

МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ - ПЛЕВЕН

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

за

ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА за 2020 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 № 09 от 22.12.2020 г. и Писмо № 9104-3 от 12.01.2021 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 е университет с четири факултета – Факултет „Медицина“, Факултет „Фармация“, Факултет „Обществено здраве“ и Факултет „Здравни грижи“. В структурата на висшето училище влизат и Медицинският колеж, Департаментът за езиково и специализирано обучение и откритият през 2016 г. Научноизследователски институт. Основната дейност на Университета е да подготвя висококвалифицирани специалисти с висше образование в сферата на медицината и фармацията, както и да повишава тяхната квалификация.

Във връзка със задоволяване на социално-битовите потребности на студенти, докторанти и специализанти МУ – Плевен стопанисва и управлява 2 бр. Студентски общежития и 1 бр. Студентски стол.

2020 г. беше белязана от световната пандемия от COVID-19. Светът и страната ни бяха поставени в извънредна ситуация, невиджана досега, която промени живота на хората и стопанските субекти. В тази усложнена обстановка Медицински университет – Плевен изпълняваше Бюджет 2020. Разразилата се пандемия постави

МУ-Плевен пред големи предизвикателства предвид промените икономически перспективи, влошените прогнози по отношение на приходите, необходимостта от осигуряване на допълнителни разходи в изпълнение на Закона за мерките и действията по време на действието на извънредното положение, обявено с решение на НС от 13.03.2020 г.

С решение от 16.03.2020 г. на Академичния съвет на Медицински университет – Плевен към Научноизследователския институт беше разкрита Вирусологична лаборатория за извършване на изследвания на COVID-19 (коронавирус). Същата беше открита и започна да функционира на 07.04.2020 г. Инвестирайки голям размер собствени средства, Медицински университет - Плевен завърши напълно цялостното изграждане и оборудване на новата Вирусологична лаборатория за изследване на коронавирус към Научноизследователския институт. Наличието на лабораторията за изследване на COVID-19 в град Плевен е от съществена важност и значение за справяне с епидемичната обстановка и излизане от извънредното положение в страната. В района на Централна Северна и Северозападна България няма друга подобна лаборатория. Тя осъществява дейността си в тясна колаборация с Националния кризисен щаб и Министерство на здравеопазването и следва всички техни препоръки. За обособяването на лабораторията се извърши основен ремонт на помещение, собственост на Университета, намиращо се във Втора клинична база „Проф. Д-р Марин Ганчев“

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 2020 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 2020 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 годината не са извършвани структурни промени.

Текущо през 2020 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 2020 г. Спазвайки принципа на текущо начисляване са начислени приходи и разходи за 2020 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 7.29 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 № 3201/ 30.12.2020 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 2020 г. на основание ДДС № 05 от 30.09.2016 г., Заповед № 1264 от 27.06.2017 г. на Ректора на МУ-Плевен 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 извършен основен ремонт на ДМА – сграда Втора клинична база „Проф. Д-р Марин Ганчев“ за обособяването на Вирусологична

лаборатория в размер на 65 599 лв. и със стойността на монтираните алуминиеви стъклени врати е увеличена стойността на Сграда Ректорат 1 в размер на 17 134 лв.

През 2020 г. е извършено увеличение на отчетната стойност на дълготрайни активи по счетоводни сметки 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ – 8 бр. активи, 2060 „Стопански инвентар“ – 1 бр. актив и 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ – 2 бр., което доведе до промяна в параметрите на амортизационния план и съставянето на нов такъв.

През м. Август 2020 г. Медицински университет – Плевен е сключил договор след проведена обществена поръчка с фирма „Нетеа“ – ЕООД – София. Същата следва да предостави срещу възнаграждение обучителна система, която да разполага с обширна библиотека от цифрово учебно съдържание по медицина за он-лайн обучение на 1500 студенти чрез индивидуални акаунти. В нея студентите и преподавателите ще провеждат обучение в он-лайн среда като се ползват лекции, упражнения, тестове. Договорът е за срок от 36 мес., като плащанията ще се извършват на 6 равни вноски на всеки 6 месеца. Цената на обучителната система е 926 400.00 лв. Предоставянето на готовата електронна обучителна система (програмен продукт) за срок от три години на разсрочено плащане представлява форма на търговски кредит по смисъла на т. 7.4.7 от ДДС 20 /14.12.2004 г., тъй като има разсрочване на задължението за повече от 1 година и е на стойност над 10 000 лв.

