

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ОУ „ХРИСТО БОТЕВ”

ГРАД АЛФАТАР КЪМ 30.06.2020 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” през първото шестмесечие на 2020 год. е утвърден със заповед на кмета № РД-138/24.02.2020 г. и актуализиран със заповед 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 943 421,04 лв., която се разпределя както следва:

В група I. Дълготрайни материални активи (ДМА) с балансова стойност в размер на 860 360,58 лв.

В сравнение с предходния отчетен период, ДМА имат ръст на увеличение с 1 192,86 лв., което се дължи на разликата между новопридобитите ДМА през първото шестмесечие на 2020 год. в размер на 10315,70 лв и начислената за същия период амортизация в групи 210, 203, 204 и 2060 в размер на 9 122,84 лв. Структурата на ДМА е както следва:

- **Сгради** с отчетна стойност 757 120,85 лв., с ръст на намаление спрямо 2019 г. в размер на 5 177,28 лв., разликата е начислената през първото шестмесечие на 2020 год. амортизация.
- **Компютри, транспортни средства и оборудване** – 66 423,63 лв., в това число компютри и хардуерно оборудване. По този елемент от баланса се наблюдава увеличение спрямо предходния период в размер на 7 085,04 лв., дължащо се на разликата между новопридобити ДМА в размер на 10 315,70 лв., идентифициращи се като закупен със собствени средства компютър с отчетна стойност 720 лв.и безвъзмездно предоставени от МОН интерактивен дисплей в размер на 7591,20 лв. и 2 броя преносими компютри за 2 004,50 лв. и начислената амортизация за първото шестмесечие на 2020 год. в размер на 3 230,66 лв..
- **Стопански инвентар и други ДМА** – 7 656,20 лв., с ръст на намаление спрямо 2019 г. в размер на 489,90 лв., в резултат на начислена към 30.06.2020 г. амортизация.
- **Земя, гори и трайни насаждения** – 24 319,33 лв. като се запазва отчетната стойност от предходния период.

В група II. Нематериални дълготрайни активи са отчетени 454,61 лв. с ръст на намаление, спрямо предходния период в резултат на начислената амортизация в размер на 26,46 лв. .

В група III. Краткотрайни материални активи са отчетени 4 385,96 лв. с ръст на увеличение, спрямо 31.12.2019 год. с 275,96 лв., което се дължи на закупени материали и стоки, необходими за учебния процес, които все още не са изписани на разход.

В раздел Б. Финансови активи в баланса е записана сумата от 102 594,14 лв. с ръст на увеличение, спрямо 2019 год. с 89 251,57 лв., което се дължи на сборът от наличността на средства в банковата сметка в размер на 83 060,46 лв. и разликата между други вземания за отчетния период – 19 533,68 лв. и 13342,57 лв. – от предходен период, представляващи разчетите със сметки за средства от СЕС, отразени по сметка 4684 в оборотната ведомост.

В раздел В. Задбалансови активи в отчетна група “Бюджети ” е отразена сумата от 107 610,19 лв., с ръст на увеличение, спрямо 2019 г.

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 215 461,83 лева. или с 12 344,16 лева в увеличение, спрямо предходния отчетен период.

Изменение на нетните активи за периода е 90 614,26 лева. или със 78 270,10 лв. в увеличение, спрямо 2019 год.

В раздел Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди, средствата са в размер на 58 866,15 лв. и са разпределени, в :

В група II. Краткосрочни задължения са отчетени средства в размер на 61 511,25 лв. По статии, същата е разпределена както следва:

Задължения за данъци, мита и такси – 2 721,59 лв. начислен данък общ доход върху трудови възнаграждения за и през месец юни 2020 год. на работници и служители.

Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО – 12 546,91 лв. Сумата е формирана от дължимите осигуровки от лични вноски и работодател върху начислените през месец юни трудови възнаграждения на работници и служители, платени през месец юли, както следва:

- ✓ За Данък обществено осигуряване – 8 591,04 лв.
- ✓ За Здравни вноски за НЗОК – 2 761,35 лв.
- ✓ За Допълнително задължително пенсионно осигуряване – 1 194,52 лв.

Задължения към персонала – 26 709,07 лв. Задължението е начислените работни заплати през месец юни 2020 год. на работници и служители, отразени по сметка 4211 „Задължения към работници и служители и други”.

Други краткосрочни задължения – 19 533,68 лв. с ръст на увеличение, спрямо 31.12.2019 год. в размер на 6 191,11 лв. - разликата между други краткосрочни задължения за отчетния период – 19 533,68 лв. и 13342,57 лв. – от предходен период, представляващи разчетите със сметки за средства от СЕС, отразени по сметка 4684 в обратната ведомост.

В раздел В. Задбалансови пасиви от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет” е отразена сумата от 35 451,20 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“

В актива на баланса е записана сумата 19 533,68 лв., която е със 6 191,11 лв. повече от предходен период.

В раздел „А” от актива на баланса липсват счетоводни записвания.

В раздел „Б” от актива на баланса в „Други вземания” е отразена сумата 20 717,25 лв., която е с ръст на увеличение, спрямо предходния отчетен период със 6 191,11 лв., дължашо се на разчетите със сметки за средства от СЕС.

В пасива на баланса е записана сумата 20 717,25 лв., която е със 7 374,68 лв. повече от предходен период.

В раздел А. Капитал в бюджетните предприятия

Разполагам капитал липсва записване по баланса в резултат на приключили проекти.

Акумулирано изменение на нетните активи от минали години в размер на 12 824,62 лева.

Изменение на нетните активи за периода е отразена сумата 6 709,06 лева в резултат от отразените разходи и приходи от дейността на училището в тази отчетна област през 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 124 176,21 лв., която се разпределя както следва:

В група I. Дълготрайни материални активи (ДМА) са отчетени 124 176,21 лв.

В сравнение с предходния отчетен период, ДМА имат ръст на намаление със 225,00 лв., което се дължи на начислената за първото шестмесечие на 2020 год. амортизация по сметка 2202 в размер на 225 лв. по линеен метод, съгласно Амортизационната политика на община Алфатар.

- **Инфраструктурни обекти** с ръст на намаление спрямо 2019 г. в размер на 225 лв., това е начислената за първото шестмесечие на 2020 год. амортизация.
- **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 124 401,25 лв., изменение на нетните активи за периода е отразена сумата (- 225 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 първото шестмесечие на 2020 год. **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.

Главен счетоводител:
/Крася Дянова/

Директор:
/Юлиян Драгнев/