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 за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2023 г.,
чл.291 от ЗПУО

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

Настоящата тримесечна информация има за цел да представи изпълнението и състоянието на делегирания бюджет на ОУ „Отец Паисий” към 30.09.2023 г.

Към 30.09.2023 г. има утвърдена формула за разпределение на средствата, получени по ЕРС, съгласно заповед на кмета №ЗК-1365/30.08.2023 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 ***1 983 693 лв.*** Бюджета е формиран на база натурални показатели към 01.01.2023 г. и утвърдените от Министерство на финансите ЕРС за 2023 г. за функция „Образование“, по следния начин:

- Дейност 322 „Неспециализирани училища, без проф. гимназии“ – 1 862 172 лв.
- Дейност 338 „Ресурсно подпомагане“ – 107 787 лв.
- Дейност 389 „Други дейности в образованието“ – 13 734 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 утвърдения бюджет 2023 г. са планирани по следния начин:

I. ***Персонал – 1 780 999 лв.***

1. Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения – 1 404 900 лв.

2. За персонала по извънтрудови правоотношения (граждански договори) – 7 000 лв.

3. Суми за СБКО, облекло и други – 50 000 лв.

4. Обезщетения на персонала – 10 000 лв.

5. Задължителни осигурителни вноски от работодател – 309 099 лв.

II. ***Издръжка – 199 194 лв.***

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

Към 30.09.2023 г. училището е увеличило бюджета си със 71 461 лева. Целевите средства са постъпили от следните източници:

Обобщена справка	
Наеми	520.00
Собствени приходи	27.00
Олимпиади	1 581.00
Средства по ДРПС транспорт	32 006.00
Средства за учебници	36 200.00
Застрах.обезщетение	1 127.00
Общо:	71 461.00

През януари 2023 г. Община Силистра кандидатства по Процедура *„Модернизация на образователна среда“*. Подаденото проектно предложение за ОУ „Отец Паисий“ е одобрено.

Очакваното финансиране е в размер на 3 300 000 лв. и включва цялостен ремонт, оборудване и обзавеждане на сградния фонд.

През юли 2023 г. училището кандидатства по процедура BG-RRP-1.017 - „Концепция за STEM среда". Очаква се оценяване на проектното предложение.

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 30.09.2023 г.	**Към 30.09.2022 г.**
Получен лимит	**1 585 057 лв.** (в т.ч. 1 557 148 лв. субсидия и 27 909 лв. преходен остатък	**1 223 604 лв.** (в т.ч. 1 189 700 лв. субсидия и 33 904 лв. преходен остатък)
Разходван лимит	1 493 434	1 189 749
Собствени приходи	1 674	1 184
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
Наличност по банкова сметка	82 777 лв. (в т.ч. 55 165 лв. средства по ЕРС и 27 612 лв. целеви, по национални програми и европейски проекти)	33 855 (в т.ч. 3 933 лв. средства по ЕРС и 29 922 лв. целеви, по национални програми и европейски проекти
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. 33 904 лв. бюджетни средства и 23 015 лв. по европейски проекти и програми)

От таблица 1 е видно, че получените средства от ПРБК през 2023 г. са с 361 453 лв. повече спрямо същият период на 2022 г. Увеличението се дължи на промяната в ЕРС за 2023 г. и увеличението на учениците и паралелките.

По отношение на разходите за сравнение те са с 303 685 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 и ОРЗ на педагогическите специалисти, което увеличи разходите за възнаграждения и осигурителни плащания.

По отношение на приходите, те са с 490 лв. повече, спрямо същия период на 2022 г. Собствените приходи се генерират основно от отдаване под наем на физкултурния салон на спортни клубове.

Към 30.09.2023 г. бюджета на ОУ „Отец Паисий“ е 2 083 063 лв.

- ***Утвърден бюджет 1 983 693 лв.***
- ***Преходен остатък целеви средства 27 909 лв.***
- ***Получени трансфери и собствени приходи 71 461 лв.***

I. Собствени приходи към третото тримесечие: 1 674 лв. Приходите са получени от:

- наеми – 520 лв.
- продажба на вторични суровини (хартия) – 27 лв.
- застрахователно обезщетение (за щета на училищен автобус) – 1 127 лв.

