

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 2018 год.*

ИЗГОТВИЛ: *Михаил Димов Михайлов - началник отдел "БФС"- Гл.счетоводител*

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 №62 от 31.01.2018год., 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.Краево

определени на териториален принцип:

Кметства - Сенокос, Соколово, Краево, 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 2018г. лв.	ОТЧЕТ 2018г. лв.
Общ.администрация	14089249	11700614
Км-во с.Гурково	347383	266708
Км-во с.Кранево	511354	310986
Км-во с.Оброчище	760009	616572
Км-во с.Соколово	340215	240143
Км-во с.Сенокос	287829	238052
Км-во с.Стражица	268417	226011
СУ "Христо Ботев"	1254014	1176756
ОУ "Антим I"	951077	848879
ОУ Кирил и Методий	537414	491351
Общ. П Б К С	2105850	1796041
СУ с.Оброчище	862884	837376
ОУ с.Соколово	363642	301325
ОУ с.Сенокос	399942	348512
Исторически музей	238656	179970
ЦСОП с. Кранево	866757	828904
Всичко	24184692	20408200

Отчетен период е календарна година от 01.01. до 31.12.2018г., 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 2018г.

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 31.12.2018г., 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/ - 8 221 194лв.

Обща изравнителна субсидия /§31-12 от ЕБК/ - 424 400лв.

Целева субсидия за капиталови разходи /§ 31-13 от ЕБК/ -695 200лв.

Целеви трансфери /§31-18 от ЕБК/ -11 121лв.

Други целеви трансфери от ДБ/ §31-28 от ЕБК/ -239 943лв.

в т.ч :

Субсидии за вътрешно градски и междуселищни превози -22 366лв.

Компенсации за безплатен превоз на ученици до 16 г. -148 616лв.

Субсидии за за компенсиране на безплатни и по намалени цени пътувания - 68 961лв.

Възстановена обща изравнителна субсидия ЕЗП 2014-2016г./§31-12 от ЕБК/ 144 397 лв.

По кредита на с/ка 7522 и 7524" Касови трансфери от/за бюджети от подсектор" Ц У" са отчетени получени средства лв., както следва :

Община Шабла -отчисления чл.60 и чл.64	§61-01	92537.58
Община Каварна -отч-а чл.60 и чл.64	§61-01	161017.55
АПИ ТРП и Зимно поддържане	§61-01	13156.50
АСП	§61-01	303806.41
ОБА от МОН -спрени мес.помощи	§61-01	342.82
Км. Оброч. от МОН -спрени мес.помощи	§61-01	392.50
Км.Гурково от МОН -спрени мес.помощи	§61-01	45.00
Км.Сенок. от МОН -спрени мес.помощи	§61-01	253.75
ОУАнтим I от МОН -спр. мес.помощи	§61-01	13796.57
СУХр Ботев МОН -спр. мес.помощи	§61-01	22378.05
СУХр См-ки МОН -спр. мес.помощи	§61-01	8304.09
ОУСенок. от МОН -спрени мес.помощи	§61-01	597.31
ОУСок. от МОН -спр. мес.помощи и др.	§61-01	9780.49
ОУКиМ. от МОН -спр. мес.помощи и др.	§61-01	10525.00
ИМ	§61-01	11700.00
МТСП - "Осигуряване на заетост"	§61-05	14760.83
Всичко		663394.45

Възстановени трансфери :

Община Добрич-отчисл.чл.60 и 64 ЗУО	§61-02	1142360.80
АПИ "ЕЗП"- 2016-2017г.	§61-01	3528.00
Всичко		1145888.80

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

Проект"3D" ТГС-България -Румъния	8991.07
ПСОВ Балчик ОПОС възст.ДДС	64215.48
ТГС"Smart" България -Румъния	6540.56
ТГС"Active" България -Румъния	6427.63
ТГС"Дамба" България -Румъния	49.97
ТГС"Тузла" България -Румъния	17.41
"Подкрепа за равен достъп"	76.02
Всичко	86318.14

