

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 2020 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 №179 от 11.02.2020год., 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

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 - 9 броя

Извънбюджетни разплащателни - 9 броя съответно СЕС - КСФ



ВРБ	БЮДЖЕТ 2020г. лв.	ОТЧЕТ 2020г. лв.
Общ.администрация	18542963	14899506
СУ "Христо Ботев"	1415909	1351764
ОУ "Антим I"	1267583	1214772
ОУ Кирил и Методий	638320	584719
Общ. П Б К С	2436948	1974909
СУ с.Оброчище	946009	934615
ОУ с.Соколово	469962	411785
ОУ с.Сенокос	547202	487152
Исторически музей	305902	220661
ЦСОП с. Кранево	1022158	920754
Всичко	27592956	23000637

Отчетен период е календарна година от 01.01. до 31.12.2020г., 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 2020г.

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 31.12.2020г., 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/ - 10 655 262лв.

Обща изравнителна субсидия /§31-12 от ЕБК/ -300 712лв.

Целева субсидия за капиталови разходи /§ 31-13 от ЕБК/ -533 900лв.

Целеви трансфери /§31-18 от ЕБК/ -226 500лв.

Заем ЦБ Сапард - 2 708 826лв.

Други целеви трансфери от ДБ/ §31-28 от ЕБК/ - 300 453лв.

в т.ч изплатени :

Субсидии за вътрешно градски и междуселищни превози - 92 587лв.

Компенсации за безплатен превоз на ученици до 16 г. - 104 332лв.

Субсидии за за компенсиране на безплатни и по намалени цени пътувания -103 534лв.

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	66369
Община Каварна -отч-я чл.60 и чл.64	§61-01	277998
Общински избори рх ОИК	§61-01	601
АПИ ТРП и Зимно поддържане	§61-01	37590
Фонд Соц.закрила проект на ЦП	§61-01	5499
АСП спрени помощи	§61-01	251
ИМ трансфер разкопки	§61-01	16788
Получено ДДС- ДФЗ	§61-01	542658
Получено ДДС- ДФЗ	§61-01	8669
АСП "Лична помощ"	§61-01	603821
МРРБ-проект.свлачище ВЗ	§61-01	38400
МТСП "Осигуряване на заетост"	§61-05	36803
Всичко		1635446.42

Възстановени трансфери :

Община Добрич-отчисл.чл.60 и 64 ЗУО	§61-02	1093450
Обл.администр.-възст.трансф. Избори	§61-01	
АПИ ТРП и Зимно поддържане 2018	§61-01	6267
Фонд Соц.закрила проект на ЦП	§61-02	0.02
Компенсации	§61-01	
АСП Заетост	§61-01	
Всичко		1099717.02

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

Получено ДДС -ДФЗпроект Обновяване села	542658
Трансфер по проект Обновяване села	339941
Проект Сп.площадка РА	38750
Получено ДДС -ДФЗпроект Сп.площадка	8669
ТГС"Smart" България -Румъния	88
ТГС"Синергия" България -Румъния	170517
ТГС"ТЕН-Т" България -Румъния	192967
Акт.приобщаване Стражица	838
Акт.приобщаване Сенокос	5383
Акт.приобщаване Ляхово	1923
Акт.приобщаване Гурково	1670
Проект ОУ Соколово	112
"Осигуряване на топъл обяд-2016"	400
"Приеми ме"	2178
"Соц.услуги"ОБА	99787
"Достъп до заетост"	88219
"Патронажна грижа"	86482
Всичко	1580582

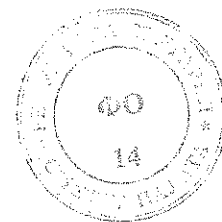
От отч.група СЕС в Бюджет са прехвърлени суми по следните проекти §§ 62-01/+/	
ТГС"Smart" България -Румъния	22267
Акт.приобщаване Стражица	838
Акт.приобщаване Сенокос	5383
Акт.приобщаване Ляхово	1195
Акт.приобщаване Гурково	1670
"Осигуряване на топъл обяд-2016"	8800
"Приеми ме"	2567
"Соц.услуги"ОБА	65224
"Достъп до заетост"	88219
"Патронажна грижа"	27587
Трансфер по проект Обновяване села РА	5358
Проект Сп.площадка РА	17145
Проект ОУ Антим 1	15
Всичко	246268

Отчетна група /БЮДЖЕТ/

Сравнителна информация на ГФО спрямо предходния отчетен период

- 1 Дългосрочни заеми от банки -намаление с 380 009лв;
 - 2 Други заеми -увеличени в сравнение с 2019г.-1 488 574лв;
 3. Прилежащи към сгради и съор-я земи -15 090лв. увеличени;
 4. Административни сгради - няма промяна;
 5. Жилищни сгради - намалени с 84 422лв.;
 6. Други сгради -няма промяна;
 7. Компютри -увеличени с 79 069лв;
 8. Др.машини, съор-я и оборудване - увеличение с 689 385лв;
 9. Леки автомобили - 2635.17лв. увеличение;
 10. Други транспортни средства - увеличени с 715 582лв.;
 11. Стопански инвентар - увеличени с 42 360лв.;
 12. Незавършено строителство -намалено с 233 476лв.;
 13. Други ДМА в процес на придобиване - няма промяна
 - 14.Програмни продукти -4 504 намалини спрямо 2019г.;
 15. Патенти лицензи -няма промяна спрямо 2019г.;
 16. Други НДА с лв, -няма промяна спрямо 2019г.
 17. Задълженията към доставчици увеличени с 250 909лв., в сравнение с 2019г.
 18. Вземания от доставчици по аванси увеличени с 43 147 лв спрямо 2019г;
 19. Вземанията от клиенти са намалени с 6 677лв.спрямо 2019г.;
 20. Вземанията от общ.данъци и др публ.вземания намалени с 4 175лв;
 21. Временните безлихвени заеми от /за СЕС са увеличени с 1 429 680 лв;
 22. Вземанията от други дебитори са намалени с 168 941лв., спрямо 2019г.;
 23. Задълженията към други кредитори са увеличени с 418 904лв. спрямо 2019г.;
 24. Мажоритарните дялове и акции-52 096лв унамаление;
 25. Дяловете и акциите в предприятия в страната -няма промяна;
 26. Други дялове и акции в предприятия - няма промяна.
 27. Поетите задължения по договори са намалени спрямо 2019г., с 687 407лв.
- Начислена амортизация на ДМА за 2020г., както следва:
1. Сгради - 510 024лв.
 2. Машини, съор-я и оборудване -561 390лв.
 3. Транспортни средства -116 443лв.

