

## ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към Отчета за касовото изпълнение на бюджета на  
МУ – София към 31.12.2020 г.



Отчетът за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2020 г. на МУ – София е разработен съгласно Закона за публичните финанси /в сила от 01.01.2014 г./ (ЗПФ), Закона за висшето образование, ДДС № 09/22.12.2020 г. на Министерството на финансите и писмо № 9104-3/12.01.2021 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 31.12.2020 г. възлиза на 1618 бр. по отчет, при план 1944 бр. за 2020 г.

Утвърдената със Закона за държавния бюджет на Република България за 2020 г. субсидия е в размер на 39 055 700 лв., а по уточнен план е 38 876 289 лв. Получената субсидия по отчет към 31.12.2020 г. е 38 876 289 лв.

§§ 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 31.12.2019 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 № 9104-36/19.03.2020 г. на Министерство на образованието и науката и писмо № 91-00-91/16.03.2020 г. на Министерство на финансите, в размер на 6 681 лв., които са получени на 26.03.2020 г.

**I. Корекции по бюджета на МУ – София за 2020 г. – за периода 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.**

Има следните корекции по приетия и утвърден бюджет на МУ – София за 2020 г.:



- корекция с писмо на МОН № 0421-45/24.02.2020 г. в намаление на субсидията с 677 281 лв. в частта на средствата за издръжка на обучението.
- корекция с писмо на МОН №0421-67/01.04.2020 г. в изпълнение на разпоредбите на чл. 91, ал.1 от ЗВО в увеличение със 7 991 лв.
- корекция с писмо на МОН №0421-107/03.06.2020 г. за одобряване на допълнителни трансфери за ДВУ в увеличение със 378 369 лв.
- корекция с писмо на МОН №0421-126/01.07.2020 г. за изплащане на парични средства за физическо възпитание и спорт в увеличение със 26 517 лв.
- корекция с писмо на МОН № 0421-299/19.11.2020 г. в увеличение на субсидията с 31 600 лв. в частта, съответстваща на прехвърлени от други висши учебни заведения студенти /в съответствие с разпоредбите на ПМС №381/2019 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2020 ;

## **II. Анализ на приходите по бюджета на МУ – София за 2020 г. за периода**

**01.01.2020 г. – 31.12.2020 г.**

Уточненият план за приходите към 31.12.2020 г. на касова основа възлиза на 62 045 611 лв., а отчетените приходи са 60 763 793 лв. или 97,93% изпълнение спрямо плана.

По § 24-00 - 60 972 180 лв., в т.ч. §§ 24-04 – нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция – 58 494 985 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 2020 г.

§§ 24-05 „Приходи от наеми на имущество“ – 2 471 595 лв. и §§ 24-06 – Приходи от наеми на земя – 5 600 лв.

Анализът показва, че приходите от наеми на имущество §§ 24-05 представляват 4,05 % от приходите по § 24-00, акцентът пада върху приходите от такси, административни услуги и друга дейност - §§ 24-04 - 57 457 261 лв., които представляват 95,94 %.



По § 28-00 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начисли“ – при планирани 52 800 лв. са отчетени – 47 340 лв. или 0,08 % от общите приходи

По § 36-00 „Други приходи“ са планирани 8 792 лв., а съответно отчетени 2 289 лв. В това число по §§ 36-12 „Получени други застрахователни обезщетения има отчетени 1 992 лв.

По §§ 37-01 са отчетени (- 341 862) лв. представляващи внесен ДДС, съответно по §§ 37-02 са отчетени (-59 188) лв. представляващи внесен данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия, а по §§ 37-09 (-1 610 лв.) представляващи внесени други данъци (туристически данък).

По § 46-00 „Помощи и дарения от чужбина“ са отчетени 32 020 лв.

