

ДГ „ЩАСТЛИВО ДЕТСТВО” гр. АЛФАТАР

гр. Алфатар, 7570, ул. „Йордан Петров”, № 1, тел. 08673/2242, моб. тел.: 0886/450201
e-mail: cdgalfatar@mail.bg

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

КЪМ

КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА ПРИ ДГ „ЩАСТЛИВО ДЕТСТВО” -гр. АЛФАТАР ЗА ПЕРИОДА: 01.01.2023г.-31.12.2023г.

При изпълнение на бюджета на ДГ „Щастливо детство” за 2023г. са спазвани изискванията на ЗДБРБ за 2023г.

ДГ „Щастливо детство” е юридическо лице на делегиран бюджет и второстепенен разпоредител с бюджетни кредити към Община Алфатар.

ДГ „Щастливо детство” задължително прилага двустранното счетоводно записване с автоматизирана обработка на счетоводната информация в съответствие с чл. 2 от Закона за Счетоводство. Използва се счетоводна програма „ФСД” и чрез нея се осъществява хронологично и систематично отчитане на първичните счетоводни документи.

Касовото изпълнение на бюджета се отчита чрез информационна система на МФ „Финансово административна услуга-Бюджет” /ФАС/.

Разходите се извършват на основание приетия бюджет за 2023г. при спазване на бюджетна и финансова дисциплина, като се спазват принципите на СФУК и Счетоводната политика и Вътрешния индивидуален сметкоплан на община Алфатар.

През настоящата финансова година по време на изпълнението на бюджета за 2023г. при възникване на изменения в размера на бюджетните кредити за различните видове разходи в обема на общите разходи, директора на ДГ „Щастливо детство” издава заповеди за извършените промени по бюджета, които задължително представя на първостепенния разпоредител в определените срокове.

Финансирането на ДГ „Щастливо детство” се извършва съгласно Заповед №РД-543/21.09.2023г. на кмета на Община Алфатар, с която се утвърждава начален бюджет за 2023г. в размер на **454 743 лв.**

Във връзка с тази заповед ДГ „Щастливо детство”, в качеството си на второстепенен разпоредител с бюджетни средства при изпълнението на бюджета за 2023г. се ръководи от нея, като спазва всички права и отговорности, определени в нея.

БЮДЖЕТ

Източниците за финансиране, предвидени от първостепенния разпоредител – Община Алфатар са :

- За делегирана от държавата дейност в размер на **-454 743 лв.**, в т.ч. от преходен остатък от 2022г. **-28 868 лв.**

Извършените корекции по бюджета на ДГ „Щастливо детство” през периода 01.01.2023г.-31.12.2023 г. са, както следва:

- Справка РМС 430/09.06.2023 г. **-2235,20 лв.** - корекцията е във връзка с допълнителни трансфери за закупуване на познавателни книжки за ПГ в детските градини.
- Писмо Изх.№ ФО-33/19.10.2023 г. **-12012 лв.** - корекцията е във връзка с допълнителни трансфери по бюджетите за работа с деца от уязвими групи.
- Писмо Изх.№ ФО-34/19.10.2023 г. **-2884 лв.** - корекцията е за осигуряване на средства за възстановяване на транспортните разходите на педагогическите специалисти за 2023г.
- Писмо с Изх.№ ФО-51/28.11.2023 г. **-10285 лв.** - корекцията е във връзка с допълнителни трансфери за фин. осигуряване на дейности по нац. програма „Оптимизиране на вътрешната структура на персонала“.
- Писмо на МОН и получен трансфер на 12.12.2023 г. **-143лв.** - корекцията е във връзка с трансфери от АСП за спрени помощи за деца от ДГ.
- Писмо с Изх.№ ФО-61/18.12.2023 г. **-1680 лв.** - корекцията е за осигуряване на средства за допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда на директорите за 2023г.
- Писмо Изх.№ ФО-65/18.12.2023 г. **-2069 лв.** - корекцията е във връзка с осигуряването на допълнителни разходи по бюджетите за увеличение на общата субсидия за държавни дейности за подпомагане храненето на децата.
- Писмо с Изх.№ ФО-68/18.12.2023 г. **-900 лв.** - корекцията е във връзка с допълнителни трансфери за фин. осигуряване на дейности по нац. програма ИКТ за развитие на образованието.

