



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към баланса на Медицински университет – гр. София към 31.12.2018 г.

В състава на МУ – София има 12 структурни звена, съставлящи собствени бюджети в рамките на самостоятелния му бюджет. Ръководителите и Главните счетоводители на тези звена съгласно заповед № РК-36-108/26.01.2018 г. са разпоредители със средствата по собствените им бюджети и прилагат счетоводна политика на МУ – София в рамките на утвърдената Счетоводна политика за 2018 г. и Индивидуалния сметкоплан на МУ – София при спазване на Сметкоплана на бюджетните организации и на утвърдените индивидуални сметкоплани на звената съобразно изискванията на Закона за счетоводството и указанията на Министерство на финансите и МОН – като първостепенен разпоредител.

Оборотната ведомост към 31.12.2018 г. е изготвена в съответствие с утвърдената Счетоводна политика и Индивидуален сметкоплан на МУ – София, съгласно новата ЕБК за 2018 г. с измененията и допълненията му и в съответствие с изискванията на писмо ДДС № 08/21.12.2018 г. на Министерството на финансите и писмо № 9104-2/02.01.2019 г. на МОН.

Съгласно т.39 от ДДС 05/28.09.2017 г. и ДДС № 5/30.09.2016 г. е въведена и начислена в годишния финансов отчет амортизация на нефинансовите дълготрайни активи в структурните звена на МУ – София в съответствие с утвърдената от Ректора Амортизационна политика от 01.07.2017 г. и нова Амортизационна политика от 28.11.2017 г. е начислена амортизация по сметки 241 и 242.

ОТЧЕТНА ГРУПА “БЮДЖЕТ”

I. АКТИВ НА БАЛАНСА.

Сумата в актива на баланса в раздел А. Нефинансови активи е в размер на 93 953 352 лв., която се разпределя както следва:

Група **I. Дълготрайни материални активи (ДМА)** е със стойност от 90 792 910 лв.

В сравнение с предходния отчетен период ДМА имат намаление от (-) 893 779 лв. Структурата на ДМА е както следва:

1. *Сгради* с балансова стойност 48 217 243 лв. По този елемент от баланса се наблюдава увеличение спрямо предходния период в размер на 3 437 151 лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (-) 961 029 лв.;
- увеличение в стойността на сградите, в резултат на прехвърляне на незавършено строителство – 5 126 435 лв.;
- намаление в стойността на сградите – (-) 728 255 лв., от които (-) 715 735 лв. – отписана съборена сграда и (-) 12 520 лв. – прехвърлен апартамент от МУ - София на МОН.

2. *Компютри, транспортни средства и оборудване* на обща стойност 18 556 187 лв., По този елемент от баланса се наблюдава намаление спрямо предходния период в размер на (-) 3 041 902 лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (-) 5 864 694 лв.;
- придобити активи – 11 569 993 лв.



- намаление в активите (прехвърлена апаратура в университетските болници) – (-) 8 747 201 лв.

3. *Стопански инвентар и други ДМА* на стойност 2 047 184 лв., с ръст на увеличение спрямо предходния период в размер на 308 844 лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (-) 143 797 лв.;
- придобити активи – 459 000 лв.;
- намаление в активите – (-) 6 360 лв.

4. *ДМА в процес на придобиване* – 1 212 420 лв., с ръст на намаление спрямо предходния период в размер на 1 597 872 лв. формирано от:

- увеличение на незавършеното строителство – 6 210 076 лв.;
- прехвърляне на незавършено строителство в стойността на строящи се сгради – (-) 7 807 948 лв.

5. *Земи, гори и трайни насаждения* на стойност 20 759 876 лв., без изменение спрямо предходния период.

В група **II. Нематериални дълготрайни активи** са отчетени 855 272 лв., с ръст на увеличение спрямо предходния период от 216 344 лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (-) 233 251 лв.;
- придобити активи – 530 281 лв.;
- намаление в активите – (-) 80 686 лв.

В група **III. Краткотрайни материални активи** са отчетени 2 305 170 лв. Увеличението спрямо предходния период е в размер на 391 940 лв. и се дължи основно на увеличение от закупени краткотрайни материални активи, горива, канцеларски материали и консумативи, хартия, консумативи и резервни части за хардуер и др. Материалните запаси се завеждат по доставна стойност, а отписването на стоково-материалните запаси при тяхното потребление се извършва по метода на средно-претеглената стойност. Спазени са изискванията, съгласно указания ДДС № 20/14.12.2004 г. на МФ, активите в употреба под прага на същественост да не се водят в баланса, като за целите на отчетността, същите се отразяват задбалансово.

В раздел **Б. Финансови активи** в баланса са в размер на 138 376 816 лв. и се формират от две групи на раздела.

