



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Изх. № ФД-67

София, 08.11 2007 г.

ДО
ОБЩИНИТЕ

КОПИЕ: ДО
НАЦИОНАЛНОТО
СДРУЖЕНИЕ НА
ОБЩИНИТЕ В РЕПУБЛИКА
БЪЛГАРИЯ

Относно: Констатирани неточности на подаваната информация от общините в ЦРОД

В изпълнение на чл. 51 от Закона за общинския дълг (ЗОД), през 2006 г. беше разработен и внедрен Централен регистър на общинския дълг (ЦРОД), който дава възможност за генериране на подробна и детайлизирана информация за структурата и размера на общинския дълг, а с приемането на Наредба № Н19/15.12.2006 г. бяха дефинирани реда, начина и сроковете за предоставяне на тази информация, както и основните изисквания към нея.

В процеса на разработване и внедряване на Централния регистър за общинския дълг бяха организирани и проведени редица обучения на служители от общините, придружени от изчерпателни обяснения и демонстрации на всички отделни стъпки и реквизити, заложен в ЦРОД, необходими за коректното и своевременно отразяване на всички обстоятелства свързани с възникването, регистрирането и обслужването на дълга. В помощ на потребителите на системата беше разработено и „Ръководство на потребителя“, в което подробно са разписани всички основни правила за работа с регистъра, в частност с всеки отделен подрегистър.

С оглед непрекъснатото усъвършенстване на работата с регистъра и успешното финализиране на дейностите по неговото разработване и внедряване, в Министерството на финансите беше направен окончателен анализ и оценка на коректността на въведените от общините данни в регистъра, в резултат на което бяха констатирани редица недостатъци, продиктувани основно от неточното отразяване от страна на общините на необходимата информация за поетия от тях дълг, заложен в отделните реквизити на ЦРОД, както и неспазване на регламентираните за това срокове.

Предвид необходимостта от оптимизиране на коректността на данните в системата и с оглед на това, че системата все още позволява право на достъп до основната информация, всички общини следва да прецизират отново попълнените от тях данни и при необходимост в **срок до 15.11.2007 г.** да извършат нужните корекции като се има предвид следното:

1. Все още има общини, които не са попълнили някои задължителни полета в основната информация като например „Тип на кредитора” /в подрегистрите „Заеми, предоставени на общината” и „Издадени общински гаранции”/ и „Място на емитиране” /в подрегистъра на емитираните общински ценни книжа/, поради което тази информация **следва да бъде отразена** в рамките на гореспоменатия срок (включително и за приключили заеми);

2. Напомняме Ви, че съгласно разпоредбите на чл.11, ал.;1 от *Наредба № Н-19 от 15.12.2006 г.*, общините **задължително** предоставят информация за поетия от тях дълг, като отразяват своевременно промените в обстоятелствата по него, **но не по-късно от 5 работни дни след изтичане на съответния отчетен месец**. Изпълнението на това изискване е свързано с изготвянето на ежемесечен отчет, което е **задължително** за всички общини при спазване на регламентирания срок и следва да бъде направено в началната страница на регистъра /т.н. главна страница на дълговете/, която се достъпва след активиране на системата. **Дори и в случаите, когато общината няма дълг и/или има поет дълг, но няма промяна в обстоятелствата по него към съответния отчетен период, маркирането на съответните чек бутони** в категория I “Няма промяна в обстоятелствата по дълга по съответните подрегистри” и/или в категория II “Няма поет дълг по съответните подрегистри” е **задължително**. С маркирането се декларира, че общината няма дълг и/или че има, но няма промяна в обстоятелствата по него за отчетния период. След отразяване на необходимите отметки се натиска бутона "Запиши отчет". В случаите, когато общината има поет дълг и/или има промяна в обстоятелствата, съответното поле **остава НЕмаркирано**, отчета се записва и след това се влиза в съответния подрегистър, където се отразяват параметрите на поетия дълг, респективно настъпилите промени в него. Обръщаме Ви внимание, че достъпът на всяка община до отделните подрегистри на по-късен етап ще бъде обвързан с изготвянето и записването на месечния ѝ отчет.

3. Съгласно §2 от Преходните и заключителни разпоредби на *Наредба № Н-19*, решенията на общинските съвети по чл. 17, ал. 1, чл. 31, ал. 2 (за периода, в който е действал), чл. 40, ал. 4 и чл. 42 ЗОД, договора за избор на финансова институция или финансов посредник по чл. 41 от Закона за обществените поръчки, решенията за поемане на дълг преди влизане в сила на ЗОД и удостоверението за регистрирана емисия на ценни книжа, издадено от "Централен депозитар" - АД, следва да бъдат **добавени към регистъра като прикачени файлове**. Като други съпътстващи документи, следва да бъдат прикачени и договора с финансиращата институция, както и погасителния план към този договор, данните от които се използват за вписване в регистъра на планираните усвоявания и плащания по поетия от общината дълг.

4. **Приключването на дълг** е съзнателно и необратимо действие от страна на потребителя и трябва да бъде извършвано единствено и само в случай, че този дълг наистина е приключен! Приключването на дълг може да бъде направено единствено и само когато **остатъчният размер на главницата е нула**. Изключение се допуска само при преговаряне на дълг, като промяната в състоянието на дълга в този случай следва да бъде указана чрез натискане на бутона „Преговаряне” от основното меню:

Списък Актуализация Документи Преговаряне

В случай на грешно приключил дълг, оторизираните лица от общината следва да уведомят Министерство на финансите като изпратят писмо, с което да заявят необходимостта от отстраняване на допуснатата грешка.

