

МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ - ВАРНА
"Проф. д-р Параскев Стоянов"

Ул. „Марин Дринов“ 55, Варна 9002, България
Тел.: 052/ 65 00 57, Факс: 052/ 65 00 19
e-mail: uni@mu-varna.bg, www.mu-varna.bg



MEDICAL UNIVERSITY - VARNA
"Prof. Dr. Paraskev Stoyanov"

55, Marin Drinov Str., 9002 Varna, Bulgaria
Tel.: +359 52/ 65 00 57, Fax: +359 52/ 65 00 19
e-mail: uni@mu-varna.bg, www.mu-varna.bg

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ „ПРОФ. Д-Р ПАРАСКЕВ ИВ. СТОЯНОВ“ – ВАРНА ЗА 2016 ГОДИНА

Годишният финансов отчет на Медицински университет – Варна /МУ-Варна/ е изготвен в лева към 31.12.2016 г. и е в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните организации, Единната бюджетна класификация, ДДС № 20/2004 г., ДДС № 14/2013г., ДДС № 08/2014 г., ДДС 01 и 05 от 2015 г., ДДС № 01, 03, 04, 06 и 09 от 2016 г., Счетоводната политика на МУ – Варна, както и с всички закони и подзаконови нормативни актове и указанията на Министерство на финансите /МФ/. Всички приходи и разходи, отнасящи се за периода 01.01.2016 г. – 31.12.2016 г. са осчетоводени, като счетоводните записвания са извършени на основата на документална обосновааност и отразяват пълно, вярно и обективно стопанските операции и факти през отчетния период.

Годишният финансов отчет на МУ-Варна за 2016 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 2016 г. е в сила от 01.01.2016 г. и е утвърдена със заповед № Р-110-1515 от 28.12.2015 г. В сравнение с прилаганата счетоводна политика през 2015 г., счетоводната политика в сила от 01.01.2016 г. е актуализирана и допълнена във връзка със измененията в Закона за счетоводството и с извършвания периодичен преглед на вътрешните правила за дейността с оглед вярното и честно представяне на финансовото състояние на университета. Промяната в счетоводната политика няма съществен ефект върху данните за предходни години, не се прилага с обратна сила за минали години и не се преизчислява сравнителната информация, съгласно т. 8.8 от ДДС № 20 от 2004 г.

Медицински университет – Варна е второстепенен разпоредител с бюджет. Годишният финансов отчет включва и отчета на поделение „Студентски общежития и столове“. Поделение „Студентски общежития и столове“ (СОС) е с предмет на дейност : Стопанисване и експлоатация на студентската база за социално–битово обслужване и създаване на комплексни условия за социално–битово обезпечаване на студентите в МУ – Варна. СОС осъществява своята дейност съгласно Наредбата за ползване на студентските общежития и столове, Правилника за условията и реда за настаняване, ползване и вътрешен ред в студентските общежития и столове, приети на Академичен съвет.

Медицински университет – Варна няма открити извънбюджетни сметки.

ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ "

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

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 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 се увеличили с 7 338 671.97 лв. спрямо 01.01.2016 г. и към 31.12.2016 г. са общо на стойност 84 894 942.49 лв., в т. ч.:

- Административни сгради – 35 810 776.14 лв.;
- Жилищни сгради, общежития и апартаменти – 12 123 182,70 лв.;
- Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси – 280 087.70 лв.;
- Други сгради – 4 737 773.09 лв.;
- Компютри и хардуерно оборудване – 7 271 515.17 лв.;
- Машины, съоръжения и оборудване – 18 126 736.28 лв.;
- Леки автомобили – 365 163.77 лв.;
- Други транспортни средства – 376 387.18 лв.;
- Стопански инвентар – 2 192 935.75 лв.;
- Незавършено строителство, производство и основен ремонт – 383 225.41 лв.;
- Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване – 1 284.00 лв.;
- Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи – 148 939.92 лв.;
- Други дълготрайни материални активи – 9 009.48 лв.;
- Прилежащи към сгради и съоръжения земи – 3 067 925.90 лв.

Изменението на ДМА през периода е както следва:

- Административни сгради - намаление с 3 834 638.40 лв. в резултат на:
 - отписана сграда Филиал Шумен на стойност 788 878.40, безвъзмездно предоставена от Община Шумен с договор за учредяване вещно право на ползване. Същата е осчетоводена задбалансово като чужд дълготраен актив;
 - прекласифицирана административна сграда – Хранителен блок в сметка 2039
- Други сгради* на стойност 3 045 760.00 лв.

- Жилищни сгради, общежития и апартаменти - без изменение за отчетния период;

- Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси - увеличение с 20 869.90 лв. в резултат на предоставен за безвъзмездно управление имот - почивна станция от Областна администрация – гр. Смолян.;

- Други сгради - увеличение с 3 045 760,00 лв., в резултат на прекласифицирана сграда от сметка 2031.

Към 31.12.2016 г. общо сградите на Медицински университет – Варна са в размер на 52 951 819.63 лв.

- Компютри и хардуерно оборудване - увеличение общо с 2 802 221.88 лв., в т.ч.: придобити – на стойност 2 775 175.13 лв.; прехвърлени от отчетна група „СЕС“ – на стойност 24 858,23 лв.; прекласифициране на хардуер от сметка 2109 Други нематериални активи – на стойност 10 710.00 лв. и заприходени активи от сметка 2079 Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване – 21 223.09; намаление с 27 065.40 лв. в резултат на брак, намаление със 783.17 лв. в резултат на прекласифициране на активи в сметка 3020 и намаление с 1 896.00 лв. в резултат на прекласифициране на дълготрайни материални активи по сметка 2091 Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи, собственост на Фонд „Научни изследвания“, съгл. Писмо от Фонд „Научни изследвания“. На поделение „СОС“ са прехвърлени компютри и хардуерно оборудване на стойност 10 937.46 лв.

