намаление в размер на 296.67 лв. в резултат на обезценка. Начислената амортизация за периода е в размер на 561 323.62 лв.

2. Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. – намаление през отчетния период с 428.48 лв. в резултат на обезценка. Начислената амортизация за периода е в размер на 3 379.08 лв.

3. Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване – без изменение през отчетния период.

4. Други нематериални дълготрайни активи – без изменение през отчетния период. Начислената амортизация за периода е в размер на 4 643.88 лв.

Амортизацията на нематериалните дълготрайни активи през периода е в размер на 569 346.58 лв.



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

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – с 88 303.67 лв.

Към 31.12.2022 г. в МУ-Варна поетите ангажименти за придобиване на НДА са в размер на 9 400.00 лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални дълготрайни активи към 31.12.2022 г. по групи активи е както следва:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – 1 363 692.33 лв.;
- Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. – 2 100 лв.;
- Други нематериални дълготрайни активи – 146 146.34 лв.

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 31.12.2022 г. краткотрайните материални активи (КМА) в МУ - Варна са на обща стойност 1 795 865.13 лв., в т. ч.:

Незавършено производство - на стойност 1 278.00 лв.;

Материали – на стойност 1 561 684.22 лв.

Продукция – на стойност 181 549.28 лв.

Стоки – на стойност 51 353.63 лв.

Изменението на КМА общо през отчетния период е в посока на увеличение с 201 519.74 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. Единоличен 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, 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 № 170 от 22.03.2018 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-17-8 от 25.01.2018 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, отчегени по група 76, е в размер на 448 301 лв.

Към 31.12.2022 г. в МУ - Варна дяловете, акциите и другите ценни книжа са в размер на 1 012 269.43 лв. – с 595 775.03 лв. повече в сравнение с началото на периода, в резултат на:

- придобитите с договор за дарение на дружествени дялове, представляващи 100% от капитала на „Специализирана болница по очни болести за активно лечение – Варна“ в размер на 448 301.00 лв.;

- отразяване на припадащия се на МУ-Варна дял в годишния финансов резултат на „Специализирана болница по очни болести за активно лечение – Варна“ за 2022 г., съгл. т.28.4.5 от ДДС 20/2004г. – 6 016.70 лв., съгласно получен предварителен годишен финансов отчет.

- отразяване на припадащия се на МУ-Варна дял в годишния финансов резултат на „МЕДУНИФАРМ“ ЕООД за 2022 г., съгл. т.28.4.5 от ДДС 20/2004г. – 141 457.33 лв., съгласно получен предварителен годишен финансов отчет.

ВЗЕМАНИЯ ОТ ЗАЕМИ

Към 31.12.2022 г. МУ - Варна няма вземания от заеми.

ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Към 31.12.2022 г. в баланса на МУ – Варна другите вземания са общо в размер на 640 191.33 лв. и са със 77 205.72 лв. повече, в сравнение с началото на периода. Включват вземания от клиенти, предоставени аванси и други вземания.

Вземанията от клиенти към 31.12.2022 г. са на стойност 64 564.67 лв. и са с 31 132.11 лв. повече в сравнение с началото на периода. Вземанията от клиенти са във връзка със сключени договори за консигнация, за предоставяне на услуги, договори за спонсорство и др., в т. ч.:

- Вземания от клиенти от страната – 64 382.73 лв.;



- Вземания от клиенти от чужбина – 181.94 лв.

Предоставените аванси към 31.12.2022 г. са на стойност 510 270.75 лв. и са с 75 370.95 лв. повече в сравнение с началото на периода. Предоставени са на доставчици за материали, горива, услуги, ремонт, застраховки, придобиване на активи и др. Вземанията по аванси от доставчици от страната са в размер на 479 320.68 лв., а тези от чужбина – 32 732.07 лв. Вземанията по аванси към доставчици от сектор „Държавно управление“ за здравно-осигурителни дейности са в размер на 200.00 лв. За просрочените вземания по аванси от доставчици начислените провизии са в размер на 1 982.00 лв.

Другите вземания към 31.12.2022 г. са в размер на 65 355.91 лв. и са с 29 297.34 лв. по-малко, в сравнение с отчетените към 31.12.2021 г. Другите вземания включват:

- Вземания от студенти – местни лица – 9 069.53 лв. - за начислени такси за обучение, наеми и ел. енергия;
- Вземания от студенти – чуждестранни лица – 24 977.63 лв. - за дължими такси за обучение;
- Вземания от общини за временни депозити и гаранции - 900.00 лв. – от община Сливен, във връзка с депозити за наеми на апартамент;
- Вземания от други дебитори - местни лица (финансиращи позиции) – 18 684.86 лв., във връзка с предоставени депозити и постъпили средства по банковата сметка на МУ-Варна на 30.12.2022 г. и отнесени по разчетна сметка на Банка ДСК.
- Вземания от други дебитори – местни лица /приходно-разходни позиции/ – 27 405.81 лв.;
- Вземания от други дебитори - чуждестранни лица (приходно-разходни позиции) – 719.38 лв.;
- Коректив за вземания от бюджетни организации – 1 029.88 лв.;
- Начислените провизии за просрочените други вземания са в размер на 17 431.18 лв.

