РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ФО
14
СМЕТНА ПАЛАТА

ОБЩИНА БАЛЧИК

ИДН: BG000852544

Булстат: 000 852 544
КОД 58 01

Михаил Димов - началник отдел "БФС"-Гл.Счетоводител
0579/7 10 56
E-mail: m.dimov@balchik.bg

9600 Балчик
пл."21 Септември" № 6

О Б Я С Н И Т Е Л Н А З А П И С К А

ОТНОСНО: Представяне на финансов отчет за 2023 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 дейноста

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

Съгласно Реш.№ 700 от 23.02.2023год., са определени 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 ежемесечно 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 - 5 броя - Овърдрафт; ФОМСБ-ФЛАГ;Сапард.
Валутна разплащателна сметка - евро 1 брой - ТГС

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ ФО 14 СМЕТНА ПАЛАТА

ВРБ имат открити следните банкови разплащателни сметки в лева :
Бюджетни разплащателни - 9 броя
Извънбюджетни разплащателни - 9 броя съответно СЕС - КСФ

ВРБ	БЮДЖЕТ 2023г. лв.	ОТЧЕТ 2023г. лв.
Общ.администрация	31665823	27343752
СУ "Христо Ботев"	2364865	2244650
ОУ "Антим I"	1872480	1798273
ОУ Кирил и Методий	938680	886741
Общ. П Б К С	3892206	3404196
СУ с.Оброчище	1499028	1365617
ОУ с.Соколово	572979	511817
ОУ с.Сенокос	704593	663873
Исторически музей	517898	428410
ЦСОП с. Кранево	1291370	1287876
Всичко	45319922	39935205

Отчетен период е календарна година от 01.01. до 31.12.2023г., 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 2023г.
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 31.12.2023г., 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/ - 17 058 845лв.
Обща изравнителна субсидия /§31-12 от ЕБК/ -251 600лв.
Целева субсидия за капиталови разходи /§ 31-13 от ЕБК/ -1 750 600лв.
Целеви трансфери /§31-18 от ЕБК/ - 0 лв.
Други целеви трансфери от ДБ/ §31-28 от ЕБК/- 855 780лв.

РЕПУБЛИКА БЪЛ
ФО
14
СМЕТНА ПАЛА

Субсидия фин-реалния сектор- 1 006 615лв.
в т.ч изплатени- 977 057 както следва :
Субсидии за вътрешно градски и междуселищни превози - 349 086лв.
Субсидии за междуселищни превози ПМС 11/2023 - 55 671 лв.
Компенсации за безплатен превоз на ученици до 16 г. - 179 991лв.
Субсидии за компенсиране на безплатни и по намалени цени пътувания -391 589лв.
По кредита на с/ка 7522 и 7524" Касови транфери от/за бюджети от подсектор" ЦУ"
са отчетени получени средства лв., както следва :

АПИ ТРП и Зимно поддържане	§61-01	37590
НДЕФ-трансфер ел.автомобил	§47-53	20000
ИМ трансфер	§61-01	69915
Проект Достъпна среда ДФЗ ДДС	§61-01	71419
Проект Читал.Дропла ДФЗ ДДС	§61-01	9399
Проект Сцени ДФЗ ДДС	§61-01	10531
Проект улици ДДС	§61-01	229989
МРРБ трансфер проект свлачище	§61-01	50000
МРРБ трансфер смр КИС	§61-01	100000
Спрени помощи ОБА	§61-01	105
Проект МТ	§61-01	52642
Проект МТ	§61-01	120000
МРРБ трансфер смр канал.Кранево	§61-01	217090
СУ Оброчище	§61-01	265
СУ Хр.Ботев	§61-01	1011
ОУ Антим	§61-01	50
ОУ Ки М	§61-01	201
ОУ Сок	§61-01	105
ОУ Сен	§61-01	94
БТ ПВЗ	§61-01	9302
АСП "Лична помощ"	§61-01	1591395
МТСП "Осигуряване на заетост"	§61-05	14601
ПУДООС	§64-01	10858
Всичко		**2616562**

Възстановени/ предоставени трансфери :

ИА"ПЪТИЩА"	§61-02	77
АСП -лична помощ	§61-02	376
Всичко		**453**

МФ-възст.субсидия превози 2022г.	§31-20/-/	3122
Възст.трансфер ЦБ- Избори	§31-20/-/	4254
Възст.трансфер ЦБ- Избори	§31-18/-/	23473
Всичко		**30849**

Община Балчик предоставя трансфер за следните проекти отчетени по §§ 62-02/-/	
АПСПО ДГ Стражица	5609
АПСПО ДГ Оброчище	17488
АПСПО ДГСенокос	7718
АПСПО ДГЛяхово	7584
АПСПО ДГГурково	7407

Равен достъп ДГЛяхово	5511
Равен достъп ДГ Оброчище	11828
Равен достъп ДГСтражица	5609
Равен достъп ДГГурково	5745
Укрепване общ.капацитет ПРЧР	13246
Приеми ме	449
Приобщаване ДГ №3	14677
Приобщаване ДГ №2	14077
"Топъл обяд"	36307
"Дамба"ТГС	98458
Сценични подиуми РА	73716
Места за спорт и отдих РА	4614
Достъпна среда РА	107116
Читалище Дропла РА	9399
Рехаб.улици РА	256934
Сп.комплкс РА	452743
Грижа в дома -2023 ПРЧР	135668
"Текущ ремонт МБАЛ"	105258
"Патронажна грижа +" комп 2	31071
Всичко	**1428232**
От отч.група СЕС в Бюджет са прехвърлени възст. суми по следните проекти §§ 62-01/+/	
АПСПО ДГ Стражица	5875
АПСПО ДГСенокос	9147
АПСПО ДГЛяхово	8541
АПСПО ДГОброчище	28822
Равен достъп ДГЛяхово	5070
Равен достъп ДГ Оброчище	11469
Равен достъп ДГСтражица	4949
Равен достъп ДГГурково	5522
Укрепване общ.капацитет 2023 ПРЧР	6435
Приеми ме	311
Грижа в дома -2023 ПРЧР	89025
АПСПО ДГГурково	8831
"Топъл обяд"2023	34631
Приобщаване ДГ №3	13119
Приобщаване ДГ №2	11777
"Достъп до заетост" 2021	23088
"Патронажна грижа +" комп 2	51591
Сценични подиуми РА	63185
Читалище Дропла РА	56394
Всичко	**437782**

Отчетна група /БЮДЖЕТ/

Сравнителна информация на ГФО спрямо предходния отчетен период:

1 Дългосрочни заеми от банки -намаление с 578 690лв;

2 Други заеми -намаление в сравнение с 2022г. - 1 873 668лв;

2.1 Финансов лизинг -2 171лв.

