Професионална гимназия по механоелектротехника „Ген.Иван Бъчваров”

ДО
ДИРЕКТОРА
НА ПГМЕТ „ГЕН.ИВАН БЪЧВАРОВ“

О Т Ч Е Т Е Н Д О К Л А Д

ОТ РАЙНА ГЕОРГИЕВА НЕДКОВА - ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ НА ПГМЕТ „ГЕН.ИВАН БЪЧВАРОВ“ ГР.СЕВЛИЕВО

ОТНОСНО: Отчет за касово изпълнение на бюджета към 31 декември 2019 година на ПРОФЕСИОНАЛНА ГИМНАЗИЯ ПОМЕХАНОЕЛЕКТРОТЕХНИКА “Ген.Иван Бъчваров” гр. Севлиево.

ПРОФЕСИОНАЛНА ГИМНАЗИЯ ПО МЕХАНОЕЛЕКТРОТЕХНИКА „Ген. ИВАН БЪЧВАРОВ” град Севлиево е професионално учебно заведение .

Има разкрити 18 паралелки с 420 броя ученици в т.ч.

- Дневна и дуална форма на обучение - 416 ученици
- Самостоятелна форма на обучение – 4 ученици

Училището е второстепенен разпоредител с бюджетни кредити 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 2019 година бюджета на училището се формира от няколко източника:

- база издръжка на един ученик
- собствени приходи
- финансиране по национални програми на МОН
- проекти по програма ЕРАЗЪМ+: „Повишаване възможностите за професионална реализация на ученици в областта на ИКТ, електрониката и електротехниката“, „Образователна мобилност на ученици по компютърна техника и технологии в Англия“, „Надграждане на педагогическите умения на персонала в ПГМЕТ“ и проект по Еразъм+, ключова дейност 2 „Стратегически партньорства“, сектор „Училищен обмен“.
- проект ДОМИНО
- проект„Подкрепа за успех"

Училището се разплаща чрез системата на „ЕДИННА СМЕТКА“ - на основание & 17 от преходните и заключителните разпоредби на ЗДБРБ и писмо на МФ и МОН.

КОРЕКЦИИ НА БЮДЖЕТА НА УЧИЛИЩЕТО

През периода **януари - декември 2019 г.** е извършвана корекция на бюджета на училището.

1. При увеличаване на собствени приходи

Изпратени са писма с изх.№291-ФС-19 от 31.01.2019 г., изх.№77-ФС-19 от 15.10.2019г. с **предложения за корекция на бюджета на училището** във връзка с получени застрахователни обещетения в размер на 4489,48 лева.

Увеличаване на приходен параграф 36-12 „Получени други застрахователни обезщетения“ с 4489 лева и разходен параграф 10-15 „Разходи за материали“ със същата сума.

Изпратени са писма с изх.№503-ФС-19 от 03.04.2019 г. и изх.№77-ФС-19 от .10.2019г. с **предложения за корекция на бюджета на училището** във връзка с получени дарения от Община Севлиево, ЕМКА АД и физически лица в размер на 4600,00 лева.

Увеличаване на приходен параграф 45-01 „Приходи от дарения“ с 4600,00 лева и разходен параграф 10-52 „Краткосрочни командировки в чужбина“ със същата сума.

Издадена е заповед №РД-04-169/23.10.2019 г. на директора на ПГМЕТ за увеличаване на приходите и резходите с посочените суми.

Издадена е заповед №РД-04-260/23.12.2019 г. на директора на ПГМЕТ „Ген.Иван Бъчваров“ за увеличаване на приходите от получено дарение в размер на 13204,58 лева и увеличаване на разходите със същата сума.

2.По решение на първостепенния разпоредител МОН

С писмо №9107-123/15.07.2019 г. на МОН са завишени приходите и разходите със следните целеви средства:

- ✓ транспорт на учители - 1744,00 лева
- ✓ преходен остатък от 2018 г. – 13614 лева, от тях за стипендии – 3727 лева
- ✓ целеви средства от АСП - спрени помощи – 425 лева
- ✓ целеви средства от избори - 8 лева.

