

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към Отчета за касовото изпълнение на бюджета на
МУ – София към 31.12.2019 г.



Отчетът за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2019 г. на МУ – София е разработен съгласно Закона за публичните финанси /в сила от 01.01.2014 г./ (ЗПФ), Закона за висшето образование, ДДС № 06/23.12.2019 г. на Министерството на финансите и писмо № 9104-1/06.01.2020 г. на МОН.

Същият обхваща цялостната дейност на МУ–София и структурните му звена – 12 на брой, обособени в разходите по ЕБК в 3 различни области /Б-3, чужди средства, СЕС - в т.ч. и средствата по ОП на ЕС и по международни програми/.

Общата щатна численост на персонала към 31.12.2019 г. възлиза на 1662 бр. по отчет, при план 1944 бр. за 2019 г.

Утвърдената със Закона за държавния бюджет на Република България за 2019 г. субсидия е в размер на 36 253 900 лв., а по уточнен план е 36 115 512 лв. Получената субсидия по отчет към 31.12.2019 г. е 36 115 512 лв.

Неравнението на § 88-03 със сметка 4682 в двете групи „Бюджет“ и „СЕС“ със сумата от 3 598 лв. е отразено в сметка 7998 „Намаление на пасиви от др. събития“ и представлява извършени разходи през 2016 г. (минали години) по време на наложена извънредна служебна централизация на сметки на Медицински университет. Същите са част от проект, приключил през 2019 г.

§§ 89-03 – “Суми по разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци”, отразяват преведени/възстановени на/от МОН суми, във връзка с уреждане на възникналите към 31.12.2018 г. разчети между Централния бюджет и Висшите училища по реда на чл.159, ал. ал. 13 и 14 от Закона за публичните финанси и писмо № 9104-26/13.03.2019 г. на Министерство на образованието и науката и писмо № 91-00-79/06.03.2019 г. на Министерство на финансите, в размер на 106 903 лв., които са преведени от МОН на МУ – София на 25.03.2019 г.

I. Корекции по бюджета на МУ – София за 2019 г. – за периода
до 31.12.2019 г.



Има следните корекции по приетия и утвърден бюджет на МУ – София за 2019 г.:

- корекция с писмо на МОН № 0421-68/18.03.2019 г. изразяваща се в намаление на субсидията с 476 922 лв., в частта на средствата за издръжка на обучението;

- корекция с писмо на МОН № 0421-138/05.06.2019 г. изразяваща се в увеличение на субсидията с 258 369 лв. в частта на разходите за стипендии;

- корекция с писмо на МОН № 0421-307/04.09.2019 г. в увеличение на субсидията с 26 691 лв. в частта на средствата за издръжка на обучението по ПМС №205/15.08.2019г. за физическо възпитание и спорт;

- корекция с писмо на МОН № 0421-400/25.11.2019 г. в увеличение на субсидията с 53 474 лв. в частта, съответстваща на прехвърлени от други висши учебни заведения студенти /в съответствие с разпоредбите на ПМС №344/2018 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2019 г./;

II. Анализ на приходите по бюджета на МУ – София за 2018 г. за периода

01.01.2019 г. – 31.12.2019 г.

Уточненият план за приходите към 31.12.2019 г. на касова основа възлиза на 61 694 819 лв., а отчетените приходи са 59 786 990 лв. или 96,91% изпълнение спрямо плана.

По § 24-00 - 60 126 091 лв., в т.ч. §§ 24-04 – нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция – 57 457 261 лв. - постъпили суми от такси за обучение на студенти, докторанти и специализанти, такси за административни услуги, както и постъпили суми от друга стопанска дейност за 2019 г.

§§ 24-05 „Приходи от наеми на имущество” – 2 663 230 лв. и §§ 24-06 – Приходи от наеми на земя – 5 600 лв.

Анализът показва, че приходите от наеми на имущество §§ 24-05 представляват 4,43% от приходите по § 24-00, акцентът пада върху приходите от такси, административни услуги и друга дейност - §§ 24-04 - 57 457 261 лв., които представляват 95,56%.



По § 28-00 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети” – при планирани 47 642 лв. са отчетени – 52 648 лв. или 0,09% от общите приходи.

