



**ПРОФЕСИОНАЛНА ГИМНАЗИЯ ПО ТРАНСПОРТ И
МАШИНОСТРОЕНЕ**

5439, с. Градница, ул. "Васил Левски" №58, обл. Габрово, директор: ☎ 06736/223, зав. адм. служба: ☎ 06736/2343
e-mail: pgtm_gradnica@abv.bg

Д О К Л А Д

**ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022 ГОДИНА
НА ПРОФЕСИОНАЛНА ГИМНАЗИЯ ПО ТРАНСПОРТ И МАШИНОСТРОЕНЕ**

Професионална гимназия по транспорт и машиностроене с. Градница, общ. Севлиево, обл. Габрово е професионално учебно заведение, в което са разкрити 9 паралелки с 236 броя ученици, от които 164 са редовна форма на обучение и 72 самостоятелна форма на обучение.

Училището е второстепенен разпоредител с бюджет към МОН.

Разполага с една бюджетна сметка в лева за заплащане и транзитна сметка също в лева. Включено е в системата за заплащане СЕБРА.

За календарната 2022 година бюджетът на училището се формира от няколко източника:

- Държавният бюджет на РБ, чрез бюджета на МОН по формула за издръжка на дейностите по възпитание и обучение за професионални гимназии и паралелки за професионална подготовка,

- собствени приходи,

- финансиране по национални програми на МОН,

- проект „Подкрепа за успех“,

- проект „Равен достъп до училищно образование в условията на кризи“.

Със Заповед №РД09-2876/14.04.2022 г. на Министъра на образованието и науката е утвърден бюджета на гимназията за 2022 година в размер на 1 004 740,00 лева.

КОРЕКЦИИ ПО БЮДЖЕТА НА УЧИЛИЩЕТО

Корекции по решение на МОН:

➤ По решение на ПРБ за периода януари-декември 2022 г. на основание чл. 112, ал. 1-3 от Закона за публичните финанси е извършвана корекция по бюджета на училището, както следва:

-целеви средства – преходен остатък – 67 542,00 лева;

-целеви средства – стипендии от преходен остатък – 25 183,00 лева

-целеви средства – транспортни разходи на педагогическите специалисти – 13 980 лева;

-целеви средства – допълнително финансиране за издръжка на паралелки за придобиване на квалификация по защитени специалности от професии и специалности от професии, по които е налице очакван недостиг от специалисти на пазара на труда – 70 709,00 лева;

-целеви средства – средства за допълнително финансиране за работа с деца и ученици от уязвими групи – 20 650,00 лева;

Корекциите са разпределени както следва:

- § 01-00 „Заплати и възнаграждения на персонала“ – 16 789,00 лв.

- § 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодателят“ – 3 861,00 лв.

- § 10-00 „Издръжка“ – 148 451,00 лв.

- § 40-00 „Стипендии“ – 25 183,00 лв.

➤ На 05.08.2022 г. и 26.09.2022 г. промяна на бюджета на основание чл. 109, ал. 5

и чл. 112, ал. 1 от ЗПФ – НП „Отново заедно“. Увеличен е разходен §10-00 „Издръжка“ с 6000,00 лв.

➤ На 25.08.2022 г. промяна на бюджета на основание чл. 109, ал. 5 и чл. 112, ал. 1 от ЗПФ – ПМС №223/29.07.2022 г. - целеви средства за физическа активност, физическо възпитание, спорт и спортно-туристическа дейност. Увеличен е разходен §10-00 „Издръжка“ с 875,00 лв.

➤ На 12.08.2022 г. промяна на бюджета на основание чл. 109, ал. 5 и чл. 112, ал. 1 от ЗПФ – ПМС №232/01.08.2022 г. във връзка с РМС №540/29.07.2022 г. за изменение на стандартите. Увеличени са:

- § 01-00 „Заплати и възнаграждения на персонала“ – 10 520,00 лв.
- § 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодателят“ – 2 420,00 лв.
- § 10-00 „Издръжка“ – 8 826,00 лв.
- § 40-00 „Стипендии“ – 920,00 лв.

