5350 гр.ТРЯВНА ул.АНГЕЛ КЪНЧЕВ №150 тел.+35967762291, 067762134
e-mail artschooltryavna@unicsbg.net http://www.artschooltryavna.com/

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 2024 година

Тримесечният финансов отчет е изготвен и съобразен със Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните организации, ЕБК за 2021 г., ДДС № 20 от 2004 год. ДДС № 01/18.01.2023 г. , ДДС № 02/28.03.2023 г. **ДДС** № 04/22.06.**2023** г. , ДДС № 06/25.09.2023 г. ДДС № 05/30.06.2023 г., ДДС № 03/03.05.2023 г., ДДС 8 от 21.12.2023 г., ДДС 7 от 16.12.2024 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 2024 година. Оборотната ведомост е изготвена за трите отчетни групи. Към текущия отчетен период, 31.12.2024 год. нямаме просрочени вземания и задължения. При текущото и периодично счетоводно отчитане в училището сме се ръководили от изискванията, утвърдени със счетоводната политика за 2024 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 2024 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 31.12.2023 г. са отразени като начални салда към 01.01.2024 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 обоснованост.

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 2024 година.

Състоянието и изменението на активите и пасивите, приходите и разходите за четвъртото тримесечие на 2024 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 хардуерна оборудване – начално дебитно салдо – 185 205.22 лв. и дебитен оборот 3893 лв. за закупен таблет за нуждите на училището.

Сметка 2049 – Други машини , съоръжения, оборудване – начален дебитен оборот – 13 273.60 лв.

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

Сметка 2099 – Дълготрайни материални активи – 258138.82 лв. за ремонт и реконструкция на Етап 1 – Изграждане на спортна площадка.

Сметка 2413 Амортизация на сгради - кредитен оборот 25 089.00 лв. е отразена амортизация на сградата на училището за третото тримесечие на 2023 г.

Сметка 2414 Амортизация на машини, съоръжения и оборудване – кредитен оборот от 22917.98 лв. натрупана амортизация на машини, съоръжения и оборудване за третото тримесечие на 2023 г.

Сметка 2416 Амортизация на стопански инвентар – кредитен оборот от 1504.08 лв. отразява акумулираната амортизация на стопанския инвентар.

Раздел 3 – Сметки за материални запаси и конфискувани активи:

Сметка 3010 – Незавършено производство – Дебитен оборот 12180.49 лв. от изписани материали за учебно производство от сметка 30204 и кредитен оборот 10978.50 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 37465.60 лв., по

кредитния оборот са отразени изразходените през периода дърва и въглища за отопление за 22202.95 лв.;

Сметка 3030 – Продукция – дебитен оборот 10978.50 отразява завършена продукция от учебно производство, кредитен оборот – 1466.74 лв. от продукция по отчетна стойност.

Раздел 4 – Сметки за разчети – вземания и задължения:

Сметка 4010 – Задължения към доставчици от страната – дебитен оборот – 232559.53 лв. отразява осчетоводените начислени и изплатени задължения към доставчици за доставени материали, ел. енергия, вода, мобилни услуги, интернет, абонаментна поддръжка, видеонаблюдение, пожаро известителна система и други външни услуги и кредитен оборот 232559.53 лв.

Сметка 4020- Доставчици по аванси в страната – 560289.84 лв. по дебитен и кредитен оборот – първа авансова вноска по фактура за авторски надзор за Етап 1 за изграждане и благоустрояване на училищен двор.

Сметка 4110 – Вземания от клиенти от страната – дебитен и кредитен оборот – 1605 лв. начислен и внесен наем за кафемашина и физкултурен салон.

Сметка 4211 – Задължения към работници и служители и друг персонал – местни лица – дебитен и кредитен оборот 976498.10 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 22745.50 лв. показва начислените и сторнирани провизии за неизползвани платени годишни отпуски за минали периоди и осигурителните плащания към тях. Дебитен оборот 22745.50 лв. за неизползван отпуск от 2023 г. и кредитен оборот 26274.26 лв. за неизползван отпуск от 2024 г.

