

ОБЩИНА БАЛЧИК



ИДН: BG000852544



Булстат: 000 852 544
КОД 58 01

Михаил Димов - началник отдел "Счетоводен"

9600 Балчик

☎ 0579/7 10 56

пл."21 Септември" № 6

E-mail: m.dimov@obadm.balchik.net

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

ОТНОСНО: Представяне на годишен финансов отчет за 2013 год.

ЗНАСЯ: Михаил Димов Михайлов - началник отдел "БФС"

I Организация на счетоводното отчитане на дейността

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

Със заповед №:218 от 11.03.2013год, кмета на общината е определил следните второстепенни разпоредители с бюджетни кредити:

- 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, СОУ "Хр.Ботев" Балчик, СОУ"Хр.Смирненски" Оброчище, ОУ"В.Левски" Соколово, ОУ "Г.С.Раковски" Сенокос, и ПГ за КОС "Ал. Константинов", Помощно Училище интернат "Тодор Самодумов" с.Кранево

определени на териториален принцип:

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

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

През отчетния период няма промяна по отношение на подведомствените разпоредители с бюджет.

ВРБК	БЮДЖЕТ 2013 г. ЛВ.	ОТЧЕТ 2013 г. ЛВ.
Км-во с.Гурково	234193	234509
Км-во с.Кранево	317870	324682
Км-во с.Оброчище	703122	633780
Км-во с.Соколово	271747	226360
Км-во с.Сенокос	251484	230949
Км-во с.Стражица	293644	243731
СОУ "Христо Ботев"	805875	728295
ОУ "Антим I"	671495	591066
ОУ Кирил и Методий	592608	548995
Общ. П Б К С	1663820	1725025
СОУ с.Оброчище	839621	736364
ОУ с.Соколово	297276	257468

ОУ с.Сенокос	325927	305525
ПГ за КОС	206925	185594
Исторически музей	154614	153757
ПУИ с. Кранево	798352	699398

Отчетен период е календарна година от 01.01. до 31.12.2013, съгласно т.2 на § 1 от ДР на ЗСч.

Сравнителна информация на ГФО спрямо предходния отчетен период

1. Дългосрочни заеми от банки - намалени с 1 323 705,60 лв.
2. Други заеми - намалени в сравнение с 2012 г.- 3 643 519,19 лв.
3. Административни сгради - увеличение с 2 045 740,16 лв.
4. Жилищни сгради - увеличение 57 880,02 лв.
5. Други сгради - намаление - 3 795,93 лв.
6. Компютри - увеличение с 34 942,85 лв.
7. Др.машини, съор-я и оборудване - увеличение с 81 877,05 лв.
8. Леки автомобили -намалени с 9 404 лв - брак
9. Други транспортни средства -намаление с 1 500 лв - брак.
10. Стопански инвентар -увеличение с 45 599,37 лв.
11. Незавършено строителство -увеличение с 6 060 ,60лв.
12. Увеличение на програмни продукти с 800 лв.спрямо 2012 г.
13. Намаление на други НДА с 34 400 лв, спрямо 2012 г.
14. Задълженията към доставчици са намалени с 1 636 658,72 лв., в сравнение с 2012 г.
15. Вземания от доставчици по аванси увеличение с 43 524,31 лв спрямо 2012 г.
- 16.Вземанията от клиенти са се увеличили с 90 571,03 лв.спрямо 2012 г.
17. Вземанията от общ.данъци и др публ.вземания са се увеличили с 55 505,90 лв.
18. Временния безл.заем от центр.бюджет е намален с 48 415 лв.
19. Временните безлихвени заеми от /за ИБСФ са намалели с 3 718 800,95 лв
20. Вземанията от други дебитори са се увеличили с 18 431,42 лв., спрямо 2012 г.
21. Задълженията от други кредитори са се увеличили спрямо 2012 г. с3 492,34 лв.
22. Мажоритарните дялове и акции са намалали с 461 146лв.
23. Дяловете и акциите в предприятия в страната са увеличени с 139 123,20лв.
24. Други дялове и акции в предприятия намалени с 23 540 лв.
25. Поетите задължения по договори са се увеличили спрямо 2012 г., с 1 654 568,63 лв.