По § 36-00 „Други приходи” са планирани 12 466 лв., а съответно отчетени 26 468 лв. В това число по §§ 36-12 „Получени други застрахователни обезщетения има отчетени 2 676 лв.

По §§ 37-01 са отчетени (- 480 150) лв. представляващи внесен ДДС, съответно по §§ 37-02 са отчетени (-57 849) лв. представляващи внесен данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия, а по §§ 37-09 - (-2 770 лв.) представляващи внесени други данъци (туристически данък).

По § 46-00 „Помощи и дарения от чужбина” са отчетени 87 152 лв.

III. Анализ на разходите по бюджета на МУ – София за периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г.

Уточненият план за разходите по бюджета е 105 434 130 лв., а изпълнението към 31.12.2019 г. е 76 655 650 лв. или общо за МУ – София 72,70% изпълнение, в т.ч.:

- заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения – отчетени 46 659 255 лв. представляващи 60,87 % от общите разходи по бюджета;

- други възнаграждения и плащания за персонал – отчетени 4 251 569 лв. представляващи 5,55% от общите разходи по бюджета;

- осигурителни вноски от работодател – отчетени 7 018 863 лв. представляващи 9,16 % от общите разходи по бюджета;

- § 10-00 - издръжка – отчетени 9 110 543 лв. представляващи 11,89% от общите разходи по бюджета;

- § 19-00 „Платени данъци, такси и административни санкции” – отчетени 86 594 лв. представляващи 0,11% от общите разходи по бюджета. При планирани 489 240 лв. изпълнението е в размер на 17,70 %. Ниския размер на изпълнението се дължи на

приложените възможности за прихващане на вземания от Столична задължения за местни данъци и такси.



- § 40-00 - стипендии – отчетени 2 048 300 лв. представляващи 2,67% от общите разходи по бюджета;

- § 46-00 - „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности” – отчетени 73 572 лв. представляващи 0,10% от общите разходи по бюджета.

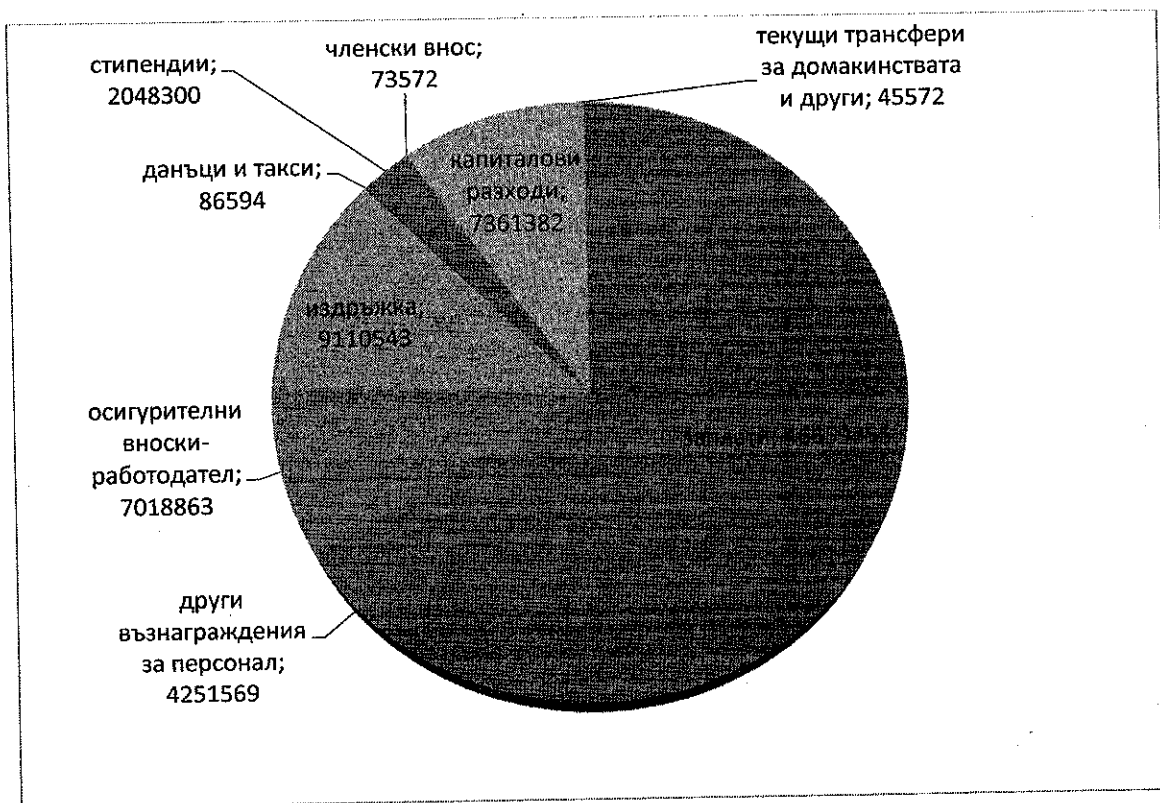
- § 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи” – отчетени 1 850 551 лв. представляващи 2,41% от общите разходи по бюджета.

