



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Изх. №

Ф0-46

София

13.08.2007 г.

ДО

КМЕТОВЕТЕ НА ОБЩИНИТЕ
НАЦИОНАЛНОТО СДРУЖЕНИЕ
НА ОБЩИНИТЕ В РЕПУБЛИКА
БЪЛГАРИЯ

БЮДЖЕТНИ НАСОКИ

ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ПРОЕКТОБЮДЖЕТИТЕ
НА ОБЩИНИТЕ ЗА 2008 ГОДИНА И БЮДЖЕТНАТА ПРОГНОЗА ЗА 2009 г. И
2010 г. В ЧАСТТА ИМ ЗА МЕСТНИТЕ ДЕЙНОСТИ

В изпълнение на разпоредбите на Закона за устройството на държавния бюджет, Закона за общинските бюджети и на Решение № 76 на Министерския съвет от 6 февруари 2007 г. за бюджетната процедура за 2008 г., общините следва да представят проектобюджетите си за 2008 г. и актуализирана прогноза за 2009 г. и 2010 г. на хартиен носител в Министерство на финансите и на магнитен носител в Информационно обслужване – АД в срок до **30 август 2007 г.**

Всички общини следва да разработват проектобюджета си за 2008 г. и актуализирана прогноза за 2009 г. и 2010 г. на приложения към насоките Макет за проектобюджета на общината за 2008 г. и бюджетната прогноза за 2009 г. и 2010 г. в частта им за местните дейности (Приложение №1), който ще получите в електронен вариант от Информационно обслужване – АД. За информация - г-н Стоян Консулов, тел. 02/9656-171 и г-н Александър Бабачев, тел. 02/9656-162.

Общините, които нямат компютри, следва да ползват техническата база и програмните продукти в съседни общини. За целта се явяват в предварително уговорен ден с всички готови данни за всички колони на Макета за проектобюджета на общината за 2008 г. и бюджетната прогноза за 2009 г. и 2010 г. в частта им за местните дейности.

При разработването на проекта на бюджет за 2008 г. следва да се имат предвид основните макроикономически параметри на предварителните основни допускания за разработване на средносрочната фискална рамка за периода 2008-2010 г., а именно:

- Индексиране на заплатите в бюджетната сфера от средата на всяка година с 10 % и възможност за допълнително нарастване на доходите за сметка на оптимизиране на административните и институционални структури;
- Еднократно коригиране заплатите на данькоплатците от най-ниските степени на скалата за облагане доходите на физическите лица предвид въвеждането на „плоския“ данък с цел недопускане на намаление на нетния разполагаем доход. Общините представят подробна информация за персонала, на който се намалява реалният доход от въвеждането на „плоския“ данък, размера на компенсацията и изменението на средната месечна брутна заплата считано от 01.01.2008 г.;
- Увеличение на минималната работна заплата от 180 лв. през 2007 г. на 220 лв. през 2008 г., 230 лв. през 2009 г. и 240 лв. през 2010 г. Тази мярка едновременно ще осигури ръст на минималната работна заплата и компенсиране на доходите в резултат от въвеждането на „плоския“ данък;
- Намаление размера на осигурителните вноски с 3 процентни пункта от 1 октомври тази година, в т.ч. за сметка на фонд „Пенсии“ с един процентен пункт и за фонд „Безработица“ с два процентни пункта и запазване на това ниво през следващите години;
- Промяна в съотношението между работодателска и лична вноска по Кодекса за социално осигуряване на 60:40 за 2008 г. и 55:45 за 2009 г. и 50:50 за 2010 г. Осигурителната вноска за допълнително пенсионно осигуряване е 5 % за 2008 г., както и за 2009 г. и 2010 г.;
- Размерът на здравноосигурителната вноска за 2008 г. е 6, 0 на сто и се запазва непроменен за 2009 г. и 2010 г.;
- Макрорамката на бюджета предвижда средногодишната инфлация в размер 3,7 на сто за 2008 г. и 2009 г., а за 2010 г. - 2,6 на сто;
- Прогнозният размер на номиналния брутен вътрешен продукт за 2008 г. е 58 527 млн.лв., за 2009 г. е 63 871 млн. лв. и за 2010 г. е 69 274 млн. лв., като реалните ръстове по години са съответно: 6.0%, 6.0% и 6.1%.

По приходната част

В проекта на бюджет, в частта му на общинските приходи, на основата на реалистичен вариант на оценка се залагат приходите, които се очаква да постъпят по бюджета на общината за 2008 г., 2009 г. и 2010 г., съобразно действащото

законодателство, размерите на местните данъци и такси, цените на предоставяните публични услуги на населението, наемите от отдадените общински имоти, приходите от продажба на общинско имущество и други, като се имат предвид настъпилите изменения в нормативната база и икономическата среда.

Прогнозите на приходите трябва да бъдат реалистични, за да могат да устояват на външни неблагоприятни икономически въздействия и следва да се изготвят на базата на анализи за данъчните и неданъчните приходи на общината, отчитащи тенденциите в динамиката на постъпленията от тях, като резултатите от прогнозата могат да се прецизират допълнително и чрез експертна оценка. Това е от особено важно значение, тъй като размерът на постъпленията от собствени приходи по бюджета на общината е основен източник за финансиране на местните дейности, включително и на капиталовите разходи.