Просрочените вземания са осчетоводени задбалансово и към 31.12.2022 г. са отразени по сметка 9919 *Други просрочени вземания* – в размер на 51 844.36 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 31.12.2021 г. провизиите за непублични вземания срещу местни лица на МУ – Варна са в размер на 17 310.39 лв., а провизиите за непублични вземания срещу чуждестранни лица са в размер на 4 852.90 лв. През отчетния период са сторнирани и възстановени провизии за непублични вземания срещу местни лица в размер на 6 998.20 лв. и срещу чуждестранни лица в размер на 21 498.48 лв., във връзка с погасени вземания. През отчетния период са начислени провизии за непублични вземания срещу местни лица в размер на 3 632.47 лв. и провизии за непублични вземания срещу чуждестранни лица в размер на 22 114.10 лв., във връзка с просрочени вземания. В края на отчетния период провизиите за непублични вземания общо са в размер на 19 413.18 лв. и са във връзка с просрочени вземания от студенти за такси за обучение и суми по заведени съдебни дела.

Към 31.12.2021 г. провизиите за бъдещи плащания към персонала са в размер на 7 358 865.50 лв. Наличните провизии в началото на периода са сторнирани и са начислени

провизии за бъдещи плащания към персонала на стойност 9 488 936.74 лв. В края на периода провизиите за бъдещи плащания към персонала са в размер на 9 488 936.74 лв.



ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства в банковите сметки на МУ – Варна към 31.12.2022 г. са в размер на 29 608 371.45 лв. Крайните салда по сметки 5001 *Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка* и 5014 *Текущи банкови сметки във валута* съответстват на наличностите в отчетна форма НАЛ 3 и фигурират на съответните позиции в отчета за касовото изпълнение на бюджета. Спрямо 31.12.2021 г. изменението на паричните средства по банковите сметки е в посока на увеличение – със 7 863 749.33 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо през 2022 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 31.12.2022г. разполагаемият капитал е на стойност 58 516 533.12 лв., акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 29 059 506.59 лв., а изменението на нетните активи за периода е в посока на намаление и е „минус“ 1 488 058.99 лв.

ПАСИВИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

ДЪЛГОСРОЧНИ И КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31.12.2022 г. МУ – Варна няма дългосрочни задължения.

Краткосрочните задължения към 31.12.2022г. са общо на стойност 9 770 480.96 лв. и са с 4 497 339.84 лв. повече в сравнение с началото на периода. Краткосрочните задължения включват:

1. Задължения към доставчици

Към 31.12.2022 г. задълженията към доставчици на МУ-Варна са в размер на 278 609.53 лв. и са с 15 271.90 лв. повече в сравнение с началото на периода. Задълженията към доставчици са както следва:

- Задължения към доставчици от страната – 177 066.47 лв. - за вода, горива, ел. енергия, услуги, материали, оборудване и др.;
- Задължения към доставчици от чужбина – 4 517.93 лв.;
- Задължения към доставчици от сектор „Държавно управление“ за здравно-осигурителни дейности – 16 055.53 лв.;
- Задължения към доставчици /приходни позиции/ - 20 174.71 лв.;
- Коректив за задължения към доставчици – местни лица – 60 794.89 лв.

2. Получени аванси

Към 31.12.2022 г. получените аванси в МУ-Варна са в размер на 5 993 768.76 лв. В сравнение с началото на периода, получените аванси са с 5 059 825.15 лв. повече и включват:

- Задължения по аванси към клиенти от страната – 1 302 678.76 лв., във връзка с надвнесени такси за обучение и др. авансово преведени суми;



- Задължения по аванси към клиенти от чужбина – 4 691 090.00 лв., във връзка с надвнесени такси за обучение.

3. Задължения за данъци, мита и такси

Задълженията на МУ-Варна за данъци, мита и такси са с 59 081.16 лв. повече спрямо 31.12.2021 г. и към 31.12.2022 г. са в размер на 159 677.93 лв., в т.ч.:

- Разчети за данък добавена стойност – 5 838.76 лв.;
- Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност/Разчети за корпоративен данък – 92 673.44 лв.;
- Разчети за други държавни данъци – 61 156.73 лв.
- Задължения за общински данъци, такси и административни санкции – 9.00 лв.

4. Задължения към персонала

Задълженията към персонала на МУ - Варна са с 383.94 лв. по-малко, в сравнение с предходната година и към 31.12.2022 г. са в размер на 698.39 лв.