- Други машини, съоръжения и оборудване - увеличение с 3 339 493.83 лв., в т.ч.: придобити - на стойност 3 361 740.67 лв.; прехвърлени от отчетна област „СЕС“ – на стойност 193 217.52 лв.; намаление със 17 414.16 лв. в резултат на брак и намаление със 138 050.20 лв. в резултат на прекласифициране на дълготрайни материални активи по сметка 2091 Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи, собственост на Фонд „Научни изследвания“, съгл. писмо от Фонд „Научни изследвания“. На поделение „СОС“ са прехвърлени машини, съоръжения и оборудване на стойност 1 613.69 лв.

- Леки автомобили - увеличение със 223 940.00 лв., в т.ч.: закупени нови автомобили на стойност 223 700.00 лв. и увеличение на стойността на лек автомобил с 240.00 лв.

- Други транспортни средства – увеличение със 200 295.64 лв., в т.ч.: придобити – на стойност 200 295.64 лв. На поделение „СОС“ са прехвърлени Други транспортни средства на стойност 48 910.84 лв.

- Стопански инвентар – увеличение с 1 000 370.44 лв., в т.ч.: придобити активи - на стойност 915 498.36 лв., заприходени активи от сметка 2079 Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване на стойност 88 736.08 лв., отписани, в резултат на брак – на стойност 3 864,00 лв. На поделение „СОС“ е прехвърлен стопански инвентар на стойност 60 330.38 лв.

- Незавършено строителство, производство и основен ремонт – увеличение с 327 700.16 лв., във връзка с продължаващ ремонт и предстоящо строителство;

- Други ДМА в процес на придобиване – увеличение с 1 284.00 лв., в т.ч. увеличение със 115 675.32 лв. във връзка с извършени разходи за ДМА в процес на придобиване и намаление със 114 391.32 лв., в резултат заприхождаването на придобитите активи. ДМА в процес на придобиване са класифицирани по принадлежност и заприходени по съответните счетоводни сметки, както следва: 2041 Компютри и хардуерно оборудване - на стойност 21 223,09 лв., 2060 Стопански инвентар - 88 736,08 лв., 2101 Програмни продукти и лицензи за програмни продукти - 3 604,15 лв.; 3020 Материали - 828,00 лв.

- Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи – увеличение със 148 939.92 лв., в резултат на прекласифициране на

активи по договори с Фонд „Научни изследвания“, съгласно писмо от Фонд „Научни изследвания“.

- Други ДМА – без изменение за отчетният период.
- Прилежащи към сгради и съоръжения земи – увеличение с 2 434.60 лв. в резултат на предоставен за безвъзмездно управление имот - почивна станция от Областна администрация – гр. Смолян.

Поетите ангажименти за придобиване на ДМА към 31.12.2016 г. са в размер на 1 218 906.61 лв.

НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

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 със загубите от обезценка.

Нематериалните дълготрайни активи в МУ – Варна са се увеличили със 252 992.45 лв. спрямо 01.01.2016 г. и към 31.12.2016 г. са общо на стойност 1 621 401.96 лв., в т. ч.:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – 1 432 654.75 лв.;
- Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. – 48 314.07 лв.;
- Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване – 1 620.00 лв.
- Други нематериални дълготрайни активи – 138 813.14 лв.

Изменението на нематериалните дълготрайни активи през периода е както следва:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – увеличение с 242 933.34 лв., в т. ч. придобити на стойност 241 177.48 лв., класифицирани и заприходени от сметка 2079 *Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване* – на стойност 3 604.15 лв. и отписани, поради изтекъл срок - на стойност 1 848.29 лв.;
- Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. - намаление с 1 620,00 лв., в резултат на прекласифициране по сметка 2107 *Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване* до получаване на решението за регистрация на патент.
- Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване – увеличение с 1 620.00 лв. , в резултат на прекласифициран актив от сметка 2102.
- Други нематериални дълготрайни активи – увеличение с 10 059.11 лв., в т.ч.: придобити на стойност 20 769.11 лв. и прекласифицирани активи по сметка 2041 *Компютри и хардуерно оборудване* – на стойност 10 710,00 лв.

Поетите ангажименти за закупуване на НДА към 31.12.2016г. са в размер на 6 847,68 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 31.12.2016 г. краткотрайните материални активи /КМА/ в МУ - Варна са на обща стойност 851 292.67 лв., в т. ч.:

- Материали – на стойност 757 595.58 лв.
- Продукция – на стойност 73 608.64 лв.
- Стоки – на стойност 20 088.45 лв.

Изменението на КМА общо през отчетния период е в посока на увеличение с 216 159.84 лв.

ДЯЛОВЕ, АКЦИИ И ДРУГИ ЦЕННИ КНИЖА

Медицински университет –Варна и Сдружение „Български червен кръст“ са съдружници в дружество по ЗЗД с наименование „Фестивал на червенокръстките и здравни филми“, вписано в Регистър Булстат на 09.04.2014г. с Булстат: 176657551, седалище: гр. Варна, ул. „Братя Шкорпил“ № 3. Дяловете на съдружниците са равни, като всеки от тях получава дял в размер на ½ от общата собственост. Дружеството е създадено с цел възраждане на едноименния фестивал и е прекратено на 27.11.2016 г.

