

**ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА***към отчета за касово изпълнение на бюджета и на**сметките за средства от Европейския съюз на**Н Г П И „ТРЕВНЕНСКА ШКОЛА” – гр. Трявна към 31.12.2023 година***I. БЮДЖЕТ**

Бюджет за 2023 год. за финансирането на училището е 1 196 455 лв.

За четвъртото тримесечие на 2023 год. собствените приходи в сравнение със същия период на 2022 година са следните:

**По параграф 24 – 00 - Приходи и доходи от собственост** – 142 906 лв.- 249 %

повече спрямо миналогодишния период поради събран депозит за общежитие, продажба на собствена продукция и спечелена обществена поръчка към Община Стражица за изработка на идеен проект и изпълнение в материал на иконостас за Храм в с. Бряговица .

§§ 24 – 04 – Приходи от продажба на услуги, стоки и продукция – 142 666 лв.- 250 % повече спрямо миналогодишния период - от продажба на продукция и от наеми общежитие.

§§ 24 – 05 - Приходи от наеми на имущество – 240 лв. от наем за инсталиран кафе автомат.

§§ 28 – 02 – глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети – 1 лв. от не навреме внесен данък за кафе автомат в сградата на училището.

§§ 37- 02 – внесен данък върху придобитите от стопанска дейност на бюджетните предприятия – /+/-/ - - 7 лв. от внесен данък върху приходите от позициониран кафе автомат в сградата на училището.

Разходите са извършвани съгласно изискванията на закона за държавния бюджет.

**По параграф 01-00 – Заплати и възнаграждения за персонал, нает по трудови и служебни правоотношения** – са изплатени 844 982 лв. – за 26 бр педагогически персонал – заплати, лекторски, класно ръководство, от тях нощен труд на 3-ма възпитатели, заплати за 10 бр. непедagogически персонал, които представляват 119 % спрямо миналогодишния разход към трето тримесечие, поради увеличение на работната заплата за педагогически и непедagogически персонал страната от 01.01.2023 г.. в изпълнение на Анекс към КТД за системата на предучилищното и училищното образование.

**По параграф 02-00 – Други възнаграждения и плащания за персонала** – 54 892 лв., 61 % спрямо разхода за четвъртото тримесечие на 2023 г., в т.ч. :

§§ 02 – 01 За нещатен персонал, нает по трудови правоотношения – 1 221 лв.

§§ 02 – 02 – За персонала по извън трудови правоотношения – 19 356 лв.- 334 % спрямо разхода към 31 декември 2023 г., изплатени са граждански договори на модели, позирани в часовете по рисуване, на участници в пленер за празника на училището и проект „Дни на дърворезбата“, граждански договори за извършени услуги, граждански договор за изработка на икони за иконостас в Храм „Св. Диметър“ в с. Бряговица, като част от спечелена обществена поръчка.

§§ 02 – 05 – Изплатени суми от СБКО за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение – 32 168 лв., 221 % спрямо разхода за 2022год. – от тях: 13330 лв. за представително облекло на педагогическия персонал и главния счетоводител по Наредба № 14/16.11.2016 г. и Колективен трудов договор в системата на предучилищното и училищното образование

§§ 02 – 08 – Изплатени обезщетения на персонала с характер на възнаграждение – 16 915 лв. са изплатени заплати при пенсиониране на непедagogически персонал – 8.5 брутни заплати.

**По параграф 05 - 00 – Задължителни осигурителни вноски от работодатели** – 169 898 лв., които представляват 108 % спрямо разхода за 2022 год., поради увеличение на работните заплати на персонала и съответно осигурителните плащания към тях.

§§ 05 – 51 – осигурителни вноски от работодатели за ДОО – 100 430 лв.

§§ 05 – 52 – осигурителни вноски от работодатели за УПФ – 25 495 лв.

§§ 05 – 60 – здравно-осигурителни вноски от работодатели – 40 234 лв.

§§ 05 – 80 – вноски за допълнително задължително осигуряване от работодатели – 19 362 лв.