3. Прилежащи към сгради и съор-я земи - намаление с 3 045лв;

4. Административни сгради - 112 198 -намаление;

5. Жилищни сгради -11 684 намаление;
6. Други сгради -намаление-353 313лв;
7. Компютри -увеличение 116 133лв;
8. Др.машини, съор-я и оборудване - увеличение с 563 881лв;
9. Леки автомобили - увеличение с 87 250 лв;
10. Други транспортни средства - увеличение с 244 995лв;
11. Стопански инвентар - 130 112/увеличение/.;
12. Незавършено строителство -увеличение с 153 468лв.;
13. Други ДМА в процес на придобиване - няма промяна;
14.Програмни продукти -860 увеличение;
15. Патенти лицензи - няма промяна спрямо 2022г. - ;
16. Други НДА с лв, -няма промяна спрямо 2022г.
17. Задълженията към доставчици увеличение с 532 769лв., в сравнение с 2022г.
18. Вземания от доставчици по аванси намалени с 237 341лв спрямо 2022г;
19. Вземанията от клиенти са унамалени с 62 557лв. спрямо 2022г.;
20. Вземанията от общ.данъци и др публ.вземания намаление с 1 743 759лв ;
21. Временните безлихвени заеми от /за СЕС са намалени с 1 869 669лв;
22. Вземанията от други дебитори са намалени с 46 799лв., спрямо 2022г.;
23. Задълженията към други кредитори са намалени с 4 798лв. спрямо 2022г.;
24. Мажоритарните дялове и акции-намалени с 103 000лв.;
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 увеличени спрямо 2022г., с 138 774лв.

Начислена амортизация на ДМА през 2023г., както следва:

1. Сгради	505 121
2. Машини, съор-я и оборудване	633856
3. Транспортни средства	202619
4. Стопански инвентар	66112
5. Други ДМА	18601
6. Нематериални дълготрайни активи	22857

Отписана амортизация на ДМА за 2023г., както следва:

1. Сгради	88911
2. Машини, съор-я и оборудване	69973
3. Транспортни средства	5771
4. Стопански инвентар	19158
5. Други ДМА	
6. Нематериални дълготрайни активи	

2. Счетоводна политика

Към 31.12.2023г., е изменена 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.
Зап№1413/17.11.21г.; Зап№483/28.04.2022г.; Зап№324/28.03.2023г.;Акт Сч.политика Зап№1476/12.
12.2023г.
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 амортизацинната си политика.
През годината има промяна в политиката относно начисляване на амортизационни отчисл-я-
Определен е срок на годност на активи по сметка 2091/Капитализирани рх по наети активи/-25г.
Счетоводна политика промяна: Допълнение и изменение на провизии- взеамния и задължения
Отчитане на данъчни приходи - допълнение.
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	17657
2. Машини, съор-я и оборудване	528136
3. Транспортни средства	79370
4. Стопански инвентар	495791
5. Други ДМА	31606
6. Нематериални дълготрайни активи	70471

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

1. Сгради	0
2. Машини, съор-я и оборудване	0
3. Транспортни средства	0
4. Стопански инвентар	0
5. Други ДМА	0
6. Нематериални дълготрайни активи	0

Стойност на ползваните в дейността нематериални активи - чужда собственост

1. Нематериални дълготрайни активи -чужди	0

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 2023г., 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 красификацията 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.
Съгласно годишния план за 2023г. Обекти на инвентаризация са:
-материални запаси от гр.30;
-краткотрайни мат.активи изписани като разход/9909/;
- ДМА И НДМА;
-парични средства;
-разчети; чужди НДА и МЗ
-незав.стройтелство
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.
Извършена е оценка на незавършеното строителство по реда на т.16.6.1 от ДДС 20/2004г. след предоставяне на данни за усвоените авансови плащания към края на 31.12.2023г.. Няма такива
Определена е приблизителна сч.оценка на извършените СМР съгласно актове .
Дебит сметка 6076 0
Кредит сметка 4020 0
Кредит сметка 4971 0
През 2023 са сторнирани приблизителните сч.оценки на извършените СМР.
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.
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 съоражения земи	61832
Административни сгради	23646
Жилищни сгради	
Други сгради	14762
Компютри и хард.оборудване	135865

Други машини, съор-я и оборудване	970337
Леки автомобили	80988
Други транспортни средства	285060
Стопански инвентар	149270
Други ДМА	6578
Програмни продукти	860
Патенти,лицензи	
Други НДА	
Всичко	**1738198**

В община Балчик правилата за класифициране и признаване на ДМА, както и за техните прагове се отнася и НМДА, като се има впредвид 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.

Салдо на сметка ***2071"Незавършено строителство.производство и основен ремонт"*** - отразява невъведените обекти в експлоатация. Чието изграждане обхваща повече от един отчетен период. След издаване на необходимите документи за въвеждане на обектите в експлоатация последните се завеждат по сметки от.гр.20.

Крайното салдо на Община Балчик е:

Разпоредители	Крайно салдо към 31.12.2023г.
Община Балчик	2118485
Общо:	**2118485**

Балансовата стойност в началото на периода Програмни продукти - 240 991 лв., в края на отчетния период - 241 851.

Балансовата стойност в началото на периода Други НДА -44 558лв. , в края на отчетния период- 44 558лв.