### **III. Анализ на разходите по бюджета на МУ – София за периода 01.01.2020 г. – 31.12.2020 г.**

Уточненият план за разходите по бюджета е 128 889 352 лв., а изпълнението към 31.12.2020 г. е 92 917 806 лв. или общо за МУ – София 72,09% изпълнение, в т.ч.:

- заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения – отчетени 51 132 902 лв. представляващи 55,03 % от общите разходи по бюджета;

- други възнаграждения и плащания за персонал – отчетени 4 203 369 лв. представляващи 4,52 % от общите разходи по бюджета;

- осигурителни вноски от работодател – отчетени 7 386 596 лв. представляващи 7,95 % от общите разходи по бюджета;

- § 10-00 - издръжка – отчетени 8 485 967 лв. представляващи 9,13 % от общите разходи по бюджета;

- § 19-00 „Платени данъци, такси и административни санкции“ – отчетени 211 546 лв. представляващи 0,23% от общите разходи по бюджета. При планирани 542 940 лв. изпълнението е в размер на 38,96 %. Ниският размер на изпълнението се дължи на приложените възможности за прихващане на вземания от Столична община със задължения за местни данъци и такси.



- § 40-00 - стипендии – отчетени 2 384 942 лв. представляващи 2,57 %

разходи по бюджета;

- § 46-00 - „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности” – отчетени 69 707 лв. представляващи 0,08 % от общите разходи по бюджета.

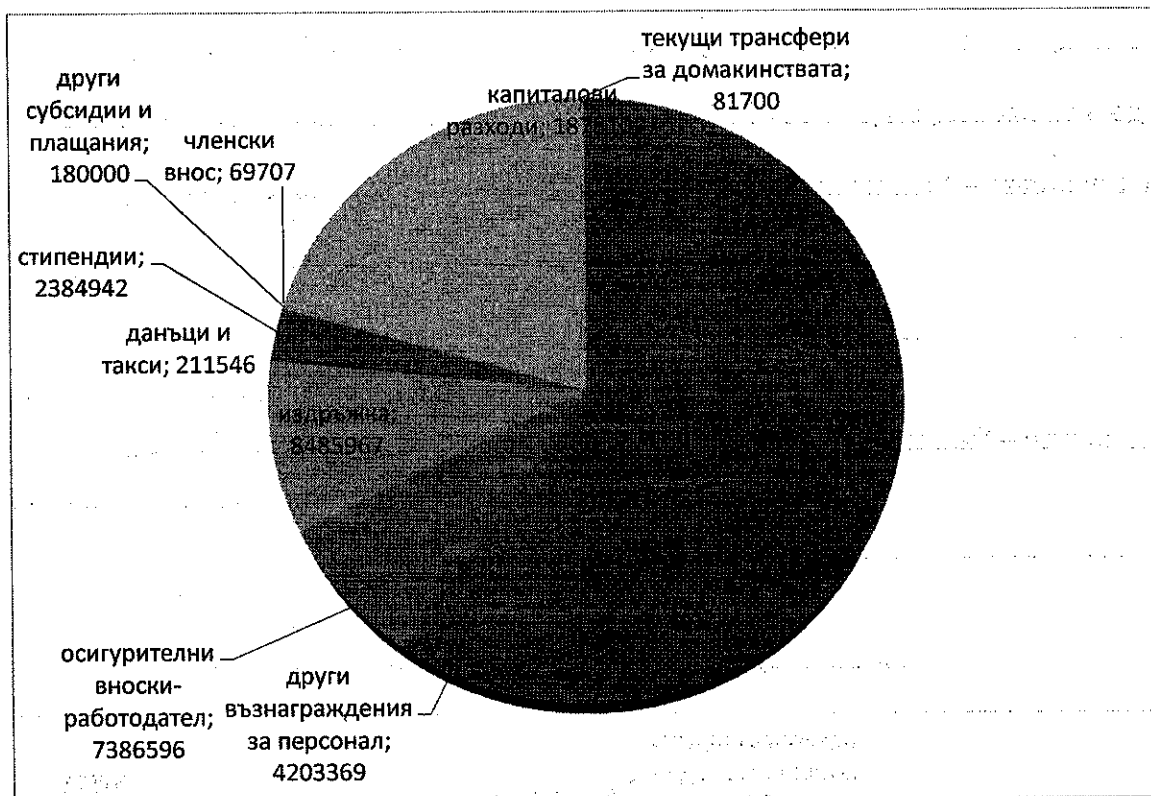
- § 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи” – отчетени 1 715 840 лв. представляващи 1,85 % от общите разходи по бюджета.