5. Други краткосрочни задължения

В сравнение с предходната година другите краткосрочни задължения са с 636 454.43 лв. по-малко и към 31.12.2022 г. са в размер на 3 337 726.35 лв., в т.ч.:

- Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" – 2 139 256.63 лв., във връзка с получени аванси по проекти;
- Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци – 147 218.15 лв.
- Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства – 2 913 313.34 лв.;
- Временни депозити, гаранции и други чужди средства от държавни/общински предприятия – 1 800.00 лв.;
- Задължения по временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица – 246 929.32 лв.;
- Задължения по временни депозити, гаранции и други чужди средства от чуждестранни лица – 2 480.73 лв.;
- Задължения към други кредитори – местни лица (приходно-разходни позиции) – 27 844.31 лв.;
- Коректив за задължения към бюджетни организации – 2 139 221.63 лв.;
- Коректив за други задължения към местни лица – 1 894.50 лв.

Медицински университет – Варна спазва ангажиментите си по сключени договори и задълженията се погасяват в срок.

ПРОВИЗИИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

Към 31.12.2021 г. провизиите и отсрочени постъпления са в размер на 7 370 536.00 лв., в т.ч.:

- бъдещи плащания към персонала в размер на 7 358 865.50 лв.;
- други задължения в размер на 3 520.50 лв. по договор за предоставени авторски права;
- отсрочени помощи, дарения и трансфери – 8 150.00 лв.



Наличните провизии и отсрочени постъпления във връзка с бъдещи плащания към персонала и отсрочени помощи, дарения и трансфери в началото на периода са сторнирани. Провизиите за други задължения са закрити във връзка с получаване и заплащане на фактура по договор за предоставени авторски права. Изменението на провизиите и отсрочените постъпления през отчетния период е в посока на увеличение с 2 124 651.74 лв. и към 31.12.2022 г. са в размер на 9 495 187.74 лв. във връзка с начислени провизии за:

- бъдещи плащания към персонала в размер на 9 488 936.74 лв.;
- отсрочени помощи, дарения и трансфери – 6 251.00 лв.

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 31.12.2022 г. текущите приходи на Медицински университет - Варна са в размер на 34 513 263.03 лв. и представляват 92.98% от текущите приходи през 2021 г.

С най-голям относителен дял са приходите от услуги /предимно от такси за обучение на студенти/, които са в размер на 33 774 572.34 лв. и са 92.60% от приходите от услуги през 2021 г. Приходите от наеми са в размер на 638 841.90 лв. и са 108.18% от приходите от наеми през 2021 г.

Данъците, осигурителни вноски и приравнените на тях приходи през периода са в размер на /-/ 55 934.22 лв., като през 2021 г. същите са в размер на /-/ 44 267.53 лв.

Приходите от дивиденди и дялово участие са в размер на 147 474.03 лв. и са в резултат на отразяването на припадащия се на МУ-Варна дял в годишния финансов резултат на „МЕДУНИФАРМ“ ЕООД и „Специализирана болница по очни болести за активно лечение – Варна“ за 2022 г., съгл. т.28.4.5. от ДДС 20/2004г. Другите текущи приходи към 31.12.2022 г. са в размер на 8 308.98 лв., в т.ч.:

- Приходи от неустойки, начети и обезщетения – 5 029.62 лв. и
- Други приходи – от предадени вторични суровини, от получена награда от Община Варна по повод шествието на 24-ти май и получено юрисконсултско възнаграждение по съдебно решение – 3 279.36 лв.

Продажби на нефинансови активи

Към 31.12.2022 г. продажбите на нефинансови активи в Медицински университет – Варна са в размер на 1 189 656.54 лв., в т.ч.:

- Приходи от продажба на продукцията – 1 081 168.55 лв.;
- Приходи от продажба на стоки – 108 487.99 лв.

Продажбите на нефинансови активи представляват 165.59% от продажбите на нефинансови активи през 2021 г.

Коректив за приходи

Към 31.12.2022 г. корективът за приходите е коректив за данък върху приходите от стопанска дейност, който е в размер на /-/ 92 673.44 лв. През отчетния период отчисленията



за данък върху приходите от стопанска дейност по ЗКПО са 130.13% от същите през 2021 г.

Приходи от застрахователни обезщетения

През отчетния период не са реализирани приходи от застрахователни обезщетения.

Приходи от помощи и дарения

Към 31.12.2022 г. приходите от помощи и дарения са в размер на 53 063.18 лв., в т.ч.:

- Получени текущи помощи и дарения от страната – 28 752.76 лв.;
- Получени текущи помощи и дарения в натура от страната – 3 011.68 лв.;
- Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната – 18 245.00 лв.;
- Получени други текущи помощи и дарения от чужбина – 159.74 лв.;
- Получени други текущи помощи и дарения в натура от чужбина – 995.00 лв.;
- Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от страната - /минус/ 1 899.00 лв.

В отчета за приходите и разходите на МУ-Варна към 31.12.2022 г. общо приходите, помощите и даренията през отчетния период са в размер на 35 663 309.31 лв. и са 94.23% от реализираните през 2021 г.

РАЗХОДИ

Текущи нелихвени разходи

Към 31.12.2022 г. текущите нелихвени разходи са в размер на 71 501 997.09 лв. и представляват 110.54% от текущите нелихвени разходи през 2021 г.