Община Балчик през 2023г., е поела ангажименти за придобиване на НДА в размер на 860 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 съоражения земи	64 877
Административни сгради	135 844
Жилищни сгради	11 685
Други сгради	368 075
Компютри и хард.оборудване	19 733
Други машини ,съор-я и оборудване	406 457
Леки автомобили	2 738
Други транспортни средства	40 065
Стопански инвентар	19 158
Други ДМА	
Програмни продукти	
Патенти.лицензи и др.	
Други НДА	
Всичко	**1 068 632**

През 2023г., увеличението на ДМА от преоценка е в размер на 5 032лв., а намалението

от преоценка е в размер на 4 744лв.
Преоценка на финансови активи - 0лева.
Община Балчик няма временно изведени от употреба ДМА, също няма и ДМА в чужбина.
Община Балчик - ВРБ СУ"Хр.См-к" има придобит ДМА по лизингов договор-приключен .

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 2023г.

	лв.
Приходи от извършване на техн.услуги	406013
Приходи от извършване на адмн.услуги	150602
Приходи от ТБО	3785091
Приходи от туристически данък	1825776
Приходи от ДНИ	2262522
Приходи от данък МПС	756694
Приходи от данък придобиване	2701979
Приходи от наеми им-во	138718
Приходи от наеми земя	1105372
Приходи от концесии	1322691
Приходи от продажба на НДМА	5398
Приходи от продажба на земя	853052
Приходи от продажба на прод-я и стоки - § 24-04	14906
Приходи от лихви, дивиденти	387620
Други недан. Приходи	537504

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.
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 122 424лв., от които:
- отчетени по с/ка 7411 "Пол.тек.помощи и дарения от страната " - 26 764лв.
- отчетени по с/ка 7412 "Пол.кап.помощи и дарения от страната " - 0лв.
- отчетени по с/ка 7413 "Пол.тек.пом. и дарения в натура от страната "- 65 731лв.
- отчетени по с/ка 7414 "Пол.капит.пом. и дарения в натура от страната " - 24 929 лв.
- отчетени по с/ка 7474 "Пол.капит.пом. и дарения в натура от др.държави " - 0 лв.

3. Община Балчик участва в следните търговски дружества към 31.12.2023г.

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 31.12.2023г. Във връзка с поставените по-ранните срокове търговски дружества предоставиха предварителна информация.

3.1.1." Морски бриз -2000 " АД - 0 лв през 2023г.
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 2023г. - нула лева през 2023г
Седалище на дружеството: гр.Балчик/ алея"Възкресия Деветакова"№26
процент дялово участие: 25%

3.1.3. "Търговски център Кранево" ЕАД - в ликвидация не се взема операция
Седалище на дружеството: гр.Балчик/пл."21-ви Септември" №6
процент дялово участие: 100%

3.1.4. "Спа център Балчик" АД - припадащ дял за 2023г. -нула лева.
Седалище на дружеството: гр.Балчик/ул."Пирин"№21
процент дялово участие: 40%

3.1.5."Медицински център- I - Балчик" ЕООД 1 000 лева- увеличение през 2023г.
Седалище на дружеството: гр.Балчик/ ул.Д-р "Зл.Петков"№1
процент дялово участие: 100%

3.1.6." МБАЛ БАЛЧИК " ЕООД - припадащ дял за 2023г., - 133 000лв/намаление/
Седалище на дружеството: гр.Балчик/ ул.Д-р "Зл.Петков"№1
процент дялово участие: 100%

3.1.7. " Кибела-2014"ЕАД - припадащ дял за 2023г. - 10 000 лв./увеличение/
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 2023г., направихме следните записвания:

За положителни промени:	**За отрицателни 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	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 2023г., 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 действуващите 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 заложени 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: ДДС1/2023;ФО1/2023;ФО2/2023; ФО 4/2023;ДДС 6.

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 финансирания и няма вероятност за оттегляне на подкрепата от донори и кредитори.
- Община Балчик към 4тр. На 2023г. Няма недостиг във финансирането .
- Община Балчик през 2023г.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 към 2023г. спазва следните показатали 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 -2.08%.

Съотношение на наличните към края на год. проср.зад-я за разходи към средног.размер на рх за последните четири години - 0.06%.

Съотношение на наличните към края на год. Поети ангаж. за разходи към средног.размер на рх за последните четири години -22.30%.

Осреднена събираемост -77.52% 2022г.

- Не са налице други събития които биха се отразили негативно върху Община Балчик да изълнява пълноценно функциите си.
- Във връзка с изготвянето на ФО не се наблюдават събития и условия които е възможна да повлияят на Община Балчик пълноценно да изпълнява функциите си следващите 12 месеца.

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

<u>1. Организация на труда на счетоводния персонал</u>

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 2023г., 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.*
№: 157 /06.02.2019г *Оправомощени лица Доклади СФУК и ВО*
№:25/06.01.2023г *Касиер събирачи 2023г.*
№: 307 /25.03.2019г *Оправомощени лица РОД*
№: 307/ 25.03.2019г *Заповед дл.лица РОД*
№293/18.03.2020г. *Лимит на автомобили*
№371/06.04.2020г. *Контрол изпълн. Договор ЦОП и ЦСРИ*
№: 810/ 10.07.2019г *Заповед дл.лице съгласува Разчетите за КР*
№: 480/ 28.04.2023г *Инвентаризация ДГ Стражица*
№: 1039/ 07.09.2023г *Права и отговорности ВРБ*
№: 1110/ 21.09.2023г *Формули за разпр.на ср-ва Образование*
№: 1114/ 25.09.2023г *Инвентаризация детски площадки*
№: 1172/ 05.10.2023г *Инвентаризация Централна заповед*
№: 1232/ 18.10.2023г *Заповед год. инвентаризация*
№: 1246/ 20.10.2023г *Заповед брак*

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

- ***29.03.2023г*** *изготвяне на оборотни ведомости и др.*
- ***26.06.2023г*** *изготвяне на оборотни ведомости и др.*
- ***26.09.2023г*** *изготвяне на оборотни ведомости и др.*
- ***02.01.2024г*** *изготвяне на оборотни ведомости и год прикл.*

