

# ОБЩИНА БАЛЧИК



ИДН: BG000852544



Булстат: 000 852 544  
КОД 58 01

Михаил Димов - началник отдел "Счетоводен"

☎ 0579/7 10 56

E-mail: [m.dimov@balchik.bg](mailto:m.dimov@balchik.bg)

9600 Балчик  
пл."21 Септември" № 6

## ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

**ОТНОСНО:** Представяне на годишен финансов отчет за 2014 год.

**ЧАСЯ:** Михаил Димов Михайлов - началник отдел "БФС"

Община Балчик е юридическо лице създадено с Указ 794 на Президиума на Народното събрание от 24.09.1949 г. (Обн., ДВ, бр. 224 от 28.09.1949 г.)

Тя е юридическо лице със самостоятелен бюджет и осъществява дейността си в съответствие с изискванията на чл.11 от ЗМСМА.

### I Организация на счетоводното отчитане на дейността

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

Със заповед №:165 от 18.02.2014год., кмета на общината е определил следните второстепенни разпоредители с бюджет:

- първостепенен - Общинска администрация
- второстепенни -

**определени на функционален принцип:**

Общ. П."БКС" и Исторически музей

**общообразователни училища на делегиран бюджет:**

ОУ "Антим I" Балчик, ОУ "Св.св.Кирил и Методий" Балчик, 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 ежемесечно представят отчети за касовото им изпълнение.

През отчетния период има промяна по отношение на подведомствените разпоредители с бюджет. Съгл. Зап. № РД-14-60/17.07.2014г. но МОМН и Заповед №974/19.08.14г. На Кмета на Община Балчик към 01.09.2014 г. е извършено сливане на ПГ за КОС "Ал. Константинов" и СОУ "Хр.Ботев".

ВРБК	БЮДЖЕТ 2014 г. лв.	ОТЧЕТ 2014 г. лв.
Общ. администрация	19760235	16812375
Км-во с. Гурково	374086	357013
Км-во с. Кранево	525521	542475
Км-во с. Оброчище	848822	825906
Км-во с. Соколово	321797	288313



Км-во с.Сенокос	332017	
Км-во с.Стражица	336844	
СОУ "Христо Ботев"	975478	
ОУ "Антим I"	747378	
ОУ Кирил и Методий	615638	554230
Общ. П Б К С	2005546	1755208
СОУ с.Оброчище	869625	787561
ОУ с.Соколово	310191	272074
ОУ с.Сенокос	330304	288497
ПГ за КОС	104873	115636
Исторически музей	150874	144292
ПУИ с. Кранево	876571	777815
<b>Всичко</b>	<b>29485800</b>	<b>25670683</b>

Отчетен период е календарна година от 01.01. до 31.12.2014, 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 2014г.

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 държане 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/ - 6 571 239.00 лв.

Обща изравнителна субсидия /§31-12 от ЕБК/ - 321 400.00 лв.

Целева субсидия за капиталови разходи /§ 31-13 от ЕБК/ - 4 503 355.60 лв.

Целеви трансфери /§31-18 от ЕБК/ - 42 500 лв.

Други целеви трансфери от ДБ/ §31-28 от ЕБК/ - 292 057.00лв.

в т.ч :

Субсидии за вътрешно градски и междуселищни превози - 26 868.00лв.

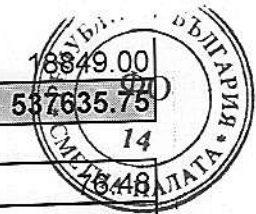
Компенсации за безплатен превоз на ученици до 16 г. -186 105.00 лв.

Субсидии за за компенсиране на безплатни и по намалени цени пътувания - 79 084.00 лв.

По кредита на с/ка 7522" Касови трансфери от/за бюджети от подсектор" Централно управление" са отчетени получени средства 537 635.75 лв. както следва :

"Евроизбори 2014 г."	§61-01	28940.00
"Избори за народни представители"	§61-01	35700.00
ИА"ПЪТНА ИНФРАСТРУУКТУРА"-ЕЗП	§61-01	3445.75
ОБЩЕСТВЕНА ТРАПЕЗАРИЯ	§61-01	24602.40
МОН НП опт-я уч.мрежа Хр.Ботев	§61-01	213750.00
БТ - СПОЗ	§61-05	73573.72
"ПУДООС"	§64-01	24299.88
МОН СОУ "Хр.Ботев"-деца с увр-я	§61-01	37.00
МОН СОУ "Хр.Ботев" - ОПРЧР	§61-01	25089.00
МОН ОУ "Антим I" - ОПРЧР	§61-01	31980.00
МОН ОУ Соколово- ОПРЧР	§61-01	13650.00
МОН ОУ Сенокос - ОПРЧР	§61-01	14949.00
МОН ОУ"Кирил и Методий" - ОПРЧР	§61-01	18720.00
МОН НП икт в училище СОУ Оброчище	§61-01	10050.00

