



## МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ - ПЛЕВЕН

### ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

за

### ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА за 2023 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 № 08 от 21.12.2023 г. и Писмо № 9104-2 от 05.01.2024 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, както и успешно развиващият се Научноизследователски институт. Университетът провежда обучение в 14 специалности, по 4 магистърски и 10 бакалавърски програми в 4 професионални направления – медицина, фармация, здравни грижи и обществено



здраве. Днес Медицински университет – Плевен обединява голям комплекс от учебни звена, съвременна предклинична база и две университетски болници - УМБАЛ „Д-р Георги Странски“ - Плевен 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.

Календарната 2023 г. започна при липса на приет от Народното събрание бюджет за годината, съответно с прилагане на чл. 87, ал. 1 на Закона за публичните финанси (ЗПФ) и при действието разпоредбите на удължителен закон. В тази обстановка Медицински университет – Плевен изпълняваше Бюджет 2023 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 2023 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 2023 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. Текущо през 2023 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 2023 г. Спазвайки принципа на текущо начисляване са начислени приходи и разходи за 2023 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;
- 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 № 3863/ 13.12.2023 г. на Ректора на МУ-Плевен в края на годината е извършена преоценка на материалните запаси с коефициент 1.0.





- През отчетната година е проведена годишна инвентаризация на материални запаси от гр. 302, 303 и 304, на незавършеното производство от гр.207 от СБО, на касовата наличност и разчетите към 31.12.2023 г., съгл. ДДС 10/28.12.2017 г., чл.2 от Вътрешните правила за подготовка и провеждане на инвентаризация в МУ-Плевен и Заповед № 3882 от 15.12.2023 г. на Ректора на МУ-Плевен.

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 2023 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.

Във връзка с възникнал пожар в сградата на Ректорат-1 на 29.09.2021 г., беше извършен аварийен ремонт на покрива на Университета със срок на изпълнение 21.10.2021 г. - 20.01.2022 г. През 2023 г. е окончателно платено за строителен надзор – 4 167.00 лв. и е получено разрешение за въвеждане в експлоатация на обекта. Натрупаните разходи в размер на 1 122 101.31 лв. са капитализирани по с/ка 2031 „Административни сгради“.

През текущата година е завършен основния ремонт и е платена окончателно сумата за авторски и строителен надзор в размер на 14 240.00 лв. за ремонт на сграда



ИУЦ „Среброструй. Получено е разрешение за въвеждане в експлоатация на ДМА и натрупаните разходи на стойност 555 630,15 лв. са капитализирани по с/ка 2038 „Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси“ и с/ка 2039 „Други сгради“.

Във връзка с изграждането на Факултет по Ветеринарна медицина през 2023 г. МУ-Плевен е извършил разходи по разчистване на терена и геодезическо заснемане в размер на 544 041.40 лв. Същите са отразени по с/ка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ от СБО и по § 52-02 „Придобиване на сгради“ в ОКИБ.

През текущата година са извършени разходи за ремонт на сграда в гр. Пордим, която ще се ползва за учебна практика на студентите от Факултет по Ветеринарна медицина в размер на 517 329.60 лв., отразени на начислена основа по с/ка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ – 31 596.00 лв. и с/ка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ – 485 733.60 лв. в ОКИБ по § 51-00 „Основен ремонт на ДМА“.

През 2023 г. са извършени разходи за 1 186 274.28 лв. за изграждането на нова сграда „Аудиториум към МУ-Плевен“, отразени на начислена основа по с/ка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ – 544 041.40 лв. и с/ка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ – 642 232.88 лв. в ОКИБ по § 52-02 „Придобиване на сгради“.

През текущата година е завършено изграждането на гардероб на студенти и е разплатена сумата 1 200.00 лв. за строителен надзор. Получено е разрешение за въвеждане в експлоатация на ДМА и натрупаните разходи по с/ка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ на стойност 179 153.50 лв. са капитализирани по с/ка 2039 „Други сгради“.

Във връзка с изграждане на нова ограда са направени разходи в размер на 1 464 163.03 лв., отразени на начислена основа по с/ка 2079 „Други ДМА в процес на придобиване“ – 1 329 034.74 лв. и с/ка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ – 135 128.29 лв., а в ОКИБ по § 52-19 „Придобиване на други ДМА“.

През текущата година е придобит по стопански начин актив „Фотоволтаична система за ПС “Видима“. Разходите, свързани с придобиването на балансово



признатия актив първоначално са начислени по съответните разходни сметки от гр.60. След установяване на себестойността сумата от 31 127.08 лв. е отнесена по Д-та на с/ка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и К-та на с/ка 6501“Придобиване на ДМА по стопански начин“, като към 31.10.2023 г. процеса на придобиване е завършен и същият е заведен по с/ка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.