в/ наредби , правила във връзка с счетоводната дейност

- ***Зап.№ 618/10.06.2019г - Актуализирана сч.политика***
- ***Зап.№ 1433/11.12.2019г - Актуализирана сч.политика***
- ***Зап.№ 1339/20.11.2020г - Допълнение сч.политика***
- ***Зап.№ 1413/17.11.2021г - Допълнение сч.политика***
- ***Зап.№ 483/28.04.2022г - Изменение и допълнение сч.политика-*** *класифициране на вземания според събираемостта .*
- ***Зап.№ 324/28.03.2023г - Изменение и допълнение сч.политика-*** *разходи за командировки*
- ***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.№ 462/21.04.2022г - Допълнена ам.политика-*** *определяне на срок на годност на активи по сметка 2091/ /Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи /- отч.група ДСД*
- ***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.№ 62/ 18.01.2021г - Акт.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.№ 550/13.05.2022г - Акт.*** *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.№ 862/863/12.07.2022г -*** *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.№ 340/30.03.2023 - Актуал.*** *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 следв. три години и съставянето ,изпъл. и отчитането на общинския бюджет в Община Балчик.*
- ***Зап.№ 98/01.02.2023г -*** *Бюджетен календар*
- ***Зап.№ 466/23.04.2021г -*** *Акт. Вътрешни правила за получаване и управление на помощи и дарения в Община Балчик.*
- ***Зап.№ 353/30.03.2022г -*** *Акт.Вътрешни правила за повишаване ефект.на фин.контрол и целесъобразно изразходване на средствата*
- ***Зап.№ 482/28.04.2022г -*** *Вътрешни правила за извършване на плащания по разходите на бюджета и субсидии към второстепенните разпоредители с бюджет.*
- ***Зап.№ 568/26.05.2021г -*** *Стратегия за упр-е на риска в Общинска администрация-Балчик 2021-2023г.*
- ***Зап.№ 638/30.05.2023г -*** *Правилник за вътрешния труд.и служебен ред в Общинска администрация-Балчик.структурни звена и дейности.*
- ***Зап.№ 1477/12.12.2023г -*** *Актуализирана Амортизационна политика*
- ***Зап.№ 1476/12.12.2023г -*** *Актуализирана Счетоводна политика*
- ***Зап.№ 1541/29.12.2023г -*** *ВП за извършване на последващи оценки на изпълнението в Община Балчик*

3. Контролни процедури

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

Контролните листи се утвърждават от фин. контрольор, Началник отдел " БФС ". ед 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 2023година

1 - Община Балчик отписа вземания по давност в размер на 39 516лв.

Дт сметка **6915**/Кт сметка **4887**

Дт сметка **6994**/Кт сметка **4887**

Отписа вземания поради отминала абсолютна ОБА давност -62 930 лева

Дт сметка **6915**/Кт сметка **4110**

Община Балчик съгл.указание на МФ сторнира начислени през 2022 г. вземания от такси и данъци на стойност 1 741 680 лв

Дт сметка **4301** /Кт сметка**7042/7012**

- Община Балчик отписа зад-я към др.лица минала абс.давност / в размер на 6 595лв./

Дт сметка **4897** Кт сметка **7915**

2. Вътрешно прехвърляне на активи и пасиви между първостепенния и второстепенните разпоредители - с/ка 7600 за ДМА И МЗ

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ФО
14
СМЕТНА ПАЛАТА

От 2016г., действа възприетият принцип : счетоводната сметка 4500 **да се приключва** в края на годината преди първа оборотна ведомост във **Kt с/ка 7600 при второстеп.раз-ли**

За целта се вземат следните счетоводни перации: **Kt с/ка 4500 при първостеп.раз-л**

Dt с/ка 4500

Dt с/ка 7600

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 2023г., -805 231лв.

Сторнирани разходи за провизии на персонал за 2022г.- 712 619лв.

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

- отчетна стойност в началото на периода	76 002
- отчетна стойност в края на периода	22 731

Начислени са разходи за провизии за трудно събираеми, несъбираеми и безнадеждни вземания от клиенти към 31.12.2023г., на стойност : 0 лева.

Начислени провизии за трудносъбираеми, несъбираеми и безнадеждни вземания 2023г.- **/4917/** :

Общинска администрация Балчик-начислени	
- трудносъбираеми вземания	**1822**
- несъбираеми вземания	820
- безнадеждни вземания	188
Общинска адм. Балчик-отписани провизии	814
- трудносъбираеми вземания	**47456**
- несъбираеми вземания	75
- безнадеждни вземания	394
ОбП "БКС" начислени	46987
- трудносъбираеми вземания	**554**
- несъбираеми вземания	
- безнадеждни вземания	98
ОбП "БКС" отписани провизии	456
- трудносъбираеми вземания	**291**
- несъбираеми вземания	
- безнадеждни вземания	
	291

Начислени провизии за общински вземания по сметка 4911:

- отчетна стойност в началото на периода	526 257
- отчетна стойност в края на периода	0

Начислени са разходи за провизии за трудно събираеми, несъбираеми и безнадеждни вземания от клиенти към 31.12.2023г., на стойност :0 лева.

Начислени провизии за трудносъбираеми, несъбираеми и безнадеждни вземания 2023г.- **/4911/**:

Общинска администрация Балчик	
- трудносъбираеми вземания	**0**
- несъбираеми вземания	
- безнадеждни вземания	
Общинска адм. Балчик-отписани провизии	
- трудносъбираеми вземания	**526256**
- несъбираеми вземания	88927
- безнадеждни вземания	123529
	313800

Община Балчик начисли като разход следните провизии за задължения.

Задължения към бюджетни организации

Салдо в началото на периода	0
Салдо в края на периода	0

Начислени провизии /4989/ за дарения през 2023г. :

ОБА	7219
	7219

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 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- 3 .922%

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 2023г. - 578 690 лв.

Изплатени лихви по кредита са в размер на 96 567лева.

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**

Ползвани и погасени кредити от Фонд ФЛАГ през 2023г.

1. предназначение - мостово финансиране на проект **„Синергия" ДОГ№1099**-ТГС INTERREG

срок на усвояване кредита : 31.07.2020г

срок на погасяване на кредита : 25.03.2024г

лихвен процент-4 188%

обезпечение:

- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик

погасен кредит през 2023г. - 0 лв.

Изплатени лихви по кредит към ФОНД"ФЛАГ" са в размер на 19 629лева.

