



НАЦИОНАЛНА ЗДРАВНООСИГУРИТЕЛНА КАСА

София 1407, ул. "Кричим" No 1

www.nhif.bg

тел: +359 2 9659121

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

Към годишния финансов отчет на НЗОК за 2018 г.

I. УСТРОЙСТВО НА НЗОК

Националната здравноосигурителна каса (НЗОК) е юридическо лице със седалище гр. София. Предметът на дейност е осъществяване на задължително здравно осигуряване.

Задължителното здравно осигуряване е система за социална здравна защита на населението, гарантираща достъпна медицинска помощ и избор на изпълнител на такава помощ и се осъществява от НЗОК.

НЗОК е създадена със Закона за здравето осигуряване (ЗЗО) и се състои от централно управление и 28 районни здравноосигурителни каси. Районните здравноосигурителни каси (РЗОК) са второстепенни разпоредители с бюджет и не са самосотятелни юридически лица.

Органи на управление на НЗОК са Надзорният съвет (НС) и Управителят на НЗОК.

Устройството, структурата, функциите на отделните звена в администрацията и организацията на дейността на НЗОК са уредени в Правилник за устройството и дейността на НЗОК, издаден от председателя на Надзорния съвет (обн., ДВ, бр. 79 от 10.09.2013 г., в сила от 10.09.2013 г., изм. и доп., бр. 104 от 14.12.2018 г.).

II. ОРГАНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДНАТА ДЕЙНОСТ НА НЗОК И НЕЙНАТА ПРОГРАМНА И ТЕХНИЧЕСКА ОБЕЗПЕЧЕНОСТ ЗА 2018 г.

I. Основни принципи

Счетоводната отчетност на НЗОК се ръководи от следните основни счетоводни принципи, определени в чл.26 от Закона за счетоводство (ЗСч):

Действащо предприятие - приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; приема се, че предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;

Последователност на представянето и сравнителна информация - представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети;



Предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;

Начисляване - предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;

Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период;

Същественост - предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статия е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовите отчети, или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал;

Компенсиране - предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;

Предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;

Оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

Счетоводството на НЗОК се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие с изискванията на Глава XV от Закона за публичните финанси (ЗПФ), както и на основата на стандартите, сметкоплана и указанията на министъра на финансите.

2. Основни вътрешно-административни актове, свързани със счетоводната дейност на НЗОК

През изминалата отчетна 2018 година НЗОК осъществява своята счетоводна дейност съобразно изискванията на ЗСч, ЗПФ, ДДС 20/14.12.2004 г. на Министерство на финансите (МФ) за прилагане на Националните счетоводни стандарти (НСС) от бюджетните предприятия, Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и ДДС №14/30.12.2013 г. на МФ за неговото прилагане, НСС, ДДС №05/30.09.2016 г. на МФ за начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи в бюджетните организации, като за целта са разработени и се прилагат:

- Счетоводна политика на НЗОК РД-16-51/14.12.2016 г., изменена и допълнена с № РД-16-7/21.03.2018 г.;

- Правилник за вътрешния счетоводен документооборот на НЗОК № РД-16-52/14.12.2016 г.;

- Вътрешни правила за начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи на НЗОК № РД-16-40/14.12.2017 г.;

- Указания № РД-16-13/01.04.2014 г., изменени и допълнени с № РД -16-28/03.07.2014 г. и № РД-16- 6/28.01.2015 г. за прилагане от 2014 година в системата на НЗОК на Сметкоплана на бюджетните организации;

- Указание №РД-16-32/04.10.2017 г. на управителя на НЗОК за начина на отчитане по счетоводни сметки и параграфи от Единната бюджетна класификация (ЕБК);

- Указание №РД-14-41/14.12.2017 г. на Управителя на НЗОК за счетоводно отразяване на средствата по Проект №2016-BG-IA-0031 „Осигуряване на електронен обмен на социално-осигурителната информация между България и Европейския съюз“ и дадените методологически указания от Министерство на финансите.

Счетоводната отчетност на НЗОК е организирана на касова основа в съответствие с параграфите на ЕБК за 2018 година, утвърдена и променена с указания ДДС № 08/22.12.2017 г. и ДДС №02/19.03.2018 г. на МФ.

3. Счетоводна политика на НЗОК

Съгласно Счетоводната политика на НЗОК и в съответствие с чл.3 от ЗСч, НЗОК прилага система на двустранно счетоводно записване и е възприела мемориално – ордерната форма на счетоводно отчитане на стопанските операции. С тази форма се цели да се осигури: предварителен и текущ контрол върху първичната счетоводна документация; синхронизирано осъществяване на хронологично и систематично счетоводно отчитане; логическо преобразуване на счетоводната информация при нейната обработка и използване; предоставяне на необходимата счетоводна информация за вземане на управленски решения.

През 2016 година бе извършена актуализация на счетоводната политика на НЗОК, като:

- същата е прецизирана в частта на нормативните основания и промени, съгласно ЗСч и в частта на счетоводните записвания, съгласно Указание на МФ ДДС №14/30.12.2013 г. за прилагане на СБО;

- в същата са включени и подробно разписани извършваните през годините изменения и допълнения на счетоводната политика на НЗОК във връзка с настъпили промени в нормативната уредба и специфичните стопански процеси протичащи в системата на НЗОК.

Съгласно раздел А, т.1 от счетоводната политика на НЗОК, амортизации в бюджетните предприятия се начисляват въз основа на акт на Министерски съвет. При наличие на такъв акт НЗОК разработва вътрешни правила за реда и начина на начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи в системата на НЗОК, които са неразделна част от счетоводната политика на НЗОК.

През 2017 година, във връзка с указание ДДС №05/30.09.2016 г. на МФ за начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи, в бюджетните организации бяха изготвени Вътрешни правила за начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи на НЗОК № РД-16-40/14.12.2017 г. Същите имат за цел да регламентират реда и начина на начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи в системата на НЗОК.

През 2018 година бе извършено изменение и допълнение към счетоводната политика на НЗОК в частта на вземанията и задълженията по отправени искове от/към НЗОК към/от съответните органи за връзка на други държави за възстановяване на извършени разходи по реда на чл.35 и чл.41 от Регламент (ЕИО) №883/2004 година.

4. Правилник за вътрешния счетоводен документооборот на НЗОК

В системата на НЗОК е разработен и се прилага единен правилник за вътрешния счетоводен документооборот № РД-16-52/14.12.2016 г. Същият има за цел своевременно и вярно отразяване на стопанските операции в хронологичен ред, осигуряване на взаимовръзка и взаимозависимост между първичните и вторичните счетоводни документи, отразяващи стопанските процеси в НЗОК и контрол по съхранението на първичните счетоводни документи и информацията, която те съдържат. При изготвянето



му са взети предвид специфичните особености на НЗОК, като бюджетна организация и изискванията на ЗСч, указание ДДС №20/2004 г. на МФ за прилагане на НСС от бюджетните предприятия и счетоводната политика на НЗОК.

Правилникът определя реда и движението на счетоводните документи от момента на тяхното съставяне или постъпване до момента на тяхното предаване в счетоводния архив на ЦУ на НЗОК и РЗОК.

5. Индивидуален сметкоплан на НЗОК

От 2014 година НЗОК прилага СБО, съгласно указание ДДС №14/30.12.2013 година на МФ.

Индивидуалният сметкоплан на НЗОК, който се прилага в системата (НЗОК – ЦУ и РЗОК), е изграден в съответствие с изискванията на СБО и е разработен съобразно потребностите за диференцирана информация за финансово – счетоводен анализ и оперативно управление. Той е съставен на основата на разгърнатата система за класификация на счетоводните сметки, с цел да се обхванат всички класификационни обекти на отчитане, по – често срещаните стопански операции и аналитичното отчитане към тях. Индивидуалният сметкоплан дава възможност за количествено и качествено отразяване на счетоводната информация и документиране на стопанските операции в момента на тяхното възникване.

6. Указания на НЗОК, свързани със счетоводната отчетност

- *Указание № РД-16-13/01.04.2014 г., изменено и допълнено с №РД -16-28/03.07.2014 г. и № РД-16- 6/28.01.2015 г.*

Във връзка с указания ДДС №14/30.12.2013 г. и ДДС № 08/16.09.2014 г. на МФ, НЗОК разработи указание № РД-16-13/01.04.2014 г., изменено и допълнено с №РД -16-28/03.07.2014 г. и № РД-16-6/28.01.2015 г. за прилагане от 2014 година в системата на НЗОК на СБО.

- *Указание №РД-16-32/04.10.2017 г.*

През 2014 година бе изготвено подробно указание № РД-16-17/10.04.2014 г., изменено и допълнено с РД-16-6/28.01.2015 г. за начина на отчитане по счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК на стопанските операции, протичащи в системата на НЗОК.

През 2017 година с писмо изх.№04-06-34/22.05.2017 г. НЗОК оправи запитване до МФ за начина на отчитане на начислена и касова основа на получените в РЗОК приходи.

С писмо вх.№04-06-34/29.05.2017 г. МФ уведомява, че съгласно т.52.15. от ДДС №20/2004 г. преводите от транзитните сметки на подведомствените разпоредители с бюджет по сметката в Българска народна банка на съответния първостепенен разпоредител се отчитат по сметка 7501 и §§ 61-09, независимо от естеството на централизираните суми. В тази връзка беше отменено указание № РД-16-17/10.04.2014 г., изменено и допълнено с РД-16-6/28.01.2015 г. за начина на отчитане по счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК на стопанските операции, протичащи в системата на НЗОК и изготвени нови указания №РД-16-35/17.10.2017 г., съобразно дадените от МФ.

- *Указание №РД-14-41/14.12.2017 г.*

През 2016 година бе сключено Споразумение за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ №INEA/CEF/ICT/A2016/1171568 (споразумението) за изпълнение на проект №2016-BG-IA-0031 „Осигуряване на електронен обмен на социално осигурителна информация между България и ЕС“.

Страни по споразумението са от една страна Изпълнителната агенция за иновации и мрежи, съгласно делегираните ѝ правомощия от Европейската комисия и от друга страна Националната агенция за приходите (НАП), координатор на проекта и бенефициери Национален осигурителен институт, Агенцията за социално подпомагане и НЗОК. За НЗОК са планирани разходи по проекта в размер на 248 777 евро или 486 566 лева, от които средствата за безвъзмездната финансова помощ са в размер на 186 583 евро или 364 925 лева и средства за самоучастие в размер на 62 194 евро или 121 641 лева.



В тази връзка през 2017 година беше изготвено указание №РД-14-41/14.12.2017 г. на управителя на НЗОК за счетоводно отразяване на средствата по проекта.

- Текущо през отчетната година са изготвени допълнителни указания във връзка с изготвяне на месечните, тримесечни отчети за касово изпълнение на бюджета на НЗОК и оборотни ведомости, годишно приключване на банковите сметки на РЗОК и други, свързани с прилагане на дадените указания на Министерство на финансите.

7. Програмна и техническа обезпеченост на счетоводната дейност на НЗОК

Съгласно ч.11 от Закона за счетоводството при изграждането и поддържането на счетоводната система НЗОК осигурява:

1. всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции;
2. получаване на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на предприятието;
3. междинно и годишно приключване на счетоводните регистри;
4. изменения в извършените счетоводни записвания чрез съставяне на коригиращи счетоводни статии;
5. прилагане на утвърдения от ръководителя на предприятието индивидуален сметкоплан;
6. прилагане на утвърдена от ръководителя на предприятието счетоводна политика.

НЗОК осъществява счетоводната си дейност чрез използване на единен счетоводен софтуер, който е разработен при спазване на изискванията на Закона за счетоводство, Закона за публичните финанси, Сметкоплана на бюджетните организации, Единната бюджетна класификация и указания на МФ, като обработваните чрез него данни и изходни документи са на български език.

- Счетоводен софтуер

Програмните продукти, които се използват от НЗОК в процесите на счетоводната дейност са: Програмен продукт за счетоводство „ACCOUNT“, Програмен продукт за плащания „BANKDOC“ и „Система за управление на човешките ресурси „HeRMes“. Продуктите се поддържат и актуализират в зависимост от нормативните промени и специфика на стопанските процеси, протичащи в НЗОК, съгласно сключени договори за абонаментна поддръжка: №РД-14-7/07.03.2018 г., №РД-14-120/13.07.2017 г., № РД-14-113/31.08.2018 г.

Чрез сключените договори се създава възможност за автоматизиране и извършване на контрол на процеса на обобщаване и съставяне на финансовите отчети.

От 2014 година са въведени интегрирана база от данни с централизиран достъп до счетоводните база данни на РЗОК и справочен модул към програмен продукт за счетоводство „ACCOUNT“ за генериране на консолидирани счетоводни отчети.

Действащите програмни продукти са единни за системата на НЗОК.

През 2018 година, съгласно договор №РД-14-171/19.12.2017 г. бе извършено надграждане на програмен продукт за плащания „BANKDOC“.

В резултат на това бе осигурено:

- автоматизирано въвеждане, съхраняване и осчетоводяване на постъпилите и одобрени в Персонализираната информационна система на НЗОК първични счетоводни документи за плащания към договорни партньори на НЗОК в 28-те РЗОК в страната;

- архивиране на постъпилите и одобрени в Персонализираната информационна система на НЗОК първични счетоводни документи за плащания към договорни партньори на НЗОК в 28-те РЗОК.

- Софтуер за безконтактна инвентаризация



През 2016 година бяха предприети действия за въвеждане на безконтактна инвентаризация в системата на НЗОК. За целта бе сключен договор № РД-14-127/12.07.2016 г. с „РФИД България“ ЕООД за доставка, инсталация, внедряване и гаранционна поддръжка на система за безконтактна инвентаризация INVENT. Системата INVENT осигурява бързо локализиране и преброяване на активите, лесно проследяване на движението им, провеждане на чести инвентаризации и предотвратяване на злоупотреби.

Провеждането на безконтактна инвентаризация започна през 2017 година в ЦУ на НЗОК и предстои в 28-те районни здравноосигурителни каси (РЗОК) през 2019 година. През 2018 г. РЗОК направиха подготовка за въвеждането на системата INVENT, като върху активите бяха поставени етикети с чипове, необходими за разпознаване на актива.

През 2018 година бе извършено надграждане на Системата за безконтактна инвентаризация INVENT, което осигури:

- инсталиране на базата данни на Invent на наш MS SQL Server. Така данните са по-защитени и могат да бъдат достъпвани от всеки компютър с инсталиран софтуер.

- Web базирано приложение за достъп и управление на единната база на активите на НЗОК от 28-те РЗОК и ЦУ на НЗОК, съобразно разрешения достъп;

- извършване на инвентаризация чрез използване на смарт приложение – мобилен терминал за разпознаване и запис на таговете на активите, управляван от смартфон;

- прехвърляне на данните за инвентаризираните активи в Excel по критерии, зададени от НЗОК.

Системата се поддържа и актуализира, съгласно сключен договор № РД-14-122/28.09.2018 година.

8. Представяне на финансовите отчети от РЗОК

От м. октомври 2018 година бе променен начина на представяне на финансово-счетоводните отчети на РЗОК и приложенията към тях, като отпадна представянето им на хартиен носител. Съгласно указания на управителя на НЗОК № РД-16-44/16.10.2018 г. и във връзка с указания №РД-16-6/01.02.2018 г., №РД-16-3/29.01.2019 г. и №РД-16-4/29.01.2019 г., същите се представят само по електронен път, подписани с електронен подпис, на определена за целта директория на сървър на НЗОК.

II. ЕЛЕМЕНТИ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 2018 ГОДИНА

Годишният финансов отчет (ГФО) на НЗОК отразява имущественото и финансово състояние на институцията към 31.12.2018 година.

Формата, структурата и съдържанието на годишния финансов отчет се определят от министъра на финансите.

В изпълнение на чл.63 от Зсч и чл.166 от ЗПФ, годишния финансов отчет на НЗОК е изготвен съобразно критериите и изискванията на НСС (ДДС № 20/14.12.2004г), указанията на МФ и СБО и съдържа елементите, утвърдени със Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на МФ.

I. Баланс на Националната здравноосигурителна каса за 2018 г.

Балансът на НЗОК е съставен в двустранна форма и се състои от балансова и задбалансова част. Той е съставен на основание информацията от салдата по счетоводни сметки към 31.12.2018 година в



лева и хиляди лева, изпълнявайки указанията на ДДС № 08/21.12.2018 година за отчетни групи „Бюджет“, „Други сметки и дейности“ („ДСД“) и „Сметки за средства от Европейския съюз“ („СЕС“).

В отчетни групи „Други сметки и дейности“ НЗОК е отчетла както следва:

- дълготрайни материални активи, попадащи в обхвата на т. 16.3 от ДДС № 20/2004 г. на Министерството на финансите, съгласно ДДС № 14/30.12.2013 г.;
- начислената амортизация на тези активи;
- постъпили чужди средства по банковата сметка на НЗОК в БНБ, представляващи гаранции за участие в процедури по Закона за обществените поръчки и гаранции за добро изпълнение по договори.

В отчетни групи „Сметки за средства от Европейския съюз“ НЗОК е отчетла получените суми, извършените разходи и трансфери по проект №2016-BG-IA-0031 „Осигуряване на електронен обмен на социално осигурителна информация между България и ЕС“, страна по който е НЗОК. Максималния размер на безвъзмездната финансова помощ е в размер на 736 393 евро или 1 440 260 лева. Същата ще бъде предоставена под формата на 75% от допустимите разходи за дейността в размер на 981 857 евро или 1 920 345 лева.

Останалите 25% от разходите по проекта се осигуряват от бюджетите на координатора и бенефициерите.

Получените средства и извършените разходи са отразени счетоводно, съгласно указания ДДС № 03/2003г., ДДС № 06/04.04.2008 г., ДДС № 06/03.09.2011 г., ДДС № 01/29.01.2014 г., ДДС №08/16.09.2014 г., ДДС № 01/26.01.2015 г. и ДДС № 14/30.12.2013 г. на МФ в отчетна група „СЕС“.

В частта на разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства са отразени 182 461,34 лева, представляващи авансово плащане по проект №2016-BG-IA-0031 „Осигуряване на електронен обмен на социално осигурителна информация между България и ЕС“.

В частта на разходите са отразени:

- разходи за възнаграждения на участниците в проекта;
- разходи за осигурителни вноски;
- административни разходи, представляващи авансово плащане по договор за разработване на Система за електронен обмен на документи на социално-осигурителна информация на НЗОК.

Съставеният баланс на НЗОК представлява база, както за финансово – счетоводен анализ, така и за анализ на управленческата дейност на НЗОК през изминалата отчетна година.

1.1. Инвентаризация

На основание чл.28, ал.1 от ЗСч, Раздел VII от Счетоводната политика на НЗОК № РД-16-51/14.12.2016 г., изменена с № РД-16-7/21.03.2018 г. се извърши годишна инвентаризация на активите и пасивите в ЦУ на НЗОК и РЗОК, както следва:

1. Нефинансови активи
 - Дълготрайни материални активи
 - Дълготрайни нематериални активи
 - Краткотрайни материални активи
 - Разходи за бъдещи периоди
2. Финансови активи
 - Други вземания



- Парични средства
- 3. Пасиви и приходи за бъдещи периоди
- Дългосрочни задължения
- Краткосрочни задължения
- Провизии и приходи за бъдещи периоди
- 4. Задбалансови активи и пасиви

С цел вярно и честно представяне на имущественото състояние на НЗОК и правилното стопанисване на активите срока на извършване на инвентаризация на дълготрайните материални и нематериални активи в системата на НЗОК е определен на най-малко веднъж в годината.

Годишната инвентаризация в системата на НЗОК започна на 03.09.2018 г.

Провеждането на годишната инвентаризация в ЦУ на НЗОК и РЗОК се извърши при спазване изискванията на ЗСч, Счетоводната политика на НЗОК, СБО, указания ДДС № 20/2004 г., ДДС № 14/30.12.2013 г. на МФ, Заповеди №№ РД-09-1036/15.08.2018 г. и РД-09-1038/17.08.2018 г. на Управителя на НЗОК и указание № РД-16-38/22.08.2018 г., относно реда и начина на извършване на инвентаризацията за 2018 г. на дълготрайните и краткотрайните активи, паричните средства, вземанията и задълженията и задбалансовите активи и пасиви в ЦУ на НЗОК и РЗОК.

За провеждането на инвентаризацията е издадена Заповед № РД-09-1036/15.08.2018 г. на Управителя на НЗОК.

Във връзка с организацията по провеждане на годишната инвентаризация със заповед № РД-18-97/17.08.2018 г., изменена със заповед № РД-18-180/14.12.2018 г. на Управителя на НЗОК е определена централна инвентаризационна.

За реда и начина на провеждане на инвентаризацията и нейното правилно документиране и отчитане с цел вярно и честно представяне на имущественото състояние на НЗОК, комисията изготви указание № РД-16-38/22.08.2018 г., утвърдено от Управителя на НЗОК, относно реда и начина на извършване на инвентаризацията на дълготрайните и краткотрайните активи, паричните средства, вземанията и задълженията и задбалансовите активи и пасиви за 2018 г. в ЦУ на НЗОК и РЗОК.

Годишната инвентаризация за 2018 г. протече през следните етапи:

1. **Етап първи** - обхваща времето за подготовка на инвентаризацията:
 - Сформиране на оперативни инвентаризационни комисии;
 - Издаване на заповеди;
 - Осчетоводяване на всички първични счетоводни документи към датата на започване на инвентаризацията;
 - Извършване на равенство и връзка между салдата по аналитични счетоводни сметки със салдата по синтетични счетоводни сметки;
 - Анализ на салдата по счетоводни сметки, отчитащи вземания и задължения към трети лица;
 - Изготвяне на ведомости за салдата на материалните активи по складове и МОЛ;
 - Подготовка на складовете за инвентаризация, чрез подреждане на наличните активи по видове;
2. **Етап втори** – обхваща времето за установяване чрез фактическа проверка на наличностите:



- Пристъпване към фактическа проверка на наличностите на дълготрайни, краткотрайни активи, задбалансови активи и парични средства, по складове и работни места в присъствието на М.О.Л., отговарящо за съответния отчетен обект, или негов представител, упълномощен с нотариално заверено пълномощно;

- Преди започване на инвентаризацията и извършване на фактическата проверка на наличностите, попълване и подписване от М.О.Л. на "Въпросен лист" по утвърден образец;

- Попълване на данните в инвентаризационни описи и сравнителни ведомости като вписването на активите става от съществителните им имена и по азбучен ред;

- За всяка група активи се съставят отделни инвентаризационни описи и сравнителни ведомости;

- За активи на отговорно пазене, на склад в друго предприятие или предоставени за временно безвъзмездно ползване на други организации се съставят отделни инвентаризационни описи и сравнителни ведомости;

- Активи получени по време на инвентаризацията, както и изписани по време на инвентаризацията активи се приемат от М.О.Л. в присъствието на съответната оперативна комисия и се описват в отделни описи. Към описите се прилага съответната налична документация във връзка с получаването или отпускането на активите;

- Съставените инвентаризационни описи и сравнителни ведомости се подписват на всяка страница от всички членове на комисията и М.О.Л., отговарящо за съответните активи;

- При инвентаризация на паричните средства в брой се съставя Акт за касова наличност;

- При установяване по време на извършване на инвентаризацията на активи, негодни за употреба, които не могат да се възстановят чрез ремонт, инвентаризационните комисии изготвят предложения за брак като се съставят протоколи за брак на дълготрайни, краткотрайни и задбалансови активи. Посочват се причините и виновните лица в случай, че има такива. Протоколите с предложенията се представят за утвърждаване от директора на РЗОК, а за ЦУ на НЗОК от управителя на НЗОК;

- При установяване по време на извършване на инвентаризацията на техника, негодна за употреба, протоколите за брак се издават на основание констативен протокол за годността на техниката, издаден от сервиз или специализирана фирма;

- При установяване по време на инвентаризация на липси и излишъци, се изискват писмени обяснения от съответните длъжностни лица, въз основа на които да се определят причините и характера на установените липси и излишъци. След проверката за тяхната основателност, се съставят протоколи за констатирани липси и излишъци;

- Инвентаризацията на вземанията и задълженията към 31.12.2017 г. се осъществява, в случаите когато това е възможно, чрез писмени потвърждения от съответните дебитори и кредитори;

- На основата на потвържденията от дебитори и кредитори се съставя протокол за вземания и задължения по счетоводни сметки;

- При инвентаризация на просрочените вземания и задължения се изготвя Опис на просрочените вземания и задължения;

3. Етап трети – обхваща времето по изготвяне на рекапитулации:

- Анализирание на представените инвентаризационни описи и сравнителни ведомости за всяка група активи по отделно;

- Изготвяне на рекапитулации по счетоводни сметки за всяка група активи по отделно;



- Изготвяне на обяснителни записки;
- Предоставяне на резултатите от извършената инвентаризация - инвентаризационни описи, сравнителни ведомости, рекапитулации по счетоводни сметки, протоколи за липси и излишъци и протоколи за брак и описи на просрочени вземания и задължения на Председателя на централната инвентаризационна комисия;

Анализирайки данните от проведената годишна инвентаризация на НЗОК за 2018 г., централната инвентаризационна комисия установи:

1. За нейното провеждане е създадена добра организация в ЦУ НЗОК и РЗОК.
2. Спазени са изискванията на заповед № РД-09-1036/15.08.2018 г. и Указания № РД-16-38/22.08.2018 г. като:
 - издадени са заповеди за оперативни инвентаризационни комисии в ЦУ на НЗОК и РЗОК за 2018 година;
 - определени са съставите на инвентаризационните комисии и техните задачи със съответните заповеди;
 - извършено е равенство и връзка между салдата по аналитични сметки със салдата по синтетични сметки;
 - преди проверка на фактическата наличност на активите М.О.Л. в ЦУ на НЗОК и РЗОК са попълнили и подписали „Въпросен лист”, съгласно Указания № РД-16-38/22.08.2018 г. на Управителя на НЗОК;
 - при извършването на фактическите проверки на активите в складовете и по работните места са съставени инвентаризационни описи и сравнителни ведомости, с което са спазени изискванията на Указания № РД-16-38/22.08.2018 г. на Управителя на НЗОК;
 - върху всеки отделен инвентаризационен опис и сравнителна ведомост М.О.Л., отговарящи за съответния отчетен обект са подписали декларация, че упоменатите активи са проверени в натура от комисията в негово присъствие, поради което няма възражения;
 - съставените инвентаризационни описи и сравнителни ведомости и рекапитулации са подписани на всяка страница от членовете на комисията и М.О.Л., отговарящи за съответния отчетен обект;
 - за получените и изписани по време на инвентаризация активи са изготвени отделни инвентаризационни описи, съгласно Указания № РД-16-38/22.08.2018 г. на Управителя на НЗОК;
 - за активите, негодни за употреба и които не могат да се възстановят чрез ремонт, са изготвени протоколи за бракуване, като са посочени причините и виновните длъжностни лица, ако има такива;
 - за техниката, протоколите за брак са издадени на основание констативен протокол за годността на актива, издаден от сервиз или специализирана фирма;
 - за негодните автомобилни гуми са изготвени протоколи за бракуване на автомобилни гуми, с изброяване на причините, поради които се бракуват и виновните длъжностни лица, ако има такива;
 - за установените липси и излишъци са изискани писмени обяснения от длъжностните лица, като са изготвени протоколи за установени липси и излишъци, съгласно Указания № РД-16-38/22.08.2018 г. на Управителя на НЗОК;
 - за резултатите от извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите са съставени рекапитулации по счетоводни сметки, протоколи за констатирани липси и излишъци и протоколи за брак;
 - при извършване на инвентаризацията на вземанията и задълженията, в случаите когато това е възможно, са уведомен съответните дебитори/кредитори чрез писмени потвърждения;
 - съставени са протоколи за вземания и задължения;
 - съставени са протоколи за просрочени вземания и задължения.



Годишна инвентаризация в системата на НЗОК приключи със заповед № РД-09-132/11.01.2019 г. на Управителя на НЗОК за утвърждаване на извършената инвентаризация на активите и пасивите в ЦУ на НЗОК и РЗОК.

Издадени са заповеди от Управителя на НЗОК за осчетоводяване от ЦУ на НЗОК и РЗОК на констатираните липси и излишъци и предложенията за брак активи, като счетоводните операции за резултатите от инвентаризацията се вземат към 31.12.2018 г. Активите ще се ликвидират от определени за целта комисии в НЗОК-ЦУ и РЗОК по ред и начин, определен от директорите на РЗОК и за ЦУ на НЗОК от Управителя на НЗОК.

Актив на баланса

А. Нефинансови активи

1. Амортизация на нефинансовите дълготрайни активи

Съгласно чл. 65 от ЗСч амортизации в бюджетните предприятия се начисляват въз основа на акт на Министерски съвет. През 2016 година, на основание чл.164, ал.1 и 3 от Закона за публичните финанси и чл.67 от ПМС №380/2015 г., МФ с указание ДДС №05/30.09.16 г. регламентира начисляването на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи в отчетността на бюджетните организации. Съгласно т.57 от указание ДДС №05/30.06.16 г. на МФ преминаването към начисляване на амортизации следва да се извърши до края на срока за изготвяне и представяне на файла с годишната оборотна ведомост и останалата отчетна информация за 2017 година. Съгласно т.62 от указание ДДС №05/30.06.16 г. преминаването към начисляване на амортизации може да се извърши и през 2016 г.

НЗОК преминава към начисляване на амортизации през 2017 година като за целта са изготвени Вътрешни правила за начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи на НЗОК № РД-16-40/14.12.2017 г. Съгласно раздел А, т.1 от Счетоводната политика на НЗОК същите са неразделна част от нея и имат за цел да регламентират реда и начина на начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи в системата на НЗОК.

Предвид естеството на дейността на НЗОК и т.44 от ДДС №05/30.09.2016 г. за всички амортизируеми активи в системата на НЗОК е приет линейният метод за амортизиране.

НЗОК определя остатъчна стойност в размер на 100 лв. за незначителна, като същата не се взема в предвид при определяне на амортизационната стойност.

Съгласно указание ДДС №05/30.09.2016 г. на МФ и Вътрешните правила за начисляване на амортизация № РД-16-40/14.12.2017 г., НЗОК следва да:

- начислява периодично амортизация на новопридобитите дълготрайни активи;
- извършва преглед веднъж годишно на срока на годност на дълготрайните активи.

През 2017 година полезния срок на годност и остатъчната стойност на амортизируемите активи на НЗОК бяха определени от лицензираните оценители „М Консулт Комерс“ ООД и „Аванс Адрес Експертни оценки“ ЕООД.

През 2018 година НЗОК предостави необходимата информация на същите лицензирани оценители за определяне срокът на годност и остатъчната стойност на новопридобитите/нововъведени в експлоатация активи и извършване на преглед на срока на годност на нефинансови теактиви на НЗОК. Активите са групирани по групи еднородни по вид и еднакви по



стойност амортизируеми активи, със сходно физическо състояние, придобити или въведени в употреба в рамките на годината.

Съгласно договор № РД-14-131/16.11.2018 г., фирма „М Консулт Комерс“ ООД извърши преглед и представи експертна оценка на сградите, капитализираните разходи и част от инфраструктурните обекти на НЗОК.

За всички останали класове активи фирма „Аванс Адрес Експертни оценки“ ЕООД извърши преглед и представи експертна оценка, съгласно договор № РД-14-136/27.11.2018 г.

След предоставяне на информацията от оценителите бе изготвен и утвърден от управителя на НЗОК индивидуален амортизационен план за активите на НЗОК, съгласно Вътрешни правила за начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи на НЗОК № РД-16-40/14.12.2017 г. В същият активите са групирани по групи еднородни по вид и еднакви по стойност амортизируеми активи, със сходно физическо състояние, придобити или въведени в употреба в рамките на годината.

Индивидуалния амортизационен план съдържа информация за:

- метод на амортизация;
- описание на актива;
- дата на придобиване;
- дата на въвеждане в експлоатация;
- дата на извеждане от употреба;
- година на промяна на метода за амортизация или на полезния срок на годност;
- полезен срок на годност;
- остатъчен полезен срок на годност на актива към дата на промяна
- отчетна стойност;
- остатъчна стойност;
- натрупана амортизация към 01.01.2018 / дата на промяна на амортизационния план
- амортизационна стойност;
- годишна амортизационна норма;
- годишна амортизационна квота.
- амортизация за годината
- натрупана амортизация към 31.12.2018 г.

Въз основа на изготвения индивидуален амортизационен план за активите на НЗОК, ЦУ на НЗОК и РЗОК съставиха обобщени амортизационни планове за всички амортизируеми дълготрайни материални и нематериални активи, със следното съдържание:

- метод на амортизация;
- номер по ред на актива;
- наименование на актива;
- дата на придобиване;
- дата на въвеждане в експлоатация;
- дата на извеждане от употреба;
- дата на промяна на амортизационния план
- инвентарен номер на актива;
- сериен номер на актива;
- отчетна стойност на актива;
- полезен срок на годност;
- остатъчен полезен срок на годност на актива към дата на промяна на амортизационния план
- остатъчна стойност;



- амортизационна стойност;
- годишна амортизационна норма;
- годишна амортизационна квота;
- натрупана амортизация до 01.01;
- балансова стойност към 01.01;
- месечна амортизационна квота;
- общо амортизация за годината;
- общо натрупана амортизация до 31.12;
- балансова стойност към 31.12;

За стартиране (подновяване) и прекратяване на начисляването на амортизациите НЗОК е възприла следния подход:

- начисляването на амортизацията **започва** от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба (за идентифицираните като трайно неупотребявани активи подновяването на начисляването на амортизациите започва от месеца, когато отново започват да се ползват в дейността на НЗОК като амортизируем актив);

- начисляването на амортизацията се **преустановява** от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това. За активите - от съответния месец, определен от НЗОК с обосновката при идентифициране на актива като трайно неизползван;

- за всички амортизируеми активи, придобити/въведени в употреба през месец декември на финансовата година амортизация се начислява, считано от месец януари на следващата година.

Съгласно Вътрешни правила за начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи на НЗОК № РД-16-40/14.12.2017 г. към 31.12.2018 година в системата на НЗОК е начислена амортизация на всички нефинансови дълготрайни активи, отчетени по групи 20, 21 и 22 от СБО в стопански области „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“, които отговарят на дадените определения за амортизируем актив, съгласно т.9 от ДДС №05/30.09.2016 г. на МФ.

Не са амортизирани следните активи:

а) прилежащи към сгради и съоръжения земи, отчетени по подгрупа 201 от СБО;

б) активи в процес на придобиване отчетени по сметки 2071 и 2107 в стопански области „Бюджет“ и „ДСД“;

в) активите, чиито балансова стойност е в рамките на очакваната остатъчна стойност, доколкото не са налице основания за увеличаване чрез преоценка на балансовата стойност на актива.

Нефинансовите дълготрайни активи, които са бракувани или констатирани като липси през 2018 година са отписани по **балансирана стойност (отчетната стойност, намалена с акумулираната амортизация)**, като са съставени следните счетоводни записвания:

Д-т с/ки гр. 24 – акумулирана амортизация (АА)

Д-т с/ки 613, 614, , 6992, – балансова стойност (ОС-АА)

К-т с/ки гр. 20, 21 и 22 – отчетна стойност (ОС)

За начисляване на амортизацията в счетоводния софтуер са заложили остатъчната стойност и срокът на годност на всеки дълготраен актив. На базата на тази информация е разработен модел за автоматично отразяване на амортизациите в счетоводния софтуер.



Разходите за амортизации на всички нефинансови дълготрайни активи, придобити и въведени в експлоатация преди 2018 година са отразени в пълен размер към 31.12.2018 година. За активите, получени през 2018 година амортизацията е начислена от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

През 2017 година НЗОК начисли амортизация на нефинансовите си дълготрайни активи, съгласно указание на МФ ДДС № 05/30.09.2016 г. и извърши, съгласно изискванията на т.36.1 от ДДС №20/2004 г. преглед за преценка и обезценка на дълготрайните си активи.

На база изготвените експертни оценки балансовите стойности на дълготрайните материални и нематериални активи на НЗОК към 31.12.2017 г. (отчетната стойност – начислената амортизация за 2017 г.) бяха сравнени с определената им текуща възстановима стойност. Констатираните увеличения/намаления на балансовите стойности се отразиха по сметките от групи 20, 21 и 22 от СБО.

В резултат на това към 01.01.2018 г. нефинансовите дълготрайни активи на НЗОК са с нови отчетни стойности. Това наложи изготвяне на нови амортизационни планове. При изготвяне на същите бе констатиран проблем, нуждаещ се от методологична помощ от страна на МФ.

В тази връзка с писмо изх.№ 04-06-9/06.02.2019 г. бе отправено писмено запитване до МФ какъв следва да бъде амортизационния план за активите, които имат промяна на отчетната стойност, през полезния си срок на годност.

С писмо вх.№ 04-06-9/11.02.2019 г. дирекция „Държавно съкровище“ към МФ предостави своето становище, съгласно което доколкото след преценка/обезценка бюджетната организация продължава да използва линейен метод за амортизация на съответния актив, това означава той да се прилага за остатъчния срок на амортизиране на актива спрямо вече актуализираната балансова стойност, което при равни други условия (запазване на срока на амортизиране и остатъчната стойност на актива) ще доведе до амортизационна норма/квота (еднаква за всяка от годините на остатъчния срок на амортизиране), чийто размер ще се различава от прилаганата норма/квота преди преценката/обезценката.

Съгласно така даденото указание от МФ НЗОК изготви новите си амортизационни планове за 2018 година.

По баланса на НЗОК към 31.12.2018 година са начислени амортизации както следва:

По сметка 2413 „Амортизация на сгради“ в размер на 1 201 036,63 лева;

По сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в размер на 1 007 882,20 лева;

По сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ в размер на 107 188,04 лева;

По сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ в размер на 596,37 лева;

По сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в размер на 22 897,93 лева;

По сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“ в размер на 1 875,16 лева;

По сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи „ в размер на 1 698 364,37

лева.

Общия размер на начислените амортизации към 31.12.2018 година по баланса на НЗОК е в размер на 4 039 840,70 лева.

2. Преглед за преценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи

Съгласно изискванията на т.36.1 от указание ДДС №20/2004 година и Счетоводната политика на НЗОК № РД-16-51/14.12.2016 г., изменена и допълнена с № РД-16-7/21.03.2018 г. преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи се извършва веднъж на две години.



През 2017 година НЗОК извърши преглед за преценка и обезценка на дълготрайните си активи.

Към 31.12.2018 година по баланса на НЗОК дълготрайните материални и нематериални активи са отразени по справедливата им стойност.

3. Дълготрайни материални активи

Съгласно Счетоводната политика на НЗОК № РД-16-51/14.12.2016 г., изменена и допълнена с № РД-16-7/21.03.2018 г. дълготрайните материални активи на НЗОК са оценени при тяхното придобиване по тяхната историческа цена.