От отч.група СЕС в Бюджет са прехвърлени суми по следните проекти §§ 62-01/+/	
"Подготвителни дейности"РА	2784.45
Всичко	2784.45
Неверифицирани разходи отчетени по §§ 62-02/-/	
Проект"Черном.велосипед" ТГС	23454.98
"Активни"BG05M90PO001-1.002 ОПРЧР	2603.52
"Независим живот"BG05M90PO001-2.002 ОПРЧР	746.71
"Заедно можем" МОН	480.00
ОУ"Соколово"-Твоят часBG05M20P001-2.004-0004	2557.53

Отчетна група /БЮДЖЕТ/

Сравнителна информация на ГФО спрямо предходния отчетен период

1. Дългосрочни заеми от банки -увеличение 118 074.15 лв.
 2. Други заеми -намалени в сравнение с 2017г.-397 870.99.лв.
 3. Прилежащи към сгради и съор-я земи - намаление 251 545.40 лв.
 4. Административни сгради - увеличение с 222 275.43лв.
 5. Жилищни сгради -0 лв.
 6. Други сгради -увеличени с 31 702.26лв.
 7. Компютри -увеличени с165 575.94 лв.
 8. Др.машини, съор-я и оборудване - увеличение с125 662.30лв.
 9. Леки автомобили -намаление с 16 350.04
 10. Други транспортни средства -намаление с 460 811.03 лв.
 11. Стопански инвентар -увеличен с 14 524.94лв.
 12. Незавършено строителство -увеличение с67 712.35 лв.
 13. Други ДМА увеличение с 10296.30лева
 14. Увеличение на програмни продукти с 100 633.45 лв.спрямо 2017г.
 15. Патенти лицензи -няма промяна спрямо 2017г.
 16. Други НДА с лв, няма пормяна спрямо 2017г.
 17. Задълженията към доставчици са увеличени с 506 050.23 лв., в сравнение с 2017г.
 18. Вземания от доставчици по аванси намалени с 35 265.10лв спрямо 2017г.
 19. Вземанията от клиенти са намалени с 38 077.16лв.спрямо 2017г.
 20. Вземанията от общ.данъци и др публ.вземания увеличени с 339.44лв.
 21. Временния безл.заем от центр.бюджет е изплатен.
 22. Временните безлихвени заеми от /за СЕС са увеличени 392 605.96 с лв
 23. Вземанията от други дебитори са намалели с 37 818.41 лв., спрямо 2017г.
 24. Задълженията от други кредитори са увеличени с 30 472.57лв. спрямо 2017г.
 25. Мажоритарните дялове и акции са намалени с 135 844лв.
 26. Дяловете и акциите в предприятия в страната са намалени с 139 906.60лв.
 27. Други дялове и акции в предприятия няма промяна.
 28. Постите задължения по договори са увеличени спрямо 2017г., с 590 241.58лв.
- Начислена амортизация на ДМА за 2018г., както следва:
1. Сгради - 1348 178.44лв.
 2. Машини, съор-я и оборудване -393 532.14лв.
 3. Транспортни средства -671 335.60 лв.
 4. Стопански инвентар -145 883.63лв.
 5. Други ДМА -6 406.32 лв.
 6. Нематериални дълготрайни активи- 77 722.60лв.
- Отписана амортизация на ДМА за 2018г., както следва:
1. Сгради - 813 762.65лв.

2. Машины, съор-я и оборудване -9 000.02лв.
3. Транспортни средства -504 147.14 лв.
4. Стопански инвентар -5 642.39лв.
5. Други ДМА -0 лв.
6. Нематериални дълготрайни активи- 714.90лв.