С писмо №9107-192 от 31.10.2019 година на МОН е коригиран бюджета на училището във връзка със следните целеви средства:

- ✓ НП „Без свободен час“ - 1269лева, от тях 240 лева за осигуровки работодател,
- ✓ НП „Осигуряване на съвременна образователна следа“ - 1207 лева,
- ✓ НП „Оптимизация на вътрешната структура на персонала“ - 17346 лева,
- ✓ НП „Без свободен час“ - 44лева, от тях 8лева за осигуровки работодател,
- ✓ НП „Ученически олимпиади и състезания“ - 1300,00лева,
- ✓ Целеви средства за физическо възпитание и спорт - 1179 лева.

ПОЛУЧЕНИ ТРАНСФЕРИ

Не са получавани трансфери от различни институции.

ДАРЕНИЯ

1.Получено е дарение от фирма ЕМКА АД на стойност от 1000,00 лева, Община Севлиево 3000,00 лева, дарение от физически лица 600,00 лева във връзка с финансиране на самолетните билети на ученици за участие във фестивал на художествената самодейност в Полша.

Сумата е посочена в приходен параграф 45-01 „Текущи помощи и дарения от страната“ и разходен параграф 10-52 „Краткосрочни командировки в чужбина“.

2.Получено е дарение от фондация „Gene Haas Foundation“ на стойност от 7500 долара. Волята на дарителя е подпомагане на практическото обучение на ученици от професия Машинен техник.

Равностойността на сумата в лева е посочена в приходен параграф 46-10 „Текущи дарения от страни от ЕС“ и разходен параграф 10-14 „Разходи за учебни материали и помагала“.

НАЦИОНАЛНИ ПРОГРАМИ

- **Национална програма „Ученически олимпиади и състезания“**

Остатък по програмата от 2018 г. - **1 519,97лева**.
Сумата е в преходен остатък от 2018 година. Получена в лимита на училището.
Изразходени са :

1. За възнаграждения - 2000,15 лева
2. За административни разходи - 615,51 лева
3. За материали - 200,00 лева
4. За командировки – 187,65 лева
5. За храна и нощувки ученици - 147,93 лева
6. За др.разходи - 79,93 лева.

Получено финансиране по програмата за 2019/2020година в размер на 1300,00 лева.

Изразходени са 50,00 лева за учебни материали по параграф10-14 и 332,05 лева за възнаграждение на обучител отчетени по параграф02 и 107,95 лева за осигуровки работодател отчетени по параграф 05.

Има остатък към 31.12.2019 г. в размер на 810,00 лева.

- **Национална програма „Оптимизиране на вътрешната структура на персонала“- обезщетения.**

Получено финансиране в размер на **24340 лева**. Изплатени обезщетения на пенсиониран и напуснал учител – чл.222 от КТ - 14178 лева и обезщетение по чл.224 от КТ - 3168 лева, обезщетение на пенсиониран служител в размер на 6048 лева и обезщетени по чл.224 от КТ на напуснал служител в размер на 946 лева.

Няма остатък към 31.12.2019 г.

- **Национална програма „Без свободен час“.**

Получено финансиране в размер на **1544 лева**.Сумите са за покриване на направените разходи през 01-10.2019 г. Отчетени са по съответните параграфи за възнаграждения и осигурителни вноски работодател.

Няма остатък към 31.12.2019 г.

- **Национална програма „Осигуряване на съвременна образователна среда“, модул „Подобряване на условията за експериментална работа по природни науки“.**

Получено финансиране в размер на **1207 лева**. Сумата е изразходена и отчетена по параграф 10-14 „Учебни материали“.

Няма остатък към 31.12.2019 г.

- **Национална програма „ИКТ“ - електронен дневник.**

Получено финансиране в размер на 1260 лева.
Изразходени са средства в размер на 900,00лева за електронен дневник и 360,00 лева за интернет свързаност.

Няма остатък към 31.12.2019 г.

