



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

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

ЗА 2021 г.

Годишният финансов отчет на Медицински университет – Варна /МУ-Варна/ е изготвен в лева към 31.12.2021 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 № 02/17.03.2021 г., ДДС № 03/17.06.2021 г., ДДС № 04/27.09.2021 г., ДДС № 07/31.12.2021 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 01.01.2021 г. – 31.12.2021 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 към 31.12.2021 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.

Годишният финансов отчет на МУ-Варна към 31.12.2021 г. е приет с Решение на академичен съвет по протокол № 41/16.02.2022 г.

Прилаганата счетоводна политика на Медицински университет - Варна през 2021 г. е утвърдена със заповед № 110-1515/28.12.2015 г., изменена и допълнена със заповед № 100-543/29.05.2017 г., заповед Р-110-402/30.11.2018 г., заповед Р-100-726/28.11.2019 г. и заповед Р-100-848/01.12.2021 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 01.01.2021 г. – 31.12.2021 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 годишния финансов отчет МУ – Варна е действащо предприятие и ще остане такава в предвидимо бъдеще. Към датата на изготвяне на финансовия отчет 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 2021 г. показват:

- повишен размер на приходите;
- 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;
- изменението на нетните активи за периода е положителна величина;
- спазване на условията по сключени договори за финансиране от външни донори /средства от Европейския съюз, други бюджети и други международни програми/;
- превишение на приходите, помощите и даренията над трансферите.

МУ – Варна адаптира своята дейност и отговоря на предизвикателствата, които възникват от епидемичната обстановка, причинена от COVID-19 в световен мащаб. Запазена е финансова стабилност и е увеличен персоналът. Благодарение на създадената и непрекъснато усъвършенствана модерна и иновативна образователна и научна инфраструктура и на усилията на Ръководството, е нараснал броят на обучаващите се студенти и докторанти. Налице е развитата филиална мрежа. Участва се и се кандидатства по мащабни Европейски и международни проекти.

Медицински университет – Варна е второстепенен разпоредител с бюджет. Годишният финансов отчет към 31.12.2021 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 18.09.2017 г. 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.

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.

Медицински университет – Варна няма открити извънбюджетни сметки и банкови сметки за чужди средства.

ОТЧЕТНА ГРУПА „БЮДЖЕТ”

НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

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 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 7 243 974.92 лв. по-малко спрямо 31.12.2020 г. и към 31.12.2021 г. балансовата им стойност е в размер на 74 924 759.48 лв.

Отчетната стойност на ДМА към 31.12.2021 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 – 2 792 233.64 лв.;
- Други сгради – 1 222 159.10 лв.;
- Компютри и хардуерно оборудване – 15 679 090.10 лв.;
- Машини, съоръжения и оборудване – 48 584 018.14 лв.;
- Леки автомобили – 520 883.77 лв.;
- Други транспортни средства – 1 422 841.37 лв.;
- Стопански инвентар – 3 149 387.75 лв.;
- Незавършено строителство, производство и основен ремонт – 294 003.26 лв.;

- Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване – 9 072.00 лв.;
- Капитализирани разходи по насти/предоставени за ползване дълготрайни материални активи – 308 743.33 лв.;
- Други дълготрайни материални активи – 10 863.48 лв.

Амортизацията на ДМА към 31.12.2021 г. е както следва:

- Амортизация на сгради – 4 017 196.87 лв.;
- Амортизация на машини, съоръжения, оборудване – 42 500 388.57 лв.;
- Амортизация на транспортни средства – 1 248 693.61 лв.;
- Амортизация на стопански инвентар – 2 507 180.06 лв.;
- Амортизация на други дълготрайни материални активи – 189 541.48 лв.

Изменението на ДМА през периода е както следва:

1. Сгради

Към 31.12.2021 г. общо сградите на Медицински университет – Варна са с балансова стойност 48 369 452.84 лв. - с 842 911.92 лв. по-малко в сравнение с балансовата им стойност към 31.12.2020 г. Отчетната им стойност е в размер на 51 164 490.61 лв. Начислената амортизация за отчетния период е в размер на 844 411.92 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 – увеличение с 1 500.00 лв. в резултат на извършени разходи за промяна предназначение на сграда. Начислената амортизация за периода е в размер на 52 868.88 лв.
- Други сгради – без изменение през отчетния период. Начислената амортизация за периода на другите сгради е в размер на 21 414.24 лв.

2. Компютри, транспортни средства, оборудване

Към 31.12.2021 г. общо компютрите, транспортните средства и оборудването в МУ-Варна са с балансова стойност 22 457 751.20 лв. - с 6 122 140.56 лв. по-малко в сравнение с балансовата им стойност към 31.12.2020 г. Изменението на ДМА през периода е както следва:

- Компютри и хардуерно оборудване - изменението за периода е както следва: придобити – на стойност 271 677.67 лв., прекласифицирани активи от сметка 3020 „Материали“ – на стойност 20 727.11 лв. и прехвърлени на направление „СОС“ са в размер 1 920.13 лв.; прехвърлени на Професионална гимназия по горско стопанство и дървообработване „Николай Хайтов“, на Детска градина №32 „Моряче“ – гр. Варна и на Академия Център за специализация и професионална подготовка по „Пожарна безопасност и защита на населението“ Варна към МВР с отчетна стойност 22 323.77 лв., прекласифицирани активи в сметка 3020 „Материали“ – 992.03 лв. и намаление в размер на 42 592.72 лв. - в резултат на брак. Амортизацията на компютрите и хардуерното оборудване през периода е в размер на 1 871 696.02 лв., а отписаната амортизация – в размер на 64 480.79 лв.
- Други машини, съоръжения и оборудване - изменението за периода е както следва: закупени - на стойност 1 499 442.43 лв., заведени в кореспонденция със сметка 7992

„Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в размер на 1 300.00лв., прехвърлени от отчетна област „СЕС“ – на стойност 95 340.00 лв., и намаление в размер на 16 861.04 лв. - в резултат на брак. Начислената амортизация през периода е в размер 5 924 742.09 лв., а отписаната поради брак 18 200.53 лв.