2. Счетоводна политика

През 2018г., е изменена и допълнена счетоводната политика с заповед № 216/14.03.2018г., и заповед № 743/ 18.07.2018г., 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 Писмо МФ №91-00-162/06.6.18г-амортизации;

Съгласно НСС 38 т.10 буква з - Отчетната стойност на напълно амортизираните активи: по групи както следва :	
1. Сгради	
2. Машины, съор-я и оборудване	49258.12
3. Транспортни средства	
4. Стопански инвентар	130490.38
5. Други ДМА	454.2
6. Нематериални дълготрайни активи	21902.72
Всичко	202105.42

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 и преглед за обезценка съгл.т.36 от ДДС20/2004. Текущо през 2018г., 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	168155.75
Административни сгради	358038.98
Жилищни сгради	0.00
Други сгради	31702.26
Компютри и хард.оборудване	168410.22
Други машини, съор-я и оборудване	187955.66
Леки автомобили	15800.00
Други транспортни средства	11000.00
Стопански инвентар	41353.56
Други ДМА	0.00
Програмни продукти	103317.43
Патенти, лицензи	0.00
Други НДА	0.00

Всичко	1085733.86
---------------	-------------------

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 -201 406.79 лв. , в края на отчетния период - 302 070.24лв.

Балансовата стойност в началото на периода Други НДА -351223.64 лв. , в края на отчетния период-351 223.64лв.

Община Балчик през 2018г., е поела ангажименти за придобиване на НДА в размер на 6 973.98лв.

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	419 701.15
Административни сгради	135763.55
Жилищни сгради	0.00
Други сгради	0.00
Компютри и хард.оборудване	2834.28
Други машини ,съор-я и оборудване	62293.36
Леки автомобили	32150.04
Други транспортни средства	471811.03
Стопански инвентар	26828.62
Други ДМА	10296.30
Програмни продукти	2653.98
Патенти.лицензи и др.	0.00
Други НДА	0.00
Всичко	1 164 332.31

През 2018г., увеличението на ДМА от преоценка е в размер на 569 846.53лв., а намалението от преоценка е в размер на 215 938.30 лв.

Преоценка на финансови активи - 609.60лева.

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 2018г.

Приходи от извършване на техн.услуги - 554 495лв.

Приходи от извършване на адмн.услуги - 123 046лв.

Приходи от ТБО - 3 709 401лв.

Приходи от туристически данък - 1 321 904лв.

Приходи от ДНИ- 1 922 126лв.

Приходи от данък МПС- 738 804лв.

Приходи от данък пирдобиване-1 018 271лв.

Приходи от наеми - 1 098 798лв.

Приходи от концесии - 1 154 786лв.

Приходи от продажба на продукция и стоки -494 420 лв.

Приходи от продажба на продукция и стоки - § 24-04 /-4048/ лв.

Приходи от лихви, дивиденди -239 861лв.

Валутни курсови разлики - нула лв.

Други приходи -11 377лв.

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 " - 2 430.00лв.

- отчетени по с/ка 7413 "Пол.тек.пом. и дарения в натура от страната " - 57 820.94лв.

- отчетени по с/ка 7414 "Пол.капит.пом. и дарения в натура от страната " - 14 257.73лв.

3. Община Балчик участва в следните търговски дружества към 31.12.2018г.

Към 31.12.2018г., 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 31.12.2018г., във връзка с по ранните срокове за предоставяне на информация повечето търговски дружества предоставиха предварителна информация.

3.1.1." Морски бриз -2000 " АД- без дейност

3.1.2."Тихия кът"АД, гр.Балчик - припадащ дял за 2018г. - 156 500лв.-намаление

3.1.3. "Търговски център Кранево" ЕАД - няма дейност

3.1.4. "Спа център Балчик" АД - лв.-33 200увеличение.

3.1.5."Медицински център- I - Балчик" ЕООД - няма операция

3.1.6." МБАЛ БАЛЧИК " ЕООД - припадащ дял за 2018г., - 178 756лв. -намаление

3.1.7. " Кибела-2014"ЕАД - 5 000 лв- намаление

3.1.8. "Алтернатива 2000"ООД - не се взема операция.