- **Финансиране на транспортните разходи на педагогическия персонал.**

Остатък към 31.12.2018 г.- **650,17 лева**.
Сумата е в преходен остатък от 2018 година.
Получена в лимита на училището.
Изразходени са **2130,00 лева** към 31.12.2019 г.

Остатък към 31.12.2019 г. - 264,17 лева. Сумата остава като преходен остатък за 2020 г.

- **Целеви средства за физическо възпитание и спорт.**

Получено финансиране в размер на 1179 лева.
Средствата са изразходени и отчетени по съответните параграфи.
Няма остатък към 31.12.2019 г.

- **Диференцирано заплащане на директор.** Получена сума в размер на 1434 лева.

Сумата е усвоена и изплатена -1163 лева ФРЗ и 271 лева осигуровки работодател.
Няма остатък към 31.12.2019 г.

- **Занимания по интереси.** В бюджета са заложени 13720,00 лева.

Остатък към 31.12.2019г-1509,08 лева. Сумата остава като преходен остатък за 2020 г.

КЪМ 31.12.2019 ГОДИНА ИМАМЕ РЕАЛИЗИРАНИ СОБСТВЕНИ ПРИХОДИ В РАЗМЕР НА 28 236 ЛЕВА.

- ✓ Приходи от наеми - **5942 лева**,
- ✓ Приходи от застрахователно обезщетение - **4489 лева,**
- ✓ Дарения от страната - **4 600 лева,**
- ✓ Дарения от чужбина-**13205 лева**.

Получено е **застрахователно обезщетение в размер на 4489,48 лева**.
Сумата е отчетена по параграф 36-12 „ПРИХОДИ ОТ ДРУГИ ЗАСТРАХОВАТЕЛНИ ОБЕЗЩЕТЕНИЯ“

Получени **дарения** в **размер на 17805,00 лева**.
Сумата е отчетена по параграф 45-01 „Текущи помощи и дарения от страната“ – 4600 лева и параграф 46-10 „Текущи помощи и дарения от ЕС“ – 13205 лева.
Отчетена е курсова разлика при получаването на дарението в размер на 180,49 лева.
Сумата е отчетена по параграф 36-01 със знак „-„.

КЪМ 31.12.2019 година е платен данък по ЗКПО в размер на 178 лева.

Получен е превод за ПРЕХОДЕН ОСТАТЪК от 2018 ГОДИНА 13 614,00 лева.
КАСОВО ПО БЮДЖЕТА са извършени разходи в размер на **1 187 629 лева.**
Касово по СЕБРА – **802650 лева**, **351044 лева**-трансфери на поети осигурителни вноски и ДОД като **3941 лева** са от отчетна група СЕС.
Остатък в касата **– 0,00 лева.**
Разходите са съобразени с проиритетите, залегнали в бюджет 2019 година и целевите преводи от МОН.
Спазени са всички ПМС - Наредба №4 за работните заплати в образование и други нормативни актове.
Спазени са изискванията на ВЪТРЕШНИТЕ ПРАВИЛА ЗА РАБОТНА ЗАПЛАТА ЗА 2019 година.

ЗА ЗАПЛАТИ И ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ са изразходени – **764581 лева.** При план от 764596 лева. Процент на изпълнение - 100%.

- Изплатени са заплати- м.01- м.12 – **661798 лева**
- ДТВ за 24май,15 септември, Коледа и ДМС - **69694 лева**
- Диференцирано заплащане на учители и директор – **31663 лева**
- Възнаграждения по НП „Без свободен час“ – **1426 лева.**

По параграф „ДРУГИ ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ И ПЛАЩАНИЯ ЗА ПЕРСОНАЛА“ са изплатени – **62738 лева**.

При план от 62744 лева. Процент на изпълнение - 100%.
Разходите отчетени по този параграф се делят на :

- ✓ Обезщетения по КСО **– 5658 лева,**
- ✓ Наети по извън трудови правоотношения – **1755лева,**
- ✓ Представително облекло - **14775лева,**
- ✓ Изплатени са суми от фонд СБКО с характер на възнаграждения в размер на **15124 лева,**
- ✓ Обезщетения по чл.222 и чл.224 от КТ **-25426 лева**.