4. Стопански инвентар -116 443лв.
 5. Други ДМА -7 178лв.
 6. Нематериални дълготрайни активи- 37 434лв.
- Отписана амортизация на ДМА за 2020г., както следва:



1. Сгради - 9 956лв.
2. Машины, съор-я и оборудване- 46 516 лв.
3. Транспортни средства -40 105лв.
4. Стопански инвентар -44 586лв.
5. Други ДМА -0 лв.
6. Нематериални дълготрайни активи-2 523лв.

2. Счетоводна политика

През 2020г., не е изменяна и допълнена счетоводната политика
последни промени - заповед № 152/04.02.2019г.,

Зап№542/23.05.19г.; Зап№618/10.06.19г., Зап.№1433/11.12.19г.; Зап№1339/20.11.2020г.

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 Писмо на МФ Изх№08-00-730/27.06.2018г.- промяна на отчитане на такси ДГ и приходи от концеси;

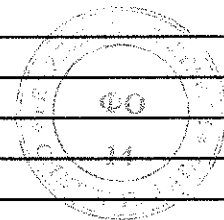
Съгласно НСС 38 т.10 буква-з - Отчетната стойност на напълно амортизираните активи:
по групи както следва:

1. Сгради	15994
2. Машины, съор-я и оборудване	218080
3. Транспортни средства	16004
4. Стопански инвентар	163063
5. Други ДМА	1451
6. Нематериални дълготрайни активи	27368

Балансова стойност на временно извадените активи от употреба по гр.активи както следва:

1. Сгради	
-----------	--

2. Машины, съор-я и оборудване	
3. Транспортни средства	
4. Стопански инвентар	
5. Други ДМА	
6. Нематериални дълготрайни активи	



Стойност на ползваните в дейността нематериални активи - чужда собственост

1. Нематериални дълготрайни активи -чужди	
---	--

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 2020г., 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 третират 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.

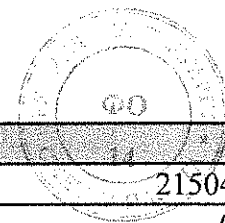
Компютърната конфигурация е със праг на същественост от 500 лв., без ДДС.

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	21504
Административни сгради	0
Жилищни сгради	48661
Други сгради	3049
Компютри и хард.оборудване	99855
Други машини, съор-я и оборудване	836513
Леки автомобили	50582
Други транспортни средства	766433
Стопански инвентар	113574
Други ДМА	62908
Програмни продукти	4933
Патенти, лицензи	0
Други НДА	0
Всичко	2008012

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 - 327 313лв., в края на отчетния период - 322 803лв.

Балансовата стойност в началото на периода Други НДА - 68 358лв. , в края на отчетния период-68 358лв.

Община Балчик през 2020г., е поела ангажименти за придобиване на НДА в размер на 2 829 лв.

Община Балчик няма ползвани чужди НДА през отчетния период,

Няма временно изведени от употреба НДА.

Отписани ДМА за периода- СТОЙНОСТ	
Прилежащи към сгради и съоръжения земи	6 414
Административни сгради	0
Жилищни сгради	133 083
Други сгради	3 049
Компютри и хард.оборудване	20 786
Други машини ,съор-я и оборудване	147 128
Леки автомобили	53 217
Други транспортни средства	50 850
Стопански инвентар	71 211
Други ДМА	0
Програмни продукти	9443
Патенти.лицензи и др.	0
Други НДА	0
Всичко	495 181.00

През 2020г., увеличението на ДМА от преоценка е в размер на 4 802лв., а намалени-



ето от преоценка е в размер на 75 386лв.

Преоценка на финансови активи - 0 лева.

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 2020г.

Приходи от извършване на техн.услуги -339 298лв.

Приходи от извършване на адмн.услуги -137 897лв.

Приходи от ТБО -3 135 293лв.

Приходи от туристически данък - 733 709лв.

Приходи от ДНИ - 1 809 656лв.

Приходи от данък МПС - 644 750лв.

Приходи от данък придобиване -1 689 162лв.

Приходи от наеми им-во - 203 499лв.

Приходи от наеми земя- 877 435лв.

Приходи от концесии -905 920лв.

Приходи от продажба на НДМА - 4 062лв.

Приходи от продажба на земя - 206 056лв.

Приходи от продажба на продукция и стоки - § 24-04 /22 174/ лв.

Приходи от лихви, дивиденди -326 160лв.

Други недан. приходи -135 772лв.

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 сметки.

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

- отчетени по с/ка 7411 "Пол.тек.помощи и дарения от страната " - 2 120.00лв.
- отчетени по с/ка 7412 "Пол.кап.помощи и дарения от страната " - 2 000.00лв.
- отчетени по с/ка 7413 "Пол.тек.пом. и дарения в натура от страната "- 46 295.95лв.
- отчетени по с/ка 7414 "Пол.капит.пом. и дарения в натура от страната " - 7 576.70лв.

3. Община Балчик участва в следните търговски дружества към 31.12.2020г.

Към 31.12.2020г., Общината притежава мажоритарно дялово участие в 4 дружества, асоциирано участие в 3 дружества и миноритарно дялово участие в 5 дружества. До всички бе изпратено



типово писмо за предоставяне на информация - счетоводен баланс към 31.12.2020г.. Във връзка с поставените по-ранните срокове търговски дружества предоставиха предварителна информация.

