



## II. ЕЛЕМЕНТИ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 2016 ГОДИНА

Годишният финансов отчет на Националната здравноосигурителна каса отразява имущественото и финансово състояние на институцията към 31.12.2016 година.

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

В изпълнение на чл.63 от Закона за счетоводство и чл.166 от Закона за публичните финанси, годишния финансов отчет на НЗОК е изготвен съобразно критериите и изискванията на Националните счетоводни стандарти (ДДС № 20/14.12.2004г), указанията на Министерство на финансите и Сметкоплана на бюджетните организации и съдържа елементите, утвърдени със Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на Министъра на финансите.

### 1. Баланс на Националната здравноосигурителна каса за 2016 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 31.12.2016 година в лева и хиляди лева, изпълнявайки указанията на ДДС № 09/23.12.2016 година за отчетни групи „Бюджет“ „Други сметки и дейности“ („ДСД“) и „Сметки за средства от Европейския съюз“ („СЕС“).

В отчетна група „Други сметки и дейности“ Националната здравноосигурителна каса е отчетела както следва:

- дълготрайни материални активи, попадащи в обхвата на т. 16.3 от ДДС № 20/2004 г. на Министерство на финансите, съгласно ДДС № 14/30.12.2013 година;
- 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.

Съставеният баланс на Националната здравноосигурителна каса 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 от Закона за счетоводство, Раздел VII от Счетоводната политика на НЗОК № РД-16-51/14.12.2016 г., и в изпълнение на заповед № РД-09-996/26.08.2016 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 01.09.2016 г.

Провеждането на годишната инвентаризация в ЦУ на НЗОК и РЗОК се извърши при спазване изискванията на Закона за счетоводство, Счетоводната политика на НЗОК, Сметкоплана на бюджетните организации, Националните счетоводни стандарти (ДДС №20/2004), ДДС №14/30.12.2013 г. на Министерство на финансите, Заповед №РД-09-996/26.08.2016 г. на Управителя на НЗОК и Указания № РД-16-42/12.09.2016 г., относно реда и начина на извършване на инвентаризацията за 2016 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-09-996/26.08.2016 г. на Управителя на НЗОК.

Във връзка с организацията по провеждане на годишната инвентаризация със заповед № РД-18-116/30.08.2016 г. на Управителя на НЗОК е определена централна инвентаризационна комисия. 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 Указания № РД-16-42/12.09.2016 г., утвърдени 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 2016 г. в ЦУ на НЗОК и РЗОК.

#### **Годишната инвентаризация за 2016 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 състави 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 изискат 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 31.12.2016 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:

- Анализират се 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 2016 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-09-996/26.08.2016 г. и Указания № РД -16-42/12.09.2016 г. като:

- издадени са заповеди за оперативни инвентаризационни комисии в ЦУ на НЗОК и РЗОК за 2016 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-16-42/12.09.2016 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 16-42/12.09.2016 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-16-42/12.09.2016 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 -16-42/12.09.2016 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 Националната здравноосигурителна каса приключи със заповед № РД-09-128/06.02.2016 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 намерените липси и излишъци и предложените за брак активи, като счетоводните операции за резултатите от инвентаризацията се вземат към 31.12.2016 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. Дълготрайни материални активи**

Съгласно Счетоводната политика на НЗОК № РД-16-51/14.12.2016 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, ДДС №14/30.12.2013 година на Министерство на финансите за въвеждане от 2014 година на Сметкоплан на бюджетните организации, ДДС №20/2004 година на Министерство на финансите и СС 16 "Дълготрайни материални активи".

Като дълготрайни материални активи се считат 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 определението 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, Националната здравноосигурителна каса 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 № 20/2004г. 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.

Националната здравноосигурителна каса е възприела при съществена реконструкция, модернизация или основен ремонт на дълготрайните материални активи да се извършва промяна на отчетна стойност, като съответните разходи се включват в стойността на действащите ДМА.

*Съгласно чл. 65 от Закона за счетоводството 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., Министерство на финансите 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 ДДС №05/30.06.16 г. преминаването към начисляване на амортизации следва да се извърши до края на срока за изготвяне и представяне в МФ на файла с годишната оборотна ведомост и останалата отчетна информация за 2017 година.*

*Съгласно т.62 от ДДС №05/30.06.16 г. преминаването към начисляване на амортизации може да се извърши и през 2016 г.*

*Националната здравноосигурителна каса ще премине към начисляване на амортизации през 2017 година в сроковете определени в т.57 от ДДС №05/30.06.16 г. За целта, съгласно Счетоводната политика на НЗОК № РД-51/14.12.2016 г. ще бъдат разработени през 2017 година вътрешни правила за реда и начина на начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи в системата на НЗОК.*

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 2016 година



разходи за придобиване на нефинансови активи и Инвестиционна програма на НЗОК, утвърдена от Надзорния съвет на НЗОК.

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

През 2015 година Националната здравноосигурителна каса извърши преглед за преоценка и обезценка на дълготрайните си активи. Такъв преглед предстои да бъде извършен и през 2017 година.

**Дълготрайните материални активи на НЗОК към 31.12.2016 година представляват: прилежащи към сгради и съоръжения земи; административни 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.**

### **1.1. 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 45 323 953,18 лева.

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 1 020 208,02 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 разграничими и могат да съществуват и да се подменят самостоятелно, без да нарушават конструкцията на сградата.

**През 2016 година бяха извършени основни ремонти на сградите в системата на НЗОК в размер на 129 973,55 лева, както следва:**

- извършени строително-монтажни работи в РЗОК Перник по подмяна на входна врата и конструкция на 6-ти етаж на стойност 1 927,92 лева, съгласно договор № РД-14-13/22.04.2016 г. Ремонтът е извършен и приключен в рамките на календарната 2016 година. Със стойността на извършения ремонт е увеличена стойността на сградата. Издадена е заповед № РД-09-799/18.07.2016 г. на Управителя на НЗОК за промяна на балансовата стойност на сградата;

- извършени строително-монтажни работи на архивохранилище в РЗОК Разград на стойност 15 488,44 лева, съгласно договор № РД-14-10/21.06.2016 г. Ремонтът е извършен и приключен в рамките на календарната 2016 година.

Със стойността на извършения ремонт е увеличена стойността на сградата. Издадена е заповед № РД-09-1075/28.09.2016 г. на Управителя на НЗОК за промяна на балансовата ѝ стойност;

- реконструкция и модернизация на съществуваща асансьорна уредба в сградата на РЗОК Шумен на стойност 15 940,00 лева, съгласно договор № РД-14-05/09.05.2016 г. Ремонтът е извършен и приключен в рамките на календарната 2016 година. Със стойността на извършения ремонт е увеличена



стойността на сградата. Издадена е заповед № РД-09-50/23.01.2017 г. г. на Управителя на НЗОК за промяна на балансовата ѝ стойност;

- изграждане на газоснабдителна и преустройство на съществуваща отоплителна инсталация в сградата на РЗОК Габрово на стойност **20 931,38 лева**, съгласно договор № РД-14-14/31.05.2016 г. През 2016 година са извършени разходи и за строителен надзор по реда на чл. 166 от ЗУТ в размер на 2 000,00 лева, съгласно договор № РД-14-17/09.06.2016 г. Ремонтът е извършен и приключен в рамките на календарната 2016 година. Със стойността на извършения ремонт и строителен надзор е увеличена стойността на сградата. Издадена е заповед № РД-09-1076/28.09.2016 г. на Управителя на НЗОК за промяна на балансовата ѝ стойност;

През 2015 г. са извършени разходи за изготвяне на проект за изграждане на газоснабдителната и преустройство на съществуващата отоплителна инсталация в сградата на РЗОК Габрово в размер на **2 460,00 лв.** Разходите са отчетени към 31.12.2015 г. по бюджетен параграф 51-00 "Основен ремонт" от ЕБК и по счетоводна сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт".

През 2016 година, съгласно договори №№ РД-14-14/31.05.2016 г. и РД-14-17/09.06.2016 г. е завършено изграждането на газоснабдителна и преустройството на съществуващата отоплителна инсталация в сградата на РЗОК Габрово. Със стойността на разходите за изготвяне на проект е увеличена стойността на сградата. Издадена е заповед № РД-09-49/23.01.2017 г. на Управителя на НЗОК за промяна на балансовата стойност на сградата;

- извършени строително-монтажни работи на аварийно стълбище в РЗОК Плевен на стойност **9 878,15 лева**, съгласно сключен договор № РД-14-4/20.09.2016 г. Ремонтът е извършен и приключен в рамките на календарната 2016 година. Със стойността на извършения ремонт е увеличена стойността на сградата. Издадена е заповед № РД-09-53/23.01.2017 г. на Управителя на НЗОК за промяна на балансовата ѝ стойност;

- извършени строително-монтажни работи за полагане на външна топлоизолация и полагане на минерална вата в пространството между окачения таван и покривната плоча на сградата на РЗОК Габрово и извършен инвеститорски контрол върху изпълнението на обща стойност **58 092,30 лева**, съгласно сключени договори № РД-14-16/07.06.2016 г. и № РД-14-18/15.06.2016 г. Ремонтът е извършен и приключен в рамките на календарната 2016 година. Със стойността на извършения ремонт и инвеститорски контрол е увеличена стойността на сградата. Издадена е заповед № РД-09-49/23.01.2017 г. на Управителя на НЗОК за промяна на балансовата ѝ стойност;

- извършени строително-монтажни работи по подмяна на входна врата в сградата на РЗОК Пловдив на стойност **5 715,36 лева**, съгласно сключен договор № РД-14-07/09.12.2016 г. Ремонтът е извършен и приключен в рамките на календарната 2016 година. Със стойността на извършения ремонт е увеличена стойността на сградата. Издадена е заповед № РД-09-51/23.01.2017 г. на Управителя на НЗОК за промяна на балансовата ѝ стойност;

През 2016 година, съгласно нотариален акт за замяна на недвижими имоти № 93, том X, рег.№13484, дело №1355 от 2016 г. и нотариален акт за собственост на недвижим имот №94, том X, рег.№13485, дело №1356 от 2016 г., е извършена замяна на самостоятелни обекти между Национална здравноосигурителна каса и Банка ДСК ЕАД, находящи се в административна сграда с адрес ул.Цар Освободител №102 в град Шумен.

Със стойността на извършените замени е променена балансовата стойност на сградата на РЗОК Шумен. Издадена е заповед № РД-09-108/03.02.2017 г. на Управителя на НЗОК.

Придобитите от Банка ДСК ЕАД самостоятелни обекти са отразени по баланса на НЗОК към 31.12.2016 г. по счетоводни сметки 2031 „Административни сгради“ и 7992 „Увеличение на нефинансовите дълготрайни активи от други събития“. Предоставените от НЗОК на Банка ДСК ЕАД самостоятелни обекти са отразени по баланса на НЗОК към 31.12.2016 г. по счетоводни сметки и 6992 „Намаление на нефинансовите дълготрайни активи от други събития“ и 2031 „Административни сгради“.

По баланса на НЗОК към 31.12.2016 година са отчетени по статия „Сгради „ активи в размер на 46 344 161,20 лева.



## **1.2. 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 ДДС №20/2004 г. на Министерство на финансите и СС 16 "Дълготрайни материални активи".

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

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.

Към 31.12.2016 г. те са в размер на 3 249 987,53 лева.

По сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, отчетна група "Бюджет" са отчетени към 31.12.2016 г. други машини, съоръжения и оборудване, които не са компютърно оборудване или хардуер, като копирни машини, телефонни и факс апарати, комуникационни мрежи и други подобни в размер 1 234 920,77 лева.

По сметка 2051 „Транспортни средства“ са отчетени към 31.12.2016 г. леки автомобили, обслужващи административната дейност на НЗОК в размер на 1 256 648,00 лева.

**През 2016 година бяха извършени разходи за придобиване на компютри и хардуер, както следва:**

- доставка на сървърна система Persy, съгласно договор № РД-14-152/20.09.16 г. на стойност 1 473,60 лева. Доставката е извършена в рамките на календарната 2016 година;
- доставка на принтери за нуждите на РЗОК, съгласно договор № РД-14-164/03.11.16 г. на стойност 36 487,18 лева. Доставката е извършена в рамките на календарната 2016 година;
- доставка на сървърна система за нуждите на СЗОК, съгласно договор № РД-14-10/23.11.16 г. на стойност 5 420,00 лева. Доставката е извършена в рамките на календарната 2016 година;
- извършено 100% авансово плащане за доставка на 80 бр. настолни компютърни конфигурации за нуждите на НЗОК, съгласно договор № РД-14-184/21.12.16 г. в размер на 63 840,00 лева. Плащането е извършено на основание издадена банкова гаранция № РД-06-93/12.12.2016 г., издадена от Общинска банка АД. Разходите са отчетени по баланса на НЗОК по счетоводна сметка 4020 „Доставници по аванси от страната“.

***Общо изразходваните средства през 2016 година за придобиване на компютри и хардуер са в размер на 107 220,78 лева.***

**За придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения през 2016 година НЗОК извърши разходи, както следва:**

- доставка и монтаж на пътническа асансьорна уредба за сградата на РЗОК Плевен, съгласно договор № РД-14-1/10.01.16 г. Доставката е в размер на 38 112,00 лева и е извършена в рамките на календарната 2016 година;
- доставка и монтаж на пътническа асансьорна уредба за сградата на РЗОК Перник, съгласно договор № РД-14-13/21.05.15 г. Доставката е в размер на 18 864,00 лева и е извършена в рамките на календарната 2016 година;
- доставка и монтаж на помпа за отоплителна инсталация за нуждите на РЗОК В.Търново, съгласно договор № РД-14-4/21.03.16 г. Доставката е в размер на 1 942,98 лева и е извършена в рамките на календарната 2016 година;
- доставка на циркуляционна помпа за климатичната инсталация на РЗОК Русе, съгласно договор № РД-14-6/11.04.2016 г. Доставката е в размер на 1 876,92 лева и е извършена в рамките на календарната 2016 година;
- доставка на телефонната централа за нуждите на РЗОК Шумен, съгласно договор № РД-14-4/30.03.16 г. Доставката е в размер на 7 229,04 лева и е извършена в рамките на календарната 2016 година;





- доставка на 10 бр. копирни машини за нуждите на РЗОК, съгласно договор № РД-14-107/31.05.16 г. Доставка е в размер на **56 712,00 лева** и е извършена в рамките на календарната 2016 година;

- доставка на ръчен терминал и настолен четец за извършване на безконтактна инвентаризация, съгласно договор № РД-14-127/12.07.2016 г. Доставка е в размер на **8 040,00 лева** и е извършена в рамките на календарната 2016 година;

- доставка на 28 броя мрежови комутатори, съгласно договор № РД-14-128/15.07.16 г. Доставка е в размер на **89 040,00 лева** и е извършена в рамките на календарната 2016 година;

- извършена смяна на резервна част на климатик в сървърно помещение в ЦУ на НЗОК, съгласно докладна записка вх.№21-01-1056/29.06.16 г. Доставка е в размер на **1 116,00 лева** и е извършена в рамките на календарната 2016 година;

- доставка на 1 брой климатична система за сървърните помещения, съгласно договор № РД-14-136//19.08.16 г. Доставка е в размер на **15 795,60 лева** и е извършена в рамките на календарната 2016 година;

- доставка на климатици за сървърните помещения за нуждите на РЗОК, съгласно договор № РД-14-123/01.07.16 г. Доставка е в размер на **10 044,00 лева** и е извършена в рамките на календарната 2016 година;

- доставка на 2 бр. непрекъсваеми токозахранващи устройства за нуждите на ЦУ на НЗОК, съгласно договор № РД-14-181/14.12.16 г. Доставка е в размер на **13 772,04 лева** и е извършена в рамките на календарната 2016 година.

**За 2016 година общо изразходваните средства за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения са 262 544,58 лева.**

**За придобиване на транспортни средства през 2016 година НЗОК извърши разходи, както следва:**

- доставка на 5 бр. сл.автомобили, съгласно договор № РД-14-101/11.05.2016 г. Доставка е в размер на **263 700,00 лева** и е извършена в рамките на календарната 2016 година;

- доставка на 20 бр. сл.автомобили, съгласно договор № РД-14-103/12.05.2016 г. Доставка е в размер на **601 968 лева** и е извършена в рамките на календарната 2016 година.

**За 2016 година общо изразходваните средства за придобиване на транспортни средства са 865 668,00 лева.**

**По баланса на НЗОК към 31.12.2016 година са отчетени по статия „Компютри, транспортни средства, оборудване „ активи в размер на 5 741 556,30 лева.**

### **1.3. Стопански инвентар и други ДМА**

По сметка **2060 „Стопански инвентар“**, отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2016 г. са отчетени офис обзавеждане и друг стопански инвентар в размер на **2 860,00 лева**.

По сметка **2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“** са отчетени по баланса на НЗОК към 31.12.2016 г. разходи в размер на **89 931,16 лева**.

**Същите представляват:**

- **10 976,56 лева** – извършени основни ремонти на сградата на РЗОК Кърджали, предоставена за безвъзмездно ползване от община Кърджали.

- **78 954,60 лева** - извършен през 2015 година основен ремонт на покрива на 1-ви и 2-ри етаж на сграда на РЗОК Пловдив. Сградата е предоставена от Областния управител на област Пловдив за архивохранилище на районната здравноосигурителна каса, съгласно договор за наем на недвижим имот-частна държавна собственост от 13.11.2014 г.