2. Счетоводна политика

През 2012 г. е изменена и допълнена счетоводната политика с заповед №649/28.06.2012 г.,

и заповед № 1191/ 29.11.2012 г. която е задължителна за всички счетоводни звена в системата на общината .

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

Счетоводна политика причини промяна:

Отчитане на неусвоена част от кредита Фонд"Флаг" -съгл.ДДС 05/02.09.2011 г.

Дт 9989 /Кт 9299

Очитане на безплатната храна на правоимащия персонал.

Отчитана на гаранции съгл. ДДС №08/ 26.06.2012 г.

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



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

задължително се отчитат като **материални запаси**;

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

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

Стойността на сградите не се увеличава със стойността на монтираните в тях ДМА – инсталации, допълнителни врати, защитни устройства и други, когато те са разграничими и не нарушават конструкцията на сградата.

Дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена / включително мита и невъзстановими данъци/ и всички преки разходи.

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

В цената на придобиване **не се включват** финансови разходи, глоби, санкции или неустойки за виновно причинени загуби или други вреди, разходи за обучение на персонала за работа със съответния ДМА.

Община Балчик няма предадени и получени активи по лизингови договори.

Придобити ДМА ЗА ПЕРИОДА

Административни сгради- 2 573 451,76 лв.

Жилищни сгради - 106 312,48 лв.

Други сгради - 21 090,60 лв.

Компютри и хард.оборудване -61 926,07 лв.

Други машини ,съор-я и оборудване -312 939 ,69 лв.

Стопански инвентар - 74 474,97 лв.

Програмни продукти - 800 лв.

Други НДА - 23 800 лв.

Балансовата стойност в началото на периода Програмни продукти - 151 041,32 лв. , в края на отчетния период - 151 841,32 лв.

Балансовата стойност в началото на периода Други НДА - 581 980,99 лв. , в края на отчетния период- 547 580,99 лв.

Община Балчик през 2013 г. е поела ангажименти за придобиване на НДА в размер на 4 400 лв.

Община Балчик няма ползвани чужди НДА през отчетния период, също така няма временно изведени от употреба НДА.

Отписани ДМА ЗА ПЕРИОДА

Административни сгради-527 711,60 лв.

Жилищни сгради - 48 432,46 лв.

Други сгради - 24 886,53 лв.

Компютри и хард.оборудване - 26 983,22 лв.

Други машини ,съор-я и оборудване -231 062,64 лв.

Леки автомобили - 9 404 лв.

Други транспортни средства - 1 500 лв.

Стопански инвентара - 28 875,60 лв.

През 2013 г. увеличението на ДМА от преценка е в размер на 127 836,50 лв., а намалението от преценка е в размер на 25 572,46 лв.

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

Община Балчик няма придобити ДМА по лизингови договори.

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

Признаване на приходи:

- 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 приходата от продажбата е събираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Приходи от извършване на услуги - 3 551 363 лв.

Приходи от продажба на продукцията и стоки - 19 678 лв.

Приходи от продажба на продукцията и стоки - § 24-04 /-/-176 169,93 лв.

Приходи от лихви, дивиденди - 476 120 лв.

Валутни курсови разлики -12,83 лв.

Други приходи - 10 824,98 лв.

Община Балчик има валутна сметка по която няма наличност през отчетния период.

3. Община Балчик участва в следните търговски дружества към 31.12.2013 г.

