



**ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА**  
**ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА, ЗА СМЕТКИТЕ ЗА**  
**СРЕДСТВАТА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ И НА СМЕТКИТЕ ЗА ЧУЖДИ**  
**СРЕДСТВА НА**  
**УНИВЕРСИТЕТ "ПРОФ. Д<sup>Р</sup> АСЕН ЗЛАТАРОВ"-БУРГАС**  
**към 31.12.2018 г.**

**I. По „Отчета за касовото изпълнение на бюджета” (Б-3) към 31.12.2018г.**

**1. По приходната част на бюджета към 31.12.2018 г.**

В бюджета на Университета към 31.12.2018г. са реализирани следните приходи в съответствие с планираните:

№	Наименование на приходите	План, лв.	Отчет, лв.	% на изпълн.	Отн. дял, %
1.	Разлика в банковата наличност в края и началото на периода	-996325	421747	142,33	2,73
2.	Субсидия от ДБ, в т.ч.	8168155	8089154	99,03	52,36
	Трансфери	3495694	3416693		
3.	Собствени приходи	6092240	6936998	113,87	44,91
	<b>Общо:</b>	<b>13264070</b>	<b>15447899</b>	<b>116,46</b>	<b>100,00</b>

Приходната част от бюджета на Университета за 2018 година е преизпълнена на 116,46 %.

В сравнение с отчета за миналата година, приходната част на бюджета на университета е с 2171 х.лв. повече. Увеличението от 2714 х.лв. на перо „Субсидия от ДБ, в т.ч. трансфери“ се дължи на получените целеви трансфери от Община Бургас за доизграждане и обзавеждане на сградата на Трети учебен корпус в размер на 3278 х.лв. Продължава тенденцията на намаление както на субсидията от Държавния бюджет, така също и на собствените приходи. В сравнение с миналата година, субсидията е намалела със 865 х.лв., а собствените приходи с 859 х.лв. Усвоили сме обаче с 315 х.лв. по-малко от разликата в началните салда, в сравнение с 2017 г.

Структурата на собствените приходи, реализирани през 2018г. е както следва:

№	Източници на собствени приходи	План, лв.	Отчет, лв.	% на изпълн.	Отн. дял, %
1.	Приходи и доходи от собственост	6170240	6963575	112,86	100,38
2.	Глоби, санкции и наказателни лихви	4000	8864	221,60	0,13
3.	Други неданъчни приходи, внесени ДДС и др. данъци в/у продажбите	-82000	-109059	133,00	-1,57



4.	Помощи и дарения от страната и получени от небюджетни предприятия средства от КФП по международни и други програми	-	73618	-	1,06
<b>Общо:</b>		<b>6092240</b>	<b>6936998</b>	<b>113,87</b>	<b>100,00</b>

От собствените приходи най-висок е относителният дял на приходите и доходите от собственост: 100,38 %. Тяхната структура е както следва:

№	Приходи и доходи от собственост	План, лв.	Отчет, лв.	% на изпълн.	Отн. дял, %
1.	Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция	5364240	6081076	113,36	87,33
2.	Приходи от наеми на имущество	800000	879942	109,99	12,64
3.	Приходи от лихви от текущи банкови сметки, срочни депозити и други лихви	6000	2557	42,62	0,03
<b>Общо:</b>		<b>6170240</b>	<b>6963575</b>	<b>112,86</b>	<b>100,00</b>

В нетните приходи от продажби на услуги, стоки и продукция се включват постъпилите през 2018г. приходи от такси за обучение в размер на 2333 х. лв., приходите от международни договори и договори с външни възложители в размер на 2886 х. лв., както и приходите от курсовете по СДК, приходите от анализи и изследвания, приходите от нощувки в студентските общежития, от такси за кандидат-студентската кампания, от административните услуги, от продажба на учебници и справочници, от продажба на продукция от научнопроизводствената дейност и други.

В приходите от наеми на имущество са включени приходите от наеми на обекти на територията на университета на стойност 315 х. лв., приходите от платен паркинг - 84 х.лв. и приходите от студентски наеми, в т.ч. на физически лица, нощували в студентските общежития на обща стойност от 481 х. лв.