- Леки автомобили - без изменение през отчетния период. Амортизацията през периода е в размер 71 331.00 лв.

- Други транспортни средства - без изменение през отчетния период. Начислената амортизация през периода е в размер 142 770.42лв.

3. Стопански инвентар и други ДМА

Към 31.12.2021 г. балансовата стойност на стопанския инвентар и другите ДМА в МУ-Варна е в размер на 772 273.02 лв. и е с 282 979.77 лв. по-малко 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 104 319.73 лв. и прехвърлени на направление „СОС“ са в размер на 15 657.00 лв. Начислената амортизация на стопанския инвентар през периода е в размер на 366 089.74 лв., а отписаната поради брак 1 202.40 лв.

- Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи – без изменение през отчетния период. Начислената амортизация за периода е в размер на 20 123.40 лв.

- Други ДМА - без изменение през отчетния период. Начислената амортизация за периода е в размер на 1 086.36 лв.

4. ДМА в процес на придобиване

Към 31.12.2021 г. балансовата стойност на ДМА в процес на придобиване е в размер 303 075.26 лв. - с 4 057.33 лв. повече 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 4 057.33лв., в резултат на извършени разходи за основни ремонти и строителство.

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

5. Земи, гори и трайни насаждения

Към шифър „Земи, гори и трайни насаждения“ от баланса са отразени прилежащите към сгради и съоръжения земи на МУ - Варна, които към 31.12.2021 г. са с балансова стойност в размер на 3 022 207.16 лв. и са без изменение в сравнение с началото на периода.

През месец декември 2021 г. е изплатен аванс по договор за основен ремонт на „Кратос 13“ ЕООД за обект „Промяна предназначение и основен ремонт на студентски стол в СБАГАЛ“ в размер на 109 992.93 лв. след подписване на протокола за откриване на строителната площадка и определяне на строителната линия и нивото на строежа.

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

- Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси – с 1 500.00лв.

- Компютри и хардуерно оборудване – с 11 559.89 лв.;

- Други машини, съоръжения, оборудване – с 38 710.97 лв..

Поетите ангажименти за придобиване на ДМА към 31.12.2021 г. са в размер на 5 869 008.63 лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайните материални активи към 31.12.2021 г. по групи активи е както следва:

- Компютри и хардуерно оборудване – 7 850 808.92 лв.;
- Други машини, съоръжения, оборудване – 17 826 710.09 лв.;
- Леки автомобили – 286 663.77 лв.;
- Други транспортни средства – 376 387.18 лв.;
- Стопански инвентар – 1 612 260.64 лв.;
- Капитализирани разходи по наети/ предоставени за ползване ДМА - 148 939.92лв.

Отчетната стойност на отписаните дълготрайните материални активи към 31.12.2021г. по групи активи е както следва:

- Компютри и хардуерно оборудване – 64 916.49 лв.;
- Други машини, съоръжения, оборудване – 16 861.04 лв.;
- Стопански инвентар – 1 202.40 лв.

Към 31.12.2021 г. няма дълготрайни материални активи, които временно са изведени от употреба.

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 с начислените амортизации и загубите от обезценка.

Нематериалните дълготрайни активи в МУ – Варна са намалели с 305 010.49 лв. спрямо 31.12.2020 г. и към 31.12.2021 г. балансовата им стойност е 976 509.83 лв. Амортизацията на НДА към 31.12.2021 г. е в размер на 2 873 823.26 лв.

Отчетната стойност на нематериалните дълготрайни активи към 31.12.2021 г. е както следва:

Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – 3 657 085.82 лв.;

Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. – 21 219.49 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 197 234.14 лв. и отписани в размер на 5 500.14 лв. Начислената амортизация за периода е в размер на 494 787.55 лв., а отписаната поради отписване на актив – 5 500.14 лв.

2. Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. – без изменение през отчетния период. Начислената амортизация за периода е в размер на 3 484.08 лв.

3. Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване – извършени разходи за НДА в процес на разработка и придобиване в размер на 3 990.00 лв. и заприходени придобити активи по сметка 2101 “ *Програмни продукти и лицензи за програмни продукти*“ в размер на 3 990.00 лв.

4. Други нематериални дълготрайни активи – придобити активи на стойност 540.00 лв.. Начислената амортизация за периода е в размер на 4 513.00 лв.

Амортизацията на нематериалните дълготрайни активи през периода е в размер на 502 784.63 лв.

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

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – с 105 892.00 лв.;
- лв.;
- Други нематериални дълготрайни активи – 540.00 лв.

Към 31.12.2021 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 31.12.2021 г. по групи активи е както следва:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – 1 329 028.24 лв.;
- Други нематериални дълготрайни активи – 146 146.34 лв.

Отчетната стойност на отписаните нематериални дълготрайни активи към 31.12.2021 г. по групи активи е както следва:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – 5 500.14 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 31.12.2021 г. краткотрайните материални активи /КМА/ в МУ - Варна са на обща стойност 1 594 345.39 лв., в т. ч.:

Незавършено производство - на стойност 210.00 лв.;

Материали – на стойност 1 371 104.72 лв.

Продукция – на стойност 173 492.04 лв.

Стоки – на стойност 49 538.63 лв.

Изменението на КМА общо през отчетния период е в посока на намаление със 187 852.10 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.

Към 31.12.2021 г. в МУ - Варна дяловете, акциите и другите ценни книжа са в размер на 416 494.40 лв. Изменението в сравнение с началото на периода е в посока на увеличение с 86 746.36 лв. в резултат на:

- корекция след получаване на окончателен отчет за 2020 г., съгл. т.28.4.7. от ДДС20/2004г. - /-/310.11 лв. и

- отразяване на припадация се на МУ-Варна дял в годишния финансов резултат на „МЕДУНИФАРМ“ ЕООД за 2021 г., съгл. т.28.4.5 от ДДС 20/2004г. – 87 056.47 лв. Счетоводните записвания са направени на база получен предварителен годишен отчет.