По разходната част

Разходната част на местните дейности се изготвя в съответствие с разделението на дейностите съгласно РМС № 926/29.12.2006 г. При разработването на проектобюджета на общината за 2008 г. и бюджетната прогноза за 2009 г. и 2010 г. следва да се имат предвид и действащите закони и подзаконови нормативни актове, както и задължения, произтичащи от решения на общинския съвет.

Покриването на общинските разходни отговорности в местните дейности с общински приходи повишава ролята и отговорността на местните органи на властта пред гражданите на общината по отношение на събираемостта на приходите, структурата и числеността на персонала, както и заплащането на труда в тези дейности. При съставяне на разходната част на проекта за местните дейности е препоръчително да се извърши сравнителен анализ на разходите през последните три години по дейности и разходни параграфи, да се анализират тенденциите в количеството и видовете предлагани публични услуги в зависимост от решенията на общинския съвет, в съответствие с местните потребности, годишните цели и приоритети и съобразно собствените ресурси на общината.

Необходимо е да се оптимизира ефективността и ефикасността на предлаганите услуги чрез анализ на изпълнението. Възможно е да се предвиди по-ниско равнище на услугите в редица звена поради различни причини, като например намален брой на децата, отпадане необходимостта от предоставяне на дадена услуга и т.н. В такива случаи всички свързани с тях разходи трябва да се коригират с оглед на очакваното равнище на услугите.

Бюджетни насоки за капиталовите разходи на общините

С целевата субсидия за капиталови разходи от централния бюджет могат да се финансират както държавни, така и местни дейности. В проектобюджета за капиталовите разходи за 2008 г. задължително следва да се включат за финансиране изграждащите се екологични обекти и осигуряване на съфинансиране на проекти, финансирани от предприсъединителните инструменти на Европейския съюз. Финансирането на капиталовите разходи за местните дейности, както и за държавните дейности може да се допълва с източници от банков заем или емисия на общински ценни книжа, съгласно законовите разпоредби и съобразно финансовите възможности на общината за обслужване на дълга.

В проектобюджета за капиталовите разходи се записват само инвестиционни проекти и разходи, подпомагащи административната дейност, инвеститор на които се предвижда да бъде съответната община. Инвестиционните проекти, включени в проектобюджета за капиталови разходи е необходимо да отговарят на следните изисквания:

- Целта на всеки инвестиционен проект трябва да отговаря на цели, заложи в стратегическите документи на местно, регионално и национално ниво;
- Инвестиционните проекти, включени в проектобюджета за 2008 г. трябва да съответстват на планираните такива в средносрочната инвестиционна прогноза (СИП) 2008-2010 г. на общината;
- Изпълнението на целта на проекта трябва да доведе до положителен ефект – икономически, социален, културен, екологичен, образователен и др.;

Инвестиционните проекти са основен елемент от капиталовите разходи. Определение за “инвестиционен проект” се съдържа в утвърдените от министъра на финансите „Методически указания за попълване на проектна документация, оценка и управление на инвестиционни проекти”.

За нуждите на планирането на капиталовите разходи, инвестиционните проекти се класифицират по два основни критерия: стойност на проекта и степен на изпълнение на проекта.

В зависимост от стойността, проектите се групират както следва:

- ⇒ до 100 000 лв. включително – малки проекти;
- ⇒ от 100 001 лв. до 1 000 000 лв. включително – средни проекти;
- ⇒ над 1 000 000 лв. – големи проекти.

В зависимост от степента на изпълнение на работите и финансирането, проектите са: нови инвестиционни проекти и проекти с определена степен на изпълнение и усвоено финансиране - преходни инвестиционни проекти.

Документация, която следва да бъде представена в Министерството на финансите.