- § 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи” – отчетени 5 429 065 лв. представляващи 7,08% от общите разходи по бюджета.

- § 53-00 – „Придобиване на нематериални дълготрайни активи” – отчетени 81 766 лв. или 0,11% от общите разходи по бюджета.

При капиталовите разходи е налице договор за доставка на барокамера от 2019 г. в размер на 2 000 000 лв., който ще се разплаща през 2020 г., както и обявена обществена поръчка с 64 позиции за 5 993 157 лв. плащанията по която също ще са в 2020 г.

Графика на разпределението на разходите на МУ – София за 2019 г.



IV. Разходи по Дейност 162 – „Научно-изследователско дело“

По уточнен план разходите за наука са - 5 857 128 лв., а по отчет разходите по дейност 162 – Научно-изследователско дело са 789 423 лв.



Същите са разпределени, както следва:

- Медицински факултет – 497 159 лв. – 44 бр. (в т.ч. 3 приключили) договори с фонд „Научни изследвания“: от тях разходите са по 16 проекта;
- Фармацевтичен факултет – 282 331 лв. – 12 бр. действащи (в т.ч. 4 приключили) договори с фонд „Научни изследвания“ от тях - разходите са по 9 бр.;
- Факултет по дентална медицина – 9 933 лв. 3 бр. договори по фонд „Научни изследвания“ от тях разходите са по 1 бр.

V. Разходи по проекти, отчитани по бюджета на МУ - София

Разходите по проекти, отчитани по бюджета на МУ – София по дейност 388 – „Международни програми и споразумения ...“ са в размер на 122 535 лв. и са формирани, както следва:

Разходи по проект „Генетични и епигенетични проучвания на феталното развитие на човешкия мозък“ (Ректорат) в размер на 122 535 лв.

VI. Разходи по проекти, отчитани във финансово правна форма СЕС - ДЕС

Разходите по проекти, отчитани във финансово правна форма СЕС – ДЕС по дейност 388 – „Международни програми и споразумения ...“ са в общ размер 542 809 лв. и са формирани, както следва:

Разходи по проект „Еразъм+“ в размер на 467 9803 лв.

Разходи по проект „PREVIEW“ - 7-ма рамкова програма в размер на 72 лв.

Разходи по проект „Еразъм“ – Здравен мениджмънт в размер на 16 404 лв.

Разходи по проект „REFRESH“ в размер на 8 944 лв.

Разходи по проект „Ново поколение в оценката на здравните технологии“ НТх, финансиран по програма Horizon 2020 на ЕС в размер на 49 409 лв.

VII. Разходи по проекти, отчитани във финансово правна форма СЕС - КСФ

Разходите по проекти, отчитани във финансово правна форма СЕС – КСФ са в размер на 26 163 лв. и са формирани, както следва:



Разходи по проект BG05M2OP001-1.001-0003 „Център за върхови постижения по Информатика и информационни и комуникационни технологии“, финансиран от Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014 – 2020” – партньорство с водеща организация БАН в размер на 5 150 лв.

Разходи по ЕСФ – ОП „Развитие на човешките ресурси“ в размер на 21 013 лв., формиращи от:

- Проект „Специализации в здравеопазването“ – 21 013 лв.

