



МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ - ПЛЕВЕН

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

за

ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА за 2021 г.

На основание чл. 166, ал.2 от Закона за публичните финанси, Закон за счетоводството, Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на Министъра на финансите, ДДС № 07 от 31.12.2021 г. и Писмо № 9104-1 от 05.01.2022 г. на МОН

Медицински университет – Плевен / МУ-Плевен / е държавно висше училище съгласно чл.17, ал. 1 и 4 от Закона за висшето образование , с правен статут на юридическо лице, осъществяващо дейността си въз основа на предоставена държавна собственост и утвърдена субсидия от Републиканския бюджет.

Понастоящем МУ-Плевен се откроява на картата на висшето медицинско образование у нас и в Европа със съвременния си облик на водещ образователен и научноизследователски център с приоритети в развитието на роботизираната хирургия и телемедицината, привличащ все повече български и чуждестранни студенти. С внушителната си материална база, обновен спортен комплекс, две студентски общежития, модерна университетска библиотека, собствен издателски център, Университетът отговаря на всички изисквания за самостоятелно висше медицинско училище. Към днешна дата висшето училище има стабилна структура от четири факултета – Факултет „Медицина“, Факултет „Обществено здраве“, Факултет „Здравни грижи“ и Факултет „Фармация“. Медицинският колеж и Департаментът за езиково обучение също са основни звена в структурата на висшето училище. Най-младото звено е Научноизследователският институт. Днес Медицински университет – Плевен обединява голям комплекс от учебни звена, съвременна предклинична база и две университетски болници - УМБАЛ „Д-р Георги Странски“ и УМБАЛ „Света

Марина“ – Плевен както и уникалния за Източна Европа и Балканския полуостров Телекомуникационен ендоскопски център с експериментална операционна зала и виртуална зала с тренажори.

2021 г. беше белязана от безпрецедентната ситуация за ограничаване на разпространението на пандемията от COVID-19 и последвалия спад на икономическата активност, което се отрази крайно неблагоприятно и се превърна в предизвикателство по отношение на финансовата устойчивост и стабилност на висшето училище. В тази усложнена обстановка Медицински университет – Плевен изпълняваше Бюджет 2021 като усилията бяха насочени за постигане на по-добра обвързаност между финансирането на дейността и постигнатите резултати и очакваните ефекти.

I. Счетоводна политика

Годишният финансов отчет на Медицински университет - Плевен е изготвен в лева, за една календарна година. Спазени са формата и съдържанието на финансовите отчети за бюджетните предприятия, утвърдени със Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на Министъра на финансите. При осъществяване на отчетността на Университета през 2021 г. и съставянето на годишния финансов отчет са прилагани принципите: текущо начисляване, действащо предприятие, предимство на съдържанието пред формата, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, запазване на счетоводната политика от предходни отчетни периоди /постигане на съпоставимост на счетоводните данни през различните отчетни периоди/, независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс – всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, като данните във финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

Годишният финансов отчет отразява всички факти, явления и процеси, настъпили и протекли в Университета през отчетната година. Същият представя имущественото и финансово състояние на МУ – Плевен, промените в паричните потоци и собствения капитал.



Финансово-счетоводната информация в баланса е отразена в три отчетни групи /стопански области/ - „Бюджет”, „Сметки за средства от Европейския съюз” и „Други сметки и дейности”.

През финансовата 2021 г. е спазвана утвърдената счетоводната политика и индивидуален сметкоплан на МУ-Плевен. Същата е разработена на основание ЗС, ЗПФ, Сметкоплана на бюджетните организации, Ръководството за прилагане на СБП, ДДС № 20 от 14.12.2004 г., ДДС № 14 от 30.12.2013 г., ДДС №01/26.01.2015 г. на МФ и други периодични указания на Дирекция „Държавно съкровище” на МФ. Данните в оборотната ведомост са представени на ниво синтетични счетоводни сметки и са с натрупване от началото на годината. Спазен е принципът за текущо начисляване и последователност на представянето. През 2021 г. беше извършена смяна на ръководството на Университета. На Общо събрание, проведено на 13.05.2021 г. за Ректор на МУ-Плевен беше избран Проф. д-р Добромир Димитров, д.м. с мандат 2021-2025 г.

Текущо през 2021 г. не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7.

