

**ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА
ЗА ОБОРОТНА ВЕДОМОСТ
КЪМ 31 МАРТ 2026 г.**

Професионална гимназия по ресторантьорство, търговия и обслужване - град Плевен организира и прилага бюджетна отчетност на касова основа в съответствие с Единната бюджетна класификация за 2026 г. и осъществява счетоводната си дейност в съответствие със Счетоводната политика на гимназията, съобразно Счетоводната политика на Министерството на образованието и науката – гр. София.

A. Бюджетна оборотна ведомост

I. За времето от 01.01.2026 г. до 31.03.2026 г. учебното заведение има реализирани **приходи** по оборотна ведомост на Бюджета, както следва:

1. С-ка 7413 Текущи помощи и дарения в натура от страната – Кт.Салдо	68 евро
2.С-ка 7414 Капиталови помощи и дарения в натура от страната – Кт.Салдо	1000 евро
3. С-ка 7500 Разчети с първостепенния разпоредител за плащания в СЕБРА	
Кт. Салдо	121095 евро
4. С-ка 7501 Вътрешните касови трансфери - Дт. Салдо	16265 евро
5. С-ка 7524 Касови трансфери от бюджети на общини – Кт.Салдо	5471 евро
6. С-ка 7532 Касови трансфери от/за средства от ЕС – Кт.Салдо	4563 евро
- Възстановен трансфер от бюджет към СЕС	4563 евро
7. С-ка 7591 Трансфери за поети ДДФЛ - Кт. Салдо	10807 евро
8. С-ка 7595 Трансфери за поети осигурителни вноски /ОВ/ за ДОО	
Кт. Салдо	29008 евро
9. С-ка 7596 Трансфери за поети осигурителни вноски за ЗО - Кт. Салдо	10123 евро
10. С-ка 7597 Трансфери за поети осигурителни вноски за ДЗПО - Кт. Салдо	6211 евро
11. С-ка 7601 Вътрешни некасови трансфери Бюджет-СЕС – Кт. Салдо	5276 евро
- Кейсием ЕООД – Трансфер ДМА STEM среда – Кт. Салдо	5276 евро

II. За периода 01.01.2025 - 31.03.2026 година в Професионална гимназия по ресторантьорство, търговия и обслужване - град Плевен са извършени следните **разходи**:

1. С-ка 601 Разходи за материали - Дт. Салдо	10328 евро
2. С-ка 602 Разходи за външни услуги - Дт. Салдо	8543 евро
3. С-ка 603 Разходи за амортизации - Дт. Салдо	8415 евро
4. С-ка 604 Разходи за заплати - Дт. Салдо	130412 евро
5. С-ка 6048 Сторно разходи за провизии – Кт. Салдо	107862 евро
6. С-ка 605 Разходи за ОВ от работодателя - Дт. Салдо	28223 евро
7. С-ка 606 Разходи за общински данъци и такси – Дт. Салдо	9 евро
8. С-ка 6093 Разходи за командировки в страната – Дт. Салдо	1517 евро
9. С-ка 6203 Разходи за застраховки – Дт. Салдо	12 евро
10.С-ка 6411 Разходи за стипендии на ученици - Дт. Салдо	2529 евро

III. Разшифровката на салдата по **разчетните счетоводни сметки** към 31 март 2026 година е както следва:

1. С-ка 4020 - Доставчици по аванси – Дт. Салдо	259507 евро
- Ник строй ЕООД – авансово плащане по поръчка – Дт. Салдо	254951 евро
- ПГЕХТ „Проф. Асен Златаров“ – Дт. Салдо	3482 евро
- Кинекс ООД- авансово плащане авторски надзор СМР - Дт.Салдо	1074 евро
2. С-ка 4682 – Разчети със сметки за средства от ЕС - Кт. Салдо	36272 евро
3. С-ка 4831 – Временни депозити, гаранции – Кт. Салдо	1919 евро
- СТЕМО ЕООД – Кт. Салдо	1919 евро

IV. Разшифровка на салдата по задбалансовите счетоводни сметки за **пoети ангажименти** към 31 март 2026 година е както следва:

1. С-ка 9200 – Поети задължения за разходи - Кт. Салдо	9057 евро
- Поети задължения за стипендии ученици	3750 евро
- Поето задължение за авторски надзор	5307 евро
1. С-ка 9800 - Възникнали ангажименти за разходи - Дт. Салдо	6279 евро
2. С-ка 9801 - Ангажименти с незабавна реализация - Дт. Салдо	10674 евро
3. С-ка 9803 - Реализирани ангажименти за разходи - Кт.Салдо	13264 евро
4. С-ка 9860 - Възникнали нови задължения за разходи - Кт.Салдо	13264 евро