3.1.1. "Морски бриз -2000" АД - намаление с 305.00лв през 2020г.

Седалище на дружеството: гр.Балчик. Ул."Черно море" №19/ет.4

процент дялово участие: 30.48%

3.1.2. "Тихия кът" АД, гр.Балчик - припадащ дял за 2020г. - намаление с 18 750 лв.

Седалище на дружеството: гр.Балчик/ алея"Въскресия Деветакова"№26

процент дялово участие: 25%

3.1.3. "Търговски център Кранево" ЕАД - в ликвидация

Седалище на дружеството: гр.Балчик/пл."21-ви Септември" №6

процент дялово участие: 100%

3.1.4. "Спа център Балчик" АД - припадащ дял за 2020г. - намаление с 400лв.

Седалище на дружеството: гр.Балчик/ул."Пирин"№21

процент дялово участие: 40%

3.1.5. "Медицински център- I - Балчик" ЕООД - наамление 4 0000.58 лв- през 2020г.

Седалище на дружеството: гр.Балчик/ ул.Д-р "Зл.Петков"№1

процент дялово участие: 100%

3.1.6. "МБАЛ БАЛЧИК" ЕООД - припадащ дял за 2020г., -намаление с 21 000лв

Седалище на дружеството: гр.Балчик/ ул.Д-р "Зл.Петков"№1

процент дялово участие: 100%

3.1.7. "Кибела-2014"ЕАД - припадащ дял за 2020г. - намаление 31 094.61лв.

Седалище на дружеството: гр.Балчик/пл."21-ви Септември" №6

процент дялово участие: 100%

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

Седалище на дружеството: с.Соколово Общ.Балчик

процент дялово участие: 20%

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

Седалище на дружеството: гр.Добрич/ул."П.Хитов"№24

процент дялово участие: 3.6 %

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

Седалище на дружеството: кк.Албена/общ.Балчик

процент дялово участие: 0.02 %

3.1.11. "Еко таппе" - не се взема операция

Седалище на дружеството: гр.Балчик/ул."Приморска"№8

процент дялово участие: 2.44 %

3.1.12. "Плаза инвестмънт"ООД - реш№544/2019г на ОБС

Седалище на дружеството:Обл.София/гр.София.район Младост/ул."Хан Аспарух"№10

процент дялово участие: 5%

За отразяване на припадащия се дял на общината за 2020г., 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:

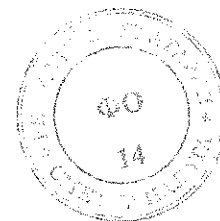
Д-т сметка 7171

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 2020г., 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 от2016г. ФОН№5 от2016г./ФО №2/23.01.17г./ДДС 01/20.01.17г./ ДДС 2/4/5/7 от 2017г./ДДС3/4/6/7/8 от 2018г. ФОН№4/05.02.2019г./ДДС №2 от 2019г./ДДС №3 от 2019г./ДДС 04/2019/ДДС06/2019. ФОН№1/16.01.2020г.; ФО 5/14.02.;ДДС №2 от 2019г./ДДС №3 от 2019г./ДДС 04/2019/ДДС06/2019. ДДС01/2020;ДДС02/2020; ДДС 04/2020; ДДС07/2020;ФОН№1/2020;ФО4/2020;

5. Действащо предприятие

- Община Балчик няма намерения и планове за ограничаване на дейността си .
- Няма промени в нормативната уредба касаеща закриване/ приватизиране/ вливане /сливане или ограничаване на дейността на организацията.
- Община Балчик няма задължения /кредити/ с фиксиран срок за погасяване без реалистични шансове за изплащане.
- Община Балчик изплаща своевременно договорите си за заеми и финансираня и няма вероятност за оттегляне на подкрепата от донори и кредитори.
- Община Балчик през 2020г. Има недостиг във финансирането на дейност Туризмъ вследствие на COVID-19 и Дейност Чистота.
- Община Балчик през 2020г.няма загуба на ключови ръководни кадри. И не е срещала затруднения в осигуряването на квалифициран персонал.
- Няма неприключили съдебни или регулаторни производства срещу Община Балчик.
- Община Балчик няма незастраховани активи срещу бедствия.
- Община Балчик през 2020г. няма да спази следните показатели по чл.130а от ЗПФ:
Съотношение на наличните към края на год.зад-я за разходи към средног.размер на рх за последните четири години - 19.18%.
Съотношение на наличните към края на год. проср.зад-я за разходи към средног.размер на рх за последните четири години - 13.48%.
- Не са налице други събития които биха се отразили негативно върху Община Балчик да изпълнява пълноценно функциите си.
- Във връзка с изготвянето на ГФО не се наблюдават събития и условия които е възможна да пов-

лияят на Община Балчик пълноценно да изпълнява функциите си следващите 12 месеца.

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 2020г., има промяна - извършено е преразпределение на служ. задължения.

През 1 тр. на 2020г. са закрити 6 ВРБ - кметства и е извършена промяна на Структурата.

При прехв. на активи са взети следните сч. операции:

с/ка 2039/Др. сгради/ -	1769
с/ка 7600 /Прехв. акт. и пасиви в отч. гр./	1513
с/ка 2413 /ам-я на сгради/	256
с/ка 2041/Компютри/ -	17327
с/ка 7600 /Прехв. акт. и пасиви в отч. гр./	9526
с/ка 2414 /ам-я на машини/сър. Оборудв./	7801
с/ка 2049/Др. машини сър-я оборудване/ -	100644
с/ка 7600 /Прехв. акт. и пасиви в отч. гр./	65996
с/ка 2414 /ам-я на машини/сър. Оборудв./	34648
с/ка 2051/Леки автомобили/ -	50582
с/ка 7600 /Прехв. акт. и пасиви в отч. гр./	22656
с/ка 2415 /ам-я на тр. средства./	27926
с/ка 2059/Др. трансп. средства/ -	10344
с/ка 7600 /Прехв. акт. и пасиви в отч. гр./	6332
с/ка 2415 /ам-я на тр. средства./	4012
с/ка 2060/Ст. инвентар/ -	55017
с/ка 7600 /Прехв. акт. и пасиви в отч. гр./	14570
с/ка 2416 /ам-я на ст. инвентар/	40447
с/ка 2101/Пр. продукти/ -	1568
с/ка 7600 /Прехв. акт. и пасиви в отч. гр./	1080
с/ка 2420 /ам-я на нда/	488
с/ка 3020/Материали/ -	19649
с/ка 7600 /Прехв. акт. и пасиви в отч. гр./	19649