ВЗЕМАНИЯ ОТ ЗАЕМИ

Към 31.12.2021 г. МУ - Варна няма вземания от заеми.

ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Към 31.12.2021 г. в баланса на МУ – Варна другите вземания са общо в размер на 562 985.61 лв. и са с 8 352.36 лв. по-малко в сравнение с началото на периода. Включват вземания от клиенти, предоставени аванси, подотчетни лица и други вземания.

Вземанията от клиенти към 31.12.2021 г. са на стойност 33 432.56 лв. и са с 18 529.63 лв. повече в сравнение с началото на периода. Вземанията от клиенти са във връзка с предоставяне на услуги, във връзка със сключени договори за консигнация, за предоставяне на услуги и др., в т. ч.:

- Вземания от клиенти от страната – 33 413.34 лв.;
- Вземания от клиенти от чужбина – 19.22 лв.

Предоставените аванси към 31.12.2021 г. са на стойност 434 899.80 лв. и са с 58 283.50 лв. по-малко в сравнение с началото на периода. Предоставени са на доставчици за материали, услуги, застраховки, придобиване на активи и др. Вземанията по аванси от доставчици от страната са в размер на 415 008.82 лв., а тези от чужбина – 21 758.00 лв. Вземанията по аванси към доставчици от сектор „Държавно управление“ за здравно-осигурителни дейности са в размер на 200.00 лв., за които е отчетен коректив за вземания от местни лица в размер на 85.02 лв. За просрочените вземания по аванси от доставчици начислените провизии са в размер на 1 982.00 лв.

Другите вземания към 31.12.2021 г. са в размер на 94 653.25 лв. и са с 31 401.51 лв. повече, в сравнение с отчетените към 31.12.2020 г. Другите вземания включват:

- Вземания от студенти – местни лица – 16 501.12 лв. - за начислени такси за обучение, наеми и ел. енергия;
- Вземания от студенти – чуждестранни лица – 20 515.42 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) – 30 952.96 лв., във връзка с депозити и постъпили средства по банковата сметка на МУ-Варна на 31.12.2021 г. и отнесени по разчетна сметка на Банка ДСК.
- Вземания от други дебитори – местни лица /приходно-разходни позиции/- 32 588.78 лв.;
- Разчети за данък добавена стойност – 10 872.96 лв.;
- Коректив за вземания от местни лица – 2 503.30 лв.;
- Начислените провизии за просрочените други вземания са в размер на 20 181.29 лв.

Просрочените вземания са осчетоводени задбалансово и към 31.12.2021 г. са отразени по сметка 9919 *Други просрочени вземания* – на стойност 55 975.01 лв. Те са подробно са 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 31.12.2020 г. провизиите за непублични вземания срещу местни лица на МУ – Варна са в размер на 15 367.96 лв., а провизиите за непублични вземания срещу чуждестранни лица са в размер на 10 516.20 лв. През отчетния период са сторнирани и възстановени провизии за непублични вземания срещу местни лица в размер на 1 784.62 лв. и провизии за непублични вземания срещу чуждестранни лица в размер на 15 534.80 лв., във връзка с погасени вземания. През отчетния период са начислени провизии за непублични вземания срещу местни лица в размер на 3 727.05 лв. и провизии за непублични вземания срещу чуждестранни лица в размер на 9 871.50 лв. във връзка с просрочени вземания. В края на отчетния период провизиите за непублични вземания общо са в размер на 22 163.29 лв. и са във връзка с просрочени вземания от студенти за такси за обучение и суми по заведени съдебни дела.

Към 31.12.2020 г. провизиите за бъдещи плащания към персонала са в размер на 6 559 435.02 лв. Наличните провизии в началото на периода са сторнирани и са

начислени провизии за бъдещи плащания към персонала на стойност 7 358 865.50 лв. В края на периода провизиите за бъдещи плащания към персонала са в размер на 7 358 865.50 лв.

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства в банковите сметки на МУ – Варна към 31.12.2021 г. са в размер на 21 744 622.12 лв. Крайните салда по сметки 5001 *Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка*, 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 31.12.2020 г. изменението на паричните средства по банковите сметки е в посока на увеличение - с 11 345 302.25 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо през 2021 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 31.12.2021г. разполагаемият капитал е на стойност 58 516 533.12 лв., акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 25 572 538.14 лв., а изменението на нетните активи за периода е в посока на увеличение и е 3 486 968.45 лв.

ПАСИВИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

ДЪЛГОСРОЧНИ И КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31.12.2021 г. МУ – Варна няма дългосрочни задължения.

Краткосрочните задължения към 31.12.2021 г. са общо на стойност 5 273 141.12лв. и са с 607 540.19 лв. по-малко в сравнение с началото на периода. Краткосрочните задължения включват:

1. Задължения към доставчици

Към 31.12.2021 г. задълженията към доставчици на МУ-Варна са в размер на 263 337.63 лв. и са с 676 358.82 лв. по-малко в сравнение с началото на периода. Задълженията към доставчици са както следва:

- Задължения към доставчици от страната – 68 238.12 лв. - за вода, горива, ел. енергия, услуги, материали, оборудване и др.;

- Задължения към доставчици от чужбина - 1 666.67 лв.;

- Задължения към доставчици от сектор „Държавно управление“ за здравно-осигурителни дейности – 12 526.67 лв.;

- Задължения към доставчици /приходни позиции/ - 10 415.02 лв.;

- Коректив за задължения към доставчици – местни лица – 170 491.15 лв.