Сметка 4241 Задължения към студенти и ученици местни лица – дебитен и кредитен оборот 34495.40 лв. от начислени и изплатени стипендии на отличници, деца с изявени дарби, ученици с един родител и ученици с ниски доходи.

Сметка 4512 –Разчети за данък върху приходите от стопанско дейност дебитен оборот 14.77 и дебитен оборот 8.39 лв. внесен данък върху приходите от стопанска дейност и лихва за просрочие.

Сметка 4544 – Задължения за общински данъци, такси и административни санкции – дебитен и кредитни обороти 1125.51 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 – 2554.17 лв.и кредитен оборот – 4178.45 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 7801.02 лв. от получени средства през предходната година по проект "ScaleUPcycling", програма Erasmus+, дебитен оборот – 21869.41 лв. за командировка за подписване на договор по програма Erasmus + и изплатени заплати на директор, учител по английски език и счетоводител и кредитен оборот от 75492.27 лв. – предоставени средства по програма Erasmus +.

Сметка 4885 – Вземания от други дебитори местни лица – 300 лв. по дебитен оборот от получена в приходна сметка на училището сума от наем за общежитие към 31.12.2023 г., която не е отразена по сметката на МК.

Сметка 4897 – Задължения към други кредитори местни лица (приходно-разходни позиции) – дебитен оборот – 4134.04 лв., начислени и изплатени удръжки от заплати

на персонала, които включват запор, допълнително пенсионно осигуряване и синдикален членски внос, и кредитен оборот – 4134.04 лв.

Раздел 5- Сметки за финансови активи:

Сметка 5011 Касови наличности в левове – дебитен и кредитен оборот – 55545.59 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 – 990428.97 лв. постъпили и изплатени средства по банка за заплати, от продажба на продукция и от такси за общежитието.

Раздел 6 Сметки за разходи:

Сметка 6010 – Разходи за горива, вода и енергия – дебитният оборот – 38625.47 лв. отразява разхода на горива за отопление, ел. енергия и вода, а кредитният оборот - 480 лв. – възстановените разходи за ел. енергия и вода през отчетния период.

Сметка 6011 – Разходи за канцеларски материали – дебитният оборот – 4454.15 лв. отразява разхода за закупуван на канцеларски материали, листи за копиране, папки и други.

Сметка 6012 – Разходи за храна – дебитен оборот 3701.00 лв.

Сметка 6013 – Разходи за медикаменти и лекарства – дебитният оборот – 557.55 лв. отразява разхода за закупуване на лекарства и консумативи за сестрински кабинет и аптечки в ателиетата.

Сметка 6014 – Учебни материали – дебитен оборот – 37592.88 лв.

Сметка 6015 – Разходи за постелен инвентар и работно облекло – 4068.25 – изплатено работно облекло на педагогически персонал на училището.

Сметка 6019 – Разходи за други материали - дебитния оборот - 32629.11 лв. отразява закупената минерална вода, материали за ремонтни работи, разходи за хигиенни материали и разходи за материали за учебното производство

Сметка 6021 – Разходи за текущ ремонт – по дебитния оборот – 13223.84 лв. за извършен ремонт на училището .

Сметка 6022 – Транспорт –дебитен оборот 4907.24 лв. – транспорт за превоз на изложби и на необходимите материали и чинове за Дни на дърворезбата, организирано съвместно с Община Трявна по случай Гергьовден.

Сметка 6023 – Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги – дебитен оборот 3013.05 лв. отразява изплатените разходи за мобилни и фиксирани гласови услуги и пощенски услуги за четвъртото тримесечие на 2024 г.

Сметка 6025 Разходи за квалификация и преквалификация на персонал – дебитен оборот от 7074.09 лв. отразява изплатени средства за участие в проведени курсове за квалификация на персонала.