- ⇒ Общините представят в Министерството на финансите, дирекция „Финанси на общините“ и дирекция „Управление на средствата от Европейския съюз“ проект на разпределение на средствата за капиталови разходи през 2008 г. на програмен продукт „**Инвеститор**” 1.0.9., като се попълва само раздел „Б”. За всички разходни позиции, **на стъпка 2 от ПП „Инвеститор”** се въвеждат задължително:
- степен на проектна готовност (за инфраструктурните проекти): ПП (предпроектно проучване), ИП (идеен проект), ТП (технически проект), РП (работен проект).
 - натурални показатели – брой, кв.м., лин.м.
- ⇒ Включените в поименното разпределение на капиталовите разходи за 2008 г. всички нови и преходни инвестиционни проекти, трябва да бъдат **класирани по приоритетност и не следва да бъдат променяни** в процеса на изпълнението на държавния бюджет за 2008 г., **както и техните основни параметри**, освен при наличието на обосновани обективни причини, отразени в „Обяснителна записка”.
- ⇒ За всеки нов инвестиционен проект, предложен за финансиране изцяло или частично с целева бюджетна субсидия се попълва апликационна форма съгласно Приложения №№ 2А, 2Б или 2В (в зависимост от стойността на проекта), в съответствие с „Методически указания за попълване на проектна документация, оценка и управление на инвестиционни проекти”. Информацията от апликационните форми, съгласно Приложения №№ 2А, 2Б или 2В, **се въвежда чрез „Идентификационна карта”** за всеки отделен инвестиционен проект, на програмен продукт „**Инвеститор**” 1.0.9. и се представя **на магнитен носител** в дирекция „Управление на средствата от Европейския съюз” и дирекция „Финанси на общините”. Апликационната форма (Приложение №. 2В) за големи инвестиционни проекти, се представя в дирекция „Управление на средствата от Европейския съюз” **и на хартиен носител.**
- ⇒ В случай, че инвестиционният проект съдържа различни етапи, при въвеждането на всеки от тях на ПП „**Инвеститор**” 1.0.9. на стъпка 2/3 – „Атрибути” в полето “Забележки” се въвежда наименованието на инвестиционния проект, а на стъпка 3/3 – „Финансова част” в полето „Обща сметна стойност на инвестиционния проект” се записва сметната стойност на целия инвестиционен проект.
- ⇒ За новите инвестиционни проекти, предвидени за финансиране с целева бюджетна субсидия, се попълват всички позиции от съответната апликационна форма,

въведена чрез идентификационна карта на ПП „Инвеститор” 1.0.9. В случай, че за някоя позиция не е попълнена изискуемата информация, инвестиционният проект, няма да бъде взет под внимание при изготвянето на проектобюджета за 2008 г. в частта за капиталовите разходи.

⇒ За капиталовите разходи, подпомагащи административната дейност в общината (разходи по §§ 52-01, 03, 04, 05, 19 и § 53-00) се представя само подробна обяснителна записка.

В проектобюджета за капиталовите разходи на общината за 2008 г. следва да се разпишат всички потенциални източници на финансиране, включени в Разчета за финансиране на капиталовите разходи, който се изготвя на програмен продукт „Инвеститор” версия 1.0.9. За целта в 2007 г. се добавя нов инвеститор с име, което е съставено от наименованието на общината, към което е добавено „_08” (долно тире 08) без интервал. Създаването на нов инвеститор е необходимо, за да може в базата данни да се диференцира информацията за проекторазходите от утвърдените разходи за 2008 г.

От списъка се избира новосъздадения инвеститор, след което се преминава в план 2008 г. Програмният продукт дава съобщение, че не е намерен файл за структура на ЕБК за 2008 г. и ще бъде заредена стандартната номенклатура. На нея се разработва проектобюджетът за 2008 г.

Създаденият по този начин нов инвеститор се ползва само за изготвяне на проектобюджета за капиталовите разходи на общината за 2008 г., в който предложението се попълва само в раздел „Б”. Раздели „А” и „В” не се попълват. За преходните инвестиционни проекти информацията за усвоените средства към 31.12.2007 г. се въвежда на ръка.

Към проекта за капиталовите разходи за 2008 г. на Вашата община следва да представите обяснителна записка.

Пълната документация относно проектобюджета за капиталовите разходи следва да бъде представена в Министерство на финансите, дирекция „Финанси на общините” на хартиен носител, подписана и подпечатана, и на магнитен носител /дискета/ **в един екземпляр.**

Методическите указания за попълване на проектна документация, оценка и управление на инвестиционни проекти са публикувани на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес:

www.eufunds.bg, категории: ръководства

Актуализираната версия на програмен продукт „Инвеститор” - 1.0.9. е публикувана на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес:

www.minfin.bg, категории: *Електронни услуги/ Електронен обмен на данни с МФ/ Програмиране, планиране, наблюдение и контрол при финансирането на публичните инвестиции*

На основание чл. 11, ал. 4 от Закона за общинските бюджети, общините следва да представят в Министерството на финансите предложение за намеренията на общината за поемане на общински дълг. Предложението следва да съдържа информация с тримесечно разпределение на размера на дълга, който предстои да бъде поет през 2008 г., структурирана по отделни компоненти /видове/ на общинския дълг. Общините подават необходимата информация в срок **до 30 август 2007 г.**, като я отразяват в разработения за целта модул "Намерения за поемане на дълг" на **Централния регистър на общинския дълг.**

Приложения: съгласно текста

⇒ Приложение № 1 – Макет за проектобюджета на общината за 2008 г. и бюджетната прогноза за 2009 г. и 2010 г. в частта им за местните дейности;

⇒ Приложение № 2 А – Апликационна форма за нови инвестиционни проекти на стойност до 100 000 лв. включително;

⇒ Приложение № 2 Б – Апликационна форма за нови инвестиционни проекти на стойност от 100 001 до 1 000 000 лв. включително;

⇒ Приложение № 2 В – Апликационна форма за нови инвестиционни проекти на стойност над 1 000 000 лв.



"За министър:
Заместник-министър *К. Анастиев*
Заповед за заместване № *ЗМФ-974/27.07.07 г.*