На 17.09.2015 г. е създадено дружество по ЗЗД – Обединение „Медтрейд“, вписано в Регистър Булстат с ЕИК 176926382, седалище гр. Варна, ул. „Марин Дринов“ № 55. МУ – Варна е съдружник с дял в собствеността в размер на 30%. Останалите съдружници са съответно: „АЙ ТИ СИ И“, ЕИК 121673816 - с дял 5% и „Дизайн БГ“, ЕИК 103824145 – с дял 65%. Обединението е създадено с цел участие в процедура по Закона за обществените поръчки. Дружеството е прекратено на 06.01.2016г. след отпадане на основанието за възникването му. ДЗЗД „Медтрейд“ не е осъществявало дейност и няма внесени дялови вноски от съдружниците.

На 11.03.2016 г. е създадено дружество „МЕДУНИФАРМ“ ЕООД, вписано в Търговски регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 203966735, със седалище и адрес на управление гр. Варна, бул. „Цар Освободител“ № 84. Едноличен собственик на капитала на дружеството е Медицински университет „Проф. д-р Параскев Стоянов“ с дял от 20 000 лв., представляващ 100% от капитала на дружеството. „МЕДУНИФАРМ“ ЕООД е създадено с основен предмет на дейност: провеждане на специализирано обучение; научноизследователска и консултантска дейност; производствена и търговска дейности, свързани със стопанска реализация на научноизследователски продукти.

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, МБАЛ „Света Марина“ ЕАД, ЕИК 103562052 и сдружение „Български червен кръст“ с ЕИК 000703415. Сдружението е вписано в регистъра за юридически лица с нестопанска цел. През 2016 г. сдружението не е осъществявало дейност.

Към 31.12.2016 г. МУ - Варна няма дялове, акции и други ценни книжа. Намалението в сравнение с началото на периода е в размер на 11 000,00 лв. и е в резултат на: преведен дялов капитал в „МЕДУНИФАРМ“ ЕООД в размер на 20 000 лв. и отразяване на припадащия се на МУ - Варна дял в годишния финансов резултат на „МЕДУНИФАРМ“ ЕООД и на ДЗЗД „Фестивал на червенокръстките и здравни филми“, съгласно т. 28.4.5 от ДДС № 20/2004 г. Счетоводните записвания са направени на база на получени предварителни годишни отчети от „МЕДУНИФАРМ“ ЕООД и на ДЗЗД „Фестивал на червенокръстките и здравни филми“.

ВЗЕМАНИЯ ОТ ЗАЕМИ

Към 31.12.2016 г. вземания от заеми на МУ - Варна са в размер на 60 000,00 лв. и са предоставени съгласно решение на Академичен съвет от 19.09.2016 г. на „МЕДУНИФАРМ“ ЕООД. Същите са отразени по сметка 5311 *Предоставените краткосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия*.

В сравнение с началото на периода, изменението на вземанията от заеми е в посока на увеличение с 60 000,00 лв.

ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Към 31.12.2016 г. в Баланса на МУ – Варна другите вземания са общо в размер на 1 544 718.65 лв.

Вземанията от клиенти към 31.12.2016 г. са на стойност 67 855.46 лв. са във връзка със сключени договори за наем, договори за консигнация и др., в т. ч.:

- Вземания от клиенти от страната – 61 842.83 лв.;
- Вземания от клиенти от чужбина – 4,95 лв.
- Провизии за просрочените вземания от клиенти са в размер на 10.00 лв.
- Начислен коректив за вземания от местни лица – 6 017.68 лв.

Предоставените аванси към 31.12.2016 г. са на стойност 1 393 639,10 лв. и са предоставени на доставчици за материали, услуги, абонамент, застраховки, основен ремонт, придобиване на сгради, транспортни средства и на нематериални дълготрайни активи. Вземанията по аванси от доставчици от страната са в размер на 1 388 510.37 лв., а тези от чужбина – 7 110.73 лв. За просрочените вземания по аванси от доставчици са начислени провизии в размер на 1 982.00 лв.

Вземанията от подотчетни лица към 31.12.2016 г. са в размер на 1 477.74 лв. и са във връзка с предоставени аванси на подотчетни лица за предстоящи командировки.

Другите вземания към 31.12.2016 г. в размер на 81 746.35 лв. са съответно от:

- Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица – 40.00 лв.
- Вземания от студенти – местни лица – 11 612.70 лв. - начислени такси за обучение, наеми и ел. енергия;
- Вземания от студенти – чуждестранни лица – за дължими такси за обучение - 15 086.42 лв.
- Вземания от бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за временни депозити и гаранции – 88,00 лв., във връзка с преведена гаранция на Министерство на здравеопазването.
- 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/- 100.00 лв.
- Вземания от други дебитори – местни лица /приходно-разходни позиции/- 20 981.86 лв.
- Вземания от други дебитори – чуждестранни лица /приходно-разходни позиции/- 336,90 лв.
- Начислен коректив за вземания от местни лица – 1 149.26 лв.
- Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци – 35 265.83 лв.

Начислените провизии за просрочените други вземания са в размер на 3 814.62 лв.

Просрочените вземания са осчетоводени задбалансово и към 31.12.2016 г. са както следва:

- По сметка 9913 *Просрочени вземания от клиенти* – на стойност 120.00 лв.;
- по сметка 9915 *Просрочени вземания от концесии и наеми* - на стойност 13 865.83 лв.
- по сметка 9919 *Други просрочени вземания* – на стойност 4 027.42 лв.

Подробно са описани в приложената обяснителна записка към справка за просрочени вземания и задължения към отчета за касовото изпълнение на бюджета. За всички просрочени вземания са начислени провизии.

Към 01.01.2016 г. провизиите за просрочени вземания на МУ – Варна са в размер на 7 896,62 лв.. През отчетния период са начислени провизии за просрочени вземания в размер на 10.00 лв. Сторнираните и възстановени провизии са в размер на 2 100,00 лв., във връзка с погасени вземания. В края на отчетния период провизиите за непублични вземания срещу местни лица намаляват в сравнение с началото на периода и са на стойност 5 806.62 лв.

