



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

### ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

за изпълнение на делегирания бюджет на ПГРТО – Плевен  
към 31 декември 2018 година

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

##### Приходна част

1. Собствените приходи бяха планирани съобразно реализираните приходи през 2017 г. и очакваните приходи от учебно производство за 2018 година. Съгласно утвърдения план очакваните приходи от учебно производство бяха в размер на 28000 лв.

2. Трансфери / субсидия / от финансиращия орган МОН гр.София – съобразно средствата по формула за 2018 г. / без задържания резерв /. Средствата за разпределение по формула възлизат на 688 756 лв. Добавена бе сума в размер на 7 600 лв., която е допълващ стандарт за материална база, според брой ученици дневна форма на обучение. Субсидията по формула бе разчетена на база брой ученици по АДМИН към 1 януари 2018 г., който е 343. На база учениците в дневна форма на обучение бяха определени необходимите средства за стипендии, които са целево финансиране от МОН и са в размер на 25 400 лв. Бюджет 2018 г. в частта за трансфери възлизаше в размер на 721 756 лв.

Формулата за финансиране на училищата през 2018 г. бе различна от формулите до 2017 г. включително. Намален бе размерът на единните стандарти за 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 бе планирана, съобразно приходната част.

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

В Бюджет 2018 г. се предвидиха 4 % за диференцирано заплащане на педагогическия персонал спрямо размера на планирания годишен ФРЗ. На тази база през месец ноември 2018 г. са изплатени 15 924 лв. Разходи за допълнително трудово възнаграждение за националните празници и началото на учебната 2018/2019 г. не бяха планирани поради липса на средства за издръжка на гимназията.

При направени разходи за издръжка през предходната 2017 г. в размер на 70 690 лв. /9,74% от всички разходи/, в утвърдения Бюджет за 2018 г. след планиране на разходите за заплати и осигурителни вноски от работодател, за планова издръжка бяха останали 31 406 лв./ 4,19% /. Прогнозният недостиг бе в размер на 40 000 лв.

#### II. Корекции на Делегирания бюджет 2018 г.

През 2018 г. от Първостепеня разпоредител – МОН бяха направени корекции на Делегирания бюджет на обща стойност 67 858 лв. за участия в Национални програми и за извършване на други целеви разходи .

#### III. Изпълнение на Делегирания бюджет към 31 декември 2018 г.

Показатели	План 2018 / лв. /	Отчет2018 г. / лв. /	Разлика /лв./ (+ / -)
<b>I. Собствени приходи (без данък върху приходите)</b>	<b>28000</b>	<b>33578</b>	<b>5578</b>
в т.ч.			
1. продукция и стоки	28000	31214	3214
2. услуги		2364	2364
<b>II. Временно съхранявани средства и средства на разпореждане – остатък от финансиране по европейски проект / Твоят час /</b>		-4558	<b>-4558</b>
<b>III. Други приходи – получени застрахователни обезщетения за ДМА</b>		<b>322</b>	<b>322</b>
<b>IV. Внесен данък върху приходите</b>	<b>-450</b>	<b>-561</b>	<b>-111</b>
<b>V. Трансфери - МОН</b>	<b>756614</b>	<b>749921</b>	<b>-6693</b>
<b>Всичко приходна част</b>	<b>784164</b>	<b>778702</b>	<b>-5462</b>

<b>VI. Разходи</b>			
1. Заплати	554935	504831	-50104
2. Др.възнаграждения	24020	38804	14784
3. Осигур. вноски	124218	115837	-8381
4. Издръжка	46130	88060	41930
5. Стипендии	28100	24550	-3550
6. Данъци и такси	4800	4659	-141
7. Придобиване на ДМА	1961	1961	0
<b>Всичко разходна част</b>	<b>784164</b>	<b>778702</b>	<b>-5462</b>

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

В края на 2018 г. ПГРТО – Плевен има просрочени вземания от наемател на стойност 4846 лв. Тези задължения са несъбираеми, поради невъзможност да се открие новият собственик, на когото са прехвърлени правата и задълженията на фирма „Евро фуудс 2014” ЕООД.