V. Информация, съдържаща се в допълнителни справки и приложения:

Прилагаме разшифровка на § 24-04, § 10-98, § 36-19, 02-00, 93-39; 93-10.

Относно „Справка за просрочени вземания и задължения“: Вземанията в общ размер 59 358 лв. се формират от несъбрани приходи: специализанти местни лица – 771 лв., чуждестранни студенти и специализанти – 46 161 лв., от наеми на имущество – 4 364 лв., консумативи – 7 990 лв., доплащане на информационни услуги – 72 лв.

По своята същност горесцитираните вземания са подробно анализирани към 31.12.2019 г., част от тях редуцирани, друга – провизирани, за голяма част от които са заведени съдебни иски – бързо производство и в обратната ведомост на МУ – Ректорат са отразени съгласно Счетоводната политика.

От тях:

Просрочени вземания за наем в размер на 4 364 лв. са дългосрочни събираеми, както и вземанията от специализанти – местни лица в размер на 771 лв.

Просрочени вземания за 7 990 лв. за консумативи са краткосрочни и събираеми, както и вземанията от чуждестранни студенти и специализанти за 46 161 лв.

Неразплатените задължения в края на отчетния период възлизат на 416 245 лв.

По с/ка 9929 „Други просрочени задължения“



Ректорат - Просрочени задължения към специализанти за надвнесени такси – 964 лв.

МФ - Просрочени задължения за надвнесени такси от студенти и специализанти – 358 963 лв.

ФФ - Просрочени задължения за внесени студентски такси от минали години – 56 318 лв.

Сумите, които звената си прехвърлят като трансфери за възстановяване на приходи, разходи, активи и пасиви 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 13/2013 г. Същите се начисляват от структурните звена, както и задбалансови статии за прехвърляне на парични средства между структурните звена.

РЪКОВОДИТЕЛ ОТДЕЛ „ФЧР”,
Г. И ГЛ.СЧЕТОВОДИТЕЛ:
РАДОСЛАВ ЩЕРБАКОВ

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към баланса на Медицински университет – гр. София към 31.12.2019 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-36-110/28.01.2019 г. са разпоредители със средствата по собствените им бюджети и прилагат счетоводна политика на МУ – София в рамките на утвърдената Счетоводна политика за 2019 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 31.12.2019 г. е изготвена в съответствие с утвърдената Счетоводна политика и Индивидуален сметкоплан на МУ – София, съгласно новата ЕБК за 2019 г. с измененията и допълненията му и в съответствие с изискванията на писмо ДДС № 06/23.12.2019 г. на Министерството на финансите и писмо № 9104-1/06.01.2020 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., Амортизационна политика от 28.11.2017 г. и Амортизационна политика от 2019 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 91 639 934 лв., която се разпределя както следва:

Група **I. Дълготрайни материални активи (ДМА)** е със стойност от 88 928 093 лв.

В сравнение с предходния отчетен период ДМА имат намаление от (-) 1 864 817 лв. Структурата на ДМА е както следва:

1. *Сгради* с балансова стойност 49 011 224 лв. По този елемент от баланса се наблюдава увеличение спрямо предходния период в размер на 793 981 лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (-) 976 154 лв.;
- увеличение в стойността на сградите, в резултат на прехвърляне на незавършено строителство от общежитие – 1 770 135 лв. (прехвърляне от Ректорат към филиала във Враца);

2. *Компютри, транспортни средства и оборудване* на обща стойност 14 688 819 лв. По този елемент от баланса се наблюдава намаление спрямо предходния период в размер на (-) 3 867 368 лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (-) 5 261 459 лв.;
- отписани амортизации в размер на 14 631 лв.;
- отписани активи в размер на (-) 14 794 лв.
- придобити активи в размер на 5 106 558 лв.

- намаление в активите (прехвърлена апаратура в университетските единици) в размер на (-) 3 712 304 лв.

3. Стопански инвентар и други ДМА на стойност 1 991 442 лв., с намаление спрямо предходния период в размер на (-) 55 742 лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (-) 90 017 лв.;

- придобити активи в размер на 34 275 лв.;

4. ДМА в процес на придобиване – 2 476 732 лв., с ръст на намаление спрямо предходния период в размер на 1 264 312 лв.