МОН СОУ "Хр.Смирненски" - ОПРЧР	§61-01	18849.00
<b>Всичко</b>		<b>537635.75</b>
Възстановени трансфери :		
"Евроизбори 2014 г."	§61-02	929.02
"Избори за народни представители"	§61-02	640.21
ОБЩЕСТВЕНА ТРАПЕЗАРИЯ	§61-02	
<b>Всичко</b>		<b>1645.71</b>



**Община Балчик съфинансира следните проекти отчетени по §§ 62-02**

- "Cross Border Art of Gardening by the Black Sea". ТГС България –Румъния" -519.66лв.
- "Преустройство, ремонт и инсталации на част от сградата на МБАЛ-Балчик "- 18 808.40лв.
- "Пъстрото лице на Добруджа" - 4 052.04лв.
- "Изграждане рег.с-ма за управление на отпадъци" - 193 988.10 лв.
- " И аз имам семейство" - 110.44 лв.

**Неверифицирани разходи отчетени по §§ 62-02**

- "Реализация на център за настаняване от семеен тип - ЦНСТ"-9 383.54 лв.
- ОПАК 2: Договор 12-11-50/11.10.2012 г. -659.08 лв.
- ОПАК 3: Договор 12-22-168/03.06.2013 г. -1 017.90лв.
- ОПАК 4: Договор 13-22-59/16.12.2013 г. -2 953.82 лв.
- Договор № BG051PO001-5.1.04 - "Помощ в дома"- 1 397.69 лв.
- ОУ Соколово - 140.00 лв.

**Отчетна група /БЮДЖЕТ/**

**Сравнителна информация на ГФО спрямо предходния отчетен период**

1. Дългосрочни заеми от банки - намалени с 9 621 499.76 лв.
2. Други заеми - намалени в сравнение с 2013 г.- 435 955.65 лв.
3. Прилежащи към сгради и съор-я земи - увеличение 4 748 267.10 лв.
4. Административни сгради - увеличение с 3 832 385.67 лв.
5. Жилищни сгради - намаление с 31 715.41лв.
6. Други сгради - увеличение - 103 094.87 лв.
7. Компютри - намаление с 51 714.66лв.
8. Др.машини, съор-я и оборудване - увеличение с 192 019.76 лв.
9. Леки автомобили -увеличение с 29 670 лв.
10. Други транспортни средства -увеличение с 20 888.48 лв.
11. Стопански инвентар -увеличение с 171 580.53 лв.
12. Незавършено строителство -увеличение с 329 633.20 лв.
13. Други ДМА увеличени с 3 687.40 лв.
14. Намаление на програмни продукти с 15 362.04 лв.спрямо 2013 г.
15. Патенти лицензи -увеличени спрямо 2013 г. с 14 410.72 лв.
16. Няма промяна на други НДА с лв, спрямо 2013 г.
17. Задълженията към доставчици са намалени с 1 111 361.34 лв., в сравнение с 2013 г.
18. Вземания от доставчици по аванси увеличение с 16 003.45 лв спрямо 2013 г.
19. Вземанията от клиенти са намалени с 70 574.12 лв.спрямо 2013 г.
20. Вземанията от общ.данъци и др публ.вземания намалени с 4 365 602.37 лв.
21. Временния безл.заем от центр.бюджет е намален с 48 415 лв.
22. Временните безлихвени заеми от /за СЕС са намалели с 46 783.13лв
23. Вземанията от други дебитори са се увеличили с 2 958.24 лв., спрямо 2013 г.
24. Задълженията от други кредитори са намалени спрямо 2013 г. с 2 820.65 лв.
25. Мажоритарните дялове и акции са увеличени с 4 263 683 лв.



26. Дяловете и акциите в предприятия в страната са намалени с 1 761 800 лв.  
27. Други дялове и акции в предприятия намалени с 231 964.10 лв.  
28. Поетите задължения по договори са намалени спрямо 2013 г., с 858 994.02 лв.

## 2. Счетоводна политика

През 2014 г. е изменена и допълнена счетоводната политика с заповед №339/27.03.2014 г., и заповед № 502/ 09.05.2014 г. 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

Счетоводна политика причини промяна:

Промени в счетоводното отчитане във връзка с ДДС № 13 от 20.12.2013 г., и ДДС № 14 от 30. 2013 г.

Настоящият ГФО е изготвен в съответствие с принципа на текущото начисляване.

Съгласно изискванията на т.7.14 ОТ ДДС № 20/2004 г. 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.

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.

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

х ДМА – инсталации, допълнителни врати, защитни устройства и други, когато те са разграничими и не нарушават конструкцията на сградата.

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

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

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

Община Балчик няма предадени и получени активи по лизингови договори.

