

**ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА**

за изпълнението на бюджета и на сметките за средства от Европейския съюз и информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи за четвъртото тримесечие на 2022 година

Годишният финансов отчет е изготвен и съобразен със Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните организации, ЕБК за 2021 г., ДДС № 20 от 2004 год., ДДС № 6 от 2008 г., ДДС № 14 от 2013 год., ДДС № 8 от 2014 год., ДДС № 1 от 2015 г., ДДС № 6 от 27.09.2022 г., ДДС № 5 от 30.09.2016 г., ДДС № 2 от 20.01.2022 г., ДДС № 8 от 22.12.2022 г. както и издадените през следващите години от Министерство на финансите писма и указания по отделни въпроси, свързани с отчетността на бюджетните организации; счетоводната политика и всички указания, дадени от Министерство на културата.

Осчетоводени са всички приходи и разходи, отнасящи се за четвъртото тримесечие на 2022 година. Оборотната ведомост е изготвена за трите отчетни групи. Към текущия отчетен период, 31.12.2022 год. нямаме просрочени вземания и задължения. При текущото и периодично счетоводно отчитане в училището сме се ръководили от изискванията, утвърдени със счетоводната политика за 2022 година. Прилаганата счетоводна политика в училището е в съответствие с основните счетоводни принципи, регламентирани в Закона за счетоводството и указанията на Министерство на финансите и стойностния праг на признаване на ДМА – 1000 лв. Сметкопланът е разработен на база утвърдения Сметкоплан на бюджетните организации от Министъра на финансите, касовите приходи и разходи се отчитат по елементите на ЕБК за 2022 година. Счетоводната политика е насочена, както към текущото отчитане, така и към съставянето и представянето на периодичните финансови отчети. Крайната цел на счетоводството е изготвянето на годишния финансов отчет в съответствие с нормативните документи. Крайните салда по сметките към 31.12.2021 г. са отразени като начални салда към 01.01.2022 година. Счетоводната отчетност се осъществява със счетоводен софтуер – „Пари експерт”. Тя осигурява всеобхватно и хронологично регистриране на счетоводните операции, обобщаване на счетоводната информация, съставяне на оборотна ведомост. Всички осъществени

операции се отразяват в счетоводните документи на база първични и вторични счетоводни документи, спазва се принципът на документалната обосновааност. Изготвен е Правилник за документооборота в НГПИ Тревненска школа. Активите, пасивите, приходите и разходите се оценяват и записват при тяхното придобиване по историческа цена. Последващи оценки се извършват съгласно приложимите счетоводни стандарти и указанията дадени от Министерство на финансите. Краткотрайните материални активи се оценяват по доставна стойност. Отписват се по средно претеглена стойност. Реализираните приходи от стопанска дейност от ЗКПО се облагат с данък върху приходите. Даренията се отчитат като приход при получаването им. Преди изготвянето на оборотната ведомост е направен анализ за взаимовръзката между счетоводните сметки и параграфи по ЕБК за 2022 година.

Състоянието и изменението на активите и пасивите, приходите и разходите за четвъртото тримесечие на 2022 година е следното:

I. Отчетна група „Бюджет“

Раздел 1 – Сметки за капитали и заеми

Сметка 1001 – Разполагаем капитал – няма изменение, начално кредитно салдо 1 407 121,35 лв.

Сметка 1101 – Акумулирано изменение на нетните активи – начално кредитно салдо 108 218.52 лв.

Раздел 2 – Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи:

Сметка 2010 – Прилежащи към сгради и съоръжения земи – начално дебитно салдо 194 440 лв. – няма изменение за периода.

Сметка 2031 – Административни сгради – начално дебитно салдо 1 151 933,25 лв. – няма изменение за периода.

Сметка 2039 – Други сгради – начално дебитно салдо 146370 лв. в т.ч. – 2 бр. складове за материали, съблекалня, бункер за отпадъци – няма изменение за периода.

Сметка 2041 – Компютри и хардуерно оборудване - дебитен оборот 55 966.53 лв. за 1 брой таблет за педагогически персонал, закупен със собствени средства, получен интерактивен дисплей по НП „ИКТ“, закупен принтер HP за нуждите на училището, закупени 23 броя компютърна конфигурация и 9 броя монитори за обзавеждане на нов компютърен кабинет и реновиране на стар такъв, за подобряване на учебните процеси и работа с е на стар такъв, за подобряване на учебните процеси и работа с D MAX. закупен 3 D лазерен принтер за работа в часовете по специалните предмети – дърворезба и интериорен дизайн.