Б. Оборотна ведомост стопанска област „Сметки за средства от Европейския съюз“

I. За времето от 01.01.2026 г. до 31.03.2026 г. учебното заведение има реализирани **приходи** по оборотна ведомост на Извън бюджета, както следва:

1. С-ка 7522 Касови трансфери от/за бюджети – Дт.Салдо	4563 евро
- Възстановен трансфер на бюджета	4563 евро
2. С-ка 7532 Касови трансфери средства от ЕС – Кт.Салдо	10795 евро
3. С-ка 7601 Вътрешни некасови трансфери Бюджет-СЕС – Дт. Салдо	5276 евро

II. За периода януари – март 2026 година са извършени следните **разходи** по Европейски проекти :

1. С-ка 6019 Разходи за други материали – Дт. Салдо	154 евро
2. С-ка 6022 Разходи за транспорт – Дт. Салдо	347 евро
3. С-ка 6094 Разходи за краткосрочни командировки в чужбина – Дт. Салдо	4960 евро
4. С-ка 6203 Разходи за застраховки – Дт. Салдо	47 евро

III. Разшифровката на салдата по **разчетните счетоводни сметки** в СЕС към 31 март 2026 година е както следва:

1.С-ка 4020 Доставчици по аванси – Дт. Салдо	5430 евро
- Кей Си Ем Комерс ЕООД – STEM среда – Дт. Салдо	5430 евро
2.С-ка 4523 Други задължения към бюджетни организации – Кт. Салдо	53991 евро
- Проект „Еразъм+“	53991 евро
3.С-ка 4682 Разчети със сметки за средства от ЕС – Кт. Салдо	36272 евро
- Проект „Подкрепа за успех“	1580 евро

- Проект „Образование за утрешния ден“	58 евро
- Проект „Еразъм+“	33676 евро
- Проект „Ученически практики – 2“	2 евро
- Проект „Изграждане на училищна STEM среда“	956 евро
4.С-ка 4970 Коректив за задължения към бюдж.организации – Дт. Салдо	53991 евро
- Проект „Еразъм+“	53991 евро

IV. Разшифровка на салдата по задбалансовите счетоводни сметки за постн ангажменти в СЕС към 31 март 2026 година:

1. С-ка 9801 - Ангажменти с незабавна реализация - Дт. Салдо	5507 евро
2. С-ка 9803 - Реализирани ангажменти за разходи - Кт.Салдо	10783 евро
3. С-ка 9860 - Възникнали нови задължения за разходи - Кт.Салдо	10783 евро
4. С-ка 9941 - Финансиране на разходи за с-ка на национално съфинансиране – Кт. Салдо	791 евро
5. С-ка 9944 –Финансиране на разходи за с-ка на средства от ЕС – Кт. Салдо	9991 евро

Поради закъснели указания на Директора на ЗОУФООС на МОН / Писмо Изх.№ ФСАНООМП 11-2/31.03.2026 г. / т. 15 за праг на същественост на ДМА – 1000 евро без ДДС от задна дата 01.01.2026 г./, получени след отчетния период и липсваща актуална и актуализирана Счетоводна политика на МОН за 2026 г., подписана от Министъра на МОН счетоводството на ПГРТО претърпя значителни неудобства, допълнителни трудности и положи извънреден труд при изготвянето на Оборотните ведомости, както и на касовия отчет към 31.03.2026 г. Наложи се да се направят корекции в касовия отчет към 31.03.2026 г., да се сторнират начислени амортизации за м. март 2026 г. на придобити и заприходени ДМА - хардуерни устройства през м. февруари с праг на същественост 255,65 евро / 500 лв. без ДДС. Освен това от звеното е направена промяна на касов отчет / прехвърляне на хардуерни устройства – комплект студийни микрофони – 4 бр. / от компютърна и хардуерна техника в други машини. В последствие ДМА се отписват, прехвърлят, сторнират се счетоводни операции и се правят нови записи в Бюджетната и Извънбюджетната оборотна ведомост. ДМА са включени в Амортизационен план, Инвентарна книга с инвентарни номера и попълнени Актове за придобиване. Всички тези документи са с корекции, изтриване, анулиране.

15 април 2026 г.
Гр. Плевен

Гл. Счетоводител:
/ К. Нонинска /

Директор:
/ Ин. Генова /