

ОБЩИНА БАЛЧИК



ИДН: BG000852544

Булстат: 000 852 544

КОД 58 01

Михаил Димов - началник отдел "БФС"

0579/7 10 56

9600 Балчик
пл."21 Септември" № 6

E-mail: m.dimov@balchik.bg

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

ОТНОСНО: *Представяне на тримесечен финансов отчет за 2021 год.*

ИЗГОТВИЛ: *Михаил Димов Михайлов - началник отдел "БФС"- Гл.счетоводител*

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

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

I Организация на счетоводното отчитане на дейността

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

Със заповед №281 от 08.03.2021год., кмета на общината е определил следните второстепенни разпоредители с бюджет:

- първостепенен - Общинска администрация
- второстепенни -

определени на функционален принцип:

Общ. П."БКС" и Исторически музей

общообразователни училища на делегиран бюджет:

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

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

Община Балчик и ВРБ имат открити следните левови и валутни банкови сметки, открити в обслужващата банка "УниКредит Булбанк" АД

Община Балчик има открити следните банкови сметки :

Бюджетна разплащателна лева - 1 брой

Бюджетна приходна сметка в лева - 2 броя

Извънбюджетни - 2 броя съответно СЕС - КСФ и СЕС- РА

Набирателна сметка - 1 брой.

Бюджетни разплащателни - 3 броя - Овърдрафт; ФОМСБ-ФЛАГ;Сапард.

Валутна разплащателна сметка - евро 1 брой - ТГС



ВРБ имат открити следните банкови разплащателни сметки в лева :

Бюджетни разплащателни - 9 броя

Извънбюджетни разплащателни - 9 броя съответно СЕС - КСФ

ВРБ	БЮДЖЕТ 2021г. лв.	ОТЧЕТ 2021г. лв.
Общ.администрация	22855396	19705250
СУ "Христо Ботев"	1715079	1653568
ОУ "Антим I"	1423683	1363295
ОУ Кирил и Методий	671499	624031
Общ. П Б К С	2641123	2555849
СУ с.Оброчище	1037743	999474
ОУ с.Соколово	463913	409980
ОУ с.Сенокос	576794	556256
Исторически музей	343398	250282
ЦСОП с. Кранево	1156696	1098867
Всичко	32885324	29216852

Отчетен период е календарна година от 01.01. до 31.12.2021г., 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 2021г.

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 други сметки на първостепенния и всички второстепенни разпоредител, съгласно т.15 от ДДС 20/14.12.2004г.

Към 30.12.2021г., 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/ - 11 968 219лв.

Обща изравнителна субсидия /§31-12 от ЕБК/ -252 300лв.

Целева субсидия за капиталови разходи /§ 31-13 от ЕБК/ -928 000лв.

Целеви трансфери /§31-18 от ЕБК/ -2 334 580 лв.

Други целеви трансфери от ДБ/ §31-28 от ЕБК/ -255 870лв.



в т.ч изплатени :

Субсидии за вътрешно градски и междуселищни превози - 133 630лв.

Компенсации за безплатен превоз на ученици до 16 г. -126 670лв.

Субсидии за за компенсиране на безплатни и по намалени цени пътувания -102 302лв.

По кредита на с/ка 7522 и 7524" Касови трансфери от/за бюджети от подсектор" Ц У" са отчетени получени средства лв., както следва :

Община Шабла -отчисления чл.60 и чл.64	§61-01	0
Община Каварна -отч-я чл.60 и чл.64	§61-01	0
Община Добрич-отчисл.чл.60 и 64 ЗУО	§61-01	345680
Община Добрич-отчисл.чл.60 и 64 ЗУО	§61-01	154319
Община Добрич-отчисл.чл.60 и 64 ЗУО	§61-01	422535
Парламентарни избори	§61-01	392754
АСП Спрени помощи ДГ Сенокос	§61-01	90
АСП Спрени помощи СУ Оброчище	§61-01	519
АСП Спрени помощи ОУ Соколово	§61-01	130
АСП Спрени помощи ОУ КиМ	§61-01	80
АСП Спрени помощи СУ Хр.Ботев	§61-01	297
АСП Спрени помощи ОУ КиМ	§61-01	126
АСП Спрени помощи ЦСОП	§61-01	33
АПИ ТРП и Зимно поддържане	§61-01	37590
Фонд Соц.закрила проект на Об.трап-я	§61-01	28711
Фонд Соц.закрила трапезария	§61-01	42991
Приемна грижа 2021	§61-01	45256
ИМ трансфер	§61-01	27930
Получено ДДС- ДФЗ	§61-01	24374
АСП "Лична помощ"	§61-01	836015
НСИ -преброяване	§61-01	684
МТСП "Осигуряване на заетост"	§61-05	30849
ДГ№3 ПУДООС	§64-01	4988
Всичко		2395951

Възстановени/ предоставени трансфери :

Община Шабла -отчисл.чл.60 и 64 ЗУО	§61-02	10390
МТСП Красива България	§61-02	205159
Всичко		215549

МФ-възст.субсидия превози 2020г.	§31-20/-/	14140
МФ-възст.субсидия ПМС 408/23.12.20г.	§31-20/-/	223
Всичко		14363

Община Балчик предоставя трансфер за следните проекти отчетени по §§ 62-02/-/		
Получено ДДС -ДФЗпроект Парк Балик		24374
АПСПО ДГ Стражица		829
АПСПО ДГ Сенокос		1573
АПСПО ДГ Ляхово		2522
АПСПО ДГ Гурково		2506
АПСПО ДГ Дропла		80
АПСПО ДГ Соколово		80
АПСПО ДГ 1		352



АПСПО ДГ2	293
АПСПО ДГ3	246
Приобщаване ДГ №3	3611
Приобщаване ДГ №2	4761
"Приеми ме"	1587
"Соц.услуги"ОБА	182618
"Достъп до заетост" ОБА	74593
"Достъп до заетост" 2021	14103
"Патронажна грижа"	10428
"Патронажна грижа +"	17724
ОУ"Антим 1"проект	2814
ОУ"Сенокос"проект	871
Всичко	345965
От отч.група СЕС в Бюджет са прехвърлени възст. суми по следните проекти §§ 62-01/+/	
АПСПО ДГ Стражица	829
АПСПО ДГ Сенокос	1578
АПСПО ДГ Ляхово	2175
АПСПО ДГ Соколово	80
АПСПО ДГ1	284
АПСПО ДГ2	238
АПСПО ДГ3	246
АПСПО ДГ Гурково	1465
Приобщаване ДГ №3	3611
"Приеми ме"	2132
"Соц.услуги"ОБА	163621
"Достъп до заетост" ОБА	72128
"Достъп до заетост" 2021	3815
"Патронажна грижа"	70065
"Патронажна грижа +"	12041
ОУ"Сенокос"проект	871
Всичко	335179