На начислена основа счетоводното отчитане на операциите по търговски кредит (финансов лизинг) се осъществява при спазване на правилата на т. 4.3 от НСС 17, с изключение на т. 4.3, буква „в“, която съгласно т. 17.1 от ДДС № 20/2004 г. не се прилага.

Придобитият от МУ-Плевен нематериален дълготраен активи е заведен по баланса към датата на доставката на база съответния приемо-предавателен протокол с цялата стойност на договора независимо, че плащането по договора се извършва разсрочено, като е дебитирана съответно сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), и е кредитирана съответната сметка за задължения по търговски кредит -



сметка 1921 „Задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица“ от СБО.

За отразяване частта на подлежащата на погасяване в рамките на годината главница от дългосрочното задължение на търговския кредит е използвана сметка за текущ дял по задължения по търговски кредит - сметка 1923 „Текущ дял по задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица“. Трансформирането на частта от дългосрочното задължение по търговски кредит в краткосрочно (текущ дял по задължение по търговски кредит) се извършва в годината, в която то е дължимо, т. е. счетоводната операция за прехвърлянето на частта от дългосрочното задължение, отразено по сметка 1921, по кредита на сметка 1923, се съставя в годината, в която текущият дял на задължението ще се погасява. Горепосоченият актив е включен в амортизационния план за НМДА и е започнало начисляването на амортизации от месеца, следващ месеца на придобиване на актива. На касова основа придобитите под формата на търговски кредит нематериални дълготрайни активи са отчетени като капиталов разход в годината на придобиване по § 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ от ЕБК с цялата стойност на договора и едновременно със същата сума като друго финансиране - в увеличение на § 93-17 „Задължения по финансов лизинг и търговски кредит (+)“. Вноските по договора за търговски кредит, които се извършват разсрочено в съответствие с определените в него условия и срок за погасяване, са отразени в намаление на друго финансиране по § 93-18 „Погашение по финансов лизинг и търговски кредит (-)“ от ЕБК. Съгласно т.18 от ДДС № 4/01.04.2010 г. за сключеният договор за доставка на обучителната система под формата на търговски кредит е налице поет ангажимент. С цялата стойност на договора е отразен за 2020 г. поет ангажимент за разход и реализиран ангажимент по счетоводна сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ от СБО независимо от това какъв е графикът на плащанията. Тъй като доставката на активи при условията на търговски кредит, съгласно т.7.4.7 от ДДС № 20/14.12.2004 г. е приравнена на касова транзакция последващите плащания на вноските по договора се отчитат в частта на финансирането, за което



съгласно т.т. 4 и 22 от ДДС № 4/01.04.2010 г. не се отразява информация за поети ангажименти и възникнали задължения.

През отчетният период не е извършван преглед за обезценка на ДМА и НДМА, тъй като такъв е правен към 31.12.2019 г.

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 7 586 851.59 лв. са прехвърлени в отчетна група „Бюджет“ чрез сметка 7601 “Вътрешни некасови трансфери между отчетна група“ Бюджет“ и „СЕС“.

Към 31.12.2020 г. балансовата стойност /отчетна стойност минус начислените амортизации/ на ДМА в отчетна група „Бюджет“ е както следва:

- Сгради – 25 191 717.77 лв. ;
- Компютри и хардуерно оборудване, машини, съоръжения и оборудване – 25 785 649.84 лв. ;
- Транспортни средства – 501 003.53 лв. ;
- Стопански инвентар – 174 020.21 лв. ;
- Други ДМА – 37 389.54 лв. ;
- НДМА – 1 014 262.17 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 – 6 401.70 лв.
- Активи с историческа и художествена стойност – 33 022.21 лв.
- Книги в библиотеките – 1 188 487.23 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 31.12.2020 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 – 18 029 554.33 лв.
- Приходи от наеми и концесии – гр. 712 – 243675.78 лв.
- Приходи от дарения – гр.741 – 186 380.19 лв. Същите в значителна част са в подкрепа на откритата Вирусологина лаборатория с цел закупуване на консумативи и оборудване. Към края на отчетната година няма неусвоени средства от помощи и дарения.