Осчетоводени са всички приходи и разходи, отнасящи се за 2021 г. Спазвайки принципа на текущо начисляване са начислени приходи и разходи за 2021 г., независимо, че първичните документи са получени в следващ отчетен период чрез използване на корективни сметки 4961, 4970 и 4971.

1. Текуща и периодична оценка на активите и пасивите се извършва по цена на придобиване.

2. Приложни методи за оценка на стоково-материалните запаси:

- метод за оценка на материалните запаси при тяхното потребление-оценяват се по средно претеглена цена;
- установените в резултат на годишната инвентаризация излишъци на материални запаси са отчетени чрез счетоводна сметка 7993 и са в размер на 6.14 лв. ;
- през отчетната година не са предоставяни материални запаси на персонала на предприятието;

- материалните запаси вложени в употреба не се водят по баланса на МУ-Плевен. Същите на основание т. 2.13 от ДДС № 20 на МФ са заведени задбалансово по счетоводна сметка 9909, по материално отговорни лица;
- Съгласно т.2.3 от ДДС № 20 от 2004 г. и Заповед № 3366/ 21.12.2021 г. на Ректора на МУ-Плевен в края на годината е извършена преоценка на материалните запаси с коефициент 1.0.

3. Паричните средства в чуждестранна валута - при придобиване и изразходване се прилага централен курс на БНБ към датата на сделката, а в края на всеки месец и задължително в края на годината, съгласно ДДС № 20 на МФ, НСС и ЗС се преоценяват по централен курс на БНБ; разликите при преоценките се отчитат съгласно СБО, ДДС № 20 и ДДС № 14.

4. За ДМА се определят активи със стойностен праг на същественост най-малко 1000.00 лв., без ДДС. По отношение на компютърните конфигурации се спазват указанията на Сметна палата и МОН с Писмо № 9104-83 от 16.10.2012 г. за праг на същественост от 500.00 лв., без ДДС се завеждат като ДМА. Първоначално всеки ДМА се оценява по цена на придобиване.

5. През 2021 г. на основание ДДС № 05 от 30.09.2016 г. и утвърдената амортизационна политика са начислявани амортизации на нефинансови дълготрайни активи. Прилаганият метод на всички класове активи е линейният метод, тъй като МУ-Плевен не може да определи ползата от употребата на активите в рамките на срока на годност, поради целта на използването на нефинансовите активи в повечето случаи за учебни, научно-изследователски и административни нужди.

През отчетната година е проведена годишна инвентаризация на дълготрайните материални и нематериални активи към 31.12.2021 г., съгл. ДДС 10/28.12.2017 г., чл.2 от Вътрешните правила за подготовка и провеждане на инвентаризация в МУ-Плевен и Заповед № 2844 от 11.11.2021 г. на Ректора на МУ-Плевен.

На 29.09.2021 г. възникна пожар в сградата на Ректорат-1, в следствие на който напълно бе унищожен покрива на същия. Нанесени бяха материални щети на Библиотеката, без да е засегнат библиотечния фонд както и на катедрите по

анатомия, медицинска рехабилитация и ерготерапия и една от аудиториите в Ректорат - зала „Авицена“. Незабавно бяха уведомени компетентните органи, които да установят причините за възникването на пожара, както и застрахователната компания, която да изчисли размера на претърпените материални щети. Всичко това наложи извършването на допълнителни разходи и преразпределяне на наличния финансов ресурс с цел възстановяване на материалната база и нормалното функциониране на висшето училище. Беше сключен договор с ДЗЗД „Обединение Билд Плюс“ за извършване на аварийен ремонт на покрива на Университета със срок на изпълнение 21.10.2021 г. - 20.01.2022 г. Към 31.12.2021 г. изплатените средства са в размер на 694 425.08 лв., които са отчетени на начислена основа по с/ка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и в ОКИБ по § 51-00 „Основен ремонт на ДМА“. Към края на годината ремонта не е приключил.

През текущата година е извършен основен ремонт на ДМА – сграда Ректорат на стойност 23 159.66 лв., като същият не е приключил към 31.12.2021 г. и разхода е отчетен на начислена основа по с/ка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и в ОКИБ по § 51-00 „Основен ремонт на ДМА“.