**През 2016 година не са извършени разходи за придобиване на стопански инвентар и други ДМА.**



По баланса на НЗОК към 31.12.2016 година са отчетени по статия „Стопански инвентар и други ДМА“ активи в размер на 92 791,16 лева.

#### **1.4. ДМА в процес на придобиване**

Към 31.12.2016 година по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ са отчетени извършени разходи както следва:

- 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. През 2014 година, 2015 година и 2016 година не са предприемани по-нататъшни действия;

- 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. Разходът е извършен през 2015 година. През 2016 година не са предприемани по-нататъшни действия.

През 2015 г. са извършени разходи за изготвяне на проект за изграждане на газоснабдителната и преустройство на съществуващата отоплителна инсталация в сградата на РЗОК Габрово в размер на 2 460,00 лв. Разходите са отчетени към 31.12.2015 г. по бюджетен параграф 51-00 “Основен ремонт“ от ЕБК и по счетоводна сметка 2071 “Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

През 2016 година, съгласно договори №№ РД-14-14/31.05.2016 г. и РД-14-17/09.06.2016 г. е завършено изграждането на газоснабдителна и преустройството на съществуващата отоплителна инсталация в сградата на РЗОК Габрово. Със стойността на разходите за изготвяне на проект е увеличена стойността на сградата и същите са отписани от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и отразени по сметка 2031 „Административни сгради“. Издадена е заповед № РД-09-49/23.01.2017 г. на Управителя на НЗОК за промяна на балансовата стойност на сградата;

По баланса на НЗОК към 31.12.2016 година са отчетени по статия „ДМА в процес на придобиване, активи в размер на 71 250,00 лева.

#### **1.5. 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 ДДС №14/30.12.2013 година инфраструктурните обекти на НЗОК са отразени в баланса по счетоводна сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“. Същите представляват:

- инфраструктура начислена по баланса на РЗОК Плевен в размер на 52 973,00 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 в размер на 17 704,00 лева;

- структурно окабеляване - структурна кабелна система Swstimax GigaSpeed, начислено по баланса на РЗОК Пловдив в размер на 5 764,00 лева.

Към 31.12.2016 година по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, отчетна група „ДСД“ са отчетени 76 441,00 лева.

По баланса на НЗОК към 31.12.2016 година са отчетени по статия „Инфраструктурни обекти, активи в размер на 76 441,00 лева.

### 1.6. 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 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 31.12.2016 година по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, отчетна група „Бюджет“ са отчетени 1 300 794,00 лева.

По баланса на НЗОК към 31.12.2016 година са отчетени по статия „Земи, гори и трайни насаждения“, активи в размер на 1 300 794,00 лева.

Към 31.12.2016 година дълготрайните материални активи на НЗОК група I „Дълготрайни материални активи“ от Раздел А „Нефинансови активи“ на баланса имат обща балансова стойност 53 627 хил. лв., разпределена както следва (фиг.1):

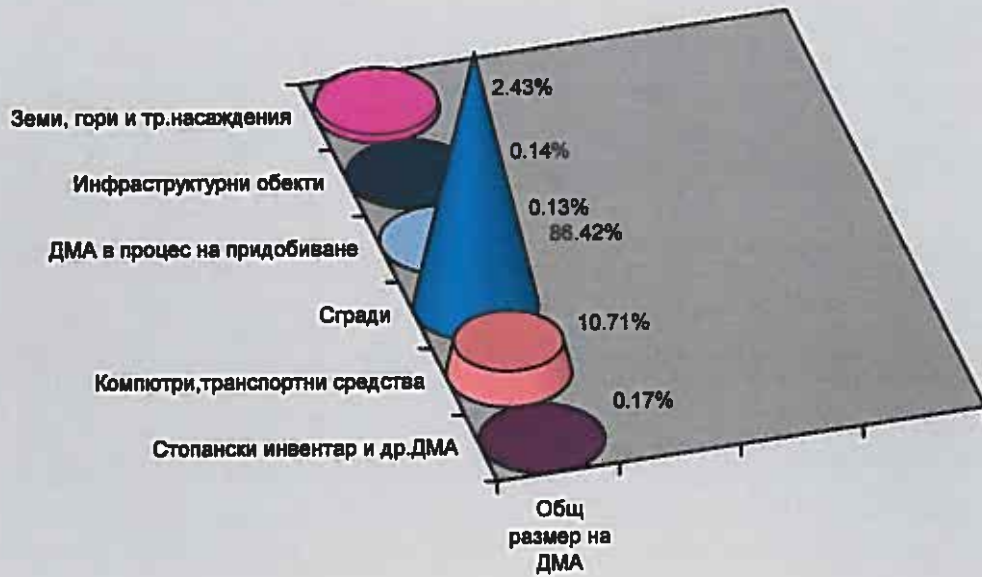
- Сгради в размер на 46 344 хил. лв.
- Компютри, транспортни средства, оборудване в размер на 5 742 хил. лв.
- Стопански инвентар и други дълготрайни активи в размер на 93 хил. лв.
- ДМА в процес на придобиване в размер на 71 хил.лв.
- Инфраструктурни обекти в размер на 76 хил.лв.
- Земи, гори и трайни насаждения в размер на 1 301 хил.лв.

Към 31.12.2016 година в структурно отношение при дълготрайните материални активи най – голям дял имат административните и други сгради. Те представляват 86,42 % от общата балансова стойност на Дълготрайните материални активи и 69,26 % от общата сума на нефинансовите активи.

Най – малък относителен дял имат ДМА в процес на придобиване, които представляват 0,13 % от общата балансова стойност на дълготрайните материални активи и 0,11 % от общата сума на нефинансовите активи.

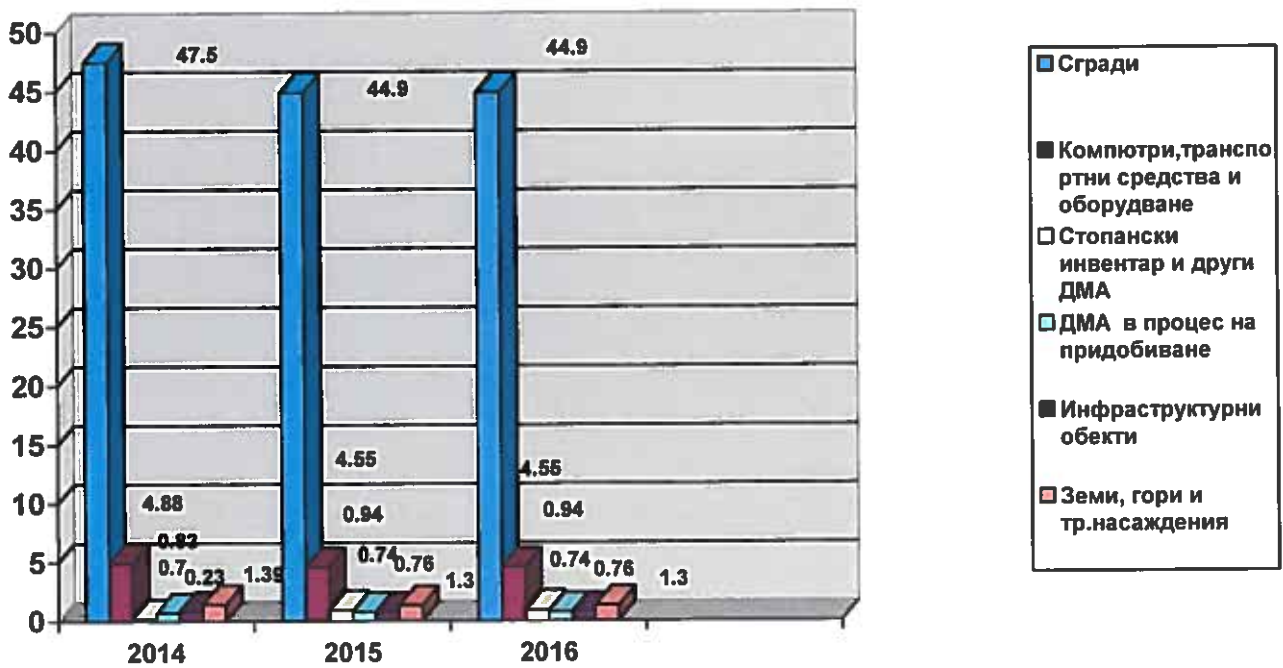
#### Структура на дълготрайните материални активи спрямо общата сума на ДМА и нефинансовите активи (фиг.1):

Д М А	Балансова стойност към 31.12.2016 г.	% спрямо общата сума на дълготрайните материални активи	% спрямо общата сума на нефинансовите активи
Сгради	46 344 хил. лв.	86,42 %	69,26%
Компютри, транспортни средства, оборудване	5 742 хил. лв.	10,71%	8,58%
Стопански инвентар и други ДМА	93 хил. лв.	0,17%	0,14%
ДМА в процес на придобиване	71 хил.лв.	0,13%	0,11%
Инфраструктурни обекти	76 хил.лв.	0,14%	0,11%
Земи, гори и трайни насаждения	1 301 хил.лв.	2,43%	1,94%
<b>Общо ДМА</b>	<b>53 627 хил. лв.</b>		



(фиг.1)

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



(фиг.2 /млн.лв./)



## 2. 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 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 31.12.2016 година по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензии за програмни продукти”, заведените активи са на стойност в размер на 11 496 541,04 лева.

Към 31.12.2016 година по сметка 2107 „Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване”, заведените активи са на стойност в размер на 1 491 802,68 лева.

През 2016 година бяха извършени разходи за придобиване на програмни продукти и лицензии за програмни продукти, както следва:

- специализиран софтуер за разработен нов начин на функциониране чрез централизиране на система HOSP\_CPW, чрез която се обработват отчетите на лечебните заведения, оказващи болнична медицинска помощ, съгласно договор № РД-14-6/21.01.16 г. Доставката е в размер на 24 000,00 лева и е извършена в рамките на календарната 2016 година;

- доставка на софтуерни продукти на Майкрософт, съгласно договор № РД-14-82/25.03.16 г. Софтуерните продукти са доставени през 2016 година. Доставката е в размер на 1 491 802,68 лева и представлява една трета от общата стойност на договора в размер на 4 475 408,04 лв. Останалите две трети от стойността ще бъдат съответно платени през 2017 година и 2018 година. След изтичане на тригодишния срок на софтуерна осигуровка НЗОК придобива постоянно право на ползване на доставените софтуери. Извършените разходи през 2016 година са отразени по сметка 2107 „Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване”;

- регистрационна система за здравноосигурителни събития при изпълнителите на медицинска помощ чрез биометрични идентификатори на пациентите, съгласно договор № РД-14-83/23.03.16 г. Доставката е в размер на 477 600,00 лева и е извършена в рамките на календарната 2016 година.

- лиценз за ползване на програмен продукт „В Trust Desktop Signer“. Доставката е в размер на 300,00 лева и е извършена в рамките на календарната 2016 година;

- изработване и внедряване в експлоатация на нов модул за електронна обработка и извеждане на информация на отчетена дейност по легла и нива в програмата HOSP\_CPW, съгласно договор № РД-14-126/12.07.16 г. Доставката е в размер на 12 000,00 лева и е извършена в рамките на календарната 2016 година;

- доставка на лиценз за работа с мобилно настолно приложение за извършване на безконтактна инвентаризация, съгласно договор № РД-14-127/12.07.2016 г. Доставката е в размер на 3 480,00 лева и е извършена в рамките на календарната 2016 година;

- изграждане и внедряване в експлоатация на Система за анализ на правата и сигурност при работа с данни в мрежата на НЗОК, съгласно договор № РД-14-133/27.07.16 г. Доставката е в размер на 77 433,60 лева и е извършена в рамките на календарната 2016 година;

- доставка, обновяване на правата за ползване, инсталиране и настройка на 1 735 бр.лицензи за антивирусен софтуер Симантек, съгласно договор № РД-14-154/16.09.16 г. Доставката е в размер на 56 214,00 лева и е извършена в рамките на календарната 2016 година;

- доставка, инсталация и гаранционна поддръжка на технически средства и лиценз за създаване и поддръжка на софтуер за създаване на архивни копия на базите от данни, съгласно договор № РД-14-162/21.10.16 г. Доставката е в размер на 17 162,00 лева и е извършена в рамките на календарната 2016 година;



- разработване на нова функционалност към Персонализираната информационна система за връзка с Регистрационната система за здравноосигурителни събития при изпълнителите на медицинска помощ чрез биометрични идентификатори на пациентите, съгласно договор № РД-14-121/27.06.16 г. Доставката е в размер на 24 000,00 лева и е извършена в рамките на календарната 2016 година;

- лицензи за софтуерна платформа на Специализирана информационна система за бизнес анализи на НЗОК, съгласно договор № РД-14-163/31.10.16 г. Доставката е в размер на 69 960,64 лева и е извършена в рамките на календарната 2016 година;

- разработване на функционалности към ПИС, свързани с отчитането на извършената от договорните партньори на НЗОК - медико-диагностична дейност, съгласно договор № РД-14-121/27.06.16 г. Доставката е в размер на 48 000,00 лева и е извършена в рамките на календарната 2016 година;

- разработване на функционалности към ПИС при договорните партньори на НЗОК-изпълнители на извънболнична помощ, свързани с обработката на карта за профилактика, съгласно договор № РД-14-121/27.06.16 г. Доставката е в размер на 36 720,00 лева и е извършена в рамките на календарната 2016 година;

През 2015 година с докладни записки вх. №21-01-1196/06.07.2015 г. и Квх.№21-01-1196/16.11.15 г. г-жа Гергана Ненчовска, и.д.директор на дирекция „Информационни процеси и сигурност на информацията“ (ИПСИ) в ЦУ на НЗОК информира за разработен от експерти от НЗОК нов модул „Регистър протоколи I A/B/C“ извън Интегрираната информационна система (ИИС). Изграждането му е продиктувано от факта, че съществуващия в ИИС модул “Регистър протоколи“ е изграден по задание към действащата през 2007 година нормативна база и като функционалност не отговаря на настоящите изисквания и правила за издаване на „Протокол за предписване на лекарствени продукти, заплащани от НЗОК/РЗОК“. Интегрираната информационна система е без техническа поддръжка и няма възможност разработения в нея модул да бъде адаптиран към настоящото законодателство.

С докладна записка вх. № 21-01-223/11.12.2014 г. ръководството на НЗОК е уведомено за готовността разработения модул „Регистър протоколи I A/B/C“ да бъде тестван. Съгласно писмо изх. №20-00-383/12.12.2014 г. е стартирано тестването на модула в РЗОК Велико Търново, Габрово, Кърджали, Кюстендил, Ловеч, Стара Загора, Търговище, Хасково и Ямбол. След успешното приключване на тестовете, с докладна записка Квх. №21-01-2238/09.01.15 г. е предложено на ръководството на НЗОК приложение “Регистър протоколи I A/B/C“ да бъде въведено в експлоатация. Изпратено е писмо изх. № 20-00-7/09.01.2015 г. до РЗОК с указания за влизане в експлоатация на модула.

Към настоящия момент модул “Регистър протоколи I A/B/C“ успешно работи в пълната си функционалност в ЦУ на НЗОК и всички РЗОК.

С докладна записка Квх.№21-01-1196/14.12.2015 г. г-жа Зоя Вълева, директор на дирекция СЧР и главен счетоводител е изисквала от дирекция ИПСИ необходимата информация и документация за оценяването му и счетоводното му отразяване по баланса на НЗОК.

С докладна записка Квх.№21-01-210/17.02.16 г. г-жа Зоя Вълева, директор на дирекция СЧР и главен счетоводител е изисквала от дирекция АДУСОП да се предприемат действия по избор на оценител за извършване на експертна оценка, съгласно разпоредбите на ЗОП.

Към момента на изготвяне на годишния финансов отчет на НЗОК за 2016 година се предприемат такива действия.

***За 2016 година общо изразходваните средства за придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти са 2 338 673,32 лева.***

***Към 31.12.2016 година Националната здравноосигурителна каса има нематериални дълготрайни активи по Група II „Нематериални дълготрайни активи“ от Раздел А “Нефинансови активи” на Актива на баланса в размер 12 988 хил. лв.***

В структурно отношение относителния дял на Нематериалните дълготрайни активи представлява 19,41 % от общата стойност на нефинансовите активи.

***Към 31.12.2016 г. дълготрайните активи на НЗОК са отразени в баланса по справедливата им стойност.***

### 3. Краткотрайни материални активи

Краткотрайните материални активи в Националната здравноосигурителна каса 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 Националната здравноосигурителна каса 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.