През 2023 г. е извършено увеличение на отчетната стойност на дълготрайни активи по счетоводни сметки: 2031 „Административни сгради“ – 1 бр. актив, с/ка 2038 „Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси“ – 1 бр. актив, с/ка 2039 „Други сгради“ – 1 бр. актив, с/ка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ – 3 бр. активи, с/ка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмно продукти“ – 1 бр. актив, което доведе до промяна в параметрите на амортизационните планове на същите и съставянето на нови такива.

Към 31.12.2023 г. балансовата стойност /отчетна стойност минус начислените амортизации/ на ДМА в отчетна група „Бюджет“ е както следва:

- Сгради – 26 059 731.08 лв. – увеличение с 6% спрямо 2022 г.;
- Компютри и хардуерно оборудване, машини, съоръжения и оборудване – 23 317 899.15 лв. - увеличение с 2% спрямо 2022 г. ;
- Транспортни средства – 365 973.90 лв. - намаление с 1% спрямо 2022 г. ;
- Стопански инвентар – 76 973.18 лв. - намаление с 1% спрямо 2022 г. ;
- Други ДМА – 22 431.90 лв. - намаление с 12% спрямо 2022 г. ;
- НМДА – 101 441.39 лв. намаление с 68% спрямо 2022 г.

В съответствие с ДДС № 14/2013 г. попадащи в обхвата на т.16.3 от ДДС № 20/2004 г. / 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 – 43 962.68 лв.
- Книги в библиотеките – 1 394 435.57 лв.

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

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 – 20 109 049.66 лв. – увеличение с 5 % спрямо 2022 г.
- Приходи от наеми и концесии – гр. 712 – 256 924,13 лв. - намаление с 33 % спрямо 2022 г.
- Приходи от дарения – гр.741 – 27 050.68 лв. – намаление с 25% спрямо 2022 г.

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 31.12.2023 г. са отчетени и отразени в баланса в едно със законовите осигурителни вноски по счетоводна сметка 4230 и са в размер на 924 300 лв. При определяна на сумата са анализирани и оценени неизползваните към края на годината отпуски, за които персонала има право на ползване през следващата 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. В м. Декември 2023 г. са



начислени възнаграждения по извънтрудови правоотношения, които се отнасят за 2023 г., но се изплащат в началото на 2024 г. като са спазени изискванията на т. 9 от ДДС № 01/23.01.2013 г. и Писмо № 91-00-50/30.01.2013 г. Сумата от 52 425.98 лв. е отразена по с/ка 4973 „Коректив за задължения към персонала-местни лица“ и с/ка 6047 „Разходи за провизии на персонал“. 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 счетоводни с/ки 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“ – 32 000 лв. и с/ка 6090 „Разходи за членски внос в международни организации“ – 5 182.95 лв. и § 46-00.

9. МУ – Плевен има просрочени вземания в размер на **1 098 лв.**, за които се предприети всички законови мерки. Същите са както следва:

- **Просрочени вземания от клиенти – 286 лв.**

Вземания от клиенти за извършени услуги и за възстановяване на разходи за вода, горива и енергия. Същите за лесно събираеми.

- **Други просрочени вземания – 812 лв.**

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

Медицински университет – Плевен има просрочени задължения в размер на 400 лв. за съдебни разноси по дело.

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 6 803 лв. Разходите са 7 082 лв. и са отразени в отчетна група СЕС-КСФ. За сумата от 438 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. Не изразходваните средства към 31.12.2023 г. са 636 лв.

По проект BG05M2OP001-2.013 „Студентски практики-фаза 2“ по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ са възстановени на МОН средства в размер на 3 872 лв., съгл. Писмо № 0424-42/31.07.2023 г. за корекция по бюджета на проекта. Неизразходваните средства от 2022 г. са 41 338 лв. Начислените разходи към 31.12.2023 г. са 51 138 лв., а касово изплатените разходи са 63 214 лв. Разликата произтича от разлики между начални и крайни салда по счетоводни сметки 4211, 4241.

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 1 043 946 лв. по верифицирани искания за плащане за разходи, извършени през 2022 г. и през 2023 г. и представляват възстановяване на авансовото финансиране за сметка на бюджета на МУ-Плевен. Начислените разходи през 2023 г. са 1 480 778.54 лв. Не е получено финансиране за 740 767 лв. и разходите са отчетени, съгласно ДДС № 01/26.01.2015 г., касаещо авансовото финансиране от бюджета на МУ-Плевен, за плащания по проекти, подлежащи на отчитане в „СЕС“. Преведени са трансфери към МУ-Варна /партньор по проекта/ в размер на 54 549 лв. и към Институт по роботика към БАН /партньор по проекта/ в размер на 187 952 лв. Касово изплатените разходи са 1 527 476 лв. Разликата произтича от начално салдо по счетоводна сметка 4211.