Разходите за материали през отчетния период са в размер на 5 547 328.19 лв., в т.ч.:

- Разходи за горива, вода и енергия – 1 682 526.01 лв.;
- Разходи за канцеларски материали – 110 195.38 лв.;
- Разходи за храна – 447 266.03 лв.;
- Разходи за медикаменти и лекарства – 368.89 лв.;
- Разходи за учебни материали и помагала – 1 625 735.75 лв.;
- Разходи за постелен инвентар и работно облекло – 21 105.17 лв.;
- Разходи за строителни материали – 28 907.90 лв.;
- Разходи за консумативи и резервни части за хардуер – 234 913.36 лв.;
- Разходи за други резервни части – 183 624.02 лв.;
- Разходи за други материали – 1 212 685.68 лв.

През отчетния период разходите за материали са 7.76% от текущите нелихвени разходи на МУ-Варна и 133.52% от разходите за материали през 2021 г.

Разходите за външни услуги и наеми към 31.12.2022 г. са в размер на 3 465 828.44 лв., в т.ч.:

- Разходи за текущ ремонт – 303 070.09 лв.;
- Разходи за транспорт – 61 469.19 лв.;
- Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги – 145 204.54 лв.;
- Разходи за квалификация и преквалификация на персонала – 66 006.49 лв.;
- Разходи за поддръжка на софтуер – 896 453.58 лв.;
- Разходи за поддръжка на хардуер – 153 055.66 лв.;
- Други разходи за външни услуги – 1 625 826.99 лв.;
- Разходи за наеми в страната – 112 315.73 лв.;



- Приписани разходи за наеми – 102 426.17 лв.

Разходите за външни услуги и наеми към 31.12.2022 г. са 4.85% от текущите нелихвени разходи на МУ-Варна и 128.30% от същите разходи през 2021 г.

Разходите за амортизации към 31.12.2022 г. са в размер на 9 080 928.07 лв. и са с относителен дял от текущите нелихвени разходи в размер на 12.70% , в т.ч.:

- Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи – 569 053.75 лв.;

- Разходи за амортизация на сгради – 835 342.95 лв.;

- Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване – 7 239 055.27 лв.;

- Разходи за амортизация на транспортни средства – 134 390.61 лв.;

- Разходи за амортизация на стопански инвентар – 263 008.77 лв.;

- Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи – 40 076.72 лв.

Разходите за амортизации през отчетния период са 93.19% от същите разходи през 2021 г.

Разходите за възнаграждения на персонала са с относителен дял в текущите нелихвени разходи в размер на 65.70% и към 31.12.2022 г. са в размер на 46 978 455.46лв. В разходите за възнаграждения на персонала са включени:

- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения – 44 168 718.45 лв.;

- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения – 637 965.76 лв.;

- Разходи за заплати и възнаграждения на чуждестранни лица – 38 784.01лв.;

- Разходи за провизии за персонал – 9 488 936.74 лв.;

- Сторнирани разходи за провизии за персонал – /-/ 7 358 865.50 лв.;

- Разходи за възнаграждения на персонал в натура – 2 916.00 лв.

Разходите за възнаграждения на персонала към 31.12.2022 г. са 110.27% от същите разходи през 2021 г.

Разходите за осигурителни вноски 7.99% от текущите нелихвени разходи и към 31.12.2022 г. са в размер на 5 715 726.78 лв., в т.ч.:

- Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване – 3 464 478.73 лв.;

- Разходи за здравно осигуряване – 1 470 310.17 лв.;

- Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване – 780 937.88 лв.

Разходите за осигурителни вноски към 31.12.2022 г. са 114.57% от същите разходи през 2021 г.

Разходите за данъци и такси са 111.37% от разходите за данъци и такси през 2021 година и към 31.12.2022 г. са в размер на 255 584.29 лв., в т.ч.:

- Разходи за държавни такси – 13 508.62 лв.;

- Разходи за общински такси – 135 703.17 лв.;

- Разходи за държавни данъци – 61 156.73 лв.;



- Разходи за общински данъци – 45 193.83 лв.;
- Разходи за такси в чужбина – 21.94 лв.

Разходите за данъци и такси представляват 0.36% от текущите нелихвени разходи към 31.12.2022 г.

Разходите за командировки 31.12.2022 г. са в размер на 185 591.34 лв. и са със 151 876.15 лв. повече от разходите за командировки през 2021 г. и представляват 0.26% от текущите нелихвени разходи към 31.12.2022 г. Разходите за командировки в страната са в размер на 73 504.03 лв., а разходите за командировки в чужбина – 112 087.31 лв.

Разходите за застраховане и други финансови услуги са в размер на 82 480.67 лв. към 31.12.2022 г. и са 100.86% от същите разходи през 2021 година. Включват:

- Разходи за банково обслужване на сметки и плащания – 501.78 лв.;
- Разходи за застраховане – 73 756.00 лв.;
- Разходи за други финансови услуги и комисионни – 8 222.89 лв.