Прехвърлени разчети:

с/ка 4500/Вътр. разчети/ -	2428
4684 /Разчети СЕС/	2428
с/ка 4500/Вътр. разчети/ -	1057
4518 /Разчети за др. данъци/	1057
с/ка 4887/Взем. от др. дебитори/ -	405
с/ка 4500/Вътр. разчети/ -	405
с/ка 4020/Доставч. по аванси/ -	18109
с/ка 4500/Вътр. разчети/ -	18109

Прехвърлени др. задб. активи:

с/ка 9909/Активи в употреба/ -	761938
с/ка 9981/Коресп. сметка/ -	761938
с/ка 9978/Др. задб. активи/ -	77

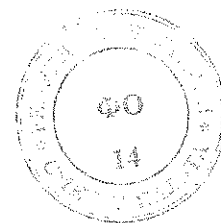
с/ка 9981/Коресп.сметка/ -	77
с/ка 9200/Поети ангажменти/ -	231824
с/ка 9804/Вътр.трансфери/ -	231824

В края на 2020г. След приключвателните операции е приключен капитала на закритите ВРБ в отч.група Бюджет както следва:.

Кметсво Оброчище	Дт1001/Кт 1101	5213.87
Кметсво Соколово	Дт1001/Кт 1101	44278.64
Кметсво Гурково	Дт1001/Кт 1101	54569.90
Кметсво Сенокос	Дт1001/Кт 1101	49250.95
Кметсво Стражица	Дт1001/Кт 1101	41573.47
Кметсво Кранево	Дт1001/Кт 1101	13054.25

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.
№: 157 /06.02.2019г	Оправомощени лица Доклади СФУК и ВО
№: 1 /02.01.2020г	Касиер събирачи 2020г.
№: 179/11.02.2020г	Утвърждаване на ВРБ
№: 195/12.02.2020г	Закриване на ВРБ кметства 2020г.
№: 228/ 28.02.2020г	Утвърдена формула за ОУ на делегиран бюджет и правила за доп.компон.
№: 307 /25.03.2019г	Оправомощени лица РОД
№: 307/ 25.03.2019г	Заповед дл.лица РОД
№ 1/17.02.2020г.	Инвентаризация на км.Кранево
№РД-05-04/17.02.20г.	Инвентаризация на км.Гурково
№РД-05-05/18.02.20г.	Заповед брак км.Гурково
№ 9/17.02.2020г.	Инвентаризация на км.Соколово
№ 10/18.02.2020г.	Заповед за брак км.Соколово
№ РД-05-05/18.02.20г.	Инвентаризация на км.Сенокос
№ РД-05-06/05.03.20г.	Заповед за брак км.Сенокос
№ 10/14.02.2020г.	Инвентаризация на км.Стражица
№ 20/17.02.2020г.	Инвентаризация на км.Оброчище
№ 21/18.02.2020г.	Заповед за брак км.Оброчище
№293/18.03.2020г.	Лимит на автомобили
№324/27.03.2020г.	Брак лек автомобил УАЗ
№371/06.04.2020г.	Контрол изпълн. Договор ЦОП и ЦСРИ
№479/28.04.2020г.	Инвентаризация и прием-предаване ценни книжа
№512/04.05.2020г.	Брак хр.продукти ДГ №3
№600/21.05.2020г.	Инвентаризация ДГ№2
№: 810/ 10.07.2019г	Заповед дл.лице съгласува Разчетите за КР
№: 1145/ 02.10.2020г	Заповед инв-я ведомствен бюфет
№671/08.06.2020г.	Инвентаризация ДГ Дропла
№771/29.06.2020г.	Инвентаризация ДГ Стражица
№907/29.07.2020г.	Инвентаризация ДГ Безводица
№1026/28.08.2020г.	Инвентаризация ДГ Преспа
№1144/02.10.2020г.	Централна комисия -год.инвентаризация
№1227/20.10.2020г.	Заповед год.инвентаризация

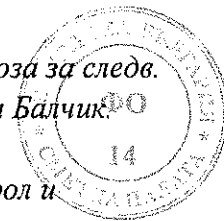


№1230/22.10.2020г. Заповед год.инвентаризация - брак
№1402/03.12.2020г. Заповед год.инвентаризация - брак
б/ указания към В Р Б / второстепенни разпоредители с бюджет/

- 14.02.2020г. закривана на ВРБ кметства
- 25.03.2020г. изготвяне на оборотни ведомости и др.
- 24.06.2020г. изготвяне на оборотни ведомости и др.
- 29.09.2020г. изготвяне на оборотни ведомости и др.
- 09.12.2020г. приключване сметки др.
- 30.12.2020г. годишна 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.№ 152/04.02.2019г - Изменена и допълнена сч.политика
- Зап.№ 542/23.05.2019г - Изменена и допълнена сч.политика
- Зап.№ 618/10.06.2019г - Актуализирана сч.политика
- Зап.№ 1433/11.12.2019г - Актуализирана сч.политика
- Зап.№ 1339/20.11.2020г - Дополнение 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.№ 542/23.05.2019г - Изменена и допълнена ам.политика
- Зап.№ 1339/20.11.2020г - 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.№ 1010/24.08.2020г - Вътрешни правила за орг-я и контрол при касово събиране на Пх
- Зап.№ 613/22.05.2020г - Система за управл.и контрол в/у приходите
- Зап.№ 445/ 446/23.04.2014г - Вътрешни правила за работните заплатите
- Зап.№ 754/23.06.2020г - Вътрешни правила за СФУК
- Зап.№ 759/24.06.2020г - Вътрешни правила за предварителен контрол
- 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
- Зап.№ 814/07.07.2020г - Основни длъжностни лица при осъществ.на ФУК



- 05.12.2013г Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за след. три години и съставянето, изпъл. и отчитането на общинския бюджет в Община Балчик.