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 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.

Медицински университет – Плевен е партньор по проект BG05M2OP001-2.016-0007 „ОМНИЯ“ за модернизация на висшите училища. Водещият партньор е Медицински университет – Пловдив. Неизразходваните средства от 2022 г. са в размер на 23 639 лв. Разходите за отчетния период са 1 193 лв. Неизразходваните средства към 31.12.2023 г. по проекта са в размер на 22 446 лв.

Медицински университет – Плевен е бенефициент по договор за финансиране на инвестиция по Националния план за възстановяване и устойчивост – „Създаване на мрежа от изследователски висши училища в България“ и е сключен договор № BG-RRP-2.004-0003 „Изследователски висше училище: Медицински университет – Плевен“. Към 31.12.2023 г. са получени средства в размер на 309 564 лв. Изразходваните средства са в размер на 371 892 лв. За сумата от 62 328 лв. не е получено финансиране и разходите са отчетени, съгласно ДДС № 01/26.01.2015 г., касаещо авансовото финансиране от бюджета на МУ-Плевен, за плащания по проекти, подлежащи на отчитане в „СЕС“. В м. Декември 2023 г. са начислени възнаграждения на екипа за управление на проекта и на изследователи по проекта, които се отнасят за 2023 г., но се изплащат в началото на 2024 г. като са спазени изискванията на т. 9 от ДДС № 01/23.01.2013 г. и Писмо № 91-00-50/30.01.2013 г. Сумата от 55 743.17 лв. е отразена по с/ка 4973 „Коректив за задължения към персонала-местни лица“ и с/ка 6047 „Разходи за провизии на персонал“. Начислени са разходи в размер на 4 617.54 лв. по корективна сметка 4971 по фактура, покриваща два отчетни периода /м. ноември, м. декември и м. януари/ като е направена оценка и разпределение на разхода между двата отчетни периода на основание т.т. 48-49 от ДДС № 20/14.12.2004 г.

По програма „Еразъм +“ са извършени разходи в размер на 332 458 лв., отразени в отчетна група СЕС-ДЕС. На 01.01.2023 г. неизразходваните средства от



2022 г. са в размер на 1 221 286 лв. За периода 01.01.2022 г.– 31.12.2022 г. са получени трансфери от ЦРЧР в размер на 755 162 лв. и са възстановени на ЦРЧР неизразходвани средства по договор 2020-1-BG01-КА103-078084 в размер на 75 073 лв., отразени по с/ка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС“ в отчетна група СЕС-ДЕС. Неизразходваните средства по програмата към 31.12.2022 г. са 1 221 286 лв.

Отчетените средства по с/ка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор ЦУ“ към 31.12.2023 г. са 495 761 лв. и се разпределят както следва : получени средства от Министерство на здравеопазването за обучение на специализанти по Наредба № 1–497 027 лв., от Фонд „Научни изследвания“ – 60 000 лв., и са възстановени на МУ-София по проект „Е-здраве“ неизразходвани средства в размер на 3 452 лв., на МОН по НП "Стимулиране на публикационната активност в авторитетни международни научни списания и отворения достъп до научна информация" – 4 939 лв., както и са преведени на ТУ-София /партньор по проект, финансиран от ФНИ/ средства в размер на 52 875 лв.

Действително получените субсидии от първостепенния разпоредител с бюджетни кредити към 31.12.2023 г. са **10 690 920 лв.**, трансферите за поети осигурителни вноски и данъци са общо **6 229 616 лв.**

При изготвянето на отчета са извършени и включени за 2023 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 2024 г. е в размер на 150 366 лв. и е отразена по счетоводна сметка 4659 от СБО и § 89-03 от ЕБК.

**13.** Салдото по бюджетни банкови сметки към 31.12.2023 г. е 38 310 337 лв., в отчетна група /стопанска област/ “Бюджет “ и 89 550 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 2023 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 31.12.2023 г. на основание Закон за счетоводството, Вътрешните правила за подготовка и провеждане на инвентаризации в МУ-Плевен и Заповед № 3882 от 15.12.2023 г. на Ректора на Университета, включително инвентаризация на вземанията и задълженията и резултатите от нея са осчетоводени към 31.12.2022 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 2023 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 2023 г., ПМС № 108 от 09.08.2023 г. за изпълнение на държавния бюджет на Р България за 2023 г., ДДС № 08 от 21.12.2023 г. на МФ - Дирекция "Държавно съкровище" и Указания на МОН с Писмо № 9104-2 от 05.01.2024 г. е изготвен отчета за касово изпълнение на бюджета на МУ - Плевен към 31.12.2023 г.

