



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Изх. № ФО-25

София, 15.07. 2015. г.

ДО
ОБЩИНИТЕ

Съгласно чл.35, ал.1 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), министърът на финансите определя реда, начина и сроковете за предоставяне на информация за състоянието и движението на дълга на общините, включително за техните намерения за поемане на дълг, както и за издаване на гаранции от общините. В тази връзка се дават следните указания.

I. Въвеждане на нови правила за регистрация и оторизация на общински служители в Регистър на общинския дълг (РОД)

Новите правила следва да бъдат прилагани от 01 август 2015 г., като те важат и за *Информационната система за общините (ИСО)*. Това означава, че при създаване/промяна/изтриване на потребителски права в системите *след* тази дата, е необходимо да се има предвид следното:

1. Кметовете на общини изпращат до директора на дирекция „Финанси на общините“ в МФ искане за създаване/промяна/изтриване на потребителски права (*Приложение №1*), с попълнени всички данни.

В *Приложение №2* от настоящите указания са описани ролята и правата за работа със системите, които следва да се имат предвид при попълване на *Приложение №1*.

Всички искания могат да се изпращат на хартиен носител или сканирани (подписани и подпечатани) на следните e-mail адреси: d.yankova@minfin.bg (за РОД) и L.Popov@minfin.bg (за ИСО).

Общинските служители за работа със системите задължително следва да бъдат определени със заповед от кмета на общината.

2. **Създаването** на потребителски права се извършва с регистриране на потребител за работа с една от двете или и с двете системи (ИСО и РОД).

За да се инициира процеса на **създаване** на потребителски права, паралелно с изпращането на *искане за създаване* на права по т.1, е необходимо съответният служител от общината да попълни полетата за регистрация от административния панел в съответната система, като я достъпи през интернет страниците на системите - (<http://iso.minfin.bg/> и <http://iso-mf.minfin.bg:101/>). Използва се линка „Регистрация“ във формата за въвеждане на потребителско име и парола или бутона „Лични данни“.

Регистрацията не означава, че лицето е получило потребителски права. Такива се получават *след* оторизацията от служител в МФ.

3. **Промяна** на права и роли на *регистрирани* потребители се извършва след изпращане от кмета на общината на *искане за промяна* на права по т.1, в срок от 5 работни дни след настъпване на обстоятелствата.

Възможните обстоятелства са следните:

3.1. продължително отсъствие (болест, майчинство, дългосрочна командировка и др.) на служител, притежаващ потребителски права за достъп до ИСО и/или РОД. В този случай, е необходимо *временно* да се отнемат правата за работа на служителя. Възстановяването на правата се извършва по реда на т.1 също с *искане за промяна*.

3.2. промяна на служебните задължения на регистриран потребител, свързани с:

3.2.1. отнемане на част от правата на достъп до системите – например: от право на достъп на лицето до РОД и ИСО, се променя на право на достъп само до РОД;

3.2.2. разширяване на правата на достъп до системите - например: от право на достъп на лицето само до РОД, се променя на право на достъп до РОД и ИСО.

3.3. промяна на права, свързани с промяна на ролите т.е необходимо е да се дадат нови права на служителя, в зависимост от новата роля – напр. от роля „Справки и анализи“ се променя на роля „Въвеждане и редактиране на дълг“.

4. **Изтриване** на потребителски права /заличаване на регистрацията/ се извършва в случай на напускане на служител, който има регистрация или е настъпила промяна в служебните му задължения, която не налага повече работа със системите. В този случай, кметът на общината, в срок от 3 работни дни след настъпването на обстоятелствата, изпраща *искане за изтриване* на права по т.1.

5. Забранява се предоставянето на собственото потребителско име и парола до ИСО и РОД на други лица.

6. При неактивност на потребител с права за работа в ИСО и РОД с продължителност по-голяма от 18 месеца, правата му се блокират служебно от служител в МФ. Активирането на блокиран потребител се извършва по реда на т.1.

С оглед на необходимостта от задължителна актуалност на данните за лицата, имащи достъп до системите, Ви уведомяваме, че следва да бъде извършен съответния анализ на регистрираните към момента потребители. При констатиране на отпаднала необходимост от достъп в системите на някои от регистрираните лица, следва да бъдат предприети действия за прекратяването на достъпа, като се процедира по описания по-горе начин – чрез изпращане на *искане за изтриване* на потребителски права.

