



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

ОТЧЕТЕН ДОКЛАД

ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2024 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 към 31.12.2024 г. са разкрити 7 паралелки със 173 броя ученици, от които 109 са редовна форма на обучение и 64 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 2024 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“,
- проект „Успех за теб“.

Със Заповед №РД09-706/21.03.2024 на министъра на образованието и науката е утвърден на бюджета на гимназията за 2024 година.

КОРЕКЦИИ НА БЮДЖЕТА НА УЧИЛИЩЕТО

Корекция по решение на МОН

➤ 02.05.2024 г.

Промяна на бюджета на основание чл. 110, ал. 3 и чл. 112, ал. 1 от ЗПФ – средства за допълнително финансиране за работа с деца и ученици от уязвими групи. Увеличен е §01-00 „Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения“ със сумата 33 550,00 лева и §05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодател“ с 6 446,00 лева.

➤ 02.05.2024 г.

Промяна на бюджета на основание чл. 110, ал. 3 и чл. 112, ал. 2 от ЗПФ – средства за възстановяване на транспортните разходи или на разходите за наем на педагогическите специалисти. Завишен е §10-00 „Издръжка“ с 6 379,00 лв.

➤ 07.05.2024 г.

Промяна на бюджета на основание чл. 110, ал. 3 и чл. 112, ал. 1 от ЗПФ – получен трансфер от общини. Завишен е §10-00 „Издръжка“ с 49 749,00 лв.

➤ 21.05.2024 г.

Промяна на бюджета на основание чл. 112, ал. 2 от ЗПФ – 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. Увеличен е §10-00 „Издържка“ със сумата 119 929,00 лева.

➤ 06.06.2024г.

Промяна на бюджета на основание чл.110, ал. 3 и чл. 112, ал. 1 от ЗПФ – средства по НП „Оптимизиране вътрешната структура на персонала“. Увеличен е §02-08 „Обезщетения на персоналас характер възнаграждение“ – 30 980,00 лв.

➤ 11.06.2024 г.

Промяна на бюджета на основание чл.109 и чл. 112, ал.1 и 2 от ЗПФ - преходен остатък от 2023 г. Увеличен е §10-00 „Издържка“ със сумата 191 252,00 лева.

➤ 23.07.2024 г.

Промяна на бюджета на основание чл. 112, ал. 2 от ЗПФ – възстановяване на извършени разходи за застраховане на сградния фонд. Завишен е §10-00 „Издържка“ с 363,00 лв.

➤ 02.08.2024 г.

Промяна на бюджета на основание чл. 110, ал. 3 и чл. 112, ал. 1 от ЗПФ – получени трансфери от общини. Завишен е §10-00 „Издържка“ с 11 356,00 лв.

➤ 06.08.2024 г.

Промяна на бюджета на основание чл. 112, ал. 2 от ЗПФ – средства за закупуване на познавателни книжки, учебници и учебни комплекти. Завишен е §10-00 „Издържка“ с 32 526,00 лв.

➤ 28.10.2024 г.

Промяна на бюджета на основание чл.110, ал. 3 и чл. 112, ал. 1 от ЗПФ – средства по НП „Оптимизиране вътрешната структура на персонала“. Увеличен е §02-08 „Обезщетения на персоналас характер възнаграждение“ – 64 480,00 лв.

➤ 08.11.2024 г.

Промяна на бюджета на основание чл. 110, ал. 3 и чл. 112, ал. 1 от ЗПФ – получени трансфери от общини. Завишен е §10-00 „Издържка“ с 16 016,00 лв.

➤ 11.11.2024 г.

Промяна на бюджета на основание чл. 109 и чл. 112, ал. 1 от ЗПФ – средства по НП „Заедно в изкуствата и спорта“. Завишен е §10-00 „Издържка“ с 1 890,00 лв.

➤ 11.11.2024 г.

Промяна на бюджета на основание чл. 109 и чл. 112, ал. 1 от ЗПФ – средства по НП „Заедно в изкуствата и спорта“. Завишен е §10-00 „Издържка“ с 1 036,00 лв

➤ 11.11.2024 г.

Промяна на бюджета на основание чл. 110, ал. 4 и чл. 112, ал. 1 и 2 от ЗПФ – средства за изплащане допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда на директорите. Завишен е §01-00 „Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения“ с 1 128,00 лв и §05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ с 263,00 лв.

➤ 19.11.2024 г.

Промяна на бюджета на основание чл. 109, ал. 5 и чл. 112, ал. 1 от ЗПФ (ПМС №396/14.11.2024 г.) – минимални диференцирани размери на паричните средства за физическа активност, физическо възпитание, спорт и спортно-туристическа дейност. Завишен е §10-00 „Издържка“ с 1 410,00 лв.

➤ 25.11.2024 г.

Промяна на бюджета на основание чл. 112, ал. 2 от ЗПФ – намаление на средствата за самостоятелна форма на обучение за 2024 г. за учениците неявили се на изпити за определяне на годишните оценки по учебните предмети от училищния учебен план. Намален е §10-00 „Издържка“ с 3 198,00 лв.