II. Получени трансфери за третото тримесечие:

- **По транспортна схема за превоз на ученици – 32 006 лв.**
- **Трансфер от МОН за проведени олимпиада - 1581 лв.**
- **Средства за учебници – 36 200 лв.**

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.

Отчетните данни по параграфи и подпараграфи към 30.09.2023 г. са следните:

III. Заплати и други възнаграждения (§ 01-00; § 02-00) общо – 1 063 159 лв. (през 2022 г. 778 906 лв.)

- заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения – **985 747 лв.** През 2022 г. за същият период са изплатени средства в размер на 721 236 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 01.01.2023 съгласно КТД. От септември 2022 г. има увеличение на щатния персонал, което също оказва влияние върху увеличението.
- Други възнаграждения и плащания за персонала – **77 412** лв. (през 2022 г. са изплатени 60 433 лв. Средствата са за извън трудови правоотношения и др. както следва:
  - За нещатен персонал /назначени по програма за временна заетост/ - **5 454 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. 9 083 лв.)
  - за персонала по извън трудови правоотношения /граждански договори/ – **10 609 лв**. средствата са основно за възнаграждения по граждански договори по национални програми и медицински лица за обслужване на училищни автобуси (6 256 лв. през 2022 г.)
  - за представително облекло и ваучери за храна от фонд СБКО – **50 770 лв.** (29 460 през 2022 г.). През 2023 г. сумата за представително облекло беше увеличена от 430 лв. на 500 лв.
  - обезщетения с характер на възнаграждения – **29 217 лв**. (обезщетение за неизползван отпуск, при освобождаване). През 2022 г. са 4 777 лв.

- други плащания и възнаграждения (изплатени от работодател болнични) – **10 288 лв.** (7 539 лв. през 2022 г.)

IV. Задължителни осигурителни вноски от работодатели (§ 05-00) – 227 175 лв.

- осигурителни вноски от работодатели за ДОО – 115 442 лв.
- осигурителни вноски от работодатели за УПФ – 37 349 лв.
- здравно - осигурителни вноски от работодатели – 48 326 лв.
- вноски за допълнително задължително осигуряване от работодатели – 26 058 лв.
- Щатни бройки – 56,5 щатен персонал, към същия период през 2022 г. те са били 51,5 бр. 1 брой нещатен персонал

V. Анализ на §10-00 Издръжка на бюджета за 2023 г. – общо 194 003 лв. (през 2022 г. 118 106 лв.)

- *§ 10-11 Храна* – **20 071 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 2023 г. има увеличение в цените на доставчиците. През 2022 г. средствата са в размер на 13 383 лв.
- *§ 10-13 Постелен инвентар и облекло* – **3 292 лв.** за работно облекло на непедагогическия персонал *(*2 475 лв. през 2022 г.). През 2023 г. сумата за работно облекло беше увеличена от 300 лв. на 370 лв.
- *§ 10-14 Учебни и научно-изследователски разходи и книги в библиотеките* – **40 795 лв.** През 2022 г. разходите са в размер на 25 173 лв. Към настоящият момент училището е сключило всички договори за доставка на учебници за обезпечаване на учебната 2023/2024 г. Увеличението се дължи на увеличение броя на учениците.
- *§ 10-15 Материали* – **20 454 лв**. През 2022 г. разходите са в размер на 43 267 лв. Повишението на разходите основно се дължи на оборудване и обзавеждане на материалната база и разходите по национални програми Направените разходи са за:
  - материали за „Занимания по интереси“ – 3 619 лв.
  - Мебели – 1 344 лв.
  - НП „Заедно в изкуствата и в спорта“ – 6 860 лв. Средствата са изразходвани за осигуряване на музикални инструменти, носии и униформи за фанфарен оркестър и група за народно пеене по програмата.
  - НП „Иновации в действие“ – 1 800 лв. са закупени материали за осигуряване на дейностите по модул 2 (микроскопи, епруветки и др. материали)
  - ЗУД и канцеларски материали – 825 лв.
  - Консумативи за училищни автобуси – 1 045 лв.
  - други материали – 4 961 лв. строителни и ремонтни материали, консумативи за принтери, материали за олимпиади и състезания, канцеларски материали, почистващи материали и други.
- *§ 10-16 Вода, горива и енергия* – **40 216** лв. През 2022 г. разходите са в размер на 89 384 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 ръководството 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 – 9 962 лв.
- природен газ – 15 862 лв.
- гориво за училищни автобуси – 11 923 лв.
- вода – 2 469 лв.