Във връзка с въвеждането на новите роли и права (описани в *Приложение №2*), Ви уведомяваме, че на всички регистрирани към момента потребители в системите, са дадени *служебно* следните роли /със съответните права/:

- Въвеждане и корекция на дълг – за РОД;

- Зареждане на отчети и трансфери – за ИСО;

- Зареждане на отчети – за ИСО /модул „Счетоводни отчети“/.

При преценка от Ваша страна за необходимост от промяна на ролите/правата на регистрираните към момента потребители, това може да бъде направено с *искане за промяна* на потребителски права, процедирайки също по описания по-горе начин.

II. Промени във функционалността на РОД по отношение на сроковете за вписване на информация

1. Въвежда се промяна в периода, в който ще е възможно оторизирания общински служител да влиза в РОД и да вписва и/или актуализира дълг/издадена гаранция в съответните подрегистри:

- ✓ подрегистър на емитираните общински ценни книжа;
- ✓ подрегистър на заеми, предоставени на общината;
- ✓ подрегистър на издадените общински гаранции.

Това вече може да бъде направено *от 1 число на текущия /отчетен/ месец до 10 число на следващия календарен месец*. С това е променена досегашната функционалност, която не позволяваше да се вписват данни за текущия месец преди 10-то му число.

По отношение на модула „Дълг на контролираните от общината лица, попадащи в сектор „Местно управление““, данните следва да се вписват както досега - от 1 до 10 число на месеца, следващ съответното отчетно тримесечие, съгласно ФО № 6 от 28.03.2014 г.

2. Втората важна промяна е, че функционалността по изготвяне на „Месечни отчети към период“ *отпада*. Това означава, че оторизираното общинско лице *не е* задължено да влиза в РОД, ако общината няма дълг и/или няма промяна през отчетния месец по регистриран вече дълг. Ако има някакво обстоятелство обаче, лицето следва директно да влиза в съответните подрегистри, където да отрази поемането на дълг и/или издаването на гаранция и/или настъпила промяна в регистрирани вече такива през съответния месец, като това следва да бъде направено в периода, в който системата ще бъде отворена.

Не отпада обаче задължението, оторизираното от кмета на общината лице да бъде регистрирано в системата (независимо, че общината няма дълг).

Напомняме отново, че съгласно чл.58, ал.2 от ЗОД, за невписването на дълг или ненавременното му актуализиране, кметът на общината или упълномощеното от него длъжностно лице се наказва с глоба от 200 до 500 лв.

III. Други промени във функционалността на РОД

1. Съгласно чл.55, ал. 1 от ЗОД, воденето, съхраняването и предоставянето на информацията за поетия от общините дълг и дълга на контролираните от тях лица, които попадат в обхвата на подсектор "Местно управление", следва да се осъществява в съответствие с изискванията на Европейския съюз и на българското законодателство за отчетността, статистиката и бюджетирането на публичния сектор. Предвид това е необходимо да бъде прецизирано регистрирането на дълговете в РОД, като за целта се правят следните допълнения/промения в „Подрегистър на заеми, предоставени на общината“:

1.1. Във връзка с третирането на заемите от Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда (ПУДООС) като временни безлихвени заеми /чл.103, ал.3 от ЗПФ/, ще бъде приложен нов подход на отразяването на тези заеми в системата. За целта са създадени две нови номенклатури:

- в полето „Вид на кредита“ новата номенклатура е „Възмездно финансиране по чл.103, ал.3 от ЗПФ“;

– в полето „Вид на кредитора“ новата номенклатура е „ПУДООС“.

1.2. С оглед разширяване обхвата и конкретизирането на различните кредитори на общински дълг в полето „Вид на кредитора“ се правят и други изменения/допълнения:

- ✓ създава се отделна номенклатура „ФЕЕ“ (Фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници“);
- ✓ създава се нова номенклатура „НФ /ДДС6/2011/“. Тя следва да бъде използвана за регистрирането на заеми, отпуснати от Националният фонд към МФ по реда на ДДС 6/2011 г. (за авансово финансиране и за финансови корекции);
- ✓ номенклатурата „Министерство“ се преименува на „МФ“. Тя следва да бъде използвана както досега - за регистрирането на безлихвените заеми, отпуснати от централния бюджет. Съгласно чл.12, ал.1 от ЗПФ, централният бюджет се администрира от министъра на финансите, включително и в изпълнение на актове на Министерския съвет (каквито са например безлихвените заеми от ЦБ по изпълнение на ПМС № 40/2005 г., ПМС № 29/2013 г. и ПМС № 59/2011 г.);
- ✓ номенклатурата „Правителство“ отпада, като заемите, регистрирани с този кредитор, ще бъдат мигрирани служебно към номенклатурата „МФ“.