**По параграф 10 – 00 Издръжка** – 187 337 лв. или 135 % спрямо разхода към 31 декември на предходната година.

§§ 10 – 11 – Храна – 2592 лв. – за почерпки при откриване на изложби на децата, за празника на училището, за почерпка на зрелостниците при връчване на дипломите.

§§ 10 – 12 – Медикаменти – 459 лв. за консултативни и лекарства в лекарски кабинет

§§ 10 – 13 – Постелен инвентар и облекло – 4753 лв. за облекло на непедagogически персонал.

§§ 10 – 15 – Материали – 40 090 лв. 210 % спрямо разхода към 31.12.2022 г. Закупени са: материали за ремонтни дейности; материали за учебен процес и изработка на дипломни работи, поръчки за изработка на кутии за икони, дървен материал за изработка на иконостас по обществена поръчка, минерална вода, тонери, хигиенни материали за почистване и др.

§§ 10 – 16 - Вода, горива и енергия – 59 713 лв., които представляват 95 % спрямо потреблението за 2022 г. Изплатени са: ел. енергия, вода и закупени дърва за огрев.

§§ 10 – 20 – Разходи за външни услуги – 64 432 лв., които представляват 191 % спрямо разхода към 31.12.2022 г. Те са свързани основно с абонаментното поддържане на техника, видеонаблюдение. Изплатени са: пощенски и мобилни услуги, интернет, ИТ обслужване, транспортни разходи педагогически персонал и др.,

§§ 10 – 30 – Разходи за текущ ремонт – 10 977 лв. – ремонт на покрив на трети етаж.

§§ 10 – 51 – Командировки в страната – 3 430 лв. , които представляват 99 % спрямо разхода към 31.12.2022 г., от командировки до София в Министерство на културата, до областния град Габрово, и за пътувания, свързани с изложби и закупуване на материали, обучителни курсове.

§§ 10 – 52 – Командировки в чужбина – 1519 лв. за пътуване до Женева и откриване на представителна изложба на НГПИ Тревненска школа, командировани са директора на училището и преподавател по рисуване.

§§ 10 – 62 – Разходи за застраховки – 1 234 лв. за застраховка на сградата на училището и на трима непедagogически специалисти – огняр, майстор учебна работилница и работник учебна работилница.

§§ 19 – 81 . Платени общински данъци, такси, наказателни лихви и административни данъци – 1 116 лв – платени Такса битови отпадъци и такси, свързани с пускане в експлоатация на реновиран училищен двор.

§§ 40 – 00 Стипендии – 31 886 лв. – изплатени са стипендии на ученици за отличен успех, социални, за даровити деца, за деца с един родител и стипендии за защитена специалност.

### **Трансфери:**

#### **Параграф 61 – 00 Трансфери между бюджети**

§§ 61 – 01 Трансфери между бюджети – получени трансфери (+) 881 лв. са получени от Община Трявна по НП „Заедно в изкуствата и в спорта“ по програма към МОН.

§§ 61 – 09 Вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител - (+/-) – 163 109 лв. – 193 % спрямо трансферираните средства за 2022 г.

#### **Параграф 66 – 00 Разчети за извършени плащания в СЕБРА**

§§ 66 – 02 Разчети с първостепенния разпоредител за плащания в СЕБРА – 971 363 лв., 84 % спрямо разхода за същия период на 2022 г.

#### **Параграф 69 – 00 Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци -**

377 373 лв. - 121 % спрямо същия период на миналата година, поради увеличение на минималните работни заплати, съответно и на осигурителните плащания към тях.

§§ 69 – 01 – трансфери за поети данъци върху доходите на физически лица – 71 283 лв.

§§ 69 – 05 – трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО – 198 545 лв.

§§ 69 – 06 – трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване – 66 800 лв.

§§ 69 – 07 – трансфери за поети осигурителни вноски за ДЗПО – 34 576 лв.