Сметка 2049 – Машини, съоръжения и оборудване -начално дебитно салдо 205 717.62 лв. и дебитен оборот от 1072.66 лв. – закупет циркуляр за учебни практики.

Сметка 2060 - Стопански инвентар – начален дебитен оборот 15045.41 лв.

Сметка 2079 – Други ДМА в процес на придобиване – начален дебитен оборот 2183.69 лв.

Сметка 2413 Амортизация на сгради – начално кредитно салдо -127 623.20 лв. и кредитен оборот 25 089.00 лв. е отразена амортизация на сградата на училището за четвъртото тримесечие на 2022 г.

Сметка 2414 Амортизация на машини, съоръжения и оборудване – кредитен оборот от 33 567.04 лв. натрупана амортизация на машини, съоръжения и оборудване за четвъртото тримесечие на 2022 г.

Сметка 2416 Амортизация на стопански инвентар – кредитен оборот от 1 624.92 лв. отразява акумулираната амортизация на стопанския инвентар.

Раздел 3 – Сметки за материални запаси и конфискувани активи:

Сметка 3010 – Незавършено производство – Дебитен оборот 4631.99 лв. от изписани материали за учебно производство от сметка 30204 и кредитен оборот 3462.22 лв. от завършена продукция, отнесена по сметка 3030 Продукция.

Сметка 3020 – Материали – по дебитния оборот са отразени закупените материали за учебно производство – дървен материал, бои, лакове, огледала за 30 221.76 лв., по кредитния оборот са отразени изразходените през периода дърва и въглища за отопление за 37 701.69 лв.;

Сметка 3030 – Продукция – дебитен оборот 3462.22 отразява завършена продукция от учебно производство, кредитен оборот – 3656.77 лв. от продукция по отчетна стойност.

Раздел 4 – Сметки за разчети – вземания и задължения:

Сметка 4010 – Задължения към доставчици от страната – дебитен оборот – 440 651.64 лв. отразява осчетоводените начислени и изплатени задължения към доставчици за доставени материали, ел. енергия, вода, мобилни услуги, интернет, абонаментна поддръжка, видеонаблюдение, СОТ и други външни услуги и и кредитен оборот 440 651.64 лв.

Сметка 4020- Доставчици по аванси в страната – 258 138.82 лв. по дебитен и кредитен оборот – от авансови вноски по фактура за доставяне на дърва за огрев и по фактури за обществена поръчка за ремонт и благоустрояване на училищния двор..

Сметка 4110 – Вземания от клиенти от страната – дебитен и кредитен оборот – 240 лв. начислен и внесен наем за кафемашина.

Сметка 4211 – Задължения към работници и служители и друг персонал – местни лица – дебитен и кредитен оборот 814 115.82 лв. отразява начислените и изплатени заплати на педагогически и непедагогически персонал, лекторски часове, изплатено СБКО, представително облекло педагогически персонал и други възнаграждения.

Сметка 4230 – Провизии за бъдещи плащания към персонала – началното кредитно салдо 45213.84 лв. показва начислените и сторнирани провизии за неизползвани платени годишни отпуски за минали периоди и осигурителните плащания към тях. Кредитен оборот от 45 213.84 лв. от неусвоени отпуски за 2021 г. и кредитен оборот от 28184.62 лв. начислените и сторнирани провизии за неизползвани платени годишни отпуски за минали периоди и осигурителните плащания към тях.

Сметка 4241 Задължения към студенти и ученици местни лица – дебитен и кредитен оборот 26407.260 лв. от начислени и изплатени стипендии на отличници, деца с изяви дарби, ученици с един родител и ученици с ниски доходи.

Сметка 4512 –Разчети за данък върху приходите от стопанско дейност дебитен и кредитен оборот 7.20 лв. внесен данък върху приходите от стопанска дейност и 1 лв. лихва за просрочие – 8.19 лв.

Сметка 4544 – Задължения за общински данъци, такси и административни санкции – дебитен и кредитни обороти 2230.68 лв. –начислена и внесена такса смет към Община Трявна за текущата година.

Сметка 4659 – Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци – дебитен оборот – 1624.28 лв. за изплатени заплати па проект ERASMUS +.

