ОСНОВНО УЧИЛИЩЕ “ОТЕЦ ПАИСИЙ”- СИЛИСТРА

ул. “Д-р Петър Вичев” №1; тел: 086/820 553; e-mail: info-1900511@edu.mon.bg; https://paisii.oisy.org

ИНФОРМАЦИЯ

от *Галя Колева Илиева – директор на ОУ „Отец Паисий“, гр. Силистра*
пред Общото събрание и Обществения съвет на основание Постановление № 28 на Министерския съвет от 16 април 2025 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2025 г., чл. 291 от ЗПУО и до синдикалната организация в ОУ „Отец Паисий“, гр. Силистра в изпълнение на чл. 17 от Колективен трудов договор за системата на предучилищното и училищното образование Д№01 – 415/ 28.12.2023 г.

Относно: Състоянието и изпълнението на делегирания бюджет за ВТОРО ТРИМЕСЕЧИЕ на 2025 г.

Настоящата тримесечна информация има за цел да представи изпълнението и състоянието на бюджета на ОУ „Отец Паисий” към 30.06.2025 г.

През второто тримесечие на 2025 г., със Заповед № ЗП-684/ 24.04.2025 г. на кмета на Община Силистра бе утвърдена Формулата за Разпределение на средствата, получени по ЕРС. Разпределени са 99,8 % от средствата , като останалите 0,2 % са предоставени като допълнителен компонент за компенсиране на условно-постоянни разходи на ОУ „Св. Кирил и Методий“, с Калипетрово. Приспадната сума за ОУ „Отец Паисий“ е в размер на 3 558 лв.

Всички средства, включени в ЕРС, са делегирани на училището в едно с правата за реализиране на собствени приходи, делегирани на директора със Заповед № ЗП-649/ 28.04.2025 г. Съгласно чл. 289 ал.1 от ЗПУО – Държавните и общинските училища прилагат система на делегиран бюджет, която дава право на директора на училището и други права, а именно:

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.

Утвърденият вече бюджет за разходване по ЕРС за 2025 г., съгласно РМС № 686/ 16.12.2024 г. възлиза на ***2 728 052 лв.***, което съвпада с прогнозния такъв от края на първото тримесечие. Бюджетът е формиран на база натурални показатели към 01.01.2025 г. и утвърдените от Министерство на финансите ЕРС за 2025 г. за функция „Образование“, по следния начин:

- Дейност 322 „Неспециализирани училища, без проф. гимназии“ – 2 566 779 лв.
- Дейност 338 „Ресурсно подпомагане“ – 146 844 лв.
- Дейност 389 „Други дейности в образованието“ – 14 429 лв.

Над утвърденият бюджет за 2025 г., училището разполага със следния преходен остатък от 2024 г.:

Средства по:	остатък
Стандарт по ЕРС за 2024 г.	369,44
НП „Ученически олимпиади и състезания“	2 399,95
НП „Иновации в действие“	2 960,00

НП „Осигуряване на съвременна образователна среда“ – модул „Културните институции като образователна среда“	1 052,15
НП „България - образователни маршрути“, модул „Културните институции като образователна среда“	2 852,00
Средства за възстановяване на транспортни разходи на педагогическите специалисти	492,00
Средства за ресурсно подпомагане	7 381,66
Транспорт на ученици	9 066,25
	26 573,45

Средствата по утвърдения бюджет за 2025 г. са планирани по следния начин:

I. ***Персонал – 2 475 707 лв.*** (75 % от утвърдения бюджет по разчет на МФ за 2025 г.)

1. Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения – 1 856 964 лв.

2. За персонала по извънтрудови правоотношения (граждански договори) – 15 000 лв.

3. Суми за СБКО, облекло и други – 75 718 лв.

4. Обезщетения на персонала – 10 000 лв.

5. Задължителни осигурителни вноски от работодател – 518 025 лв.

II. ***Издръжка – 248 345 лв.***

III. ***Капиталови разходи – 4 000 лв.***

Към 30.06.2025 г. училището е увеличило бюджета си със 101 996 лева. Целевите средства са постъпили от следните източници:

Средства за:	Сума
Провеждане на областни кръгове на ученически олимпиади	1 405
ПУДООС	3 721
Целеви трансфер от МОН за проектиране на учебната сграда, физкултурен салон и училищен двор за извършване на основен ремонт	49 990
Транспорт на ученици	20 412
Учебници	23 515
Възстановени средства в бюджета	2 953
Всичко:	101 996

През юли 2023 г. училището кандидатства по процедура BG-RRP-1.017 - „Концепция за STEM среда". На 21.03.2024 г. беше получено одобрение за финансиране и сключване на договор в размер на 248 815,48 лв. по проект „Дигитални технологии, наука и креативност“.

