 **ПРОФЕСИОНАЛНА ГИМНАЗИЯ ПО ИКОНОМИКА И**

**УПРАВЛЕНИЕ „ЕЛИАС КАНЕТИ” – РУСЕ**

ул. „Борисова” 22, Директор/канцелария; 082/83 45 10; Зам.-директор: 082/83 40 74; ел. адрес: pgiu-ruse@jusoft.net

**ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА**

**ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА БЮДЖЕТА НА ПГИУ „ ЕЛИАС КАНЕТИ“**

**КЪМ 31.12.2022 г.**

**Дейностите в ПГИУ „Елиас Канети“- Русе през 2022 год. се финансират със средства на държавния бюджет, от Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“, съфинансирана от Европейския социален фонд чрез Европейските структурни и инвестиционни фондове с конкретен бенефициент Министерството на образованието и науката / МОН/ и по „Еразъм +“ чрез Центъра за развитие на човешките ресурси от номинирана Национална агенция от Програмата „ Европейски корпус за солидарност“ на ЕС.**

1. **БЮДЖЕТ НА ПГИУ „ЕЛИАС КАНЕТИ“ - РУСЕ**

**Съгласно Заповед на Министъра на образованието и науката и писмо на РУО – Русе, получихме утвърдения бюджет за 2022 г. по формулите за разпределение на средствата от държавния бюджет за издръжка на дейностите по възпитание и обучение на учениците между второстепенните разпоредители. Със заповед на директора на ПГИУ „Елиас Канети“ – гр. Русе, комисия направи разпределение на средствата, както следва:**

БЮДЖЕТ 2022 г. – по параграфи:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 01-00 | Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения | **1 032 000** |
| 02-00 | Други възнаграждения и плащане на персонала | **49 000** |
| 05-00 | Задължителни осигурителни вноски от работодател | **230 000** |
| 10-00 | Издръжка | **135 659** |
| 19-00 | Платени данъци | **7 500** |
|  | Общо средства за разпределение | **1 454 159** |
| 40-00 | Стипендии | **56 287** |
|  | **Общ бюджет за 2022г.** | **1 510 446** |
| **61-00** | **ТРАНСФЕРИ** | **1 510 446** |

През финансовата година са направени корекции на бюджета по решение на първостепенния разпоредител, както следва:

На 27.05.22г. е възстановен преходния остатък от 2021г. в размер на 162 329лв

На 01.07.22г. е коригиран бюджета е дарение от ОББ в размер на 2 500лв

На 13.07.22г. е коригиран бюджета със стипендия за даровити деца размер на 810лв

На 01.08.22г. е коригиран бюджета от домакинство на национално състезание „Най-добра бизнес идея“ в размер на 7 882лв

На 05.08.22г. е коригиран бюджета за ФВС с 2 240лв

На 12.08.22г. е направена корекция за изменение по стандарти за 36 157лв.

На 11.2022г. е направена корекция по НП „Заедно в изкуствата и спорта“ за спорта – 3900лв. и за изкуствата 4400лв.

На 19.10.2022г.е коригиран бюджета за застр. на сградния фонд с 116 лв.

На 27.10.2022г. е направена корекция с направено дарение 3915лв.

На 30.11.2022г. корекцията е с нерегулярни разходи 4825 лв. и увеличаване на средствата по формула 8124лв.

На 14.11.2022г. корекцията е за избори 91лв.

На 01.12.2022г. е коригиран бюджета с 1312лв. за диференцирано заплащане на директора.

С писма до РУО Русе подадохме искания чрез РУО – Русе и получихме разрешения за закупуване на дълготрайни активи на стойност 15 800лв. от преходния остатък за закупуване на дълготрайни активи през 2022г. Закупени бяха и вече са въведени в употреба дълготрайни активи, както следва:

10 008лв. за компютри в кабинет №27, 704лв.за подменяне на счетоводен програмен продукт „Конто 5“ с нов по-усъвършенстван ПП „Конто 6“ и 4800лв. за закупуване на нов програмен продукт „Микроинвест“ за учебни цели.

1. **АНАЛИЗ НА ПРИХОДИТЕ НА ПГИУ „ЕЛИАС КАНЕТИ“ - РУСЕ**

За периода от 01.01.2022г. до 31.12.2022 г. са реализирани собствени приходи – дарения 6982,63лв., както следва: от дарение от ОББ АД 2500лв., от остатък от ликвидирането на Училищното настоятелство при ПГИУ „Елиас Канети“- Русе 3914,63лв. и 100лв. дарение от Борис Тодоров Тагаров. Дарения в натура от Кристиян Пламенов Вълчев – проектор ACER X1226H оценен на 350лв. и от Росица Симеонова Мицова за 118лв. – електрическа кана и филтрираща кана с филтри. От дарението от ОББ е закупена литература в библиотеката на училището. Дарението от Училищното настоятелство е изразходвано частично като средствата са употребени за проведения училищен концерт на 21.12.2022г.