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 компенсирани отпуски на персонала за неизползваните такива към 31.12.2020 г. са отчетени и отразени в баланса в едно със законовите осигурителни вноски по счетоводна сметка 4230 и са в размер на 202 400 лв. При определяне на сумата са анализирани и оценени неизползваните към края на годината отпуски, за които персонала има право на ползване през следващата година, очакваното равнище на заплатите за следващата година, 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 7 850 лв., за които са предприети всички законови мерки. Просрочените вземания са както следва:

- Просрочени вземания от наеми - 5 226 лв., включващи дължими месечни наемни вноски от фирми-наематели,
- Други просрочени вземания – 2 624 лв., включващи съдебни разноски от присъдени в полза на МУ – Плевен различни съдебни дела. Последните са дългосрочни и трудно 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 3 796 лв. Разходите са 3 646 лв. и са отразени в отчетна група СЕС-КСФ. Неизразходваната сума към 31.12.2020 г. е в размер на 150 лв.

По проект BG05M2OP001-2.013 „Студентски практики-фаза 2“ по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ са получени средства в размер на 177 926 лв. и са отразени в отчетна група СЕС-КСФ. Начислените разходи към



31.12.2020 г. са 183 336 лв., а касово изплатените разходи са 135 857 лв. Разликата произтича от начислени, но не платени разходи за възнаграждения на академични наставници и ментори за м. Декември 2020 г., както и начислени, но не изплатени разходи за стипендии на студенти, провели практическо обучение по проекта. Същите са отразени по счетоводни сметки 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал-местни лица“ от СБО в размер на 12 678.44 лв. и по счетоводна сметка 4241 „Задължения към студенти и ученици-местни лица“ в размер на 34 800 лв. Припадащите се осигурителни вноски за начислените възнаграждения за м. Декември 2020 г. са отразени по счетоводна сметка 4659 „Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ в размер на 3 377.30 лв. При изплащане на възнагражденията през следващата финансова година разчетът ще бъде закрит.

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 8 051 382 лв. Начислените разходи през 2020 г. са 7 326 740 лв., трансфери към МУ-Варна /партньор по проекта/ в размер на 4 338 лв. и към Институт по роботика към БАН /партньор по проекта/ в размер на 666 838 лв., прехвърлен начислен ДДС по протокол във връзка с проекта, чрез захранване на бюджетната банкова сметка на МУ-Плевен в размер на 70 278 лв. и 646 лв. представляващи сума на припадащите се осигурителни вноски и ДДФЛ на възнаграждения за м. Декември 2019 г., платени през м. Януари 2020 г. Касово изплатените разходи са 7 311 929 лв. Разликата произтича от начислени, но не платени разходи за възнаграждения на лицата, включени в екипа по проекта за м. Декември 2020 г., в размер на 14 811 лв. Припадащите се осигурителни вноски за начислените възнаграждения за м. Декември 2020 г. са отразени по счетоводна сметка 4659 „Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ в размер на 2 647.74 лв. При изплащане на възнагражденията през следващата финансова година разчетът ще бъде закрит.

Съгласно условията на проекта е открита „транзитна сметка“ с отделен дестражурден 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 иницират 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 програма „Еразъм +“ са извършени разходи в размер на 246 977 лв., отразени в отчетна група СЕС-ДЕС. На 01.01.2020 г. неизразходваните средства от 2019 г. са в размер на 342 082 лв. За периода 01.01.2020 г.– 31.12.2020 г. са получени трансфери от ЦРЧР в размер на 328 869 лв., отразени по § 63-01 в отчетна група СЕС-ДЕС и са възстановени неизразходвани средства по приключил договор в размер на 8 604 лв., отразени в намаление на горепосочения параграф. През м. Юли 2020 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 457 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.

