**ОСНОВНО УЧИЛИЩЕ „ХРИСТО БОТЕВ”, ГРАД АЛФАТАР**
**ОБЩИНА АЛФАТАР, ОБЛАСТ СИЛИСТРА**
П.к.7570; ул. „Христо Ботев” №2; тел.:086732267; e-mail: oualfatar@abv.bg

# О Б Я С Н И Т Е Л Н А  З А П И С К А

## за касово изпълнение на бюджета и отчет за сметки на средствата от ЕС на ОУ „Христо Ботев” гр.Алфатар към 31.12.2021 г.

При изпълнение на бюджета на ОУ „Христо Ботев” гр.Алфатар през 2021 г., са спазвани изискванията на ЗДБРБ и ЕБК за 2021 г; ЗПФ и Заповед № РД-091/17.02.2021 г. на кмета на Община Алфатар.

Ежедневно се извършваше финансов контрол и обсъждане целесъобразността на разходите и следене на приходите.

Бюджетът през 2021 г. е актуализиран на основание чл.56 от Закона за публичните финанси, с получените като трансфер средства от МОН и ПУДООС, писма на МФ, получени дарения, Заповед № РД-091/17.02.2021 г на кмета на Община Алфатар и заповеди на директора на училището.

Увеличението в приходната част на бюджета на училището към 31.12.2021 г. е в размер на 7 738 лв., като за четвъртото тримесечие увеличението е в размер на 5 435 лв.

Увеличението в общия размера на разходната част на бюджета на училището към 31.12.2021 г. е в размер на 63 219 лв. и представлява:

- Получени средства в край на 2020 г. за COVID-19 в размер на 3 143 лв.
- Получени средства за превоз на педагогически персонал в размер на 16 055 лв.
- Получени средства за COVID-19 в размер на 1 897 лв.
- Получени трансфери от ПУДООС – 5 000 лв.
- Получени трансфери за работа с деца от Уязвими групи – 25 676 лв.
- Получени средства за учебни помагала – 7 171 лв.
- Предоставени трансфери за средства от ЕС - 197 лв. със знак /-/
- Получени средства за постигнати резултати на директора на училището – 1 539 лв.

- Получени трансфери от МОН за спрени помощи – 130,00 лв.
- Получен трансфер от МОН за окончателно плащане по проект „Единни в многообразието” – 2 705 лв.
- Получено дарение – 100,00 лв.

През четвъртото тримесечие на 2021 г. промяна в разходната част на бюджета е извършвана, в посока увеличаване. Извършвани са компенсиращи промени между разходните параграфи.

Табл.1.

I. ПРИХОДИ

| Приходи | **Начален план 01.01.2021 г.** | **Уточнен план 31.12.2021 г.** | **Разлика** |
|---|---|---|---|
| 1 | **2** | **3** | **4** |
| **1. Имуществени данъци и неданъчни приходи** | **13 500** | **13 600** | **100** |
| ➢ Неданъчни приходи | 13 500 | 13 600 | 100 |
| **2. Трансфери** | **0** | **7 638** | **7 638** |
| ➢ Получени трансфери от ПУДООС | | 5 000 | 2 500 |
| ➢ Предоставени трансфери за средства от ЕС | | - 197 | - 197 |
| ➢ Получени трансфери от МОН | | 2 835 | 2 835 |
| **ВСИЧКО ПРИХОДИ:** | **13 500** | **21 238** | **7 738** |

Изпълнението на приходите по видове към 31.12.2021 г. в ОУ „Христо Ботев” гр.Алфатар е следното:

## I. ПРИХОДИ

Табл.2

| **Приходи** | **Уточнен план 2021 г.** | **Отчет към 31.12.2021 г.** | **% изпълн.** |
|---|---|---|---|
| **1. Имуществени данъци и неданъчни приходи** | **13 600** | **2 650** | **20** |
| ➢ Неданъчни приходи | 13 600 | 2 750 | |
| **2. Трансфери** | **7 638** | **646 086** | |
| ➢ Вътрешни трансфери в системата на ПРБ – получената обща субсидия | | 638 448 | |
| ➢ Получени трансфери от ПУДООС | 5 000 | 5 000 | |
| ➢ Предоставени трансфери за средства от ЕС | - 197 | - 197 | |
| ➢ Получени трансфери от МОН | 2 835 | 2 835 | |
| **3.Временен безлихвен заем** | | | |
| **4. Събрани средства и извършени плащания за сметки за средствата от Европейския съюз** | | **13 284** | |
| **4. Наличност в сметка в края на периода** | | | |
| **ВСИЧКО ПРИХОДИ: 1+2+3+4** | **21 238** | **662 120** | |

По параграф 6109 Вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител, средствата са в размер на 638 448 лв. и се формират от: Получена обща субсидия от ПРБ към 31.12.2021 г., съгласно ЗДБРБ за 2021 г., в размер на 767 613 лв., в т.ч. преходен остатък от 2020 г. - 127 133 лв., отразена по §§6109 със знак /+/ и наличност в края на годината, в размер на 129 165 лв., преведена по банковата сметка на ПРБ и отразена по §6109 със знак /-/.