Придобитите ДМА са отчетени като такива, при спазване на критериите и изискванията на Счетоводната политика на НЗОК, указание ДДС №14/30.12.2013 година на МФ за въвеждане от 2014 година на СБО, указание ДДС №20/2004 година на МФ и СС 16 „Дълготрайни материални активи“.

Като дълготрайни материални активи се отчитат тези, които отговарят едновременно на условията, описани по-долу:

- имат стойностно - веществена форма;
- да са предназначени за стопанската дейност, за даване под наем, за административни или за други специални цели;
- очаква се да бъдат използвани повече от един отчетен период;
- има стойност по-висока от възприетия праг на същественост.

Един актив се признава и се отчита като ДМА, когато са изпълнени следните условия: първо - отговаря на определенията за ДМА, второ - стойността на актива може надеждно да се изчисли, трето - предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

Стойностния праг на същественост на активите на НЗОК, съгласно заповед на Управителя на НЗОК № РД-09-328/12.04.2013 г. е както следва:

- *придобитите материални активи в системата на НЗОК със стойностен праг на същественост под 1 000,00 лева, се отчитат като краткотрайни активи (материални запаси) в момента на тяхното придобиване;*
- *компютърните конфигурации и други подобни взаимосвързани активи, чиято стойност надвишава 500,00 лв. се завеждат като дълготрайни материални активи, независимо, че индивидуалната стойност на съществените елементи (напр. компютър и монитор) може да е под 500,00 лева. С разходите за последваща подмяна на стойностно несъществените елементи (клавиатура и мишка), не се променя стойността на вече признатите активи. Същите се отчитат като текущи разходи.*

При отчитане на последващи разходи, направени за дълготрайни материални активи, НЗОК е приела, че стойността на актива не се променя при текуща подмяна на негови компоненти, които не са отчетени като разграничим актив, съгласно т.16.15 от ДДС № 20/2004 г. и т.3.2 от СС 16“Дълготрайни материални активи“. Стойността на актива се променя, когато подмяната на компонентите – неразграничими активи, е част от съществена реконструкция, модернизация или основен ремонт на този актив;

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, отчетена като самостоятелен актив, подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив. В случай, че подмяната се извършва чрез налични резервни части, отчетани като материални запаси, те се прекласифицират като ДМА с отчетната си стойност.

Съгласно Счетоводната политика на НЗОК дълготрайните материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив, могат да бъдат разделени на своите съставни части и всяка част да се третира като самостоятелен актив,



когато съставните активи имат различни полезни срокове на годност или по различен начин осигуряват икономическа изгода за предприятието.

При трайни и съществени промени в стойността на балансово признати активи, водещи до нарушаване на прага на същественост, се променя класифицирането на активите в следствие на новите условия.

НЗОК е възприела при съществена реконструкция, модернизация или основен ремонт на ДМА, да се извършва промяна на отчетна стойност, като съответните разходи се включват в стойността на действащите ДМА.

Източник на разходите за придобиване на дълготрайни материални активи са собствените бюджетни средства на НЗОК в рамките на утвърдените със Закона за бюджета на НЗОК за 2018 година разходи за придобиване на нефинансови активи и Инвестиционна програма на НЗОК, утвърдена от НС на НЗОК.

Дълготрайните материални активи на НЗОК към 31.12.2018 година представляват: прилежащи към сгради и съоръжения земи; административни, жилищни и други сгради; компютри и хардуерно оборудване; други машини, съоръжения, оборудване; транспортни средства; стопански инвентар; незавършено строителство, производство и основен ремонт и капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи.

По баланса на НЗОК към 31.12.2018 година по група „Дълготрайни материални активи“ е отчетена и начислената амортизация на дълготрайните активи, отразена по сметките от гр.24 от СБО.

3.1. Сгради

По сметка 2031 „Административни сгради“, отчетна група „Бюджет“ са отчетени административните сгради собственост на НЗОК, придобити чрез покупка или административните сгради – държавна собственост, предоставени за безвъзмездно управление, съгласно Закона за държавната собственост в размер на 44 209 445, 97 лева.

По сметка 2032 „Жилищни сгради“, отчетна група „Бюджет“ е отчетен недвижим имот – частна държавна собственост на стойност 149 192,00 лева, предоставен за безвъзмездно управление на НЗОК през 2018 година, съгласно заповед № РД-04-012/18.05.2018 г. на Областния управител на област София. На 29.05.2018 г. е сключен договор за управление за срок от две години на недвижим имот – частна държавна собственост № РД-14-66/29.05.2018 г.

По сметка 2039 „Други сгради“, отчетна група „Бюджет“ са отчетени сгради, които не са административни сгради, в т.ч. гаражи, търговски обект и др. подобни в размер на 952 100,71 лева.

Съгласно Счетоводната политика на НЗОК сградите се заприходяват със стойността на фактически извършените разходи за тяхното построяване или придобиване.

За активите, придобити по нотариален ред, цената на придобиването е цената посочена в нотариалния акт. В случай, че за тях се извършват допълнително разходи за превеждане на актива в подходящ за използване вид, тези разходи се включват в стойността на активите.

Последващите разходи се отразяват в увеличение на отчетната стойност на актива, когато е изпълнено поне едно от следните условия:

- разходите, които се извършват, водят до удължаване на първоначално определения срок на годност на актива;
- разходите водят до промяна във функционалното предназначение на актива.



Стойността на сградите не се увеличава със стойността на инсталираните в тях ДМА, когато тези активи са разграничени и могат да съществуват и да се подменят самостоятелно, без да нарушават конструкцията на сградата.

През 2018 година бяха извършени основни ремонти на сградите в системата на НЗОК в размер на 72 683,63 лева, както следва:

- извършени строително-монтажни работи в РЗОК гр.Силистра за **изграждане на три гишета - фронт офиси в размер на 3 920,00 лева**, съгласно договор № РД-1401-9/02.01.2018 г. Ремонтът е извършен и приключен през м.10.2018 година. Със стойността на извършения ремонт е увеличена стойността на сградата. Издадена е заповед № РД-09-1385/11.12.2018 г. на Управителя на НЗОК за промяна на балансовата и отчетната стойност на сградата;

- извършени строително-монтажни работи в РЗОК гр.Търговище за **ремонт на асаньорна уредба в размер на 34 944,00 лева**, съгласно договор № РД-14-3/26.07.2018 г. Ремонтът е извършен и приключен през м.11.2018 година. Със стойността на извършения ремонт е увеличена стойността на сградата. Издадена е заповед № РД-09-26/14.01.2019 г. на Управителя на НЗОК за промяна на балансовата и отчетната стойност на сградата;

- извършени строително-монтажни работи в РЗОК гр.Ямбол за **привеждане на евакуацията от сградата в съответствие с нормативните изисквания в размер на 7 309,80 лева**, съгласно договор № РД-14-11/19.10.2018 г. Ремонтът е извършен и приключен през м.11.2018 година.

През 2015 година НЗОК е извършила разходи в размер на 1 260,00 лева за разработване на проекта за привеждане в евакуация от сградата на РЗОК гр.Ямбол, в съответствие с Наредба № Из-1971/2009г. Съгласно Счетоводната политика на НЗОК разходът е отразен по счетоводна сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. През 2018 година след извършени строително-монтажни работи по привеждане евакуацията в сградата на РЗОК – гр.Ямбол процесът е финализиран.

Съгласно Счетоводната политика на НЗОК балансовата стойност на сградата на РЗОК – гр.Ямбол следва да се увеличи с всички разходи, свързани с извършения основен ремонт, включително и разходите за разработване на проекта.

В резултат на това със стойността на извършения ремонт е увеличена стойността на сградата. Издадена е заповед № РД-09-117/04.02.2019 г. на Управителя на НЗОК за промяна на балансовата и отчетната стойност на сградата;

- авансово платени средства за извършване на строително-монтажни работи за преустройство на асаньорната уредба в сградата на РЗОК гр.Габрово в размер на **11 940,00 лева**, съгласно договор № РД-14-15/19.12.2018 г. Ремонтът не е приключен към 31.12.2018 г. Авансово платените средства са отразени по счетоводна сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ от СБО.

- авансово платени средства за извършване на строително-монтажни работи в архивни помещения в сградата на РЗОК гр.Габрово в размер на **14 569,83 лева**, съгласно договор № РД-14-14/12.12.2018 г. Ремонтът не е приключен към 31.12.2018 г. Авансово платените средства са отразени по счетоводна сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ от СБО.

През 2018 година с докладна записка вх.№20-16-733/09.11.2018 г. директорът на РЗОК – Пловдив е поискал разрешение за извършване на бракуване на два броя термopомпени агрегати на въздушно охлаждане. Същите са подменени с нови, съгласно договор № РД-14-12/28.08.2018 г. за демонтаж на съществуващо, доставка и монтаж на ново климатично оборудване и извършване на съпътстващи дейности за подмяна на климатичната инсталация в сградите на РЗОК – Пловдив. Агрегатите, като част от климатичното оборудване на сградата на РЗОК – Пловдив, находяща се на ул. Хр.Чернопеев №12-14, са включени в стойността ѝ. За същите е направена оценка от лицензиран



оценител за определяне на пазарната им стойност и техническо състояние. Съгласно доклад пазарната им оценка като скрап към 06.11.2018 г. е на обща стойност **774,90 лева**.

Издадена е заповед № РД-09-1301/14.11.2018 г. на Управителя на НЗОК за промяна на балансовата и отчетната стойност на сградата със стойността на бракуваните агрегати, част от климатичното оборудване на сградата.

Към 31.12.2018 година сградите на НЗОК са отразени по баланса по справедлива стойност, съгласно извършен преглед за преоценка от фирма „М Консулт Комерс,, ООД през 2017 година.

*Към 31.12.2018 година по баланса на НЗОК по счетоводна сметка 2413 „Амортизация на сгради“ са начислени амортизации на сградите, собственост на НЗОК в размер на **1 201 036,63 лв.***

По баланса на НЗОК към 31.12.2018 година са отчетени по статия „Сгради „ активи в размер на **44 109 702,05 лева.**

3.2. Компютри, транспортни средства, оборудване

Съгласно Счетоводната политика на НЗОК отчитането на компютри, хардуерно оборудване, машините и съоръженията, както и друго оборудване, се извършва, съгласно изискванията на т.16 от указание ДДС №20/2004 г. на МФ и СС 16“Дълготрайни материални активи“.

Класифицирането на активите е извършено чрез сметките от гр. **20 „Дълготрайни материални активи“.**

3.2.1. Компютри и хардуерното оборудване се отчетени по сметка **2041 „Компютри и хардуерно оборудване“**, отчетна група "Бюджет" **в т.ч.** компютърните мрежи, компютърните конфигурации, сървъри, принтери, скенери, сървърни шкафове и други подобни активи, които представляват компютърно или хардуерно оборудване.

През 2017 година:

- бе извършено 100% авансово плащане за доставка на 20 броя преносими компютри за нуждите на ЦУ на НЗОК, съгласно договор № РД-14-180/21.12.17 г. в размер на **19 964,40 лева**. Плащането бе на основание внесена гаранция по банковата сметка на НЗОК в БНБ. През 2018 година активите са доставени и заведени по сметка **2041 „Компютри и хардуерно оборудване“**;

- бе извършено 100% авансово плащане за доставка на хардуерно оборудване и софтуер за нуждите на ЦУ на НЗОК, съгласно договор № РД-14-172/20.12.17 г. в размер на **333 782,40 лева**. Плащането е на основание внесена гаранция по банковата сметка на НЗОК в БНБ. През 2018 година активите са доставени, като част от тях, в размер на **283 180,80 лева**, са заведени по сметка **2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.**

През 2018 година бяха извършени разходи за придобиване на компютри и хардуер в размер на **182 185,00 лева**, както следва:

- доставка на лаптоп за нуждите на НС на НЗОК в размер на **2 425,00 лева**, съгласно докладна записка вх.№21-01-1181/22.06.2018 г.

- извършено 100% авансово плащане за доставка на 200 бр. настолни компютърни конфигурации за нуждите на НЗОК, съгласно договор №РД-14-147/20.12.2018 г. в размер на **179 760,00 лева**. Плащането е извършено на основание внесена гаранция по банковата сметка на НЗОК в БНБ. Разходите са отчетени по баланса на НЗОК по счетоводна сметка **4020 „Доставчици по аванси от страната“**;

*Към 31.12.2018 г. компютри и хардуерното оборудване отчетени по сметка **2041 „Компютри и хардуерно оборудване“**, отчетна група "Бюджет" са в размер на **3 269 616,10 лева.***



3.2.2. По сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, отчетна група „Бюджет“ са отчетени към 31.12.2018 г. други машини, съоръжения и оборудване, в т.ч.: копирни машини, телефонни и факс апарати, комуникационни мрежи и други в размер 1 469 600,82 лева.

През 2018 година бяха извършени разходи за придобиване на други машини, съоръжения, оборудване в размер на 187 491,19 лева, както следва:

- доставка на компресор за нуждите на РЗОК Враца в размер на 3 612,00 лева, съгласно заповед на управителя на НЗОК № РД-09-1005/06.08.2018 г.;
- доставка и монтаж на 2 броя водопотопяеми помпи в помпено помещение в сградата на РЗОК - Русе в размер на 11 781,60 лева, съгласно заповед на управителя на НЗОК № РД-09-1033/15.08.2018 г.;
- доставка на 2 броя UHF четец за безконтактна инвентаризация в размер на 6 960,00 лева, съгласно докладна записка вх№21-01-2144/24.10.18 г.;
- доставка и монтаж на автоматична система за поддържане на необходимата влажност в архивохранилищата на РЗОК Габрово в размер на 7 600,00 лева, съгласно заповед на управителя на НЗОК № РД-09-113/02.10.2018 г.;
- доставка и монтаж на климатична инсталация в сградата на РЗОК Пловдив в размер на 93 960,00 лева, съгласно договор № РД-14-12/28.08.2018 г.
- доставка и монтаж на климатици за нуждите на ЦУ на НЗОК и РЗОК в размер на 58 290,00 лева, съгласно договор № РД-14-128/12.11.2018 г.
- доставка и монтаж на системи за видеонаблюдение и контрол на достъпа в сградата на РЗОК Ямбол във връзка с привеждане на евакуацията на сградата в съответствие с нормативните изисквания в размер на 5 287,59 лева, съгласно договор № РД-14-11/19.10.2018 г.

През 2018 година е извършено от фирма „РФИД България“ ЕООД надграждане на системата за безконтактна инвентаризация INVENT, съгласно договор № РД-14-122/28.09.2018 г. Тъй като закупения от НЗОК през 2016 г. 1 брой терминал при внедряване на безконтактната инвентаризация не може да се ползва при така извършеното надграждане на системата, фирма „РФИД БЪЛГАРИЯ“ ЕООД, съгласно чл.11 от договора предостави 2 броя мобилен терминал TSL1128 с ед. цена 3 480,00 лева и 2 броя мобилен телефон Nokia 5 с ед. цена 360,00 лв.

Активите са заведени, както следва:

- 2 броя мобилен терминал TSL1128 по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“;
- 2 броя мобилен телефон Nokia 5 по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.

3.2.3. По сметка 2051 „Транспортни средства“ са отчетени към 31.12.2018 г. леки автомобили, обслужващи административната дейност на НЗОК в размер на 1 199 299,42 лева.

През 2018 година са прехвърлени от Държавната агенция „Разузнаване“ безвъзмездно два броя леки автомобили, марка „Шевролет“ с ед.цена 2 979,37 лева, съгласно заповед №253/09.02.2018 г. на председателя на държавната агенция. Активите са заведени по сметка 2051 „Транспортни средства“ в кореспонденция със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.

През 2018 година Общинска банка АД дари на НЗОК лек автомобил, марка „Пежо“ на стойност 3000,00 лева, съгласно договор за дарение № РД-14-104/10.08.2018 г. Активът е заприходен



по сметка 2051 „Транспортни средства“ в кореспонденция със сметка 7414 „Получени помощи и дарения в натура от страната“.

През 2018 година не са извършвани разходи за придобиване на транспортни средства.

*Към 31.12.2018 година по баланса на НЗОК по счетоводна сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ са начислени амортизации на компютри и хардуерно оборудване, други машини, съоръжения и оборудване, собственост на НЗОК в размер на **1 007 882,20 лева**.*

*За транспортните средства на НЗОК към 31.12.2018 година са начислени амортизации по сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ в размер на **107 188,04 лева**.*

Към 31.12.2018 година компютрите и хардуерното оборудване, другите машини, съоръжения и оборудването и транспортните средства, собственост на НЗОК са отразени по баланса по справедлива стойност, съгласно извършен преглед за обезценка от фирма „Адрес Експертни оценки“ ЕООД през 2017 година.

*По баланса на НЗОК към 31.12.2018 година са отчетени по статия „Компютри, транспортни средства, оборудване, активи в размер на **4 823 446,10 лева**.”*

3.3. Стопански инвентар и други ДМА

По сметка 2060 „Стопански инвентар“, отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2018 г. са отчетени офис обзавеждане и друг стопански инвентар в размер на **10 599,51 лева**.

За придобиване на стопански инвентар през 2018 година НЗОК извърши разходи, както следва:

- доставка на 2 броя шредери за нуждите на ЦУ на НЗОК. Доставката е в размер на **3 453,60 лева**;

По сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“ са отчетени по баланса на НЗОК към 31.12.2018 г. разходи в размер на **6 797,79 лева**. Същите представляват извършени основни ремонти, съгласно договор № РД-14-517-03/11.09.2017 г. на сградата на РЗОК Кърджали, предоставена за безвъзмездно ползване от община Кърджали.

*Към 31.12.2018 година по баланса на НЗОК по счетоводна сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ са начислени амортизации на стопански инвентар в размер на **596,37 лева**.*

*Към 31.12.2018 година по баланса на НЗОК по счетоводни сметки 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“ са начислени амортизации на капитализираните разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи на НЗОК в размер на **1 875,16 лева**.*

Към 31.12.2018 година стопанският инвентар на НЗОК е отразен по баланса по справедлива стойност, съгласно извършен преглед за обезценка от фирма „Адрес Експертни оценки“ ЕООД през 2017 година.

Към 31.12.2018 година капитализираните разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални на НЗОК са отразени по баланса по справедлива стойност, съгласно извършен преглед за обезценка от фирма „М Консулт Комерс“, ООД през 2017 година.



По баланса на НЗОК към 31.12.2018 година са отчетени по статия „Стопански инвентар и други ДМА“ активи в размер на 14 925,77 лева.

3.4. ДМА в процес на придобиване

Към 31.12.2017 година по сметка **2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“** са отчетени извършени разходи за изготвяне на проект за преустройство, смяна на предназначението и ремонт на сгради за архивохранилище на РЗОК Плевен в размер на **69 990,00 лева**, съгласно договор РД-14-109/28.06.2013 г. Разходите са извършени през 2013 година и през периода 2014 година -2018 година не са предприемани по-нататъшни действия.

Съгласно т.16.6. от указание ДДС №20/14.12.2014 г. на МФ оценката на дълготрайни материални активи, които към края на годината са в процес на придобиване, следва да се основава на база на достигнатия етап на процеса/доставката, а не въз основа на платените авансово суми на доставчика, освен ако те могат да се разглеждат като разумно приближение на разходите по придобиване, съответстващи на достигнатия етап.

В тази връзка ЦУ на НЗОК е изпратило писмо изх.№ 20-15-62/14.02.2019 г. до РЗОК Плевен за предоставяне на информацията относно:

- на какъв етап е процеса по преустройство, смяна на предназначението и ремонт на сгради за архивохранилище на РЗОК Плевен;

- извършените към момента разходи в размер на 69 990,00 лв. съответстват ли на достигнатия етап на по преустройство, смяна на предназначението и ремонт на сгради за архивохранилище на РЗОК Плевен.

С писмо квх.№ 20-15-62/19.12.2019 г. директора на РЗОК Плевен е уведомял ЦУ на НЗОК, че на 17.07.2018г., в изпълнение на заповед № РД-18-83/16.07.2018 г. на управителя на НЗОК е назначена комисия, която е извършила оглед на мястото и е описала в Протокол №1/17.07.2017г. състоянието и използваемостта на прилежащите сгради в имота. Съгласно протокола сградите са неподдържани, в лошо физическо състояние и с изключение на една, в която към момента се съхраняват архивни единици на РЗОК Плевен, фактически не се използват.

Процесът по преустройство, смяна на предназначението и ремонт на сгради за архивохранилище на РЗОК Плевен е в начален стадий и не може да се направи разумна приблизителна оценка на етапа, до който е достигнал процесът към 31.12.2018 година, съгласно т.16.6.7. от ДДС №20/2004 г. на МФ.

Към 31.12.2017 година по сметка **2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“** са отчетени за разработване на проект за привеждане в евакуация от сградата на РЗОК Ямбол в съответствие с Наредба № Из-1971/2009 г. на стойност **1 260,00 лева**, съгласно сключен договор № РД-14-13/03.11.2015 г.

През **2018** година са извършени строително-монтажни работи в РЗОК гр.Ямбол за привеждане на евакуацията от сградата в съответствие с нормативните изисквания в размер на **7 309,80 лева**, съгласно договор № РД-14-11/19.10.2018 г., с което процесът е финализиран.

Съгласно Счетоводната политика на НЗОК балансовата стойност на сградата на РЗОК – гр.Ямбол следва да се увеличи с всички разходи, свързани с извършения основен ремонт, включително и разходите за разработване на проекта.



В резултат на това със стойността на извършения ремонт, в тази част и 1 260,00 лева, ^{е увеличена} стойността на сградата. Издадена е заповед № РД-09-117/04.02.2019 г. на Управителя на НЗОК за промяна на балансовата и отчетната стойност на сградата.

Взети са следните счетоводни записвания:

Д-т 2031 – 1 260,00 лева

К-т 2071 - 1 260,00 лева

По баланса на НЗОК към 31.12.2018 година са отчетени по статия „ДМА в процес на придобиване“ активи в размер на 69 990,00 лева.

3.5. Инфраструктурни обекти

От 2014 година, съгласно ДДС №14/30.12.2013 г. е отменен подхода на задбалансово отчитане на дълготрайните материални активи, попадащи в обхвата на т. 16.3 от указание на МФ ДДС № 20/2004г. Тези активи, с изключение на прилежащите към сгради и съоръжения земи се признават балансово в отчетна група „ДСД“ чрез използването на сметките от група 22.

В изпълнение на указание ДДС №14/30.12.2013 година инфраструктурните обекти на НЗОК са отразени в баланса по счетоводна сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“.

Към 31.12.2018 година, отчетна група „ДСД“ по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ са отчетени активи на стойност 56 402,75 лева. Същите представляват :

- инфраструктура начислена по баланса на РЗОК- Плевен с отчетна стойност в размер на 37 312,11 лева (асфалтова настилка, бетонова настилка, външни топлопроводи, настилка тротоарни плочки и др.) предоставена във връзка с придобито право на управление върху недвижим имот-публична държавна собственост по Решения №931/22.12.2011 г. и №280/08.05.2013 г. на Министерски съвет, Акт за публична държавна собственост №6777/10.07.2013 г. и Актове за приемане и предаване на дълготраен актив №1300022/21.01.2012 г. и №1300034/30.04.2013 г.
- резервно ел.захранване начислено по баланса на РЗОК - Плевен с отчетна стойност в размер на 14 398,59 лева;
- структурно окабеляване - структурна кабелна система Swstimax GigaSpeed, начислено по баланса на РЗОК - Пловдив с отчетна стойност в размер на 4 692,05 лева.

Към 31.12.2018 година по баланса на НЗОК по счетоводна сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ са начислени амортизации на стопански инвентар в размер на 22 897,93 лева.

Към 31.12.2018 година инфраструктурните обекти на НЗОК са отразени по баланса по справедлива стойност, съгласно извършен преглед за обезценка от фирма „Аванс Адрес Експертни оценки“ ЕООД и от фирма „М Консулт Комерс“ ООД през 2017 година.

По баланса на НЗОК към 31.12.2018 година са отчетени по статия „Инфраструктурни обекти“ активи в размер на 33 504,82 лева.

3.6. Земи, гори и трайни насаждения

От 2014 година, съгласно ДДС №14/30.12.2013 г. е отменен подхода на задбалансово отчитане на дълготрайните материални активи, попадащи в обхвата на т. 16.3 от указание на МФ ДДС № 20/2004г. Тези активи, с изключение на прилежащите към сгради и съоръжения земи се признават балансово в отчетна група „ДСД“ чрез използването на сметките от група 22. Прилежащите към сгради и съоръжения



земи, се отчитат балансово при тяхното придобиване чрез сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи”.

Част от активите на НЗОК попадащи в обхвата на т. 16.3 от указание на МФ ДДС № 20/2004 г. представляват земи, прилежи към административни и други сгради, собственост на НЗОК. В изпълнение на указание ДДС №14/30.12.2013 година същите са отразени в баланса по счетоводна сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи” в отчетна група „Бюджет”.

Към 31.12.2018 година по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, отчетна група „Бюджет“ са отчетени активи на стойност 1 240 567,00 лева.

Прилежащите към сгради и съоръжения земи са отразени към 31.12.2018 година по баланса по справедлива стойност, съгласно извършен преглед за обезценка от фирма „М Консулт Комерс“ ООД през 2017 година.

Съгласно Вътрешни правила за начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи на НЗОК № РД-16-40/14.12.2017 г. към 31.12.2018 година същите не се амортизират.

По баланса на НЗОК към 31.12.2018 година са отчетени по статия „Земи, гори и трайни насаждения“, активи в размер на 1 240 567,00 лева.

Към 31.12.2018 година дълготрайните материални активи на НЗОК група I „Дълготрайни материални активи” от Раздел А „Нефинансови активи” на баланса имат обща балансова стойност 50 292 хил. лв., разпределена както следва (фиг.1):

- Сгради в размер на 44 110 хил. лв.
- Компютри, транспортни средства, оборудване в размер на 4 823 хил. лв.
- Стопански инвентар и други дълготрайни активи в размер на 15 хил. лв.
- ДМА в процес на придобиване в размер на 70 хил.лв.
- Инфраструктурни обекти в размер на 34 хил.лв.
- Земи, гори и трайни насаждения в размер на 1 241 хил.лв.

Към 31.12.2018 година в структурно отношение при дълготрайните материални активи най – голям дял имат административните, жилищните и други сгради. Те представляват 87,71 % от общата балансова стойност на Дълготрайните материални активи и 68,90 % от общата сума на нефинансовите активи.

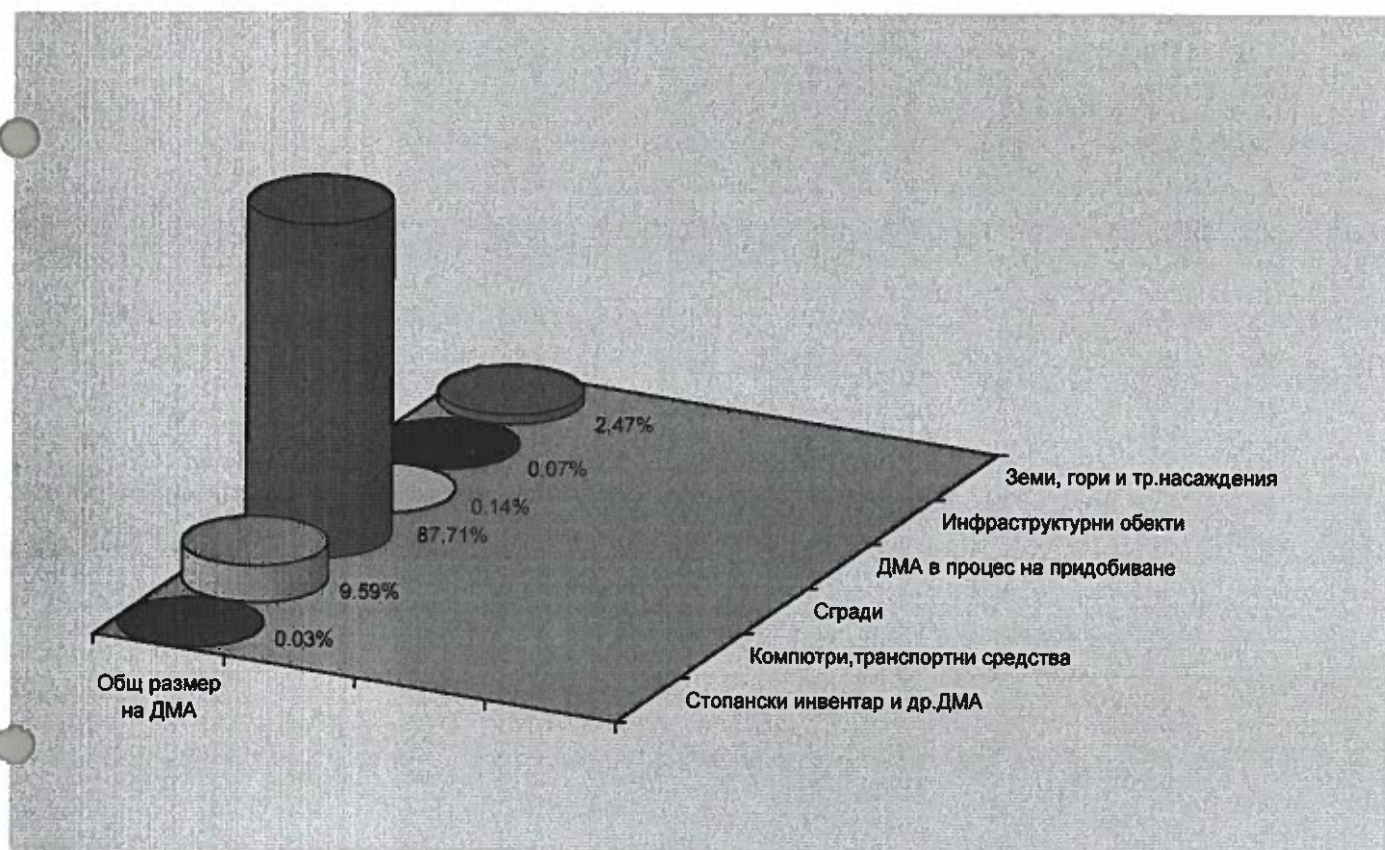
Най – малък относителен дял имат стопанския инвентар и други ДМА, които представляват 0,03 % от общата балансова стойност на дълготрайните материални активи и 0,02 % от общата сума на нефинансовите активи.

Структура на дълготрайните материални активи спрямо общата сума на ДМА и нефинансовите активи (фиг.1):

Д М А	Балансова стойност към 31.12.2018 г.	% спрямо общата сума на дълготрайните материални активи	% спрямо общата сума на нефинансовите активи
Сгради	44 110 хил. лв.	87.71	68.90

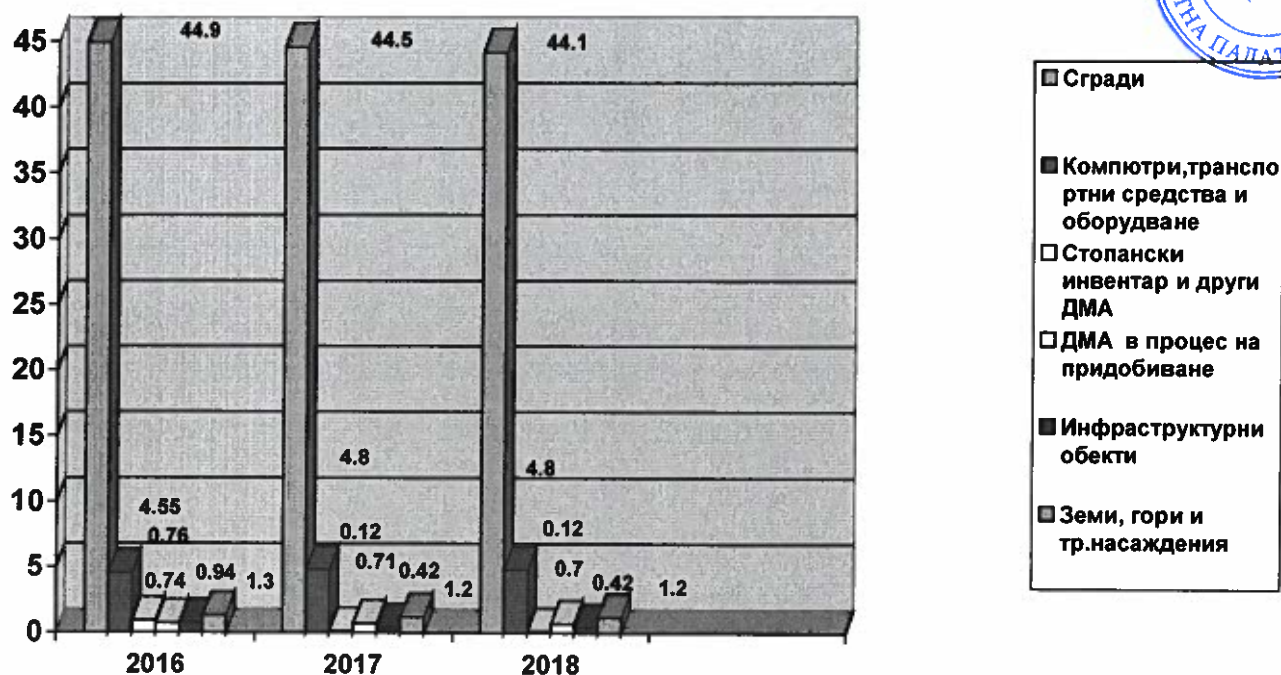


Компютри, транспортни средства, оборудване	4 823 хил. лв.	9.59	7.53
Стопански инвентар и други ДМА	15 хил. лв.	0.03	0.02
ДМА в процес на придобиване	77 хил.лв.	0.14	0.11
Инфраструктурни обекти	34 хил.лв.	0.07	0.05
Земни, гори и трайни насаждения	1 241 хил.лв.	2.47	1.94
Общо ДМА	50 292 хил. лв.		



(фиг.1)

За последните три години финансовото изражение на ДМА е както следва:



(фиг.2 /млн.лв./)

4. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват при тяхното придобиване по тяхната историческа цена, съгласно чл.13, ал. 1 от Закона за счетоводството и Счетоводната политика на НЗОК.

Стойностният праг на същественост на нематериалните активи на НЗОК, съгласно заповед на Управителя на НЗОК № РД-09-328/12.04.2013 г. е както следва:

- придобитите програмни продукти се признават балансово като нематериални дълготрайни активи, независимо от стойността, на която се придобиват;
- всички останали нематериални активи /лицензии, патенти и други подобни/ се отчитат като нематериални дълготрайни активи, ако са със стойностен праг над 1000,00 лева.

Съгласно указание ДДС №14/30.12.2013 г. и писмо изх.№91-00-75/11.02.2014 г. на Министерство на финансите дълготрайните нематериални активи на НЗОК са отразени по счетоводна сметка 2101 „Програмни продукти и лицензии за програмни продукти“.

Към 31.12.2018 година по сметка **2101 „Програмни продукти и лицензии за програмни продукти“**, заведените активи са на стойност в размер на **15 080 151,92 лева**.

През 2017 година:

- бе извършено 100% авансово плащане за доставка на хардуерно оборудване и софтуер за нуждите на ЦУ на НЗОК, съгласно договор № РД-14-172/20.12.17 г. в размер на **333 782,40 лева**. Плащането е на основание внесена гаранция по банковата сметка на НЗОК в БНБ. През 2018 година активите са доставени, като част от тях, в размер на **50 601,60 лева**, са заведени по сметка **2101 „Програмни продукти и лицензии за програмни продукти“**.

- бе извършено авансово плащане в размер на **84 000,00 лева** за внедряване на нови функционалности в програмен продукт BANKDOC за автоматизирано въвеждане и съхраняване на постъпилите и одобрени в Персонализираната информационна система първични счетоводни документи,



съгласно договор №РД-14-171/19.12.2017 г. През 2018 година надграждането е завършено и отразено по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти”.

През 2018 година бяха извършени разходи в размер на 1 254 024,00 лева за придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти, както следва:

- надграждане на Система за безконтактна инвентаризация Invent, съгласно договор № РД-14-122/28.09.18 г. в размер на 34 200,00 лева;
- авансово платени средства за разработване на система за електронен обмен на документи на социално-осигурителна информация на НЗОК, съгласно договор № РД-14-129/10.12.18 г. в размер на 59 679,36 лева. Плащането е отразено по счетоводна сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“;
- разработване на допълнителна функционалност към ПИС за отчитане на ПИМП и СИМП чрез XML формат на фактури, съгласно договор №РД-14-121/27.06.2016 г. в размер на 32 352,00 лева;
- доставка на софтуерни продукти на Майкрософт – трето окончателно плащане, съгласно договор №РД-14-82/25.03.16 г. в размер на 1 127 792,64 лева. Софтуерните продукти са доставени през 2016 година. През 2016 година и 2017 година са платени съответно по 1/3 от стойността на договора на обща стойност 2 983 605,36 лв. Останалата част е заплатена през 2018 г. Съгласно договора след изтичане на софтуерната осигуровка НЗОК придобива постоянно право на ползване на софтуерните продукти. Извършените разходи през периода 2016 година - 2018 година са отразени по сметка 2107 „Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване” и след окончателното плащане са отразени по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти”.

Към 31.12.2018 година по баланса на НЗОК по счетоводна сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ са начислени амортизации в размер на 1 698 364,37 лева.

Към 31.12.2018 година нематериалните дълготрайни активи на НЗОК са отразени по баланса по справедлива стойност, съгласно извършен преглед за обезценка от фирма „Аванс Адрес Експертни оценки“ ЕООД през 2017 година.

Към 31.12.2018 година НЗОК има нематериални дълготрайни активи по Група II „Нематериални дълготрайни активи“ от Раздел А “Нефинансови активи” на Активи на баланси в размер 13 382 хил. лв.

В структурно отношение относителния дял на Нематериалните дълготрайни активи представлява 20,90 % от общата стойност на нефинансовите активи.

5. Краткотрайни материални активи

Краткотрайните материални активи в НЗОК са представени изключително от материали.

Съгласно ДДС №14/30.12.2013 г., за отчитане на придобитите материални запаси се прилага само една сметка 3020 „Материали“.

В счетоводния софтуер на НЗОК за целите на отчетността и анализа към сметка 3020 „Материали“ е създадена поданалитичност по видове материали, както следва:

- горива;
- канцеларски материали;
- консумативи и резервни части за хардуер;
- други резервни части;
- други материали.

