



## ПРОФЕСИОНАЛНА ГИМНАЗИЯ ПО РЕСТОРАНТЬОРСТВО, ТЪРГОВИЯ И ОБСЛУЖВАНЕ - ПЛЕВЕН

### ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

за изпълнение на делегирания бюджет и анализ на разчетни счетоводни сметки  
на ПГРТО – Плевен  
към 31 март 2018 година

#### I. Бюджет 2018 г. е планиран, както следва:

##### Приходна част

1. Собствени приходи са планирани съобразно реализираните приходи през 2017 г. и очакваните приходи от учебно производство за 2018 година - 28000 лв.

2. Трансфери / субсидия / от финансиращия орган МОН гр.София – съобразно средствата по формула за 2018 г. / без задържан резерв /. Средствата за разпределение по формула възлизат на 688756 лв. Добавена е и сума в размер на 7600 лв. за допълващ стандарт за материална база, според брой ученици дневна форма на обучение. Субсидията по формула е разчетена на база брой ученици по АДМИН към 1 януари 2018 г., който е 343. На база ученици, дневна форма на обучение са определени необходимите средства за стипендии, които са целево финансиране от МОН и са в размер на 25400 лв. Бюджет 2018 г. в частта за трансфери е в размер на 721756 лв.

Формулата за финансиране на училищата през тази година е различна от досегашния модел. Намален е размерът на единните стандарти на 1 ученик съобразно изучаваната професия, а е включена сума за паралелка / 9350 лв./ и за учебна институция, като цяло /33000 лв./.

##### Разходна част

Разходната част е планирана, съобразно приходната част.

Планирани са необходимите средства за заплати, осигурителни вноски, стипендии, данъци, а останалите средства са отразени, като план за издръжка.

В Бюджет 2018 г. са предвидени 4 % за диференцирано заплащане на педагогическия персонал спрямо размера на планирания годишен ФРЗ. Разходи за допълнително трудово възнаграждение за националните празници и началото на учебната 2018/2019 г. не са планирани, поради недостиг на средства за издръжка на гимназията.

При направени разходи за издръжка през 2017 г. на стойност 70690 лв. / 9,74 % от всички разходи /,за 2018 г. Гимназията ще разполага с 31406 лв. / 4,19% /. Очертава се недостиг от 40000 лв.

Към 31 март 2018 г. Професионална гимназия по ресторантьорство, търговия и обслужване няма утвърден Бюджет за 2018 г., както и корекция на Бюджета с преходния остатък от Бюджет 2017 г. През първото тримесечие е получена субсидия от МОН авансово, която престои да бъде корегирана. Според наши предварителни разчети субсидията ще бъде намалена през месец април с около 4000 лв. месечно. Очакваното намаление за първите 3 месеца е с приблизително 12000 лв., по-малко от авансовото финансиране. Това ще доведе до затруднения в осигуряване на средства за издръжка.

#### II. Изпълнение на Делегирания бюджет към 31 март 2018г.

Показатели	План 2018 / в лв. /	План за първо тримесечие 2018г. / в лв. /	Отчет първо тримесечие 2018 г. / в лв. /	Разлика / в лв. / (+ / -)
I. Собствени приходи (без данък върху приходите)	28000	7000	10422	3422

в т.ч.				
1. продукция	28000	7000	8172	1172
2. услуги			2250	2250
<b>II. Временно съхранявани средства и средства на разпореждане</b>			-2107	<b>-2107</b>
<b>III. Внесен данък върху приходите</b>	<b>-450</b>	<b>-113</b>		<b>113</b>
<b>IV. Трансфери - МОН</b>	<b>721756</b>	<b>189094</b>	<b>179441</b>	<b>-9653</b>
<b>Всичко приходна част</b>	<b>749306</b>	<b>195981</b>	<b>187756</b>	<b>-8225</b>
IV. Разходи				
1. Заплати	554000	133700	122448	-11252
2. Др.възнаграждения	9700	2434	4157	1723
3. Осигур. вноски	124000	29400	28479	-921
4. Издръжка	31406	24000	24194	194
5. Стипендии	25400	6350	8381	2031
6. Данъци и такси	4800	97	97	0
<b>Всичко разходна част</b>	<b>749306</b>	<b>195981</b>	<b>187756</b>	<b>-8225</b>

### III. Анализ на сметки за разчети – вземания и задължения

В края на първото тримесечие на 2018 г. ППРТО – Плевен има просрочени вземания от наемател на стойност 4846 лв. Тези задължения са несъбираеми и завеждането на съдебен иск е затруднено от смяната на собствеността на фирмата бивш наемател – „Еврофуудс 2014” ЕООД и невъзможност да се открие новия собственик на когото са прехвърлени права и задължения.

