

ОБЩИНА БАЛЧИК



ИДН: BG000852544

Булстат: 000 852 544

КОД 58 01

Михаил Димов - началник отдел "БФС"-Гл.Счетоводител

9600 Балчик

0579/7 10 56

пл."21 Септември" № 6

E-mail: m.dimov@balchik.bg

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

ОТНОСНО: *Представяне на финансов отчет за 2024 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

Съгласно Реш.№ 64 от 08.02.2024год., 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.Годор 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 - 5 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 2024г. лв.	ОТЧЕТ 2024г. лв.
Общ.администрация	33803610	29408534
СУ "Христо Ботев"	2750225	2566925
ОУ "Антим I"	1969690	1841336
ОУ Кирил и Методий	1096683	1010402
Общ. П Б К С	4446001	3878899
СУ с.Оброчище	1736116	1655000
ОУ с.Соколово	614647	569696
ОУ с.Сенокос	791277	738575
Исторически музей	560422	470080
ЦСОП с. Кранево	1172103	1117286
Всичко	48940774	43256733

Отчетен период е календарна година от 01.01. до 31.12.2024г., 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 2024г.

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 31.12.2024г., 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/ - 19 268 355лв.

Обща изравнителна субсидия /§31-12 от ЕБК/ -251 800лв.

Целева субсидия за капиталови разходи /§ 31-13 от ЕБК/ -1 725 900лв.

Целеви трансфери /§31-18 от ЕБК/ - 2 231 402 лв.

Други целеви трансфери от ДБ/ §31-28 от ЕБК/- 0лв.

Субсидия фин-реалния сектор- 1 286 454лв.

в т.ч изплатени-1 286 454лв както следва :

Субсидии за вътрешно градски и междуселищни превози - 526 213лв.

Субсидии за междуселищни превози ПМС 11/2023 - 0 лв.

Компенсации за безплатен превоз на ученици до 16 г. - 192 572лв.

Субсидии за компенсиране на безплатни и по намалени цени пътувания -567 669лв.

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

са отчетени получени средства лв., както следва :

Заседания ОИК	§61-01	1762
Избори Парламентарни	§31 18	169179
Авар.изгр.тръбопровод	§31 18	1498657
АПИ ТРП и Зимно поддържане	§61-01	46988
АСП- "Приемна грижа"	§61-01	30295
АСП "Лична помощ"	§61-01	2355465
МТСП-Кр.България -Траурен дом	§61-01	88505
Фонд Соц закрила	§61-01	43099
МРРБ - свлачище	§61-01	14920
МОН спрени помощи	§61-01	204
ИМ трансфер МК	§61-01	49500
Община Приморско -проект МТ	§61-01	2250
СУ"Хр.Ботев"	§61-01	1330
ОУ "Антим 1"	§61-01	55
СУ"Хр.Смирненски"	§61-01	315
ЦСОП с. Кранево	§61-01	73
ОДБТ-РП	§61-05	35056
ПУДООС ДГ 1	§64-01	3747
ПУДООС Оброчище	§64-01	7495
ПУДООС ДГ 3	§64-01	7491
Всичко		4356386

Възстановени/ предоставени трансфери :

ИА"ПЪТИЩА" зимно подд. 22-23	§61-02	1
АСП - ЗЛП	§61-02	411
МРРБ-канал.Кранево	§61-02	49607
МТСП-КР.Б-Я	§61-02	21867
Община Приморско	§61-02	2250
Всичко		74136

Сметка 7511/Касови трансфери от /за ЦБ/

МФ-възст.субсидия превози 2023г.	§31-20/-/	144431
МФ-възст.субсидия превози 2024г.	§31-20/-/	5363
Възст.трансфер ЦБ- Избори 2023	§31-20/-/	6197
Възст.трансфер ЦБ- Избори 2024	§31-20/-/	18072
Възст.трансфер МФ-КР-21-Р.Даскалов	§31-20/-/	1
Възст.трансфер МФ-КР-21-9 септ-Гурк	§31-20/-/	520
Възст.трансфер МФ-КР-21-Тунджа	§31-20/-/	653
Всичко		175237

Община Балчик предоставя трансфер за следните проекти отчетени по §§ 62-02/-/		
Укрепване общ.капацитет ПРЧР		26109

Приеми ме	
Повиш.капац.на служители ПРЧР	
Приобщаване ДГ №2	167
"Топъл обяд"	40943
ПВУ УО	6545
ПВУ ЧИТ.ПХ	35965
Грижа в дома -2023 ПРЧР	305412
ЕЕ СУ"Хр.См-ки" РА	322235
Места за спорт и отдих РА	3937
Проект СУ Хр.Смирненски	12067
Всичко	754207
От отч.група СЕС в Бюджет са прехвърлени възст. суми по следните проекти §§ 62-01/+/	
Равен достъп ДГ Ляхово	440
Равен достъп ДГ Оброчище	359
Равен достъп ДГ Стражица	428
Равен достъп ДГ Турково	523
ТР МБАЛ ОПРР	91684
Укрепване общ.капацитет 2023 ПРЧР	31438
Приеми ме	157
Повиш.капац.на служители ПРЧР	806
Грижа в дома -2023 ПРЧР	158348
"Топъл обяд"2023	32441
Приобщаване ДГ №3	2651
Приобщаване ДГ №2	2846
ЕЕ СУ"Хр.См-ки" РА	294000
Всичко	616121

