



**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: pqtm_gradnica@abv.bg



ОТЧЕТЕН ДОКЛАД

**ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023 ГОДИНА
НА ПГ ПО ТРАНСПОРТ И МАШИНОСТРОЕНЕ**

Професионална гимназия по транспорт и машиностроене с. Градница, общ. Севлиево, обл. Габрово е професионално учебно заведение, в което са разкрити 8 паралелки с 192 броя ученици, от които 141 са редовна форма на обучение и 51 самостоятелна форма на обучение.

Училището е второстепенен разпоредител с бюджет към МОН.

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

За календарната 2023 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 „Равен достъп до училищно образование в условията на кризи“; „Подкрепа за дуалната система на обучение“; „Подкрепа за успех“

Със Заповед №РД09-2651/18.09.2023 г. на министъра на образованието и науката е утвърден бюджета на гимназията за 2023 година, както и показателите за максималните размери на ангажименти за разходи, които могат да бъдат поети и максималните размери на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината.

КОРЕКЦИИ ПО БЮДЖЕТА НА УЧИЛИЩЕТО

Корекции по решение на МОН:

➤ По решение на ПРБ за периода януари-декември 2023 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 – 68 150,00 лева;

-целеви средства – стипендии от преходен остатък – 33 226,00 лева

-целеви средства – транспортни разходи на педагогическите специалисти – 10 304,00 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 – 107 755,00 лева;

-целеви средства – средства за допълнително финансиране за работа с деца и ученици от уязвими групи – 23 400,00 лева;

➤ На 04.12.2023 г. промяна на бюджета на основание чл. 109, ал. 5 и чл. 112, ал. 1 от ЗИФ – ПМС №230/20.11.2023 г. - целеви средства за физическа активност, физическо възпитание, спорт и спортно-туристическа дейност. Увеличен е разходен §10-00 „Издръжка“ с 820,00 лв.

➤ На 23.11.2023 г. промяна на бюджета на основание чл. 109 и чл. 112, ал. 1 от ЗПФ – НП „Заедно в изкуствата и спорта“. Увеличен е разходен §10-00 „Издържка“ с 7 682,00 лева.

➤ На 10.11.2023 г. и 12.12.2023 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 109 061,00 лв.

➤ На 14.11.2023 г. на основание чл. 112, ал. 2 от ЗПФ е извършена промяна в бюджета в размер на 1 050,00 лв. – НП „ИКТ“. Увеличен е разходен §10-00 „Издържка“.

➤ На 29.11.2023 г. на основание чл. 112 ал. 2 от ЗПФ е извършена промяна в бюджета и завишен §10-00 „Издържка“ в размер на 5 667,00 лв. – средства за нерегулярни разходи.

➤ 30.11.2023 г. – промяна на бюджета на основание чл. 112, ал.2 от ЗПФ - намаление на средствата с 15 840,00 лв. в §10-00 за самостоятелна форма на обучение за 2023 г. за учениците появили се на изпитите за определяне на годишните оценки по учебните предмети от училищния учебен план (чл. 6, ал. 1 и ал. 2 от Наредбата за финансирането на институциите в системата на предучилищното и училищното образование).

➤ По решение на ПРБ във връзка с чл. 109, ал. 5 и 7 и чл. 112, ал.1 от ЗПФ на 12.12.2023 г. извършено допълнително финансиране за средства по стандарти, актуализирани с ПМС 261/07.12.2023 г. и завишен разходен §10-00 „Издържка“ с 68,00 лв.

➤ Промяна в бюджета на 18.12.2023 г. на основание чл. 112, ал. 2 от ЗПФ – АСП спрени помощи – 1 818,00 лв. Завишен разходен §01-00 „Заплати и възнаграждения на персонала“ и „Задължителни осиг. вноски от работодателя“.