В сравнение с отчета за 2017г. приходите и доходите от собственост са намалели със 185 х. лв., което се дължи на намалението на приходите от международни договори и договори с външни възложители в размер на 212 х.лв.

## 2. По разходната част на бюджета към 31.12.2018 година.

Спрямо плана на бюджета за 2018г. към края на годината са извършени следните разходи:

№	Вид на разхода	План, лв.	Отчет, лв.	% на изпълн.	Отн. дял, %
1.	Заплати, възнаграждения на персонала и социални осигуровки	8833559	8701673	98,51	58,57
2.	Издръжка и разходи за членски внос	2311039	2199748	95,18	14,80
3.	Платени данъци, такси и административни санкции	126500	123671	97,76	0,83
4.	Стипендии	493052	489950	99,37	3,30
5.	Капиталови разходи	3518458	3342568	95,00	22,50
<b>Общо:</b>		<b>15282608</b>	<b>14857610</b>	<b>97,22</b>	<b>100,00</b>

Разходната част на бюджета за 2018г. е изпълнена на 97,22 %, което съпоставено с преизпълнението на приходната част: 116,43% е благоприятна тенденция.

В сравнение с отчета за календарната 2017г., разходната част на бюджета на университета е увеличена с 2478 х. лв., което се дължи основно на увеличението на капиталовите разходи с 1918 х.лв. Разходите за издръжка също са се увеличили: със 285 х.лв., както и разходите за стипендии със 155 х.лв. и за възнаграждения и осигуровки с 128 х.лв. Единствено разходите за данъци и такси са намалели незначително с 8 х.лв., в сравнение със същия период на м.г.

Най-голям относителен дял от разходната част на бюджета за 2018г. се формира от разходите за заплати, възнаграждения и осигуровки – 58,57 %. Структурата на разходите е следната:

#### Разходи за заплати, възнаграждения и осигуровки

№	Разходи по параграфи на бюджета	План, лв.	Отчет, лв	% на изпълн.	Отн. дял, %
1.	Заплати и възнаграждения по трудов договор	7066300	6971427	98,66	80,12
2.	Други възнаграждения и плащания на персонала	578100	574118	99,31	6,60
3.	Задължителни осигурителни вноски от работодателя	1189159	1156128	97,22	13,28
	<b>Общо:</b>	<b>8833559</b>	<b>8701673</b>	<b>98,51</b>	<b>100,00</b>

Разходите за заплати, възнаграждения и осигуровки през 2018г. са изпълнени на 98,51 %, спрямо плана за годината.

Увеличението в абсолютна стойност от 128 х.лв. в сравнение с 2017г. е незначително. Променена е структурата на разпределение на разходите. Част от заетите по извънтрудови правоотношения, бяха назначени на трудов договор, в резултат на което бяха изплатени вповече 1008 х.лв. за работни заплати, а с 968 х.лв. по малко възнаграждения по извънтрудови правоотношения. С 86 х.лв. са се увеличили задължителните осигурителни вноски от работодател, което е обяснимо с по-високата осигурителна тежест на възнагражденията по трудови, спрямо тези по извънтрудови правоотношения.

Изменението на разходите за издръжка, членски внос и други разходи за лихви по параграфи в отчета за 2018 година спрямо плана е както следва:

#### Издръжка и членски внос

№	Вид на разхода	План, лв.	Отчет, лв.	% на изпълн.	Отн. дял, %
1.	Издръжка	2308219	2197197	95,19	99,88
2.	Членски внос	2820	2551	90,46	0,12
	<b>Общо:</b>	<b>2311039</b>	<b>2199748</b>	<b>95,18</b>	<b>100,00</b>

В абсолютна стойност разходите за издръжка в сравнение с календарната 2017г. са се увеличили с 282 х.лв. Най-голямото увеличение от 175 х.лв. е на перо „Материали“ и се дължи на закупения стопански инвентар за обзавеждане на новия учебен корпус, който според изискванията на Счетоводната политика за праг на същественост на дълготрайните материални активи е заведен като задбалансови активи и е изписан на разход в разходно перо „Материали“. Разходите за текущ ремонт също са се увеличили с 53 х.лв.