ЗАДЪЛЖИТЕЛНИ ОСИГУРИТЕЛНИ ВНОСКИ – РАБОТОДАТЕЛ – **178343 лева.**
Осигуровки за:

- ДОО - социално осигуряване – работодател са в размер на **95011 лева,**
- УЧИТЕЛСКИ ПЕНСИОНЕН ФОНД – **27824 лева,**
-ЗДРАВНО ОСИГУРЯВАНЕ за сметка на работодателя – **38725 лева** ,
-ЗАДЪЛЖИТЕЛНО ДОПЪЛНИТЕЛНО ОСИГУРЯВАНЕ В УНИВЕРСАЛЕН ФОНД – **16783 лева.**

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

СТИПЕНДИИ

Изплащани са стипендии за месец **ЯНУАРИ - ДЕКЕМВРИ 2019 г.** съгласно ПМС № 328 от 2017 г.в размер на **49190 лева**.

Всичко изплатени стипендии по параграф 40-00 - 49190 лева,
При план от 53658 лева отчитаме 92% изпълнение.

Остатък от 2018г в размер на **3 727 лева**, отчетен като преходен. Сумата е получена през м.АПРИЛ в лимита на училището за 2019 г.

Остатък към 31.12.2019 година – 4468 лева – преходен остатък за 2020 г.

За ИЗДРЪЖКА са изразходени **129067 лева.**
При пан от 251097 лева - 52% изпълнение. Неусвоени са суми от дарение - 13250лева.

- ✓ Медикаменти**-231 лева**,
- ✓ Постелен инвентар и облекло - **3960,00 лева**,
- ✓ Учебни материали - **7180 лева,**
- ✓ Материали **18503 лева,** от които 7259 лева за текущи разходи в областта на ЕУ и използването на ИКТ-таблети и сървър,
- ✓ Вода, горива ,енергия – **43165 лева,**
- ✓ Разходи за външни услуги- **41542лева**, от които 8760 лева за текущи разходи в областта на ЕУ и използването на ИКТ, 505лева за абонамент в „Уча се“ - разходи за клубове по интереси.
- ✓ Текущ ремонт – **6523 лева,** от тях 4489 лева от получено застрахователно обезщетение.
- ✓ Командировка в страната **– 1399 лева**,
- ✓ Краткосрочни командировки в чужбина – **5 300 лева,**
- ✓ Застраховка сграда - 1264лева.

ПЛАТЕНИ ДАНЪЦИ, ТАКСИ И АДМИНИСТРАТИВНИ ТАКСИ - изразходвани са средства - 3710 лева. - 93% изпълнение.

- ✓ Разходи за държавни такси и санкции – **0лева**
- ✓ Разходи за общински данъци и такси – **3 710 лева**

През касата са отчетени разходи в размер на **- 29159 лева.**
Касова наличност към **31 декември 2019 година – 0,00 лева.**

Средствата, транзитирани към МОН, но невъзстановени - **0,00 лева**, отчетени по параграф 88-02.

Предоставени трансфери от бюджета на проект ДОМИНО – **639,71лева** и на проект по програма Еразъм+ в размер на **10890,85лева.**

Общо 11531 лева.Сумата е отчетена по параграф 62-02 „Предоставени трансфери".

В края на **месец декември 2019 година** по банковите сметки на училището не отчитаме наличности.

Училището няма неразплатени и просрочени задължения към **31 декември 2019 година**.

ПРОЕКТИ, ФИНАНСИРАНИ ОТ ЕС

През периода **ЯНУАРИ - ДЕКЕМВРИ 2019 година** са отчитани средства по проекти, финасирани със средства от ЕС.

Възстановени от страна на МОН са остатъци към 31.12.2018 година в размер на **100 727 лева**.

ПРОЕКТ „ДОМИНО"

Остатък към **31 декември 2018 година** – **1 241,52 лева**.