Размерът на общото финансиране за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 година възлиза на 1 131 230,00 лв., в т.ч.:

- текущи разходи бюджет без стипендии – 711 517,00 лева
- средства по национални програми – 117 793,00 лв.
- текущи разходи стипендии – 78 706,00 лева.
- транспортни разходи – 10 304,00 лева.
- физическо възпитание и спорт – 820,00 лева.
- преходен остатък – 68 150,00 лева.
- средства за работа с деца от уязвими групи – 23 400,00 лева;
- средства за издържка на паралелки за придобиване на квалификация по защитени специалности от професии и специалности – 107 755,00 лева.
- целеви средства ПМС № 261/07.12.2023 г. за изменение на стандарти за делегираните от държавата дейности – 68,00 лева.
- целеви средства от доклади – 9 312,00 лв.
- средства по оперативни програми – 3 405,00 лева.

ПРИХОДИ

Към 31.12.2023 година са реализирани собствени приходи, както следва:

- от продажби на услуги – 880,00 лв.;
- от наем на имущество – 540,00 лв.;

Платен е данък по ЗКПО към 31.12.2023 г. в размер на 42,60 лв.

ПРЕХОДЕН ОСТАТЪК

На 20.10.2023 г. е получен превод за преходен остатък от 2022 г. в отчетна група „БЮДЖЕТ“ за 101 376,00 лв., разпределен както следва:

- за издържка – 68150,00 лв.;
- за стипендии – 33226,00 лв.

ПОЛУЧЕНИ ТРАНСФЕРИ

През месец януари 2023 г. е получен трансфер от Община Севлиево, отнасящ се за 2022 г. за безплатен превоз на ученици. Сумата е 19 899,52 лева, като през месец февруари 2023 г. е завишен лимита на училището.

КАСОВО ПО БЮДЖЕТА са извършени разходи в размер на 1 216 019,00 лв. При уточнен план на субсидията 1 461 710,00 лв. отчитаме изпълнение – 83,19%

Извършени плащания в СЕБРА – 938 490,01 лева.

Трансфери за поети осигурителни вноски и данък върху доходите на физически лица – 306 051,00 лева.

Спазени са всички ПМС, Наредба №4 за работните заплати в образованието, КТД и други норматинти актове. Спазени са изискванията на вътрешните правила за организация на работните заплати в училището.

За заплати и възнаграждения към 31.12.2023 година са изразходени – 672 729,00 лева от тях 5 039,00 лева по НП „Подкрепа на образователните медиатори и социалните работници“. При уточнен план 767 854,00 лв. отчитаме изпълнение – 87,61%.

По „Други възнаграждения и плащания за персонала“ са изплатени – 155 010,00 лева от тях 109 061,00 лева по НП „Оптимизиране вътрешната сруктура на персонала“. Разходите отчетени по този параграф се делят на :

- изплатени суми от СБКО с характер на възнаграждения в размер на 11 179,00 лева;

- диференцирано възнаграждение – 25 052,00 лева;

- представително облекло по Наредба №1 – 7 167,00 лева.;

- обезщетения за персонала с характер на възнаграждение – 109 061,00 лева;

- обезщетения по КСО – 2 551,00 лева.

Разходи за задължителни осигурителни вноски от работодател са 151 904,00 лева, начислени, както следва:

- ДОО от работодател – 82 699,00 лева;

- учителски пенсионен фонд от работодател – 22 386,00 лева;

- здравно осигуряване за сметка на работодателя – 32 796,00 лева;

- допълнително задължително осигуряване от работодател – 14 023,00 лева.

При уточнен план 172 863,00 лв. отчитаме изпълнение – 87,88%.

Спазени са изискванията на КСО. Сумите са отчетени като трансфери за поети осигурителни вноски.

СТИПЕНДИИ

Изплатени са стипендии за месеците януари – декември 2023 г. – съгласно ПМС №328 от 2017 г. в размер на 31 010,00 лева. При план 45 484,00 лв. изпълнението е 68,18%.