➤ 25.11.2024 г.

Промяна на бюджета на основание чл. 112, ал. 2 от ЗПФ – средства за нерегулярни разходи. Завишен е §10-00 с 5 060,00 лв.

➤ 28.11.2024 г.

Промяна на бюджета на основание чл. 112, ал. 2 от ЗПФ – спрени или прекратени помощи за ученици. Завишен е §01-00 „Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения“ с 1 095,00 лв и §05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ с 210,00 лв.

➤ 05.12.2024 г.

Промяна на бюджета на основание чл. 112, ал. 2 от ЗПФ – средства по НП „ИКТ“. Завишен е §10-00 с 300,00 лв.

➤ 13.12.2024 г.

Промяна на бюджета на основание чл. 109 и чл. 112, ал. 1 от ЗПФ – средства по НП „Заедно в изкуствата и спорта“. Завишен е §10-00 „Издръжка“ с 7,00 лв.

Корекция по решение на директора на ПГТМ с. Градница

➤ 05.08.2024 г.

Вътрешно-компенсирана корекция на капиталови разходи във връзка с извършване на ремонтни дейности на физкултурния салон. Завишен е §51-00 „Основен ремонт на ДМА“ и намален §10-00 „Издръжка“ със сумата 26944,80 лв.

➤ 29.08.2024 г.

Вътрешно-компенсирана корекция на капиталови разходи поради закупуване на тренажори за развитие на шофьорски умения и учебен автомобил. Завишен е §52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ с 38280,00 лв. и §52-04 „Придобиване на транспортни средства“ с 37429,00 лв. Намален е §10-00 „Издръжка“ с 75709,00 лв. – целеви средства от преходен остатък от 2023 г.

➤ 13.09.2024 г.

Вътрешно-компенсирана корекция на капиталови разходи във връзка с извършване на ремонтни дейности на физкултурния салон. Завишен е §10-30 „Текущ ремонт“ и намален §51-00 „Основен ремонт на ДМА“ със сумата 26944,80 лв.

➤ 12.12.2024 г.

Вътрешно-компенсирана корекция на текущи разходи – намаление на §01-00 „Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови правоотношения“ с 29 100,00 лв.; увеличение на §02-05 „Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонал, с характер на възнаграждение с 23 100,00 лв.; увеличение на §02-08 „Обезщетения за персонал, с характер на възнаграждения“ с 5 000,00 лв. и увеличение на §02-09 „Други плащания и възнаграждения“ с 1 000,00 лв.

Размерът на общия лимит за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г. възлиза на 1 327 136,00 лв., като в тази сума влизат:

- преходен остатък от 2023 г. – 191 252,00 лева;
- бюджет без стипендии – 733 785,00 лева;
- средства по национални програми – 98 693,00 лева;
- стипендии – 44 088,00 лева;
- стипендии от преходен остатък – 47 700,00 лева;
- целеви средства – 211 285,00 лева;
- средства по оперативни програми – код 88-03 неусвоен лимит по програми на ЕСФ

от 2023 г. – 333,00 лв.

ПРИХОДИ

Към 31.12.2024 година са реализирани собствени приходи, както следва:

- от продажби на услуги §24-04 – 2 359,50 лв.;

- от наем на имущество §24-05 – 540,00 лв.;
 - от текущи помощи и дарения от страната §45-01 – 400,00 лв.
- Планът за приходите е изпълнен на 100%.

Начислен е данък съгласно чл. 250 от ЗКПО в размер на 3% върху начислените към 31.12.2024 г. приходи, който е внесен в ТД на НАП и отчетен по § (-)37-02 в размер на 86,99 лв.

ПРЕХОДЕН ОСТАТЪК

Получен преходен остатък от 2023 г. в отчетна група БЮДЖЕТ – 238 552,00 лв.
/доклад № 802-122/26.04.2024 г./.

- средства за стипендии на ученици – 47 700,00 лв.;
- средства за занимания по интереси – 5 348,00 лв.;
- НП „Заедно в изкуствата и спорта“ – 1 639,00 лв.;
- средства по НП за назначаване на образователни медиатори и социални работници – 258,00 лв.;
- АСП спрени помощи – 1 818,00 лв.;
- преходен остатък Бюджет – 182 189,00 лв.

ПОЛУЧЕНИ ТРАНСФЕРИ

През месеците януари – декември 2024 г. са получени трансфери от Община Севлиево за безплатен превоз на ученици, както следва:

- 49 749,00 лева за 2023 г.;
- 11 356,00 лева за първо тримесечие на 2024 г.;
- 16 016,00 лева за второ тримесечие на 2024 г.;
- 1999,00 лева за трето тримесечие на 2024 г.;
- 11 395,00 лева за четвърто тримесечие на 2024 г.

КАСОВО ПО БЮДЖЕТА са извършени разходи в размер на 1 283 609,00 лв., както следва:

- 982 687,00 лева – касово по СЕБРА
- 300 922,00 лева – трансфери за поети осигурителни вноски и данък върху доходите на физически лица.