Отчетна група /БЮДЖЕТ/

Сравнителна информация на ГФО спрямо предходния отчетен период:

- 1 Дългосрочни заеми от банки -намаление с 578 690лв;
- 2 Други заеми - увеличение в сравнение с 2023г. - 1 925 526лв;
3. Прилежащи към сгради и съор-я земи - намаление с 6 211лв;
4. Административни сгради -552 868- увеличение;
5. Жилищни сгради - няма промяна;
6. Други сгради -увеличение -19 605лв;
7. Компютри -увеличение - 72 515лв;
8. Др.машини, съор-я и оборудване - увеличение с 1 126 818лв;
9. Леки автомобили -12 813лв намаление ;
10. Други транспортни средства - намаление с 37 466лв;
11. Стопански инвентар -99 391/увеличение/;
12. Незавършено строителство -увеличение с 674 377лв.;
13. Други ДМА в процес на придобиване -31 708 увеличение;
- 14.Програмни продукти -35 921увеличение;
15. Патенти лицензи - няма промяна спрямо 2023г. - ;
16. Други НДА с лв, -няма промяна спрямо 2023г.
17. Задълженията към доставчици намалени с 714 122лв., в сравнение с 2023г.
18. Вземания от доставчици по аванси увеличени с 107 399лв спрямо 2023г;
19. Вземанията от клиенти са увеличени с 5 508 лв. спрямо 2023г.;
20. Вземанията от общ.данъци и др публ.вземания увеличени с 30 лв ;

21. Временните безлихвени заеми от /за СЕС са увеличени с 1 925 525лв;
22. Вземанията от други дебитори са увеличени с 39 380лв., спрямо 2023г.;
23. Задълженията към други кредитори са увеличени 841 622лв. спрямо 2023г.;
24. Мажоритарните дялове и акции- намалени с 333 000лв.;
25. Дяловете и акциите в предприятия в страната -увеличени с 31 000лв;
26. Други дялове и акции в предприятия - няма промяна.
27. Поетите задължения по договори са увеличени спрямо 2023., с 4 311 768лв.

Начислена амортизация на ДМА през 2024г., както следва:

1. Сгради	492794
2. Машины, съор-я и оборудване	704117
3. Транспортни средства	210484
4. Стопански инвентар	70509
5. Други ДМА	16863
6. Нематериални дълготрайни активи	16725

Отписана амортизация на ДМА за 2024г., както следва:

1. Сгради	644
2. Машины, съор-я и оборудване	27551
3. Транспортни средства	27838
4. Стопански инвентар	47822
5. Други ДМА	0
6. Нематериални дълготрайни активи	6998

2. Счетоводна политика

Към 31.12.2024г., 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./Зап№287/11.03.24г. , Зап.№482/02.12.2024г.

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.

През годината няма промяна в политиката относно начисляване на амортизационни отчисл-я.

Счетоводна политика промяна: Допълнение и изменение на ваучери.

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	18430
2. Машини, съор-я и оборудване	701032
3. Транспортни средства	136700
4. Стопански инвентар	503255
5. Други ДМА	73928
6. Нематериални дълготрайни активи	68229

Балансова стойност на временно извадените 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 2024г., 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.

Съгласно годишния план за 2024г. Обекти на инвентаризация са:

- материални запаси от гр.30;
- парични средства;
- разчети; чужди НДА и МЗ
- незав.строителство

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 ав= плащания към края на 31.12.24г.- **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 2024 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 съоръжения земи	84738
Административни сгради	
Жилищни сгради	
Други сгради	55858
Компютри и хард.оборудване	49501
Други машини, съор-я и оборудване	512974
Леки автомобили	46220
Други транспортни средства	2000
Стопански инвентар	69992
Други ДМА	7105
Програмни продукти	14389
Патенти,лицензи	
Други НДА	
Всичко	842777

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.

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 31.12.2024г.
Община Балчик	2792863
Общо:	2792863

Балансовата стойност в началото на периода Програмни продукти - 241 851 лв., в края на отчетния период - 277 771 лв.

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

Община Балчик през 2024г., е поела ангажименти за придобиване на НДА в размер на 0 лв.

Община Балчик няма ползвани чужди НДА през отчетния период,

Няма временно изведени от употреба НДА.

