

**ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА**  
**КЪМ ОТЧЕТА ЗА КАСОВО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА И НА**  
**СМЕТКИТЕ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ НА**  
**ПГ по КАМЕНООБРАБОТВАНЕ КЪМ 30.09.2022г.**

Отчета за касово изпълнение на бюджета на ПГ по Каменообработване към 30.09.2022г. е изготвен в съответствие изискванията, дадени с Указанията на Министерство на финансите - ДДС № 06/27.09.2022г., ДДС 02/20.01.2022г., ДДС № 20/2004г., Счетоводната политика на Министерство на културата утвърдена съгласно заповед № РД09-994/02.11.2020г. на Министерство на културата и писмо с изх.№ 91-00-16/08.10.2022г. на Министерство на културата.

**ПО ОТЧЕТ ФОРМУЛЯР НАЛ-3**

Към 30.09.2022г. бюджетната сметка на ПГ по Каменообработване няма наличност в обслужващата ни банка УниКредит Булбанк клон Мездра, която е завершила отчета за наличности формуляр НАЛ-3.

**ОТЧЕТНИ ДАННИ ПО ЕКБ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА БЮДЖЕТА НА**  
**ПГ по КАМЕНООБРАБОТВАНЕ**

**I. Дейност 323”Училища по културата и училища по изкуствата”.**

С писмо изх. № 24-00-93 от 09.06.2022г. на Министерство на културата получихме утвърден от министъра на културата бюджет за 2022г., съдържащ основните показатели: приходи, разходи и субсидия за 2022г. и размера на новите задължения за разходи и на ангажименти за разходи, които могат да бъдат поемани през 2022г.

Общо полагаем разход на ПГ по Каменообработване за 2022г. е в размер на **590564лева**.

Извършени корекции на бюджета на ПГКО Кунино по решение на Първостепенния разпоредител с бюджет -Министерство на културата, както следва:

- С писмо изх.№ 04-10-68/17.06.2022г. на Министерство на културата, на основание чл.112, ал.1 от Закона за публичните финанси и писмо № 04-10-68/2022г. на Министерство на финансите за предоставяне на средства въз основа на броя на децата и учениците за учебната 2021/2022г. съгласно данните от информационната система на МОН, се извърши промяна по бюджета на ПГКО с 10577лв. в т. число:  
**§40-00 Стипендии - 10577лв.**

- С писмо изх. № 04-10-90/17.06.2022г. на Министерство на културата, извърши промяна по бюджета на ПГКО с **4292лв.** по **§10-00 Издръжка**, на основание чл.112 ал.1 от Закона за публичните финанси и писмо № 04-10-90/2022г. на Министерство на финансите за предоставяне на средства за възстановяване на транспортните разходи или на разходите за наем на педагогическите специалисти.

- С писмо 04-10-91/17.06.2022г. на Министерство на културата, на основание чл.112, ал.1 от Закона за публичните финанси и писмо № 04-10-91/2022г. на Министерство на финансите за предоставяне на средства за финансиране на защитени специалности от професии и работа с деца и ученици от уязвими групи, се извърши корекция по бюджета на ПГКО с 113505лв. в това число:  
**§02-00 Други възнаграждения и плащания за персонала – 3713лв.**

- С писмо 04-10-91/17.06.2022г. на Министерство на културата, на основание чл.112, ал.1 от Закона за публичните финанси и във връзка с реализирано през 2021г. повишение на постъпленията над плащанията, извърши корекция по бюджета на ПГКО в увеличение на разходите за 2022г. с **48377лв.**, в т.ч. :  
**§40-00 Стипендии - 11368лв.,**  
**§10-00 Издръжка – 37009лв.**

- С писмо изх. № 04-06-119/17.06.2022г. на Министерство на културата, на основание чл.112, ал.1 от Закона за публичните финанси и във връзка с реализирано през 2021г. повишение на постъпленията над плащанията, извърши корекция по бюджета на ПГКО в увеличение на разходите за 2022г. с **48377лв.**, в т.ч. :  
**§40-00 Стипендии - 11368лв.,**  
**§10-00 Издръжка – 37009лв.**

- С писмо 04-10-91/17.06.2022г. на Министерство на културата, на основание чл.112, ал.1 от Закона за публичните финанси и писмо № 04-10-91/2022г. на Министерство на финансите за предоставяне на средства за финансиране на защитени специалности от професии и работа с деца и ученици от уязвими групи, се извърши корекция по бюджета на ПГКО с 113505лв. в това число:  
**§02-00 Други възнаграждения и плащания за персонала – 3713лв.**

