

ОБЩИНА БАЛЧИК



ИДН: BG000852544

Булстат: 000 852 544

КОД 58 01

Михаил Димов - началник отдел "БФС"

0579/7 10 56

E-mail: m.dimov@balchik.bg

9600 Балчик

пл."21 Септември" № 6

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

ОТНОСНО: *Представяне на годишен финансов отчет за 2017 год.*

ИЗГОТВИЛ: *Михаил Димов Михайлов - началник отдел "БФС"*

Община Балчик е юридическо лице създадено с Указ 794 на Президиума на Народното събрание от 24.09.1949 г. (Обн., ДВ, бр. 224 от 28.09.1949 г.)

Тя е юридическо лице със самостоятелен бюджет и осъществява дейността си в съответствие с изискванията на чл.11 от ЗМСМА.

I Организация на счетоводното отчитане на дейността

1. Информация за бюджетното предприятие по § 1 от ДР на ЗСч

Със заповед №55 от 30.01.2017 год., кмета на общината е определил следните второстепенни разпоредители с бюджет:

- първостепенен - Общинска администрация
- второстепенни -

определени на функционален принцип:

Общ. П."БКС" и Исторически музей

общообразователни училища на делегиран бюджет:

ОУ "Антим I" Балчик, ОУ "Св.св.Кирил и Методий" Балчик, СУ "Хр.Ботев" Балчик, СУ"Хр.Смирненски" Оброчище, ОУ"В.Левски" Соколово, ОУ "Г.С.Раковски" Сенокос, ЦСОП "Акад.Тодор Самодумов"с.Кранево

определени на териториален принцип:

Кметства - Сенокос, Соколово, Кранево, Гурково, Оброчище и Стражица.

Първостепенния и всички второстепенни разпоредители имат утвърдени самостоятелни бюджети, за които ежесечно представят отчети за касовото им изпълнение.

Община Балчик и ВРБ имат открити следните левови и валутни банкови сметки, открити в обслужващата банка "УниКредит Булбанк" АД

Община Балчик има открити следните банкови сметки :

Бюджетна разплащателна лева - 1 брой

Бюджетна приходна сметка в лева - 2 броя

Извънбюджетни - 2 броя съответно СЕС - КСФ и СЕС- РА

Набирателна сметка - 1 брой.

Бюджетни разплащателни - 3 броя - Овърдрафт; ФОМСБ-ФЛАГ;Сапард.



Валутна разплащателна сметка - евро 1 брой - ТГС

ВРБ имат открити следните банкови разплащателни сметки в лева :

Бюджетни разплащателни - 15 броя

Извънбюджетни разплащателни - 19 броя съответно СЕС - КСФ и СЕС- РА

ВРБ	БЮДЖЕТ 2017г. лв.	ОТЧЕТ 2017г. лв.
Общ.администрация	18267203	17036051
Км-во с.Гурково	331625	291894
Км-во с.Кранево	490068	352403
Км-во с.Оброчище	829270	684679
Км-во с.Соколово	301921	235340
Км-во с.Сенокос	287004	240419
Км-во с.Стражица	238341	206324
СУ "Христо Ботев"	1111626	1043844
ОУ "Антим I"	914234	822310
ОУ Кирил и Методий	609254	567581
Общ. П Б К С	1955082	1715617
СУ с.Оброчище	737974	721496
ОУ с.Соколово	332463	289325
ОУ с.Сенокос	401499	342944
Исторически музей	219581	161300
ЦСОП с. Кранево	893986	772028
Всичко	27921131	25483555

Отчетен период е календарна година от 01.01. до 31.12.2017г., съгласно т.2 на § 1 от ДР на ЗСч.

Отчета за паричния поток не е съставен елемент на ГФО. Съставен елемент е отчета за касовото изпълнение на бюджета за 2017г.

Годишният финансов отчет е съставен в лева в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и съгласно възприетата счетоводна политика на Община Балчик.

Включва:

Баланс

Отчет за приходите и разходите

Отчет за касовото изпълнение на бюджета сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства.

Сборните оборотни ведомости и Баланс са изготвени по определената от МФ форма на хартиен и електронен носител.

Счетоводството на Община Балчик се осъществява при спазване на основните счетоводни принципи, посочени в чл.3,ал.1 и ал.3 от Закона за счетоводството.

Община Балчик поддържа Списък с данните за левовите и валутни, бюджетни, извънбюджетни и други сметки на първостепенния и всички второстепенни разпоредител, съгласно т.15 от ДДС 20/14.12.2004г.

Към 31.12.2017г., от всички разпоредители с бюджетни кредити са изготвени Оборотни ведомости по отделно за всяка отчетна група.

Община Балчик като първостепенен разпоредител прилага принципа на текущо начисляване на вземанията и задълженията, поради което не можем да търсим пълно съпоставяне на разходите отразени в касовото изп.на бюджета в съответствие с ЕБК и отговарящите им по съдържание сметки от сметкоплана на бюджетното предприятие.

Захранването на бюджетната сметка от заложените и актуализирани по СЕБРА лимити със съответния вид субсидия и трансфер от централния бюджет, както и извършените директни към доставчици са отразени по кредита на с/ка 7511"Касови трансфери от/за центр.бюджет"

и включват :

Обща допълваща субсидия /§31-11 от ЕБК/ - 7 502 211лв.

Обща изравнителна субсидия /§31-12 от ЕБК/ - 397 600лв.

Целева субсидия за капиталови разходи /§ 31-13 от ЕБК/ - 322 315.77 лв.

Целеви трансфери /§31-18 от ЕБК/ - 324 255.91 лв.

Други целеви трансфери от ДБ/ §31-28 от ЕБК/ - 257 236лв.

в т.ч :

Субсидии за вътрешно градски и междуселищни превози - 17 922лв.

Компенсации за безплатен превоз на ученици до 16 г. - 167 227лв.

Субсидии за за компенсиране на безплатни и по намалени цени пътувания - 72 087лв.