5. **Недопустимо** също така е получаване на **остатъчен размер на главницата със знак минус**. Отрицателната стойност на остатъчния размер на главницата по съответния дълг предполага неточно отразяване на реално извършените операции по този дълг, а именно, че общия размер на реално извършените плащания по дълга надвишава реално усвоените средства.

Предвид изложените в т.4 и т.5 инструкции, всички общини **следва да анализират** отново получените стойности на остатъчния размер на главниците по регистрираните от тях дългове, като в случай на констатирани отклонения следва да актуализират въведената от тях информация, свързана с реално извършените усвоявания, съответно реално извършените плащания по дълга. Това от своя страна предполага извършване на последващ контрол по отношение на коректността на всички приключени към настоящия момент дългове.

6. Обръщаме внимание, че за всеки отделен дълг в полето "Планирани плащания" в секция "Актуализация" следва да бъдат попълнени всички данни за предстоящите плащания, по дати, на база погасителните планове (т.е **целия размер на заема за целия период**).

Усвояванията на заемите също следва да бъдат прогнозирани **в целия размер, наведнъж или на части, в зависимост от договорираното, като тази информация се отразява в полето „Планирани усвоявания“**.

7. С последните промени в Закона за общинския дълг, беше извършена редакционна промяна в разпоредбата на чл.3, т.5, третираща видовете дълг по предназначение с цел **разграничаване** на безлихвените заеми от централния бюджет, отпускани **при временен недостиг на средства по бюджетите на общините** от безлихвените заеми от централния бюджет за финансиране на разходи, в това число и за данък върху добавената стойност, до възстановяването им по одобрени проекти и програми, съфинансирани от Европейския съюз. В тази връзка в полето „Вид на кредита“ в подрегистър „Заеми предоставени на общината“ е извършено прецизиране в наименованията на безлихвените заеми и са направени следните корекции на досегашните номенклатури:

- „Безлихвени заеми от ЦБ по чл.43 от ЗУДБ“ става „Безлихвени заеми от ЦБ по чл.43 ал.1 от ЗУДБ“;

- „Безлихвени заеми от централния бюджет“ става „Безлихвени заеми от ЦБ по програми на ЕС“

Съгласно чл.3 от ЗОД общинския дълг се формира от:

- *емисиите на общински ценни книжа* – ценни книжа, издадени от български общини при условията и по реда на глави 4 и 5 от ЗОД;
- *дълг, поет с договори за общински заеми* – тук следва да бъдат отнесени банкови заеми, заеми от ПУДООС и всички др. финансови задължения, поети с договор за общински заем;
- *дълга на общинските предприятия по чл. 52 от Закона за общинската собственост*;
- *изискуемите общински гаранции* – в тази номенклатура следва да бъдат отразени всички финансови задължения, възникнали в резултат на активиране на издадена от общината гаранция. Следва да се има предвид, че съгласно чл.40 от ЗОД, общината може да гарантира дълг на търговски дружества, в които общинското участие е над **50 на сто** от капитала на дружеството, ако дългът е поет за финансиране на инвестиционни проекти от полза на местната общност и има предоставено обезпечение в полза на общината;
- *безлихвените заеми, отпуснати по реда на чл. 43, ал. 1 от Закона за устройството на държавния бюджет за временен недостиг на средства по бюджетите на общините*;
- *безлихвените заеми от централния бюджет за финансиране на разходи до възстановяването им по одобрени проекти по програми, съфинансирани от Европейския съюз* – това предполага всички поети заеми по **чл.43, ал.4** от Закона за устройството на държавния бюджет и включва заемите по САПАРД или бъдещи заеми с подобен характер;
- *задълженията по търговски кредити и финансов лизинг над две години* - следва да се има предвид, че „търговски кредит“ е всеки кредит, свързан с продажбата на **стоки** или с предоставянето на **услуги**. В този смисъл, Ви обръщаме внимание, че дълг, поет от търговска банка не следва да се счита за „търговски кредит“;

Във връзка с гореспоменатите редакционни промени на чл.3, т.5 от ЗОД, както и предвид факта, че при направения анализ на отразената в ЦРОД информация от общините бяха констатирани значителни неточности при определяне вида на регистрираните от общините кредити, молим вписаната от общините информация в полето „Вид на кредита” в подрегистър „Заеми, предоставени на общините” да бъде прецизирана съгласно гореизложената класификация на отделните видове общински заеми.

8. Регулярното предоставяне на данни за държавната финансова статистика съгласно изискванията на Европейската комисия предполага и **задължителния** ангажимент на общините да предоставят информация за притежаваните от тях активи. В тази връзка бихме искали да отчетем, че към настоящия момент това задължение не се изпълнява от общините, поради което **данните за притежаваните от общините активи следва** своевременно да бъдат отразени в ЦРОД. Регистрация на наличностите и движението по тях се осъществява в разработения за целта модул „Активи, притежавани от общината”, който представлява неразделна част от ЦРОД.

Във връзка с разпоредбите на чл. 10, ал. 2 от Наредба № Н-19/15.12.2006г. и писмо ФО № 9 от 27.02.2007г., е необходимо всички общини, които все още не са предоставили информация за оторизираните лица за работа с Централния регистър на общинския дълг, да я изпратят в срок до 15.11.2007 г.

Обръщаме Ви внимание, че вписването на обстоятелства в ЦРОД се извършва от оторизираните за това лица в отделните общини, поради което отговорността за коректността на данните в регистъра се поема изцяло от тях. В тази връзка препоръчваме контрола върху подаваната информация да бъде осъществяван както от оторизираните за тази цел лица, така и от звената по вътрешен одит във всяка община.

МИНИСТЪР:



/ П. Орешарски /