Към днешна дата са проведени всички обществени поръчки и са сключени договори за доставка на оборудване и обзавеждане.

Към 30.06.2025 г. училището е одобрено по Модул 1 на НП „България – Образователни маршрути“. Одобреният проект е на стойност 22 000 лв., като дейностите ще бъдат извършени в края на месец юли 2025 г.

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 второто тримесечие на 2025 г. спрямо същия период на 2024 г.

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

	Към 30.06.2025 г.	**Към 30.06.2024 г.**
Получен лимит	**1 527 002 лв.** (в т.ч. 1 500 429 лв. субсидия и 26 573 лв. преходен остатък	1 364 996 лв. (в т.ч. 1 309 365 лв. субсидия и 55 631 лв. преходен остатък
Разходван лимит	1 324 444	1 195 387
Собствени приходи	0	910
Възстановени целеви средства	- 1 248 лв. възстановени средства по НП „Оптимизиране на вътрешната структура на персонала“	- 8 416 лв. неизразходвани целеви средства за 2023 г. по тр. схема на ученици
Наличност по банкова сметка	231 487 лв. (в т.ч. 191 121 лв. средства по ЕРС, 38 661 лв. целеви, по национални програми и европейски проекти и 1 705 лв. – чужди средства от внесени гаранции по договори)	230 711 лв. (в т.ч. 174 293 лв. средства по ЕРС и 56 418 лв. целеви, по национални програми и европейски проекти)
Преходен остатък	26 573 (в т.ч. 369 лв. бюджетни средства и 26 204 лв. целеви средства и по национални програми)	55 631 лв. (в т.ч. 40 656 лв. бюджетни средства и 14 975 лв. по национални програми)

От таблица 1 е видно, че получените средства от ПРБК през 2025 г. са със 162 006 лв. повече спрямо същият период на 2024 г. Това се дължи на увеличения брой на учениците с 11 ученици и увеличените ЕРС.

По отношение на разходите за сравнение те са с 129 057 лв. повече спрямо същия период на 2024 г., което показва спазването на добра финансова дисциплина.

Основното увеличение се дължи на покачването на цените на режийните разходи за ел. енергия, газ и вода. Считано от 01.01.2025 г. има промяна в МРЗ за страната и увеличение съгласно КТД, считано от 01.03.2025 г., което увеличи разходите за възнаграждения и осигурителни плащания, респективно и другите социални разходи, в т.ч. за СБКО.

Към 30.06.2025 г. няма реализирани собствените приходи. Генерираният приход през 2024г. е основно от предаване на отпадъчни материали на вторични суровини.

<u>Към 30.06.2025 г. уточнения план на ОУ „Отец Паисий“ е 2 849 297 лв.</u>

- ***Утвърден бюджет 2 728 052 лв.***
- ***Преходен остатък целеви средства 26 573 лв.***
- ***Получени трансфери и собствени приходи 101 996 лв.***
- ***Чужди средства в бюджета (гаранции по договори) – 1 705 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.

Към 30.06.2025 г. процентното изпълнение на бюджета спрямо утвърдения план е в размер на 48,71 %. Уточнения план за тримесечието е 2 849 297 лв., а изпълнението по данни на отчета е 1 389 505 лв.

<u>Отчетните данни по параграфи и подпараграфи към 30.06.2025 г. са следните:</u>

I. Заплати и други възнаграждения (§ 01-00; § 02-00) общо – 973 651 лв., или 47,75 % от заложените по план средства**.** (през 2024 г. 825 443 лв.)

- заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения – **944 637 лв.,** или 48,54 % от заложените по план средства**.** През 2024 г. за същият период са изплатени средства в размер на 773 895 лв. Нарастването на средствата през 2025 г. се дължи на увеличения брой на персонала спрямо същия период на 2024 г. и увеличението на МРЗ от 01.01.2025 г. и увеличението от 01.03.2025, съгласно КТД. От септември 2024 г. има увеличение на щатния персонал, което също оказва влияние върху увеличението.
- Други възнаграждения и плащания за персонала – **63 415 лв.** или 51,05 % от заложените по план средства. (през 2024 г. са изплатени 51 548 лв.) Средствата са за извънтрудови правоотношения и др. както следва:
  - за персонала по извънтрудови правоотношения /граждански договори/ – **11 214** лв. или 65,73 % от заложените по план средства средствата са основно за възнаграждения по граждански догори за проведени олимпиади и по национални програми (8 856 лв. през 2024 г.);
  - за представително облекло и СБКО под формата на електронни ваучери за храна – **44 271лв.** или 70,64 % от заложените средства (през 2024 г. – 35 662 лв.). Сумата за представително облекло беше увеличена от 600 лв. на 700 лв.;
  - обезщетения с характер на възнаграждения (за неизползван отпуск и пенсиониране) – **2753лв**. или 28,72 % от заложените средства (през 2024 г. – 248 лв.);
  - други плащания и възнаграждения (изплатени два дни от работодател при болнични) – **5177лв.** или 39,05 % от заложените по план средства (6 782 лв. през 2024 г.).

II. Задължителни осигурителни вноски от работодатели (§ 05-00) – 211 005 лв. или 46,05 % от заложените по план средства

- осигурителни вноски от работодатели за ДОО – 111 689 лв.
- осигурителни вноски от работодатели за УПФ – 35 685 лв.
- здравно - осигурителни вноски от работодатели – 37 317 лв.
- вноски за допълнително задължително осигуряване от работодатели – 26 314 лв.
- щатни бройки – 60,5. Към същия период през 2024 г. те са били 57 бр.

III. Анализ на §10-00 Издръжка на бюджета за 2025 г. – 181 660 лв. или **61,43** % от заложените по план средства (през 2024 г. 167 443 лв.)

- *§ 10-11 Храна* – **37 976 лв**. или 67,70 % от заложените по план средства. Разходите са за осигуряване на закуски и топъл обяд на учениците на целодневна организация на учебния процес. От септември 2024 г. има увеличение в цените на доставчиците. През 2024 г. средствата са в размер на 35 921 лв.
- *§ 10-13 Постелен инвентар и облекло* – **5 450 лв.** или 100 % от заложените по план средства за работно облекло на непедагогическия персонал (4 950 лв. през 2024 г.). През 2025 г. сумата беше увеличена от 450 на 500 лв.
- *§ 10-14 Учебни и научно-изследователски разходи* – **28 385 лв.** или 20 % преизпълнение на заложените по план средства. Очаква се доплащане през месец октомври, след утвърждаване на броя на записаните ученици и Списък-образец за началото на учебната година. През 2024 г. средствата са били в размер на 24 973 лв. Към настоящия момент са подадени всички заявки за учебници за учебната 2025/ 2026 година.
- *§ 10-15 Материали* – **14 843 лв**. или 24,85 % от заложените по план средства. През 2024 г. разходите са в размер на 18 989 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 – 4 997 лв.
- ЗУД – 288 лв.
- Материали за организиране на училищни олимпиади – 1 118 лв.
- Консумативи за училищни автобуси – 1 034 лв.
- Почистващи средства и препарати – 916 лв.
- Строителни и ремонтни материали – 1 463 лв.
- Материали от обекти по НП „България – образователни маршрути“ – 400 лв.
- Спортни пособия - 1 980 лв.
- други материали – 2 647 лв. консумативи и тонер за принтери, материали за поддръжка на видео система и СОТ, материали за декорации, табела за училище, рекламни материали и други.

➢ *§ 10-16 Вода, горива и енергия* – **29 838 лв**. или 43,50 % от заложените по план средства. През 2024 г. разходите са в размер на 29 412 лв. Минималното увеличение се дължи на предплатена сума за природен газ в размер на 15 000 лв. през декември 2024 г.
- ел. енергия – 5 441 лв.
- природен газ – 21 089 лв. (15 000 лв. авансово плащане за 2025 г.)
- гориво за училищни автобуси – 8 421 лв.
- вода – 3 040 лв.