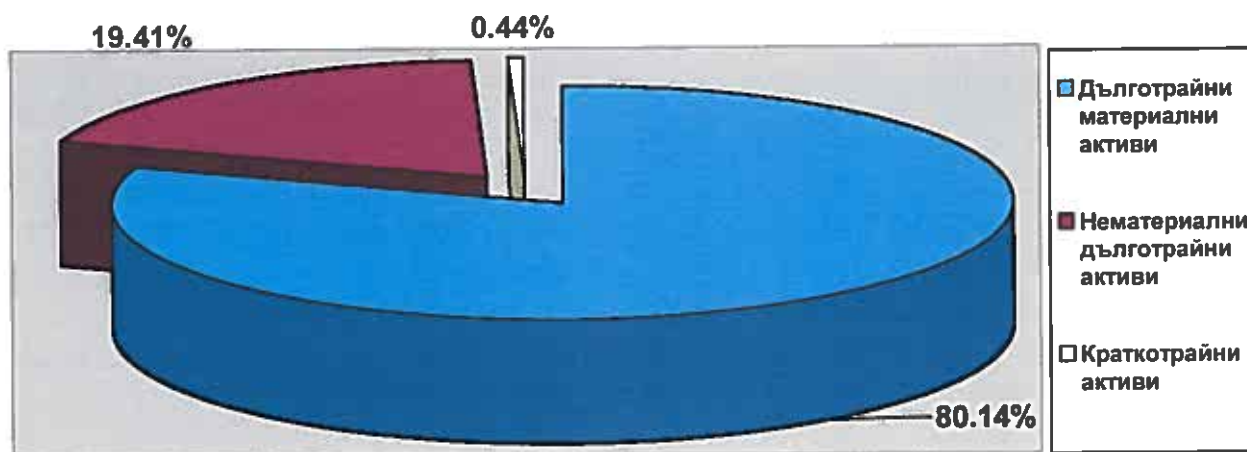
Съгласно изискванията на чл. 13, ал. 1 от Закона за счетоводството и Счетоводната политика на НЗОК, закупените през 2016 година материали са отчетени по тяхната историческа цена.

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

Наличните краткотрайните материални активи към 31.12.2016 година са в размер 297 177,60 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 31.12.2016 г.	на към	% спрямо общата сума на нефинансовите активи към 31.12.2016 г.
Дълготрайни материални активи	53 627 хил. лв.		80,14%
Нематериални дълготрайни активи	12 988 хил. лв.		19,41%
Краткотрайни материални активи	297 хил. лв.		0,44%
<b>Общо нефинансови активи</b>	<b>66 913 хил. лв.</b>		



(фиг.3)

Краткотрайните материални активи по баланса на Националната здравноосигурителна каса към 31.12.2016 г. отчетени по сметка 3020 „Материали“ представляват:

1. Горива, в т.ч горива, предназначени за отопление в РЗОК през зимния сезон, както и бензин и дизел, налични към 31.12.2016 година в резервоарите на служебните автомобили на ЦУ на НЗОК и РЗОК;

2. канцеларски материали и консумативи и резервни части за хардуер в т.ч. канцеларски материали, тонери, дискове, дискети и др., придобити през 2016 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 материали придобити през 2016 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 влагане в производствен процес или последваща продажба.

Съгласно Счетоводната политика на НЗОК, ДДС № 20/2004 година на МФ и Указания № РД-16-2/11.01.2017 година на Управителя на НЗОК, през 2016 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 и управителя на НЗОК за ЦУ на НЗОК.

В резултат на извършения преглед по баланса на НЗОК към 31.12.2016 г. е отразена преоценка на материалните запаси по сметка 7802 „Преоценки на материални запаси“

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

*Към 31.12.2016 г. краткотрайните активи на НЗОК са отразени в баланса по справедливата им стойност.*

#### **4. Увеличение на нефинансовите активи**

Към 31.12.2016 година по баланса на НЗОК е отразено увеличение на дълготрайните активи в размер на **1 723 240,32 лева**. Увеличението се дължи на:

- **1 718 224,60 лева**, представляващи придобити през 2016 година от Банка ДСК ЕАД самостоятелни обекти, съгласно нотариален акт за замяна на недвижими имоти №93, том X, рег.№13484, дело №1355 от 2016 г. и нотариален акт за собственост на недвижим имот №94, том X, рег.№13485, дело №1356 от 2016 г. Със стойността на извършените замени е променена балансовата стойност на сградата на РЗОК Шумен. Издадена е заповед № РД-09-108/03.02.2017 г. на Управителя на НЗОК;

- **141,80 лева**, представляващи замяна на монитор, в следствие констатирани дефекти;

- **4 873,92 лева**, представляващи извършена корекция в стойността на сървъри в ЦУ на НЗОК с активи вградени в сървърите, отчетени задбалансово по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“. Същите са отписани задбалансово и заведени по счетоводна сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.

Към 31.12.2016 година по баланса на НЗОК са отразени увеличения на материалните запаси в размер на **1 704,98 лева**. Същите представляват излишъци на материални запаси, констатирани през годината и по време на инвентаризация.

#### **5. Намаление на нефинансовите активи**

Към 31.12.2016 година по баланса на НЗОК е отразено намаление на дълготрайни активи и материалните запаси в размер на **386 711,52 лева**. От тях:

- **377 133,52 лева**, представляващи прехвърлени през 2016 година от НЗОК на Банка ДСК ЕАД самостоятелни обекти, съгласно нотариален акт за замяна на недвижими имоти №93, том X, рег.№13484, дело №1355 от 2016 г. и нотариален акт за собственост на недвижим имот №94, том X, рег.№13485, дело №1356 от 2016 г. Със стойността на извършените замени е променена балансовата стойност на сградата на РЗОК Шумен. Издадена е заповед № РД-09-108/03.02.2017 г. на Управителя на НЗОК;





-9 571,00 лева, представляват брак на дълготрайни активи и прекласифицирани активи, отчетени балансово по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.

-7,00 лева, представляващи отписани по баланса на ЦУ на НЗОК нематериални дълготрайни активи.

Същите представляват:

- Софтуер за изпълнители на стоматологични услуги;
- Софтуер за аптеките;
- Софтуер - система за НЗОК-ЦУ;
- Софтуер -система за 28 РЗОК;
- Софтуер-документална управленска система за НЗОК-ЦУ;
- Софтуер за изпълнители на медицински услуги;
- Софтуер-документална управленска с-ма за РЗОК.

Активите не са предавани на М.О.Л., не се използват в системата на НЗОК и нямат съвършена инсталация. Стойността им е определена след извършени обезценки от предходни години. Същите са доставени на НЗОК от фирма „Аремис Софт Корпорейшън“ и „Аремис Софт ЕЕ. МЕ.А.“ /България/ ЕООД, която е втори изпълнител, по договор № РД-14-154/16.12.1999 г. с предмет “Проектиране, разработване, доставяне, внедряване и поддържане на приложен софтуер - интегрирана информационна система на НЗОК“ и договор № РД-14-156/16.12.1999 година с предмет “Доставка на приложен софтуер-междинна интегрирана информационна система на НЗОК за регистрация на осигурените лица, изпълнители на медицинска помощ, лекарства и аптеки и отчитането на тяхната дейност“.

След сключване на договорите възникват неуредени въпроси между страните, в резултат на което НЗОК завежда съдебни дела.

Във връзка с извършваната инвентаризация за 2016 година на активите и пасивите на НЗОК с докладна записка вх.№21-01-297/07.12.2016 г. дирекция СЧР е изисквала от дирекция „Правни дейности“ информация относно заведени съдебни дела с фирми „Аремис Софт Корпорейшън“ и „Аремис Софт ЕЕ. МЕ.А.“ /България/ ЕООД, необходима за вземане на решение за отписване на 7 броя софтуера на обща стойност 7,00 лева, доставени по договор № РД-14-154/16.12.1999 г. и договор № РД-14-156/16.12.1999 година.

С докладни записки Квх.№21-01-297/06.02.2017 г. дирекция „Правни дейности“ е информирала, че е имало сключен консултантски договор с адвокатска кантора „Чернев, Комитова и партньори“, но не се е стигнало до завеждане на дела. В резултат това всякакви вземания от фирми „Аремис Софт Корпорейшън“ и „Аремис Софт ЕЕ. МЕ.А.“ /България/ ЕООД са несъбираеми поради изтекла погасителна давност.

На основание констатациите на дирекция „Правни дейности“ дирекция СЧР с докладна записка Квх.№21-01-297/16.02.2017 г. е предложила софтуерите да бъдат отписани от баланса на НЗОК към 31.12.2016 г. На основание резолюция на управителя на НЗОК същото е отписано.

Към 31.12.2016 година по баланса на НЗОК са отразени намаления на материалните запаси в размер на 1 466,41 лева. Същите представляват липси и брак на материални запаси, констатирани през годината и по време на инвентаризация.

## **Б. Финансови активи**

Към 31.12.2016 година по баланса на НЗОК са отчетени финансови активи, представляващи други вземания и парични средства в банкови сметки.

### **6. Други вземания**

Групата на другите вземания е в размер на 6 527 хил. лв. В тази група влизат:

6.1. 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 31.12.2016 година вх. № 04-06-21/09.03.2017



година в размер на **4 554 604,00 лева**. Сумата ще бъде преведена по банковата сметка на НЗОК до 31.03.2017 година;

**6.2.** Предоставени аванси от НЗОК в размер на **179 хил. лв.**, представляващи изплатени през 2016 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 авансови плащания от ЦУ на НЗОК, както следва:*

- платени авансово суми по договор № РД-14-184/21.12.2016 г. за извършване на доставка и гаранционна поддръжка на 80 бр. настолни компютърни конфигурации за нуждите на ЦУ на НЗОК и РЗОК. Сумите са в размер на **63 840,00 лева** и са отразени като авансово плащане по счетоводна сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“.

- платени авансово суми по договор № РД-14-130/22.07.2016 г. за предоставяне на програмно време в националната програма на Дарик радио. Сумата е в размер на **59 880,00 лева** и е отразена като авансово плащане по счетоводна сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“. Към 31.12.2016 г. след закриване на част от авансовото плащане сумата е в размер на **34 930,00 лева**.

- платени застраховки „Гражданска отговорност“ и „Каско“ за 70 бр. служебни автомобили, съгласно договор № РД 14-122/30.06.2016 г. Сумата е в размер на **27 077,12 лева** и е отразена като авансово плащане по счетоводна сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“. Към 31.12.2016 г. след закриване на част от авансовото плащане сумата е в размер на **16 836,88 лева**.

- платена застраховка „Живот“ на служителите на НЗОК, съгласно договор № РД 14-149/22.08.2016 г. Сумата е в размер на **14 351,76 лева** и е отразена като авансово плащане по счетоводна сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“. Към 31.12.2016 г. след закриване на част от авансовото плащане сумата е в размер на **8 371,86 лева**.

- платени авансово суми по договор № РД-14-5/21.01.2016 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 като авансово плащане по счетоводна сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“.

- платена застраховка Имущество на дълготрайни материални активи на НЗОК, съгласно договор № РД 14-135/08.08.2016 г. Сумата е в размер на **8 999,99 лева** и е отразена като авансово плащане по счетоводна сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“. Към 31.12.2016 г. след закриване на част от авансовото плащане сумата е в размер на **5 249,99 лева**.

- платена абонаментна поддръжка и актуализиране на правно-информационни системи Сиела за нуждите на НЗОК и 28 РЗОК, съгласно договор № РД 14-105/25.05.2016 г. Сумата е в размер на **9 360,00 лева** и е отразена като авансово плащане по счетоводна сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“. Към 31.12.2016 г. след закриване на част от авансовото плащане сумата е в размер на **3 900,00 лева**.

- платени застраховки „Гражданска отговорност“ и „Каско“ за 5 бр. служебни автомобили Хюндай Тусон, съгласно договор № РД 14-102/11.05.2016 г. Сумата е в размер на **9 038,20 лева** и е отразена като авансово плащане по счетоводна сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“. Към 31.12.2016 г. след закриване на част от авансовото плащане сумата е в размер на **3 012,76 лева**.

**6.3.** Вземания от клиенти и други вземания в размер на **1 367 хил.лв.**, представляващи както следва:

- вземания по приходи от отдаване под наем на помещение и вземания по предадена отпадъчна хартия в размер на **12 829,98 лева**;

- вземания от служители по изплатени в повече възнаграждения поради представени болнични листове след изплащане на заплатите на служителите, вземания по дължими за възстановяване суми за очила и представителна облекло и вземания от служители по констатирани липси на активи в размер на **3 840,92 лева**;

- вземания по начислени лихви върху неправомерно получени суми от договорни партньори, констатирани в резултат на извършена контролна дейност от служителите на НЗОК в размер на **21 248,38 лев**;

- вземания по внесени депозити от НЗОК по договори за наем в размер на **8 355,81 лева**;

- начислени суми по разчети с банките при годишното приключване на банковите сметки на НЗОК на 30.12.2016 година, съгласно ДДС №08/06.12.2016 г. на Министерство на финансите в размер на **2 290,80** 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 2017 г., вземания от служители по констатирани липси на активи, вземания по трудови, търговски и граждански спорове и др. в размер на **750 280,05** лева;

- вземания от местни лица по начислени корективи за вземания в размер на **149,50** лева;

- вземания по провизирани непублични вземания в размер на **(-1 372)** лева;

- 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. – 31.12.2016 г. в размер на **570 148,44** лева. От тях:

За периода 14.08-31.12.2015 г. - 75 785,86 лв.

За периода 01.01-31.03.2016 г. - 135 322,69 лв.

За периода 01.04.16-30.06.16 г. - 75 996,97 лв.

За периода 01.07.16-30.09.16 г. - 133 011,95 лв.

За периода 01.10.2016-31.12.2016 г. - 150 030,97 лв.

През 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., Националната здравноосигурителна каса проведе 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 2016 година.

Във връзка с начина на отчитане на начислена и касова основа на договорените отстъпки Националната здравноосигурителна каса отпрати 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 съответния разход. На касова основа преведените от съответните доставчици суми за отстъпки се отразяват в намаление на §39-00 от ЕБК за 2016 година.

Към 31.12.2016 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. – 30.09.2016 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 01.10.2016 г. – 31.12.2016 г. на база информация, предоставена от дирекция „Лекарствени продукти, медицински изделия и контрол по предписване и отпускане“ (ЛПМИКПО).

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“

При извършване на инвентаризацията на вземанията по дължими суми по сключени договори за отстъпки по чл.21, ал.1 от Наредба №10/2009 г. за 2016 година бяха изпратени писма за потвърждение на разчетите. В получените отговори част от фирмите не са съгласни по така отразените разчети с тях. Разликите са вследствие от това, че:

- данните за дължими 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, се различават от отчетните данни, изпратени от дирекция ЛПМИКПО към фирмите, съгласно чл.3 от договорите;

- предоставената от дирекция ЛПМИКПО информация за отстъпките по прогнозни данни за последния отчетен период се различава от направените от фирмите разчети за отстъпките по прогнозни данни.



В тази връзка на основание направените възражения от фирмите по така начислените разчети от ЦУ на НЗОК и изпратени им за потвърждения от тях, отдел „Финансово-счетоводни дейности“ към дирекция „Счетоводство и човешки ресурси“ изготви докладна записка вх. № 21-01-243/06.02.2017 г. за уточняване и актуализиране на подадените към счетоводството данни от от дирекция ЛПМИКПО с Квх. № 21-01-68/30.01.2017 г. На основание докладната записка бе организирана среща със служителите от дирекция ЛПМИКПО, дирекция ИПСИ и дирекция СЧР, на която бяха разгледани установените проблеми и бяха взети решения за актуализация на данните, които ще бъдат включени в годишния финансов отчет на НЗОК за 2016 година. Дирекция ЛПМИКПО предостави по електронен път актуална информация за дължимите отстъпки по тримесечия за 2016 година на отдел ФСД към дирекция СЧР.

На основание предоставената информация при изготвяне на Годишния финансов отчет за 2016 година са отразени промените в разчетите на вземанията по дължими суми по сключени договори за отстъпки по чл.21, ал.1 от Наредба №10/2009 г.

6.4. Публични вземания в размер на **426 хил. лв.** 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.

## 7. Отписани вземания

По баланса на НЗОК към 31.12.2016 година са отписани вземания в размер на **34 015,22 лева**.

От тях:

- **250,00 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 невъзможност да бъдат събрани. Вземанията са провизирани на 100% като несъбираеми и отписани към 31.12.2016 г.;

- **11 765,22 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, по влязло в сила съдебно решение за присъдено юрисконсултско възнаграждение, както и начислени дължими консумативи по договор за наем, суми към служител на РЗОК за възстановяване на остатъчна стойност дрехи и очила. Същите са отписани поради невъзможност да бъдат събрани. Вземанията са провизирани на 100% като несъбираеми и отписани към 31.12.2016 г.;

- **22 000,00 лева** представляват отписано от ЦУ на НЗОК вземане от ЕТ „Лазар Сланчев“ по договор № РД-14-149/12.04.2001 година.

Във връзка с извършваната инвентаризация за 2016 година на активите и пасивите на НЗОК с докладна записка вх.№21-01-297/07.12.2016 г. дирекция СЧР е изискала от дирекция „Правни дейности“ информация относно заведени ли са съдебни дела към ЕТ „Лазар Сланчев“ във връзка с договор № РД-14-149/12.04.2001г. и какъв е срока на давност на вземането към 31.12.2016 г. С докладна записка Квх.№21-01-297/13.02.2017 г. дирекция „Правни дейности“ е констатирала, че във връзка с този договор е имало заведено съдебно дело, водено от юрисконсулти Емилия Тонева и Любов Кабаиванска, които към настоящия момент не са служители на НЗОК. По последни данни, след постановяване на съдебно решение дължимото не е могло да бъде събрано, тъй като ЕТ „Лазар Сланчев“ е бил обявен в несъстоятелност. А към 01.01.2012 г. по данни от Търговския регистър е заличен от същия, т.е не съществува в правния мир.

На основание констатациите на дирекция „Правни дейности“ дирекция СЧР с докладна записка Квх.№21-01-297/16.02.2017 г. е предложила същото да бъде отписано от баланса на НЗОК към 31.12.2016 г. На основание резолюция на управителя на НЗОК същото е отписано.

## 8. Парични средства

Съгласно чл.151 от Закона за публичните финанси 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".