3.1. "МБАЛ -БАЛЧИК" ЕООД, гр.Балчик -100 % дялово участие

3.2."Медицински център- I - Балчик" ЕООД, гр.Балчик - 100% дялово участие

3.3. "Търговски център -Кранево" АД - 100% дялово участие

3.4. "Морски бриз - 2000"ЕООД -30,48 % дялово участие

3.5. "СПА ЦЕНТЪР Балчик "АД , гр.Балчик , - 40 % дялово участие

3.6. "Тихия кът"АД ,гр.Балчик - 40 % дялово участие

3.7. ПФ"Албена инвест холидн"АД - 0,02% дялово участие

3.8. "МБАЛ - Добрич" - 4,8 % дялово участие

3.9. "Еко Таппе" -ООД -8 % дялово участие

3.10. "Батова ривър манганайз майн"ООД - 2,44 % дялова участие

3.11. "Алтернатива - 2000 "ООД

3.12. "Албена "АД -7,13 % дялово участие

- Внесен дивидент през 2013 г. - 217 006,12 лв. ,от "Албена"АД за 2012 г.

Нямаме сделки между свързани лица при които е налице контрол.

4. Утвърденият от кмета индивидуален сметкоплан на Общината за 2013 г, 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;

" И Б С Ф " - обхваща отчитането на всички приходи и разходи по действащите извънбюджетни сметки / по ЗППОДП / и фондове в т.ч. и ИБСФ - КСФ и РА ;

" Други сметки и дейности " - отчита операциите и наличностите по набирателната сметка само в ОБА;

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.

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 2013г 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"
№: 218/ 11.03.2013 г Утвърждаване на ВРБК
№: 180 / 27.02.2013г Утвърдена формула за ООУ на делегиран бюджет и правила за доп.компон.
№: 1111 / 08.10.2013г Съхранение на банкови гаранции
№: 1174 / 24.10.2013г Засичане разход гориво уч.автобуси
№: 1179/ 25.10.2013г Инвентаризация на ЦДГ Драпла
№: 1188/ 28.10.2013г Инвентаризация на ЦДГ Безводица
№: 850/ 05.08.2013г Инвентаризация на ЦДГ№3
№: 1235/ 06.11.2013г Заповед за централна комисия
№: 1245/ 08.11.2012г Заповед за годишни инвентаризации ОБА
№: 904/ 20.09.2012г Длъжностни лица изп.функции в областта на СФУК
№: 905/ 20.09.2012г Нови типови бланки по СФУК
№: 144/ 13.02.2013г Определяне режимни разноски проект "Обществена трапезария"
№: 145/ 13.02.2013г Определяне режимни разноски проект "ДСП"

б/ указания към В Р Б К / второстепенни разпоредители с бюджетни кредити/

- 21.03.2013г изготвяне на оборотни ведомости и др.
- 04.06.2013г указания за сч.дейност през 2013 г.
- 05.12.2013г. указания годишно приключване
- 19.12.2013г. указания годишно приключване

в/ наредби , правила

- 29.11.2012г Изменена и допълнена счетоводна политика
- 05.12.2013г Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за следв. три години и съставянето ,изпълнението и отчитането на общинския бюджет в Община Балчик.
- 01.11.2013г Бюджетен календар

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 2013 год.

1. Инвестиционен кредит от фонд "Енергийна ефективност"

месечни вноски погашения на кредита

Dt с/ка 1997

Kt с/ка 50132 § 8381 главница

Dt с/ка 6224

Kt с/ка 4813 лихва

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

И през 2013г действа възприетият принцип : счетоводната сметка да се приключва в края на годината във всяко счетоводно звено.

За целта се вземат следните счетоводни перации:

Dt с/ка 4500

Kt с/ка 1001 при второстеп.раз-ли

Dt с/ка 1001

Kt с/ка 4500 при първостеп..раз-л

3. Провизии

Наблюдават се като провизии неизползаните полагаеми отпуски на заетия персонал.

Извършва се от всеки второстепенен разпоредител - счетоводна единица.

Начислени провизии за неизползван отпуск за 2012 г. - 360 097,77 лв.



Начислени провизии за неизползван отпуск за 2013 г. - 347 754,50 лв.

Начислени са разходи за провизии за трудно събираеми , несъбираеми и безнадеждни вземания от клиенти към 31.12.2012 г. на стойност 48 688,66 лева.

към 31.12.2013 г същите са в рамер на 71807,92 лева.

