

**ФИНАНСОВО – ИКОНОМИЧЕСКИ АНАЛИЗ
ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ РАЗМЕР НА ТАКСИ В УЧЕНИЧЕСКИТЕ СТОЛОВЕ
НА ТЕРИТОРИЯТА НА ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО**

Настоящият финансово-икономически анализ е изготвен на база данни от счетоводните регистри на ОУ „Св. Патриарх Евтимий“ град Велико Търново, където се отчитат разходите по приготвяне на храната за учениците от училищата на територията на Община Велико Търново, под форма на „кухня майка“ – тип кетъринг. Използва се себестойностният метод, в конкретният случай фактическа себестойност на разходите за периода 01.01. - 30.11.2021 година, планова себестойност и броя приготвени порции.

ЦЕЛИ НА АНАЛИЗА:

1. Да се определи пълната себестойност на купоните за всеки отделен вид хранене /закуска, обяд и вечеря/, предлагани в ученическите столове на територията на Община Велико Търново.

2. Да се определи цена на купоните за всеки отделен вид хранене /закуска, обяд и вечеря/, предлагани в ученическите столове на територията на Община Велико Търново

1. ОПРЕДЕЛЯНЕ РАЗМЕР НА ПЪЛНА СЕБЕСТОЙНОСТ НА КУПОНИТЕ ЗА ВСЕКИ ОТДЕЛЕН ВИД ХРАНЕНЕ /ЗАКУСКА, ОБЯД И ВЕЧЕРЯ/.

За определяне размера на цената на купоните за всеки отделен вид хранене са използвани данни от счетоводните регистри на ученическия стол при ОУ „Св. Патриарх Евтимий“, където се отчитат разходите като местна дейност. Изходни данни подробно описани в Таблица 1 за периода от 01.01.2021 г. до 30.11.2021 г. показват видовете разходи общинска дейност – 321 253,66 лв. и общ брой приготвени порции – 379 554.

Таблица 1

РАЗХОДИ ЗА ПЕРИОДА 01.01.2021 – 30.11.2021 ГОДИНА

№ по ред	Наименование	Общо разходи общинска дейност	Потребление за период 01.01.2021 -30.11.2021 г. /общ брой порции/
1	2	3	4
1	Разходи за работна заплата и дължимите от работодателя осигуровки	108 259,75	379 554
2	Разходи за храна	183 783,28	379 554
3	Разходи за ел. енергия	10 305,22	379 554
4	Разходи за природен газ	2 162,09	379 554
5	Разходи за вода	580,45	379 554
6	Разходи за транспортиране на храна	1 168,24	379 554
7	Разходи за канцеларски материали	252,06	379 554
8	Разходи за постелен инвентар и облекло	2 019,79	379 554
9	Разходи за консумативи и резервни части за хардуер	310,10	379 554
10	Разходи за перилни, хигиенни и други материали	5 378,60	379 554
11	Разходи за поддръжка на софтуер	30,00	379 554
12	Разходи за други външни услуги	3 948,17	379 554
13	Разходи за амортизации	2 881,67	379 554
14	Разходи за общински такси и данъци	46,42	379 554
15	Разходи за застраховане	127,82	379 554
Всичко местна дейност:		321 253,66	

В разходите за изчисляване на пълната себестойност на купоните за всеки отделен вид хранене /закуска, обяд и вечеря/, предлагани в ученическите столове на територията на Община Велико Търново са включени всички разходи за периода 01.01.2021 - 30.11.2021 г., подробно описани в Таблица 2.

Справка

по видове купони за всеки отделен вид хранене, предлагани от ученическия стол при ОУ „Св. П. Евтимий“ и потребление за периода 01.01.2021 – 30.11.2021 г. /брой порции/