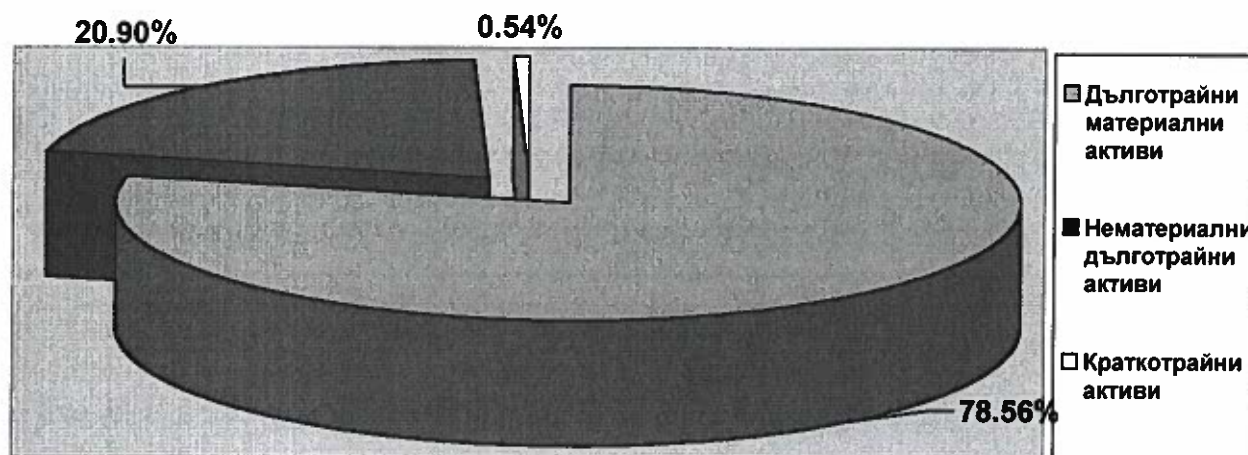
Съгласно изискванията на чл. 13, ал. 1 от ЗСч и Счетоводната политика на НЗОК, закупените през 2018 година материали са отчетени по тяхната историческа цена.

Съгласно Счетоводната политика на НЗОК, чл. 16 от ЗСч и указанията за прилагане на ДДС № 20/2004г., НЗОК изписва вложените в употреба материални запаси по метода на средно претеглените цени.

Наличните краткотрайните материални активи към 31.12.2018 година са в размер **345 766,99 лв.** Разглеждайки ги в структурно отношение те представляват едва 0,44 % от общата сума на нефинансовите активи.

Структура на групите нефинансови активи, отнесени към общата сума на нефинансовите активи

Нефинансови активи	Отчетна стойност на нефинансовите активи към 31.12.2018 г.	% спрямо общата сума на нефинансовите активи към 31.12.2017 г.
Дълготрайни материални активи	50 292 хил. лв.	78.56
Нематериални дълготрайни активи	13 382 хил. лв.	20.90
Краткотрайни материални активи	346 хил. лв.	0.54
Общо нефинансови активи	64 020 хил. лв.	



(фиг.3)

Краткотрайните материални активи по баланса на НЗОК към 31.12.2018 г. отчетени по сметка **3020 „Материали“** представляват:

- горива, в т.ч горива, предназначени за отопление в РЗОК през зимния сезон, както и бензин и дизел, налични към 31.12.2018 година в резервоарите на служебните автомобили на ЦУ на НЗОК и РЗОК;
- канцеларски материали и консумативи и резервни части за хардуер в т.ч. канцеларски материали, тонери, дискове, дискети и др., придобити през 2018 година по цени, съгласно договори, сключени по Закона за обществените поръчки. Тези активи са бързо оборотни и не се извършва презапасяване в складовете в системата на НЗОК;



3. хигиенни и други материали придобити през 2018 година по цени, съгласно договори за доставка по Закона за обществените поръчки. Тези активи са бързо оборотни и не се извършва презапасяване в складовете в системата на НЗОК.

Материалните запаси на НЗОК обслужват административната дейност на организацията и не са предназначени за влягане в производствен процес или последваща продажба.

Съгласно Счетоводната политика на НЗОК, указание ДДС № 20/2004 година на МФ и указание № РД-16-3/29.01.2019 година на Управителя на НЗОК, през 2018 година се извърши преглед на справедливата стойност на съществуващите краткотрайни активи в НЗОК.

Прегледа се извърши от комисии, определени със заповеди на директорите на РЗОК.

В резултат на извършения преглед по баланса на НЗОК към 31.12.2018 г. е отразена преоценка на материалните запаси по сметка 7802 „Преоценки на материални запаси“ в размер на 1 998,17 лева.

Комисиите след приключване на работа изготвиха доклади за направения преглед на наличните по балансови сметки краткотрайни активи.

Към 31.12.2018 г. краткотрайните активи на НЗОК са отразени в баланса по справедливата им стойност.

6. Увеличение на нефинансовите активи

Към 31.12.2018 година по баланса на НЗОК е отразено увеличение на дълготрайните активи в размер на **31 241,37 лева**. Увеличението се дължи на:

- **6 960,00 лева** – представляващи предоставени 2 броя мобилен терминал TSL1128 с ед. цена 3 480,00 лева от фирма „РФИД България“ ЕООД, съгласно договор № РД-14-122/28.09.2018 г. за надграждане на системата за безконтактна инвентаризация INVENT. Тъй като закупения от НЗОК през 2016 г. 1 брой терминал при внедряване на безконтактната инвентаризация не може да се ползва при така зададеното надграждане, съгласно чл.11 от договора са предоставени 2 броя терминали за нуждите на НЗОК;

- **300,00 лева**, представляващи предложен за бракуване през 2017 година от оперативната инвентаризационна комисия в ЦУ на НЗОК, назначена със заповед № РД-18-137/08.09.2017 г. на управителя на НЗОК, лиценз № 7347-8641-4373 за използване на ПП В- Trust Desktop Signer- с единична цена 300.00 лв. Същият е бракуван и отписан от счетоводния регистър.

През 2018 година с докладна записка квх.№21-02-8/26.04.2018 г. директор на дирекция „Информационни процеси и сигурност на информацията“ уведомява управителя на НЗОК, че лиценза е необходим за нуждите на НЗОК. В тази връзка ПП В- Trust Desktop Signer- с единична цена 300.00 лв е заприходен по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ в кореспонденция със сметка „7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“;

- **23 981,37 лева**, представляващи неправилно отразена обезценка/преоценка на активи от РЗОК Габрово и РЗОК Кюстендил през 2017 година. В 2018 година е извършена корекция на стойността на активите.

Към 31.12.2018 година по баланса на НЗОК са отразени увеличения на материалните запаси в размер на **1 372,67 лева**. Същите представляват излишъци на материални запаси/гориво/, констатирани през годината и по време на инвентаризация.



7. Намаление на нефинансовите активи

Към 31.12.2018 година по баланса на НЗОК е отразено намаление на дълготрайни активи в размер на **153 281,18 лева**. Същите представляват:

- **14 823,30 лева**, представляващи бракувани през 2018 година активи в ЦУ на НЗОК и РЗОК, предложени за бракуване през годината и по време на инвентаризация;

- **137 683,00 лева**, представляващи неправилно отразена обезценка/преоценка на активи от РЗОК Плевен през 2017 година. В 2018 година е извършена корекция на стойността на активите.

- **774,90 лева**, представляващи бракувани два броя термопомпени агрегати на въздушно охлаждане в РЗОК Пловдив. Същите са подменени с нови, съгласно договор № РД-14-12/28.08.2018 г. за демонтаж на съществуващо, доставка и монтаж на ново климатично оборудване и извършване на съпътстващи дейности за подмяна на климатичната инсталация в сградите на РЗОК – Пловдив. Агрегатите, като част от климатичното оборудване на сградата на РЗОК – Пловдив, находяща се на ул. Хр.Чернопеев №12-14, са включени в стойността ѝ. За същите е направена оценка от лицензиран оценител за определяне на пазарната им стойност и техническо състояние. Съгласно оценителския доклад пазарната им оценка като скрап към 06.11.2018 г. е на обща стойност **774,90 лева**.

Издадена е заповед № РД-09-1301/14.11.2018 г. на Управителя на НЗОК за промяна на балансовата и отчетната стойност на сградата със стойността на бракуваните агрегати, част от климатичното оборудване на сградата.

Към 31.12.2018 година по баланса на НЗОК са отразени намаления на материалните запаси в размер на **350,52 лева**. Същите представляват липси и брак на материални запаси, констатирани през годината и по време на инвентаризация.

Б. Финансови активи

Към 31.12.2018 година по баланса на НЗОК са отчетени финансови активи, представляващи други вземания и парични средства в банкови сметки.

1. Други вземания

Групата на другите вземания е в размер на **17 584 хил. лв.** В тази група влизат:

1.1. Предоставени аванси от НЗОК в размер на **375 хил. лв.**, представляващи изплатени през 2018 година суми срещу бъдещи доставки на стоки и услуги, в т.ч. по договори за доставка на дълготрайни материални активи, природен газ, пощенски услуги, абонамент, закупени винетни стикери, застраховки, и др.

Най-голям относителен дял имат извършените плащания, отразени по сметка 4020, от ЦУ на НЗОК, както следва:

- платени авансово суми по договор № РД-14-147/20.12.2018 г. за доставка на 200 бр. настолни компютърни конфигурации за нуждите на НЗОК. Сумите са в размер на **179 760,00 лева** и са отразени като авансово плащане по счетоводна сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“. Плащането е извършено на основание внесена гаранция по банковата сметка на НЗОК в БНБ в размер на 100% от авансово платената сума;

- платена сума по договор № РД-14-63/09.05.2018 г. за техническа поддръжка на придобити от ЦУ на НЗОК лицензи за Оракъл, базов софтуер за функциониране на информационните системи в НЗОК. Периодично през годината след отчисления от платената стойност, сумата към 31.12.2018 г. е в размер на **36 709,03 лева**. Същата е отразена по счетоводна сметка 4020.



- платени авансово суми по договор № РД-14-14/12.12.2018 г. за извършване на строително-монтажни работи в архивните помещения в сградата на РЗОК Габрово. Сумата е в размер на **14 569,93 лева** и е отразена като авансово плащане по счетоводна сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“. Плащането е извършено на основание банкова гаранция в размер на 100% от авансово платената сума;

- платени застраховки „Гражданска отговорност“ и „Каско“ за служебните автомобили на НЗОК, съгласно договор №РД-14-61/08.05.2018 г. Периодично през годината след отчисления от платената стойност, сумата към 31.12.2018 г. е в размер на **13 085,71 лева**. Същата е отразена по счетоводна сметка 4020.

- платена застраховка „Живот“ на служителите на НЗОК, съгласно договор № РД-14-124/11.10.2018 г. Периодично през годината след отчисления от платената стойност, сумата към 31.12.2018 г. е в размер на **12 360,42 лева**. Същата е отразена по счетоводна сметка 4020;

- платени авансово суми по договор № РД-14-15/19.12.2018 г. за извършване на ремонт и преустройство на асансьорната уредба в сградата на РЗОК Габрово. Сумата е в размер на **11 940,00 лева** и е отразена като авансово плащане по счетоводна сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“. Плащането е извършено на основание банкова гаранция в размер на 50% от авансово платената сума;

- платени авансово суми по договор №РД-14-91/04.06.2018 г. за извършване на медийно обслужване, изразяващо се в пряко отразяване на събития, мероприятия и инициативи на НЗОК. Сумата е в размер на **7 800,00 лева** и е отразена по счетоводна сметка 4020.

- платени авансово суми по договор №РД-14-131/16.11.2018 г. за изготвяне на експертна оценка за определяне срока на годност и остатъчната стойност на сградите и прилежащите към тях земи, на капитализираните разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи, инфраструктурни обекти. Сумата е в размер на **6 136,00 лева** и е отразена по счетоводна сметка 4020.

- платена абонаментна поддръжка и актуализиране на правно-информационни системи АПИС за нуждите на НЗОК и 28 РЗОК, съгласно договор № РД-14-57/19.04.2018 г. Периодично през годината след отчисления от платената стойност, сумата към 31.12.2018 г. е в размер на **6 094,05 лева**. Същата е отразена по счетоводна сметка 4020.

1.2. Вземания от клиенти и други вземания в размер на 17 035 хил.лв., представляващи както следва:

- *разчети* с Централния бюджет за дължими здравноосигурителни вноски, съгласно отчет на Министерство на финансите за осигурителни вноски на бюджетните предприятия, включени в схемата на централизирано разплащане на осигурителни вноски към 31.12.2018 година изх. № 35-01-12/06.03.2019 година в размер на **3 732 100 лева**. Сумата ще бъде преведена по банковата сметка на НЗОК до 31.03.2019 година;

- *вземания* по приходи от отдаване под наем на помещение и вземания по предадена отпадъчна хартия в размер на **12 379,78 лева**;

- *вземания* от служители по изплатени в повече възнаграждения по служебни/трудова правоотношения на служители на НЗОК поради представени болнични листове след изплащане на заплатите на служителите, вземания по дължими за възстановяване суми за очила и представително облекло от напуснали служители, вземания от служители по констатиран липси на активи и др. в размер на **5 255,03 лева**;

- *вземания* по начислени лихви върху неправомерно получени суми от договорни партньори, констатиран в резултат на извършена контролна дейност от служителите на НЗОК в размер на **3 258,98 лева** ;

- *вземания* по внесени депозити от НЗОК по договори за наем в размер на **14 501,98 лева**;



- *начислени суми* по разчети с банките при годишното приключване на банковите сметки на РЗОК на 30.12.2018 година, съгласно ДДС №07/07.12.2018 г. на МФ в размер на **6 682,05 лева**;
- *суми по разчети* с банките при годишното приключване на банковите сметки, съгласно отчет на НАП за сметки 7316; към 31.12.2018 г. в размер на **2 340 461,62 лева**;
- *вземания* по наложени глоби и санкции на доставчици на медицинска помощ и лекарствени средства и надвзети суми от тях, които подлежат на възстановяване по бюджета на НЗОК през 2019 г., вземания от служители по констатирани липси на активи, вземания по трудови, търговски и граждански спорове и др. в размер на **454 801,34 лева**;
- *вземания* от местни лица по начислени корективи за вземания в размер на **16,02 лева**;
- *вземания* по провизирани непублични вземания в размер на **(-16 156,24) лева**;
- *вземания от чуждестранни институции* – органи за връзка, по отношение на обезщетенията в натура, съгласно чл.36 и чл.63 от Регламент (ЕИО) №1408/71, чл.35 и чл.41 от Регламент (ЕО) №883/2004, във връзка със заявени искове от НЗОК за възстановяване на извършени разходи по реда на чл. 62 от Регламент (ЕО) № 987/2009 г. в размер на **7 527 107,95 лева**.

Вземанията от чуждестранни институции – органи за връзка към 31.12.2018 г. са отразени по баланса на НЗОК по счетоводна сметка 4888 и са разпределни както следва:

Държава	Изходящ № на иска	Дата на изпращане на иска	Дължимата сума по иска към 31.12.2018г. в лева
Австрия	62_2_AT2014001	12.06.2015	188.75
Австрия	62_2_AT2014002	05.11.2015	17.12
Австрия	62_2_AT2015001	26.04.2016	5.80
Австрия	62_2_AT2015002	31.10.2016	42.11
Австрия	62_2_AT201611	27.04.2017	149.71
Австрия	62_2_AT201621	06.12.2017	7 238.09
Австрия	62_2_AT201711	30.04.2018	3 083.91
Австрия	62_2_AT201721	19.11.2018	106 563.94
Белгия	62_2_BE201621	06.12.2017	400.57
Белгия	62_2_BE201711	16.04.2018	29 476.11
Белгия	62_2_BE201721	19.11.2018	99 826.31
Великобритания	62_2_GB2011001	26.06.2013	2 014.63
Великобритания	62_2_GB2012001	13.02.2014	986.78
Великобритания	62_2_GB2013001	02.10.2014	11 686.64
Великобритания	62_2_GB2015002	15.11.2016	135.56
Великобритания	62_2_GB201611	11.05.2017	5 547.18
Великобритания	62_2_GB201621	21.11.2017	773 256.26
Великобритания	62_2_GB201711	04.06.2018	694 372.07
Великобритания	62_2_GB201721	09.11.2018	1 014 787.80
Германия	62_2_DE2011001	08.04.2013	426.80
Германия	62_2_DE2012001	27.02.2014	390.00
Германия	62_2_DE2013001	22.07.2014	5 809.00
Германия	62_2_DE2014001	18.06.2015	2 159.00
Германия	62_2_DE2015001	25.05.2016	6 185.80



Германия	62_2_DE2015002	06.12.2016	
Германия	62_2_DE201611	23.05.2017	
Германия	62_2_DE201621	08.12.2017	459 894.81
Германия	62_2_DE201711	10.05.2018	266 018.26
Германия	62_2_DE201721	29.11.2018	756 086.58
Гърция	62_2_GR2013001	21.08.2014	574.00
Гърция	62_2_GR2014001	25.06.2015	2 055.80
Гърция	62_2_GR2015002	20.04.2016	3 925.23
Гърция	62_2_GR2015003	10.10.2016	11 826.77
Гърция	62_2_GR201611	02.06.2017	19 824.62
Гърция	62_2_GR201621	12.12.2017	15 781.75
Гърция	62_2_GR201711	18.05.2018	114 792.56
Гърция	62_2_GR201721	29.11.2018	194 797.74
Дания	62_2_DK201711	05.04.2018	7.90
Естония	62_2_EE201721	09.10.2018	29 469.06
Ирландия	62_2_IE201621	24.10.2017	23 024.89
Ирландия	62_2_IE201711	04.06.2018	11 575.80
Ирландия	62_2_IE201721	10.10.2018	11 486.70
Исландия	62_2_IS201721	16.10.2018	1 819.00
Испания	62_2_ES2014002	30.11.2015	11 807.78
Испания	62_2_ES2015001	07.06.2016	6 066.82
Испания	62_2_ES2015002	18.11.2016	3 252.33
Испания	62_2_ES201611	23.05.2017	1 384.42
Испания	62_2_ES201711	16.04.2018	4 670.00
Испания	62_2_ES201721	05.12.2018	241 957.51
Италия	62_2_IT2013001	06.08.2014	584.74
Италия	62_2_IT2014001	27.05.2015	57 024.33
Италия	62_2_IT201611	23.05.2017	3 736.43
Италия	62_2_IT201621	19.12.2017	300 821.21
Италия	62_2_IT201711	23.04.2018	187 430.21
Италия	62_2_IT201721	05.12.2018	639 221.46
Кипър	62_2_CY201711	05.04.2018	49 292.63
Кипър	62_2_CY201721	16.10.2018	105 568.62
Латвия	62_2_LV201711	12.04.2018	758.59
Латвия	62_2_LV201721	09.10.2018	1 375.18
Македония	62_2_MK2014002	14.03.2016	520.00
Македония	62_2_MK2015001	08.06.2016	450.00
Македония	62_2_MK201611	22.12.2017	1 664.68
Македония	93_2_MK2008001	27.07.2009	4 912.35
Македония	93_2_MK2009001	20.10.2010	2 051.33
Македония	93_2_MK2010001	15.08.2013	28.02
Македония	93_2_MK2011001	15.08.2013	3 715.08
Македония	93_2_MK2012001	17.12.2013	1 397.00



Македония	93_2_MK2013001	21.08.2014	34.00
Македония	93_2_MK2014001	23.06.2015	2 850.00
Македония	93_2_MK201711	12.06.2018	2 268.63
Македония	93_2_MK201721	11.12.2018	573.45
Малта	62_2_MT201711	12.04.2018	1 696.00
Малта	62_2_MT201721	10.10.2018	8 456.00
Полша	62_2_PL2014002	14.12.2015	714.53
Полша	62_2_PL2015002	24.11.2016	71.31
Полша	62_2_PL201611	23.05.2017	1 134.99
Полша	62_2_PL201621	19.12.2017	3.48
Полша	62_2_PL201721	18.10.2018	64 537.36
Португалия	62_2_PT2015001	11.04.2016	500.00
Португалия	62_2_PT201711	23.04.2018	1 527.90
Португалия	62_2_PT201721	23.10.2018	23 743.28
Румъния	62_2_RO2013001	15.08.2014	8 496.80
Румъния	62_2_RO2014002	17.12.2015	432.00
Румъния	62_2_RO2015002	20.10.2016	1 672.00
Румъния	62_2_RO201621	24.10.2017	6 528.05
Румъния	62_2_RO201711	17.04.2018	14 644.24
Румъния	62_2_RO201721	16.10.2018	45 445.57
Словакия	62_2_SK2015002	29.11.2016	1 314.64
Словакия	62_2_SK201621	23.11.2017	10 832.57
Словакия	62_2_SK201711	23.04.2018	3 929.54
Словакия	62_2_SK201721	23.10.2018	41 028.52
Словения	62_2_SI201711	30.04.2018	17 248.62
Словения	62_2_SI201721	23.10.2018	16 808.37
Сърбия	62_2_RS2015002	29.11.2016	984.37
Сърбия	62_2_RS201611	07.06.2017	122.18
Сърбия	62_2_RS201621	22.12.2017	1 671.81
Сърбия	62_2_RS201711	12.06.2018	86.47
Сърбия	62_2_RS201721	11.12.2018	13 843.51
Унгария	62_2_HU201621	23.11.2017	11 893.17
Унгария	62_2_HU201711	10.05.2018	3 604.27
Унгария	62_2_HU201721	23.10.2018	17 331.02
Финландия	62_2_FI201711	17.04.2018	7 810.53
Финландия	62_2_FI201721	16.10.2018	15 060.14
Франция	62_2_FR201611	29.05.2017	859.97
Франция	62_2_FR201621	22.12.2017	64 971.36
Франция	62_2_FR201711	10.05.2018	40 904.85
Франция	62_2_FR201721	24.10.2018	123 985.07
Холандия	62_2_NL2014002	11.12.2015	29 225.44
Холандия	62_2_NL2015001	05.05.2016	6 169.55
Холандия	62_2_NL2015002	11.10.2016	2 545.07



Холандия	62_2_NL201611	02.06.2017	
Холандия	62_2_NL201621	22.12.2017	
Холандия	62_2_NL201711	15.05.2018	
Холандия	62_2_NL201721	29.10.2018	112 774.01
Хърватска	62_2_HR201621	19.12.2017	3 238.54
Хърватска	62_2_HR201711	18.05.2018	5 591.80
Хърватска	62_2_HR201721	24.10.2018	4 192.00
Черна гора	62_2_ME201611	07.06.2017	17.43
Черна гора	62_2_ME201621	12.12.2017	26.46
Черна гора	62_2_ME201711	12.06.2018	19.50
Чехия	62_2_CZ2014002	29.10.2015	5 009.00
Чехия	62_2_CZ201611	02.06.2017	19.00
Чехия	62_2_CZ201621	22.12.2017	80 774.69
Чехия	62_2_CZ201711	15.05.2018	36 985.84
Чехия	62_2_CZ201721	29.10.2018	97 308.96
Швейцария	62_2_CH2014002	26.10.2015	16 742.63
Швейцария	62_2_CH2015001	11.04.2016	13 695.97
Швейцария	62_2_CH2015002	16.11.2016	26 345.68
Швейцария	62_2_CH201611	29.05.2017	8 154.17
Швейцария	62_2_CH201621	12.12.2017	22 702.50
Швейцария	62_2_CH201711	18.05.2018	25 047.05
Швейцария	62_2_CH201721	29.10.2018	37 245.85
Швеция	62_2_SE201711	15.05.2018	36 324.84
Швеция	62_2_SE201721	24.10.2018	34 289.89
Общо вземания към 31.12.2018г. по сметка 4888:			7 527 107.95

- вземания от фирми по дължими суми по сключени договори за отстъпки по чл.21, ал.1 от Наредба №10/2009 г., за лекарствени продукти, за които е проведено централизирано договаряне. Сумите представляват договорени отстъпки, дължими от притежателите на разрешения за употреба на лекарствени продукти/техни упълномощени представители за лекарствени продукти за периода 14.08.2015 г. – 31.12.2017 г. в размер на **2 954 881,56** лева.

От 2015 година, съгласно чл.21, ал.1 от Наредба за изменение и допълнение на Наредба /10/2009 г. (Наредбата), обн. ДВ, бр.30/24.04.2015 г. в сила от 28.04.2015 г., НЗОК провежда договаряне на отстъпки за лекарствени продукти с притежателите на разрешения за употреба на лекарствени продукти/техни упълномощени представители. Отстъпките се договарят под формата на възстановяване на разходи в общ размер не по-малко от 20% от разходите на НЗОК за периода 14.08.15 г. - 31.12.15 г. и не по-малко от 10% от разходите на НЗОК за съответното тримесечие на следващата отчетна година.

Във връзка с начина на отчитане на начислена и касова основа на договорените отстъпки НЗОК отправи писмено запитване с писмо изх.№ 04-06-73/14.12.2015 г. до Министерство на финансите. С писмо Квх.№04-06-73/22.12.2015 г. МФ е отговорило, че отстъпките не представляват приход, а се включват в разходите за заплащане на лекарствени продукти, независимо от начина на реализиране/ползване на отстъпките. На начислена основа подлежащата за заплащане сума следва да се начисли за периода, в който е извършен съответният разход. На касова основа преведените от съответните доставчици суми за отстъпки се отразяват в намаление на §39-00 от ЕБК.



Към 31.12.2018 година по баланса на НЗОК са начислени вземания по дължими отстъпки по реда на чл.21, ал.1 от Наредба №10/2009 г., както следва:

- за периода 14.08.2015 г. – 30.09.2018 г. на база информация за реализираните продажби на лекарствени продукти и дължимите отстъпки в модул „Отстъпки на лекарствени продукти чрез договаряне на финансови условия, гарантиращи предвидимост и устойчивост на бюджета на НЗОК и достъп до ефективно лекарствено лечение“ към програмен продукт HOSP_CPW;

- за периода 01.10.2018 г. – 31.12.2018 г. дължими отстъпки, съгласно сключените договори, на база информация за реализираните продажби за 3-то тримесечие на 2018 г. на лекарствени продукти и дължимите отстъпки в модул „Отстъпки на лекарствени продукти чрез договаряне на финансови условия, гарантиращи предвидимост и устойчивост на бюджета на НЗОК и достъп до ефективно лекарствено лечение“ към програмен продукт HOSP_CPW;

- на база допълнителни споразумения за дължимите отстъпки в размер на 40 % върху ръста на продажбите през 2017 г. спрямо 2016 г.;

- дължимите отстъпки в размер на 20 % върху ръста по прогнозни данни за продажбите през 2018 г. спрямо 2017 г., съгласно писма на НЗОК до доставчиците на лекарствени продукти;

Дължимите суми за отстъпки са отразени по баланса на НЗОК, както следва:

Д-т с/ка 4887 „Вземания от други дебитори –местни лица(приходно-разходни позиции)

К-т с/ка 6430 „Здравно-осигурителни разходи“

1.3. Публични вземания в рамер на **174 хил. лв.**, представляващи вземания по влезли в сила наказателни постановления за наложени глоби или имуществени санкции в резултат на извършена контролна дейност от НЗОК по изпълнение на сключените договори с изпълнители на медицинска помощ.

2. Отписани вземания

По баланса на НЗОК към 31.12.2018 година са отписани вземания в размер на **46 392,31 лева**.

От тях:

- **100,00 лева** представляват отписани публични държавни вземания по наложена имуществена санкция на договорен партньор, по влязло в сила наказателно постановление, в резултат на извършена контролна дейност от служителите на НЗОК. Същите са отписани поради изтекъл давностен срок по ДОПК. Вземанията са провизирани на 100% като несъбираеми и отписани към 31.12.2018 г.;

- **46 292,31 лева** представляват отписани непублични вземания от местни лица по наложени санкции, констатирани неоснователно получени суми и лихви по неоснователно получени суми от договорни партньори, в резултат на извършена контролна дейност от служителите на НЗОК, вземания от служители на РЗОК. Същите са отписани поради изтекъл давностен срок или невъзможност да бъдат събрани. Вземанията са провизирани на 100% като несъбираеми и отписани към 31.12.2018 г.;

През 2018 година с докладна записка Квх.№21-01-1759/02.10.2018 г. дирекция „Правни дейности“ в ЦУ на НЗОК е представила информация за начислените вземания от местни лица в ЦУ на НЗОК по сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ както следва:

- **вземане от Любка Николова Стефанова в размер на 48,94 лв.** представляващо изплатена в повече заплата за м.07.2012 г., поради представен по-късно болничен лист, е с изтекла погасителна давност към 31.08.2018 г.;



- вземане от **Емил Цонков Велчовски** в размер на **184,87 лв.**, представляващо изплатена в повече заплата за м.07.2012 г., поради представен по-късно болничен лист, е с изтекла погасителна давност към **31.08.2018 г.**;

- вземане от **Екатерина Иванова Атанасова** в размер на **269,09 лв.**, представляващо внесен през м.07.2015 г. от НЗОК данък общ доход върху получено от лицето обезщетение за незаконно уволнение е с изтекла погасителна давност към **31.08.2018 г.**;

- вземане от „Марпекс“ ООД по дело № 1570/2007 г., съгласно Решение №243 от 06.06.2008 г. на Софийски апелативен съд, Определение №151/06.03.2009 г. в размер на **12 236,30 лв.** представляващо разноски по делото и **23 559,22 лв.** юрисконсултско възнаграждение е с изтекла погасителна давност към **31.08.2018 г.**;

- вземане от „Марпекс“ ООД по дело № 126/2004 г., съгласно Решение от 23.06.2006 г. на Софийски градски съд, Определение №151/06.03.2009 г. в размер на **597,00 лв.** представляващо разноски по делото и **740,00 лв.** юрисконсултско възнаграждение е с изтекла погасителна давност към **31.08.2018 г.**;

- вземане от **Димитър Петров** по дело № 347/2007 г., съгласно Решение №698/08.01.2008 година на Върховен касационен съд в размер на **804,93 лв.** представляващо разноски по делото е с изтекла погасителна давност към **31.08.2018 г.**;

- вземане от „Зинка Иванова- Нани“ ЕТ по дело № 917/2010 г., съгласно Решение №12497/05.10.2011 г. на Върховен административен съд в размер на **800,00 лв.** представляващо разноски по делото е с изтекла погасителна давност към **31.08.2018 г.**;

- вземане от **Събка Панева** по дело № 1062/2010 г., съгласно Решение №9066/23.06.2011 г. на Върховен административен съд в размер на **150,00 лв.** представляващо разноски по делото е с изтекла погасителна давност към **31.08.2018 г.**;

- вземане от **Пламен Цеков** по констатирана липса на 1 бр. таблет APPLE iPad и 1 бр. мобилен апарат Samsung GT-C3322 в размер на **1 406,00 лв.** е с изтекла погасителна давност към **31.08.2018 г.**;

- вземане от **Спасимира Николова** по констатирана липса на чанта за преносим компютър HP Notebook в размер на **69,80 лв.** е с изтекла погасителна давност към **31.08.2018 г.**;

- вземане от **Ириян Киров** по констатирана липса на 1 бр. интерфейсен кабел USB към монитор HP Compaq LA в размер на **17,94 лв.** е с изтекла погасителна давност към **31.08.2018 г.**

На основание гореизложеното и резолюция „за изпълнение“ на управителя на НЗОК, гореописаните вземания са провизирани на **100%** и отписани от баланса на ЦУ на НЗОК към **31.12.2018 г.** поради отпаднала погасителна давност.

3. Парични средства

Съгласно чл.151 от ЗПФ бюджетните сметки в лева и във валута на НЗОК се обслужват от Българска народна банка.

Средствата се организират и обслужват в единна система на събиране, съхраняване, разплащане и отчитане, наричана "Единна сметка".

РЗОК като второстепенни разпоредители с бюджетни кредити имат открити банкови сметки (транзитна сметка и сметка за наличности) в търговски банки, определени от БНБ и МФ и одобрени от НС на НЗОК.

Паричните средства на НЗОК са отразени по сметките от раздел 5 „Сметки за финансови активи“ от СБО.

НЗОК като първостепенен разпоредител с бюджетни кредити при осъществяване на своята дейност получава, съхранява, разпределя и разходва чужди средства, представляващи парични гаранции за участия в провеждани от НЗОК процедури по Закона за обществените поръчки, гаранции за добро



изпълнение по сключени договори с доставчици и други подобни средства, временно съхранявани за сметка на други лица. Съгласно чл.9 от ЗПФ тези средства се администрират и управляват от бюджетните организации чрез сметки за чужди средства.

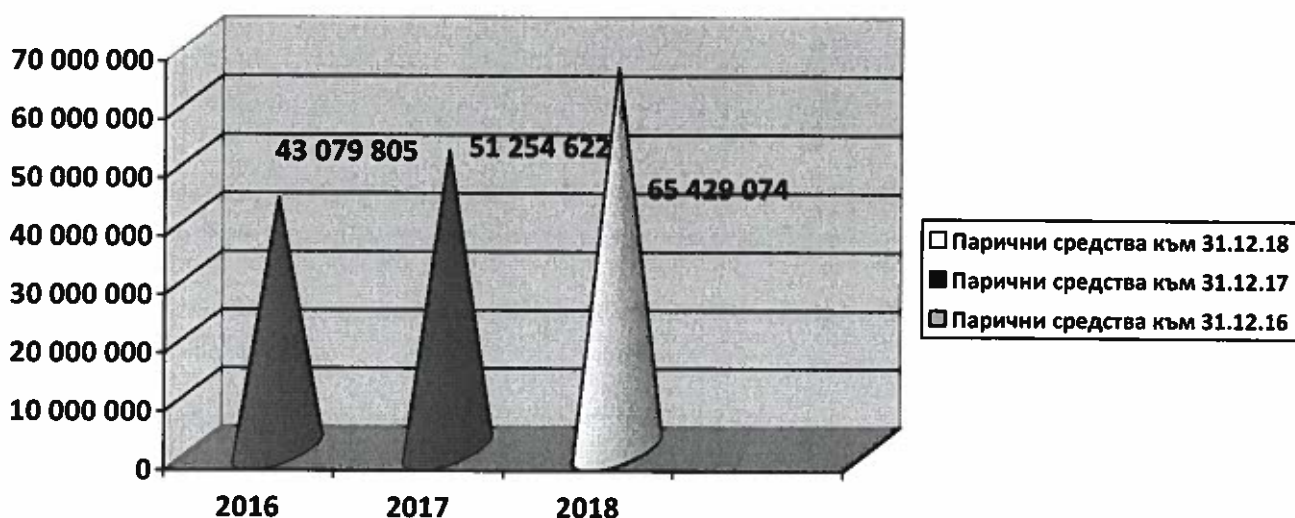
В изпълнение на чл.9 от ЗПФ и за целите на отчетността НЗОК е открила такава сметка в БНБ.

Наличните парични средства в БНБ на НЗОК към 31.12.2018 г. възлизат на :

- по текуща сметка BNBG9661BG46BNBG96613100110001 в размер на **64 930 053,47** лв. /приложена форма НАЛ-3/.

- по сметка за чужди средства BNBG9661BG80BNBG96613300110003 в размер на **499 020,95** лв. /приложена форма НАЛ-3/.

През изминалата 2018 година в изпълнение на бюджета на НЗОК е формиран излишък в размер на 10 902 612 лв., съгласно отчета за касовото изпълнение на бюджета на НЗОК.



Структура по групи финансови активи към общата стойност на финансовите активи

Финансови активи	Отчетна стойност на финансовите активи към 31.12.2018 г.	% спрямо общата сума на финансовите активи
Други вземания	17 584 хил. лв.	21,18
Парични средства	65 429 хил. лв.	78,82

Общата балансова стойност на финансовите активи е в размер на **83 013 хил. лв.**, отразени в актива на баланса.

Вземайки предвид стойността на нефинансовите и финансовите активи, общата отчетна и балансова стойност на активите в баланса възлиза на 147 032 665,39 лева.



Пасив на баланса

А. Капитал в бюджетни предприятия.

1. Разполагаем капитал

Групата на разполагаемият капитал за 2018 година се формира от салдо на сметка 1001 „Разполагаем капитал” в размер на **(195 228) хил. лв.**

2. Изменение на нетните активи

2.1. Акумулирано изменение на нетните активи от минали години

Акумулираното изменение на нетните активи от минали години се формира от салдо на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи” в размер на **(320 577) хил.лв.**

2.2. Изменение на нетните активи за периода

Изменението на нетните активи за периода се формира от нетните салда на раздел 6 „Сметки за разходи” и раздел 7 „Сметки за приходи и трансфери” към 31.12.2018 г. преди приключвателните операции, а именно:

(Кт салда на раздел 6 „Сметки за разходи” и 7 „Сметки за приходи и трансфери” за 2018 година) – (Дт салдата на раздел 6 „Сметки за разходи” и 7 „Сметки за приходи и трансфери” за 2018 година) и е в размер на **11 192 хил.лв.**

Изменението на нетните активи за периода е подробно отразено в Отчета за приходи и разходи, неразделна част от годишния финансов отчет за 2018 година. Приложена е подробна разшифровка на отчета за приходи и разходи Приложение №1 към настоящата обяснителна записка.

Общата отчетна и балансова стойност на капиталите в НЗОК за 2018 година, възлиза на (504 613) хил.лева.

Отрицателния размер на капитала в пасива на баланса към 31.12.2018 година на НЗОК се дължи на :

- взето счетоводно записване към 31.12.2010 г. в размер на 1 413 282 хил. лева, отразяващо преведената наличност по разплащателна сметка на НЗОК в БНБ към 31.12.2010 г. по сметката на Централния бюджет, съгласно ДДС 09/15.12.2010 г., раздел VIII на МФ, в резултат § 27, ал. 1 от Закона за държавния бюджет на Р България за 2011 година, гласуван от Народното събрание на Р България. Същото оказва влияние в изготвените след 2010 година баланси на НЗОК, включително и този към 31.12.2017 година;

- в отчетеното изменение на нетните активи в годишните финансови отчети на НЗОК през годините, нетните салда на раздел 6 „Сметки за разходи” са повече от нетните салда на раздел 7 „Сметки за приходи и трансфери”.



Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди

1. Краткосрочни задължения

Задължения към доставчици:

Съгласно Счетоводната политика на НЗОК, ЗСч и ДДС №20/2004 година на МФ, НЗОК към 31.12.2018 година е начислила неразплатени задължения към доставчици в размер на **107 491 хил. лева**, както следва:

- задължения към доставчици на ток, гориво, вода, електроенергия, пощенски, куриерски услуги и др. извършени и фактурирани през месец декември 2018 г. в размер на **159 891,53 лева**;

- задължения към доставчици на ток, гориво, вода, електроенергия, пощенски, куриерски услуги и др. извършени през месец декември 2018 г. и фактурирани през месец януари 2019 г. в размер на **257 689,12 лева**;

- задължения към договорни партньори по НРД - физически лица, частни лечебни заведения и аптеки, за извършени здравноосигурителни услуги, доставка на лекарствени средства за домашно лечение и диетични храни за специални медицински цели, медицински изделия и лекарствена терапия при злокачествени заболявания в размер на **101 398 353,86 лева**;

- задължения към договорни партньори по НРД – държавни и общински лечебни заведения - търговски дружества, по сключени договори с РЗОК / НЗОК за извършени здравноосигурителни услуги, доставка на лекарствени средства за домашно лечение и диетични храни за специални медицински цели, медицински изделия и лекарствена терапия при злокачествени заболявания в размер на **5 675 178,72 лева**. Част от тези доставчици са лечебни заведения-бюджетни организации.

Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии:

Към 31.12.2018 година по баланса на НЗОК са начислени като коректив задължения към доставчици на медицински услуги и лекарствени средства по сключени договори в размер на **264 201 хил. лева**, които са извършена дейност през 2017 година, фактурирана през 2018 година. Част от тези доставчици са лечебни заведения-бюджетни организации.

При изготвянето на годишния финансов отчет на НЗОК за 2018 година и в изпълнение на указание ДДС №20/2004 г. на МФ по баланса на НЗОК към 31.12.2018 година са отразени постъпили фактури от лечебни заведения-бюджетни организации за извършена дейност през месец декември 2018 г. в размер на **8 464 189,71 лева**.

Съгласно т. 59 от ДДС №14/30.12.2014 г. и писмо Квх.№04-06-8/17.02.2015 година на Министерство на финансите са взети следните счетоводни записвания:

За извършените през месец декември 2018 година медицински дейности от лечебните заведения - бюджетни организации отчетени през месец януари 2019 година, фактурирани през месец декември 2018 г.:

Дт с/ка 6437 / Кт с/ка 4057 - за начисляване на разхода и задължението на НЗОК към бюджетната организация-лечебно заведение

Дт с/ка 4970 / Кт с/ка 6438 - за начисляване на корективите за разхода и задължението на НЗОК към бюджетната организация-лечебно заведение

За извършените през месец декември 2018 година медицински дейности от лечебните заведения - бюджетни организации отчетени през месец януари 2019 година, фактурирани през месец януари 2019 година.:

Дт с/ка 6437 / Кт с/ка 4976 - за начисляване на разхода и задължението на НЗОК към бюджетната организация-лечебно заведение



Дт с/ка 4970 / Кт с/ка 6438 - за начисляване на корективите за разхода и задължението на НЗОК към бюджетната организация-лечебно заведение.

Задължения за данъци, мита и такси:

През 2018 година НЗОК е начислила приходи от стопанска дейност в размер на 5 426,05 лева. Същите са в резултат от отдаване под наем на недвижимо имущество, собственост на НЗОК. Съгласно чл. 250 от ЗКПО върху тези приходи се дължи данък в размер на 3% от приходите.

Към 31.12.2018 година по баланса на НЗОК е начислен в размер на **162,78** лева дължим данък върху приходите от стопанска дейност през 2018 година.

Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО:

На основание ДДС 01/2003 година НЗОК е начислила задължения към ДОО и ДЗПО в размер на **535 хил. лева** за 2018 година.

Задължения към персонала:

Към 31.12.2018 г. по баланса на НЗОК са начислени задължения към персонала в размер на **11 хил. лева**, както следва:

- 7 002,82 лева, представляващи начислени възнаграждения на служители на НЗОК, участващи в проект „Осигуряване на електронен обмен на социалноосигурителна информация между България и ЕС“;
- 3 800,00 лева, представляващи начислени възнаграждения по граждански договори.

Други краткосрочни задължения:

Към 31.12.2018 година по баланса на НЗОК в частта „Други краткосрочни задължения“ са отразени задължения в размер на **278 148 хил. лева**, както следва:

- задължения към доставчици на стоки и услуги по внесени гаранции за участие в процедури по Закона за обществените поръчки и гаранции за добро изпълнение по договори в размер на **498 894,87 лева**;
- задължения към други кредитори – местни лица по постъпили двойно преведени санкции от договорни партньори, начислени задължения по заведени съдебни дела срещу НЗОК, начислени задължения към местни лица за възстановяване на разходи по реда на регламент Регламент (ЕО) № 987/2009 г. в размер на **32 852,04 лева**;
- задължения към чуждестранни институции – орган за връзка, по отношение на обезщетенията в натура, съгласно Регламент (ЕО) № 883/2004 г. и Регламент (ЕО) № 987/2009 г., във връзка с постъпили искове от тях за възстановяване на извършени разходи по реда на чл. 62 от Регламент (ЕО) № 987/2009 г. в размер на **285 822 141,73 лева**.

Задълженията към чуждестранни институции – орган за връзка са отразени по баланса на НЗОК по счетоводна сметка 4898 и са разпределени както следва:

	Входящ № на иска	Дата на постъпване на иска	Вид валута на иска	Дължимата сума от НЗОК по иска към 31.12.2018 г. във валута	Размер на дължимата сума по иска в лева към 31.12.2018 г.
				Размер във валута	Размер в лева
Австрия	62_1_AT201602	08.03.2016	EUR	569 395.90	1 113 641.58
Австрия	62_1_AT201603	04.05.2016	EUR	1 546 591.84	3 024 870.72



Австрия	62_1_AT201604	06.07.2016	EUR	512.00	1 001.38
Австрия	62_1_AT201605	26.07.2016	EUR	29 857.00	58 395.22
Австрия	62_1_AT201606	02.08.2016	EUR	1 041 737.61	2 037 461.67
Австрия	62_1_AT201607	02.11.2016	EUR	2 604.00	5 092.98
Австрия	62_1_AT201608	15.11.2016	EUR	1 006 054.85	1 967 672.26
Австрия	62_1_AT201701	06.02.2017	EUR	575 247.21	1 125 085.75
Австрия	62_1_AT201702	27.04.2017	EUR	261.00	510.47
Австрия	62_1_AT201703	03.05.2017	EUR	1 379 786.84	2 698 628.50
Австрия	62_1_AT201704	31.07.2017	EUR	261.00	510.47
Австрия	62_1_AT201705	01.08.2017	EUR	1 611 109.64	3 151 056.57
Австрия	62_1_AT201706	25.10.2017	EUR	2 551.50	4 990.30
Австрия	62_1_AT201707	25.10.2017	EUR	600 333.15	1 174 149.58
Австрия	62_1_AT201801	23.01.2018	EUR	526.00	1 028.77
Австрия	62_1_AT201802	01.02.2018	EUR	581 456.65	1 137 230.36
Австрия	62_1_AT201803	27.04.2018	EUR	1 000 345.64	1 956 506.01
Австрия	62_1_AT201804	19.07.2018	EUR	1 570 168.14	3 070 981.95
Австрия	62_1_AT201805	25.07.2018	EUR	12 428.00	24 307.06
Австрия	62_1_AT201806	19.10.2018	EUR	1 569 262.73	3 069 211.13
Австрия	62_1_AT201807	25.10.2018	EUR	270.00	528.07
Белгия	62_1_BE201503	10.07.2015	EUR	32.80	64.15
Белгия	62_1_BE201601	11.03.2016	EUR	32.39	63.35
Белгия	62_1_BE201602	28.03.2016	EUR	1 143 041.38	2 235 594.62
Белгия	62_1_BE201603	19.04.2016	EUR	100.00	195.58
Белгия	62_1_BE201604	12.05.2016	EUR	20.30	39.70
Белгия	62_1_BE201605	06.07.2016	EUR	1 235 290.99	2 416 019.18
Белгия	62_1_BE201701	12.01.2017	EUR	1.04	2.03
Белгия	62_1_BE201702	09.03.2017	EUR	1 246 191.93	2 437 339.56
Белгия	62_1_BE201703	21.06.2017	EUR	869.14	1 699.89
Белгия	62_1_BE201704	04.07.2017	EUR	1 099 190.57	2 149 829.89
Белгия	62_1_BE201705	09.11.2017	EUR	30.00	58.67
Белгия	62_1_BE201801	26.01.2018	EUR	1 127 424.34	2 205 050.35
Белгия	62_1_BE201802	11.05.2018	EUR	957.44	1 872.59
Белгия	62_1_BE201803	03.08.2018	EUR	113.04	221.09
Белгия	62_1_BE201804	10.08.2018	EUR	1 365 673.37	2 671 024.95
Белгия	62_1_BE201805	29.10.2018	EUR	455.07	890.04
Белгия	62_1_BE201806	29.10.2018	EUR	47.51	92.92
Великобритания	62_1_GB201501	09.07.2015	GBP	399 159.71	872 734.76
Великобритания	62_1_GB201601	06.07.2016	GBP	314 662.07	687 986.59
Великобритания	62_1_GB201701	09.01.2017	GBP	29 300.24	64 062.92
Великобритания	62_1_GB201702	09.01.2017	GBP	415 518.96	908 503.12
Великобритания	64_1_GB201301c	28.02.2017	GBP	17 727.66	38 760.29
Великобритания	64_1_GB201302c	28.02.2017	GBP	5 432.67	11 878.15
Великобритания	62_1_GB201703	16.06.2017	GBP	29 182.33	63 805.12



Великобритания	62_1_GB201704	16.06.2017	GBP	420 501.66	919 397.44
Великобритания	64_1_GB201401c	28.11.2017	GBP	38 100.40	83 303.86
Великобритания	64_1_GB201402c	28.11.2017	GBP	7 033.92	15 379.17
Великобритания	62_1_GB201801	12.02.2018	GBP	438 642.36	959 060.82
Великобритания	62_1_GB201802	11.06.2018	GBP	5 079.76	11 106.54
Великобритания	62_1_GB201803	11.06.2018	GBP	385 814.27	843 555.89
Великобритания	62_1_GB201804	09.11.2018	GBP	134 162.48	293 336.87
Великобритания	62_1_GB201805	09.11.2018	GBP	578 125.68	1 264 031.33
Германия	62_1_DE201302	16.04.2013	EUR	48 154.47	94 181.96
Германия	62_1_DE201303	22.04.2013	EUR	30 718.36	60 079.89
Германия	62_1_DE201304	17.05.2013	EUR	4 390.06	8 586.21
Германия	62_1_DE201306	27.08.2013	EUR	47 415.13	92 735.93
Германия	62_1_DE201307	10.10.2013	EUR	24 521.88	47 960.63
Германия	62_1_DE201308	03.12.2013	EUR	5 233.39	10 235.62
Германия	62_1_DE201402	28.02.2014	EUR	22 621.82	44 244.43
Германия	62_1_DE201403	10.04.2014	EUR	7 803.24	15 261.81
Германия	62_1_DE201404	31.05.2014	EUR	1 579.96	3 090.13
Германия	62_1_DE201406	29.08.2014	EUR	9 824.52	19 215.09
Германия	62_1_DE201407	07.10.2014	EUR	71.80	140.43
Германия	62_1_DE201408	06.11.2014	EUR	6 669.74	13 044.88
Германия	62_1_DE201501	09.02.2015	EUR	938.90	1 836.33
Германия	62_1_DE201503	16.04.2015	EUR	24 041.30	47 020.70
Германия	62_1_DE201504	19.05.2015	EUR	1 325.42	2 592.30
Германия	62_1_DE201505	24.07.2015	EUR	372.40	728.35
Германия	62_1_DE201507	22.10.2015	EUR	9 834.33	19 234.28
Германия	62_1_DE201602	01.02.2016	EUR	97.06	189.83
Германия	62_1_DE201603	27.04.2016	EUR	46 309.18	90 572.88
Германия	62_1_DE201605	17.05.2016	EUR	5 528 557.89	10 812 919.38
Германия	62_1_DE201606	22.07.2016	EUR	4 461 756.77	8 726 437.74
Германия	62_1_DE201607	14.10.2016	EUR	2 036 839.91	3 983 712.60
Германия	62_1_DE201608	25.10.2016	EUR	6 068 462.96	11 868 881.91
Германия	62_1_DE201701	23.01.2017	EUR	3 629 056.36	7 097 817.30
Германия	62_1_DE201703	25.04.2017	EUR	4 537 787.56	8 875 141.04
Германия	62_1_DE201704	10.05.2017	EUR	2 459 650.96	4 810 659.14
Германия	62_1_DE201705	16.06.2017	EUR	160 770.29	314 439.36
Германия	62_1_DE201706	01.08.2017	EUR	5 418 490.02	10 597 645.34
Германия	62_1_DE201707	05.10.2017	EUR	1 795 577.75	3 511 844.83
Германия	62_1_DE201708	25.10.2017	EUR	5 401 927.39	10 565 251.65
Германия	62_1_DE201709	29.12.2017	EUR	263 658.27	515 670.75
Германия	62_1_DE201801	26.01.2018	EUR	5 049 999.56	9 876 940.64
Германия	62_1_DE201802	11.04.2018	EUR	639 100.83	1 249 972.58
Германия	62_1_DE201803	25.04.2018	EUR	5 584 886.59	10 923 088.74
Германия	62_1_DE201804	26.04.2018	EUR	74 145.51	145 016.01



Германия	62_1_DE201805	24.07.2018	EUR	6 389 410.14	12 496 600.03
Германия	62_1_DE201806	17.10.2018	EUR	1 862 995.25	3 643 702.00
Германия	62_1_DE201807	25.10.2018	EUR	5 919 099.86	11 576 753.08
Германия	62_1_DE201808	03.12.2018	EUR	125 636.82	245 724.26
Гърция	62_1_GR201404	29.12.2014	EUR	149.04	291.50
Гърция	95_1_GR200803с	03.07.2015	EUR	1 519.38	2 971.65
Гърция	62_1_GR201503	26.10.2015	EUR	2 145.79	4 196.80
Гърция	62_1_GR201504	26.10.2015	EUR	321 547.83	628 892.89
Гърция	62_1_GR201505	26.10.2015	EUR	291 851.31	570 811.55
Гърция	62_1_GR201506	26.10.2015	EUR	636.81	1 245.49
Гърция	62_1_GR201508	21.12.2015	EUR	14 591.29	28 538.08
Гърция	62_1_GR201509	21.12.2015	EUR	8 869.30	17 346.84
Гърция	62_1_GR201601	07.12.2016	EUR	28 326.92	55 402.64
Гърция	62_1_GR201602	12.12.2016	EUR	5 128.83	10 031.12
Гърция	62_1_GR201603	12.12.2016	EUR	430 804.83	842 581.01
Гърция	62_1_GR201604	12.12.2016	EUR	875 149.84	1 711 644.31
Гърция	62_1_GR201605	13.12.2016	EUR	26 876.31	52 565.49
Гърция	62_1_GR201701	23.01.2017	EUR	159 489.36	311 934.07
Гърция	62_1_GR201702	14.12.2017	EUR	571 462.75	1 117 683.99
Гърция	62_1_GR201703	14.12.2017	EUR	41 331.62	80 837.62
Гърция	62_1_GR201704	15.12.2017	EUR	82 540.45	161 435.09
Гърция	62_1_GR201705	15.12.2017	EUR	88 791.39	173 660.86
Гърция	62_1_GR201706	15.12.2017	EUR	76 210.79	149 055.35
Гърция	62_1_GR201801	31.10.2018	EUR	802 476.16	1 569 506.95
Гърция	62_1_GR201802	13.11.2018	EUR	432 201.89	845 313.42
Гърция	62_1_GR201803	13.11.2018	EUR	711 420.12	1 391 416.81
Гърция	62_1_GR201804	13.11.2018	EUR	147 299.60	288 092.98
Дания	62_1_DK201503	12.10.2015	DKK	8 524.00	2 232.60
Дания	62_1_DK201601	03.06.2016	DKK	212 519.99	55 663.02
Дания	62_1_DK201602	19.12.2016	DKK	291 910.65	76 456.95
Дания	62_1_DK201701	21.06.2017	DKK	434 058.52	113 688.17
Дания	62_1_DK201702	26.09.2017	DKK	206 367.00	54 051.44
Дания	62_1_DK201703	27.11.2017	DKK	105 631.36	27 666.86
Дания	62_1_DK201801	08.03.2018	DKK	2 043.00	535.10
Дания	62_1_DK201802	11.06.2018	DKK	362 871.28	95 042.88
Дания	62_1_DK201803	12.11.2018	DKK	306 027.38	80 154.39
Естония	62_1_EE201601	12.05.2016	EUR	69.14	135.23
Естония	62_1_EE201602	31.10.2016	EUR	238.03	465.55
Естония	62_1_EE201701	13.01.2017	EUR	118.25	231.28
Естония	62_1_EE201702	11.04.2017	EUR	5.51	10.78
Естония	62_1_EE201703	07.06.2017	EUR	271.12	530.26
Естония	62_1_EE201801	11.01.2018	EUR	245.63	480.41
Естония	62_1_EE201802	14.09.2018	EUR	93.70	183.26



Эстония	62_1_EE201803	09.11.2018	EUR	2 174.34	4 252.64
Эстония	62_1_EE201804	03.12.2018	EUR	18.53	36.24
Ирландия	62_1_IE201601	26.07.2016	EUR	24 221.05	47 372.26
Ирландия	62_1_IE201602	27.12.2016	EUR	4 833.00	9 452.53
Ирландия	64_1_IE201201c	10.02.2017	EUR	1 546.98	3 025.63
Ирландия	64_1_IE201301c	12.06.2017	EUR	13 667.67	26 731.64
Ирландия	62_1_IE201701	04.07.2017	EUR	2 605.47	5 095.86
Ирландия	62_1_IE201702	10.07.2017	EUR	1 573.84	3 078.16
Ирландия	64_1_IE201401c	29.11.2017	EUR	17 746.05	34 708.26
Ирландия	62_1_IE201703	29.12.2017	EUR	1 050.00	2 053.62
Ирландия	62_1_IE201801	09.07.2018	EUR	16 184.51	31 654.15
Ирландия	64_1_IE201501c	03.12.2018	EUR	46 813.20	91 558.66
Ирландия	62_1_IE201802	27.12.2018	EUR	53 688.28	105 005.15
Исландия	62_1_IS201601	12.01.2016	ISK	531 459.00	7 803.63
Исландия	62_1_IS201602	14.10.2016	ISK	127 619.00	1 873.88
Исландия	62_1_IS201603	14.12.2016	ISK	117 351.00	1 723.11
Исландия	62_1_IS201701	12.10.2017	ISK	123 890.00	1 819.13
Исландия	62_1_IS201801	17.10.2018	ISK	141 069.00	2 071.37
Исландия	62_1_IS201802	09.11.2018	ISK	122 153.00	1 793.62
Испания	62_1_ES201101	25.02.2011	EUR	200.00	391.17
Испания	62_1_ES201103	23.03.2011	EUR	125.00	244.48
Испания	95_1_ES200902c	18.05.2011	EUR	6 912.36	13 519.40
Испания	95_1_ES201102c	20.06.2013	EUR	3 164.04	6 188.32
Испания	64_1_ES201302c	12.05.2015	EUR	36 826.92	72 027.19
Испания	62_1_ES201502	19.08.2015	EUR	854 814.48	1 671 871.80
Испания	62_1_ES201503	28.09.2015	EUR	420.96	823.33
Испания	62_1_ES201601	09.02.2016	EUR	876 196.65	1 713 691.69
Испания	64_1_ES201401c	18.02.2016	EUR	2 561.04	5 008.96
Испания	64_1_ES201402c	18.02.2016	EUR	2 156 898.15	4 218 526.11
Испания	64_1_ES201403c	29.06.2016	EUR	36 991.35	72 348.79
Испания	62_1_ES201602	11.07.2016	EUR	732 529.94	1 432 704.03
Испания	62_1_ES201701	21.03.2017	EUR	947 801.50	1 853 738.61
Испания	64_1_ES201501c	26.04.2017	EUR	1 575.00	3 080.43
Испания	64_1_ES201502c	26.04.2017	EUR	2 424 988.50	4 742 865.26
Испания	64_1_ES201503c	18.07.2017	EUR	10 152.89	19 857.33
Испания	62_1_ES201702	10.08.2017	EUR	1 074 815.72	2 102 156.83
Испания	62_1_ES201801	09.02.2018	EUR	936 367.80	1 831 376.23
Испания	64_1_ES201601c	08.03.2018	EUR	1 588.08	3 106.01
Испания	64_1_ES201602c	08.03.2018	EUR	2 720 169.06	5 320 188.25
Испания	64_1_ES201603c	20.06.2018	EUR	18 522.25	36 226.37
Испания	62_1_ES201802	27.08.2018	EUR	1 208 975.16	2 364 549.89
Италия	62_1_IT201102	05.07.2011	EUR	690.01	1 349.54
Италия	62_1_IT201302	24.06.2013	EUR	1 724.17	3 372.18



Италия	62_1_IT201401	02.01.2014	EUR	77.60	151.77
Италия	62_1_IT201601	29.06.2016	EUR	1 649 943.66	3 227 009.31
Италия	62_1_IT201602	22.12.2016	EUR	563 196.75	1 101 517.10
Италия	62_1_IT201701	22.06.2017	EUR	792 413.84	1 549 826.76
Италия	62_1_IT201702	29.12.2017	EUR	973 932.06	1 904 845.54
Италия	62_1_IT201801	05.07.2018	EUR	1 102 499.86	2 156 302.30
Кипър	62_1_CY201601	25.01.2016	EUR	62 634.35	122 502.14
Кипър	95_1_CY201301c	10.06.2016	EUR	27 715.05	54 205.93
Кипър	62_1_CY201603	09.08.2016	EUR	151 384.19	296 081.74
Кипър	62_1_CY201604	23.11.2016	EUR	76 503.45	149 627.74
Кипър	62_1_CY201701	28.03.2017	EUR	124 372.39	243 251.25
Кипър	64_1_CY201401c	11.04.2017	EUR	36 053.49	70 514.50
Кипър	62_1_CY201702	26.05.2017	EUR	53 876.02	105 372.34
Кипър	62_1_CY201703	08.08.2017	EUR	90 070.58	176 162.74
Кипър	62_1_CY201704	15.11.2017	EUR	75 745.20	148 144.73
Кипър	64_1_CY201501c	26.03.2018	EUR	41 721.26	81 599.69
Кипър	62_1_CY201801	02.04.2018	EUR	57 274.07	112 018.34
Кипър	62_1_CY201802	29.06.2018	EUR	79 620.92	155 724.98
Кипър	62_1_CY201803	02.11.2018	EUR	94 871.77	185 553.05
Кипър	62_1_CY201804	18.12.2018	EUR	101 023.19	197 584.19
Латвия	62_1_LV201601	10.03.2016	EUR	1 233.55	2 412.61
Латвия	62_1_LV201602	16.11.2016	EUR	96.87	189.46
Латвия	62_1_LV201701	11.09.2017	EUR	726.29	1 420.50
Латвия	62_1_LV201801	24.04.2018	EUR	25.41	49.70
Латвия	62_1_LV201802	12.09.2018	EUR	216.64	423.71
Литва	62_1_LT201601	19.04.2016	EUR	656.49	1 283.98
Литва	62_1_LT201602	25.10.2016	EUR	202.43	395.92
Литва	62_1_LT201603	02.11.2016	EUR	139.48	272.80
Литва	62_1_LT201701	17.02.2017	EUR	245.08	479.33
Литва	62_1_LT201702	25.08.2017	EUR	369.00	721.70
Литва	62_1_LT201703	25.09.2017	EUR	228.49	446.89
Литва	62_1_LT201801	28.02.2018	EUR	175.18	342.62
Литва	62_1_LT201802	08.06.2018	EUR	226.02	442.06
Литва	62_1_LT201803	28.08.2018	EUR	650.51	1 272.29
Люксембург	62_1_LU201601	10.06.2016	EUR	39 487.20	77 230.25
Люксембург	62_1_LU201603	12.12.2016	EUR	32 024.01	62 633.52
Люксембург	62_1_LU201701	04.07.2017	EUR	93 315.65	182 509.55
Люксембург	62_1_LU201702	05.12.2017	EUR	53 277.12	104 200.99
Люксембург	62_1_LU201801	07.08.2018	EUR	179 519.69	351 110.00
Люксембург	62_1_LU201802	10.12.2018	EUR	62 254.75	121 759.71
Македония	93_1_MK201001	07.01.2010	MKD	1 078.00	34.28
Македония	93_1_MK201002	23.03.2010	MKD	4 488.00	142.74
Македония	93_1_MK201101	04.01.2011	MKD	980.00	31.17



Македония	93_1_MK201102	15.03.2011	MKD	23 859.00	
Македония	93_1_MK201103	23.06.2011	MKD	1 180.00	
Македония	93_1_MK201202	19.03.2012	MKD	300.00	
Македония	93_1_MK201203	17.07.2012	MKD	2 474.00	78.68
Македония	93_1_MK201204	09.11.2012	MKD	2 756.00	87.65
Македония	93_1_MK201301	17.01.2013	MKD	18 216.26	579.35
Македония	93_1_MK201302	08.10.2013	MKD	1 920.00	61.06
Македония	93_1_MK201401	21.01.2014	MKD	320.00	10.18
Македония	93_1_MK201402	30.12.2014	MKD	37 861.00	1 204.14
Македония	93_1_MK201501	29.04.2015	MKD	670.00	21.31
Македония	93_1_MK201502	29.12.2015	MKD	32 830.00	1 044.13
Македония	93_1_MK201601	31.03.2016	MKD	4 582.00	145.73
Македония	93_1_MK201602	22.06.2016	MKD	39 375.00	1 252.29
Македония	62_1_MK201601	06.10.2016	MKD	1 350.00	42.94
Македония	62_1_MK201602	30.12.2016	MKD	3 724.00	118.44
Македония	62_1_MK201701	21.06.2017	MKD	830.00	26.40
Македония	62_1_MK201702	29.12.2017	MKD	15 871.00	504.76
Македония	62_1_MK201801	08.03.2018	MKD	2 606.00	82.88
Малта	62_1_MT201601	28.01.2016	EUR	2 489.74	4 869.51
Малта	62_1_MT201701	25.01.2017	EUR	8 307.29	16 247.65
Малта	62_1_MT201702	26.07.2017	EUR	9 011.23	17 624.43
Малта	62_1_MT201801	29.01.2018	EUR	6 749.80	13 201.46
Малта	62_1_MT201802	29.01.2018	EUR	9 215.20	18 023.36
Малта	62_1_MT201803	30.07.2018	EUR	42 722.48	83 557.91
Норвегия	62_1_NO201601	24.06.2016	NOK	240 072.77	47 198.07
Норвегия	62_1_NO201602	24.06.2016	NOK	1 502 136.09	295 318.45
Норвегия	62_1_NO201603	13.12.2016	NOK	224 101.67	44 058.16
Норвегия	62_1_NO201604	27.12.2016	NOK	40 773.79	8 016.09
Норвегия	62_1_NO201701	14.07.2017	NOK	193 005.83	37 944.75
Норвегия	62_1_NO201801	01.02.2018	NOK	157 322.45	30 929.44
Норвегия	62_1_NO201802	12.07.2018	NOK	259 504.20	51 018.27
Полша	95_1_PL200901c	16.04.2013	PLN	1 914.56	870.54
Полша	62_1_PL201601	14.03.2016	PLN	256.52	116.64
Полша	62_1_PL201602	14.03.2016	PLN	482 661.37	219 464.19
Полша	62_1_PL201603	12.09.2016	PLN	950.00	431.96
Полша	62_1_PL201604	12.09.2016	PLN	434 599.05	197 610.45
Полша	62_1_PL201701	06.03.2017	PLN	3 660.01	1 664.19
Полша	62_1_PL201702	06.03.2017	PLN	344 802.29	156 780.22
Полша	62_1_PL201703	20.09.2017	PLN	587.30	267.04
Полша	62_1_PL201704	25.09.2017	PLN	393 838.32	179 076.71
Полша	62_1_PL201705	25.09.2017	PLN	4 824.03	2 193.47
Полша	62_1_PL201801	08.03.2018	PLN	906.09	412.00
Полша	62_1_PL201802	08.03.2018	PLN	435 236.76	197 900.41



Полша	62_1_PL201803	08.03.2018	PLN	1 680.00	763.89
Полша	62_1_PL201804	12.09.2018	PLN	675 529.31	307 160.48
Полша	62_1_PL201805	12.09.2018	PLN	1 373.73	1624.63
Португалия	95_1_PT200801c	07.06.2011	EUR	1 515.96	2 964.96
Португалия	95_1_PT200901c	03.09.2012	EUR	3 249.36	6 355.20
Португалия	62_1_PT201402	04.03.2014	EUR	24.14	47.21
Португалия	62_1_PT201601	04.01.2016	EUR	2 956.54	5 782.49
Португалия	64_1_PT201201c	09.05.2016	EUR	4 029.72	7 881.45
Португалия	62_1_PT201602	29.06.2016	EUR	5 453.57	10 666.26
Португалия	95_1_PT201101c	30.06.2016	EUR	3 628.08	7 095.91
Португалия	95_1_PT201001c	18.08.2016	EUR	3 961.08	7 747.20
Португалия	62_1_PT201603	27.12.2016	EUR	7 152.93	13 989.92
Португалия	62_1_PT201701	04.07.2017	EUR	7 318.82	14 314.37
Португалия	62_1_PT201702	04.07.2017	EUR	222.97	436.09
Португалия	64_1_PT201301c	22.08.2017	EUR	4 259.04	8 329.96
Португалия	62_1_PT201703	04.12.2017	EUR	10 352.17	20 247.08
Румъния	62_1_RO201601	06.07.2016	RON	20 371.18	8 543.49
Румъния	62_1_RO201602	21.12.2016	RON	3 578.76	1 500.90
Румъния	62_1_RO201701	04.07.2017	RON	1 998.14	838.00
Румъния	62_1_RO201702	18.12.2017	RON	4 123.84	1 729.50
Румъния	62_1_RO201801	21.06.2018	RON	28 432.25	11 924.23
Румъния	62_1_RO201802	17.12.2018	RON	8 356.21	3 504.52
Словакия	62_1_SK201601	28.03.2016	EUR	6 237.67	12 199.82
Словакия	62_1_SK201602	29.06.2016	EUR	8 167.62	15 974.48
Словакия	62_1_SK201603	13.10.2016	EUR	10 973.41	21 462.12
Словакия	62_1_SK201604	13.12.2016	EUR	20 351.84	39 804.74
Словакия	62_1_SK201701	28.03.2017	EUR	688.96	1 347.49
Словакия	62_1_SK201702	04.07.2017	EUR	18 755.92	36 683.39
Словакия	62_1_SK201703	29.09.2017	EUR	11 722.08	22 926.40
Словакия	62_1_SK201704	07.12.2017	EUR	3 359.52	6 570.65
Словакия	62_1_SK201801	08.03.2018	EUR	25 206.00	49 298.65
Словакия	62_1_SK201802	14.06.2018	EUR	7 694.21	15 048.57
Словакия	62_1_SK201803	18.09.2018	EUR	13 162.64	25 743.89
Словакия	62_1_SK201804	21.12.2018	EUR	10 312.70	20 169.89
Словения	62_1_SI201601	26.04.2016	EUR	5 505.62	10 768.06
Словения	62_1_SI201602	11.11.2016	EUR	6 966.30	13 624.90
Словения	62_1_SI201701	09.05.2017	EUR	3 606.61	7 053.92
Словения	62_1_SI201702	07.11.2017	EUR	24 633.46	48 178.86
Словения	62_1_SI201801	25.04.2018	EUR	16 863.94	32 983.00
Словения	62_1_SI201802	05.11.2018	EUR	50 476.16	98 722.79
Сърбия	62_1_RS201501	10.03.2015	EUR	10 267.82	20 082.11
Сърбия	62_1_RS201601	07.03.2016	EUR	3 702.49	7 241.44
Сърбия	62_1_RS201602	14.12.2016	EUR	3 069.71	6 003.83



Сърбия	62_1_RS201701	04.09.2017	EUR	831.40	1 626.08
Сърбия	62_1_RS201801	29.01.2018	EUR	3 050.55	5 966.36
Сърбия	62_1_RS201802	09.08.2018	EUR	11 301.66	22 104.13
Сърбия	62_1_RS201803	03.12.2018	EUR	19 084.16	37 325.37
Унгария	62_1_HU201001	29.11.2010	HUF	9 318.00	56.78
Унгария	95_1_HU200901c	10.09.2011	HUF	814 964.00	4 965.83
Унгария	62_1_HU201601	04.01.2016	HUF	3 262 827.00	19 881.42
Унгария	62_1_HU201602	13.04.2016	HUF	931 090.00	5 673.42
Унгария	62_1_HU201603	06.07.2016	HUF	26 569 917.00	161 898.74
Унгария	62_1_HU201604	14.10.2016	HUF	52 130 159.00	317 645.22
Унгария	62_1_HU201701	05.01.2017	HUF	2 805 411.00	17 094.24
Унгария	62_1_HU201702	11.04.2017	HUF	955 696.00	5 823.35
Унгария	62_1_HU201703	05.07.2017	HUF	1 782 775.00	10 863.00
Унгария	62_1_HU201704	12.10.2017	HUF	9 687 810.00	59 030.83
Унгария	62_1_HU201705	29.12.2017	HUF	1 861 032.00	11 339.84
Унгария	62_1_HU201801	11.04.2018	HUF	3 197 778.00	19 485.05
Унгария	62_1_HU201802	12.07.2018	HUF	4 337 344.00	26 428.78
Унгария	62_1_HU201803	12.10.2018	HUF	4 582 754.00	27 924.14
Унгария	62_1_HU201804	27.12.2018	HUF	5 556 299.00	33 856.25
Финландия	62_1_FI201601	06.01.2016	EUR	4 994.94	9 769.25
Финландия	62_1_FI201602	25.01.2016	EUR	359.00	702.14
Финландия	62_1_FI201603	29.03.2016	EUR	19 599.23	38 332.76
Финландия	64_1_FI201301c	18.04.2016	EUR	38 228.56	74 768.56
Финландия	62_1_FI201604	17.06.2016	EUR	2 756.69	5 391.62
Финландия	62_1_FI201605	27.09.2016	EUR	6 214.99	12 155.46
Финландия	64_1_FI201302c	14.12.2016	EUR	5 232.60	10 234.08
Финландия	62_1_FI201606	16.12.2016	EUR	4 930.70	9 643.61
Финландия	62_1_FI201701	15.02.2017	EUR	565.30	1 105.63
Финландия	62_1_FI201702	04.04.2017	EUR	8 208.40	16 054.23
Финландия	62_1_FI201703	18.04.2017	EUR	9 500.45	18 581.27
Финландия	62_1_FI201704	04.07.2017	EUR	1 404.00	2 745.99
Финландия	64_1_FI201401c	04.08.2017	EUR	51 030.96	99 807.88
Финландия	62_1_FI201705	02.10.2017	EUR	20 131.68	39 374.14
Финландия	62_1_FI201706	28.11.2017	EUR	3 622.21	7 084.43
Финландия	62_1_FI201801	28.03.2018	EUR	6 815.29	13 329.55
Финландия	62_1_FI201802	11.06.2018	EUR	17 087.27	33 419.80
Финландия	62_1_FI201803	28.08.2018	EUR	6 805.24	13 309.89
Франция	95_1_FR200801c	22.02.2011	EUR	68 244.30	133 474.25
Франция	95_1_FR201001c	27.02.2013	EUR	3 721.20	7 278.03
Франция	95_1_FR201002c	27.02.2013	EUR	29 397.48	57 496.47
Франция	62_1_FR201302	15.05.2013	EUR	2 332.01	4 561.02
Франция	62_1_FR201501	12.06.2015	EUR	10 156.55	19 864.49
Франция	62_1_FR201502	21.10.2015	EUR	11 458.03	22 409.96



Франция	62_1_FR201601	26.01.2016	EUR	3 758 621.36	7 351 224.41
Франция	62_1_FR201602	29.06.2016	EUR	2 766 721.14	5 411 236.21
Франция	62_1_FR201603	29.06.2016	EUR	38 178.35	74 670.36
Франция	62_1_FR201604	16.12.2016	EUR	2 864 161.88	5 601 813.73
Франция	62_1_FR201701	04.07.2017	EUR	2 615 693.16	5 115 851.15
Франция	62_1_FR201702	04.07.2017	EUR	80.50	157.44
Франция	62_1_FR201703	27.11.2017	EUR	2 341 351.91	4 579 286.31
Франция	62_1_FR201704	27.11.2017	EUR	34 255.64	66 998.21
Франция	62_1_FR201801	01.06.2018	EUR	1 908 924.09	3 733 531.00
Франция	62_1_FR201802	01.06.2018	EUR	2 071.13	4 050.78
Франция	62_1_FR201803	10.12.2018	EUR	2 302 772.51	4 503 831.56
Франция	62_1_FR201804	10.12.2018	EUR	27 503.00	53 791.19
Холандия	62_1_NL201601	04.01.2016	EUR	21 380.03	41 815.70
Холандия	62_1_NL201602	06.01.2016	EUR	402 150.86	786 538.72
Холандия	62_1_NL201603	23.06.2016	EUR	244 026.83	477 274.99
Холандия	62_1_NL201604	23.06.2016	EUR	37 472.23	73 289.31
Холандия	64_1_NL201401c	02.11.2016	EUR	90 685.14	177 364.72
Холандия	62_1_NL201605	21.11.2016	EUR	40 043.30	78 317.89
Холандия	62_1_NL201606	23.11.2016	EUR	336 237.79	657 623.96
Холандия	62_1_NL201701	30.05.2017	EUR	409 343.80	800 606.88
Холандия	62_1_NL201702	01.06.2017	EUR	38 161.26	74 636.94
Холандия	62_1_NL201703	15.11.2017	EUR	446 044.89	872 387.98
Холандия	62_1_NL201704	24.11.2017	EUR	38 963.28	76 205.55
Холандия	62_1_NL201801	15.03.2018	EUR	35 983.21	70 377.04
Холандия	62_1_NL201802	06.04.2018	EUR	171 593.57	335 607.85
Холандия	64_1_NL201501c	12.04.2018	EUR	103 654.39	202 730.37
Холандия	62_1_NL201803	11.10.2018	EUR	375 541.87	734 496.06
Холандия	62_1_NL201804	24.10.2018	EUR	15 081.69	29 497.22
Хърватска	62_1_HR201601	16.05.2016	HRK	97 209.99	25 649.44
Хърватска	62_1_HR201602	10.11.2016	HRK	218 689.32	57 702.49
Хърватска	62_1_HR201701	29.05.2017	HRK	42 427.11	11 194.65
Хърватска	62_1_HR201702	15.11.2017	HRK	37 106.48	9 790.77
Хърватска	62_1_HR201801	10.05.2018	HRK	93 487.04	24 667.12
Хърватска	62_1_HR201802	13.11.2018	HRK	208 743.73	55 078.29
Чехия	62_1_CZ201303	27.08.2013	CZK	66.50	5.06
Чехия	62_1_CZ201502	16.10.2015	CZK	84.00	6.39
Чехия	62_1_CZ201601	22.03.2016	CZK	1 677 162.36	127 516.83
Чехия	62_1_CZ201602	29.06.2016	CZK	1 229 995.24	93 518.14
Чехия	62_1_CZ201603	17.09.2016	CZK	1 481 622.90	112 649.72
Чехия	62_1_CZ201604	19.12.2016	CZK	954 187.19	72 548.09
Чехия	62_1_CZ201701	21.03.2017	CZK	2 229 319.70	169 498.07
Чехия	62_1_CZ201702	13.06.2017	CZK	2 924 062.28	222 320.26
Чехия	62_1_CZ201703	01.09.2017	CZK	2 006 255.79	152 538.24



Чехия	62_1_CZ201704	05.12.2017	CZK	1 464 196.67	111 324.78
Чехия	62_1_CZ201801	08.03.2018	CZK	3 014 964.43	229 231.67
Чехия	62_1_CZ201802	05.06.2018	CZK	1 127 767.87	85 745.66
Чехия	62_1_CZ201803	07.09.2018	CZK	974 113.35	74 063.10
Чехия	62_1_CZ201804	29.11.2018	CZK	1 261 373.40	95 903.86
Швейцария	62_1_CH201602	13.04.2016	CHF	286 950.80	498 026.07
Швейцария	62_1_CH201603	29.06.2016	CHF	404 864.45	702 674.64
Швейцария	62_1_CH201604	06.10.2016	CHF	217 219.60	377 001.99
Швейцария	62_1_CH201701	04.01.2017	CHF	93 397.35	162 098.57
Швейцария	62_1_CH201702	20.02.2017	CHF	432.00	749.77
Швейцария	62_1_CH201703	13.04.2017	CHF	74 949.90	130 081.55
Швейцария	62_1_CH201704	22.05.2017	CHF	231 162.50	401 201.01
Швейцария	62_1_CH201705	10.07.2017	CHF	238 665.85	414 223.68
Швейцария	62_1_CH201706	10.10.2017	CHF	233 554.90	405 353.21
Швейцария	62_1_CH201707	22.12.2017	CHF	377 719.60	655 562.58
Швейцария	62_1_CH201801	04.04.2018	CHF	237 557.60	412 300.22
Швейцария	62_1_CH201802	23.04.2018	CHF	194.35	337.31
Швейцария	62_1_CH201803	03.07.2018	CHF	387 222.90	672 056.32
Швейцария	62_1_CH201804	27.09.2018	CHF	211 879.95	367 734.60
Швейцария	62_1_CH201805	20.12.2018	CHF	173 384.25	300 922.24
Швеция	64_1_SE201301с	11.03.2016	SEK	625 584.00	119 313.26
Швеция	62_1_SE201601	19.05.2016	SEK	1 904 206.00	363 175.88
Швеция	62_1_SE201602	12.12.2016	SEK	860 120.00	164 044.67
Швеция	62_1_SE201701	12.06.2017	SEK	2 392 003.22	456 210.03
Швеция	62_1_SE201702	07.12.2017	SEK	1 380 186.97	263 233.40
Швеция	62_1_SE201801	01.06.2018	SEK	1 575 934.68	300 566.99
Швеция	64_1_SE201501с	26.09.2018	SEK	445 160.86	84 902.41
Швеция	64_1_SE201601с	26.09.2018	SEK	561 936.38	107 174.19
Швеция	62_1_SE201802	07.12.2018	SEK	1 005 904.18	191 849.06
Общо задължения към 31.12.2018г. по сметка 4898:					285 822 141.73

- начислени корективи за разходи към други местни лица в размер на **73 422,68 лева**, в тази част **72 855,90 лева**, представляващи начислени задължения към местни лица за възстановяване на разходи по реда на регламент Регламент (ЕО) № 987/2009 г.;

- начислени корективи за разходи на НЗОК към бюджетни организации-лечебни заведения по фактури за извършена дейност през месец декември 2017 г. в размер на **(-8 464 189,71) лева**. Същите са отразени по баланса на НЗОК към 31.12.2018 година, съгласно т. 59 от ДДС №14/30.12.2014 г. и писмо Квх.№04-06-8/17.02.2015 година на МФ;

- **182 461,34 лева**, начислено получено авансово плащане по Споразумение за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ №INEA/CEF/ICT/A2016/1171568 за изпълнение на проект №2016-BG-IA-0031 „Осигуряване на електронен обмен на социално осигурителна информация между България и ЕС“. Отчетени в отчетна група СЕС.