През 2021 г. е извършен основен ремонт на ДМА – сграда ПС „Видима“ на стойност 140 175.80 лв. като на начислена основа с горепосочения е увеличена стойността на Сграда ПС „Видима“ по счетоводна сметка 2038 „Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси“, а на касова основа разхода е отчетен по § 51-00 „Основен ремонт на ДМА“.

През 2021 г. МУ-Плевен е придобил безвъзмездно от Община Плевен на основание Решение № 724 от 25.11.2021 г. на Общински съвет - Плевен, Заповед № РД-10-1733 от 09.12.2021 г. на Кмета на Община Плевен и Договор за безвъзмездно прехвърляне право на собственост върху недвижим имот от 16.12.2021 г. имот с площ 2001 кв.м., в землището на с. Бохот, с трайно предназначение на територията: земеделска, с начин на трайно ползване: вилна сграда, пристройка и склад. Горепосоченият имот е заведен по балансова стойност, предоставена от Община Плевен по счетоводни сметки 2038 „Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси“ – 5 664.10 лв., 2039 „Други сгради“ – 1 596.30 лв. в



стопанска област „Бюджет“ и по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ – 3 345.70 лв. в стопанска област „Други сметки и дейности“.

През 2021 г. е извършено увеличение на отчетната стойност на дълготрайни активи по счетоводни сметки 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ – 5 бр. активи и 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ – 1 бр., което доведе до промяна в параметрите на амортизационния план и съставянето на нов такъв.

През отчетният период не е извършван преглед за обезценка на ДМА и НДМА, тъй като такъв е правен към 31.12.2019 г. и съгласно ДДС 07 от 22.12.2017 г. преглед за обезценка се прави веднъж на 3 години.

Придобитите нефинансови дълготрайни активи в отчетна група „СЕС-КСФ“ по проект BG05M2OP001-1.002-0010 „Център за компетентност по персонализирана медицина, 3Д и телемедицина, роботизирана и минималноинвазивна хирургия“ по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ в размер на 302 004.00 лв. са прехвърлени в отчетна група „Бюджет“ чрез сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетна група“ Бюджет“ и „СЕС“.

Към 31.12.2021 г. балансовата стойност /отчетна стойност минус начислените амортизации/ на ДМА в отчетна група „Бюджет“ е както следва:

- Сгради – 24 975 960.93 лв. ;
- Компютри и хардуерно оборудване, машини, съоръжения и оборудване – 24 687 316.63 лв. ;
- Транспортни средства – 432 198.30 лв. ;
- Стопански инвентар – 104 117.26 лв. ;
- Други ДМА – 32 403.66 лв. ;
- НМДА – 664 067.33 лв.

В съответствие с ДДС № 14/2013 г. попадащи в обхвата на т.16.3 от ДДС № 20/2004г. / земи и книги в библиотеката/ са капитализирани / признати балансово / в отчетна група „ДСД“ . Запазен е досегашният подход на изписване на разход на тези активи при тяхното придобиване в отчетна група „Бюджет“. За посочение ДМА се води аналитична отчетност, аналогично на балансово признатите ДМА. Книгите в



библиотеката се завеждат по агрегирана / обща / стойност като за тях задължително се води допълнителна отчетност по видове в инвентарна книга за библиотечния фонд. Разходите по придобиването им на касова основа се отразяват по § 10-14 от ЕБК.

В съответствие с дадените указания в т. 23 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г., неамортизируеми активи, на които не се начислява амортизация са:

- а) земи, гори и трайни насаждения;
- б) активи с историческа и художествена стойност;
- в) книги в библиотеките.

Стойността им в отчетна група „ДСД” е както следва :

- Земи, гори и трайни насаждения – 9 747.40 лв.
- Активи с историческа и художествена стойност – 36 962.68 лв.
- Книги в библиотеките – 1 261 157.76 лв.

ДМА, които не попадат в праговете на същественост и са в употреба са изписани на разход и заведени задбалансово по счетоводна сметка 9909.

Към 31.12.2021 г. за предоставен актив от Община – Плевен за безвъзмездно ползване на сграда е начислен приписан разход по счетоводни сметки 6087 и 7684 в размер на 6 982.80 лв.

6. Методи за признаване на приходи-прилагат се разпоредбите на НСС №18 и ДДС № 20 от 2004 г.