I. ПРИХОДИ:

Към 31.12.2023г. са отчетени приходи в размер на **389 637 лв.**
Изпълнението на приходите по видове в ДГ „Щастливо детство” през периода /01.01.2023г.- 31.12.2023г./ е следното:

Приходи	Уточнен план 2023г.	Отчет към 31.12.2023г.	Остатък към 31.12.2023г.	% Изпъл- нение
I. Трансфери				
1.Трансфери между бюджети (нето) §61-00	486951	395676	-91275	81
• трансфери между бюджети - получени трансфери (+) §61-01	143	143	0	100
• Вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител (+/-) §61-09	486808	395533	-91275	81
ВСИЧКО ТРАНСФЕРИ:	486951	395676	-91275	81
II. Операции с фин. активи и пасиви				
1.Събрани средства и извършени плащания за сметка на други бюджети, сметки и фондове - нето (+/-) §88-00	0	-6039	-6039	0
• Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от ЕС (+/-) §88-03	0	-6039	-6039	0
ВСИЧКО операции с фин. активи и пасиви:	0	-6039	-6039	0
ВСИЧКО ПРИХОДИ: I+ II/	486951	389637	-97314	80

§88-03-Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от ЕС (+/-) - (-)6039лв. това са остатък от средствата към 31.12.2023г. по Проект BG05M2OP001-3.005-0004 „Активно приобщаване в системата на предучилищното образование“. Средствата са постъпили в бюджетната сметка на ДГ „Щастливо детство”, но се отразяват в СЕС.

II. РАЗХОДИ:

Към 31.12.2023г. са отчетени разходи в размер на **389 637 лв.**,
разпределени по параграфи, както следва:

Име на параграф	№ на параграф	Уточнен план 2023г.	Отчет към 31.12.2023г.	Остатък към 31.12.2023г.	% Отношение
Дейност: 311-Детски градини					
Запл. за перс. по труд. и сл. право-я	01-00	312199	244959	-67240	78
-запл. на перс. по труд. правоотн-я	01-01	312199	244959	-67240	78
Др. възн-я и плащания за перс.	02-00	16161	16161	0	100
-др. възн-я и пл-я за перс. изв.право-я	02-02	541	541	0	100
-изпл. суми от СБКО и др. на перс.	02-05	3614	3614	0	100
-обезщ-я за перс.,с характер на възн-я	02-08	10285	10285	0	100
-др. плащания и възнагр-я	02-09	1721	1721	0	100
Задълж. осиг. вноски от раб-ли	05-00	74259	53187	-21072	72
-осиг. вн. от работодатели за ДОО	05-51	35259	29131	-6128	83
-осиг. вн. от работодатели за УПФ	05-52	12000	6663	-5337	56
-здр.-осиг. вноски от работодатели	05-60	17000	11826	-5174	70
-вноски за ДЗПО	05-80	10000	5567	-4433	56
Издръжка	10-00	79965	70963	-9002	89
-храна	10-11	20069	17562	-2507	88
-постелен инвентар и облекло	10-13	1250	1250	0	100
-учебни и науч. изслед. р-ди	10-14	2235	2235	0	100
-материали	10-15	14805	11934	-2871	81
-енергия,вода,горива	10-16	22235	20675	-1560	93
-р-ди за външни услуги	10-20	18813	16749	-2064	89
-разходи за застраховки	10-62	558	558	0	100
Плат. данъци, такси, нак. лихви, админ. санкции	19-00	4367	4367	0	100
-плат.общ.данъци,такси,нак.лихви	19-81	4367	4367	0	100
ОБЩО РАЗХОДИ:		486951	389637	-97314	80

Разходите се класифицират по икономически тип и счетоводни сметки от раздел 6 - Сметки за разходи, като се начисляват за периода, през който са възникнали, независимо дали е възникнало плащане и дали са налице средства за плащането им.

Към 31.12.2023г. всички разходи са извършени от държавна дейност, от местна дейност има разпределени средства, но няма извършени трансфери и разходи.

§ 01-00 - „Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови и служебни правоотношения” са отчетени **244959 лв.** Разходите са извършени в съответствие със законовите разпоредби за заплатите в бюджетните организации, при численост на персонала 13 човека към 31.12.2023г. Към 31.12.2023г. няма неразплатените заплати по § 01-00.

§ 02-00 - „Други възнаграждения и плащания за персонала”- 5876 лв.

§ 02-02 за други възнаграждения/по граждански договори/- 541 лв.

§ 02-05 - за СБКО- 3614 лв., които са платени еднократно в края на годината и разпределени според Протокол от 09.12.2021г. на СО – СБУ при ДГ „Щастливо детство“ – гр. Алфатар.

§ 02-08 – обезщетения за персонала, с характер на възнаграждения- 10285лв., изплатено обезщетение при пенсиониране по чл. 222, ал.3 от КТ.

§ 02-09 – за други плащания и възнаграждения - 1721 лв., това са изплатените суми за болнични на персонала.

Към 31.12.2023г. няма неразплатените разходи по § 02-00.

§ 05-00 - „Задължителни осиг. вноски от работодатели” – 53187 лв.

са отчетени разходи за всички изплатени осигуровки, както следва:

-за ДОО по § 05-51- 28131 лв.

-за УПФ по § 05-52- 6663 лв.

-за ЗОВ по § 05-60- 11826 лв.

-за ДЗПО по § 05-80- 5567 лв.

Към 31.12.2023г. няма неразплатените разходи по § 05-00.

§ 10-00 „Издръжка”-са изразходвани средства в размер на **70963 лв.**, като всички са от държавна дейност.

