

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към баланса на Медицински университет – гр. София към 31.12.2021 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 са разпоредители със средствата по собствените им бюджети и прилагат счетоводна политика на МУ – София в рамките на утвърдената Счетоводна политика за 2021 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 31.12.2021 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 № 07/31.12.2021 г. на Министерството на финансите и писмо № 9104-1/05.01.2022 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 91 670 069 лв., която се разпределя както следва:

Група I. Дълготрайни материални активи (ДМА) е със стойност от 89 355 406 лв.

В сравнение с предходния отчетен период ДМА имат намаление от (-) 913 061 лв.

Структурата на ДМА е както следва:

1. *Сгради* с балансова стойност 47 061 042 лв. По този елемент от баланса се наблюдава намаление спрямо предходния период в размер на (-) 932 428 лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (-)989 408 лв.;
- увеличение на стойността на сградите в размер на 56 980 лв.

2. *Компютри, транспортни средства и оборудване* на обща стойност 12 815 090 лв. По този елемент от баланса се наблюдава намаление спрямо предходния период в размер на (-) 2 307 691 лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (-) 3 535 543 лв.;
- отписани амортизации в размер на 13 250 лв.;
- придобити активи в размер на 2 379 825 лв.
- намаление в активите (прехвърлена апаратура в университетските болници) в размер на (-) 1 165 223 лв.

3. *Стопански инвентар и други ДМА* на стойност 504 262 лв., с увеличение спрямо предходния период в размер на 18 243 лв., формирано от:

- начислени амортизации на стопански инвентар в размер на (-) 89 667 лв.;
- придобит стопански инвентар в размер на 107 910 лв.;

4. ДМА в процес на придобиване – 8 215 135 лв., с ръст на увеличение спрямо предходния период в размер на 2 308 815 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 376 164 лв., с намаление спрямо предходния период от (-) 134 311 лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (-) 191 042 лв.;
- придобити програмни продукти в размер на 49 711 лв.;
- придобити други нематериални дълготрайни активи за 7 020 лв.

В група **III. Краткотрайни материални активи** са отчетени 1 938 500 лв. Намалението спрямо предходния период е в размер на (-) 410 553 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 стокowo-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 194 222 443 лв. и се формират от две групи на раздела.

Отчетените средства в група **III. Други вземания** са в размер на 813 634 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 193 408 809 лв. Налице е увеличение спрямо предходния период в размер на 22 029 773 лв.

В раздел **В. Задбалансови активи** в отчетна група “Бюджети и бюджетни сметки” е отразена сумата от 74 055 995 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 595 078 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. Отраzen 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 4 923 391 лв., като е формирано увеличение от 1 005 680 лв.

В група **III. Провизии и отсрочени постъпления** са отчетени средства в размер на 6 659 749 лв., като е налице намаление в размер на 312 010 лв. Същото се дължи в голямата си част на отсрочени за усвояване дарения. Налице е и влияние на сторнирани през януари 2021 г. начислени през декември 2020 г. неизползвани отпуски на персонала за 2020 г., в едно с полагащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя и съответно начислените през декември 2021 г. съгласно т. 19.7. от ДДС № 20/2004 г.

В раздел **B. Задбалансови пасиви от пасива на баланса в отчетна група "Бюджет"** е отразена сумата от 10 450 036 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 46 002 136 лв., в т.ч.: субсидия – 43 442 563 лв. и трансфери – 2 559 573 лв. Последните се разпределят, както следва:

Получени трансфери в общ размер от 3 982 830 лв., в т.ч. от:

- МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО – 237 330 лв.;
- МОН - 3 355 178 лв
- СУ „СВ. КЛИМЕНТ ОХРИДСКИ“ – 100 000 лв.
- ТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ – СОФИЯ – 19 018 лв.
- МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ – ПЛОВДИВ – 1 000 лв.
- УНИВЕРСИТЕТ ЗА НАЦИОНАЛНО И СВЕТОВНО СТОПАНСТВО – СОФИЯ – 7 804 лв.
- БАН - 262 500 лв.

