



ПРОФЕСИОНАЛНА ГИМНАЗИЯ ПО РЕСТОРАНТЬОРСТВО, ТЪРГОВИЯ И ОБСЛУЖВАНЕ - ПЛЕВЕН

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

за изпълнение на делегирания бюджет и информация за Счетоводния Баланс на
ПГРТО – Плевен към 30 юни 2019 година

I. Бюджет 2019 г. е планиран, както следва:

Приходна част

1. Собствени приходи са планирани съобразно реализираните приходи през 2018 г. и очакваните приходи от учебно производство за 2019 година. Очакваните приходи от учебно производство възлизат на 16000 лв. или без данък върху стопански приходи 15760 лв.

2. Трансфери / субсидия / от финансиращия орган МОН гр.София – 703892 лв., които включват: -
- Средствата за разпределение по формула - 651181 лв.
 - Норматив за записани в неспециализирано училище – 60 лв. /4 ученеци по 15 лв./
 - Допълващ стандарт за материална база - 6050 лв.
 - Средства за ученици в самостоятелна форма на обучение – 7935 лв. Тези средства ще бъдат получени при изпълнени изисквания – взети изпити от учениците.
 - Допълващ норматив за първи и втори гимназиален етап – 9438 лв.
 - Средства за занимания по интереси – 9160 лв.
 - Стипендии – 20068 лв.

Субсидията по формула е разчетена на база брой ученици по АДМИН към 1 януари 2019 г., който е 257. /за сравнение 2018 г. – 343 броя ученици/.

Разходна част

Разходната част е планирана, съобразно приходната част.

Планирани са средства за заплати и осигурителни вноски от работодател на 90% от необходимите, съобразно направените разчети с увеличение на заплатите от 20,4% за педагогическия и 10% на непедагогическия персонал от 1 януари 2019 г..

В Бюджет 2019 г. са предвидени 4 % за диференцирано заплащане на педагогическия персонал върху размера на планирания годишен ФРЗ, който е разчетен на 90%. Разходи за допълнително трудово възнаграждение за националните празници и началото на учебната 2019/2020 г. не са планирани, поради недостиг на средства за издръжка на гимназията. При направени разходи за издръжка през 2018 г. в размер на 88060 лв. /11,31% от всички разходи/, гимназията ще разполага едва с 40584 лв. за бюджет 2019 г. Очертава се недостиг от 100000 лв. в това число за: заплати, осигурителни вноски, разходи за квалификация на педагогическия персонал, както и за представително облекло, работно облекло, външни услуги /поддръжка на софтуер и хардуер, СОТ, деретизация/ ел.енергия, ТЕЦ и др.. С цел преодоляване на недостига от финансови средства ръководството на ПГРТО разработва програма за оптимизация на разходите чрез съкращение на щатни бройки, както и закриване на освобождаващи се работни места от пенсиониращи се работници и служители. През месец май 2019 г. е закрит цех за учебно производство в УБ”Орион”. От оптимизация се нуждае и педагогическия персонал. На един учител се падат по 9 ученици, при оптимален размер – 12.

II. Изпълнение на Делегирания бюджет към 30 юни 2019 г.

Показатели	План 2019 / в лв. /	План за второ тримесечие 2019г. / в лв. /	Отчет второ тримесечие 2019 г. / в лв. /	Разлика / в лв. / (+ / -)
I. Собствени приходи (без данък върху приходите)	16000	12000	11131	-869

В т.ч.				
1. продукция	16000	12000	9005	-2995
2. услуги			2056	2056
3. стоки			70	70
II. Други приходи			10	10
III. Внесен данък върху приходите	-240	-180	0	180
IV. Трансфери - МОН	715287	344525	340515	-4010
Всичко приходна част	731047	356345	351656	-4689
V. Разходи				
1. Заплати	527000	260500	247842	-12658
2. Др.възнаграждения	9000	4800	15109	10309
3. Осигур. вноски	120000	60000	57463	-2537
4. Издръжка	48425	19045	19812	767
5. Стипендии	23622	10000	9435	-565
6. Данъци и такси	3000	2000	1995	-5
Всичко разходна част	731047	356345	351656	-4689

III. Анализ на сметки за разчети – вземания и задължения

В съответствие с т.2.2. от раздел XI „Отчитане на разчетите” от Счетоводната политика на ПГРТО гр. Плевен към 30 юни 2019 г. от Счетоводната система са отписани просрочени вземания на стойност 4846 лв. поради изтичане на давностния срок – 3 години от датата на възникването им. Тези задължения са несъбираеми поради невъзможност да се открие новият собственик, на когото са прехвърлени правата и задълженията на „Еврофуудс 2014” ЕООД.

