Основно училище „Св.св.Кирил и Методий”
с.Черник, общ. Дулово, обл. Силистра
ouchernik@mail.bg тел: 0864 2 2226

ДОКЛАД-АНАЛИЗ
За планиране, изпълнение и отчитане на Бюджет 2026г.

I. Бюджета е изготвен в съответствие със Заповед № РД-04-659/27.08.26г. на Кмета на Община Дулово за утвърждаване на формули за разпределение на средства получени по натурални и стойностни показатели за прилагане на стандартите в делегираните от държавата дейности за 2025г.както следва:

СФ = [{(БУ х 95,5%ЕРС) + СИ + (БП х СП)} х РК] +1,3%Т.Г.+0,2%ТВ.Г.+0,5%Днад100+0,5%Ддо100+ 1%УИОЦ+1% РНР

Бюджет за 2025г. съгласно изпълнение на Закона за държавния бюджет.

1. План по формула

a) „ Общообразователна дейност „ 355 431евро

НЕСПЕЦИАЛИЗИРАНИ УЧИЛИЩА ,БЕЗ ПРОФЕСИОНАЛНИГИМНАЗИИ

Училище	Брой ученици	ЕРС за брой ученик	стандарт институция	Брой паралелки	стандарт паралелка	Регионален коефициент	100%	95.5%	1.3%	0.2 %	0.5%	0.50 %	1%	1%	ОБЩО
		1 859евро	44 500евро		9 438евро	8.50%	ЕРС за 2026г	ЕРС	течно гориво	твърдо гориво	училища над 100 ученици	училища до 100 ученици	Уч.извън общ. Център	РНР	
ОУ-Черник	113	210 067	44 500	7	66 066	27 254	347 887	332 232	9 139		7 030		7 030		355 431

2. Допълващи стандарти и нормативи

b) Средства за самостоятелна форма 3 540евро

c) „ Добавки за подобряване на материал техническата база „ 2 034евро

d) ” Средства за Целодневно организация на учебния ден „ 113 626евро

e) „ Закуски „ 7 102евро
f) Ресурсно подпомагане 1 032евро
g) Занимания по интереси 4 147евро

Годишния първоначален бюджет на база на броя на учениците и ЕРС **486 911евро.**

☞ Информация за ЕРС и изменението на минималните РЗ по КТ към 01.01.2026г.

☞ Минимални РЗ по КТД

Работни заплати	2025	2026	Разлика в лв.	Разлика в %
Старши учител	2198лв= 1123,82евро	1180,01евро= 2307,89лв.	56.19 евро 109,89лв.	5
Учител	2 131лв.= 1089,56евро	1144.05евро= 2 237.56лв.	54.49евро 106.56лв.	5
Минимална РЗ	550.66евро 1077лв.	620,20евро= 1213лв.	69,54евро 136лв.	12,62

Натурални показатели 2025г./2026г. на база

СТАНДАРТИ	2025Евро	2026Евро
ЕРС бр. УчЕНИК	1 762	1 859
ИНСТИТУЦИЯ	42 130	44 500
ПАРАЛЕЛКА	8 937	9 438
РЕСУРСНО	494	516
ЦОО ЕРС	811	852
ЦОО ГРУПА	2 016	2 118
ЗАНИМАНИЯ ГР.	1 411	1 435
ЗАНИМАНИЯ СТ.УЧ	23	24
АВТОБУС	4 024	4 024
ЗАКУСКИ	106	106
ДМТБ	18	18

ПРИХОДИ КЪМ 3 ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2026 ГОДИНА В ДЕЙНОСТ 1322 ОБЩООБРАЗОВАНИЕ.

А. Собствени приходи

1. Приходи от собственост:
   - Приходи от Цетин Б-я ЕАД 4 417евро;
   - Приходи от наем физкултурен салон .....евро
   - Приходи от наем на земя …… евро
   - Приходи от дарения 200евро

Всичко общо 4 617евро

2. Приходи от дарения
   - Дарения на училищното настоятелство .....лв.
3. Приходи от наеми на училищни земи .....лв.
4. Внесени данък ЗКПО 2% от собствените приходи за 2025г. - 233евро

Общо собствени приходи 4 384евро

В. Преведена субсидия от бюджета

Първоначалния бюджет на дейност 1322-„Неспециализирани училища ,без професионални гимназии“ е в размер на **486 911евро** , която сума се разпределя по тримесечие за цялата година в следното процентно изражение: I - 30%, II - 25%, III - 20% и IV- 25%.