ИЗДРЪЖКА

Изразходвани 200 903,00 лева за:

-постелен инвентар и облекло – 2 330,00 лева;

-материали – 30 247,00 лева;

-вода, горива, енергия – 80 781,00 лева;

-разходи за външни услуги – 68 881,00 лева.

-командировки в страната – 533,00 лева;

-разходи за застраховки – 8 171,00 лева.

При уточнен план 301 283,00 лв. изпълнението е 66,68%.

ПЛАТЕНИ ДАНЪЦИ, ТАКСИ И АДМИНИСТРАТИВНИ САНКЦИИ

Изразходвани средства – 3 356,00 лева за:

- държавни данъци, такси – 680,00 лева;

- общински данъци, такси – 2 676,00 лева.
При план 4 000,00 лв. изпълнението е 84%.

Касова наличност към 31 декември 2023 година – 0,00 лева.
Училището няма просрочени задължения към 31 декември 2023 година.

НАЦИОНАЛНИ ПРОГРАМИ

➤ **НП „Подкрепа на образователните медиатори и социалните работници“**
Остатък към 31.12.2022 год. – **6 245,48 лв.** Сумата е в преходен остатък от 2022 година и е получена в лимита на училището.

Получено финансиране в размер на **6 245,48 лв.**
Изразходени средства в размер на **6 007,81 лв.** от бюджета на училището.
Остатък към 31.12.2023 година – **257,67 лв.**

➤ **НП „Оптимизиране вътрешната структура на персонала“**
Получено финансиране в размер на **109 061,00 лв.**
Изразходени средства в размер на **109 060,96 лв.**
Остатък към 31.12.2023 година – **0,04 лв.**

➤ **НП „Заедно в изкуствата и спорта“**
Получено финансиране:
- в модул „Спорт“ – **4 843,00 лв.;**
- в модул „Изкуства“ – **2 839,00 лв.**
Изразходени средства:
- в модул „Спорт“ – **4 850,00 лв.;**
- в модул „Изкуства“ – **1 200,00 лв.**
Остатък към 31.12.2023 година – **1 632,00 лв.**

➤ **НП „ИКТ“**
Получено финансиране – **1050,00 лв.;**
Изразходени средства - :
- за интернет свързаност – **300,00 лв.;**
- за електронен дневник – **1 266,00 лв.**
Остатък към 31.12.2023 година – **0,00 лв.**

ПРОЕКТИ ФИНАНСИРАНИ ОТ ЕС

През периода януари – декември 2023 година са възстановени от страна на МОН остатъци към 31.12.2022 година в размер на 3 404,90 лева.

➤ **ПРОЕКТ „ПОДКРЕПА ЗА УСПЕХ“**
Остатък към 31 декември 2022 година – **3 310,40 лева.**
Получено финансиране за 2023 година в размер на **3 962,00 лева.**
Изразходени средства в размер на **0,00 лв.**
Възстановени средства, трансферирани към МОН – **7272,40 лв.**
Остатък към 31.12.2023 г. – **0,00 лв.**

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

Остатък към 31 декември 2022 година – **94,50 лева.**
Получено финансиране за 2023 година в размер на **756,22 лева.**
Изразходени средства в размер на **517,26 лв.**
Остатък към 31.12.2023 г. – **333,46 лв.**

➤ **ПРОЕКТ „ПОДКРЕПА НА ДУАЛНАТА СИСТЕМА НА ОБУЧЕНИЕ“**

Получено финансиране през 2023 г. – **21 795,00 лева.**

Изразходени средства в размер на **16 141,85 лв.**

Възстановени средства, трансферирани към МОН – **5653,15 лв.**

Остатък към 31.12.2023 г. – 00,00 лв.

Сумите по проекти финансирани от ЕС са отчетени 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 ЗА ДОКУМЕНТООБОРОТА.

Счетоводната политика на Професионална гимназия по транспорт и машиностроене с. 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.

10.01.2024 г.
с. Градница

Изготвил:

Гл. счетоводител ПГТМ - Градница