Отчетна група /БЮДЖЕТ/

Сравнителна информация на ГФО спрямо предходния отчетен период

- 1 Дългосрочни заеми от банки -намаление с 578 690лв;
- 2 Други заеми -намаление в сравнение с 2020г. - намаление 2 148 018лв;
- 2.1 Финансов лизинг -6 477лв.
3. Прилежащи към сгради и съор-я земи -561 001/увеличение/;
4. Административни сгради -54 658/увеличение/;
5. Жилищни сгради -намаление 56 655лв;
6. Други сгради -намаление 88 394лв;
7. Компютри -увеличени с 208 262лв;
8. Др.машини, съор-я и оборудване - увеличение с 113 820лв;
9. Леки автомобили - 3 400 /намаление/;
10. Други транспортни средства - увеличени с 315 916лв.;
11. Стопански инвентар -134 763 /увеличение/;
12. Незавършено строителство -намаление с 42 526лв.;
13. Други ДМА в процес на придобиване - 259 117лв.
14. Програмни продукти -увеличение 2020г с 4 536.;



15. Патенти лицензи -няма промяна спрямо 2020г.;
16. Други НДА с лв, -намаление с 23 800 спрямо 2020г.
17. Задълженията към доставчици намалени с 2 746 754лв., в сравнение с 2020г.
18. Вземания от доставчици по аванси увеличени с 70 562 лв спрямо 2020г.;
19. Вземанията от клиенти са намалени с 22 481 лв.спрямо 2020г.;
20. Вземанията от общ.данъци и др публ.вземания увеличени с 5 537лв.;
21. Временните безлихвени заеми от /за СЕС са намалени с 1 745 759лв.;
22. Вземанията от други дебитори са намалени с 30 319лв., спрямо 2020г.;
23. Задълженията към други кредитори са намалени с 435 792лв. спрямо 2020г.;
24. Мажоритарните дялове и акции-294 205лв намаление;
25. Дяловете и акциите в предприятия в страната -138 166 увеличение;
26. Други дялове и акции в предприятия - няма промяна.
27. Поетите задължения по договори са увеличени спрямо 2020г., с 1 433 884лв.

Начислена амортизация на ДМА през 2021г., както следва:

1. Сгради - 506 880лв.
2. Машини, съор-я и оборудване -550 625лв.
3. Транспортни средства - 196 794лв.
4. Стопански инвентар -131 917лв.
5. Други ДМА -35 344лв.
6. Нематериални дълготрайни активи- 31 725лв.

Отписана амортизация на ДМА за 2021г., както следва:

1. Сгради - 12 420лв.
2. Машини, съор-я и оборудване- 32 267 лв.
3. Транспортни средства -29 846лв.
4. Стопански инвентар -14 259 лв.
5. Други ДМА -0 лв.
6. Нематериални дълготрайни активи- 14 903лв.

2. Счетоводна политика

През 2021г., 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.

която е задължителна за всички

счетоводни звена в системата на общината.Тя е изготвена така, че да се избегне подвеждащо представяне на информацията .

В счетоводната политика е заложена информация за:

- субектите на счетоводната политика
- нормативно основание
- принципи и изисквания
- счетоводна форма и начин на представяне на счетоводните данни
- основни моменти по:

а/ индивидуалния сметкоплан

б/ придобиване и отчитане на дълготрайни материални и финансови активи

в/ придобиване и отчитане на НДА

г/ придобиване и отчитане на краткотрайните активи

Доколкото не е определено друго от МФ- дирекция "Държавно съкровище" промяната в счетоводната политика не се прилага с обратна сила за минали години, не се преизчислява сравнителната информация за предходни отчетни периоди и не се изготвят проформа-отчети.

От 01.01.2017г. Община Балчик начислява амортизации съгл.ДДС №.05/30.09.16г.

Възприема линеен метод за амортизация съгласно амортизационната си политика.

Счетоводна политика причини промяна:

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

12.2013г., и ФО-2 от 27.01.2015г., ДДС №1/26.01.2015г.,ДДС№05/30.09.2016г.-Амортизации

Писмо МФ №91-00-162/06.6.18г-амортизации;

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

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

по групи както следва:

1. Сгради	15994
2. Машины, съор-я и оборудване	318297
3. Транспортни средства	70834
4. Стопански инвентар	193437
5. Други ДМА	2895
6. Нематериални дълготрайни активи	30222

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

1. Сгради	0
2. Машины, 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 2021г., не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7 със сметки от гр.12 и 11.

Класифицирането на стоково-материалните ценности се извършва съобразно класификацията им в СБП.

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

Инвентаризацията на активите и пасивите се извършва през всеки отчетен период на основание чл.28 ал.1 от ЗС с цел достоверното им представяне в ГФО.

В края на отчетния период не е извършвана преоценка на МЗ тъй като отчетната им стойност е по пазарни цени.Като наличности по сметките за материални запаси са отразени само активи намиращи се на склад.

Не е направена оценка на незавършеното строителство по реда на т.16.6.7 от ДДС 20/2004г.тъй като не може да се извърши обективно разумна приблизителна оценка на незавършеното строителство и е извършено междинно фактуриране на работата което е осчетоводено по сч.сметки. ДМА и НДА се класифицират и признават като такива, когато отговарят на изискванията на НСС 16 и НСС 38.

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

задължително се отчитат като материални запаси;

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

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

Стойността на сградите не се увеличава със стойността на монтираните в

тях ДМА – инсталации, допълнителни врати, защитни устройства и други, когато

те са разграничими и не нарушават конструкцията на сградата.

Дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване,

която включва покупната цена / включително мита и невъзстановими данъци/ и

всички преки разходи.

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

В цената на придобиване не се включват финансови разходи, глоби,

санкции или неустойки за виновно причинени загуби или други вреди, разходи за

обучение на персонала за работа със съответния ДМА.

Община Балчик няма предадени и получени активи по лизингови договори.

Активите, които представляват музейни експонати и сбирки, се капитализират

(признават балансово) независимо от стойността им по **сметка 2203 Активи с историческа**
и художествена стойност.