2. предназначение - мостово финансиране на проект **„TEN-T" ДОГ№1111**-ТГС INTERREG

срок на усвояване на кредита : 31.07.2020г

срок на погасяване на кредита : 25.12.2023г

лихвен процент- 4.388%

обезпечение:

- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик

погасен кредит през 2023г. - 438 457лв.
Изплатени лихви по кредит към ФОНД"ФЛАГ" са в размер на 49 518лева.

3. предназначение - финансиране на проект № **„BG14MFOP001" ДОГ№ 1222** ОПРСР
срок на усвояване на кредита : 31.10.2021г
срок на погасяване на кредита :25.12.2023г
лихвен процент- 4.588%
обезпечение:
- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик
погасен кредит през 2023г. - 464 212лв.
Изплатени лихви по кредит към ФОНД"ФЛАГ" са в размер на 12 657лева.

4. предназначение - финансиране на проект № **„BG06RDNP001-7.001" ДОГ№ 1333** ОПРСР
срок усвояване на кредита :31.05.2023г
срок на погасяване на кредита : 25.08.2024г
лихвен процент- 4.388%
обезпечение:
- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик
погасен кредит през 2023г. -1 406 879лв.
Изплатени лихви по кредит към ФОНД"ФЛАГ" са в размер на 50 851лева.

Счетоводни операции:

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

кратк.	**Дт с/ка 50137 § 8371**	**Кт с/ка 1991**	**балансово**
дългоср.	**Дт с/ка 50137 § 8372**	**Кт с/ка 1992**	**балансово**

- предоставен заем " СЕС"

Дт с/ка 4624	**Кт с/ка 50132 §76-00**	**балансово**

- начислено условно задължение

Дт с/ка 9989	**Кт с/ка 9299**	**задбалансово**
Дт с/ка 9299	**Кт с/ка 9989**	**задбалансово**

- начислени такси и погасяване

Дт с/ка 6201	**Кт с/ка 4897**	**балансово**
Дт с/ка 4897	**Кт с/ка 50137 § 10-63**	**балансово**

- начислени лихви и погасяване

кратк.	**Дт с/ка 6224**	**Кт с/ка 1994**	**балансово**
	Дт с/ка 1994	**Кт с/ка 50137 § 22-24**	**балансово**

- погасяване на дълг.заем тек.дял

дългоср.	**Дт с/ка 1992**	**Кт с/ка 1993**	**балансово**
дългоср.	**Дт с/ка 6224**	**Кт с/ка 1994**	**балансово**
	Дт с/ка 1994	**Кт с/ка 50137 § 22-24**	**балансово**

- погасяване на главница

Дт с/ка 1991/2/3	**Кт с/ка 50137 § 83-81/2**	**балансово**

ВРБ СУ"Хр.Смирненски" с.Оброчище има сключен договор за лизинг на ДМА през 2021г.

2021г.	Дт с/ка 2049	Кт сметка 1911	9891
плащане	Дт с/ка 1911	Кт сметка 1913	2171
2023г.	Дт с/ка 1913	Кт сметка 5013 §§ 93-17	2171
2023г.	Остатък по 1911		0

През 2023г., за финансиране на разходи по одобрени проекти са отпуснати временни безл. заеми от бюджетна сметка към извънбюджетите сметки на Общината в размер на 435 881лв.

Същите са отчетени по с/ка 4624 и § 76-21 от ЕБК. Възстановени са средства в размер на 2 309 549лв. отчетени по § 76-22 от ЕБК Заемите са от ФОНД"ФЛАГ".

Община Балчик през 2022г., има сключени договори с **МОСВ -ПУДООС** трансфери получени през 2023г., както следва :

Обособяване зона за спорт и отдих с.Царичино	
ДГ 1	7108
	3750

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

В отчетна група Бюджет има осчетоводени предоставени аванси по сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната" на стойност - 179 294лв. В т.ч.за за придобиване на ДМА:

§§51-00	
§§52-01	130464
§§52-02	
§§52-03	
§§52-05	4245
§§52-06	11988

В отчетна група Бюджет има осчетоводени предоставени аванси по сметка 4040 "Доставчици чужбина страната" на стойност - 58 331лв. В т.ч.за за придобиване на ДМА:

§§52-03	
	58331

6. Организации с нестопанка цел субсидирани от Община Балчик през 2023г / 6451/.

8.1. Читалища - 10 бр.на терит. на Община Балчик и Общ.читалищен съюз 936 812лв.
8.2. "Морски клуб Балчик" -35 000лв.
8.3. Клуб по шах -3 000лв.
8.4. Баскетболен клуб -35 000лв.
8.5 Сдр.Бълг.наследство -10 000лв.
8.6. Волейболен клуб Сенокос -2 000лв.
8.7. " СКЛА - клуб лека атлетика" -30 000лв.
8.8. Сдружение "Музикален свят" -35 000лв.
8.9. ФК "Сокол 2012" -10 000лв.
8.10. ФК "Черноморец" В група - 400 000лв.
8.11.Сдружение" Виа Понтика" - 50 000лв.
8.12. ФК "Албена 97" Оброчище -16 000лв.
8.13.Зумба фестивал -5 000лв.
8.14. Сдр. Клуб Тенис на маса -3 500лв.
8.15. Фонд. "Академия Класика" - 70 000лв.
8.16. Сдр.за Балчик "Море от ритми" -35 000
8.17. Чл.внос НАПОС РБ - 630лв
8.18. Чл.внос НАСО РБ -8 745лв.
8.19. Сдр.Асоциация ВИК - 4 800лв.
8.20. Църк наст Св.Петка -25 000лв.
8.21.Църк.наст Св.Георги -10 000лв.
8.22. БФС Айрън мен -4 490лв.
8.23. Сдр.ас-я култ.общини-401лв.
8.24. СНЦ Светът детски длани-10 000лв
8.25. МИРГ чл.внос -1 000лв

7. Нефинансови предприятия субсидирани от Община Балчик през /6441/- 2023г.

7.1. "МБАЛ БАЛЧИК"ЕООД	800000
7.2. "Пътнически превози" ЕООД	349807
7.2.1"Пътнически превози" ЕООД от 2022г.	19000
7.2.2"Пътнически превози" ЕООД за 2023г.	55671
7.3."Травел" ООД	6542

8. Нефинансови предприятия КАПИТАЛОВИ ТРАНСФЕРИ от Община Балчик -2023г.