Община Балчик е поела ангажименти за придобиване на ДМА в размер на- 5 226 371лв

Отписани ДМА за периода - СТОЙНОСТ	
Прилежащи към сгради и съоразения земи	47430
Административни сгради	
Жилищни сгради	
Други сгради	5355
Компютри и хард.оборудване	11276
Други машини ,съор-я и оборудване	265464
Леки автомобили	59033
Други транспортни средства	97170
Стопански инвентар	6686
Други ДМА	
Програмни продукти	23940
Патенти.лицензи и др.	
Други НДА	
Всичко	516354

През 2024г., увеличението на ДМА от преоценка е в размер на 24 173 лв., а намалението от преоценка е в размер на 114 294 лв.

Преоценка на финансови активи	0
-------------------------------	---

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

Увеличение в бал.стойност на вече придобити активи:	
Прилежащи към сгради и съоразения земи	23913
Административни сгради	
Жилищни сгради	
Други сгради	260
Компютри и хард.оборудване	
Други машини,съор-я и оборудване	
Леки автомобили	
Други транспортни средства	
Стопански инвентар	
Други ДМА	
Програмни продукти	
Патенти.лицензи и др.	
Други НДА	

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 2024г.

	лв.
Приходи от извършване на техн.услуги	581474
Приходи от извършване на адмн.услуги	150704
Приходи от ТБО	4283761
Приходи от туристически данък	1771857
Приходи от ДНИ	2387930
Приходи от данък МПС	793930
Приходи от данък придобиване	2860801
Приходи от наеми им-во	141984
Приходи от наеми земя	1080303
Приходи от концесии	1289744
Приходи от продажба на НДМА	1963
Приходи от продажба на земя	495133
Приходи от продажба на прод-я и стоки - § 24-04	1982
Наказ.лх	462621
Други недан. Приходи	506928

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 100 849лв., от които:

- отчетени по с/ка 7411 "Пол.тек.помощи и дарения от страната " -14 476лв.
- отчетени по с/ка 7412 "Пол.кап.помощи и дарения от страната " - 1 238лв.
- отчетени по с/ка 7413 "Пол.тек.пом. и дарения в натура от страната "-85 135лв.
- отчетени по с/ка 7414 "Пол.капит.пом. и дарения в натура от страната " -0 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 31.12.2024г.

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 31.12.2024г. Във връзка с поставените по-ранните срокове търговски дружества предоставиха предварителна информация.

3.1.1." Морски бриз -2000 " АД - 0 лв през 2024г.

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 2024г. - увеличение с 31 000 през 2024г

Седалище на дружеството: гр.Балчик/ алея"Въскресия 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 2024г. -нула лева.

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

процент дялово участие: 40%

3.1.5. "Медицински център- I - Балчик" ЕООД нула лева през 2024г.

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

процент дялово участие: 100%

3.1.6. "МБАЛ БАЛЧИК" ЕООД - припадащ дял за 2024г., -287 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 2024г. -46 000 лв./намаление/

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

процент дялово участие: 100%

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

Седалище на дружеството: с.Соколово Общ.Балчик

процент дялово участие: 20%

3.1.9. "МБАЛ Добрич"АД - не се взема 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 2024г., направихме следните записвания:

За положителни промени:	За отрицателни промени:
Д/т сметка 5111	Д-т сметка 7171
Д/т сметка 5113	Д-т сметка 7175
К-т сметка 7171	Д-т сметка 7804
К-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 2024г., 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: ДДС1/2024;ФО1/2024;ФО3/2024; ФО 4/2024 ; ДДС2/2024;ДДС4 ДДС №5/6 и 7 от 2024г.

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 към 4тр. На 2024г.- няма недостиг във финансирането .
- Община Балчик през 2024г.-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 3 трим. На 2024г. спазва следните показатели по чл.130а от ЗПФ:	
	Брой на критериите по чл.130а.ал1 от ЗПФ за 2024г.	0
	Съотношение на наличните към края на год.зад-я за разходи към средног.размер на рх за последните четири години	1.20%
	Съотношение на наличните към края на год. проср.зад-я за разходи към средног.размер на рх за последните четири години	0.16%
	Съотношение на наличните към края на год. Поети ангаж. за разходи към средног.размер на рх за последните четири години	28.10%
	Осреднена събираемост	77.85%

- Не са налице други събития които биха се отразили негативно върху Община Балчик да изпълнява 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, 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 2024г., 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
№: 307 /25.03.2019г	Оправомощени лица РОД
№: 307/ 25.03.2019г	Заповед дл.лица РОД
№371/06.04.2020г.	Контрол изпълн. Договор ЦОП и ЦСРИ
№:01/02.01.2024г	Касиер събирачи 2024г.
№:96/25.01.2024г	Лимит горива автомобили и др.
№: 169/ 19.02.2024г.	Права и отговорности ВРБ
№: 173/20.02.2024г.	Брак климатици Оброчище
№: 216/ 26.02.2024г	Формули за разпр.на ср-ва Образование
№: 260/ 06.03.2024г	Заповед брак климатик Соколово
№: 644/ 21.05.2024г	Заповед Инв-я Косачки/Храсторези/Моторни коси и др.подобни
№: 786 /17.06.2024г	Заповед Брак Косачки/Храсторези/Моторни коси и др.подобни
№: 1118 /13.09.2024г	Заповед дл.лице съгласува Разчетите за КР по чл.5ал.6 от ЗУТ
№: 1191/27.09.2024г	Заповед Брак Лада Нива ТХ 1234
№: 1205/02.10.2024г	Заповед Центр.комисия инвентаризация
№: 1289/21.10.2024г	Заповед Инвентаризация

