ОСНОВНО УЧИЛИЩЕ „ОТЕЦ ПАИСИЙ” – СИЛИСТРА
ул. „Д-р Петър Вичев” № 1; тел: 086/820 553; e-mail: info-1900511@edu.mon.bg

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 ТРЕТО ТРИМЕСЕЧИЕ на 2025 г.

Настоящата тримесечна информация има за цел да представи изпълнението и състоянието на бюджета на ОУ „Отец Паисий” към 30.09.2025 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 30.09.2025 г. училището е увеличило бюджета си със 145 109 лева. Целевите средства са постъпили от следните източници:

Средства за:	Сума
Олимпиади	1 824
ПУДООС	3 721
Целеви трансфер за проектиране на СМР	49 990
Транспорт на ученици	40 442
Учебници	23 515
Застрахователно обезщетение за щета на училищен автобус СВ9168ТР	2 940
Средства за възстановяване на транспортни разходи на ПС	235
НП „България – Образователни маршрути“ – Модул 1	22 000
НП „Оптимизиране на вътрешната структура на персонала“	68
Възстановени средства от Община Силистра за участие в зонален етап	360
Собствени приходи	14
Всичко:	145 109

Възстановените средства от бюджета на училището по НП „Оптимизиране на вътрешната структура на персонала“ са в размер на 1 248 лв.

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 3 200 000 лв. и включва цялостен ремонт, оборудване и обзавеждане на сградния фонд. На по-късен етап сме уведомени от община Силистра, че с Решение № 1002-325/03.11.2023 г. е получен отказ за предоставяне на средства по проектното предложение на община Силистра „Основен ремонт и цялостно обновяване на Основно училище „Отец Паисий“, гр. Силистра“ и е оспорен отказът.

На 23.07.2025 г. Община Силистра спечели делото пред Върховния административен съд. След дълги обсъждания по количествените сметки от изготвения проект, обществената поръчка е качена за събиране на оферти до 27.10.2025 г., като се очаква до средата на месец декември да се пристъпи към избор на изпълнител и сключване на договор, ако няма обжалване.

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“. Поради

обвързаността на концепцията с Процедура *„Модернизация на образователна среда“*, в която са заложени СМР за изграждане на STEM център и поради липсата на яснота по строително-ремонтните дейности е сключено допълнително споразумение, за промяна на срока на договора до 09 Април 2026 г.

Към днешна дата са проведени две обществени поръчки и са сключени общо четири договори за доставка на оборудване и обзавеждане. В момента е качена за събиране на оферти до 23.10.2025 г. последната обществена поръчка по позиции от окончателната одобрена концепция, с което се преминава към поетапно финализиране дейностите по проекта.

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

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

	Към 30.09.2025 г.	**Към 30.09.2024 г.**
Получен лимит	**2 212 156 лв.** (в т.ч. 2 185 583 лв. субсидия и 26 573 лв. преходен остатък	**1 930 792 лв.** (в т.ч. 1 875 161 лв. субсидия и 55 631 лв. преходен остатък
Разходван лимит	2 086 388	1 778 247
Собствени приходи	14	1 146
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	125 769 лв. (в т.ч. 80 753 лв. средства по ЕРС, 43 103 лв. целеви, по национални програми и европейски проекти и 1 913 лв. – чужди средства от внесени гаранции по договори)	152 543 лв. (в т.ч. 146 385 лв. средства по ЕРС и 6 158 лв. целеви, по национални програми и европейски проекти)
Преходен остатък	26 573 (в т.ч. 369 лв. бюджетни средства и 26 204 лв. 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 281 364 лв. повече спрямо същият период на 2024 г. Това се дължи на увеличения брой на учениците с 11 ученици и увеличените ЕРС. По утвърден Списък-образец към 15.09.2025 г. учениците се увеличават с още 20, което ще даде отражение в посока на увеличение на бюджетните средства за IV-то тримесечие. Очаква се и предоставянето на средства за един ученик в самостоятелна форма на обучение, след извършване на проверка от страна на ПРБ.

По отношение на разходите за сравнение те са с 308 141 лв. повече спрямо същия период на 2024 г. 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. Считано от 01.03.2025 има увеличение и на възнагражденията на педагогическите специалисти съгласно КТД,

което увеличи разходите за възнаграждения и осигурителни плащания, респективно и другите социални разходи, в т.ч. за СБКО.

Към 30.09.2025 г. има реализирани собствените приходи в размер на 14 лв. от предадена отпадъчна хартия. Генерираният приход през 2024 г. също е от предаване на отпадъчни материали на вторични суровини.

Към 30.09.2025 г. бюджета на ОУ „Отец Паисий“ е 2 901 647 лв.

- ***Утвърден бюджет 2 728 052 лв.***
- ***Преходен остатък целеви средства 26 573 лв.***
- ***Получени трансфери и собствени приходи 145 109 лв.***
- ***Чужди средства в бюджета (гаранции по договори) – 1 913 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 30.09.2025 г. процентното изпълнение на бюджета спрямо утвърдения план е в размер на 71,99 %. Уточнения план за тримесечието е 2 898 212 лв., а изпълнението по данни на отчета е 2 086 387 лв.

Отчетните данни по параграфи и подпараграфи към 30.09.2025 г. са следните:

I. Заплати и други възнаграждения (§ 01-00; § 02-00) общо – 1 474 434 лв., или 60,56 % от заложените по план средства**.** (през 2024 г. 1 227 902 лв.)

- заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения – **1 432 515 лв.,** или 73,24 % от заложените по план средства**.** През 2024 г. за същият период са изплатени средства в размер на 1 158 280 лв. Нарастването на средствата през 2025 г. се дължи на увеличения брой на персонала спрямо същия период на 2024 г., увеличението на МРЗ от 01.01.2025 г. и увеличението от 01.03.2025, съгласно КТД.
- Други възнаграждения и плащания за персонала – **75 869 лв.** или 86,64 % от заложените по план средства. (през 2024 г. са изплатени 69 622 лв.) Средствата са за извънтрудови правоотношения и др. както следва:
  - за персонала по извънтрудови правоотношения /граждански договори/ – **12 386** лв. или 71,82 % от заложените по план средства средствата са основно за възнаграждения по граждански догори за проведени олимпиади и по национални програми (9 693 лв. през 2024 г.);
  - за представително облекло и СБКО под формата на електронни ваучери за храна – **54814 лв.** или 100 % от заложените средства (през 2024 г. – 45 022 лв.). Сумата за представително облекло беше увеличена от 600 лв. на 700 лв.;
  - обезщетения с характер на възнаграждения (за неизползван отпуск и пенсиониране) – **2 753 лв**. или 61,04 % от заложените средства (през 2024 г. – 7 384 лв.);
  - други плащания и възнаграждения (изплатени два дни от работодател при болнични) – **5 916 лв.** или 46,37 % от заложените по план средства (8 771 лв. през 2024 г.).

II. Задължителни осигурителни вноски от работодатели (§ 05-00) – 321 330 лв. или 70,05 % от заложените по план средства

- осигурителни вноски от работодатели за ДОО – 167 768 лв.
- осигурителни вноски от работодатели за УПФ – 53 806 лв.
- здравно - осигурителни вноски от работодатели – 60 207 лв.
- вноски за допълнително задължително осигуряване от работодатели – 39 549 лв.
- Щатни бройки – 62,5. Към същия период през 2024 г. те са били 60 бр.

III. Анализ на §10-00 Издръжка на бюджета за 2025 г. – 263 275 лв. или **78,37** % от заложените по план средства (през 2024 г. 258 836 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 2025 г. има увеличение в цените на доставчиците. През 2024 г. средствата са в размер на 36 233 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* – **31 978 лв.** или 35,99 % 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 37 528 лв.
- *§ 10-15 Материали* – **31 765 лв**. или 65,45 % от заложените по план средства. През 2024 г. разходите са в размер на 49 004 лв.

  Направените разходи са за:
  - Закупени 75 бр. ученически маси за първи клас – 12 510 лв.
  - 2 броя бойлери за физкултурен салон 550 лв.
  - Канцеларски материали – 4 997 лв.
  - ЗУД – 288 лв.
  - Материали за организиране на училищни олимпиади – 1 118 лв.
  - Консумативи за училищни автобуси – 1 159 лв.
  - Почистващи средства и препарати – 2 524 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* – **33 220 лв**. или 47,80 % от заложените по план средства. През 2024 г. разходите са в размер на 33 380 лв. Предплатена е 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* – **108 563 лв**. или 91,61 % от заложените по план средства. През 2024 г. – 83 289 лв. Разходите са разпределени както следва:
  - телефонни услуги, пощенски и куриерски услуги – 1 215 лв. Разходите са за служебни телефони към РУО, куриерски услуги и интернет
  - Транспортни услуги – 8 106 лв. за превоз на ученици по маршрут Силистра – Алфатар – Силистра, поради ремонти на автобусите на училището и други транспортни разходи, вкл. по НП
  - ГТП на училищни автобуси, периодични прегледи и техническо обслужване – 5615 лв.
  - абонаментни такси по договори – 5 288 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.

- *§ 10-30 Текущ ремонт* – **4 790 лв.** или 100 % от заложените по план средства. Извършен е ремонт на автобус СС1079МС. През 2024 г. са в размер на 5 935 лв., 4 135 лв., от които за ремонт на същия автобус.
- *§ 10-51 Командировки в страната* – **4 188 лв**. или 99,15 % от заложените по план средства. През 2024 г. са в размер на 2 749 лв. Увеличението се дължи на финансиране участието на ученици и техните ръководители в национални олимпиади и състезания.
- *§ 10-62 Разходи за застраховки* – **5 345 лв.,** ГО и каско за училищни автобуси. През 2024 г. са в размер на 5 768 лв.

IV. Анализ на §19-00

- *§19-00 Платени общински данъци* **3 872 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 **5 819 лв.**
  - Получени трансфери през 2025 г. – 71 711 лв., в т.ч. 55 лв. преходен остатък
  - Изразходвани за периода – 77 530 лв.
    - *§ 01-01 Възнаграждения – 48 832 лв.*
    - *§ 05-00 Осигуровки от работодател – 10 453 лв.*
    - *§ 10-15 Материали - 14 982 лв. за материали за групи по дейности*
    - *§ 10-20 Услуги - 1 313 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 **0 лв.**
  - Получени трансфери 2025 г. – 90 029 лв.
  - Изразходвани за периода – 90 029 лв.
    - *§ 01-01 Възнаграждения* – 610 лв.
    - *§ 05-00 Осигуровки от работодател – 134 лв.*
    - *§ 10-15 Материали - 28 825 лв. авансово плащане по договори за доставка на обзавеждане и оборудване*

- *§ 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. Оценяването на постигнати резултати от труда на педагогическия и непедагогически персонал бе извършено в срок и предстои изплащането на ДТВ със заплатите за месец октомври. Своевременно е изплатено и СБКО за третото тримесечие на 2025 г. в регламентирания размер под формата на електронни ваучери за храна.

Директор: Галя Илиева

Главен счетоводител: Олга Петрова