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 – 298/ 22.12.2025 г.

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

Настоящата тримесечна информация има за цел да представи изпълнението и състоянието на бюджета на ОУ „Отец Паисий” към 31.12.2025 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. с в. 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 31.12.2025 г. училището е увеличило бюджета си със 262 191 лева. Целевите средства са постъпили от следните източници:

Средства за:	Сума
Олимпиади и състезания	1 953
ПУДООС	3 721
Целеви трансфер за проектиране на СМР	49 990
Транспорт на ученици	69 308
Учебници	28 616
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 „България – Образователни маршрути“ – Модул 3	3 788
НП „България – Образователни маршрути“ – Модул 3, възстановяване за уч. 2024/2025 г.	1 298
НП „Заедно в изкуствата и спорта“	6 955
НП „Заедно в изкуствата и спорта“ - възстановяване за уч. 2024/2025 г.	10 991
НП „Оптимизиране на вътрешната структура на персонала“	68
НП „Ученически олимпиади и състезания“	6 240
НП „Иновации в действие“	21 645
НП „ИКТ в СПУО“	5 268
НП „Профилактика и рехабилитация на педагогическите специалисти“	150
НП „Без свободен час“	388
Възстановени средства от Община Силистра за участие в зонален етап	360
Собствени приходи	14
Стандарт самостоятелна форма	1 729

Корекция натурални показатели	22 447
Диференцирано заплащане на директора	2 087
Всичко:	262 191

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

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 09.04. 2026 г. В последствие след сключване на договор с община Силистра от 09.09.2025 г. изпълнение на проекта на община Силистра „Основен ремонт и цялостно обновяване на Основно училище „Отец Паисий“, гр. Силистра“, по процедурата „Модернизация на образователната среда от НПВУ, който е със срок за изпълнение 31.05.2026 г. е удължен с допълнително споразумение договора на ОУ „Отец Паисий“ за изграждане на STEM център също до 31.05.2026 г.

Към днешна дата са проведени три обществени поръчки, две от които са приключили, доставено е обзавеждането и оборудването, което се съхранява с складови помещения. По третата обществена поръчка към момента тече процедура по сключване на договори и изпълнение на поръчката за обзавеждане и оборудване.

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

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

	Към 31.12.2025 г.	**Към 31.12.2024 г.**
Получен лимит	**2 896 661 лв.** (в т.ч. 2 631 088 лв. субсидия и 26 573 лв. преходен остатък	**2 676 146 лв.** (в т.ч. 2 620 515 лв. субсидия и 55 631 лв. преходен остатък
Разходван лимит	2 837 540	2 660 380
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
Преходен остатък	60 368,90 (в т.ч. 21 183,18 лв. бюджетни средства, 32 927,39 лв. по национални програми и 170,47 чужди средства от гаранции по договори)	26 573,45 лв. (в т.ч. 16 817,35 лв. бюджетни средства и 9 756,10 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 31.12.2025 г. бюджета на ОУ „Отец Паисий“ е 3 015 481 лв.

- ***Утвърден бюджет 2 728 052 лв.***
- ***Преходен остатък целеви средства 26 573 лв.***
- ***Получени трансфери и собствени приходи 262 191 лв.***
- ***Чужди средства в бюджета (гаранции по договори) – 170 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 31.12.2026 г. процентното изпълнение на бюджета спрямо утвърдения план е в размер на 98 %. Уточнения план за тримесечието е 3 015 426 лв., а изпълнението по данни на отчета е 2 955 228 лв.

Отчетните данни по параграфи и подпараграфи към 31.12.2025 г. са следните:

I. Заплати и други възнаграждения (§ 01-00; § 02-00) общо – 2 051 858 лв., или 96,35 % от заложените по план средства**.** (през 2024 г. 1 828 608 лв.)

- заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения – **2 000 837 лв.,** или 99,02 % от заложените по план средства**.** През 2024 г. за същият период са изплатени средства в размер на 1 703 188 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 – **91 021 лв.** или 93,69 % от заложените по план средства. (през 2024 г. са изплатени 125 420 лв.) Средствата са за извънтрудови правоотношения и др. както следва:
  - за персонала по извънтрудови правоотношения /граждански договори/ – **13 541** лв. или 69,86 % от заложените по план средства средствата са основно за възнаграждения по граждански догори за проведени олимпиади и по национални програми (11 193 лв. през 2024 г.);
  - за представително облекло и СБКО под формата на електронни ваучери за храна – **65 550 лв.** или 100 % от заложените средства (през 2024 г. – 63 632 лв.). Сумата за представително облекло беше увеличена от 600 лв. на 700 лв. Средствата за СБКО за четвъртото тримесечие на 2025 г. предстои да бъдат изплатени през месец януари на 2026 г.;
  - обезщетения с характер на възнаграждения (за неизползван отпуск и пенсиониране) – **2 753 лв**. или 100 % от заложените средства (през 2024 г. – 40 019 лв.);

- други плащания и възнаграждения (изплатени два дни от работодател при болнични) – **9 177 лв.** или 100 % от заложените по план средства (10 576 лв. през 2024 г.).