Другите нелихвени разходи към 31.12.2022 г. са в размер на 192 823.96 лв., които са с 42 880.96 лв. повече от същите разходи през 2021 г. В другите нелихвени разходи са включени:

- Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви – 16 759.13 лв.;
- Разходи за санкции и неустойки в страната – 268.87 лв.;
- Други разходи в страната – 175 795.96 лв.;

Разходите за провизии за вземания към 31.12.2022 г. са в размер на /минус/ 2 750.11 лв. и представляват:

- Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции) – 25 746.57 лв.
- Сторнирани /възстановени/ провизии за други вземания /приходно-разходни позиции/ - /-/ 28 496.68 лв.

Балансова стойност на продадени нефинансови активи

Балансова стойност на продадените нефинансови активи към 31.12.2022 г. е в размер на 663 655.09 лв. – 140.97% от балансовата стойност на продадените нефинансови активи през 2021 г. Балансовата стойност на продадената продукция е в размер на 584 956.28 лв., а балансовата стойност на продадените стоки – 78 698.81 лв.

Трансфери към домакинствата

Трансферите към домакинствата към 31.12.2022 г. са в размер на 2 971 508.03 лв., което е 107.22% от трансферите към домакинствата през 2021 г., в т.ч.:

- Разходи за стипендии на местни лица – 2 701 318.00 лв.;
- Разходи за стипендии чуждестранни лица – 259 690.03 лв.;
- Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства – 10 500.00 лв.

Субсидии и капиталови трансфери

Субсидиите и капиталовите трансфери към 31.12.2022 г. са в размер на 9 300.00 лв., които са с 1 850.00 лв. повече от същите през 2021 г. Включват субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации в размер на 9 300.00 лв.

Разходи за активи, капитализирани в ДСД



Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 31.12.2022 г. са в размер на 110 926.92 лв. и са 98.39% от разходите за активи, капитализирани в ДСД през 2021 г. Включват разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките в размер на 110 926.92 лв.

Коректив за разходи и придобиване на активи

Корективът за придобиване на активи към 31.12.2022 г. е в размер на /минус/ 838 294.61 лв. Това са разходите за придобиване на материални запаси по стопански начин през отчетния период и са с 255 047.58 лв. повече от същите през 2021 г.

Общо разходите на Медицински университет – Варна през отчетния период са в размер на 74 419 092.52 лв. и са с 6 956 865.49 лв. повече от разходите през 2021 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 носител 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 31.12.2022 г. са в размер на 37 585 256.61 лв. и са с 4 541 524.50 лв. повече от трансферите между бюджетни организации през 2021 г. Включват касови трансфери между бюджетни организации /нето/ в размер на 37 426 896.22 лв. и приписани трансфери между бюджетни организации /нето/ в размер на 158 360.39 лв.

Касовите трансфери между бюджетни организации /нето/ включват:

- Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 37 449 223.51 лв.;
- Касови трансфери от/за бюджети на общини – 27 744.67 лв.;
- Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – /минус/ 50 071.96 лв.;
- Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица – 3 833 717.76 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО – 6 017 928.55 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване – 2 431 594.21 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно и здравно осигуряване – 1 389 080.36 лв.;
- Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци – 76 775.12 лв.;
- Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски и данъци - /-/ 13 749 096.00 лв.

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

- Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 55 934.22 лв.;

- Приписани трансфери от/за общини – 102 426.17 лв.



РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИТЕ ОПЕРАЦИИ

Резултатът от финансовите операции към 31.12.2022 г. е в размер на /минус/ 16 287.41 лв. За сравнение през 2021 г. резултатът от финансовите операции е /минус/ 18 013.09 лв. Реализираните курсови разлики от операции с валутни активи са в размер на /минус/ 13 586.53 лв., а реализираните курсови разлики от операции с валутни пасиви са в размер на /минус/ 2 700.88 лв.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

Прехвърлени нетни активи

Прехвърлените нетни активи между бюджетни организации към 31.12.2022 г. са в размер на 742 627.03 лв., в т.ч.:

- Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз" – 252 634.51 лв.;

- Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" – 18 054.28 лв.;

- Прехвърлени материални запаси от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" - /минус/ 2 930.16 лв.;

- Прехвърлени финансови активи (приходно-разходни позиции) от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" – 26 564.40 лв.

- Прехвърлени финансови активи (финансиращи позиции) от/към общини – 448 301.00 лв.

Прехвърлените нетни активи към 31.12.2022 г. са с 551 115.18 лв. повече от прехвърлените нетни активи през 2021 г.

Промяна в нетните активи от преоценки /нето/

Към 31.12.2022 г. промяната в нетните активи от преоценки /нето/ е в размер на /минус/ 843 758.24 лв., в т.ч.:

- Преоценки на нефинансови дълготрайни активи - /минус/ - 850 005.07 лв., в резултат на извършена обезценка на нефинансови дълготрайни активи;

- Преоценки на финансови активи (приходно-разходни позиции) – 6 246.63 лв.;

- Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции) – 0.20 лв.;

За сравнение, през 2021 г. преоценките на нетните активи са в размер на 2 951.84 лв.