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

- 27.03.2024г	изготвяне на оборотни ведомости и др.
- 01.07.2024г	изготвяне на оборотни ведомости и др.
- 27.09.2024г	изготвяне на оборотни ведомости и др.
- 27.12.2024г	изготвяне на оборотни ведомости и др.

в/ наредби , правила във връзка с счетоводната дейност

- Зап.№ 1477/12.12.2023г - Актуализирана Амортизационна политика
- Зап.№ 1476/12.12.2023г - Актуализирана Счетоводна политика
- Зап.№ 287/11.03.2024г - Актуализирана Счетоводна политика/ваучери/
- Зап.№ 482/02.12.2024г - Актуализирана Счетоводна политика/обезценка/
- 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.№ 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.№ 1541/29.12.2023г** - ВП за извършване на последващи оценки на изпълнението в Община Балчик
- **Зап.№ 135/07.02.2024г** - Бюджетен календар
- **Зап.№ 945/25.07.2024г** - ВП за контрол за експлоатация и използване на служ.МПС в Община Балчик

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 2024година

1 - Община Балчик отписа вземания по давност в размер на 250 лв.

Дт сметка 6915/Кт сметка 4887	
Дт сметка 6994/Кт сметка 4887	250

Отписа вземания поради отминала абсолютна ОБА давност - 0 лева

Дт сметка 6915/Кт сметка 4110	
-------------------------------	--

БКС

- Община Балчик отписа зад-я към др.лица минала абс.давност / в размер на -0лв./

Дт сметка 4897 Кт сметка 7915	0
-------------------------------	---

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

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

За целта се вземат следните счетоводни перации:

Dt с/ка 4500	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 2024г., - 805 231лв.

Сторнирани разходи за провизии на персонал за 2023г. - 805 231лв.

Начиселни провизии персонал 2024г.- 845 361лв.

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

- отчетна стойност в началото на периода	22731
- отчетна стойност в края на периода	23364

Начислени са разходи за провизии за трудно събираеми, несъбираеми и безнадеждни вземания



от клиенти към 31.12.2024г., на стойност : 1 723 лева.

Начислени провизии за трудносьбираеми, несъбираеми и безнадеждни вземания 2024г.- /4911/

Общинска администрация Балчик-начислени	1526
- трудносьбираеми вземания	331
- несъбираеми вземания	820
- безнадеждни вземания	375
Общинска адм. Балчик-отписани провизии	992
- трудносьбираеми вземания	
- несъбираеми вземания	188
- безнадеждни вземания	804
ОбП "БКС" начислени	554
- трудносьбираеми вземания	0
- несъбираеми вземания	98
- безнадеждни вземания	456
ОбП "БКС" отписани провизии	291
- трудносьбираеми вземания	47
- несъбираеми вземания	228
- безнадеждни вземания	16

Начислени провизии за общински вземания по сметка 4911:

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

Начислени са разходи за провизии за трудно събираеми, несъбираеми и безнадеждни вземания от клиенти към 31.12.2024г., на стойност :0 лева.

Начислени провизии за трудносьбираеми, несъбираеми и безнадеждни вземания 2024г.- /4911/:

Общинска администрация Балчик	0
- трудносьбираеми вземания	
- несъбираеми вземания	
- безнадеждни вземания	
Общинска адм. Балчик-отписани провизии	0
- трудносьбираеми вземания	
- несъбираеми вземания	
- безнадеждни вземания	

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 2024г. :	13762
ОБА	13762

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-4.882%

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 2024г. -578 690лв.

Изплатени лихви по кредита са в размер на 85 942лева.

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 погасяване на кредита : 25.03.2025г

лихвен процент-4.465%

обезпечение:

- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик

погасен кредит през 2024г. -233 0610лв.

Изплатени лихви по кредит към ФОНД"ФЛАГ" са в размер на 17 698лева.

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

срок на погасяване на кредита : 25.06.2025г

лихвен процент-4.665%

обезпечение:

- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик

погасен кредит през 2024г. -14 473лв.

Изплатени лихви по кредит към ФОНД"ФЛАГ" са в размер на 52 876лева.

3. предназначение - финансиране на проект № „BG06RDNP001" ДОГ№ 1436 /ДФЗ/

"Места за спорт и отдиш"

срок на усвояване на кредита : 31.10.2024г

срок на погасяване на кредита : 25.01.2025г

лихвен процент- 4.265%

обезпечение:

- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик

усвоени средства по кредита в размер на 419 991лв.