Сумата е получена в лимита на училището през м.01.2019г

Получено финансиране авансово - **40%** от бюджета на проекта за 2018/2019 година в размер на **42 969 лева и балансово плащане в размер на 7656,25лева**. През месец декември е получено и авансово плащане за 2019/2020 година в размер на **6092 лева.**

Отчетени са разходи по проекта в размер на – **52 506 лева,** от тях –

1 241 лева от сумите като преходен остатък.

- ✓ За командировъчни разходи в страната - **154 лева,**
- ✓ За работно облекло-**1298 лева,**
- ✓ За учебни материали - **17961лева,**
- ✓ За материали - **94 лева,**
- ✓ За външни услуги - пощенски разходи – **29,00лева,**
- ✓ Стипендии – **24 475 лева** - за първия и втория срок на учебната 2018-2019г.
- ✓ За застраховки на ученици – **2 196 лева**
- ✓ За друго оборудване – **6300 лева.**

Усвоени са от бюджета на училището към **31 декември 2019 година** – **639,71 лева,**
СУМИТЕ СА ОТЧЕТЕНИ ПО ПАРАГРАФ 62-01 В ОТЧЕТНА ГРУПА „СЕС"-ДМП.
Остатък по параграф 88-03 - 6092,00лева.

ПРОЕКТ „ПОДКРЕПА ЗА УСПЕХ"

Получено финансиране в размер на **28620,00лева**. Сумата е отчетена по параграф 63-01 „Получени трансфери" в отчетна група „СЕС" –КСФ.

Отчетени са разходи по проекта в размер на **12721 лева,** от тях:

- ✓ Възнаграждения по труд.правоотношения – 7534 лева,
- ✓ Осигурителни вноски работодател – 1712 лева.
  - ДОО – 901 лева,
  - Уч.ПФ – 274 лева,
  - Здравно осигуряване – 365 лева,
  - ДЗПО – 172 лева.
- ✓ Разходи за учебни материали - 3475 лева.

Остатък към **31 декември 2019** година - **15899лева**.
СУМИТЕ СА ОТЧЕТЕНИ В ОТЧЕТНА ГРУПА „СЕС"-КСФ.

ПРОЕКТИ ПО ПРОГРАМА „ЕРАЗЪМ+“

През периода училището работи по **четири проекта** по програма Еразъм+.

Получен преходен остатък от финансиране във връзка със спечелен проект от ЦРЧР-СОФИЯ в размер на **99 485,80 лева**.

Отчетени са разходи в размер на **137 358 лева**, от които **99486 лева от преходен остатък.**

- ✓ Възнаграждения по извънтрудови правоотношения – **2200 лева**,
- ✓ Осигуровки работодател – **261 лева**,
- ✓ Разходи за материали – **2519 лева**,
- ✓ Разходи за външни услуги-**21111 лева**,
- ✓ Разходи за краткосрочни командировки в чужбина – **110198 лева**,
- ✓ Разходи за застраховки-**1069 лева**.

Получено финансиране по **три нови проекта** по програмата в размер на **151898лева.**
Отчетена курсова разлика от превръщането на евро/лева в размер на **537лева**. Сумата е отчетена по параграф 36-01 със „-„.

Остатък към **31 декември 2019 година** отчитаме: **124 379,71 лева**.

Отчетено получен трансфер от бюджета по параграф 62-01 в размер на **10890,85лева**.
СУМИТЕ СА ОТЧЕТЕНИ В ОТЧЕТНА ГРУПА „СЕС“-ДЕС.

Професионална гимназия по механоелектротехника „Ген.ИВАН БЪЧВАРОВ” град СЕВЛИЕВО 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 механоелектротехника „Ген.Иван Бъчваров“ град Севлиево има за цел да представи вярно и честно имущественото и финансовото състояние на училището и получените резултати от цялостната му дейност.

31.12.2019 година
СЕВЛИЕВО

ИЗГОТВИЛ:
ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ:.....
/Райна Недкова/