- Субсидия към 3 тримесечие на 2026г. със получените средства по постановления 365 184евро=75%
- Сума за гориво задържана от месечната субсидия 10 850евро;
-Спряна сума за Занимания по интереси 345лв.

Получена субсидия по план 353 989 евро след приспадане на гориво и занимания . Реално преведена сума като субсидия към 30.09.26г. е 369 765евро със 15 776евро във повече, която сума трябва да удържа и да се изравни.

- Получени целеви средства, както следва :
  - Средства за характеристика на средата 9 783евро;
  - Пътни на педагогическия персонал 2 639евро;
  - Средства за учебници 6 189евро.

Общо целеви средства 18 611евро

C. Преходен остатък
   - 14 192евро

Всичко приходи към 30.09.2026г. е сбор от приходните точки посочени по горе: = 4 384евро +18 611евро+369 765евро + 14 192 евро= 388 376евро

РАЗХОДИ КЪМ 3 ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2026 ГОДИНА

ДЕЙНОСТ 1322 ОБЩООБРАЗОВАНИЕ

Към 30.09.2026 година ОУ Черник има р-ди в размер на 399 201вро. , разпределен по следните бюджетни параграфи.

1. Заплати на перс., нает по тр. и сл. прав. (§01-00) 281 124евро(остатък от заплатите в размер на 55 067евро за м.11.2025г. и м.12.2025г. , както и заплати за м. Януари и Февруари 2026г.)
2. Др. възнаграждения и плащания за персонала 9 648евро в това число (§02-00) :
   - Заплати за персонала по извън трудови правоотношения 998евро (Възнаграждения за учител по танци, възнаграждения на майстори)
   - СБКО 8 436евро т.ч. средства и представително облекло 4347евро;
   - Обезщетения за неизползвани отпуски ……..
   - Обезщетение от работодател за болнични 214
3. Задължителни осигурителни вноски от работодателя 70278евро това число (§05-00):
   a) ДОО 35 282евро
   b) УчПФ 11 469евро
   c) ЗОВ 14 890евро
   d) ДЗПО 8 637евро
4. Издръжка

Изразходени са – 37 775евро – (§10-00) :

a) Хранене -3 728евро –(§10-11):
   ☞ Закуски от 1 до 4 клас- 3 728евро;
b) Постелен инвентар и работно облекло -….890евро;
c) Учебници 6 428;
d) Материали -7 800евро , в това число (§10-15):

- Носии НП ЗИС 1 222евро ;
- М-ли от Рувин 2 342евро;
- ЗУД 53 евро;
- Перфоратор 25евро;
- М-ли за отличници 204евро;
- Раундъп 116евро;
- Консумативи за косачка 92евро;
- Канцеларски м-ли 37евро;
- М-ли от Емса метал 19евро.
- Плакати по проект „механизъм с мисия“ 90евро;
- Маси и столове 3 600евро.

e) Вода , ел. Енергия 4 616 евро (§ 10-16):
   ✓ Ел. Енергия 4 121 евро
   ✓ Вода 495 евро

f) Външни услуги -14 313евро (§10-20) :
   ❖ Подръжка на училищен интернет 255евро;
   ❖ Пътни на ПП 1 567евро;
   ❖ А1 защитна стена 232евро;
   ❖ Извозване на ученици 9 604евро;
   ❖ Телефн руо и телененор 209евро;
   ❖ РЗИ 9евро;
   ❖ ДДД услуги 144евро;
   ❖ Квалификация 255евро;
   ❖ КЕП 6евро;
   ❖ Трудова медицина 295 евро;
   ❖ Измерване на осветлението 175евро;
   ❖ Пренавиване на елект. Мотор 130евро
   ❖ РААБЕ 40евро;
   ❖ Ремонт на бойлер 54евро;
   ❖ Школо 888евро;
   ❖ Адвокатски услуги 450евро.

g) Текущ ремонт ……..
h) Такса за битови отпадъци 376евро
i) Командировъчни .....
j) Застраховка на училищната сграда ……..
k) Основен ремонт на ДМА …….

