ОСНОВНО УЧИЛИЩЕ “ОТЕЦ ПАИСИЙ”- СИЛИСТРА
ул. “Петър Вичев” №1, тел./факс: 820 553, E-mail: school.office@opsilistra.bg

ИНФОРМАЦИЯ

от *Галя Колева Илиева – директор на ОУ „Отец Паисий“, гр. Силистра*
пред общото събрание на основание ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 31 от 17.03.2022 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2022 г., чл.291 от ЗПУО

Относно: Състоянието и изпълнението на делегирания бюджет за ПЪРВО ТРИМЕСЕЧИЕ на 2023 г.

Настоящата тримесечна информация има за цел да представи изпълнението и състоянието на делегирания бюджет на ОУ „Отец Паисий” към 31.03.2023 г.

Към 31.03.2023 г. няма утвърдена формула за разпределение на средствата, получени по ЕРС, поради липсата на редовен кабинет за съставяне на бюджет 2023 г.

Всички средства, включени в ЕРС, са делегирани на училището. Съгласно чл.289 ал.1 от ЗПУО – Държавните и общинските училища прилагат система на делегиран бюджет, която дава право на директора на училището:

1. Да извършва компенсирани промени по плана на приходите и разходите, в т.ч. между дейности, като уведомява за това първостепенния разпоредител с бюджет;
2. Да се разпорежда със средствата на училището;
3. Да определя числеността на персонала, индивидуалните възнаграждения, преподавателската натовареност и броя на групите и паралелките, както и броя на учениците в тях съобразно утвърдения бюджет на училището и нормите, определени в подзаконовите нормативни актове, като осигурява прилагането на учебния план.

Полученият бюджет за разходване по ЕРС за 2023 г. възлиза на ***1 640 530 лв.*** Бюджета е формиран на база натурални показатели към 01.09.2022 г. и утвърдените от Министерство на финансите ЕРС за 2022 г. за функция „Образование“, по следния начин:

- Дейност 322 „Неспециализирани училища, без проф. гимназии“ – 1 550 566 лв.
- Дейност 338 „Ресурсно подпомагане“ – 89 964 лв.
- Дейност 389 „Други дейности в образованието“ – 4 994 лв.

Над сумата на бюджета за 2023 г., училището разполага със следния преходен остатък:

Преходен остатък за 2023 г. – 43 094,27 лв., в т.ч.:

целеви средства	остатък
Стандарт по ЕРС за 2022 г.	8 410,20
Средства за ресурсно подпомагане	3 835,94
Средства за подпомагане храненето на ученици	936,79
НП „Иновации в действие“	5 878,29
НП „Заедно в изкуствата и в спорта“	3 513,78
НП „Ученически олимпиади и състезания“	1 749,95
НП „Осигуряване на съвременна образователна среда“ – модул Култ.институции като обр. среда	3 546,15
Средства за възстановяване на транспортни разходи на ПС	38,03
Проект „Образование за утрешния ден“	1092,82
Проект „Подкрепа за приобщаващо образование“	8 652,13
Програма Еразъм + 2020 "Scientists in STEAM action: applying the flipped classroom pedagogical strategy though institutional pertnerships"	5 440,19
	43 094,27

Средствата по първоначално утвърдения бюджет 2023 г. бяха планирани по следния начин:

I. ***Персонал – 1 488 781 лв.*** (75 % от утвърдения бюджет по разчет на МФ за 2022 г.)

1. Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения – 1 175 398 лв.
2. За персонала по извънтрудови правоотношения (граждански договори) – 5 000 лв.
3. Суми за СБКО, облекло и други – 40 000 лв.
4. Обезщетения на персонала – 10 000 лв.
5. Задължителни осигурителни вноски от работодател – 258 383 лв.

II. ***Издръжка – 148 249 лв.***

III. ***Данъци, такси и административни санкции – 3 500 лв.***

Към 31.03.2023 г. училището е увеличило бюджета си със 15 732 лева. Целевите средства са постъпили от следните източници:

Наеми	160,00
Олимпиади	379,00
средства по ДРПС транспорт	13 341,00
„Равен достъп до обр. в усл. на кризи“	1452,00
Допълващ стандарт за увеличение на МРЗ	400,00
	15 732,00

През януари 2023 г. Община Силистра кандидатства по Процедура *„Модернизация на образователна среда“*. Подаденото проектно предложение е за ОУ „Отец Паисий“. Очакваното финансиране е в размер на 4 500 000 лв. и включва цялостен ремонт, оборудване и обзавеждане на сградния фонд.