Платените данъци, такси и административни санкции по параграфи в отчета за 2018 година представляват 0,83 % от разходната част на бюджета, а изпълнението им е както следва:

**Платени данъци, такси и административни санкции**

№	Вид на разхода	План, лв.	Отчет, лв.	% на изпълн.
1.	Платени държавни данъци, такси, наказ.лихви и административни санкции	3400	3191	93,85
2.	Платени общински данъци, такси, наказ.лихви и административни санкции	105500	102885	97,52
3.	Платени данъци, такси, наказ.лихви и административни санкции в чужбина	17600	17595	99,97
	<b>Общо:</b>	<b>126500</b>	<b>123671</b>	<b>97,76</b>

Изпълнението на плана на разходите на почти 90% още през първото тримесечие на годината се дължи на внесените в Държавния и общински бюджети съответно: данък недвижими имоти и такси битови отпадъци, за да бъде използвана предвидената от закона отстъпка.

Стипендиите, наградите и помощите за студентите и докторантите представляват 3,30 % от направените разходи през 2018 година.

**Изпълнение на студентските плащания е както следва:**

№	Вид на разхода	План, лв.	Отчет, лв.	% на изпълн.
1.	Стипендии за успех по ПМС 90/2000г.	300575	300575	100,00
2.	Социални стипендии по ПМС 90/2000г.	61840	61840	100,00
2.	Стипендии на чуждестранни студенти по ПМС 90/2000г.	11800	11800	100,00
3.	Стипендии на докторанти по ПМС 90/2000г.	48000	48000	100,00
4.	Награди и помощи по ПМС 90/2000г.	3600	3600	100,00
5.	Допълнителни еднократни стипендии докторанти	4000	4000	100,00
6.	Награди от студентска научна сесия „Природни и технически науки“	825	825	100,00
7.	Получени през 2017г. средства за стипендии, изразходвани през 2018г. като евростипендии.	49610	49610	100,00
8.	Дофинансирани евростипендии от средства на университета и средства на студентски съвет /5000+3400/	8400	8400	100,00
9.	Целева помощ на студент, участник в младежка изложба „Дружество на художниците гр. Бургас“	100	100	100,00
10.	Целеви награди на студенти, участници в „ХАКАТОН 2018“ от средствата на Студентски съвет	1200	1200	100,00

11.	Допълнителни стипендии за докторанти, съгл. ПМС 171/17.08.2018	3102	-	-
	<b>Общо:</b>	<b>493052</b>	<b>489950</b>	<b>99,37</b>

В сравнение с отчета за 2017г. разходите за стипендии са със 155 х. лв. вповече, което се дължи на изплатените евростипендии с бюджетни средства, получени в края на 2017г в размер на 58 х.лв. и по-голямата субсидия за стипендии, отпусната от ДБ за отчетната 2018г.

Капиталовите разходи формират 22,50 % от разходната част на бюджета за 2018г. и за първи път изпреварват разходите за «Издръжка» по размер на относителния дял.

**Изменението на капиталовите разходи спрямо плана е както следва:**

№	Вид на разхода	План, лв.	Отчет, лв.	% на изпълн.	Отн. дял, %
1.	Основен ремонт	3213291	3038633	94,56	90,91
2.	Придобиване на ДМА	293067	291913	99,61	8,73
3.	Придобиване на НДМА	12100	12022	99,36	0,36
	<b>Общо:</b>	<b>3518458</b>	<b>3342568</b>	<b>95,00</b>	<b>100,00</b>

За основен ремонт през 2018г. са направени разходи на обща стойност **3038633** лв., както следва:

- За фасадна топлоизолация на Трети учебен корпус- 177 550 лв.;
- За авторски и строителен надзор на сградата на Трети учебен корпус-55980 лв.;
- За пристройка и преустройство на сградата на Трети уч.корпус- 2609599 лв.;
- Изграждане на дъждовна канализация на сградата на Трети уч.корпус- 59160 лв.;
- Доставка и монтаж на дограма за Факултет по обществени науки- 27039 лв.;
- За покривна изолация на сградата на Медицински колеж-20530 лв.;
- Изграждане на захранващ топлопровод ф 200 за сградата на Трети учебен корпус- 55047 лв.
- Изграждане на рампа за инвалиди на сградата на колежа по туризъм-14262 лв.
- Кадастрално заснемане и сертификат за проектни енергийни характеристики на сградата на Трети учебен корпус-1540 лв.
- Авансово плащане на козирки за сградата на Трети уч.корпус- 17926 лв.;

За придобиване на дълготрайни материални активи през отчетната 2018г. са изразходени **291913** лв., както следва:

- За придобиване на компютри и хардуер са изразходени **135476** лв., в т.ч.: за закупуване на 41 бр. лаптопи на обща стойност 67122 лв., за 7 бр. компютърни системи-5354лв., за настолен компютър-912 лв, за 5 бр. проектори -12128 лв., за 4 бр. сървъри- 36692 лв., за 3D принтер- 5633 лв, за 2 бр.комплекти за разработка-4695 лв и за свързващи устройства- 2940лв.
- За придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения са изразходени **134379** лв., с които за нуждите на научноизследователската дейност /НИД/ е закупена термостатна везна за 2340 лв., а чрез кредитно известие е сторнирана доставка на парен автоклав на стойност 3816 лв., платен през м.г. Също така за нуждите



на НИД е закупен термостат за горене на проби за 3348 лв., водна баня и клатачна система с колби общо за 3450лв., както и две центрофуги за 4080 лв. Също за нуждите на НИД са закупени автономна интелигентна хранваща система за малка мощност на ст-ст 2922 лв. и термоелектрическа система за хранване на соларни панели за 2146 лв. Отново за нуждите на НИД е закупен шейкър за 7980 лв, настолен автоклав за 5827 лв., платка и консумативи за апарат ICPMS за 7991 лв, портативен лазарен апарат за 1500 лв., апарат контролер с помпа за 2520 лв. и сканиращ спектрофотометър за 4979 лв. За нуждите на кат.ТВНВС е закупен термостат за 1244 лв. , а за ФОЗЗГ-симулатор за раждане-торс с механизъм за 2022 лв. За охраняемия паркинг на територията на университета е закупена бариера, система за видеонаблюдение и за достъп до работното място с ПМС на обща стойност 6861 лв. За нуждите на кат.ЕООС са закупени вибрационна машина и настолен VIS спектрафотометър на обща стойност 11868 лв. За нуждите на катедра МФ е закупена парт за измерване на константата на Планк за 1787лв. За оборудване на сградата на Трети учебен корпус са закупени вани с периферии за 16929лв., дисекционни маси с огъвки за 32444 лв., както и помпа за отпадни води за 1413 лв., и конферентна система за 14544 лв.

- За придобиване на стопански инвентар, за нуждите на ФОЗЗГ, са изразходени 17 943 лв., от които за доставка и монтаж на овална маса-1240 лв., за работна маса 1859 лв., за 8 бр. телевизори- 10733 лв. и за мултимедиен екран 4111 лв.
- За придобиване на други ДМА, за нуждите на НИД, са изразходени 4115 лв. за две устройства.

За придобиване на нематериални дълготрайни активи са изразходени 12022 лв., както следва:

- За придобиване на 7 бр. програмни продукти и лицензи за програмни продукти за научноизследователска дейност са изразходени - 9656 лв.;
- Към ПП с който работи хотел ПАРК е закупено устройство за четене на лични карти и паспорти на стойност 1080 лв.;
- За придобиване на други нематериални дълготрайни активи- 1286 лв.-1 бр.

В сравнение с отчета за 2017г. за капиталови разходи са изразходени с 1918 х.лв. вповече, защото от Община Бургас получихме и усвоихме целеви капиталов трансфер в размер на 3278 х.лв. за доизграждане и обзавеждане на сградата на Трети учебен корпус. През същия период на м.г. също получихме и усвоихме целеви капиталови средства от субсидия и от НДФ, но по-малко в стойностно изражение.

