

ОБЩИНА БАЛЧИК



ИДН: BG000852544

Булстат: 000 852 544
КОД 58 01

Михаил Димов - началник отдел "БФС"-Гл.Счетоводител
0579/7 10 56

9600 Балчик
пл."21 Септември" № 6

Е-mail: m.dimov@balchik.bg

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

ОТНОСНО: *Представяне на годишен финансов отчет за 2022 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 № 430 от 18.04.2022 год., 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 - 5 броя - Овърдрафт; ФОМСБ-ФЛАГ;Сапард.

Валутна разплащателна сметка - евро 1 брой - ТГС

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

ВРБ	БЮДЖЕТ 2022г. лв.	ОТЧЕТ 2022г. лв.
Общ.администрация	25870841	20860780
СУ "Христо Ботев"	1958042	1873622
ОУ "Антим I"	1597900	1519269
ОУ Кирил и Методий	744876	699267
Общ. П Б К С	3142582	3087447
СУ с.Оброчище	1210227	1147434
ОУ с.Соколово	490432	424673
ОУ с.Сенокос	659563	606801
Исторически музей	442880	360349
ЦСОП с. Кранево	1085763	1056354
Всичко	37203106	31635996

Отчетен период е календарна година от 01.01. до 31.12.2022г., 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 2022г.

Годишният финансов отчет е съставен в лева в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и съгласно възприетата счетоводна политика на Община Балчик.

Включва:

Баланс

Отчет за приходите и разходите

Отчет за касовото изпълнение на бюджета сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства.

Сборните оборотни ведомости и Баланс са изготвени по определената от МФ форма на хартиен и електронен носител.

Счетоводството на Община Балчик се осъществява при спазване на основните счетоводни принципи, посочени в чл.3,ал.1 и ал.3 от Закона за счетоводството.

Община Балчик поддържа Списък с данните за левовите и валутни, бюджетни, извънбюджетни и други сметки на първостепенния и всички второстепенни разпоредител, съгласно т.15 от ДДС 20/14.12.2004г.

Към 31.12.2022г., 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/ -14 051 413лв.

Обща изравнителна субсидия /§31-12 от ЕБК/ -252 400лв.

Целева субсидия за капиталови разходи /§ 31-13 от ЕБК/ -1 461 900лв.

Целеви трансфери /§31-18 от ЕБК/ - 312 814 лв.

Други целеви трансфери от ДБ/ §31-28 от ЕБК/- 516 652лв.

в т.ч изплатени :

Субсидии за вътрешно градски и междуселищни превози - 177 695лв.

Компенсации за безплатен превоз на ученици до 16 г. - 153 158лв.

Субсидии за за компенсиране на безплатни и по намалени цени пътувания -119 171лв.

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

Община Шабла -отчисления чл.60 и чл.64	§61-01	
РИОСВ -отч-я чл.64 от ЗУО	§93-36	18360
АПИ ТРП и Зимно поддържане	§61-01	37590
Фонд Соц.закрила проект на Об.трап-я	§61-01	41064
Приемна грижа 2022	§61-01	29897
ИМ трансфер	§61-01	29787
Проект Веолалея ДДС	§61-01	47294
Проект Парк Балик ДДС	§61-01	20105
Т.Р покрив ДГ№1 ПМС 214	§61-01	156032
МРРБ трансфер Канал.Кранево	§61-01	224599
Спрени помощи ДГ1	§61-01	51
Спрени помощи СУ Оброчище	§61-01	903
Спрени помощи СУ Ботев	§61-01	1173
Спрени помощи ОУ Сенокос	§61-01	90
Спрени помощи ОУ Соколово	§61-01	45
АСП "Лична помощ"	§61-01	1197837
МТСП "Осигуряване на заетост"	§61-05	63868
ПУДООС	§64-01	14988
Всичко		1883683

Възстановени/ предоставени трансфери :

ИА"ПЪТИЩА"	§61-02	1506
ИА"ПЪТИЩА"	§61-02	135
ДФЗ ФИНАНСОВА КОРЕКЦИЯ ДДС	§61-02	395
ДФЗ ФИНАНСОВА КОРЕКЦИЯ ДДС	§61-02	8669
Фонд Соц.закрила проект на Об.трап-я	§61-02	122
Всичко		10827

МФ-възст.субсидия превози 2021г.	§31-20/-/	
Възст.трансфер ЦБ- Избори	§31-20/-/	3219
МФ-възст.субсидия ПМС262/2021	§31-20/-/	6813
Всичко		10032

Община Балчик предоставя трансфер за следните проекти отчетени по §§ 62-02/-/		
АПСПО ДГ Стражица		8240
АПСПО ДГ Оброчище		36924
АПСПО ДГ Сенокос		12443
АПСПО ДГ Ляхово		9323
АПСПО ДГ Гурково		9147
АПСПО ДГ Дропла		20
Проект Велоалея РА		47294
Проект Парк Балик РА		45697
ДФЗ ФИНАНСОВА КОРЕКЦИЯ		1977