**Стойността на придобити ДМА ЗА ПЕРИДА е както следва:**

Прилежащи към сгради и съоразения земи	5533166.34
Административни сгради	9433079.05
Жилищни сгради	28988.99
Други сгради	104930.87
Компютри и хард.оборудване	103318.15

Други машини ,съор-я и оборудване	267415.71
Леки автомобили	29670.00
Други транспортни средства	55210.00
Стопански инвентар	193002.64
Други ДМА	3687.74
Програмни продукти	0
Патенти.лицензи	14 410.72
Други НДА	0
<b>Всичко</b>	



Балансовата стойност в началото на периода Програмни продукти -151 841,32 лв. , в края на отчетния период - 136 479.28 лв.

Балансовата стойност в началото на периода Други НДА -547 580,99 лв. , в края на отчетния период- 547 580.99 лв.

Община Балчик през 2014 г. не е поела ангажименти за придобиване на НДА.

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

<b>Отписани ДМА ЗА ПЕРИОДА - СТОЙНОСТ</b>	
Прилежащи към сгради и съоразения земи	784 899.24
Административни сгради	5600693.38
алищни сгради	60704.40
Други сгради	1836.00
Компютри и хард.оборудване	155032.81
Други машини ,съор-я и оборудване	2482131.95
Леки автомобили	0
Други транспортни средства	34321.52
Стопански инвентар	21422.11
Програмни продукти	15362.04
Други НДА	0
<b>Всичко</b>	

През 2014 г. увеличението на ДМА от преоценка е в размер на 113 453.56 лв., а намалението от преоценка е в размер на 159 385.42 лв.

Преоценка на финансови активи - 283 616 лева.

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

Община Балчик няма придобити ДМА по лизингови договори.

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

#### **Признаване на приходи когато :**

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
  - сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
  - направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени
  - приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).
  - Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени.
- При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).
- Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата е събираната сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Приходи от извършване на услуги - 3 169 011 лв.

Приходи от продажба на продукцията и стоки - 576 630 лв.

Приходи от продажба на продукцията и стоки - § 24-04 /-/ 145 532.10 лв.

Приходи от лихви,дивиденди - 213 941лв.

Валутни курсови разлики - нула лв.

Други приходи - 29 188 лв.

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

Получени са дарения от страната в размер на 60 279.15 лв., от които:

- отчетени по с/ка 7411 "Пол.тек.помощи и дарения от страната" - 7 749 лв.
- отчетени по с/ка 7413 "Пол.тек.пом. и дарения в натура от страната" - 51 880.15 лв.
- отчетени по с/ка 7414 "Пол.капит.пом. и дарения в натура от страната" - 650 лв.

Получени са тек.помощи дарения от чужбина в размер на 866 лв. от които:

- отчетени по с/ка 7491 "Получ.др.тек. Помощи и дарения от чужбина" - 866 лв.

### **3. Община Балчик участва в следните търговски дружества към 31.12.2014 г.**

Към 31.12.2014 г.Общината притежава 100% дялово участие в 3 дружества/без промяна през отчетната година.До всички бе изпратено типово писмо за предоставяне на информация

- Счетоводен баланс към 31.12.2014 г.във връзка с по ранните срокове за предоставяне на информация повечето търговски дружества предоставиха предварителна информация.

- 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 хolidнг"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 - 0.00 % дялова участие 2013 г.заличено.
- 3.11. "Алтернатива - 2000 "ООД
- 3.12. "Албена "АД -0.00 % дялово участие - продадени месец Август акции 2014 г.
- 3.13. "Кибела 2014 "- 100% дялова участие

Въз основа на получената предварителна информация за ГФО на свързаните лица и припадащият се дял на общината за 2014 г. направихме следните записвания:

През 2014 г.се увеличи капитала на "МБАЛ Балчик"ЕООД с 2 452 764 лева.

#### **За положителни промени:**

Д/т сметка 5111

Д/т сметка 5113

К-т сметка 7804

К-т сметка 7171

К-т сметка 7175

#### **За отрицателни промени:**

Д/т сметка 7804

Д-т сметка 7171

Д-т сметка 7175

К/т сметка 5111

К/т сметка 5113

К/т сметка 5114

#### **3.1. Отразяване на припадащия се дял на общината в ГФ резултат : 2014г.**

- 3.1.1. "МБАЛ Добрич"АД - обезценка - 36 816лв.-намаление.
- 3.1.2. " Морски бриз -2000 " АД- не е взета операция
- 3.1.3."Тихия кът"АД ,гр.Балчик - припадащ дял за 2014 г. - 485 200 лв.- увеличение 246 800 лв- обезценка.
- 3.1.4."Тихия кът"АД ,гр.Балчик - намален дялов капитал 2014 г.- 2 029 800 лв.
- 3.1.5. "Търговски център Кранево" ЕАД - 25 000 лв.- намаление .
- 3.1.6. "Спа център Балчик" АД - 29 600 лв.- увеличение.
- 3.1.7."Медицински център- I - Балчик" ЕООД, - 7 000 лв.- намаление.