- Приходи от продажба на услуги, стоки и продукция – гр. 711 – 18 510 773.13 лв.
- Приходи от наеми и концесии – гр. 712 – 262 026.96 лв.
- Приходи от дарения – гр.741 – 204 329.65 лв. За справяне с щетите от възникналия пожар беше организирана дарителска кампания и бяха събрани средства в размер на 40 038.65 лв. Усвоената част от посочените дарения е 14 463 лв. За неувоените към 31.12.2021 г. дарения е начислен коректив в размер на 25 575.65 лв. по счетоводни сметки 4989 и 7400.

7. Всички трудови възнаграждения за персонала са изплатени в текущата година. Във връзка с прилагането на НСС 19 - “Доходи на персонала”, полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала за неизползваните такива към



31.12.2021 г. са отчетени и отразени в баланса в едно със законовите осигурителни вноски по счетоводна сметка 4230 и са в размер на 608 300 лв. При определяна на сумата са анализирани и оценени неизползваните към края на годината отпуски, за които персонала има право на ползване през следващата годна, очакваното равнище на заплатите за следващата годна, през която ще се ползват отпуските, очаквания брой дни на натрупващите се отпуски и броя на лицата, които ще ги ползват през следващата година. Обезщетенията за освобождаване от работа и при пенсиониране са начислени като разход за персонал по съответните сметки от подгрупа 604, съгласно т. 4.3 от НСС 19.

8. Разходите за членски внос са осчетоводени по счетоводна с/ка 6090 и § 46-00.

9. МУ – Плевен няма просрочени задължения. Плевенският университет има просрочени вземания в размер на 14 750 лв., за които са предприети всички законови мерки. Просрочените вземания са както следва:

- **Просрочени вземания от наеми – 6 901 лв.**

Вземания от фирми - наематели за дължими месечни наемни вноски. Същите са **дългосрочни и трудно събираеми**. Заведени са съдебни искиове.

- **Други просрочени вземания – 7 849 лв.**

1. Вземания от присъдени в полза на Медицински университет - Плевен съдебни разноси по различни дела - 2 624 лв., които са - **дългосрочни и трудно събираеми**. За горепосочените са заведени съдебни искиове.

2. Вземания от лечебни заведения за извършени услуги – 5 225 лв., които са **лесно събираеми**.

10. В съответствие с изискванията на ДДС № 14/30.12.2013 г. се води задбалансова отчетност на бюджетните показатели „Поети ангажименти” и „Нови задължения за разходи” чрез използване на задбалансовите сметки от подгрупа 980 в трите отчетни групи. Във връзка с изискванията на БЮ-№ 4/23.08.2018 г. при превеждане на авансови суми по сключени договори с доставчици и при отпускане на аванси на подотчетни лица едновременно със записването за реализация на ангажимента се отчита и съответното задбалансово записване за изпълнението на показателя „нови задължения за разходи“. Приложени са разпоредбите на раздел XI

от ДДС № 14/2013 г. за отразяване на националното и друго финансиране по международни проекти чрез използване на сметки от гр. 994 от СБО.

11. За периода МУ-Плевен е бенифициент по проекти по оперативни програми както следва:

По проект BG05M9OP001-1.015-0001 „Специализация в здравеопазването“ по ОП „Развитие на човешките ресурси 2014-2020 г.“ са получени средства от МЗ в размер на 6 954 лв. Разходите са 7 631 лв. като в тях се включват и неизразходваните средства от 2020 г. в размер на 150 лв. и са отразени в отчетна група СЕС-КСФ. За сумата от 527 лв. не е получен трансфер от МЗ и разходите са отразени като авансово финансиране за сметка на бюджета на МУ-Плевен, съгл. изискванията на ДДС 01/26.01.2015 г.

По проект BG05M2OP001-2.013 „Студентски практики-фаза 2“ по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ са получени средства в размер на 615 099 лв. и са отразени в отчетна група СЕС-КСФ. Неизразходваните средства от 2020 г. са 45 446.15 лв. Начислените разходи към 31.12.2021 г. са 557 257.01 лв., а касово изплатените разходи са 562 129.50 лв. Разликата произтича от разлики между начални и крайни салда по счетоводни сметки 4211, 4241 и 4659. Неизразходваните средства към 31.12.2021 г. по проекта са в размер на 99 479.48 лв.