ДФЗ ФИНАНСОВА КОРЕКЦИЯ	43749
АПСПО ДГ1	141
АПСПО ДГ2	125
АПСПО ДГ3	19
Приобщаване ДГ №3	12721
Приобщаване ДГ №2	21
"Приеми ме"	591
"Соц.услуги"ОБА	3774
"Достъп до заетост" 2021	115897
"Патронажна грижа +"	75398
"Патронажна грижа +" комп 2	24619
Проект Чит.Дропла РА	59886
Проект 3D ТГС	81337
Проект SMART ТГС	3712
ОУ"Антим"проект	65
Всичко	593120
От отч.група СЕС в Бюджет са прехвърлени възст. суми по следните проекти §§ 62-01/+/	
АПСПО ДГ Стражица	7974
АПСПО ДГ Сенокос	11009
АПСПО ДГ Ляхово	9071
АПСПО ДГ Дропла	100
АПСПО ДГ Оброчище	25590
АПСПО ДГ1	177
АПСПО ДГ2	180
АПСПО ДГ3	19
АПСПО ДГ Гурково	8763
Проект Велоалея	2051
Приобщаване ДГ №3	11136
Приобщаване ДГ №2	4782
"Приеми ме"	848
"Соц.услуги"ОБА	57224
"Достъп до заетост" 2021	84808
"Патронажна грижа +"	82156
"Патронажна грижа +" комп 2	46
ОУ"Антим"проект	2879
Всичко	308813

Отчетна група /БЮДЖЕТ/

Сравнителна информация на ГФО спрямо предходния отчетен период

- 1 Дългосрочни заеми от банки -намаление с 1 157 381лв;
- 2 Други заеми -намаление в сравнение с 2021г. - намаление с 3 890 891лв;
- 2.1 Финансов лизинг - 4 306лв.
3. Прилежащи към сгради и съор-я земи -32 314увеличение/;
4. Административни сгради -264 567/увеличение/;
5. Жилищни сгради -намаление 212 554лв;
6. Други сгради -намаление-654лв;
7. Компютри -увеличение 58 818лв;
8. Др.машини, съор-я и оборудване - увеличение с 443 802лв;
9. Леки автомобили - 10 133-увеличение;

10. Други транспортни средства -38 294 увеличение.;
11. Стопански инвентар -7 877/намаление/.
12. Незавършено строителство -увеличение с 589 284лв.;
13. Други ДМА в процес на придобиване - 259 117лв./намаление/
- 14.Програмни продукти -намаление с 86 348лв.;
15. Патенти лицензи - няма промяна спрямо 2021г. - ;
16. Други НДА с лв, -няма промяна спрямо 2021г.
17. Задълженията към доставчици намалени с 14 125лв., в сравнение с 2021г.
18. Вземания от доставчици по аванси увеличени с 83 963лв спрямо 2021г;
19. Вземанията от клиенти са намалени с 1 640лв. спрямо 2021г.;
20. Вземанията от общ.данъци и др публ.вземания увеличени с 1 740 003лв;
21. Временните безлихвени заеми от /за СЕС са увеличени с 461 726лв;
22. Вземанията от други дебитори са намалени с 87 851лв., спрямо 2021г.;
23. Задълженията към други кредитори са намалени с 663 лв. спрямо 2021г.;
24. Мажоритарните дялове и акции-намалени с 211 0000лв.;
25. Дяловете и акциите в предприятия в страната -увеличени с 58 200лв;
26. Други дялове и акции в предприятия - няма промяна.
27. Поетите задължения по договори са увеличени спрямо 2021г., с2 760 584лв.

Начислена амортизация на ДМА през 2022г., както следва:

1. Сгради	505 147
2. Машини, съор-я и оборудване	572102
3. Транспортни средства	330206
4. Стопански инвентар	98833
5. Други ДМА	18512
6. Нематериални дълготрайни активи	30325

Отписана амортизация на ДМА за 2022г., както следва:

1. Сгради	25729
2. Машини, съор-я и оборудване	33054
3. Транспортни средства	132193
4. Стопански инвентар	63263
5. Други ДМА	1898
6. Нематериални дълготрайни активи	60057

2. Счетоводна политика

През 2022г., е изменена и допълнена счетоводната политика

последни промени - заповед № 152/04.02.2019г.,

Зап№542/23.05.19г.; Зап№618/10.06.19г., Зап.№1433/11.12.19г.;Зап№1339/20.11.2020г.

Зап№1413/17.11.21г.; Зап№483/28.04.2022г.

която е задължителна за всички

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

В счетоводната политика е заложена информация за:

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

а/ индивидуалния сметкоплан

б/ придобиване и отчитане на дълготрайни материални и финансови активи

в/ придобиване и отчитане на НДА

г/ придобиване и отчитане на краткотрайните активи

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

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

Възприема линеен метод за амортизация съгласно амортизационната си политика.

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

Определен е срок на годност на активи по сметка 2091/Капитализирани рх по наети активи/-25г.

Счетоводна политика промяна: Допълнение и изменение на провизии- вземания и задължения

Отчитане на данъчни приходи - допълнение.

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

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

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

Съгласно 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	14568
2. Машины, съор-я и оборудване	476046
3. Транспортни средства	46398
4. Стопански инвентар	185782
5. Други ДМА	997
6. Нематериални дълготрайни активи	18653

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 2022г., не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7 със сметки от гр.12 и 11.

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

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

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

Съгласно годишния план за 2022г. Обекти на инвентаризация са:

- материални запаси от гр.30;
- парични средства;
- разчети; чужди НДА и МЗ
- НДА -програмни продукти/патенти лицензи
- Преглед за обезценка на НДА.

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

Извършена е оценка на незавършеното строителство по реда на т.16.6.1 от ДДС 20/2004г. след предоставяне на данни за усвоените авансови плащания към края на 31.12.2022г.

Определена е приблизителна сч.оценка на извършените СМР съгласно актове .

Дебит сметка 6076

148043

Кредит сметка 4020

146685

Кредит сметка 4971

1358

ДМА и НДА се класифицират и признават като такива, когато отговарят на изискванията на НСС 16 и НСС 38.

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

задължително се отчитат като **материални запаси**;

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

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

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

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

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

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

Община Балчик има получени активи по лизингови договори - СУ"Хр.Смирнески".