§§ 69 – 08 – корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци – 6 169 лв. – поети вноски и данъци по проект Еразъм + и НП НОИР

#### **Параграф 88-00 Събрани средства и извършени плащания за сметка на други бюджети, сметки и фондове:**

§§ 88 – 03 Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-) – 1 055 лв. изразходвани средства по програма „Еразъм+“ и НП НОИР.

**Параграф 89-00 Суми по разчети между бюджети, сметки и фондове за**

**поети осигурителни вноски и данъци:**

§§ 89 – 03 Поети осигурителни вноски и данъци от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-) – 6 169 лв. по програма „Еразъм+“ и НП НОИР.

**Параграф 89-00 Друго финансиране – нето(+/-)**

§§ 93 – 38 Друго финансиране – операции с активи(+/-) - - 300 лв. касова наличност в училището към 31.12.2023 г., която не е трансферирана към МК.

**Параграф 98 – 00 Касови операции, депозити, покупко-продажба на валута**

**и сетълмент операции**

§§ 98 – 10 Операции в брой между банка и каса (+/-) – 1 619 лв., които представляват 110 % спрямо средствата от същия период на миналата година и включват изплатени на каса: граждански договори на модели, позирани в часовете по рисуване.

**II. Сметки за средства от Европейския съюз – СЕС - КСФ**

В тази отчетна група се отчитат разходите извършени по НП към МОН.

**Параграф 63 – 00 Трансфери между сметки за средствата от ЕС /нето/**

§§ 93 – 01 Получени трансфери (+) – 1991 лв. са върнати и получени средства по НП към МОН

**Параграф 88-00 Събрани средства и извършени плащания за сметка на други бюджети, сметки и фондове:**

§§ 88 – 03 - Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз – 1991 лв. изразходвани средства по национални програми към МОН

**III. Сметки за средства от Европейския съюз – СЕС - ДЕС**

В тази отчетна група се отчитат разходите извършени по програма Erasmus+.

**Параграф 46-00 Помощи и дарения от чужбина**

§§ 46 – 10 – Текущи помощи и дарения от Европейския съюз – 19 196 лв. са получени трансфери по програма Еразъм +

**Параграф 01-00 – Заплати и възнаграждения за персонал, нает по трудови и служебни правоотношения** – 17 644 лв. начислени заплати на участниците в проекта – директора на училището, преподавателя по английски език и главния счетоводител.

**Параграф 05 - 00 – Задължителни осигурителни вноски от работодатели -**

2 842 лв. от осигуровки по начислените заплати.

§§ 05 – 51 – осигурителни вноски от работодатели за ДОО – 1455 лв.

§§ 05 – 52 – осигурителни вноски от работодатели за УПФ – 429 лв.

§§ 05 – 60 – здравно-осигурителни вноски от работодатели – 605 лв.

§§ 05 – 80 – вноски за допълнително задължително осигуряване от работодатели – 353 лв.

#### **Параграф 10 – 00 Издръжка**

§§ 10 – 52 – Командировки в чужбина – 3769 лв. за командировка на директор и преподавател по интериорен дизайн и един ученик за участие в уъркшоп в Мадрид.

§§ 10 – 62 – Разходи за застраховки – 174 лв. застраховка при пътуване до пМадрид на един ученик, директор и един преподавател по интериорен дизайн.

#### **Параграф 69 – 00 Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци -**

§§ 69 – 01 - Трансфери за поети данъци върху доходи на физически лица -1591 лв.

§§ 69 – 05 - Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО – 2940 лв.

§§ 69 – 06 – Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване – 1008 лв.

§§ 69 – 05 – Трансфери за поети осигурителни вноски за ДЗПО – 630 лв.

§§ 69 – 08 - Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци (+/-) – 6169 лв.

#### **Параграф 88-00 Събрани средства и извършени плащания за сметка на други бюджети, сметки и фондове:**

§§ 88 – 03 - Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз – - 936 лв. изразходвани средства по програма „Еразъм+“.