По кредита на с/ка 7522 и 7524" Касови трансфери от/за бюджети от подсектор" Ц У"

са отчетени получени средства лв., както следва :

" Избори 2017г."	§61-01	33970.00
Възнаграждения ОИК	§61-01	2110.68
Община Шабла -отчисления чл.60 и чл.64	§61-01	70357.23
Община Каварна -отч-а чл.60 и чл.64	§61-01	111349.90
АПИ ТРП и Зимно поддържане	§61-01	13156.50
Помощ за подготвителни д/ти РА	§61-01	2784.45
ОБА от МОН -спрени мес.помощи	§61-01	1409.48
Км. Оброч. от МОН -спрени мес.помощи	§61-01	859.82
Км.Сокол. от МОН -спрени мес.помощи	§61-01	35.00
Км.Сенок. от МОН -спрени мес.помощи	§61-01	35.00
ОУ.Сокол. от МОН -спрени мес.помощи	§61-01	79.50
ОУАнтим I от МОН -спр. мес.помощи	§61-01	1430.16
СУХр Ботев МОН -спр. мес.помощи	§61-01	3063.50
СУХр См-ки МОН -спр. мес.помощи	§61-01	3928.58
ОУСенок. от МОН -спрени мес.помощи	§61-01	1430.03
ЦСОП с. Кранево- спрени мес.помощи	§61-01	339.13
МТСП - "Осигуряване на заетост"	§61-05	29882.28
"ПУДООС" ОБА	§64-01	271496.29
"ПУДООС" ОУ"Кирил и Методий"	§64-01	5000.00
Всичко		552717.53

Възстановени трансфери :

" Избори 2017г."	§61-01	33.68
Община Добрич-отчисл.чл.60 и 64 ЗУО	§61-02	429038.67
АПИ "ЕЗП"- 2016г.	§61-01	5514.50
МРРБ	§61-01	2000.00
Всичко		436586.85

Община Балчик предоставя трансфер за следните проекти отчетени по §§ 62-02/-/

Проект"С ross Border" ТГС Рум-я -България	256.73
ПСОВ Балчик ОПОС възст.ДДС	41460.00
ПСОВ Албена ОПОС възст.ДДС	38580.00
Проект"3D" ТГС-България -Румъния	22525.00
Помощ за подготвителни д/ти РА	2784.45
Всичко	105606.18

От отч.група СЕС в Бюджет са прехвърлени суми по следните проекти §§ 62-01/+/

ОУ Сенокос Проект BG051PO001-3.1.06	46.69
-------------------------------------	-------



СУ Хр.Ботев Проект BG051PO001-3.1.06	
СУ Оброчище Проект BG051PO001-3.1.07	
Всичко	68.83
Неверифицирани разходи отчетени по §§ 62-02/-/	13559.62
"Подготвителни дейности"РА	4234.60
ПСОВ Албена ОПОС	382.46
"Активни"BG05M90PO001-1.002 ОПРЧР	6981.82
"Заедно можем" МОН	736.87
"Заестост уяз.групи"BG05M90PO001-2.005 ОПРЧР	1223.87

Отчетна група /БЮДЖЕТ/

Сравнителна информация на ГФО спрямо предходния отчетен период

- 1 Дългосрочни заеми от банки - 4 482 716.71лв.
 - 2 Други заеми - намалени в сравнение с 2016г.- 90 924лв.
 3. Прилежащи към сгради и съор-я земи - увеличение 1 086 074.45лв.
 4. Административни сгради - увеличение с 507 357.19лв.
 5. Жилищни сгради - увеличени с 3 840лв.
 6. Други сгради -увеличени с 132 526.23лв.
 7. Компютри -увеличени с 29 935.45лв.
 8. Др.машини, съор-я и оборудване - увеличение с 758 775.5лв.
 9. Леки автомобили -няма промяна
 10. Други транспортни средства -увеличение с 388 697.24лв.
 11. Стопански инвентар -увеличен с 27 255.17лв.
 12. Незавършено строителство -увеличение с 51 335.66лв.
 13. Други ДМА увеличение с 41 584.01лева
 14. Увеличение на програмни продукти с 47 514.29лв.спрямо 2016г.
 15. Патенти лицензи -няма промяна спрямо 2016г.
 16. Други НДА с лв, намалени спрямо 2016г.
 17. Задълженията към доставчици са намалени с 3 254 023.39 лв., в сравнение с 2016г.
 18. Вземания от доставчици по аванси намалени с 26 164.81лв спрямо 2016г.
 19. Вземанията от клиенти са увеличени с 31 458.70 лв.спрямо 2016г.
 20. Вземанията от общ.данъци и др публ.вземания увеличени с 149 55.78лв.
 21. Временния безл.заем от центр.бюджет е изплатен.
 22. Временните безлихвени заеми от /за СЕС са увеличени с492 696.89лв
 23. Вземанията от други дебитори са се увеличили с 202 667.43лв., спрямо 2016г.
 24. Задълженията от други кредитори са увеличени с 8 021.56лв. спрямо 2016г.
 25. Мажоритарните дялове и акции са намалени с 79 323.30лв.
 26. Дяловете и акциите в предприятия в страната са намалени с 13 471.20лв.
 27. Други дялове и акции в предприятия няма промяна.
 28. Поетите задължения по договори са увеличени спрямо 2016г., с 120 984.49 лв.
- Начислена амортизация на ДМА за 2017г., както следва:
1. Сгради - 1 348 298.82лв.
 2. Машини, съор-я и оборудване -1 028 178.37лв.
 3. Транспортни средства - 667 277.90лв.
 4. Стопански инвентар - 132 996.59лв.
 5. Други ДМА - 5 849.90лв.
 6. Нематериални дълготрайни активи- 91 048.91лв.
- Отписана амортизация на ДМА за 2017г., както следва:
1. Машини, съор-я и оборудване - 802.00лв.

2. Стопански инвентар - 6 474.40лв.

2. Счетоводна политика

През 2017г., е изменена и допълнена счетоводната политика с заповед № 797/04.08.2017г. и заповед № 936/ 17.08.2016 г., която е задължителна за всички счетоводни звена в системата на общината. Тя е изготвена така, че да се избегне подвеждащо представяне на информацията .

В счетоводната политика е заложена информация за:

- субектите на счетоводната политика
- нормативно основание
- принципи и изисквания
- счетоводна форма и начин на представяне на счетоводните данни
- основни моменти по:
 - а/ индивидуалния сметкоплан
 - б/ придобиване и отчитане на дълготрайни материални и финансови активи
 - в/ придобиване и отчитане на НДА
 - г/ придобиване и отчитане на краткотрайните активи

Доколкото не е определено друго от МФ- дирекция "Държавно съкровище" промяната в счетоводната политика не се прилага с обратна сила за минали години, не се преизчислява сравнителната информация за предходни отчетни периоди и не се изготвят проформа-отчети.

От 01.01.2017г. Община Балчик начислява амортизации съгл. ДДС № 05/30.09.16г.

Възприема линеен метод за амортизация съгласно амортизационната си политика.

Счетоводна политика причини промяна:

Промени в счетоводното отчитане във връзка с ДДС № 13 от 20.12.2013г., и ДДС № 14 от 30.12.2013г., и ФО-2 от 27.01.2015г., ДДС № 1/26.01.2015г., ДДС № 05/30.09.2016г. - Амортизации

Настоящият ГФО е изготвен в съответствие с принципа на текущото начисляване.

Съгласно изискванията на т.7.14 от ДДС № 20/2004г., при отчитането на възстановените разходи по бюджета на Общината, същите са отчитани в намаление на съответните разходни параграфи, по които първоначално са били отчетени изплатените суми.

Във всички структурни звена в системата на Община Балчик са извършени инвентаризации на основание чл.28 от Закона за счетоводството.

Текущо през 2017г., не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7 със сметки от гр.12 и 11.

Класифицирането на стоково-материалните ценности се извършва съобразно класификацията им в СБП.