➢ *§ 10-20 Разходи за външни услуги* – **57 222 лв**. или 85,13 % от заложените по план средства. През 2024 г. – 44 377 лв. Разходите са разпределени както следва:
- телефонни услуги, пощенски и куриерски услуги – 824 лв. Разходите са за служебни телефони към РУО и куриерски услуги.
- Транспортни услуги – 2 658 лв. за превоз на ученици по маршрут Силистра – Алфатар – Силистра, поради ремонти на автобусите на училището,
- Други транспортни услуги – 3 855 лв. за превоз на ученици за участия в състезания и олимпиади и Национални програми
- ГТП на училищен автобус, периодични прегледи и техническо обслужване – 3 234 лв.
- абонаментни такси по договори – 2 851 лв. Таксите за обслужване от трудова медицина, СОД, видеонаблюдение, техническо обслужване на парна инсталация, депониране на отпадъци.
- Абонамент „Уча се“ - 2 183 лв.
- Нощувки за участия в състезания и олимпиади – 774 лв.
- НП „Иновации е действие“ – нощувки 1 944 лв.
- Абонаменти за счетоводен и ТРЗ софтуер – 1 788 лв.
- Ламинат за кабинет по география – 2 300 лв.
- Входни такси по НП „България – образователни маршрути“ – 2 250 лв.
- Наем на зали за мероприятия на училището – 2 434 лв.
- Такси за участия в квалификации – 3 005 лв.
- други услуги – 27 122 лв., в т.ч. услуги за принтерни устройства, изработване на рекламни материали, консултантски услуги, украси за тържества и конкурси и други.

➢ *§ 10-51 Командировки в страната* – **3 797 лв**. или 100 % от заложените по план средства. Увеличението се дължи на финансиране участието на ученици и техните ръководители в национални олимпиади и състезания. През 2024 г. са в размер на 2 534 лв.

➢ *§ 10-62 Разходи за застраховки* – **1 208 лв.,** ГО и каско за училищни автобуси. През 2024 г. са в размер на 2 534 лв.

IV. Анализ на §19-00

- *§19-00 Платени общински данъци* **3 792 лв**. – средствата за платените общински данъци на училищните автобуси и местни данъци и такси за сградния фонд. През 2024 г. са в размер на 4 210 лв.

V. Анализ на *§ 37-02 Внесен данък върху приходите от стопанска дейност* – **51 лв.** *(*през 2024 г. е 19 лв.)

VI. Анализ на § *51-00 Основен ремонт на ДМА* – **13 500 лв.** средствата са от платен аванс по сключен договор за проектиране на СМР на сградата на училището. Полученият трансфер от МОН е в общ размер на 49 990 лв., в т.ч. за проектиране 45 000 лв. и 4 990 лв. за авторски надзор.

VII. Анализ на § *52-03 Друго оборудване, машини и съоръжения* – **5 896 лв.** Средствата са за закупени 4 броя климатици – 3 броя за класни стаи и 1 брой за учителската стая.

VIII. Анализ на сметки и средства от ЕС по проекти

- **Проект „УСПЕХ ЗА ТЕБ“ –** наличност **0 лв.,** взет заем от бюджета **6 136 лв.**
  - Получени трансфери през 2025 г. – 28 596 лв.
  - Изразходвани за периода – 34 785 лв.
    - *§ 01-01 Възнаграждения – 14 050 лв.*
    - *§ 05-00 Осигуровки от работодател – 3 276 лв.*
    - *§ 10-11 Храна – 826 лв.*
    - *§ 10-15 Материали - 14 654 лв. за материали за групи по дейности*
    - *§ 10-20 Услуги - 29 лв. за услуги за групи по дейности*
    - *§ 40-00 Стипендии – 1 950 лв. за стипендии за талантливи ученици по Дейност 3*

- **Проект** “**Дигитални технологии, наука и креативност“, „Училищна STEM среда"–** наличност **675 лв.**
  - Получен трансфер 2025 г. – 81 729 лв.
  - Изразходвани за периода – 81 053 лв.
    - *§ 10-15 Материали - 20 593 лв. авансово плащане по договор за доставка на обзавеждане*
    - *§ 52-01 Компютри и хардуер – 60 460 лв. авансово платени за доставка на оборудване*

Към настоящия момент са изпълнени и ще бъдат изпълнявани всички социални плащания за 2025 г. към персонала на база Колективен трудов договор на национално ниво.

Директор:…….
/Галя Илиева/

Гл. счетоводител:……
/Олга Петрова /