Изхождайки от главната цел за ефективно управление на финансите, счетоводната политика на училището е базирана на изискванията на действащата нормативна уредба и специфичните нормативни актове. Счетоводната политика включва възприетите от училището принципи, методи, бази, правила и процедури за работа и управление през съответния период.

След като очертахме основните насоки на делегирания бюджет, бих искала да представя детайлна информация относно приходите и разходите на бюджета на училището, съпоставяйки информацията за първото тримесечие на 2023 г. спрямо 2022 г.

Таблица 1. Месечен субсидия и собствени приходи на ОУ „Отец Паисий“

	Към 31.03.2023 г.	**Към 31.03.2022 г.**
Получен лимит	**520 373 лв.** (в т.ч. 384 927 лв. субсидия и 27 909 лв. преходен остатък	**418 831 лв.** (в т.ч. 384 927 лв. субсидия и 33 904 лв. преходен остатък)
Разходван лимит	461 302	376 527
Собствени приходи	160	160
Възстановени целеви средства	0	-1312 лв. (208 лв. по НП „Оптимизация на вътр.структура на персонала за 2021 г.“ и 1 104 лв. неизразходвани целеви средства за 2021 г. по тр. схема на ученици
Преходен остатък	43 094 (в т.ч. 27 909 лв. бюджетни средства и 15 185 лв. по европейски проекти и програми)	56 919 (в т.ч. 33 903 лв. бюджетни средства и 23 016 лв. по европейски проекти и програми)

От таблица 1 е видно, че получените средства от ПРБК през 2023 г. са с 101 542 лв. повече спрямо същият период на 2022 г.

По отношение на разходите за сравнение те са с 84 775 лв. повече спрямо същия период на 2022 г. Основното увеличение се дължи на покачването на цените на режийните разходи за ел.енергия, газ и вода. Считано от 01.01.2023 г. има промяна в МРЗ за страната, което увеличи разходите за възнаграждения и осигурителни плащания. През 04.2022 г. и 09.2022 г. РЗ на персонала са увеличени съгласно КТД, което също оказва влияние върху увеличението на разходите.

По отношение на приходите, няма промяна, спрямо същия период на 2022 г. Собствените приходи се генерират основно от отдаване под наем на физкултурния салон на спортни клубове.

I. Собствени приходи към третото тримесечие: 160 лв. Приходите са получени от:

- наеми – 160 лв.

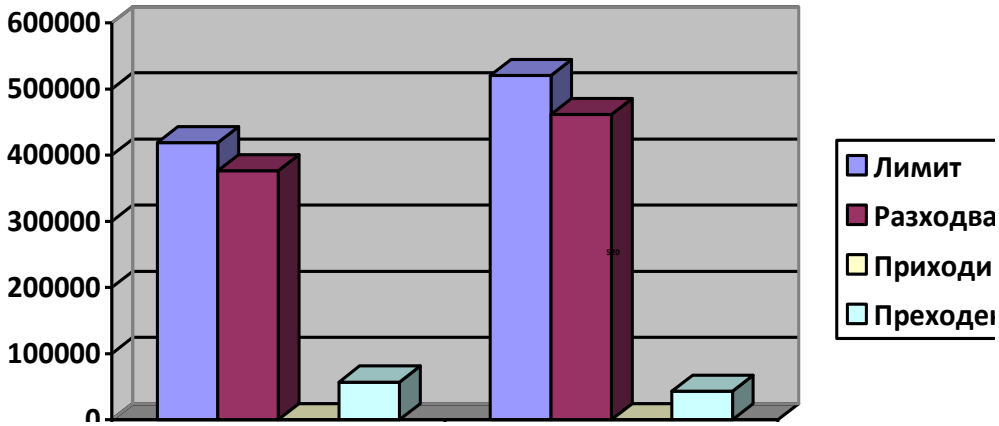
II. Получени трансфери за терто тримесечие:

- **По транспортна схема за превоз на ученици – 13 341 лв.**
- **Трансфер от МОН за проведена олимпиада по философия - 379 лв.**
- **Трансфер за компенсиране разходите за увеличение на МРЗ за страната – 400 лв.**

<u>Към 31.03.2023 г. бюджета на ОУ „Отец Паисий“ е 1 682 719 лв.</u>

- ***Утвърден бюджет 1 640 530 лв.***
- ***Преходен остатък целеви средства 27 909 лв.***
- ***Получени трансфери и собствени приходи 14 280 лв.***

Графика 1. Съпоставка на приходи, разходи, зареден и неусвоен лимит за второ тримесечие на 2023 г. и 2022 г.