Прилежащите към сгради и съоръжения земи отчитани по **сметка 2010** се признават

съгласно акт за общинска собственост.

Стойността на придобити ДМА за периода е както следва:

Прилежащи към сгради и съоръжения земи	584295
Административни сгради	54658
Жилищни сгради	6504
Други сгради	11165
Компютри и хард.оборудване	209042
Други машини, съор-я и оборудване	171630
Леки автомобили	7540
Други транспортни средства	681102
Стопански инвентар	150992
Други ДМА	28356
Програмни продукти	4536
Патенти,лицензи	0
Други НДА	0
Всичко	1909820

В община Балчик правилата за класифициране и признаване на ДМА, както и за техните прагове се отнася и НМДА, като се има 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. 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.20.



Крайното салдо на Община Балчик е:

Разпоредители	Крайно салдо към 31.12.2021г.
Община Балчик	1375733
Общо:	1375733

Балансовата стойност в началото на периода Програмни продукти - 322 803лв., в края на отчетния период - 327 339лв.

Балансовата стойност в началото на периода Други НДА - 68 358лв. , в края на отчетния период- 44 558лв.

Община Балчик през 2021г., е поела ангажименти за придобиване на НДА в размер на 4 536лв.

Община Балчик няма ползвани чужди НДА през отчетния период,

Няма временно изведени от употреба НДА.

<i>Отписани ДМА за периода- СТОЙНОСТ</i>	
Прилежащи към сгради и съоразения земи	23 294
Административни сгради	0
Жилищни сгради	63 159
Други сгради	99 559
Компютри и хард.оборудване	780
Други машини ,съор-я и оборудване	57 810
Леки автомобили	10 940
Други транспортни средства	365 186
Стопански инвентар	16 229
Други ДМА	15000
Програмни продукти	0
Патенти.лицензи и др.	0
Други НДА	23800
Всичко	675 757.00

През 2021г., увеличението на ДМА от преценка е в размер на 12 727 лв., а намалението от преценка е в размер на 1 120 лв.

Преценка на финансови активи - 42 000 лева.

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

Община Балчик - ВРБ СУ"Хр.См-к" има придобит ДМА по лизингов договор.

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 2021г.

Приходи от извършване на техн.услуги -371 489лв.



Приходи от извършване на адмн.услуги -190 657лв.

Приходи от ТБО - 4 540 751лв.

Приходи от туристически данък -1 057 299лв.

Приходи от ДНИ - 2 272 038лв.

Приходи от данък МПС -731 976лв.

Приходи от данък придобиване -2 220 971лв.

Приходи от наеми им-во -127 590лв.

Приходи от наеми земя- 898 339лв.

Приходи от концесии - 131 495лв.

Приходи от продажба на НДМА - 188 420лв.

Приходи от продажба на земя - 480 853лв.

Приходи от продажба на продукция и стоки - § 24-04 16 939 лв.

Приходи от лихви, дивиденди - 620 528лв.

Други недан. приходи -182 868лв.

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 достъпват по приходния БИН на общината. На ВРБ средствата от дарения се превеждат като допълнителна субсидия. Разходват се съгласно волята на дарителите и се отчитат като разходи по бюджет. Звената на делегиран бюджет ги отчитат по съответните си приходни параграфи и счетоводни сметки.

Получени са дарения от страната в размер на 89 611лв., от които:

- отчетени по с/ка 7411 "Пол.тек.помощи и дарения от страната " -11 700лв.
- отчетени по с/ка 7412 "Пол.кап.помощи и дарения от страната " - 20 300лв.
- отчетени по с/ка 7413 "Пол.тек.пом. и дарения в натура от страната "- 57 611лв.
- отчетени по с/ка 7414 "Пол.капит.пом. и дарения в натура от страната " - 0лв.

3. Община Балчик участва в следните търговски дружества към 31.12.2021г.

Общината притежава мажоритарно дялово участие в 4 дружества, асоциирано участие в 3 дружества и миноритарно дялово участие в 5 дружества. До всички бе изпратено типово писмо за предоставяне на информация - счетоводен баланс към 31.12.2020г. Във връзка с поставените по-ранните срокове търговски дружества предоставиха предварителна информация.

3.1.1. "Морски бриз -2000 " АД - увеличение 7316 лв през 2021г.

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 2021г. - 91 250 лв. /увеличение/

Седалище на дружеството: гр.Балчик/ алея"Въскресия Деветакова"№26
процент дялово участие: 25%

3.1.3. "Търговски център Кранево" ЕАД - в ликвидация

Седалище на дружеството: гр.Балчик/пл."21-ви Септември" №6
процент дялово участие: 100%

3.1.4. "Спа център Балчик" АД - припадащ дял за 2021г. - 39 600лв./увеличение/

Седалище на дружеството: гр.Балчик/ул."Пирин"№21
процент дялово участие: 40%

3.1.5. "Медицински център- I - Балчик" ЕООД - 11 000 лв- през 2021г./увеличение/

Седалище на дружеството: гр.Балчик/ ул.Д-р "Зл.Петков"№1
процент дялово участие: 100%

3.1.6. "МБАЛ БАЛЧИК " ЕООД - припадащ дял за 2021г., - 277 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 2021г. -28 205лв. /намаление/
Седалище на дружеството: гр.Балчик/пл."21-ви Септември" №6
процент дялово участие: 100%

3.1.8. "Алтернатива 2000"ООД - не се взима операция.
Седалище на дружеството: с.Соколово Общ.Балчик
процент дялово участие: 20%

3.1.9. "МБАЛ Добрич"АД - не се взима операция
Седалище на дружеството: гр.Добрич/ул."П.Хитов"№24
процент дялово участие: 3.6 %

3.1.10. ПФ"Албена инвест холдинг"АД- не се взема операция
Седалище на дружеството: кк.Албена/общ.Балчик
процент дялово участие: 0.02 %

3.1.11. "Еко таппе" - не се взема операция
Седалище на дружеството: гр.Балчик/ул."Приморска"№8
процент дялово участие: 2.44 %

3.1.12. "Плаза инвестмънт"ООД - реш№544/2019г на ОБС
Седалище на дружеството:Обл.София/гр.София.район Младост/ул."Хан Аспарух"№10
процент дялово участие: 5%

За отразяване на припадащия се дял на общината за 2021г., направихме следните записвания:

За положителни промени:

Д/т сметка 5111

Д/т сметка 5113

Д/т сметка 5114

К-т сметка 7804

К-т сметка 7171

К-т сметка 7175

За отрицателни промени:

Д-т сметка 7171

Д-т сметка 7175

К/т сметка 5111

К/т сметка 5113

К/т сметка 5114

Нямаме сделки между свързани лица при които е налице контрол.