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

В група **II. Нематериални дълготрайни активи** са отчетени 725 769 лв., с намаление спрямо предходния период от (-) 129 504 лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (-) 298 036 лв.;

- отписани амортизации в размер на 62 862 лв.;

- придобити активи в размер на 199 136 лв.;

- намаление в активите в размер на (-) 93 464 лв.

В група **III. Краткотрайни материални активи** са отчетени 1 986 072 лв.

Намалението спрямо предходния период е в размер на (-) 319 098 лв. и се дължи основно на намаление на закупените 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.

Балансова стойност на ДМА, които временно са изведени от употреба е в размер на 1 210 047 лв., отчетени съответно: по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ - 751 230 лв., по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ - 3 293 лв., по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ - 411 524 лв. и по сметка 2101 „Програмни продукти“ - 44 000 лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА – по групи активи е:

Сметка	Наименование на счетоводна сметка	Стойност
2041	Компютри и хардуерно оборудване	716 934.61
2049	Други машини, съоръжения, оборудване	3 146 208.28
2051	Транспортни средства	19 980.90
2059	Други транспортни средства	4 663.30
2060	Стопански инвентар	151 790.00
2099	Други дълготрайни материални активи	3 384.00
2101	Програмни продукти	50 081.90
2109	Други програмни продукти	64 718.40

В раздел **Б. Финансови активи** в баланса са в размер на 162 649 376 лв. и се формират от две групи на раздела.

Отчетените средства в група **III. Други вземания** са в размер на 3 205 132 лв.

В група **IV. Парични средства** е отразена наличността по левови бюджетни сметки на МУ – София в края на периода, която е в размер на 159 444 244 лв. Налице е увеличение спрямо предходния период в размер на 25 529 228 лв.



В раздел **В. Задбалансови активи** в отчетна група "Бюджети и бюджетни сметки" е отразена сумата от 65 829 378 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 2 884 426 лв.

II. ПАСИВ НА БАЛАНСА.

В раздел **А. Капитал в бюджетните предприятия** на ред Разполагаем 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 2 422 073 лв., като е формирано увеличение от 91 263 лв.

В група **III. Провизии и отсрочени постъпления** – увеличение в размер на 409 615 лв. Същото се дължи в по-голямата си част на отсрочени за усвояване дарения. Налице е и незначително влияние на сторнирани през януари 2019 г. начислени през декември 2018 г. неизползвани отпуски на персонала за 2018 г., в едно с полагащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя и съответно начислените през декември 2019 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 15 500 773 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 41 701 007 лв., в т.ч.: субсидия – 36 115 512 лв. и трансфери – 5 585 495 лв. Последните се разпределят, както следва:

Получени трансфери от:

- МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО – 247 555 лв.;
- МОН – 5 535 225 лв.
- БАН – 144 475 лв.;
- СУ „СВ. КЛИМЕНТ ОХРИДСКИ“ – 24 900 лв.;
- МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ – ПЛОВДИВ – 580 лв.;
- УНИВЕРСИТЕТ ЗА НАЦ. И СВЕТОВНО СТОПАНСТВО – СОФИЯ - 13 800 лв.;

Предоставени трансфери на:



- СУ „СВ. КЛИМЕНТ ОХРИДСКИ“ (-) 69 778 лв.;
- ТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ София (-) 64 120 лв.
- Тракийски университет – гр. Стара Загора (-) 15356 лв.
- МУ – гр. Пловдив (-) 75 408 лв.
- МУ – гр. Плевен (-) 15 357 лв.
- БАН (-) 141 021 лв.

В отчетна група СЕС, салдото на сметка 7522 е в размер на 410 700 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 749 534 лв. и се формира от: „Еразъм+" – 453 878 лв., ОПНОИР „Студентски практики" – 57 422 лв., проект на МЗ „Специализация в здравеопазването" – 31 054 лв., МТСП – ОП РЧР проект „Епсилон" – 151 592 лв., проект „Изграждане и развитие на център за върхови постижения" (в партньорство с БАН) - 55 588 лв.

По сметка 4659 сумата за поетите осигурителни вноски към 31.12.2018 г., в размер на 106 903 лв. е преведена от МОН на МУ – София на 25.03.2019 г. Сумата от 6 681 лв. за поетите осигурителни вноски към 31.12.2019 г. е очаквана от МОН за възстановяване през 2020 г.