Сметка 6026 – Разходи за поддръжка на софтуер – дебитен оборот 4121.59 лв. - отразено е системно ИТ обслужване за четвъртото тримесечие на 2024 г.

Сметка 6029 – Други разходи за външни услуги – дебитен оборот 40413.68 лв. - тук са отразени текущи разходи за интернет, СОТ, система за видеонаблюдение, и др.. и кредитен оборот – 227.40 лв.

Сметка 6033 Разходи за амортизация на сгради – дебитен оборот 25 089.00 лв. отразява начислената амортизация на сградата на училището и другите сгради за третото тримесечие на годината.

Сметка 6034 Разходи за амортизация на машини, съоръжения и оборудване – с дебитен оборот от 22917.89 лв. от начислена амортизация на компютри, машини и съоръжения за четвъртото тримесечие на отчетната 2024 г.

Сметка 6036 Разходи за амортизация на стопански инвентар – дебитен оборот от 1504.08 лв.

Сметка 6042 – Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения – дебитният оборот, 957586.68 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 6044 – Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извън трудови правоотношения – дебитният оборот. 18911.42 лв., отразява начислени граждански договори с модели, позирали в часовете по рисуване.

Сметка 6047 – Разходи за провизии за персонал – по дебитен оборот 26274.26 лв. за разходи от неизползван отпуск на персонала за минал период

Сметка 6048 – Разходи за провизии на персонал – дебитният оборот 22745.50 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 15272.68 лв., отразява изплатени транспортни разходи на пътуващия педагогически персонал

Сметки 6051, 6052, 6055 – дебитните обороти съответно 138338.75 лв., 45423.43 лв. и 22 106.64 лв. показват начислените осигурителни вноски за пенсионно и здравно осигуряване за сметка на работодателя.

Сметка 6062 – Разходи за общински такси – 1252.91 лв. дебитен оборот отразява начислената такса смет за текущата година

Сметка 6079 – Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките – дебитният оборот, 2931.22 лв., отразява закупените и получените книги като дарение за библиотеката.

Сметка 6093 - Разходи за командировки в страната – по дебитния оборот 3987.27 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.

Сметка 6094 – Разходи за командировки в чужбина – по дебитен оборот 1404.98 лв. са отразени разходите за командировки на директор, преподаватели, главен счетоводител и майстор учебна работилница

Сметка 6113 – Отчетна стойност на продадена продукция – дебитният оборот 1466.74 лв. отразява себестойността на продадената учебна продукция.

Сметка 6203 – Разходи за застраховане – по дебитен оборот 1745.17 лв. за отразени застраховката на сградата на училището и са застраховани огняр на училището, майстора на учебна работилница и работник учебна работилница.

Сметка 6411 Разходи за стипендии на местни лица - по дебитен оборот от 34375.40 лв. са отразени начислените стипендии за учениците.

Сметка 6503 Придобиване на материални запаси по стопански начин – кредитен оборот от 11978.30 лв. от натрупани разходи за учебното производство.

<u>Раздел 7 – Сметки за приходи и трансфери</u> :

Сметка 7110 – Приходи от продажби на услуги – по кредитният оборот са отразени 74257.41 лв. изплатени такси от ученици за общежитието и други извършени услуги.

Сметка 7113 – Продукция – 10961.74 лв. приход от продажба на продукция.

Сметка 7121 – наем имущество – по кредитен оборот са отразени платени такси за наем на кафе автомат – 1605.00 лв.

Сметка 7411 – Получени текущи помощи и дарения в натура от страната – кредитен оборот 6000 лв. – отразени са получени дарения на книги.