Налични средства в дейност 1322 Общообразование към 30.09.2026г.

Приход-Разход=406 815-399 200=7 615евро

БЮДЖЕТ ДЕЙНОСТ 1322 ОБЩООБРАЗОВАНИЕ към 30.09.2026

Параграф	Наименование	Първоначален бюджет	ПИСМА	ПЛАН	КОРЕКЦИИ	УТОЧНЕН ПЛАН	ОТЧЕТ
	ВСИЧКО ПРИХОДИ В Т.Ч.	**500 966**	28 994	**529 960**		**529 960**	**392 760**
	I. СУБСИДИИ ОТ РБ В Т.Ч.	486 911	28 994	515 905		515 905	388 376
31 11	Обща допълваща субсидия	486 911	28 994	515 905		515 905	388 376
	III. СОБСТВЕНИ ПРИХОДИ В Т.Ч.						**4 384**
24 05	Приходи от наеми на имущество						4 417
24 06	ПРИХОДИ ОТ ЗЕМИ						
4501	Дарения и помощи						200
37-02	ЗКПО						-233
	ТРАНСФЕРИ						
6101							
	IV.ПРЕХОДЕН ОСТАТЪК	**14 055**	**0**	**14 055**		**14 055**	**14 055**
95 01	Остатък в лв.от преходни периоди	**14 055**	**0**	**14 055**		**14 055**	**14 055**
	ВСИЧКО 1+2+3+4	**500 966**	**28 994**	**529 960**		**529 960**	**406 815**
							7 615
	ВСИЧКО РАЗХОДИ В Т.Ч.	**500 966**	**28 994**	**529 960**		**529 960**	**399 201**
01 00	***Заплати и други възнаграждения в т.ч.***	**386 895**	9 783	396 678	**-25 016**	371 662	281 124
01 01	Заплати персонал по трудови правоотношения	386 895	9 783	396 678	-25 016	371 662	281 124
02 00	***Други възнаграждения в т.ч.***	**15 380**	**10 383**	**25 763**	**1 212**	**26 975**	**9 648**
02-01	***НЕЩ.ПЕРС***						
02-02	***Извън ТП***				**998**	**998**	**998**
02 05	СБКО	15 380		15 380		15 380	8 436
02-08	Обезщетение		10 383	**10 383**		**10 383**	
02-09	Други				214	214	214
0500	***Осиг. Вноски от раб-ля за ДОО в т.ч.***	**89 420**		**89 420**		**89 420**	**70 278**
05 51	Осигурителни вноски от работодателя за ДОО	44 900		44 900		44 900	35 282
05 52	УПФ	14 630		14 630		14 630	11 469

05 60	Здравно-осигурителни вноски от работодателя	18 880		18 880		18 880	14 890
05 80	Вноски за доп. Зад. Пенсионно осигуряване	11 010		11 010		11 010	8 637
10 00	***Издръжка в т.ч.***	**9 271**	**8 828**	**18 099**	**23 804**	**41 903**	**37 775**
10 11	Храна	7 102		7 102		7 102	3 728
10 13	Постелен инвентар и работно облекло	890		890		890	890
10 14	Учебници	617	6 189	6806		6 806	6 428
10 15	Материали				7 800	7 800	7 800
10 16	Вода, горива и енергия	662		662	3 954	4 616	4 616
10 20	Разходи за външни услуги		2 639	2639	11 674	14 313	14 313
10 30	Текущ ремонт						
19-81	Платени данъци, мита и такси				376	376	376
10 51	Командировка в страната						
10-62	Застраховка						
42-19	**ДР.ТЕК.ТР**						
	Капиталови разходи в т.ч.						
51 00	Основен ремонт на ДМА						
	ОБЩО	**500 966**	**28 994**	**529 960**		**529 960**	399 201