4. Утвърденият от кмета Индивидуален Сметкоплан на Общината за 2021г., е задължителен за всички разпоредители - счетоводни единици.

Всички разпоредители водят самостоятелна счетоводна отчетност на единен програмен продукт, изготвят оборотни ведомости и баланс.

Отчетността е организирана за всяка от трите обособени отчетни групи:

"Бюджет" - активи, пасиви, приходи и разходи произтичащи и обслужващи бюджетните дейности на всички разпоредители с бюджетни кредити в системата на първостепенния разпоредител;

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

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

Организацията на счетоводната отчетност е съобразена с изискванията заложи в ръководството за приложението на СБП от 2001г, ДДС №: 20 от 14.12.2004г., за прилагането на НСС от БП и всички допълнителни указания, изпратени от дирекция "Държавно съкровище"



към Министерство на финансите, ДДС № 1 и 5 от 2015г., ДДС №6 от 2011г., ДДС № 13 / 2012.2013г. и ДДС №14/30.12.2013г./ ДДС № 08/16.09.2014г./ФОН№2/27.01.2015г./ДДС 01 и ФОН№4 от 2016г. ФОН№5 от 2016г./ФО №2/23.01.17г./ДДС 01/20.01.17г./ ДДС 2/4/5/7 от 2017г./ДДС3/4/6/7/8 от 2018г. ФОН№4/05.02.2019г.; ДДС №2 от 2019г./ДДС №3 от 2019г./ДДС 04/2019/ДДС06/2019. ФОН№1/16.01.2020г.; ФО 5/14.02.; ДДС №2 от 2019г./ДДС №3 от 2019г./ДДС 04/2019/ДДС06/2019. ДДС01/2020; ДДС02/2020; ДДС 04/2020; ДДС07/2020; ФОН№1/2020; ФО4/2020; ДДС01/2021; ФО1/2021 ФО 8/2021; ДДС02/2021; ДДС 03/2021; ДДС 04/2021/ДДС05/ДДС 06 2021/ДДС72021

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 3 тр. на 2021г. Има недостиг във финансирането на дейност Туризм вследствие на COVID-19 и Дейност Чистота.
- Община Балчик през 2021г. няма загуба на ключови ръководни кадри. И не е срещала затруднения в осигуряването на квалифициран персонал.
- Няма неприключили съдебни или регулаторни производства срещу Община Балчик.
- Община Балчик няма незастраховани активи срещу бедствия.
- Община Балчик през 3 трим. на 2021г. спазва следните показатели по чл.130а от ЗПФ:
Съотношение на наличните към края на год. зад-я за разходи към средног. размер на рх за последните четири години - 6.7%.
Съотношение на наличните към края на год. проср. зад-я за разходи към средног. размер на рх за последните четири години - 0.3%.
Съотношение на наличните към края на год. Поети ангаж. за разходи към средног. размер на рх за последните четири години - 26.4%.
- 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 2021г., няма промяна.

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

Кметсво Оброчище	Дт1101/Кт 1001	-5213.87
Кметсво Соколово	Дт1001/Кт 1101	44278.64
Кметсво Гурково	Дт1001/Кт 1101	54569.90
Кметсво Сенокос	Дт1001/Кт 1101	49250.95
Кметсво Стражица	Дт1001/Кт 1101	41573.47



Кметство Кранево	Дт1001/Кт 1101	13054.25
------------------	----------------	----------

2. ВЪТРЕШНИ НОРМАТИВНИ ДОКУМЕНТИ засягащи счетоводната дейност

а/ ЗАПОВЕДИ

№: 347/ 04.04.2012 г	Оторизиране на лица за подаване на данни модул "ИСО"
№: 1111 / 08.10.2013г	Съхранение на банкови гаранции
№: 986 / 03.08.2015г	Оправомощени лица съгл.РМС№1484/08.12.2014г.
№: 157 /06.02.2019г	Оправомощени лица Доклади СФУК и ВО
№: 1 /04.01.2021г	Касиер събирачи 2021г.
№: 281/08.03.2021г	Отговорности на ВРБ
№: 258/26.02.2021г	Утвърдена формула за ОУ на делегиран бюджет и правила за доп.компон.
№: 307 /25.03.2019г	Оправомощени лица РОД
№: 307/ 25.03.2019г	Заповед дл.лица РОД
№293/18.03.2020г.	Лимит на автомобили
№371/06.04.2020г.	Контрол изпълн. Договор ЦОП и ЦСРИ
№: 810/ 10.07.2019г	Заповед дл.лице съгласува Разчетите за КР
№: 436/ 15.04.2021г	Заповед инв-я Преспа
№: 455/20.04.2021г	Заповед раб.група изг.план оздравяване
№: 518/12.05.2021г	Заповед пътни разходи
№: 645/09.06.2021г	Заповед инв-я Безводица
№: 863/12.07.2021г	Заповед инв-я Змеево
№: 932/28.07.2021г	Заповед инв-я Дъбрава
№: 1073/02.09.2021г	Заповед инв-я ЦНСТ -ДБУ
№: 1153/24.09.2021г	Заповед инв-я МОЛ Марг.Григорова ценни книжа
№: 1193/01.10.2021г	Центр.заповед инвентаризация
№: 1227/07.10.2021г	Заповед инв-я Преспа
№: 1267/18.10.2021г	Годишна инвентаризация
№: 1275/19.10.2021г	Заповед бракуване
№: 1476/30.11.2021г	Заповед инв-я ТЕКЕ

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

- 26.03.2021г	изготвяне на оборотни ведомости и др.
- 21.06.2021г	изготвяне на оборотни ведомости и др.
- 28.09.2021г	изготвяне на оборотни ведомости и др.
- 08.12.2021г.	зануляване каси/банки
- 04.01.2022г	изготвяне на оборотни ведомости и др.