3.1.8. "МБАЛ БАЛЧИК" ЕООД - припадащ дял за 2014 г. - 213 887 лв. - намаление.

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

- Внесен дивидент през 2014 г. - 144 670.75 лв. ,от "Албена" АД за 2013 г.

През месец Август Община Балчик извърши продажба на своите акции в "Албена" АД прихода от продажбата на акции в размер на 15 836 271.49 лв. е отчетен по §§ 90-00 .

Нямаме сделки между свързани лица при които е налице контрол.

Съгласно сключен договор за наем за подземен паркинг със "Тих кът" АД Община Балчик е платила 7 200 лева.

4. Утвърденият от кмета Индивидуален Сметкоплан на Общината за 2014 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;

" СЕС " - обхваща отчитането на всички приходи и разходи по действащите извънбюджетни сметки / по ЗППОДП / и фондове в т.ч. и СЕС - КСФ и РА ;

" Други сметки и дейности- ДСД " - отчита операциите и наличностите по набирателната сметка само в ОБА; капитализация на активи изписани като разход в групи Бюджет и СЕС.

Организацията на счетоводната отчетност е съобразена с изискванията заложи в ръководството за приложението на СБП от 2001г, ДДС №: 20 от 14.12.2004г за прилагането на НСС от БП и всички допълнителни указания, изпратени от дирекция "Държавно съкровище " към Министерство на финансите, ДДС № 6 и 7 от 2008 г., ДДС №6 от 2011 г., ДДС № 13 / 20.12.2013г. и ДДС №14/30.12.2013 г.

**II Вътрешно нормативна уредба и въведени контроли, подsigуряващи достоверността , законсъобразността 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 2014г няма промяна.

### **2. ВЪТРЕШНИ НОРМАТИВНИ ДОКУМЕНТИ засягащи счетоводната дейност**

#### **ЗАПОВЕДИ**

№: 347/ 04.04.2012 г	Оторизиране на лица за подаване на данни модул "ИСО"
№: 1111 / 08.10.2013г	Съхранение на банкови гаранции
№: 165/ 18.02.2014 г	Утвърждаване на ВРБ
№: 212 / 28.02.2014г	Утвърдена формула за ООУ на делегиран бюджет и правила за доп.компон.
№: 13/ 07.01.2014г	Инвентаризация на ЦДГ Църква
№: 63/ 16.01.2014г	Инвентаризация на ЦДГ Безводица
№: 196/ 24.02.2014г	Инвентаризация на ЦДГ №3
№: 344/ 31.03.2014г	Инвентаризация на Автогара
№: 809/ 10.07.2014г	Инвентаризация ЦДГ-та
№: 893/ 31.07.2014г	Инвентаризация на ДСП
№: 901/ 04.08.2014г	Прехв.на ДМА -линейка на МБАЛ"Балчик"ЕООД
№: 974/ 19.08.2014г	Заповед сливане на ПГ за КОС и СОУ"Хр.Ботев"
№: 1213/ 07.10.2014г	Инвентаризация на ЦДГ №1
№: 1353/ 03.11.2014г	Заповед за годишна инвентаризация ОБА -центр.комисия
№: 1373/ 10.11.2012г	Заповед за годишни инвентаризации ОБА
№: 31 / 09.01.2014г	Определяне режийни разноски проект "Обществена трапезария"

№: 31 / 09.01.2014г. Определяне режийни разноски проект "ДСП"  
 №: 1484 / 08.12.2014г. Оправомощени лица съгл.РМС№1484/08.12.2014г.

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

- 21.03.2014г. изготвяне на оборотни ведомости и др.
- 28.05.2014г. указания за сч.дейност през 2014 г.
- 01.08.2014г. указания сливане ПГ за КОС с СОУ Хр.Ботев
- 24.09.2014г. указания за приключване деветм. На 2014 г.
- 05.12.2014г. указания годишно приключване
- 09.12.2014г. указания год. Приключване банкови сметки

**в/ наредби , правила**

- Зап.№ 339 /27.03.2014г - **Изменена и допълнена сч.политика**
- Зап.№ 502/09.05.2014г - **Изменена и допълнена сч.политика**
- Зап.№ 209/ 27.02.2014г - **Вътрешни правила за орг-я и упр-е на бюджетния процес**
- Зап.№ 279/ 17.03.2014г - **Инструкция за документооборота**
- Зап.№ 334/ 25.03.2014г - **Вътрешни правила за провеждане на инвентаризации**
- Зап.№ 388/07.04.2014г - **Вътрешни правила за орг-я и контрол при касово събиране на Пх**
- Зап.№ 445/ 446/23.04.2014г - **Вътрешни правила за работните заплатите**
- Зап.№ 211/ 27.02.2014г - **Вътрешни правила за ЗОП**
- Зап.№ 210/27.02.2014г - **Вътрешни правила за ФУК**
- 05.12.2013г Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за следв. 1 години и съставянето ,изпълнението и отчитането на общинския бюджет в Община Балчик.
- Зап.№ 197/ 24.02.2014г - **Бюджетен календар**

