

Професионална гимназия по облекло и текстил " Христо Бояджиев" - гр. Плевен

Председател на Обществен съвет :
Елена Пенчева.....

Утвърждавам
Директор:
Цветлина Тодорова



И Н Ф О Р М А Ц И Я

За изпълнението на делегирания бюджет на училището

(чл. 91 от ПМС № 324 / 2009 г.и чл.53 от ПМС№380/29.12.2015г.)
към 30.06.2023 г.

Финансовата дейност на ПГОТ „Христо Бояджиев” гр. Плевен е съблюдавана с всички изисквания на нормативната уредба, отнасяща се до средното образование

I. Издръжката на гимназията се осъществява с бюджетни и собствени средства:

1. Собствени средства – основен източник е продажбата на готова продукция от учебното производство.

- План 2023 г.

Приходи-всичко		0
Собствени приходи		0
Неданъчни приходи		0
Приходи и доходи от собственост -	§ 24-00	0
Други неданъчни приходи	§ 36-00	0
Внесени данъци в/у продажбите	§ 37-00	0

- Отчет към 30.06.2023 г.

За отчетния период е реализирана продукция за 176,00 лв.

В сравнение с предишните години се наблюдава спад на продажбите. Причината за това е намаляване на паралелките със специалност, чиято учебна практика е шевното производство. Друга причина е ограничените средства за закупуване на качествени материали. Използват се основно материали, дарени от фирми от шивашкия бранш.

Към 30.06.2023 г. е изплатен ~~неизплатен~~ по ГДД-2022г. е полагаемия се към данък върху приходите по § 37-02 в размер на 10,95 лв. и Начислен данък върху приходите за текущият период: 2,64лв

2. Бюджет

- План 2023

Разходи-всичко		0
-Разходи за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови правоотношения	§ 01-00	0
-Други възнаграждения и плащания за персонала	§ 02-00	0

-Задължителни осигурителни вноски	§ 05-00	0
- Издръжка	§ 10-00	0
-Платени данъци и такси и админист. санкции	§ 19-00	0
- Стипендии	§ 40-00	0

ПГОТ „Хр.Бояджиев“, гр.Плевен е получила авансови суми за бюджета и стипендии на ученици ежемесечно за периода: м.01-06.2023г.

II. Разходи направени за 2-ро тримесечие 2023г.

Общо разходи		324110
Текущи разходи		324110
*Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения -	§ 01-00	213200
* Други възнаграждения и плащания за персонала	§ 02-00	11676
* Задължителни осигурителни вноски от работодатели	§ 05-00	54900
-Осигурителни вноски от работодатели за ДОО	05-51	28853
-Осигурителни вноски от работодатели за УПФ	05-52	8189
-Здравноосигурителни вноски от работодатели	05-60	10675
-Вноски за ДЗПО	05-80	7183
*Издръжка	§ 10-00	30941
*ТБО	§ 19-00	1523
*Стипендии	§ 40-00	11870

Отчет към 30.06.2023г.

324110

Разходите са направени по приоритети – законосъобразно и целесъобразно при строг режим на икономи, но са осигурени условия за нормално протичане на учебния процес.

За заплати и възнаграждения на персонала са изразходени **224876лв.** - 69% от общите разходи: по § 01 – 213200лв и по § 02 – 11676лв., като **по § 01** освен за РЗ имаме и начислени : /клас% просл.време/ - 27675лв., -ДТВ на Директор за КОЛЕДА и 13 РЗ от 2022г. е начислена сума в общ размер:893лв., които са отнесени по § 01-00 и изплатени п/з м.01/2023г., - за 24 МАЙ са изплатени и възн-я –ДТВ на ПП и НП в размер 2375лв., и по НП БСЧ са начислени възнаграждения на педагог.персонал за периода м.02,2023-до м.05,2023г. сума от 1047,00лв, които се изплатени по ведомост РЗ в следващ месец.

И по § 02-Други възнаграждение са начислени:

- за БЛ са изразходени : **1249лв**, които се отчитат по § 02-09
- за СБКО 1-во и 2-ро трим.е / 3434лв/ и предст.обл-ли служ-ли разлика до края на 2023г./584лв/ са изразходени общо: **4018лв**, които се отчитат по § 02-05
- за ГД са изразходени: **738лв**, които се отчитат по § 02-02
- за Обезщ-е по чл.225 ,ал.1 КТ са изразходени: **5142лв**, които се отчитат по § 02-08 / Възстановен служител Д.Иванова – 6БРЗ по Реш-е на ОС-Плевен и приспаднати обезщ-я по чл.220,ал.1 КТ и чл.222,ал.1 КТ и начислени лихви към момента на плащане, но същите са отчетени по § 10-92 Наказат.лихви и санкции-1289лв/

Средствата за осигурителни вноски за сметка на работодателя към 30.06.2023г. са в размер на **54900** лв. по **§ 05-00** и представляват **18%** от общите разходи.

