



ПРОФЕСИОНАЛНА ГИМНАЗИЯ ПО ТУРИЗЪМ "Н. Й. Вапцаров"-гр.Кюстендил

2500 гр.Кюстендил
ул.Раковски №2

тел.	Директор	52 27 13
код	канцелария	52 63 32
078	гл.счетоводител	52 63 32

АНАЛИЗ НА СЪСТОЯНИЕТО И ИЗМЕНЕНИЕТО НА ОСНОВНИТЕ АКТИВИ, ПАСИВИ, ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Към 31.12.2015г. Професионална гимназия по туризъм „Н. Й. Вапцаров” – Кюстендил, е реализирала приход в размер на **16590 лв.**, от тях най-голям размер - 10871 лв. заемат приходите от продажба на продукцията от учебното производство. Останалата част са приходи от:

- 5457 лв. – приходи от продажба на стоки, продавани в павилион, собственост на училището;
- 262 лв. други приходи от продажба

В сравнение с IV-то тримесечие на 2014 година приходите от учебно производство са намаляли с 2574 лв. ,а приходите от захарни изделия са се увеличили с 844 лв. За цялата 2015 година са планирани 20000 лв. приходи от учебно производство и захарни изделия и неизпълнението на плана за IV-то тримесечие ,чийто НЕТЕН размер е 19668 лв. е 3078 лв или – 16 % .

За цялата 2015 година върху приходи е начислен и преведен данък в размер на **322 лв.**

Отчетната стойност на продадената продукция от учебното производство е 6576 лв. или надценката е 4295 лв. ,а в процент 40%.

При продажбата на захарните изделия и др.стока от павилиона ,отчетната стойност на стоките е 3864 лв. или надценката е 1593 лв.,което в % е 30 % .В сравнение с 2014 година надценката се е намалила близо с 20%,поради по-високите доставни цени.

Към 31.12.2015г. общия размер на извършените от Професионална гимназия по туризъм разходи е в размер на 399239.

Направени са следните разходи:

257090 лв. разходи за заплати и вознаграждения на персонала, нает по трудови правоотношения, от които:

- 01-01 - Заплати и вознаграждения на персонала, нает по трудови правоотношения – **251282 лв.**

- 01-09 – Допълнително материално стимулиране и др.възнаграждения – **5808лв.** В тази сума са включени сумите за диференцирано заплащане на педагогическия персонал .

При планирани 268572 лв. бюджетни средства за ФРЗ за 2015 г. включително увеличението на заплатите с промяната на Приложение от 27.11.2015г на Наредбата №1/2010г, имаме икономия на ФРЗ на стойност **11482 лв.**

- - Други възнаграждения и плащания за персонала -**36426 лв**
- 02-02- изплатени граждански договори на външни лица за лекторски възнаграждения за заместване на остъстващи учители – 145 лв. с 509 лв. в по малко в сравнение с 2014г.

Тъй като през 2014 година по проект Валидиране бяха платени разходи по гр. договори от бюджета на гимназията на стойност 635 лв, след получаването на средствата и сторнирането им през м.05.2015г ,разходите по този параграф са минус 410 лв

- 02-05- Изплатени суми за СБКО на персонала, с характер на възнаграждение –13401лв от които 6733лв за представително облекло на педагогическия персонал,.

- 02-08- болнични за с/ка на работодателя –3182 лв.
- 02-09 – изплатени обезщетение от НП –9707 лв.и 3377 лв.до възстановяване на същите от НП за обезщетения през 2016 година.
- 02-09 – изплатени от бюджета на гимназията обезщетения на възстановен от съда преподавател през 2014 година.-6759 лв.

През 2015 година сме планирали за този параграф разходи в размер на **22733** лв. или имаме преразход 13693 лв. поради изплатено обезщетение на възстановени служители от съда на с/ст 6759 лв.,което е за сметка на делегирания бюджет и изплатено обезщетение по чл.222 ал.3 от КТ,която сума ще бъде възстановена през 2016година.

Икономията от фонд работна заплата няма да е достатъчна да покрие преразхода от параграф 02.