в/ наредби , правила във връзка с счетоводната дейност

- Зап.№ 339 /27.03.2014г - Изменена и допълнена сч.политика
- Зап.№ 502/09.05.2014г - Изменена и допълнена сч.политика
- Зап.№ 402/30.03.2015г - Изменена и допълнена сч.политика
- Зап.№ 319/04.04.2016г - Изменена и допълнена сч.политика
- Зап.№ 936/17.08.2016г - Изменена и допълнена сч.политика
- Зап.№ 1430/16.12.2016г - Изменена и допълнена сч.политика
- Зап.№ 743/04.08.2017г - Изменена и допълнена сч.политика
- Зап.№ 797/04.08.2017г - Изменена и допълнена сч.политика
- Зап.№ 216/14.03.2018г - Изменена и допълнена сч.политика
- Зап.№ 743/18.07.2018г - Изменена и допълнена сч.политика
- Зап.№ 1230/21.11.2018г - Допълнена сч.политика
- Зап.№ 152/04.02.2019г - Изменена и допълнена сч.политика
- Зап.№ 542/23.05.2019г - Изменена и допълнена сч.политика

- Зап.№ 618/10.06.2019г - Актуализирана сч.политика
- Зап.№ 1433/11.12.2019г - Актуализирана сч.политика
- Зап.№ 1339/20.11.2020г - Допълнение сч.политика
- Зап.№ 1413/17.11.2021г - Допълнение сч.политика
- Зап.№ 160/13.03.2017г - Амортизационна политика
- Зап.№ 217/14.03.2018г - Изменена и допълнена ам.политика
- Зап.№ 612/19.06.2018г - Изменена и допълнена ам.политика
- Зап.№ 684/03.07.2018г - Изменена и допълнена ам.политика
- Зап.№ 542/23.05.2019г - Изменена и допълнена ам.политика
- Зап.№ 1339/20.11.2020г - Изменена и допълнена ам.политика
- Зап.№ 1223/19.11.2018г - Изменена Зап.№684/03.07.2018г.
- Зап.№ 227/ 28.03.2017г - Акт.вътрешни правила за орг-я и упр-е на бюджетния процес
- Зап.№ 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.№ 1010/24.08.2020г - Вътрешни правила за орг-я и контрол при касово събиране на Пх
- Зап.№ 716/15.06.2021г - 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.№ 445/ 446/23.04.2014г - Вътрешни правила за работните заплатите
- Зап.№ 754/23.06.2020г - Вътрешни правила за СФУК
- Зап.№ 759/24.06.2020г - Вътрешни правила за предварителен контрол
- Зап.№ 1140/07.11.2017г - Вътрешни правила за командироване
- Зап.№ 90/13.02.2018г - Целесъобразно и законосъобр. Изразх.на средства от ТБО
- Зап.№ 103/19.02.2018г - Целесъобразно и законосъобр. Изразх.на средства ЕЗП
- Зап.№ 372/27.04.2018г - Правила за договори и фактури за наеми общ.имущество
- Зап.№ 814/07.07.2020г - Основни длъжностни лица при осъществ.на ФУК
- 05.12.2013г Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за следв. три години и съставянето, изпъл. и отчитането на общинския бюджет в Община Балчик.
- Зап.№ 150 /05.02.2021г - Бюджетен календар
- Зап.№ 226 /22.02.2021г - Вътрешни правила за получаване и управление на помощи и дарения в Община Балчик.
- Зап.№ 466/23.04.2021г - Акт. Вътрешни правила за получаване и управление на помощи и дарения в Община Балчик.
- Зап.№ 126 /03.02.2015г - Вътрешни правила за повишаване ефект.на фин.контрол и целесъобразно изразходване на средствата
- Зап.№ 53/18.01.2021г - 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.№ 1413/17.11.2021г - Изменена и допълнена Счетоводна политика

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 2021 година

Съгласно подп.договор за финансиране с Фонд "НДЕФ" Община Балчик получи финансиране в размер на 20 978лв. За ел.автомобил. Сумата е отчетена като капиталово дарение по §§ 47 -53 от ЕБК и сметка 7450/Получени чрез небюдж.предприятия средства от КФП/.

2. Вътрешно прехвърляне на активи и пасиви между първостепенния и второстепенните разпоредители - счетоводна сметка 4500 за резчети и с/ка 7600 за ДМА И МЗ

От 2016г., действа възприетият принцип : счетоводната сметка 4500 да се приключва в края на годината преди първа 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 2021г., - 503 135лв.

Сторнирани разходи за провизии на персонал за 2021г.- 503 135лв.

Начислени провизии за персонал по реда на т.19.7 от ДДС №20 за 2022г., - 740 778 лв.

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

- отчетна стойност в началото на периода	44 084
- отчетна стойност в края на периода	36 653
- начислени провизии за периода	8468
- отписани провизии за периода	1037

Начислени са разходи за провизии за трудно събираеми, несъбираеми и безнадеждни вземания от клиенти към 31.12.2021г., на стойност : 36 654 лева.

Начислени провизии за трудносъбираеми, несъбираеми и безнадеждни вземания 2021 г. :

Общинска администрация Балчик	35142
- трудносъбираеми вземания	344
- несъбираеми вземания	34798
- безнадеждни вземания	
ОБП "БКС"	1512
- трудносъбираеми вземания	127
- несъбираеми вземания	1369
- безнадеждни вземания	16

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- 1.808%

обезпечение:

- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик
Усвоени средства по кредита в размер на 4 971 158.86 лв.
- усвояване на заема - дългосрочен /с/ка 1623/
- погасен кредит през 2021г. - 578 690лв.

Изплатени лихви по кредита са в размер на 50 049лева.

Dt с/ка 50132 §83-12	Kt с/ка 1623	балансово
- начислени такси и погасяване		
Dt с/ка 6201	Kt с/ка 4897	балансово
Dt с/ка 4897	Kt с/ка 50137 § 10-63	балансово
- начислени лихви и погасяване		
кратк. Dt с/ка 6221	Kt с/ка 1681	балансово
Dt с/ка 1681	Kt с/ка 50132 § 22-21	балансово

б/ Община Балчик има издадена банк. гаранция за авансово плащане на МИГ"Балчик -Г.Тошево" в полза на ДФ"Земеделие" за сумата от 229 475 лева.

Dt с/ка 9989	Kt с/ка 9222	задбалансово
---------------------	---------------------	---------------------

Ползвани и погасени кредити от Фонд ФЛАГ през 2021г.

1. предназначение - мостово финансиране на проект „Подобряване на туристическите атракции и свързаните с тях инфраструктури на територията на община Балчик” ОПРР

срок на кредита : 67 месеца

лихвен процент- 4.96%

обезпечение:

- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик
окончателно погасен кредит през 2021 г. - 85 025лв.

Изплатени лихви по кредитите към ФОНД"ФЛАГ" са в размер на 421лева.

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

срок на кредита : 25.11.2020г

лихвен процент- 2.683%

обезпечение:

- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик
погасен кредит през 2021г. - 243 871лв.