Таблица 2

№ по ред	наименование	Купоните за всеки отделен вид хранене								
		Първо /супа/	Второ /с месо/	Трето /десерт/	Хляб	Второ /без месо/	Закуска	Обяд за ученици от Спортно уч-ще	Вечеря за ученици от Спортно уч-ще	Обща сума за разходите
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Разходи за работна заплата и дължимите от работодателя осигуровки	17 584,93	22 012,25	27 226,80	29 525,18	7 925,08	3 327,76	505,14	152,61	108 259,75
2	Разходи за храна	19 612,02	89 712,49	39 370,32	10 017,91	9 395,32	11 495,87	3 002,51	1 176,84	183 783,28
3	Разходи за ел. енергия	2 301,61	2 881,09	3 563,60	0,00	1 037,28	435,56	66,12	19,96	10 305,22
4	Разходи за природен газ	482,89	604,47	747,66	0,00	217,63	91,38	13,87	4,19	2 162,09
5	Разходи за вода	129,64	162,28	200,72	0,00	58,43	24,53	3,72	1,13	580,45
6	Разходи за транспортиране на храна	260,92	326,61	403,98	0,00	117,59	49,38	7,50	2,26	1 168,24
7	Разходи за канцеларски материали	56,30	70,47	87,16	0,00	25,37	10,65	1,62	0,49	252,06
8	Разходи за постелен инвентар и облекло	451,11	564,68	698,45	0,00	203,30	85,37	12,96	3,92	2 019,79
9	Разходи за консумативи и резервни части за хардуер	69,26	86,70	107,23	0,00	31,21	13,11	1,99	0,60	310,10
10	Разходи за перилни, хигиенни и други материали	1 201,28	1503,72	1 859,95	0,00	541,39	227,33	34,51	10,42	5 378,60
11	Разходи за поддръжка на софтуер	6,70	8,39	10,37	0,00	3,02	1,27	0,19	0,06	30,00
12	Разходи за други външни услуги	881,80	1103,81	1 365,30	0,00	397,41	166,87	25,33	7,65	3 948,17
13	Разходи за амортизации	643,60	805,64	996,50	0,00	290,06	121,80	18,49	5,58	2 881,67
14	Разходи за общински такси и данъци	10,37	12,98	16,05	0,00	4,67	1,96	0,30	0,09	46,42
15	Разходи за застраховане	28,55	35,74	44,20	0,00	12,87	5,40	0,82	0,24	127,82
16	Общ р-р на разходите, които са включени в пълната себестойност по купони (в т.ч. р-ди за раб. заплати и осигуровки)	43 720,98	119 891,32	76 698,29	39 543,09	20 260,63	16 058,24	3 695,07	1 386,04	321 253,66
17	Потребление за период 01.01.2021 – 30.11.2021 г. /брой порции/	61 652	77 174	95 456	103 514	27 785	11 667	1 771	535	379 554

Общият размер на получените приходи от продажба на купони за периода 01.01.2021 – 30.11.2021 година е в размер на **186 911,10 лева**.

Съотношението между общо направените разходи за периода 01.01.2021 – 30.11.2021 г. в размер на **321 253,66** (Таблица 2) и общо събраните такси за периода 01.01.2021 – 30.11.2021 г. в размер на **186 911,10 лв.** показва, че събраните такси покриват **58,18 % от общите разходи** за период 01.01.2021 – 30.11.2021 г., а останалите **41,82 % в размер на 134 342,56 лв.** са за сметка на общинският бюджет.

2. ОПРЕДЕЛЯНЕ РАЗМЕР НА ПЪЛНА СЕБЕСТОЙНОСТ ПО ВИДОВЕ КУПОНИ, ПРЕДОСТАВЯНИ ОТ УЧЕТИЧЕСКИЯ СТОЛ ПРИ ОУ „СВ. ПАТРИАРХ ЕВТИМИЙ“ ПРИ ПРОГНОЗНИ РАЗХОДИ НА ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО ОТ 01.01.2022 г.

Договор с предмет „Избор на доставчик на електрическа енергия и координатор на балансираща група за нуждите на Община Велико Търново“ е приключил на 31.12.2021 г. Към настоящият момент в Община Велико Търново снабдяването с електрическа енергия от 01.01.2022 г. е от Доставчик последна инстанция. Разходите за ел. енергия са изчислени на база прогнозни цени през 2022 г., а именно при цена на мегават час в размер на 600,00 лв. с ДДС.

Разходите за работни заплати и дължими от работодателя осигуровки са изчислени при прогнозно увеличение от 01.04.2022 г. на минималната работна заплата от 650,00 лв. на 710,00 лв.