Салдото на сметка 5001 "Текущи сметки в лева, консолидирани в системата на Единната сметка" е 158 583 898 лв. и отговаря на НАЛ-3 към 31.12.2019 г.

Салдото на сметка 5008 "Текущи сметки във валута на бюджетни организации в БНБ" е 860 346 лв. и е в съответствие с НАЛ-3 към 31.12.2019 г.

Салдото на сметка 5013 "Набирателна сметка в лева" в Юробанк за депозити по ЗОП в размер на 295 021 лв. отговаря на салдото по НАЛ-3 към 31.12.2019-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 29 023 лв. и с произход изтекъл едногодишен срок на лицензи, брак на компютърно и хардуерно оборудване във ФФ и др.

По кредита на сметка 7471 „Получени текущи помощи и дарения от други държави“ са отразени 87 152 лв., представляващи приходите по международен проект с Lieber Institute.

В оборотите на сметка 7500 „Разчети за плащания в СЕБРА“, които са 61 762 122 лв., са отразени разчети за разходите по СЕБРА - §§ 66-00 на структурните звена в състава на МУ – София в рамките на ЕБС към 31.12.2019 г., като на обобщено ниво салдото на сметката е равно на нула.

В оборотите на сметка 7501 „Вътрешни касови трансфери в левове“, които са в размер на 64 353 616 лв., са отразени вътрешни касови трансфери в левове на структурните звена в състава на МУ – София, отчетени по §§ 69-01 и към 31.12.2019 г. На обобщено ниво салдото на сметката е нулево.

По сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ са отразени чуждите дълготрайни активи, които към 31.12.2019 г. са били в размер на 1 914 632 лв. в първоначално представения баланс. По време на одита на Сметна палата за заверка на ГФО за 2019 г. е извършена корекция в посока намаление с 1 501 838 лв. и салдото по сметката в коригирания баланс е 412 794 лв.



По сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ са отразени получените банкови гаранции и други обезпечения в размер на 3 383 745 лв. Те са с 690 758 лв. по-малко, в сравнение с получените гаранции към 31.12.2018 г., които са били в размер на 4 074 503 лв. Разликата се дължи предимно 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 3 908 649 лв. в сравнение с края на 2018 г., когато са били в размер на 56 612 239 лв. и към 31.12.2018 г. възлизат на 60 520 888 лв.

Просрочените вземания от клиенти, отразени по сметка 9913 „Просрочени вземания от клиенти“ са увеличени от 47 911 лв. към 31.12.2018 г. на 54 994 лв. към 31.12.2019 г.

Просрочените вземания от наеми, осчетоводени по сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми“ – към 31.12.2019 г. са 4 363 лв., т. е. с 4 091 лв. по-малко от просрочените вземания към 31.12.2018 г., които са били 8 454 лв.

Просрочените задължения, отразени по сметки 9929 „Други просрочени задължения“ са увеличени с 137 605 лв. в сравнение с размера им в края на 2018 г., когато са били 278 640 лв., като към 31.12.2019 г. са в размер на 416 245 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“ в размер на 115 216 лв. представлява начислена такса битови отпадъци за 2019 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 216 544 лв. и представляват кредитно салдо на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“. От тях 37 189 лв. са на звено „Медицински факултет“, 79 721 лв.

на звено „Факултет по дентална медицина“ и 37 780 лв. по проект „Генетични и епигенетични проучвания на феталното развитие на човешкия мозък“ (Ректорат). Същите представляват начислени, но неплатени задължения към доставчици поради фактуриране след 12.2019 г. Тези задължения са платени в началото на 2020 г.



Налице е разлика между оборотна ведомост и касов отчет по проект „Генетични и епигенетични проучвания на феталното развитие на човешкия мозък“ (Ректорат) на Хоризонт 2020 към 31.12.2019 г. Начислени са 95 лв. лични осигурителни вноски, а не са преведени (ДОО лични осигурителни вноски - 52 лв., ЗО лични осигурителни вноски - 25 лв., ДЗПО лични осигурителни вноски - 18 лв.). Същите са преведени през м.01.2020 г.

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