При изписване на материалните запаси се прилага метода на средно претеглената цена съгл. утвърдената счетоводна политика на Община Балчик.

Инвентаризацията на активите и пасивите се извършва през всеки отчетен период на основание чл.28 ал.1 от ЗС с цел достоверното им представяне в ГФО.

В края на отчетния период не е извършвана преоценка на МЗ тъй като отчетната им стойност е по пазарни цени. Като наличности по сметките за материални запаси са отразени само активи намиращи се на склад.

Не е направена оценка на незавършеното строителство по реда на т.16.6.7 от ДДС 20/2004г. тъй като не може да се извърши обективно разумна приблизителна оценка на незавършеното строителство и е извършено междинно фактуриране на работата което е осчетоводено по сч.сметки. ДМА и НДА се класифицират и признават като такива, когато отговарят на изискванията на НСС 16 и НСС 38.



- дълготрайни материални активи, които са със стойност до **700 лв.**

задължително се отчитат като **материални запаси**;

- ДМА над **700 лв.** задължително се третира като дълготрайни мат.активи

- при определяне прага на същественост **не се включват ДДС и др.данъци**

Стойността на сградите не се увеличава със стойността на монтираните в

тях ДМА – инсталации, допълнителни врати, защитни устройства и други, когато те са разграничими и не нарушават конструкцията на сградата.

Дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване,

която включва покупната цена / включително мита и невъзстановими данъци/ и

всички преки разходи. Амортизации не са начислени.

Компютърната конфигурация е със праг на същественост от 500 лв., без ДДС.

В цената на придобиване **не се включват** финансови разходи, глоби,

санкции или неустойки за виновно причинени загуби или други вреди, разходи за

обучение на персонала за работа със съответния ДМА.

Община Балчик няма предадени и получени активи по лизингови договори.

Активите, които представляват музейни експонати и сбирки, се капитализират

(признават балансово) независимо от стойността им по **сметка 2203 Активи с историческа**

и художествена стойност.

Прилежащите към сгради и съоръжения земи отчитани по **сметка 2010** се признават

съгласно акт за общинска собственост.

Стойността на придобити ДМА за периода е както следва:	
Прилежащи към сгради и съоръжения земи	1194547.05
Административни сгради	507357.19
Жилищни сгради	3840.00
Други сгради	138812.91
Компютри и хард.оборудване	32949.05
Други машини, съор-я и оборудване	774745.62
Леки автомобили	0.00
Други транспортни средства	399302.24
Стопански инвентар	103164.07
Други ДМА	41777.81
Програмни продукти	47514.29
Патенти,лицензи	0.00
Други НДА	0.00
Всичко	3244010.23

В община Балчик правилата за класифициране и признаване на ДМА, както и за техните прагове се отнася и НМДА, като се има в предвид следното:

- програмните продукти и лицензите се признават балансово като НМДА независимо от стойността им на която те се придобиват.

- по отношение на патенти, лицензи и др.подобни НМДА след изтичане на съответния срок те изписват на разход по сметка 6098 освен ако срока не е подновен.

В случай, че такъв актив представлява сбор от компоненти с различен срок, след изтичане на даден компонент той се изписва на разход.

Балансовата стойност в началото на периода Програмни продукти - 153 892.50лв. , в края на отчетния период - 201 406.79лв.

Балансовата стойност в началото на периода Други НДА - 351 223.64 лв. , в края на отчетния период-351 223.64лв.

Община Балчик през 2017г., е поела ангажименти за придобиване на НДА в размер на 1 173.49лв.

Община Балчик няма ползвани чужди НДА през отчетния период,



също така няма временно изведени от употреба НДА.

Отписани ДМА за периода- СТОЙНОСТ	
Прилежащи към сгради и съоразения земи	108 472.60
Административни сгради	0.00
Жилищни сгради	0.00
Други сгради	6283.68
Компютри и хард.оборудване	3013.60
Други машини ,съор-я и оборудване	15970.12
Леки автомобили	0.00
Други транспортни средства	10605.00
Стопански инвентар	75908.90
Други ДМА	193.80
Програмни продукти	0.00
Патенти.лицензи и др.	0.00
Други НДА	0.00
Всичко	220 447.70

През 2017г., увеличението на ДМА от преоценка е в размер на 71 001.90лв., а намалението от преоценка е в размер на 20 360.00лв.

Преоценка на финансови активи - 914.40лева.

Община Балчик няма временно изведени от употреба ДМА, също няма и ДМА в чужбина.

Община Балчик няма придобити ДМА по лизингови договори.

Признаване на приходи - Сч.политика на Община Балчик Глава VII,т.7.1

Признаване на приходи когато :

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени.

-приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

- Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени.

При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

- Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата е събираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Изпълнени са разпоредбите на т.48 и т.49 от ДДС№20/14.12.2014г., за осчетоводяване на приходите и разходите отнасящи се за 2017г.

Приходи от извършване на техн.услуги - 501 405лв.

Приходи от извършване на адмн.услуги - 152 677лв.

Приходи от данъци - 4 650 424лв.

Приходи от наеми - 1 071 855лв.

Приходи от концесии - 1 242 833лв.

Приходи от продажба на продукция и стоки - 33 520лв.

Приходи от продажба на продукция и стоки - 1 961 § 24-04 /-/ лв.

Приходи от лихви, дивиденди -353 215лв.

Валутни курсови разлики - нула лв.

Други приходи -5 573 лв.

Община Балчик има валутна сметка по която няма наличност в края на отчетния период.

Средствата от дарения за всички поделения на общината които не са на делегирани бюджети постъпват по приходния БИН на общината.На ВРБ средствата от дарения се превеждат като

допълнителна субсидия. Разходват се съгласно волята на дарителите и се отчитат като разходи по бюджет. Звената на делегиран бюджет ги отчитат по съответните си приходни параграфи и счетоводни и сметки.

Получени са дарения от страната в размер на лв., от които:

- отчетени по с/ка 7411 "Пол.тек.помощи и дарения от страната" - 4 500.00 лв.
- отчетени по с/ка 7413 "Пол.тек.пом. и дарения в натура от страната" - 62 344.63 лв.
- отчетени по с/ка 7414 "Пол.капит.пом. и дарения в натура от страната" - 65 111.48 лв.

3. Община Балчик участва в следните търговски дружества към 31.12.2017г.

Към 31.12.2017г., Общината притежава 100% дялово участие в 4 дружества/без промяна през отчетната година. До всички бе изпратено типово писмо за предоставяне на информация

- Счетоводен баланс към 31.12.2017г., във връзка с по ранните срокове за предоставяне на информация повечето търговски дружества предоставиха предварителна информация.