### **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 " .

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 2014 год.**

1. Погасен 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
Dt с/ка 4813	Kt с/ка 50132 § 22-24	балансово

**2. Вътрешно прехвърляне на активи и пасиви между първостепенния и второ-**

**степенните разпоредители - счетоводна сметка 45 00 за резчети и с/ка 7600 за ДМА И МЗ**

И през 2014г., 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 2013 г. - 347 754.50 лв.

Начислени провизии за неизползван отпуск за 2014 г. - 443 505.83лв.

Начислени са разходи за провизии за трудно събираеми, несъбираеми и безнадеждни вземания от клиенти към 31.12.2013 г. на стойност : 71 807,92 лева.

към 31.12.2014 г същите са в рамер на 63 436.78 лева.



Начислени провизии за трудносъбираеми, несъбираеми и безнадеждни вземания 2014 г. :



Общинска администрация Балчик	56379.54
- трудносъбираеми вземания	8859.27
- несъбираеми вземания	46031.90
- безнадеждни вземания	1488.37
ОбП "БКС"	7057.24
- трудносъбираеми вземания	92.18
- несъбираеми вземания	6790.06
- безнадеждни вземания	175.00

#### 4. Отчетени разходи по § 10-98

По § 10-98 са отчетени разходи в размер на 48.00 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/ кредити, общински вземания

Всички заеми/кредити са ползвани и усвоени от Община Балчик на основание решение на Общински съвет Балчик.

а/ Община Балчик е ползвала и през 2014 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 на 2014 г. по сметка 4630 "Временни безлихвени заеми от набирателни сметки в отчетни групи "Бюджети" и "Други сметки и дейности". Същият временен заем е погасен през месец Септември 2014 г.

б/ 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 И двата кредита са погасени предсрочно през месец Август 2014 г.

- 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

в/ ползвани / погасени заеми Фонд "ФЛАГ"

#### Ползвани кредити от ФЛАГ

1. предназначение - мостово финансиране на проект "Преустройство ремонт и инсталации на част от сградата на МБАЛ" по ОПРР.

срок на кредита :16 месеца

лихвен процент- 5.055%



обезпечение:

- настоящи и бъдещи вземания по договора за БФП
- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик

Уسوени средства по кредита в размер на 1 177 108 .00 лв.

**Погасени кредити към ФОНД "ФЛАГ" през 2014г.**

1. предназначение - мостово финансиране на проект "Изграждане на ЦНСТ" по ОПРР.

срок на кредита :12 месеца

лихвен процент - 4.843%

обезпечение:

- настоящи и бъдещи вземания по договора за БФП
- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик

погасен кредит през 2014 г.- 387 983.27 лв.

1. предназначение - мостово финансиране на проект "Преустройство ремонт и инсталации на част от сградата на МБАЛ" по ОПРР.

срок на кредита :16 месеца

лихвен процент- 5.055%

обезпечение:

- настоящи и бъдещи вземания по договора за БФП
- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик

гасен частично кредит през 2014 г. - 888 315.65лв.

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

кратк.	Дт с/ка 50137 § 8371	Kt с/ка 1991	балансово
дългоср.	Дт с/ка 50137 § 8372	Kt с/ка 1992	балансово
	- предоставен заем ИБСФ " СЕС"		
	Дт с/ка 4624	Kt с/ка 50132 §76-21	балансово
	- начислено условно задължение		
	Дт с/ка 9989	Kt с/ка 9299	задбалансово
	Дт с/ка 9299	Kt с/ка 9989	задбалансово
	- начислени такси и погасяване		
	Дт с/ка 6201	Kt с/ка 4897	балансово
	Дт с/ка 4897	Kt с/ка 50137 § 10-63	балансово
	- начислени лихви и погасяване		
кратк.	Дт с/ка 6224	Kt с/ка 4897	балансово
	Дт с/ка 4897	Kt с/ка 50137 § 22-24	балансово
	- погасяване на дълг.заем тек.дълг		
дългоср.	Дт с/ка 1992	Kt с/ка 1993	балансово
дългоср.	Дт с/ка 6224	Kt с/ка 1994	балансово
	Дт с/ка 1994	Kt с/ка 50137 § 22-24	балансово
	- погасяване на главница		
	Дт с/ка 1991/2/3	Kt с/ка 50137 § 83-81/2	балансово

През 2014 г. за финансиране на разходи по одобрени проекти са отпуснати временни безл. заеми от бюджетна сметка към извънбюджетна сметка на Общината в размер на 1 560 607 лв.

