



ПРОФЕСИОНАЛНА ГИМНАЗИЯ ПО ОБЛЕКЛО
„ЕЛИСАВЕТА БАГРЯНА”
ОБЛАСТ ВРАЦА, ГРАД БЯЛА СЛАТИНА, 3200, УЛ. „МАРИЦА” № 18,
тел. 0915/82004, e-mail: pg_elbag@abv.bg

Обяснителна записка
За изменението на активите и пасивите
и водената счетоводна политика
в ПГО „Елисавета Багряна” към 31.03.2021 год.

ПО ПРИХОДНАТА ЧАСТ:

За отчетния период по транзитната сметка на ПГО „Ел. Багряна” са постъпили сумите от

- 110.00 лв. приходи от наем лавка и кафе автомат , отнесени по Д-та на с/ка 7501 и К-та на с/ка 7121
- дарение от Сдружение „Първи юни“ офис обзавеждане и бала техника втора употреба, оценени на стойност 615 лв., като е взета операция за осчетоводяването им по Д-та на сметка 6019 и К-та на сметка 7693, след което са заведени задбалансово по Д-та на сметка 9909 и К-та на сметка 9981.

ПО РАЗХОДНАТА ЧАСТ:

Към 31.03.2021 год. в ПГО „Ел.Багряна” са изплатени разходи както следва:

- начислени работни заплати на служителите в размер на 135 736,75 лв., осчетоводени по Д-та на с-ки 6042 и К-та на с-ка 4211
- начислени възнаграждения по извън трудови правоотношения за извършена работа в размер на 195,31 лв. осчетоводени по Д-та на с-ка 6044 и К-та на с/ка 4211.
- Начислен е ДОД върху работните заплати на служителите в размер на 9 848,67 лв. отразен по К-та на с-ка 7591.
- Изразходените средства за осигуровки от работодател са 30 691,61 лв. отразени по съответните сметки.
- Изразходените средства за издръжка са в размер на 32 007,61 лв. осчетоводени по Д-та на съответните с-ки от гр. 60 както следва:
 - 7 249,74 лв. – разходи за материали
 - 483,15 лв. – хранителни продукти за практическо обучение
 - 6 267,17 лв. – разходи за вода, горива, енергия
 - 163,44 лв. – разходи за транспорт
 - 12 166,66 лв. – разходи за външни услуги
 - 565,00 – разходи за квалификация
 - 178,88 лв. – изплатени командировки
 - 827,00 лв. – разходи за СБКО
 - 4 106,57 лв. – държавни и общински данъци и такси

Сторнирани са осчетоводените към 31.12.2020 г. разходи за бъдещи периоди /червено сторно/ по Д-та на с-ка от гр.60 и к-та на с-ка 4971 в това число:

Изплатени са стипендии на учениците в размер на 5 095,00 лв., отразени по Д-та на с-ка 4241 и К-та на с-ка 6411.

По Д-та на с-ка 4230 и К-та на с-ка 6048 са сторнирани провизиите на персонала за 2020 г. на стойност 72 320,30 лв.

По Д-та на с/ка 6010 и К-та на с/ка 3020 е изписано гориво за отопление в размер – 2 826,38 лв.

По Д-та на с/ка 6033 и К-та на с/ка 2413 са начислени амортизации на сградите в училището – 2 352,33 лв.

По Д-та на с/ка 6034 и К-та на с/ка 2414 са начислени амортизации на компютри и хардуерно оборудване и на други машини и съоръжения – 2 071,65 лв.

По Д-та на с/ка 6035 и К-та на с/ка 2415 са начислени амортизации на училищния автобус и трактор-косачка – 13 186,32 лв.

По Д-та на с/ка 6030 и К-та на с/ка 2420 са начислени амортизации на програмните продукти – 103,83 лв.

Като начално салдо по Д-т на с-ки 9110 и 9120 са заведени активи през 2020 г., които са ни предоставени по Договор с А1. При изпълнение на същият, активите стават наша собственост.

Усвоеният лимит на ПГО „Елисавета Багряна” възлиза на 155 506,86 лв., предоставени от МОН отнесен по К-та на с-ка 7500

Начислени са ангажименти за разходи с незабавна реализация по дебита на сметка 9801 и по кредита на сметка 9803 в размер на 25 417,05 лв.

По дебита на 9989 и по кредита на 9860 са отразени нови задължения за разходи в размер на 25 417,05 лв.

Извънбюджетни сметки:

По Д-та на с/ка 4682 са отразени изразходените средствата по проекти възлизащи на 11 460,00 лв.

Начислените възнаграждения за работа по проект „Подкрепа за успех“ на образователния медиатор са в размер на 779,51 лв., а осигуровките от работодател 160,86 лв. Изразходените средства за материали по проекта, възлизат на 7 727,22 лв.

По проект ПДСО са направени разходи за закупуване на работно облекло за 2 792,41 лв

По дебита на 9989 и по кредита на 9941 и 9944 са осчетоводени сумите на извършените разходи по проекти съответно по сметка 9941-15% и 9944-85% от общия разход.

Гл. счетоводител:

/Галина Вълкова/



Директор:

/М. Георгиева /