Прираст на нетните активи от други събития

Към 31.12.2022 г. прирастът на нетните активи от други събития е в размер на 21 580.16 лв., в т.ч.:

- Отписани задължения (приходно-разходни позиции) към други местни лица – 401.69 лв.;

- Отписани задължения (финансиращи позиции) към други местни лица – 3 360.27 лв.

- Отписани задължения (приходно-разходни позиции) към чуждестранни лица – 16 468.92 лв.;

- Увеличение на материални запаси от други събития – 1 313.29 лв.;



- Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития – 35.99 лв.

Прирастът на нетните активи от други събития през отчетния период е с 11 448.95 лв. по-голям от прираста на нетните активи от други събития през 2021 г.

Намаление на нетните активи от други събития

Намалението на нетните активи от други събития към 31.12.2022 г. е в размер на 221 693.93 лв., в т.ч.:

- Отписани други вземания (приходно-разходни позиции) от местни лица – 11.75 лв.;
- Отписани други вземания (приходно-разходни позиции) към чуждестранни лица – 167.93 лв.;
- Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития – 14 192.48 лв.;
- Намаление на материални запаси от други събития – 98.36 лв.;
- Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития – 207 223.41 лв.

Намалението на нетните активи от други събития е в резултат най-вече на осчетоводени разходи, отнасящи се за предходен отчетен период и е с 92 872.38 лв. повече от намалението на нетните активи от други събития през 2021 г.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Към 31.12.2022 г. в МУ – Варна се намират чужди дълготрайни активи на стойност 1 397 452.58 лв. и чужди материални запаси за съхранение, разпределение и управление на стойност 50 452.39 лв.

Наличните ангажименти по сключени договори – отчитани по сметка 9200 *Поети ангажименти за разходи – наличности* към 31.12.2022 г. в отчетна група „Бюджет“ са в размер на 18 974 372.00 лв. – с 2 869 150.31 лв. повече, в сравнение с наличните ангажименти в началото на периода.

Получените гаранции и поръчителства към 31.12.2022 г. са в размер на 476 674.43 лв. – със 117 407.19 лв. по-малко, в сравнение с началото на периода.

Условните вземания от други дебитори в края на периода са в размер на 1 244.90 лв. – без изменение за отчетния период.

През отчетния период са възникнали ангажименти за разходи в размер на 20 014 627.25 лв. Възникналите ангажименти за разходи с незабавна реализация са в размер на 3 635 664.88 лв. Реализираните ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение са в размер на 18 345 143.28 лв. Вътрешните трансфери на поети ангажименти за разходи са в размер на 44 093.67 лв. Корекциите в обема /стойността на поетите ангажименти за разходи са в размер на 1 114 590.76 лв. Анулираните /канцелирани/ поети ангажименти за разходи са в размер на 3 506 495.63 лв.

Възникналите нови задължения за разходи през отчетния период са в размер на 18 345 143.28 лв.

Активите в употреба, изписани като разход са със 111 139.46 лв. повече в сравнение с началото на периода и към 31.12.2022 г. са в размер на 7 963 583.91 лв.

Към 31.12.2022 г. другите просрочени вземания са в размер на 51 844.36 лв. В сравнение с началото на периода изменението на другите просрочените вземания е в посока на намаление - с 4 130.65 лв.



ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ, ПРЕГЛЕД ЗА ПРЕОЦЕНКА НА МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ И ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

През отчетния период е извършена годишна инвентаризация на активи и пасиви и преглед за преценка на материалните запаси в Медицински университет - Варна, съгласно счетоводната политика. Съставена е необходимата документация и счетоводни записвания за резултатите от инвентаризацията. През 2022 г. е извършен преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи. Извършена е обезценка на определени активи в размер на 850 005.07 лв. Резултатът е отразен в годишния финансов отчет.

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, средства от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“ 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" – RA, „Сметки за средства от ЕС“ – DES.

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**, по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ 2014 - 2020 г. към **Европейски социален фонд** и по Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014 -2020г. към **Европейски социален фонд**.

В "Сметки за средства от ЕС" – RA са отчетени изразходваните 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”.

В „Сметки за средства от ЕС“ – DES – средствата по програма „Еразъм“ и Хоризонт 2020.

НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

В отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ към 31.12.2022 г. МУ-Варна няма нефинансови активи.

ФИНАНСОВИ АКТИВИ

ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ



Другите вземания към 31.12.2022 г. са в размер на 2 926 837.02 лв. 745 711.53лв. по-малко в сравнение с началото на периода. Включват предоставени аванси и други вземания.

Предоставените аванси са в размер на 13 523.68 лв. – с 4 043.35 лв. повече в сравнение с предоставените аванси в началото на периода, в т.ч.:

- Доставчици по аванси от страната – 13 523.68 лв.