Районните здравноосигурителни каси като второстепенни разпоредители с бюджетни кредити имат открити банкови сметки (транзитна сметка и сметка за наличности) в търговски банки, определени от Българска народна банка и Министерство на финансите и одобрени от Надзорния съвет на НЗОК.

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

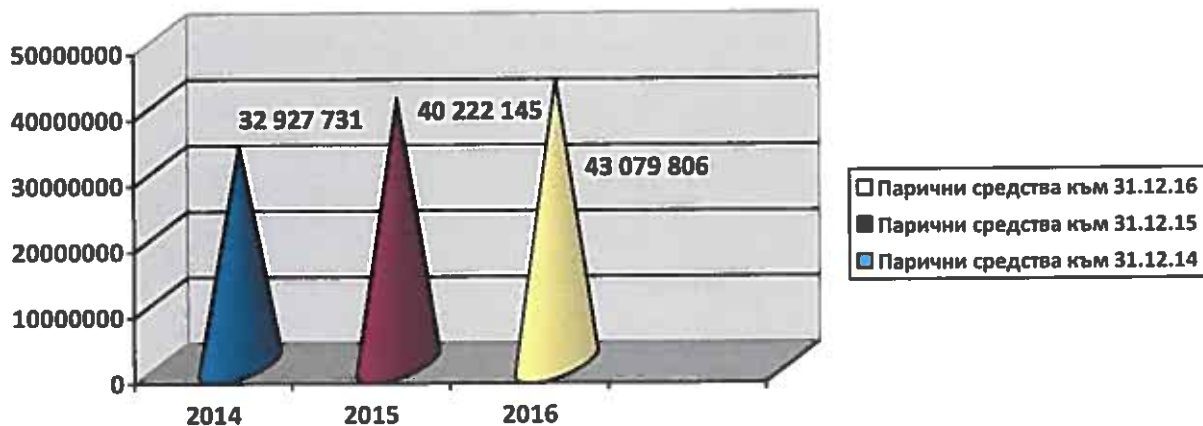
Националната здравноосигурителна каса като първостепенен разпоредител с бюджетни кредити при осъществяване на своята дейност получава, съхранява, разпределя и разходва чужди средства, представляващи парични гаранции за участия в провеждани от НЗОК процедури по Закона за обществените поръчки, гаранции за добро изпълнение по сключени договори с доставчици и други подобни средства, временно съхранявани за сметка на други лица. Съгласно чл.9 от Закона за публичните финанси тези средства се администратират и управляват от бюджетните организации чрез сметки за чужди средства.

В изпълнение на чл.9 от Закона за публичните финанси и за целите на отчетността НЗОК е открила такава сметка в Българска народна банка.

**Наличните парични средства в БНБ на НЗОК към 31.12.2016 г. възлизат на :**

- по текуща сметка BNBG9661BG46BNBG96613100110001 в размер на **42 769 552,44** лв. /приложена форма НАЛ-3/.
- по сметка за чужди средства BNBG9661BG80BNBG96613300110003 в размер на **310 253,48** лв. /приложена форма НАЛ-3/.

През изминалата 2016 година в изпълнение на бюджета на Националната здравноосигурителна каса е формиран излишък в размер на **1 624 392** 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 31.12.2016 г.	% спрямо общата сума на финансовите активи
Други вземания	6 527 хил. лв.	13,16 %
Парични средства	43 080 хил. лв.	86,84 %



Общата балансова стойност на финансовите активи е в размер на **49 606 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 116 519 227,22 лева.*

## **Пасив на баланса**

### **А. Капитал в бюджетни предприятия.**

#### **1. Разполагам капитал**

Групата на разполагаемият капитал за 2016 година се формира от салдо на сметка 1001 „Разполагам 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 **(37 479) 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 31.12.2016 г. преди приключвателните операции, а именно:

(Кт салда на раздел 6 „Сметки за разходи” и 7 „Сметки за приходи и трансфери” за 2016 година) – (Дт салдата на раздел 6 „Сметки за разходи” и 7 „Сметки за приходи и трансфери” за 2016 година) и е в размер на **(68 654) хил.лв.**

*Изменението на нетните активи за периода е подробно отразено в Отчета за приходи и разходи, неразделна част от годишния финансов отчет за 2016 година.*

*Общата отчетна и балансова стойност на капитала в Националната Здравноосигурителна каса за 2016 година, възлиза на (301 361) хил. лева.*

### **Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди**

#### **3. Краткосрочни задължения**

##### **Задължения към доставчици:**

Съгласно Счетоводната политика на НЗОК, Закона за счетоводство и ДДС №20/2004 година на МФ, Националната здравноосигурителна каса към 31.12.2016 година е начислила неразплатени задължения към доставчици в размер на **149 603 хил.лева**, както следва:

- задълженията са към доставчици на ток, гориво, вода, електроенергия, пощенски, куриерски услуги и др. извършени и фактурирани през месец декември 2016 г. в размер на **125 968,94 лева**;



- задълженията са към доставчици на ток, гориво, вода, електроенергия, пощенски, куриерски услуги и др. извършени през месец декември 2016 г. и фактурирани през месец януари 2017 г. в размер на **288 547,99 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 **142 735 996,43 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 **6 452 061,32 лева**. Част от тези доставчици са лечебни заведения-бюджетни организации.

#### **Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии:**

Към 31.12.2016 година по баланса на НЗОК са начислени като коректив задължения към доставчици на медицински услуги и лекарствени средства по сключени договори в размер на **235 061 хил. лева**, които са извършена дейност през 2016 година, фактурирани през 2017 година. Част от тези доставчици са лечебни заведения-бюджетни организации.

При изготвянето на годишния финансов отчет на Националната здравноосигурителна каса за 2016 година и в изпълнение на ДДС №20/2004 г. на Министерство на финансите по баланса на НЗОК към 31.12.2016 година са отразени постъпили фактури от лечебни заведения-бюджетни организации за извършена дейност през месец декември 2016 г. в размер на **7 261 614,02 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 2016 година медицински дейности от лечебните заведения - бюджетни организации отчетени през месец януари 2017 година, фактурирани през месец декември 2016 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 2016 година медицински дейности от лечебните заведения - бюджетни организации отчетени през месец януари 2017 година, фактурирани през месец януари 2017 г.:

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 2016 година Националната здравноосигурителна каса е начислила приходи от стопанска дейност в размер на **9 153,90 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 31.12.2016 година по баланса на НЗОК е начислен в размер на **274,62 лева** дължим данък върху приходите от стопанска дейност през 2016 година.

#### **Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО:**

На основание ДДС 01 / 2003 година НЗОК е начислила задължения към ДОО в размер на **355 хил. лева** и към ДЗПО в размер на **70 хил. лева** за 2016 година.

#### **Задължения към персонала:**

Към 31.12.2016 г. по баланса на НЗОК са начислени задължения към персонала в размер на **1 хил. лева**, представляващи начислени и неизплатени суми по сключени консултански договори, както и начислена, но изплатена по-малко заплата на служител.

#### **Други краткосрочни задължения:**

Към 31.12.2016 година по баланса на НЗОК в частта „Други краткосрочни задължения“ са отразени задължения в размер на **31 994 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 **308 358,98 лева**;

- задължения към други кредитори – местни лица за възстановяване на постъпили двойно преведени санкции и неоснователно получени суми от договорни партньори, по заведени съдебни дела срещу НЗОК и по върнати преводи поради закрити банкови сметки в размер на **21 118,41 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 **38 918 209,80 лева**;

- начислени корективи за разходи към други местни лица в размер на **469,89 лева**;

- начислени корективи за разходи на НЗОК към бюджетни организации-лечебни заведения по фактури за извършена дейност през месец декември 2016 г. в размер на **(-7 261 614,02) лева**. Същите са отразени по баланса на НЗОК към 31.12.2016 година, съгласно т. 59 от ДДС №14/30.12.2014 г. и писмо Квх.№04-06-8/17.02.2015 година на Министерство на финансите.

- разчети с бюджети по държавния бюджет за събрани средства и извършени плащания в размер на **7 390,64 лева**. Същите представляват разчети между Национална здравноосигурителна каса и Агенцията за социално подпомагане по неусвоени към 31.12.2016 г. средства от НЗОК, получени по реда на Междунституционални споразумения № РД-14-87/30.03.2016 г., № РД-14-88/30.03.2016 г. и № РД-14-89/30.03.2016 г., както следва:

\* **6 866,00 лева**, получени и неусвоени средства диагностика и лечение в лечебните заведения на лица, които нямат доход и/или лично имущество, което да им осигурява лично участие в здравноосигурителния процес за периода 01.11.2015 - 31.10.2016 година

\* **352,11 лева**, получени и неусвоени средства за лекарствени продукти на ветераните от войните за периода 01.11.2015г. - 31.10.2016 година;

\* **172,53 лева**, получени и неусвоени средства за лекарствени продукти на военнопострадали и военнопострадали за периода 01.11.2015г. - 31.10.2016 година;

Към 31.12.2015 година по сметка 4672 „Разчети с бюджети по държавния бюджет за събрани средства и извършени плащания“ са начислени разчети в размер на **3 716 574,05 лева**.

От тях:

\* **5 074 587,27 лева**, представляват начислени, съгласно §3 от ЗБНЗОК за 2015 година дължими 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.;

\* **356,40 лева**, представляват дължим от НЗОК остатък към 31.12.2015 г. на Агенцията за социално подпомагане. Остатък е в резултат на възстановени надвзети суми, констатирани при извършване на последващ контрол от РЗОК Плевен и РЗОК Стара Загора. Сумите са заплатени за лекарствени продукти на военнопострадали и 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 Междунституционални споразумения Междунституционални споразумения № РД-14-31/08.04.2015 г., № РД-14-32/08.04.2015 г. Същите са възстановени на АСП през 2016 г.;

\* **1 027 057,36 лева**, представляват дължим от НЗОК трансфер към Националната агенция за приходите в размер на 0.2% върху набраните приходи от здравноосигурителни вноски от НАП за периода



м.10 - м.12.2015 година, съгласно отчет на НАП към 31.12.2015 година. Същите са преведени на МЗ през 2016 г.

\* 330 599,46 лева, представляват дължими получени и неразходвани от НЗОК през 2015 година средства 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 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 ЗЗ и за сумите по чл. 37, ал. 6 от Закона за здравното осигуряване. Същите са възстановени на Министерството на здравеопазването през 2016 г.

С писмо изх.№04-06-63/22.11.2016 г. НЗОК е отправила запитване до Министерство на финансите за начина на отразяване към 31 декември по баланса на НЗОК на дължимите средства по получени/предоставени трансфери по реда на ЗБНЗОК за 2016 г.

С писмо Квх.№04-06-63/02.12.2016 г. Министерство на финансите е указало начина на отчитане на получените/предоставени трансфери. Съгласно писмото сметка 4672 „Разчети с бюджети по държавния бюджет за събрани средства и извършени плащания“ не следва да се използва, тъй като не се касае за събиране от НЗОК на приходи, респективно – извършване на разходи, които подлежат на отчитане като приход/разход по други бюджети. За целите на контрола и управлението на взаимоотношенията на НЗОК с Министерство на здравеопазването и Национална агенция за приходите може да се използват сметка 4522 „Вземания (приходно-разходни позиции) от бюджетни организации от подсектор „Централно управление““ за Министерство на здравеопазването и сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление““ за Национална агенция за приходите чрез подхода на контра сметка към съответната синтетична разчетна сметка.

В тази връзка НЗОК предприе следните действия към 31.12.2016 г.:

1. Начислените към 31.12.2015 година суми, които остават като разчет към 31.12.2016 г. с Министерство на здравеопазването са сторнирани: Д-т 4672/К-т 7522 (-4 574 587,27);

2. Отразените през 2016 година разчети по сметка 4672 „Разчети с бюджети по държавния бюджет за събрани средства и извършени плащания“ с Министерство на здравеопазването и Национална агенция за приходите са сторнирани и отразени директно по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление““;

3. Към 31.12.2016 г. 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:

- 10 990 129,38 лева за дължими, съгласно §3 от ЗБНЗОК за 2016 година целеви субсидии /трансфери/ от Министерство на здравеопазването, във връзка с получени в НЗОК искиове 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;

- 4 795 118,46 лв. 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 Закона за здравното осигуряване;

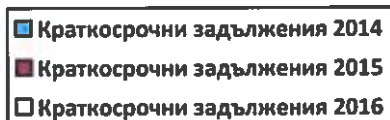
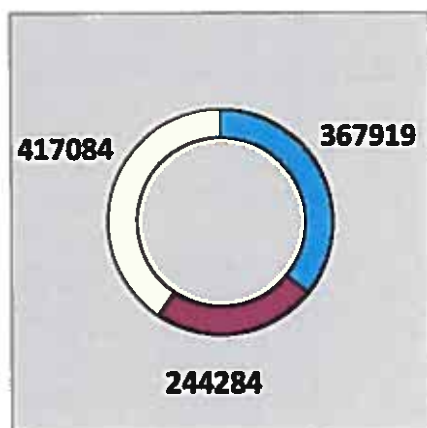
- 883,28 лв. дължими, получени и неразходвани от НЗОК през 2016 година средства от Министерството на здравеопазването за финансиране на разходите за лекарствени продукти – ваксини и дейности по прилагането им за здравните дейности по чл. 82, ал. 2, т. 3 от Закона за здравето (ЗЗ); за дейности за здравнонеосигурени 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 ЗЗ и за сумите по чл. 37, ал. 6 от Закона за здравното осигуряване. Същите следва да бъде преведени на МЗ през 2017 г.

4. Към 31.12.2016 г. са отразени разчети с Национална агенция за приходите по сметка 4523 чрез подхода на контра сметка в размер на 1 294 476,59 лв. Същите представляват дължим от НЗОК трансфер към Националната агенция за приходите в размер на 0.2% върху набраните приходи от здравноосигурителни вноски от НАП за периода м.09- м.12.2016 година, съгласно отчет на НАП към 31.12.2016 година. Същите следва да бъде преведени на НАП през 2017 г.

*Общо краткосрочните задължения са в размер на 417 084 хил.лева*

Финансово изражение на краткосрочните задължения за периода 2014 г. - 2016 г.

Краткосрочни задължения	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Задължения към доставчици	75 852 хил.лв.	99 978 хил.лв.	149 603 хил.лв.
Задължения за пенсии, помощи, стипандии, субсидии	167 919 хил. лв.	216 554 хил. лв.	235 061 хил.лв.
Задължения за вноски към ДОО, ДЗПО	385 хил. лв.	381 хил. лв.	425 хил.лв
Задължения към персонала	10 хил. лв.	1 хил. лв.	1 хил.лв.
Други краткосрочни задължения	118 хил.лв.	27 844 хил.лв.	31 994 хил.лв.
<b>Всичко</b>	<b>244 284 хил.лв.</b>	<b>344 758 хил.лв.</b>	<b>417 084 хил.лв.</b>



(фиг.4)



#### 4. Отписани задължения

По баланса на НЗОК към 31.12.2016 година са отписани задължения в размер на **43 600,00 лева**.

Същите представляват отписано от ЦУ на НЗОК задължение към ЕТ „Лазар Сланчев“ по договор № РД-14-147/12.04.2001 година.

Във връзка с извършваната инвентаризация за 2016 година на активите и пасивите на НЗОК с докладна записка вх.№21-01-297/07.12.2016 г. дирекция СЧР е изисквала от дирекция „Правни дейности“ информация относно какъв е срока на давност на задължението към ЕТ „Лазар Сланчев“ по договор № РД-14-147/12.04.2001 г. към 31.12.2016 г. С докладна записка Квх.№21-01-297/06.02.2017 г. дирекция „Правни дейности“ е информирала, че погасителната давност е изтекла и задължението е станало несъбираемо.

На основание констатациите на дирекция „Правни дейности“ дирекция СЧР с докладна записка Квх.№21-01-297/16.02.2017 г. е предложила същото да бъде отписано от баланса на НЗОК към 31.12.2016 г. На основание резолюция на управителя на НЗОК същото е отписано.

#### 5. Провизии и отсрочени постъпления

На основание ДДС № 20/14.12.2004 г през отчетната 2016 година Националната здравноосигурителна каса 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 2017 година и период на ползване на отпуските през 2017 година. Тук са включени и дължимите върху тях вноски за ДОО, ДЗПО и здравно осигуряване, в съотношения приложими през 2017 година по Закона за бюджета на ДОО за 2017 година.

Съгласно изискванията на т.19.7 от ДДС № 20/2004 година на Министерство на финансите, начислените средства за неизползвания платен годишен отпуск на персонала към 31.12. 2016 година са в размер на **795 753,81 лева**.

По баланса на НЗОК към 31.12.2016 година са провизирани вземания в размер на **14 214,65 лева**. От тях са отписани провизии в размер на **12 015,22 лева**.

От тях:

- **250,00 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 невъзможност да бъдат събрани. Вземанията са провизирани на 100% като несъбираеми и отписани към 31.12.2016 г.;

- **11 765,22 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, по влязло в сила съдебно решение за присъдено юрисконсултско възнаграждение, както и начислени дължими консумативи по договор за наем, суми към служител на РЗОК за възстановяване на остатъчна стойност дрехи и очила. Същите са отписани поради невъзможност да бъдат събрани. Вземанията са провизирани на 100% като несъбираеми и отписани към 31.12.2016 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 116 519 227,22 лева.*

Постигнато е равенство на двете страни на баланса на Националната здравноосигурителна каса към 31.12.2016 година.