3.1.9. "МБАЛ Добрич"АД - не се взема операция

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

3.1.11. " Еко таппе" - не се взема операция

припадащият се дял на общината за 2018г., 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

Нямаме сделки между свързани лица при които е налице контрол.

4. Утвърденият от кмета Индивидуален Сметкоплан на Общината за 2018г., 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 НСС 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./ДДС3/4/6/7/8 от 2018г.

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 2018г., 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.
№: 62 /31.01.2018г	Утвърждаване на ВРБ
№: 189/ 02.03.2018г	Утвърдена формула за ОУ на делегиран бюджет и правила за доп.компон.
№: 194/ 08.03.2018г	Определяне на разходи за традиционни празници села
№: 400/ 09.05.2018г	Инвентаризация Ведомствен бюфет
№: 503/ 28.05.2018г	Инвентаризация МОЛ"Стадион"
№: 541/ 04.06.2018г	Инвентаризация ЦНСТ-ДБУ

- №:690/ 06.07.2018г Анализ незавършено строителство
- №:907/ 29.08.2018г Инвентаризация ЦНСТ-ДБУ
- №: 1100/ 22.10.2018г Заповед за годишна инвентаризация ОБА -центр.комисия
- №: 1139/ 31.10.2018г Заповед за годишна инвентаризация ОБА
- №: 1321/ 14.11.2016г Заповед дл.лица РМС№593/20.07.2016г.
- №: 1182 08.11.2018г Заповед за брак ОБА
- б/ указания към В Р Б / второстепенни разпоредители с бюджет/
- 19.01.2018г отчитане на ст.операции в СЕС и др.
 - 29.03.2018г изготвяне на оборотни ведомости и др.
 - 27.06.2018г указания за сч.дейност през 2018г.
 - 01.10.2018г. указания за приключване на деветм., на 2018г.
 - 27.10.2018г. указания за сч.дейност през 2018г.
 - 26.11.2018г. указания за сч.дейност обезценка през 2018г.
 - 11.12.2018г. указания годишно приключване банкови сметки
 - 02.01.2018г. 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.№ 743/04.08.2017г - Изменена и допълнена сч.политика
 - Зап.№ 797/04.08.2017г - Изменена и допълнена сч.политика
 - Зап.№ 216/14.03.2018г - Изменена и допълнена сч.политика
 - Зап.№ 743/18.07.2018г - Изменена и допълнена сч.политика
 - Зап.№ 1230/21.11.2018г - Дополнена сч.политика
 - Зап.№ 160/13.03.2017г - Амортизационна политика
 - Зап.№ 217/14.03.2018г - Изменена и допълнена ам.политика
 - Зап.№ 612/19.06.2018г - Изменена и допълнена ам.политика
 - Зап.№ 684/03.07.2018г - Изменена и допълнена ам.политика
 - Зап.№ 1223/19.11.2018г - Изменена Зап.№684/03.07.2018г.
 - 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.№ 104/ 19.02.2018г - Дополнение Инструкция за документооборота
 - Зап.№ 186 /25.02.2016г - Вътрешни правила за провеждане на инвентаризации
 - Зап.№ 3/03.01.2018г - Изм.и допълн. 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
 - Зап.№ 90/13.02.2018г - Целесъобразно и законосъобр. Изразх.на средства от ТБО
 - Зап.№ 103/19.02.2018г - Целесъобразно и законосъобр. Изразх.на средства ЕЗП
 - Зап.№ 372/27.04.2018г - Правила за договори и фактури за наеми общ.имущество
 - 05.12.2013г Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за следв. три години и съставянето ,изпъл. и отчитането на общинския бюджет в Община Балчик.
 - Зап.№ 71 /05.02.2018г - 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 2018 година

1. Отпуснати от Община Балчик заемообразни средства на МИГ"Балчик -Тошево"-20 000лв. СНЦ МИГ"Балчик- Тошево"-50 000лв.

Търговски център Кранево -2 880лв.