- Зап.№ 150 /05.02.2020г - 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 2020 година

1. Съгласно Решение на ОБС Балчик и Заповед на кмета на Община Балчик към първото тримесечие на 2020 г. са закрити 6 ВРБ всичките им активи и пасиви са прехвърлени към 01.03.2020г. на ПРБ Община Балчик.

За целта се вземат следните счетоводни перации:

с/ка 4500	за разчети
с/ка 7600	за активи и пасиви
с/ка 9804	за договори 9200
с/ка 9981	за задб.активи
с/ка 9989	за задб.расиви

Отпуснат вр.безлихвен заем за окончателно разплащане от ЦБ по проект ОПРСР"Рибарство"

Дт сметка 7534/Кт сметка 4611 -2 708 826

§§ 62-02/-/ §§74-00/+/

възстановен вр.безлихвен заем за окончателно разплащане от ЦБ по проект ОПРСР"Рибарство"

Дт сметка 4611/Кт сметка 7534 -2 708 826

§§ 74-00/-/ §§62-02/+/

2. Вътрешно прехвърляне на активи и пасиви между първостепенния и второстепенните разпоредители - счетоводна сметка 45 00 за разчети 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.

Съгласно НСС№37 - т.11.1/а.б.в/ сметка 4230

Начислени провизии за персонал по реда на т.19.7 от ДДС №20 за 2020г., - 503 768лв.

Сторнирани разходи за провизии н аперсонал за 2019г.- 503 768лв.

Начислени провизии за персонал по реда на т.19.7 от ДДС №20 за 2021г., - 503 135лв.

Начислени провизии за непубл.вземания срещу местни лица сметка 4917:

- отчетна стойност в началото на периода	44 547
--	--------

- отчетна стойност в края на периода	44 084
- начислени провизии за периода	14768
- отписани провизии за периода	14305

Начислени са разходи за провизии за трудно събираеми, несъбираеми и безнадеждни вземания от клиенти към 31.12.2020г., на стойност : 44 084 лева.

Начислени провизии за трудно събираеми, несъбираеми и безнадеждни вземания 2020 г. :

Общинска администрация Балчик	42330.00
- трудно събираеми вземания	2849
- несъбираеми вземания	39481
- безнадеждни вземания	
ОБП "БКС"	1754.00
- трудно събираеми вземания	49
- несъбираеми вземания	1405
- безнадеждни вземания	300

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/Банков инвестиционен кредит предназначение - финансиране на инв.проект подобряване на 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 2020г. - 380 009лв.

Изплатени лихви по кредита са в размер на 57 418 лева.

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

б/ 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 и погасени кредити от Фонд ФЛАГ през 2020г.

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 2020 г. - 340 000лв.

Изплатени лихви по кредитите към ФОНД"ФЛАГ" са в размер на 11 043лева.

2. предназначение - мостово финансиране на проект „Синергия" ДОГ№1099-TTC INTERREG

срок на кредита : 25.11.2020г

лихвен процент- 2.683%

обезпечение:

- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик

Усвоени средства по кредита в размер на 1 004 642лв.

погасен кредит през 2020г. - 300 692лв.

Изплатени лихви по кредит към ФОНД"ФЛАГ" са в размер на 21 340лева.

3. предназначение - съфинансиране на проект „Синергия" ДОГ№ 1100 TTC INTERREG

срок на кредита : 25.07.2021г

лихвен процент- 2.983%

обезпечение:

- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик

Усвоени средства по кредита в размер на 157 580лв.

погасен кредит през 2019г. - 60 000лв.

Изплатени лихви по кредит към ФОНД"ФЛАГ" са в размер на 3 567лева.

4. предназначение - мостово финансиране на проект „TEN-T" ДОГ№1111-TTC INTERREG

срок на усвояване на кредита : 31.07.2020г

лихвен процент- 2.683%

обезпечение:

- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик

Усвоени средства по кредита в размер на 5 166 277лв.

погасен кредит през 2020г. -1 525 370лв.

Изплатени лихви по кредит към ФОНД"ФЛАГ" са в размер на 113 579лева.

5. предназначение - съфинансиране на проект „TEN-T" ДОГ№ 1112 TTC INTERREG

срок на кредита :20.01.2020г

лихвен процент- 2.983%

обезпечение:

- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик

Усвоени средства по кредита в размер на 129 085лв.

погасен кредит през 2020г. - 54 400 лв.

Изплатени лихви по кредит към ФОНД"ФЛАГ" са в размер на 3 211лева.

6. предназначение - съфинансиране на проект № „08/07/2/0/00701" ДОГ№ 1121 ОПРСР

срок на кредита :25.09.2021г

лихвен процент- 3.083%

обезпечение:

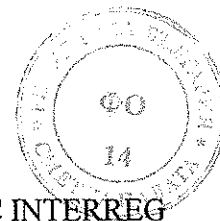
- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик

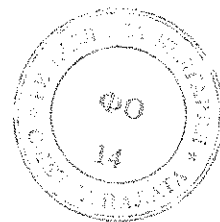
Усвоени средства по кредита в размер на 339 941.00лв.

погасен кредит през 2020г. - 113 312лв.

Изплатени лихви по кредит към ФОНД"ФЛАГ" са в размер на 8 290лева.

7. предназначение - съфинансиране на проект № „BG06RDNP001" ДОГ№ 1149 ОПРСР





срок на кредита :25.05.2021г

лихвен процент- 3.083%

обезпечение:

- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик

Усвоени средства по кредита в размер на 292 464лв.

погасен кредит през 2020г. - 0лв.