Получено е и обезщетение от застраховател за повреда на мрежи за защита от комари на 3 стаи при буря в размер на 123,20лв.

1. **АНАЛИЗ НА РАЗХОДИТЕ НА ПГИУ „ЕЛИАС КАНЕТИ“ - РУСЕ**

**Размерът на извършените разходи в бюджета на гимназията за периода 01.01.2022 г. - 31.12.2022 г. възлиза на 1 581 579лв. Същите са разпределени по икономически елементи, както следва:**

* 1. **Разходи за заплати и други допълнителни възнаграждения за периода 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. са както следва:**

За заплати за отработено време - 553 789лв.

За клас за просл.време - 113 280лв.

За платен годишен отпуск - 186 736лв.

За класно ръководство - 6 052лв.

За клас квалификация - 11 168лв.

За лекторски - 26 122лв.

Ръковод.на метод. обединения, фин. контрол,

проколчик, архивар, куриер и др. доп. плащания - 10 750лв.

Занимания по интереси 7 020лв.

За ДЗИ 4 025лв

ДТВ 82 177лв.

Диференцирано заплащане на труда 44 462лв.

**Всичко : - 1 045 581лв.**

**Разходите за заплати и други допълнителни възнаграждения представляват 66.11% от общите бюджетни разходи на ПГИУ „Елиас Канети“.**

|  |
| --- |
| * 1. **Разходите за други възнаграждения и плащания на персонала за периода 01.01.2022 г. – 31.12.2022 г. са както следва:** |
|  |
| За болнични от работодателя - 12 938лв.  За граждански договори - 2 336лв.  СБКО 31 538лв.  **Всичко : - 46 812 лв.**  **Разходите за други възнаграждения и плащания на персонала представляват 2,96% от общите бюджетни разходи на ПГИУ „Елиас Канети“.** |

* 1. **Задължителни осигурителни вноски от работодателя към 31.12.2022г. са:**

За ДОО - 127 589лв.

За Учителски пенсионен фонд - 33 163лв.

За ЗО - 52 363лв.

За ДЗПО - 26 542 лв.

**Всичко : 239 657лв.**

**Разходите за задължителните осигурителни вноски от работодателя представляват 15.15% от общите бюджетни разходи на ПГИУ „Елиас Канети“.**

**Общите разходи за РЗ, разходите за други възнаграждения / обезщетения и болнични за сметка на работодателя/, както и начислените задължителни осигуровки от работодателя / за ДОО, Учителски пенсионен фонд, ЗО и ДЗПО/ са 84.22% от общите разходи на гимназията. Тези разходи са начислени целесъобразно при спазване на всички нормативни изисквания за РЗ, както и вътрешните правила за работна заплата в ПГИУ „Елиас Канети“ – Русе. Начислението им е необходимо, за да се осъществява качествено учебно-възпитателния процес.**

* 1. **Разходите за издръжка към 31.12.2022г. са:**

Учебни разходи и книги в библиотеката - 19 745лв.

Материали - 37 044лв.

Вода, горива и ел. енергия - 52 895лв.

Разходи за външни услуги - 36 361лв.

Текущ ремонт - 15 472лв.

Командировки 565лв.

Застраховки 2 135лв.

Медикаменти 197лв.

Работно облекло и постелен инвентар 4 975лв.

Разходи за СБКО в натура 600лв.

**Всичко : - 169 989лв.**

**Разходите за издръжка представляват 10.75 % от общите бюджетни разходи на ПГИУ „Елиас Канети“.**

* 1. **Разходи за стипендии за периода 01.01.2022г. – 31.12.2022г.**

През периода са изплатени стипендии на учениците от осми до дванадесети клас, както следва:

По ПМС 328/21.12.2017г. за м.януари 2022г. – 6 930лв.

Стипендия по наредбата за даровити деца

За м. януари до юни вкл. 810лв

По ПМС 328/21.12.2017г. от м.февруари до м.юни 2022г. – 22 938лв.

За ТЕЛК и с починал родител за 07,08 и ½ септ. - 1 418лв.

За периода 15.09.22г.-31.12.2022г.изплатените стипендии са 24 848лв.