погасен кредит през 2024г. - 0лв.

Изплатени лихви по кредит към ФОНД"ФЛАГ" са в размер на 8776лв.

4. предназначение - финансиране на проект № „BG-RRP-4.025-0029" ДОГ№ 1438 /ПВУ-УО/

срок на усвояване на кредита : 31.01.2025г.

срок на погасяване на кредита : 25.04.2025г

лихвен процент- 4 .399%

обезпечение:

- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик
усвоени средства по кредита в размер на - 746 095лв.
погасен кредит през 2024г. - 0лв.

Изплатени лихви по кредит към ФОНД"ФЛАГ" са в размер на 3 373лева.

5. предназначение - финансиране на проект № „BG06RDNP001-7.020-0108" ДОГ№ 1448 /ДФЗ/
ЕЕ СУ Хр.См-ки

срок на усвояване на кредита : 31.10.2024г
срок на погасяване на кредита : 25.06.2025г
лихвен процент- 4.265%

обезпечение:

- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик
усвоени средства по кредита в размер на 1 006 973лв.
погасен кредит през 2024г. - 0лв.

Изплатени лихви по кредит към ФОНД"ФЛАГ" са в размер на 11 684лева.

6 . предназначение - финансиране на проект № „BG-RRP-4.020-0082-C01" ДОГ№ 1477 /ПВУ/
ЕЕ Чит.ПХилендарски

срок на усвояване на кредита : 30.11.2025г
срок на погасяване на кредита : 25.05.2026г
лихвен процент- 4.265%

обезпечение:

- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик
усвоени средства по кредита в размер на 0 лв.
погасен кредит през 2024г. - 0лв.

Изплатени лихви по кредит към ФОНД"ФЛАГ" са в размер на 1 564лева.

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.дълг		
дългоср.	Дт с/ка 1992	Кт с/ка 1993 балансово
дългоср.	Дт с/ка 6224	Кт с/ка 1994 балансово
	Дт с/ка 1994	Кт с/ка 50137 § 22-24 балансово
- погасяване на главница		



Дт с/ка 1991/2/3

Кт с/ка 50137 § 83-81/2 балансово

През 2024г., за финансиране на разходи по одобрени проекти са отпуснати временни безл. заеми от бюджетна сметка към извънбюджетните сметки на Общината в размер на 1 134 353лв. Същите са отчетени по с/ка 4624 и § 76-21 от ЕБК. Възстановени са средства в размер на 148 111 лв. отчетени по § 76-22 от ЕБК Заемите са от ФОНД"ФЛАГ".

Община Балчик през 2024г., има сключени договори с МОСВ -ПУДООС трансфери получени през 2024г., както следва :

ДГ №1	3747
Община Балчик Екокът Оброчище	7494
Община Балчик ДГ №3	7491

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 - 286 693лв. В т.ч.за за придобиване на ДМА:

§§51-00	11670
§§52-01	
§§52-02	
§§52-03	9906
§§52-04	
§§52-05	
§§52-06	12360
§§52-19	

В отчетна група Бюджет има осчетоводени предоставени аванси по сметка 4040 "Доставчици чужбина страната" на стойност - 0лв. В т.ч.за за придобиване на ДМА:

§§52-03	0
---------	---

6. Организации с нестопанка цел субсидирани от Община Балчик през 2024 / 6451/.

- | | |
|--|---|
| 8.1. Читалища - 10 бр.на терит. на Община Балчик и Общ.читалищен съюз 1 007 365лв. | 8.14. Чл.внос НСОРБ -8 610лв. |
| 8.2. "Морски клуб Балчик" -35 000лв. | 8.15. Фонд. "Академия Класика" - 70 000лв. |
| 8.3. Клуб по шах -10 000лв. | 8.16. Сдр.за Балчик "Море от ритми" -40 000 |
| 8.4. Баскетболен клуб -35 000лв. | 8.17. Чл.внос НАПОС РБ - 630лв |
| 8.5 Сдр.Бълг.наследство -10 000лв. | 8.18. Чл.внос НАСО РБ -933лв. |
| 8.6. Волейболен клуб Сенокос -2 000лв. | 8.19. Сдр.Асоциация ВИК - 5 331лв. |
| 8.7. " СКЛА - клуб лека атлетика" -35 000лв. | 8.20. СНЦ Малките -11 400лв. |
| 8.8. Сдружение "Музикален свят" -40 000лв. | 8.21. Църк.наст Св.Георги -0лв. |
| 8.9. ФК "Сокол 2012" -10 000лв. | 8.22. БФС Айрън мен -0лв. |
| 8.10. ФК "Черноморец" В група - 500 000лв. | 8.23. Сдр.ас-я култ.общини-0лв. |
| 8.11.Сдружение" Виа Понтика" -70 000лв. | 8.24. СНЦ Светът детски длани-10 000лв |
| 8.12. ФК "Албена 97" Оброчище -16 000лв. | 8.25. МИГ чл.внос -6 000лв |
| 8.13.Зумба фестивал -5 000лв. | 8.26 Соник старт- 1 793 304лв. |
| Водомоторен спорт - 5 000лв. | |
| Сдр.Зелени посоки-50 000лв. | |

7. Нефинансови предприятия субсидирани от Община Балчик през /6441/- 2024г.