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 фин.помощ СНЦ МИГ"Балчик- Тошево"-50 000лв.

2. Вътрешно прехвърляне на активи и пасиви между първостепенния и второстепенните 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 обратна ведомост във всяко счетоводно звено със сметка 7600.

За целта се вземат следните счетоводни перации:

Dt с/ка 4500

Kt с/ка 7600 при второстеп.раз-ли

Dt с/ка 7600

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 2017г., -545 123.51 лв.

Начислени провизии за персонал по реда на т.19.7 от ДДС №20 за 2018г., - 599 497.57 лв.

Начислени са разходи за провизии за трудно събираеми, несъбираеми и безнадеждни вземания от клиенти към 31.12.2018г., на стойност :83 184.31лева.

Начислени провизии за трудносъбираеми, несъбираеми и безнадеждни вземания 2018 г. :

Общинска администрация Балчик	75986.03
- трудносъбираеми вземания	3729.25
- несъбираеми вземания	8769.42
- безнадеждни вземания	63487.36
ОБП "БКС"	7198.28
- трудносъбираеми вземания	381.80

- несъбираеми вземания	6744.48
- безнадеждни вземания	72.00

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

Дт с/ка 50132 § 78-33 +/-

Кт с/ка 4630

балансово

- заем от ДСД

Дт с/ка 4614

Дт 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 4 971 158.86 лв.

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

- погасен кредит през 2018 г. -370 368 лв.

Изплатени лихви по кредита са в размер на 70 894.37лева.

Дт с/ка 50132 §83-12

Кт с/ка 1623

балансово

- 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 6221

Кт с/ка 1681

балансово

Дт с/ка 1681

Кт с/ка 50132 § 22-21

балансово

в/ Община Балчик издаде банкова гаранция за авансово плащане на МИГ"Балчик -Г.Тошево" в полза на ДФ"Земеделие" за сумата от 229 475 лева.

Дт с/ка 9989

Кт с/ка 9222

задбалансово

Ползвани кредити от Фонд ФЛАГ през 2018г.

1. предназначение - мостово финансиране на проект „SMART" TГC INTERREG

срок на кредита : 25.11.2019г

лихвен процент- 2.683%

обезпечение:

- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик

Усвоени средства по кредита в размер на 264 869.67лв.

Изплатени лихви по кредит към ФОНД"ФЛАГ" са в размер на 1 918.17лева.

Погасени кредити към ФОНД"ФЛАГ" през 2018г.

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 2018 г. - 552 500.00лв.

Изплатени лихви по кредитите към ФОНД"ФЛАГ" са в размер на 51 871.77лева.

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 2018г. - 52 834.52лв.

Изплатени лихви по кредитите към ФОНД"ФЛАГ" са в размер на 698.28лева.

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 2018г. - 57406.14лв.

Изплатени лихви по кредитите към ФОНД"ФЛАГ" са в размер на 15 642.72лева.

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

кратк.	Dt с/ка 50137 § 8371	Kt с/ка 1991	балансово
--------	----------------------	--------------	-----------

дългоср.	Dt с/ка 50137 § 8372	Kt с/ка 1992	балансово
----------	----------------------	--------------	-----------

- предоставен заем " СЕС"

Dt с/ка 4624	Kt с/ка 50132 §76-00	балансово
--------------	----------------------	-----------

- начислено условно задължение

Dt с/ка 9989	Kt с/ка 9299	задбалансово
--------------	--------------	--------------

Dt с/ка 9299	Kt с/ка 9989	задбалансово
--------------	--------------	--------------

- начислени такси и погасяване

Dt с/ка 6201	Kt с/ка 4897	балансово
--------------	--------------	-----------

Dt с/ка 4897	Kt с/ка 50137 § 10-63	балансово
--------------	-----------------------	-----------

- начислени лихви и погасяване

кратк.	Dt с/ка 6224	Kt с/ка 1994	балансово
--------	--------------	--------------	-----------

