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 № 102 на Министерския съвет от 12 август 2026 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2026 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 ТРЕТО ТРИМЕСЕЧИЕ на 2026 г.

Настоящата тримесечна информация има за цел да представи изпълнението и състоянието на бюджета на ОУ „Отец Паисий” към 30.09.2026 г.

През третото тримесечие на 2026 г., със Заповед № ЗП-1388/ 28.08.2026 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 2 009 евро.

Всички средства, включени в ЕРС, са делегирани на училището в едно с правата за реализиране на собствени приходи, делегирани на директора със Заповед № ЗП-1451/ 03.09.2026 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 2026 г., съгласно РМС № 497/ 03.07.2026 г. възлиза на ***1 521 242 евро.*** Бюджетът е формиран на база натурални показатели към 01.01.2026 г. и утвърдените от Министерство на финансите ЕРС за 2026 г. за функция „Образование“, по следния начин:

- Дейност 322 „Неспециализирани училища, без проф. гимназии“ – 1 439 336 евро
- Дейност 338 „Ресурсно подпомагане“ – 74 528 евро
- Дейност 389 „Други дейности в образованието“ – 7 378 евро

Над утвърденият бюджет по формула за 2026 г., в училищния бюджет са включени средствата от следния преходен остатък от 2025 г. в евро:

Характер на средстват	остатък
Стандарт по ЕРС за 2025 г.	3 274,43
НП „Ученически олимпиади и състезания“	3 190,46

НП „Иновации в действие“	10 297,62
НП „ИКТ в СПУО“	0,18
НП „България - образователни маршрути“, модул „Културните инст. като образователна среда“	1 936,77
НП „Заедно в изкуствата и спорта“ 2024/2025	0,23
Средства за ресурсно подпомагане	1 660,58
Транспорт на ученици	8 787,68
Трансфер от МОН за СМР	1 631,02
	30 778,97

Средствата по така сформирания бюджет за 2026 г. са планирани по следния начин:

I. ***Персонал – 1 411 793 евро*** (93 % от утвърдения бюджет за 2026 г.)

1. Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения – 1 078 303 евро

2. За персонала по извънтрудови правоотношения (граждански договори) – 5 365 евро

3. Суми за СБКО, облекло и други – 53 834 евро

4. Обезщетения на персонала – 1 112 евро

5. Друго плащания за персонала (болнични за сметка на работодател) – 4 912 евро

6. Задължителни осигурителни вноски от работодател – 268 267 евро

II. ***Издръжка – 127 095 евро***

III. ***Капиталови разходи – 11 194 евро***

Към 30.09.2026 г. училището е увеличило бюджета си със 48 910 евро. Целевите средства са постъпили от следните източници:

Средства за:	Сума
Олимпиади	1 664
Транспорт на ученици	25 448
Учебници	21 386
Средства за възстановяване на транспортни разходи на ПС	252
НП „Оптимизиране на вътрешната структура на персонала“	151
Собствени приходи	282
Всичко:	48 910

От бюджета на училището са възстановени целеви средства за транспорт на ученици от преходния остатък от 2025 г. в размер на 592 евро.

През 2026 г. приключи основният ремонт на сградата на училището, изпълнен по проект на Община Силистра по Процедура *„Модернизация на образователна среда“*. Със средства на от норматива за материално-техническа база на училището бяха изградени локалната интернет и Wifi мрежа и сигнално-охранителна мрежа в размер на 5 511,14 евро. С тези средства беше подменен и обкова на дограма в размер на 5 923,20 евро, тъй като в проекта на Община Силистра беше включена само подмяната на стъклопакетите.

През месец април бяха възстановени 10 794,50 евро от платен аванс през 2024 г. за ремонт на санитарните помещения на първи етаж, който бе извършен по проекта на Община Силистра. С тези средства и със собствените приходи на училището бе извършен частичен ремонт на училищната ограда на стойност 11 436,00 евро.

Със собствени бюджетни средства е сключен договор за изграждане на система за видеонаблюдение и озвучителна система на обща стойност 8 105,33 евро. Активите са в процес на придобиване със срок 03.07.2027 г.