/и включени допълнително р-ди за сметка на работодателя :

по Решение на ОС имаме възстановен служител по ТД - Д.Иванова - ст.учител. Изчислени и внесени са р-ди за см-ка на работодателя : осигурителни вноски по фондове за сума от : 6036,00лв за периода: от 13.12.2021г. до 06.03.2023г. вкл., изчислени в/у ос.доход от 24273лв, /.

В ПГОТ“Христо Бояджиев“ – гр.Плевен се прилага въведената от 01.07. 2003 г. схема на централизираното разплащане на осигурителните вноски за бюджетните предприятия.

Съгласно ДДС № 16/27.12.2012г. и в сила от 01.01.2013 г . се прилага централизирано разплащане и на данъка върху доходите на физическите лица, който се отчита по **§69-00**, като:

за § 69-01 - /дод/ размерът е: 17477лв ,

за ос.вн-ки по фондовете § 69-05,§ 69-06 и § 69-07 /доо-упф+зо+дзпо/ размерът е: 85027лв

и корективен трансфер за поети данъци и ос-ки по § 69-08 размерът е : 1220лв./УП-2,Д-ст1/

Размерът на разходите по параграф §69-00 Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци към 30.06.2023г. е с обща сума: **103724лв.**

/ за служители по ТД р-ди по §69-00 са : 63176лв и по Решение на ОС-по възстановен служител-Д.Иванова-ст.учител р-ди за см-ка на работодателя са по §69-00 : 6036,00лв за периода: от 13.12.2021г. до 06.03.2023г. вкл./.

Разходите за персонала / ФРЗ и СОВ/ представляват 87 % от общите разходи.

За веществена издръжка на учебния процес са извършени разходи в размер на **44334лв.- 13% от общите разходи.** Като в тази сума се включват параграфи:

§ 10-00-10% от общите разходи, § 19-00-0% от общите разходи, §40-00-3% от общите разходи:

Разшифровка на подпараграфите на **§ 10-00 Разходи за Издръжка: 30941лв./10%/:**

под§ под под §	НАИМЕНОВАНИЕ :	СУМА :
I.	§ 10-00 : ИЗДРЪЖКА	30941
1	10-13 Работно облекло	0
2	10-14 Учебни и научно изследователски разходи и книги за библиотеката	494
3	10-15 Материали	5978
4	10-16 Вода, горива, енергия	5164
	*10-162 Вода	574
	*10-163 Ел.енергия	2329

	*10-164 ТЕЦ	0
	*10-165 Гориво	2261
5	10-20 : Външни услуги	13139
6	10-30 Текущ ремонт/поставяне на ламинат в 7бр.кр.л.стай/	0
7	\$ 10-51 : Командировки	854
8	\$ 10-62 : Застраховки	784
9	\$ 10-92 : Разходи-санкции, неустойка,съдебни такси и разноски	4528
II.	\$ 19-00 Платени данъци, такси санкции и лихви:	1523
1	\$ 19-81 : ТБО/Д-к МПС	1523
2	\$ 19-01 : Санкции и лихви	0
III.	\$ 40-00 : СТИПЕНДИИ	11870
IV.	\$ 50-00 : ДМА	0
V.	\$ 53-00 : НДМА	0
	ОБЩО : м.ЮНИ 2023г. / I+III /	44334

За доставка на ДМА не са извършвани разходи .

Към 30.06.2023 г. гимназията няма просрочени вземания и задължения .

Гл.счетоводител:
/ Г.Григорова /

Директор:
/Цв.Тодорова/



**ПРОФЕСИОНАЛНА ГИМНАЗИЯ ПО ОБЛЕКЛО И ТЕКСТИЛ-ПЛЕВЕН
„ХРИСТО БОЯДЖИЕВ” – ПЛЕВЕН, № 11104**

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

Към Баланс 30.06.2023 г.

Към 30.06.2023 г. ПГОТ „Христо Бояджиев” – Плевен, работи със средно приравнен щатен брой персонал 20 души и 2 условна щатна бройка.