- С писмо 04-10-104/04.07.2022г. на Министерство на културата, на основание чл.112, ал.1 от Закона за публичните финанси и писмо № 04-10-104/22.06.2022г. на Министерство на финансите за предоставяне на средства за изпълнение на НП „Оптимизация на вътрешната структура на персонала“ се извърши корекция по бюджета на ПГКО в т.ч. :  
**§02-00 Други възнаграждения и плащания за персонала – 28230лв.**

- С писмо 04-10-104/04.07.2022г. на Министерство на културата, на основание чл.112, ал.1 от Закона за публичните финанси и писмо № 04-10-104/22.06.2022г. на Министерство на финансите за предоставяне на средства за изпълнение на НП „Оптимизация на вътрешната структура на персонала“ се извърши корекция по бюджета на ПГКО в т.ч. :  
**§02-00 Други възнаграждения и плащания за персонала – 28230лв.**

- С писмо изх. № 04-00-15/27.07.2022г. на Министерство на културата, на основание чл.112, ал.1 от Закона за публичните финанси и в изпълнение ПМС № 159 от 07.07.2022г. за изплащане на стипендии и на еднократно финансово подпомагане по Програмата на мерките за закрила на деца с изявени дарби от държавни, общински и частни училища през 2022г., приета с Постановление № 94 на Министерския съвет от 2022г., се извърши промяна по бюджета на ПГКО в увеличение на **§40-00 Стипендии - 945лв**

## **I. Приходи, помощи и дарения 4769лв.**

### **§ 24-00 Приходи и доходи от собственост са в размер на 3153лв.**

§§ 24-04 Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция.

Събраните и отчетени по този параграф суми са на стойност **3153лв.** в т. число:

- приходи от столово хранене - 1653лв.,
- извършена транспортна услуга - 252лв.
- нощувки в общежитие – 1248лв.

В стола на училището е организирано производството на кухненска продукция. Закупуването на хранителните продукти се отчита със знак „минус“, а продажбата им със знак „плюс“, които се отчитат на нетна база по приходен параграф 24-04.

§§ 24-05 Приходи от наеми на имущество.

Събраните и отчетените по този параграф суми на стойност **1912.00лв.:**

- отдадена площ за кафе-машина - 480лв.,
- отдаден под наем гараж - 202лв.
- наем стол и училищна база – 1230лв.

### **§ 28-00 Глоби, санкции и наказателни лихви**

§ 28-02 Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети – 12лв.

### **§ 36-00 Други приходи в размер на 238лв.**

§ 36-19 други неданъчни приходи в т. число:

- предадени вторични суровини - 138лв.
- продадена тръжна документация – 100лв.

### **§ 37-00 Внесени ДДС и други данъци върху продажбите (-546)лв.**

§§ 37-02-Внесен данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия (-546)лв.

## **II. Разходи - Дейност 323 Училища по културата и училища по изкуствата**

Отчетените разходи по отчета за касово изпълнение на бюджета към 30.09.2022г. са в размер на **546716лв.**, което представлява увеличение с 18,40% спрямо 2021г.

### **§ 01-00 Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения – 247065лв.**

§§ 01-01 Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения – 247065лв.

В сравнение със същия период на 2021г. имаме намаление с 3,15%.

Отчетените разходи за заплати заемат най-голям дял от общите разходи. В това число:

- заплати за отработени дни - 160939лв.,
- платен отпуск - 40530лв.,
- придобит трудов стаж и професионален опит -28795 лв.,
- лекторски час за -8548 лв.,
- ПКС -837 лв.,
- класно ръководство -1472 лв.,
- нощен труд и други плащания -5944 лв.

Изплащането на работните заплати на персонала става в рамките на текущия календарен месец.

**§ 02-00 Други възнаграждения и плащания за персонала е в размер на 55441 лева.**

Общо увеличение на параграфа спрямо същия период на 2021г., е в резултат на изплатени обезщетения на напуснал педагогически и непедагогически персонал.

§§ 02-02 За персонала по извънтрудови правоотношения – 15375лв.

§§ 02-05 Изплатени суми от СБКО за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение – 3783лв.