➤ На 25.08.2022 г. и 21.10.2022 г. промяна на бюджета на основание чл. 110, ал. 3 и чл. 112, ал. 1 от ЗПФ – целеви средства НП „Оптимизиране на вътрешната структура на персонала“. Увеличен е разходен § 02-08 „Обезщетения на персонала, с характер на възнаграждение“ с 59 892,00 лв.

➤ На 26.08.2022 г. и 19.12.2022 г. промяна на бюджета на основание чл. 110, ал. 3 и чл. 112, ал. 1 от ЗПФ – целеви средства НП „Подкрепа на образователните медиатори и социалните работници“ в размер на 5 859,00 лв. Увеличени са:

- § 01-00 „Заплати и възнаграждения на персонала“ – 4 744,00 лв.
- § 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодателят“ – 1 115,00 лв.

➤ На 24.11.2022 г. на основание чл.112, ал. 2 от ЗПФ е извършена промяна в бюджета в размер на 300,00 лв. – НП „ИКТ“. Увеличен е разходен §10-00 „Издръжка“.

➤ На 30.11.2022 г. на основание чл. 112 ал. 2 от ЗПФ е извършена промяна в бюджета и завишен §10-00 „Издръжка“ в размер на 1 736,00 лв. – средства за нерегулярни разходи.

➤ По решение на ПРБ във връзка с чл. 109, ал. 5 и чл. 112, ал.1 от ЗПФ на 13.12.2022 г. извършено допълнително финансиране за паралелки с недостиг от специалисти на пазара на труда и завишен разходен §10-00 „Издръжка“ с 5 302,00 лв.

➤ Промяна в бюджета на 21.12.2022 г. на основание чл. 112, ал. 2 от ЗПФ – АСП спрени помощи – 876,00 лв. Завешен разходен §10-00 „Издръжка“.

➤ На 29.12.2022 г. на основание чл. 110, ал. 3 и чл. 112, ал. 2 от ЗПФ по решение на ПРБ е извършена промяна в бюджета на ПГТМ и е завишен лимита по НП „Подкрепа на образователните медиатори и социалните работници“ в размер на 6 000,00 лв. и разпределени в § 01-00 „Заплати и възнаграждения на персонала“.

Размерът на общото финансиране за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 година възлиза на 1 010 242,00 лв., в т.ч.:

- текущи разходи бюджет без стипендии – 654 256,00 лева
- средства по национални програми – 78 051,00 лв.
- текущи разходи стипендии – 64 287,00 лева.
- транспортни разходи – 13 980,00 лева.
- физическо възпитание и спорт – 875,00 лева.
- преходен остатък – 67 542,00 лева.
- средства за работа с деца от уязвими групи – 20 650,00 лева;
- средства за издръжка на паралелки за придобиване на квалификация по защитени специалности от професии и специалности от професии, по които е налице очакван недостиг от специалисти на пазара на труда за 2022 г. – 76 011,00 лева.
- целеви средства ПМС № 232/2022 г. - във връзка с РМС № 540/29.07.2022 г. за изменение на стандарти за делегираните от държавата дейности – 21 766,00 лева.
- целеви средства от доклади – 4 511,00 лв.

-средства по оперативни програми – 8 313,00 лева.

ПОЛУЧЕНИ ТРАНСФЕРИ

Не са получавани трансфери от различни институции.

НАЦИОНАЛНИ ПРОГРАМИ

Финансиране на транспортни разходи на педагогическия персонал.

Остатък към 31.12.2021 г. – 1 360,00 лв. Сумата е в преходен остатък от 2021 г. и е получена в лимита на училището. Получено е финансиране от 13 980,00 лв. Изразходени са 15340,00 лв. Остатък към 31.12.2022 г. – 0,00 лв.

НП „Отново заедно“

Получено е финансиране за 2022 г. в размер на 6 000,00 лв. Изразходени са 6 000,00 лв. Остатък към 31.12.2022 г. – 0,00 лв.

НП „Подкрепа на образователните медиатори и социални работници“

Получено е финансиране за 2022 г. в размер на 11 859,00 лв. Изразходени са 5 593,53 лв. Остатък към 31.12.2022 г. – 6 265,47 лв.