На следващо място е важно да акцентираме върху разходната част на бюджета. Нейното детайлно представяне по параграфи и подпараграфи, дава ясна представа за целесъобразното разходване на средствата.

<u>Отчетните данни по параграфи и подпараграфи към 31.03.2023 г. са следните:</u>

III. Заплати и други възнаграждения (§ 01-00; § 02-00) общо – 322 230 лв. (през 2022 г. 255 994 лв.)

- заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения – **285 407 лв.** През 2022 г. за същият период са изплатени средства в размер на 224 435 лв. Нарастването на средствата през 2023 г. се дължи на увеличения брой на персонала спрямо същия период на 2022 г. и увеличението на МРЗ от 01.01.2023 г. и увеличението от 01.04.2022 г. и 01.09.2022 съгласно КТД. От септември 2022 г. има увеличение на щатния персонал, което също оказва влияние върху увеличението.
- Други възнаграждения и плащания за персонала – **36 823** лв. (през 2022 г. са изплатени 31 559 лв. Средствата са за извън трудови правоотношения и др. както следва:

- За нещатен персонал /назначени по програма за временна заетост/ - **2 656 лв**. През 06.2022 г. е сключен нов договор с Агенция по заетостта за субсидиране на една бройка хигиенист по мярка за временна заетост. (през 2022 г. 2062 лв.)
- за персонала по извън трудови правоотношения /граждански договори/ – **1 486 лв**. средствата са основно за възнаграждения по граждански догори по национални програми (1 131 лв. през 2022 г.)
- за представително облекло и ваучери за храна от фонд СБКО – **27 590 лв.** (23 670 през 2022 г.). През 2023 г. сумата за представително облекло беше увеличена от 430 лв. на 500 лв.
- други плащания и възнаграждения (изплатени от работодател болнични) – **5 090 лв.** (4 696 лв. през 2022 г.)

IV. Задължителни осигурителни вноски от работодатели (§ 05-00) – 74 410 лв.

- осигурителни вноски от работодатели за ДОО – 36 313 лв.
- осигурителни вноски от работодатели за УПФ – 11 701 лв.
- здравно - осигурителни вноски от работодатели – 15 191 лв.
- вноски за допълнително задължително осигуряване от работодатели – 8 204 лв.
- Щатни бройки – 52,5 и 1 брой нещатен персонал, към същия период през 2022 г. те са били 47 бр. 1 брой нещатен персонал

V. Анализ на §10-00 Издръжка на бюджета за 2023 г. – общо 62 673 лв. (през 2022 г. 63 038 лв.)

- *§ 10-11 Храна* – **8441 лв**. Разходите са за осигуряване на закуски и топъл обяд на учениците на целодневна организация на учебния процес. Средствата са заложени във формулата за делегиран бюджет за 2022 г. От септември 2022 г. има увеличение в цените на доставчиците. През 2022 г. средствата са в размер на 5 154 лв.
- *§ 10-14 Учебни и научно-изследователски разходи и книги в библиотеките* – **0 лв.** През 2022 г. разходите са в размер на 384 лв. Към настоящият момент училището е изготвило и подало всички заявки за учебници за обезпечаване на учебната 2023/2024 г. Увеличението се дължи на увеличение броя на учениците.
- *§ 10-15 Материали* – **12 075 лв**. През 2022 г. разходите са в размер на 11 364 лв. Повишението на разходите основно се дължи на оборудване и обзавеждане на материалната база и разходите по национални програми Направените разходи са за:
  - Канцеларски материали за „Занимания по интереси“ – 1 024 лв.
  - Мебели – 1 344 лв.
  - НП „Заедно в изкуствата и в спорта“ – 6 680 лв. Средствата са изразходвани за осигуряване на музикални инструменти, носии и униформи за фанфарен оркестър и група за народно пеене по програмата.
  - ЗУД – 182 лв.
  - Консумативи за училищни автобуси – 252 лв.
  - други материали – 2 593 лв. строителни и ремонтни материали, консумативи за принтери, материали за олимпиади и други.