Средно приравненият брой на учениците е 148, а паралелките са 8.

Гимназията разполага със собствена материална база за провеждане на теоретичните учебни занятия и собствена учебно-производствена база в две сгради.

I. Приходи и разходи

1. Издръжката на гимназията се осъществява с бюджетни и собствени средства. Основен източник на собствени средства е продажбата на готова продукция от учебното производство. За периода е реализирана продукция за 176,00 лв. Получен е приход в размер на 8634 лв. от Община Плевен за компенсиране разходите по автобуса.

Разходите са направени по приоритети – законосъобразно и целесъобразно.

За заплати и възнаграждения на персонала към 30.06.2023г. са изразходени в размер: 224876 лв.

Средствата за осигурителни вноски за сметка на работодателя към 30.06.2023 г. са в размер на 54900 лв.

/ В това число са включени:

за служители по ТД р-ди за ос-ки от работодателя са : 24273лв , и допълнително начислени р-ди за осигуровки от работодателя, съгл. Решение на ОС от 22/12/2022г. - по възстановен служител – Даниела Иванова-ст.учител р-ди за см-ка на работодателя в размер : 6036,00лв за периода: от 13.12.2021г. до 06.03.2023г. вкл./.

За веществена издръжка на учебния процес са извършени разходи в размер на 44334 лв., от които и изплатени стипендии на ученици в размер: 11870 лв.

Гимназията няма просрочени вземания и задължения.

II. Състояние и изменение на основните активи и пасиви.

Счетоводната политика на гимназията е съгласувана с тази на МОН.

Възприетият стойностен праг, на който материалните активи се отчитат като дълготрайни е 1000 лв.

Разходи за закупуване на ДМА не са правени.

III. Състояние на разчетните сметки

Във вътрешния сметкоплан на ПГОТ “ ХР. БОЯДЖИЕВ” са заложили 25 разчетни сметки ,като това е отворена систима , т.е позволява добавяне на допълнителни сметки от СБП.

Най-често ползвани са :

- Разходни сметки от група 60
- 4010 Доставчици в страната
- 4110 Клиенти в страната
- 4020 Достаччици по аванси
- 4211 Задължения към персонал
- 4230 Провизии за бъдещи плащания
- 4241 Разчети по стипендии
- 4261 Вземания от подотчетни лица
- 4500 Вътрешни разчети

- 4512 Разчети по данък върху приходите
- 4544 Общински данъци и такси
- 4659 Разчети за поети осиг. вноски и данъци
- 4682 Разчети със сметки за СЕС
- 4897 Задължения към други кредитори
- 4971 Коректив за задължения
- 759 Сметки по осигурителни фондове

Съгласно ДДС 01/23.06.2003 за въвеждане и прилагане на схема за централизирано заплащане на осигурителните вноски за бюджетните предприятия, сметки от група 455 Разчети за осигурителни вноски не се ползват.

Оборотите на всички разчетни сметки са равнени със съответните параграфи по касовия отчет.

IV. Равенства между параграфите от касовия отчет и сметките от оборотната ведомост.

За установени разлики между разходните параграфи по сметките от гр. 60 - см.4020 и см.4971

1. § 10-15 Материали и § 10-16 Вода, ел. енергия, ТЕЦ и горива – 6770 лв. изписан материал за тец, който е платен авансово през м.12.2022г., и същият е изписан на разход по ОВ към 31.03.2023г. (за см.4020 тец по § 10-164), и по с-ка 4971 Коректив задължения – 76 лв./вода по § 10-162/.

2. § 10-20 Други външни услуги – изписани услуги по ОВ към 31.03.2023г.

* § 10-203 пощенски услуги – 68 лв., § 10-209 оборудв-не GPS уч. Автобус – 120 лв и § 10-62 застраховка за сграда на училището-имущество – 475 лв, които са платени авансово през м.12.2022г., и са изписани като услуги по ОВ към 31.03.2023г. (за см.4020) и с-ка 4971 Коректив задължения – 0 лв.

V. Трансфери (субсидии)

1. С параграф 61-09 вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител е равен дебита на с/ка 7501 Вътрешни касови трансфери.

2. § 66-02 (+) е равен на кредитния оборот на с/ка 7500 Разчети за плащания по СЕБРА.

3. Сметките за поети осигурителни вноски и данъци са равнени с § 69-00 Трансфери за поети осигурителни вноски и съответните подпараграфи.

Гл. счетоводител:

/ Г. Григорова /

Директор:

/ Цв. Тодорова /