§§ 89 – 03 – Суми по разчети между бюджетни сметки за поети осигурителни вноски и данъци 6169 лв.

#### **Към текущия отчетен период, 31.12.2023 г. са извършени следните корекции по Бюджета.**

С писмо № 04-10-112/29.09.23 на Министерство на културата е извършена промяна в бюджета за 2023 г. на основание чл. 112, ал. 1 от Закона за публичните финанси и писмо 04-06-154/04.09.2023 г. на министъра на финансите за осигуряване безвъзмезно ползване на познавателни книжки, учебници и учебни комплекти и средства по НП “България, образователни маршрути“ /21 997/, увеличават се разходите в размер на 21 997 лв. по §§ 10 – 00 Издръжка – 21997 лв., §§ 61 – 09 – Вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител +/- - 21997 лв.

С писмо № 04-10-126/29.09.23 на Министерство на културата е извършена промяна в бюджета за 2022 г. , на основание чл. 112, ал. 1 от Закона за публичните финанси и писмо на Министерство на финансите с вх.номер на Министерство на културата № 04-10-126/29.09.23 за предоставяне на средства за възстановяване на транспортните разходи или на разходите за наем на педагогически и непедagogически специалисти, се извършва корекция по бюджета в размер на 15 500 лв. по §§ 61 – 09 – вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител/+/ - 15500 лв. – получени средства за възстановяване н транспортните разходи или на разходите за наем на педагогическите специалисти.

С писмо № 04-06-234/29.09.23 на Министерство на културата е извършена промяна в бюджета за 2023 г. на основание чл. 112, ал. 1 от Закона за публичните финанси и № 135 от 8 септември 2023 г. за одобрени допълнителни разходи за изплащане на минимални диференцирани размери на паричните средства за физическа активност, физическо възпитание и спорт, спортно туристическа дейност, се извършва корекция на бюджета по по §§ 61 – 09 – вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител/+/ - 630 лв.

С писмо № 04-10-126/17.10.23 на Министерство на финансите е извършена промяна в бюджета за 2023 г. на основание чл. 112, ал. 1 от Закона за публичните финанси за предоставяне на средства за финансиране на защитени специалности по професии, се извършва корекция на бюджета по по §§ 61 – 09 – вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител/+/ - 12 885 лв.

С писмо № 04-06-279/19.10.23 на Министерство на културата е извършена промяна в бюджета за 2023 г. на основание чл. 112, ал. 1 от Закона за публичните финанси и ПМС №190 от 12 октомври 2023 г. за одобряване на допълнителни разходи за възстановяване на установеното към края на 2022 г. превиишение на постъпленията над плащанията по бюджетите на училищата, се извършва корекция на бюджета по §§ 52 – 00 Придобиване на ДМА 3 503 лв. и по §§ 61 – 09 – вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител/+/ - 60 042 лв.

С писмо № 04-10-190/27.11.23 на Министерство на културата е извършена промяна в бюджета за 2023 г. на основание чл. 112, ал. 1 от Закона за публичните финанси и и с писмо № 04-06-284 от 20.11.2023 г. на Министерство на финансите за

одобряване на допълнителни разходи за финансово осигуряване на дейности по Национални програми за развитие на образованието, одобрени с Решение 408 на Министерски съвет от 2023 г., се извършва корекция на бюджета по по §§ 10 – 00 – Издръжка и §§ 61 – 09 – вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител/+/-/ 950 лв.

С писмо № 04-06-329/27.11.23 на Министерство на културата е извършена промяна в бюджета за 2023 г. на основание чл. 112, ал. 1 от Закона за публичните финанси и ПМС № 217 от 3 ноември 2023 г. за предоставяне на средства за изпълнение на НП „Оптимизиране на вътрешната структура на персонала“, се извършва корекция на бюджета по по §§ 61 – 09 – вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител/+/-/ 16 915 лв.