След така направените допускания разходите за електрическа енергия ще се увеличат с 8 990,72 лв., разходите за работни заплати ще се увеличат с 16 465,95 лв., в резултат на което прогнозната себестойност на разходите ще възлезе на обща стойност 346 710,33 лв.

**Справка за прогнозна себестойност
по видове купони, изчислени на база брой продадени порции за периода 01.01.2021 – 30.11.2021 г.**

Таблица 3

№ по ред	Наименование	Купоните за всеки отделен вид хранене								
		Първо /супа/	Второ /с месо/	Трето /десерт/	Хляб	Второ /без месо/	Закуска	Обяд за ученици от Спортно уч-ще	Вечеря за ученици от Спортно уч-ще	Обща сума за разходите
1	Разходи за работна заплата и дължимите от работодателя осигуровки + прогнозно увеличение на МРЗ от 01.04.2022 г.	20 259,54	25 360,24	31 367,91	34 015,86	9 130,46	3 833,91	581,97	175,81	124 725,70
2	Разходи за храна	19 612,02	89 712,49	39 370,32	10 017,91	9 395,32	11 495,87	3 002,51	1 176,84	183 783,28
3	Разходи за ел. енергия по прогнозни цени за ДПИ от 2022 г.	4 309,64	5 394,67	6 672,63	0,00	1 942,25	815,55	123,80	37,40	19 295,94
4	Разходи за природен газ	482,89	604,47	747,66	0,00	217,63	91,38	13,87	4,19	2 162,09
5	Разходи за вода	129,64	162,28	200,72	0,00	58,43	24,53	3,72	1,13	580,45
6	Разходи за транспортиране на храна	260,92	326,61	403,98	0,00	117,59	49,38	7,50	2,26	1 168,24
7	Разходи за канцеларски материали	56,30	70,47	87,16	0,00	25,37	10,65	1,62	0,49	252,06
8	Разходи за постелен инвентар и облекло	451,11	564,68	698,45	0,00	203,30	85,37	12,96	3,92	2 019,79
9	Разходи за консумативи и резервни части за хардуер	69,26	86,70	107,23	0,00	31,21	13,11	1,99	0,60	310,10
10	Разходи за перилни, хигиенни и други материали	1 201,28	1503,72	1 859,95	0,00	541,39	227,33	34,51	10,42	5 378,60
11	Разходи за поддръжка на софтуер	6,70	8,39	10,37	0,00	3,02	1,27	0,19	0,06	30,00
12	Разходи за други външни услуги	881,80	1103,81	1 365,30	0,00	397,41	166,87	25,33	7,65	3 948,17
13	Разходи за амортизации	643,60	805,64	996,50	0,00	290,06	121,80	18,49	5,58	2 881,67
14	Разходи за общински такси и данъци	10,37	12,98	16,05	0,00	4,67	1,96	0,30	0,09	46,42
15	Разходи за застраховане	28,55	35,74	44,20	0,00	12,87	5,40	0,82	0,24	127,82
16	Общ р-р на разходите, които са включени в пълната себестойност по купони (в т.ч. р-ди за раб. заплати и осигуровки)	48 403,62	125 752,89	83 948,43	44 033,77	22 370,98	16 944,38	3 829,58	1 426,68	346 710,33
17	Р-р на разходите, които са включени в себестойност по купони (без включени р-ди за раб. заплати и осиг.)	28 144,08	100 392,65	52 580,52	10 017,91	13 240,52	13 110,47	3 247,61	1 250,87	221 984,63
18	Потребление за период 01.01.2021 – 30.11.2021 г. /брой порции/	61 652	77 174	95 456	103 514	27 785	11 667	1 771	535	379 554
19	Средна цена по видове купони само за храна	0,32	1,16	0,41	0,10	0,34	0,99	1,70	2,20	
20	Пълна себестойност по видове купони без включени разходи за заплати и осигуровки	0,46	1,30	0,55	0,10	0,48	1,12	1,83	2,34	
21	Пълна себестойност по видове купони с включени разходи за заплати и осигуровки	0,79	1,63	0,88	0,43	0,81	1,45	2,16	2,67	