Същите са отчетени и по с/ка 4624 и § 76-21 от ЕБК. Възстановени са средства в размер на 1 607 402 лв. отчетени по § 7622от ЕБК.

Община Балчик и ВРБ през 2014 г. имат сключени договори с МОСВ -ПУДООС на обща стойност 24 299.88лв. както следва :

ЦДГ "Първи юни"с.Оброчище	5000.00
СОУ "Хр.Смирненски"с.Оброчище	4887.60
ОУ"В.Левски"с.Соколово	1921.80
Община Балчик км.Ляхово	9994.18
Община Балчик ОДЗ №2	2496.30

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



**6. Поети ангажименти за придобиване през 2014 г. - отч. група /БЮДЖЕТ/**

6.1. Възникнали ангажименти за текущи разходи.	6786358
6.2. Възникнали ангажименти за капит. Разходи.	5568516
6.3. Възн. ангажименти за капит трансфери	2002746
6.4. Реализирани ангажименти тек.разходи	7098581
6.5. Реализирани ангаж.за капит.разп.ходи	5863114
6.6. Реализирани ангаж.за субсидии	2002746
6.7.Корекции в ст-тта на ангаж. за текущи разходи	172139
6.8.Корекции в стойността на ангаж за капит разх.	80029
6.9.1 Нови задължения за разходи текущи	7122525
6.9.2 Нови задължения за разходи капиталови	5863114
6.9.3 Нови задължения за разходи помощи	0
6.9.4 Нови задължения за разходи трансфери	2002746

**7. Чужди ДМА и ММП към 31.12.2014 г. на стойност :**

Чужди ДМА - 391 421.68 лв.

Чужди ММП -363 716.14 лв.

7.1. ОБА - Съор-я резерват Балтата к.к. Албена	238 434.40
2."ОБА - НСОРБ" ДМА	23967.60
7.4. ОБА - Бут.компания "Горна Баня" -МЗ	700.00
7.5. ОБА - ГЗ Добрич МЗ	343235.60
7.6. ОБА - "НСОРБ" ММП	950.40
7.7. Чужди ДМА от МОН СОУ"Оброчище"	19355.56
7.8. Чужди ДМА от МОН ОУ"Антим I"	21566.26
7.9. Чужди ДМА от МОН СОУ"Хр.Ботев"	21725.91
7.10. Чужди ММП км.Сенокос	150.00
7.11 Чужди ММП от МОН СОУ"Оброчище"	16577.64
7.12. Чужди ДМА от МОН ОУ"Соколово"	6014.49
7.13. Чужди ДМА от МОН ОУ"Сенокос"	17307.07
7.14. Чужди ДМА ИМузей	12700.00
7.15. Чужди ММП ИМузей	2102.50
<b>Всичко</b>	<b>724787.43</b>

**8. Организации с нестопанка цел субсидирани от Община Балчик през 2014 г.**

- |   |  |
|---|--|
| 8.1. Читалища - 10 бр.на територията на Община Балчик и Общ.читалищен съюз. | 8.13. Сдр. ФК "Устрем" Дропла - 10 000 лв.   |
| 8.2. "Морски клуб Балчик" - 30 000лв.                                       | 8.14. ФК "Албена 97" Оброчище - 20 000 лв.   |
| 8.3. Клуб по шах - 4 500.00 лв.   | 8.15. ФК "Стражица" - 8 000лв.               |
| 8.4. "Клуб по бокс и кикбокс Фуриозо" - 5 000лв.                            | 8.16. ФК "Сокол 2012" - 10 000лв.            |
| 8.5. Волейболен клуб - 4 500лв.   | 8.17. Фондация "СФФ" - 50 000лв.             |
| 8.6. Сдружение сп.клуб Аполон - 10 000лв.                                   | 8.18. Фонд. "Академия Класика" - 70 000лв.   |
| 8.7. " СКЛА - клуб лека атлетика" - 30 000лв.                               | 8.19. Сдр.за Балчик "Море от ритми" - 25 000 |
| 8.8. Сдружение "Музикален свят" - 30 000лв.                                 | 8.20. Тени на маса - 2 500 лв.               |
| 8.9. Баскетболен клуб - 1 0 000 лв.   | 8.21. Радиоклуб Балчик - 2 500 лв.           |
| 8.10. Съвет на Пенсионерите -1 200лв.                                       |  |
| 8.11.Сдружение" Виа Понтика" - 50 000 лв.                                   |  |
| 8.12. ФК "Черноморец В група" -225 000 лв.                                  |  |