- § 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи” – отчетени 17 028 679 лв. представляващи 18,33 % от общите разходи по бюджета.

- § 53-00 – „Придобиване на нематериални дълготрайни активи” – отчетени 36 558 лв. или 0,04 % от общите разходи по бюджета.

При капиталовите разходи е налице обявена обществена поръчка с за 1 055 354 лв. в Медицински факултет - Деканат плащанията по която ще са в 2021 г.

Графика на разпределението на разходите на МУ – София за 2020 г.



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

По уточнен план разходите за наука са - 5 655 409 лв., а по отчет разходите по дейност 162 – Научно-изследователско дело са 3 422 777 лв.

Същите са разпределени, както следва:



- Медицински факултет – 3 179 839 лв. – 49 бр. (в т.ч. 5 приключили) договори с фонд „Научни изследвания“: от тях разходите са по 44 действащи проекта един приключил;
- Фармацевтичен факултет – 232 979 лв. – 19 бр. (в т.ч. 6 приключили) договори с фонд „Научни изследвания“ от тях - разходите са по 8 бр.;
- Факултет по дентална медицина – 9 959 лв. 1 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 132 772 лв. и са формирани, както следва:

Разходи по проект „Генетични и епигенетични проучвания на феталното развитие на човешкия мозък“ (Ректорат) в размер на 124 013 лв.

Разходи по проект „Несиндромна краниосиностоza – генотипно проучване“ (Ректорат) в размер на 8 759 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 284 066 лв. и са формирани, както следва:

Разходи по проект „Еразъм+“ в размер на 161 750 лв.

Разходи по проект „FRESHER“ „Европейска Нощ на Учените“ по програма Horizon 2020 на ЕС в размер на 3 060 лв.

Разходи по проект „Ново поколение в оценката на здравните технологии“ НТх, финансиран по програма Horizon 2020 на ЕС в размер на 45 031 лв.

Разходи по проект „Еразъм+“ SPRING-4-MED в размер на 15 209 лв.

Разходи по проект Мария Склодовска-Кюри Horizon 2020 на ЕС – MSCA – IF в размер на 59 016 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 405 759 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 279 203 лв.

Разходи по ЕСФ – ОП „Развитие на човешките ресурси“ в размер на 85 393 лв., формиращи от:

- Проект „Специализации в здравеопазването“ – 85 393 лв., в т. ч. от:
  - ЦМБ – 40 533 лв.;
  - Ректорат – 4 036 лв.
  - ФДМ – 40 824 лв.

Разходи по ЕСФ - ОП "Наука и образование за интелигентен растеж" в размер на 320 366 лв., формиращи от:

- Проект BG05M2OP001-2.013-0001 на МОН „Студентски практики – Фаза 2” в размер на 279 203 лв.
- 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” в партньорство с водеща организация БАН и разходи в размер на 41 163 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 162 865 лв. се формират от:



Отчетени по сметка 9913 „Просрочени вземания от клиенти” в размер на 61 321 лв., в т.ч.:

несъбрани приходи: специализанти местни лица – 412 лв., чуждестранни студенти и специализанти – 46 262 лв., филиал Враца- консумативи - 414 лв., МФ- НЗОК-извършени изследвания - 750 лв., МУ-РЕКТОРАТ - консумативи – 296 лв., МУ-РЕКТОРАТ - НАОА – 6 800 лв., МУ-РЕКТОРАТ – други вземания – 3 814 лв., ФФ-консумативи - 2 258 лв., ФДМ - други вземания - 315 лв.