Отчетените средства в група **III. Други вземания** са в размер на 4 461 800 лв.

В група **IV. Парични средства** е отразена наличността по левови и валутни бюджетни сметки на МУ – София в края на периода, която е в размер на 133 915 016 лв. Налице е увеличение спрямо предходния период в размер на 17 577 148 лв.

В раздел **В. Задбалансови активи** в отчетна група “Бюджети и бюджетни сметки” е отразена сумата от 62 944 952 лв. Отчетените средства представляват получени и възстановени банкови гаранции, учредени по повод изпълнението на договорни ангажименти, обвързани с бюджетни средства, чужди ДМА и материални запаси, краткотрайни активи в употреба с характер на ДМА, подлежащи на задбалансово отчитане и активи със стойност под прага на същественост. Увеличението спрямо предходният период е в размер на 10 511 594 лв.

II. ПАСИВ НА БАЛАНСА.

В раздел **А. Капитал в бюджетните предприятия** на ред **Разполагам капитал** е отразена сума в размер на 124 986 120 лв. Отразен е и прираст и намаление в нетните активи.



В раздел **Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди, средствата са разпределени както следва:**

В група **I. Дългосрочни задължения** няма отчетени стойности.

В група **II. Краткосрочни задължения** са отчетени средства в размер на 2 330 809 лв., като е формирано увеличение от 392 972 лв.

В група **III. Провизии и отсрочени постъпления** – увеличение в размер на 1 963 816 лв. Същото се дължи в по-голямата си част на отсрочени за усвояване дарения. Налице е и незначително влияние на сторнирани през януари 2018 г. начислени през декември 2017 г. неизползвани отпуски на персонала за 2017 г., в едно с полагащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя и съответно начислените през декември 2018 г. съгласно т. 19.7. от ДДС № 20/2004 г.

В раздел **В. Задбалансови пасиви от пасива на баланса в отчетна група “Бюджет”** е отразена сумата от 11 410 533 лв.

В позициите “Задбалансови пасиви” са включени само условните пасиви, а не салдата на всички задбалансови пасивни сметки. В салдото не са включени салдата по сметки от подгрупи 980 „Поети ангажименти за разходи - потоци“ съгласно т. 36, Раздел V от указанията за попълване на макета на баланса. Средствата, отчетени в този раздел от пасива представляват наличните в края на периода средства по сключени договори с доставчици на стоки и услуги, преди да е извършена доставката или услугата.

В отчетна група „Бюджет“, салдото на сметка **7522** - “Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства” е в размер на 36 329 844 лв., в т.ч.: субсидия – 34 029 200 лв. и трансфери – 2 300 644 лв. Последните се разпределят, както следва:

получени трансфери от:

- МЗ – 499 120 лв.;
- МОН–НФНИ – 1 920 913 лв., както и възстановени средства на МОН по договор – (-72 480) лв.
- БАН – 186 294 лв.;
- НИС при СУ – 42 375 лв.;
- НИС при ЛТУ – 14603 лв.
- МТСП – 13 414 лв.

предоставени трансфери на:

- НИС при СУ – (-69 778) лв.;



- ТУ София – (-52 288) лв.
- Тракийски университет – гр. Стара Загора – (- 15356) лв.
- МУ – гр. Пловдив – (-75 408) лв.
- МУ – гр. Плевен – (-15 357) лв.
- БАН – (-75 408) лв.

В отчетна група СЕС, салдото на сметка 7522 е в размер на 1 610 833 лв. и е равно на салдото на сметка 7532 в отчетна група „Бюджет“.

В СЕС, салдото на сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" е 3 877 238 лв. и се формира от: ОПРЧР „Еразмус“ – 509 332 лв., ОПНОИР „Студентски стипендии – Фаза I“ – 83 820 лв., ОПНОИР „Студентски практики“ – 474 328 лв.; проект на МЗ „Специализация в здравеопазването“ – 68 383 лв. и ОП „Региони в растеж“ - 2 741 375 лв.

Сумата за поетите осигурителни вноски към 31.12.2017 г., в размер на 91 211 лв, е преведена от МУ – София на МОН на 12.03.2018 г.

Салдото на сметка 5001 “Текущи сметки в лева, консолидирани в системата на Единната сметка” е 133 157 066 лв. и отговаря на НАЛ-3 към 31.12.2018 г.

Салдото на сметка 5008 “Текущи сметки във валута на бюджетни организации в БНБ” е 757 950 лв. и е в съответствие с НАЛ-3 към 31.12.2018 г.