Изплатени лихви по кредит към ФОНД"ФЛАГ" са в размер на 3 461лева.

Счетоводни операции:

- усвояване на заема - дългосрочен/с/ка 1992/ или краткосрочен /с/ка 1991/		
кратк. Дт с/ка 50137 § 8371	Kt с/ка 1991	балансово
дългоср. Дт с/ка 50137 § 8372	Kt с/ка 1992	балансово
- предоставен заем " СЕС"		
Дт с/ка 4624	Kt с/ка 50132 §76-00	балансово
- начислено условно задължение		
Дт с/ка 9989	Kt с/ка 9299	задбалансово
Дт с/ка 9299	Kt с/ка 9989	задбалансово
- начислени такси и погасяване		
Дт с/ка 6201	Kt с/ка 4897	балансово
Дт с/ка 4897	Kt с/ка 50137 § 10-63	балансово
- начислени лихви и погасяване		
кратк. Дт с/ка 6224	Kt с/ка 1994	балансово
Дт с/ка 1994	Kt с/ка 50137 § 22-24	балансово
- погасяване на дълг.заем тек.дълг		
дългоср. Дт с/ка 1992	Kt с/ка 1993	балансово
дългоср. Дт с/ка 6224	Kt с/ка 1994	балансово
Дт с/ка 1994	Kt с/ка 50137 § 22-24	балансово
- погасяване на главница		
Дт с/ка 1991/2/3	Kt с/ка 50137 § 83-81/2	балансово

През 2020г., за финансиране на разходи по одобрени проекти са отпуснати временни безл. заеми от бюджетна сметка към извънбюджетите сметки на Общината в размер на 3 882 349лв. Същите са отчетени по с/ка 4624 и § 76-21 от ЕБК. Възстановени са средства в размер на 2 452 669 лв. отчетени по § 76-22 от ЕБК.

Община Балчик през 2020г., има сключен договор с МОСВ -ПУДООС на обща стойност 1 809 975.25 лв., трансфери получени през 2020г., както следва :

Община Балчик Рек-я депо	90498.76
--------------------------	----------

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

6. Поети ангажименти за придобиване през 2020г., - отч.група /БЮДЖЕТ/

6.1. Възникнали ангажименти за текущи разходи.	6962145
6.2. Възникнали ангажименти за капит. Разходи.	1010958
6.3. Възн. ангажименти за капит трансфери	267639
6.4. Възн. ангажименти за субсидии и к.тр-ри	2382442
6.5. Реализирани ангажименти тек.разходи	6265126
6.6. Реализирани ангаж.за капит.разп.ходи	2174556
6.7. Реализирани ангаж.за субсидии	163305
6.8. Реализирани ангаж.за субсидии и кап.тр-ри	2193229
6.9.Корекции в ст-тта на ангаж. за текущи разходи	-149814

6.10.Корекции в стойността на ангаж за капит разх.	-65615
6.11.Корекции в стойността на помощи	-119732
6.12.Корекции в стойността на ангаж за субсидии	-179213
6.13.1 Нови задължения за разходи текущи	6215562
6.13.2 Нови задължения за разходи капиталови	2150556
6.13.3 Нови задължения за разходи помощи	162955
6.13.4 Нови задължения за разходи трансфери	2277091

В отчетна група Бюджет има осчетоводени предоставени аванси по сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната" на стойност - 1 027 435 лв. Предоставени аванси за придобиване на ДМА:

§§52-01	2668
§§52-02	8986
§§52-03	68357

7. Чужди ДМА и ММП към 31.12.2020г. на стойност :

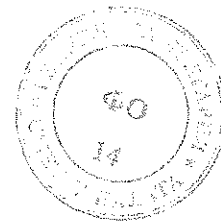
Чужди ДМА	605 905.29
Чужди ММП	40808.38
ОБА - ДМА от МБАЛ Балчик ЕООД	12 998.54
ОБА - Бут.компания "Горна Баня" -МЗ	700.00
ОБА - Бут.компания "Девин" -МЗ	750.00
ОБА - ел.велосипеди 5 бр. ДМА	10434.00
ОБА - сондаж 3 бр. ДМА	62245.00
ОБА - късноантична крепост ДМА	432802.72
ОБА - рутер обл.адм-я Плевен ДМА	680.00
Чужди ДМА от МОН ОУ"Антим I"	15339.64
Чужди ММП от МОН ОУ"Антим I"	2907.82
Чужди ДМА от МОН ОУ"Кирил и Мет-й"	20811.23
Чужди ММП от МОН ОУ"Кирил и Мет-й"	803.09
Чужди ДМА от МОН СУ"Хр.Ботев"	17889.60
Чужди ММП от МОН СУ"Хр.Ботев"	2668.91
Чужди ДМА от МОН СУ"Оброчище"	19355.56
Чужди ММП от МОН СУ"Оброчище"	16577.64
Чужди ДМА от МОН ОУ"Соколово"	5168.18
Чужди ММП от МОН ОУ"Соколово"	614.98
Чужди ДМА от МОН ОУ"Сенокос"	4230.82
Чужди ММП от МОН ОУ"Сенокос"	9757.44
Чужди ДМА ИМузей	3950.00
Чужди ММП ИМузей	6028.50
Всичко	646713.67

8. Организации с нестопанка цел субсидирани от Община Балчик през 2020г.

8.1. Читалища - 10 бр.на терит. на Община Балчик и Общ.читалищен съюз -638 620лв.	8.16.Зумба фестивал - 5 000лв.
8.2. "Морски клуб Балчик" -35 000 лв.	8.17. Фонд. "Академия Класика" -70 000лв.
8.3. Клуб по шах - 0 лв.	8.18. Сдр.за Балчик "Море от ритми" -35 000
8.4. Клуб по бокс и кикбокс "Фуриозо" - 0лв.	8.19. Чл.внос НАПОС - 630лв
8.5 Сдр.Бълг.наследство - 10 000 лв.	8.20. Чл.внос НАСО РБ -610лв.
8.6. Волейболен клуб Сенокос -0лв.	8.21. Сдр.Асоциация общини - 401 лв.
8.7. " СКЛА - клуб лека атлетика" -20 000 лв.	8.22. Чл.внос НСОРБ -5 918 лв.
8.8. Сдружение "Музикален свят" -0 лв.	8.23. Асоциация ВИК - 3 977.15лв.
8.9. Баскетболен клуб -25 000.00 лв.	8.24. СНЦ МИГ -0 лв.
8.10. Съвет на Пенсионерите - 0 лв.	