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 30 юни 2026 г. Всички дейности по заложената концепция бяха изпълнени в срок и окончателният финансово технически отчет официално бе одобрен на 19.08 2026 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 третото тримесечие на 2026 г. спрямо същия период на 2025 г.

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

	Към 30.09.2026 г. (евро)	**Към 30.09.2025 г.**
Получен лимит	**1 204 585 евро**, в т.ч. 1 173 806 евро субсидии и 30 779 евро преходен остатък	**2 212 156 лв. (1 131 057 евро),** в т.ч. 2 185 583 лв. (1 117 471 евро) субсидия и 26 573 лв. (13 587 евро) преходен остатък
Разходван лимит	1 179 742	2 086 388 лв. (1 066 753 евро)
Собствени приходи	282	14 лв. (7 евро)
Възстановени целеви средства	- 592 евро възстановени средства за транспорт на ученици от преходнен остатък от 2025 г.	- 1 248 лв. (638 евро) възстановени средства по НП „Оптимизиране на вътрешната структура на персонала“
Наличност по банкова сметка	33 472 евро, в т.ч. 24 131 евросредства по ЕРС, 9 254 евро целеви, по национални програми и европейски проекти и 87 евро – чужди средства от внесени гаранции по договори)	125 769 лв. (64 304 евро), в т.ч. 80 753 лв. (41 288 евро) средства по ЕРС, 43 103 лв. (22 038 евро) целеви, по национални програми и европейски проекти и 1913 лв. (978 евро) – чужди средства от внесени гаранции по договори
Преходен остатък	30 779 евро, в т.ч. 3 274 евро бюджетни средства и 27 505 евро по национални програми	26 573 лв. (13 587 евро), в т.ч. 369 лв. (189 евро) бюджетни средства и 26 204 лв. (13 398 евро) по национални програми

От таблица 1 е видно, че получените средства от ПРБК през 2026 г. са със 73 528 евро повече спрямо същият период на 2025 г. Това се дължи на увеличения брой на учениците с 20 ученици и увеличените ЕРС. По утвърден Списък-образец към 15.09.2025 г. учениците се увеличават с още 46, което ще даде отражение в посока на увеличение на бюджетните средства за IV-то тримесечие след преразпределение на средствата по формула.

По отношение на разходите за сравнение те са с 112 989 евро повече спрямо същия период на 2025 г. Основното увеличение се дължи на гореописаните довършителни работи след

извършения основен ремонт на сградата. До края на учебната 2025/2026 година учебните занятия се провеждаха в сградите на ПГС „Пеньо Пенев“ и ПГМТ „Владимир Комаров“. Това наложи закупуването на 10 107 л. дизелов гориво за отопление в двете сгради, на обща стойност 10 636,39 евро. Разходите за ел. енергия и вода също бяха споделени за двете сгради. Считано от 01.01.2026 г. има промяна в МРЗ за страната и увеличение на възнагражденията на персонала съгласно КТД, което увеличи разходите за възнаграждения и осигурителни плащания, респективно и другите социални разходи, в т.ч. за СБКО.

Към 30.09.2026 г. има реализирани собствените приходи в размер на 282 евро от предадена отпадъчна хартия и други материали след извършена инвентаризация през месец декември 2025 г. Предадени са и демонтираните елементи на оградата на стойност 412 евро, които не са разплатени към 30.09.2026 г. Генерираният приход през 2025 г. е от предаване на отпадъчни материали на вторични суровини.

Очаква се и разплащането на префактурирана ел. енергия към изпълнителя на строително-монтажните дейности за времето на изпълнение на СМР в размер на 2 638,10 евро.

Към 30.09.2026 г. бюджета на ОУ „Отец Паисий“ е 1 600 249 евро

- ***Утвърден бюджет по формула 1 521 242 евро***
- ***Преходен остатък 30 779 евро***
- ***Получени трансфери и собствени приходи 48 141 евро***
- ***Чужди средства в бюджета (гаранции по договори) – 87 евро***

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 30.09.2026 г. процентното изпълнение на бюджета спрямо утвърдения план е в размер на 73,71 %. Уточнения план за тримесечието е 1 219 360 евро, а изпълнението по данни на отчета е 1 179 742 евро.