- 3.1. "МБАЛ -БАЛЧИК" ЕООД, гр.Балчик -100 % дялово участие
- 3.2."Медицински център- I - Балчик" ЕООД, гр.Балчик - 100% дялово участие
- 3.3. "Търговски център -Кранево" АД - 100% дялово участие
- 3.4. "Кибела 2014 "ЕАД- 100% дялова участие
- 3.5. "Морски бриз - 2000"ЕООД -30,48 % дялово участие
- 3.6. "СПА ЦЕНТЪР Балчик "АД, гр.Балчик - 40 % дялово участие
- 3.7. "Тихия кът"АД , гр.Балчик - 25 % дялово участие
- 3.8. "МБАЛ - Добрич" - 3.6 % дялово участие
- 3.9. "Еко Таппе" -ООД - 2.44 % дялово участие
- 3.10. "Алтернатива - 2000 "ООД - 20% дялово участие
- 3.11."Албена"АД

Въз основа на получената предварителна информация за ГФО на свързаните лица и припадащият се дял на общината за 2017 г., направихме следните записвания:

За положителни промени:

Д/т сметка 5111

Д/т сметка 5113

Д/т сметка 5114

К-т сметка 7804

К-т сметка 7171

К-т сметка 7175

За отрицателни промени:

Д-т сметка 7171

Д-т сметка 7175

К/т сметка 5111

К/т сметка 5113

К/т сметка 5114

3.1. Отразяване на припадащия се дял на общината в ГФ резултат през 2017г., както следва :

- 3.1.1." Морски бриз -2000 " АД- лв. - увеличение
- 3.1.2."Тихия кът"АД , гр.Балчик - припадащ дял за 2017г. - лв.- намаление
- 3.1.3."Морски бриз 2000"АД , гр.Балчик - лв- отрицателна преоценка
- 3.1.4. "Търговски център Кранево" ЕАД - лв.- намаление .
- 3.1.5. "Спа център Балчик" АД - лв.- увеличение.
- 3.1.6."Медицински център- I - Балчик" ЕООД - лв.- увеличение.
- 3.1.7." МБАЛ БАЛЧИК " ЕООД - припадащ дял за 2017г., - лв. -намаление.
- 3.1.8. " Кибела-2014"ЕАД - лв- увеличение
- 3.1.9. "Алтернатива 2000"ООД - не се взима операция.
- 3.1.10. "МБАЛ Добрич"АД - не се взима операция

3.1.11. ПФ "Албена инвест холдинг" АД - не се взема операция

3.1.12. "Еко таппе" - не се взема операция

Нямаме сделки между свързани лица при които е налице контрол.

4. Утвърденият от кмета Индивидуален Сметкоплан на Общината за 2017г., е задължителен за всички разпоредители - счетоводни единици.

Всички разпоредители водят самостоятелна счетоводна отчетност на единен програмен продукт, изготвят оборотни ведомости и баланс.

Отчетността е организирана за всяка от трите обособени отчетни групи:

"Бюджет" - активи, пасиви, приходи и разходи произтичащи и обслужващи бюджетните дейности на всички разпоредители с бюджетни кредити в системата на първостепенния разпоредител;

"СЕС" - обхваща отчитането на всички приходи и разходи по действащите извънбюджетни сметки / по ЗППОДП / и фондове в т.ч. и СЕС - КСФ и РА, ДЕС;

"Други сметки и дейности- ДСД" - отчита операциите и наличностите по набирателната сметка само в ОБА; капитализация на активи изписани като разход в групи Бюджет и СЕС.

Организацията на счетоводната отчетност е съобразена с изискванията заложи в ръководството за приложението на СБП от 2001г, ДДС №: 20 от 14.12.2004г., за прилагането на ДДС от БП и всички допълнителни указания, изпратени от дирекция "Държавно съкровище" към Министерство на финансите, ДДС № 1 и 5 от 2015г., ДДС №6 от 2011г., ДДС № 13 / 20.12.2013г. и ДДС №14/30.12.2013г./ ДДС № 08/16.09.2014г./ФОН №2/27.01.2015г./ДДС 01 и ФОН №4 от 2016г. ФОН №5 от 2016г./ФО №2/23.01.17г./ДДС 01/20.01.17г./ ДДС 2/4/5/7 от 2017г.

II Вътрешно нормативна уредба и въведени контроли, подsigуряващи достоверността, законосъобразността и редовността на отразената информация за публичните средства и имущество на Общината

1. Организация на труда на счетоводния персонал

Съгласно новата структура в общинска администрация, счетоводния персонал е включен в състава на дирекция "МДТХСД и БФС".

Персоналът административно е подчинен на директор дирекция, а методически на н-к отдел "БФС". В организацията на работата на счетоводния персонал в ОБА и второстепенните разпоредители през 2017г., няма промяна.

2. ВЪТРЕШНИ НОРМАТИВНИ ДОКУМЕНТИ засягащи счетоводната дейност а/ ЗАПОВЕДИ

№: 347/ 04.04.2012 г	Оторизиране на лица за подаване на данни модул "ИСО"
№: 1111 / 08.10.2013г	Съхранение на банкови гаранции
№: 986 / 03.08.2015г	Оправомощени лица съгл.РМС№1484/08.12.2014г.
№: 55 /30.01.2017г	Утвърждаване на ВРБ
№: 120/ 27.02.2017г	Утвърдена формула за ОУ на делегиран бюджет и правила за доп.компон.
№: 39/ 26.01.2017г	Инвентаризация ДГ Преспа
№: 110/ 23.02.2017г	Инвентаризация ДГ "Чайка"
№: 116/ 24.02.2017г	Инвентаризация ДСП
№: 1009/ 26.09.2017г	Инвентаризация ДГ "Чайка" годишна
№: 1104/ 26.10.2017г	Заповед за годишна инвентаризация ОБА -центр.комисия
№: 1133/ 03.11.2017г	Заповед за годишна инвентаризация ОБА
№: 1321/ 14.11.2016г	Заповед дл.лица РМС№593/20.07.2016г.
№: 1216/ 27.11.2017г	Заповед за брак ОБА

б/ указания към В Р Б / второстепенни разпоредители с бюджет/

- 28.03.2017г	изготвяне на оборотни ведомости и др.
- 23.06.2017г	указания за сч.дейност през 2017г.
- 26.09.2017г.	указания за приключване на деветм., на 2017г.