- 8.11.Сдружение" Виа Понтика" - 50 000 лв.
 8.12. ФК "Черноморец" В група - 400 000 лв.
 8.13. "Морски клуб Балчик" - 0лв.
 8.14. ФК "Албена 97" Оброчище -900 лв.
 8.15. ФК "Сокол 2012" -5 000лв.

8.25. СНЦ МИРГ -1 000лв.



9. Нефинансови предприятия субсидирани от Община Балчик през - 2020г.

9.1. "МБАЛ БАЛЧИК"ЕООД	800000
9.2. "Пътнически превози" ЕООД	92587

10. Нефинансови предприятия КАПИТАЛОВИ ТРАНСФЕРИ от Община Балчик -2020г.

10.1. "МБАЛ Балчик"ЕООД	33880.00
-------------------------	----------

11. Нестопански организ. КАПИТАЛОВИ ТРАНСФЕРИ от Община Балчик - 2020г.

	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 ОВС 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**.

- На основание реш. №231/22.12.2020г. на ОВС за приети инвест. от "ВиК Добрич"АД

Взехме следните сч.операции през М.12.2020г. в отчетна група **Бюджет**.

Дебит сметка	2071	139771.94
Дебит сметка	45112	27954.39
	Кт сметка 4010	167726.33
Дебит сметка	2049 Кт сметка 2071	42687.28
Дебит сметка	6019 Кт сметка 2071	43375.16
Дебит сметка	9909 Кт сметка 9981	43375.16
Дебит сметка	7602 Кт сметка 2071	53709.50

Съгласно линейния метод издадохме фактура за приход от концесии:

Дебит сметка	4110	277373.52
	Кредит сметка 7124	231144.60
	Кредит сметка 45112	45228.92

Взехме операция за закриване на сметка 4010 и 4110

Дебит сметка	4010 Кредит сметка 4110	167726.33
Дебит сметка	4020 Кредит сметка 4010	91372.66
Дебит сметка	45111 Кредит сметка 4010	18274.53
Дебит сметка	4010 Кредит сметка 4110	109647.19

Получени приходи от ДСД - изтекъл давностен срок:

Дг сметка 5013 /Кг сметка 7602	4402
§§36-19	

Съгласно т.35.3 от ДДС5/2017г. -Няма разлики между отчета за касово изпълнение и справката/разчета за финансиране на капиталовите разходи на Община Балчик за 2020г.

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 01.01.2020г.,- 31.12.2020г., успешно са приключили 2 проекта.

"Осигуряване на топъл обяд-2016"	27536
Обновяване села	3250592
Всичко проекти СЕС -КСФ /РА	3278128.00

В процес на реализация са 21 проекта по СЕС-КСФ, 2 проекта СЕС-РА и 3 проекта ДЕС-ТГС
извършени разходи по тях са както следва:

1	"Приеми ме 2015" BG05M9OP001-2.002-0132-C	79372
2	"Патронажна грижа"	86482
3	"Соц.услуги"ОБА	168929
4	"Достъп до заетост"ОБА	129275
5	"Осигуряване на топъл обяд-2016"	400
6	Активно приобщаване Оброчище	42900
7	Активно приобщаване ДГ Ляхово	2761
8	Активно приобщаване ДГ Дропла	406
9	Активно приобщаване ДГ 1	1182
10	Активно приобщаване ДГ 2	1005
11	Активно приобщаване ДГ 3	569
12	Активно приобщаване Стражица	7300
13	Активно приобщаване Сенокос	8344
14	Активно приобщаване Соколово	341
15	Активно приобщаване Гурково	2163
16	Проекти ОУ Антим 1	22922
17	Проекти СОУ Хр.Ботев	29100
18	Проект ОУ Кирил и Методий	6675
19	Проект СОУ Оброчище	28824
20	Проект ОУ Соколово	7402
21	Проект ОУ Сенокос	37479
	Всичко проекти СЕС -КСФ	663831.00
1	ТГС"Smart" България -Румъния	88
2	ТГС"Синергия" България -Румъния	652253
3	ТГС"TEN-T" България -Румъния	3569217

Всичко проекти СЕС -ДЕС		4221558.00
1	Изграждане на Парк Балик	292464
2	Изграждане на сп.площадка	74022
3	Реконструкция на велоалея	4728
Всичко проекти СЕС - РА		366486.00

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

Получено ДДС -ДФЗ проект Обновяване села	542658
Трансфер съфинансиране Обновяване села	339941
Проект Сп.площадка РА	38750
Проект Сп.площадка ДДС	8669
ТГС"Smart" България -Румъния	88
ТГС"Синергия" България -Румъния	170517
ТГС"TEN-T" България -Румъния	192967
"Достъп до заетост"	88219
"Осигуряване на топъл обяд-2016"	400
Активно приобщаване Стражица	838
Активно приобщаване Сенокос	5383
Активно приобщаване ДГ Ляхово	1923
Активно приобщаване Гурково	1670
"Приеми ме"	2178
Проект ОУ Соколово	112
"Соц.услуги"ОБА	99787
"Патронажна грижа"	86482
Всичко	1580582

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

Трансфер Обновяване села	5358
Проект Сп.площадка	17145
ТГС"Smart" България -Румъния	22267
"Достъп до заетост"	88219
"Осигуряване на топъл обяд-2016"	8800
Проекти ОУ Антим I	15
Активно приобщаване Стражица	838
Активно приобщаване Сенокос	5383
Активно приобщаване ДГ Ляхово	1195
Активно приобщаване Гурково	1670
"Приеми ме"	2567
"Соц.услуги"ОБА	65224
"Патронажна грижа"	27587
Всичко	246268.00