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	75559
Административни сгради	264567
Жилищни сгради	69130
Други сгради	772
Компютри и хард.оборудване	76688
Други машини, съор-я и оборудване	828105
Леки автомобили	10133
Други транспортни средства	467850
Стопански инвентар	67382

Други ДМА	0
Програмни продукти	17147
Патенти, лицензи	0
Други НДА	0
Всичко	1877333

В община Балчик правилата за класифициране и признаване на ДМА, както и за техните прагове се отнася и НМДА, като се има в предвид следното:

- програмните продукти и лицензите се признават балансово като НМДА независимо от стойността им на която те се придобиват.
- по отношение на патенти, лицензи и др. подобни НМДА след изтичане на съответния срок те изписват на разход по сметка 6098 освен ако срока не е подновен.

В случай, че такъв актив представлява сбор от компоненти с различен срок, след изтичане на даден компонент той се изписва на разход.

Салдо на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" - отразява невъведените обекти в експлоатация. Чие то 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 31.12.2022г.
Община Балчик	1965017
Общо:	1965017

Балансовата стойност в началото на периода Програмни продукти - 327 339 лв., в края на отчетния период - 240 991 лв.

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

Община Балчик през 2022г., е поела ангажименти за придобиване на НДА в размер на 13 700 лв.

Община Балчик няма ползвани чужди НДА през отчетния период,

Няма временно изведени от употреба НДА.

Отписани ДМА за периода - СТОЙНОСТ	
Прилежащи към сгради и съоразения земи	43 245
Административни сгради	0
Жилищни сгради	281 685
Други сгради	1 426
Компютри и хард. оборудване	17 870
Други машини, съор-я и оборудване	384 302
Леки автомобили	81
Други транспортни средства	429 556
Стопански инвентар	75 259
Други ДМА	1897
Програмни продукти	103495
Патенти, лицензи и др.	0
Други НДА	0
Всичко	1 338 816

През 2022г., увеличението на ДМА от преоценка е в размер на 77 857 лв., а намалението от преоценка е в размер на 58 529 лв.

Преоценка на финансови активи - Олева.

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 2022г.

	лв.
Приходи от извършване на техн.услуги	422719
Приходи от извършване на адмн.услуги	193959
Приходи от ТБО	3967665
Приходи от туристически данък	1789056
Приходи от ДНИ	2194485
Приходи от данък МПС	744755
Приходи от данък придобиване	2551730
Приходи от наеми им-во	145911
Приходи от наеми земя	1058573
Приходи от концесии	556673
Приходи от продажба на НДМА	197168
Приходи от продажба на земя	747573
Приходи от продажба на прод-я и стоки - § 24-04	23780
Приходи от лихви, дивиденди	378579
Други недан. Приходи	149299

Община Балчик има валутна сметка по която няма наличност в края на отчетния период.

Средствата от дарения за всички поделения на общината които не са на делегирани бюджети постъпват по приходния БИН на общината.

Разходват се съгласно волята на дарителите и се отчитат като разходи

по бюджет. Звената на делегиран бюджет ги отчитат по съответните си приходни параграфи и счетоводни сметки.

Получени са дарения от страната в размер на 102 518 лв., от които:

- отчетени по с/ка 7411 "Пол.тек.помощи и дарения от страната " - 14 715лв.
- отчетени по с/ка 7412 "Пол.кап.помощи и дарения от страната " - 0лв.
- отчетени по с/ка 7413 "Пол.тек.пом. и дарения в натура от страната " - 82 613лв.
- отчетени по с/ка 7414 "Пол.капит.пом. и дарения в натура от страната " - 5 190лв.
- отчетени по с/ка 7474 "Пол.капит.пом. и дарения в натура от др.държави " - 1 369 лв.

3. Община Балчик участва в следните търговски дружества към 31.12.2022г.

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 31.12.2022г. Във връзка с поставените по-ранните срокове търговски дружества предоставиха предварителна информация.

3.1.1." Морски бриз -2000 " АД - 0 лв през 2022г.

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 2022г. - 11 000лв./увеличение/

Седалище на дружеството: гр.Балчик/ алея"Въскресия Деветакова"№26

процент дялово участие: 25%

3.1.3. "Търговски център Кранево" ЕАД - в ликвидация не се взема операция

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

процент дялово участие: 100%

3.1.4. "Спа център Балчик" АД - припадащ дял за 2022г. -/увеличение/ 47 200лв.

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

процент дялово участие: 40%

3.1.5."Медицински център- I - Балчик" ЕООД - /увеличени/ 23 000лв- през 2022г.

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

процент дялово участие: 100%

3.1.6."МБАЛ БАЛЧИК " ЕООД - припадащ дял за 2022г., - 195 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 2022г. - /намаление / - 39000лв.

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

процент дялово участие: 100%

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

Седалище на дружеството: с.Соколово Общ.Балчик

процент дялово участие: 20%

3.1.9. "МБАЛ Добрич"АД - не се взема операция

Седалище на дружеството: гр.Добрич/ул."П.Хитов"№24

процент дялово участие: 3.6 %

3.1.10. ПФ"Албена инвест холдинг"АД- не се взема операция

Седалище на дружеството: кк.Албена/общ.Балчик

процент дялово участие: 0.02 %

3.1.11. " Еко таппе" - не се взема операция

Седалище на дружеството: гр.Балчик/ул."Приморска"№8

процент дялово участие: 2.44 %

3.1.12. "Плаза инвестмънт"ООД - реш№544/2019г на ОБС

Седалище на дружеството:Обл.София/гр.София.район Младост/ул."Хан Аспарух"№10

процент дялово участие: 5%

За отразяване на припадащия се дял на общината за 2022г., направихме следните записвания:

За положителни промени:	За отрицателни промени:
Д/т сметка 5111	Д-т сметка 7171
Д/т сметка 5113	Д-т сметка 7175
Д/т сметка 5114	К/т сметка 5111
К-т сметка 7804	К/т сметка 5113
К-т сметка 7171	К/т сметка 5114
К-т сметка 7175	

Нямаме сделки между свързани лица при които е налице контрол.