- 08.12.2017г. указания годишно приключване банкови сметки
- 28.12.2017г. указания год. приключване

в/ наредби , правила във връзка с счетоводната дейност

- Зап.№ 339 /27.03.2014г - Изменена и допълнена сч.политика
- Зап.№ 502/09.05.2014г - Изменена и допълнена сч.политика
- Зап.№ 402/30.03.2015г - Изменена и допълнена сч.политика
- Зап.№ 319/04.04.2016г - Изменена и допълнена сч.политика
- Зап.№ 936/17.08.2016г - Изменена и допълнена сч.политика
- Зап.№ 1430/16.12.2016г - Изменена и допълнена сч.политика
- Зап.№ 797/04.08.2017г - Изменена и допълнена сч.политика
- Зап.№ 160/13.03.2017г - Амортизационна политика
- Зап.№ 227/ 28.03.2017г - Акт.вътрешни правила за орг-я и упр-е на бюджетния процес
- Зап.№ 279/ 17.03.2014г - Инструкция за документооборота
- Зап.№ 186 /25.02.2016г - Вътрешни правила за провеждане на инвентаризации
- Зап.№ 388/07.04.2014г - Вътрешни правила за орг-я и контрол при касово събиране на Пх
- Зап.№ 445/ 446/23.04.2014г - Вътрешни правила за работните заплатите
- Зап.№ 210/27.02.2014г - Вътрешни правила за ФУК
- Зап.№ 1140/07.11.2017г - Вътрешни правила за командироване
- 05.12.2013г Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за следв. три години и съставянето ,изпъ. и отчитането на общинския бюджет в Община Балчик.
- Зап.№ 38 /25.01.2017г - Бюджетен календар
- Зап.№ 126 /03.02.2015г - Вътрешни правила за повишаване ефект.на фин.контрол и целесъобразно изразходване на средствата
- Зап.№ 417/25.04.2016г - Вътрешни правила за извършване на плащания по разходите на бюджета и субсидии към второстепенните разпоредители с бюджет.

3. Контролни процедури

Финансовия контролър води дневник на всички издадени от съответните ресорни директори контролни листи.

Контролните листи се утвърждават от фин. контролър, Началник отдел " БФС ".

След утвърждаване от кмета се приемат срещу подпис от Началник отдел " БФС " и се извършва плащане в брой или по банков път.

Подписването на договори става след изготвяне на заявка за поемане на задължение.

Водят се досиета за разходи над 10 000 лева.

III Специфични счетоводни операции, извършени през 2017 година

1. Отпуснати от Община Балчик заемообразни средства на МИГ"Балчик -Тошево"-15 000лв. СНЦ МИРГ"Шабла-Каварна-Балчик"-14 000лв.

съгласно решения на ОБС се отчитат като временна финансова помощ §72-00 "Предоставена временна финансова помощ нето" от ЕБК

и по сметка 5312

Отпускане финансова помощ:

Дебит сметка 5312

Кредит сметка 50132 §§ 72-01/-/

Възстановяване финансова помощ:

Дебит сметка 50132§ 72-02/+/

Кредит сметка 5312

Възстановена фиин.помощ НЧ"В.Левски" -3 505.69лева.

**2. Вътрешно прехвърляне на активи и пасиви между първостепенния и второ-
степенните разпоредители - счетоводна сметка 45 00 за резчети и с/ка 7600 за ДМА И МЗ**

От 2016г., действа възприетият принцип : счетоводната сметка 4500 да се приключва в края на годината преди първа оборотна ведомост във всяко счетоводно звено със сметка 7600.

За целта се вземат следните счетоводни перации:

Dt с/ка 4500

Dt с/ка 7600

Kt с/ка 7600 при второстеп.раз-ли

Kt с/ка 4500 при първостеп.раз-л



3. Провизии

Наблюдават се като провизии неизползаните полагаеми отпуски на заетия персонал.

Извършва се от всеки второстепенен разпоредител - счетоводна единица.

Начислени провизии за персонал по реда на т.19.7 от ДДС №20 за 2016г., - 464 330.40 лв.

Начислени провизии за персонал по реда на т.19.7 от ДДС №20 за 2017г., - 545 123.51 лв.

Начислени са разходи за провизии за трудно събираеми, несъбираеми и безнадеждни вземания от клиенти към 31.12.2017г., на стойност : 100 155.03 лева.

Начислени провизии за трудно събираеми, несъбираеми и безнадеждни вземания 2017 г. :

Общинска администрация Балчик	92916.95
- трудно събираеми вземания	6369.29
- несъбираеми вземания	19539.53
- безнадеждни вземания	67008.13
ОБП "БКС"	7238.08
- трудно събираеми вземания	
- несъбираеми вземания	7238.08
- безнадеждни вземания	

Приложена е процедурата, регламентирана в т.17.15 на ДДС №20/14.12.2004г., като са начислени приписани приходи от наеми и изпратени писма на ползвателите

4. Приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство

Не е извършвана.

5. Общински дългове/кредити, общински вземания

Всички заеми/кредити са ползвани и усвоени от Община Балчик на основание решение на Общински съвет Балчик.

а/ ползван временен безлихвен заем от отчетна група ДСД/Набирателна сметка/ съгласно Решение №15/30.11.2015г., на ОБС Балчик по Протокол № 4, и Решение №164/ 30.06. 2016г., по Протокол №14, Решение №280/14.12.2017г. По протокол №18

- усвояване на кредита Бюджет

Dt с/ка 50132 § 78-33 +/-

Kt с/ка 4630

балансово

- заем от ДСД

Dt с/ка 4614

Dt с/ка 50132 § 78-33 - /

б/Банков инвестиционен.кредит предназначение - финансиране на инв.проект подобр.гр.среда осветление на улици и др.разходи.

срок усвояване на кредита : 25.04.2018г.

срок на погасяване на кредита-25.04.2027г.

лихвен процент- 1.808%

обезпечение:

- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик

Усвоени средства по кредита в размер на 4 482 716.71 лв.

- усвояване на заема - дългосрочен /с/ка 1623/

Изплатени лихви по кредита са в размер на 31 226.77 лева.

Dt с/ка 50132 §83-12

Kt с/ка 1623

балансово

- начислени такси и погасяване

Дт с/ка 6201
Дт с/ка 4897
- начислени лихви и погасяване
кратк. Дт с/ка 6221
Дт с/ка 1681

Кт с/ка 4897
Кт с/ка 50137 § 10-63
Кт с/ка 1681
Кт с/ка 50132 § 22-21

балансово
балансово
балансово
балансово



Ползвани кредити от Фонд ФЛАГ през 2017г.

1. предназначение - мостово финансиране на проект „Представяне на регионалното културно наследство в 3D"

срок на кредита : 25.12.2018г

лихвен процент- 3.083%

обезпечение:

- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик

Усвоени средства по кредита в размер на 488 676 лв.

Погасени кредити към ФОНД"ФЛАГ" през 2017г.

1. предназначение - мостово финансиране на проект „Подобряване на туристическите атракции и свързаните с тях инфраструктури на територията на община Балчик" ОПРР

срок на кредита : 67 месеца

лихвен процент- 4.96%

обезпечение:

- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик

погасен кредит през 2017 г. - 510 000.00лв.

Изплатени лихви по кредитите към ФОНД"ФЛАГ" са в размер на 68 822.44лева.

2. предназначение - мостово финансиране на проект „Възстановяване и осигуряване на превант. инфраструктура в Община Балчик обект на интервенция "гр.Балчик-АкБаир и аварийно укрепване ул.Г.Бенковски "Фонд "Солидарност" ОПРР.

срок на кредита : 28 месеца

лихвен процент- 3.686%

обезпечение:

- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик

погасен кредит през 2017г. - 69 600лв.

Изплатени лихви по кредитите към ФОНД"ФЛАГ" са в размер на 2 849.85лева.