При изготвяне на годишния отчет за касово изпълнение на бюджета на ПРБ за 2021г., е установена допусната техническа грешка при превеждане на субсидиите за м.април и юни 2021 г.: вместо 48 740 лв./месечна субсидия са преведени 48 470 лв., или с 540 лв. по-малко от необходимото. Средствата са преведени по бюджета на училището през м.януари 2022 г.

По проект „Единни в многообразието" през 2020 г. са получени целеви трансфери в размер на 11 196,72 лв., които към 01.01.2021 са налични по сметката на училището. Извършените разходи по проекта са в размер на 13 901,74лв. След отчитане на проекта и верифициране на разходите, през м. декември е извършено окончателно плащане от финансиращия орган, в размер на 2 705,02 лв., отразени по §6101.

По проект „ Образование за утрешния ден" получените трансфери след верификация са в размер на 1 652 лв., а разходите са в размер на 1 849лв. Непризнатите разходи в размер на 197 лв. са отразени по §62-02 Предоставен трансфер за средства от ЕС със знак /-/.

По ОП „Наука и образование за интелигентен растеж", проект „Подкрепа за успех" наличността на 01.01.2021 г. е в размер на 12 755 лв. Получените през 2021 г. трансфери са в размер на 30 506 лв. Разходите към 31.12.2021 г. са в размер на 23 976 лв. Същите са отразени по параграф 8803 Събрани средства и извършени плащания за сметки за средствата от Европейския съюз. Наличността в края на годината е в размер на 19 285 лв.

По ОП „Наука и образование за интелигентен растеж", проект „Равен достъп до училищно образование в условия на кризи" получените средства са в размер на 907,50 лв. Същите са отразени по параграф 8803 Събрани средства и извършени плащания за сметки за средствата от Европейския съюз. Към 31.12.2021 г., разходи не са извършвани и средствата са налични в края на годината.

По ОП „Наука и образование за интелигентен растеж", проект „Подкрепа за приобщаващо образование" получените трансфери са в размер на 8 211 лв. Същите са отразени по параграф 8803 Събрани средства и извършени плащания за сметки за средствата от Европейския съюз. Към 31.12.2021 г., разходи са в размер на 2 364 лв. Наличността по проекта към 31.12.2021 г. е в размер на 5 847 лв.

Наличността на 31.12.2021 г. по банковата сметка на училището в размер на 129 165 лв. е прехвърлена по сметката на ПРБ. Всички налични средства са с целеви характер, разпределени както следва:

- Получен трансфер през 2020 г. от МОН за ремонт на училището – 100 000 лв.;

- Проект „Подкрепа за приобщаващо образование” – 5 847лв.
- Проект „Равен достъп до училищно образование в условия на кризи” – 907,50;
- Проект „Подкрепа за успех” – 19 285 лв.
- Превоз на педагогически персонал – 1 589 лв.
- НП „ИКТ” - 650 лв.
- Получено дарение – 100 лв.
- Средства за справяне с COVID-19 – 786 лв.

Разходната част на бюджета през годината е актуализирана след заповеди на директора. Извършените промени са свързани с получените средства за превоз на педагогическия персонал, получени средства от ПУДООС, получените средства за COVID-19, получено дарение и вътрешно компенсиращи между отделните параграфи. При уточнен план към 31.12.2021 г. - 789 391 лв., разхода за същия период е в размер на 662 120 лв. и разпределението по параграфи представлява:

## II.РАЗХОДИ

Табл.3

| Параграфи | Уточнен план 2021 г. | Отчет към 31.12.2021 г. | % изпълн |
|---|---|---|---|
| 1. §§ 0101 Заплати и възнаграждения на персонала по трудови правоотношения | 428 281 | 428 281 | 100 |
| 2. §§ 0200 Други възнаграждения и плащания на персонала | 30 549 | 29 494 - | 97 |
| 3. §§ 0500 Задължителни осигурителни вноски от работодател | 109 067 | 109 007 | 100 |
| 4. §§1000 Издръжка | 108 794 | 82 676 | 76 |
| 5. §§ 1981 Платени общински данъци и такси | 9 200 | 9 162 | 100 |
| 6. Капиталови разходи | 103 500 | 3 500 | 3 |
| **ВСИЧКО РАЗХОДИ:** | **789391** | **662 120** | **84** |

Задължителните разходи §§1 - §§5 са в размер на 566 782лв. и представляват 85,60% от всички разходи на училището по отчета към 31.12.2021 г.

Процентът на изпълнение на разходите за стопанска издръжка е 12,49% от всички разходи, или 82 676 лв.

През отчетния период, във връзка с реализацията на Проект по ПУДООС са извършени капиталови разходи в размер на 3 500 лв., отразени по §5219 Придобиване на други ДМА за доставена беседка.

По параграф 0101 Заплати и възнаграждения на персонала по трудово правоотношение, разходите в размер на 428 281 лв. представляват разходи за работни заплати на заетите щатни бройки за 11 месеца и изплатено

възнаграждение за постигнати резултати на персонала през м.ноември, в размер на 17 664 лв.