- разчети с бюджети по държавния бюджет за събрани средства и извършени плащания в размер на **400,00 лева**. Същите представляват разчети между НЗОК и Агенцията за социално подпомагане по



неусвоени към 31.12.2018 г. средства от НЗОК, получени по реда на Междунституционални споразумения № РД-14-51/30.03.2018 г. за диагностика и лечение в лечебните заведения на лица, които нямат доход и/или лично имущество, което да им осигурява лично участие в здравноосигурителния процес.

- разчети между централния бюджет и НЗОК за поети осигурителни вноски и данъци в размер на **1 887,69 лева**, представляващи неплатени към 31.12.2018 г. осигурителни вноски за ДОО и ДЗПО върху начислените възнаграждения по проект №2016-BG-IA-0031 „Осигуряване на електронен обмен на социално осигурителна информация между България и ЕС“.

Към 31.12.2018 г., съгласно писмо Квх.№04-06-63/02.12.2016 г. МФ са отразени разчети с Министерство на здравеопазването по сметка 4522 „Вземания (приходно-разходни позиции) от бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ чрез подхода на контра сметка, както следва:

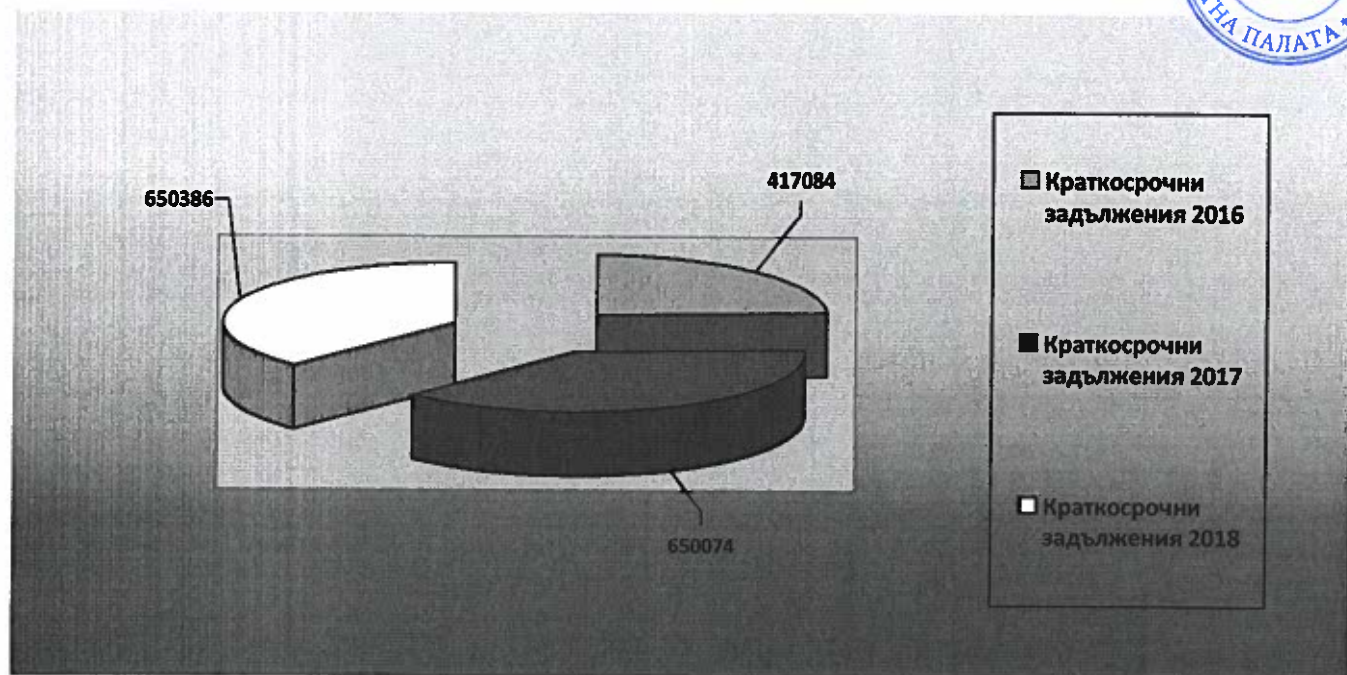
- **32 608 572,76 лева** за дължими, съгласно §3 от ЗБНЗОК за 2018 година целеви субсидии /трансфери/ от Министерство на здравеопазването, във връзка с получени в НЗОК искове за възстановяване на суми по реда на чл.62 от Регламент ЕО №987/09 г. за издадени от Министерство на здравеопазването предварителни разрешения за лечение извън държавата - членка по пребиваване;

- **3 245 420,32 лева** за дължими трансфери към бюджета на НЗОК по чл. 1, ал. 1, ред 3 за финансиране на разходите за лекарствени продукти - ваксини и дейности по прилагането им по чл. 82, ал. 2, т. 3 от Закона за здравето; за дейности за здравнонеосигурени лица, включващи: комплексно диспансерно (амбулаторно) наблюдение при пациенти с кожно-венерически и психиатрични заболявания; интензивно лечение; дейности по чл. 82, ал. 1, т. 2 от Закона за здравето и за сумите по чл. 37, ал. 6 от ЗЗО;

Към 31.12.2018 г. съгласно писмо Квх.№ 04-06-63/02.12.2016 г. МФ, са отразени разчети с НАП по сметка 4523 чрез подхода на контра сметка в размер на 1 667 271,93 лв. Същите представляват дължим от НЗОК трансфер към НАП в размер на 0.2% върху набраните приходи от здравноосигурителни вноски от НАП за периода м.08.2018 г.- м.12.2018 г., съгласно отчет на НАП към 31.12.2018 година. Същите следва да бъде преведени на НАП през 2019 г.

Общо краткосрочните задължения към 31.12.2018 г. на НЗОК са в размер на 650 386 хил.лева
Финансово изражение на краткосрочните задължения за периода 2016 г. - 2018 г.

Краткосрочни задължения	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Задължения към доставчици	149 603 хил.лв.	151 225 хил.лв.	107 491 хил.лв.
Задължения за пенсии, помощи, стипандии, субсидии	235 061 хил.лв.	245 909 хил.лв.	264 201 хил.лв.
Задължения за вноски към ДОО, ДЗПО	425 хил.лв	479 хил.лв	535 хил.лв
Задължения към персонала	1 хил.лв.	.	11 хил.лв..
Други краткосрочни задължения	31 994 хил.лв.	252 461 хил.лв.	278 148 хил.лв.
Всичко	417 084 хил.лв.	650 074 хил.лв.	650 386 хил.лв.



(фиг.4)

2. Провизии и отсрочени постъпления

На основание ДДС № 20/14.12.2004 г през отчетната 2017 година НЗОК е начислила като задължение полагащите се суми за компенсируеми отпуски, свързани с краткосрочните доходи на персонала. Оценката на компенсируемите отпуски е извършена, като се има предвид очаквания брой дни на натрупващите се отпуски, структурата на персонала, равнището на работната заплата за 2019 година и период на ползване на отпуските през 2019 година. Тук са включени и дължимите върху тях вноски за ДОО, ДЗПО и здравно осигуряване, в съотношения приложими през 2019 година по Закона за бюджета на ДОО за 2019 година.

Съгласно изискванията на т.19.7 от ДДС № 20/2004 година на МФ, са начислени средства за неизползвания платен годишен отпуск на персонала към 31.12.2018 година са в размер на **1 258 804,63** лева.

По баланса на НЗОК към 31.12.2018 година са провизирани вземания в размер **62 830,05** лева. От тях са отписани провизии в размер на **46 392,31** лева, както следва:

- **100,00 лева** представляват отписани публични държавни вземания по наложена имуществена санкция на договорен партньор, по влязло в сила наказателно постановление, в резултат на извършена контролна дейност от служителите на НЗОК. Същите са отписани поради изтекъл давностен срок по ДОПК. Вземанията са провизирани на 100% като несъбираеми и отписани към 31.12.2018 г.;

- **46 292,31 лева** представляват отписани непублични вземания от местни лица по наложени санкции, констатирани неоснователно получени суми и лихви по неоснователно получени суми от договорни партньори, в резултат на извършена контролна дейност от служителите на НЗОК, вземания от служители на РЗОК. Същите са отписани поради изтекъл давностен срок или невъзможност да бъдат събрани. Вземанията са провизирани на 100% като несъбираеми и отписани към 31.12.2018 г.;



Вземайки предвид стойността на капитала в бюджетни предприятия, краткосрочните задължения, провизиите и приходи за бъдещи периоди, общата отчетна и балансова стойност на пасива на баланса възлиза на 147 032 665,39 лева.

Постигнато е равенство на двете страни на баланса на НЗОК към 31.12.2018 година.

В. Задбалансови активи и пасиви

Сумата на задбалансовите активи и пасиви на НЗОК към 31.12.2018 г. е **157 570** хил. лв. в актива на баланса и **3 807** хил. лв. в пасива на баланса.

1. Задбалансови активи

В частта на *задбалансовите активи* са включени :

- *чуждите дълготрайни активи и материални запаси*, включени в стопанския оборот на НЗОК, отчетени по сметките от гр. 91 „Чужди дълготрайни активи, материални запаси и финансови активи“ от СБО в размер на **1 391 040,95 лева**;

Стойността на използваните в дейността на НЗОК чужди дълготрайни материални активи е в размер на **1 390 985,55 лева**. Същите представляват:

- предоставени от банки, обслужващи районните здравноосигурителни каси, леки автомобили, съгласно договори по заем за послужване;

- предоставени сгради и/или помещения за ползване от районните здравноосигурителни каси;

- други дълготрайни материални активи в т.ч. климатик, картини, акумулираща печка и др.

Стойността на използваните в дейността на НЗОК чужди материални запаси е в размер на **55,40 лева**, представляващи метални каси и пейка;

- *получени банкови гаранции за добро изпълнение* по сключени договори по ЗОП и банкови гаранции по сключени договори на основание Наредба № 10 / 2009 година в размер на **150 361 505,04 лева**;

- *активи в употреба със стойност под прага на същественост*, осчетоводени като разход по сметки от група 60 „Разходи по икономически елементи“ от Сметкоплана за бюджетни организации и заприходени задбалансово по сметки от подгр. 990 „Други задбалансови активи и пасиви и кореспондиращи задбалансови сметки“ по материално – отговорни лица, с цел опазване на имуществото на НЗОК в размер на **5 472 724,84 лева**;

- *други задбалансови активи* в размер на **339 756,84 лева**. Същите представляват здравноосигурителни книжки, доставени на НЗОК по договор, предоставяни на общопрактикуващите лекари и задължително здравноосигурените лица;

- *други дебитори по условни вземания* в размер на **4 786,20 лева**. Същите представляват начислено вземане по констатирани кражби на активи с неустановен извършител.

Съгласно указание ДДС №14/30.12.2013 г., раздел. XI в отчетна група „СЕС“ по сметките от подгрупа 994 са отразени разходите за 2018 година по проект „Осигуряване на електронен обмен на социалноосигурителна информация между България и ЕС“, както следва:

По сметка 9940 „Недопустими разходи за сметка на бенефициента“ са отразени разходите в размер на **9 946,56 лева**, представляващи разходи за платен данък добавена стойност, като недопустими разходи по проекта.



По сметка 9941 „Финансиране на разходи за сметка на национално съфинансиране“ са отразени разходи в размер на 12 783,36 лева, представляващи 25 % от разходите по проекта за сметка на бюджета на НЗОК.

По сметка 9944 „Финансиране на разходи за сметка на средства от Европейския съюз“ са отразени разходи в размер на 38 350,10 лева, представляващи 75 % от разходите по проекта за сметка на финансирането от ЕС.

2. Задбалансови пасиви

В частта на *задбалансовите пасиви* са включени поетите ангажименти по сключени договори от НЗОК с доставчици на стоки и услуги, свързани с административната издръжка на НЗОК в размер на **3 806 765,79 лева**. Същите са отразени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“, съгласно указания на МФ ДДС № 04/01.04.2010 г., ДДС № 07/30.09.2010 г. и ДДС №14/30.12.2013 г. и Счетоводната политика на НЗОК и представляват отчетените наличности на поетите ангажименти, които са останали нереализирани към края на отчетния период.

В обхвата на поетите ангажименти не попадат разходите за персонал, пенсии, както и разходите за данъци и други публични държавни и общински вземания.

Съгласно Счетоводната политика на НЗОК стойност на ангажиментите представлява стойността, посочена в съответния договор с включен ДДС, определена съгласно съответното основание. В стойността на ангажимента не се включва стойността на предвидените санкции и неустойки на бюджетното предприятие и насрещната страна при неизпълнение на техни задължения, както и стойността на обезпеченията, ако се изискват съгласно ангажимента от двете страни.

Когато стойността на ангажимента не може да се определи еднозначно (например съдържа цена на единична бройка на услуга/актив, като броят на активите/услугите, които НЗОК ще получи, не е определен или варира в определени граници), отразява се приблизителната оценка на очаквания размер на придобиваните активи/услуги.

Наличните към 01.01.2018 г. поети ангажименти по договори са в размер на **8 142 520,82 лева**.

Към 31.12.2018 година са възникнали ангажименти по договори в размер на **5 060 599,33 лева**. Извършени са корекции в обема/стойността на поетите ангажименти, както и анулиране на част от тях в размер на **(-643 295,53) лева**. В края на отчетния период са реализирани поети ангажименти на стойност **8 753 058,83 лева**.

В резултат на това към 31.12.2018 година отчетените наличности на поетите ангажименти, които са останали нереализирани са в размер на **3 806 765,79 лева**.

Във връзка със стопанските процеси, които протичат в системата на НЗОК част от възникващите ангажименти се отразяват извън общия ред. Това са:

- ангажименти, свързани с регулярни доставки и плащания:

- а) плащания на доставчици на медицински услуги и лекарствени средства;
- б) регулярните сметки за ел.енергия, парно и вода,
- в) регулярните сметки за телефонни и комуникационни услуги, но не и когато тези услуги са с фиксиран срок и определима стойност;
- г) други, съгласно ДДС № 04/01.04.2010 г. на МФ.

- ангажименти с незабавно реализиране/изпълнение - ангажименти, при които моментът на възникване по същество съвпада с момента на реализиране/изпълнение. В тази категория попадат всички доставки на активи и услуги, при които не е налице писмен договор.



Същите са отразени към 31.12.2018 г. по сметка 9801 „ Възникнали ангажменти за разходи с незабавна реализация“ и са в размер на 3 794 750 614,83 лева.

Във връзка със счетоводното отразяване като ангажменти с незабавна реализация по баланса на НЗОК на плащанията към доставчици на медицински услуги и лекарствени средства, през 2018 година бе отправено запитване до МФ с писмо изх.№04-06-46/30.07.2018 г.

С писмо квх.№04-06-46/13.08.2018 г. МФ уведоми НЗОК, че възприемането на подход на отчитане на горепосочените ангажменти с незабавна реализация би могъл да се прилага доколкото практически не е налице възможност размерът на такива ангажменти към конкретен доставчик на медицински услуги и лекарствени средства да се определи в достатъчно надеждна степен на етап предхождащ стадия на реализация на ангажмента.

В тази връзка НЗОК не е променила начина на счетоводно отразяване като ангажменти с незабавна реализация по баланса на НЗОК на плащанията към доставчици на медицински услуги и лекарствени средства, тъй като не е налице възможност размерът на ангажментите към конкретните доставчици на медицински услуги и лекарствени средства да се определи в достатъчно надеждна степен на етап предхождащ стадия на реализация на ангажментите.

Общия размер на реализираните ангажменти към 31.12.2018 г. е 3 803 503 673,66 лева.

През отчетната 2018 година съгласно т. 59 от ДДС №14/30.12.2014 г. и писмо Квх.№ 04-06-8/17.02.2016 година на МФ НЗОК е отразила разчетите за здравноосигурителни плащания на НЗОК към лечебни заведения - бюджетни организации както следва:

Дт с/ка 6437 / Кт с/ка 4057 - за начисляване на разхода и задължението на НЗОК към бюджетната организация-лечебно заведение

Дт с/ка 4970 / Кт с/ка 6438 - за начисляване на корективите за разхода и задължението на НЗОК към бюджетната организация-лечебно заведение

Дт с/ка 4057/ Кт с/ка 4970 – при погасяване на разчета с бюджетната организация-лечебно заведение

За извършените през месец декември 2018 година медицински дейности от лечебните заведения - бюджетни организации отчетени и фактурирани през месец януари 2018 година, са взети следните счетоводни записвания:

Дт с/ка 6437 / Кт с/ка 4976 - за начисляване на разхода и задължението на НЗОК към бюджетната организация-лечебно заведение

Дт с/ка 4970 / Кт с/ка 6438 - за начисляване на корективите за разхода и задължението на НЗОК към бюджетната организация-лечебно заведение.

Изплатените суми се отразяват в отчета за касово изпълнение на бюджета на НЗОК по §§ 61-02 “трансфери между бюджети - предоставени трансфери (-)” и по счетоводна сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление”.

Съгласно т.4 на ДДС №04/2010 г. и т.80 от ДДС №14/30.12.2014 г. на МФ в обхвата на ангажментите не попадат позиции от Раздели I, IV и V от ЕБК (разделите за приходите, трансферите и безлихвените заеми между бюджетни предприятия и операциите в частта на финансирането /операциите с финансови активи и пасиви/).

В резултат на това НЗОК не е отразила по баланса си към 31.12.2018 година като ангажмент начислените/изплатени суми към бюджетните организации-лечебни заведения.



Г. Други

Съгласно чл.86, ал.2, т.6 от ЗПФ, държавният бюджет се приема със закон, който включва максималните размери на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината от първостепенните разпоредители с бюджет по държавния бюджет. Съгласно ал.3 със Закона за държавния бюджет могат да се определят показатели по ал. 2, т. 5 и 6 и по ал. 5 и за бюджетите на останалите разпоредители с бюджет, които не са съставна част от държавния бюджет, с изключение на бюджетите на общините, а за бюджетите на социалноосигурителните фондове - със съответните закони по чл. 89 и 90.

Съгласно ДДС №14/30.12.2013 г. на МФ в СБО е предвидена сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“, която се използва за отчитане на неговото изпълнение. Съгласно т.83 от ДДС №14/30.12.2013 г. доколкото не е определено друго с указание на МФ, сметката се използва задължително от всички разпоредители с бюджет по държавния бюджет.

Останалите разпоредители с бюджет задължително използват сметката, когато за техния бюджет е предвиден този показател.

НЗОК не е разпоредител с бюджет по държавния бюджет. Бюджета на НЗОК е част от консолидираната фискална програма на Република България, но не е съставна част от държавния бюджет.

В Закона за бюджета на НЗОК за 2018 година и в Закона за държавния бюджет на Република България за 2018 година не са предвидени максимални размери на новите задължения за разходи за НЗОК.

В резултат на това НЗОК не отчита максимални размери на нови задължения за разходи и не използва сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ от СБО.

РАЗШИФРОВКА НА БАЛАНСА НА НЗОК ЗА 2018 ГОДИНА

АКТИВ

А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

I. Изготвящи материални активи

№ по ред	Сметка	1.Сгради	2.Компютри, транспортни средства, оборудване	3.Стопански инвентар и други ДМА	4.ДМА в процес на придобиване	5.Инфраструктурни обекти	7.Земи,гори и трайни насаждения	Всичко сума
1	Салдо 2010						1 240 567.00	1 240 567.00
2	Салдо 2031	44 209 445.97						44 209 445.97
3	Салдо 2032	149 192.00						149 192.00
4	Салдо 2039	952 100.71						952 100.71
5	Салдо 2041		3 269 616.10					3 269 616.10
6	Салдо 2049		1 469 600.82					1 469 600.82
7	Салдо 2051		1 199 299.42					1 199 299.42
8	Салдо 2060			10 599.51				10 599.51
9	Салдо 2071				69 990.00			69 990.00



10	Салдо 2091			6 797.79			6 797.79
11	Салдо 2202				56 402.75		56 402.75
12	Салдо 2413	-1 201 036.63					-1 201 036.63
13	Салдо 2414		-1 007 882.20				-1 007 882.20
14	Салдо 2415		-107 188.04				-107 188.04
15	Салдо 2416			-596.37			-596.37
16	Салдо 2417				-22 897.93		-22 897.93
17	Салдо 2419			-1 875.16			-1 875.16
Общо за група I:		44 109 702.05	4 823 446.10	14 925.77	69 990.00	33 504.82	1 240 567.00
							50 292 135.74

II. Нематериални дълготрайни активи

		0020		0020
1	Салдо 2101	15 080 151.92		15 080 151.92
2	Салдо 2107			0.00
	Салдо 2420	-1 698 364.37		-1 698 364.37
Общо за група II:		13 381 787.55		13 381 787.55

III. Краткотрайни материални активи

№ по ред	Сметка	1. Материали, продукция, стоки, незавършено производство	Всичко сума	
		0031		0030
1	Салдо 3020	345 766.99		345 766.99
Общо за група III:		345 766.99		345 766.99

Общо за раздел I:

64 019 690.28

Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

III. Други вземания

№ по ред	Сметка	1. Публични вземания - данъци, вноски, такси, санкции и лихви	2. Вземания от клиенти	3. Предоставени аванси	6. Други вземания	Всичко сума
		0071	0072	0073	0076	
1	Салдо 4020			374 774.71		374 774.71
2	Салдо 4110		12 379.78			12 379.78
3	Салдо 4213				5 255.03	5 255.03
4	Салдо 4301	176 685.91				176 685.91
5	Салдо 4502					0.00
6	Салдо 4655				3 732 100	3 732 100
7	Салдо 4691					0.00
8	Салдо 4871				3 258.98	3 258.98
9	Салдо 4885				2 361 645.65	2 361 645.65
10	Салдо 4887				3 409 682.90	3 409 682.90



11	Салдо 4888			7 527 107.95	7 527 107.95
12	Салдо 4911	-2 850.00 лв.			-2 850.00
13	Салдо 4917			-16 156.24	-16 156.24
14	Салдо 4961			16.02	16.02
Общо за група III:		173 835.91	12 379.78	374 774.71	17 022 910.29
					17 583 900.69

IV. Парични средства

№ по ред	Сметка	I. Парични средства в банкови сметки		Всичко сума
		0082	0080	
1	Салдо 5001	65 429 074.42		65 429 074.42
Общо за група		65 429 074.42		65 429 074.42

Общо за раздел Б:

83 012 975.11

Сума на актива:

147 032 665.39

В. ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ

№ по ред	Сметка			Всичко сума
1	Салдо 9110	1 390 985.55		1 390 985.55
2	Салдо 9120	55.40		55.40
3	Салдо 9214	150 361 505.04		150 361 505.04
4	Салдо 9289	19 638 723.71		19 638 723.71
5	Салдо 9909	5 472 724.84		5 472 724.84
6	Салдо 9978	339 756.84		339 756.84
Общо за задбалансови активи:				177 203 751.38

НАСНВ

А. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

№ по ред	Сметка	I. Разполагам капитал		2. Акумулирано изменение на нетните активи от минали години	3. Изменение на нетните активи за периода	Всичко сума
		0401	0402			
1	Д-т салдо 1001 (-)	-195 227 910.06				-195 227 910.06
2	Д-т салдо 1101 (-)		-320 576 796.68			-320 576 796.68
3	Д-т салда р.6 и р.7			-4 004 777 576.81		-4 004 777 576.81



4	(2018г.) (-) К-т салда р.6 и р.7 (2018г.) (+)			4 015 969 649.78		4 015 969 649.78
Общо за раздел А:		-195 227 910.06	-320 576 796.68	11 192 072.97		-504 612 633.77

Б. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

II. Краткосрочни задължения

№ по ред	Сметка	2. Задължения към доставчици	4. Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии	5. Задължения за данъци, мита и такси	6. Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО	7. Задължения към персонала	9. Други краткосрочни задължения	Всичко сума
		0522	0524	0525	0526	0527	0529	
1	Салдо 4010	159 891.53						159 891.53
2	Салдо 4050	101 398 353.86						101 398 353.86
3	Салдо 4057	5 675 178.72						5 675 178.72
4	Салдо 4211					7 002.82		7 002.82
5	Салдо 4502							0.00
6	Салдо 4512			162.78				162.78
7	Салдо 4520							0.00
8	Салдо 4523						182 461.34	182 461.34
9	Салдо 4555				450 372.48			450 372.48
10	Салдо 4557				84 771.24			84 771.24
11	Салдо 4651						1 887.69	1 887.69
12	Салдо 4672						400.00	400.00
13	Салдо 4831						498 894.87	498 894.87
14	Салдо 4897						32 852.04	32 852.04
15	Салдо 4898						285 822 141.73	285 822 141.73
16	Салдо 4970						-8 464 189.71	-8 464 189.71
17	Салдо 4971	257 689.12						257 689.12
18	Салдо 4973					3 800.00		3 800.00
19	Салдо 4976		264 201 401.34					264 201 401.34
20	Салдо 4978						73 422.68	73 422.68
Общо за група II:		107 491 113.23	264 201 401.34	162.78	535 143.72	10 802.82	278 147 870.64	650 386 494.53

III. Провизии и отсрочени постъпления

№ по ред	Сметка	1. Провизии за задължения	Всичко сума
		0531	
1	Салдо 4230	1 258 804.63	1 258 804.63
Общо за група III:		1 258 804.63	1 258 804.63

Общо за раздел

651 645 299.16



Б:

Сума на
пасива:

147 032 665.39

В. ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ

№ по ред	Сметка		Всичко сума
1	Салдо 9200	3 806 765.79	3 806 765.79
2	Салдо 9299	29 272 765.87	29 272 765.87
Общо за задбалансови пасиви:			33 079 531.66

III. ПРИПИСАНИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Към 31.12.2018 година по баланса на НЗОК са начислени приписани разходи за наеми в размер на **116 870,59 лева**. Същите представляват разумна оценка на справедливата стойност на наема за предоставените на НЗОК активи за безвъзмездно право на ползване.

От тях:

- 4 680,00 лева са начислени приписани разходи за наем за предоставено от държавни институции на НЗОК с безвъзмездно право на ползване на активи - държавна собственост;
- 112 190,59 лева са начислени приписани разходи за наем за предоставено от общини на НЗОК с безвъзмездно право на ползване на активи – активи общинска собственост.

IV. ОТЧЕТ ЗА КАСОВО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА НА НЗОК КЪМ 31.12.2018 ГОДИНА

1. Приходи на НЗОК към 31.12.2018 г.

Съгласно Закона за бюджета на Национална здравноосигурителна каса (ЗБНЗОК) за 2018 г., ДВ бр. 101 от 19.12.2017 г., изм. бр.103 от 28.12.2017 г., общата сума по приходите и трансферите за 2018 г. е в размер на 3 859 978 хил. лева. От тях сумата в размер на 2 556 292 хил. лева представлява приходи от здравноосигурителни вноски и 17 500 хил. лева – неданъчни приходи.

В частта на трансферите са заложили както следва:

- 1 262 186 хил. лв. предоставени трансфери за здравно осигуряване от други бюджети;
- 24 000 хил.лв. предоставени от Министерство на здравеопазването за финансиране на разходите за лекарствени продукти-ваксини и дейности по прилагането им по чл. 82, ал.2, т.3 от Закона за здравето, за дейности за здравно неосигурени лица, за дейности по чл.82, ал.1, т.2 от Закона за здравето и за сумите по чл.37, ал.6 от Закона за здравното осигуряване.

Към 31.12.2018 година са извършени промени по бюджета на НЗОК по реда на §1 и §2 Преходни и заключителни разпоредби на ЗБНЗОК за 2018 г. в общ размер **78 296 627 лв.**, както следва:

1. Здравноосигурителни приходи - увеличение в частта на здравноосигурителните вноски с 67 643 522 лв. от изпълнението на приходите, по реда на §1 от Преходните и заключителни разпоредби (ПЗР) на ЗБНЗОК за 2018 г., съгласно решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-77/18.12.2018 г., със съответното увеличение на средствата за здравноосигурителни плащания;



2. Неданъчни приходи - увеличение с 2 507 859 лв. от изпълнението на приходите, по реда на § 1 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2018 г., съгласно решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-77/18.12.2018 г., със съответното увеличение на средствата за здравноосигурителни плащания.

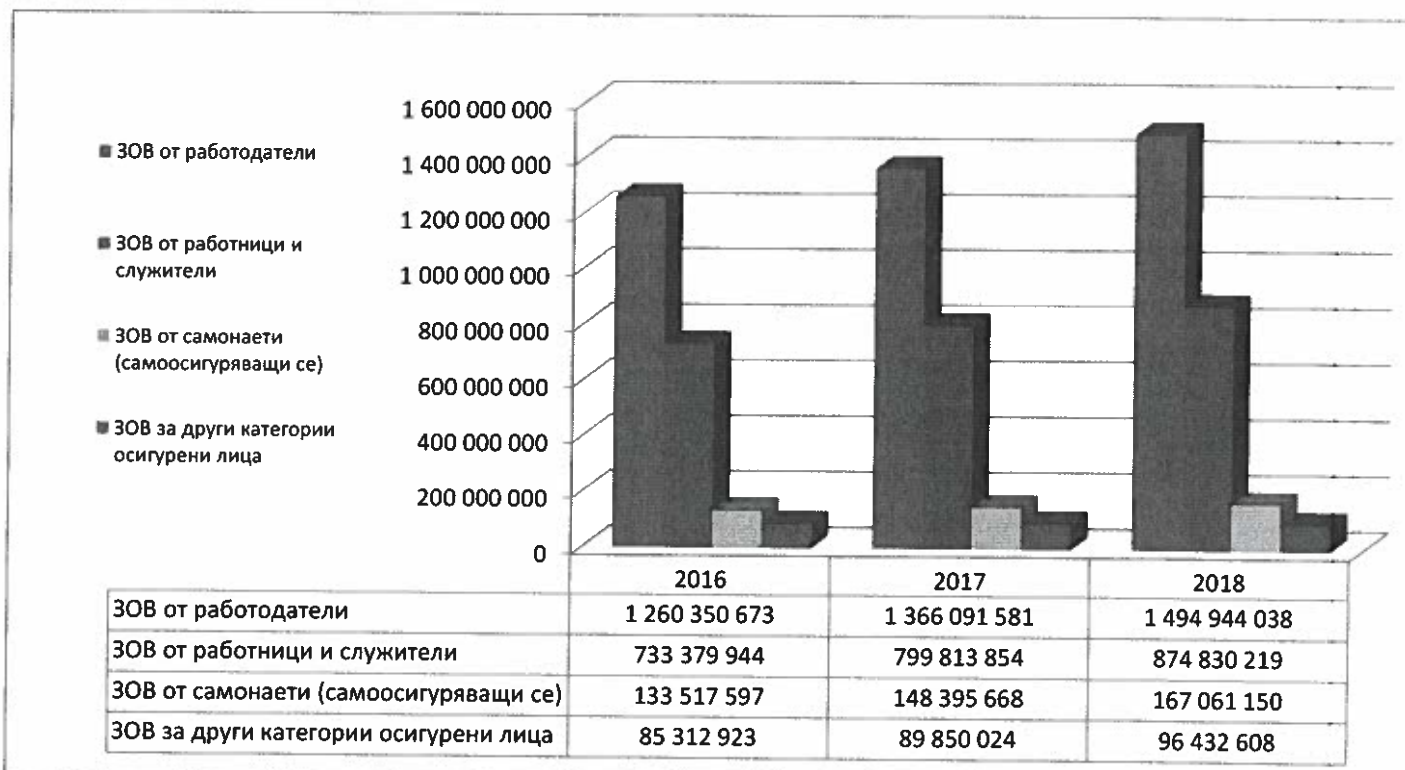
3. Получени трансфери от Министерството на здравеопазването за финансиране на разходите за лекарствени продукти – ваксини и дейности по прилагането им за здравните дейности по чл. 82, ал. 2, т. 3 от Закона за здравето (ЗЗ); за дейности за здравно неосигурени лица, включващи: комплексно диспансерно (амбулаторно) наблюдение при пациенти с кожно-венерически и психиатрични заболявания; интензивно лечение; дейности по чл. 82, ал. 1, т. 2 от ЗЗ и за сумите по чл. 37, ал. 6 от Закона за здравното осигуряване (ЗЗО) - **увеличение с 8 145 246 лв.**

В резултат на промените по бюджета на НЗОК годишният план за 2018 г. за приходи и трансфери – всичко е в размер на 3 938 274 627 лв.

Към 31.12.2018 г. НЗОК е отчетла общо приходи в размер на 2 653 883 701 лева.

Приходите от здравноосигурителни вноски са в размер на **2 633 268 015 лева**. От тях сумата от 1 494 944 038 лева представлява приходи от здравноосигурителни вноски за работници и служители **от работодатели**, 874 830 219 лева – приходи от здравноосигурителни вноски от работници и служители (**лична вноска**), 167 061 150 лева – приходи от здравноосигурителни вноски от самонаети (**самоосигуряващи се лица**) и 96 432 608 лева – приходи от здравноосигурителни вноски за **други категории осигурени лица**.

Най-голям относителен дял имат здравноосигурителните вноски **за работници и служители от работодателя**, които са 56,77 % спрямо общата сума на получените приходи от здравноосигурителни вноски.



(фиг.5/лв./)



Към 31.12.2018г. процента на събираемост на здравноосигурителните вноски спрямо планираните е **100,36 %**.

Към 31.12.2018 година НЗОК е реализирала приходи от лихви по текущи банкови сметки в размер на **20 лева** и приходи от наеми на имущество в размер на **5 120 лева**.

НЗОК е получила към 31.12.2018 г. и приходи от глоби, санкции и наказателни лихви в размер **20 388 007 лева**. От тях **17 067 816 лева** представляват наказателни лихви по просрочени здравни вноски, събрани от НАП; **3 318 196 лева** представляват събрани глоби, имуществени санкции и лихви по надвзети суми, в резултат на извършена контролна дейност от НЗОК по изпълнение на сключените договори с изпълнители на медицинска помощ, **1 995 лева** представляват възстановени суми от служители на НЗОК или договорни партньори по констатирани липси на предоставени активи от районните здравноосигурителни каси и ЦУ на НЗОК.

По §§ 36-01 „реализирани курсови разлики от валутни операции (нето) (+/-)“ са отчетени суми в размер на **(-1) лв.**

По §§ 36-11 „получени застрахователни обезщетения за ДМА“ са отчетени приходи в размер на **7 003 лева**, представляващи постъпили застрахователни обезщетения по настъпили застрахователни събития, във връзка с договори за застраховка на имуществото на НЗОК.

По §§ 36-18 „коректив за касови постъпления (-)“ са отчетени приходи в размер на **(-52 430) лева**, съгласно отчет на НАП за сметка 7316 към 31.12.2018 г.