## **В. Задбалансови активи и пасиви**

Сумата на задбалансовите активи и пасиви на Националната здравноосигурителна каса към 31.12.2016 г. е **74 362 хил. лв.** в актива на баланса и **11 524 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 Сметкопалан на бюджетните организации в размер на **3 052 203,80 лева**;

Стойността на използваните в дейността на НЗОК чужди дълготрайни материални активи е в размер на **3 022 321,20 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 **29 882,60 лева**.

- 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 **65 324 994,41 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 **5 475 232,99 лева**;

- други задбалансови активи в размер на **504 944,88 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.

### **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 **11 524 320,20 лева**. Същите са отразени по сметка 9200“ Поети ангажименти за разходи-наличности“, съгласно указания на Министерство на финансите 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.

Във връзка със стопанските процеси, които протичат в системата на НЗОК част от възникващите ангажименти изискват специфични правила и изключения от общия ред на отразяване при определяне стойността им. 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. Това са такива 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 в оборотната ведомост на НЗОК към 31.12.2016 г. по сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ и сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“

През отчетната 2016 година съгласно т. 59 от ДДС №14/30.12.2014 г. и писмо Квх.№ 04-06-8/17.02.2016 година на Министерство на финансите Националната здравноосигурителна каса 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 2016 година медицински дейности от лечебните заведения - бюджетни организации отчетени и фактурирани през месец януари 2016 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 ангажиментите 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 Националната здравноосигурителна каса не е отразила по баланса си към 31.12.2016 година като ангажимент начислените/изплатени суми към бюджетните организации-лечебни заведения.***

## Г. Други

Съгласно чл.86, ал.2, т.6 от Закона за публичните финанси, 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 Министерство на финансите в Сметкоплана на бюджетните организации 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 Министерство на финансите, 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.

Националната здравноосигурителна каса 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 Националната здравноосигурителна каса за 2016 година и в Закона за държавния бюджет на Република България за 2016 година не са предвидени максимални размери на новите задължения за разходи за НЗОК.

В резултат на това Националната здравноосигурителна каса 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 2016 ГОДИНА

#### АКТИВ

#### А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

##### I. Дълготрайни материални активи

№ по ред	Сметка	1. Сгради	2. Компютри, транспортни средства, оборудване	3. Стопанск и 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	0010
1	Салдо 2010						1 300 794.00	1 300 794.00
2	Салдо 2031	45 323 953.18						45 323 953.18
3	Салдо 2039	1 020 208.02						1 020 208.02
4	Салдо 2041		3 249 987.53					3 249 987.53
5	Салдо 2049		1 234 920.77					1 234 920.77
6	Салдо 2051		1 256 648.00					1 256 648.00
7	Салдо 2060			2 860.00				2 860.00
8	Салдо 2071				71 250.00			71 250.00
9	Салдо 2091			89 931.16				89 931.16
10	Салдо 2202					76 441.00		76 441.00
<b>Общо за група I:</b>		<b>46 344 161.20</b>	<b>5 741 556.30</b>	<b>92 791.16</b>	<b>71 250.00</b>	<b>76 441.00</b>	<b>1 300 794.00</b>	<b>53 626 993.60</b>

##### II. Нематериални дълготрайни активи

		0020	0020
1	Салдо 2101	11 496 541.04	11 496 541.04
2	Салдо 2107	1 491 802.68	1 491 802.68
<b>Общо за група II:</b>		<b>12 988 343.72</b>	<b>12 988 343.72</b>

##### III. Краткотрайни материални активи

№ по ред	Сметка	1. Материали, продукция, стоки, незавършено производство	Всичко сума
		0031	0030
1	Салдо 3020	297 177.60	297 177.60
<b>Общо за група III:</b>		<b>297 177.60</b>	<b>297 177.60</b>

Общо за раздел А:

66 912 514.90


**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
		<b>0071</b>	<b>0072</b>	<b>0073</b>	<b>0076</b>	<b>0070</b>
1	Салдо 4020			178 709.15		178 709.15
2	Салдо 4110		12 829.98			12 829.98
3	Салдо 4213				3 840.92	3 840.92
4	Салдо 4301	425 821.29				425 821.29
5	Салдо 4502					0.00
6	Салдо 4655				4 554 604.00	4 554 604.00
7	Салдо 4682					0.00
8	Салдо 4691					0.00
9	Салдо 4871				21 248.38	21 248.38
10	Салдо 4885				10 646.61	10 646.61
11	Салдо 4887				1 320 428.49	1 320 428.49
12	Салдо 4917				-1 372.00	-1 372.00
13	Салдо 4961				149.50	149.50
<b>Общо за група III:</b>		<b>425 821.29</b>	<b>12 829.98</b>	<b>178 709.15</b>	<b>5 909 545.90</b>	<b>6 526 906.32</b>

**IV. Парични средства**

№ по ред	Сметка	1. Парични средства в банкови сметки	Всичко сума
		<b>0082</b>	<b>0080</b>
1	Салдо 5001	43 079 805.92	43 079 805.92
<b>Общо за група IV:</b>		<b>43 079 805.92</b>	<b>43 079 805.92</b>

**Общо за раздел Б:**
**49 606 712.24**
**Сума на актива:**
**116 519 227.22**
**В. ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ**

№ по ред	Сметка	Всичко сума
1	Салдо 9110	3 022 321.20
2	Салдо 9120	29 882.60
3	Салдо 9214	65 324 994.41
4	Салдо 9289	4 786.20
5	Салдо 9909	5 475 232.99
6	Салдо 9978	504 944.88
<b>Общо за задбалансови активи:</b>		<b>74 362 162.28</b>



**ПАСИВ**

**А. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

№ по ред	Сметка	1. Разполагам капитал	2. Акумулирано изменение на нетните активи от минали години	3. Прираст/ намаление в нетни 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 (-)		-37 478 960.27		-37 478 960.27
3	Разлика салда р.6 и р.7 (2016г.)			-68 653 850.08	-68 653 850.08
<b>Общо за раздел А:</b>		<b>-195 227 910.06</b>	<b>-37 478 960.27</b>	<b>-68 653 850.08</b>	<b>-301 360 720.41</b>

**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	125 968.94						125 968.94
2	Салдо 4050	142 735 996.43						142 735 996.43
3	Салдо 4057	6 452 061.32						6 452 061.32
4	Салдо 4211					284.79		284.79
5	Салдо 4502							0.00
6	Салдо 4512			274.62				274.62
7	Салдо 4520							0.00
8	Салдо 4555				355 123.59			355 123.59
9	Салдо 4557				70 129.75			70 129.75
10	Салдо 4672						7 390.64	7 390.64
11	Салдо 4682							0.00
12	Салдо 4831						308 358.98	308 358.98
13	Салдо 4897						21 118.41	21 118.41
14	Салдо 4898						38 918 209.80	38 918 209.80
15	Салдо 4970						-7 261 614.02	-7 261 614.02
16	Салдо 4971	288 547.99						288 547.99
17	Салдо 4973					870.00		870.00
18	Салдо 4976		235 061 002.69					235 061 002.69
19	Салдо 4978						469.89	469.89
<b>Общо за група II:</b>		<b>149 602 574.68</b>	<b>235 061 002.69</b>	<b>274.62</b>	<b>425 253.34</b>	<b>1 154.79</b>	<b>31 993 933.70</b>	<b>417 084 193.82</b>

**III. Провизии и отсрочени постъпления**

№ по ред	Сметка	1. Провизии за задължения	Всичко сума
		0531	
1	Салдо 4230	795 753.81	795 753.81
<b>Общо за група III:</b>		<b>795 753.81</b>	<b>795 753.81</b>

**Общо за раздел Б:** 417 879 947.6

**Сума на пасива:** 116 519 227.2





<b>В. ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ</b>			
№ по ред	Сметка		Всичко сума
1	Салдо 9200	11 524 320.20	11 524 320.20
<b>Общо за задбалансови пасиви:</b>			<b>11 524 320.20</b>

### III. ПРИПИСАНИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Към 31.12.2016 година по баланса на НЗОК са начислени приписани разходи за наеми в размер на **147 265,87 лева**. Същите представляват разумна оценка на справедливата стойност на наема за предоставените на НЗОК активи за безвъзмездно право на ползване.

От тях:

- 4 459,59 лева са начислени приписани разходи за наем за предоставено от държавни институции на НЗОК с безвъзмездно право на ползване на активи - държавна собственост;
- 142 806,28 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 31.12.2016 ГОДИНА

#### 1. Приходи на НЗОК към 31.12.2016 г.

Съгласно чл. 1, ал.1 от Закона за бюджета на НЗОК за 2016 година, обн. ДВ, бр. 98 от 15.12.2015 г. общата сума по приходите и трансферите за 2016 г. е в размер на 3 204 749 хил. лева. От тях сумата в размер на 2 121 000 хил. лева представлява приходи от здравноосигурителни вноски и 14 550 хил. лева – неданъчни приходи.

В частта на трансферите са заложили както следва:

- 1 045 199 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.

През годината средствата са увеличени с 93 717 123 лв. и са извършени промени по показателите на ЗБНЗОК за 2016 г., както следва:

- **здравноосигурителни вноски - увеличение с 90 130 300 лв.**, на основание § 1 от Преходни и заключителни разпоредби (ПЗР) на ЗБНЗОК за 2016 г. с решения на Надзорния съвет (НС) на НЗОК № РД-НС-04-135/21.11.2016 г. и № РД-НС-04-179 от 21.12.2016 г.;

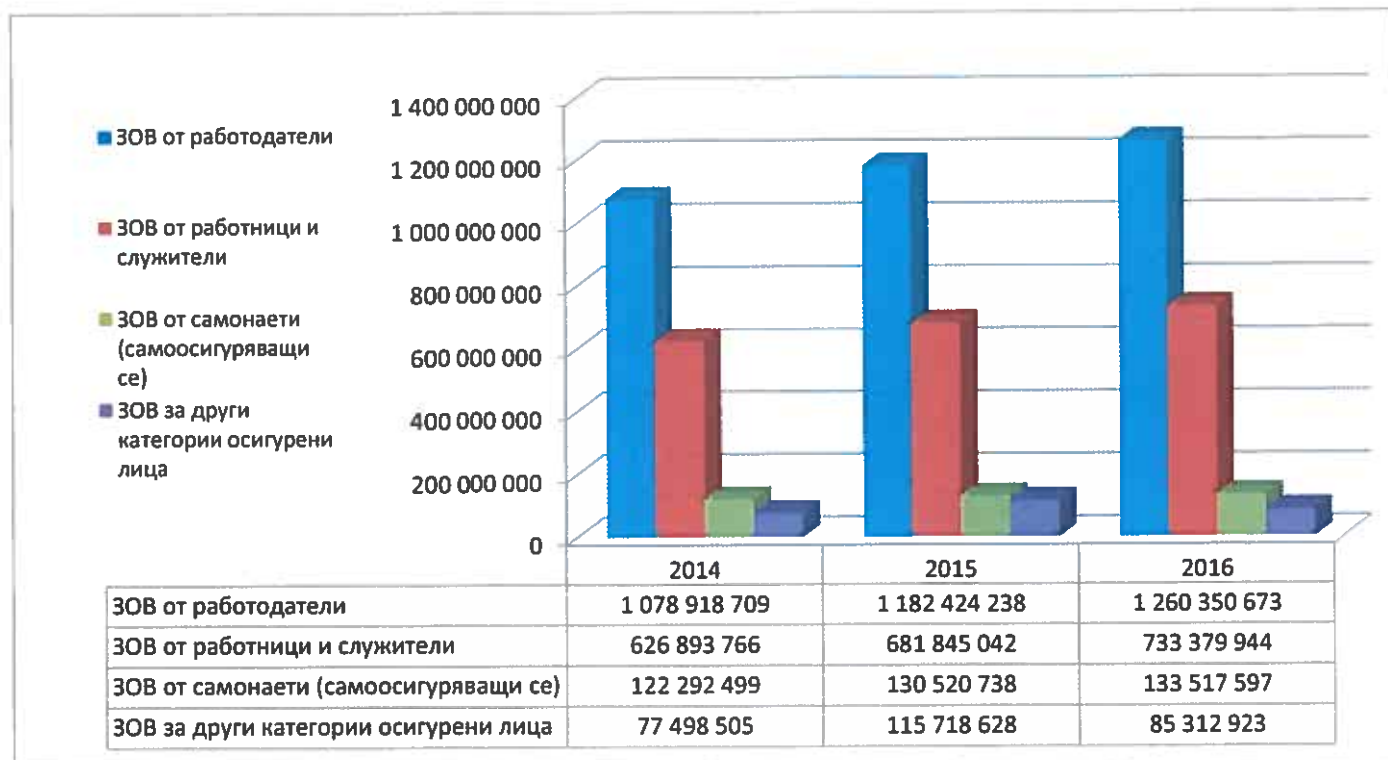
- **неданъчни приходи - увеличение с 2 724 000 лв.**, на основание § 1 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2016 г. с решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-179 от 21.12.2016 г.

*Към 31.12.2016 г. НЗОК е получила общо приходи в размер на 2 206 303 735 лева.*

Приходите от здравноосигурителни вноски са в размер на **2 212 561 137 лева**. От тях сумата от 1 260 350 673 лева представлява приходи от здравноосигурителни вноски за работници и служители *от работодатели*, 733 379 944 лева – приходи от здравноосигурителни вноски от работници и служители *(лична вноска)*, 133 517 597 лева – приходи от здравноосигурителни вноски от самонаети

(самоосигуряващи се лица) и 85 312 923 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 56,96 % спрямо общата сума на получените приходи от здравноосигурителни вноски.



(фиг.5/лв./)

Към 31.12.2016г. процента на събираемост на здравноосигурителните вноски спрямо планираните е 100,06 %.

Към 31.12.2016 година НЗОК е реализирала приходи от лихви по текущи банкови сметки в размер на **70 лева** и приходи от наеми на имущество в размер на **9 043 лева**.

Националната здравноосигурителна каса е получила към 31.12.2016 г. и приходи от глоби, санкции и наказателни лихви в размер на **16 036 270 лева**. От тях **12 982 001 лева** представляват наказателни лихви по просрочени здравни вноски, събрани от НАП, **2 968 562 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, **1 578 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, **240 лева** представляващи обезщетение от служител за неспазено предизвестие и **83 889 лева** представляват удържана неустойка по сключен договор.

По §§ 36-01 „реализирани курсови разлики от валутни операции ( нето ) (+/-)“ са отчетени суми в размер на (-9) лв.

По §§ 36-11 „получени застрахователни обезщетения за ДМА“ са отчетени приходи в размер на **3 127 лева**, представляващи постъпили застрахователни обезщетения по настъпили застрахователни събития, във връзка с договори за застраховка на имуществото на НЗОК.

По §§ 36-19 „други неданъчни приходи“ са отчетени приходи в размер на **252 240 лева**, представляващи основно приходи от платени суми от здравноосигурените лица за повторно получаване



на здравноосигурителна книжка, в резултата на загуба; 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 № 09/23.12.2016 г.

По §§ 37-02 „внесен данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия (-)“ е отразена сумата в размер на (-241) лева, представляваща дължими данък към 31.12.2015 година за извършена стопанска дейност, внесен през 2016 година.

По §§ 40-24 „постъпления от продажба на превозни средства“ са отчетени приходи в размер на 14 650 лева, представляващи приходи от продадени служебни автомобили, собственост на НЗОК.

## **2. Разходи на НЗОК към 31.12.2016 г.**

Съгласно чл. 1, ал.2 от Закона за бюджета на НЗОК за 2016 година, обн. ДВ, бр. 98 от 15.12.2016 г. общата сума на разходите и трансферите възлизат на 3 204 749 хил. лева. За разходи за персонал са планирани 32 509 хил.лв., за издръжка на административните дейности са планирани 11 688 хил. лв., за здравноосигурителни плащания 2 809 248 хил. лв., за капиталови разходи 7 000 хил. лв. и за предоставени трансфери към други бюджетни единици 3 684 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 средствата са увеличени с 93 717 123 лв. и са извършени промени по показателите на ЗБНЗОК за 2016 г., както следва:

- **разходи за персонал – намаление с 457 029 лв.** за сметка на увеличение на здравноосигурителните плащания, съгласно Решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-179 от 21.12.2016 г., на основание на чл. 115 от Закона за публичните финанси (ЗПФ).

- **издръжка на административните дейности - намаление с 909 299 лв.** за сметка на увеличение на здравноосигурителните плащания, съгласно Решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-179 от 21.12.2016 г., на основание на чл. 115 от ЗПФ.

- **здравноосигурителни плащания – увеличение с 339 398 510 лв.**

След извършените промени годишният план на НЗОК за общия размер на разходите е в размер на 3 219 475 595 лв.

Към 31.12.2016 година общата сума на изразходените средства от НЗОК, посочени в отчетна форма Б-3 е 3 217 993 477 лева, които представляват 99,95 % спрямо планираните разходи за 2016 година.

Сумата на тези разходи по ЕБК към 31.12.2016 година се разпределя както следва:

### **2.1. Разходи за персонал и административни дейности**

По § 01-00 „заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения“ от разчетените средства за работна заплата за 2016 г. в размер на 24 021 858 лева, са извършени фактически разходи за възнаграждение на персонала към 31.12.2016 година в размер на 23 861 605 лева. Изплатените средства представляват 99,33 % спрямо планираните такива за 2016 г.