8.1. "МБАЛ Балчик"ЕООД	21480
8.2. "МБАЛ Балчик"ЕООД	29000
8.3. "МБАЛ Балчик"ЕООД	11000

9. Нестопански организ. КАПИТАЛОВИ ТРАНСФЕРИ от Община Балчик - 2023г.

	0

10. Предоставени краткосрочни заеми и врем.финансова помощ/5312/

Сдр."Балчик-АБ 15"-Ж.К.Балик бл.15	21477

Сдр. Балик бл.16	23663
Сдр.Балик бл.14	25612
Читалище Сенокос	122214

11. Предоставени дългосрочни заеми и врем.финансова помощ /5315/

"Търговски център Кранево"	2880
СНЦ-МИРГ-ШАБЛА-КАВАРНА-БАЛЧИК	440
СНЦ-МИГ-БАЛЧИК-ГЕН.ТОШЕВО	15000

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 5 социални услуга "Соник старт"ООД ,Община Балчик превежда държавната субсидия на фирма "Соник старт"ООД ,ежемесечно.

Счетоводно отчитане:

Дт с/ка 6451 **Кт с/ка 4291**

Дт с/ка 4291 **Кт с/ка 50132 Д/ст 562§ 4500 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**.

Получени приходи от ДСД - изтекъл давностен срок:

Дт сметка 5013 /Кт сметка7602	
§§36-19	**1505**

Възстановяване на задължение към УО по приключил проект:

Дт с-ка 4970/Коректив за задължения към бюдж.организации/

Кт 4393/Задължения към БО за възст.на средства по донорски програми/

Дт с-ка7532/Касови трансфери от/за сметка на СЕС на БО / **§§ 62-02/-/**

Кт 4393/Задължения към БО за възст.на средства по донорски програми/

Дт 4393 /Задължения към БО за възст.на средства по донорски програми/

Кт с-ка 4970/Коректив за задължения към бюдж.организации/

Сторнииране на прибл.сч.оценка незав.стр-во -предоставени аванси 2022г.

Дт с-ка 6076	
Кт 4971	-148043
Кт 4020	-1358
Инвестиции ВИК асоциация	-146685

Приемане на инвестиции през 2023г.

Дт с/ка 2071/Кт с/ка 4010	193017
Дт с/ка 4511/Кт с/ка 4010	38603
Дт с/ка 2049/Кт с/ка 2071	71678
Дт с/ка 6019/Кт с/ка 2071	5968
Дт с/ка 7602/Кт с/ка 2071	115370
Приход концесии	
Дт с/ка 4110/Кт с/ка 45112	231620

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ФО
14
1930г.
СМЕТНА ПАЛАТА

Дт с/ка 4110/Кт с/ка 7124	38603
Дт с/ка 4010/Кт с/ка 4110	

Коригиране на прибл.оценка от направените инвестиции съгл. Инв.план -5 година

Не е правена прибл.оценка -Няма приет инвестиционен план на дружеството.

Дт с/ка 7124/Кт с/ка 4961	
Дт с/ка 4961Кт с/ка 4110	
Дт с/ка 4961Кт с/ка 4110	
Дт с/ка 7124/Кт с/ка 4961	

Съгласно т.35.3 от ДДС5/2017г. - Няма разлика между отчета за касово изпълнение и разчета за финансиране на капиталовите разходи на Община Балчик за 2023г. в размер на 0 лв.
Отчетени разходи за проектиране по проект КСФ-РА - сторнирани от отчетна група бюджет разплатени в предходен период.

13. Задбалансови сметки

Чужди ДМА и ММП към 31.12.2023г. на стойност :

Чужди ДМА 9110	**181 530**
Чужди ММП 9120	**32 279**
ОБА - ДМА от МБАЛ Балчик ЕООД	12 999
ОБА - ел.велосипеди 5 бр. ДМА	10 434
ОБА - сондаж 4 бр. ДМА	111 083
ОБА - рутер обл.адм-я Плевен ДМА	680
ОБА - Бут.компания "Горна Баня" -МЗ	700
ОБА - Бут.компания "Девин" -МЗ	750
Чужди ДМА от МОН СУ"Хр.Ботев"	17 890
Чужди ММП от МОН СУ"Хр.Ботев"	2 669
Чужди ДМА от МОН СУ"Оброчище"	19 356
Чужди ММП от МОН СУ"Оброчище"	16 578
Чужди ДМА ИМузей	9 090
Чужди ММП ИМузей	11 582
Всичко	**213809**

Поети ангажименти през 2023г., - отч.група /БЮДЖЕТ/

6.1. Възникнали ангажименти за текущи разходи.	9314893
6.2. Възникнали ангажименти за капит. Разходи.	5683276
6.3. Възн. ангажименти за капит трансфери	139586
6.4. Възн. ангажименти за субсидии и к.тр-ри	2289355
6.5. Реализирани ангажименти тек.разходи	10361024
6.6. Реализирани анг.за капит.разп.ходи	5270780
6.7. Реализирани.ангаж.за субсидии	509959
6.8. Реализирани.ангаж.за субсидии и кап.тр-ри	3032334
6.9.Корекции в ст-тта на ангаж. за текущи разходи	1216454
6.10.Корекции в стойността на ангаж за капит разх.	-282382
6.11.Корекции в стойността на помощи	251679
6.12.Корекции в стойността на ангаж за субсидии	593110
6.13.1 Нови задължения за разходи текущи	10361024
6.13.2 Нови задължения за разходи капиталови	5270780
6.13.3 Нови задължения за разходи помощи	509959
6.13.4 Нови задължения за разходи трансфери	3032334
Крайното салдо на сметка 9200 за 2023г.	8557613

Съгласно ФО 1/16.02.2020г. Поетите ангажименти за разходи за извършени услуги по чл.62 от

ЗМДТ и трансфери от ЦБ по чл.52,ал.1.т1 буква г от ЗПФ са в размер на 2 600 237лв.