Сметка 4682 Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства – начално кредитно салдо 2461.34 лв. от получени средства през предходната година по проект “Craft Your Future”, програма Erasmus+, дебитен оборот – 6616.28 лв. за командировка в Никозиа, Кипър на Директора и преподавателя по английски език за подписване на договор по програма Erasmus + и изплатени заплати на директор, учител по английски език и счетоводител и кредитен оборот от 19180.98 – предоставени средства по програма и кредитен оборот от 19180.98 – предоставени средства по програма Erasmus +.

Сметка 4897 – Задължения към други кредитори местни лица (приходно-разходни позиции) – дебитен оборот – 769.53 лв., начислени и изплатени удържки от заплати на персонала, които включват заповор, допълнително пенсионно осигуряване и синдикален членски внос, и кредитен оборот – 5881.54 лв.

Сметка 4971 – Коректив за задължения към доставчици – местни лица – начално кредитно салдо 288.58 лв., начислени задължения за ел. енергия, мобилни и пощенски услуги, транспортни разходи на пътуващи учители и вода, отнасящи се за предходната година, изплатени в текущата 2022 г.

Раздел 5- Сметки за финансови активи:

Сметка 5011 Касови наличности в левове – дебитен и кредитен оборот – 17753.20 лв. отразяват постъпили по касата от сметката за наличности и изплатени средства за граждански договори, работно облекло; и постъпилите средства от продадена учебна продукция в касата, транзитирани към Министерство на културата.

Сметка 5013 – Текущи банкови сметки в левове – дебитен и кредитен оборот – 766835.62 лв. постъпили и изплатени средства по банка за заплати, от продажба на продукцията и от такси за общезитието.

Сметка 081 – левови преводи между сметки на бюджетни организации в процес на сепълмент в края на периода – 142.00 лв. за превод на 30.12.2022 г., получен в МК през 2023 г.

Раздел 6 Сметки за разходи:

Сметка 6010 – Разходи за горива, вода и енергия – дебитният оборот – 61407.62 лв. отразява разхода на горива за отопление, ел. енергия и вода, а кредитният оборот - 180 лв. – възстановените разходи за ел. енергия и вода през отчетния период.

Сметка 6011 – Разходи за канцеларски материали – дебитният оборот – 3471.11 лв. отразява разхода за закупуван на канцеларски материали, листи за копиране, папки и други.

Сметка 6012 – Разходи за храна – дебитен оборот 1587.72 лв.

Сметка 6013 – Разходи за медикаменти и лекарства – дебитният оборот – 1999.64 лв. отразява разхода за закупуване на лекарства и консумативи за сестрински кабинет и аптечки в ателиетата.

Сметка 6014 – Учебни материали – дебитен оборот – 5073.10 лв.

Сметка 6019 – Разходи за други материали - дебитния оборот - 16217.79 лв. отразява закупената минерална вода, материали за ремонтни работи, разходи за хигиенни материали и разходи за материали за учебното производство, и кредитен оборот –

442.99 лв. от върната сума по платена фактура за доставка на машина, която не отговаряше на изискванията на училището.

Сметка 6021 – Разходи за текущ ремонт – по дебитния оборот – 6225.64 лв. за извършен ремонт на покрив на общежитието на училището и за ремонт на покрив на гараж, намиращ се в двора на училището и окабеляване на кабел с високо напрежение, преминаващ през обновената спортна площадка в двора на училището.

Сметка 6022 – Транспорт – дебитен оборот 1883.60 лв. – транспорт за превоз на изложби и на необходимите материали и чинове за Дни на дърворезбата, организирано съвместно с Община Трявна по случай Гергьовден, транспорт на изложби в София съвместно с НХА и в Габрово.

Сметка 6023 – Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги – дебитен оборот 2859.86 лв. отразява изплатените разходи за мобилни и фиксирани гласови услуги и пощенски услуги за четвъртото тримесечие на 2022 г.

Сметка 6025 Разходи за квалификация и преквалификация на персонал – дебитен оборот от 1135.00 лв. отразява изплатени средства за участие в проведени курсове за квалификация на персонала.

Сметка 6026 – Разходи за поддръжка на софтуер – дебитен оборот 16952.38 лв. - отразено е системно ИТ обслужване за четвъртото тримесечие на 2022 г.

Сметка 6029 – Други разходи за външни услуги – дебитен оборот 18341.51 лв. - тук са отразени текущи разходи за интернет, СОТ, система за видеонаблюдение, и др., по кредитен оборот – 227.40 лв. върнати от платени предварително консумативи, които не са налични в последствие.