Dt с/ка 1994	Kt с/ка 50137 § 22-24	балансово
--------------	-----------------------	-----------

- погасяване на дълг.заем тек.дълг

дългоср.	Dt с/ка 1992	Kt с/ка 1993	балансово
----------	--------------	--------------	-----------

дългоср.	Dt с/ка 6224	Kt с/ка 1994	балансово
----------	--------------	--------------	-----------

Dt с/ка 1994	Kt с/ка 50137 § 22-24	балансово
--------------	-----------------------	-----------

- погасяване на главница

Dt с/ка 1991/2/3	Kt с/ка 50137 § 83-81/2	балансово
------------------	-------------------------	-----------

През 2018г., за финансиране на разходи по одобрени проекти са отпуснати временни безл.

заеми от бюджетна сметка към извънбюджетна сметка на Общината в размер на 849 110.42 лв. Същите са отчетени по с/ка 4624 и § 76-21 от ЕБК. Възстановени са средства в размер на 456 504.46 лв. отчетени по § 76-22 от ЕБК.

Община Балчик и ВРБ през 2018г., имат сключени договори с МОСВ -ПУДООС на обща стойност 1 809 975.25 лв., трансфери получени през 2018г., както следва :

Община Балчик Рек-я депо	0.00
Канализация Оброчище	0.00

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

6. Поети ангажименти за придобиване през 2018г., - отч.група /БЮДЖЕТ/

6.1. Възникнали ангажименти за текущи разходи.	3627842
6.2. Възникнали ангажименти за капит. Разходи.	2148027
6.3. Възн. ангажименти за капит трансфери	461978
6.4. Възн. ангажименти за субсидии и к.тр-ри	2212238
6.5. Реализирани ангажименти тек.разходи	6973848
6.6. Реализирани ангаж.за капит.разп.ходи	815613
6.7. Реализирани ангаж.за субсидии	331740
6.8. Реализирани ангаж.за субсидии и кап.тр-ри	2216054
6.9.Корекции в ст-тта на ангаж. за текущи разходи	2331686
6.10.Корекции в стойността на ангаж за капит разх.	100761
6.11.Корекции в стойността на помощи	19515
6.12.Корекции в стойността на ангаж за субсидии	25450
6.13.1 Нови задължения за разходи текущи	7108758
6.13.2 Нови задължения за разходи капиталови	703575
6.13.3 Нови задължения за разходи помощи	332299
6.13.4 Нови задължения за разходи трансфери	2228054

7.Чужди ДМА и ММП към 31.12.2018г. на стойност :

Чужди ДМА	105 209.16
Чужди ММП	46163.20
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"	21095.23
7.7. Чужди ММП от МОН ОУ"Кирил и Мет-й"	3370.49
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	6892.50
Всичко	151372.36

8. Организации с нестопанка цел субсидирани от Община Балчик през 2018г.

- 8.1. Читалища - 10 бр.на терит. на Община Балчик и Общ.читалищен съюз - 606 570лв.
8.2. "Морски клуб Балчик" - 35 000 лв.
8.3. Клуб по шах - 4 500 лв.
8.4. Клуб по бокс и кикбокс "Фуриозо" - 10 000 лв.
8.5 Сдр.Бълг.наследство - 10 000 лв.
8.6. Сдружение сп.клуб "Аполон" -10 000лв.
8.7. "СКЛА - клуб лека атлетика" - 30 000 лв.
8.8. Сдружение "Музикален свят" - 35 000 лв.
8.9. Баскетболен клуб - 15 000 лв.
8.10. Съвет на Пенсионерите - 0 лв.
8.11.Сдружение" Виа Понтика" - 50 000 лв.
8.12. ФК "Черноморец" В група - 300 000 лв.
8.13. "Морски клуб Балчик" - 2 000лв.
8.14. ФК "Албена 97" Оброчище - 14 000 лв.
8.15. ФК "Сокол 2012" - 10 000лв.
8.16. Районно мюфтийство -15 000 лв.
8.17.Зумба фестивал - 5 000 лв.
8.18. Фонд. "Академия Класика" - 70 000 лв.
8.19. Сдр.за Балчик "Море от ритми" -35 000
8.20. Волейболен клуб Сенокос -1 000лв.
8.21. Морски клуб -Регата - 10 000лв.
8.22. Водомоторен клуб Балчик- 4 500 лв.
8.23. Чл.внос НАПОС - 630 лв
8.24. Чл.внос НАСО РБ - 510 лв.
8.25. Сдр.Асоциация общини - 401 лв.
8.26. Чл.внос НСОРБ - 6 075.25 лв.
8.27. Сдр. Сп.танци - 1 200лв.
8.28. Сдр.Зелени посоки- 35 000 лв.
8.29. Сдр.Тенис на маса- 3 000 лв.