Към 01.01.2016 г. провизиите за бъдещи плащания към персонала са в размер на 3 149 387,06 лв. Наличните провизии в началото на периода са сторнирани и са начислени провизии за бъдещи плащания към персонала на стойност 3 932 447.18 лв. В края на отчетния период провизиите за бъдещи плащания към персонала са на стойност 3 932 447.18 лв.

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства в банковите сметки на МУ – Варна към 31.12.2016 г. са в размер на 6 623 221.80 лв. Крайните салда по сметки 5013 *Текущи банкови сметки в левове* 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 31.12.2015 г. изменението на паричните средства по банковите сметки е посока на намаление в размер на 3 754 874.24 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо, през 2016 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 31.12.2016 г. разполагаемият капитал е на стойност 58 516 533,12 лв., акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 27 156 834,07 лв., а изменението на нетните активи за периода е в посока на увеличение и е в размер на 4 503 875.34 лева.

ДЪЛГОСРОЧНИ И КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31.12.2016 г. МУ – Варна няма дългосрочни задължения.

Краткосрочните задължения са общо на стойност 1 485 739.65 лв. и включват:

1. Задълженията към доставчици от страната - 93 293.55 лв., във връзка с получени фактури за вода, горива, ел.енергия, услуги, материали, командировки, придобиване на оборудване, транспортни средства и стопански инвентар и др.
2. Разчети с доставчици от сектор "Държавно управление" за здравно-осигурителни дейности – 6 490.55 лв. във връзка с получени фактури за префактурирани консумативи и за практическо обучение на специализанти;
3. Задължения по аванси към клиенти от страната - 99 416.98 лв., във връзка с надвнесени такси за обучение и др.авансово преведени суми;
4. Задължения по аванси към клиенти от чужбина – 414 639.08 лв., във връзка с надвнесени такси за обучение;

5. Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица – 22 427.74 лв. във връзка с начислени възнаграждения за м. декември 2016 г. и начислени други задължения към персонала;
6. Разчети за данък добавена стойност – 43.70 лв. – дължим и внесен през м.01.2017 г.;
7. Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност – 49 900.42 лв.;
8. Разчети за други държавни данъци – 453.49 лв.;
9. Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства – 352 754.51 лв.
10. Задължения към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за временни депозити и гаранции – 0,54 лв.
11. Задължения по временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица – 333 587.91 лв.;
12. Задължения по временни депозити, гаранции и други чужди средства от чуждестранни лица – 1 050.99 лв.
13. Задължения към други кредитори – местни лица (приходно-разходни позиции) - 3 664.80 лв.
14. Коректив на задължения към бюджетни организации - „минус“ 56.89 лв.
15. Коректив за задължения към доставчици - местни лица – 107 958.50 лв.

В сравнение с началото на периода, общо краткосрочните задължения намаляват с 126 863.80 лв. Медицински университет – Варна спазва ангажиментите си по сключени договори и задълженията се погасяват в срок. Към 31.12.2016 г. Медицински университет – Варна няма просрочени задължения.

ПРОВИЗИИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

Провизиите за бъдещи плащания към персонала и отсрочените помощи, дарения и трансфери в началото на периода са сторнирани.

Към 31.12.2016 г. провизиите и отсрочени постъпления са в размер на 3 932 595.39 лв., в т.ч.:

- Провизии за бъдещи плащания към персонала – 3 932 447.18 лв.
- Отсрочени помощи, дарения и трансфери – 148.21 лв.

В сравнение с началото на периода изменението на провизиите и отсрочените постъпления е в посока на увеличение със 777 259.89 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 31.12.2016г. текущите приходи на Медицински университет - Варна са в размер на 23 871 898,87 лв. и са с 3 028 576,95 лв. повече спрямо текущите приходи през 2015 г. Нарастването на приходите е в резултат най-вече на увеличеният прием на студенти, обучаващи се срещу заплащане.

С най – голям относителен дял са приходите от услуги /предимно от такси за обучение на студенти /, които са в размер на 23 274 709,30 лв. и са с 3 050 683,09 лв. повече в сравнение с 2015 г.

Приходите от наеми са в размер на 629 195,85 лв. - с 9 509,94 лв.по-малко от приходите от наеми през 2015 г.

Приходите от лихви към 31.12.2016 г. са в размер на 7 137,91 лв. - с 5 692,03 лв. повече в сравнение с 2015 г.

Данъците, осигурителни вноски и приравнените на тях приходи през периода са в размер на /-25 332,57 лв., като през 2015 г. са били в размер на /-/19 263,83 лв.

Приходите от дивиденди и дялово участие са в размер на /-/ 31 000,00 лв., в резултат на отразения припадащ се дял на МУ-Варна във финансовия резултат на „МЕДУНИФАРМ“ ЕООД и на ДЗЗД „Фестивал на червенокръстките и здравни филми“ за 2016 г.

Другите текущи приходи към 31.12.2016 г. са в размер на 17 188,38 лв. - с 9 780,51лв. повече спрямо 2015 г.

Продажби на нефинансови активи

Към 31.12.2016 г. продажбите на нефинансови активи в Медицински университет – Варна са в размер на 437 469,28 лв., в т.ч.:

- Приходи от продажба на продукция – 384 424,15 лв.;
- Приходи от продажба на стоки – 53 045,13 лв.

През отчетния период няма реализирани продажби на нефинансови дълготрайни активи, които през 2015 г. са в размер на 35 160,78 лв. В сравнение с 2015г., приходите от продажби на нефинансови активи са се увеличили с 47 178,57 лв.