По §§ 36-19 „други неданъчни приходи“ са отчетени приходи в размер на **268 157 лева**, представляващи основно приходи от платени суми от здравноосигурените лица за повторно получаване на здравноосигурителна книжка, в резултата на загуба; приходи от брак, предаден на вторични суровини; приходи от положителен финансов резултат по договор за застраховка; приходи от предоставяне на информация; получени присъдени суми за адвокатски възнаграждения по решени в полза на НЗОК съдебни дела и др. Приложена е разшифровка, съгласно изискванията на ДДС № 08/21.12.2018 г.

По §§ 37-02 „внесен данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия (-)“ е отразена сумата в размер на **(-190) лева**, представляваща дължими данък към 31.12.2017 година за извършена стопанска дейност, внесен през 2018 година.

2. Разходи на НЗОК към 31.12.2018 г.

Съгласно ЗБНЗОК за 2018 г., ДВ бр. 101 от 19.12.2017 г., изм. бр.103 от 28.12.2017 г., общата сума на разходите и трансферите възлизат на **3 859 978 хил. лева**. За разходи за персонал са планирани **37 640,0 хил.лв.**, за издръжка на административните дейности са планирани **12 140,0 хил. лв.**, за здравноосигурителни плащания **3 662 060,7 хил. лв.**, за капиталови разходи **5 000 хил. лв.** и за предоставени трансфери към други бюджетни единици **4 583,0 хил. лв.** За плащания от трансфери от Министерство на здравеопазването по извършени разходи за лекарствени продукти-ваксини и дейности по прилагането им по чл. 82, ал.2, т.3 от Закона за здравето, за дейности за здравно неосигурени лица, за дейности по чл.82, ал.1, т.2 от Закона за здравето и за сумите по чл.37, ал.6 от Закона за здравното осигуряване са планирани **24 000 хил.лв.**

През годината, на основание §1 и §2 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2018 г., са извършени промени по показателите на ЗБНЗОК за 2018 г., както следва:

- **Разходи за персонал – общо намаление с 384 650 лв., в т.ч. намаление с 384 300 лв.** за сметка на увеличение на здравноосигурителните плащания за болнична медицинска помощ, на основание на чл.115 от ЗПФ с решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-77/18.12.2018 г. и **намаление с 350 лв.** за сметка



на увеличение на §62-00 Трансфери между бюджети и сметки за средствата от ЕС, §§62-02 предоставени трансфери, по реда на ЗПФ и Указания на МФ ДДС № 01/22.01.2018 г. с утвърдени промени от Управителя на НЗОК вх.№ ДЗ 21-01-2596/31.12.2018 г., във връзка с изпълнение на проект "Осигуряване на електронен обмен на социалноосигурителна информация между България и ЕС" и изплатени от бюджета на НЗОК средства по проекта, отчетени като трансфери между бюджети и сметки за средствата от ЕС.

- **Издържка на административните дейности - намаление с 816 727 лв.** за сметка на увеличение на здравноосигурителните плащания за болнична медицинска помощ, на основание на чл. 115 от ЗПФ с решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-77/18.12.2018 г.

- **Здравноосигурителни плащания - общо увеличени с 96 093 260 лв.** Извършените промени по бюджета на НЗОК за здравноосигурителни плащания са по реда на по реда на чл.15, ал.1, т.7, чл.26, ал.2 от ЗЗО и чл.116 от ЗПФ (резерв); чл. 115 от ЗПФ (вътрешно-компенсирани промени); §1 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2018 г. (преизпълнение на приходите), Указания на МФ ДР № 1 от 11.01.2018 г., относно изпълнението на държавния бюджет и на сметките за средства от ЕС за 2018 г. и §4 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2018 г. (трансфери за ведомствени болници).

- **Плащания от трансфери от Министерството на здравеопазването (МЗ) по ал. 1, ред 3 от ЗБНЗОК за 2018 г - увеличени общо с 8 081 430 лв.**

- **Придобиване на нефинансови активи – общо намаление с 3 183 428 лв.**

След извършените промени в годишният план на НЗОК:

- за разходи за персонал са планирани средства в размер на 37 255 350 лв.;
- за издържка на административните дейности са планирани средства в размер на 11 323 273 лв.;
- за здравноосигурителни плащания са планирани средства в размер на 3 758 153 960 лв.;
- за предоставени трансфери на Националната агенция за приходите по чл. 24, т.6 от ЗЗО са планирани средства в размер на 4 583 000 лв.;
- за трансфери към бюджетни организации, сключили договори за извършване на медицински услуги с НЗОК са планирани средства в размер на 93 038 312 лв.;
- за плащания от трансфери от Министерството на здравеопазването по ал. 1, ред 3 от ЗБНЗОК за 2018 г. са планирани средства в размер на 32 081 430 лв.

Към 31.12.2018 година общата сума на изразходените средства от НЗОК, посочени в отчетна форма Б-3 е **3 839 482 810** лева, които представляват 99,97 % спрямо планираните разходи за 2018 година.

Сумата на тези разходи по ЕБК към 31.12.2018 година се разпределя както следва:

2.1. Разходи за персонал и административни дейности

2.1.1. Разходи за персонал

По § 01-00 „заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения” от разчетените средства за работна заплата за 2018 г. в размер на 27 653 185 лева, са извършени фактически разходи за възнаграждение на персонала към 31.12.2018 година в размер на 27 484 520 лева. Изплатените средства представляват 99,39 % спрямо планираните такива за 2018 г.

Към 31.12.2018 г. в НЗОК са заети 2 074 щатни бройки от планираните 2 261 щатни бройки общо за системата.



По § 02-00 „други възнаграждения и плащания за персонала” от предвидените по план за 2018 г. средства в размер на 2 186 141 лева към 31.12.2018 г. са изразходвани 2 460 176 лева, разпределени както следва:

§§ 02-01 – 594 635 лева- изплатени възнаграждения на извънщатен персонал по ПМС № 66 от 96 г. (приложена разшифровка, съгласно изискванията на ДДС № 08/21.12.2018 г.)

§§ 02-02 – 72 099 лева – изплатени възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения (приложена разшифровка, съгласно изискванията на ДДС № 08/21.12.2018 г.)

§§ 02-05 – 889 930 лева – в т.ч. изплатени средства за СБКО, с характер на възнаграждение на персонала, предвидени като разход в §§ 10 – 91 „други разходи за СБКО” и разходи за представително работно облекло (приложена разшифровка съгласно изискванията на ДДС № 08/21.12.2018 г.)

§§ 02-08 – 637 724 лева – изплатени обезщетения на служители, съгласно Кодекса на труда и Закона за държавния служител (приложена разшифровка, съгласно изискванията на ДДС № № 08/21.12.2018 г.)

§§ 02-09 – 265 788 лева - средства за обезщетения за временната неработоспособност за сметка на работодателя (приложена разшифровка, съгласно изискванията на ДДС № 08/21.12.2018 г.)

2.1.2. Разходи за задължителни осигурителни вноски от работодател

За осигурителни вноски от работодател към 31.12.2018 година по § 05-00 “задължителни осигурителни вноски от работодатели” са планирани 7 416 024 лева, които по подпараграфи към 31.12.2018 г. са с отчет 7 385 674 лева, както следва:

§§ 05-51 „осигурителни вноски от работодатели за ДОО” - от предвидените средства в размер на 4 701 360 лева за 2018 г., са изразходени средства в размер на 4 685 335 лева, което представлява 99,66 % от планираните за годината.

§§ 05-60 „здравно-осигурителни вноски от работодатели“ - от планираните средства за 2018 г. в размер на 1 850 987 лева към 31.12.2018 г. са извършени фактически разходи в размер на 1 842 124 лева или 99,52 % от средствата по този подпараграф.

§§ 05-80 „вноски за допълнително задължително осигуряване от работодатели” - към 31.12.2018 г. са изразходени средства в размер 858 215 лева, при планирани такива 863 677 лева. Те представляват 99,37 % от предвидените по подпараграфа средства за 2018 година.

2.1.3. Разходи за издръжка

За текуща издръжка по § 10-00 „издръжка” към 31.12.2018 г. са изразходени средства в размер на 10 063 005 лева от планираните 10 730 451 лева, което е 93,78 %.

Изразходената сума за издръжка е разпределена по разходни подпараграфи на ЕБК, както следва:

§§ 10-11 „храна“ - от средствата по план в размер на 19 661 лева за 2018 г. е изразходена сума в размер на 19 472 лева;

§§ 10-15 „материали” - извършен е разход в размер на 1 818 268 лева при план 1 876 503 лева, което е 96,90 %;

§§ 10-16 „вода, горива и енергия” - от предвидените средства по план за 2018 г. в размер на 1 388 395 лева към 31.12.2018 г. са изразходени средства в размер 1 352 395 лева, което е 97,41 % от предвиденото;

§§ 10-20 „разходи за външни услуги” - към 31.12.2018 г. са извършени фактически разходи в размер на 5 681 756 лева, които представляват 99,39 %, спрямо уточнения план за годината в размер на 5 716 430 лева;

§§ 10-30 „текущ ремонт” - от разчетените средства за 2018 г. в размер на 271 847 лева към 31.12.2018 г. са изразходени средства в размер на 243 538 лева, представляващи 89,59 % от предвидените;



§§ 10-51 „командировки в страната” - към 31.12.2018 г. са извършени фактически разходи в размер на 462 131 лева, съгласно Наредбата за командировки в страната, които представляват 89,91 % спрямо уточнения план за 2018 година в размер на 513 986 лева;

§§ 10-52 „краткосрочни командировки в чужбина” – са планирани средства в размер на 7 624 лева за 2018 година, от които към 31.12.2018 г. са отчетени изразходвани средства в размер на 5 506 лева;

§§ 10-62 „разходи за застраховки” – от планираните средства в размер на 51 144 лева към 31.12.2018 г. са разходвани 51 076 лева;

§§ 10-69 „други финансови услуги” - към 31.12.2018 г. са изразходени средства в размер на 6 675 лева, които представляват разходи за платени банкови такси при извършване на преводи във валута, във връзка с плащанията съгласно разпоредбите за координация на системите за социална сигурност;

§§ 10-91 „други разходи за СБКО“ – са планирани 317 925 лева, от които към 31.12.2018 г. не са отчетени изразходвани средства;

§§ 10-92 „разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“ – изразходена е сума към 31.12.2018 г. в размер на 421 465 лева, които представляват платени от НЗОК обезщетения по приключили съдебни дела и са 77,64 % спрямо уточнения план за годината в размер на 542 849 лева;

§§ 10-98 „други разходи, неklasифицирани в другите параграфи и подпараграфи“ – са планирани 15 887 лева, от които към 31.12.2018 г. са отчетени изразходвани средства в размер на 723 лева.

Като цяло разходите отчетени по §§ 10-00 „Издръжка“ представляват 0,26% от всички разходи на НЗОК.

2.1.4. Разходи за платени данъци, такси и административни санкции и други разходи за лихви

Към 31.12.2018 година НЗОК е отчетела разходи по §19-00 „платени данъци, такси и административни санкции“ в размер на 490 412 лева. От тях 141 768 лева, представляват платени държавни данъци, такси и административни санкции и 348 644 лева платени общински данъци и такси.

По § 29-00 „други разходи за лихви“ към 31.12.2018 година НЗОК е отчетела 36 329 лева, представляващи платени разходи за лихви към местни лица по приключили съдебни дела и лихви по просрочени задължения към доставчици на електроенергия и вода.

2.2. Здравноосигурителни плащания

Съгласно ЗБНЗОК за 2018 г., обн. ДВ бр. 101 от 19.12.2017 г., изм. бр.103 от 28.12.2017 г., за здравноосигурителни плащания са приети средства в размер 3 662 060,7 хил. лв.

През годината средствата са **увеличени с 96 093 260 лв.** и са извършени корекции, както следва:

- здравноосигурителни плащания за първична извънболнична медицинска помощ – **общо намаление с 371 157 лв.**, в т.ч. намаление с 294 056 лв. за сметка на увеличението на средствата за болнична медицинска помощ по реда на чл.115 от ЗПФ с решение на НС на НЗОК №РД-НС-04-77/18.12.2018 г. и **намаление със 77 101 лв.** за сметка на увеличението на средствата за предоставени трансфери на НАП по чл. 24, т.6 от ЗЗО и към бюджетни организации, сключили договори за извършване на медицински услуги с НЗОК, с утвърдени компенсирани промени от Управителя на НЗОК вх. № 21-01-342/13.02.2018 г., № 21-01-563/14.03.2018 г., № 21-01-761/13.04.2018 г., № 21-01-999/15.05.2018 г., № 21-01-1199/13.06.2018 г., № 21-01-1462/12.07.2018 г., № 21-01-1680/13.08.2018 г., № 21-01-1853/17.09.2018 г., № 21-01-2054/12.10.2018 г., № 21-01-2254/09.11.2018 г., № 21-01-2472/12.12.2018 г. и № 21-01-2596/31.12.2018 г.;



- здравноосигурителни плащания за специализирана извънболнична медицинска помощ (вкл. за комплексно диспансерно (амбулаторно) наблюдение) – **общо увеличение със 7 460 693 лв., в т.ч. увеличение с 8 236 746 лв.** за сметка на средствата от резерв, включително за непредвидени и неотложни разходи на основание на чл.15, ал.1, т.7, чл.26, ал.2 от ЗЗО и чл.116 от ЗПФ с решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-77/18.12.2018 г. и **намаление със 776 053 лв.** за сметка на увеличението на средствата за предоставени трансфери на НАП по чл. 24, т.6 от ЗЗО и към бюджетни организации, сключили договори за извършване на медицински услуги с НЗОК, с утвърдени компенсирани промени от Управителя на НЗОК вх. № 21-01-342/13.02.2018 г., № 21-01-563/14.03.2018 г., № 21-01-999/15.05.2018 г., № 21-01-1199/13.06.2018 г., № 21-01-1462/12.07.2018 г., № 21-01-1680/13.08.2018 г., № 21-01-1853/17.09.2018 г., № 21-01-2054/12.10.2018 г., № 21-01-2254/09.11.2018 г., № 21-01-2472/12.12.2018 г. и № 21-01-2596/31.12.2018 г.;

- здравноосигурителни плащания за дентална помощ – **намаление с 11 377 653 лв.** за сметка на увеличението на средствата за болнична медицинска помощ по реда на чл.115 от ЗПФ с решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-77/18.12.2018 г.

- здравноосигурителни плащания за медико-диагностична дейност – **общо намаление със 135 698 лв., в т.ч. увеличение с 442 900 лв.** за сметка на средствата от резерв, включително за непредвидени и неотложни разходи на основание на чл.15, ал.1, т.7, чл.26, ал.2 от ЗЗО и чл.116 от ЗПФ с решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-77/18.12.2018 г. и **намаление с 578 598 лв.** за сметка на увеличението на средствата за предоставени трансфери на НАП по чл. 24, т.6 от ЗЗО и към бюджетни организации, сключили договори за извършване на медицински услуги с НЗОК, с утвърдени компенсирани промени от Управителя на НЗОК вх. № 21-01-342/13.02.2018 г., № 21-01-563/14.03.2018 г., № 21-01-761/13.04.2018 г., № 21-01-999/15.05.2018 г., № 21-01-1199/13.06.2018 г., № 21-01-1462/12.07.2018 г., № 21-01-1680/13.08.2018 г., № 21-01-1853/17.09.2018 г., № 21-01-2054/12.10.2018 г., № 21-01-2254/09.11.2018 г., № 21-01-2472/12.12.2018 г. и № 21-01-2596/31.12.2018 г.;

- здравноосигурителни плащания за лекарствени продукти, медицински изделия и диетични храни за специални медицински цели за домашно лечение на територията на страната и за лекарствени продукти за лечение на злокачествени заболявания в условията на болнична медицинска помощ, които НЗОК заплаща извън стойността на оказваните медицински услуги – **общо увеличение със 120 921 496 лв., в т.ч.:**

✓ за лекарствени продукти, медицински изделия и диетични храни за специални медицински цели, за домашно лечение на територията на страната – **общо увеличение с 48 586 688 лв., в т.ч. увеличение с 10 500 000 лв.** за сметка на средствата от резерв, включително за непредвидени и неотложни разходи на основание на чл.15, ал.1, т.7, чл.26, ал.2 от ЗЗО и чл.116 от ЗПФ с решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-68/29.11.2018 г. и **увеличение с 38 086 688 лв.** по реда на §1 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2018 г. съгласно решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-77/18.12.2018 г.,

✓ за лекарствени продукти за лечение на злокачествени заболявания в условията на болнична медицинска помощ, които НЗОК заплаща извън стойността на оказваните медицински услуги - **общо увеличение със 72 334 808 лв., в т.ч. увеличение с 52 300 000 лв.** за сметка на средствата от резерв, включително за непредвидени и неотложни разходи на основание на чл.15, ал.1, т.7, чл.26, ал.2 от ЗЗО и чл.116 от ЗПФ с решения на НС на НЗОК № РД-НС-04-63/26.10.2018 г. и № РД-НС-04-68/29.11.2018 г., **увеличение с 29 256 125 лв.** по реда на §1 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2018 г. съгласно решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-77/18.12.2018 г. и **намаление с 9 221 317 лв.** за сметка на увеличението на средствата за предоставени трансфери на НАП по чл. 24, т.6 от ЗЗО и към бюджетни организации, сключили договори за извършване на медицински услуги с НЗОК, с утвърдени



компенсирани промени от Управителя на НЗОК вх. № 21-01-342/13.02.2018 г., № 21-01-563/14.03.2018 г., № 21-01-761/13.04.2018 г., № 21-01-999/15.05.2018 г., № 21-01-1199/13.06.2018 г., № 21-01-1462/12.07.2018 г., № 21-01-1680/13.08.2018 г., № 21-01-1853/17.09.2018 г., № 21-01-2054/12.10.2018 г., № 21-01-2254/09.11.2018 г. и № 21-01-2596/31.12.2018 г.;

- здравноосигурителни плащания за медицински изделия, прилагани в болничната медицинска помощ - **общо увеличение със 112 398 лв., в т.ч. увеличение с 4 069 200 лв.** за сметка на средствата от резерв, включително за непредвидени и неотложни разходи на основание на чл.15, ал.1, т.7, чл.26, ал.2 от ЗЗО и чл.116 от ЗПФ с решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-68/29.11.2018 г., **намаление със 164 738 лв.** по реда на чл. 115 от ЗПФ с решение на НС на НЗОК РД-НС-04-77/18.12.2018 г. и **намаление с 3 792 064 лв.** за сметка на увеличението на средствата за предоставени трансфери на НАП по чл. 24, т.6 от ЗЗО и към бюджетни организации, сключили договори за извършване на медицински услуги с НЗОК, с утвърдени компенсирани промени от Управителя на НЗОК вх. № 21-01-342/13.02.2018 г., № 21-01-563/14.03.2018 г., № 21-01-761/13.04.2018 г., № 21-01-999/15.05.2018 г., № 21-01-1199/13.06.2018 г., № 21-01-1462/12.07.2018 г., № 21-01-1680/13.08.2018 г., № 21-01-1853/17.09.2018 г., № 21-01-2054/12.10.2018 г., № 21-01-2254/09.11.2018 г., № 21-01-2472/12.12.2018 г. и № 21-01-2596/31.12.2018 г.;

- здравноосигурителните плащания за болнична медицинска помощ – **общо намаление с 21 015 065 лв., в т.ч. увеличение с 39 005 454 лв.** за сметка на средствата от резерв, включително за непредвидени и неотложни разходи на основание на чл.15, ал.1, т.7, чл.26, ал.2 от ЗЗО и чл.116 от ЗПФ с решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-77/18.12.2018 г., **увеличение с 16 198 522 лв.** по реда на чл. 115 от ЗПФ с решение на НС на НЗОК РД-НС-04-77/18.12.2018 г., **увеличение с 2 189 876 лв.** по реда на §1 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2018 г. с решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-77/18.12.2018 г. и **намаление със 78 408 917 лв.** за сметка на увеличението на средствата за предоставени трансфери на НАП по чл. 24, т.6 от ЗЗО и към бюджетни организации, сключили договори за извършване на медицински услуги с НЗОК, с утвърдени компенсирани промени от Управителя на НЗОК вх. № 21-01-342/13.02.2018 г., № 21-01-563/14.03.2018 г., № 21-01-761/13.04.2018 г., № 21-01-999/15.05.2018 г., № 21-01-1199/13.06.2018 г., № 21-01-1462/12.07.2018 г., № 21-01-1680/13.08.2018 г. и № 21-01-1853/17.09.2018 г., № 21-01-2054/12.10.2018 г., № 21-01-2254/09.11.2018 г., № 21-01-2472/12.12.2018 г. и № 21-01-2596/31.12.2018 г.;

- други здравноосигурителни плащания за медицинска помощ, оказана в съответствие с правилата за координация на системите за социална сигурност – **общо увеличение с 498 246 лв., в т.ч. увеличение с 618 692 лв.** по реда на §1 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2018 г. с решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-77/18.12.2018 г. и **намаление със 120 446 лв.** за сметка на увеличението на средствата за предоставени трансфери на НАП по чл. 24, т.6 от ЗЗО и към бюджетни организации, сключили договори за извършване на медицински услуги с НЗОК, с утвърдени компенсирани промени от Управителя на НЗОК вх. № 21-01-342/13.02.2018 г., № 21-01-563/14.03.2018 г., № 21-01-761/13.04.2018 г., № 21-01-999/15.05.2018 г., № 21-01-1199/13.06.2018 г., № 21-01-1462/12.07.2018 г., № 21-01-1680/13.08.2018 г., № 21-01-1853/17.09.2018 г., № 21-01-2054/12.10.2018 г., № 21-01-2254/09.11.2018 г., № 21-01-2472/12.12.2018 г. и № 21-01-2596/31.12.2018 г.

След извършените промени годишният план на НЗОК за здравноосигурителни плащания е в размер на 3 758 153 960 лв.

Към 31.12.2018 година са отчетени здравноосигурителни плащания в размер на **3 757 841 105 лева**, които представляват **97,87%** спрямо уточнения план за здравноосигурителни плащания за 2018 г.

По отчет тези разходи се разпределят по дейности както следва:



Дейност код по ЕБК 451 „Плащания за първична извънболнична медицинска помощ” - изразходени са средства в размер 206 814 161 лева, които представляват 99,99 % спрямо уточнения план за здравноосигурителни плащания за 2018 г., който е в размер на 206 828 843 лева.

Дейност - код по ЕБК 452 „Плащания за специализирана извънболнична медицинска помощ” - към 31.12.2018 г. са изразходени средства в размер на 229 744 110 лева, които представляват 99,99 % спрямо уточнения план за здравноосигурителни плащания за 2018 г., който е в размер на 229 760 693 лева.

Дейност - код по ЕБК 453 „Плащания за дентална помощ” - към 31.12.2018 г. са изразходени средства в размер на 145 595 339 лева, които представляват 99,98 % спрямо уточнения план за здравноосигурителни плащания за 2018 г., който е в размер на 145 622 347 лева.

Дейност - код по ЕБК 454 „Плащания за медико-диагностични дейности” - към 31.12.2018 г. са изразходени средства в размер на 79 862 257 лева, които представляват 100,00 % спрямо уточнения план за здравноосигурителни плащания за 2018 г., който е в размер на 79 864 302 лева.

Дейност - код по ЕБК 455 „Плащания за лекарства за домашно лечение и медицински изделия” – към 31.12.2018 г. са изразходени средства в размер на 766 543 478 лева, които представляват 99,99 % спрямо планираните здравноосигурителни плащания в размер от 766 586 688 лева за 2018 година.

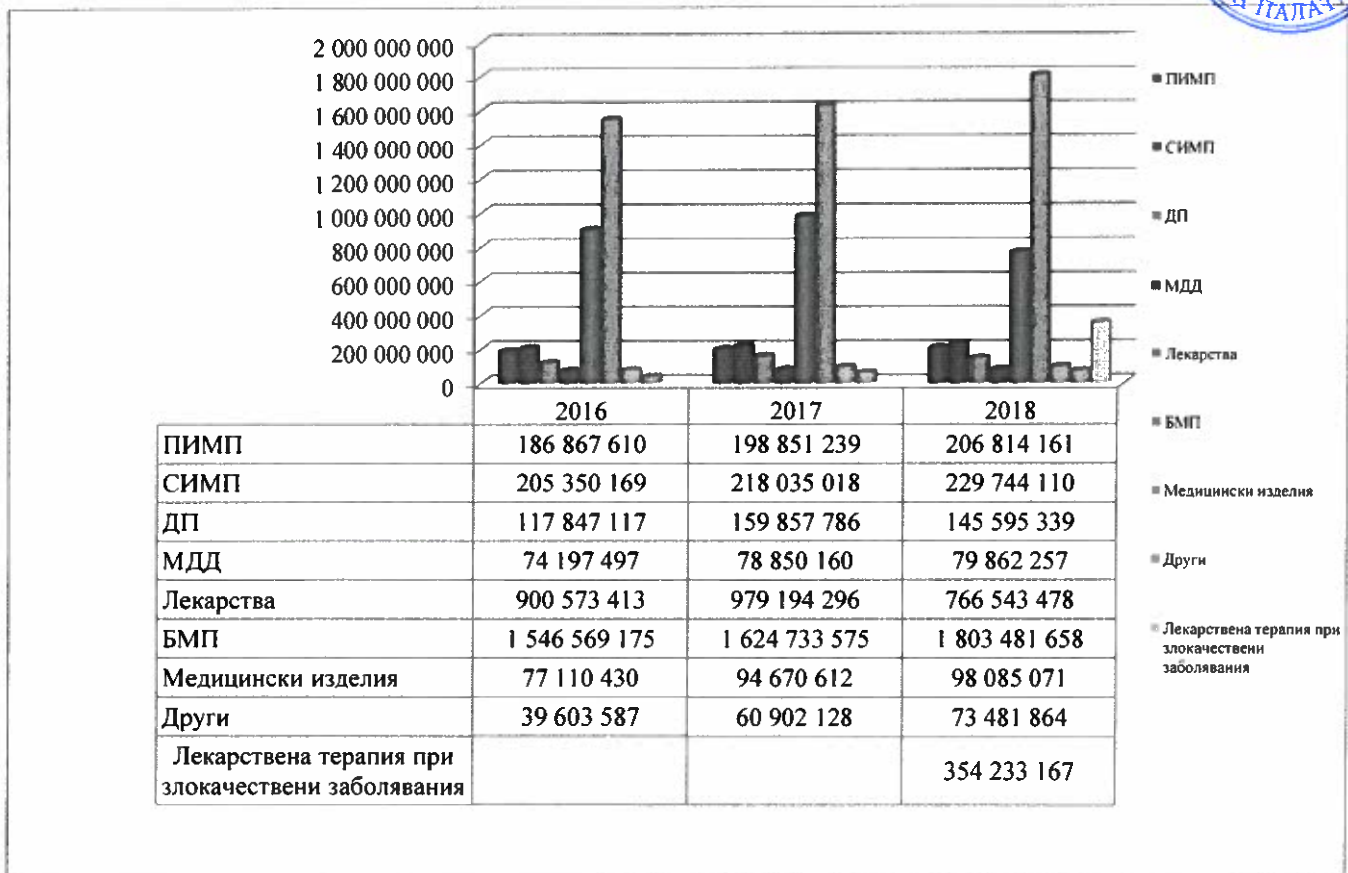
Дейност - код по ЕБК 456 „Плащания за болнична медицинска помощ” - изразходени са средства в размер на 1 803 481 658 лева, които представляват 100,00 % спрямо уточнения план за здравноосигурителни плащания за 2018 г., който е в размер на 1 803 545 635 лева.

Дейност - код по ЕБК 457 „Плащания за медицински изделия” - изразходени са средства в размер на 98 085 071 лева, които представляват 100,00 % спрямо уточнения план за здравноосигурителни плащания за 2018 г., който е в размер 98 112 398 лева.

Дейност - код по ЕБК 458 „Плащания за лекарствени продукти при злокачествени заболявания в условия на болнична медицинска помощ” – изразходени са средства в размер на 354 233 167 лева, които представляват 100,00 % спрямо уточнения план за здравноосигурителни плащания за 2018 г., който е в размер 354 334 808 лева.

Дейност - код по ЕБК 459 „Други здравноосигурителни плащания” – изразходени са средства в размер на 73 481 864 лева, които представляват 99,98 % от планираните 73 498 246 лева за 2018 година.

Спрямо извършените всичко разходи на НЗОК за отчетния период здравноосигурителните разходи са 97,98 %. От тях плащанията за болнична медицинска помощ представляват 47,99 %.



(фиг.6 /лв./)

2.3. Плащания от трансфери от Министерство на здравеопазването по ад.1, т.1.1.4 от ЗБНЗОК за 2018 година

Съгласно чл.1, ал.2, т.1.1.4 от ЗБНЗОК за 2018 година, обн. ДВ бр. 101 от 19.12.2017 г., изм. бр.103 от 28.12.2017 г., са заложили средства за плащания от трансфери от Министерство на здравеопазването по извършени разходи за лекарствени продукти-ваксини и дейности по прилагането им по чл. 82, ал.2, т.3 от Закона за здравето, за дейности за здравно неосигурени лица, за дейности по чл.82, ал.1, т.2 от Закона за здравето и за сумите по чл.37, ал.6 от Закона за здравното осигуряване в размер на **24 000 хил.лв.**

Към 31.12.2018 г. средствата са **увеличени** общо с **8 081 430 лв.** с извършени промени по реда на §2 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2018 г., съгласно Указания на МФ ДР № 1 от 11.01.2018 г. и §4 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2018 г. и вътрешно-компенсирани промени, както следва:

- лекарствени продукти – ваксини и дейности по прилагането им по чл.82, ал.2, т.3 от ЗЗ – **общо увеличение с 3 005 658 лв.**, в т.ч. **увеличение с 1 430 000 лв.** с вътрешно-компенсирани промени, съгласно Решения на НС на НЗОК № РД-НС-04-32/14.05.2018 г. и № РД-НС-04-49/27.07.2018 г. за сметка на намаление на сумите по чл.37, ал.6 от ЗЗО, **увеличение с 1 575 838 лв.** с утвърдени от Управителя на НЗОК компенсирани промени вх. № 21-01-2254/09.11.2018 г., № 21-01-2472/12.12.2018 г. и № 21-01-2596/31.12.2018 г., на основание § 2, ал. 4 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2018 г., във връзка с финансиране на разходи над размера на средствата по чл. 1, ал. 1, ред 3 на ЗБНЗОК за 2018 г., без да се нарушава балансът по бюджета на НЗОК и **намаление със 180 лв.** за сметка на увеличението на средствата за предоставени трансфери на НАП по чл. 24, т.6 от ЗЗО и към бюджетни организации, сключили договори за извършване



на медицински услуги с НЗОК, с утвърдени компенсирани промени от Управителя на НЗОК вх. № 21-01-342/13.02.2018 г., № 21-01-1462/12.07.2018 г., № 21-01-1680/13.08.2018 г., № 21-01-2054/12.10.2018 г., № 21-01-2254/09.11.2018 г., № 21-01-2472/12.12.2018 г. и № 21-01-2596/31.12.2018 г.

- дейности за здравно неосигурени лица, включващи: комплексно диспансерно (амбулаторно) наблюдение при пациенти с кожно-венерически и психиатрични заболявания; интензивно лечение - **общо увеличение с 937 145 лв.**, в т.ч. **увеличение с 320 000 лв.** с вътрешно-компенсирани промени, съгласно Решения на НС на НЗОК № РД-НС-04-32/14.05.2018 г. и № РД-НС-04-49/27.07.2018 г. за сметка на намаление на дейности за здравно неосигурени жени по чл.82, ал.1, т.2 от ЗЗ, **увеличение с 656 305 лв.** с утвърдени от Управителя на НЗОК компенсирани промени вх. № № 21-01-2254/09.11.2018 г., № 21-01-2472/12.12.2018 г. и № 21-01-2596/31.12.2018 г., на основание § 2, ал. 4 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2018 г., във връзка с финансиране на разходи над размера на средствата по чл. 1, ал. 1, ред 3 на ЗБНЗОК за 2018 г., без да се нарушава балансът по бюджета на НЗОК и **намаление с 39 160 лв.** за сметка на увеличението на средствата за предоставени трансфери на НАП по чл. 24, т.6 от ЗЗО и към бюджетни организации, сключили договори за извършване на медицински услуги с НЗОК, с утвърдени компенсирани промени от Управителя на НЗОК вх. № 21-01-342/13.02.2018 г., № 21-01-761/13.04.2018 г., № 21-01-999/15.05.2018 г., № 21-01-1199/13.06.2018 г., № 21-01-1462/12.07.2018 г., № 21-01-1680/13.08.2018 г., № 21-01-2254/09.11.2018 г., № 21-01-2472/12.12.2018 г. и № 21-01-2596/31.12.2018 г.;

- дейности за здравно неосигурени жени по чл. 82, ал. 1, т. 2 от ЗЗ – **общо увеличение с 1 895 449 лв.**, в т.ч. **намаление с 320 000 лв.** с вътрешно-компенсирани промени, съгласно Решения на НС на НЗОК № РД-НС-04-32/14.05.2018 г. и № РД-НС-04-49/27.07.2018 г. за сметка на увеличение на дейности за здравно неосигурени лица, включващи: комплексно диспансерно (амбулаторно) наблюдение при пациенти с кожно-венерически и психиатрични заболявания; интензивно лечение и **увеличение с 2 215 449 лв.** с утвърдени от Управителя на НЗОК компенсирани промени вх. № 21-01-2254/09.11.2018 г., № 21-01-2472/12.12.2018 г. и № 21-01-2596/31.12.2018 г., на основание §2, ал. 4 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2018 г., във връзка с финансиране на разходи над размера на средствата по чл. 1, ал. 1, ред 3 на ЗБНЗОК за 2018 г., без да се нарушава балансът по бюджета на НЗОК;

- суми по чл. 37, ал. 6 от ЗЗО – **общо увеличение с 2 243 178 лв.**, в т.ч. **намаление с 1 430 000 лв.** с вътрешно-компенсирани промени, съгласно Решения на НС на НЗОК № РД-НС-04-32/14.05.2018 г. и № РД-НС-04-49/27.07.2018 г. за сметка на увеличение на лекарствени продукти – ваксини и дейности по прилагането им по чл. 82, ал. 2, т. 3 от ЗЗ, **увеличение с 3 697 654 лв.** с утвърдени от Управителя на НЗОК компенсирани промени вх. № 21-01-2254/09.11.2018 г., № 21-01-2472/12.12.2018 г. и № 21-01-2596/31.12.2018 г., на основание §2, ал. 4 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2018 г., във връзка с финансиране на разходи над размера на средствата по чл. 1, ал. 1, ред 3 на ЗБНЗОК за 2018 г., без да се нарушава балансът по бюджета на НЗОК и **намаление с 24 476 лв.** за сметка на увеличението на средствата за предоставени трансфери на НАП по чл. 24, т.6 от ЗЗО и към бюджетни организации, сключили договори за извършване на медицински услуги с НЗОК, с утвърдени компенсирани промени от Управителя на НЗОК вх. № 21-01-342/13.02.2018 г., № 21-01-761/13.04.2018 г., № 21-01-999/15.05.2018 г., № 21-01-1199/13.06.2018 г., № 21-01-1462/12.07.2018 г., № 21-01-1680/13.08.2018 г., № 21-01-2054/12.10.2018 г., № 21-01-2254/09.11.2018 г., № 21-01-2472/12.12.2018 г. и № 21-01-2596/31.12.2018 г.

След извършените промени годишният план на НЗОК за плащания от трансфери от Министерство на здравеопазването по ал. 1, ред 3 от ЗБНЗОК за 2018 г. е в размер на 32 081 430 лв.

Съгласно ЕБК за 2018 година тези плащания се отразяват по § 42-19 „Други текущи трансфери за домакинства“ и дейност - код по ЕБК 519 „Други помощи и обезщетения“.

Към 31.12.2018 година действително изразходваните средства са в размер на 32 081 430 лева.



2.4. Разходи за придобиване на нефинансови активи

Съгласно чл.1, ал.2, т.1.2. от Закона за бюджета на НЗОК за 2018 година, обн. ДВ бр. 101 от 19.12.2017 г., изм. бр.103 от 28.12.2017 г., са планирани средства за капиталови разходи в размер на 5 000 000 лева.

През годината средствата са **намаление с 3 183 428 лв., в т.ч. намаление с 3 161 048 лв.** за сметка на увеличение на здравноосигурителните плащания за болнична медицинска помощ, на основание на чл. 115 от ЗПФ с решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-77/18.12.2018 г. и **намаление с 22 380 лв.** за сметка на увеличение на § 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки за средствата от ЕС“, §§ 62-02 „предоставени трансфери“, по реда на Закон за публичните финанси (ЗПФ) и Указания на МФ ДДС № 01/22.01.2018 г. с утвърдени промени от Управителя на НЗОК вх.№ ДЗ 21-01-2596/31.12.2018 г., във връзка с изпълнение на проект "Осигуряване на електронен обмен на социалноосигурителна информация между България и ЕС" и изплатени от бюджета на НЗОК средства по проекта, отчетени като трансфери между бюджети и сметки за средствата от ЕС.

Към 31.12.2018 година са отчетени капиталови разходи, както следва:

- по § 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи ” са отчетени средства в размер на 72 684 лева;
- по § 52-00 “Придобиване на дълготрайни материални активи” в размер на 373 130 лева;
- по § 53-00 “Придобиване на нематериални дълготрайни активи” в размер на 1 194 345 лева.

Съгласно изискванията на ДДС № 08/21.12.2018 г. е приложена разшифровка за извършените капиталови разходи за периода.

3. Трансфери на НЗОК към 31.12.2018 г.

3.1. Получени трансфери

Съгласно чл.1, ал.1 от Закона за бюджета на НЗОК за 2018 година, обн. ДВ бр. 101 от 19.12.2017 г., изм. бр.103 от 28.12.2017 г., са заложили трансфери за здравно осигуряване от Централния бюджет в размер на 1 262 186 хил. лева и трансфери в размер на 24 000 хил.лв., предоставени от Министерство на здравеопазването за финансиране на разходите за лекарствени продукти-ваксини и дейности по прилагането им по чл. 82, ал.2, т.3 от Закона за здравето, за дейности за здравно неосигурени лица, за дейности по чл.82, ал.1, т.2 от Закона за здравето и за сумите по чл.37, ал.6 от Закона за здравното осигуряване.