Забележка:Всички направени промени по плана на бюджета по дейност 1322- „Неспециализирани училища ,без професионални гимназии „ от целевите средства също така и от вътрешно –компенсирани корекции са отразени в <u>Приложение №1.1</u>

ДЕЙНОСТ 1713 СПОРТ ЗА ВСИЧКИ

Приход-Разход=137-0=137евро преходен остатък

БЮДЖЕТ ДЕЙНОСТ 1713 Спорт за всички към 30.09.2026

Параграф	Наименование	Първоначален бюджет	ПИСМА	ПЛАН	КОРЕКЦИИ	УТОЧНЕН ПЛАН	ОТЧЕТ
	ВСИЧКО ПРИХОДИ В Т.Ч.						**137**
	I. СУБСИДИИ ОТ РБ В Т.Ч.						
31 11	Обща допълваща субсидия						
	III. СОБСТВЕНИ ПРИХОДИ В Т.Ч.						
24 05	Приходи от наеми на имущество						
24 06	ПРИХОДИ ОТ ЗЕМИ						
4501	Дарения и помощи						
37-02	ЗКПО						
	ТРАНСФЕРИ						
6101							
	IV.ПРЕХОДЕН ОСТАТЪК						**137**
95 01	Остатък в лв.от преходни периоди						137
	ВСИЧКО 1+2+3+4	**137**		**137**		**137**	**137**
		137		**137**		**137**	137
	ВСИЧКО РАЗХОДИ В Т.Ч.	**137**		**137**		**137**	**0.00**
01 00	***Заплати и други възнаграждения в т.ч.***						

01 01	Заплати персонал по трудови правоотношения						
02 00	***Други възнаграждения в т.ч.***						
02-01	***НЕЩ.ПЕРС***						
02-02	***Извън ТП***						
02 05	СБКО						
02-08	Обезщетение						
02-09	Други						
0500	***Осиг. вноски от раб-ля за ДОО в т.ч.***						
05 51	Осигурителни вноски от работодателя за ДОО						
05 52	УПФ						
05 60	Здравно-осигурителни вноски от работодателя						
05 80	Вноски за доп. Зад. пенсионно осигуряване						
10 00	***Издръжка в т.ч.***	**137**		**137**		**137**	
10 11	Храна						
10 13	Постелен инвентар и работно облекло						
10 14	Учебници						
10 15	Материали	**137**		**137**		**137**	
10 16	Вода, горива и енергия						
10 20	Разходи за външни услуги						
10 30	Текущ ремонт						
19-81	Платени данъци, мита и такси						
10 51	Командировка в страната						
10-62	Застраховка						
42-19	**ДР.ТЕК.ТР**						
	Капиталови разходи в т.ч.						
51 00	Основен ремонт на ДМА						
	ОБЩО	**137**		**137**		**137**	0.00

II. Оперативни програми към 30.09.26г.

1. Успех за Теб

A. Разход 8 423евро

- Р-ди за възнаграждения и осигуровки 6627евро
- Р-ди за м-ли 1 795евро

B. Приход 9 928евро

- Получени средства 5 374евро;
- Преходен остатък от 25г. 4 554евро

C. Налични средства

- Приход-Разход=9 928-8 423=1 505евро

2. Образователни маршрути

D. Разход 4 062евро

- Р-ди за възнаграждения и осигуровки …**<u>няма</u>**…евро
- Р-ди за м-ли 34евро;
- Р-ди за услуги 4 028евро

Е. Приход 4 229евро

- Получени средства 4 229евро;
- Преходен остатък от 25г. ..**<u>няма</u>**….евро

F. Налични средства

- Приход-Разход=4 229-4 062=167евро

3. Училищна STEM среда

А. Разход .....

В. Приход 32евро

- Преходен остатък от 25г. 32евро

С. Налични средства

- Приход-Разход=32евро

Наличност в Банковата сметка към 30.09.2026г. е **<u>9366евро, от които 1 615евро по ОП СЕС</u>**

Изготвил : Р. Ахмед
/ счетоводител /