

# ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

## КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ОУ „ХРИСТО БОТЕВ”

ГРАД АЛФАТАР КЪМ 30.09.2019 ГОДИНА.

Отчетността в ОУ „Христо Ботев” гр.Алфатар е съобразена с изискванията на Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти, Закона за публичните финанси (ЗПФ), Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБО) и Счетоводната и амортизационна политика на община Алфатар.

Приходите и разходите се формират на касова основа по параграфи и подпараграфи на Единната бюджетна класификация и се отчитат в съответствие със сметкоплана на бюджетните предприятия по сметките от раздел 6 и 7. Счетоводните записвания на стопанските операции се осъществяват в хронологичен ред и синхронизирано на синтетично и аналитично ниво.

Бюджетът на ОУ „Христо Ботев” е утвърден със заповед на кмета №РД-098/15.02.2019г. Бюджетът през изминалото шестмесечие на 2019г. е актуализиран на основание чл.56 от ЗПФ, с получените като трансфер средства от ПУДООС, МОН, писма на МФ, получени собствени приходи на училището и заповеди на директора на училището.

Основно училище гр. Алфатар е юридическо лице на бюджетна издръжка, което задължително прилага двустранното счетоводно записване в съответствие с чл.2 и чл.23,ал.2 от Закона за счетоводство и е второстепенен разпоредител с бюджетни кредити.

В обхвата на група „Бюджет” се включват активите, пасивите, приходите и разходите, произтичащи от бюджетна дейност.

### **I. Актив на баланса**

**A. Нефинансови активи** Сумата в актива на баланса е в размер на 861 370.39 лв., която се разпределя както следва:

**В група I. Дълготрайни материални активи (ДМА)** с балансова стойност в размер на 856 857.89 лв.

В сравнение с предходния отчетен период към 31.12.2018 год. , ДМА имат ръст на увеличение със 17 975,83 лв., което се дължи на разликата между новите придобити активи в размер на 29 646,79 лв. и начислената амортизация в групи 210, 203, 204 и 2060 в размер на 11670,96 лв. Структурата на ДМА е както следва:

- ***Сгради*** с балансова стойност 764 886,77 лв., с ръст на намаление спрямо 2018 г. в размер на 7 765,92 лв., което се изразява с начислената към 30.09.2019 год. амортизация.
- ***Компютри, транспортни средства и оборудване*** – 59 260,74 лв., в това число компютри и хардуерно оборудване. По този елемент от баланса се наблюдава увеличение, спрямо 2018 г. в размер на 26526,60 лв. Придобити са със собствени средства 14 бр. климатици за сумата от 24 700 лв., закупени 2 бр. климатици със средства на Общинска администрация – Алфатар в размер на 3 100 лв.,направено дарение от ЮЛ на интерактивна дъска в размер на 1846,79 лв., и начислената амортизация в размер на 3 120,19 лв..
- ***Стопански инвентар и други ДМА*** – 8 391,05 лв., с ръст на намаление спрямо 2018 г. в размер на 784,85 лв., в резултат на начислената към 30.09.2019 амортизация в размер на 539,90 лв.
- ***Земя, гори и трайни насаждения*** – 24 319,33лв. като се запазва балансовата стойност от предходния период.

**В група II. Нематериални дълготрайни активи** са отчетени 494,30 лв. с ръст на увеличение спрямо предходния период в резултат на закупени НДА – 529,58 лв. и начислената към 30.09.2019 год. амортизация в размер на 35,28 лв. .

**В група III. Краткотрайни материални активи** са отчетени 4 018,20 лв. с ръст на увеличение спрямо предходния период в резултат на закупени технически пособия и материали за оборудване на кабинета по «Труд и техника» за новата учебна година, материали за поддръжка и ремонтни дейности.

**В раздел Б. Финансови активи** в баланса е записана сумата от 34 326,95 лв., показваща наличността по разплащателната сметка в ПИБ клон Дулово.

**В раздел В. Задбалансови активи** в отчетна група “Бюджети ” е отразена сумата от 106 113,04 лв. ръст на увеличение спрямо 2018 г. в размер на 9 498,90 лв., дължащо се на осчетоводени активи със стойност под прага на същественост по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани на разход”: 3бр. климатици за 2370,00 лв.;5 бр. лаптопи за 2000 лв., предоставени безвъзмездно от „БТК-Виваком” ЕАД; лаптоп на стойност 588,90 лв., който е подарък от Общински съвет –Алфатар, заприходени шкафове, бюра и др. материали, направени като предметно дарение от ЮЛ за обзавеждане на класна стая за новата учебна година в размер на 3 440 лв. и шкафове за книги в размер на 1 100 лв.