През годината средствата за трансфери предоставени от Министерство на здравеопазването са **увеличение с 8 145 246 лв.** с утвърдени от Управителя на НЗОК компенсирани промени вх. № № 21-01-2254/09.11.2018 г., № 21-01-2472/12.12.2018 г. и № 21-01-2596/31.12.2018 г., по реда на §2, ал.4 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2018 г., във връзка с финансиране на разходи над размера на средствата по чл. 1, ал. 1, ред 3 на ЗБНЗОК за 2018 г. без да се нарушава балансът по бюджета на НЗОК, със съответното увеличение на плащания от трансфери от МЗ. **В резултат на промените по бюджета на НЗОК годишният план за 2018 г. същите са в размер на 32 145 246 лв.**

В отчета за касово изпълнение на бюджета на НЗОК към 31.12.2018 г. са отчетени получени трансфери както следва:

- по § 31-00 “Трансфери от/за ЦБ“ в размер на 1 262 186 000 лева. Същите са получени трансфери за здравно осигуряване от Централния бюджет;

- по §§ 61-01 „трансфери между бюджети-получени трансфери (+)“ в размер на 32 000 000 лева. Същите са получени трансфери от Министерство на здравеопазването за финансиране на разходите за лекарствени продукти - ваксини и дейности по прилагането им по чл. 82, ал.2, т.3 от Закона за здравето,



за дейности за здравно неосигурени лица, за дейности по чл.82, ал.1, т.2 от Закона за здравето, по чл.37, ал.6 от Закона за здравното осигуряване.

Извършените разходи се отчитат като *други текущи трансфери за домакинствата* по чл.1, ал.2, точка 1.1.4 по бюджета на НЗОК.

Съгласно изискванията на ДДС № 08/21.12.2018 г. е приложена разшифровка на трансферите по § 31-00 „трансфери от/за ЦБ (+)” и § 61-00 „Трансфери между бюджети (нето)”.

3.2. Предоставени трансфери

Съгласно чл.1, ал.2, т.2 от ЗБНЗОК за 2018 година са планирани трансфери към НАП по чл.24, т.6 от ЗЗО и към бюджетните предприятия, сключили договори за извършване на медицински услуги с НЗОК в размер на 4 583 хил.лева.

Към 31.12.2018 година са извършени промени в предоставените трансфери на НАП по чл. 24, т.6 от ЗЗО и към бюджетни организации, сключили договори за извършване на медицински услуги с НЗОК, като средствата са **увеличение с 93 038 312 лв.** с утвърдени компенсирани промени от Управителя на НЗОК вх. № 21-01-342/13.02.2018 г., № 21-01-563/14.03.2018 г., № 21-01-761/13.04.2018 г., № 21-01-999/15.05.2018 г., № 21-01-1199/13.06.2018 г., № 21-01-1462/12.07.2018 г., № 21-01-1680/13.08.2018 г., № 21-01-1853/17.09.2018 г., № 21-01-2054/12.10.2018 г., № 21-01-2254/09.11.2018 г., № 21-01-2472/12.12.2018 г. и № 21-01-2596/31.12.2018 г., съгласно Указания на МФ ДР № 1 от 11.01.2018 г. и §4 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2018 г., за сметка на намаление на разходите за здравноосигурителни плащания и плащания от трансфери от Министерството на здравеопазването по ал. 1, ред 3 от ЗБНЗОК за 2018 г. (чл.1, ал.2, ред 1.1.4.)

След извършените промени годишния план на предоставените трансфери на НАП по чл. 24, т.6 от ЗЗО и към бюджетни организации, сключили договори за извършване на медицински услуги с НЗОК е в размер на 97 621 312 лв.

В отчета за касово изпълнение на бюджета на НЗОК към 31.12.2018 г. по §§ 61-02 „трансфери между бюджети - предоставени трансфери (-)” са отчетени средства в размер на (- 97 621 311) лева. От тях (-4 583 000) лева представляват извършени трансфери към НАП, съгласно чл.24, т.6 от ЗЗО и (- 93 038 311) лева представляват трансфери към бюджетни предприятия сключили договори за извършване на медицински услуги с НЗОК. *Извършените медицински услуги са разпределени по дейности както следва:*

- 77 101 лв. за извършена първична медицинска помощ;
- 776 053 лв. за извършена специализирана медицинска помощ;
- 578 598 лв. за извършена медико-диагностична дейност;
- 78 408 917 лв. за извършена болнична медицинска помощ;
- 3 792 063 лв. за медицински изделия;
- 9 221 317 лв. за лекарствени продукти за лечение на злокачествени заболявания в условията на болнична медицинска помощ;
- 120 446 лв. за извършена медицинска помощ, оказана в съответствие с правилата за координация на системите за социална сигурност;
- 39 160 лв. за интензивно лечение на здравно неосигурени лица;
- 24 476 лв. за потребителска такса;
- 180 лв. такса за поставяне на ваксини.

Съгласно изискванията на ДДС № 08/21.12.2018 г. е приложена разшифровка на трансферите по § 61-00 „Трансфери между бюджети (нето)”.



Към 31.12.2018 година по §§ 62-00 „трансфери между бюджети и сметки за средства от ЕС (нето)”, && 62-02 „предоставени трансфери” са отчетени средства в размер на (-22 730) лева. Същите представляват 25 % от отчетените разходи в размер на 51 133 лева и 9 947 лева ДДС по проект №2016-BG-IA-0031 „Осигуряване на електронен обмен на социално осигурителна информация между България и ЕС“ за сметка на бюджета на НЗОК.

За средствата в размер на 22 730 лв., за сметка на бюджета на НЗОК за 2018 г., на основание чл.117, ал.3 от ЗПФ и ДДС № 01/22.01.2018 г., Управителят на НЗОК е утвърдил компенсирани промени между показателите по бюджета на НЗОК за 2018 г., с вх.№ 21-01-2596/31.12.2018 г., в увеличение на § 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки за средствата от ЕС“, §§ 62-02 „предоставени трансфери“, за сметка на намаление на разходите за придобиване на нефинансови активи и разходите за персонал.

3.3. Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци

3.3.1. Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица

От 01.01.2013 година всички бюджетни предприятия (включително и НЗОК) прилагат схемата за централизирано разплащане на данъците върху доходите на физическите лица, съгласно указание ДДС №16/27.12.2012 година на Министерство на финансите. В съответствие с това НЗОК ежесечно начислява, удържа и отчита по §§ 69-01 „трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица“ данъците върху доходите на физическите лица без да превежда дължимите суми по сметките за приходи на централния бюджет. Възникналото в резултат на това задължение към централния бюджет текущо през годината се урежда, като начислените суми за данъци върху доходите на физическите лица се приспадат от дължимите на НЗОК трансфери от централния бюджет за здравно осигуряване.

Към 31.12.2018 година тези средства са в размер на **2 512 292 лева**.

3.3.2. Трансфери за поети осигурителни вноски

Към 31.12.2018 година по §§ 69-06 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване“ са отчетени средства в размер на (-622) лева. Същите представляват здравноосигурителни вноски върху начислените възнаграждения по проект №2016-BG-IA-0031 „Осигуряване на електронен обмен на социално осигурителна информация между България и ЕС“.

По §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци“ са отчетени средства в размер на **1 400 лева**. Същите са образувани от:

- отразените като коректив отчетени средства за осигурителни вноски и данък върху доходите на физическите лица върху начислените възнаграждения по проект №2016-BG-IA-0031 „Осигуряване на електронен обмен на социално осигурителна информация между България и ЕС“ в размер на **3 288 лева**, огледално на отчетените в „Отчет за сметките за други средства от Европейския съюз (СЕС-3-ДЕС)“ по &&69-08 със знак(-).

- намалени с **1 888 лева** в резултат на съпоставяне на сумата по уточнен план за §§ 31-10 в размер на **1 262 186 000 лева** със сбора на сумите по отчет по §§ 31-10 и § 69-00 в размер на **1 262 187 888 лева**, съгласно т.58.2. от ДДС №01/2003 г. на МФ. Превишението представлява неплатени към 31.12.2018 г. осигурителни вноски за Държавно обществено осигуряване и Допълнително задължително пенсионно осигуряване върху начислените възнаграждения по проект №2016-BG-IA-0031 „Осигуряване на електронен обмен на социално осигурителна информация между България и ЕС“.

Взети са следните счетоводни записвания към 31.12.2018 година на касова основа с размера на превишението, отразени в отчета за касово изпълнение на бюджета на НЗОК в приравнен поток, както следва:

§§ 69-08 (-1 888) / §§ 89-02 (1 888)

Съгласно т.59 от ДДС №01/2003 г. на МФ в края на отчетната година отчетените суми по § 69-00 се прехвърлят чрез §§ 69-09 „разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски и данъци (-)“ в размер на 2 513 070 лева по §§31-10 „трансфери от/за ЦБ“.

4. Операции с финансови активи и пасиви към 31.12.2018 година

В частта на раздел VI „Операции с финансови активи и пасиви“ в отчета на НЗОК към 31.12.2018 г. са отразени по параграфите от Единната бюджетна класификация следните касови потоци:

По §§ 88-02 „събрани средства и извършени плащания от/за бюджети по държавния бюджет (+/-)“ е отразена сума в размер (-499) лева, представляваща:

- (-500) лева - разлика между преведени от Агенцията за социално подпомагане и реализирани към 31.12.2018 година средства за диагностика и лечение в лечебните заведения на лица, които нямат доход и/или лично имущество, което да им осигурява лично участие в здравноосигурителния процес, предоставени по реда на Междунституционално споразумение №РД-14-51/30.03.2018 г.;

- (-34) лева – разлика между преведени от Агенцията за социално подпомагане и реализирани към 31.12.2018 година средства за лекарствени продукти на ветераните от войните, предоставени и разходвани по реда на Междунституционално споразумение № РД-14-49/30.03.2018 г.;

- 35 лева – разлика между преведени от Агенцията за социално подпомагане и реализирани към 31.12.2018 година средства за лекарствени продукти на военноинвалиди, военнопострадали, предоставени и разходвани по реда на Междунституционално споразумение № РД-14-50/30.03.2018 г.

По §§ 88-03 „събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от ЕС (+/-)“ са отразени (-38 350) лева. Същите представляват 75 % от отчетените разходи в размер на 51 133 лева без ДДС по проект №2016-BG-IA-0031 „Осигуряване на електронен обмен на социално осигурителна информация между България и ЕС“ за сметка на бюджета на НЗОК.

По §§ 89-01 „суми по разчети м/у ЦБ, НОИ, НЗОК и НАП за поети осигурителни вноски“ е отразена разликата между постъпилите и отчетените през 2018 година от Централния бюджет суми за осигурителни вноски на бюджетните предприятия, включени в схемата на централизирано разплащане на осигурителни вноски в размер на (-60 926) лева.

По §§ 89-02 „суми по разчети м/у ЦБ и бюджетните организации за поети осигурителни вноски и данъци“ е отразено превишение в размер на 1 888 лева в резултат на съпоставяне на сумата по уточнен план за §§ 31-10 в размер на 1 262 186 000 лева със сбора на сумите по отчет по §§ 31-10 и § 69-00 в размер на 1 262 187 888 лева, съгласно т.58.2. от ДДС №01/2003 г. на Министерство на финансите. Същото представлява неплатени към 31.12.2018 г. осигурителни вноски за Държавно обществено осигуряване и Допълнително задължително пенсионно осигуряване върху начислените възнаграждения по проект №2016-BG-IA-0031 „Осигуряване на електронен обмен на социално осигурителна информация между България и ЕС“.

По §§ 89-03 „суми по разчети м/у бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ сумата в размер на 54 548 лева, представлява разлика между платените през месец януари 2018 г. осигуровки, начислени в месец декември от предходната година и начислените през месец декември 2018 г. осигуровки, които ще се внесат през месец януари 2019 година.

По §§ 93-10 „чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-)“ са отразени средства в размер на (-5 888) лева. Същите представляват:

- разлика от постъпилите от РЗОК двойно преведени суми по наложени глоби и имуществени санкции на договорни партньори през 2017 г. и 2018 г. възстановени през 2018 година в размер на (- 8 169) лева;

- разлика от внесени и възстановени гаранции по договори за добро изпълнение в размер на 1 881 лева;



- постъпили и неусвоени целеви средства към 31.12.2018 г., получени по реда на Междунституционално споразумение № РД-14-51/30.03.2018 г. в размер на 400 лева.

По §§ 93-38 „друго финансиране - операции с активи (+/-) са отразени 3 604 580 лева. От тях:

- 4 093 лева постъпили в РЗОК на 30.12.2017 г. суми по глоби, лихви по надвзети суми, лихви по банкови сметки и надвзети суми служебно занулени от обслужващите ги банки, възстановени през 2018 г., съгласно ДДС №06/05.12.2017 г. на МФ;

- 3 604 293 лева, представляващи разчети с банките при годишното приключване по събрани в полза на НЗОК здравноосигурителни вноски, съгласно отчет на НАП към 31.12.2018г.;

- (-1 550) лева възстановени от ЦУ на НЗОК през 2018 година внесени през 2017 година депозити по договори за наем;

- (- 748) лева, представляващи внесена през 2018 година от РЗОК Пловдив гаранция по договор за наем;

- (-1 508) лева постъпили в РЗОК на 30.12.2018 г. суми по глоби, лихви по надвзети суми, лихви по банкови сметки и надвзети суми служебно занулени от обслужващите ги банки, възстановени през 2018 г., съгласно ДДС №07/07.12.2018 г. на МФ.

5. Чужди средства

НЗОК като първостепенен разпоредител с бюджетни кредити при осъществяване на своята дейност получава, съхранява, разпределя и разходва чужди средства, представляващи парични гаранции за участия в провеждани от НЗОК процедури по Закона за обществените поръчки, гаранции за добро изпълнение по сключени договори с доставчици и други подобни средства, временно съхранявани за сметка на други лица.

НЗОК администрира и управлява чуждите средства чрез открита в БНБ сметка за чужди средства, съгласно чл.9 от ЗПФ.

Съгласно указание ДДС № 08/21.12.2018 г. на МФ НЗОК изготви „Отчет за касово изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства“ (Б-3 с код 33).

Постъпилите чужди средства са отразени по §§ 93-10 „чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-)“.

Към 31.12.2018 година наличността по сметката за чужди средства е в размер на 499 021 лева.

6. Средства от Европейския съюз

През 2016 година е сключено Споразумение за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ №INEA/CEF/ICT/A2016/1171568 (споразумението) за изпълнение на проект №2016-BG-IA-0031 „Осигуряване на електронен обмен на социално осигурителна информация между България и ЕС“ (проекта).

Страни по споразумението са от една страна Изпълнителната агенция за иновации и мрежи, съгласно делегираните й правомощия от Европейската комисия и от друга страна НАП, координатор на проекта и бенефициери Национален осигурителен институт, Агенцията за социално подпомагане и НЗОК.

Максималния размер на безвъзмездната финансова помощ е в размер на 736 393 евро или 1 440 260 лева. Същата ще бъде предоставена под формата на 75% от допустимите разходи за дейността в размер на 981 857 евро или 1 920 345 лева.

Останалите 25% от разходите по проекта се осигуряват от бюджетите на координатора и бенефициерите.

За НЗОК планираните разходи по проекта са в размер на 248 777 евро или 486 566 лева, от които средствата за безвъзмездната финансова помощ са в размер на 186 583 евро или 364 925 лева и средствата за самоучастие са в размер на 62 194 евро или 121 641 лева.



През 2017 година са получени средства в размер на 182 461 лева, представляващи авансово плащане по проекта, като в края на всеки период на докладване, с изключение на последния период. Изпълнителната агенция за иновации и мрежи ще извършва междинно плащане към координатора, съответно той към бенефициерите.

През 2018 година НЗОК е отразила в „Отчет за сметките за други средствата от Европейския съюз (СЕС-3-ДЕС) следните отчетни данни по проекта:

В частта на административните разходи:

- по §§ 01-02 „заплати и възнаграждения на персонала наем по служебни правоотношения“ - 778 лева, данък върху доходите на физическите лица върху начислените възнаграждения по проекта;
- по §§ 05-51 „осигурителни вноски от работодатели за ДОО“ – 1 518 лева, представляващи осигурителни вноски от работодатели за ДОО върху начислените възнаграждения по проекта;
- по §§ 05-60 „здравно-осигурителни вноски от работодатели“ – 622 лева, представляващи здравно-осигурителни вноски от работодателя върху начислените възнаграждения по проекта;
- по §§ 05-80 „вноски за допълнително задължително осигуряване от работодатели“ – 370 лева, представляващи вноски за допълнително задължително осигуряване от работодателя върху начислените възнаграждения по проекта;
- по §§ 53-01 „придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ – 59 680 лева, представляващи авансово платени средства по договор № РД-14-129/10.12.2018 г. за разработване на Система за електронен обмен на документи на социално-осигурителна информация на НЗОК.

В частта на трансферите:

- по §§ 62-01 „получени трансфери (+)“ – 22 730 лева, представляващи 25 % от отчетените разходи в размер на 51 133 лева и 9 947 лева ДДС по проекта;
- по §§ 69-00 „Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“ са отчетени средства, както следва:
 - по §§ 69-01 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физически лица“ – 778 лева, представляващи данък върху доходите на физическите лица върху начислените възнаграждения по проекта;
 - по §§ 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ - 1 518 лева, представляващи осигурителни вноски от работодатели за ДОО върху начислените възнаграждения по проекта;
 - по §§ 69-06 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване“ са отчетени средства в размер на (-622) лева. Същите представляват здравноосигурителни вноски върху начислените възнаграждения по проекта;
 - по §§ 69-07 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДЗПО“ – 370 лева, представляващи вноски за допълнително задължително осигуряване от работодателя върху начислените възнаграждения по проекта;
 - по §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци“ - (-3 288) лева, представляващи отразени като коректив отчетени средства за осигурителни вноски и данък върху доходите на физическите лица върху начислените възнаграждения по проекта. Същите са огледално отчетени в „Отчет за касово изпълнение на бюджета (Б-3) по §§ 69-08 със знак (+).

В частта на финансирането:

- по §§ 88-03 „събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз“ - 38 350 лева, представляващи 75 % от отчетените разходи в размер на 51 133 лева без ДДС по проекта;



- по §§ 89-03 „суми по разчети м/у бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ -1 888 лева, представляващи начислени в месец декември 2018 г. осигуровки, които ще се внесат през месец януари 2019 година.

Към 31.12.2018 година са извършени промени по бюджета на НЗОК по реда на ЗПФ и Указания на МФ ДДС № 01/22.01.2018 г. относно изготвянето и представянето през 2018 г. на месечните отчети за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства, във връзка с изпълнение по проект „Осигуряване на електронен обмен на социалноосигурителна информация между България и ЕС“, като Управителят на НЗОК е утвърдил компенсирани промени между показателите по бюджета с вх.№ 21-01-2596/31.12.2018 г., в увеличение на §§ 62-02 предоставени трансфери, за сметка на намаление на разходите за придобиване на нефинансови активи и разходите за персонал.

7. Резерв на НЗОК

Съгласно чл.1, ал.2, т.1.3 от Закона за бюджета на НЗОК за 2018 година е определен резерв, включително за непредвидени и неотложни разходи е в размер на 114 554,3 хил. лв.

Към 31.12.2018 г. по реда на чл.15, ал.1, т.7, чл.26, ал.2 от ЗЗО и чл.116 от ЗПФ с решения на НС на НЗОК № РД-НС-04-63/26.10.2018 г., № РД-НС-04-68/29.11.2018 г. и № РД-НС-04-77/18.12.2018 г. средствата са освободени и разпределени за здравноосигурителни плащания, както следва:

- с 8 236 746 лв. са увеличени средствата за здравноосигурителни плащания за СИМП;
- с 442 900 лв. са увеличени средствата за здравноосигурителни плащания за МДД;
- с 62 800 000 лв. са увеличени средствата за здравноосигурителни плащания за лекарствени продукти, медицински изделия и диетични храни за специални медицински цели за домашно лечение на територията на страната и за лекарствени продукти за лечение на злокачествени заболявания в условията на болнична медицинска помощ, които НЗОК заплаща извън стойността на оказваните медицински услуги, в т.ч. с 10 500 000 лв. за лекарствени продукти, медицински изделия и диетични храни за специални медицински цели, за домашно лечение на територията на страната и с 52 300 000 лв. за лекарствени продукти за лечение на злокачествени заболявания в условията на болнична медицинска помощ, които НЗОК заплаща извън стойността на оказваните медицински услуги;
- с 4 069 200 лв. са увеличени средствата за здравноосигурителни плащания за медицински изделия прилагани в БМП;
- с 39 005 454 лв. са увеличени средствата за здравноосигурителни плащания за БМП.

V. ПРОСРОЧЕНИ ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ

1. Просрочени вземания на НЗОК към 31.12.2018г.

Към 31.12.2018 г. просрочените вземания общо за системата на НЗОК са в размер на **3 635 846.99 лева**. Същите не са уредени в договорения / законов / срок и са счетоводно отразени, като просрочени по сметки от подгрупа 991 „Статистика за просрочени вземания“.

Изготвена е справка по образец, съгласно изискванията на МФ.

1. Просрочените вземания в РЗОК възлизат на **362 898.99 лева** и представляват констатирани надвзети суми по договори без правно основание, превишени регулативни стандарти, наложени административни санкции и финансови неустойки от извършени проверки на изпълнители на първична извънболнична медицинска и дентална помощ, болнична помощ и доставчици на лекарствени средства, неспазен договор от служител в РЗОК за придобиване на квалификация, както и от неплатен наем от отдадено под наем недвижимо имущество.



В тази част:

РЗОК Благоевград:

- просрочени публични държавни вземания в размер на 4 970.68 лева, представляващи наложени глоби и имуществени санкции на изпълнители на медицинска помощ по влезли в сила наказателни постановления издадени от Директора на РЗОК Благоевград. Предприети са действия за принудително събиране чрез НАП.

- други просрочени вземания в размер на 209.10 лева, представляващи суми, получени без правно основание от изпълнители на медицинска помощ по влезнала в сила писмена покана, издадена от Директора на РЗОК Благоевград. Предприети са действия за събиране чрез удържане от последващо плащане към договорния партньор.

РЗОК Бургас:

- просрочени публични държавни вземания в размер на 590.00 лева, представляващи наложени глоби и имуществени санкции на изпълнители на медицинска помощ по влезли в сила наказателни постановления издадени от Директора на РЗОК Бургас. Предприети са действия за събиране чрез изпращане на покани за доброволно плащане или принудително събиране чрез НАП.

- други просрочени вземания в размер на 518.00 лева, представляващи суми, получени без правно основание от изпълнител на медицинска помощ по влезнала в сила писмена покана, издадена от Директора на РЗОК Бургас. Предприети са действия за събиране чрез удържане от последващо плащане към договорния партньор.

РЗОК Варна

- просрочени публични държавни вземания в размер на 8 050.00 лева, представляващи наложени имуществени санкции на изпълнители на медицинска помощ по влезли в сила наказателни постановления издадени от Директора на РЗОК Варна. Предприети са действия за събиране чрез изпратени писмени покани за доброволно изпълнение, сключени споразумения за разсрочване и чрез принудително събиране чрез НАП.

- други просрочени вземания в размер на 1 269,83 лева, представляващи суми, получени без правно основание от изпълнители на медицинска помощ по влезли в сила писмени покани и наложени санкции на доставчици на лекарствени средства по влезли в сила заповеди, издадени от Директора на РЗОК Варна. Предприети са действия за събиране на сумите чрез изпратени писмени покани за доброволно изпълнение, сключени споразумения за разсрочване.

РЗОК Видин

- просрочени публични държавни вземания в размер на 480,00 лева, представляващи наложени имуществени санкции и наложени глоби на изпълнители на медицинска помощ по влезли в сила наказателни постановления издадени от Директора на РЗОК Видин. Предприети са действия за принудително събиране чрез НАП.

- други просрочени вземания в размер на 6 746,69 лева, представляващи суми, получени без правно основание от изпълнител на медицинска помощ по влезнала в сила писмена покана, издадена от Директора на РЗОК Видин. Предприети са действия за събиране по съдебен път.

РЗОК Враца

- просрочени публични държавни вземания в размер на 1 900,00 лева, представляващи наложени имуществени санкции на изпълнители на медицинска помощ по влезли в сила наказателни постановления издадени от Директора на РЗОК Враца. Предприети са действия за принудително събиране чрез НАП.

- други просрочени вземания в размер на 10 436,09 лева, представляващи суми, получени без правно основание от изпълнители на медицинска помощ по влезли в сила писмени покани, издадени от Директора на РЗОК Враца. За част от сумите са предприети действия за принудително събиране чрез НАП, а за останалите е издаден изпълнителен лист и е образувано изпълнително дело срещу длъжника.

РЗОК Габрово

- други просрочени вземания в размер на 2 850,00 лева, представляващи суми, получени без правно основание от изпълнител на медицинска помощ по влезнала в сила писмена покана, издадена от Директора на РЗОК Габрово. Изпратени са покани за доброволно изпълнение.



- други просрочени вземания в размер на 12 368,90 лева, представляващи суми, получени без правно основание от изпълнители на медицинска помощ по влезли в сила писмени покани, издадени от Директора на РЗОК Габрово. За част от сумите са предприети действия за принудително събиране.

РЗОК Добрич

- други просрочени вземания в размер на 1200.00 лева, представляващи суми, получени без правно основание от изпълнители на медицинска помощ по влезли в сила писмени покани, издадени от Директора на РЗОК Добрич. Предприети действия за принудително събиране.

РЗОК Кърджали

- просрочени публични държавни вземания в размер на 1 620,00 лева, представляващи наложени имуществени санкции на изпълнители на медицинска помощ по влезли в сила наказателни постановления издадени от Директора на РЗОК Кърджали.

- други просрочени вземания в размер на 3 716,77 лева, представляващи суми, получени без правно основание от изпълнители на медицинска помощ и доставчици на лекарствени средства по влезли в сила писмени покани и заповеди, издадени от Директора на РЗОК Кърджали. Предприети са действия за събиране на дължимите суми чрез изпратена писмена покани за доброволно изпълнение.

РЗОК Кюстендил

- просрочени публични държавни вземания в размер на 31 028.67 лева, представляващи наложени глоби и имуществени санкции на изпълнители на медицинска помощ по влезли в сила наказателни постановления издадени от Директора на РЗОК Кюстендил. Предприети са действия за принудително събиране чрез НАП.

- други просрочени вземания в размер на 4 221.52 лева, представляващи суми, получени без правно основание от изпълнители на медицинска помощ и доставчици на лекарствени средства по влезли в сила писмени покани и заповеди, издадени от Директора на РЗОК Кюстендил. Предприети са действия за събиране на дължимите суми чрез издаване на изпълнителен лист, образуване на изпълнително производство или събиране чрез удържане от последващо плащане към договорните партньори.

РЗОК Ловеч

- просрочени публични държавни вземания в размер на 2 100,00 лева, представляващи наложени имуществени санкции на изпълнители на медицинска помощ по влезли в сила наказателни постановления издадени от Директора на РЗОК Ловеч. Предприети са действия за принудително събиране чрез НАП

РЗОК Монтана

- просрочени публични държавни вземания в размер на 520,00 лева, представляващи наложени имуществени санкции на изпълнители на медицинска помощ по влезли в сила наказателни постановления издадени от Директора на РЗОК Монтана. Предприети са действия за принудително събиране чрез НАП.

- други просрочени вземания в размер на 489,88 лева, вземания от напуснал служител, не възстановил остатъчната стойност на представително облекло и очила за работа с компютър, финансова неустойка за доброволно възстановяване на суми, получени без правно основание. За събиране на сумите е изпратено уведомително писмо с изх. №12/94-00-254 от 26.10.2015 г., ще бъдат предприети мерки за принудително събиране по съдебен ред

РЗОК Пазарджик

- просрочени публични държавни вземания в размер на 23 903.68 лева, представляващи наложени имуществени санкции на изпълнители на медицинска помощ по влезли в сила наказателни постановления издадени от Директора на РЗОК Пазарджик. Предприети са действия за принудително събиране чрез НАП.

- други просрочени вземания в размер на 35 786.42 лева, представляващи Това са вземания по влязла в сила писмена покана за неоснователно получени суми за регулативни стандарти Предприета е мярка по събиране на вземането – действия по образуване на заповедно производство.

РЗОК Перник

- просрочени публични държавни вземания в размер на 22 141.19 лева, представляващи наложени имуществени санкции на изпълнители на медицинска помощ по влезли в сила наказателни постановления издадени от Директора на РЗОК Перник. Предприети са действия за принудително събиране чрез НАП.

- други просрочени вземания в размер на 402.75 лева, представляващи получени суми без правно основание и лихва върху тях от изпълнители на медицинска помощ по влезли в сила писмени покани, издадени от Директора на РЗОК Перник. Предприети са действия за събиране по съдебен ред.



РЗОК Плевен

- просрочени публични държавни вземания в размер на 450.00 лева, представляващи наложени имуществени санкции на изпълнители на медицинска помощ по влезли в сила наказателни постановления издадени от Директора на РЗОК Плевен. Предприети са действия за принудително събиране чрез НАП и чрез удържане от последващи плащания към договорните партньори.

- други просрочени вземания в размер на 1 696.25 лева, вземания от уволнени служители по присъдени в полза на РЗОК суми. Образувани са дела за принудително събиране на сумите. Издадени са изпълнителни листа, предоставени на съдебен изпълнител.

РЗОК Пловдив

- просрочени публични държавни вземания в размер на 32 360.23 лева, представляващи наложени глоби и имуществени санкции на изпълнители на медицинска помощ по влезли в сила наказателни постановления издадени от Директора на РЗОК Пловдив. Предприети са действия за принудително събиране чрез НАП и сключено споразумение за разсрочено плащане.

РЗОК Сливен

- просрочени публични държавни вземания в размер на 3620.90 лева, представляващи наложени глоби и имуществени санкции на изпълнители на медицинска помощ по влезли в сила наказателни постановления издадени от Директора на РЗОК Сливен. Предприети са действия за принудително събиране чрез НАП и сключено споразумение за разсрочено плащане.

- други просрочени вземания в размер на 50 454.00 лева получени суми без правно основание от изпълнители на медицинска помощ по влезли в сила заповеди и писмени покани, издадени от Директора на РЗОК Сливен. За част от вземанията са предприети действия за събиране като са издадени изпълнителни листи. За останалата част от дължимите суми са заведени изпълнителни дела.

РЗОК Смолян

- просрочени публични държавни вземания в размер на 23 620,00 лева, представляващи наложени имуществени санкции на изпълнители на медицинска помощ по влезли в сила наказателни постановления издадени от Директора на РЗОК Смолян. Предприети са действия за принудително събиране чрез НАП.

РЗОК София град

- просрочени публични държавни вземания в размер на 4 210 лева, представляващи наложени имуществени санкции на изпълнители на медицинска помощ по влезли в сила наказателни постановления издадени от Директора на РЗОК София град. Предприети са действия за принудително събиране чрез НАП.

- други просрочени вземания в размер на 35 764.89 лева, представляващи суми, получени без правно основание от изпълнители на медицинска помощ и доставчици на лекарствени средства по влезли в сила писмени покани и заповеди, издадени от Директора на РЗОК София град. Предприети са действия за събиране чрез удържане от последващо плащане към договорните партньори или принудително събиране по реда на ГПК.

РЗОК София област

- просрочени публични държавни вземания в размер на 5 150,94 лева, представляващи наложени имуществени санкции на изпълнители на медицинска помощ по влезли в сила наказателни постановления издадени от Директора на РЗОК София област. Предприети са действия за принудително събиране чрез НАП.

- други просрочени вземания в размер на 1 252,28 лева, представляващи суми, получени без правно основание от изпълнители на медицинска помощ по влезли в сила писмени покани, издадени от Директора на РЗОК София област. Предприети са действия за събиране чрез удържане от последващо плащане към договорните партньори, подадени са молби за издаване на заповед за изпълнение и изпълнителен лист.

РЗОК Стара Загора

- просрочени публични държавни вземания в размер на 3 807,62 лева, представляващи наложени имуществени санкции на изпълнители на медицинска помощ по влезли в сила наказателни постановления издадени от Директора на РЗОК Стара Загора. Предприети са действия за принудително събиране чрез НАП.



РЗОК Хасково

- просрочени публични държавни вземания в размер на 1 670.00 лева, представляващи ~~наложени~~ имуществени санкции на изпълнители на медицинска помощ по влезли в сила наказателни постановления издадени от Директора на РЗОК Хасково. Предприети са действия за събиране.

- други просрочени вземания в размер на 9 750.00 лева, представляващи суми, получени без правно основание от изпълнители на медицинска помощ по влезли в сила писмени покани, издадени от Директора на РЗОК Хасково. Предприети са действия за събиране чрез удържане от последващо плащане към договорните партньори.

РЗОК Шумен

- други просрочени вземания в размер на 1 072,92 лева, представляващи суми, получени без правно основание от изпълнител на медицинска помощ по влезнала в сила писмена покана, издадена от Директора на РЗОК Шумен. Предприети са действия за процедура по принудително изпълнение на задължението от НАП

РЗОК Ямбол

- просрочени вземания от наеми, лихви и консумативи в размер на 13 773,78 лева, представляващи дължими суми по договор за отдаване под наем на помещение собственост на РЗОК Ямбол. Образувано е изпълнително производство за принудително събиране.

2. Просрочените вземания в ЦУ на НЗОК към 31.12.2018 година възлизат на 3 272 948,33 лева и са както следва:

-вземания от фирми в размер на 2 953 146,65 лв. по дължими суми по сключени договори за отстъпки по чл.21, ал.1 от Наредба №10/2009 г., за лекарствени продукти, за които е проведено централизирано договаряне. Сумите представляват договорени отстъпки, дължими от притежателите на разрешения за употреба на лекарствени продукти/техни упълномощени представители за лекарствени продукти за периода 14.08.2015 г. – 31.12.2018 г. Такива са:

1) притежател на разрешение за употреба Merus Labs Luxco II S.A.R.L. - с упълномощен представител Фарма Съпрот Сървисиз ЕООД по договор РД-14-125/11.07.2016 г. в размер на 111 037,23 лв.;

2) притежател на разрешение за употреба Нордик Груп Б.В.Нидерландия - с упълномощен представител Новус ЕООД по договор РД-14-19/13.01.2017 г. в размер на 369,71 лв.;

3) притежател на разрешение за употреба AOP ORPHAN PHARMACEUTICALS AG - с упълномощен представител AOP ORPHAN PHARMACEUTICALS AG по договор РД-14-32/13.01.2017 г. в размер на 657,63 лв.;

4) притежател на разрешение за употреба Ferring GmbH, Germany; Actelion Pharmaceuticals Ltd - с упълномощен представител Аквахим АД по договор РД-14-34/13.01.2017 г. в размер на 205 758,97 лв.;

5) притежател на разрешение за употреба Accord Helthcare LTD - с упълномощен представител Фармаконс АД по договор РД-14-63/23.02.2017 г. в размер на 2,26 лв.;

6) притежател на разрешение за употреба Medochemie Ltd - с упълномощен представител Медокеми Лимитид ТП по договор РД-14-71/09.03.2017 г. в размер на 1 189,11 лв.;

7) притежател на разрешение за употреба Orion Corporation - с упълномощен представител Фармак България ООД по договор РД-14-95/11.05.2017 г. в размер на 1 832,92 лв.;

8) притежател на разрешение за употреба Novartis Pharma GmbH Germany, Novartis Europharm Limited, UK, Orion Corporation, Finland - с упълномощен представител Novartis Pharma Services AG, Switzerland по договор РД-14-96/11.05.2017 г. в размер на 46 484,58 лв.;

9) притежател на разрешение за употреба Merus Labs Luxco II S.A.R.L. - с упълномощен представител Фарма Съпорт Сървисиз ЕООД по договор РД-14-99/11.05.2017 г. в размер на 41 625,89 лв.;

10) притежател на разрешение за употреба Химакс Фарма ЕООД.- с упълномощен представител Химакс Фарма ЕООД по договор РД-14-124/19.07.2017 г. в размер на 312,20 лв.;

11) притежател на разрешение за употреба Meda Pharma GmbH & Co.KG GERMANY - с упълномощен представител Майлан ЕООД по договор РД-14-128/28.07.2017 г. в размер на 5 769,26 лв.;

12) притежател на разрешение за употреба Laboratoires Thea - с упълномощен представител Синапсис България ООД по договор РД-14-131/28.07.2017 г. в размер на 1 844,53 лв.;



- 13) притежател на разрешение за употреба Merus Labs Luxco II S.A.R.L.- с упълномощен представител Магналабс ЕООД по договор РД-14-132/28.07.2017 г. в размер на 211,11 лв.;
- 14) притежател на разрешение за употреба Екофарм Груп АД - с упълномощен представител Екофарм Груп АД по договор РД-14-161/07.12.2017 г. в размер на 122,05 лв.;
- 15) притежател на разрешение за употреба Merz Pharmaceuticals GmbH, Germany - с упълномощен представител Ведра Интернешънъл по договор РД-14ЛП-11 / 05.02.2018г. в размер на 0,30 лв.;
- 16) притежател на разрешение за употреба Accord Healthcare LTD - с упълномощен представител Фьоникс Фарма ЕООД по договор РД-14ЛП-12 / 05.02.2018г. в размер на 13 710,23 лв.;
- 17) притежател на разрешение за употреба Roche Registration Limited- с упълномощен представител Рош България ЕООД по договор РД-14ЛП-42/23.02.2018 г.. в размер на 82 245,58 лв.;
- 18) притежател на разрешение за употреба Унифарм АД - с упълномощен представител Унифарм АД по договор РД-14ЛП-45/28.02.2018 г.. в размер на 9 113,80 лв.;
- 19) притежател на разрешение за Нордик Груп Б.В.Нидерландия - с упълномощен представител Новус ЕООД по договор РД-14ЛП-48/28.02.2018 г. в размер на 39,46 лв.;
- 20) притежател на разрешение за Pierre Fabre Medicament S.A.S, France - с упълномощен представител Ай Пи Плюс ЕООД по договор РД-14ЛП-48/28.02.2018 г. в размер на 32,16 лв.;
- 21) притежател на разрешение за Merus Labs Luxco II S.A.R.L. - с упълномощен представител Магналабс ЕООД по договор РД-14ЛП-52/15.03.2018 г. в размер на 51 545,84 лв.;
- 22) притежател на разрешение за Фармаконс АД, Aurobimdo Pharma /Malta/ Limited - с упълномощен представител Фармаконс АД по договор РД-14ЛП-53/15.03.2018 г. в размер на 37 781,68 лв.;
- 23) притежател на разрешение за Laboratoires Thea - с упълномощен представител Синапис България ООД по договор РД-14ЛП-63/15.03.2018 г. в размер на 5 449,91 лв.
- 24) притежател на разрешение за Les Laboratoires Servier - с упълномощен представител Сервие България ЕООД по договор РД-14ЛП-68/16.03.2018 г. в размер на 1,03 лв.
- 25) притежател на разрешение за Екофарм Груп АД - с упълномощен представител Екофарм Груп АД по договор РД-14ЛП-69/23.03.2018 г. в размер на 29 443,03 лв.
- 26) притежател на разрешение за Laboratoire HRA-Pharma - с упълномощен представител Аквахим АД по договор РД-14ЛП-71/19.04.2018 г. в размер на 4 363,63 лв.
- 27) притежател на разрешение за Novartis Europharm Limited, Ebewe pharma Ges.m.b.h Nfg.KG- с упълномощен представител Сандоз Фармацевтично дружество д.д. по договор РД-14ЛП-75/03.05.2018 г. в размер на 3 083,05 лв.
- 28) притежател на разрешение за Novartis Pharma GmbH Germany, Novartis Europharm Limited, UK, Orion Corporation, Finland- с упълномощен представител Novartis Pharma Services AG, Switzerland - Христо Василев Трунчев по договор РД-14ЛП-76/03.05.2018 г. в размер на 1 894 643,10 лв.
- 29) притежател на разрешение за Merck Serono Europe LTD, UK- с упълномощен представител Мерк България ЕАД по договор РД-14ЛП-81/04.05.2018 г. в размер на 35 430,31 лв.
- 30) притежател на разрешение за Cipla Ltd, UK - с упълномощен представител МС Фарма АД по договор РД-14ЛП-82/04.05.2018 г. в размер на 239 901,69 лв.
- 31) притежател на разрешение за CTI Life Sciences Limited - с упълномощен представител Сервие България ЕООД по договор РД-14ЛП-92/04.05.2018 г. в размер на 1 197,05 лв.
- 32) притежател на разрешение за Ferring GmbH, Germany; Actelion Pharmaceuticals Ltd, Швейцария - с упълномощен представител Аквахим АД по договор РД-14ЛП-94/04.05.2018 г. в размер на 127 947,35 лв.