Изплатена сума на персонала - фонд СБКО, представлява 3 на сто от начислените средства за основни заплати на лицата, назначени по трудови правоотношения, заедно с припадащите се суми за данъци и осигурителни вноски.

§§ 02-08 обезщетения за персонала, с характер на възнаграждение – 33546лв.

в това число:

- изплатена сума по чл.224 от Кодекса на труда, неизползван платен отпуск в размер на 13517лв.,

- чл.222, ал.1 от Кодекса на труда, изплатено обезщетение поради съкращаване в щата в размер на 1400лв.,

- чл.222, ал.3 от Кодекса на труда, изплатено обезщетение при пенсиониране на педагогически и непедагогически персонал в размер на 18629лв.

§§ 02-09 Други плащания и възнаграждения – 2737лв.

Представлява изплатената сума на осигуреното лице за първите три дни от временната неработоспособност, което се равнява на 70% от средно дневното брутно възнаграждение за месеца.

Към отчета е приложена справка Приложение № 17 за натуралните и стойностните показатели.

**§05-00 Задължителни осигурителни вноски от работодатели е в размер на 57586лв.**

В сравнение със същия период на 2021г. имаме намаление с 0,99% и разпределението им е както следва:

§§ 05-51 Осигурителни вноски от работодатели за ДОО – 30561лв.

През 2022г. продължава да се прилага схема за централизирано разплащане на осигурителните вноски за бюджетните предприятия съгласно §25 и 26 от ЗДБРБ за 2003г.

§§ 05-52 Учителски пенсионен фонд – 7533лв. През 2022г. не е променен размера на фонд УПФ, който е 4.3% върху осигурителния доход на педагогическия персонал.

§§ 05-60 Здравно осигурителни вноски от работодатели.

Отчетените разходи за ЗОВ за сметка на работодателя са в размер на 12945лв. и запазено съотношение между работодател и работник 60:40 на сто.

§§ 05-80 Вноски за допълнително задължително осигуряване от работодатели.

Изплатените разходи за ДЗПО за родените след 31.12.1959г. са в размер на 6547лв.

**§ 10-00-Издържа - общо разходите за издръжка са в размер на 171363лв., в сравнение на отчетените разходи през 2021г. увеличението е с 55,23%.**

§§ 10-13 Постелен инвентар и облекло – 84лв.

§§ 10-14 Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките – 2043лв. Тук се отчитат:

- Закупени платна за рисуване за 677лв.

- Закупени учебници по икономика и предприемачество – 240лв.

- Закупена задължителна училищна документация за - 265лв.

- Активиране на достъп до платформа Уча се за – 861лв.

§§ 10-15 Материали - Разходите за материали са за 19356лв. Тук се отчитат закупените:

- канцеларски материали - 1625лв.,

- строителни и други материали - 926лв.
- книги и дискове РААБЕ - 855лв.,
- акумулатор за мотокар – 257лв.,
- почистващи материали – 523лв.
- закупени тонер касети – 1488лв.
- хладилник – 779лв.
- контейнер за смет – 720лв.
- светодиодни пана за осветление на коридор – 698лв.
- материали за поливна система – 250лв.
- ел. материали – 1471лв.
- подаръчни материали, за изложба, цветя – 331лв.
- други материали – 3073лв.
- материали за Честване на 100г. ПГКО – 4500лв., в т.ч.  
книга Наръчник по каменоделство оперативно зидарство – 1500лв.  
изработка на пръстени – 3000лв.
- пейки за открита класна стая – 1700лв.
- препарати за дезинфекция – 160лв.

§§ 10 16-Вода, горива, енергия – 69320лева.

- разходи за ел. енергия в размер на - 52123лв.,
- разходи за вода - 3945лв.,
- бензин, дизелово гориво и пропан бутан за служебните автомобили за - 4832лв.
- дизелово гориво за мотокар - 156лв.,
- закупен пропан бутан за приготвяне на храна в ученически стол на училището в размер на - 520лв.
- дърва за огрев – 7450лв.
- бензин за косачка, резачка – 294лв.