2. Получени аванси

Към 31.12.2021 г. получените аванси в МУ-Варна са в размер на 933 943.61 лв. В сравнение с началото на периода, получените аванси са със 150 792.30 лв. по-малко и включват:

- Задължения по аванси към клиенти от страната – 100 913.42 лв., във връзка с надвнесени такси за обучение и др. авансово преведени суми;

- Задължения по аванси към клиенти от чужбина – 833 030.19 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 нараснали с 34 823.19лв. спрямо 31.12.2020 г. и към 31.12.2021 г. са в размер на 100 596.77 лв., в т.ч.:

- Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност/Разчети за корпоративен данък – 71 218.52 лв.;
- Разчети за други държавни данъци – 29 374.65 лв.
- Задължения за общински данъци, такси и административни санкции – 3.60лв.

4. Задължения към персонала

Задълженията към персонала на МУ - Варна са с 1 030.82 лв. по-малко, в сравнение с предходната година и към 31.12.2021 г. са в размер на 1 082.33 лв.

5. Други краткосрочни задължения

В сравнение с предходната година другите краткосрочни задължения са със 185 818.56 лв. по-малко и към 31.12.2021 г. са в размер на 3 974 180.78 лв., в т.ч.:

- Други задължения към бюджетни организации /приходно-разходни позиции/ от подсектор „Централно управление“ – 2 267 982.76 лв., във връзка с получени аванси по проекти;

- Задължения към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за такси, административни санкции и други неданъчни публични вземания – 5 950.00 лв.

- Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци – 74 931.49 лв.

- Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства – 3 642 347.60 лв.;

- Задължения по временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица – 228 635.25 лв.;

- Задължения по временни депозити, гаранции и други чужди средства от чуждестранни лица – 140.73 лв.;

- Задължения към други кредитори – местни лица (приходно-разходни позиции) – 23 039.90 лв.;

- Коректив за задължения към бюджетни организации – 2 267 966.22 лв.

- Коректив за други задължения към местни лица – 880.73 лв.

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

ПРОВИЗИИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

Към 31.12.2020 г. провизиите и отсрочени постъпления са в размер на 6 563 105.52 лв., в т.ч.:

- бъдещи плащания към персонала в размер на 6 559 435.02 лв.;

- други задължения в размер на 3 520.50 лв. по договор за предоставени авторски права.;

- отсрочени помощи, дарения и трансфери – 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. Изменението на провизиите и отсрочените постъпления през отчетния период е в посока на увеличение с 807 430.48 лв. и към 31.12.2021 г. са в размер на 7 370 536.00 лв. във връзка с начислени провизии за:

- 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.

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 31.12.2021 г. текущите приходи на Медицински университет - Варна са в размер на 37 119 148.69 лв. и са с 2 380 420.66 лв. повече от текущите приходи през 2020г.

С най-голям относителен дял са приходите от услуги /предимно от такси за обучение на студенти/, които са в размер на 36 472 505.56 лв. и са с 2 425 112.11 лв. повече от приходите от услуги през 2020 г. Приходите от наеми са в размер на 590 539.61 лв. и са 92.57% от приходите от наеми през 2020 г.

Данъците, осигурителни вноски и приравнените на тях приходи през периода са в размер на /-/ 44 267.53 лв., като през 2020 г. същите са в размер на /-/38 688.66 лв.

Приходите от дивиденди и дялово участие са в размер на 86 746.36 лв. и са в резултат на отразяването на припадащия се на МУ-Варна дял в годишния финансов резултат на „Медунифарм“ ЕООД след получаване на окончателен отчет за 2020 г., съгл. т.28.4.7. от ДДС20/2004 г. и отразяване на припадащия се на МУ-Варна дял в годишния финансов резултат на „МЕДУНИФАРМ“ ЕООД за 2021 г., съгл. т.28.4.5. от ДДС 20/2004г. Счетоводните записвания са направени на база получен предварителен годишен отчет.

Другите текущи приходи към 31.12.2021 г. са в размер на 13 624.69 лв., в т.ч.:

- Приходи от неустойки, начети и обезщетения – 9 920.09 лв. и

- Други приходи – от предадени вторични суровини – 3 704.60 лв.

Продажби на нефинансови активи

Към 31.12.2021 г. продажбите на нефинансови активи в Медицински университет – Варна са в размер на 718 447.15 лв., в т.ч.:

- Приходи от продажба на продукция – 638 141.18 лв.;

- Приходи от продажба на стоки – 80 305.97 лв.

Продажбите на нефинансови активи с 136 247.66 лв. повече спрямо продажбите на нефинансови активи през 2020 г.

Коректив за приходи

Към 31.12.2021 г. корективът за приходите е коректив за данък върху приходите от стопанска дейност, който е в размер на /-/ 71 218.52 лв. През отчетния период отчисленията за данък върху приходите от стопанска дейност по ЗКПО са с 5 999.57 лв. повече от същите през 2020 г.

Приходи от застрахователни обезщетения

През отчетния период не са реализирани приходи от застрахователни обезщетения.

Приходи от помощи и дарения

Към 31.12.2021 г. приходите от помощи и дарения са в размер на 81 325.79 лв., в т.ч.:

- Получени текущи помощи и дарения от страната – 37 504.01 лв.;
- Получени текущи помощи и дарения в натура от страната – 27 079.00 лв.;
- Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната – 24 689.00 лв.
- Получени други текущи помощи и дарения от чужбина – 53.78 лв.
- Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от страната - /минус/ 8 000.00 лв.

В отчета за приходите и разходите на МУ-Варна към 31.12.2021 г. общо приходите, помощите и даренията през отчетния период са в размер на 37 847 703.11 лв. и са с 2 564 863.44 лв. повече от реализираните през 2020 г.

РАЗХОДИ

Текущи нелихвени разходи

Към 31.12.2021 г. текущите нелихвени разходи са в размер на 64 683 056.63 лв. и с 2 290 333.39 лв. повече от текущите нелихвени разходи през 2020 г.