### 3. По натуралните показатели

Изпълнението на натуралните показатели през 2018 г. спрямо плана за годината е както следва:

№	ПОКАЗАТЕЛИ	мя рка	План, бр.	Отчет, бр.	% на изпълн.
1.	Щатен персонал	чов	627	467	74,48
	В т.ч. средносписъчен състав (без жените в майчинство)	“-“	627	427	68,10



2.	Средно годишен приравнен брой учащи се, финансирани по нормативите за издръжка на обучението (бакалаври и магистри)	бр.	2724	2103	77,20
3.	Брой хранодни в студентски столове	“-“	43200	42922	99,36
4.	Брой леглодни в студентски общежития	“-“	169782	115137	67,81

В отчета за щатния персонал са посочени действително заетите към края на периода щатни длъжности.

Средно-годишния приравнен брой учащи се по план е заложен от трансфера за издръжка на обучението от ПМС за изпълнение на ДБ за 2018г., а по отчет е изчислен на база учебна 2017/2018г.

Неизразходените целеви средства през 2018г. от субсидирано студентско хранене и нощувки в студентските общежития /хранодни и леглодни/ на стойност 60700 лв. ще бъдат вложени през следващата 2019г. за ремонт на студентските общежития.

#### 4. Финансиране на бюджетното салдо

Към 31.12.2018 г. Университетът приключва с наличност по банкови сметки, както следва:

❖ Във валута	11 599 802 лв.
НИД	11 441 214 лв.
Учебна дейност	158 588 лв.
❖ В лева	2 983 167 лв.
НИД	1 981 052 лв.
Учебна дейност	1 002 115 лв.

#### II. По „Отчета за касовото изпълнение на сметките за средствата на Европейския съюз” (СЕС-3) към 31.12.2018г.

1. Средствата, които се отчитат в „Отчет за други средства от Европейския съюз”(СЕС-3-ДЕС), свързани с подпомагане на учебната дейност са средства получени по ОП „Еразъм+” по три проекта.

През 2018г. по ОП „Еразъм+” от остатъка от получените през предходната година средства, и от получени средства по първо ав.плащане от ЦРЧР дог.2018-1-BG01-КА103-047541 в размер на 62604 евро/ легова равностойност 122442,78 лв./ са направени разходи на обща стойност 77021 лв., както следва:

- ❖ за преподавателска мобилност (отчетени по ЕБК като командировки в чужбина) - 46 490 лв.
- ❖ за студентска мобилност (отчетени по ЕБК като стипендии)- 26003 лв.
- ❖ Закупени рекламни канцеларски материали по организация на общата мобилност – 1432 лв.
- ❖ Закупени ДМА под прага на същността по организация на общата мобилност – 2770 лв.
- ❖ За работни срещи по организация на общата мобилност – 193 лв.
- ❖ за банково обслужване- 133 лв.





През 2018 г. на „Център за развитие на човешките ресурси“ –Управляващ орган на ОП „Еразъм“ са възстановени 39018 лв., неусвоени средства по приключил договор № 2016-1-BG01-KA103-023325, отчетени в § 63-01 от ЕБК.

По ОП „Еразъм +“, Проект „Моделиране на бъдещото обучение по туризъм“ - FET KA2-2016, от получените средства в размер на 23775 лв./ отчетени в § 46-30 от ЕБК/, са направени разходи на обща стойност: 7853 лв., както следва:

- ❖ за материали – 180 лв.
- ❖ за външни услуги – 1557 лв.
- ❖ за командировки в страната – 1603 лв.
- ❖ за командировки в чужбина – 4497 лв.
- ❖ за банково обслужване – 16 лв.