Към 31 март 2018 г. разшифровката на салдата по разчетните счетоводни сметки за задължения и вземания е както следва:

- |   |                      |
|---|----------------------|
| 1. По сметка 401/0 Задължения към доставчици – Кр.Кт.Салдо            | <b>- 1566,91 лв.</b> |
| - Чез Електро България АД – Кр.Кт.Салдо                               | - 351,96 лв.         |
| - ВИК   | - 64,15 лв.          |
| - ТЕЦ   | - 1150,80 лв.        |
| 2. По сметка 426/1 Вземания от подотчетни лица - Кр.Дт.Салдо          | <b>- 490,00 лв.</b>  |
| / служебен аванс за командировки /                                    |                      |
| 3. По сметка 451/2 Разчети за данък върху приходите - Кр.Кт.Салдо     | <b>- 190,09 лв.</b>  |
| 4. По сметка 468/2 Разчети със сметки за средства от ЕС - Кр.Кт.Салдо | <b>- 2450,75 лв.</b> |
| - остатък финансиране проект /Твоят час /                             |                      |

### IV. Анализ на изпълнението на Делегирания бюджет към 31 март 2018 г.

В ППРТО гр. Плевен работят 43 човека, от които : 3 броя специалисти с ръководни функции, 27 учители /вкл. 1 педагогически съветник/, 4 непедагогически специалисти и 7 работника /6,5 щатни бройки/и 2 помощно обслужващ персонал.

Към 31 март 2018 г. по отчет в ППРТО гр.Плевен се обучават 344 ученици / в т.ч. ученици по направления и професии: производство и преработка – 19 бр., стопанско управление и администрация – 22 бр., услуги за личността – 261 бр., заочна форма на обучение – 15 бр. и ученици със самостоятелна форма – 27 бр./.

За периода януари-март 2018 година са реализирани собствени приходи на обща стойност 10422 лв. Получените приходи от учебно производство са на стойност 8172 лв. Реализирани са и приходи от продажба на услуги на обща стойност – 2250 лв..

Актуалният лимит от средства на разпореждане на ППРТО към 31 март 2018 година е в размер на 145785 лв., а усвоеният лимит възлиза на 132049 лв..

Изпълнението на разходната част на бюджета е в размер на 187756 лв., от които: 122448 лв. за фонд „Работна заплата”, 2084 лв. за СБКО, 1967 лв. за парични обезщетения за временна неработоспособност, 106 лв. за парично обезщетение за неизползван платен отпуск по чл.224/1/ от КТ, 28479 лв. за осигурителни вноски / ДОО, Здравно осигуряване, Учителски пенсионен фонд и Допълнително, задължително осигуряване от работодател/, 24194 лв. за издръжка, 8381 лв. за стипендии, 97 лв. за държавни такси.

Изпълнението на разходите за издръжка на гимназията включват: вода, горива и енергия – 16915 лв., материали – 709 лв., учебни разходи – 4690 лв., командировки в страната – 490 лв., застраховки – 20 лв., външни услуги – 1340 лв., текущ ремонт – 30 лв..

За първото тримесечие за издръжка са изразходвани 24194 лв. или 77 % от годишния план, който е в размер на 31406 лв.. С остатъка от 7212 лв. не биха могли да се осигурят разходи за консумативи - ТЕЦ, електроенергия, вода, канцеларски материали и консумативи, учебни разходи за практически занятия, услуги – телефони, интернет, работно облекло, командировки и др.

Наложителни са строга финансова дисциплина, икономии и свиване на останалите не целеви разходи или намиране на нови източници на допълнително финансиране - собствени приходи от производство и услуги, дарения и др..

През периода януари - март 2018 г. структурата на изплатените 8381 лв за стипендии е както следва: еднократни целеви стипендии на обща стойност 269 лв. /3,21%/, месечни стипендии за постигнати образователни резултати – 1222 лв. /14,58%/, месечни стипендии за подпомагане достъпа до образование и предотвратяване на отпадането – 3530 лв. /42,12%/ и месечни стипендии за ученици с трайни увреждания и ученици без един и двама родители – 3360 лв. /40,09%/.

Структурата на разходната част на касовото изпълнение на Бюджет 2018 г. към 31 март 2018 г. е както следва:

Заплати –	65,22 %
СБКО и др.възнаграждения –	2,21 %
Осигурителни вноски –	15,17 %
Издръжка –	12,89 %
Стипендии –	4,46 %
Държавни данъци и такси –	0,05 %

Към 31 март 2018 г. средната месечна брутна щатна работна заплата за педагогическия персонал е в размер на 1001 лв., на непедagogическия – 799 лв., а на целия персонал – 947 лв..

През месец февруари 2018 г. е получен преходен остатък в размер на 4558 лв. по проект ”Развитие на способностите на учениците и повишаване мотивацията им за учене чрез дейности, развиващи специфични знания, умения и компетентности (Твоят час) – фаза 2, финансиран от ОП „Наука и образование за интелигентен растеж”, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейските структурни и инвестиционни фондове. С полученият в края на месец март авансов транс на средства по проекта в размер на 4918 лв., приходите възлизат на 9476 лв. За тримесечието направените разходи по проекта са в размер на 7025 лв. Неусвоените разходи по проекта са в размер на 2451 лв. Предстои закупуване на учебни материали, посещения на филм или театрална постановка и др.

Към 31 март 2018 г. по проекта са направени следните разходи :

1. Работни заплати за м. декември 2017 г. и м. януари 2018 г. - 4432 лв.
2. Осигурителни вноски / ДОО, ЗО, УПФ и ДЗПО / - 986 лв.
3. Издръжка - 1607 лв. / в т.ч. учебни разходи - 985 лв. и материали -622 лв. /

Главен счетоводител :

/ Катя Нонинска /

Директор:

/ Невена Арабаджиева /

10 април 2018 г.  
Плевен