Най-голям относителен дял в параграфа заемат разходите за храна, вода, горива и ел. енергия, както следва:

§ 10-11 „Храна”- към 31.12.2023г. са изразходвани средства в размер на 17562 лв. Към 31.12.2023г. няма неразплатените разходи по § 10-11.

§ 10-13 „Постелен инвентар и облекло” -към 31.12.2023г. са изразходвани средства в размер на 1250 лв. и са само от държавна дейност за осигуряване на работно облекло на непедагогическия персонал за 2023г. Към 31.12.2023г. няма неразплатените разходи по § 10-13.

§ 10-14 „Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките”- към 31.12.2023г. са изразходвани средства в размер на 2235 лв., които са за осигуряване на учебни помагала за подготвителна група 5 и 6 годишни. Към 31.12.2023г. няма неразплатените разходи по § 10-14.

§ 10-15 „Материали”- към 31.12.2023г. са изразходвани средства в размер на 11934 лв. Основно средствата по този параграф са разходвани за хигиенни, канцеларски и други материали за текущ ремонт. Към 31.12.2023г. няма неразплатените разходи по § 10-15.

§ 10-16 „Вода, горива и енергия”- към 31.12.2023г. са изразходвани средства в размер на 20675 лв. Към 31.12.2023г. няма неразплатените разходи по § 10-16.

§ 10-20 „Разходи за външни услуги”- 16749 лв. Към 31.12.2023г. няма неразплатените разходи по § 10-20. Основно средствата по този параграф са разходвани за изплащане на пътни разходи на педагогическия персонал и за плащане на превоз храна за групите в с. Бистра, плащане на външни услуги по сключени договори и други разходи.

§ 10-62 „Разходи за застраховки”- са изразходвани средства в размер на 558 лв. за застраховка на сградите. Към 31.12.2023г. няма неразплатените разходи по § 10-62.

§ 19-81 „Платени общински данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции”- са изразходвани средства в размер на 4367лв. за платени такси ТБО за 2023г. Към 31.12.2023г. няма неразплатените разходи по § 19-81.

Всички дарения в натура през периода 01.01.2023г.- 31.12.2023г. постъпили в ДГ „Щастливо детство” са в размер на 6178,35 лв., това са получени хранителни продукти по Схеми „Училищен плод” и „Училищно мляко” и са осчетоводени по §10-11.

Към 31.12.2023г. детската градина е с просрочени вземания от несъбрани просрочени такси за периода от 2014г. до 2023г. в размер на 4384,22 лв., от които: в гр. Алфатар-845,22 лв. и в с. Бистра- 3539,00 лв.

ДГ „Щастливо детство”- гр. Алфатар няма натрупани стари задължения. Всички приходи и разходи на бюджетни средства се отчитат с натрупване съгласно счетоводната политика разработена в община Алфатар. Спазен е принципа на текущото начисляване, като всички приходи и разходи на бюджетни и извънбюджетни средства, натрупани и отнасящи се за съответния отчетен период са начислени към момента на възникването им и са включени във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

СЕС

Към 31.12.2023г. са получени **2798 лв.**, а са отчетени и разходвани средства в размер на **1535 лв.** по Проект BG05M2OP001-3.005-0004 „Активно приобщаване в системата на предучилищното образование“. Средствата са постъпили в бюджетната сметка на ДГ „Щастливо детство”, но се отразяват в СЕС. Към 31.12.2022г. остатъка е в размер на 7302 лв. /7302-2798=4504лв./ Отчитането им за периода /01.01.2022г.-31.12.2022г./ е следното:

<i>Приходи</i>	Уточнен план 2023г.	Отчет към 31.12.2023г.	Остатък към 31.12.2023г.
I. Трансфери			
1.Трансфери между сметки за средствата от Европейския съюз (нето) §63-00	0	-4504	0
• Получени трансфери (+) §63-01	0	-4504	0
2.Събрани средства и извършени плащания за сметка на други бюджети, сметки и фондове - нето (+/-) §88-00	0	6039	0
• Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от ЕС (+/-) §88-03	0	6039	0
ОБЩО ПРИХОДИ:	0	1535	0
Разходи			
I. Др. възн. и плащания за персонала § 02-00	0	1050	0
1.За нещатен персонал нает по труд. правоотн. §02-01	0	1050	0
II. Задълж. осиг. вноски от работодатели § 05-00	0	245	0
1.Осиг.вноски от работодатели за ДОО § 05-51	0	128	0
2.Осиг.вноски от работодатели за УПФ § 05-52	0	45	0
3.Здравно-сиг.вноски от работодатели § 05-60	0	51	0
4.Вноски от работодатели за ДЗПО § 05-80	0	21	0
III.Издръжка § 10-00	0	240	0
1.Материали § 10-15	0	240	0
ОБЩО РАЗХОДИ:	0	1535	0

Към 31.12.2023г. са платени възнаграждения – 1295 лв. и 240 лв. са закупени дидактични материали по проекта. Общо разхода по проекта към 31.12.2023г. е в размер на 1535 лв.

Дата: 16.01.2024 г.
гр. Алфатар

Изготвил:
/Р. Мирчева-гл. счетоводител/