По ОП „Еразъм +“, Проект „Дигитална обучителна платформа в областта на кръговата икономика за стимулиране на иновативните „зелени“ предприемачи“- ENG@GE KA2-2016 от наличните към края на годината, получените през годината средства в размер на 15883 лв./ отчетени в § 46-10 от ЕБК/, и финансиране за сметка на бюджета в размер на 2029 лв. са направени разходи на обща стойност: 21335 лв. , както следва:

- ❖ За възнаграждения на екипа, отчетени в §02-02 – 8858 лв.
- ❖ За осигурителни вноски за сметка на работодателя – 190 лв.
- ❖ За организиране на семинари, раб.среци – 6892 лв.
- ❖ за командировки в чужбина- 5379 лв.
- ❖ за банково обслужване- 16 лв.

При реализиране на дейности по проект GA 603437 FP7-ENV-2013 SOLUTIONS, финансиран от Седма рамкова програма за научни изследвания на Европейския съюз, към 31.12.2018г., са изразходени средства в размер на 46754,74 лв за трудови възнаграждения и осигурителни вноски.

Получените средства в размер на 11482,58 евра и легова равностойност 22457,97 са отчетени в подпараграф 46-10 Текущи помощи дарения от Европейския съюз.

Към 31.12.2018 е получен трансфер от Министерството на регионалното развитие и благоустройството в размер на 1033,20 лева,представляващо финално плащане по проект „ A Scientific Network for Earthquake, Landslide and Flood Hazard Prevention“ финансира от Съвместна оперативна програма "Черноморски басейн 2007 - 2013" . Сумата е отчетена по подпараграф 63-01Получени трансфери.

**2. Средствата, които са отчетени в „Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд”(СЕС-3-КСФ) са средства по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж” по три проекта: проект „Студентски практики-фаза 1”, проект „Студентски стипендии-фаза 1“ и проект „Изграждане и развитие на центрове за върхови постижения“. Постъпващите трансфери по тези проекти се отчитат в § 63-01.**

От получените през първото тримесечие на годината средства по проект „Студентски стипендии-фаза 1” в размер на 25007 лв. са направени разходи на същата стойност, както следва:

- ❖ за стипендии (отчетени по ЕБК като стипендии) - 21640,00 лв.
- ❖ възнаграждения (отчетени в §02-02)- 3056,00 лв.
- ❖ осигурителни вноски за сметка на работодателя – 311 лв.



През м.12.2018г. от Министерството на образованието и науката, получихме трансфер в размер на 34 068 лв.

От получените през предходната година средства по ОП „Студентски практики-фаза 1”, както и от получените през текущата година 300745 лв., допълнени с финансиране за сметка на бюджета – 25951 лв. са направени разходи на обща стойност 327652 лв., както следва:

- ❖ възнаграждения на работния екип и академичните наставници (отчетени в §01-01) -47122 лв.
- ❖ хонорари на ментори (отчетени в §02-02)- 61958 лв.
- ❖ осигурителни вноски за сметка на работодателя- 11692 лв.
- ❖ за стипендии (отчетени по ЕБК като стипендии) - 206880 лв.

През 2018г. по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж” стартира нов проект „Изграждане и развитие на центрове за върхови постижения“. С финансиране за сметка на бюджета през годината за него са направени разходи на обща стойност 14579,54 лв, както следва:

- ❖ възнаграждения на работния екип (отчетени в §01-01) -12507 лв.
- ❖ осигурителни вноски за сметка на работодателя- 1567 лв.
- ❖ за командировки в страната- 506 лв.

### **III. По „Отчета за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства”(Б-3 с код 33) към 31.12.2018г.**

Средствата, които се отчитат по тези сметки са чужди средства или средства на разпореждане.

Наличността по банковата сметка към 31.12.2018г. възлиза на 75 698 лв., а разшифровката на средствата по сметката е както следва:

- Гаранции за участие в процедури по търгове и гаранции за изпълнение - 51 731 лв.
- Студентски депозити за наеми в студентски общежития- 20 437 лв.
- Депозити за безконтактни карти за паркинг- 350 лв.
- ISIC-карти- 3 180 лв.

Главен счетоводител:  
(Ж. Жечева)

Ректор:  
(проф. д-р М.Миткова)