По проект BG05M2OP001-1.002-0010 „Център за компетентност по персонализирана медицина, 3Д и телемедицина, роботизирана и минималноинвазивна хирургия“ по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ са получени 160 184.01 лв. Начислените разходи през 2021 г. са 1 191 230 лв. , трансфери към МУ-Варна /партньор по проекта/ в размер на 22 689 лв. и към Институт по роботика към БАН /партньор по проекта/ в размер на 9 707 лв. Касово изплатените разходи са 1 310 195 лв. Разликата произтича от разлики между начални и крайни салда по счетоводни сметки 4010, 4211 и 4659.

Съгласно условията на проекта е открита „транзитна сметка“ с отделен дестразряден код в СЕБРА в обслужващата банка – ОББ-АД, който е част от структурата на кодовете на Националния фонд и съответния Управляващ орган, чрез който се инициират бюджетни платежни нареждания за плащания към



доставчици и контрагенти по проекта. Разплащанията, които се извършват чрез този код директно на контрагенти не намират отражение по нашата банкова сметка.

По проект BG05MOP001-1.099 „Подкрепа на работещи в системата на здравеопазването в условията на заплаха за общественото здраве от COVID-19“ са получени средства в размер на 10 779.11 лв. , а извършените разходи за 22 499.24 лв. Към края на финансовата година не са получени средства в размер на 11 720.13 лв.

Медицински университет – Плевен е партньор по проект BG05M2OP001-2.016-0007 „ОМНИА“ за модернизация на висшите училища. Водещият партньор е Медицински университет – Пловдив. През м. Декември е получен трансфер в размер на 45 058.60 лв. и същият е неусвоен към края на годината.

По програма „Еразъм +“ са извършени разходи в размер на 126 798 лв., отразени в отчетна група СЕС-ДЕС. На 01.01.2021 г. неизразходваните средства от 2020 г. са в размер на 611 831 лв. За периода 01.01.2021 г.– 31.12.2021 г. са получени трансфери от ЦРЧР в размер на 319 243 лв., отразени по § 63-01 в отчетна група СЕС-ДЕС и са възстановени неизразходвани средства по приключил договор в размер на 356 926 лв., отразени в намаление на горепосочения параграф. През м. Ноември 2021 г. са получени средства от Асоциация за подпомагане на академичната общност /АПАО/ като координираща институция на Еразъм Консорциума за изходящи студентски мобилности с цел практика, реализирана от студентите на Университета в размер на 261 лв. Същите са отчетени по счетоводна сметка 7450 „Получени чрез небюджетни предприятия средства от КФП по международни програми“ от СБО и § 4745 „Получени чрез нестопански организации текущи трансфери от КФП по международни програми“ от ЕБК в отчетна група СЕС-ДЕС. Неизразходваните средства по програмата към 31.12.2021 г. са 447 612 лв.

Отчетените средства по § 61-00 – Трансфери между бюджети към 31.12.2021 г. са 108 221 лв. и са както следва : средства от Министерство на здравеопазването за обучение на специализанти по Наредба № 34– 13 686 лв., от Фонд „Научни изследвания“ – 71 500 лв., и 23 035 лв. от МУ-София по Национална научна



програма „Електронно здравеопазване в България“ (Е-Здраве). Горепосочените суми са отразени по счетоводна сметка 7522.

Действително получените субсидии от първостепенния разпоредител с бюджетни кредити към 31.12.2021 г. са **8 449 737 лв.**, трансферите за поети осигурителни вноски и данъци са общо **4 948 358 лв.**

При изготвянето на отчета са извършени и включени за 2021 г. операциите по т.59 от ДДС № 01/2003 г. Взети са и съответните операции по т.73.1 от горепосоченото ДДС. Сумата, която подлежи на възстановяване през 2022 г. е в размер на 207 358 лв. и е отразена по счетоводна сметка 4659 от СБО и § 89-03 от ЕБК.

13. Салдото по бюджетни банкови сметки към 31.12.2021 г. е 32 487 739 лв., в отчетна група /стопанска област/ “Бюджет “ и 129 750 лв. по отчетна група “Други дейности”- гаранции по ЗОП, ЗДС, средства от депозити на студенти по Наредба за ползване на ССО, в съответствие с отчет НАЛ за 2021 г. Получените банкови гаранции за изпълнение на договори по ЗОП са осчетоводени при представянето им по счетоводна с/ка 9214.