**9. Нефинансови предприятия субсидирани от Община Балчик през 2014 г.**

9.1. "МБАЛ БАЛЧИК"ЕООД	849557.60
9.2. "Пътнически превози" ЕООД	26868.00

**10. Нефинансови предприятия КАТИТАЛОВИ ТРАНСФЕРИ от Община Балчик 2014 г.**

10.1. "МБАЛ БАЛЧИК"ЕООД	54576.00
-------------------------	----------

10.2. "МЦ І БАЛЧИК"ЕООД	50000.00
10.3. "МБАЛ БАЛЧИК"ЕООД НАТУРА	4824.00



**11. Нестопански организ. КАТИТАЛОВИ ТРАНСФЕРИ от Община Балчик 2014 г.**

11.1. Ч-ще "П.Хилендарски "	2000.00
11.2. Ч-ще "Свобода "Гурково	14000.00
11.3. Сдр."Обич за обич"	14000.00

**11 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 **§ 42-19** .

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

Съгласно подписан договор за прихващане на насрещни вземания между Община Балчик и "ИК"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 през 2013г. с/ка 4110 / 7110 - 141 346,63 лв.

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

2.1. Дт.сметка 4010 / Кт 4500

2.2. ПРБ Дт.сметка 4500 / Кт 4010

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

3.1. Дт сметка 4010 / Кт 4110 - 55 152.23 лв.

Открит тримесечен срочен депозит в размер на 3 000 000 лв. отчетен по сметка 5015/Срочни депозити в лева/.

Поради неправилна счетоводна операция /кореспонденция на пасивна задбалансова сметка с кореспондираща активна сметка/ от минали години. към 31.12.2014 г. в счетоводната отчетност на второстепенен разпоредител по бюджет на община Балчик -Общинско предприятие "БКС" е налице грешка в началните салда на сметка 9981"Кореспондираща сметка за задбалансови активи" и 9989"Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви .С цел привеждане в съответствие на счетоводните салда по сметките без отражение

върху други сметки по изключение са взети следните сч.операции:

9989/9923 - 107867,79

9923/9981 - 107867,79

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

31. Извънбюджетни сметки в Община Балчик

- първостепенен - Общинска администрация

- второстепенни -

ОБП"БКС"

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 ПГ за КОС "Ал. Константинов" до 01.09.2014 г.

Организацията на счетоводната отчетност в отч.група СЕС е съобразена с изискванията заложи в ДДС № 06 от 04.04.2008 г. и ДДС № 07 от 04.04.2008г.

**В периода 01.01.2014г.-31.12.2014 г.успешно са приключили 12 проекта.**

"Нов избор – развитие и реализация"	1307114.43
-------------------------------------	------------

ОПАК 2: Договор 12-11-50/11.10.2012г.	157340.85
ОПАК 3: Договор 12-22-168/03.06.2013г.	89709.80
ОПАК 4: Договор 13-22-59/16.12.2013г.	88847.30
Реал-ция на център за наст.от семеен тип - ЦНСТ“	817885.88
BG051PO001-5.1.04 - “Помощ в дома”	136085.00
Договор ИЕЕ/11/826/SI2.615930 ENCLOSE	116131.00
Cross Border Art of Gardening	22492.04
Преустр., ремонт и инст-и на част от сгр.на МБАЛ	3765600.00
Пъстрота лице на Добруджа	486245.00
Енергийна ефективност МБАЛ Балчик	3683921.33
BG051PO001-4.1.07 - “Вкл.обучение ОДЗ№2”	390.00
ОБП“БКС” Подкрепа за заетост”	69079.26
<b>Всичко проекти СЕС -КФ</b>	<b>10740841.69</b>



**В процес на реализация са 17 проекта по СЕС-КФ и 5 проекта СЕС -РА**

ОПАК 5: Договор М13-22-109/13.08.2014 г.	84020.40
Претоварна станция ТБО Балчик	38877375.67
Подобряване на туристическите атракции	5311878.94
Реабилитация на ПСОВ к.к.Албена	32445369.75
ПСОВ Балчик	18884558.48
“И аз имам семейство”	85968.00
"Черноморски велосипед"	2930876.26
"Подкрепа за достоен живот"	434008.00
ЦНСТ-Балчик	136626.70
ОУ"Г.С.Раковски" Сенокос- ОП"РЧР"	57098.00
ОУ"Соколово "- ОП"РЧР"	48113.00
СОУ"Хр.Ботев "- ОП"РЧР"	106244.00
ОУ"Антим I"-ОП"РЧР"	136608.02
СОУ"Хр.Смирненски "- ОП"РЧР"	88022.00
ПУИ Кранево ОП"РЧР"	13708.48
ПГ КОС- ОР"РЧР"	338.62
ОУ"Кирил и Методий" ОП" РЧР"	64545.00
<b>Всичко проекти СЕС -КФ</b>	<b>99705359.32</b>
Балчик-море-традиции	67318.90
Рибарско селище с лодкостоянки и хелинг	300000.00
Модернизиране риб.селище Балчик	300000.00
РибАрт фест-Балчик	271472.10
Съхраняване на прир.наследство "Ехо"	267141.00
<b>Всичко проекти СЕС - РА</b>	<b>1205932.00</b>

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

- 1."Cross Border Art of Gardening by the Black Sea". ТГС България –Румъния" -519.66лв.
- 2."Преустройство, ремонт и инсталации на част от сградата на МБАЛ-Балчик "- 18 808.40лв.
- 3." И аз имам семейство" BG051PO001-5.2.11-0001- 110.44 лв.

