

ОСНОВНО УЧИЛИЩЕ „БОЙЧО РУСЕВ”
с.ПРЕСЛАВЕН ОБЩИНА СТАРА ЗАГОРА
тел.: 041132265 e-mail: oupreslaven1@abv.bg

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

Към Годишен финансов отчет за 2016 г.

на ОУ “Бойчо Русев” – с. Преславен, общ.Стара Загора

ОУ “Бойчо Русев ” с. Преславен е общинско училище и е второстепенен разпоредител с бюджетни кредити съгласно т.20 от Решение № 868 от 01.03.2007г. на Общински съвет Стара Загора–считано от 01.04.2007 год.

За бюджетната 2016 г. на училището е утвърден план в размер на 249870 лв. - Д.Д., в това число 5747 лв. преходен остатък от 2015 г.–средства по проект ИКТ и 15827 лв.- Дофинансиране.

През отчетния период на 2016 г. по плана настъпиха промени:
– допълнителни средства за пътуващи ученици – 10725 лв., корекция по Админ–1780лв. транспорт учители – 7125 лв.,учебници-4140 лв. и спорт за всички – 399 лв.,допълнително финансиране ДД- 4000 лв., 2663 лв. – РНР, 9463 лв.- по НП, 250 лв. – ИКТ,диф.заплащане на директор – 820 лв.и дофинансиране – 5546 лв.,
Приходите от субсидии постъпваха съобразно утвърдения план на училището за 2016 г.

Към 31.12.2016 г. в сметката на училището са постъпили 312608 лв. От тях 291235 лв. държавна дейност и 21373 лв.- общински приходи – дофинансиране, осчетоводени по § 61 09- „ Вътрешни трансфери” и с/ка 7501 ”Вътрешни касови трансфери”

Разпределени по дейности – както следва:

- 1.Държавна дейност „318 – Полудневна подготовка в училище на 5 и 6 год. деца” по план 26744 - усвоени 26744 лв.
- 2.Държавна дейност „322 – Общобразов. училища”– по план 253367 лв. - усвоени 253367 лв.
- 3.Дейност„322 –дофинансиране” – по план 21373 - усвоени 21373 лв.
- 4.Дейност „389 – Пътуващи ученици“ – 10725 лв.
- 5.Дейност „713-Спорт за всички“ - 399 лв.

Класифицирането на стоково-материалните ценности се извършва съобразно заложената в Сметкоплана на бюджетните предприятия класификация на материалните запаси.

Закупените материални запаси вложени в употреба, не се водят по баланса на училището. В такива случаи, материалните запаси се изписват на разход, като се дебитират сметки 601 /за вложени в употреба запаси в същата година/ на основание т.2.13 от ДДС 20/2004 г., като за целите на контрола и отчетността по МОЛ, изписаните на разход активи се отразяват задбалансово по сметки 99091 от СБП.

През отчетната 2016 г. по Дебита на с/ка „3025-Постелен инвентар и работно облекло” са отразени средствата за закупуване на работно облекло на персонала, което след получаването му от служителите е осчетоводено на разход по с/ка „6015-Разходи за пост.инвентар и раб.облекло”. На педагогически персонал е изплатено представително облекло, съгласно Наредбата за представително облекло и е осчетоводено в с/ка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения”.

Закупените ММП, както и учебници/съгласно ДДС 14/2013г./ са заприходени в с/ка 99091 „Други активи в употреба изписани на разход”.

На основание чл.22 от Закона за счетоводството и заповед на директора № 18/07.10.2016 г. бе извършена инвентаризация на активите и пасивите. Липси не са установени. Бракувани са ДМА на стойност 31130 лв. и НДА за 450 лв. Бракувани са ММП на обща стойност 13252,90 лв., в т.ч. учебници с изтекъл срок на ползване за 11041,24 лв. и 2211,66 лв. други ММП.

През настоящата година бе извършена и преоценка на активите –осчетоводена по с/ка „7801-Преоценки на нефинансови активи“. В резултат на обезценката на ДА, някои от тях попаднаха под минималния праг на същественост за ДА и бяха отписани от съответната сметка от група 20 и осчетоводени на разход, а за целите на отчетността са заприходени задбалансово.

Заплатите на персонала през изминалия отчетен период са начислявани съгласно действащото законодателство и изплащани ежемесечно. Към 31.12.2016 год. няма неизплатени заплати и училището няма задължения към служителите.

Осигурителните вноски върху заплатите са начислени съгласно действащите нормативни документи, като общо през отчетния период са начислени и внесени следните осигурителни вноски: за ДОО -21991,73 лв., за УПФ - 6599,07 лв.; за ДЗПО-3750,03 лв. и ЗОВ – 9588,75 лв.

Към края на отчетния период училището няма задължения към НАП за осигурителни вноски и счетоводните сметки 4555,4557 и 4566, чрез които се отразяват задълженията за осигуровки са без остатъци.

Дължимият данък общ доход върху възнагражденията през 2016 г. е начислен и внесен.

За окончателното натрупване на разходите за отчетния период и на основание ДДС 20 по реда на т.19.7. са осчетоводени провизии за персонал неизползвани отпуски и осигуровки на база равнището на м. декември на стойност 3136.49 лв. Провизиите са отразени по дебита на с/ка 6047 „Разходи за провизии на персонала” и по кредита на с/ка 4230 „Провизии за бъдещи плащания на персонала”.

Провизирани са разходи отнасящи се за 2016 г., по отчетни документи получени през 2017 год. за: вода-17,38 лв.- осчетоводени, съгласно СБП по Дт с/ка „6010-Разходи за горива, вода и енергия“ и Кт с/ка „4971-Коректив за задължения към доставчици“

Всички разходи са направени в съответствие с приетия бюджетен план за 2016 г., като своевременно са осчетоводявани в съответните счетоводни регистри съгласно счетоводната политика. Няма несъответствие по параграфи и отчетни сметки на направените разходи.

Първичните счетоводни документи постъпваха директно в училището. Няма неизплатени фактури и просрочени плащания.

Към 31.12.2016 год. по Проект BG051PO001-3.1.06 по ОП „РЧР” – целодневна организация на учебния процес няма движение, поради извършване на окончателните процедури за приключване на проекта.

През новата учебна година е стартиран и проект „BG05M2OP001-2.004-0004 Твоят час” по ОП «НОИР», по който има финансиране в размер на 4596 лв. и разход за материали – 1753,62 лв.

Приходите и разходите по проектите се отчитат в бюджетната сметка 4684 „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за извънбюджетни с/ки на общини” и § 88-03. По разходни с/ки и подпараграфи разходите се отчитат по извънбюджетна с/ка. Към 31.12.2016 г. по горната сметка остатъкът е в размер на 2842,38 лв.

Училището няма валутна или набирателна сметка.

Към 31.12.2016 год. в касата няма налични средства, а остатъкът по бюджетната сметка е в размер на 2842,38 лв.- по § 88-03 е върнат в сметката на Община Стара Загора.

Счетоводител:
/С.Танева/

Директор:
/А.Буюклиева/