7.1. "МБАЛ БАЛЧИК"ЕООД	800000
7.2. "Пътнически превози" ЕООД	526213
7.2.1"Пътнически превози" ЕООД от 2023г.	0
7.2.2"Пътнически превози" ЕООД за 2024г.	
7.3."Травел" ООД от 2023г.	0



7.4."Травел" ООД за 2024г.	
7.4."Фрапорт туин стар" проект МТ ФРГ	1500
7.4."Фрапорт туин стар" проект МТ Дания	1027

8. Нефинансови предприятия КАПИТАЛОВИ ТРАНСФЕРИ /6455 /от Община Балчик -2024г.

8.1. Мюсулманско изповедание	25000
8.2. Църковно наст-во Св.-Н.Чудотворец	25000

9. Текущи помощи и трансфери за чужд.лица Община Балчик -2024г.

9.1. "Дер туристик Германия"ООД	102386
9.2 Винг СВЕ	34078

10. Нефинансови организ. КАПИТАЛОВИ ТРАНСФЕРИ /6447/ от Община Балчик - 2024г.

МБАЛ Балчик ЕООД	1980
------------------	------

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

"Кибела 2014"ЕАД	45000
------------------	-------

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

"Търговски център Кранево"	2880
СНЦ-МИРГ-ШАБЛА-КАВАРНА-БАЛЧИК	440
СНЦ-МИГ-БАЛЧИК-ГЕН.ТОШЕВО	15000
Сдр."Балчик-АБ 15"-Ж.К.Балик бл.15	21477
Сдр. Балик бл.16	23663
Сдр.Балик бл.14	25612

13. 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 3 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.

Трансфер за чужд.лица по проекти с МТуризма

Дт сметка 6491§§ 49-01/Кт сметка 50132 §§ 49-01

Получени приходи от ДСД - изтекъл давностен срок:

Дт сметка 5013 /Кт сметка 7602	0
§§36-19	

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-ка 7532/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/
Сторниране на припл.сч.оценка незав.стр-во -предоставени аванси 2023г.

Дт с-ка 6076	0
Кт 4971	0
Кт 4020	0

Инвестиции ВИК асоциация

Приемане на инвестиции през 2024г.

Дт с/ка 2049/Кт с/ка 4010	145215.73
Дт с/ка 4511/Кт с/ка 4010	43944.18
Дт с/ка 6075/Кт с/ка 4010	14414.82
Дт с/ка 6076/Кт с/ка 4010	39882.29
Дт с/ка 3020/Кт с/ка 4010	20208.05

Приход концесии

Дт с/ка 4110/Кт с/ка 45112	43944.18
Дт с/ка 4110/Кт с/ка 7124	219721
Дт с/ка 4010/Кт с/ка 4110	236665.07

Коригиране на припл.оценка от направените инвестиции съгл. Инв.план -5 година
Не е правена припл.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 2024г. 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 31.12.2024г. на стойност :

Чужди ДМА 9110	140336
Чужди ММП 9120	12223
ОБА - ДМА от МБАЛ Балчик ЕООД	12999
ОБА - ел.велосипеди 5 бр. ДМА	10434
ОБА - сондаж 4 бр. ДМА	111083
ОБА - рутер обл.адм-я Плевен ДМА	680
ОБА - Бут.компания "Горна Баня" -МЗ	700
ОБА - Бут.компания "Девин" -МЗ	750
Чужди ДМА ИМузей	5140
Чужди ММП ИМузей	10773
Всичко	152559

Поети ангажименти през 2024г., - отч.група /БЮДЖЕТ/

6.1. Възникнали ангажименти за текущи разходи.	8292879
6.2. Възникнали ангажименти за капит. Разходи.	8743880
6.3. Възн. ангажименти за капит трансфери	3200524
6.4. Възн. ангажименти за субсидии и к.тр-ри	6886741
6.5. Реализирани ангажименти тек.разходи	11012390



6.6. Реализирани ангаж.за капит.разп.ходи	47705177
6.7. Реализирани.ангаж.за субсидии	712658
6.8. Реализирани.ангаж.за субсидии и кап.тр-ри	5104892
6.9.Корекции в ст-тта на ангаж. за текущи разходи	200302
6.10.Корекции в стойността на ангаж за капит разх.	-203992
6.11.Корекции в стойността на помощи	-300513
6.12.Корекции в стойността на ангаж за субсидии	-907698
6.13.1 Нови задължения за разходи текущи	10952809
6.13.2 Нови задължения за разходи капиталови	4830098
6.13.3 Нови задължения за разходи помощи	712558
6.13.4 Нови задължения за разходи трансфери	5104892
Крайното салдо на сметка 9200 за 2024г.	12869381

Поети задължения

ЗМДТ и трансфери от ЦБ по чл.52.ал.1.т1 буква г от ЗПФ са в размер на 4 424 725лв.