Отчетените средства по § 61-00 – Трансфери между бюджети към 31.12.2020 г. са 49 101 лв. и са както следва : средства от Министерство на здравеопазването за обучение на специализанти по Наредба № 34– 29 199 лв., възстановени средства на Фонд „Научни изследвания“ – 2 133 лв., 10 000 лв. от Община-Плевен за закупуване на консумативи за изследване на коронавирус и 12 035 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 31.12.2020 г. са **7 886 556 лв.**, трансферите за поети осигурителни вноски и данъци са общо **4 431 240 лв.**

При изготвянето на отчета са извършени и включени за 2020 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 2021 г. е в

размер на 138 234 лв. и е отразена по счетоводна сметка 4659 от СБО и § 89-03 от ЕБК.

13. Салдото по бюджетни банкови сметки към 31.12.2020 г. е 29 684 715 лв., в отчетна група /стопанска област/ “Бюджет “ и 111 817 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 2020 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 активите, изписани разход по сметки от гр. 990, материалните запаси, активи и пасиви към 31.12.2020 г. на основание Закон за счетоводството, Вътрешните правила за подготовка и провеждане на инвентаризации в МУ-Плевен и Заповед № 2843 от 25.11.2020 г. на Ректора на Университета, включително инвентаризация на вземанията и задълженията и резултатите от нея са осчетоводени към 31.12.2020 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 2020 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 2020 г., ПМС № 381 от 30.12.2019 г. за изпълнение на държавния бюджет на Р България за 2020 г., ДДС № 09 от 22.12.2020 г. на МФ - Дирекция “Държавно съкровище” и Указания на МОН с Писмо № 9104-3 от 12.01.2021 г. е изготвен отчета за касово изпълнение на бюджета на МУ - Плевен към 31.12.2021 г.

Общият бюджет на МУ - Плевен за 2020 г. е съставен на основание ЗВО, ЗДБ за 2020 г. и ПМС № 381 от 2019 г. и е **23 669 562 лв.**, от които **12 179 562 лв.** – актуализирана държавна субсидия и **11 490 000 лв.** - собствени приходи.



С Писмо № 0424-20 от 24.02.2020 г. на МОН е намалена субсидията и средствата за издръжка със 78 732 лв. на основание чл.112, ал. 3 от ЗПФ и чл.91а от ЗВО.

С Писмо № 0424-43 от 03.06.2020 г. на МОН е увеличена субсидията и средствата за издръжка - стипендии с 30 727 лв. на основание чл.112, ал. 1 от ЗПФ и в изпълнение на ПМС № 103 от 21.05.2020 г.

С Писмо № 0424-47 от 01.07.2020 г. на МОН е увеличена субсидията и средствата за издръжка във връзка с ПМС № 127/18.06.2020 г. за изплащане на минимални диференцирани размери на паричните средства за физическа активност, физическо възпитание, спорт и спортно-туристическа дейност с 7 848 лв. на основание чл.109, ал. 3 и чл.112, ал.2 от ЗПФ.

С Писмо № 0424-99 от 19.11.2020 г. на МОН е намалена субсидията и средствата за издръжка с 6 892 лв. на основание чл.112, ал. 3 от ЗПФ и чл.91а от ЗВО.

С Писмо № 0424-59 от 29.12.2020 г. на МОН е увеличена субсидията и средствата за издръжка - стипендии със 17 711 лв. на основание чл.112, ал. 1 от ЗПФ и в изпълнение на ПМС № 219 от 11.09.2020 г.