II. Задължителни осигурителни вноски от работодатели (§ 05-00) – 447 617 лв. или 99,57 % от заложените по план средства

- осигурителни вноски от работодатели за ДОО – 232 011 лв.
- осигурителни вноски от работодатели за УПФ – 74 690 лв.
- здравно - осигурителни вноски от работодатели – 86 218 лв.
- вноски за допълнително задължително осигуряване от работодатели – 54 698 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. – 353 803 лв. или **92,45** % от заложените по план средства (през 2024 г. 437 483 лв.)

- *§ 10-11 Храна* – **64 669 лв**. или 100 % 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 63 651 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 100 % изпълнение на плана след актуализация на бюджета. Училището получи очакваното доплащане на средствата в непълен размер, като 3 362 лв. останаха за сметка на бюджета. През 2024 г. средствата са били в размер на 37 528 лв.
- *§ 10-15 Материали* – **48 810 лв**. или 85,47 % от заложените по план средства. През 2024 г. разходите са в размер на 98 731 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.
  - Закупено оборудване по НП „ИКТ в СПУО“ – 1 200 лв.
  - Закупени материали по НП „Заедно в изкуствата и спорта“ – 7 434 лв.
  - Материали за групите по занимания по интереси – 5 039 лв.
  - Материали по НП „Иновации в действие“ – 1 505 лв.
  - Спортни пособия - 1 980 лв.
  - Спортни пособия по Програма „Спорт за всички“ – 4 080 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* – **63 113 лв**. или 90,68 % от заложените по план средства. През 2024 г. разходите са в размер на 65 264 лв.
  - ел. енергия – 12 493 лв.
  - природен газ – 14 031 лв.
  - гориво за училищни автобуси – 15 849 лв.
  - вода – 5 030 лв.

- гориво за отопление на сградите на ПГС „Пеньо Пенев“ и ПГМТ „Владимир комаров“ – 15 710 лв.

- *§ 10-20 Разходи за външни услуги* – **125 044 лв**. или 90,51 % от заложените по план средства. През 2024 г. – 114 708 лв. Разходите са разпределени както следва:
  - телефонни услуги, пощенски и куриерски услуги – 1 541 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.
  - Абонамент видеосистема – 1 764 лв.
  - Абонамент Служба по трудова медицина – 1 422 лв.
  - Абонамент обслужване отоплителна система – 1 806 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 – 41 232 лв., в т.ч. услуги за принтерни устройства, изработване на рекламни материали, консултантски услуги, дезинсекция на помещенията, 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 42 453 лв., 4 135 лв., от които за ремонт на същия автобус и 30 000 лв. са предплатени за ремонт на санитарни помещения, които ще се използват за довършителни работи след приключване основния ремонт на сградата.
- *§ 10-51 Командировки в страната* – **4 604 лв**. или 86,16 % от заложените по план средства. През 2024 г. са в размер на 3 980 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

- *§ 19-01 Платени държавни такси* - **80 лв.,** свързани с процедурата по съгласуване на изготвения технически проект за основния ремонт на сградата на училището
- *§19-81 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 4 312 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* – **46 800 лв.** средствата са изготвен технически проект за СМР на сградата на училището. Средствата са от получен целеви трансфер от МОН в общ размер на 49 990 лв.

VII. Анализ на *§ 52-01 Компютри и хардуер* – **1 302 лв.** Средствата са за закупен 1 брой мултимедиен проектор за нуждите на начален етап.

VIII. Анализ на § *52-03 Друго оборудване, машини и съоръжения* – **5 896 лв.** Средствата са за закупени 4 броя климатици.

IX. Анализ на сметки и средства от ЕС по проекти

- **Проект „УСПЕХ ЗА ТЕБ“ –** наличност **7 590 лв.**
  - Получени трансфери през 2025 г. – 104 405 лв., в т.ч. 55 лв. преходен остатък
  - Изразходвани за периода – 96 814 лв.
    - *§ 01-01 Възнаграждения – 60 594 лв.*
    - *§ 02-05 Изплатени суми за СБКО – 170 лв.*
    - *§ 05-00 Осигуровки от работодател – 13 107 лв.*
    - *§ 10-15 Материали - 19 095 лв. за материали за групи по дейности*
    - *§ 10-20 Услуги - 1 313 лв. за услуги за групи по дейности*
    - *§ 40-00 Стипендии – 2 535 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 – 98 330 лв.
    - *§ 01-01 Възнаграждения – 667 лв.*
    - *§ 05-00 Осигуровки от работодател – 146 лв.*
    - *§ 10-15 Материали - 56 492 лв. по договори за доставка на обзавеждане и оборудване /материали и консумативи за кабинети, лаптопи и друго оборудване под прага на същественост/*
    - *§ 52-01 Компютри и хардуер – 39 285 лв. за доставка на оборудване /лаптопи, мултимедийни проектори и OPS модули/. Намалението на предвидените средства спрямо трето тримесечие се дължи на променения праг на същественост в Счетоводната политика на Община Силистра и на училището/*
    - *§ 52-03 Друго оборудване, машини и съоръжения – 1 740 лв. /1 бр. бинокулярен микроскоп/*

Изпълнени са 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 е изплатено дължимото ДТВ. Предстои изплащането през месец януари на СБКО за четвъртото тримесечие на 2025 г. в регламентирания размер под формата на електронни ваучери за храна. Отлагането се дължи на късно получените средства за възстановяване на предварително извършени разходи по Национални програми и проекти за учебната 2024/2025 година.

Директор: Галя Илиева

Главен счетоводител: Олга Петрова