Разходите по параграф 0200 Други възнаграждения и плащания на персонала в размер на 29 494 лв. са :

- разходи за СБКО §§0205 – изплатени средства за облекло и СБКО в размер на 14 053лв.;
- други плащания и възнаграждения – изплатени болнични за сметка на работодателя – 1 016 лв.;
- възнаграждения по извънтрудови правоотношения – 14 425 лв.

Задължителните осигурителни вноски от работодателя за 2021 г. са за дванадесет месеца, в размер на 109 007 лв. и представляват:

- вноски за ДОО – 57 804 лв.;
- вноски за Учителски пенсионен фонд – 17 849 лв.;
- здравни осигуровки – 23 586 лв.;
- вноски за допълнително задължително пенс.осигур. – 9 768 лв.

От разходите за текуща издръжка с най- голям относителен дял са разходите за външни услуги, в размер на 32 125 лв., или 38,86% от разходите за текуща издръжка. Тук се отнасят разходите за пътни на педагогическия персонал, които за отчетния период са в размер на 14 466 лв.; разходи за телефони и интернет; поддръжка на програмни продукти; сключен договор за дезинфекция и дератизация и др.външни услуги.

Разходите за храна по сключен договор за доставка на закуски и обяди на ученици са в размер на 17 441 лв., или 21,10% от разходите за текуща издръжка.

Разходите за вода, горива и ел.енергия са в размер на 12 656 лв. или 15,31% от разходите за текуща издръжка, при 8 196 лв. и 11,14% за същия период на 2020 г.

През 2020 г. извършените разходи за материали са в размер на 11 317 лв., или 13,69% от всички разходи за текуща издръжка, при 13 240 лв. и 18,00% за 2020 г. Разходите са за строителни материали, канцеларски, хигиенни и др.материали.

За учебна документация и учебни помагала, извършените разходи към 31.12.2021 г. са в размер на 7 331 лв.

Разходите за командировки в страната са в размер на 446 лв. и за платени към общината ТБО – 9 162 лв.

Извършените разходи за медикаменти по §1012 са в размер 160 лв. и са за закупуване на тестове.

Разходите за командировки в страната са в размер на 446 лв.

През 2021 г. училището е получило финансиране по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж”, проект „Подкрепа за успех” в размер на 30 506 лв., които са отразени като трансфер в сметки за средствата от Европейския съюз.

Извършените разходи по проекта към 31.12.2021 г. са в размер на 23 976 лв., от които 20 551 лв. са за изплатени възнаграждения и осигуровките към тях на ръководителите на групи и медиатор, 2 988 лв. са

разходи за канцеларски материали и 437 лв. разходи за учебна и научна литература.

По параграф 8803 Събрани средства и извършени плащания за сметки за средствата от Европейския съюз, са отразени средствата в размер на 6 530 лв., които представляват разликата между получените и разходвани средства. Същите в бюджета са отразени със знак /+/, а в СЕС със знак /-/.

По проект „ Образование за утрешния ден" получените трансфери след верификация са в размер на 1 652 лв., а разходите са в размер на 1 849лв. за изплатени възнаграждения и осигуровките към тях на педагогическите специалист. Проектът е приключен с невъзстановен временен безлихвен заем от бюджета в размер на 197 лв. от непризнати разходи, които са трансформирани в трансфери за средствата от Европейския съюз, отразени по §62-02 Предоставен трансфер за средства от ЕС със знак /-/.

По ОП „Наука и образование за интелигентен растеж", проект „Равен достъп до училищно образование в условия на кризи" получените трансфери са в размер на 907,50 лв. Същите са отразени по параграф 8803 Събрани средства и извършени плащания за сметки за средствата от Европейския съюз. Към 31.12.2021 г., разходи не са извършвани.

По ОП „Наука и образование за интелигентен растеж", проект „Подкрепа за приобщаващо образование" получените трансфери са в размер на 8 211 лв. Същите са отразени по параграф 8803 Събрани средства и извършени плащания за сметки за средствата от Европейския съюз, със знак /+/ във СЕС. Към 31.12.2021 г. извършените разход са в размер на 2 364 лв., които са за работна заплата и осигуровки на помощник на учителя и са отразени в приходната част по параграф 8803 Събрани средства и извършени плащания за сметки за средствата от Европейския съюз, със знак /-/ и по съответните разходни параграфи.

В резултат на строгата финансова дисциплина, предприетите мерки за оптимизиране на разходите, към 31.12.2021 г. ОУ „Христо Ботев" гр.Алфатар няма натрупани задължения към контрагенти за текущи разходи и не беше допуснато разходването на целеви средства за работни заплати и др. текущи разходи. Поради недостиг на средства, като неразплатени разходи в края на годината останаха задълженията към персонала за м.ноември, които се изплатиха през м.януари на 2022 г.

**ЮЛИЯН ДРАГНЕВ**
**ДИРЕКТОР НА ОУ „ХР.БОТЕВ"**
**ГР.АЛФАТАР**

**ПД/ПД**

**19.01.2022 г.**