Отчетени по сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми“ в размер на 101 544 лв., в т.ч.: наем ЕТ Тодор Стоев – 4 364 лв., филиал Враца - „Кунова 2013“ ЕООД- наем – 2 400 лв., ФФ - наем АВЕ 2016 ООД - 11 280 лв., МУ-РЕКТОРАТ – СБАЛАГ „Майчин дом“ ЕАД - наем – 83 500 лв.

По своята същност горесцитираните вземания са подробно анализирани към 31.12.2020 г., част от тях редуцирани, друга – провизирани, за голяма част от които са заведени съдебни искиове – бързо производство и в оборотната ведомост на МУ – Ректорат са отразени съгласно Счетоводната политика.

Неразплатените задължения в края на отчетния период възлизат на 371 892 лв.

Отчетени по сметка 9929 „Други просрочени задължения“ 371 892 лв., в т. ч.:

Ректорат - просрочени задължения към специализанти за надвнесени такси – 771 лв., МФ - просрочени задължения за надвнесени такси от студенти и специализанти – 371 121 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”,  
Т. И ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:  
РАДОСЛАВ ЩЕРБАКОВ

## ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към баланса на Медицински университет – гр. София към 31.12.2020 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-36-2915/02.09.2020 г. са разпоредители със средствата по собствените им бюджети и прилагат счетоводна политика на МУ – София в рамките на утвърдената Счетоводна политика за 2020 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 31.12.2020 г. е изготвена в съответствие с утвърдената Счетоводна политика и Индивидуален сметкоплан на МУ – София, съгласно новата ЕБК за 2020 г. с измененията и допълненията му и в съответствие с изискванията на писмо ДДС № 09/22.12.2020 г. на Министерството на финансите и писмо № 9104-3/12.01.2021 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 93 127 995 лв., която се разпределя както следва:

Група **I. Дълготрайни материални активи (ДМА)** е със стойност от 90 268 467 лв.

В сравнение с предходния отчетен период ДМА имат увеличение от 2 743 183 лв.

Структурата на ДМА е както следва:

1. *Сгради* с балансова стойност 47 993 470 лв. По този елемент от баланса се наблюдава намаление спрямо предходния период в размер на (-) 1 017 754 лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (-) 989 881 лв.;
- намаление на стойността на сградите в размер на (-) 27 873 лв. в резултат на преценка в края на годината на сгради в почивен дом гр. Китен;

2. *Компютри, транспортни средства и оборудване* на обща стойност 15 122 780 лв. По този елемент от баланса се наблюдава увеличение спрямо предходния период в размер на 374 171 лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (-) 4 576 354 лв.;
- отписани амортизации в размер на 123 312 лв.;
- придобити активи в размер на 16 865 806 лв.
- намаление в активите (прехвърлена апаратура в университетските болници) в размер на (-)12 038 592 лв.





3. Стопански инвентар и други ДМА на стойност 486 019 лв., с намаление спрямо предходния период в размер на (-) 3 584 лв., формирано от:

- начислени амортизации на стопански инвентар в размер на (-) 92 248 лв.;
- начислени амортизации на други ДМА (-) 750 лв.;
- отписани амортизации на стопански инвентар в размер на 5 000 лв.;
- отписани амортизации на други ДМА в размер на 3 000 лв.;
- придобит стопански инвентар в размер на 125 057 лв.;
- отписан стопански инвентар в размер на 21 582 лв.;
- отписани други ДМА за (-) 22 061 лв.