Начислени провизии за трудно събираеми , несъбираеми и безнадеждни вземания 2013 г.

Общинска администрация Балчик

- трудно събираеми вземания - 3643,95 лв

- несъбираеми вземания - 52 159,20 лв.

- безнадеждни вземания - 5 200 лв.

ОБП "БКС"-10804,77 лева

- трудно събираеми вземания - 135,55 лв

- несъбираеми вземания - 8427,55 лв.

- безнадеждни вземания - 2241,67 лв.

4. Отчетени разходи по § 10-98

По § 10-98 са отчетени разходи в размер на 47,75 лв. за билети вход -ИМ.

за който в бюджетната бланка на програмния продукт на "Бюджет" на МФ

по съответните не са вкл. параграфи за отч. на разходите в съотв. с иконом. им характер.

5. Общински дългове, общински вземания

а/ Община Балчик е ползвала през 2013 г., заем в размер на 300 000 лв., който е взет през предходен отчетен период от Набирателна сметка. Същият е отразен като наличност в началото и в края на 2013 г. по сметка 4630 "Временни безлихвени заеми от набирателни сметки в отчетни групи "Бюджети" и "Други сметки и дейности".

б/ краткосрочен дълг под формата на кредитен овъдрафт

- усвояване на кредита

Дт с/ка 50132 § 8311

Кт с/ка 1621

балансово

Дт с/ка 9289

Кт с/ка 99815

задбалансово

Дт с/ка 9989

Кт с/ка 9299

задбалансово

- начисляване на лихва

Дт с/ка 6231

Кт с/ка 1621

балансово

Дт с/ка 9289

Кт с/ка 99815

задбалансово

Дт с/ка 9989

Кт с/ка 9299

задбалансово

- погасяване на главница

Дт с/ка 1621

Кт с/ка 50132 § 83-21

балансово

Дт с/ка 99815

Кт с/ка 9289

задбалансово

Дт с/ка 9989

Кт с/ка 9989

задбалансово

- погасяване на лихва

Дт с/ка 1621

Кт с/ка 50132 § 29-91

балансово

Дт с/ка 99815

Кт с/ка 9289

задбалансово

Дт с/ка 9299

Кт с/ка 9989

задбалансово

в/ ползван дългосрочен дълг - кредит за изкупуване дела на Община Балчик в дружество по ТЗ - СПА ЦЕНТЪР с. Кранево и кредит за ремонт на улици на територията на Община Балчик

- усвояване на кредита

Дт с/ка 50138 § 8312

Кт с/ка 1623

балансово

Дт с/ка 9289

Кт с/ка 99815

задбалансово

Дт с/ка 9989

Кт с/ка 9299

задбалансово

- начисляване на лихва

Дт с/ка 6221

Кт с/ка 4813

балансово

Дт с/ка 9289

Кт с/ка 99815

задбалансово

Дт с/ка 9989

Кт с/ка 9299

задбалансово

- начислена и издължена такса

Дт с/ка 6201

Кт с/ка 4897

балансово





Дт с/ка 4897	Кт с/ка 50132 § 10-63	балансово
- погасяване на главница		
Дт с/ка 1623	Кт с/ка 50132 § 83-22	балансово
Дт с/ка 99815	Кт с/ка 9289	задбалансово
Дт с/ка 9299	Кт с/ка 9989	задбалансово
- погасяване на лихва		
Дт с/ка 4813	Кт с/ка 50132 § 22-21	балансово
Дт с/ка 99815	Кт с/ка 9289	задбалансово
Дт с/ка 9299	Кт с/ка 9989	задбалансово
- начислени просрочени задължения по заем		
Дт с/ка 9989	Кт с/ка 9928	задбалансово
г/ ползвани заеми Фонд "ФЛАГ"		
- усвояване на заема		
Дт с/ка 50137 § 8371 /8377	Кт с/ка 1997	балансово
Дт с/ка 50137 § 8372 /8379	Кт с/ка 1997	балансово
- предоставен заем ИБСФ КСФ		
Дт с/ка 4624	Кт с/ка 50132 §76-21	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		
Дт с/ка 6224	Кт с/ка 4897	балансово
Дт с/ка 4897	Кт с/ка 50137 § 22-24	балансово
- погасяване на главница		
Дт с/ка 1997	Кт с/ка 50137 § 83-82	балансово

6. Поети ангажименти за придобиване през 2013 г.