Общият бюджет на МУ - Плевен за 2023 г. е **38 636 003 лв.**, от които **16 770 170 лв.** – актуализирана държавна субсидия и **21 865 833 лв.** – актуализирани собствени приходи.

С Писмо № 0424-48 от 29.09.2023 г. на МОН е намалена субсидията и средствата за издръжка със 199 654 лв. на основание чл.112, ал. 3 от ЗПФ и чл.91а от ЗВО.

С Писмо № 0424-53 от 26.10.2023 г. на МОН е увеличена субсидията и средствата за издръжка с 251 668 лв. на основание чл.112, ал. 3 от ЗПФ, чл.1, ал.5, т.2.7 от ЗДБ за 2023 г. и ПМС 158/21.09.2023 г.

С Писмо № 0424-57 от 17.11.2023 г. на МОН е увеличена субсидията и средствата за издръжка с 5 000 лв. на основание чл.112, ал. 3 от ЗПФ, чл.104 от ЗДБ



за 2023 г. и чл. 25 от ПМС 108/09.08.2023 г. за изпълнение на държавния бюджет на Р България за 2023 г.

С Писмо № 0424-59 от 17.11.2023 г. на МОН е увеличена субсидията и средствата за издръжка с 13 630 лв. на основание чл.112, ал. 3 от ЗПФ и ПМС 152/20.09.2023 г.

С Писмо № 0424-63 от 15.12.2023 г. на МОН е намалена субсидията и средствата за издръжка с 47 474 лв. на основание чл.112, ал. 3 от ЗПФ, чл.39, ал.1 и 2 от ПМС 108/09.08.2023 г. за изпълнение на държавния бюджет на Р България за 2023 г. и в изпълнение на чл. 91, ал.1 от ЗВО.

Приходите за отчетния период са **21 865 833 лв.**, които с 8,80 % повече от миналата година за същият период. Приходите от наеми и наеми от имущество са 1.20 %, от продажба на услуги, стоки и продукция – 94.20 % от общите, внесеното ДДС е 308 818 лв. / - 1.40 %/. Приходите по § 45-00 - Помощи и дарения от страната са в размер на 20 497 лв.

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

Размерът на разходите е **36 292 752 лв.** и са с 11.01 % повече спрямо същия период на миналата година. Най-голям дял заемат разходите за работни заплати от трудови правоотношения – 46.60 %, осигурителни плащания – около 7.30 %, материали – 3.42 %, вода, горива и енергия – 2.05 %, външни услуги – 5.96%, за стипендии и помощи за домакинствата – 3.37%, данъци – 0.23% капиталови разходи – 23.858 % 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. Всички разходи за работни заплати, осигурителни вноски, и данъци за отчетния период са платени. По отношение на данъците и таксите са ползвани законовите отстъпки.

Пазарните механизми и финансово икономическите лостове оказват съществено отрицателно влияние върху размера на разходите. Нарастването на



цените на ел. енергията през 2023 г., както и на материалите и услугите значително повишиха размера на разходите спрямо 2022 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 96.70 % от общите такива, останалите до 100% са за дейности “Студентски столове”, „Студентски общежития“ и „Научно-изследователско дело“ .

За 2023 г. планирани хранодни са 11 295 броя на стойност 79 066.00 лв., и планирани леглодни в Студентски общежития – 97 002 броя на стойност 194 004.00 лв. Общо държавна субсидия за дейност студентски столове и общежития – 273 070.00 лв.

Реализираните хранодни в Студентския стол към 31.12.2023 г. са 7 559 бр., които представляват 66.92 % от плановите. Изпълнението на леглодните в двете Студентски общежития е 96 763 бр. и са 99.75 % 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 1 981 бр. при среден норматив за веществена издръжка 6 577 лв. Към 31.12.2023 г. СПБ учащи се е 1 653 бр.

Утвърдената численост на персонала за 2023 г. е 623 щ. бр. Заетите длъжности по ПМС № 66 от 1996 г. са 6 щата.

Числеността на персонала по видове към 31.12.2023 г. е както следва:

- 237 лица-преподаватели на основен трудов договор във висшето училище;
- 249 лица-преподаватели на втори трудов договор(на 0.25 и 0.50 щ.дл.);
- 61 лица-непреподавателски състав (анализатори, изследователи, мед. лаборанти, химици);
- 109 лица-административен персонал;
- 99 лица-помощен персонал.





Финансирането през 2023 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 2023 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)**