Към 31.12.2016 г. в НЗОК са заети 2 103 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 2016 г. средства в размер на 1 896 985 лева към 31.12.2016 г. са изразходвани 2 119 975 лева, разпределени както следва:

§§ 02-01 – 479 299 лева- изплатени възнаграждения на извънщатен персонал по ПМС № 66 от 96 г. (приложена разшифровка съгласно изискванията на ДДС № 09/23.12.2016 г.).

§§ 02-02 – 100 194 лева – изплатени възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения (приложена разшифровка, съгласно изискванията на ДДС № 09/23.12.2016 г.).



§§ 02-05 – 843 321 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 № 09/23.12.2016 г.).

§§ 02-08 – 459 976 лева – изплатени обезщетения на служители, съгласно Кодекса на труда и Закона за държавния служител (приложена разшифровка съгласно изискванията на ДДС № 09/23.12.2016 г.).

§§ 02-09 – 237 185 лева – средства за обезщетения за временната неработоспособност за сметка на работодателя, заложили в бюджета като разход в §§ 01-01 , §§01-02 и §§ 02-01 (приложена разшифровка съгласно изискванията на ДДС № 09/23.12.2016 г.).

За осигурителни вноски от работодател към 31.12.2016 година по § 05-00 „задължителни осигурителни вноски от работодатели” са планирани 6 133 128 лева, които по подпараграфи към 31.12.2016 г. са с отчет 6 047 637 лева, както следва:

§§ 05-51 „осигурителни вноски от работодатели за ДОО” - от предвидените средства в размер на 3 778 456 лева за 2016 г., са изразходени средства в размер на 3 719 757 лева, което представлява 98,45 % от планираните за годината.

§§ 05-60 „здравно-осигурителни вноски от работодатели “ - от планираните средства за 2016 г. в размер на 1 617 347 лева към 31.12.2016 г. са извършени фактически разходи в размер на 1 602 651 лева или 99,09 % от средствата по този подпараграф.

§§ 05-80 „вноски за допълнително задължително осигуряване от работодатели” - към 31.12.2016 г. са изразходени средства в размер 725 229 лева, при планирани такива 737 325 лева. Те представляват 98,36 % от предвидените по подпараграфа средства за 2016 г.

За текуща издръжка по § 10-00 „издръжка” към 31.12.2016 г. са изразходени средства в размер на 9 322 133 от планираните 10 191 452 лева, което е 91,47 %.

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

§§ 10-11 „храна“ - от средствата по план в размер на 23 659 лева за 2016 г. е изразходена сума в размер на 19 601 лева, които представляват 82,85 % спрямо плана за 2016 г.;

§§ 10-14 „учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките“ – са планирани 100 лева, от които към 31.12.2016 г. не са отчетени изразходвани средства;

§§ 10-15 „материали ” - извършен е разход в размер на 2 048 662 лева при план 2 137 956 лева, което е 95,82 %;

§§ 10-16 „вода, горива и енергия” - от предвидените средства по план за 2016 г. в размер на 1 410 375 лева към 31.12.2016 г. са изразходени средства в размер 1 347 685 лева, което е 95,56 % от предвиденото;

§§ 10-20 „разходи за външни услуги” - към 31.12.2016 г. са извършени фактически разходи в размер на 4 630 038 лева, които представляват 99,14 %, спрямо уточнения план за годината в размер на 4 670 437 лева;

§§ 10-30 „текущ ремонт” - от разчетените средства за 2016 г. в размер на 170 830 лева към 31.12.2016 г. са изразходени средства в размер на 147 460 лева, представляващи 86,32 % от предвидените;

§§ 10-51 „командировки в страната” - към 31.12.2016 г. са извършени фактически разходи в размер на 580 036 лева, съгласно Наредбата за командировки в страната, които представляват 93,28 % спрямо уточнения план за 2016 година в размер на 621 827 лева;

§§ 10-52 „ краткосрочни командировки в чужбина” - от планираните средства в размер на 4 242 лева за 2016 година към 31.12.2016 г. са извършени разходи в размер на 2 073 лева;

§§ 10-62 „разходи за застраховки” – от планираните средства в размер на 66 024 лева към 31.12.2016 г. са разходвани 66 024 лева;

§§ 10-69 „други финансови услуги” - към 31.12.2016 г. са изразходени средства в размер на 4 590 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 295 903 лева, от които към 31.12.2016 г. не са отчетени изразходвани средства;

§§ 10-92 „разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“ – изразходена е сума към 31.12.2016 г. в размер на 472 814 лева, които представляват платени от НЗОК



обезщетения по приключили съдебни дела и са 62,14 % спрямо уточнения план за годината в размер на 760 893 лева;

§§ 10-98 „други разходи, неklasифицирани в другите параграфи и подпараграфи“ – са планирани 23 757 лева, от които към 31.12.2016 г. са отчетени изразходвани средства в размер на 3 150 лева.

*Като цяло разходите отчетени по §§ 10-00 „Издържка“ представляват 0,29% от всички разходи на НЗОК.*

Към 31.12.2016 година НЗОК е отчетела разходи по §19-00 „платени данъци, такси и административни санкции“ в размер на 361 179 лева. От тях 18 904 лева, представляват платени държавни данъци, такси и административни санкции и 342 275 лева платени общински данъци и такси.

По § 29-00 „други разходи за лихви“ към 31.12.2016 година НЗОК е отчетела 164 110 лева, представляващи платени разходи за лихви към местни лица по приключили съдебни дела.

## **2.2. Здравноосигурителни плащания**

*Съгласно ЗБНЗОК за 2016 г., ДВ бр. 98 от 15.12.2015 г., за здравноосигурителни плащания са приети средства в размер на 2 809 248 хил. лв.*

Към 31.12.2016 г. са утвърдени промени, както следва:

- здравноосигурителни плащания за първична извънболнична медицинска помощ – **общо увеличение с 6 865 891 лв., в т.ч. увеличение с 1 184 793 лв.** за сметка на намалението на средствата на резерв, включително за непредвидени и неотложни разходи, **увеличение с 5 691 319 лв.** по реда на §1 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2016 г., съгласно Решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-179 от 21.12.2016 г. и намаление с **10 221 лв.**, съгласно Указания на МФ ДР № 1 от 12.01.2016 г. и § 4 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2016 г., за сметка на увеличението на средствата за предоставени трансфери, с утвърдени компенсирани промени от Управителя на НЗОК вх. № 21-01-1382/25.08.2016 г., № 21-01-1473/16.09.2016 г., № 21-01-1613/12.10.2016 г., № 21-01- 1816/15.11.2016 г., № 21-01-1970/12.12.2016г. и № 21-01-2047/30.12.2016г.;

- здравноосигурителни плащания за специализирана извънболнична медицинска помощ (вкл. за комплексно диспансерно (амбулаторно) наблюдение) – **общо увеличение с 3 827 107 лв., в т.ч. увеличение с 3 987 155 лв.** по реда на §1 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2016 г., съгласно Решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-179 от 21.12.2016 г. и намаление със **160 048 лв.**, съгласно Указания на МФ ДР № 1 от 12.01.2016 г. и § 4 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2016 г., за сметка на увеличението на средствата за предоставени трансфери на Националната агенция за приходите 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. № 21-01-254/12.02.2016 г., № 21-01-433/15.03.2016 г., № 21-01-610/11.04.2016 г., № 21-01-800/13.05.2016 г., № 21-01-1176/14.07.2016 г., № 21-01-1382/25.08.2016 г., № 21-01-1473/16.09.2016 г., № 21-01-1613/12.10.2016 г., № 21-01- 1816/15.11.2016 г., № 21-01-1970/12.12.2016г. и № 21-01-2047/30.12.2016г.;

- здравноосигурителни плащания за дентална помощ – **общо намаление с 5 148 727 лв., в т.ч. увеличение с 8 000 000 лв.** за сметка на намалението на средствата на резерв, включително за непредвидени и неотложни разходи, съгласно Решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-96 от 31.08.2016 г. и намаление с **13 148 727 лв.**, съгласно Решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-179 от 21.12.2016 г.;

- здравноосигурителни плащания за медико-диагностична дейност – **общо увеличение с 3 756 936 лв., в т.ч. увеличение с 3 974 896 лв.** по реда на §1 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2016 г., съгласно Решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-179 от 21.12.2016 г. и намаление с **217 960 лв.**, съгласно Указания на МФ ДР № 1 от 12.01.2016 г. и § 4 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2016 г., за сметка на увеличението на средствата за предоставени трансфери, с утвърдени компенсирани промени от Управителя на НЗОК вх. № 21-01-254/12.02.2016 г., № 21-01-433/15.03.2016 г., № 21-01-610/11.04.2016 г., № 21-01-800/13.05.2016 г., № 21-01-1176/14.07.2016 г., № 21-01-1382/25.08.2016 г., № 21-01-1473/16.09.2016 г., № 21-01-1613/12.10.2016 г., № 21-01-1816/15.11.2016 г., № 21-01-1970/12.12.2016г. и № 21-01-2047/30.12.2016г.;

- 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 149 670 491 лв.**, в т.ч. **увеличение с 82 500 000 лв.** за сметка на намалението на средствата на резерв, включително за непредвидени и неотложни разходи, съгласно Решения на НС на НЗОК № РД-НС-04-115 от 27.09.2016г., № РД-НС-04-120 от 17.10.2016г., № РД-НС-04-121 от 26.10.2016г. и № РД-НС-04-125 от 28.10.2016г., **увеличение с 16 648 727 лв.** с Решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-179 от 21.12.2016 г. и утвърдени вътрешно-компенсирани промени № 21-01-2047/30.12.2016г., **увеличение с 55 126 555 лв.** по реда на §1 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2016 г., съгласно Решения на НС на НЗОК № РД-НС-04-135 от 21.11.2016г. и № РД-НС-04-179 от 21.12.2016 г. и **намаление с 4 604 791 лв.** (в частта за лекарствени продукти за лечение на злокачествени заболявания в условията на болнична медицинска помощ, които НЗОК заплаща извън стойността на оказваните медицински услуги), съгласно Указания на МФ ДР № 1 от 12.01.2016 г. и § 4 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2016 г., за сметка на увеличението на средствата за предоставени трансфери, с утвърдени компенсирани промени от Управителя на НЗОК вх. № 21-01-254/12.02.2016 г., № 21-01-433/15.03.2016 г., № 21-01-610/11.04.2016 г., № 21-01-800/13.05.2016 г., № 21-01-1176/14.07.2016 г., № 21-01-1382/25.08.2016 г. и № 21-01-1473/16.09.2016 г., № 21-01-1613/12.10.2016 г., № 21-01-1816/15.11.2016 г., № 21-01-1970/12.12.2016г. и № 21-01-2047/30.12.2016г. От посочените промени по параграф:

- в частта 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 75 129 714 лв.**, в т.ч. **увеличение с 28 500 000 лв.** за сметка на намалението на средствата на резерв, включително за непредвидени и неотложни разходи, съгласно Решения на НС на НЗОК № РД-НС-04-115 от 27.09.2016г., № РД-НС-04-120 от 17.10.2016г. и № РД-НС-04-121 от 26.10.2016г., **увеличение с 21 107 950 лв.** с Решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-179 от 21.12.2016 г., **увеличение с 30 126 555 лв.** по реда на §1 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2016 г., съгласно Решения на НС на НЗОК № РД-НС-04-135 от 21.11.2016г. и № РД-НС-04-179 от 21.12.2016 г. и **намаление с 4 604 791 лв.** съгласно Указания на МФ ДР № 1 от 12.01.2016 г. и § 4 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2016 г., за сметка на увеличението на средствата за предоставени трансфери, с утвърдени компенсирани промени от Управителя на НЗОК вх. № 21-01-254/12.02.2016 г., № 21-01-433/15.03.2016 г., № 21-01-610/11.04.2016 г., № 21-01-800/13.05.2016 г., № 21-01-1176/14.07.2016 г., № 21-01-1382/25.08.2016 г. и № 21-01-1473/16.09.2016 г., № 21-01-1613/12.10.2016 г., № 21-01-1816/15.11.2016 г., № 21-01-1970/12.12.2016г. и № 21-01-2047/30.12.2016г.;

- здравноосигурителни плащания за медицински изделия, прилагани в болничната медицинска помощ - **общо намаление с 2 889 541 лв.**, в т.ч. **увеличение с 225 602 лв.** съгласно Решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-179 от 21.12.2016 г. и **намаление с 3 115 143 лв.**, съгласно Указания на МФ ДР № 1 от 12.01.2016 г. и § 4 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2016 г., за сметка на увеличението на средствата за предоставени трансфери, с утвърдени компенсирани промени от Управителя на НЗОК вх. № 21-01-254/12.02.2016 г., № 21-01-433/15.03.2016 г., № 21-01-610/11.04.2016 г., № 21-01-800/13.05.2016 г., № 21-01-956/14.06.2016 г., № 21-01-1176/14.07.2016 г., № 21-01-1382/25.08.2016 г., № 21-01-1473/16.09.2016 г., № 21-01-1613/12.10.2016 г., № 21-01-1816/15.11.2016 г., № 21-01-1970/12.12.2016г. и № 21-01-2047/30.12.2016г.;

- здравноосигурителните плащания за болнична медицинска помощ – **общо увеличение с 203 459 260 лв.**, в т.ч. **увеличение с 224 935 207 лв.** за сметка на намалението на средствата на резерв, включително за непредвидени и неотложни разходи, съгласно Решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-87 от 27.07.2016 г., **увеличение с 21 436 072 лв.** съгласно Решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-179 от 21.12.2016 г., **увеличение с 24 074 375 лв.** по реда на §1 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2016 г., съгласно Решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-179 от 21.12.2016 г. и **намаление с 66 986 394 лв.**, съгласно Указания на МФ ДР № 1 от 12.01.2016 г. и § 4 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2016 г., за сметка на увеличението на средствата за предоставени трансфери, с утвърдени компенсирани промени от Управителя на НЗОК вх. № 21-01-254/12.02.2016 г., № 21-01-433/15.03.2016 г., № 21-01-610/11.04.2016 г., № 21-01-800/13.05.2016 г., № 21-01-956/14.06.2016 г., № 21-01-1176/14.07.2016 г., № 21-01-1382/25.08.2016 г., № 21-01-1473/16.09.2016 г., № 21-01-1613/12.10.2016 г., № 21-01-1816/15.11.2016 г., № 21-01-1970/12.12.2016г. и № 21-01-2047/30.12.2016г.;

- други здравноосигурителни плащания за медицинска помощ, оказана в съответствие с правилата за координация на системите за социална сигурност – общо намаление с 20 142 907 лв., в т.ч. намаление с 20 500 000 лв. с Решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-179 от 21.12.2016 г. и утвърдени вътрешно-компенсиращи промени № 21-01-2047/30.12.2016г., увеличение с 500 000 лв. по реда на § 3 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2016 г., утвърдено от Управителя на НЗОК с вх.№ 21-01-2047/30.12.2016 г., със съответното увеличение на получени трансфери от МЗ без да се нарушава балансът по бюджета на НЗОК и намаление със 142 907 лв., съгласно Указания на МФ ДР № 1 от 12.01.2016 г. и § 4 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2016 г., за сметка на увеличението на средствата за предоставени трансфери, с утвърдени компенсиращи промени от Управителя на НЗОК вх. № 21-01-254/12.02.2016 г., № 21-01-433/15.03.2016 г., № 21-01-610/11.04.2016 г., № 21-01-800/13.05.2016 г., № 21-01-1176/14.07.2016 г., № 21-01-1382/25.08.2016 г., № 21-01-1473/16.09.2016 г., № 21-01-1613/12.10.2016 г., № 21-01-1816/15.11.2016 г., № 21-01-1970/12.12.2016г. и № 21-01-2047/30.12.2016г.;

**След извършените промени годишният план на НЗОК за здравноосигурителни плащания, към 31.12.2016 г., е в размер на 3 148 646 510 лв.**

Към 31.12.2016 година са отчетени здравноосигурителни плащания в размер на 3 148 118 998 лева, които представляват 99,98 % спрямо уточнения план за здравноосигурителни плащания за 2016 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 186 867 610 лева, които представляват 99,99 % спрямо уточнения план за здравноосигурителни плащания за 2016 г., който е в размер на 186 882 891 лева;

Дейност - код по ЕБК 452 „Плащания за специализирана извънболнична медицинска помощ” - за 2016 г. са изразходени средства в размер на 205 350 169 лева, които представляват 99,99 % спрямо уточнения план за здравноосигурителни плащания за 2016 г., който е в размер на 205 369 107 лева;

Дейност - код по ЕБК 453 „Плащания за дентална помощ” - към 31.12.2016г. са изразходени средства в размер на 117 847 117 лева, които представляват 99,99 % спрямо уточнения план за здравноосигурителни плащания за 2016 г., който е в размер на 117 851 273 лева;

Дейност - код по ЕБК 454 „Плащания за медико-диагностични дейности” - през 2016 година са изразходени средства в размер на 74 197 497 лева, които представляват 99,99 % спрямо уточнения план за здравноосигурителни плащания за 2016 г., който е в размер на 74 197 936 лева;