Салдото по сметка 9214"Получени гаранции и поръчителства" се използва за отразяване на прадставените банкови гаранции/полици по ЗОП и по сключени концесионни договори и е в размер на:

	138590

През периода има получени банкови гаранции на стойност 300 925лв. и освободени на стойност 859 366лв.съгласно сключени договори.

Салдото по сметка 9233"Обезпечени задължения по реда на особените залози"в размер на залози от Община Балчик при сключване на договори за кредит. През 2023г. са отписани 3 бр.залози за погасени кредити към Фонд Флаг иУниКредит.

Като условни задължения по 9299 са заведени и издадени 4 броя Запис на заповеди по по проекти финансирани по ОП на стойност

	283648
Отписани са 4 бр. Запис на заповед	655262

Салдата по сметки от гр. 991"Статистика за просрочени вземания" са отразени просрочените вземания отразени по балансови сметки както следва:

сметка 9912"Просрочени публ.общински вземания"	4 977 565
сметка 9915"Просрочени вз.от концесии и наеми"	201137
сметка 9919" Други просрочени вземания"	13204

Салдото по сметка 9289"Други дебитори по условни вземания" в размер на 512 779лв. и отразява условните вземания на Община Балчик по заведени дела и др.

По големите условни вземания са както следва:

"ВиК"АД -вземане	
Акт за начет №11--04-15/13.05.2019г.	61454
	386077

Към 31.12.2023г., Община Балчик има просрочени задължения към достав. в размер на 623 360лв.

в т.ч. за дейности държавна отговорност	0 лв
за местни дейности	606 024 лв
други проср.зад-я	17 336 лв
за проекти ОП с ЕСФ СЕС	0 лв

Към 31.12.2023г., имаме осчетоводени просрочени вземания общо в размер на 5 191 906лв.:

вземания от клиенти	4 977 565 лв
публични общински вземания	201 137 лв
други проср.вземания	13 204 лв

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

3.1. Извънбюджетни сметки в Община Балчик

- първостепенен - Общинска администрация
- второстепенни -

ОБП"БКС"

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

Организацията на счетоводната отчетност в отч.група СЕС е съобразена с изискванията заложени в ДДС № 06 / 04.04.2008 г., ДДС № 07/04.04.2008г., ДДС№7/2011г., и ДДС№8 /2011 ДДС№13 и 14/2(ФО№2 и ДДС№1/2014;

През 2023г., успешно са приключили 17 проекта.

1	"Текущ ремонт МБАЛ"ОПРР	
2	"Патронажна грижа +" комп 2	162073
3	АПСПО ДГОброчище	30761
		18316



4	АПСПО ДГ Ляхово	7584
5	АПСПО ДГ Стражица	7347
6	АПСПО ДГ Сенокос	7718
7	АПСПО Гурково	7400
8	"Приобщаващо образование ДГ№3"	14677
9	"Приобщаващо образование ДГ№2"	19864
10	Равен достъп ДГЛяхово	7219
11	Равен достъп ДГ Оброчище	14107
12	Равен достъп ДГСтражица	7041
13	Равен достъп ДГГурково	7532
14	Читалище Дропла -РА	59886
15	Сценични подиуми РА	63185
16	Рехаб улици РА	435881
17	Достъпна среда -РА	464212
	Всичко проекти СЕС -КСФ /РА	**1334804**

Задължения към бюджетни организации по проекти СЕС сметка /4523/

"ТР МБАЛ" СЕС	56815
"Общински капацитет"	8332
ТГС"TEN-T" България -Румъния	11755
Всичко проекти СЕС -КСФ /РА/ДЕС	**76902**

В процес на реализация са 10 проекта по СЕС-КСФ, 2 проекта СЕС-РА и 2 проекта ДЕС-ТГС извършени разходи по тях са както следва:

		ОТЧЕТ 2023
1	Приеми ме	37077
2	"Топъл обяд"-2023	47378
3	"Грижа в дома"ПРЧР	186361
4	"Укрепване на общ.капацитет" ПРЧР	25260
5	Проекти ОУ Антим 1	14417
6	Проекти СОУ Хр.Ботев	0
7	Проект ОУ Кирил и Методий	19642
	Проект СОУ Оброчище	19768
9	Проекти ОУ Соколово	120
10	Проект ОУ Сенокос	960
	Всичко проекти СЕС -КСФ	**350983**
1	ТГС"TEN-T" България -Румъния	0
2	ТГС"Тузла" България -Румъния	0
	Всичко проекти СЕС -ДЕС	**0**
1	Спортен комплекс	452743
2	Места за отдих РА	4614
	Всичко проекти СЕС - РА	**457357**

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

"Достъп до заетост 2021"	23088
"Текущ ремонт МБАЛ"ОПРР	105258
Приобщаване ДГ №3	14677



Приобщаване ДГ №2	14077
АПСПО ДГ Стражица	5609
АПСПО ДГ Оброчище	17488
АПСПО ДГ Сенокос	7718
АПСПО ДГ Ляхово	7584
АПСПО ДГ Гурково	7407
Равен достъп ДГЛяхово	5511
Равен достъп ДГ Оброчище	11828
Равен достъп ДГСтражица	5378
Равен достъп ДГГурково	5745
Приеми ме	449
"Топъл обяд"-2023	36307
"Патронажна грижа +" комп 2	31071
ТГС"Дамба" България -Румъния	98458
Сценични подиуми РА	73716
Рехаб улици РА	256934
Места за отдих РА	4614
Достъпна среда РА	107116
Читалище Дропла РА	9399
Сп.комплекс РА	452743
"Грижа в дома"ПРЧР	135668
"Укрепване на общ.капацитет" ПРЧР	13246
Проект СУ Хр.Ботев	3
Проект ОУ Сенокос	100
Всичко	**1451192**

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

"Достъп до заетост 2021"	23088
Приобщаване ДГ №3	13119
Приобщаване ДГ №2	11777
АПСПО ДГ Стражица	5875
АПСПО ДГ Оброчище	28822
АПСПО ДГ Сенокос	9147
АПСПО ДГ Ляхово	8541
АПСПО ДГ Гурково	8831
Равен достъп ДГЛяхово	5070
Равен достъп ДГ Оброчище	11469
Равен достъп ДГСтражица	4949
Равен достъп ДГГурково	5222
"Топъл обяд"-2023	34631
Приеми ме	311
"Патронажна грижа +" комп 2	51951
"Грижа в дома"ПРЧР	89025
"Укрепване на общ.капацитет" ПРЧР	6435
Сценични подиуми РА	63185
Читалище Дропла РА	56394
Проект ОУ Антим 1	
Всичко	**437842**

Отпуснати заеми от Фонд ФЛАГ-2023г. за следните проекти:

Рехабилитация улици Балчик -РА				0

С годишното приключване на 2023година няма приключени проекти.съгласно ДДС на МФ, като са закрити сметка 1001/Разполагаем капитал/ със сметка 1101/Акумулирано изменение на нетните активи както следва :

В отчетна група СЕС има осчетоводени предоставени аванси по сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната" в размер на 0 лв. В т.ч.за придобиване на ДМА.