Сметка 6033 Разходи за амортизация на сгради – дебитен оборот 25089.00 лв. отразява начислената амортизация на сградата на училището и другите сгради за четвъртото тримесечие на годината.

Сметка 6034 Разходи за амортизация на машини, съоръжения и оборудване – с дебитен оборот от 33567.04 лв. от начислена амортизация на компютри, машини и съоръжения за четвъртото тримесечие на отчетната 2022 г.

Сметка 6036 Разходи за амортизация на стопански инвентар – дебитен оборот от 1624.92 лв. от начислена амортизация на наличните фотоапарат и цифрова камера.

Сметка 6042 – Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения – дебитният оборот, 785268.24 лв., отразява начислените заплати на щатния персонал, разходите за начислени болнични за сметка на работодателя, разходи за СБКО и работно облекло на педагогически персонал счетоводител.

Сметка 6043 Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения - нещатен персонал – дебитен оборот от 7640.62 лв. от начислени заплати за нещатен персонал.

Сметка 6044 – Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извън трудови правоотношения – дебитният оборот 5788.96 лв., отразява начислени граждански договори с модели, позирани в часовете по рисуване.

Сметка 6047 – Разходи за провизии на персонал – дебитният оборот 28148.62 лв., отразява показва начислените и сторнирани провизии за неизползвани платени годишни отпуски за минали периоди и осигурителните плащания към тях.

Сметка 6049 – Разходи за възнаграждение на персонал в натура – дебитният оборот 11846.11 лв., отразява изплатени транспортни разходи на пътуващия педагогически персонал, по кредитния оборот - 61.90 лв. е отразена върната сума за изплатени пътни разходи от закрыта сметка.

Сметки 6051, 6052, 6055 – дебитните обороти съответно 106975.84 лв., 34196.27 лв. и 16127.82 лв. показват начислените осигурителни вноски за пенсионно и здравно осигуряване за сметка на работодателя.

Сметка 6062 – Разходи за общински такси –2460.68 лв. дебитен оборот отразява начислената такса смет за текущата година

Сметка 6071 – Наеми – по дебитен оборот – 65 лв. за възстановен депозит от общежитие на ученик.

Сметка 6075 – Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти от други доставчици – по дебитен оборот – 258138.82 лв. по обществена поръчка за ремонт и благоустрояване на училищния двор от фирма Азимут спорт ООД.

Сметка 6079 – Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките – дебитният оборот, 4411.56 лв., отразява закупените и получените книги като дарение за библиотеката.

Сметка 6093 - Разходи за командировки в страната – по дебитния оборот 3459.81 лв. са отразени изплатените командировки на персонала до областния град Габрово по служебни ангажименти до институции и за закупуване на материали, разходи за семинар на счетоводителя до Велинград, разходи за командировка на преподавателите по специалния предмет „ История на изкуството“ да Приморско на семинар, организиран от Министерство на културата, командировъчни на директор и педагогически персонал, при организиране на изложби в София, Плевен, Габрово.

Сметка 6098 – Други разходи в страната – по кредитния оборот са отразени неизползвани отпуски от минали години – 45213.84 лв.

Сметка 6113 – Отчетна стойност на продадена продукция – дебитният оборот 7536.76 лв. отразява себестойността на продадената учебна продукция.

Сметка 6203 – Разходи за застраховане – в дебитния оборот 1189.73 лв. са отразени разходи за застраховки за ученици, участвали в пленер в Сибил – Румъния, разходи за застраховки на персонал, работещ с опасни машини и съоръжения и застраховка на сградата на училището.

Сметка 6411 Разходи за стипендии на местни лица - по дебитен оборот от 41825.26 лв. са отразени начислените стипендии за учениците, по кредитен оборот са отразени грешен превод при банков трансфер стипендии, възстановени към МК – 262 лв.

Сметка 6503 Придобиване на материални запаси по стопански начин – кредитен оборот от 4568.65 лв. от натрупани разходи за учебното производство.

Раздел 7 – Сметки за приходи и трансфери :

Сметка 7110 – Приходи от продажби на услуги – по кредитният оборот са отразени 28571.00 лв. изплатени такси от ученици за общежитието.

Сметка 7112 – Приходи от продажби на продукция – по кредитния оборот са отразени внесените суми от продадено гориво по продажна стойност за 860.00 лв.

Сметка 7113 – Продукция – 23280.28 лв. приход от продажба на продукция.