Другите вземания са в размер на 2 913 313.34 лв. – със 749 552.12 лв. по-малко в сравнение с другите вземания в началото на периода и включват:

- Вземания за подлежащи на възстановяване неусвоени субсидии и капиталови трансфери – 693 190.67 лв.;
- Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства – 2 913 313.34 лв.;
- Коректив за вземания от местни лица – 207 362.49 лв.;
- Коректив за вземания от чуждестранни лица – 485 828.18 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо, през 2022 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 31.12.2022 г. разполагаемият капитал е с нулева стойност, акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 1 099 260.11 лв., а изменението на нетните активи за периода е в размер на 231 873.91 лв. Към 31.12.2022 г. общо капиталът е в размер на 1 331 134.02 лв. и е с 231 873.91 лв. повече в сравнение с капитала към 31.12.2021 г.

ПАСИВИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

ДЪЛГОСРОЧНИ И КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31.12.2022 г. в отчетна група „СЕС“ МУ – Варна няма дългосрочни задължения.

Краткосрочните задължения към 31.12.2022 г. са с нулева стойност. Спрямо началото на периода, изменението на краткосрочните задължения е в посока на намаление – със 76 521.04 лв.

Краткосрочни задължения към 31.12.2022 г. включват:

- Други задължения към бюджетни организации /приходно-разходни позиции/ от подсектор „Централно управление“ – 2 090 993.64 лв., във връзка с получени аванси по проекти;
- Коректив за задължения към бюджетни организации – 2 090 993.64 лв.

ПРОВИЗИИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

Към 31.12.2021 г. в отчетна група „СЕС“ провизиите и отсрочените постъпления са в размер на 2 496 767.40 лв., в т.ч.:

- бъдещи плащания към персонала в размер на 113 127.94 лв.;
- отсрочени помощи, дарения и трансфери – 2 383 639.46 лв.

Наличните 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 901 064.40 лв. и към 31.12.2022 г. са в размер на 1 595 703.00 лв. във връзка с начислени провизии за:

- бъдещи плащания към персонала в размер на 102 180.55 лв.;
- отсрочени помощи, дарения и трансфери – 1 493 522.45 лв.

ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ

Приходи от помощи и дарения

Към 31.12.2022 г. приходите от помощи и дарения са от Европейския съюз и са в размер на 1 197 190.45 лв. – със 125 040.73 лв. повече в сравнение с 2021 г., в т.ч.:

- Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от Европейския съюз – /минус/ 869 599.15 лв.;
- Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз – 327 591.30 лв.

РАЗХОДИ

Текущи нелихвени разходи

Към 31.12.2022 г. текущите нелихвени разходи са в размер на 1 608 340.06 лв. и са с 690 561.82 лв. повече от текущите нелихвени разходи през 2021 г.

Разходите за материали през отчетния период са в размер на 206 406.97 лв., в т.ч.:

- Разходи за горива, вода и енергия – 206 380.86 лв.;
- Разходи за други материали – 26.11 лв.

През отчетния период разходите за материали са със 181 008.76 лв. повече от разходите за материали през 2021 г. и представляват 12.83% от текущите нелихвени разходи.

Разходите за външни услуги и наеми към 31.12.2022 г. са в размер на 173 180.01 лв. и са с 89 877.80 лв. повече от разходите за външни услуги през 2021 г. и представляват 10.77% от текущите нелихвени разходи. Включват:

1. Разходи за транспорт – 6 241.47 лв.;
2. Разходи за квалификация и преквалификация на персонала – 7 140.00 лв.;
3. Разходи за поддръжка на софтуер – 1 980.82 лв.;
4. Други разходи за външни услуги – 157 817.72 лв.

Разходите за възнаграждения на персонала към 31.12.2022г. са в размер на 1 086 130.62 лв. - с 346 233.34 лв. повече от разходите за възнаграждения през 2021 г. и представляват 67.53% от текущите нелихвени разходи. В разходите за възнаграждения на персонала са включени:

1. Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения – 946 787.66 лв.;
2. Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения – 150 290.35 лв.;
3. Разходи за провизии за персонал – 102 180.55 лв.;
4. Сторнирани разходи за провизии за персонал – /минус/ 113 127.94 лв.

Разходите за осигурителни вноски към 31.12.2022 г. са в размер на 71 452.99 лв. - с 29 654.45 лв. повече от разходите за осигурителни вноски през 2021 г. и представляват 4.44% от текущите нелихвени разходи, в т.ч.:

1. Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване – 41 728.35 лв.;

2. Разходи за здравно осигуряване – 19 055.37 лв.;

3. Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване – 10 669.27 лв.

Разходите за командировки към 31.12.2022 г. са в размер на 69 443.89 лв. и са с 45 051.89 лв. повече от разходите за командировки през 2021 г. и представляват 4.32% от текущите нелихвени разходи. Включват разходи за командировки в страната в размер на 402.59 лв. и разходи за командировки в чужбина в размер на 69 041.30 лв.

Разходите за застраховане и други финансови услуги са в размер на 1 725.58 лв. - представляват 0.11% от текущите нелихвени разходи към 31.12.2022 г. и включват:

- Разходи за застраховане – 1 725.58 лв.

Трансфери към домакинствата

Трансферите към домакинствата към 31.12.2022 г. са в размер на 785 153.42 лв. и са със 186 039.64 лв. повече от трансферите към домакинствата през 2021 г. Включват:

- Разходи за стипендии на местни лица – 445 200.00 лв.;

- Разходи за стипендии чуждестранни лица – 27 600.00 лв.;

- Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства – 312 353.42 лв.