Към 31.12.2014г. са отчетени неверифицирани разходи по ОП в размер на 15 552.03 лв. отчетени като трансфер м/у бюджетни и извънбюджетни сметки по §§ 62-01/+/

1. "Реализация на център за настаняване от семеен тип - ЦНСТ"-9 383.54 лв.
2. ОПАК 2: Договор 12-11-50/11.10.2012 г. -659.08 лв.
3. ОПАК 3: Договор 12-22-168/03.06.2013 г. -1 017.90лв.
4. ОПАК 4: Договор 13-22-59/16.12.2013 г. -2 953.82лв.
5. Договор № BG051PO001-5.1.04 - "Помощ в дома"- 1 397.69 лв.
6. Договор № BG051PO001-5.1.04 - "ОУ Соколово"- 140.00 лв.

Към 31.12.2014 г. По проекти с ДФ"Земеделие" -РА .Дирекция "Рибарство и аквакултури" Получено авансово плащане по Проект "Балчик - Море -Традиции" - 33 378.20 лв. отчетено по §§ 63-01 и по сметка 7532.

Сметка 7601 е използвана за прехвърляне на активи между група /СЕС / и група /Бюджет/.  
**Възникнали ангажименти в отчетна група /СЕС//РА/ :**

Възникнали ангажименти за текущи разходи.	418720.00
Възникнали ангажименти за капит. разходи.	3108142.00
Възн. ангажименти за капит трансфери	0.00
Реализирани ангажименти за текущи разходи	420024.00
Реализирани ангажименти за капит. Разходи	6178652.00
Корекции в ст-тта на ангаж. за текущи разходи	10001.00
Корекции в стойността на ангаж за капит разх.	25621.00
Нови задължения за разходи текущи	410743.00
Нови задължения за капиталови разходи	6178652.00
Нови задължения за разходи помощи	0.00
Нови задължения за разходи трансфери	0.00

Съгл.пismo №91-00-50/24.01.2014 на МФ Община Балчик приключи сметка 1002 чрез прехвърлянето и в сметка 1001.

**V.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. Отчетени налични суми в размер на 770 490.89 лв.

- временни депозити и гаранции - в размер на 736 001.31лв.

Отчетени ДА капитализирани в отч.група ДСД

- с/ка 2010 "Прилежащи към сгради и съоразения земи" - 3 769 482.64 лв.
- с/ка 2201 "Земи.гори и трайни насаждения" - 23 342 221.54 лв.
- с/ка 2202 "Инфраструктурни обекти -завършени " - 66 818 203.61лв.
- с/ка 2203 "Активи с ист.и худож.стойност " - 2 751 153.89 лв.
- с/ка 2204 "Книги в библиотеките " - 22 138.41лв.
- с/ка 2071 "Нез.стр-во.производство и осн.ремонт " - 15 888 532.65лв.

Отписани ДА от отчетна група ДСД

- от с/ка 2010 "Прилежащи към сгради и съоразения земи" - 3 769 482.64 лв.
- от с/ка 2201 "Земи.гори и трайни насаждения" - 5 004 567.23 лв.
- от с/ка 2202 "Инфраструктурни обекти -завършени " - 3 563 лв.
- от с/ка 2204 "Книги в библиотеките " - 21 383.52лв.

През 2014 г. увеличението на ДМА отчетени в отч.група ДСД от преоценка е в размер на 200 105.62 лева

Съгл.пismo №91-00-50/24.01.2014 на МФ Община Балчик приключи сметка 1002 чрез прехвърлянето и в сметка 1001.

Към 31.12.2014 г. Община Балчик има неразплатени разходи в размер на 2 321 687 лв.

в т.ч. за дейности държавна отговорност	0 лв
за местни дейности	329 028 лв
за проект ОП с ЕСФ СЕС КСФ /РА	1 992 659 лв

Към 31.12.2014 г имаме осчетоводени просрочени вземания общо в размер на 151 663 лв:

вземания от клиенти	149 853 лв
вземания от наеми	1 810 лв
вземания от такси ЦДГ и ДСП и други	14



Няма промяна в начина на тяхното осчетоводяване.

Началник отдел "БФС": .....

/ М. ДИМОВ /