Сметка 7121 – наем имущество – по кредитен оборот са отразени платени такси за наем на кафе автомат – 240 лв.

Сметка 7190 – Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия – 8.19 лв. в дебитен оборот – внесен данък и начислена към него лихва за кафеавтомат, намиращ се в сградата на училището.

Сметка 7199 – други приходи– кредитният оборот отразява внесените наеми от Община Трявна при провеждане на избори и наемане на две помещения в сградата на училището за изборни секции, приход от продажба на метал и хартия на вторични суровини и от отпадъци при почистване двора на училището– 4739.31 лв.

Сметка 7413 – Получени текущи помощи и дарения в натура от страната – кредитен оборот 3788.91 лв. – отразени са получени дарения на книги.

Сметка 7500 – Разчети за плащания в СЕБРА – кредитен оборот 1150760.97 лв. осчетоводени са извършените плащания през СЕБРА.

Сметка 7501 – Вътрешни касови трансфери в левове – по дебитния оборот са отразени централизираните средства от транзитната сметка към ПРБ – Министерство на културата – 84445.84 лв. от продадена продукция, предадени отпадъци, продажба на отпадъчни материали от почистване двора на училището, платен наем и от такси от общежитието.

Сметка 7522 – Касови трансфери от/за бюджети и бюджетни организации с подсектор „Централно управление“ – кредитен оборот 7161.98 лв. отразява възстановена сума от програма на Агенция по заетостта „Помощ при пенсиониране“ и върнати месечни помощи от МОН.

Сметки 7591, 7595, 7596, 7597- кредитните обороти съответно 56957.73 лв., 168899.96 лв., 56674.05 лв., 28788.01 лв. по сметките отразяват трансферите за поети осигурителни вноски за данък върху доходите на физическите лица, осигурителните вноски за пенсионно и здравно осигуряване.

Сметка 7598 – Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци – 1624.28 лв. по сметката отразяват трансферите за поети осигурителни вноски по програма Erasmus +

Сметка 7612 – Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетната организация – Получена интерактивна дъска по национална програма „ИКТ“ към МОН на стойност 7591.20 лв.

Сметка 7613 – получени текущи помощи и дарения в натура от страната 2884.50 лв. – получени книги дарение

Раздел 9 – Задбалансови сметки:

Сметка 9110 Чужди дълготрайни активи – дебитен оборот от 40000 лв. отразява получените за временно ползване (експониране) движими културни ценности от Музея на народните художествени занаяти и приложните изкуства – Троян.

Сметка 9200 Поети ангажименти за разходи – наличности – начално кредитно салдо от 13621.37 лв. – налични ангажименти за изплащане на стипендии и дърва за огрев, по дебитния оборот 314964.08 лв. са отразени реализираните през текущия отчетен период ангажименти, кредитния оборот 314964.08 лв., отразява поетите през текущия отчетен период ангажименти по договори. В крайното салдо 13621.37 лв., са отразени наличните към 31.12.2022 г. ангажименти .

Сметка 9800 Възникнали ангажименти за разходи – по дебитният оборот – 314964.08 лв. от изплатени стипендии, изплатени плащания по договори за доставка на дърва за огрев и за обществена поръчка за ремонт и благоустрояване на училищен двор.

Сметка 9801 Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация – по дебитния оборот, 184873.46 лв., са осчетоводени възникнали ангажименти с незабавна реализация – за заплащане на ел. енергия, вода, закупуване на материали, консумативи, командировки, външни услуги и др.

Сметка 9803 Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение – по кредитния оборот, 499837.54 лв. са отразени реализираните ангажименти за плащания с незабавна реализация и по сключени договори.

Сметка 9860 – Възникнали нови и ЗР – по кредитен оборот 499837.54 лв.

Сметка 9909 – Активи в употреба, изписани като разход – начално дебитно салдо 186 080.31 лв. и дебитен оборот 4955.16 лв. за закупуване на матраци за общежитието и диван и хладилник за нуждите на училището.
Сметка 9981 – Кореспондираща сметка за задбалансови активи – начален кредитен оборот 226 080.31 лв. и кредитен оборот през годината – 4955.16 от подменени матраци в общежитието, хладилник и диван за нуждите на училището.
Сметка 9989 – Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви – по дебитния оборот 499 837.54 лв. са отразени възникналите през годината нови задължения за разходи.

II. Отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“

Раздел 1 – Сметки за капитали и заеми

Сметка 1101 – Акумулирано изменение на нетните активи – начално дебитно салдо 528.92 лв., кредитно салдо 2990.26 лв. от налични средства по проект “Craft Your Future”, програма Erasmus+ и НП на МОН „Образование за утрешния ден“.

Раздел 4 – Сметки за разчети – вземания и задължения:

Сметка 4010 Доставчици от страната – 3100.98 – платени самолетни билети и хотел при командировка в Никозия, Кипър на директора и един преподавател.

Сметка 4211 – Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица – дебитен и кредитен оборот – 4387.50 лв.

Сметка 4659 – Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци – по кредитен оборот – 1624.28 лв.

Сметка 4682 Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства – начално дебитно салдо 2990.26 лв., кредитно салдо 528.92 лв. на средства по проект “Craft Your Future”, програма Erasmus+ и НП на МОН „Образование за утрешния ден“. Обороти през второто тримесечие на 2022 г. – дебитен 19 180.98 лв.- получени суми по програма Erasmus + и кредитен оборот 6616.28 лв. – отразява счетоводените, и изплатени заплати на директора, преподавателя по английски език и счетоводителя на училището, участващи по програма Erasmus +, отчетени в отчетна група СЕС - ДЕС.

Раздел 6 Сметки за разходи:

Сметка 6042 Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения – дебитен оборот 4387.50 отразява начислените заплати по програма Erasmus +.

Сметки 6051, 6052, 6055 – дебитните обороти съответно 486.49 лв., 167.74 лв., 97.85 лв. показват начислените осигурителни вноски за пенсионно и здравно осигуряване за сметка на работодателя по програма Erasmus +.

Сметка 6094 – командировки в чужбина – по дебитен оборот 3100.98 отразени командировки до Никозия, Кипър за подписване на договор по програма Erasmus + на директора и един преподавател по английски език.

Раздел 7 – Сметки за приходи и трансфери :

Сметка 7481 – текуща помощ от ЕС – по кредитен оборот – 19180.98 – получени средства от първи транш по програма Erasmus +.

Сметки 7591, 7595, 7596 и 7597 – кредитните обороти съответно 390.58 лв., 779.37 лв., 279.56 лв. и 174.77 лв. по сметките отразяват трансферите за поети осигурителни вноски за данък върху доходите на физическите лица, осигурителни вноски за пенсионно и здравно осигуряване по програма Erasmus +.

Сметка 7598 – корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци 976.46 лв. по сметката отразяват трансферите за поети осигурителни вноски по програма Erasmus +.

Раздел 9 – Задбалансови сметки:

Сметка 9801 – Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация - по дебитния оборот, 3100.98 лв., са осчетоводени възникнали ангажименти с незабавна реализация – за заплащане на командировки до Никозия, Кипър за подписване на договор по програма Erasmus + на директора и един преподавател по английски език.

Сметка 9860 - Възникнали нови и ЗР – по кредитен оборот 3100.98 лв.

Сметка 9989 – Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви – по дебитния оборот 3100.98 лв. са отразени възникналите през годината нови задължения за разходи.

III. Отчетна група „Други сметки и дейности“

Раздел 1 – Сметки за капитали и заеми

Сметка 1101 – Акумулирано изменение на нетните активи – начално кредитно салдо 119573.05 лв.

Раздел 2 – Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи:

Сметка 2203 Активи с историческа и художествена стойност – начално дебитно салдо от 80214.54 лв. от активи с художествена стойност

Сметка 2204 Книги в библиотеките – начално дебитно салдо 3998.93 лв. по дебитния оборот са отразени закупените и получените книги като дарение .

Раздел 7 – Сметки за приходи и трансфери:

Сметка 7609 Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ – по кредитния оборот 3998.93 лв. са отразени закупените и получените книги като дарение за библиотеката.

Спазена е ЕБК за 2022 година. Изготвени са статистическите формуляри за Националния статистически институт. Годишният финансов отчет отразява финансовото състояние, резултатите от дейността, паричните потоци на училището. Информацията в четиримесечния отчет към 31.12.2022 г. има стойностна връзка с крайния баланс за 2021 година. За отчетния период дейността на училището е насочена към по-висока ефективност на използваните ресурси, оптимизиране на отделните дейности, реструктуриране на разходите в посока на намаляването им, предприемане на мерки за икономии на разходите в издръжката, спазване на приоритетите по Закона за Държавния бюджет.

Счетоводител:

/Валя Денкова/