С годишното приключване на 2019 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 :

СУ"Хр.См-ки"	Дт 1001/Кт 1101	10048.87
ОУ Сенокос	Дт 1001/Кт 1101	2115.01
СУ "Хр.Ботев"	Дт 1001/Кт 1101	3884.41

С годишното приключване на 2020 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 :

ОБА порект ПСОВ	Дт 1001/Кт 1101	102284.73
-----------------	-----------------	-----------

Сметка 7601 е използвана за прехвърляне на активи между група /СЕС / и група /Бюджет/. През 1 тр. на 2020г. са закрити 6 ВРБ -кметства и е извършена промяна на Структурата на Община Балчик и са взети следните сч.операции:

Прехвърлени разчети:

с/ка 4500/Вътр.разчети/ -	28021
4684 /Разчети СЕС/	28021
с/ка 4500/Вътр.разчети/ -	46119
4970 / Коректив за др. задължения/	46119
с/ка 4523/Др. зад-я/ -	46119
4500/Вътр.разчети/	46119

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

Възникнали ангажименти за текущи разходи.	77728
Възникнали ангажименти за капит. разходи.	519421
Възн. ангажименти за помощи	14850
Реализирани ангажименти за текущи разходи	150398
Реализирани ангажименти за капит. Разходи	4436555
Реализ. ангажименти за помощи	14850
Корекции в ст-тта на ангаж. за текущи разходи	-379855
Корекции в стойността на ангаж за капит разх.	-364845
Корекции в стойността на ангаж за помощи	0
Нови задължения за разходи текущи	150398
Нови задължения за капиталови разходи	4436555
Нови задължения за разходи помощи	14850

В отчетна група СЕС няма осчетоводени предоставени аванси по сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната". Няма предоставени аванси за придобиване на ДМА.

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

Специфични операции в отч.група ДСД

- На основание реш. №231/22.12.2020г. на ОВС за приети инвест. от "ВиК Добрич"АД

Взехме следните сч.операции през 2020г. в отчетна група ДСД.

Дебит сметка **22021 Кт сметка 7602** 53709.50

Прехвърлен инфр.обект от община Каварна

Водопровод Тузла

Дебит сметка 2201/Инфр.обекти/Кт сметка 7642

При закриването на ВРБ кметства са прехвърлени активи в отчетната група :

с/ка 2202/Инфрастр.обекти/ -	870703
с/ка 7600 /Прехв.акт. и пасиви в отч.гр./	740413
с/ка 2417 /ам-я на инфр.обекти/.	130290
с/ка 2203/Активи с худ. и ист.ст/ст/ -	22039
с/ка 7600 /Прехв.акт. и пасиви в отч.гр./	22039
с/ка 2071/Нез.стр.во и осн.ремонт/ -	74843

с/ка 7600 /Прехв. акт. и пасиви в отч. гр./

74843

През 2020г. Отписахме задължения поради изтекъл давностен срок и взехме следните операции:

1. Дт сметка 4897/ Кт сметка 7916	3567
1. Дт сметка 4831/ Кт сметка 7916	835
1. Дт сметка 7602/ Кт сметка 50133	4402
§§ 93-10	

Отчетени налични суми в размер на 1 657 417.96лв.

- временни депозити и гаранции - в размер на 1 626 495лв.

Отчетени ДА капитализирани в отч. група ДСД през 2020г.

- с/ка 2201 "Земи. гори и трайни насаждения" - 2 313 636лв.

- с/ка 2202 "Инфраструктурни обекти - завършени" - 15 059 647лв.

- с/ка 2203 "Активи с ист. и худож. стойност" - 161 015лв.

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

- с/ка 2071 "Нез. стр-во, производство и осн. ремонт" - 6 538 278лв.

Отписани ДА от отчетна група ДСД-2020г.

от с/ка 2201 "Земи. гори и трайни насаждения" - 128 651лв.

от с/ка 2202 "Инфраструктурни обекти - завършени" - 871 628лв.

от с/ка 2203 "Активи с ист. и худож. стойност" - 22 039лв.

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

- с/ка 2071 "Нез. стр-во, производство и осн. ремонт" - 9 515 443лв.

Сравнителна информация отч. група ДСД спрямо 2019г.

- с/ка 2201 "Земи. гори и трайни насаждения" - 2 184 985лв. увеличение спрямо 2019г.

- с/ка 2202 "Инфраструктурни обекти - завършени" - увеличени с 14 188 019 лв. спрямо 2019г.

- с/ка 2203 "Активи с ист. и худож. стойност" - 138 976-увеличени спрямо 2019г.

- с/ка 2204 "Книги в библиотеките" - няма промяна 2019г.

- с/ка 2071 "Нез. стр-во, производство и осн. ремонт" - 2 977 165лв. намаление спрямо 2019г.

През 2020г., увеличението на ДМА отчетени в отч. група ДСД от преоценка е в размер на 688 609лева.

Начислена амортизация на "Инфраструктурни обекти - завършени" в размер на 4 815 439лв.

Отписана амортизация на "Инфраструктурни обекти - завършени" в размер на 130 280лв.

Съгласно НСС 38 т.10 буква-з - Отчетната стойност на напълно амортизираните активи:

1. "Инфраструктурни обекти - завършени"	0
---	---

Към 31.12.2020г., Община Балчик има неразплатени разходи в размер на 3 721 878 лв.

в т.ч. за дейности държавна отговорност	2 762 лв
за местни дейности	3 719 116 лв
за проекти ОП с ЕСФ СЕС	0 лв

Към 31.12.2020г., имаме осчетоводени просрочени вземания общо в размер на 256 558лв:

вземания от клиенти	
вземания от наеми	226 923 лв
вземания от такси ЦДГ и ДСП и други	29 635 лв

Няма промяна в начина на тяхното осчетоводяване.

Началник отдел "БФС":

М. Димов/