Субсидии и капиталови трансфери

Субсидиите и капиталовите трансфери са с 451 204.59 лв. по-малко в сравнение с 2021 г. и към 31.12.2022 г. са в размер на 120 993.04 лв., в т.ч.:

- Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия – 120 993.04 лв.

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 31.12.2022 г. са с нулева стойност и са с 6 768.68 лв. по-малко от разходите за активи, капитализирани в ДСД през 2021 г.

Общо разходите през отчетния период са в размер на 2 514 486.52 лв. и са с 418 628.19 лв. повече от общите разходи през 2021 г.

ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ

Общо трансферите между бюджетни организации към 31.12.2022 г. са в размер 1 860 735.38 лв., в т. ч. „Касови трансфери между бюджетни организации /нето/“ – 1 860 735.38 лв.

Касовите трансфери между бюджетни организации /нето/ включват:

- Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 37 291.52 лв.;

- Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 1 823 443.86 лв.;

- Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица – 100 668.59 лв.;

- Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО – 72 815.27 лв.;

- Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване 31 430.53 лв.;

- Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно и здравно осигуряване – 19 078.88 лв.;

- Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци – /минус/ 223 993.27 лв.

Трансферите между бюджетни организации през отчетния период са с 461 529.74 лв. повече от трансферите между бюджетни организации през 2021 г.





РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИТЕ ОПЕРАЦИИ

Резултатът от финансовите операции 31.12.2022 г. е в размер на /минус/ 23.17 лв. За сравнение през 2021 г. резултатът от финансовите операции е /минус/ 1 280.07 лв.

- Реализирани курсови разлики от операции с валутни активи са в размер на /минус/ 0.94 лв.

- Реализираните курсови разлики от операции с валутни пасиви са в размер на /минус/ 22.23 лв.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

Прехвърлени нетни активи

Прехвърлените нетни активи към 31.12.2022 г. са в размер на /минус/ 252 637.51 лв. и са прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“.

НАМАЛЕНИЕ НА НЕТНИТЕ АКТИВИ ОТ ДРУГИ СЪБИТИЯ

Към 31.12.2022 г. намалението на нетните активи от други събития е в размер на 58 904.72 лв. и е с 36 740.43 лв. повече в сравнение с 2021 г.

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 1 527 297.22 лв. Към 31.12.2022 г. получените гаранции и поръчителства са в размер на 28 946.28 лв. За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. са възникнали ангажименти за разходи в размер на 1 442 759.90 лв. Възникналите ангажименти за разходи с незабавна реализация са в размер на 435 794.94 лв. Реализираните ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение са в размер на 1 672 285.73 лв. Вътрешните трансфери на поети ангажименти за разходи са в размер на 44 093.67 лв. Корекциите в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи са в размер на 174 000.00 лв. Анулираните (канцелирани) поети ангажименти за разходи са в размер на 1 722.60 лв.

Възникналите нови задължения за разходи през отчетния период са в размер 1 672 285.73 лв.

Финансирането на разходите за сметка на националното съфинансиране е в размер на 203 455.14 лв. Финансирането на разходите за сметка на средства от Европейския съюз е в размер на 2 623 986.72 лв. Финансиране на разходи за сметка на бенефициента е в размер на 53.92 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 31.12.2022 г. са в размер на 4 540 827.53 лв., в т.ч.:

1. Активи с историческа и художествена стойност и книги – на стойност 1 227 790.53 лв. – с 21 540.02 лв. повече от предходната година, в т.ч.:

- Книги в библиотеките - на стойност 1 141 617.03 лв. – с 21 540.02 лв. повече в сравнение с началото на периода;

- Активи с историческа и художествена стойност - на стойност 86 173.50 лв. – без изменение през отчетния период.

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

Изменението на ДМА спрямо 2021 г. е в посока на увеличение в размер на 21 540.02 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо, през 2022 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 31.12.2022г. акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 4 519 287.51лв., а изменението на нетните активи за периода е в размер на 21 540.02 лв. Общо капитала в отчетна група „ДСД“ към 31.12.2022 г. е в размер на 4 540 827.53 лв. и е с 21 540.02 лв. повече в сравнение с 2021 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 31.12.2022 г. са в размер на /минус/ 110 926.92 лв. и са с 8 582.18 лв. по-малко от разходите за активи, капитализирани в ДСД през отчетната 2021 г.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

НАМАЛЕНИЕ НА НЕТНИТЕ АКТИВИ ОТ ДРУГИ СЪБИТИЯ

Към 31.12.2022 г. намалението на нетните активи от други събития е в размер на 89 386.90 лв. – в резултат на отчисления на физически изхабени книги и списания в библиотеките на МУ-Варна.



Годишният финансов отчет на Медицински университет – Варна представя информацията относно състоянието и изменението на активите, пасивите, приходите и разходите към 31.12.2022 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