9. Нефинансови предприятия субсидирани от Община Балчик през - 2018г.

9.1. "МБАЛ БАЛЧИК"ЕООД	800000.00
9.2. "Пътнически превози" ЕООД	91327.00

10. Нефинансови предприятия КАПИТАЛОВИ ТРАНСФЕРИ от Община Балчик -2018г.

10.1. "Медицински център I Балчик"ЕООД	4300.00
--	---------

11. Нестопански организ. КАПИТАЛОВИ ТРАНСФЕРИ от Община Балчик - 2018г.

	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 .

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.

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 01.01.2018г.,- 31.12.2018г., успешно са приключили 5 проекта.

"Помощ за подготвителни дейности"ОПРСР	46420.85
"Независим живот"BG05M90PO001-2.002 ОПРЧР	472380.19
"Активни"BG05M90PO001-1.002 ОПРЧР	94207.97
"Подкрепа за равен достъп"BG05MOP001-3-003	35292.59
Проект Еразъм ТГС	3666.00
СУ"Хр.Смирненски" -Твоят час	21630.71
СУ"Хр.Ботев" -Твоят час BG05M20P001-2.004-0004	25735.69
ОУ"Антим I" -Твоят час	28098.62
ОУ"Кирил и Методий" -Твоят час	7028.77
ОУ"Соколово"-Твоят часBG05M20P001-2.004-0004	10707.83
ОУ"Сенокос" -Твоят час	13086.78
Всичко проекти СЕС -КСФ /РА	758256.00

В процес на реализация са 6 проекта по СЕС-КСФ, 1 проект СЕС-РА и 4 проекта ДЕС-ТГС

"Предст.на регионално наследство-3D" - ТГС	161813.70
"Приеми ме 2015" BG05M90PO001-2.002-0132-С	41286.30
"Заедно можем" МОН	234079.55
"Загост уяз.групи"BG05M90PO001-2.005 ОПРЧР	180408.61
"Осигуряване на топъл обяд-2016"	31375.49
Подкрепа за независим живот	14032.35
ТГС"Smart" България -Румъния	319454.03
ТГС"Active" България -Румъния	155612.18
ТГС"Дамба" България -Румъния	870.47
ТГС"Тузла" България -Румъния	2498.73
Всичко проекти СЕС -КСФ	1141431.41
Обновяване села	
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	8991.07
ПСОВ Балчик ОПОС възст.ДДС	22540.00
ТГС"Smart" България -Румъния	6540.56
ТГС"Active" България -Румъния	6427.63
ТГС"Дамба" България -Румъния	49.97
ТГС"Тузла" България -Румъния	17.41
"Подкрепа за равен достъп"BG05MOP001-3-003	76.02
Всичко	44642.66