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

#### **1. Сч. сметка 4020 – Доставчици по аванси**

Кр.Дт.Салдо -		<b><u>19467 лв.</u></b>
- Чез Електро България АД – ел.енергия	-	917 лв.
- ПГЕХТ „Проф. Асен Златаров”	-	9000 лв.
- Топлофикация Плевен ЕАД	-	1500 лв.
- БТК ЕАД	-	8050 лв.

#### **2. Сч. сметка 4110 – Клиенти - Кр.Дт.Салдо**

- Евро Фуудс 2014 ЕООД наеми	-	4815 лв.
- Евро Фуудс 2014 ЕООД такса смет	-	83 лв.

#### **3. Сч. сметка 4230 Провизии за бъдещи плащания към персонала – Кр.Кт.Салдо**

**53934 лв.**

#### **4. Сч. сметка 4971 – Коректив задължения към местни лица**

Кр.Кт.Салдо -		<b><u>6815 лв.</u></b>
- ВИК ЕООД – потребление на вода	-	71 лв.
- Топлофикация Плевен ЕАД	-	1324 лв.
- ПГЕХТ „Проф. Асен Златаров”	-	5420 лв.

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

Училищният щатен персонал в ПГРТО – Плевен възлиза на 41 работници и служители, заемащи 39,5 щатни бройки, от които: специалисти с ръководни функции – 3, учители – 25 / на 24 щатни бройки в т. ч. 1 брой педагогически съветник/, непедagogически специалисти – 4, работници – 7 / 6,5 щатни бройки / и помощно – обслужващ персонал – 2 .

Към 31 декември 2018 г. по отчет в ПГРТО гр. Плевен се обучават 261 ученици / в т.ч. по направления и професии: производство и преработка – 7 бр., стопанско управление и администрация – 20 бр., услуги за личността – 217 бр. и ученици, самостоятелна форма на обучение – 17 бр.

Реализираните собствени приходи за 2018 г. са на обща стойност 33 578 лв. в т. число: приходи от учебно производство – 30 669 лв., нетни приходи от реализация на външни стоки – 545 лв. и приходи от кетеринг и педагогически услуги – 2 364 лв. От застрахователни обезщетения за ДМА са получени 322 лв.

Изпълнението на разходната част на бюджета е в размер на 778 702 лв., от които: 504 831 лв. – фонд „Работна заплата”, 7 088 лв. – СБКО, 5 187 лв. – парични обезщетения за временна неработоспособност, 10 523 лв. – представително облекло, 3 711 лв. – парично обезщетение за неизползван платен отпуск по чл.224/1/ от КТ, 12 295 лв. – парични обезщетения по чл.222 от КТ, 115 837 лв. - осигурителни вноски /ДОО, Здравно осигуряване, Учителски пенсионен фонд и Допълнително задължително осигуряване от работодател/, 88 060 лв. – издръжка /при годишен план в размер на 40 041 лв./, 24 550 лв. за стипендии, 4 659 лв. за държавни такси /такса смет, данък сгради, гражданска отговорност автомобил и др./, 1 961 лв. – за придобиване на ДМА.

Изпълнението на разходите за издръжка в размер на 86 346 лв. включват: вода, горива и енергия – 44 366 лв., медикаменти – 77 лв., работно облекло – 3 070 лв., материали – 7 503 лв.,

учебни разходи – 18 947 лв., командировки в страната – 1 174 лв., застраховки – 577 лв., външни услуги – 10 959 лв., текущ ремонт – 92 лв., членски внос в „Асоциация на училищата по ресторантьорство и хотелиерство в България” – 150 лв., транспортни разходи учители – 1 145 лв.

Учебното заведение след получаване на целево финансиране по Национална програма „Оптимизация на училищната мрежа”, модул ”Оптимизация на вътрешната структура на персонала в институциите от системата на предучилищното и училищното образование” изплати обезщетения в размер на 14 462 лв., както и 1 544 лв. от собствени средства .