Разходите за материали през отчетния период са в размер на 4 154 650.84 лв., в т.ч.:

- Разходи за горива, вода и енергия – 1 178 223.35лв.;
- Разходи за канцеларски материали – 88 237.36 лв.;
- Разходи за храна – 305 221.44 лв.;
- Разходи за медикаменти и лекарства – 546.67 лв.;
- Разходи за учебни материали и помагала – 791 017.64 лв.;
- Разходи за постелен инвентар и работно облекло – 47 127.92 лв.;
- Разходи за строителни материали – 11 019.52 лв.;
- Разходи за консумативи и резервни части за хардуер – 181 812.30 лв.;
- Разходи за други резервни части – 134 620.16 лв.;
- Разходи за други материали – 1 416 824.48 лв.

През отчетния период разходите за материали са 6.42% от текущите нелихвени разходи на МУ-Варна и 73.47% от разходите за материали през 2020 г.

Разходите за външни услуги и наеми към 31.12.2021 г. са в размер на 2 701 271.32лв., в т.ч.:

- Разходи за текущ ремонт – 267 070.92 лв.;
- Разходи за транспорт – 9 861.76 лв.;
- Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги – 138 488.74 лв.;
- Разходи за квалификация и преквалификация на персонала – 18 328.76 лв.;
- Разходи за поддръжка на софтуер – 967 076.69лв.;
- Разходи за поддръжка на хардуер – 87 809.83 лв.;
- Други разходи за външни услуги – 1 073 677.22 лв.;
- Разходи за наеми в страната – 44 101.80 лв.;
- Приписани разходи за наеми – 94 855.60 лв.

Разходите за външни услуги и наеми към 31.12.2021 г. са 4.18% от текущите нелихвени разходи на МУ-Варна и 88.60% от същите разходи през 2020 г.

Разходите за амортизации към 31.12.2021 г. са в размер на 9 744 548.05 лв. и са с относителен дял от текущите нелихвени разходи в размер на 15.07% , в т.ч.:

- Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи – 502 784.63 лв.;
- Разходи за амортизация на сгради – 844 411.92 лв.;
- Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване – 7 795 950.58 лв.;
- Разходи за амортизация на транспортни средства – 214 101.42 лв.;
- Разходи за амортизация на стопански инвентар – 366 089.74 лв.;
- Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи – 21 209.76 лв.

Разходите за амортизации през отчетния период са 93.97% от същите разходи през 2020 г.

Разходите за възнаграждения на персонала са с най-голям относителен дял от текущите нелихвени разходи в размер на 65.86% и към 31.12.2021 г. са в размер на 42 602 723.59 лв. В разходите за възнаграждения на персонала са включени:

- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения – 41 115 556.86 лв.;
- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения – 658 556.73 лв.;
- Разходи за заплати и възнаграждения на чуждестранни лица – 25 469.52лв.;
- Разходи за провизии за персонал – 7 358 865.50 лв.;
- Сторпирани разходи за провизии за персонал – /-/ 6 559 435.02 лв.;
- Разходи за възнаграждения на персонал в натура – 3 710.00 лв.

Разходите за възнаграждения на персонала към 31.12.2021 г. са с 4 701 579.60 лв. повече от същите разходи през 2020 г.

Разходите за осигурителни вноски представляват 7.71% от текущите нелихвени разходи и към 31.12.2021 г. са в размер на 4 988 650.47 лв., в т.ч.:

- Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване – 3 040 680.03 лв.;
- Разходи за здравно осигуряване – 1 286 167.69 лв.;
- Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване – 661 802.75 лв.

Разходите за осигурителни вноски към 31.12.2021 г. са с 49 900.40 лв. повече от същите разходи през 2020 г.

Разходите за данъци и такси са с 53 777.19 лв. повече от разходите за данъци и такси през 2020 г. и към 31.12.2021 г. са в размер на 229 494.18 лв., в т.ч.:

- Разходи за държавни такси – 18 022.15 лв.;
- Разходи за общински такси – 135 227.45 лв.;
- Разходи за съдебни такси в страната – 1 450.00 лв.;
- Разходи за държавни данъци – 29 374.65 лв.;
- Разходи за общински данъци – 45 419.93 лв.

Разходите за командировки към 31.12.2021 г. са в размер на 33 715.19 лв. и са 41.63% от разходите за командировки през 2020 г. и 0.05% от текущите нелихвени разходи към 31.12.2021 г. Разходите за командировки в страната са в размер на 27 311.52 лв., а разходите за командировки в чужбина – 6 403.67 лв.

Разходите за застраховане и други финансови услуги са в размер на 81 780.86 лв. към 31.12.2021 г. и са с 9 101.66 лв. повече от същите разходи през 2020 година. Включват:

- Разходи за банково обслужване на сметки и плащания – 903.59 лв.;
- Разходи за застраховане – 74 592.90 лв.;
- Разходи за други финансови услуги и комисионни - 6 284.37 лв.

Другите нелихвени разходи към 31.12.2021 г. са в размер на 149 943.00 лв., които са с 12 892.40 лв. повече от същите разходи през 2020 г. В другите нелихвени разходи са включени:

- Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви – 17 054.00 лв.;
- Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната – 3 300.00 лв.
- Разходи за санкции и неустойки в страната – 2 477.25 лв.;
- Други разходи в страната – 127 111.75 лв.

Разходите за провизии за вземания към 31.12.2021 г. са в размер на /-/ 3 720.87 лв. и представляват:

- Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции) – 13 598.55 лв.
- Сторнирани /възстановени/ провизии за други вземания /приходно-разходни позиции/ - /-/ 17 319.42 лв.

Балансова стойност на продадени нефинансови активи

Балансова стойност на продадените нефинансови активи към 31.12.2021 г. е в размер на 470 771.04 лв. – 97.33% от балансовата стойност на продадените нефинансови

активи през 2020 г. Балансовата стойност на продадената продукция е в размер на 404 073.68 лв., а балансовата стойност на продадените стоки – 66 697.36 лв.