§§ 10-20 Разходи за външни услуги – 77153лева. В отчетената сума на §10-20 се включва:

- денонощна охрана - 41957лв.,
- видеонаблюдение - 1288лв.,
- сумата на изплатените абонаментни карти и билети на пътуващия педагогически персонал което е в размер - 4680лева.,
- разходи за мобилни и стационарни телефони, таблети, пощенски разходи - 8630лв.,
- интернет - 450лв.,
- подновяване на домейн - 152лв.,
- такса частен съдебен изпълнител – 173лв.
- печатна услуга брошура – 1293лв.
- поддръжка софтуер, актуализация - 2862лв.
- абонамент – 234лв.
- разработка СФУК – 300лв.
- Онлайн България-оптимизация информационен профил в интернет – 622лв.
- други разходи за външни услуги - 839 лв.,
- технически преглед сл. Автомобили – 160лв.
- транспортна услуга, превоз на каменни блокове – 720лв.
- трудова медицина – 761лв.
- доставка на замазка за вътрешен двор – 1080лв.
- техническо обезпечаване на концерт за честване на 100г. ПГКО – 700лв.
- участие в концерт за честване на 100г. ПГКО – 240лв.
- печат винили, флаери, плакати за честване на 100г. ПГКО – 1370лв.
- поддръжка хардуер – 156лв.
- обучение педагогически персонал – 750лв.
- репатриране на мотокар – 540лв.
- изготвяне на проектно предложение ЕРАЗЪМ – 3033лв.

- изработка флагове – 3960лв.
- транспорт непедagogически персонал – 107лв.
- актуализация програмен продукт – 96лв.

§§ 10-30 Текущ ремонт- 1211лв.

- смяна мало, филтър на служебен автомобил - 395лв.,
- ремонт принтер – 116лв.
- ремонт товарен автомобил – 700лв.

§§ 10-51 Командировки в страната – 173лв.

§§ 10-62 Разходи за застраховки – застраховка гражданска отговорност – 349лв.

§§ 10-92 Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноси – 1674лв. в

т.ч.: адвокатски хонорар – 1300лв.

съгласно ревизионен акт на ТП на НОИ – 374лв.

### **§ 19-00 Платени данъци, такси и административни санкции 3540лв.**

§§ 19-01 Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции – 248лв. :

- платен винетен стикер за служебни автомобили 194лв.,
- платени такси РЗИ-заверка седмично разписание 54лв.

§§ 19-81 Платени общински данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции – 3292лв.

- платени общински такси – 30лв.
- данък сл. Автомобили – 352лв.
- такса битови отпадъци – 2910лв.

### **§ 40-00 - Стипендии.**

Изплатените средства за стипендии към 30.09.2022г. са в размер на 4605 лева и са определени въз основа на ПМС 328/21.12.2017г., в това число 945лв. е стипендия на основание заповед РД09-764/16.09.2020г. на Министерство на културата, във връзка чл.4, т.3 и чл.10 от Наредба за условията и реда за осъществяване на закрила на деца с изявени дарби.

§ 52-00 Придобиване на дълготрайни материални активи – 7116лв.

§ 52-03 придобиване на друго оборудване, машини и съоръжение – резачка Щил MS 261, шина 40см. За 1316лв.

§ 52-19 придобиване на други ДМА – 5800лв. -изработка на открита класна стая – беседа.

### **III. § Трансфери между бюджети (-72974лв.)**

§§ 61-05 трансфери от МТСП по програми за осигуряване на заетост 1376лв.

§§ 61-09 Вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител в размер на (-74350) лева.

Това е централизираната към Министерство на културата сума от:

- наем гараж – 202лв.
- наем кафе-машина - 480лв.
- приходи от столово хранене – 10555лв.
- нощувки общежитие – 1248лв.
- възстановени консумативи от ел. енергия – 204лв.
- възстановен разход от ЧСИ – 10лв.
- възстановен разход – 5лв.
- приход от начет -12лв.
- приход от транспортна услуга – 252лв.
- трансфери по проект МИК Луковит-Роман - 30354лв.

- получен трансфер ПУДООС – 3750лв.
- получен трансфер ЕРАЗЪМ – 24196лв.
- получен трансфер РЗС Монтана – 1376лв.
- депозит търг – 1000лв.
- документи тръжна документация – 100лв.
- наем столова, учебна база – 1230лв.
- приход от вторични суровини – 138лв.
- възстановена сума от платени консумативи и възстановен разход – (-762)лв.

**§§ 64-01 получени трансфери 3750лв.**

**§§ 66-02 Разчети с първостепенен разпоредител за плащания в Себра – в размер на 459584лв., получената субсидия към 30.09.2022г. е с 17% увеличение спрямо 2021г.**

**§§ 69-00-Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци 128036лв.**

Тук се включват сумата за данъците и осигурителните вноски - лични и за сметка на работодателя и корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци.