НП „Оптимизиране на вътрешната структура на персонала“

Получено финансиране за 2022 г. 59 892,00 лв. Изразходени са 59 892,08 лв. Остатък към 31.12.2022г . – 0,00 лв.

Към 31.12.2022 година са реализирани собствени приходи, както следва:

- от продажби на услуги §24-04 – 1 712,00 лв.;
- от наем на имущество §24-05 – 320,00 лв.;
- постъпления от продажба на транспортни средства §40-24 – 8 705,00 лв.

Начислен данък съгласно чл. 250 от ЗКПО в размер на 3% върху начислените към 31.12.2022 г. приходи, който е внесен в ТД на НАП и отчетен по § 37-02 в размер на 60,96 лв.

Получен е превод за **ПРЕХОДЕН ОСТАТЪК** по програми от отчетна група „СЕС“ от 2021 година в размер на 8 313,00 лева по:

- по проект „Подкрепа за успех“ – 7 858,00 лв.;
- по проект „Равен достъп до училищно образование в условията на кризи“ – 455,00 лв.

КАСОВО ПО БЮДЖЕТА са извършени разходи в размер на 1 224 264,00 лева.

При уточнен план от 1 314 229,00 лева отчитаме изпълнение – 93%.

Касово разплащане по СЕБРА – 923 200,00 лева, 306 033,00 лева – трансфери на поети осигурителни вноски и данъци като 1 742,00 лева са от отчетна група СЕС .

Разходите са съобразени с приоритетите залегнали в бюджет 2022 година и целевите преводи от МОН.

Спазени са всички ПМС-Наредба №4 за работните заплати в образованието, КТД и други норматинти актове. Спазени са изискванията на **ВЪТРЕШНИТЕ ПРАВИЛА ЗА РАБОТНА ЗАПЛАТА ЗА 2022 година** на училището.

За заплати и възнаграждения са изразходени 763 092,00 лв. При план 821 412,00 лева отчитаме процент на изпълнение – 93%.

По § 01-00 :

- Заплати м.01 – м.12 2022 г. – 623 902,00 лв.
- ДТВ 24 май, начало на учебната година, 1 ноември – 26 337,00
- Занимания по интереси – 2 502,00 лв.

По § 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ са изплатени 110 351,00 лв за:

- изплатени суми от фонд СБКО – 10 656,00 лв.
- представително облекло по Наредба №1 – 8 550,00 лв.
- ДТВ за постигнати резултати от труда – 25 324,00 лв.
- обезщетения с характер възнаграждение по чл. 224 от КТ – 11 925,00 лв.

- обезщетения с характер възнаграждение по чл.222, ал. 3 от КТ – 50 554,00 лв.
- други плащания и възнаграждения по КСО – 3 342,00 лв.

ЗАДЪЛЖИТЕЛНИ ОСИГУРИТЕЛНИ ВНОСКИ ОТ РАБОТОДАТЕЛ – 153 800,00 лева.

При уточнен план от 164 700,00 лева отчитаме 93% изпълнение.

Изплатени са осигуровки за:

- ДОО - социално осигуряване – работодател са в размер на 84 568,00 лева,
- Учителски пенсионен фонд – 22 528,00 лева,
- Здравно осигуряване за сметка на работодателя – 33 544,00 лева ,
- Задължително допълнително осигуряване в универсален фонд – 13 160,00 лева.

Спазени са изискванията на новия ОСИГУРИТЕЛЕН КОДЕКС. Сумите са отчетени като трансфер за поети осигурителни вноски.

За отчетния период няма неразплатени работни заплати и осигурителни вноски на персонала.

СТИПЕНДИИ

Изплатени са стипендии за месеците януари - декември 2022 г., съгласно ПМС № 328 от 2017 г. и отчетени по §40-00 в размер на 31 055,00 лева.

При план от 38 178,00 лева отчитаме процент на изпълнение – 81%.

За ИЗДРЪЖКА са изразходени 241 115,00 лева. При уточнен план от 259 027,00 лева отчитаме процент на изпълнение – 93%.