Трансфери към домакинствата

Трансферите към домакинствата към 31.12.2021 г. са в размер на 2 771 455.97 лв., което е с 537 661.57 лв. повече от трансферите към домакинствата през 2020 г., в т.ч.:

- Разходи за стипендии на местни лица – 2 513 455.97 лв.
- Разходи за стипендии чуждестранни лица – 258 000.00 лв.

Субсидии и капиталови трансфери

Субсидиите и капиталовите трансфери към 31.12.2021 г. са в размер на 7 450.00 лв., които са с 5 020.00 лв. повече от същите през 2020 г.

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 31.12.2021 г. са в размер на 112 740.42 лв. и са с 16 862.95 лв. повече от разходите за активи, капитализирани в ДСД през 2020 г.

Коректив за разходи и придобиване на активи

Корективът за придобиване на активи към 31.12.2021 г. е в размер на /-/ 583 247.03 лв. Това са разходите за придобиване на материални запаси по стопански начин през отчетния период и са 95.78% от същите през 2020 г.

Общо разходите на Медицински университет – Варна през отчетния период са в размер на 67 462 227.03 лв. и са с 2 862 669.26 лв. повече от разходите през 2020 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 31.12.2021 г. са в размер на 33 043 732.11 лв. и са с 5 890 256.38 лв. повече от трансферите между бюджетни организации през 2020 г. Включват касови трансфери между бюджетни организации /нето/ в размер на 32 904 608.98 лв. и приписани трансфери между бюджетни организации /нето/ в размер на 139 123.13 лв.

Касовите трансфери между бюджетни организации /нето/ включват:

- Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 33 061 159.34 лв.;

- Касови трансфери от/за бюджети на общини – 30 666.67 лв.;
- Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – /-/ 187 217.03 лв.;
- Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица – 3 711 348.20 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО – 5 283 420.95 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване – 2 124 686.25 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно и здравно осигуряване – 1 177 837.93 лв.;
- Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци – 62 706.67 лв.;
- Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски и данъци - /-/ 12 360 000.00 лв.

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

- Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 44 267.53 лв.;
- Приписани трансфери от/за общини – 94 855.60 лв.

РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИТЕ ОПЕРАЦИИ

Резултатът от финансовите операции към 31.12.2021 г. е в размер на /-/ 18 013.09 лв. За сравнение през 2020 г. резултатът от финансовите операции е /-/ 12 549.22 лв. Реализираните курсови разлики от операции с валутни активи са в размер на /-/ 16 113.42 лв., а реализираните курсови разлики от операции с валутни пасиви са в размер на /-/ 1 899.67 лв.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

Прехвърлени нетни активи

Прехвърлените нетни активи между бюджетни организации към 31.12.2021 г. са в размер на 191 511.85 лв., в т.ч.:

- Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз" – 153 026.85 лв.
- Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" – 19 517.00 лв.
- Прехвърлени материални запаси от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" - /-/ 5 282.91 лв.
- Прехвърлени финансови активи (приходно-разходни позиции) от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" – 24 301.73 лв.;
- Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини – /-/ 50.82 лв.

Прехвърлените нетни активи към 31.12.2021 г. са с 126 112.14 лв. повече от прехвърлените нетни активи през 2020 г.

Промяна в нетните активи от преоценки /нето/

Към 31.12.2021 г. промяната в нетните активи от преоценки /нето/ е в размер на 2 951.84 лв., в т.ч.:

- Преоценки на финансови активи (приходно-разходни позиции) – 2 951.16 лв.;
- Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции) – 0.68 лв.

За сравнение, през 2020 г. преоценките на нетните активи са в размер на /-/ 4 592.23 лв.

Прираст на нетните активи от други събития

Към 31.12.2021 г. прирастът на нетните активи от други събития е в размер на 10 131.21 лв., в т.ч.:

- Отписани задължения (финансиращи позиции) към други местни лица – 3 136.01 лв.;
- Отписани задължения (приходно-разходни позиции) към чуждестранни лица – 0.82 лв.;
- Отписани задължения (финансиращи позиции) към чуждестранни лица – 87.56 лв.;
- Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития – 3 870.96 лв.;
- Увеличение на материални запаси от други събития – 2 873.71 лв.;
- Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития – 42.56 лв.;
- Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития – 119.59 лв.

Прирастът на нетните активи от други събития през отчетния период е 0.65% от прираста на нетните активи от други събития през 2020 г.

Намаление на нетните активи от други събития

Намалението на нетните активи от други събития към 31.12.2021 г. е в размер на 128 821.55 лв., в т.ч.:

- Отписани други вземания (приходно-разходни позиции) към чуждестранни лица – 7 905.19 лв.;
- Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития – 1 962.92 лв.;
- Намаление на материални запаси от други събития – 3 344.61 лв.;
- Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития – 600.00 лв.;
- Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития – 115 008.83 лв.

Намалението на нетните активи от други събития е в резултат най-вече на осчетоводени разходи, отнасящи се за предходен отчетен период и е 3.69% от намалението на нетните активи от други събития през 2020 г.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Към 31.12.2021 г. в МУ – Варна се намират чужди дълготрайни активи на стойност 1 193 734.49 лв. и чужди материални запаси за съхранение, разпределение и управление на стойност 50 325.04 лв.

Наличните ангажименти по сключени договори – отчитани по сметка 9200 *Поети ангажименти за разходи – наличности* 31.12.2021 г. в отчетна група „Бюджет“ са в размер на 16 105 221.69 лв. – с 1 154 247.13 лв. повече, в сравнение с наличните ангажименти в началото на периода.

Получените гаранции и поръчителства към 31.12.2021 г. са в размер на 594 081.62лв. – със 141 410.31 лв. повече, в сравнение с началото на периода.

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

Условните задължения към други кредитори в края на периода са в размер на 32 068.99 лв. – във връзка с осчетоводен иск по гражданско дело.