- Задължителни осигурителни вноски от работодателя -**56680 лв.**от които:
 - 05-51-Осигурителни вноски от работодатели за Държавно обществено осигуряване /ДОО/ на стойност – 29334 лв.
 - 05-52-Осигурителни вноски от работодатели за Учителския пенсионен фонд /УПФ/ на стойност –8692 лв.
 - 05-60 -Здравно осигурителни вноски от работодатели на стойност 13207 лв.
 - 05-80-Осигурителни вноски за допълнително задължително осигуряване от работодатели на стойност 5447 лв

За 2015 година са планирани разходи за осигурителни вноски на стойност **56153** лв. Реализиран е преразход в размер на 527 лв.

- Изразходваните средства за издръжка са на стойност –**49043лв.** от които:
 - 10-11 - Храна –**8604** лв.заедно с уч.производство и уч.практика
 - 10.12 – Медикаменти -**145** лв.

- 10-14- Учебни материали и помагала – **1379 лв.**,от които 684 лв.за обучение на педагогическия персонал;

- **10-15** - Материали – **5578 лв.**в която сума влизат и разходите за захарни изделия на павилиона

- 10-16 -Ел.енергия,вода и горива – **22569лв.** от които предплатени авансово през 11.2015 година 5000 лв за газ и м.12.2015г 2000 лв. за ел.енергия. Разходът действително направен през 2015 година по този параграф е следния: 8584лв.за ел.енергия или с 226 лв. по-малко в сравнение с 2014 година.; за вода 768 лв. с 157 лв. по-малко в сравнение с 2014 година ,разходи за газ – 13217 лв. или с 7669 лв. по-малко в сравнение с 2014година.

- 10-20 - Външни услуги – **6591 лв.**от които предплатени м.12.2015г.- 1046 лв. за абонаменти през 2016година. .

- 10-51 - Разходи за командировки –**1060 лв.** ,от които552 лв. за обучение на педегогическия персонал и с 855 лв. по-малко в сравнение с 2014година.

- 19-01 и 19-81 - Платени данъци , такси и административни санкции – **2940лв** от които 2825 лв. за съдебни такси и разноски.и 115 лв. за местни данъци и такси.В сравнение с 2014 година са платени повече 1760 лв. за съдебни разноски.

- 10-62 – **177 лв.** за застраховка на ученици;

В сравнение с IV-то тримесечие на 2014год. разходите за издръжка са са намалели и то най много в частта на разходите за ел.енергия,,газ,учебна практика,командировките, външните услуги .

При планирани през 2015година 13376 лв. за издръжка имаме фактически отчетени 19239лв.или имаме преразход 4863 лв.

Към 31.12.2013г. разходите по параграф 40-00 Стипендии възлиза на **19572лв.**или с преходен остатък за 2015г на стойност 2873 лв.

Всички разходи се извършват под строгия контрол на Директора и главния счетоводител за законосъобразното и целесъобразно извършване.

ПАРАГРАФИ БЮДЖЕТ	ПЛАН 2015Г.	ОТЧЕТ 2015Г.	ИКОНОМИЯ(-) /ПРЕРАЗХОД/(+)
I.НЕТНИ ПРИХОДИ § 24-00	19668	16590	3078
II.РАЗХОДИ	358068+3766=361949	372375	+10426

§01	265488+3084=268572	257090	-11482
§ 01-01	265488+3084	257090	-11482
§02	22733	36426	+13693
§02-02	100	-410	-510
§02-05	14381	13401	-980
§02-08	8252	23435	+15183
§05	55471+682=56153	56680	+527
§05-51	28511+388=28899	29334	+435
§05-52	8460+ 93=8553	8692	+139
§05-60	13000+135=13135	13207	+72
§05-80	5500+ 66=5566	5447	-119
§10	14376	19239	+4863
§10-11	2050	800	-1250
§10-12	150	145	-5
§10-13			
§10-14	400	1379	+979
§10-15	2150	-46	-2196
§10-16	6618	10353	+3735
§10-20	2758	5371	+2613
§10-30			
§10-40			
§10-51	250	1060	+810
§10-52			
§10-62		177	+177
§19-01		2825	+2825
§19-81	115	115	
§40-00	19838	19572	-2873

Бюджетът за тази година е направен на база стандарта за 195 ученика .

Главен счетоводител:
 (Т. Григорова)