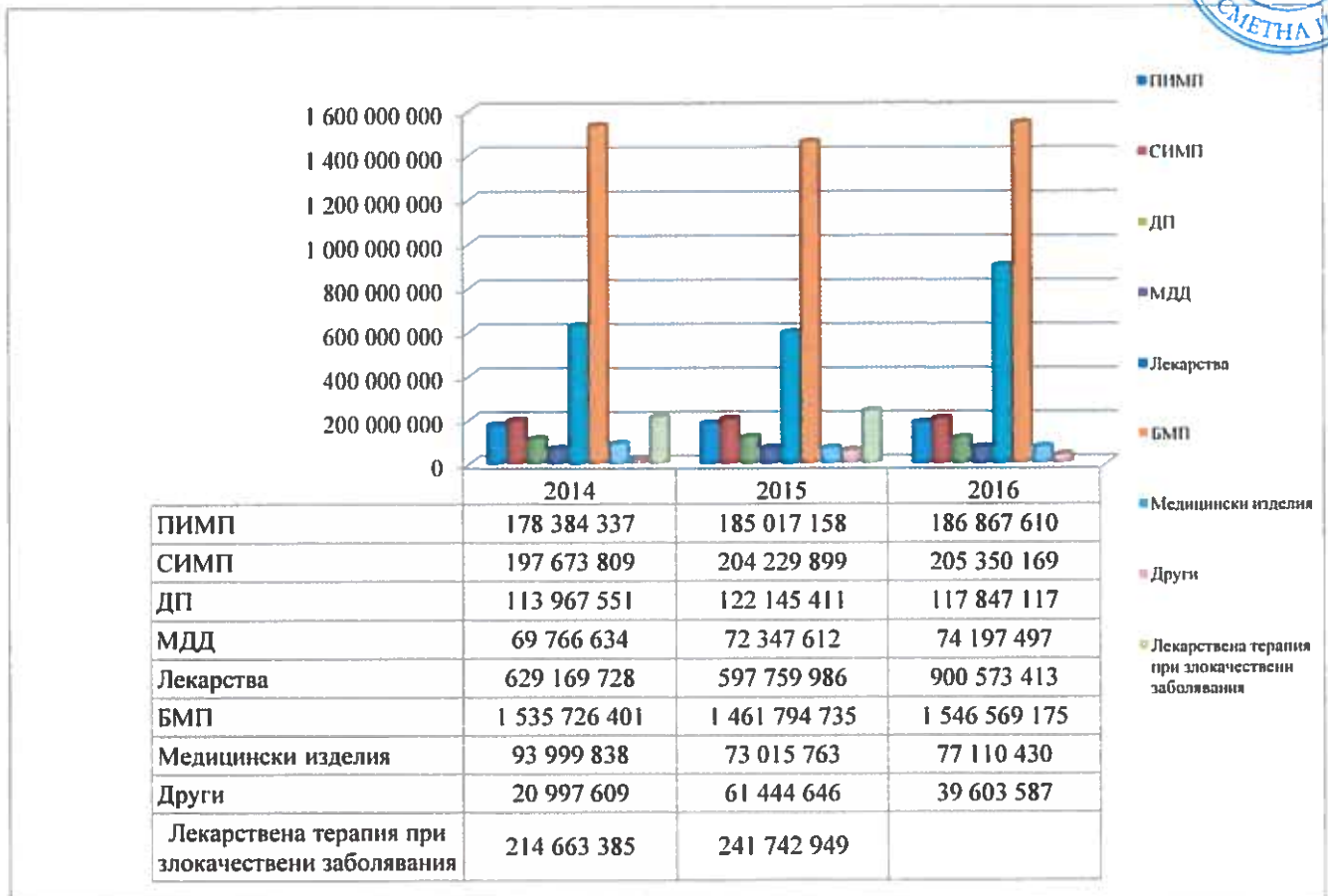
Дейност - код по ЕБК 455 „Плащания за лекарства за домашно лечение и медицински изделия” – изразходени са средства в размер на 900 573 413 лева, които представляват 99,99 % спрямо планираните здравноосигурителни плащания в размер от 900 596 491 лева за 2016 година;

Дейност - код по ЕБК 456 „Плащания за болнична медицинска помощ” - изразходени са средства в размер на 1 546 569 175 лева, които представляват 99,99 % спрямо уточнения план за здравноосигурителни плащания за 2016 г., който е в размер на 1 546 781 260;

Дейност - код по ЕБК 457 „Плащания за медицински изделия” - изразходени са средства в размер на 77 110 430, които представляват 99,99 % спрямо уточнения план за здравноосигурителни плащания за 2016 г., който е в размер 77 110 459 лева;

Дейност - код по ЕБК 459 „Други здравноосигурителни плащания” – изразходени са средства в размер на 39 603 587 лева, които представляват 99,36 % от планираните 39 857 093 лева за 2016 година.

**Спрямо извършените всички разходи на НЗОК за отчетния период здравноосигурителните разходи са 97,83 %. От тях плащанията за болнична медицинска помощ представляват 48,06 %.**



(фиг.6 /лв./)

### 2.3. Плащания от трансфери от Министерство на здравеопазването по ал.1, т.1.1.4 от ЗБНЗОК за 2016 година

Съгласно чл.1, ал.2, т.1.1.4 от Закона за бюджета на НЗОК за 2016 година обн. ДВ, бр. 98 от 15.12.2015 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 31.12.2016 г. са извършени промени по бюджета на НЗОК в частта на плащания от трансфери от Министерството на здравеопазването по ал. 1, ред 3 от ЗБНЗОК (по чл. 1, ал. 2, ред 1.1.4.) – **общо увеличение с 293 759 лв., в т.ч. увеличение с 362 823 лв.** по реда на § 2 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2016 г., утвърдено от Управителя на НЗОК с вх.№ 21-01-2047/30.12.2016 г., със съответното увеличение на получени трансфери от МЗ по ал. 1, ред 3 от ЗБНЗОК за 2016 г., без да се нарушава балансът по бюджета на НЗОК и **намаление с 69 064 лв.,** съгласно Указания на МФ ДР № 1 от 12.01.2016 г. и § 4 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2016 г., за сметка на увеличението на средствата за предоставени трансфери, както следва:

- за лекарствени продукти – ваксини и дейности по прилагането им по чл. 82, ал. 2, т. 3 от ЗЗ – **общо намаление с 2 027 527 лв., в т.ч. с 2 000 000 лв.** съгласно Решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-120 от 17.10.2016г. и с 27 527 лв. по реда на § 2 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2016 г., утвърдено от Управителя на НЗОК с вх.№ 21-01-2047/30.12.2016 г.

- за дейности за здравно неосигурени лица, включващи: комплексно диспансерно (амбулаторно) наблюдение при пациенти с кожно-венерически и психиатрични заболявания; интензивно лечение – **общо увеличение с 317 739 лв., в т.ч. увеличение с 250 000 лв.** съгласно Решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-120 от 17.10.2016г., **увеличение с 50 000 лв.** съгласно Решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-135



от 21.11.2016г., увеличение с 83 193 лв. по реда на § 2 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2016 г., утвърдено от Управителя на НЗОК с вх.№ 21-01-2047/30.12.2016 г. и намаление с 65 454 лв. с утвърдени компенсирани промени от Управителя на НЗОК вх. № 21-01-610/11.04.2016 г., № 21-01-1176/14.07.2016 г., № 21-01-1382/25.08.2016 г., № 21-01-1473/16.09.2016 г., № 21-01-1613/12.10.2016 г., № 21-01-1816/15.11.2016 г., № 21-01-1970/12.12.2016г. и № 21-01-2047/30.12.2016г.;

- дейности за здравнонеосигурени жени по чл. 82, ал. 1, т. 2 от ЗЗ - общо намаление с 294 928 лв., в т.ч. намаление с 300 000 лв., съгласно Решения на НС на НЗОК № РД-НС-04-120 от 17.10.2016г. и № РД-НС-04-135/21.11.2016г. и увеличение с 5 072 лв. по реда на § 2 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2016 г., утвърдено от Управителя на НЗОК с вх.№ 21-01-2047/30.12.2016 г.

- суми по чл. 37, ал. 6 от ЗЗО - общо увеличение с 2 298 475 лв., в т.ч. увеличение с 2 000 000 лв., съгласно Решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-120 от 17.10.2016г., увеличение с 302 085 лв. по реда на § 2 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2016 г., утвърдено от Управителя на НЗОК с вх.№ 21-01-2047/30.12.2016 г. и намаление с 3 610 лв. с утвърдени компенсирани промени от Управителя на НЗОК вх. № 21-01-1382/25.08.2016 г., № 21-01-1473/16.09.2016 г., № 21-01-1613/12.10.2016 г., № 21-01-1816/15.11.2016 г., № 21-01-1970/12.12.2016г. и № 21-01-2047/30.12.2016г.

*След извършените промени годишният план на НЗОК за плащания от трансфери от Министерството на здравеопазването по ал. 1, ред 3, към 31.12.2016 г. е в размер на 24 293 759 лв.*

Съгласно Единната бюджетна класификация за 2016 година тези плащания се отразяват по § 42-19 „Други текущи трансфери за домакинства“ и дейност - код по ЕБК 519 „Други помощи и обезщетения“.

Към 31.12.2016 година действително изразходваните средства са в размер на 24 293 759 лева.

#### **2.4. Разходи за придобиване на нефинансови активи**

Съгласно чл.1, ал.2, т.1.2. от Закона за бюджета на НЗОК за 2016 година, обн. ДВ, бр. 98 от 15.12.2015 г. са планирани средства за капиталови разходи в размер на 7 000 000 лева.

Към 31.12.2016 г. са извършени промени по бюджета на НЗОК в частта на разходите за придобиване на нефинансови активи - намаление с 3 295 346 лв. за сметка на увеличение на здравноосигурителните плащания, съгласно Решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-179 от 21.12.2016 г., на основание на чл. 115 от ЗПФ.

*След извършените промени годишният план на НЗОК за разходите за придобиване на нефинансови активи е в размер на 3 704 654 лв.*

Към 31.12.2016 година са отчетени капиталови разходи както следва:

- по § 51-00 “Основен ремонт на дълготрайни материални активи ” в размер на 129 974 лева;
- по § 52-00 “Придобиване на дълготрайни материални активи” в размер на 1 235 434 лева;
- по § 53-00 “Придобиване на нематериални дълготрайни активи” в размер на 2 338 673 лева.

Съгласно изискванията на ДДС № 09/23.12.2016 г. е приложена разшифровка за извършените капиталови разходи за периода.

### **3. Трансфери на НЗОК към 31.12.2016 г.**

#### **3.1. Получени трансфери**

Съгласно чл.1, ал.1 от Закона за бюджета на НЗОК за 2016 година, обн. ДВ, бр. 98 от 15.12.2015 г. са заложили трансфери за здравно осигуряване от Централния бюджет в размер на 1 045 119 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.



Към 31.12.2016 година са извършени промени по бюджета на НЗОК в частта на **получени трансфери** както следва:

– **увеличение с 362 823 лв.** на получените от Министерството на здравеопазването трансфери по ал. 1, ред 3 от ЗБНЗОК 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), по реда на § 2 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2016 г., утвърдено от Управителя на НЗОК с вх.№ 21-01-2047/30.12.2016 г.,

- **увеличение с 500 000 лв.** на получените от Министерство на здравеопазването трансфери по реда на § 3 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2016 г., утвърдено от Управителя на НЗОК с вх.№ 21-01-2047/30.12.2016 г., за изпълнение на задълженията, които произтичат от прилагането на правилата за координация на системите за социална сигурност.

В резултат на промените по бюджета на НЗОК годишният план за 2016 г. за приходи и трансфери – всичко е в размер на 3 298 466 123 лв.

В отчета за касово изпълнение на бюджета на НЗОК към 31.12.2016 г. са отчетени **получени трансфери** както следва:

- по § 31-00 „Трансфери от/за ЦБ“ в размер на 1 045 199 000 лева. Същите са получени трансфери за здравно осигуряване от Централния бюджет;

- по §§ 61-01 „трансфери между бюджети-получени трансфери (+)“ в размер на 24 533 106 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 № 09/23.12.2016 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 2016 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 3 684 000 лева.

Към 31.12.2016 г. са извършени промени по бюджета на НЗОК в частта на предоставени трансфери на Националната агенция за приходите по чл. 24, т.6 от ЗЗО и към бюджетни организации, сключили договори за извършване на медицински услуги с НЗОК.

Средствата са **увеличение със 75 306 528 лв.**, с утвърдени компенсирани промени от Управителя на НЗОК вх. № 21-01-254/12.02.2016 г., № 21-01-433/15.03.2016 г., № 21-01-610/11.04.2016 г., № 21-01-800/13.05.2016 г., № 21-01-956/14.06.2016 г., № 21-01-1176/14.07.2016 г., № 21-01-1382/25.08.2016 г., № 21-01-1473/16.09.2016 г., № 21-01-1613/12.10.2016 г., № 21-01-1816/15.11.2016 г., № 21-01-1970/12.12.2016г. и № 21-01-2047/30.12.2016г. за сметка на намаление на разходите за здравноосигурителни плащания и плащания от трансфери от Министерството на здравеопазването по ал. 1, ред 3 от ЗБНЗОК. Извършените промени са съгласно Указания на МФ ДР № 1 от 12.01.2016 г. и § 4 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2016 г., където е указано средствата, заплащани по договори, сключени между разпоредители с бюджет и НЗОК да се отчитат като трансфери по чл. 1, ал. 2, ред 2 от ЗБНЗОК за 2016 г. Съгласно § 4 от ПЗР на ЗБНЗОК за 2016 г. управителят на НЗОК ежесечно, след отчитане на извършените по този ред здравноосигурителни плащания по чл. 1, ал. 2, ред 1.1.3. и плащания от трансфери от Министерството на здравеопазването по чл. 1, ал. 2, ред 1.1.4., утвърждава компенсирани промени между показателите по чл. 1, ал. 2, ред 1.1.3., ред 1.1.4. и по чл. 1, ал. 2, ред 2 от ЗБНЗОК за 2016 г.

*След извършените промени по бюджета на НЗОК годишният план на предоставените трансфери, към 31.12.2016 г., е в размер на 78 990 528 лв.*

В отчета за касово изпълнение на бюджета на НЗОК към 31.12.2016 г. по §§ 61-02 „трансфери между бюджети - предоставени трансфери (-)“ са отчетени средства в размер на (-78 990 524) лева. От тях (-3 684 000) лева представляват извършени трансфери към НАП, съгласно чл.24, т.6 от ЗЗО и (-75 306 524) лева представляват трансфери към бюджетни предприятия сключили договори за извършване на медицински услуги с НЗОК. *Извършените медицински услуги са разпределени по дейности както следва:*

- 10 220 лв. за извършена първична медицинска помощ;
- 160 047 лв. за извършена специализирана медицинска помощ;
- 217 958 лв. за извършена медико-диагностична дейност;
- 66 986 394 лв. за извършена болнична медицинска помощ;
- 3 115 143 лв. за медицински изделия;
- 4 604 791 лв. за лекарствена терапия при злокачествени заболявания;
- 142 207 лв. за извършена медицинска помощ, оказана в съответствие с правилата за координация на системите за социална сигурност;
- 69 764 лв. за интензивно лечение на здравно неосигурени лица.

Съгласно изискванията на ДДС № 09/23.12.2016 г. е приложена разшифровка на трансферите по § 61-00 „Трансфери между бюджети (нето)“.

### 3.3. Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица към 31.12.2016 г.

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 31.12.2016 година тези средства са в размер на 2 175 087 лева.

*В края на отчетната година същите са занулени чрез §§ 69-09 „разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски и данъци (-)“ и отчетени в §§ 31-10 „трансфери от/за ЦБ“, съгласно ДДС №16/27.12.2012 година на Министерство на финансите.*

### 4. Операции с финансови активи и пасиви към 31.12.2016 година

В частта на раздел VI „Операции с финансови активи и пасиви“ в отчета на НЗОК към 31.12.2016 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 на 7 034 лева, представляваща:

- (-356) лева възстановени през 2016 година на Агенцията за социално подпомагане надвзети суми констатирани при извършване на последващ контрол от служителите, извършващи контролна дейност в РЗОК Плевен и РЗОК Стара Загора. Сумите са предоставени от Агенцията за социално подпомагане за лекарствени продукти на военноинвалиди, военнопострадали и 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, по реда на Междунституционални споразумения № РД-14-31/08.04.2015 г., № РД-14-32/08.04.2015 г.;

- 352 лева предоставени от Агенцията за социално подпомагане и нереализирани към 31.12.2016 година средства за лекарствени продукти на ветераните от войните, предоставени и разходвани по реда на Междунституционално споразумение № РД-14-88/30.03.2016 г. 1 080 лева предоставени от Агенцията за



социално подпомагане и нереализирани към 31.12.2016 година средства за лекарствени продукти на военноинвалиди, военнопострадали, предоставени и разходвани по реда на Междунституционално споразумение № РД-14-87/30.03.2016 г.;

- 172 лева предоставени от Агенцията за социално подпомагане и нереализирани към 31.12.2016 година средства за лекарствени продукти на военноинвалиди, военнопострадали, предоставени и разходвани по реда на Междунституционално споразумение № РД-14-87/30.03.2016 г.;

- 6 866 лева предоставени от Агенцията за социално подпомагане и нереализирани към 31.12.2016 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 и разходвани по реда на Междунституционално споразумение № РД-14-89/30.03.2016 г.

По §§ 88-05 „събрани средства и извършени плащания от/за социалноосигурителни фондове (+/-)“ са отразени 861 лева. Същите представляват както следва:

- (- 1 170) лева от постъпили в РЗОК на 30.12.2015 г. суми по глоби, лихви по надвзети суми и лихви по банкови сметки, служебно занулени от обслужващите ги банки, възстановени през 2016 г., съгласно ДДС 13/ 08.12.2015 г. на Министерство на финансите;

- 2 031 лева от постъпили в РЗОК на 30.12.2016 г. суми по глоби, лихви по надвзети суми и лихви по банкови сметки, служебно занулени от обслужващите ги банки, възстановени през 2017 г., съгласно ДДС №08/06.12.2016 г. на Министерство на финансите.