През отчетния период са възникнали ангажименти за разходи в размер на 19 006 858.49 лв. Възникналите ангажименти за разходи с незабавна реализация са в размер на 1 325 752.59 лв. Реализираните ангажименти за разходи чрез плащане/ възникване на задължение са в размер на 12 261 843.59 лв. Вътрешните трансфери на поети ангажименти за разходи са в размер на 33 328.63 лв. Корекциите в обема /стойността на поетите ангажименти за разходи са в размер на 585 131.23 лв. Анулираните /канцелирани/ поети ангажименти за разходи са в размер на 7 468 322.96лв.

Възникналите нови задължения за разходи през отчетния период са в размер на 12 261 560.30 лв.

Активите в употреба, изписани като разход са с 345 638.29 лв. повече в сравнение с началото на периода и към 31.12.2021 г. са в размер на 7 852 444.45 лв.

Към 31.12.2021 г. другите просрочени вземания са в размер на 55 975.01 лв. В сравнение с началото на периода изменението на другите просрочените вземания е в посока на намаление - с 14 543.27 лв.

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, образование и интелигентен растеж“ 2014-2020 г. и оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“, 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“, проект BG14MFOP001-6.004 „Повишаване на знанията за състоянието на морската среда“,

а 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 31.12.2021 г. МУ-Варна няма нефинансови активи.

ФИНАНСОВИ АКТИВИ

ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания към 31.12.2021 г. са в размер на 3 672 548.55 лв. и са с 366 428.20 лв. повече в сравнение с началото на периода. Включват предоставени аванси, подотчетни лица и други вземания.

Предоставените аванси са в размер на 9 480.33лв. – с 5 006.53 лв. повече в сравнение с предоставените аванси в началото на периода, в т.ч.:

- Разчети за аванси към доставчици от страната – 9 480.33 лв.

Вземанията от подотчетните лица са в размер на 202.76 лв.

Другите вземания са в размер на 3 662 865.46 лв. – с 361 218.91 лв. повече в сравнение с другите вземания в началото на периода и включват:

- Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства – 3 642 347.60 лв.;

- Коректив за вземания за помощи и дарения – 20 517.86 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо, през 2021 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 31.12.2021 г. разполагаемият капитал е с нулева стойност, акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 900 234.29 лв., а изменението на нетните активи за периода е в размер на 199 025.82 лв. Към 31.12.2021 г. общо капиталът е в размер на 1 099 260.11 лв. и е с 199 025.82 лв. повече в сравнение с капитала към 31.12.2020 г.

ПАСИВИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

ДЪЛГОСРОЧНИ И КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31.12.2021 г. в отчетна група „СЕС“ МУ – Варна няма дългосрочни задължения.

Краткосрочните задължения към 31.12.2021 г. са в размер на 76 521.04 лв. Спрямо началото на периода, изменението на краткосрочните задължения е в посока на увеличение - с 20 721.04 лв.

Краткосрочни задължения към 31.12.2021 г. включват:

- Коректив за задължения към доставчици - местни лица – 38 361.04 лв.;
- Задължения към студенти и ученици - местни лица – 34 200.00 лв.;
- Задължения към студенти - чуждестранни лица – 3 960.00 лв.;

- Други задължения към бюджетни организации /приходно-разходни позиции/ от подсектор „Централно управление“ – 1 546 232.68 лв., във връзка с получени аванси по проекти;
- Коректив за задължения към бюджетни организации – 1 546 232.68 лв.

ПРОВИЗИИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

Към 31.12.2020 г. в отчетна група „СЕС“ провизиите и отсрочените постъпления са в размер на 2 350 086.06 лв., в т.ч.:

- бъдещи плащания към персонала в размер на 86 200.15 лв.;
- отсрочени помощи, дарения и трансфери – 2 263 885.91 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 увеличение със 146 681.34 лв. и към 31.12.2021 г. са в размер на 2 496 767.40 лв. във връзка с начислени провизии за:

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

ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ

Приходи от помощи и дарения

Към 31.12.2021 г. приходите от помощи и дарения са от Европейския съюз и са в размер на 1 072 149.72 лв. - с 953 217.21 лв. повече в сравнение с 2020 г., в т.ч.:

- Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от Европейския съюз – /-/ 99 235.69 лв.;
- Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз – 1 171 385.41 лв.

РАЗХОДИ

Текущи нелихвени разходи

Към 31.12.2021 г. текущите нелихвени разходи са в размер на 917 778.24 лв. и са с 461 342.25 лв. повече от текущите нелихвени разходи през 2020 г.

Разходите за материали през отчетния период са в размер на 25 398.21 лв., в т.ч.:

- Разходи за горива, вода и енергия – 25 300.97 лв.;
- Разходи за други материали – 97.24 лв.

През отчетния период разходите за материали са 2.77% от текущите нелихвени разходи на МУ-Варна и с 25 398.21 лв. повече от разходите за материали през 2020 г.

Разходите за външни услуги и наеми към 31.12.2021 г. са в размер на 83 302.21 лв. и са със 51 512.91 лв. повече от разходите за външни услуги през 2020 г. и представляват 9.08% от текущите нелихвени разходи. Включват:

1. Разходи за транспорт – 3 911.66 лв.;
2. Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги – 2 245.40 лв.;
3. Разходи за квалификация и преквалификация на персонала – 600.00 лв.;
4. Други разходи за външни услуги – 76 545.15 лв.

Разходите за възнаграждения на персонала към 31.12.2021 г. са в размер на 739 897.28 лв. и са с 339 619.83 лв. повече от разходите за възнаграждения през 2020 г. и представляват 80.62% от текущите нелихвени разходи. В разходите за възнаграждения на персонала са включени:

1. Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения – 582 721.17 лв.;
2. Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения – 130 248.32 лв.;
3. Разходи за провизии за персонал – 113 127.94 лв.;
4. Сторнирани разходи за провизии за персонал – /-/ 86 200.15 лв.