4. Утвърденият от кмета Индивидуален Сметкоплан на Общината за 2022г., 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 / 20.12.2013г. и ДДС №14/30.12.2013г./ ДДС № 08/16.09.2014г./ФОН№2/27.01.2015г./ДДС 01 и ФОН№4 от2016г. ФОН№5 от2016г./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/ ФО3 2022/ДДС8 2022

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 4 тр. на2022г. Няма недостиг във финансирането .
- Община Балчик през 2022г.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 2022г. 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 -2.44%.
Съотношение на наличните към края на год. проср.зад-я за разходи към средног.размер на рх за последните четири години - 0.49%.
Съотношение на наличните към края на год. Поети ангаж. за разходи към средног.размер на рх за последните четири години -28.03%.

- 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 2022г., няма промяна.

2. ВЪТРЕШНИ НОРМАТИВНИ ДОКУМЕНТИ засягащи счетоводната дейност

а/ ЗАПОВЕДИ

№: 347/ 04.04.2012 г	Оторизиране на лица за подаване на данни модул "ИСО"
№: 1111 / 08.10.2013г	Съхранение на банкови гаранции
№: 986 / 03.08.2015г	Оправомощени лица съгл.РМС№1484/08.12.2014г.
№: 157 /06.02.2019г	Оправомощени лица Доклади СФУК и ВО
№: 2/04.01.2022г	Касиер събирачи 2021г.
№: 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
№: 354/31.03.2022г	Утвърдена формула за ОУ на делегиран бюджет и правила за доп.компон.
№: 134 /14.02.2022г	Заповед инв-я ДГ Соколово
№: 303 /21.03.2022г	Заповед прехв.ДМА/МЗ -МВР Балчик
№: 405/12.04.2022г	Заповед прехв.ДМА/МЗ -Читал."П.Хилендарски"
№: 408/13.04.2022г	Заповед инв-я ДГ Стражица
№: 430/18.04.2022г	Заповед права и отговорности ВРБ
№: 863/08.07.2022г	Заповед инв-я ДГ Стражица
№: 947/01.08.2022г	Заповед инв-я ДГ Сенокос
№: 1260/04.10.2022г	Централна заповед за год.инв-я
№: 1348/21.10.2022г	Заповед за год.инв-я
№: 1370/24.10.2022г	Заповед за брак

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

- 25.03.2022г	изготвяне на оборотни ведомости и др.
- 28.06.2022г	изготвяне на оборотни ведомости и др.
- 29.09.2022г	изготвяне на оборотни ведомости и др.
- 01.12.2022г	приключване сметки 2022
- 31.12.2022г	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.№ 483/28.04.2022г - Изменение и допълнение сч.политика- класифициране на вземания според събираемостта / провизии и приходи на бюджетно предприятие
- Зап.№ 160/13.03.2017г - Амортизационна политика
- Зап.№ 217/14.03.2018г - Изменена и допълнена ам.политика
- Зап.№ 612/19.06.2018г - Изменена и допълнена ам.политика
- Зап.№ 684/03.07.2018г - Изменена и допълнена ам.политика
- Зап.№ 542/23.05.2019г - Изменена и допълнена ам.политика
- Зап.№ 1339/20.11.2020г - Изменена и допълнена ам.политика
- Зап.№ 462/21.04.2022г - Допълнена ам.политика- определяне на срок на годност на активи по сметка 2091/ /Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи /- отч.група ДСД
- Зап.№ 1223/19.11.2018г - Изменена Зап.№684/03.07.2018г.
- Зап.№ 227/ 28.03.2017г - Акт.вътрешни правила за орг-я и упр-е на бюджетния процес
- Зап.№ 62/ 18.01.2021г - Акт.Инструкция за документооборота
- Зап.№ 186 /25.02.2016г - Вътрешни правила за провеждане на инвентаризации
- Зап.№ 3/03.01.2018г - Изм.и допълн. Вътрешни правила за провеждане на инвентаризации
- Зап.№ 550/13.05.2022г - Акт. Вътрешни правила за орг-я и контрол при касово събиране на Пх
- Зап.№ 613/22.05.2020г - Система за управл.и контрол в/у приходите
- Зап.№ 862/863/12.07.2022г - Вътрешни правила за работните заплатите
- Зап.№ 754/23.06.2020г - Вътрешни правила за СФУК
- Зап.№ 759/24.06.2020г - Вътрешни правила за предварителен контрол
- Зап.№ 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.№ 99 /03.02.2022г - 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.№ 353/30.03.2022г - Акт.Вътрешни правила за повишаване ефект.на фин.контрол и целесъобразно изразходване на средствата
- Зап.№ 482/28.04.2022г - Вътрешни правила за извършване на плащания по разходите на бюджета и субсидии към второстепенните разпоредители с бюджет.
- Зап.№ 568/26.05.2021г - Стратегия за упр-е на риска в Общинска администрация-Балчик 2021-2023г.