4. ДМА в процес на придобиване – 5 906 320 лв., с ръст на увеличение спрямо предходния период в размер на 3 390 351 лв. (основно свързани с изпълнение на договори за Студентски общежития - блок б)

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 510 475 лв., с намаление спрямо предходния период от (-) 215 294 лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (-) 248 381 лв.;
- отписани амортизации в размер на 107 783 лв.;
- придобити програмни продукти в размер на 35 030 лв.;
- придобити други нематериални дълготрайни активи за 6 672 лв.;
- намаление на други нематериални дълготрайни активи за (-) 97 196 лв.;
- намаление на програмни продукти в размер на (-) 19 200 лв.

В група **III. Краткотрайни материални активи** са отчетени 2 349 053 лв. Увеличението спрямо предходния период е в размер на 371 661 лв. и се дължи основно на увеличение 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.

В раздел **Б. Финансови активи** в баланса са в размер на 172 783 170 лв. и се формират от две групи на раздела.

Отчетените средства в група **III. Други вземания** са в размер на 1 404 134 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 172 783 170 лв. Налице е увеличение спрямо предходния период в размер на 10 133 794 лв.

В раздел **В. Задбалансови активи** в отчетна група “Бюджети и бюджетни сметки” е отразена сумата от 73 460 917 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 предходния период е в размер на 9 178 176 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 3 917 712 лв., като е формирано увеличение от 1 456 401 лв.
- В група **III. Провизии и отсрочени постъпления** са отчетени средства в размер на 6 971 759 лв., като е налице увеличение в размер на 957 084 лв. Същото се дължи в по-голямата си част на отсрочени за усвояване дарения. Налице е и влияние на сторнирани през януари 2020 г. начислени през декември 2019 г. неизползвани отпуски на персонала за 2019 г., в едно с полагащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя и съответно начислените през декември 2020 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 12 915 344 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 43 032 437 лв., в т.ч.: субсидия – 38 876 289 лв. и трансфери – 4 156 148 лв. Последните се разпределят, както следва:**

Получени трансфери в общ размер от 5 170 594 лв., в т.ч. от:

- МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО – 306 188 лв.;
- МОН - 480 лв
- МОН-ННП ЕЗ 600 000 лв
- МОН-НПКНИ 2 950 000 лв
- МОН-НП Млади учени 601 625 лв
- МОН-Ф.Н.И 469 322 лв.
- НИС при СУ „СВ. КЛИМЕНТ ОХРИДСКИ“ 18 000,00 лв
- БАН 224 885,00 лв
- НИС при ТУ 94,00 лв

Предоставени трансфери в общ размер (-) 1 014 446 лв., в т. ч. на:

- ТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ СОФИЯ (-) 103 248 лв.
- БАН (-) 218 499 лв
- СУ „СВ. КЛИМЕНТ ОХРИДСКИ“ (-) 112 167 лв.;
- Тракийски университет – гр. Стара Загора (-) 21 035 лв.
- МУ-Пловдив (-) 547 462 лв.
- МУ-Плевен (-) 12 035 лв



В отчетна група СЕС, салдото на сметка 7522 е в размер на 1 572 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 988 164 лв. и се формира от:

- МОН ЦРЧР/ DES 421 002 лв.
- МЗ / KSF СПЕЦИАЛИЗАЦИЯ В ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО 18 239 лв.
- МОН ЦРЧР/KSF-Студентски практики фаза 2 538 748 лв.
- ЦИКТ-БАН 10 175 лв.

По сметка 4659 сумата за поетите осигурителни вноски към 31.12.2019 г., в размер на 6 681 лв. е преведена от МОН на МУ – София.

Сумата от 350 026 лв. за поетите осигурителни вноски към 31.12.2020 г. е дължима от Медицински университет към МОН за възстановяване през 2021 г.

Салдото на сметка 5001 “Текущи сметки в лева, консолидирани в системата на Единната сметка” е 170 040 380 лв. и отговаря на НАЛ-3 към 31.12.2020 г.

Салдото на сметка 5008 “Текущи сметки във валута на бюджетни организации в БНБ” е 1 338 657 лв. и е в съответствие с НАЛ-3 към 31.12.2020 г.