Коректив за приходи

Към 31.12.2016 г. корективът за данък върху приходите от стопанска дейност е в размер на /-/49 900,42 лв., като през 2015 г. е бил в размер на /-/ 42 105,15 лв.

Приходи от застрахователни обезщетения

През отчетния период реализираните приходи от застрахователни обезщетения са в размер на 593,45 лв.. За сравнение, приходите от застрахователни обезщетения през 2015 г. са били в размер на 2 379,00 лв.

Приходи от помощи и дарения

Към 31.12.2016 г. приходите от помощи и дарения са в размер на 137 930,54 лв.,в т.ч.:

- Приходите от помощи и дарения от чужбина са в размер на 12 333,84 лв.,
- Помощите и даренията от страната са в размер на 125 596,70 лв.

В сравнение с 2015 г. приходите от помощи и дарения са се увеличили с 9 157,70 лв..

Общо приходите, помощите и даренията през отчетния период са в размер на 24 397 991,72 лв. - с 3 075 332,40 лв. повече спрямо 2015 г.

РАЗХОДИ

Текущи нелихвени разходи

Към 31.12.2016 г. текущите нелихвени разходи са в размер на 36 614 541,47 лв. – с 8 337 495,21 лв. повече от текущите нелихвени разходи през 2015 г.

Разходите за материали през отчетния период са в размер на 3 933 957,58 лв., в т.ч.:

- Разходи за горива, вода и енергия – 632 338,49 лв.;
- Разходи за канцеларски материали – 117 539,77 лв.;
- Разходи за храна – 311 299,56 лв.;
- Разходи за учебни материали и помагала – 858 750,19 лв.;
- Разходи за постелен инвентар и работно облекло – 19 452,07 лв.;
- Разходи за строителни материали – 5 444,69 лв.;
- Разходи за консумативи и резервни части за хардуер – 115 459,74 лв.;
- Разходи за други резервни части – 134 484,26 лв.;
- Разходи за други материали – 1 739 188,81 лв.

През отчетния период разходите за материали са с 365 879,76 лв. повече от разходите за материали през 2015 г.

Разходите за външни услуги и наеми към 31.12.2016 г. са в размер на 5 003 357,53 лв., в т.ч.:

- Разходи за текущ ремонт – 2 808 216,49 лв.;
- Разходи за транспорт – 79 167,33 лв.;
- Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги – 118 426,97 лв.;
- Разходи за квалификация и преквалификация на персонала – 13 303,31 лв.;
- Разходи за поддръжка на софтуер – 156 503,10 лв.;
- Разходи за поддръжка на хардуер – 10 603,64 лв.;
- Разходи за консултантски услуги – 6 106,51 лв.;
- Други разходи за външни услуги – 1 658 319,05 лв.;
- Разходи за наеми в страната – 83 970,57 лв.;
- Разходи за наеми в чужбина – 78.96 лв.;
- Приписани разходи за наеми - 68 661,60 лв.

Разходите за външни услуги и наеми към 31.12.2016 г. са с 2 173 975,01 лв. повече спрямо разходи за външни услуги и наеми през 2015 г.

Разходите за възнаграждения на персонала са с най-голям относителен дял в текущите нелихвени разходи и към 31.12.2016 г. са в размер на 23 991 672,42 лв. – с 5 177 469,22 лв. повече спрямо 2015 г. В разходите за възнаграждения на персонала са включени:

- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения – 22 574 460,91 лв.
- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения – 613 997,33 лв.
- Разходи за заплати и възнаграждения на чуждестранни лица – 19 706,06 лв.
- Разходи за възнаграждения на персонала в натура – 448.00 лв.
- Разходи за провизии на персонал - 3 932 447,18 лв.
- Сторнирани разходи за провизии за персонал – /-/3 149 387,06 лв.

Разходите за осигурителни вноски към 31.12.2016 г. са в размер на 3 089 875,51 лв., в т.ч.:

- Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване – 1 870 777,27 лв.
- Разходи за здравно осигуряване – 848 905,55 лв.
- Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване – 370 192,69 лв.

Спрямо 2015 г., разходите за осигурителни вноски са се увеличили с 564 238,36 лв.

Разходите за данъци и такси са с 6 331,29 лв. по-малко в сравнение със същите през 2015 г. и към 31.12.2016 г. са в размер на 157 389,74 лв., в т.ч.:

- Разходи за държавни такси – 13 186,38 лв.;
- Разходи за общински такси – 112 852,74 лв.;
- Разходи за държавни данъци – 453,49 лв.;
- Разходи за общински данъци – 30 784,11 лв.;
- Разходи за такси в чужбина – 113,02 лв.

Разходите за командировки към 31.12.2016 г. са в размер на 336 612,09 лв. и са с 52 355,41 лв. повече от разходите за командировки през 2015 г. Разходите за командировки в страната са в размер на 142 929,86 лв., а разходите за командировки в чужбина – 193 682,23 лв.

Разходите за застраховане и други финансови услуги са в размер на 42 908,67 лв. към 31.12.2016 г. и са с 15 093,99 лв. повече от същите разходи през предходна година. Включват:

- Разходи за банково обслужване на сметки и плащания – 196,96 лв.
- Разходи за застраховане – 42 625,86 лв.
- Разходи за други финансови услуги и комисионни – 85,85 лв.

Другите нелихвени разходи към 31.12.2016 г. са в размер на 60 857,93 лв., които са с 20 754,96 лв. по-малко от същите през 2015 г. В другите нелихвени разходи са включени:

- Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви – 12 606,84 лв.
- Разходи за санкции и неустойки в страната – 901,09 лв.
- Други разходи в страната – 47 350,00 лв.