Към 30 юни 2019 г. разшифровката на салдата по разчетните счетоводни сметки за задължения и вземания е както следва:

- По сметка 401/0 Задължения към доставчици – Кр.Кт.Салдо **- 191,28 лв.**
- Чез Електро България АД – Кр.Кт.Салдо - 120,62 лв.
- ВИК - 70,66 лв.
- По сметка 421/1 Персонал - Кр.Кт.Салдо **- 6520,80 лв.**
- обезщетение по чл.222 ал.3 на пенсиониран работник - 6520,80 лв.
- По сметка 451/2 Разчети за данък върху приходите – Кр.Кт.Салдо **- 197,64 лв.**

IV. Анализ на изпълнението на Делегирания бюджет към 30 юни 2019 г.

Към 30 юни 2019 г. персоналът в ПГРТО – Плевен възлиза на 37 работници и служители на 36 щатни бройки, от които: 3 броя специалисти с ръководни функции, 24 учители на 23 щатни бройки, 4 непедagogически специалисти, 3 работници /2,5 щатни бройки/ и 3 броя помощно – обслужващ персонал. През първото шестмесечие са съкратени следните щатни бройки : 1 бр. педагогически съветник , 1 бр. завеждащ учебна работилница и 1 работник.

Към 30 юни 2019 г. по отчет в ПГРТО гр.Плевен се обучават 270 ученици / в т.ч. ученици по направления и професии: производство и преработка – 7 бр., стопанско управление и администрация – 22 бр., услуги за личността – 218 бр. и ученици със самостоятелна форма – 23 бр./ . От всички ученици 6 бр. са със специални образователни потребности / СОП / и от тях 5 бр. се обучават в специализирано учебно заведение и 1 бр. в ПГРТО.

За второто тримесечие на 2019 година са реализирани собствени приходи на обща стойност 11131 лв. в това число: приходи от учебно производство - 9005 лв., приходи от продажба на услуги – 2056 лв. и нетни приходи от продажба на външни стоки в училищния павилион – 70 лв. реализирани са и приходи от продажба на тръжна документация на стойност 10,00 лв. Очаква се неизпълнение на годишния план за собствените приходи с 3000 лв..

Актуалният лимит от средства на разпореждане на ПГРТО към 30 юни 2019 година е в размер на 253201 лв., а усвоеният лимит възлиза на 238465 лв.. Изпълнението на разходната част на бюджета е в размер на 351656 лв., от които: 247842 лв. за Фонд „Работна заплата”на персонала, нает по трудови правоотношения, 240 лв. за персонал по извънтрудови правоотношения, 8932 лв.

за СБКО и представително облекло, 3026 лв. – парични обезщетения за временна неработоспособност, 1652 лв. – парични обезщетения за неизползван платен отпуск по чл.224/1/ от КТ, 1259 лв.- обезщетения по чл.222 от КТ, 57463 лв. – осигурителни вноски / ДОО, Здравно осигуряване, Учителски пенсионен фонд и Допълнително, задължително осигуряване от работодател/, 19812 лв. – издръжка, 9435 лв. – стипендии и 1995 лв. – общински данъци и такси.

Изпълнението на разходите за издръжка на гимназията включват: вода, горива и енергия – 10643 лв., материали – 978 лв., учебни разходи – 4979 лв., външни услуги – 2399 лв., текущ ремонт – 10 лв., командировки в страната – 130 лв. и транспортни разходи учители – 673 лв.

Наложителни са строга финансова дисциплина, икономии и свиване на разходите или намиране на нови източници на допълнително финансиране – собствени приходи от отдаване обекти под наем, кетъринг услуги, дарения и др..

През периода януари - юни 2019 г. структурата на изплатените финансови средства за стипендии е следната: месечни стипендии за постигнати образователни резултати – 1770 лв. /18,76%/, месечни стипендии за подпомагане достъпа до образование и предотвратяване на отпадането –2835 лв. /30,05%/ и месечни стипендии за ученици с трайни увреждания и ученици без един и двама родители – 4830 лв. /51,19%/.

Структурата на разходната част на касовото изпълнение на Бюджет 2019 г. към 30 юни 2019 г. е както следва:

Заплати –	70,48 %
СБКО и др.възнаграждения –	4,30 %
Осигурителни вноски –	16,34 %
Издръжка –	5,63 %
Стипендии –	2,68 %
Общински данъци и такси –	0,57 %

Към 30 юни 2019 г. средната месечна брутна щатна работна заплата за педагогическия персонал / вкл. лекторски възнаграждения / е в размер на 1352 лв., на непедagogическия – 844 лв., а на целия персонал – 1192 лв..

През 2019 г. от предвидените 9160 лв. за занимания по интереси в ПГРТО – Плевен са изразходени 2233 лв. Извънкласните занимания за втория учебен срок на 2018/2019 г., в които са включени 20% от учениците редовна форма на обучение са следните:

1. Клуб „Математическа логика”, тематична област „Математика”, тематична подобласт „Математическа логика”
2. Ателие „ Кулинарни трансформации – цвят, енергия и здраве”, тематична област „Технологии”, тематична подобласт „ Техника и технологии”
3. Клуб „Знание за здравето”, тематична област „ Екологично образование и здравословен начин на живот”, тематична подобласт „ Знания за здравето”.

Изразходените средства са в следните направления:

- разходи за продукти – 734 лв.
- разходи за материали – 434 лв.
- разходи за заплати и осигурителни вноски – 1065 лв.

Главен счетоводител:

/ Катя Нонинска /

08 юли 2019 г.

Директор:

гр. Плевен

/ Невена Арабаджиева /