



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

Към Годишен финансов отчет за 2018 г. на ОУ „Самара” – гр. Стара Загора

Основно Училище „Самара” гр. Стара Загора е общинско училище и е второстепенен разпоредител с бюджетни кредити съгласно т.20 от Решение № 868/01.03.2007 г. на Общински съвет Стара Загора – считано от 01.04.2007 год.

За бюджетната 2018 г. на училището е утвърден план в размер на 424601 лв., като: 420846 лв. са Д.Д., 3755 лв. – М.Д. и 8279 лв. преходен остатък от 2017 г. През отчетния период 01.01.-31.12. 2018 год. приходите от субсидии постъпваха съобразно утвърдения план.

Към 31.12.2018 г. в сметката на училището са постъпили 424 601 лв., като 302849 лв. са финансирани държавна дейност и 3755 лв. общински приходи – осчетоводени по § 61-09 – „Вътрешни трансфери” и с/ка 7501 „Вътрешни касови трансфери”, 2704 лв. от „спрени месечни помощи АСП” и 8050 лв. – финансирани за изграждане на WiFi мрежа в училището, осчетоводени по § 61-01 – „Трансфери между бюджети-получени трансфери” и с/ка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети и бюджетни организации“

Разпределени по дейности – както следва:

1. Държавна дейност „322 – Общобразователни училища”, с годишен план 386436 лв. – усвоени 377678,36 лв.
2. Държавна дейност „338 – Ресурсно подпомагане“, с годишен план 34020 лв. – усвоени 34020 лв.
3. Местни дейности – „336-столове” - 3755 лв.
4. Държавна дейност „713 – Спорт за всички“ с план 390 лв. – усвоени 390 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 2018 г. на педагогическия 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 14/2014 г. 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 № 49/12.10.2018 г. бе извършена инвентаризация на активите и пасивите, както и



ОСНОВНО УЧИЛИЩЕ „САМАРА„

гр. Стара Загора, кв. „Самара“

e-mail: ousamarasz@abv.bg

директор тел: 042/68 12 75, канцелария тел: 042/68 10 31

на ММП – липси не са установени. Бракувани са ММП в употреба на обща стойност 9707,02 лв., в т.ч. учебници с изтекъл срок на ползване за 8672,63 лв.

Считано от 01.01.2017 год. в бюджетните организации се начисляват амортизации на ДА. Съгласно утвърдената Амортизационната политика за ДА в училището е възприет месечен, линеен метод на амортизация. Съставен е амортизационен план и към 31.12.2018 г. са начислени амортизации в размер на 125833,95 лв., като 63295,36 лв. само за 2018 г.

Заплатите на персонала през изминалия отчетен период са начислявани съгласно действащото законодателство и изплащани ежемесечно.

Към 31.12.2018 год. няма неизплатени заплати и училището няма задължения към служителите.

Осигурителните вноски върху заплатите са начислени съгласно действащите нормативни документи, като общо през периода са начислени и внесени следните осигурителни вноски: за ДОО - 32752 лв., УПФ-8946.45 лв., ДЗПО -5338,95 лв. и ЗОВ – 13687,74 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 отчетния период на 2018 г. е начислен и внесен.

Всички разходи са направени в съответствие с приетия бюджетен план за 2018 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. Финансирането от ПРБК-Община Стара Загора се извършваше ежемесечно и своевременно, което беше предпоставка разплащанията с доставчици да се извършват в срок. Няма неизплатени фактури и просрочени плащания.

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 35116,58 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 2018 г., по отчетни документи получени през 2019 год. за: вода-19,07 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“

По стартирания през 2016 г. Проект BG05M2OP001-2.004-0004 –«Твоят час» има преходен остатък от 2017 г. в размер на 5977,17 лв. и са постъпили 4270 лв. изразходвани са 8857,17 лв. за заплати и осигуровки и 1390 лв. за материали и консумативи.

По Проект BG051PO001-3.1.06 – „Подобряване на качеството на образованието в средищните училища чрез въвеждане на целодневна организация на учебния



ОСНОВНО УЧИЛИЩЕ „САМАРА„

гр. Стара Загора, кв. „Самара“

e-mail: ousamarasz@abv.bg

директор тел: 042/68 12 75, канцелария тел: 042/68 10 31

процес“ по ОП РЧР са възстановени 18137,26 лв., от които 505,03 лв. за сметка на бюджета – осчетоводени по § 62-02- „Предоставени трансфери (-)“.

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 31.12.2018 г. по горната сметка няма остатък .

Училището няма валутна или набирателна сметка. През изминалия отчетен период на 2018 г. по извънбюджетната сметка на училището няма движение.

Към 31.12.2018 год. в касата няма налични средства, а остатъкът по бюджетната сметка в размер на 8252,61 лв.- Д.Д. е върнат на ПР – Община Стара Загора.

Счетоводител:.....

/С.Танева/

Директор:.....

/Кр.Кънев/