Салдото на сметка 5013 “Набирателна сметка в лева” в Юробанк за депозити по ЗОП в размер на 351 293 лв. отговаря на салдото по НАЛ-3 към 31.12.2018 г. и се отчита в ДСД – „Чужди средства“.

По **дебита на сметка 6992** „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, който е в общ размер от 724 355 лв. са осчетоводени 715 735 лв., които представляват разходи за разрушаване на сграда „Стол № 8“. Същата сума е отразена и по кредита на сметка 2039 „Други сгради“ за отписване на актива.

По **кредита на сметка 7491** „Получени други текущи помощи и дарения от чужбина“ с най-голям дял е осчетоводеното завещание, в размер на 1 738 809 лв., с което са дарени средства от д-р Андрей Георгиев (САЩ).

В оборотите на сметка 7500 „Разчети за плащания в СЕБРА“, които са 67 907 068 лв., са отразени разчети за разходите по СЕБРА - §§ 66-00 на структурните звена в състава на МУ – София в рамките на ЕБС към 31.12.2018 г., като на обобщено ниво салдото на сметката е равно на нула.

58 299 825.04

В оборотите на сметка 7501 „Вътрешни касови трансфери в левове“, които са в размер на 58 299 825 лв., са отразени вътрешни касови трансфери в левове на структурните звена в състава на МУ – София, отчетени по §§ 69-01 и към 31.12.2018 г. На обобщено ниво салдото на сметката е нулево.



По сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ са отразени получените банкови гаранции и други обезпечения в размер на 4 074 503 лв. Те са с 1 420 723 лв. повече, в сравнение с получените гаранции към 31.12.2017 г., които са били в размер на 2 653 780 лв. Ръстът се дължи на гаранции, свързани със строително-ремонтни дейности в общежитие на СОССБОС.

По сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ са осчетоводени закупената апаратура от Медицински факултет и дадена за ползване от лечебните заведения – клинични бази за обучение на МУ – София, както и други активи изписани на разход, които са се увеличили с 9 090 871 лв. в сравнение с края на 2017 г., когато са били в размер на 47 521 368 лв. и към 31.12.2018 г. възлизат на 56 612 239 лв.

Просрочените вземания от клиенти, отразени по **сметка 9913** „Просрочени вземания от клиенти“ са намалени от 64 919 лв. към 31.12.2017 г. на 47 911 лв. към 31.12.2018 г.

Просрочените вземания от наеми, осчетоводени по **сметка 9915** „Просрочени вземания от концесии и наеми“ – към 31.12.2018 г. са 8 454 лв., т. е. с 622 лв. по-малко от просрочените вземания към 31.12.2017 г., които са били 9 076 лв.

Просрочените задължения, отразени по **сметки 9929** „Други просрочени задължения“ са намалени с 117 921 лв. в сравнение с размера им в края на 2017 г., когато са били 396 561 лв., като към 31.12.2018 г. са в размер на 278 640 лв.

Сумите, които звената си прехвърлят като трансфери за възстановяване на приходи и разходи чрез **сметка 4500**, се отчитат през §§ 87-66 (+/-), като се начисляват задбалансово по ред, разписан в Счетоводната политика на МУ – София, считано от 01.01.2015 г., за „възникнали нови задължения за разходи“ съгласно т. 82 от ДДС 14 от 30.12.2013 г., които се начисляват от структурните звена, както и задбалансови статии за прехвърляне на парични средства между звената.

Кредитното салдо по **сметка 4544** „Разчети за общински данъци и такси“ представлява начислена такса битови отпадъци за 2018 г., но неплатена поради наличие на вземане от Общината и прихващане на задълженията.

Дебитното салдо на **сметка 4545** „Вземания от надвнесени общински данъци, такси и административни санкции“, представлява вземане от община Триадица, съгласно Решение на ВАС за отменено задължение за ТБО и съответните лихви, платени за 2009 г. и 2010 г.

Дебитното салдо по **сметка 4547** „Други разчети с общини - вземания (приходно-разходни позиции)“ представлява начислени лихви за периода 21.11.2014 г. до 13.09.2017 г. (дата на Решението на ВАС) на община Триадица.

Наличните задължения към доставчици, попадащи в обхвата на чл. 56 от ЗДРБ са в размер на 894 844 лв. и представляват кредитно салдо на **сметка 4010** „Задължения към доставчици от страната“. От тях 712 466 лв. са на звено „Медицински факултет“ и представляват начислени, но неплатени задължения към доставчици поради фактуриране след 21.12.2018 г. Тези задължения са платени в началото на 2019 г.

РЪКОВОДИТЕЛ ОТДЕЛ „ФЧР“
Т. И ГЛ.СЧЕТОВОДИТЕЛ:
РАДОСЛАВ ЩЕРБАКОВ