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

1357979

През периода има получени банкови гаранции на стойност 2 822 278 лв. и освободени на стойност 1 602 890 лв.съгласно сключени договори.

Салдото по сметка 9233"Обезпечени задължения по реда на особените залози"в размер на 18 403 016лв. отразява извършените залози от Община Балчик при сключване на договори за кредит. През 2024г. са отписани 2 бр.залози за погасени кредити към Фонд Флаг.

Като условни задължения по 9299 са заведени и издадени 5 броя Запис на заповеди по проекти финансирани по ОП на стойност

281218

Отписани са 1 бр. Запис на заповед

88299

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"	3941804
сметка 9915"Просрочени вз.от концесии и наеми"	289007
сметка 9919" Други просрочени вземания"	13204

Салдото по сметка 9289"Други дебитори по условни вземания" в размер на30 992лв. и отразява условните вземания на Община Балчик по заведени дела и др.

По големите условни вземания са както следва:

"Фондация черном.академия" -вземане	1064
"Денимар груп"ООД	1640
"Земеделие БГ"ООД	4377
"Манглел оувърсис"ООД	4378
"Петров дентал"ГППМПДМ	4379

Към 31.12.2024г., Община Балчик има неразплатени задължения в размер на 779 649лв.

в т.ч. за дейности държавна отговорност	0 лв
за местни дейности	779649 лв
за проекти ОП с ЕСФ СЕС	0 лв

Към 31.12.2024г., Община Балчик има просрочени задължения към достав. в размер на 125 120лв.

в т.ч. за дейности държавна отговорност	0 лв
за местни дейности	125120 лв
други проср.зад-я	0 лв

за проекти ОП с ЕСФ СЕС	
вземания от клиенти	289007 лв
публични общински вземания	3941804 лв
други проср.вземания	13204 лв

Към 31.12.2024г., имаме осчетоводени просрочени вземания общо в размер на 4 244 015лв.

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№7/2011г., и ДДС№8 /2011 ДДС№13 и 14/2(ФОН№2 и ДДС№1/2014;

През 2024г., успешно са приключили 7 проекта.

1	"Текущ ремонт МБАЛ"ОПРР	0
2	Равен достъп ДГЛяхово	62
3	Равен достъп ДГ Оброчище	116
4	Равен достъп ДГСтражица	60
5	Равен достъп ДГГурково	52
6	"Приобщаващо образование ДГ№3"	0
7	"Приобщаващо образование ДГ№2"	752
Всичко проекти СЕС -КСФ /РА		1042

Задължения към бюджетни организации по проекти СЕС сметка /4523/

"Силен старт"ДГ№2	14519
Всичко проекти СЕС -КСФ /РА/ДЕС	14519

В процес на реализация са 12 проекта по СЕС-КСФ, 2 проекта СЕС-РА и 2 проекта ДЕС-ТГС извършени разходи по тях са както следва:

		ОТЧЕТ 2024
1	Приеми ме	18
2	"Топъл обяд"-2023	52708
3	"Грижа в дома"ПРЧР	307964
4	"Укрепване на общ.капацитет" ПРЧР	36975
5	ПВУ УО	752640
6	Повиш.капац.служители	809
7	ПВУ ЕЕ ЧИТ ПХ	35965
8	Проекти ОУ Антим 1	13201
9	Проекти СОУ Хр.Ботев	0
10	Проект ОУ Кирил и Методий	57002
11	Проект СОУ Оброчище	38405
12	Проекти ОУ Соколово	46999
13	Проект ЦСОП	116228
Всичко проекти СЕС -КСФ		1458914
1	ТГС"ТЕН-Т" България -Румъния	0



2	ТГС"Тузла" България -Румъния	
	Всичко проекти СЕС -ДЕС	
1	ЕЕ СУ Хр.См-ки	1035207
2	Места за отдих РА	423928
	Всичко проекти СЕС - РА	1459135

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

"Грижа в дома"ПРЧР	305412
"Укрепване на общ.капацитет" ПРЧР	26109
Приобщаване ДГ №2	167
Повиш.капац.служители	809
Приеми ме	18
"Топъл обяд"-2023	40943
ПВУ УО	6545
Места за отдих РА ДФЗ	3937
ЕЕ СУ Хр.См-ки РА ДФЗ	322235
Проект СУ Оброчище	12067
Всичко	718242