Изплатени лихви по кредит към ФОНД"ФЛАГ" са в размер на 13 969лева.

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

срок на кредита : 25.07.2021г

лихвен процент- 2.983%

обезпечение:

- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик
окончателно погасен кредит през 2021г. -82 580лв.

Изплатени лихви по кредит към ФОНД"ФЛАГ" са в размер на 1 248лева.

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

срок на усвояване на кредита : 31.07.2020г

лихвен процент- 2.683%

обезпечение:

- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик
погасен кредит през 2021г. -2 101 572лв.

Изплатени лихви по кредит към ФОНД"ФЛАГ" са в размер на 48 025лева.

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



срок на кредита :20.01.2020г

лихвен процент- 2.983%

обезпечение:

- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик

окончателно погасен кредит през 2021г. - 74 685лв.

Изплатени лихви по кредит към ФОНД"ФЛАГ" са в размер на 1 164лева.

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

срок на кредита :25.09.2021г

лихвен процент- 3.083%

обезпечение:

- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик

погасен кредит през 2021г. - 169 968лв.

Изплатени лихви по кредит към ФОНД"ФЛАГ" са в размер на 3 760лева.

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

срок на кредита :25.05.2021г

лихвен процент- 3.083%

обезпечение:

- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик

погасен кредит през 2020г. -146 243лв.

Изплатени лихви по кредит към ФОНД"ФЛАГ" са в размер на 6 574ева.

8. предназначение - финансиране на проект № „BG14MFOP001" ДОГ№ 1222 ОПРСР

срок на усв.на кредита :30.10.2021г

лихвен процент- 3.083%

обезпечение:

- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик

Усвоени средства по кредита в размер на 464 212лв.

погасен кредит през 2021г. - 0лв.

Изплатени лихви по кредит към ФОНД"ФЛАГ" са в размер на 4 938 лева.

9. предназначение - финансиране на проект № „BG14MFOP001" ДОГ№ 1239 ОПРСР

срок на усв.на кредита : 31.10.2021г

лихвен процент- 3.083%

обезпечение:

- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик

Усвоени средства по кредита в размер на 281 715лв.

погасен кредит през 2021г. - 0лв.

Изплатени лихви по кредит към ФОНД"ФЛАГ" са в размер на 4 996лева.

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 2021г., за финансиране на разходи по одобрени проекти са отпуснати временни безл. заеми от бюджетна сметка към извънбюджетите сметки на Общината в размер на 745 927лв. Същите са отчетени по с/ка 4624 и § 76-21 от ЕБК. Възстановени са средства в размер на 2 491 687 лв. отчетени по § 76-22 от ЕБК Заемите са от ФОНД"ФЛАГ".

Община Балчик през 2021г., има сключен договор с МОСВ -ПУДООС на обща стойност 4 997 лв., трансфери получени през 2021г., както следва :

ДГ№3	4997
------	------

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

6. Поети ангажименти за придобиване през 2021г., - отч.група /БЮДЖЕТ/

6.1. Възникнали ангажименти за текущи разходи.	8074371
6.2. Възникнали ангажименти за капит. Разходи.	1357798
6.3. Възн. ангажименти за капит трансфери	248674
6.4. Възн. ангажименти за субсидии и к.тр-ри	2190013
6.5. Реализирани ангажименти тек.разходи	6997695
6.6. Реализирани ангаж.за капит.разп.ходи	1589477
6.7. Реализирани ангаж.за субсидии	153078
6.8. Реализирани ангаж.за субсидии и кап.тр-ри	2117272
6.9.Корекции в ст-тта на ангаж. за текущи разходи	482853
6.10.Корекции в стойността на ангаж за капит разх.	-31932
6.11.Корекции в стойността на помощи	129529
6.12.Корекции в стойността на ангаж за субсидии	-159900
6.13.1 Нови задължения за разходи текущи	6997695
6.13.2 Нови задължения за разходи капиталови	1589477
6.13.3 Нови задължения за разходи помощи	153078
6.13.4 Нови задължения за разходи трансфери	2117272

В отчетна група Бюджет има осчетоводени предоставени аванси по сметка 4020 "Доставници по аванси от страната" на стойност -332 672лв. Вт.ч.за за придобиване на ДМА:

§§51-00	1542
§§52-01	0
§§52-02	0
§§52-03	11679
§§52-05	0
§§52-06	0

7. Чужди ДМА и ММП към 31.12.2021г. на стойност :

Чужди ДМА	620 633
Чужди ММП	36 202



ОБА - ДМА от МБАЛ Балчик ЕООД	12 998.54
ОБА - Бут.компания "Горна Баня" -МЗ	400.00
ОБА - Бут.компания "Девин" -МЗ	750.00
ОБА - ел.велосипеди 5 бр. ДМА	10434.00
ОБА - сондаж 3 бр. ДМА	62245.00
ОБА - късноантична крепост ДМА	432802.72
ОБА - рутер обл.адм-я Плевен ДМА	680.00
Чужди ДМА от МОН ОУ"Антим I"	15739.64
Чужди ММП от МОН ОУ"Антим I"	1707.82
Чужди ДМА от МОН ОУ"Кирил и Мет-й"	20811.23
Чужди ММП от МОН ОУ"Кирил и Мет-й"	803.09
Чужди ДМА от МОН СУ"Хр.Ботев"	17889.60
Чужди ММП от МОН СУ"Хр.Ботев"	2668.91
Чужди ДМА от МОН СУ"Оброчище"	19355.56
Чужди ММП от МОН СУ"Оброчище"	16577.64
Чужди ДМА от МОН ОУ"Соколово"	5168.00
Чужди ММП от МОН ОУ"Соколово"	614.98
Чужди ДМА от МОН ОУ"Сенокос"	13419.36
Чужди ММП от МОН ОУ"Сенокос"	568.91
Чужди ДМА ИМузей	9089.52
Чужди ММП ИМузей	11810.92
Всичко	656835

8. Организации с нестопанка цел субсидирани от Община Балчик през 2021г.