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 2022 година

1 Съгл.Решение на ОБС Балчик предадохме на Читалище "П.Хилендарски"- ДМА и МЗ

Дт с/ка 2414	Кт сметка 2041		2568
Дт с/ка 6457	Кт сметка 2049		14605
Дт с/ка 2414	Кт сметка 2049		21299
Дт с/ка 6457	Кт сметка 2060		5161
Дт с/ка 2416	Кт сметка 2060		53670

2 - Община Балчик отписа публични общински вземания /такси детски градини/ в размер на 53 лв.

Дт сметка 6910/Кт сметка 4301

Отписа вземания поради отминала абсолютна давност -101 959 лева

Дт сметка 6915/Кт сметка 4110

3 След Заповед за комисия за установяване на незавършено стр-во на Сезонен дом за стари хора

Дт сметка 2071/Кт сметка 7992	271284
-------------------------------	--------

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

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

За целта се вземат следните счетоводни перации:

Дт с/ка 4500

Кт с/ка 7600 при второстеп.раз-ли

Дт с/ка 7600

Кт 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 2022г., - 712 619лв.

Сторнирани разходи за провизии на персонал за 2022г.- 740 778лв.

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

- отчетна стойност в началото на периода	36 653
- отчетна стойност в края на периода	76 002

Начислени са разходи за провизии за трудно събираеми, несъбираеми и безнадеждни вземания от клиенти към 31.12.2022г., на стойност : 53 774 лева.

Начислени провизии за трудносъбираеми, несъбираеми и безнадеждни вземания 2022г. :

Общинска администрация Балчик	69045
- трудносъбираеми вземания	3367
- несъбираеми вземания	733
- безнадеждни вземания	64945
Общинска адм. Балчик-отписани провизии	34748
- трудносъбираеми вземания	344
- несъбираеми вземания	34404
- безнадеждни вземания	
ОбП "БКС"	6540
- трудносъбираеми вземания	39
- несъбираеми вземания	228
- безнадеждни вземания	6273
ОбП "БКС" отписани провизии	1488
- трудносъбираеми вземания	

- несъбираеми вземания	1488
- безнадеждни вземания	

Начислени провизии за общински вземания по сметка 4911:

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

Начислени са разходи за провизии за трудно събираеми, несъбираеми и безнадеждни вземания от клиенти към 31.12.2022г., на стойност : 526 256 лева.

Начислени провизии за трудно събираеми, несъбираеми и безнадеждни вземания 2022г. :

Общинска администрация Балчик	526257
- трудно събираеми вземания	88928
- несъбираеми вземания	123529
- безнадеждни вземания	313800
Общинска адм. Балчик-отписани провизии	0
- трудно събираеми вземания	
- несъбираеми вземания	
- безнадеждни вземания	

Община Балчик начисли като разход следните провизии за задължения.

Задължения към бюджетни организации

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

Начислени провизии /4989/ за дарения през 2022г. :	842
ОБА	842

Същите ще се отпишат през 2023г.

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 2022г. - 578 690лв.

Изплатени лихви по кредита са в размер на 46 093лева.

Дт с/ка 50132 §83-12

Кт с/ка 1623

балансово

- начислени такси и погасяване

Дт с/ка 6201

Кт с/ка 4897

балансово

Дт с/ка 4897

Кт с/ка 50137 § 10-63

балансово

- начислени лихви и погасяване
кратк. Дт с/ка 6221

Кт с/ка 1681

балансово

Дт с/ка 1681

Кт с/ка 50132 § 22-21 балансово

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.

Дт с/ка 9989

Кт с/ка 9222

задбалансово

Ползвани и погасени кредити от Фонд ФЛАГ през 2022г.

1. предназначение - мостово финансиране на проект „Синергия“ ДОГ №1099-ТГС INTERREG
срок на усвояване кредита : 31.07.2020г
срок на погасяване на кредита : 25.03.2023г
лихвен процент- 2.683%
обезпечение:

- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик
погасен кредит през 2022г. - 0 лв.

Изплатени лихви по кредит към ФОНД "ФЛАГ" са в размер на 12 699 лева.

2. предназначение - мостово финансиране на проект „TEN-T“ ДОГ №1111-ТГС INTERREG
срок на усвояване на кредита : 31.07.2020г
срок на погасяване на кредита : 25.03.2023г
лихвен процент- 2.683%
обезпечение:

- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик
погасен кредит през 2022г. - 0 лв.

Изплатени лихви по кредит към ФОНД "ФЛАГ" са в размер на 45 611 лева.

3. предназначение - финансиране на проект № „BG06RDNP001“ ДОГ № 1149 ОПРСР
срок на усвояване на кредита : 31.10.2020г
срок на погасяване на кредита : 25.03.2023г
лихвен процент- 3.083%
обезпечение:

- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик
погасен кредит през 2022г. - 146 221 лв.

Изплатени лихви по кредит към ФОНД "ФЛАГ" са в размер на 4 592 лева.

4. предназначение - финансиране на проект № „BG14MFOR001“ ДОГ № 1222 ОПРСР
срок на усвояване на кредита : 31.10.2021г
срок на погасяване на кредита : 25.03.2023г
лихвен процент- 3.083%
обезпечение:

- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик
Усвоени средства по кредита в размер на 464 212 лв.
погасен кредит през 2022г. - 0 лв.

Изплатени лихви по кредит към ФОНД "ФЛАГ" са в размер на 14 696 лева.

5. предназначение - финансиране на проект № „BG14MFOR001“ ДОГ № 1239 ОПРСР
срок на усвояване на кредита : 30.06.2021г
срок на погасяване на кредита : 25.04.2023г
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 2022г. - 281 715лв.

Изплатени лихви по кредит към ФОНД"ФЛАГ" са в размер на 8 146лева.

6. предназначение - финансиране 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 2022г. - 28 333лв.