Разходите за провизии за вземания към 31.12.2016 г. са в размер на /-/2 090,00 лв. Разходите за провизии за вземания включват:

- Разходи за провизии за други вземания - 10,00 лв.
- Сторнирани /възстановени/ провизии за други вземания /приходно-разходни позиции/ - /-/2 100,00 лв.

Отчетна стойност на продадени нефинансови активи

Отчетната стойност на продадените нефинансови активи към 31.12.2016 г. е в размер на 426 221,30 лв. – с 24 902,36 лв. повече от отчетната стойност на продадените нефинансови активи през 2015 г. Отчетната стойност на продадената продукция е в размер на 369 701,53 лв., а отчетната стойност на продадените стоки – 56 519,77 лв.

Разходи за лихви

Разходите за лихви към 31.12.2016 г. са в размер на 37,16 лв. и са с 11,46 лв. повече спрямо същите през 2015 г.

Трансфери към домакинствата

Трансферите към домакинствата към 31.12.2016 г. са в размер на 392 931,00 лв., в т.ч.:

- Разходи за стипендии на местни лица – 339 681,00 лв.
- Разходи за стипендии чуждестранни лица – 53 250,00 лв.

В сравнение с 2015 г. през 2016 г. трансферите към домакинствата са се увеличили със 122 626,00 лв.

Субсидии и капиталови трансфери

Текущите субсидии и трансфери към други лица към 31.12.2016 г. са в размер на 6 560,00 лв. Спрямо 2015 г. текущите субсидии и трансфери са се намалили с 10 010,00 лв. Капиталови трансфери към други лица не са извършвани.

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 31.12.2016 г. са в размер на 194 494,49 лв., като през 2015 г. същите са били в размер на -/6 627,49 лв.

Коректив за разходи и придобиване на активи

Корективът за придобиване на активи по стопански начин към 31.12.2016 г. е в размер на -/512 597,71 лв. Това са разходите за придобиване на материални запаси по стопански начин през отчетния период и са със 117 138,19 лв. повече спрямо предходната 2015 г.

Общо разходите на Медицински университет – Варна през отчетния период са в размер на 37 122 187,71 лв. и са с 9 862 192,26 лв. повече от разходите през 2015 г.

ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ

Общо трансферите между бюджетни организации към 31.12.2016 г. са в размер на 17 598 600,37 лв., в т. ч.:

- Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 17 803 449,14 лв
- Касови трансфери от/за бюджети на общини – 5 000,00 лв.
- Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ - -/303 842,94 лв.
- Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 25 332,57 лв.;
- Приписани трансфери от/за общини - 68 661,60 лв.

Трансферите между бюджетни организации към 31.12.2016 г. са с 2 085 046,85 лв. повече спрямо предходната 2015 г.

РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИТЕ ОПЕРАЦИИ

Резултатът от финансовите операции към 31.12.2016 г. е в размер на -/11 570,56 лв. В сравнение с 2015 г. изменението е в посока на увеличение с 1 644,61 лв. Реализираните курсови разлики от операции с валутни активи са в размер на -/10 932,29 лв., а реализираните курсови разлики от операции с валутни пасиви са в размер на -/638,27 лв.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

Прехвърлени нетни активи

Прехвърлените нетни активи между бюджетни организации към 31.12.2016 г. са в размер на 468 577,51 лв., в т.ч.:

- Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“ – 357 245,91 лв.;
- Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ - 111 331,60 лв.

Спрямо 2015 г. прехвърлените нетни активи към 31.12.2016 г. са с 1 042 350,32 лв. по-малко.

Промяна в нетните активи от преоценки /нето/

Към 31.12.2016 г. промяната в нетните активи от преоценки е в размер на 661,90 лв., в т.ч.:

- Преоценки на нефинансови активи -35,00 лв.
- Преоценки на финансови активи - 626,90 лв.

В сравнение с 2015 г., изменението на нетните активи от преоценки е в посока на намаление в размер на 2 272,77 лв.

Прираст на нетните активи от други събития

Към 31.12.2016 г. прирастът на нетните активи от други събития е в размер на 12 843,68 лв., в т.ч.:

- Увеличение на нефинансови активи от други събития – 12 843,68 лв.

Общо изменението на прираста на нетните активи от други събития в сравнение с 2015 г. е в посока на намаление с 39 563,09 лв.

Намаление на нетните активи от други събития

Към 31.12.2016 г. намалението на нетните активи от други събития е в размер на 841 041,57 лв., в т.ч.:

- Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития – 839 522,41 лв.;
- Намаление на финансови активи от други събития – 1 519,16 лв.

Спрямо 2015 г. намалението на нетните активи от други събития е с 844 426,14 лв. по-малко.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Към 31.12.2016 г. в МУ – Варна се намират чужди дълготрайни активи на стойност 1 140 135,80 лв. и чужди материални запаси за съхранение, разпределение и управление на стойност 40 396,20 лв. В сравнение с 2015 г., изменението в чуждите дълготрайни активи в посока на увеличение с 1 072 203,25 лв. Изменението в чуждите материални запаси съхранение, разпределение и управление спрямо 2015 г. е също в посока на увеличение - с 34 778,76 лв.

Наличните ангажименти по сключени договори – отчитани по сметка 9200 *Поети ангажименти за разходи – наличности* в края на периода в отчетна група „Бюджет“ са в

размер на 9 936 713,14 лв. – с 5 785 546,70 лв. повече в сравнение с наличните ангажменти в началото на периода.

Получените гаранции и поръчителства към 31.12.2016 г. са в размер на 297 172,34 лв. – с 26 930,86 лв. повече в сравнение с началото на периода.

Условните вземания от други дебитори в края на периода са в размер на 1 244,90 лв. – с 46,10 лв. повече спрямо 2015 г.