#### **IV. ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ.**

§§88-03 събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средства от Европейския съюз – 37084лв.

§§89-03 сума по разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци – (-9810)лв.

§§93-10 чужди средства от други лица – 1000лв.

§§95-11 наличност в касата в левове в края на периода (-2496)лв., отчетен приход от столово хранене.

#### **V. Програма за временна заетост – 2227лв. в това число:**

§§ 02-01 нещатен персонал нает по трудови правоотношения – 1871лв.

§§ 05-51 Осигурителни вноски от работодатели за ДОО – 214лв.

§§ 05-60 Здравно осигурителни вноски от работодатели – 90лв.

§§ 05-80 Вноски за допълнително задължително осигуряване от работодатели -52

**Възникнали за периода ангажименти към 30.09.2022г. са в размер на 197737лв.**

Включват:

- поети ангажименти по договор за денонощна охрана - 56755лв.
- ангажименти с незабавна реализация – 129261лв.
- изплащане на стипендии – 4605лв.
- изграждане на открита класна стая-беседка – 5800лв.
- резачка Щил MS 261- 1316лв.

**Реализираните за периода ангажименти са в размер на 182747лв. в това число:**

- реализирани ангажименти по договор за денонощна охрана – 41956лв.
- реализирани ангажименти с незабавна реализация – 129070лв.
- реализирани ангажименти за стипендии – 4605лв.
- изграждане на открита класна стая-беседка – 5800лв.
- резачка Щил MS 261- 1316лв.

Ангажименти в края на периода 30.09.2022г. по договор за денонощна охрана в размер на 14990лв.

**Нови задължения за разходи към 30.09.2022г. в размер на 182747лв. в това число:**

- нови задължения за разходи – 171026лв.
- за помощи и трансфери за домакинства- стипендии –4605лв.
- капиталови разходи – 7116лв.

#### **Натурални показатели.**

Към 30.09.2022г. учениците финансирани по единни разходни стандарти в дневна форма на обучение са 46 броя, самостоятелна форма на обучение 8 броя, настанени ученици в общежитие 24 броя.

Средногодишни щатни бройки финансирани по единни разходни стандарти 19.5бр.

В това число: 12бр. педагогически специалисти, 7.5 бр. непедagogически персонал и непедagogически персoна на 2ч. дневно.

Общо разходите в областта на ЕУ и за използваните ИКТ към 30.09.2022г. са 602лв.

- платен интернет 450лв.
- подновяване на домейн 152лв.

Към 30.09.2022г. ПГ по Каменообработване няма неразплатени и просрочени задължения към доставчици.

## **ОТЧЕТ ЗА КАСОВО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА СМЕТКИТЕ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ.**

**1. Проект „Подкрепа за успех“**, финансиран от Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ – 1271.76лв.

**2. Проект „Образование за утрешния ден“**, финансиран от Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ – 299.98лв.

**3. Проект „Равен достъп до училищното образование в условията на кризи“** – получен трансфер в размер на 253лв.

**4. Проект „Атлас на каменоделеца“**

Отразени получените средства по изпълнението на Проект BG05M2OP001-3.021-0001 "Атлас на каменоделеца", процедура МИГ Луковит-Роман Подобряване на достъпа и повишаване на мотивацията на ученици от маргинализирани групи за включване в системата на професионалното образование”, финансиран от Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейски социален фонд.

**Изразходените средства по проект „Атлас на каменоделеца“ са в размер на 15486лв. отчетени по параграфи както следва:**

- §§01-01-заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения – 22508лв.
- §§05-00-задължителни осигурителни вноски от работодатели – 4768лв.
- §§63-01-получен трансфер в размер на 30354лв.
- §§88-03-събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средства от Европейския съюз – (-12888)лв.
- §§89-03-сума по разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци – 9810лв.

**ОТЧЕТ ЗА ДРУГИ СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ (СЕС-3-ДЕС) - средства отчетени по програма ЕРАЗЪМ+**

§§ 36-01 реализирани курсови разлики от валутни операции (-72лв.)

§§ 63-01 получени трансфери – 24268лв.

§§88-03 събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средства от Европейския съюз (-24196лв.)

Счетоводител:

/Антоанета Трифонова Томова/

Директор на ГГКО:

/Христо Бориславов Димитров /