Изплатени лихви по кредит към ФОНД"ФЛАГ" са в размер на 75 лева.

7. предназначение - финансиране на проект № „BG06RDNP001-7.001" ДОГ№ 1333 ОПРСР

срок усвояване на кредита :31 .03.2023г

срок на погасяване на кредита : 25.08.2023г

лихвен процент- 2.883%

обезпечение:

- настоящи и бъдещи собствени приходи на Община Балчик

Усвоени средства по кредита в размер на 970 998лв.

погасен кредит през 2022г. - 0лв.

Изплатени лихви по кредит към ФОНД"ФЛАГ" са в размер на 6 545 лева.

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

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

2021г.	Дт с/ка 2049	Кт сметка 1911	9891
плащане	Дт с/ка 1911	Кт сметка 1913	4306
2022г.	Дт с/ка 1913	Кт сметка 5013	4306
		§§ 93-17	
2022г.	Остатък по 1911		2171

През 2022г., за финансиране на разходи по одобрени проекти са отпуснати временни безл.

заеми от бюджетна сметка към извънбюджетите сметки на Общината в размер на 970 998 лв. Същите са отчетени по с/ка 4624 и § 76-21 от ЕБК. Възстановени са средства в размер на 509 273 лв. отчетени по § 76-22 от ЕБК Заемите са от ФОНД "ФЛАГ".

Община Балчик през 2022г., има сключени договори с МОСВ -ПУДООС

трансфери получени през 2022г., както следва :

ДГ "Знаме на мира" - Аз съм бъдещето	7500
Обособяване зона за спорт и отдиш с.Царичино	7488

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

В отчетна група Бюджет има осчетоводени предоставени аванси по сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната" на стойност - 416 635 лв. В т.ч.за за придобиване на ДМА:

§§51-00	134755
§§52-01	0
§§52-02	0
§§52-03	0
§§52-05	0
§§52-06	0

В отчетна група Бюджет има осчетоводени предоставени аванси по сметка 4040 "Доставчици чужбина страната" на стойност - 158 327 лв. В т.ч.за за придобиване на ДМА:

§§52-03	158327
---------	--------

6. Организации с нестопанка цел субсидирани от Община Балчик през 2022г.

- | | |
|---|---|
| 8.1. Читалища - 10 бр.на терит. на Община Балчик и Общ.читалищен съюз697 821лв. | 8.13.Зумба фестивал - 5 000лв. |
| 8.2. "Морски клуб Балчик" -35 000лв. | 8.14. Фонд. "Академия Класика" - 50 000лв. |
| 8.3. Клуб по шах -2 500лв. | 8.15. Сдр.за Балчик "Море от ритми" -30 000 |
| 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 977лв. |
| 8.7. "СКЛА - клуб лека атлетика" -30 000лв. | 8.19. Чл.внос НСОРБ -6 252лв. |
| 8.8. Сдружение "Музикален свят" -0 лв. | 8.20. СНЦ МИРГ -1 000лв. |
| 8.9. ФК "Сокол 2012" -10 000лв. | 8.21. СНЦ МИГ -0лв. |
| 8.10. ФК "Черноморец" В група - 280 000лв. | 8.22. Сдр. Клуб Тенис на маса-0лв |
| 8.11.Сдружение" Виа Понтика" - 30 000лв. | 8.23. СДР.АС-Я общини култ.-401лв |
| 8.12. ФК "Албена 97" Оброчище -10 000лв. | |

7. Нефинансови предприятия субсидирани от Община Балчик през - 2022г.

7.1. "МБАЛ БАЛЧИК"ЕООД	800000
7.2. "Пътнически превози" ЕООД	252342

8. Нефинансови предприятия КАПИТАЛОВИ ТРАНСФЕРИ от Община Балчик -2022г.

8.1. "МБАЛ Балчик"ЕООД	39330
------------------------	-------

9. Нестопански организ. КАПИТАЛОВИ ТРАНСФЕРИ от Община Балчик - 2022г.

9.1 СВМЧК Георги Победоносец	15000
9.2. Мюсюлманско наст-во	10000

10. 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**.

Получени приходи от ДСД - изтекъл давностен срок:

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

Възстановяване на задължение към УО по приключил проект:

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

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

Дт с-ка 7532/Касови трансфери от/за сметка на СЕС на БО / §§ 62-02/-/

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

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

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

Инвестиции ВИК асоциация

Приемане на инвестиции през 2022г.

Дт с/ка 2071/Кт с/ка 4010	144893
Дт с/ка 4511/Кт с/ка 4010	28979
Дт с/ка 2049/Кт с/ка 2071	54609
Дт с/ка 6019/Кт с/ка 2071	5963
Дт с/ка 7602/Кт с/ка 2071	84321

Приход концесии

Дт с/ка 4110/Кт с/ка 45112	144893
Дт с/ка 4110/Кт с/ка 7124	28979
Дт с/ка 4010/Кт с/ка 4110	173871

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

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

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

Съгласно т.35.3 от ДДС5/2017г. -Няма разлики между отчета за касово изпълнение и справката/разчета за финансиране на капиталовите разходи на Община Балчик за 2022г.