Направените и отчетени икономии от средства за ФРЗ и осигурителни вноски в размер на 43701 лв. са компенсирани очаквания недостиг на средства за издръжка. Реализирани са разходи за издръжка в размер на 86 346 лв. при план с последващи корекции от Първостепенен разпоредител / МОН/ - 46 130 лв.

Структурата на разходната част на касовото изпълнение на Бюджет 2018 г. е, както следва:

- Заплати –	64,83 %
- СБКО и др.възнаграждения –	4,98 %
- Осигурителни вноски –	14,88 %
- Издръжка –	11,31 %
- Стипендии –	3,15 %
- Държавни данъци и такси –	0,60 %
- Придобиване на ДМА -	0,25 %

През отчетната година структурата на изплатените разходи за стипендии на обща стойност 24 550 е, както следва:

- месечни стипендии за ученици с трайни увреждания и ученици без родители – 49,08% /12 050 лв./.

- месечни стипендии за подпомагане достъпа до образование –35,26% / 8 657 лв./

- месечни стипендии за постигнати образователни резултати – 14,22% / 3 490 лв. /

- месечна целева стипендия – 0,34% / 84 лв./

- еднократни целеви стипендии на обща стойност - 1,10% /269 лв./

Към 31 декември 2018 г. средната месечна брутна щатна работна заплата за педагогическия персонал е в размер на 1 114 лв., на непедагогическия – 797 лв., а на целия персонал – 1 014 лв..

През отчетната 2018 г. извънбюджетната дейност на гимназията е в резултат от реализирането на следните два проекта :

1. 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”

2. Проект ”Ученически практики – фаза 1”, финансиран по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж”, съфинансиран от Европейския съюз чрез Европейските структурни и инвестиционни фондове

През месец февруари 2018 г. по проект (Твоят час) – фаза 2 е получен преходен остатък в размер на 4 558 лв..Финансирането на проекта през 2018 г. е, както следва: м. март - 4 918 лв., м. май - 5 306 лв. , в края на месец август 10 224 лв. или общо 22 939 лв. През месец септември 2018 г. на МОН са възстановени 4 770 лв.. Получено е над планово финансиране в размер на 2 652 лв., което вероятно се дължи на значително по-висок фактически брой участници в Групите по интереси - 163, спрямо минималния - 111. Основна причина за непълно изразходване на тези средства е закъснялото финансиране, което на практика е два месеца след приключване на извънкласните дейности.

За 2018 г. по проект (Твоят час) са извършени разходи на обща стойност 22 727 лв., от които:

1. Работни заплати – 12 608 лв.

2. Осигурителни вноски / ДОО, ЗО, УПФ и ДЗПО / - 2 872 лв.

3. Издръжка - 7 247 лв. / в т.ч. учебни разходи - 3 824 лв., материали -2 173 лв. и разходи за външни услуги – 1 250 лв. /

През месец август 2018 г. са получени средства и по проект ”Ученически практики – фаза 1”, в размер на 20 970 лв.. Извършените разходи по проекта на обща стойност 20 958 са по следните направления:

1. Работни заплати - 10 396 лв.

2. Осигурителни вноски / ДОО, ЗО, УПФ и ДЗПО / - 1 562 лв.

3. Стипендии - 9 000 лв.

През месец септември 2018 г. неизразходваните средства по проект ”Ученически практики” на стойност 12 лв. са възстановени на МОН .

Актуалният лимит от средства на разпореждане на ПГРТО към 28 декември 2018 година е в размер на 558 000 лв., а усвоеният лимит възлиза на 546 698 лв.. От свободния лимит в размер на 11 395 лв. – 8 623 лв. са целеви средства, в това число за: стипендии – 3 554 лв., експериментална работа по природни науки – 882 лв., спорт – 108 лв., подпомагане на ученици, съгласно механизъм по предотвратяване на отпадане от образование – 1 587 лв., възстановяване на транспортни разходи на пътуващи учители – 997 лв. , квалификации на педагогическия персонал – 1 495 лв.

15 януари 2019 г.  
гр. Плевен

Главен счетоводител:  
/ Катя Нонинска /

Директор:  
/ Невена Арабаджиева /