С Писмо № 0424-60 от 31.12.2020 г. на МОН е увеличена субсидията и капиталовите разходи за придобиване на дълготрайни активи и основен ремонт със 700 000 лв. на основание чл.112, ал. 1 от ЗПФ и в изпълнение на ПМС № 219 от 11.09.2020 г. С горепосочената сума и извършена актуализация на бюджетния план по § 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ от ЕБК. Съгласно чл.1, ал.1, т.1 от ПМС 219/2020 г. средствата се предоставят за саниране, ремонт и обзавеждане на студентски общежития , предоставени за управление на ДВУ, съгл. списък, одобрен от министъра на образованието и науката на базата на фактически извършените разходи, съгл. чл.2, ал.3 от същото ПМС. МУ-Плевен е провел обществена поръчка и е сключил договор за текущ ремонт на Студентско общежитие „Медик 1“. СМРР, посочени в количествено-стойностната сметка, която е неразделна част от договора представляват по своята икономическа същност разходи за текущ ремонт и действително направеният разход е отразен по §10-30 „Текущ ремонт“ от ЕБК. В случая МУ-Плевен е спазил принципа на

предимство на съдържанието пред формата като сделките и събитията са отразени счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма.

Приходите за отчетния период са **17 487 356 лв.**, които са 152 % от бюджетния план за тази година и са със 8,49 % повече от миналата година за същият период. Приходите от наеми и наеми от имущество са 1.49 %, от продажба на услуги, стоки и продукция – 98.84 % от общите, внесеното ДДС е 149 128 лв. / - 0.85 %/. Приходите по § 45-00 - Помощи и дарения от страната са в размер на 120 307 лв.

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

Размерът на разходите е **25 462 493 лв.** – **73.10 %** от годишния бюджетен план и са с 20.77% повече спрямо същия период на миналата година. Най-голям дял заемат разходите за работни заплати от трудови правоотношения – 45.40%, осигурителни плащания – около 7.70 %, материали – 2.85 %, вода, горива и енергия – 2.08 %, външни услуги – 4.84%, за стипендии и помощи за домакинствата – 2.67%, данъци – 0.23% капиталови разходи – 24.96 % 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 материалите и услугите повишават размера на разходите при равни други условия.

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 96 % 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 2020 г. планираните хранодни са 24 770 броя при стойност 3.50 лв. на един храноден, а леглодните в Студентски общежития – 79 004 броя при стойност 1.30 лв. за един леглоден. Общо субсидия за дейност студентски столове и общежития – 189 400 лв.

Реализираните хранодни в Студентския стол към 31.12.2020 г. са 7 173 бр., които представляват 29 % от плановите. Неизпълнението се дължи на въведените мерки във връзка с обявеното извънредно положение и преустановяване работата на Студентски стол за периода м. Март - м. Септември 2020 г. Изпълнението на леглодните в двете Студентски общежития е 80 405 бр. и са 102 % 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 1 844 бр. при среден норматив за веществена издръжка 5 616 лв. Към 31.12.2020 г. СПБ учащи се е 1 753 бр.

Утвърдената численост на персонала за 2020 г. е 511 щ. бр., заетите са 520 бр. за периода. Заетите длъжности по ПМС № 66 от 1996 г. са 9 щата. Числеността на персонала по видове към 31.12.2020 г. е както следва:

- 199 лица-преподаватели на основен трудов договор във висшето училище;
- 246 лица-преподаватели на втори трудов договор(на 0.25 и 0.50 щ.дл.);
- 55-лица непреподавателски състав (анализатори, изследователи, мед.лаборанти, химици);
- 97 лица административен персонал;
- 103 лица помощен персонал.

Финансирането през финансовата 2020 г. бе ритмично със съответните субсидии за издръжка и много добро изпълнение на плана на собствените приходи по бюджета. Въпреки предизвикателствата, породени от пандемията и борбата с преодоляване на последиците от нея продължиха усилията за постигане на по-добра обвързаност между финансирането на дейността и постигнатите резултати и очакваните ефекти. Медицински университет – Плевен предприе решителни действия за смекчаване на икономическите последици във връзка с разпространението на пандемията от COVID-19. Университетът има необходимия потенциал за обезпечаване на учебния процес като се разчита на отговорността на студентите и високия професионализъм на преподавателите.

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 финансовата 2020 г. МУ-Плевен продължи да провежда последователна и предвидима политика с цел осигуряване на фискална стабилност, предвидимост и ресурсно обезпечаване на дейността, осигуряване на устойчиво развитие на висшето училище и повишаване качеството на предлаганите образователни услуги.



ФИН. ДИРЕКТОР: 
(И. ПОТУРЛИЕВ)