- *§ 10-20 Разходи за външни услуги* – **56 875 лв**. През 2022 г. – 39 474 лв. Разходите са разпределени както следва:
  - телефонни услуги, интернет и куриерски услуги – 991 лв. Разходите са за служебни телефони към РУО и такса за телефон и интернет в училище.
  - ГТП на училищен автобус и периодични прегледи – 2 166 лв.
  - абонаментни такси по договори – 3 863 лв. Таксите за обслужване от трудова медицина, СОД, видеонаблюдение и техническо обслужване на парна инсталация.
  - квалификация на педагогически и непедагогически персонал – 13 196 лв.
  - Възстановени разходи за транспорт на пед.специалисти – 683 лв.
  - Изготвяне на технически паспорт на сграда и физкултурен салон – 10 850 лв.
  - „Занимания по интереси“ – 1 702 лв. (абонамент „Уча се“ и печатни услуги на материали за извънкласни дейности)
  - НП „ОСОС“, модул „Културните институции като образователна среда“ – 2 494 лв. за транспорт и входни такси за музей.
  - НП „Иновации в действие“ – 2 891 лв. за нощувки
  - НП „заедно в изкуствата и в спорта“ – 755 лв. за храна и транспорт за публични изяви
  - Олимпиади и състезания – 2 440 лв. – за нощувки и транспорт
  - Абонамент Електронен дневник - 2 706 лв.
  - Поддръжка на софтуер и хардуер – 1339 лв.
  - Щори и ламинат за учебни кабинети – 5 328 лв.
  - други услуги – 5 471 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 15 039 лв. за текущ ремонт на котела на парната инсталация и училищния автобус.
- *§ 10-51 Командировки в страната* – **3 497 лв**. Основно изразходваните средства са по НП „Иновации в действие“, която беше осъществена от два екипа, които посетиха иновативни училища в гр. София и гр. Разград. През 2022 г. са в размер на 578 лв.
- *§ 10-62 Разходи за застраховки* – **6 178 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* – **5 608 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 2023 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 **515 лв.** Остатък от 2022 г. – 1 093 лв.
  - Получен трансфер 2023 г. – 1 582 лв.
  - Изразходвани за периода – 2 159 лв.
    - *§ 01-01 Възнаграждения – 1 050 лв.*
    - *§ 05-00 Осигуровки от работодател – 244 лв.*
    - *§ 10-15 Материали - 865 лв. за материали за групи.*
- **Проект „Подкрепа за приобщаващо образование“ –** наличност **0 лв.** Остатък от 2022 г. – 8 652 лв.
  - Получен трансфер 2023 г. – 31 603 лв.
  - Изразходвани за периода – 48 030 лв.
    - *§ 01-01 Възнаграждения – 36 142 лв.*
    - *§ 02-00 Други възнаграждения и плащания – 501 лв. (представително облекло, и болнични от работодател)*
    - *§ 05-00 Осигуровки от работодател – 8 355 лв.*
    - *§ 10-15 Материали - 3 032 лв. за материали за групи*

X. Анализ по програма „ЕРАЗЪМ +“ "Scientists in STEAM action: applying the flipped classroom pedagogical strategy though institutional pertnerships" **– наличност 0 лв.** Преходен остатък 5 440 лв. от 2022 г.

- Изразходвани за периода – 10 232 лв.
  - *§ 02-02 Възнаграждения – 2 600 лв.*
  - *§ 05-00 Осигуровки от работодател – 309 лв.*
  - *§ 10-20 Разходи за външни услуги - 3 608 лв. (самолетни билети и транспорт до Италия и Румъния и обратно, наем на зала и кетъринг за проведена среща с партньорите в България)*
  - *§ 10-52 Командировки в чужбина – 3 695 лв. (заплатени суми за нощувки, транспорт и храна на участниците в мобилността до Италия и Румъния).*
  - *§ 10-62 Разходи за застраховки – 20 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 от 10.08.2023 г. Училището няма неразплатени разходи или други задължения.

Директор: Галя Илиева

Гл. счетоводител: Михаела Стойчева