**Всичко изплатени стипендии 56 944лв.**

**Разходите за стипендии за периода 01.01.2022 – 31.12.2022г. представляват 3,60% от общите бюджетни разходи на ПГИУ „Елиас Канети“ за периода.**

* 1. **Платени данъци**

За такса смет са изплатени 7 024 лв. и за дънък по закона за корпоративното подоходно облагане 60лв. или общо са платени данъци и такси в размер на 7084лв., които **представляват 0,45% от всички разходи на бюджета за 2022г..**

* 1. **Придобиване на дълготрайни материални активи**

Подменени бяха компютрите в кабинет 27 . Разходът по параграф 52-01 Разходи за придобиване на компютри и хардуер е в размер на 10 008лв. и представлява 0,63% от всички разходи на гимназията.

* 1. **Придобиване на дълготрайни нематериални активи**

Подменен е програмния продукт в счетоводството като е закупено правото на ползване на „Конто 6“ за 704лв. и е закупено право на ползване на ПП „ Микроинвест“ за учебни цели за 4800лв. Общата сума на нематериалните разходи е 5504 лв. и представлява 0,35% от всички разходи на гимназията за 2022г.

**АНАЛИЗ НА ТРАНСФЕРИТЕ НА ПГИУ „ЕЛИАС КАНЕТИ“ - РУСЕ**

* 1. **Трансфери за извършени плащания в СЕБРА към 31.12.2022г.**

Разчетите с първостепенния разпоредител МОН са: 1 343 113 **лв.**

* 1. **Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци към 31.12.2022г.**

Трансфери за поети данъци в/у дох.на физ.лица - 76 897лв.

Трансфери за поети осиг.вноски за ДОО - 252 747лв.

Трансфери за поети осиг.вноски за ЗО - 86 508лв.

Трансфери за поети осиг.вноски за ДЗПО - 47 395лв.

Корективни трансфери - 4 984лв.

Обща сума на трансферите:  **468 531лв.**

1. **Проект „Дуална система на обучение“**

Преходният остатък от 2021г. по този проект е в размер на 6832 лв. През периода 01.01.2022г. – 31.12.2022г. получихме текущо финансиране по проекта в размер на 22 000лв. или са осигурени общо 28832лв. общо.

За периода до 31.12.2022г. са изразходвани разходи по проекта в размер на 17653лв.

Направено е искане пред МОН за възстановяване на неизползаните средства по проекта в размер на 11 179лв.

1. **Проект „Ученически практики – 2“**

По проекта за периода 01.01.2022г. – 31.12.2022г. е получено текущо финансиране в размер на 17892 лв. Изразходвани са за УТФ Ученически практики общо за 17683лв. Направено е искане да ни бъдат възстановени 209лв. – остатък по проекта.

1. **ЕРАЗЪМ +**

6.1. Финансовия отчет по Проект № 2020-1-BG01-KA102-078374 „Икономика в движение”, програма „Еразъм +”, КД 1 „Образователна мобилност на граждани“, сектор „Професионално образование и обучение“. за мобилността до Виена беше изцяло одобрен и получихме останалите 20% преведени ни по транзитната сметка в размер на 35 579лв.

6.2. Проект № 2021-1-BG01-KA122–VET-000030798, „Млади икономисти в търсене на иновации”,Програма „Еразъм +”, КД 1 „Образователна мобилност на граждани“, сектор „Професионално образование и обучение“. По него получихме финансиране в размер на 89118 евро и като аванс 80% от сумата в размер на EUR 76121.60 или 148703,55лв получихме по транзитната си сметка на 19 април 2022 г.

Към настоящия момент проекта е приключен и очакваме одобрение на изразходваните за наша сметка средства пред Центъра за развитие на човешките ресурси и възстановяването им в бюджета на училището.

6.3. По Проект № 2022-1-BG01-KA122–VET-000072263 „Млади икономисти в търсене на иновации”,Програма „Еразъм +”, КД 1 „Образователна мобилност на граждани“, сектор „Професионално образование и обучение“. е получено финансиране в размер на 63549 Евро. Получен е аванс в размер на 52999,20 евро или 103657,43лв

По този проект не са правени разходи до настоящия момент. Предявено е искане за възстановяване на средствата от МОН от преходен остатък по проекта.

6.4. Проект № 2022-1-BG01-KA122–SCH-000072732 „Мотивирани учители за европейско образование”, Програма „Еразъм +“ КД 1 „Образователна мобилност на граждани“, сектор „Училищно образование“ е финансиран с 21350 евро. Преведени са 33333,62лв, което е равностойността на 17080 евро.

До момента по този проект са изразходвани 28407,46 лв. Преведено е искане към МОН за възстановяване на преходния остатък от 4998лв. по този проект.

Гл.счетоводител: (Росица Йорданова )

Директор:

(Анелия Георгиева)