За целите на Анализа цената на отделните видове купони ще бъде определена от себестойност без включени разходи за работни заплати и дължими от работодателя осигуровки, приложена Таблица № 3, ред 20

ПРЕДЛОЖЕНИЕ ЗА ЦЕНИ ПО ВИДОВЕ КУПОНИ ЗА ВСЕКИ ОТДЕЛЕН ВИД ХРАНЕНЕ /ЗАКУСКА, ОБЯД И ВЕЧЕРЯ/

На база данните от Таблица 3 се определят цени по видове купони, както следва:

1. закуска – 1,10 лв.

2. обяд – 2,40 лв. за купон с месни продукти:

- първо – 0.45 лв.

- второ – 1.30 лв.

- трето – 0.55 лв.

- хляб – 0.10 лв.

3. обяд – 1,60 лв. за купон без месни продукти:

- първо – 0.45 лв.

- второ – 0,50 лв.

- трето – 0.55 лв.

- хляб – 0.10 лв.

4. обяд за учениците от Спортно училище „Георги Живков“ – 1,80 лв.

- основно ястие – 1.20 лв.

- десерт – 0.50 лв.

- хляб – 0.10 лв.

5 . вечеря за учениците от Спортно училище „Георги Живков“ – 2,30 лв.

- основно ястие – 1.70 лв.

- десерт - 0.50 лв.

- хляб - 0.10 лв.

Заклучение:

При така направения Финансово – икономически анализ е налице следния икономически резултат:

- Общите разходи за издръжка на ученическия стол при ОУ „Св. П. Евтимий“ за период от 1 година, изчислени на средномесечна база са в размер на **378 229,45 лв. /включено прогнозно увеличение на разходи за ел. енергия през 2022 г. и прогнозно увеличение на минималната работна заплата от 01.04.2022 г./**
- Прогноза за приходи от събрани такси при така направеното предложение за размер на цена на купони по видове за период от 1 година:
 - ◆ **Закуска– 12 728 броя порции x 1,10 лв. = 14 000,80 лв.**
 - ◆ **Първо /супа/ – 67 257 броя порции x 0,45 лв. = 30 265.65 лв.**

- ◆ Второ /с месо/ – 84 190 броя порции x 1,30 лв. = 109 447 лв.
- ◆ Второ /без месо/ - 30 311 броя порции x 0,50 лв. = 15 155,50 лв.
- ◆ Трето /десерт/– 104 134 броя порции x 0,55 лв. = 57 273.70 лв.
- ◆ Хляб – 112 924 броя порции x 0,10 лв. = 11 292,40 лв.
- ◆ Обяд за ученици от Спортно училище – 1 932 броя порции x 1,80 лв. = 3 477,60 лв.
- ◆ Вечеря за ученици от Спортно училище – 584 броя порции x 2,30 лв. = 1 343,20 лв.

Общият размер на прогнозни приходи, изчислени на база средномесечно потребление за период от 1 година е в размер на **242 255.85 лв.**

- Необходим ресурс за дофинансиране от други общински приходи за покриване на разхода за издръжка на ученическия стол при ОУ „Св. П. Евтимий“ на територията на Община Велико Търново за период от 1 година /разходи **378 229,45 лв.** - приходи **242 255.85 лв.**/ е в размер на **135 973.60 лв.** /сума на разходи за работни заплати и дължими от работодателя осигуровки с включено прогнозно увеличение на минималната работна заплата от 01.04.2022 г./ или приблизително **35,95 %** от разходите.

Съгласували:

ПЕНКА ИГНАТОВА

Директор дирекция „Образование, младежки дейности и спорт“

ДАНИЕЛА ДАНЧЕВА

Главен счетоводител на Община Велико Търново

ПАВЛИНКА КАЛБАНОВА

Главен счетоводител на Дирекция „Образование, младежки дейности и спорт“

ИВАНИЧКА ПЕТКОВА

Директор на ОУ „Св. П. Евтимий“

Изготвил:

ЮЛИЯ АНГЕЛОВА

Главен експерт на Дирекция „Образование, младежки дейности и спорт“