Отчетните данни по параграфи и подпараграфи към 30.09.2026 г. са следните:

I. Заплати и други възнаграждения (§ 01-00; § 02-00) общо – 840 283 евро, или 66,52 % от заложените по план средства**.** (през 2025 г. 1 474 434 лв. или 753 866 евро)

- заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения – **800 137 евро,** или 73,46 % от заложените по план средства**.** През 2025 г. за същият период са изплатени средства в размер на 1 432 515 лв. (732 433 евро). Нарастването на средствата през 2026 г. се дължи на увеличението на възнагражденията от 01.01.2026 г. и увеличен клас прослужено време.
- други възнаграждения и плащания за персонала – **40 146 евро** или 59,57 % от заложените по план средства. (през 2025 г. са изплатени 75 869 лв. (38 791 евро) Средствата са за извънтрудови правоотношения и др. както следва:

- за персонала по извънтрудови правоотношения /граждански договори/ – **6 781 евро** или 94,35 % от заложените по план средства средствата са основно за възнаграждения по граждански догори за проведени олимпиади и по национални програми (12 386 лв. през 2025 г.);

- за представително облекло и СБКО под формата на електронни ваучери за храна – **18447 евро** или 34,14 % от заложените средства (през 2025 г. – 54 814 лв. (28 026 евро). Средства за представително облекло все още не са изплащани, поради късното утвърждаване на бюджета. Планирано е изплащането им с възнагражденията за месец ноември;

- обезщетения с характер на възнаграждения (за неизползван отпуск и пенсиониране) – **10 206 евро**. Планът е преизпълнен с 8 943 евро, тъй като се очаква възстановяването им по НП

„Оптимизиране на вътрешната структура на персонала“ и тогава ще бъде актуализиран (през 2024 г. – 2 753 лв. (1 408 евро);

- други плащания и възнаграждения (изплатени болнични за сметка на работодателя) – **4 712 евро** или 95,93 % от заложените по план средства (5 916 лв. през 2025 г.).

II. Задължителни осигурителни вноски от работодатели (§ 05-00) – 184 273 евро или 68,04 % от заложените по план средства

- осигурителни вноски от работодатели за ДОО – 97 317 евро
- осигурителни вноски от работодатели за УПФ – 26 498 евро
- здравно - осигурителни вноски от работодатели – 38 377 евро
- вноски за допълнително задължително осигуряване от работодатели – 22 081 евро
- Щатни бройки – 60,5. Към същия период през 2025 г. те са били 61,5 бр.

III. Анализ на §10-00 Издръжка на бюджета за 2026 г. – 144 385 или **90,41 %** от заложените по план средства (през 2025 г. 263 275 лв. или 134 610 евро)

- *§ 10-11 Храна* – **21 142 евро** или 67,95 % 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. имаше увеличение в цените на доставчиците, което даде отражение и в извършените разходи към 30.09.2026 г. През 2025 г. средствата са в размер на 37 976 лв. (19 417 евро)
- *§ 10-13 Постелен инвентар и облекло* – **193 евро** или 5,92 % от заложените по план средства за работно облекло на непедагогическия персонал (5 450 лв. през 2025 г.). Към 30.09.2026 г. е осигурено работно облекло само на лица прекратени трудови правоотношения, поради късното утвърждаване на бюджета. Планирано е за месеците октомври – ноември.
- *§ 10-14 Учебни и научно-изследователски разходи* – **29 012 евро** или 35,66 % 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 2025 г. средствата са били в размер на 31 978 лв. (16 350 евро)
- *§ 10-15 Материали* – **19 966 евро**. Планът е преизпълнен с 15 %. През 2025 г. разходите са в размер на 31 765 лв. (16 241 евро)