- | | |
|--|---|
| 8.1. Читалища - 10 бр.на терит. на Община Балчик и Общ.читалищен съюз 585 046лв. | 8.13.Зумба фестивал - 5 000лв. |
| 8.2. "Морски клуб Балчик" - 35 000 лв. | 8.14. Фонд. "Академия Класика" - 70 000лв. |
| 8.3. Клуб по шах - 2 500лв. | 8.15. Сдр.за Балчик "Море от ритми" -35 000 |
| 8.4. Баскетболен клуб -35 000лв. | 8.16. Чл.внос НАПОС - 630лв |
| 8.5 Сдр.Бълг.наследство - 10 000лв. | 8.17. Чл.внос НАСО РБ -650лв. |
| 8.6. Волейболен клуб Сенокос -2 000лв. | 8.18. Сдр.Асоциация ВИК - 3 977.15 лв. |
| 8.7. " СКЛА - клуб лека атлетика" -30 000 лв. | 8.19. Чл.внос НСО РБ -6 230.10 лв. |
| 8.8. Сдружение "Музикален свят" -35 000 лв. | 8.20. СНЦ МИРГ -1 000лв. |
| 8.9. ФК "Сокол 2012" -10 000лв. | 8.21. СНЦ МИГ -2 000 лв. |
| 8.10. ФК "Черноморец" В група - 189 700лв. | 8.22. Сдр. Клуб Тенис на маса-3 500лв |
| 8.11.Сдружение" Виа Понтика" - 50 000 лв. | 8.23. СДР.АС-Я общини култ.-401лв |
| 8.12. ФК "Албена 97" Оброчище -6 000 лв. | |

9. Нефинансови предприятия субсидирани от Община Балчик през - 2021г.

9.1. "МБАЛ БАЛЧИК"ЕООД	800000
9.2. "Пътнически превози" ЕООД	133630

10. Нефинансови предприятия КАПИТАЛОВИ ТРАНСФЕРИ от Община Балчик -2021г.

10.1. "МБАЛ Балчик"ЕООД	22000
-------------------------	-------

11. Нестопански организ. КАПИТАЛОВИ ТРАНСФЕРИ от Община Балчик - 2021г.

	0.00
--	------

12. Други специфични операции

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



Счетоводно отчитане:

Дт с/ка 6029

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

-Съгласно т.7.2.3 от сч.политика на Община Балчик разходите за карти на пенсионери по реш. на 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**.

Поради изтекъл давностен срок Община Балчик отписа несъбираеми вземания по предоставени аванси в размер на 22 680лв

Дт сметка 6915/Кт сметка 4020

Поради изтекъл давностен срок Община Балчик отписа несъбираеми вземания от начети в размер на 96 868лв.

Дт сметка 6915/Кт сметка 4213

Получени приходи от ДСД - изтекъл давностен срок:

Дт сметка 5013 /Кт сметка7602	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-ка7532/Касови тарнсфери 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/

Инвестиции ВИК асоциация

Сторнирани грешни операции от 2021г.

Дт с/ка 4020/Кт с/ка 4010	91372.66
Дт с/ка 4511/Кт с/ка 4010	18274.53
Дт с/ка 4010/Кт с/ка 4110	109647.19

Начисляване на верни операции от 2021г.

Дт с/ка 4511/Кт с/ка 4110	828.92
Дт с/ка 4961/Кт с/ка 4110	4144.6
Дт с/ка 4511/Кт с/ка 4110	17445.61
Дт с/ка 4961/Кт с/ка 4110	87228.06
Дт с/ка 4020/Кт с/ка 4511	18274.53
Дт с/ка 4020/Кт с/ка 4961	91372.66

Приемане на инвестиции и приспадане аванс от 2021г.

Дт с/ка 2071/Кт с/ка 4020	79693.67
Дт с/ка 45111//Кт с/ка 4020	15938.73
Дт с/ка 2049/Кт с/ка 2071	4420.76
Дт с/ка 6019/Кт с/ка 2071	5346.11
Дт с/ка 7602/Кт с/ка 2071	69926.80

Приход концесии

Дт с/ка 4110/Кт с/ка 45112	46228.92
-----------------------------------	-----------------



Дт с/ка 4110/Кт с/ка 7124	
<i>Коригиране на пригл.оценка от направените инвестиции съгл. Инв.план -5 година</i>	
Дт с/ка 4110/Кт с/ка 45112	3371.08
Дт с/ка 4110/Кт с/ка 4961	16855.40
Дт с/ка 4511/Кт с/ка 4110	51835.80
Дт с/ка 4961/Кт с/ка 4110	259678.99
Дт с/ка 4110/Кт с/ка 4020	14014.79
Дт с/ка 6994/Кт с/ка 4961	469576.81
Дт с/ка 7124/Кт с/ка 4961	231144.60

Съгласно т.35.3 от ДДС5/2017г. -Няма разлики между отчета за касово изпълнение и справката/разчета за финансиране на капиталовите разходи на Община Балчик за 2021г.

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 2021г., успешно са приключили 2 проекта.

"Патронажна грижа 2019"	10428
"Достъп до заетост"ОБА	105035
Всичко проекти СЕС -КСФ /РА	115463.00

В процес на реализация са 24 проекта по СЕС-КСФ, 2 проекта СЕС-РА и 2 проекта ДЕС-ТГС извършени разходи по тях са както следва:

	ОТЧЕТ 2021
1 "Приеми ме 2015" BG05M9OP0001-2.002-0132-C	8055
2 "Приобщаващо образование ДГ№3"	12188
3 "Приобщаващо образование ДГ№2"	10561
4 "Соц.услуги"ОБА	182618
5 "Патронажна грижа +"	26339
7 "Достъп до заетост 2021"ОБА	47403
9 АПСПО ДГОброчище	59944
10 АПСПО ДГ Ляхово	12461
11 АПСПО ДГ Дропла	694
12 АПСПО ДГ 1	2004
13 АПСПО ДГ 2	2761
14 АПСПО ДГ 3	945
15 АПСПО ДГ Стражица	13229
16 АПСПО ДГ Сенокос	14207
17 АПСПО Соколово	1037
18 АПСПО Гурково	13189
19 Проекти ОУ Антим 1	13670
20 Проекти СОУ Хр.Ботев	37298



21	Проект ОУ Кирил и Методий	
22	Проект СОУ Оброчище	
23	Проекти ОУ Соколово	7025
24	Проект ОУ Сенокос	30848
Всичко проекти СЕС -КСФ		532964
1	ТГС"Синергия" България -Румъния	89921
2	ТГС"ТЕН-Т" България -Румъния	88417
Всичко проекти СЕС -ДЕС		178338
1	Изграждане на Сп.комплекс	464212
2	Реконструкция на велоалея	283959
Всичко проекти СЕС - РА		464212