През 2016 г. са възникнали ангажменти за разходи в размер на 20 653 597,39 лв. Възникналите ангажменти за разходи с незабавна реализация са в размер на 2 307 362,80 лв. Реализираните ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение са в размер на 18 770 857,38 лв. Вътрешните трансфери на поети ангажменти за разходи са в размер на 77 740,15 лв. Корекциите в обема /стойността на поетите ангажменти за разходи са в размер на 2 446 547,86 лв. Анулираните /канцелирани/ поети ангажменти за разходи са в размер на 773 363,82 лв.

Възникналите нови задължения за разходи през отчетния период са в размер на 17 756 962,36 лв.

Активите в употреба, изписани като разход се увеличават с 950 167,68 лв. от началото на периода и към 31.12.2016 г. са в размер на 6 427 150,33 лв.

Към 31.12.2016 г. просрочените вземания от клиенти са в размер на 120 лв., просрочените вземания от наеми са в размер на 13 865,83 лв., а другите просрочени вземания са в размер на 4 027,42 лв. В сравнение с началото на периода изменението на просрочените вземания е както следва:

- Увеличение със 120,00 лв. на просрочените вземания от клиенти;
- Намаление с 2 451,92 лв. на просрочените вземания от наеми;
- Увеличение с 63,42 лв. на просрочените други вземания.

Извършена е частична инвентаризация - в размер на 20 % на библиотечния фонд, на активите с художествена и историческа стойност - по репрезентативния метод и пълна инвентаризация на всички останали активи и пасиви. Извършен е преглед за обезценка на активите и преглед за преценка на материалните запаси. Съставени са необходимите инвентаризационни описи, сравнителни ведомости, протоколи. Не са установени липси и излишъци.

ОТЧЕТНА ГРУПА „СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ“

В отчетна група „СЕС“ МУ-Варна отчита получените и изразходвани средства от ЕС, администрирани от Националния фонд, други средства от ЕС и средства по други международни програми. Отчетните данни са представени съответно в три оборотни ведомости: „Сметки за средства от ЕС“ – NF-KSF, „Сметки за средства от ЕС“ – DES и „Сметки за средства от ЕС“ – DMP. В „Сметки за средства от ЕС“ – NF-KSF са отчетени получените и изразходвани средства по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ и Оперативна програма „Наука, образование и интелигентен растеж“ 2014-2020 г., в „Сметки за средства от ЕС“ – DES – средствата по програма „Еразъм“, Седма Рамкова Програма, Хоризонт 2020, а в „Сметки за средства от ЕС“ – DMP – средствата по проект „Повишаване на капацитета на Лабораторията по храни и околна среда в Медицински университет – Варна и превръщането ѝ в

специализирана лаборатория за изследване на морски и сладководни ресурси и аквакултури“ към Министерство на околната среда и водите.

ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания към 31.12.2016 г. са в размер на 466 909,50 лв., в т. ч.:

- Предоставени аванси на доставчици от страната – 5 506,06 лв. - с 3 037,09 лв. по-малко в сравнение с предоставените аванси в началото на периода;
- Другите вземания са в размер на 461 403,44 лв. - с 63 172,38 лв. по-малко в сравнение с другите вземания в началото на периода

Общо изменението на група III Други вземания от баланса в сравнение с началото на периода е в посока на намаление в размер на 66 209,47 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо, през 2016 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 31.12.2016 г. разполагаемият капитал е на стойност 28 648,03 лв., акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 233 444,05 лв., а изменението на нетните активи за периода е в посока на увеличение в размер на 117 767,68 лева. Към 31.12.2016 г. общо капитала е в размер на 379 859,76 лв. и е със 117 767,68 лв. повече в сравнение с капитала към 01.01.2016г.

ДЪЛГОСРОЧНИ И КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31.12.2016 г. в отчетна група „СЕС“ МУ – Варна няма дългосрочни задължения. Краткосрочните задължения са общо на стойност 814,88 лв. и включват:

- Задължения към доставчици от сектор "Държавно управление" за здравно-осигурителни дейности – 15.20 лв.;
- Коректив за задължения към доставчици от страната - местни лица - 799,68 лв.

Изменението в сравнение с началото на периода е в посока на увеличение със 787,73 лв.

ПРОВИЗИИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

Провизиите и отсрочените постъпления към 31.12.2016 г. са в размер на 86 234,86 лв., в т. ч.:

Провизии за бъдещи плащания към персонала - 12 224,17 лв.

Отсрочени помощи, дарения и трансфери - 74 010,69 лв.

В сравнение с началото на периода, изменението на провизиите и отсрочените постъпления е в посока на намаление със 184 764,88 лв.

ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ

Приходи от помощи и дарения

Към 31.12.2016 г. приходите от помощи и дарения са от Европейския съюз и са в размер на 482 818,20 лв. В сравнение с 2015 г. реализираните приходи от помощи и дарения към 31.12.2016 г. са се увеличили с 98 826,36 лв.

РАЗХОДИ

Текущи нелихвени разходи

Към 31.12.2016 г. текущите нелихвени разходи са в размер на 670 241,63 лв. и са с 385 967,61 лв. по-малко в сравнение с предходна година.

Разходите за материали през отчетния период са в размер на 81 985,38 лв. / с 11 660,97 лв. по-малко в сравнение с 2015 г. /, в т.ч.:

- Разходи за горива, вода и енергия – 68 458,14 лв.
- Разходи за храна – 1 272,77 лв.;
- Разходи за учебни материали и помагала – 1 436,48 лв.
- Разходи за други материали – 10 817,99 лв.