Сметка 7500 – Разчети за плащания в СЕБРА – кредитен оборот 1637745.79 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 – 165063.57 лв. от продадена продукция, платен наем и от такси от общежитието.
Сметка 7524 – Касови трансфери от и за бюджети на общини – по кредитен оборот 205 лв.
Сметки 7591, 7595, 7596, 7597- кредитните обороти. съответно 74217.60 лв., 219836.41 лв., 75408.12 лв., 39471.94 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 - 2554.17 лв. по сметката отразяват трансферите за поети осигурителни вноски по програма Erasmus+

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 619119.08 лв. са отразени реализираните през текущия отчетен период ангажименти, кредитния оборот 609065.24 лв., отразява поетите през текущия отчетен период ангажименти по договори. В крайното салдо 3567.53 лв., са отразени наличните към 31.12.2024 г. ангажименти .
Сметка 9800 Възникнали ангажименти за разходи – по дебитният оборот, 6090653.24 лв. от изплатени стипендии
Сметка 9801 Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация – по дебитния оборот, 212770.47 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, 831889.55 лв. са отразени реализираните ангажименти за плащания с незабавна реализация и по сключени договори.
Сметка 9860 – Възникнали нови и ЗР – по кредитен оборот 831889.55 лв.
Сметка 9909 – Активи в употреба, изписани като разход – по дебитен оборот 23086.45 лв. за изписани матраци в общежитието.
Сметка 9981 – Кореспондираща сметка за задбалансови активи по кредитен оборот 23086.45 лв. за заведени матраци в общежитието.
Сметка 9989 – Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви – по дебитния оборот 831889.55 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 2520.05 лв., кредитно салдо 8696.79 лв. от налични средства по проект програма Erasmus+, НП на МОН „Образование за утрешния ден“ и НП „Заедно в изкуствата и в спорта“.

Раздел 4 – Сметки за разчети – вземания и задължения:

Сметка 4211 – Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица – дебитен и кредитен оборот – 14622.55 лв. – изплатени заплати на персонал по програма Еразъм +.

Сметка 4659 – Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци – по кредитен оборот – 1624.28 лв., кредитен и дебитен оборот – 4178.45 лв. и 2554.17 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 1032107 лв., кредитно салдо 2520.05 лв. на средства по програма Erasmus+ и НП на МОН НП „Заедно в изкуствата и в спорта" . Обороти през четвъртото тримесечие на 2024 г. –дебитен 75492.273 лв.- получени суми по по програма Erasmus+ и кредитен оборот 21869.41 лв. – отразява осчетоводените, 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 14622.55 отразява начислените заплати по програма Erasmus+.

Сметки 6051, 6052, 6055 – дебитните обороти съответно 778.19 лв., 277.99 лв., 162.17 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 4404.23 лв. отразени командировки по програма Erasmus + .

Раздел 7 – Сметки за приходи и трансфери :

Сметка 7532 – Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз – по кредитен оборот 71487.93 лв

Сметки 7591, 7595, 7596 и 7597 – кредитните обороти съответно 540.99 лв., 1260.15 лв., 1260.15 лв., 463.32 лв. и 289.71 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 2554.17 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, 4404.23 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, 4404.23 лв. са отразени реализираните ангажименти за плащания с незабавна реализация и по сключени договори.

Сметка 9860 – Възникнали нови и ЗР – по кредитен оборот 4404.23 лв.

Сметка 9989 – Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви – по дебитния оборот 24649.36 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 126554.95 лв.

Раздел 2 – Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи:

Сметка 2203 Активи с историческа и художествена стойност – начално дебитно салдо 81014.54 лв.

Сметка 2204 Книги в библиотеките – начално дебитно салдо 45540.41 лв. по дебитния оборот 2914.22 лв. 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 2914.22 лв. са отразени закупените и получените книги като дарение за библиотеката.

Спазена е ЕБК за 2024 година. Изготвени са статистическите формуляри за Националния статистически институт. Годишният финансов отчет отразява финансовото състояние, резултатите от дейността, паричните потоци на училището. Информацията в тримесечния отчет към 31.12.2024 г. има стойностна връзка с крайния баланс за 2023 година. За отчетния период дейността на училището е насочена към по-висока ефективност на използваните ресурси, оптимизиране на отделните дейности, преструктуриране 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/