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

Проект Парк Балик ДДС	24374
"Достъп до заетост"	74593
"Достъп до заетост 2021"	14103
Приобщаване ДГ №3	3611
Приобщаване ДГ №2	4761
АПСПО ДГ Стражица	829
АПСПО ДГ Сенокос	1573
АПСПО ДГ Ляхово	2522
АПСПО ДГ Гурково	2506
АПСПО ДГ Дропла	80
АПСПО ДГ Соколово	80
АПСПО ДГ 1	352
АПСПО ДГ 2	293
АПСПО ДГ 3	246
"Приеми ме"	1587
"Соц.услуги"ОБА	182618
"Патронажна грижа 2019"	10428
"Патронажна грижа +"	17724
Проект ОУ Антим 1	2814
Проект ОУ Сенокос	871
Всичко	345965

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

Проект Патр.грижа +	12141
"Достъп до заетост"	72128
"Достъп до заетост 2021"	3815
Активно приобщаване Стражица	829
Активно приобщаване Сенокос	1578
Активно приобщаване Соколово	80
Активно приобщаване ДГ Ляхово	2175
Активно приобщаване Гурково	1465
АПСПО ДГ 1	284
АПСПО ДГ 2	238
АПСПО ДГ 3	246
Приобщаване ДГ №3	3611



"Приеми ме"	
"Соц.услуги"ОБА	
"Патронажна грижа"	
Проект ОУ Сенокос	
ОУ"В.Левски"проект образ.за утр.ден	
Всичко	335083

С годишното приключване на 2020 година са приключени проекти.съгласно ДДС на МФ, като са закрити сметка 1001/Разполагаем капитал/ със сметка 1101/Акумулирано изменение на нетните активи както следва :

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

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

Възникнали ангажименти за текущи разходи.	462242
Възникнали ангажименти за капит. разходи.	480460
Възн. ангажименти за помощи	0
Реализирани ангажименти за текущи разходи	467536
Реализирани ангажименти за капит. Разходи	480426
Реализ. ангажименти за помощи	0
Корекции в ст-тта на ангаж. за текущи разходи	-10021
Корекции в стойността на ангаж за капит разх.	-464280
Корекции в стойността на ангаж за помощи	0
Нови задължения за разходи текущи	467536
Нови задължения за капиталови разходи	480426
Нови задължения за разходи помощи	0

В отчетна група СЕС-ДЕС има осчетоводени предоставени аванси по сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната" в размер на 14 040лв.Няма предоставени аванси за придобиване на ДМА.

V.Отчетна група "Други сметки и дейности"

В сметката се съхраняват набраните средства по т.нар. §4-зеделски земи. В изпълн.на указание МФ/2002 г., постъпват и депозити и гаранции за участие в търгове, процедури по ЗОП. Сметка 7602 е използвана за прехвърляне на активи между група /ДСД / и група /Бюджет/.

Специфични операции в отч.група ДСД

На основание реш. №455/22.12.2021г. на ОБС за приети инвест. от "ВиК Добрич"АД Взехме следните сч.операции през 2021г. в отчетна група ДСД.

Дебит сметка 22021 Кт сметка7602	69926.80
----------------------------------	----------

През 2021г. 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	0
1. Дт сметка 7602/ Кт сметка 50133	0
§§ 93-10	

Отчетени налични суми в размер на -1 127 352 лв.

- временни депозити и гаранции - в размер на 1 096 429лв.

Отчетени ДА капитализирани в отч.група ДСД през 2021г.

- с/ка 2201 "Земи.гори и трайни насаждения" -2 697 214лв.

- с/ка 2202 "Инфраструктурни обекти -завършени " - 681 302лв.

- с/ка 2203 "Активи с ист.и худож.стойност " - 0лв.

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

- с/ка 2071 "Нез.стр-во, производство и осн.ремонт " -1 587 322лв.

Отписани ДА от отчетна група ДСД-2021г.



от с/ка 2201 "Земи.гори и трайни насаждения" -2 571 263лв.
от с/ка 2202 "Инфраструктурни обекти -завършени " - 208 759лв.
от с/ка 2203 "Активи с ист.и худож.стойност " - 0лв.
от с/ка 2204 "Книги в библиотеките " - 0лв.
- с/ка 2071 "Нез.стр-во, производство и осн.ремонт " - 384 784лв.

Сравнителна информация отч.група ДСД спрямо 2021г.

- с/ка 2201 "Земи.гори и трайни насаждения" - 472 544 лв.увеличение спрямо 2020г.
- с/ка 2202 "Инфраструктурни обекти -завършени " -увеличени с 472 544 лв.спрямо 2020г.
- с/ка 2203 "Активи с ист.и худож.стойност " -няма промяна спрямо 2020г.
- с/ка 2204 "Книги в библиотеките " - няма промяна 2020г.
- с/ка 2071 "Нез.стр-во, производство и осн.ремонт " - 1 202 538лв.увеличение спрямо 2020г.

Салдо на сметка **2071 "Незавършено строителство.производство и основен ремонт"** -

отразява невъведените обекти в експлоатация. Чието изграждане обхваща повече от един отчетен период. След издаване на необходимите документи за въвеждане на обектите в експлоатация последните се завеждат по сметки от.гр.2201.

Крайното салдо на Община Балчик е:

Разпоредители	Крайно салдо към 31.12.2021г.
Община Балчик	6 442 475
Общо:	6442475

През 2021г., увеличението на ДМА отчетени в отч.група ДСД от преоценка е в размер на 135 811лева.

Начислена амортизация на "Инфраструктурни обекти -завършени " в размер на 5 081 974лв.

Отписана амортизация на "Инфраструктурни обекти -завършени " в размер на 12 417лв.

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

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

Към 31.12.2021г., Община Балчик има неразплатени задължения в размер на 911 576лв.

в т.ч. за дейности държавна отговорност	11 651 лв
за местни дейности	899 925 лв
за проекти ОП с ЕСФ СЕС	0 лв

Към 31.12.2021г., Община Балчик има просрочени задължения в размер на 177 188лв.

в т.ч. за дейности държавна отговорност	719 лв
за местни дейности	159 143 лв
други проср.зад-я	17 326 лв
за проекти ОП с ЕСФ СЕС	0 лв

Към 31.12.2021г., имаме осчетоводени просрочени вземания общо в размер на 225 479лв:

вземания от клиенти	215 570 лв
вземания от такси ЦДГ и ДСП и други	9 909 лв

Няма промяна в начина на тяхното осчетоводяване.

Началник отдел "БФС"- Гл.сч-л :

/ М.Димев/