Разходите за външни услуги и наеми към 31.12.2016 г. са в размер на 159 576,96 лв. / с 34 497,34 лв. повече от същите за 2015 г./, в т.ч.:

- Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги – 100,29 лв.
- Други разходи за външни услуги – 159 476,67 лв.;

Разходите за възнаграждения на персонала към 31.12.2016 г. са в размер на 309 188,12 лв. и са 449 172,17 лв. по-малко от разходите за възнаграждения през 2015 г. В разходите за възнаграждения на персонала са включени:

- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения – 246 914,83 лв.;
- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения – 80 246,36 лв.;
- Разходи за провизии на персонала - 12 224,17 лв.;
- Сторнирани разходи за провизии за персонал – /-30 197,24 лв.

Разходите за осигурителни вноски към 31.12.2016 г. са в размер на 15 352,95 лв., в т.ч.:

- Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване – 8 340,78 лв.
- Разходи за здравно осигуряване – 4 637,59 лв.
- Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване – 2 374,58 лв.

Разходите за осигурителни вноски в края на периода са с 11 990,01 лв. по-малко от разходите за осигурителни вноски през 2015 г.

Разходите за данъци и такси към 31.12.2016 г. са в размер на 3 650,00 лв. През предходната година в МУ-Варна не са извършвани разходи за данъци и такси.

Разходите за командировки към 31.12.2016 г. са в размер на 99 251,65 лв. и са с 48 200,81 лв. повече от същите разходи през 2015 г. Разходите за командировки в страната са в размер на 3 866,10 лв., а разходите за командировки в чужбина – 95 385,55 лв.

Разходите за застраховане и други финансови услуги са в размер на 1 236,57 лв. към 31.12.2016 г. В сравнение с 2015г. са се увеличили с 1 126,39 лв.

Трансфери към домакинствата

Трансферите към домакинствата към 31.12.2016 г. са в размер на 293 457,41 лв. и са с 631 510,59 лв. по-малко от същите през предходната година. в т.ч.:

- Разходи за стипендии на местни лица – 60 560,00 лв.
- Разходи за стипендии на чуждестранни лица – 800.00 лв.
- Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинствата – 232 097,41 лв.

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Към 31.12.2016 г. разходите за активи, капитализирани в ДСД са в размер на 3 887.75 лв. и са с 55 913,09 лв. по-малко от същите разходи през 2015 г.

Общо разходите през отчетния период са в размер на 967 586,79 лв. В сравнение с 2015г. разходите през 2016 г. са с 2 376 574,73 лв. по-малко.

ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ

Общо трансферите между бюджетни организации към 31.12.2016 г. са в размер на 959 782,18 лв. в т. ч.:

- Касови трансфери между бюджетни организации /нето/ - 959 782,18лв.

В сравнение с 2015 г. изменението на трансферите между бюджетни организации е в посока на намаление с 2 438 784,49 лв.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

Прехвърлени нетни активи

Прехвърлените нетни активи между бюджетни организации към 31.12.2016 г. в размер на +/- 357 245,91 лв. са вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз.

Общо изменението на прехвърлените нетни активи спрямо 2015 г. е увеличение в размер на 296 142,08 лв.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

В края на отчетния период наличните ангажименти по сключени договори – отчитани по сметка 9200 *Поети ангажименти за разходи – наличности* в отчетна група „СЕС“ са в размер на 146,18 лв..

Получените гаранции и поръчителства от началото на периода в размер на 48 458,73 лв. са възстановени и към 31.12.2016 г. няма налични такива.

През 2016 г. са възникнали ангажименти за разходи в размер на 283 908,13 лв. Възникналите ангажименти за разходи с незабавна реализация са в размер на 621 735,50 лв. Реализираните ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение са в размер на 992 698,97 лв. Вътрешните трансфери на поети ангажименти за разходи са в размер на 77 740,15 лв. Корекциите в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи са в размер на 9 461,37 лв.

Възникналите нови задължения за разходи през отчетния период са в размер на 995 736,06 лв.

Финансирането на разходите за сметка на националното съфинансиране е в размер на 111 132,19 лв. Финансирането на разходите за сметка на средства от Европейския съюз е в

размер на 1 097 469,07 лв. Финансирането на разходите за сметка на бенефициента /МУ – Варна/ е в размер на 58 515,06 лв.

ОТЧЕТНА ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕНОСТИ“

Медицински университет – Варна няма открита набирателна сметка.
В отчетна група „Други сметки и дейности“ са отчетени:

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дълготрайните материални активи към 31.12.2016 г. са в размер на 3 955 914,98 лв., в т.ч.:

- Земи – на стойност 3 113 637,00 лв. – без изменение за периода 01.01.2016г.– 31.12.2016 г.;
- Активи с историческа и художествена стойност – на стойност 86 762,10 лв.
- Книги в библиотеките - на стойност 755 515,88 лв.

Изменението на ДМА спрямо 2015 г. е в посока на увеличение в размер на 186 165,42 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо, през 2016 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 31.12.2016 г. акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 3 769 749.56 лв., а изменението на нетните активи за периода е в размер на 186 165,42 лева. Общо капитала в отчетна група „ДСД“ към 31.12.2016г. е в размер на 3 955 914,98 и е със 186 165,42 лв. повече в сравнение с 2015 г.

РАЗХОДИ

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 31.12.2016 г. са в размер на /-/ 198 382,24 лв., които са със 145 208,89 лв. повече от разходите за активи, капитализирани в ДСД през отчетната 2015 г.

Финансовият отчет на МУ – Варна представя информацията относно състоянието и изменението на активите, пасивите, приходите и разходите към 31.12.2016 г. Изготвен е при спазване на нормативните изисквания и счетоводната политика на МУ – Варна и представя имущественото и финансово състояние на университета вярно, честно и обективно.

Проф. д-р КРАСИМИР ИВАНОВ, д.м.н.

Ректор на Медицински университет – Варна

КАЛИНА СТОЯНОВА,

Ръководител ФСО