Салдото на сметка 5013 “Набирателна сметка в лева” в Юробанк за депозити по ЗОП в размер на 326 235 лв. отговаря на салдото по НАЛ-3 към 31.12.2020 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 26 999 лв. и с произход - бракувани нефинансови дълготрайни активи на стойност 7 939 лв. /Факултет по дентална медицина и Медицински факултет/, и отписване на разход за технически паспорт в размер на 19 060 лв. при Медицински факултет.

По кредита на сметка 7471 „Получени текущи помощи и дарения от други държави“ са отразени 86 602 лв., представляващи приходите по международен проект с Lieber Institute.

В оборотите на сметка 7500 „Разчети за плащания в СЕБРА“, които са 78 121 977 лв., са отразени разчети за разходите по СЕБРА - §§ 66-00 на структурните звена в състава на МУ – София в рамките на ЕБС към 31.12.2020 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 61 989 692 лв., са отразени вътрешни касови трансфери в левове на структурните звена в състава на МУ – София, отчетени по §§ 69-01 и към 31.12.2020 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 2 146 601 лв. Те са с 1 237 144 лв. по-малко, в сравнение с получените гаранции към 31.12.2019 г., които са били в размер на

3 383 745 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 10 580 650 лв. в сравнение с края на 2019 г., когато са били в размер на 60 476 059 лв. и към 31.12.2020 г. възлизат на лв. 71 056 709 лв.

Просрочените вземания от клиенти, отразени по сметка 9913 „Просрочени вземания от клиенти“ са увеличени от 54 994 лв. към 31.12.2019 г. на 61 320 лв. към 31.12.2020 г.

Просрочените вземания от наеми, осчетоводени по сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми“ – към 31.12.2020 г. са 101 544 лв., т. е. с 97 181 лв. повече от просрочените вземания към 31.12.2019 г., които са били 4 363 лв.

Просрочените задължения, отразени по сметки 9929 „Други просрочени задължения“ са намалени с 44 353 лв. в сравнение с размера им в края на 2019 г., когато са били 416 245 лв., като към 31.12.2020 г. са в размер на 371 892 лв.

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

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 179 820 лв. и представляват кредитно салдо на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“. От тях 98 903 лв. на звено „Факултет по дентална медицина“, 30 293 лв. са на звено „Медицински факултет“, 22 030 лв. на звено „Фармацевтичен факултет, 17 867 лв. на звено Ректорат, 7 681 лв. – звено „Централна медицинска библиотека“ и др.. Същите представляват начислени, но неплатени задължения към доставчици поради фактуриране след 12.2020 г. По-голяма част от тези задължения са платени в началото на 2021 г.

Стойността на ползваните в дейността на МУ-София ДМА и НДМА - чужда собственост са в размер на 247 494 лв. (отразени по дебита на сметка 9110).

Балансовата стойност на ДМА, които временно са изведени от употреба са съответно:

	<b>Общо:</b>	<b>753 051.81</b>
2032	Жилищни сгради, общежития и апартаменти	751 230.00



2041	Компютри	1 012.80
2049	Машини и съоръжения	809.01

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА – по групи активи:

	<b>Общо МУ-София:</b>	<b>10 200 845.94</b>
2041	Компютри	1 035 609.98
2049	Машини и съоръжения	8 627 644.48
2051	Трансп. средства	18 480.90
2059	Други трансп. средства	4 663.30
2060	Стопански инвентар	214 837.00
2099	Други дълготрайни материални активи	3 384.00
2101	Прогр. продукти	295 077.28
2102	Лицензи	1 149.00

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА по МЕЖДУНАРОДНИ ПРОГРАМИ - ПРОЕКТ "НЕСИНДРОМНА КРАНИОСИНОСТОЗА" е:

2041	Компютри	1 281.67
------	----------	----------

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