- *§ 10-16 Вода, горива и енергия* – **20 832** лв. През 2022 г. разходите са в размер на 35 013 лв. Намалението се дължи на закупеното количество през август 2022 г. и разходвано към момента гориво за отопление, поради високите цени на природния газ. Това решение на ръководтсвото осигури отопление на по-ниски цени. Поскъпването на природния газ е в над трикратен размер спрямо цените за същия период на миналата година.
  - ел.енергия – 5 686 лв.
  - природен газ – 9 496 лв.
  - гориво за училищни автобуси – 4 495 лв.
  - вода – 973 лв.
- *§ 10-20 Разходи за външни услуги* – **16 646 лв**. През 2022 г. – 4 102 лв. Разходите са разпределени както следва:
  - телефонни услуги – 172 лв. Разходите са за служебни телефони към РУО.
  - ГТП на училищен автобус и периодични прегледи – 1 471 лв.
  - абонаментни такси по договори – 3 070 лв. Таксите за обслужване от трудова медицина, СОД, видеонаблюдение и техническо обслужване на парна инсталация.
  - куриерски и пощенски разходи – 128 лв.
  - квалификация на педагогически и непедагогически персонал – 1 330 лв.
  - Възстановени разходи за транспорт на пед.специалисти – 259 лв.
  - Изготвяне на технически паспорт на сграда и физкултурен салон – 5 425 лв. (платени 50 % от дължими 10 850 лв.)
  - „Занимания по интереси“ – 1 592 лв. (абонамент „Уча се“)
  - други услуги – 3 199 лв., в т.ч. такса за ваучери за храна СБКО, услуги за принтерни устройства, и други.
- *§ 10-30 Текущ ремонт* – **2 625 лв**. Сумата е за ремонт на уч. автобуси. Разходите за ремонт през 2022 г. са 6 971 лв. за текущ ремонт на котела на парната инсталация и училищния автобус.
- *§ 10-51 Командировки в страната* – **592 лв**. През 2022 г. са в размер на 20 лв.
- *§ 10-62 Разходи за застраховки* – **1 463 лв**. Застраховка каско и ГО на училищен автобус.

VI. Анализ на §19-00

- *§19-00 Платени общински данъци* **3 489 лв**. – средствата за платените общински данъци на училищните автобуси в размер на 98 лв. и местни данъци и такси за сградния фонд в размер на 3 391 лв. (през 2022 г. са в размер на 3 416 лв.)

VII. Анализ на *§ 37-02 Внесен данък върху приходите от стопанска дейност* – **52 лв.** *(*през 2022 г. е 54 лв.)

VIII. Анализ на *§ 52-06 – 1 500 лв.* Закупени музикални инструмента за фанфарния оркестър по НП „Заедно в изкуствата и в спорта“.

IX. Анализ на сметки и средства от ЕС по проекти

- **Проект „Равен достъп до образование в условията на кризи“ –** наличност **1 452 лв.** Средствата са за заплащане на възнаграждение на екипа по проекта.

- Получен трансфер 2022 г. – 616 лв.
- Изразходвани за периода – 1 452 лв.
  - *§ 01-01 Възнаграждения – 1 181 лв.*
  - *§ 05-00 Осигуровки от работодател – 271 лв.*

- **Проект „Образование за утрешния ден“ –** наличност **1 093 лв.** Средствата са остатък от 2022 г.

- **Проект „Подкрепа за приобщаващо образование“ –** наличност **0 лв.** Остатък от 2022 г. – 8 652 лв.
  - Получен трансфер 2022 г. – 0 лв.
  - Изразходвани за периода – 15 471 лв.
    - *§ 01-01 Възнаграждения – 12 152 лв.*
    - *§ 02-00 Други възнаграждения и плащания – 430 лв. (представително облекло, и болнични от работодател)*
    - *§ 05-00 Осигуровки от работодател – 2 889 лв.*

X. Анализ по програма „ЕРАЗЪМ +“ "Scientists in STEAM action: applying the flipped classroom pedagogical strategy though institutional pertnerships" **– наличност 2 291 лв.** Преходен остатък 5 440 лв. от 2022 г.

- Изразходвани за периода – 3 149 лв.
  - *§ 10-20 Разходи за външни услуги - 1 320 лв. (самолетни билети до Италия и обратно)*
  - *§ 10-52 Командировки в чужбина – 1 819 лв. (заплатени суми за нощувки, транспорт и храна на участниците в мобилността до Италия).*
  - *§ 10-62 Разходи за застраховки – 10 лв. (застраховка пътуване в чужбина)*

Към настоящия момент са изпълнени и ще бъдат изпълнявани всички социални плащания за 2023 г. към персонала на база колективен трудов договор на национално ниво.

Директор: Галя Илиева

Гл. счетоводител: Михаела Стойчева