11. Задбалансови сметки

Чужди ДМА и ММП към 31.12.2022г. на стойност :

Чужди ДМА 9110	186 698
Чужди ММП 9120	32 937
ОБА - ДМА от МБАЛ Балчик ЕООД	12 999
ОБА - ел.велосипеди 5 бр. ДМА	10 434

ОБА - сондаж 4 бр. ДМА	111 083
ОБА - рутер обл.адм-я Плевен ДМА	680
ОБА - Бут.компания "Горна Баня" -МЗ	700
ОБА - Бут.компания "Девин" -МЗ	750
Чужди ДМА от МОН СУ"Хр.Ботев"	17 890
Чужди ММП от МОН СУ"Хр.Ботев"	2 669
Чужди ДМА от МОН СУ"Оброчище"	19 356
Чужди ММП от МОН СУ"Оброчище"	16 578
Чужди ДМА от МОН ОУ"Соколово"	5 168
Чужди ММП от МОН ОУ"Соколово"	615
Чужди ДМА ИМузей	9 090
Чужди ММП ИМузей	11 625
Всичко	219635

Поети ангажименти през 2022г., - отч.група /БЮДЖЕТ/

6.1. Възникнали ангажименти за текущи разходи.	10109223
6.2. Възникнали ангажименти за капит. Разходи.	2533754
6.3. Възн. ангажименти за капит трансфери	506948
6.4. Възн. ангажименти за субсидии и к.тр-ри	2111111
6.5. Реализирани ангажименти тек.разходи	10283826
6.6. Реализирани ангаж.за капит.разп.ходи	1515153
6.7. Реализирани.ангаж.за субсидии	280286
6.8. Реализирани.ангаж.за субсидии и кап.тр-ри	2275795
6.9.Корекции в ст-тта на ангаж. за текущи разходи	1798821
6.10.Корекции в стойността на ангаж за капит разх.	5686
6.11.Корекции в стойността на помощи	-139736
6.12.Корекции в стойността на ангаж за субсидии	189838
6.13.1 Нови задължения за разходи текущи	10283826
6.13.2 Нови задължения за разходи капиталови	1515153
6.13.3 Нови задължения за разходи помощи	280286
6.13.4 Нови задължения за разходи трансфери	2275795
Крайното салдо на сметка 9200 за 2022г.	8525739

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

697032

През периода има получени банкови гаранции на стойност 693 278 лв. и освободени на стойност 100 484лв.съгласно сключени договори.

Салдото по сметка 9233"Обезпечени задължения по реда на особените залози" в размер на 17 670 371лв. отразява извършените залози от Община Балчик при сключване на договори за кредит. През 2022г. са отписани 3 бр.залози за погасени кредити към Фонд Флаг.

Като условни задължения са заведени и издадени 3 броя Запис на заповеди по Проекти финансирани по ОП на стойност

219316

Отписани са 2 бр. Запис на заповед

126914

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

сметка 9912"Просрочени публ.общински вземания"	5273311
сметка 9915"Просрочени вз.от концесии и наеми"	252279

сметка 9919" Други просрочени вземания"	13204
---	-------

Салдото по сметка 9289"Други дебитори по условни вземания" в размер на 540 434лв. и отразява условните вземания на Община Балчик по заведени дела и др.
По големите условни вземания са както следва:

Феникс дизайн	38981
"ВиК" АД -вземане	61454
МРРБ - присъдени разноски по дело ВАС	13286
Акт за начет №11--04-15/13.05.2019г.	386077

Към 31.12.2022г., Община Балчик има просрочени задължения към достав. в размер на 117 244лв.

в т.ч. за дейности държавна отговорност	0 лв
за местни дейности	99 918 лв
други проср.зад-я	17 326 лв
за проекти ОП с ЕСФ СЕС	0 лв

Към 31.12.2022г., имаме осчетоводени просрочени вземания общо в размер на 5 538 794лв:

вземания от клиенти	252 279 лв
публични общински вземания	5 273 311 лв
други проср.вземания	13 204 лв

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

3.1. Извънбюджетни сметки в Община Балчик

- първостепенен - Общинска администрация
- второстепенни -

ОБП"БКС"

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

Организацията на счетоводната отчетност в отч.група СЕС е съобразена с изискванията 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 2022г., успешно са приключили 4 проекта.

"Соц.услуги"ОБА	3774
"Патронажна грижа +"	75398
Парк Балик РА	292464
Велоалея	288687
Всичко проекти СЕС -КСФ /РА	660323

В процес на реализация са 23 проекта по СЕС-КСФ, 2 проекта СЕС-РА и 2 проекта ДЕС-ТГС извършени разходи по тях са както следва:

		ОТЧЕТ 2022
1	"Приеми ме 2015" BG05M9OP0001-2.002-0132-C	591
2	"Приобщаващо образование ДГ№3"	13895
3	"Приобщаващо образование ДГ№2"	20
4	"Соц.услуги"ОБА	3774
5	"Патронажна грижа +"	75398
6	"Патронажна грижа +" комп 2	24572
7	"Достъп до заетост 2021"ОБА	115898
8	АПСПО ДГОброчище	47229
9	АПСПО ДГ Ляхово	13397

10	АПСПО ДГ Дропла	141
11	АПСПО ДГ 1	1064
12	АПСПО ДГ 2	956
13	АПСПО ДГ 3	174
14	АПСПО ДГ Стражица	12137
15	АПСПО ДГ Сенокос	15391
16	АПСПО Соколово	270
17	АПСПО Гурково	14737
18	Проекти ОУ Антим 1	2574
19	Проекти СОУ Хр.Ботев	7105
20	Проект ОУ Кирил и Методий	808
21	Проект СОУ Оброчище	15596
22	Проекти ОУ Соколово	4282
23	Проект ОУ Сенокос	10807
Всичко проекти СЕС -КСФ		380816
1	ТГС"ТЕН-Т" България -Румъния	72140
2	ТГС"Тузла" България -Румъния	565
Всичко проекти СЕС -ДЕС		72705
1	ТР Читалище Дропла	59886
2	Рехабилитации улици Балчик	970998
Всичко проекти СЕС - РА		1030884