- 6.1. Възникнали ангажименти за текущи разходи - 4 685 792 лв.
- 6.2. Възникнали ангажименти за капиталови разходи - 655 819 лв.
- 6.3. Възникнали ангажименти за капиталови трансфери - 202 115 лв.
- 6.4. Корекции в стойността на ангажиментите за текущи разходи / -636 572 лв./
- 6.5. Корекции в стойността на ангажиментите за капиталови разходи / -4 592 лв./

7. Чужди ДМА и ММП

- 7.1. Съоразения резерват Балтата к.к. Албена -238 434,40 лв.
- 7.2. МФ -лек автомобил - 9 000,00 лв.
- 7.3. "Кока кола" - хладилна витрина - 700,00 лв.
- 7.4. "Батова ривър манганайз" - ЦДГ Църква - 4 202 ,00 лв.
- 7.5. Комп.конфигурация - 696,69 лв.
- 7.6. "Автомобилни превози"ООД - 1 113,00 лв.
- 7.7. Бут.компания "Горна Баня" - 700,00 лв.
- 7.8. ГЗ Добрич - 343 235,60 лв.
- 7.9. "Батова ривър манганайз" - ЦДГ Църква - 4 238,80 лв.
- 7.10. "НСОРБ"-23 186,40 лв.
- 7.11. Чужди ДМА от МОН СОУ"Оброчище" - 4 665 лв.

8. Организации с нестопанка цел субсидирани от Община Балчик през 2013 г.

- | | |
|---|---|
| 8.1. Читалища - 10 бр.на територията на Община Балчик и Общ.читалищен съюз. | |
| 8.2. "Морски клуб Балчик" - 18 000 лв. | 8.11.Сдружение" Виа Понтика" - 50 000 лв. |
| 8.3. Клуб по шах - 2 750 лв. | 8.12. ФК "Черноморец В група" - 120 000 лв. |
| 8.4. "Клуб по бокс и кикбокс Фуриозо" - 5 000 лв. | 8.13. Сдр. ФК "Устрем" Дропла - 11 000 лв. |

- 8.5. Волейболен клуб - 3 000 лв.
- 8.6. Сдружение сп.клуб Аполон - 15 000 лв.
- 8.7. "СКЛА - клуб лека атлетика" - 25 000 лв.
- 8.8. Сдружение "Музикален свят" - 30 000 лв.
- 8.9. Баскетболен клуб - 7 000 лв.
- 8.10. Съвет на Пенсионерите - 1 200 лв.

- 8.14. ФК "Албена 97" Оброчище - 16 550 лв.
- 8.15. ФК "Стражица" - 10 000 лв.
- 8.16. ФК "Сокол 2012" - 10 000 лв.
- 8.17. Фондация "СФФ" - 50 000 лв.
- 8.18. Фонд. "Академия Класика" - 70 000 лв
- 8.19. Сдр.за Балчик "Море от ритми" - 15 000



9. Отразяване на припадащия се дял на общината в ГФ резултат :

2012 г.

- 9.1." МБАЛ БАЛЧИК " ЕООД - намаление 140 000 лв.
- 9.2."Медицински център- I - Балчик" ЕООД, - намаление 5 000 лв.
- 9.3."Тихия кът"АД ,гр.Балчик - намаление 3 200 лв.
- 9.4. "Морски бриз - 2000" АД -намаление 2 743,20 лв.
- 9.5. "МБАЛ - Добрич" - намаление 2 736 лв.

2013.г.