14. Извършена е годишна инвентаризация на материалните запаси към 31.12.2021 г. на основание Закон за счетоводството, Вътрешните правила за подготовка и провеждане на инвентаризации в МУ-Плевен и Заповед № 2844 от 11.11.2021 г. на Ректора на Университета, включително инвентаризация на вземанията и задълженията и резултатите от нея са осчетоводени към 31.12.2021 г.

15. Няма промяна в приложените методи за оценка на активите и пасивите, в сравнение с предходен отчетен период. Няма настъпили непредвидими събития по време на изготвянето на годишния счетоводен отчет. При осчетоводяване на приходи, разходи, трансфери и операции с финансови активи и пасиви са спазени принципите на Утвърдения индивидуален сметкоплан и Единна бюджетна класификация за 2021 г., одобрена от Министерство на финансите.

II. Информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средства от ЕС.



Съгласно изискванията на ЗПФ, ЗДБ за 2021 г., ПМС № 408 от 23.12.2020 г. за изпълнение на държавния бюджет на Р България за 2021 г., ДДС № 07 от 31.12.2021 г. на МФ - Дирекция "Държавно съкровище" и Указания на МОН с Писмо № 9104-01 от 05.01.2022 г. е изготвен отчета за касово изпълнение на бюджета на МУ - Плевен към 31.12.2021 г.

Общият бюджет на МУ - Плевен за 2021 г. е **25 848 102 лв.**, от които **13 190 737 лв.** – актуализирана държавна субсидия и **12 657 365 лв.** - собствени приходи.

С Писмо № 0424-29 от 25.02.2021 г. на МОН е увеличена субсидията и средствата за издръжка с 3 850 лв. на основание чл.112, ал. 3 от ЗПФ и чл.103 от ЗДБ за 2021 г.

С Писмо № 0424-30 от 25.02.2021 г. на МОН е намалена субсидията и средствата за издръжка със 110 342 лв. на основание чл.112, ал. 3 от ЗПФ и чл.91а от ЗВО.

С Писмо № 0424-41 от 30.03.2021 г. на МОН е намалена субсидията и средствата за издръжка със 6 676 лв. на основание чл.112, ал. 3 от ЗПФ и чл.41 ал.1 и 2 от ПМС 408/2020 г.

С Писмо № 0424-79 от 14.07.2021 г. на МОН е увеличена субсидията и средствата за издръжка с 14 205 лв. на основание чл.112, ал. 3 от ЗПФ и ПМС 202/23.06.2021 г. за одобряване на допълнителни разходи/трансфери за 2021 г. за изплащане на минимални диференцирани размери на паричните средства за физическа активност, физическо възпитание, спорт и спортно-туристическа дейност.

С Писмо № 0424-80 от 15.07.2021 г. на МОН е увеличена субсидията и средствата за стипендии с 47 697 лв. на основание чл.112, ал. 3 от ЗПФ и ПМС 212/01.07.2021 г. за одобряване на допълнителни разходи/трансфери за допълнителни стипендии на докторантите от държавните висши училища и научни организации за 2021 г.

С Писмо № 0424-168 от 19.11.2021 г. на МОН е намалена субсидията и средствата за издръжка с 32 592 лв. на основание чл.112, ал. 3 от ЗПФ и чл.41 ал.1 и 2 от ПМС 408/2020 г.



С Писмо № 0424-169 от 19.11.2021 г. на МОН е увеличена субсидията и средствата за издръжка с 354 295 лв. на основание чл.109, ал.3, чл.112, ал. 1 от ЗПФ, във връзка с чл.1, ал.5, т.17 и ал.7 от ЗДБ на РБ за 2021 г. и ПМС 370/04.11.2021 г. за подпомагане бюджетите на държавните висши училища.

Приходите за отчетния период са **19 225 243 лв.**, които са с 52 % преизпълнение на бюджетния план за тази година и са с 9,94 % повече от миналата година за същият период. Приходите от наеми и наеми от имущество са 1.45 %, от продажба на услуги, стоки и продукция – 99.54 % от общите, внесеното ДДС е 223 094 лв. / - 1.16 %/. Приходите по § 45-00 - Помощи и дарения от страната са в размер на 51 772 лв.