## **II. Пасив на баланса**

**В раздел А. Капитал в бюджетните предприятия** на ред Разполагаем капитал е отразена сума в размер на 575833,70 лв. Няма промяна спрямо предходния отчетен период.

Акумулирано изменение на нетните активи от минали години в размер на 203 117,67 лева.

Изменение на нетните активи за периода 63 358,52 лева.

**В раздел Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди**, средствата са в размер на 53 387,45 лв. с ръст на намаление спрямо 2018 год. в размер на 6 543,24 лв., отразени в:

**В група II. Краткосрочни задължения** са отчетени средства в размер на 53 387,45 лв. По статии, същата е разпределена както следва:

**Задължения за данъци, мита и такси** – 2 079,17 лв. начислен данък общ доход върху трудови възнаграждения към 30.09.2019 год. на работници и служители, който ще бъде преведен през месец октомври 2019 год.

**Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО** – 9 780,99 лв. Сумата е формирана от дължимите осигуровки от лични вноски и работодател върху начислените към 30.09.2019 год. трудови възнаграждения на работници и служители, които ще бъдат преведени през месец октомври 2019 год., както следва:

- ✓ За Данък обществено осигуряване – 6 664,73 лв.
- ✓ За Здравни вноски за НЗОК – 2 160,12 лв.
- ✓ За Допълнително задължително пенсионно осигуряване – 956,14 лв.

**Задължения към персонала** – 20 807,29 лв. Задължението е начислените работни заплати към 30.09.2019 год. на работници и служители, отразени по сметка 4211 „Задължения към работници и служители и други” и платими през месец октомври 2019 год.

**В раздел В. Задбалансови пасиви** от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет” е отразена сумата от 30 658,88 лв. В позициите „Задбалансови пасиви” са включени само условните пасиви, а не салдата на всички задбалансови пасивни сметки. В салдото не са включени салдата по сметки от подгрупи 980, 986 и сметка 9909, съгласно указанията за попълване на макета на баланса. Средствата, отчетени в този раздел от пасива представляват наличните в края на периода средства по сключени договори с доставчици на активи и услуги, преди да е извършена доставката или услугата, като поети ангажименти по договорите.

### **3.2.ОТЧЕТНА ГРУПА “СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ”**

#### **I. Актив на баланса**

**В раздел Б. Финансови активи** в баланса е записана сумата от 20 720 лв., показваща преведената от УО по проект «Наука, образование и интелигентен растеж» програма «Подкрепа за успех» по разплащателната сметка в ПИБ клон Дулово.

#### **II. Пасив на баланса**

##### **В раздел А. Капитал в бюджетните предприятия**

*Разполагаем капитал* липсва записване по баланса в резултат на приключили проекти.

*Акумулирано изменение на нетните активи от минали години* в размер на 5 213,05 лева.

*Изменение на нетните активи за периода* е отразена сумата 20 720 лева

в резултат от отразените приходи от дейността на училището в тази отчетна област към 30.09. 2019 година.

### **3.3.ОТЧЕТНА ГРУПА “ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ”**

#### **I. Актив на баланса**

**А. Нефинансови активи** Сумата в актива на баланса е в размер на 124 513,71 лв., която се разпределя както следва:

**В група I. Дълготрайни материални активи (ДМА)** са отчетени 124 513,71 лв.

В сравнение с предходния отчетен период, ДМА имат ръст на намаление с 337,50 лв., което се дължи на начислената към 30.09.2019 год. амортизация по сметка 2202 в размер на 337,50 лв. по линеен метод, съгласно Амортизационната политика на община Алфатар.

- **Инфраструктурни обекти** с ръст на намаление спрямо 2018 г. в размер на 337,50 лв., това е начислената амортизация към 30.09.2019 година.
- **Земя, гори и трайни насаждения** – 119 926,41 лв.

**В група II. Нематериални дълготрайни активи**

**В група III. Краткотрайни материални активи**

**В раздел Б. Финансови активи**

**В раздел В. Задбалансови активи**

## **II. Пасив на баланса**

**В раздел А. Капитал в бюджетните предприятия** - акумулирано изменение на нетните активи от минали години в размер на 124 851,21 лв., в изменение на нетните активи за периода е отразена сумата (- 337,50) лева от разходи за амортизация на инфраструктурни обекти.

**В раздел Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди** - няма записвания.

**В раздел В. Задбалансови пасиви** – няма записвания.

Текущо през годината **не се** извършват процедури по приключване на приходните и разходни сметки. Това се осъществява само в края на годината. Всичко оповестено до тук е на база счетоводната политика и приложенията към нея, разработена в община Алфатар.

**Гл.счетоводител:**

/Крася Дянова/

**Директор:**

/Юлиан Драгнев/