



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

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

Към Годишен финансов отчет на ОУ „Самара” – гр. Стара Загора - 31.12.2019 г.

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 г.

За бюджетната 2019 г. на училището е утвърден план в размер на 496783 лв.- Д. Д., като 8253 лв. са преходен остатък от 2018 г.- в т.ч. 8050 лв. целеви за капиталови разходи - изграждане на WiFi мрежа.

През отчетния период 01. 01.-31.12. 2019 год. приходите от субсидии постъпваха съобразно утвърдения план.

Към 31.12.2019 г. в сметката на училището са постъпили 367962 лв. Д.Д.- осчетоводени по § 61-09 – „ Вътрешни трансфери” и с/ка 7501 ”Вътрешни касови трансфери” и 575 лв. от „спрени месечни помощи АСП“.

Разпределени по дейности – както следва:

1. Държавна дейност „322 – Общобразователни училища”, с годишен план 459688 лв. – усвоени 457247лв.
2. Държавна дейност „338 – Ресурсно подпомагане“, с годишен план 36234 лв. – усвоени 36234 лв.
3. Държавна дейност „117 – Държавни и общински служби и дейности по изборите”, получени и усвоени 498 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 2019 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 № 37/02.10.2019 г. бе извършена инвентаризация на активите и пасивите, както и на ММП – липси не са установени. Бракувани са ММП в употреба на обща стойност 3616.45 лв., в т.ч. учебници с изтекъл срок на ползване за 2173,74лв.

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.

Към 31.12.2019 г. е направен оглед за обезценка на ДМА, съгласно заповед № 136/12.01.2020 г.- сравнявайки възстановимата и балансовата стойност на активите бяха установени разлики, които са отчетени както следва:

- Дт с/ка 7801- "Преоценки на нефинансови ДА" – Кт.с/ка 2031 "Административни сгради" - 591493 лв.
- Дт с/ка 7801-"Преоценки на нефинансови ДА" – Кт.с/ка 2041 "Компютри и хардуерно оборудване" - 3075,40 лв.

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

Към 31.12.2019 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: ДОО – 37745,96 лв., УПФ-10279,20 лв., ДЗПО - 5995,11 лв. и ЗОВ – 15885,33 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 2019 г. е начислен и внесен.

Всички разходи са направени в съответствие с приетия бюджетен план за 2019 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.

По стартирания през 2019 г. Проект BG05M2OP001-2.011-0001 – «Подкрепа за успех» са постъпили 10116 лв. Изразходвани са 3814 лв., като: 2459 лв. за заплати, 563 лв. за осигурителни вноски и 792 лв. за материали.

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.

Училището няма валутна или набирателна сметка. През изминалия отчетен период на 2019 г. по извънбюджетната сметка на училището няма движение.

Към 31.12.2019 год. в касата няма налични средства, а остатъкът по бюджетната сметка в размер на 8546,66 лв./2244,40 лв. - Д.Д. и 6302,26 лв. по – «Подкрепа за успех»/ са върнати в сметката на Община Стара Загора.

Счетоводител:.....
/С.Танева/

Директор:.....
/Кр.Кънев/