- вземания от чуждестранни институции – органи за връзка, по отношение на обезщетенията в натура, съгласно чл.35 и чл.41 от Регламент (ЕО) №883/2004, във връзка със заявени искиове от НЗОК за възстановяване на извършени разходи по реда на чл. 62 от Регламент (ЕО) № 987/2009 г.

Съгласно Решение на Надзорния съвет на НЗОК № РД-НС-04-16/26.02.2018 г. дирекция „Бюджет и финансови параметри“ предостави на дирекция „Счетоводство и човешки ресурси“ в ЦУ на НЗОК информация за вземанията от чужди здравни институции на НЗОК към 31.12.2018 г. по заявени искиове, в т.ч. информация за просрочените от тях.

Съгласно предоставената информация същите са отразени като просрочени по баланса на НЗОК по счетоводна сметка 9919.



Сумата е в размер на 319 801,68 лева и се разпределя както следва:

Държава	Изходящ № на иска	Дата на изпращане на иска	Просрочена дължима сума на НЗОК по иска към 31.12.2018г. в лева
Австрия	62_2_AT2014001	12.06.2015	188.75
Австрия	62_2_AT2014002	05.11.2015	17.12
Австрия	62_2_AT2015001	26.04.2016	5.80
Австрия	62_2_AT2015002	31.10.2016	42.11
Австрия	62_2_AT201611	27.04.2017	149.71
Великобритания	62_2_GB2011001	26.06.2013	2 014.63
Великобритания	62_2_GB2012001	13.02.2014	986.78
Великобритания	62_2_GB2013001	02.10.2014	11 686.64
Великобритания	62_2_GB2015002	15.11.2016	135.56
Великобритания	62_2_GB201611	11.05.2017	5 547.18
Германия	62_2_DE2011001	08.04.2013	426.80
Германия	62_2_DE2012001	27.02.2014	390.00
Германия	62_2_DE2013001	22.07.2014	5 809.00
Германия	62_2_DE2014001	18.06.2015	2 159.00
Германия	62_2_DE2015001	25.05.2016	6 185.80
Германия	62_2_DE2015002	06.12.2016	13 817.53
Германия	62_2_DE201611	23.05.2017	6 886.78
Гърция	62_2_GR2013001	21.08.2014	574.00
Гърция	62_2_GR2014001	25.06.2015	2 055.80
Гърция	62_2_GR2015002	20.04.2016	3 925.23
Гърция	62_2_GR2015003	10.10.2016	11 826.77
Гърция	62_2_GR201611	02.06.2017	19 824.62
Испания	62_2_ES2014002	30.11.2015	11 807.78
Испания	62_2_ES2015001	07.06.2016	6 066.82
Испания	62_2_ES2015002	18.11.2016	3 252.33
Испания	62_2_ES201611	23.05.2017	1 384.42
Италия	62_2_IT2013001	06.08.2014	584.74
Италия	62_2_IT2014001	27.05.2015	57 024.33
Италия	62_2_IT201611	23.05.2017	3 736.43
Македония	62_2_MK2014002	14.03.2016	520.00
Македония	62_2_MK2015001	08.06.2016	450.00
Македония	93_2_MK2008001	27.07.2009	4 912.35
Македония	93_2_MK2009001	20.10.2010	2 051.33
Македония	93_2_MK2010001	15.08.2013	28.02
Македония	93_2_MK2011001	15.08.2013	3 715.08



Македония	93_2_MK2012001	17.12.2013	1 397.00
Македония	93_2_MK2013001	21.08.2014	34.00
Македония	93_2_MK2014001	23.06.2015	2 050.00
Полша	62_2_PL2014002	14.12.2015	714.53
Полша	62_2_PL2015002	24.11.2016	71.31
Полша	62_2_PL201611	23.05.2017	1 134.99
Португалия	62_2_PT2015001	11.04.2016	500.00
Румъния	62_2_RO2013001	15.08.2014	8 496.80
Румъния	62_2_RO2014002	17.12.2015	432.00
Румъния	62_2_RO2015002	20.10.2016	1 672.00
Словакия	62_2_SK2015002	29.11.2016	1 314.64
Сърбия	62_2_RS2015002	29.11.2016	984.37
Сърбия	62_2_RS201611	07.06.2017	122.18
Франция	62_2_FR201611	29.05.2017	859.97
Холандия	62_2_NL2014002	11.12.2015	29 225.44
Холандия	62_2_NL2015001	05.05.2016	6 169.55
Холандия	62_2_NL2015002	11.10.2016	2 545.07
Холандия	62_2_NL201611	02.06.2017	1 904.71
Черна гора	62_2_ME201611	07.06.2017	17.43
Чехия	62_2_CZ2014002	29.10.2015	5 009.00
Чехия	62_2_CZ201611	02.06.2017	19.00
Швейцария	62_2_CH2014002	26.10.2015	16 742.63
Швейцария	62_2_CH2015001	11.04.2016	13 695.97
Швейцария	62_2_CH2015002	16.11.2016	26 345.68
Швейцария	62_2_CH201611	29.05.2017	8 154.17

2. Просрочени задължения на НЗОК към 31.12.2018 г.

Към 31.12.2018 г. в системата на НЗОК са начислени просрочени задължения в размер на **135 288 959,46 лева**. Същите представляват задължения към чуждестранни институции – органи за връзка, по отношение на обезщетенията в натура, съгласно чл.35 и чл.41 от Регламент (ЕО) №883/2004, във връзка с постъпили искиове от тях за възстановяване на извършени разходи по реда на чл. 62 от Регламент (ЕО) № 987/2009 г., както следва:

Съгласно Решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-16/26.02.2018 г. дирекция „Бюджет и финансови параметри“ предостави на дирекция „Счетоводство и човешки ресурси“ в ЦУ на НЗОК информация за задълженията към чужди здравни институции на НЗОК към 31.12.2018 г. по постъпили искиове, в т.ч. информация за просрочените от тях.

Съгласно предоставената информация същите са отразени като просрочени по баланса на НЗОК по счетоводна сметка 9929.

Сумата е в размер на 135 288 959,46 лева и се разпределя както следва:



Държава	Входящ № на иска	Дата на постъпване на иска	Вид валута на иска	Дължимата сума от НЗОК по иска към 31.12.2018 г. във валута	Просрочена дължимата сума по иска в лева към 31.12.2018 г.
Австрия	62_1_AT201602	08.03.2016	EUR	569 395.90	1 113 641.58
Австрия	62_1_AT201603	04.05.2016	EUR	1 546 591.84	3 024 870.72
Австрия	62_1_AT201604	06.07.2016	EUR	512.00	1 001.38
Австрия	62_1_AT201605	26.07.2016	EUR	29 857.00	58 395.22
Австрия	62_1_AT201606	02.08.2016	EUR	1 041 737.61	2 037 461.67
Австрия	62_1_AT201607	02.11.2016	EUR	2 604.00	5 092.98
Австрия	62_1_AT201608	15.11.2016	EUR	1 006 054.85	1 967 672.26
Австрия	62_1_AT201701	06.02.2017	EUR	575 247.21	1 125 085.75
Австрия	62_1_AT201702	27.04.2017	EUR	261.00	510.47
Австрия	62_1_AT201703	03.05.2017	EUR	1 379 786.84	2 698 628.50
Белгия	62_1_BE201503	10.07.2015	EUR	32.80	64.15
Белгия	62_1_BE201601	11.03.2016	EUR	32.39	63.35
Белгия	62_1_BE201602	28.03.2016	EUR	1 143 041.38	2 235 594.62
Белгия	62_1_BE201603	19.04.2016	EUR	100.00	195.58
Белгия	62_1_BE201604	12.05.2016	EUR	20.30	39.70
Белгия	62_1_BE201605	06.07.2016	EUR	1 235 290.99	2 416 019.18
Белгия	62_1_BE201701	12.01.2017	EUR	1.04	2.03
Белгия	62_1_BE201702	09.03.2017	EUR	1 246 191.93	2 437 339.56
Белгия	62_1_BE201703	21.06.2017	EUR	869.14	1 699.89
Великобритания	62_1_GB201501	09.07.2015	GBP	399 159.71	872 734.76
Великобритания	62_1_GB201601	06.07.2016	GBP	314 662.07	687 986.59
Великобритания	62_1_GB201701	09.01.2017	GBP	29 300.24	64 062.92
Великобритания	62_1_GB201702	09.01.2017	GBP	415 518.96	908 503.12
Великобритания	64_1_GB201301c	28.02.2017	GBP	17 727.66	38 760.29
Великобритания	64_1_GB201302c	28.02.2017	GBP	5 432.67	11 878.15
Великобритания	62_1_GB201703	16.06.2017	GBP	29 182.33	63 805.12
Великобритания	62_1_GB201704	16.06.2017	GBP	420 501.66	919 397.44
Германия	62_1_DE201302	16.04.2013	EUR	48 154.47	94 181.96
Германия	62_1_DE201303	22.04.2013	EUR	30 718.36	60 079.89
Германия	62_1_DE201304	17.05.2013	EUR	4 390.06	8 586.21
Германия	62_1_DE201306	27.08.2013	EUR	47 415.13	92 735.93
Германия	62_1_DE201307	10.10.2013	EUR	24 521.88	47 960.63
Германия	62_1_DE201308	03.12.2013	EUR	5 233.39	10 235.62
Германия	62_1_DE201402	28.02.2014	EUR	22 621.82	44 244.43
Германия	62_1_DE201403	10.04.2014	EUR	7 803.24	15 261.81
Германия	62_1_DE201404	31.05.2014	EUR	1 579.96	3 090.13



Германия	62_1_DE201406	29.08.2014	EUR	9 824.52	19 215.09
Германия	62_1_DE201407	07.10.2014	EUR	71.80	140.43
Германия	62_1_DE201408	06.11.2014	EUR	6 669.74	13 044.88
Германия	62_1_DE201501	09.02.2015	EUR	938.90	1 836.33
Германия	62_1_DE201503	16.04.2015	EUR	24 041.30	47 020.70
Германия	62_1_DE201504	19.05.2015	EUR	1 325.42	2 592.30
Германия	62_1_DE201505	24.07.2015	EUR	372.40	728.35
Германия	62_1_DE201507	22.10.2015	EUR	9 834.33	19 234.28
Германия	62_1_DE201602	01.02.2016	EUR	97.06	189.83
Германия	62_1_DE201603	27.04.2016	EUR	46 309.18	90 572.88
Германия	62_1_DE201605	17.05.2016	EUR	5 528 557.89	10 812 919.38
Германия	62_1_DE201606	22.07.2016	EUR	4 461 756.77	8 726 437.74
Германия	62_1_DE201607	14.10.2016	EUR	2 036 839.91	3 983 712.60
Германия	62_1_DE201608	25.10.2016	EUR	6 068 462.96	11 868 881.91
Германия	62_1_DE201701	23.01.2017	EUR	3 629 056.36	7 097 817.30
Германия	62_1_DE201703	25.04.2017	EUR	4 537 787.56	8 875 141.04
Германия	62_1_DE201704	10.05.2017	EUR	2 459 650.96	4 810 659.14
Германия	62_1_DE201705	16.06.2017	EUR	160 770.29	314 439.36
Гърция	62_1_GR201404	29.12.2014	EUR	149.04	291.50
Гърция	95_1_GR200803c	03.07.2015	EUR	1 519.38	2 971.65
Гърция	62_1_GR201503	26.10.2015	EUR	2 145.79	4 196.80
Гърция	62_1_GR201504	26.10.2015	EUR	321 547.83	628 892.89
Гърция	62_1_GR201505	26.10.2015	EUR	291 851.31	570 811.55
Гърция	62_1_GR201506	26.10.2015	EUR	636.81	1 245.49
Гърция	62_1_GR201508	21.12.2015	EUR	14 591.29	28 538.08
Гърция	62_1_GR201509	21.12.2015	EUR	8 869.30	17 346.84
Гърция	62_1_GR201601	07.12.2016	EUR	28 326.92	55 402.64
Гърция	62_1_GR201602	12.12.2016	EUR	5 128.83	10 031.12
Гърция	62_1_GR201603	12.12.2016	EUR	430 804.83	842 581.01
Гърция	62_1_GR201604	12.12.2016	EUR	875 149.84	1 711 644.31
Гърция	62_1_GR201605	13.12.2016	EUR	26 876.31	52 565.49
Гърция	62_1_GR201701	23.01.2017	EUR	159 489.36	311 934.07
Дания	62_1_DK201503	12.10.2015	DKK	8 524.00	2 232.60
Дания	62_1_DK201601	03.06.2016	DKK	212 519.99	55 663.02
Дания	62_1_DK201602	19.12.2016	DKK	291 910.65	76 456.95
Дания	62_1_DK201701	21.06.2017	DKK	434 058.52	113 688.17
Естония	62_1_EE201601	12.05.2016	EUR	69.14	135.23
Естония	62_1_EE201602	31.10.2016	EUR	238.03	465.55
Естония	62_1_EE201701	13.01.2017	EUR	118.25	231.28
Естония	62_1_EE201702	11.04.2017	EUR	5.51	10.78
Естония	62_1_EE201703	07.06.2017	EUR	271.12	530.26
Ирландия	62_1_IE201601	26.07.2016	EUR	24 221.05	47 372.26
Ирландия	62_1_IE201602	27.12.2016	EUR	4 833.00	9 452.53



Ирландия	64_1_IE201201c	10.02.2017	EUR	1 546.98	3 025.63
Ирландия	64_1_IE201301c	12.06.2017	EUR	13 667.67	26 731.64
Исландия	62_1_IS201601	12.01.2016	ISK	531 459.00	7 803.63
Исландия	62_1_IS201602	14.10.2016	ISK	127 619.00	1 873.88
Исландия	62_1_IS201603	14.12.2016	ISK	117 351.00	1 723.11
Испания	62_1_ES201101	25.02.2011	EUR	200.00	391.17
Испания	62_1_ES201103	23.03.2011	EUR	125.00	244.48
Испания	95_1_ES200902c	18.05.2011	EUR	6 912.36	13 519.40
Испания	95_1_ES201102c	20.06.2013	EUR	3 164.04	6 188.32
Испания	64_1_ES201302c	12.05.2015	EUR	36 826.92	72 027.19
Испания	62_1_ES201502	19.08.2015	EUR	854 814.48	1 671 871.80
Испания	62_1_ES201503	28.09.2015	EUR	420.96	823.33
Испания	62_1_ES201601	09.02.2016	EUR	876 196.65	1 713 691.69
Испания	64_1_ES201401c	18.02.2016	EUR	2 561.04	5 008.96
Испания	64_1_ES201402c	18.02.2016	EUR	2 156 898.15	4 218 526.11
Испания	64_1_ES201403c	29.06.2016	EUR	36 991.35	72 348.79
Испания	62_1_ES201602	11.07.2016	EUR	732 529.94	1 432 704.03
Испания	62_1_ES201701	21.03.2017	EUR	947 801.50	1 853 738.61
Испания	64_1_ES201501c	26.04.2017	EUR	1 575.00	3 080.43
Испания	64_1_ES201502c	26.04.2017	EUR	2 424 988.50	4 742 865.26
Италия	62_1_IT201102	05.07.2011	EUR	690.01	1 349.54
Италия	62_1_IT201302	24.06.2013	EUR	1 724.17	3 372.18
Италия	62_1_IT201401	02.01.2014	EUR	77.60	151.77
Италия	62_1_IT201601	29.06.2016	EUR	1 649 943.66	3 227 009.31
Италия	62_1_IT201602	22.12.2016	EUR	563 196.75	1 101 517.10
Италия	62_1_IT201701	22.06.2017	EUR	792 413.84	1 549 826.76
Кипър	62_1_CY201601	25.01.2016	EUR	62 634.35	122 502.14
Кипър	95_1_CY201301c	10.06.2016	EUR	27 715.05	54 205.93
Кипър	62_1_CY201603	09.08.2016	EUR	151 384.19	296 081.74
Кипър	62_1_CY201604	23.11.2016	EUR	76 503.45	149 627.74
Кипър	62_1_CY201701	28.03.2017	EUR	124 372.39	243 251.25
Кипър	64_1_CY201401c	11.04.2017	EUR	36 053.49	70 514.50
Кипър	62_1_CY201702	26.05.2017	EUR	53 876.02	105 372.34
Латвия	62_1_LV201601	10.03.2016	EUR	1 233.55	2 412.61
Латвия	62_1_LV201602	16.11.2016	EUR	96.87	189.46
Литва	62_1_LT201601	19.04.2016	EUR	656.49	1 283.98
Литва	62_1_LT201602	25.10.2016	EUR	202.43	395.92
Литва	62_1_LT201603	02.11.2016	EUR	139.48	272.80
Литва	62_1_LT201701	17.02.2017	EUR	245.08	479.33
Люксембург	62_1_LU201601	10.06.2016	EUR	39 487.20	77 230.25
Люксембург	62_1_LU201603	12.12.2016	EUR	32 024.01	62 633.52
Македония	93_1_MK201001	07.01.2010	MKD	1 078.00	34.28
Македония	93_1_MK201002	23.03.2010	MKD	4 488.00	142.74



Македония	93_1_MK201101	04.01.2011	MKD	980.00	31.17
Македония	93_1_MK201102	15.03.2011	MKD	23 859.00	758.82
Македония	93_1_MK201103	23.06.2011	MKD	1 180.00	37.53
Македония	93_1_MK201202	19.03.2012	MKD	300.00	9.54
Македония	93_1_MK201203	17.07.2012	MKD	2 474.00	78.68
Македония	93_1_MK201204	09.11.2012	MKD	2 756.00	87.65
Македония	93_1_MK201301	17.01.2013	MKD	18 216.26	579.35
Македония	93_1_MK201302	08.10.2013	MKD	1 920.00	61.06
Македония	93_1_MK201401	21.01.2014	MKD	320.00	10.18
Македония	93_1_MK201402	30.12.2014	MKD	37 861.00	1 204.14
Македония	93_1_MK201501	29.04.2015	MKD	670.00	21.31
Македония	93_1_MK201502	29.12.2015	MKD	32 830.00	1 044.13
Македония	93_1_MK201601	31.03.2016	MKD	4 582.00	145.73
Македония	93_1_MK201602	22.06.2016	MKD	39 375.00	1 252.29
Македония	62_1_MK201601	06.10.2016	MKD	1 350.00	42.94
Македония	62_1_MK201602	30.12.2016	MKD	3 724.00	118.44
Македония	62_1_MK201701	21.06.2017	MKD	830.00	26.40
Малта	62_1_MT201601	28.01.2016	EUR	2 489.74	4 869.51
Малта	62_1_MT201701	25.01.2017	EUR	8 307.29	16 247.65
Норвегия	62_1_NO201601	24.06.2016	NOK	240 072.77	47 198.07
Норвегия	62_1_NO201602	24.06.2016	NOK	1 502 136.09	295 318.45
Норвегия	62_1_NO201603	13.12.2016	NOK	224 101.67	44 058.16
Норвегия	62_1_NO201604	27.12.2016	NOK	40 773.79	8 016.09
Полша	95_1_PL200901c	16.04.2013	PLN	1 914.56	870.54
Полша	62_1_PL201601	14.03.2016	PLN	256.52	116.64
Полша	62_1_PL201602	14.03.2016	PLN	482 661.37	219 464.19
Полша	62_1_PL201603	12.09.2016	PLN	950.00	431.96
Полша	62_1_PL201604	12.09.2016	PLN	434 599.05	197 610.45
Полша	62_1_PL201701	06.03.2017	PLN	3 660.01	1 664.19
Полша	62_1_PL201702	06.03.2017	PLN	344 802.29	156 780.22
Португалия	95_1_PT200801c	07.06.2011	EUR	1 515.96	2 964.96
Португалия	95_1_PT200901c	03.09.2012	EUR	3 249.36	6 355.20
Португалия	62_1_PT201402	04.03.2014	EUR	24.14	47.21
Португалия	62_1_PT201601	04.01.2016	EUR	2 956.54	5 782.49
Португалия	64_1_PT201201c	09.05.2016	EUR	4 029.72	7 881.45
Португалия	62_1_PT201602	29.06.2016	EUR	5 453.57	10 666.26
Португалия	95_1_PT201101c	30.06.2016	EUR	3 628.08	7 095.91
Португалия	95_1_PT201001c	18.08.2016	EUR	3 961.08	7 747.20
Португалия	62_1_PT201603	27.12.2016	EUR	7 152.93	13 989.92
Румъния	62_1_RO201601	06.07.2016	RON	20 371.18	8 543.49
Румъния	62_1_RO201602	21.12.2016	RON	3 578.76	1 500.90
Словакия	62_1_SK201601	28.03.2016	EUR	6 237.67	12 199.82
Словакия	62_1_SK201602	29.06.2016	EUR	8 167.62	15 974.48



Словакия	62_1_SK201603	13.10.2016	EUR	10 973.41	21 462.12
Словакия	62_1_SK201604	13.12.2016	EUR	20 351.84	39 804.74
Словакия	62_1_SK201701	28.03.2017	EUR	688.96	1 347.49
Словения	62_1_SI201601	26.04.2016	EUR	5 505.62	10 768.06
Словения	62_1_SI201602	11.11.2016	EUR	6 966.30	13 624.90
Словения	62_1_SI201701	09.05.2017	EUR	3 606.61	7 053.92
Сърбия	62_1_RS201501	10.03.2015	EUR	10 267.82	20 082.11
Сърбия	62_1_RS201601	07.03.2016	EUR	3 702.49	7 241.44
Сърбия	62_1_RS201602	14.12.2016	EUR	3 069.71	6 003.83
Унгария	62_1_HU201001	29.11.2010	HUF	9 318.00	56.78
Унгария	95_1_HU200901c	10.09.2011	HUF	814 964.00	4 965.83
Унгария	62_1_HU201601	04.01.2016	HUF	3 262 827.00	19 881.42
Унгария	62_1_HU201602	13.04.2016	HUF	931 090.00	5 673.42
Унгария	62_1_HU201603	06.07.2016	HUF	26 569 917.00	161 898.74
Унгария	62_1_HU201604	14.10.2016	HUF	52 130 159.00	317 645.22
Унгария	62_1_HU201701	05.01.2017	HUF	2 805 411.00	17 094.24
Унгария	62_1_HU201702	11.04.2017	HUF	955 696.00	5 823.35
Финландия	62_1_FI201601	06.01.2016	EUR	4 994.94	9 769.25
Финландия	62_1_FI201602	25.01.2016	EUR	359.00	702.14
Финландия	62_1_FI201603	29.03.2016	EUR	19 599.23	38 332.76
Финландия	64_1_FI201301c	18.04.2016	EUR	38 228.56	74 768.56
Финландия	62_1_FI201604	17.06.2016	EUR	2 756.69	5 391.62
Финландия	62_1_FI201605	27.09.2016	EUR	6 214.99	12 155.46
Финландия	64_1_FI201302c	14.12.2016	EUR	5 232.60	10 234.08
Финландия	62_1_FI201606	16.12.2016	EUR	4 930.70	9 643.61
Финландия	62_1_FI201701	15.02.2017	EUR	565.30	1 105.63
Финландия	62_1_FI201702	04.04.2017	EUR	8 208.40	16 054.23
Финландия	62_1_FI201703	18.04.2017	EUR	9 500.45	18 581.27
Франция	95_1_FR200801c	22.02.2011	EUR	68 244.30	133 474.25
Франция	95_1_FR201001c	27.02.2013	EUR	3 721.20	7 278.03
Франция	95_1_FR201002c	27.02.2013	EUR	29 397.48	57 496.47
Франция	62_1_FR201302	15.05.2013	EUR	2 332.01	4 561.02
Франция	62_1_FR201501	12.06.2015	EUR	10 156.55	19 864.49
Франция	62_1_FR201502	21.10.2015	EUR	11 458.03	22 409.96
Франция	62_1_FR201601	26.01.2016	EUR	3 758 621.36	7 351 224.41
Франция	62_1_FR201602	29.06.2016	EUR	2 766 721.14	5 411 236.21
Франция	62_1_FR201603	29.06.2016	EUR	38 178.35	74 670.36
Франция	62_1_FR201604	16.12.2016	EUR	2 864 161.88	5 601 813.73
Холандия	62_1_NL201601	04.01.2016	EUR	21 380.03	41 815.70
Холандия	62_1_NL201602	06.01.2016	EUR	402 150.86	786 538.72
Холандия	62_1_NL201603	23.06.2016	EUR	244 026.83	477 274.99
Холандия	62_1_NL201604	23.06.2016	EUR	37 472.23	73 289.31
Холандия	64_1_NL201401c	02.11.2016	EUR	90 685.14	177 364.72



Холандия	62_1_NL201605	21.11.2016	EUR	40 043.30	78 817.89
Холандия	62_1_NL201606	23.11.2016	EUR	336 237.79	657 623.96
Холандия	62_1_NL201701	30.05.2017	EUR	409 343.80	800 606.88
Холандия	62_1_NL201702	01.06.2017	EUR	38 161.26	74 636.94
Хърватска	62_1_HR201601	16.05.2016	HRK	97 209.99	25 649.44
Хърватска	62_1_HR201602	10.11.2016	HRK	218 689.32	57 702.49
Хърватска	62_1_HR201701	29.05.2017	HRK	42 427.11	11 194.65
Чехия	62_1_CZ201303	27.08.2013	CZK	66.50	5.06
Чехия	62_1_CZ201502	16.10.2015	CZK	84.00	6.39
Чехия	62_1_CZ201601	22.03.2016	CZK	1 677 162.36	127 516.83
Чехия	62_1_CZ201602	29.06.2016	CZK	1 229 995.24	93 518.14
Чехия	62_1_CZ201603	17.09.2016	CZK	1 481 622.90	112 649.72
Чехия	62_1_CZ201604	19.12.2016	CZK	954 187.19	72 548.09
Чехия	62_1_CZ201701	21.03.2017	CZK	2 229 319.70	169 498.07
Чехия	62_1_CZ201702	13.06.2017	CZK	2 924 062.28	222 320.26
Швейцария	62_1_CH201602	13.04.2016	CHF	286 950.80	498 026.07
Швейцария	62_1_CH201603	29.06.2016	CHF	404 864.45	702 674.64
Швейцария	62_1_CH201604	06.10.2016	CHF	217 219.60	377 001.99
Швейцария	62_1_CH201701	04.01.2017	CHF	93 397.35	162 098.57
Швейцария	62_1_CH201702	20.02.2017	CHF	432.00	749.77
Швейцария	62_1_CH201703	13.04.2017	CHF	74 949.90	130 081.55
Швейцария	62_1_CH201704	22.05.2017	CHF	231 162.50	401 201.01
Швеция	64_1_SE201301с	11.03.2016	SEK	625 584.00	119 313.26
Швеция	62_1_SE201601	19.05.2016	SEK	1 904 206.00	363 175.88
Швеция	62_1_SE201602	12.12.2016	SEK	860 120.00	164 044.67
Швеция	62_1_SE201701	12.06.2017	SEK	2 392 003.22	456 210.03

VI. УСЛОВНИ ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ

При изготвяне на годишния финансов отчет, съгласно Счетоводна политика на НЗОК РД-16-51/14.12.2016 г., изменена и допълнена с № РД-16-7/21.03.2018 г. и Указания №РД-16-3/29.01.2019 г. е изисквана информация от юрисконсултите на НЗОК, за състоянието на делата, заведени от и срещу НЗОК.

Направен е анализ на база получената информация за хода на делата, предприети действия и размер на исковете, ако има такива. В резултат на това са определени условните вземания и задължения на НЗОК, както следва:

- Условни вземания – 19 633 937,51 лева

Условните вземания са в резултат на заведени и неприключили съдебни дела, по които НЗОК е ищец и на заведените съдебни дела от договорните партньори за отмяна на издадени индивидуални административни актове и наказателни постановления по реда чл. 76а и чл.76б от ЗЗО, по които НЗОК е ответник.

- Условни задължения – 29 272 765,87 лева

Условните задължения са в резултат на заведени и неприключили съдебни дела, по които НЗОК е ответник, с изключение на заведените съдебни дела от договорните партньори за отмяна на издадени



индивидуални административни актове и наказателни постановления по реда чл. 76а и чл.76б от 330, по които НЗОК има условно вземане.

По време на извършван одит от одитен екип на Сметна палата на Годишния финансов отчет на НЗОК за 2018 г., съгласно заповед №-ОД-04-01-031/25.03.2019 г. на председателя на Сметна палата бе отправено запитване по инициатива на одитния екип изх. №04-06-29/15.04.2019 г. до Министерство на финансите за начина на отчитане на условните вземания и задължения на НЗОК. Същите съгласно Счетоводната политика на НЗОК се оповестяват без да се осчетоводяват по задбалансови сметки от СБО.

Съгласно отговор от Министерство на финансите изх.№35-01-16/17.04.2019 г. условните вземания и задължения на НЗОК следва да бъдат отразени по задбалансови сметки 9289 „Други дебитори по условни вземания“ и 9299 „Други кредитори по условни задължения“ от СБО. В тази връзка НЗОК отрази по баланса към 31.12.2018 г. оповестените условни вземания и задължения по съответните задбалансови сметки и коригира Годишния финансов отчет за 2018 г.

VII. ДРУГИ

Годишния финансов отчет на НЗОК е изготвен към 31.12.2018 г. в лева и в хиляди лева.

Съгласно закона за Сметната палата, одитен екип от Сметна палата извършва финансов одит на годишния финансов отчет на НЗОК и изготвя одитен доклад за извършения одит със заключение за заверка или за отказ от заверка на отчета.

Съгласно раздел XI от ДДС №08/21.12.2018 година информацията от годишния финансов отчет на НЗОК се публикува на Интернет-страницата на НЗОК най-късно до края на месеца, следващ месеца, в който е получен одитния доклад и/или одитно становище на Сметна палата.

Съгласно Постановление на Министерски съвет №54/28.03.2019 г., считано от 01.04.2019 г. се закрива Фонд „Център за лечение на деца“, като функциите, дейността, активите, пасивите, архивът, както и други права и задължения на Фонд „Център за лечение на деца“ свързани с организационното и финансово подпомагане за лечение на лица до 18-годишна възраст в страната и в чужбина, се поемат от НЗОК.



**УПРАВИТЕЛ НА НАЦИОНАЛНА
ЗДРАВНООСИГУРИТЕЛНА КАСА:
Д-Р ДЕЧО ДЕЧЕВ**

**ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ
„ФИНАНСОВО-СЧЕТОВОДНИ ДЕЙНОСТИ“
И ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ:
ЗОЯ ВЪЛЕВА**



АКТИВ

А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ								
I. Дълготрайни материални активи								
№ по ред	Сметка	I Сгради	2 Компютри, транспортни средства, оборудване	3 Стопански инвентар и други ДМА	4 ДМА в процес на придобиване	5 Инфраструктурни обекти	7 Земи, гори и трайни насаждения	Всичко сума
		0011	0012	0013	0014	0015	0017	0019
1	Салдо 2010						1 240 567 00	1 240 567 00
2	Салдо 2031	44 209 445 97						44 209 445 97
3	Салдо 2032	149 192 00						149 192 00
4	Салдо 2039	952 100 71						952 100 71
5	Салдо 2041		3 269 616 10					3 269 616 10
6	Салдо 2049		1 469 600 82					1 469 600 82
7	Салдо 2051		1 199 299 42					1 199 299 42
8	Салдо 2060			10 599 51				10 599 51
9	Салдо 2071				69 990 00			69 990 00
10	Салдо 2091			6 797 79				6 797 79
11	Салдо 2202					56 402 75		56 402 75
12	Салдо 2413	-1 201 036 63						-1 201 036 63
13	Салдо 2414		-1 007 882 20					-1 007 882 20
14	Салдо 2415		-107 188 04					-107 188 04
15	Салдо 2416			-596 37				-596 37
16	Салдо 2417					-22 897 93		-22 897 93
17	Салдо 2419			-1 875 16				-1 875 16
Общо за група I:		44 109 702.05	4 823 446.10	14 925.77	69 990.00	33 504.82	1 240 567.00	50 292 135.74

II. Нематериални дълготрайни активи								
№ по ред	Сметка						Всичко сума	
		0020					0020	
1	Салдо 2101	15 080 151 92						15 080 151 92
2	Салдо 2107							0 00
3	Салдо 2420	-1 698 364 37						-1 698 364 37
Общо за група II:		13 381 787.55						13 381 787.55

III. Краткотрайни материални активи								
№ по ред	Сметка	I. Материали, продукция, стоки, незавършено производство					Всичко сума	
		0031					0030	
1	Салдо 3020	345 766 99						345 766 99
Общо за група III:		345 766.99						345 766.99

Общо за група I: 64 019 690 28

Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

III. Други вземания							
№ по ред	Сметка	I. Публични вземания - данъци, вноски, такси, санкции и лихви	2 Вземания от клиенти	3 Предоставени аванси	6 Други вземания		Всичко сума
		0071	0072	0073	0076		0070
1	Салдо 4020			374 774 71			374 774 71
2	Салдо 4110		12 379 78				12 379 78
3	Салдо 4213				5 255 03		5 255 03
4	Салдо 4301	176 685 91					176 685 91
5	Салдо 4502						0 00
6	Салдо 4655				3 732 100 00		3 732 100 00
7	Салдо 4691						0 00
8	Салдо 4871				3 258 98		3 258 98
9	Салдо 4885				2 361 645 65		2 361 645 65
10	Салдо 4887				3 409 682 90		3 409 682 90
11	Салдо 4888				7 527 107 95		7 527 107 95
12	Салдо 4911	-2 850 00 лв					-2 850 00
13	Салдо 4917				-16 156 24		-16 156 24
14	Салдо 4961				16 02		16 02
Общо за група III:		173 835.91	12 379.78	374 774.71	17 022 910.29		17 583 900.69

IV. Парични средства							
№ по ред	Сметка	I. Парични средства в банкови сметки					Всичко сума
		0082					0080
1	Салдо 5001	65 429 074 42					65 429 074 42
Общо за група IV:		65 429 074.42					65 429 074.42

Общо за група I: 81 012 975 11

Суми на активи: 147 032 665 39

V. ЗАПАЗЕНИ АКТИВИ							
№ по ред	Сметка						Всичко сума
1	Салдо 9110	1 390 985 55					1 390 985 55
2	Салдо 9120	55 40					55 40
3	Салдо 9214	150 361 505 04					150 361 505 04
4	Салдо 9289	19 638 723 71					19 638 723 71
5	Салдо 9909	5 472 724 84					5 472 724 84
6	Салдо 9978	339 756 84					339 756 84
Общо за запазени активи:							177 203 751,38



ИЗВОИ

А. КРАТКОСРОЧНИ АКТИВИ

№ по ред	Сметка	1 Разполагаем капитал	2 Акумулирано изменение на нетните активи от минали години	3 Изменение на нетните активи за периода	Всичко сума
		0401	0402	0403	
1	Д-т салдо 1001 (-)	-195 227 910.06			-195 227 910.06
2	Д-т салдо 1101 (-)		-320 576 796.68		-320 576 796.68
3	Д-т салда р.6 и р.7 (2018г.) (-)			-4 004 777 576.81	-4 004 777 576.81
4	К-т салда р.6 и р.7 (2018г.) (+)			4 015 969 649.78	4 015 969 649.78
Общо за раздел А:		-195 227 910.06	-320 576 796.68	11 192 972.97	-504 612 633.77

Б. ДЪЛЖИИ И ПРИХОДИ ЗА БЪЛГАРСКИ ПЕРИОДИ

Б.1. Краткосрочни задължения

№ по ред	Сметка	2 Задължения към доставчици	4 Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субвенции	5 Задължения за данъци мита и такси	6 Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО	7 Задължения към персонала	9 Други краткосрочни задължения	Всичко сума
		0522	0524	0525	0526	0527	0529	
1	Салдо 4010	159 891.53						159 891.53
2	Салдо 4050	101 398 353.86						101 398 353.86
3	Салдо 4057	5 675 178.72						5 675 178.72
4	Салдо 4211					7 002.82		7 002.82
5	Салдо 4502							0.00
6	Салдо 4512			162.78				162.78
7	Салдо 4520							0.00
8	Салдо 4523						182 461.34	182 461.34
9	Салдо 4555				450 372.48			450 372.48
10	Салдо 4557				84 771.24			84 771.24
11	Салдо 4651						1 887.69	1 887.69
12	Салдо 4672						400.00	400.00
13	Салдо 4831						498 894.87	498 894.87
14	Салдо 4897						32 852.04	32 852.04
15	Салдо 4898						285 822 141.73	285 822 141.73
16	Салдо 4970						-8 464 189.71	-8 464 189.71
17	Салдо 4971	257 689.12						257 689.12
18	Салдо 4973					3 800.00		3 800.00
19	Салдо 4976		264 201 401.34					264 201 401.34
20	Салдо 4978						73 422.68	73 422.68
Общо за група Б1:		107 491 113.23	264 201 401.34	162.78	535 143.72	10 802.82	278 147 870.64	650 386 494.53

Б.2. Провизии и резерви за дължения

№ по ред	Сметка	1 Провизии за задължения	Всичко сума
		0531	
1	Салдо 4230	1 258 804.63	1 258 804.63
Общо за група Б2:		1 258 804.63	1 258 804.63

Общо за раздел Б:

Сума на пасива: 651 645 299.16

В. ДЪЛЖИИ И ПРИХОДИ НАСРЪДНИ

№ по ред	Сметка	Всичко сума
1	Салдо 9200	
2	Салдо 9299	29 272 765.87
Общо за дължителни пасиви:		33 079 531.66