



СРЕДНО УЧИЛИЩЕ „СВ. СВ. КИРИЛ И МЕТОДИЙ“

гр. ИГНАТИЕВО, общ. АКСАКОВО, обл. ВАРНА

ул. "ПЯТСКА" №11; GSM:0888314956, 0894746161, 0899915133; e-mail: oukmi@abv.bg

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

Към Баланса на СУ „Св.Св. Кирил и Методий“ – гр. Игнатиево

При съставянето на баланса на училището са спазени изискванията на „Закона за счетоводството“, „Счетоводната политика на училището“, която е единна със „Счетоводната политика“ на първостепенния разпоредител – Община Аксаково, СФУК, заповеди и указания на Община Аксаково.

Оборотната ведомост към 31.12.2023г е изготвена в отчетни група Бюджети и бюджетни сметки. В групата са отразени получените и извършени начисления и разплащания, финансирани с бюджетни средства.

А. Отчетна група „Бюджет“:

Сметки за капитали:

Сметка 1001 Разполагаем капитал е с начално кредитно салдо – 2 464 513,83лв. следствие от при приключвателните операции, извършени към 31.12.2022г и предходни години, съгласно ДДС 16 от 13.12.204г. на МФ за всички отчетни групи. Сметката е с крайно кредитно салдо на обща стойност 2 464 513.83лв.

Сметки за дълготрайни материални активи и нематериални активи:

Сметка 2010 – прилежащи към сгради и съоръжения земи. Сметката е с начално дебитно салдо 312 892.00лв. Към момента по тази сметка няма движение

Сметка 2031 – Административни сгради – Началното дебитно салдо на сметката е 2 380 26.09лв. Няма движение по сметката

Сметка 2041 - компютри и хардуерно оборудване – Сметката е с начално дебитно салдо 159 068,95лв. В тази сметка са отразени преносими компютри, които училището получи безвъзмездно.

Сметка 2049 – Други машини, съоръжения, оборудване – Тази сметка също е с начално дебитно салдо на стойност 94 124.00лв.

Сметка 2059 – Други транспортни средства. В сметката е отразен автобуса на училището, на стойност 360 769,20лв.

Сметка 2060 – Стопански инвентар – сметката е с начално дебитно салдо 158 29,61лв.

Сметка 2071 – Незавършено строителство, производство и ремонт. –. Нейните начално е 9 821.08лв.

Сметка 2099 придобиване на други ДМА началното салдо е 2618.40лв

2101 - Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – Сметката е с начално дебитно салдо – 412.20 и крайно дебитно салдо 412.20лв.

От 2017г. се начисляват амортизации на всички активи от група 20, без сметка 2010 - **прилежащи към сгради и съоръжения земи**. В СУ „Св. Св. Кирил и Методий“ – гр. Игнатиево се прилага линеен метод на амортизация, който е съобразен с единната счетоводна и амортизационна политика на първостепенния разпоредител – Община Аксаково. Сметка 2413 – амортизации на сгради – е с натрупана амортизация на стойност 80912,40 лв към 31.12.2023г., амортизацията е отразена в кредитния оборот на сметката. Сметка 2414 – амортизация на машини, съоръжения, оборудване. В тази сметка се отразяват амортизиациите на две групи сметки. Компютри и хардуерно оборудване и машини, съоръжения и оборудване. крайното кредитно салдо е 167049,82лв. Сметка 2415 – амортизация на транспортни средства – Началното кредитно салдо е 108606,54лв, а крайното кредитно салдо е 146937,72лв. В тази сметка е отразена амортизацията на автобуса. Сметка 2416 – амортизация на стопански инвентар – сметката има начално кредитно салдо 8693,53лв. и начислени амортизации до 31.12.2023г. на стойност 8987,65лв. Сметка 2419 – амортизации на др. ДМА-сметката е с крайно кредитно салдо 545,50лв. Сметка 2420 – амортизации на нематериални дълготрайни активи – тук са начислени амортизации на стойност 412,20.лв, които са отразени по крайното кредитно салдо на сметката.

Сметки за разчети – вземания и задължения:

Началното кредитно салдо по с/ка 4010 – „Задължения към доставчици от страната“ е на стойност 5147.56лв, задължения. Към 31.12.2023г. крайното салдо на сметката е 8786,35лв. Тук са отразени неразплатените фактури към 31.12.2023г

Сметка 4211 - Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица е с нулево начално салдо и нулево крайно салдо, което показва, че училището няма неразплатени задължения към персонала към 31.12.2023г. Училището няма задължения към служителите.

Сметка 4213 – Вземания от персонала – сметката има кредитен и дебитен оборот в размер на 309 918,99лв.

Салдата по сметките от група 455 – „Разчети за ОВ“

Сметка 4510 и 4897 – имат крайно кредитно салдо.

Началното салдо на сметка 4230 – Провизии за бъдещи плащания към персонала е на стойност 224836.84лв, отразено е като дебитен оборот за неизплатени отпуски от персонала за минали години. Дебитния оборот на сметката е 224836,84лв. Кредитния оборот и крайното кредитно салдо са 184771,68лв

Сметки за финансови активи:

Сметка 5011 – Каса. – Наличността в касата в края на периода е 00.00лв.