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

Приобщаване ДГ №3	2651
Приобщаване ДГ №2	2846
Повиш.капац.служители	806
Равен достъп ДГ Ляхово	440
Равен достъп ДГ Оброчище	359
Равен достъп ДГ Стражица	428
Равен достъп ДГ Гурково	523
"Топъл обяд"-2023	31438
Приеми ме	157
"Текущ ремонт МБАЛ"ОПРР	91684
"Грижа в дома"ПРЧР	158348
"Укрепване на общ.капацитет" ПРЧР	32441
ЕЕ СУ Хр.См-ки РА ДФЗ	294000
Всичко	322121

Отпуснати заеми от Фонд ФЛАГ-2024г. за следните проекти:

Места за спорт и отдих -РА	419991
ЕЕ СУ Хр.См-ки РА	1006973
ПВУ УО БАЛЧИК	746095

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

ОУ"Кирил и Методий" Проект "Подкрепа за успех" и ОУ Сенокос

1001	1101	9284.09
1001	1101	13476.57

В отчетна група СЕС има осчетоводени предоставени аванси по сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната" в размер на 67 474лв. В т.ч.за придобиване на ДМА.

Проект Места за спорт и отдих РА	52-03	3937
----------------------------------	-------	------



Проекти Училища	52-01	
Проекти Училища	52-05	

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

Възникнали ангажименти за текущи разходи.	1067195
Възникнали ангажименти за капит. разходи.	3702868
Възн. ангажименти за помощи	
Реализирани ангажименти за текущи разходи	256454
Реализирани ангажименти за капит. Разходи	2324738
Реализ. ангажименти за помощи	
Корекции в ст-тта на ангаж. за текущи разходи	-1942
Корекции в стойността на ангаж за капит разх.	-94868
Корекции в стойността на ангаж за помощи	
Нови задължения за разходи текущи	292373
Нови задължения за капиталови разходи	2324737
Нови задължения за разходи помощи	
Крайното салдо на сметка 9200 за 2024г.	2131626

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. № 276/20.12.2024г. на ОБС за приети инвест. от "ВиК Добрич"АД

Взехме следните сч.операции през 2024г. в отчетна група ДСД.

ВИКинвестиции 2024.

Дебит сметка 22021 Кт сметка7609	54297
----------------------------------	-------

През 2024г. 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	140
1. Дт сметка 7602/ Кт сметка 50133	140
§§ 93-10	
Отчетени налични суми в размер на	1111335
- временни депозити и гаранции /4831/	1080412
- суми ползватели земи -4А4Б-прехв.	30923

Отчетени ДА капитализирани в отч.група ДСД през 2024г.

- с/ка 2201 "Земи.гори и трайни насаждения"	1105866
- с/ка 2202 "Инфраструктурни обекти -завършени "	4843577
- 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"	4185198

Отписани ДА от отчетна група ДСД-2024г.

- с/ка 2201 "Земи.гори и трайни насаждения"	326557
- с/ка 2202 "Инфраструктурни обекти -завършени "	716394
- 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"	4631844

Сравнителна информация отч.група ДСД спрямо 2023г.

- с/ка 2201 "Земи.гори и трайни насаждения" - 779 309лв.увеличение спрямо 2023г.

- с/ка 2202 "Инфраструктурни обекти -завършени " -увеличени с 4 127 183лв.спрямо 2023г.



- с/ка 2203 "Активи с ист.и худож.стойност " - няма промяна спрямо 2023г.
- с/ка 2204 "Книги в библиотеките " - няма промяна спрямо 2023г.
- с/ка 2071 "Нез.стр-во, производство и осн.ремонт " - намалени с 446 646 спрямо 2023г.
- с/ка 2091 "Нез.стр-во, производство и осн.ремонт " - няма промяна спрямо 2023г.

Салдо на сметка **2071 "Незавършено строителство.производство и основен ремонт"** - отразява невъведените обекти в експлоатация. Чистото 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 31.12.2024г.
Община Балчик	10035777
Общо:	10035777

През 2024г., увеличението на ДМА отчетени в отч.група ДСД от преоценка е в размер на 228 653лева./намаление от преоценка 0лв.

Увеличение в бал.стойност на вече придобити активи:	
- с/ка 2201 "Зем.гори и трайни насаждения"	228653
- с/ка 2202 "Инфраструктурни обекти -завършени "	
- с/ка 2203 "Активи с ист.и худож.стойност "	
- с/ка 2204 "Книги в библиотеките "	

Начислена амортизация на "Инфраструктурни обекти -завършени " в размер на 5 252 457лв.

Отписана амортизация на "Инфраструктурни обекти -завършени " в размер на 207 880лв.

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

Стортиране на прикл.сч.оценка незав.стр-во - предоставени аванси 2023г.

Дт с-ка 2071	0
Кт 7609	0

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

"Инфраструктурни обекти -завършени "	0
--------------------------------------	---

Чужди ДМА към 31.12.2024г. :

ОБА - късноантична крепост	432803
----------------------------	--------

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 /