  Направените разходи са за:
  - Канцеларски материали – 2 381 евро
  - Закупени 3 броя врати за кабинети – 1 350 евро
  - Закупени пожарогасители – 695 евро
  - Материали за организиране на училищни олимпиади – 677 евро
  - Почистващи средства и препарати – 2 802 евро
  - Строителни и ремонтни материали – 3 827 евро
  - Материали от обекти по НП „България – образователни маршрути“ – 73 евро
  - Материали по НП „Ученически олимпиади и състезания“ – 506 евро
  - Материали по НП „Иновации в действие“ – 2 733 евро
  - Спортни пособия по НП Заедно в изкуствата и в спорта – 2 997 евро
  - други материали – 1 925 евро за консумативи и тонер за принтери, материали за декорации, табела за училище, рекламни материали и други.
- *§ 10-16 Вода, горива и енергия* – **24 133 евро** или 69,61 % от заложените по план средства. През 2025 г. разходите са в размер на 33 220 лв. (16 985 евро)
  - ел. енергия – 5 418 евро
  - природен газ – 5 евро
  - гориво за училищни автобуси – 5 333 евро
  - вода – 2 741 евро

- гориво за отопление – 10 636 евро, закупени и прехвърлени на ПГС „Пеньо Пенев“ и ПГМТ „Владимир Комаров“

- *§ 10-20 Разходи за външни услуги* – **45 074 евро** или 93,03 % от заложените по план средства. През 2025 г. – 108 563 лв. (55 507 евро). Разходите са разпределени както следва:
  - телефонни услуги, пощенски и куриерски услуги – 889 евро. Разходите са за служебни телефони към РУО, куриерски услуги и интернет
  - Транспортни услуги – 5 370 евро 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 – 1127 евро
  - Разходи за квалификация на персонала – 6 259 евро
  - абонаментни такси по договори – 6 357 евро. Таксите за обслужване от трудова медицина, СОД, видеонаблюдение, техническо обслужване на парна инсталация, депониране на отпадъци.
  - Разход за демонтаж и монтаж на климатици при ремонта – 2 556 евро
  - Демонтаж и монтаж на щори при ремонта с поправка на компрометирани елементи – 2 994 евро
  - Подмяна на обкова на дограмата – 5 923 евро
  - Печат на вестник и сборник по НП „Иновации в действие“ – 1 111 евро
  - Абонамент „Уча се“ - 1 116 евро
  - Абонамент „Школо“ – 1 708 евро
  - Нощувки за участия в състезания и олимпиади и НП – 740 евро
  - Абонаменти за счетоводен и ТРЗ софтуер – 1 184 евро
  - Входни такси по НП „България – образователни маршрути“ – 229 евро
  - Наем на зали за мероприятия на училището по НП „Иновации в действие“ – 548 евро
  - други услуги – 8 074 евро, в т.ч. услуги за принтерни устройства, изработване на рекламни материали, консултантски услуги, украси за тържества и конкурси и други.
- *§ 10-30 Текущ ремонт* – **1 569 евро** или 97,15 % от заложените по план средства. Ремонт на училищните автобуси – 927 евро, 11 436 евро за ремонт на училищната ограда и 10 794,50 възстановен разход от платен аванс през 2024 г. за ремонт на санитарни помещения. През 2025 г. са в размер на 4 790 лв. (2 449 евро) за ремонт на автобус СС1079МС.
- *§ 10-51 Командировки в страната* – **1 210 евро** или 92,30 % от заложените по план средства., в т.ч. 330 евро по НП „Иновации в действие“ и 309 евро по НП „Ученически олимпиади и състезания“. През 2025 г. са в размер на 4 188 лв. (2 141 евро). Увеличението се дължи на финансиране участието на ученици и техните ръководители в национални олимпиади и състезания.
- *§ 10-62 Разходи за застраховки* – **2 286 евро,** ГО и каско за училищни автобуси. През 2025 г. са в размер на 5 345 лв. (2 737 евро). Намалението е резултат от ГО на автобус СС1079МС само за първите две тримесечия. В края на месец септември със заповед на кмета на Община Силистра, автобусът е прехвърлен на ПЗГ „Добруджа“, гр. Силистра.

IV. Анализ на §19-00

V. §*19-00 Платени общински данъци* **1 939 евро** – средствата за платените общински данъци на училищните автобуси и местни данъци и такси за сградния фонд. През 2025 г. са в размер на 3 872 лв. (1 970 евро).