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 по §01-00 са изразходени – 634 649,02 лева. При уточнен план 755 173,00 лв. отчитаме изпълнение – 84,04%.

По §02-00 „други възнаграждения и плащания за персонала“ са изплатени – 149 019,80 лева. Разходите отчетени по този параграф се делят на :

- изплатени суми от СБКО с характер на възнаграждения – 10 901,80 лева;
- изплатено представително облекло по Наредба №1 – 8 810,00 лева;
- диференцирано заплащане – 25 776,00 лева;
- обезщетение с характер на възнаграждение – 100 225,25 лева;
- обезщетения по КСО – 3 306,75 лева.

Разходи за задължителни осигурителни вноски от работодател по §05-00 са 150 754,20 лева, начислени, както следва:

- ДОО от работодател – 82 356,47 лева;
- учителски пенсионен фонд от работодател – 21 842,90 лева;
- здравно осигуряване за сметка на работодателя – 33 062,92 лева;
- допълнително задължително осигуряване от работодател – 13 491,91 лева.

При уточнен план 175 419,00 лв. отчитаме изпълнение – 85,94%.

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

СТИПЕНДИИ

Към 31.12.2024 г. са изплатени стипендии съгласно ПМС №328 от 2017 г. и отчетени по §40-00 в размер на 23 145,00 лева. При план 44 084,00 лв. отчитаме изпълнение – 52,50 %.

ИЗДРЪЖКА – § 10-00. Изразходени са 239 932,06 лева за:

- медикаменти – 562,20 лева;
- постелен инвентар и облекло – 2 400,00 лева
- учебници и учебни помагала – 47 710,05 лева;
- материали – 17 326,47 лева;
- вода, горива, енергия – 68 820,81 лева;
- разходи за външни услуги – 60 872,79 лева;
- текущ ремонт – 26 944,80 лева;
- командировки в страната – 1 102,24 лева;
- разходи за застраховки – 14 192,70 лева.

При уточнен план 502 565,00 лв. отчитаме изпълнение – 47,74%.

ПЛАТЕНИ ДАНЪЦИ, ТАКСИ И АДМИНИСТРАТИВНИ САНКЦИИ – §19-00

Изразходвани средства – 4 532,30 лева за:

- държавни данъци, такси – 1 071,57 лева;
- общински данъци, такси – 3 460,73 лева.

При план 4 000,00 лв. изпълнението е 113,31%.

ПРИДОБИВАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

- друго оборудване, машини и съоръжения – 39 710,00 лева;
- транспортни средства – 37 429,00 лева.

Касова наличност към 31 декември 2024 година – 0,00 лева.

Училището няма просрочени задължения към 31 декември 2024 година.

ДАРЕНИЯ

Получено дарение от Издателство „Просвета – София“ АД за 400,00 лв. Сумата е изразходвана за учебно-възпитателна дейност, според волята на дарителя.

НАЦИОНАЛНИ ПРОГРАМИ

- **Финансиране на транспортни на педагогическите специалисти.**

Получено финансиране за януари – декември 2024 в размер на 9 568,00 лв.
Изразходени средства 9 876.03 лв.

Остатък към 31.12.2024 г. – 0,00 лв.

- **НП „Оптимизиране на вътрешната структура на персонала“**

Получено финансиране в размер на 95 460,00 лв.
Изразходени средства 95 461.04 лв.

Остатък към 31.12.2024 г. – 0,00 лв.

НП „Заедно в изкуствата и спорта“

Остатък към 31.12.2023 г. 1 632,00 лв. Сумата е в преходен остатък за 2023 г. и е

получена в лимита на училището.

Получено финансиране за 2024 г. – 2 933,00 лв.

Изразходени средства:

- в модул „Спорт“ – 2 149,00 лв.;

- в модул „Изкуства“ – 1 332,00 лв.

Остатък към 31.12.2024 г. – 1 084,00 лв.

НП „ИКТ“

Получено финансиране в размер на 300,00 лв.

Изразходени средства 1 097,00 лв.

Остатък към 31.12.2024 г. – 0,00 лв.

ПРОЕКТИ ФИНАНСИРАНИ ОТ ЕС

През периода януари-декември 2024 година са възстановени от страна на МОН остатъци към 31.12.2023 година в размер на 333,46 лева.

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

Остатък към 31 декември 2023 година – 333,46 лева.

Получено финансиране през 2024 г. – 0,00 лева.

Изразходени средства – 0,00 лв.

Остатък към 31.12.2024 г. – 333,46 лв.

ПРОЕКТ „УСПЕХ ЗА ТЕБ“

Получено финансиране през 2024 г. – 5 941,00 лева.

Изразходени средства 4 350,00 лв.

Остатък към 31.12.2024 г. – 1 591,00 лв.

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.

Изготвил:

Софка Велчева

Гл. счетоводител ПГТМ – Градница