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

ТР Читалище Дропла РА	59886
Парк Балик РА	45697
Велоалея	47294
"Достъп до заетост 2021"	115898
Приобщаване ДГ №3	12721
Приобщаване ДГ №2	21
ТГС 3D	81337
ТГС SMART	3712
АПСПО ДГ Стражица	8240
АПСПО ДГ Оброчище	36924
АПСПО ДГ Сенокос	12443
АПСПО ДГ Ляхово	9323
АПСПО ДГ Гурково	9147
АПСПО ДГ Дропла	20
АПСПО ДГ 1	141
АПСПО ДГ 2	125
АПСПО ДГ 3	19
"Приеми ме"	591
"Соц.услуги"ОБА	3774
"Патронажна грижа +"	75398
"Патронажна грижа +" комп 2	24619
Проект ОУ Антим 1	65
Всичко	547395

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

Активно приобщаване Стражица	7974
Активно приобщаване Сенокос	11009
Активно приобщаване Оброчище	25590
Активно приобщаване ДГ Ляхово	9071
Активно приобщаване Гурково	8763
Активно приобщаване ДГ Дропла	100
АПСПО ДГ 1	177
АПСПО ДГ 2	180
АПСПО ДГ 3	19
Приобщаване ДГ №3	11136
Приобщаване ДГ №2	4782
"Приеми ме"	848
"Соц.услуги"ОБА	57224
"Достъп до заетост 2021"	84808
"Патронажна грижа +"	82156
"Патронажна грижа +" комп 2	46
Велоалея	2052
Проект ОУ Антим 1	2879
Всичко	308814

С годишното приключване на 2021 година няма приключени проекти, съгласно ДДС на МФ, като са закрити сметка 1001/Разполагам капитал/ със сметка 1101/Акумулирано изменение на нетните активи както следва :

--	--	--

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

Възникнали ангажименти за текущи разходи.	84796
Възникнали ангажименти за капит. разходи.	1406944
Възн. ангажименти за помощи	
Реализирани ангажименти за текущи разходи	143084
Реализирани ангажименти за капит. Разходи	970998
Реализ. ангажименти за помощи	
Корекции в ст-та на ангаж. за текущи разходи	-12707
Корекции в стойността на ангаж за капит разх.	
Корекции в стойността на ангаж за помощи	
Нови задължения за разходи текущи	143084
Нови задължения за капиталови разходи	970998
Нови задължения за разходи помощи	
Крайното салдо на сметка 9200 за 2022г.	435946

В отчетна група СЕС-РА има осчетоводени предоставени аванси по сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната" в размер на 435 946лв. 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

Вземе следните сч. операции през 2022г. в отчетна група ДСД.

Дебит сметка	22021 Кт сметка 7602	84321
--------------	----------------------	-------

През 2022г. 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	1052201
- временни депозити и гаранции	1021278

Отчетени ДА капитализирани в отч.група ДСД през 2022г.

- с/ка 2201 "Земи.гори и трайни насаждения"	751502
- с/ка 2202 "Инфраструктурни обекти -завършени "	497466
- с/ка 2203 "Активи с ист.и худож.стойност "	6000
- с/ка 2204 "Книги в библиотеките "	0
- с/ка 2071 "Нез.стр-во, производство и осн.ремонт"	916511

Отписани ДА от отчетна група ДСД-2022г.

- с/ка 2201 "Земи.гори и трайни насаждения"	504236
- с/ка 2202 "Инфраструктурни обекти -завършени "	136520
- с/ка 2203 "Активи с ист.и худож.стойност "	3000
- с/ка 2204 "Книги в библиотеките "	0
- с/ка 2071 "Нез.стр-во, производство и осн.ремонт"	339971

Сравнителна информация отч.група ДСД спрямо 2022г.

- с/ка 2201 "Земи.гори и трайни насаждения" -247 266 лв.увеличение спрямо 2021г.
- с/ка 2202 "Инфраструктурни обекти -завършени " -увеличени с 360 947 лв.спрямо 2021г.
- с/ка 2203 "Активи с ист.и худож.стойност " -увеличени с 3 000 спрямо 2021г.
- с/ка 2204 "Книги в библиотеките " - няма промяна 2021г.
- с/ка 2071 "Нез.стр-во, производство и осн.ремонт " - увеличени с 576 540 спрямо 2021г.
- с/ка 2091 "Нез.стр-во, производство и осн.ремонт " - увеличение с 364 204 лв. спрямо 2021г.

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 31.12.2022г.
Община Балчик	7019015
Общо:	7019015

През 2022г., увеличението на ДМА отчетени в отч.група ДСД от преоценка е в размер на 232907лева./намаление от преоценка 3440лв.

Начислена амортизация на "Инфраструктурни обекти -завършени " в размер на 5 048 807лв.

Отписана амортизация на "Инфраструктурни обекти -завършени " в размер на 50 288лв.

Начислена амортизация на "Други ДМА " в размер на 58 272лв.

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

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

Чужди ДМА към 31.12.2022г. :

ОБА - късноантична крепост	432 803
----------------------------	---------

Към 31.12.2022г., Община Балчик има неразплатени задължения в размер на 961 002лв.

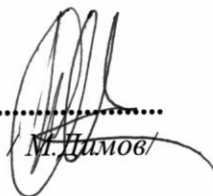
в т.ч. за дейности държавна отговорност	0 лв
за местни дейности	961 002 лв
за проекти ОП с ЕСФ СЕС	0 лв

Допълнителни обяснения.

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

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

Началник отдел "БФС"- Гл.сч-л :


/М. Димов/