Предоставени трансфери в общ размер (-) 1 423 257 лв., в т. ч. на:

- МИНИСТЕРСТВО НА ОТБРАНАТА – (-) 36 000 лв.
- ТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ СОФИЯ (-) 78 432 лв.
- БАН (-) 154 162 лв

- СУ „СВ. КЛИМЕНТ ОХРИДСКИ“ (-) 116 297 лв.;
- ТРАКИЙСКИ УНИВЕРСИТЕТ – ГР. СТАРА ЗАГОРА (-) 23 035 лв.
- МУ-ПЛОВДИВ (-) 992 296 лв.
- МУ-ПЛЕВЕН (-) 23 035 лв

В отчетна група СЕС, сметка 7522 завършва отчетния период с нулево салдо-

В СЕС, салдото на сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" е 909 551 лв. и се формира от:

- МЗ 45 092 лв.
- МОН 785 151 лв.
- Медицински университет – Пловдив 40 579 лв.
- БАН 38 729 лв.

По сметка 4659 сумата за поетите осигурителни вноски към 31.12.2020 г., в размер на 350 026 лв. е преведена на МОН от МУ – София.

Сумата от 869 349 лв. за поетите осигурителни вноски към 31.12.2021 г. е дължима от Медицински университет към МОН за възстановяване през 2022 г.

Салдото на сметка 5001 “Текущи сметки в лева, консолидирани в системата на Единната сметка” е 192 122 545 лв. и отговаря на отчетна форма НАЛ – 3 към 31.12.2021 г., а е било съответно 170 040 380 лв. в началото на отчетния период.

Салдото на сметка 5008 “Текущи сметки във валута на бюджетни организации в БНБ” е 1 286 264 лв. и е в съответствие с НАЛ-3 към 31.12.2021 г., а е било съответно 1 338 657 лв. към 31.12.2020 г.

Салдото на сметка 5013 “Набирателна сметка в лева” в Юробанк за депозити по ЗОП в размер на 301 273 лв. отговаря на салдото по НАЛ-3 към 31.12.2021 г. и се отчита в ДСД – „Чужди средства”, а е било съответно 326 235 лв. в началото на отчетния период.

По кредита на сметка 7471 „Получени текущи помощи и дарения от други държави“ са отразени 104 766 лв., представляващи приходите по международен проект с Lieber Institute.

В оборотите на сметка 7500 „Разчети за плащания в СЕБРА“, които са 72 217 334 лв., са отразени разчети за разходите по СЕБРА - §§ 66-00 на структурните звена в състава на МУ – София в рамките на ЕБС към 31.12.2021 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 62 746 683 лв., са отразени вътрешни касови трансфери в левове на структурните звена в състава на МУ – София, отчетени по §§ 69-01 и към 31.12.2021 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 1 036 071 лв. Получените гаранции към 31.12.2020 г. са били в размер на 2 146 601 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 почти еднакви от 61 320 лв. към 31.12.2020 г. и съответно 61 379 лв. към 31.12.2021 г.

Просрочените вземания от наеми, осчетоводени по сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми” – към 31.12.2020 г. са 171 423 лв., т. е. с 69 879 лв. повече от просрочените вземания към 31.12.2020 г., които са били 101 544 лв.

Просрочените задължения, отразени по сметки 9929 „Други просрочени задължения” са увеличени с 330 169 лв. в сравнение с размера им в края на 2020 г., когато са били 371 892 лв., като към 31.12.2021 г. са в размер на 702 061 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 219 300 лв. и представляват кредитно салдо на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“. 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 2022 г.

Стойността на ползваните в дейността на МУ-София ДМА и НДМА - чужда собственост са в размер на 247 493.81 лв.

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

	Общо:	753 029.26
2032	Жилищни сгради, общежития и апартаменти	751 230.00
2041	Компютри	1 012.80
2049	Машини и съоръжения	786.46

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА – по групи активи:

Общо МУ-София:		14 308 815.58
2041	Компютри	1 086 894.38
2049	Машини и съоръжения	12 410 690.03
2051	Трансп. средства	116 636.84
2059	Други трансп. средства	4 663.30
2060	Стопански инвентар	327 441.63
2099	Други ДМА	3 384.00
2101	Прогр. пр-кти	355 935.40
2102	Лицензи	170.00
2109	Други НДМА	3 000.00

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

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

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