По §§ 89-01 „суми по разчети м/у ЦБ, НОИ, НЗОК и НАП за поети осигурителни вноски“ е отразена разликата между постъпилите и отчетени през 2016 година от Централния бюджет суми за осигурителни вноски на бюджетните предприятия, включени в схемата на централизирано разплащане на осигурителни вноски в размер на 773 785 лева.

По §§ 89-03 „суми по разчети м/у бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ сумата в размер на 43 887 лева, представлява разлика между платените през месец януари 2016 г. осигуровки, начислени в месец декември от предходната година и начислените през месец декември 2016 г. осигуровки, които ще се внесат през месец януари 2017 година.

По §§ 93-10 „чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-)“ са отразени средства в размер на (-1 137) лева. Същите представляват постъпили от районните здравноосигурителни каси двойно преведени суми по наложени глоби и имуществени санкции на договорни партньори и внесени гаранции по договори за добро изпълнение;

По §§ 93-38 „друго финансиране - операции с активи (+/-)“ са отразени 473 514 лева. От тях:

- 1 269 лева, представляват постъпили в РЗОК на 30.12.2015 г. суми по глоби, надвзети суми, лихви по надвзети суми и лихви по банкови сметки, служебно занулени от обслужващите ги банки, възстановени през 2016 г., съгласно ДДС 13/ 08.12.2015 г. на Министерство на финансите;

- (-4 011) лева постъпили в РЗОК на 30.12.2016 г. суми по глоби, лихви по надвзети суми, лихви по банкови сметки и надвзети суми служебно занулени от обслужващите ги банки, възстановени през 2017 г., съгласно ДДС №08/06.12.2016 г. на Министерство на финансите.

- 476 256 лева, представляващи разчети с банките при годишното приключване по събрани в полза на НЗОК здравноосигурителни вноски, съгласно отчет на НАП към 31.12.2016 г.

## 5. Резерв на НЗОК

Съгласно чл.1, ал.2, т.1.3 от Закона за бюджета на НЗОК за 2016 година, обн. ДВ, бр. 98 от 15.12.2015 г. е заложен резерв, включително за непредвидени и неотложни разходи в размер на 316 620 хил. лв.

Към 31.12.2016 г., с решения на НС на НЗОК на основание чл. 116 от ЗПФ, чл.15, ал.1, т.7 и чл.26, ал.2 от ЗЗО, средствата са пренасочени за здравноосигурителни плащания. Общото намаление е в размер на 316 620 000 лв., в т.ч. намаление с 224 935 207 лв. за увеличение на средствата за здравноосигурителни плащания за болнична медицинска помощ с Решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-87 от 27.07.2016 г., намаление с 8 000 000 лв. за увеличение на средствата за здравноосигурителни



плащания за дентална помощ с Решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-96 от 31.08.2016 г., **намаление с 82 500 000 лв.** за увеличение на 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 с Решения на НС на НЗОК № РД-НС-04-115 от 27.09.2016 г., № РД-НС-04-120 от 17.10.2016г., № РД-НС-04-121 от 26.10.2016г. и № РД-НС-04-125 от 28.10.2016г. (от тях 28 500 000 лв. са за лекарствени продукти за лечение на злокачествени заболявания в условията на болнична медицинска помощ, които НЗОК заплаща извън стойността на оказваните медицински услуги) и **намаление с 1 184 793 лв.** за увеличение на средствата за здравноосигурителни плащания за първична извънболнична медицинска помощ с Решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-179 от 21.12.2016г.

## **6. Чужди средства**

Националната здравноосигурителна каса 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 Българска народна банка сметка за чужди средства, съгласно чл.9 от Закона за публичните финанси.

Съгласно указание ДДС 09/23.12.2016 година 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 31.12.2016 година наличността по сметката за чужди средства е в размер на 374 930 лева.*

## **V. ПРОСРОЧЕНИ ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ**

### **1. Просрочени вземания на НЗОК към 31.12.2016 г.**

На основание раздел XI от ДР № 1/12.01.2016г. на Министерство на финансите, във връзка с въведена отчетност на просрочените вземания към 31.12.2016 г. в системата на НЗОК се извърши анализ на начислените вземания.

На основата на този анализ е направена оценка и вземанията, които не са уредени в договорения / законов / срок са определени като просрочени и счетоводно отразени по сметки от подгрупа 991\$Статистика за просрочени вземания“.

Изготвена е справка по образец, съгласно изискванията на Министерство на финансите.

**Към 31.12.2016 г. просрочените вземания общо за системата на НЗОК са в размер на 818 286, 24 лева.**

1. Просрочените вземания в районните здравноосигурителни каси възлизат на **376 084,08 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 10 590,00 лева, представляващи наложени глоби и имуществени санкции на изпълнители на медицинска помощ по влезли в сила наказателни постановления издадени от Директора на РЗОК Благоевград. Предприети са действия за принудително събиране чрез НАП.

- други просрочени вземания в размер на 1 665,74 лева, представляващи суми, получени без правно основание от изпълнител 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 1 540,00 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 3 028.75 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 38 584,68 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 17 336,13 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 и подадени искови молби до съда.

**РЗОК Видин**

- просрочени публични държавни вземания в размер на 540,00 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 4 335,00 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 940,00 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.

#### **РЗОК Добрич**

- други просрочени вземания в размер на 1 000,00 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 са действия за събиране чрез удържане от последващо плащане

#### **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 923,74 лева, представляващи суми, получени без правно основание от изпълнители на медицинска помощ по влезли в сила писмени покани, издадени от Директора на РЗОК Кърджали. Предприети са действия за събиране чрез заведени изпълнителни дела.

#### **РЗОК Кюстендил**

- просрочени публични държавни вземания в размер на 33 528,67 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 5 996,96 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 11 200,00 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 89,88 лева, вземания от напуснал служител , не възстановил остатъчната стойност на представително облекло и очила за работа с компютър. За събиране на сумите е изпратено уведомително писмо с изх. №12/94-00-254 от 26.10.2015 г.

#### **РЗОК Пазарджик**

- просрочени публични държавни вземания в размер на 24 823,68 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.

#### **РЗОК Перник**

- просрочени публични държавни вземания в размер на 36 299,43 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 2 742,52 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 3 778,38 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 71 083,55 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.

- други просрочени вземания в размер на 18,95 лева, представляващи суми, получени без правно основание от изпълнители на медицинска помощ по влезли в сила писмени покани, издадени от Директора на РЗОК Пловдив. За част от дължимите суми са предприети действия за издаване на изпълнителен лист.

#### **РЗОК Сливен**

- просрочени публични държавни вземания в размер на 6 350, 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 2 436,01 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 5 095,00 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 23 485,60 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 5 776,28 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 281,83 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 4 210,00 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 Търговище**

- други просрочени вземания в размер на 723,31 лева, представляващи суми, получени без правно основание от изпълнител на медицинска помощ и доставчици на лекарствени средства по влезли в сила писмени покани и заповеди, издадени от Директора на РЗОК Търговище. За част от дължимите суми са предприети действия за събиране чрез удържане от последващо плащане към договорните партньори, а за останалата е издаден изпълнителен лист и образувано изпълнително дело.

#### **РЗОК Хасково**

- други просрочени вземания в размер на 2 700,00 лева, представляващи суми, получени без правно основание от изпълнител на медицинска помощ по влезнала в сила писмена покана, издадена от Директора на РЗОК Хасково. Предприети са действия за събиране чрез доброволно прихващане на вземанията от бъдещи плащания към съответните длъжници

- други просрочени вземания в размер на 737,20 лева, представляващи суми, получени без правно основание от изпълнител на медицинска помощ по влезнала в сила писмена покана, издадена от Директора на РЗОК Хасково. Предприети са действия за събиране чрез удържане от последващо плащане към договорния партньор

#### **РЗОК Шумен**

- други просрочени вземания в размер на 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 Шумен. Предприети са действия за събиране чрез удържане от последващо плащане към договорния партньор.

- 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 събиране чрез удържане от последващо плащане към договорния партньор

#### **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 31.12.2016 година възлизат на **442 202,16 лева** и са както следва:

- **вземания от фирми и граждани в размер на 38 887,45 лв.** по влезли в сила решения по съдебни дела, дължимите суми, по които не са постъпили по сметката на НЗОК към 31.12. 2016 година. Такива са:



1) **вземане от „Марпекс“ ООД** по дело № 1570/2007 година – издадено е Решение № 243 от 06.06.2008 година на Софийски апелативен съд, Определение № 151/06.03.2009 г., следва подаване на молба за издаване на изпълнителен лист.

Сумите дължими към НЗОК са в размер на 12 236,30 лв. представляващи разноски по делото и 23 559,22 лв. юрисконсултско възнаграждение.

2) **вземане от „Марпекс“ ООД** по дело № 126/2004 година – издадено е Решение от 23.06.2006 година на Софийски градски съд, Определение № 151/06.03.2009 г., следва подаване на молба за издаване на изпълнителен лист.

Сумите дължими към НЗОК са в размер на 597,00 лв. представляващи разноски по делото и 740,00 лв. юрисконсултско възнаграждение.

3) **вземане от Димитър Петров** по дело № 347/2007 година – издадено е Решение № 698/08.01.2008 година на Върховен касационен съд, следва подаване на молба за издаване на изпълнителен лист.

Сумата дължима към НЗОК е в размер на 804,93 лв. представляваща разноски по делото.

4) **вземане от "Зинка Иванова- Нани" ЕТ** по дело № 917/2010 година – издадено е Решение № 12497/05.10.2011 г. на Върховен административен съд, следва подаване на молба за издаване на изпълнителен лист.

Сумата дължима към НЗОК е в размер на 800,00 лв. представляваща разноски по делото.

5) **вземане от Събка Панева** по дело № 1062/2010 година – издадено е Решение № 9066/23.06.2011 г. на Върховен административен съд, следва подаване на молба за издаване на изпълнителен лист.

Сумата дължима към НЗОК е в размер на 150,00 лв. представляваща разноски по делото.

**-вземания от фирми в размер на 403 314,71 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. – 31.12.2016 г. Такива са:

1) притежател на разрешение за употреба Актавис ЕАД, Actavis Group PTC ehf., Iceland-с упълномощен представител Актавис ЕАД по договор РД-14-92/05.11.2015 г. в размер на 0,92 лв.;

2) притежател на разрешение за употреба UCB Manufacturing Ireland Ltd., Ireland-с упълномощен представител Ю Си Би България ЕООД по договор РД-14-98/05.11.2015 г. в размер на 950,00 лв.;

3) притежател на разрешение за употреба Boehringer Ingelheim International GmbH, Germany-с упълномощен представител Бьорингер Ингелхайм Интернешънъл ГмбХ - Яхин Хавличек по договор РД-14-99/05.11.2015 г. в размер на 9 594,62 лв.;

4) притежател на разрешение за употреба UCB PHARMA S.A. BELGIUM-с упълномощен представител Ю Си Би България ЕООД по договор РД-14-101/05.11.2015 г. в размер на 12 126,82 лв.;

5) притежател на разрешение за употреба UCB GmbH, Germany-с упълномощен представител Ю Си Би България ЕООД по договор РД-14-102/05.11.2015 г. в размер на 731,97 лв.;

6) притежател на разрешение за употреба Gilead Sciences International Ltd, UK, Анджелини Фарма България ЕООД-с упълномощен представител Анджелини Фарма България ЕООД по договор РД-14-103/05.11.2015 г. в размер на 4 888,74 лв.;

7) притежател на разрешение за употреба Антибиотик-Разград АД-с упълномощен представител Димитър Палазов по договор РД-14-104/05.11.2015 г. в размер на 576,55 лв.;

8) притежател на разрешение за употреба Bayer Pharma AG, Germany - с упълномощен представител Байер България ЕООД по договор РД-14-107/05.11.2015 г. в размер на 5 614,22 лв.;

9) притежател на разрешение за употреба Accord healthcare Limited, UK - с упълномощен представител Фармаконс АД по договор РД-14-112/09.11.2015 г. в размер на 121,49 лв.;

11) притежател на разрешение за употреба Софарма АД - с упълномощен представител Софарма АД по договор РД-14-127/09.11.2015 г. в размер на 812,50 лв.;

12) притежател на разрешение за употреба Actelion Registration Ltd, United Kingdom, Ferring GmbH, Germany - с упълномощен представител Аквахим АД по договор РД-14-131/09.11.2015 г. в размер на 100 576,03 лв.;



- 13) притежател на разрешение за употреба БУЛ БИО - НЦЗПБ ЕООД - с упълномощен представител БУЛ БИО НЦЗПБ ЕООД по договор РД-14-135/10.11.2015 г. в размер на 3 126,90 лв;
- 14) притежател на разрешение за употреба Alcon Laboratories (UK) Ltd. - с упълномощен представител Алкон България ЕООД по договор РД-14-137/10.11.2015 г. в размер на 29 806,02 лв.;
- 15) притежател на разрешение за употреба Eli Lilly Nederland B.V., The Netherlands - с упълномощен представител Ели Лили Недерланд Б.В. по договор РД-14-140/10.11.2015 г. в размер на 1 658,80 лв.;
- 16) притежател на разрешение за употреба Nordic Pharma S.R.O. , Czech Republic - с упълномощен представител Новус ЕООД по договор РД-14-142/12.11.2015 г. в размер на 6 060,33 лв.;
- 17) притежател на разрешение за употреба Orion Corporation, Finland - с упълномощен представител Фармак България ООД по договор РД-14-143/12.11.2015 г. в размер на 10 008,79 лв.;
- 18) притежател на разрешение за употреба „Чайкафарма Висококачествените Лекарства“ АД, България - с упълномощен представител „Чайкафарма-Висококачествените лекарства“ АД по договор РД-14-145/12.11.2015 г. в размер на 14 627,83 лв.;
- 19) притежател на разрешение за употреба Swedish Orphan Biovitrum AB, Sweden - с упълномощен представител НЕД-КОНСУЛТ ЕООД по договор РД-14-147/12.11.2015 г. в размер на 489,82 лв.;
- 20) притежател на разрешение за употреба EBEWE Pharma GmbH, Austria, Sandoz d.d., Словения - с упълномощен представител Сандоз Фармацевтично Дружество Д. Д. по договор РД-14-150/16.11.2015 г. в размер на 8 599,55 лв.;
- 21) притежател на разрешение за употреба Admeda Arzneimittel GmbH , Germany - с упълномощен представител ЕТ Феникс Медикъл по договор РД-14-155/19.11.2015 г. в размер на 4 000,88 лв.;
- 22) притежател на разрешение за употреба Cipla (UK) Ltd., UK - с упълномощен представител МС ФАРМА АД по договор РД-14-173/16.12.2015 г. в размер на 9 257,84 лв.;
- 23) притежател на разрешение за употреба BioMarin International Limited, Ирландия - с упълномощен представител Маримпекс - 7 ЕООД - Стефан Марков по договор РД-14-97/14.04.2016 г. в размер на 70 261,17 лв.;
- 24) 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 109 423,52 лв.

*След направен анализ на дължимите за периода 14.08.15 г. – 30.09.2016 г. и невнесени отстъпки, като просрочени са отразени тези вземания, за които фирмите са уведомени, съгласно чл.3, ал.2 от договорите, сключени на основание Наредба № 10 / 2009 година и не са ги внесли към 31.12.2016 година.*

*Невнесените към 31.12.2016 година дължими авансови вноски за последното тримесечие на 2016 година, съгласно подписани анекси към договорите, също са отнесени като просрочени вземания.*

## **2 . Просрочени задължения на НЗОК към 31.12.2016 г.**

На основание раздел XII от ДР № 1/12.01.2016 г. на Министерство на финансите, във връзка с въведена отчетност на просрочените задължения, към 31.12.2016 г. в системата на НЗОК се извърши анализ на задълженията.

Констатирано бе че, задълженията към 31.12.2016 г. в НЗОК са задължения към доставчици, които са уредени в законовия/договорен срок и задължения по заведени съдебни дела, чието окончателно решаване предстои.

Задължения на НЗОК по приключили съдебни дела няма.

На основата на този анализ е направена оценка и към 31.12.2016 г. в НЗОК няма просрочени задължения.



## VI. УСЛОВНИ ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ

При изготвяне на годишния финансов отчет, съгласно Счетоводна политика на НЗОК РД-16-51/14.12.2016 г. е изискана 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 – **4 202 120,29 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 – **2 151 271,07 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 ЗЗО, по които НЗОК има условно вземане.

## VII. ДРУГИ

Годишния финансов отчет на Националната здравноосигурителна каса е изготвен към 31.12.2016 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 Националната здравноосигурителна каса и изготвя одитен доклад и/или становище за извършения одит със заключение за заверка или за отказ от заверка на отчета.

Съгласно раздел XII от ДДС №09/23.12.2016 година информацията от годишния финансов отчет на Националната здравноосигурителна каса се публикува на Интернет-страницата на НЗОК в срок от две седмици от получаването на одитния доклад и/или одитно становище на Сметна палата.

ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ  
„СЧЕТОВОДСТВО И ЧОВЕШКИ РЕСУРСИ“  
И ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ:  
ЗОЯ ВЪЛЕВА