VI. Анализ на *§ 37-02 Внесен данък върху приходите от стопанска дейност* – **6 евро** *(*през 2025 г. е 51 лв. (26 евро)

VII. Анализ на § *51-00 Основен ремонт на ДМА* – **1 125 евро.** Средствата са за изготвен технически проект, част ОВК във връзка със СМР на сградата на училището и са от преходен остатък от получен трансфер от МОН. 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. През 2025 г. към 30.09.2026 г. са разходени 13 500 лв. (6 902 евро).

VIII. Анализ на § *52-01 Компютри и хардуер* – **3 915 евро** за изграждане на локална интернет и Wifi мрежа.

IX. Анализ на § *52-03 Друго оборудване, машини и съоръжения* – **3 622 евро.** 1 596 евро за изградена сигнално-охранителна система, 1 731 евро за изграждане на система за видеонаблюдение в процес на придобиване и 296 евро за изграждане на озвучителна система в процес на придобиване. През 2025 г. - 5 896 лв. (3 015 евро) за закупени 4 броя климатици.

X. Анализ на сметки и средства от ЕС по проекти

- **Проект „УСПЕХ ЗА ТЕБ“ –** наличност **0 евро,** взет заем от бюджета **14 457 евро**
  - Получени трансфери през 2026 г. – 22 226 евро, в т.ч. 3 881 евро преходен остатък
  - Изразходвани за периода – 40 654 евро
    - *§ 01-01 Възнаграждения – 24 693 евро*
    - *§ 05-00 Осигуровки от работодател – 4 261 евро*
    - *§ 10-15 Материали - 10 026 евро за материали за групи по дейности, в т.ч. 3 034 евро за закупено обзавеждан по Модул „Оборудване“ по Проекта*
    - *§ 10-20 Услуги - 148 евро за услуги за групи по дейности*
    - *§ 52-01 Компютри и хардуер – 1 526 евро за два броя преносими компютри по Модул „Оборудване“*

- **Проект** “**Дигитални технологии, наука и креативност“, „Училищна STEM среда"–** наличност **0 лв.**
  - Получени трансфери през 2026 г. – 72 209 евро
  - Изразходвани за периода – 72 209 евро
    - *§ 01-01 Възнаграждения – 401 евро*
    - *§ 05-00 Осигуровки от работодател – 87 евро*
    - *§ 10-15 Материали – 31 795 евро за доставка на обзавеждане и оборудване*
    - *§ 52-01 Компютри и хардуер – 27 336 евро за доставка на оборудване*
    - *§ 52-05 Стопански инвентар – 6 713 евро за доставка на обзавеждане*
    - *§ 53-01 Програмни продукти – 6 358 евро*

- **Проект** “**Образователни маршрути в България“ –** наличност **0 лв.**
  - Получени трансфери през 2026 г. – 12 705 евро
  - Изразходвани за периода – 12 705 евро
    - *§ 01-01 Възнаграждения – 557 евро*
    - *§ 05-00 Осигуровки от работодател – 48 евро*
    - *§ 10-20 Разходи за външни услуги – 1 100 евро за пътуването на ръководителите*

- *§ 42-17 Текущи трансфери за домакинства, средства от ЕС – 11 000 евро за пътуване на учениците*

- **Проект** "**Да подадем ръка, а не – тормоз, насилие, агресия" –** наличност **6 563 евро**
  - Получени трансфери през 2026 г. – 13 568 евро
  - Изразходвани за периода – 4 939 евро
    - *§ 01-01 Възнаграждения – 1 407 евро*
    - *§ 02-02 Други възнаграждения и плащания за персонала – 425 евро*
    - *§ 05-00 Осигуровки от работодател – 263 евро*
    - *§ 10-15 Материали – 1 091 евро*
    - *§ 10-20 Разходи за външни услуги – 1 753 евро*

Към настоящият момент не са предоставени средства на персонала за представително и работно облекло, но средствата са планирани при изготвяне бюджета на училището. Всички останали социални плащания към персонала за 2026 г. са изпълнени и ще бъдат изпълнявани 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 2026 г. в регламентирания размер под формата на електронни ваучери за храна.

Директор:
/Галя Илиева/

Гл. счетоводител:
/Олга Петрова /