	0

Възникнали ангажименти в отчетна група /СЕС//РА//ДЕС/ :	
Възникнали ангажименти за текущи разходи.	293524
Възникнали ангажименти за капит. разходи.	552714
Възн. ангажименти за помощи	8156
Реализирани ангажименти за текущи разходи	253961
Реализирани ангажименти за капит. Разходи	866935
Реализ. ангажименти за помощи	8156
Корекции в ст-тта на ангаж. за текущи разходи	
Корекции в стойността на ангаж за капит разх.	-146
Корекции в стойността на ангаж за помощи	
Нови задължения за разходи текущи	253961
Нови задължения за капиталови разходи	866935
Нови задължения за разходи помощи	8156
Крайното салдо на сметка 9200 за 2023г.	39563

IV.Отчетна група "Други сметки и дейности"

В сметката се съхраняват набраните средства по т.нар. §4-земеделски 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. №47/21.12.2023г. на ОБС за приети инвест. от "ВиК Добрич"АД

Взехме следните сч.операции през 2023г. в отчетна ***група ДСД.***

ВИКинвестиции 2023г.

Дебит сметка 22021 Кт сметка7602	115371

През 2023г. Отписахме задължения поради изтекъл давностен срок и взехме следните операции:

1. Дт сметка 4897/ Кт сметка 7916	0
1. Дт сметка 4831/ Кт сметка 7916	1505
1. Дт сметка 7602/ Кт сметка 50133 §§ 93-10	1505
Отчетени налични суми в размер на	1194978
- временни депозити и гаранции	1164055
- суми ползватели земи -4А4Б-прехв.	30923

Отчетени ДА капитализирани в отч.група ДСД през 2023г.

- с/ка 2201 "Земи.гори и трайни насаждения"	2231420
- с/ка 2202 "Инфраструктурни обекти -завършени "	2338000
- с/ка 2203 "Активи с ист.и худож.стойност "	
- с/ка 2204 "Книги в библиотеките "	
- с/ка 2071"Нез.стр-во, производство и осн.ремонт"	5394380

Отписани ДА от отчетна група ДСД-2023г.

- с/ка 2201 "Земи.гори и трайни насаждения"	789301

- с/ка 2202 "Инфраструктурни обекти -завършени "	80383
- с/ка 2203 "Активи с ист.и худож.стойност "	
- с/ка 2204 "Книги в библиотеките "	
- с/ка 2071"Нез.стр-во, производство и осн.ремонт"	2174097

Сравнителна информация отч.група ДСД спрямо 2023г.

- с/ка 2201 "Земи.гори и трайни насаждения" - 1 442 119лв.увеличение спрямо 2022г.
- с/ка 2202 "Инфраструктурни обекти -завършени " -увеличени с 2 257 617лв.спрямо 2022г.
- с/ка 2203 "Активи с ист.и худож.стойност " - няма промяна спрямо 2022г.
- с/ка 2204 "Книги в библиотеките " - увелич с 150лв спрямо 2022г.
- с/ка 2071 "Нез.стр-во, производство и осн.ремонт " -увеличени с 3 220 283спрямо 2022г.
- с/ка 2091 "Нез.стр-во, производство и осн.ремонт " -няма промяна спрямо 2022г.

Салдо на сметка ***2071"Незавършено строителство.производство и основен ремонт"*** - отразява невъведените обекти в експлоатация. Чието изграждане обхваща повече от един отчетен период. След издаване на необходимите документи за въвеждане на обектите в експлоатация последните се завеждат по сметки от гр.2201.

Крайното салдо на Община Балчик е:

Разпоредители	Крайно салдо към 31.12.2023г.
Община Балчик	10482422
Общо:	**10482422**

През 2023г., увеличението на ДМА отчетени в отч.група ДСД от преоценка е в размер на 413 937лева./намаление от преоценка 0лв.

Начислена амортизация на "Инфраструктурни обекти -завършени " в размер на 5 212 150лв.

Отписана амортизация на "Инфраструктурни обекти -завършени " в размер на 20 858лв.

Начислена амортизация на "Други ДМА " в размер на 14 568лв.

Сторнииране на прибл.сч.оценка незав.стр-во - предоставени аванси 2022г.

Дт с-ка 2071	
Кт 7609	-148043
	-148043

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

"Инфраструктурни обекти -завършени "	0

Чужди ДМА към 31.12.2023г. :

ОБА - късноантична крепост	432 803

Към 31.12.2023г., Община Балчик има неразплатени задължения в размер на 1 493 771лв.

в т.ч. за дейности държавна отговорност	0 лв
за местни дейности	1 493 771 лв
за проекти ОП с ЕСФ СЕС	0 лв

Допълнителни обяснения.

Указания на МФ/ презентации от семинари/обучения се изпращат от гл.счетоводители на ВРБ за запознаване и ползване. За целите на консолидацията на счетоводни данни същите са получени и обобщени по електронен път.

Всички ВРБ са декларирали че в предоставените оборотни ведомости се съдържа информация за всички възникнали балансови вземания и задължения/ съответно приходи и разходи и е отразена информация за задбалансови вземания и задължения в.т.ч за поетите ангажименти по сключени договори.

Началник отдел "БФС"- Гл.сч-л : .....
/ М.Димов/

Кмет : .....
/Николай Ангелов/