- 9.6. "Батова ривър манганайз майн"ООД - обезценка - 2 450 лв.
- 9.7."МБАЛ Добрич"АД - обезценка - 18 354 лв.
- 9.8."Морски бриз-200 "АД- 2 133,60 лв.
- 9.9."Тихия кът"АД ,гр.Балчик - припадащ дял за 2013 г.- 125 200 лв.
- 10. "Търговски център Кранево" ЕАД - 24 000 лв.
- 9.11. "Спа център Балчик"АД - 22 000 лв.
- 9.12."Медицински център- I - Балчик" ЕООД, - 7 000 лв.- увеличение.
- 9.13." МБАЛ БАЛЧИК " ЕООД - припадащ дял 299 146 лв.

10. Други специфични операции

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

Счетоводно отчитане:

Дт с/ка 6029

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

-Съгласно т.7.2.3 от сч.политика на Община Балчик разходите за карти на пенсионери по реш. на ОБС се осчетоводяват по сч.сметка **6421** и по разходен параграф **§ 10-20** .

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

- Съгласно писмо Изх.№ 08-00-729/04.12.2013г.от МРРБ е получен на 13.11.2013 г., трансфер размер на 64 664,93 лв.,съгласно писмото същият следва да се отрази по § 61-01/Получени трансфери между бюджетни сметки/ от ЕБК.Но трансфера е получен по ИБСФ/КСФ/ сметка на Община Балчик.За да се получи равнение сме отразили получен трансфер по бюджета на общината § 61-01/+ и предоставен трансфер на ИБСФ § 62-02/-/ В ИБСФ-КСФ сме отчели получения трансфер по § 62-01/+.

Същия е осчетоводен по сметки 7549 и 7522.

Съгласно подписан договор за прихващане на насрещни вземания между Община Балчик и "ВИК"ЕООД Добрич - Община Балчик има вземане в размер на 141 346,63 лв.-такса пречистване,а съответно втората страна има вземане към първата в размер на 69 400,27 лв.

1. Начислено вземане с/ка 4110 / 7110 - 141 346,63 лв.

2. ВРБК прехвърлят с протокол своите задължения към "ВИК"ЕООД ,използвайки сметка 4500

2.1. Дт.сметка 4010 / Кт 4500

2.2 ПРБК Дт.сметка 4500 / Кт 4010

Съгласно подписания протокол за прихващане се взима сч.операция от ПРБК Община Балчик

3.1. Дт.сметка 4010 / Кт 4110 - 67 708,98 лв.

IV. Извънбюджетни сметки и фондове - ИБСФ -КСФ,РА

4.1. Извънбюджетни сметки в Община Балчик

- първостепенен - Общинска администрация
- второстепенни -



ОУ "Антим I" Балчик, ОУ "Св.св.Кирил и Методий" Балчик, СОУ "Хр.Ботев" Балчик, СОУ "Хр.Смирненски" Оброчище, ОУ "В.Левски" Соколово, ОУ "Г.С.Раковски" Сенокос Помощно Училище интернат "Тодор Самодумов" С.Кранево

Възникнали ангажименти в ИБСФ:

Възникнали ангажименти за текущи разходи - 793 483 лв.

Възникнали ангажименти за капиталови разходи - 12 863 026 лв.

Корекции на ангажименти за текущи разходи -/- 7 773 / лв.

Корекции на ангажименти за капиталови разходи - /-643/ лв.

Към 31.12.2013 г. Община Балчик има неразплатени разходи в размер на **2 144 964 лв.**

в т.ч. за дейности държавна отговорност	0 лв
за местни дейности	1 440 389 лв
за проект ОП с ЕСФ ИБСФ КСФ /РА	704 575 лв

Към 31.12.2013 г. имаме осчетоводени просрочени вземания общо в размер на **4 569 058 лв:**

публични общ. Взем. от данъци и ТБО	4 365 602 лв
вземания от клиенти	5 200 лв
вземания от наеми	196 176 лв.
вземания от такси ЦДГ и ДСП и други	2 080 лв.

Няма промяна в начина на тяхното осчетоводяване.

Началник отдел "БФС":

/М. Димов/