Разходите са, както следва:

- медикаменти – 292,00 лв.
- постелен инвентар и облекло – 3 360,00 лв.
- материали – 28 070,00 лв., от които 1 789,00 лв във връзка с предотвратяване на разпространението на COVID-19
- вода, горива и ел. енергия – 78 342,00 лв.
- външни услуги – 102 941,00 лв. от които 42 063,00 лв. за транспорт.
- текущ ремонтг – 17 071 лв.
- командировки – 140,00 лв.
- разходи за застраховки МПС и сгради – 10 601,00 лева.
- финансови услуги – 298,00 лв.

Платени данъци и такси – 3 320,00 лева, от които:

- държавни данъци и такси – 612,00 лв.
- общински данъци и такси – 2 708,00 лв.

През първото тримесечие на 2022 година еднократно са изплатени такса смет и данък превозни средства за 2022 година и е използвана отстъпка в размер на 5%.

Разходи за държавни такси и санкции – 0 лева

ПРИДОБИВАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Изразходени са 31 882,00 лева:

- доставка и монтаж на газов котел – 28 920,00 лв.
- доставка и монтаж на бариера – 2 962,00 лв.

Касова наличност към 31 декември 2022 година е 0,00 лева.

В края на месец декември 2022 година по банковите сметки на училището не отчитаме наличности.

Училището няма просрочени задължения към 31 декември 2022 година.

ПРОЕКТИ ФИНАНСИРАНИ ОТ ЕС

През периода януари-декември 2022 година са отчетани средства по проекти финасирани със средства от ЕС.

Възстановени от страна на МОН са остатъци към 31.12.2021 година в размер на

8 313,00 лева.

ПРОЕКТ „ПОДКРЕПА ЗА УСПЕХ“

Остатък към 31 декември 2021 година – 7 858,00 лева. Отчетени са разходи по проекта в размер на 4 548,00 лева от тях:

- Възнаграждения по трудови правоотношения – 3 778,00 лева,
- Осигурителни вноски работодател – 770,00 лева в т.ч.
- ДОО – 437,00 лв,
- Уч.ПФ – 52,00 лв,
- Здравно осигуряване – 185,00 лв,
- ДЗПО – 96,00 лв.

Остатък към 31 декември 2022 година – 3 310,00 лв.

СУМИТЕ СА ОТЧЕТИНИ В ОТЧЕТНА ГРУПА „СЕС-КСФ“.

ПРОЕКТ „РАВЕН ДОСТЪП ДО УЧИЛИЩНО ОБРАЗОВАНИЕ В УСЛОВИЯТА НА КРИЗИ“

- Остатък към 31 декември 2021 година – 455,00 лева. Отчетени са разходи по проекта в размер на 360,00 лева от тях:

- Възнаграждения по трудови правоотношения – 292,00 лева,
- Осигурителни вноски работодател – 68,00 лева в т.ч.
- ДОО – 33,00 лв,
- Уч.ПФ – 13,00 лв,
- Здравно осигуряване – 14,00 лв,
- ДЗПО – 8,00 лв.

Остатък към 31 декември 2022 година – 95,00 лв.

СУМИТЕ СА ОТЧЕТИНИ В ОТЧЕТНА ГРУПА „СЕС-КСФ“.

Професионална гимназия по транспорт и машиностроене е бюджетна организация, която организира и осъществява счетоводството си в съответствие с изискванията на ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО, СМЕТКОПЛАН НА БЮДЖЕТНИТЕ ОРГАНИЗАЦИИ И НАЦИОНАЛНИ СЧЕТОВОДНИ СТАНДАРТИ. Разработена и утвърдена е СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА на училището и ПРАВИЛНИК-ИНСТРУКЦИЯ ЗА ДОКУМЕНТООБОРОТА.

Счетоводната политика на Професионална гимназия по транспорт и машиностроене село Градница има за цел да представи вярно и точно имущественото и финансовото състояние на училището и получените резултати от цялостната му дейност.

Получените субсидии са изразходвани целесъобразно, законосъобразно, ефективно и икономично по направления за работни заплати, осигурителни вноски, начислени данъци и издръжка на гимназията.

13.01.2022 г.
с. Градница

Изготвил:
Софка Велчева
Гл. счетоводител ПГТМ - Градница