Върху размера на приходите влияние оказват решенията на ръководството на Университета, процента на събираемост, нормативната база и др.

Размерът на разходите е **28 153 934 лв. – 87.34 %** от годишния бюджетен план и са с 10.57% повече спрямо същия период на миналата година. Най-голям дял заемат разходите за работни заплати от трудови правоотношения – 47.61%, осигурителни плащания – около 7.52 %, материали – 3.08 %, вода, горива и енергия – 2.88 %, външни услуги – 5.25%, за стипендии и помощи за домакинствата – 2.95%, данъци – 0.18% капиталови разходи – 14.40 % от дела на общите. Няма отчетени разходи по § 10-98.

Разходите за трудови възнаграждения бележат ръст отново през последните няколко отчетни периода, дължащ се на нарастване размера на МРЗ, компенсиране на доходите с размера на МРЗ, увеличение на отделните елементи и броя на заети лица след конкурси по Закона за развитие на академичния състав. Пазарните механизми и финансово икономическите лостове оказват съществено отрицателно влияние върху размера на разходите. Нарастването на цените на ел. енергията в последните месеци на 2021 г., както и на материалите и услугите значително повишиха размера на разходите спрямо 2020 г.

Всички разходи са според утвърденият бюджетен план. По своята същност разходите са постигнали предвидените резултати и ефективност, изискванията на действащи нормативни документи, повишаване на качеството на учебния процес и др.



Разходите за учебна дейност са 87.88 % от общите такива, останалите до 100% са за дейности “Студентски столове”, „Студентски общежития“ и „Научно-изследователско дело“ .

Всички разходи за работни заплати, осигурителни вноски, и данъци за отчетния период са платени. По отношение на данъците и таксите са ползвани законовите отстъпки.

За 2021 г. планираните хранодни са 23 000 броя при стойност 3.60 лв. на един храноден, а леглодните в Студентски общежития – 83 905 броя при стойност 1.30 лв. за един леглоден. Общо субсидия за дейност студентски столове и общежития – 191 877 лв.

Реализираните хранодни в Студентския стол към 31.12.2021 г. са 17 591 бр., които представляват 76.48 % от плановите. Изпълнението на леглодните в двете Студентски общежития е 81 017 бр. и са 96.56 % спрямо плановите. Основен траен проблем са високите разходи за дейност “Студентски общежития”, ежегодно дейността е с дефицит, прилагат се мероприятия за снижение на постоянния дефицит.

Средногодишният приравнен брой учащи се, финансирани по норматив за издръжка на обучението е 1 934 бр. при среден норматив за веществена издръжка 5 764 лв. Към 31.12.2021 г. СПБ учащи се е 1 784 бр.

Утвърдената численост на персонала за 2021 г. е 593 щ. бр. Заетите длъжности по ПМС № 66 от 1996 г. са 8 щата. Числеността на персонала по видове към 31.12.2021 г. е както следва:

- 214 лица-преподаватели на основен трудов договор във висшето училище;
- 234 лица-преподаватели на втори трудов договор(на 0.25 и 0.50 щ.дл.);
- 56-лица непреподавателски състав (анализатори, изследователи, мед.лаборанти, химици);
- 118 лица административен персонал;
- 102 лица помощен персонал.

Финансирането през 2021 г. бе ритмично със съответните субсидии за издръжка и много добро изпълнение на плана на собствените приходи по бюджета. Продължиха усилията за постигане на по-добра обвързаност между финансирането



на дейността и постигнатите резултати и очакваните ефекти с цел осигуряване на устойчиво развитие и модернизация на висшето училище.

Решенията на ръководството на МУ-Плевен са насочени към подобряване на ефективността на управление на публичните средства, с цел елиминиране на риска при изразходването им. И през 2021 г. МУ-Плевен продължи да провежда последователна и предвидима политика с цел осигуряване на фискална стабилност, предвидимост и ресурсно обезпечаване на дейността, осигуряване на високо качество на предлаганите образователни услуги.



ФИН. ДИРЕКТОР:
(И. ПОТУРЛИЕВ)