Разходите за осигурителни вноски към 31.12.2021 г. са в размер на 41 798.54 лв. и са с 20 516.30 лв. повече от разходите за осигурителни вноски през 2020 г. и представляват 4.55% от текущите нелихвени разходи, в т.ч.:

1. Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване – 24 332.05 лв.;
2. Разходи за здравно осигуряване 11 143.60 лв.;
3. Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване - 6 322.89лв.

Разходите за командировки към 31.12.2021 г. са в размер на 24 392.00 лв. и са 2.66% от текущите нелихвени разходи към 31.12.2021 г. Разходите за командировки в страната са в размер на 570.00 лв., а разходите за командировки в чужбина – 23 822.00 лв.

Разходите за застраховане и други финансови услуги са в размер на 2 990.00 лв. към 31.12.2021 г. и включват:

- Разходи за застраховане – 2 990.00 лв.;

Трансфери към домакинствата

Трансферите към домакинствата към 31.12.2021 г. са в размер на 599 113.78 лв. и са със 171 732.57 лв. повече от същите през 2020 г., в т.ч.:

- Разходи за стипендии на местни лица – 494 400.00 лв.
- Разходи за стипендии чуждестранни лица – 26 400.00 лв.
- Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства – 78 313.78 лв.

Субсидии и капиталови трансфери

Субсидиите и капиталовите трансфери към 31.12.2021 г. са в размер на 572 197.63лв., в т.ч.:

- Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия – 86 369.45лв.;
- Други текущи помощи и трансфери за чуждестранни лица – 485 828.18 лв.;

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 31.12.2021 г. са в размер на 6 768.68 лв. и са с 6 768.68 лв. повече от разходите за активи, капитализирани в ДСД през 2020 г.

Общо разходите през отчетния период са в размер на 2 095 858.33 лв. и са със 1 212 041.13 лв. повече от общите разходи през 2020 г.

ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ

Общо трансферите между бюджетни организации към 31.12.2021 г. са в размер на 1 399 205.64 лв., в т. ч. „Касови трансфери между бюджетни организации /нето/“ – 1 399 205.64 лв.

Касовите трансфери между бюджетни организации /нето/ включват:

- Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 187 217.03 лв.;
- Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 1 211 988.61 лв.;
- Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица – 65 354.52 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО – 42 539.29 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване – 18 500.03 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно и здравно осигуряване – 11 244.32 лв.;
- Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци – /минус/ 137 638.16 лв.

Трансферите между бюджетни организации през отчетния период са 39.42% от трансферите между бюджетни организации през 2020 г.

РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИТЕ ОПЕРАЦИИ

Резултатът от финансовите операции към 31.12.2021 г. е в размер на /-/ 1 280.07 лв. За сравнение през 2020 г. резултатът от финансовите операции е /-/ 510.04 лв. Реализираните курсови разлики от операции с валутни активи са в размер на /-/ 39.65 лв., а реализираните курсови разлики от операции с валутни пасиви са в размер на /-/ 1 240.42 лв.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

Прехвърлени нетни активи

Прехвърлените нетни активи между бюджетни организации към 31.12.2021 г. в размер на 153 026.85 лв. са вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“.

Намаление на нетните активи от други събития

Намалението на нетните активи от други събития към 31.12.2021 г. е в размер на 22 164.29 лв., в т.ч.:

- Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития – 22 164.29 лв.

Увеличението на пасивите от други събития е в резултат най-вече на осчетоводени разходи, отнасящи се за предходен отчетен период и е с 3 565.67 лв. повече от увеличението на пасивите през 2020 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 1 104 657.04 лв. Към 31.12.2021 г. получените гаранции и поръчителства са в размер на 28 946.28 лв. За периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. са възникнали ангажименти за разходи в размер на 1 459 584.65 лв. Възникналите ангажименти за разходи с незабавна реализация са в размер на 127 106.70 лв. Реализираните ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение са в размер на 1 494 562.94 лв. Вътрешните трансфери на поети ангажименти за разходи са в размер на 33 328.63 лв.

Възникналите нови задължения за разходи през отчетния период са в размер на 1 494 562.94 лв.

Финансирането на разходите за сметка на националното съфинансиране е в размер на 179 909.26 лв. Финансирането на разходите за сметка на средства от Европейския съюз е в размер на 2 093 308.30 лв. Финансирането на разходи за сметка на бенефициента е в размер на 102.98 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 31.12.2021 г. са в размер на 4 519 287.51 лв., в т.ч.:

1. Активи с историческа и художествена стойност и книги – на стойност 1 206 250.51 лв. – със 119 509.10 лв. повече от предходната година, в т.ч.:

- Книги в библиотеките - на стойност 1 120 077.01 лв. – със 119 509.10 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 2020 г. е в посока на увеличение в размер на 119 509.10 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо, през 2021 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 31.12.2021г. акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 4 399 778.41 лв., а изменението на нетните активи за периода е в размер на 119 509.10 лв. Общо капитала в отчетна група „ДСД“ към 31.12.2021 г. е в размер на 4 519 287.51 лв. и е със 119 509.10 лв. повече в сравнение с 2020 г.

РАЗХОДИ

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 31.12.2021 г. са в размер на /-/ 119 509.10 лв. и са с 23 631.63 лв. повече от разходите за активи, капитализирани в ДСД през отчетната 2020г.

Прираст на нетните активи от други събития

Към 31.12.2021 г. прирастът на нетните активи от други събития е с нулева стойност. За сравнение през 2020 г. увеличението на нефинансови дълготрайни активи от други събития е в размер на 199 400.00 лв.

Намаление на нетните активи от други събития

Към 31.12.2021 г. намалението на нетните активи от други събития е с нулева стойност. За сравнение през 2020 г. намалението на нефинансовите активи от други събития е в размер на 60 114.90 лв.

Финансовият отчет на МУ – Варна представя информацията относно състоянието и изменението на активите, пасивите, приходите и разходите към 31.12.2021г. 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.

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

Общественост, Финансово-счетоводен отдел