3. предназначение - мостово финансиране на проект „Представяне на регионалното културно наследство в 3D"

срок на кредита : 25.12.2018г

лихвен процент- 3.083%

обезпечение:

- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик

погасен кредит през 2017г. - 0лв.

Изплатени лихви по кредитите към ФОНД"ФЛАГ" са в размер на 11 341.26лева.

- усвояване на заема - дългосрочен/с/ка 1992/ или краткосрочен /с/ка 1991/

кратк. Дт с/ка 50137 § 8371

Кт с/ка 1991

балансово

дългоср. Дт с/ка 50137 § 8372

Кт с/ка 1992

балансово

- предоставен заем " СЕС"

Дт с/ка 4624

Кт с/ка 50132 §76-00

балансово

- начислено условно задължение

Дт с/ка 9989

Кт с/ка 9299

задбалансово

Дт с/ка 9299

Кт с/ка 9989

задбалансово



- начислени такси и погасяване	Дт с/ка 6201	Кт с/ка 4897	балансово
	Дт с/ка 4897	Кт с/ка 50137 § 10-63	балансово
- начислени лихви и погасяване			
кратк.	Дт с/ка 6224	Кт с/ка 1994	балансово
	Дт с/ка 1994	Кт с/ка 50137 § 22-24	балансово
- погасяване на дълг.заем тек.дълг.			
дългоср.	Дт с/ка 1992	Кт с/ка 1993	балансово
дългоср.	Дт с/ка 6224	Кт с/ка 1994	балансово
	Дт с/ка 1994	Кт с/ка 50137 § 22-24	балансово
- погасяване на главница			
	Дт с/ка 1991/2/3	Кт с/ка 50137 § 83-81/2	балансово

През 2017г., за финансиране на разходи по одобрени проекти са отпуснати временни безл. заеми от бюджетна сметка към извънбюджетна сметка на Общината в размер на 846 219.04 лв. Същите са отчетени по с/ка 4624 и § 76-21 от ЕБК. Възстановени са средства в размер на 353 522.15 лв. отчетени по § 76-22 от ЕБК.

Община Балчик и ВРБ през 2017г., имат сключени договори с МОСВ -ПУДООС на обща стойност лв., трансфери получени през 2017г., както следва :

Община Балчик Рек-я депо	271496.29
ОУ "Кирил и Методий"	5000.00

Получените трансфери са отчетени по сметка 7522 /Касови трансфери от/за бюджети на бюдж. организации/ и по §§ 64-01 от ЕБК.

6. Поети ангажменти за придобиване през 2017г., - отч.група /БЮДЖЕТ/

6.1. Възникнали ангажменти за текущи разходи.	7484006
6.2. Възникнали ангажменти за капит. Разходи.	1267098
6.3. Възн. ангажменти за капит трансфери	246224
6.4. Възн. ангажменти за субсидии и к.тр-ри	2350853
6.5. Реализирани ангажменти тек.разходи	7409692
6.6. Реализирани ангаж.за капит.разп.ходи	2006500
6.7. Реализирани.ангаж.за субсидии	313521
6.8. Реализирани.ангаж.за субсидии и кап.тр-ри	2401275
6.9.Корекции в ст-тта на ангаж. за текущи разходи	503976
6.10.Корекции в стойността на ангаж за капит разх.	286182
6.11.Корекции в стойността на помощи	57405
6.12.Корекции в стойността на ангаж за субсидии	56134
6.13.1 Нови задължения за разходи текущи	7447605
6.13.2 Нови задължения за разходи капиталови	1994995
6.13.3 Нови задължения за разходи помощи	313004
6.13.4 Нови задължения за разходи трансфери	2401275

7. Чужди ДМА и ММП към 31.12.2017г. на стойност :

Чужди ДМА	107 309.16
Чужди ММП	44631.20
7.1.ОБА - ДМА от МБАЛ Балчик ЕООД	12 998.54
7.2. ОБА - Бут.компания "Горна Баня" -МЗ	700.00
7.3.ОБА - Бут.компания "Девин" -МЗ	750.00
7.4. Чужди ДМА от МОН ОУ"Антим I"	17723.64
7.5. Чужди ММП от МОН ОУ"Антим I"	3842.62
7.6. Чужди ДМА от МОН ОУ"Кирил и Мет-й"	23195.23
7.7. Чужди ММП от МОН ОУ"Кирил и Мет-й"	1270.49

7.8. Чужди ДМА от МОН СУ"Хр.Ботев"	19289.60
7.9. Чужди ММП от МОН СУ"Хр.Ботев"	1736.31
7.10. Чужди ДМА от МОН СУ"Оброчище"	19355.56
7.11. Чужди ММП от МОН СУ"Оброчище"	16577.64
7.12. Чужди ДМА от МОН ОУ"Соколово"	4181.76
7.13. Чужди ММП от МОН ОУ"Соколово"	1601.40
7.14. Чужди ДМА от МОН ОУ"Сенокос"	6614.83
7.15. Чужди ММП от МОН ОУ"Сенокос"	10692.24
7.16. Чужди ДМА ИМузей	3950.00
7.17. Чужди ММП ИМузей	7460.50
Всичко	151940.36

8. Организации с нестопанка цел субсидирани от Община Балчик през 2017г.

- | | |
|--|---|
| 8.1. Читалища - 10 бр.на терит. на Община Балчик и Общ.читалищен съюз - 646 600лв. | 8.17.Зумба фестивал - 5 000 лв. |
| 8.2. "Морски клуб Балчик" - 40 000 лв. | 8.18. Фонд. "Академия Класика" - 70 000 лв. |
| 8.3. Клуб по шах - 4 500 лв. | 8.19. Сдр.за Балчик "Море от ритми" -35 000 |
| 8.4. Клуб по бокс и кикбокс "Фуриозо" - 10 000 лв. | 8.20. Волейболен клуб Сенокос - 3 000 лв. |
| 8.5 Сдр.Бълг.наследство - 10 000 лв. | 8.21. Радиоклуб Балчик - 5 000 лв. |
| 8.6. Сдружение сп.клуб "Аполон" -10 000 лв. | 8.22. Водомоторен клуб Балчик- 4 500 лв. |
| 8.7. "СКЛА - клуб лека атлетика" - 30 000 лв. | 8.23. Чл.внос НАПОС - 630 лв |
| 8.8. Сдружение "Музикален свят" - 35 000 лв. | 8.24. Чл.внос НАСО РБ - 460 лв. |
| 8.9. Баскетболен клуб - 15 000 лв. | 8.25. Чл.внос МИРГ - 1 000 лв. |
| 8.10. Съвет на Пенсионерите - 950 лв. | 8.26. Чл.внос НСОРБ - 5 094.85 лв. |
| 8.11.Сдружение" Виа Понтика" - 50 000 лв. | 8.27. Асоциация ВИК - 2982.86 лв. |
| 8.12. ФК "Черноморец" В група - 300 000 лв. | 8.28. Сдр. Голф клуб - 20 000 лв. |
| 8.13. Сдр. ФК Стражица - 5 000лв. | 8.29. Асоциация на общ. -1 000 лв. |
| 8.14. ФК "Албена 97" Оброчище - 20 000 лв. | 8.30. Сдр.Зелени посоки- 35 000 лв. |
| 8.15. ФК "Сокол 2012" - 10 000 лв. | |
| 8.16. Сдр. 8.16. С 8.16. Сд 8.16. Сдр. Култ.насл - 802 лв. | |

9. Нефинансови предприятия субсидирани от Община Балчик през - 2017г.