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

"Подготвителни дейности"РА	2784.45
----------------------------	---------

Всичко	2784.45
Към 31.12.2018г. са отчетени неверифицирани разходи по ОП в размер на лв. отчетени като трансфер м/у бюджетни и извънбюджетни сметки по §§ 62-01/+/	
Проект"Черном велосипед" ТГС	23454.98
ПСОВ Балчик ОПОС	41675.48
"Активни"BG05M90PO001-1.002 ОПРЧР	2526.19
"Активни"BG05M90PO001-1.002 ОПРЧР	77.33
"Независим живот"BG05M90PO001-2.002 ОПРЧР	746.71
"Заедно можем" МОН	480.00
ОУ"Соколово"-Твоят часBG05M20P001-2.004-0004	2557.53
Всичко	71518.22

Към 31.12.2018г. , по проекти:

Получено плащане по Проект "ПСОВ Балчик" ДДС от НАП - 22 540.00 лв.

отчетено по §§ 62-01 и по сметка 7524.

С годишното приключване на 2017 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"МБАЛ"	Дт 1001/Кт1101	2192331.06
"Нов избор"	Дт 1101/Кт 1001	-10408.73
Претоварна станция	Дт 1101/Кт 1001	-18213.57
"ENCLOSE"	Дт 1101/Кт 1001	5348.03

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.	443473
Възникнали ангажименти за капит. разходи.	7070734
Възн. ангажименти за помощи	9892
Реализирани ангажименти за текущи разходи	456669
Реализирани ангажименти за капит. Разходи	998837
Реализ. ангажименти за помощи	9892
Корекции в ст-тта на ангаж. за текущи разходи	3808
Корекции в стойността на ангаж за капит разх.	
Корекции в стойността на ангаж за помощи	
Нови задължения за разходи текущи	612085
Нови задължения за капиталови разходи	225190
Нови задължения за разходи помощи	9892

VI.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 75 890.97лв.

- временни депозити и гаранции - в размер на 741 401.39 лв.

Отчетени ДА капитализирани в отч.група ДСД през 2018г.

- с/ка 2201 "Земи.гори и трайни насаждения" -692 903.24 лв.

- с/ка 2202 "Инфраструктурни обекти -завършени " -7 325 530.86лв.

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

- с/ка 2204 "Книги в библиотеките " -20 лв.

- с/ка 2071 "Нез.стр-во, производство и осн.ремонт " -163 793.31лв.

Отписани ДА от отчетна група ДСД-2018г.

от с/ка 2201 "Земи.гори и трайни насаждения" - 121 670.05лв.

от с/ка 2202 "Инфраструктурни обекти -завършени " - 4 011.53лв.

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 " -6 236 428.85 лв.

Сравнителна информация отч.група ДСД спрямо 2017г.

- с/ка 2201 "Земи.гори и трайни насаждения" - 571 233.19 лв. намаление спрямо 2017г.

- с/ка 2202 "Инфраструктурни обекти -завършени " -7 321 519.33 лв.увел-е .спрямо 2017г.

- с/ка 2203 "Активи с ист.и худож.стойност " -няма промяна спрямо 2017г.

- с/ка 2204 "Книги в библиотеките " - 20.00 увеличение спрямо 2017г.

- с/ка 2071 "Нез.стр-во, производство и осн.ремонт " - 6 072 635.54 лв. намаление спрямо 2017г.

През 2018г., увеличението на ДМА отчетени в отч.група ДСД от преоценка е в размер на 40 604.40лева.

Начислена амортизация на "Инфраструктурни обекти -завършени " в рамер на 3 903 733.15 лв.

Отписана амортизация на "Инфраструктурни обекти -завършени " в рамер на 84.96 лв.

Към 31.12.2018г., Община Балчик има неразплатени разходи в размер на лв.

в т.ч. за дейности държавна отговорност	
за местни дейности	1 785 828 лв
за проекти ОП с ЕСФ СЕС	815 749 лв

Към 31.12.2018г., имаме осчетоводени просрочени вземания общо в размер на лв:

вземания от клиенти	
вземания от наеми	103 404.18 лв
вземания от такси ЦДГ и ДСП и други	339.44

Няма промяна в начина на тяхното осчетоводяване.

Началник отдел "БФС":

М.Димов/