Сметка 5013 – текущи банкови сметки в лева – Салдото по сметката към 31.12.2023г. е 00.00лв.

Разходни сметки:

Сметка 6010 – „разходи за вода, горива и ел. енергия“ – по сметката са отразени направените разходи за вода, ел. енергия и гориво. Общата сума 68483,33лв.

В сметка 6011 – „разходи за канцеларски материали“ – отразени са закупените канцеларски материали на стойност 1845,16в.

В сметка 6012 – разходи за храна – в сметката са отразени разходите за храна на учениците. Сметката е с крайно дебитно салдо на стойност 62957,84лв.

В сметка 6013 – разходи за медикаменти – в сметката са отразени ковид тестовите. Сметката има крайно дебитно салдо – 2389,60лв

Сметка 6014 - разходи за учебни материали и помагала – В тази сметка са отразени разходите за учебни помагала към 31.12.2023г. Стойността е 19035,79лв.

Сметка 6015 – разходи за постелачен инвентар и работно облекло. Сметката има крайно кредитно салдо 9024.00лв

Сметка 6017 – разходи за консумативи и резервни части хардуер. В сметката са отразени разхода за абонамент за поддръжка. Общата сума е 3000,88 лв.

Сметка 6018 – разходи за др. резервни части – сметката е с крайно дебитно салдо 2306,68лв

Сметка 6019 – разходи за други материали –сметката е с крайно дебитно салдо 8823,39лв.

Сметка 6021 – текущ ремонт – сметката е с крайно кредитно салдо 29937,27лв

Сметка 6022 – разходи за транспорт – в тази сметка се отразяват разходите за транспорт на непедagogическия персонал. Сметката е с крайно дебитно салдо на стойност 2801,11лв.

Сметка 6023 – разходи за пощенски и телефонни услуги. Сметката е с крайно дебитно салдо 71791,81лв.

Сметка 6025 – разходи за квалификация и преквалификация – тази сметка е с крайно дебитно салдо от 3304.00лв. В нея се отразени курсовете на учителите и администрацията към 31.12.2022г.

В сметки 6026 и 6027 разходи за поддръжка на софтуер и хардуер се отразяват разходите за различните програмни продукти, които ползва училището и поддръжката на компютрите.

Сметка 6029 – други разходи за външни услуги – Сметката е с крайно дебитно салдо 13031,67лв.

В сметки 6030, 6033, 6034,6035,6036,6039 – разходи за амортизации са отразени амортизациите към 30.09.2023г.

Сметка 6042 – разходи за работна заплата. В сметката са отразени възнагражденията на персонала до 31.12.2023г. Крайното дебитно салдо е на стойност 1590031,46лв.

Сметка 6049 разходи за възнаграждения в натура – в тази сметка са отразени изплатените пътни на учителите към 31.12.2023г. и представителното облекло на педагогическия персонал. Сметката има крайно дебитно салдо – 41403,41.лв

Сметки 6051, 6052, 6055 – разходи за ОВ отчитат разходите на персонала за осигуровки. Сметките са с крайни дебитни салда, което показва, че няма неразплатени ОВ.

Сметка 6071 – разходи за наеми в страната – в тази сметка се отразяват наемите на копирните машини (МФУ), които училището ползва.

Сметка 6411 – в тази сметка се отразяват изплатени стипендии на учениците. Сметката има крайно дебитно салдо – 6500лв.

Прходни сметки:

Сметка 7413 – Текущи помощи и дарения в натура – в тази сметка са отразени схемите „училищен плод и мляко“ чрез външен доставчик. Крайното кредитно салдо 15488,28лв.

Сметка 7501 – Вътрешни касови трансфери – Сметката е с крайно кредитно салдо 1 328515,50лв. Тук се отразяват месечните трансфери, които училището получава от първостепенния разпоредител – Община Аксаково.

Зад балансови сметки:

Сметка 9120 – Чужди МЗ – сметката начално и крайно дебитно салдо 7479.28лв

Сметка 9200 – сметката отразява поетите задължения към 31.12.2023г. Крайното кредитно салдо е 10333,39**лв.**

Сметка 9800 – тук се отразяват всички ангажименти по договорите сметката е с крайно дебитно салдо 110946,49лв.

Сметка 9801 – тук се отразяват разходите без предварителни договори. Крайното дебитно салдо на сметката е 216456,07лв.

Сметка 9803 – е с крайно кредитно салдо 328162,68лв., което е разликата от сметки 9800 и 9801.

Сметка 9860 – сметката има крайно кредитно салдо 328162,68лв.

Сметка 9909 – други активи в употреба изписани като разход. В тази сметка заведени закупените компютри.

Сметка 9981 – Кореспондиращи сметки за зад балансови активи – отразява се заприхождаването на компютрите.

Сметка 9989 – Кореспондираща сметка за зад балансови пасиви – тук са отразени разходите за възникналите нови задължения. Сметката е с крайно дебитно салдо 339256,19лв.

Отчетна група „СЕС“

Към 31.12.2023г. училището работи по проект „Подкрепа за приобщаващо образование и проект „Успех за теб“ В двата проекта са отразени възнагражденията на персонала през 2023г.

Отчетна група „ДСД“

декември 2023г.

Директор:

/М. Калчева/

Счетоводител:

/Анита Цачева/