9.1. "МБАЛ БАЛЧИК"ЕООД	1000000.00
9.2. "Пътнически превози" ЕООД	17922.00

10. Нефинансови предприятия КАПИТАЛОВИ ТРАНСФЕРИ от Община Балчик -2017г.

10.1. "Медицински център I Балчик"ЕООД	12973.00
--	----------

11. Нестопански организ. КАПИТАЛОВИ ТРАНСФЕРИ от Община Балчик - 2017г.

	0.00
--	------

12. Други специфични операции

-Във връзка с ФО с Изх.№ 08-00-1119/02.09.2013г., на МФ се извърши корекция на бюджета във връзка с откриване на Център за обществена подкрепа с капацитет 15 места.Съгласно подписания договор с изпълнител за управление на социална услуга "Соник старт"ООД ,Община Балчик превежда държавната субсидия на фирма "Соник старт"ООД ,ежемесечно.

Счетоводно отчитане:

Дт с/ка 6029

Кт с/ка 50132 Д/ст 562§ 10-20 балансово

-Съгласно т.7.2.3 от сч.политика на Община Балчик разходите за карти на пенсионери по реш. на ОБС се осчетоводяват по сч.сметка **6421** и по разходен параграф **§ 42-19** .

- Отпечатване на В-к Балчик, изработването на афиши, дипляни, брошури се отчитат по разходен параграф **§ 10-20** .

Съгласно указание на МФ с писмо №91-00-106/22.02.2017г. Сме получили от ВиК- ДМА отчетени по сметка **7692** /Прехвърлени НДА от/към др.сектори на икономиката/.

Получени Прилежащи към сгради и сѐр-я земи сметка 2010 - 917 100.75лв.

Получени Други сгради сметка 2039 - 174 382.40лв.

Получени Други машини сѐр-я и оборудване сметка 2049 - 428 422.64лв.

Получени Други ДМА сметка 2099 - 31 481.51лв.

Получени Инфраструктурни обекти сметка 2202 - 613 506.45лв. в отч.група "ДСД".

Получените от ВиК ДМА съгласно Счетоводната политика на Община Балчик под прага на същественост сме отписали от сметките от гр.20/ДМА/ в кореспонденция с сметка 6019.

И същите са заведени задбалансово.

Община Балчик начислява задълженията си за отчисления по чл.60 и чл.64 от ЗУО както следва:

Дт сметка **4970**/Кт сметка **4548**

при превод на отчисленията § 61-02 и сметка **7524**.

Община Балчик начислява вземанията си за отчисления по чл.60 и чл.64 от ЗУО както следва:

Дт сметка **4547**/Кт сметка **4960**

при получаване на отчисленията § 61-01 и сметка **7524**.

Поради грешка от минал период възстановена сума на Управляващ орган след прикл.на проект "ENCLOSE" е отчетена по сметка 4684 и §§ 88-03 от ЕБК в отчетна група Бюджети и СЕС.

вместо § 62-02 и сметка 7524.

✓ За приключване на сметка 4684 в двете отчетни групи сме взели следните операции:

Бюджет:

Дт сметка 6998/ Кт сметка 4684-2531.85лв.

СЕС:

Дт сметка 4684/Кт 7998- 2531.85 лв.

III. Извънбюджетни сметки и фондове - СЕС - КСФ, РА, ДЕС

3.1. Извънбюджетни сметки в Община Балчик

- първостепенен - Общинска администрация

- второстепенни -

ОБП"БКС"

ОУ "Антим I" Балчик, ОУ "Св.св.Кирил и Методий" Балчик, СУ "Хр.Ботев" Балчик ,

СУ"Хр.Смирненски" Оброчище, ОУ"В.Левски" Соколово, ОУ "Г.С.Раковски" Сенокос,

ЦСОП "Тодор Самодумов" с.Кранево

Организацията на счетоводната отчетност в отч.група СЕС е съобразена с изискванията

заложи в ДДС № 06 / 04.04.2008 г., ДДС № 07/04.04.2008г., ДДС№6/09.03.2011г., и ДДС№9/ 26.01.2015г.

В периода 01.01.2017г.,- 31.12.2017г., успешно са приключили 5 проекта.

"Помощ за подготвителни дейности"ОПРСР	46420.45
"Независим живот"BG05M90PO001-2.002 ОПРЧР	458347.94
"Активни"BG05M90PO001-1.002 ОПРЧР	94207.97
ЦСОП Кранево -Твоят час	10929.26
"Подкрепа за равен достъп"BG05MOP001-3-003	35292.59
Всичко проекти СЕС -КСФ /РА	645198.21

В процес на реализация са 10 проекта по СЕС-КСФ, 1 проект СЕС-РА и 4 проекта ДЕС-ТГС

"Предст.на регионално наследство-3D" - ТГС	1296090.20
"Приеми ме 2015" BG05M90PO001-2.002-0132-С	84960.98
"Заедно можем" МОН	437893.80
Проект Еразъм	3667.18
"Заетост уяз.групи"BG05M90PO001-2.005 ОПРЧР	315791.82
"Осигуряване на топъл обяд-2016"	48127.20

ТГС"Smart" България -Румъния	533743.89
ТГС"Кокурентност" България -Румъния	265598.41
Рехаб.пътна мрежа ОПРСР 2014-2020	5859327.62
СУ"Хр.Смирненски" -Твоят час	24013.14
СУ"Хр.Ботев" -Твоят час	20156.43
ОУ"Антим I" -Твоят час	38868.11
ОУ"Кирил и Методий" -Твоят час	11112.04
ОУ"Соколово" -Твоят час	9787.29
ОУ"Сенокос" -Твоят час	18300.43
Всичко проекти СЕС -КСФ	8967438.54
Всичко проекти СЕС - РА	0.00

От отч.група Бюджет към ДЕС/СЕС/РА са предоставени трансфери по параграф 62-01/+ в размер на лева за съфинансиране както следва :

Проект"3D" ТГС-България -Румъния	22525.00
Проект"С gross Border" ТГС Рум-я -България	256.73
ПСОВ Балчик ОПОС възст.ДДС	41460.00
ПСОВ Албена ОПОС възст.ДДС	38580.00
"Подготвителни дейности"РА	2784.45
Всичко	105606.18

От отч.група СЕС към Бюджет са предоставени трансфери по параграф 62-02/-/ както следва:

ОУ Сенокос Проект BG051PO001-3.1.06	46.69
СУ Хр.Ботев Проект BG051PO001-3.1.06	4.63
СУ Оброчище Проект BG051PO001-3.1.07	17.51
Всичко	68.83

Към 31.12.2017г. са отчетени неверифицирани разходи по ОП в размер на лв. отчетени като трансфер м/у бюджетни и извънбюджетни сметки по §§ 62-01/+

"Подготвителни дейности"РА	4234.60
ПСОВ Албена ОПОС	382.46
"Активни"BG05M90PO001-1.002 ОПРЧР	6981.82
"Заедно можем" МОН	736.87
"Заестост уяз.групи"BG05M90PO001-2.005 ОПРЧР	1223.87
Всичко	13559.62

Към 31.12.2017г. , по проекти с ДФ"Земеделие" - РА -ОПРСР

Получено окончателно плащане по Проект "Помощ за подг.д/ти" ДДС - 2 784.45 лв. отчетено по §§ 62-01 и по сметка 7524.

С годишното приключване на 2016 година са приключени проекти.съгласно ДДС на МФ, като са закрити сметка 1001/Разполагаем капитал/ със сметка 1101/Акумулирано изменение на нетните активи както следва :

Проект"Д.Живот"	Дт 1001/Кт1101	1.05
"Ч.Велосипед"	Дт 1001/Кт1101	64671.94
"Семейство"	Дт 1001/Кт1101	88.28
Риб арт фест СЕС РА	Дт 1101/Кт 1001	-347.01
"Атракции"	Дт 1101/Кт 1001	-62652.25
"Помощ в дома"	Дт 1101/Кт 1001	-25681.89
Канализация СЕС РА	Дт 1001/Кт1101	152.72
Целодн.орг-я Антим I	Дт 1101/Кт1001	-3801.35



ЦСОП Кранево	Дт 1001/Кт1101	1482.99
--------------	----------------	---------

Сметка 7601 е използвана за прехвърляне на активи между група /СЕС / и група /Бюджет/

Възникнали ангажименти в отчетна група /СЕС//РА//ДЕС/ :

Възникнали ангажименти за текущи разходи.	352333
Възникнали ангажименти за капит. разходи.	23809
Възн. ангажименти за помощи	29916
Реализирани ангажименти за текущи разходи	544413
Реализирани ангажименти за капит. Разходи	805009
Реализ. ангажименти за помощи	29916
Корекции в ст-тта на ангаж. за текущи разходи	2588
Корекции в стойността на ангаж за капит разх.	0
Корекции в стойността на ангаж за помощи	0
Нови задължения за разходи текущи	391579
Нови задължения за капиталови разходи	805009
Нови задължения за разходи помощи	29916

И.Отчетна група "Други сметки и дейности"

В сметката се съхраняват набраните средства по т.нар. §4-зеделски земи. В изпълн.на указание МФ/2002 г., постъпват и депозити и гаранции за участие в търгове, процедури по ЗОП. Община Балчик през 2015г. е ползвала временен безлихвен заем от отчетна група ДСД-Набирателна сметка съгласно Решение №15 от 30.11.2015г.на ОБС Балчик в размер на 700 000 лв. и Решение №164 от 30.06.2016, Решение № 31/22.12.2016г., и Решение№280/14.12.2017г.

Съставени са следните сч.операции в отч.група ДСД

Дебит сметка 4614/Вр.безлихвени заеми от/за общини /

Кредит сметка 50133/Текущи банкови сметки/

§§ 78-33/Временни безл.заеми от /за сметки за чужди средства/-/

Отчетна група Бюджет

Дебит сметка 5013/Текущи банкови сметки/

§§ 78-33/Временни безл.заеми от /за сметки за чужди средства/+/

Кредит сметка 4630/Вр.безлихвени заеми от/за чужди средства /

Сметка 7602 е използвана за прехвърляне на активи между група /ДСД / и група /Бюджет/.

Отчетени налични суми в размер на 748 434.14лв.

- временни депозити и гаранции - в размер на 748 434.14лв.

Отчетени ДА капитализирани в отч.група ДСД през 2017г.

- с/ка 2201 "Земи.гори и трайни насаждения" - 441 475.03 лв.

- с/ка 2202 "Инфраструктурни обекти -завършени " - 1 139 446.48лв.

- с/ка 2203 "Активи с ист.и худож.стойност " - 781 200лв.

- с/ка 2204 "Книги в библиотеките " - 100.00лв.

- с/ка 2071 "Нез.стр-во, производство и осн.ремонт " - 1 168 336.86лв.

Отписани ДА от отчетна група ДСД-2017г.

от с/ка 2201 "Земи.гори и трайни насаждения" - 1 306 365.50лв.

от с/ка 2202 "Инфраструктурни обекти -завършени " - 1 557 586.49лв.

от с/ка 2203 "Активи с ист.и худож.стойност " - 0лв.

от с/ка 2204 "Книги в библиотеките " - 0лв.

- с/ка 2071 "Нез.стр-во, производство и осн.ремонт " - 476 310.33лв.

Сравнителна информация отч.група ДСД спрямо 2016г.

- с/ка 2201 "Земи.гори и трайни насаждения" - 864 890.47лв. намаление спрямо 2016г.

- с/ка 2202 "Инфраструктурни обекти -завършени " - 418 140.01лв.намал.спрямо 2016г.

- с/ка 2203 "Активи с ист.и худож.стойност " - 781 200лв.увеличение спрямо 2016г.

- с/ка 2204 "Книги в библиотеките " - 100.00 увеличение спрямо 2016г.

- с/ка 2071 "Нез.стр-во, производство и осн.ремонт" - 692 026.53лв. увеличение спрямо 2016г.
През 2017г., увеличението на ДМА отчетени в отч.група ДСД от преценка е в размер на 435 083.89лева.



Начислена амортизация на "Инфраструктурни обекти -завършени" в рамер на 3 866 318.13лв.

Отписана амортизация на "Инфраструктурни обекти -завършени" в рамер на 71 389.45лв.

Получени от "ВИК"Добрич инфраструктурни обекти на стойност 613 506.45лв.

осчетоводени както следва;

Дебит сметка 2202/Инфраструктурни обекти/

Кредит сметка 7692 /Прехв.нефин.ДА от др.сектори на икономиката/

Към 31.12.2017г., Община Балчик има неразплатени разходи в размер на **1 450 807**лв.

в т.ч. за дейности държавна отговорност	0 лв
за местни дейности	1 279 778 лв
за проекти ОП с ЕСФ СЕС	171 029 лв

Към 31.12.2017г., имаме осчетоводени просрочени вземания общо в размер на 145 470.52лв:

вземания от клиенти	0.00 лв
вземания от наеми	145 081.33 лв
вземания от такси ЦДГ и ДСП и други	389.19

Няма промяна в начина на тяхното осчетоводяване.

Началник отдел "БФС":

/М.Димов/