С писмо № 04-06-328/27.11.23 на Министерство на културата е извършена промяна в бюджета за 2023 г. на основание чл. 112, ал. 1 от Закона за публичните финанси и ПМС № 220 от 8 ноември 2023 г. за одобряване на допълнителни разходи/трансфери за финансово осигуряване на дейности за развитие на образованието, одобрени с решение 408 на Министерски съвет от 2023 г., се извършва корекция на бюджета по по §§ 61 – 09 – вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител/+/-/ 15 975 лв.

С писмо № 67-00-487/05.12.23 на Министерство на културата е извършена промяна в бюджета за 2023 г. на основание чл. 112, ал. 1 от Закона за публичните финанси и в изпълнение на ПМС № 328 от 21.12. 2023 г. за условията и реда за получаване на стипендии от учениците след завършено основно образование, се извършва корекция на бюджета по по §§ 61 – 09 – вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител/+/-/ 7 741 лв.

С писмо № 04-10-202/05.11.23 на Министерство на културата е извършена промяна в бюджета за 2023 г. на основание чл. 112, ал. 1 от Закона за публичните финанси и писмо на Министерство на финансите №04-06-296/04.12.2023г. за предоставяне на средства за изплащане на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда на директорите, се извършва корекция на бюджета по по §§ 61 – 09 – вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител/+/-/ 1 801 лв.



С писмо № 04-06-378/29.12.23 на Министерство на културата е извършена промяна в бюджета за 2023 г. на основание чл. 112, ал. 1 от Закона за публичните финанси и ПМС № 340 от 21 декември 2023 г. за изплащане на стипендии и на еднократно финансово подпомагане по Програмата на мерките за закрила на деца с изявени дарби от държавни, общински и частни училища през 2023 г., приета с постановление №175 на Министерски съвет от 2023 г., се извършва корекция на бюджета по §§ 40 – 00 Стипендии и по §§ 61 – 09 – вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител/+/-/ 2295 лв.

С писмо № 04-10-212/29.12.23 на Министерство на културата е извършена промяна в бюджета за 2023 г. на основание чл. 112, ал. 1 от Закона за публичните финанси и писмо № 0406-00/04.10.2023 г. на Министерство на финансите за предоставяне на средства за финансиране на защитени специалности от професии, се извършва корекция на бюджета по §§ 61 – 09 – вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител/+/-/ 1253 лв.

С писмо № 04-10-219/29.12.23 на Министерство на културата е извършена промяна в бюджета за 2023 г. на основание чл. 112, ал. 1 от Закона за публичните финанси и писмо № 04-06-319 от 12 декември 2023 г. на Министерство на финансите за одобряване на допълнителни разходи за финансово осигуряване на дейности по Национални програми за развитие на образованието, одобрени с Решение 408 на а Министерски съвет от 2023 г., се извършва корекция на бюджета по §§ 61 – 09 – вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител/+/-/ 7021 лв.

С писмо № 24-11-98/29.12.23 на Министерство на културата е извършена промяна в бюджета за 2023 г. на основание чл. 112, ал. 1 от Закона за публичните финанси и във връзка с т. 2 от Правилата за разходване на средства от резерва за нерегулярни разходи при разпределяне на средствата, получени по единни разходни стандарти, между училищата по култура и изкуствата, утвърдени със заповед № РД09-264/22.03.2023 г. на министъра на културата и одобрена докладна записка № 24-11-98/12.12.2023г., се извършва корекция на бюджета по §§ 61 – 09 – вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител/+/-/ 2333 лв.

**Натурални показатели:**

Брой ученици финансирани по единни разходни стандарти 177 бр. – 98 % . Общо щатни бройки са 375 лица. Средно годишни щатни бройки 36 бр. В това число: 25 бр. педагогически и 11 бр. непедагогически персонал.

Полагаме усилия за увеличаване на собствените приходи, правим изложби в близките населени места. През отчетния период са извършвани най-неотложни плащания като сме се съобразявали и сме извършвали приоритетните разходи съгласно Закона за държавния бюджет.

Счетоводител: .....

/Валя Денкова/