Новите номенклатури следва да бъдат използвани при регистрирането на заемите, считано от 01 август 2015 г.

ТАБЛИЦА
ЗА НАЧИНА НА РЕГИСТРИРАНЕ НА ЗАЕМИТЕ В „ПОДРЕГИСТЪР НА ЗАЕМИТЕ, ПРЕДОСТАВЕНИ НА ОБЩИНИТЕ“ – ВИДОВЕ КРЕДИТИ/ЗАЕМИ И КРЕДИТОРИ

Описание на заема	поле "Вид на кредита"	поле "Вид на кредитора"
Безлихвени заеми от ЦБ за финансиране на разходи до възстановяването им по одобрени проекти по програми, на ЕС (ПМС 59 от 2011, ПМС 29 от 2013 г., ПМС 40 от 2005 г.)	Безлихвени заеми от ЦБ по програми на ЕС	МФ
Безлихвени заеми, отпуснати от ЦБ за финансиране на временни касови разриви /чл.103, ал.1 от ЗПФ/	Безлихвени заеми, отпуснати по реда на ЗПФ	МФ
Заеми от "Фонда за органите за местното самоуправление в България" ЕАД	Договор за общински заем	"ФЛАГ" ЕАД
Заеми/Кредити	Договор за общински заем	В зависимост от кредитора: Кредитна институция-банка /чл.2, ал.1 от Закона за кредитните институции (ЗКИ)/ <i>или</i>

Описание на заема	поле "Вид на кредита"	поле "Вид на кредитора"
		<p>Българска банка за развитие АД /при кредитор тази банка, е необходимо изрично да бъде избрана тази опция /</p> <p><i>или</i></p> <p>Финансова институция /чл.3, ал.1, т.3 от ЗКИ/</p>
<p>Безлихвени заеми от Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда /чл.103, ал.3 от ЗПФ/</p>	<p>Възмездно финансиране по чл.103, ал.3 от ЗПФ</p>	<p>ПУДООС</p>
<p>Заеми от Фонд "Енергийна ефективност и възобновяеми източници"</p>	<p>Договор за общински заем</p>	<p>ФЕЕ</p>
<p>Безлихвен заем от НФ</p>	<p>Безлихвени заеми, отпуснати по реда на ЗПФ</p>	<p>НФ /ДДС 6 от 2011/</p>
<p>Заеми по договори с гарантиран резултат /<u>над 1 година и над 10 000 лв. стойност</u>/</p>	<p>Търговски кредити</p>	<p>В зависимост от кредитора: (Финансова институция <i>или</i> Търговско дружество)</p>
<p>Финансов лизинг /<u>над 1 година и над 10 000 лв. стойност</u>/</p>	<p>Финансов лизинг</p>	<p>В зависимост от кредитора: (Финансова институция, Кредитна институция - банка <i>или</i> Търговско дружество)</p>
<p>Активирана гаранция (издадена и предварително отразена в подрегистъра „Издадени общински гаранции”</p>	<p>Изискуема общинска гаранция</p>	<p>В зависимост от кредитора</p>
<p>Безлихвен заем от друга община (чл. 103, ал.2 от ЗПФ)</p>	<p>Безлихвени заеми, отпуснати по реда на ЗПФ</p>	<p>Община</p>
<p>Цесия</p>	<p>Останали форми на дълг</p>	<p>В зависимост от кредитора</p>

Отново обръщаме внимание, че безлихвените заеми, които се ползват в рамките на общината (между бюджетната ѝ сметка и сметките ѝ за средства от ЕС) *не* се вписват в РОД.

2. По отношение на линка „Справки“, Ви уведомяваме, че отпадат:

- ✓ справка за състоянието на общинския дълг (от подрегистър емисии на ценни книжа);
- ✓ справка за състоянието на общинския дълг (от подрегистъра на заемите);
- ✓ справка за състоянието на общинския дълг.

На тяхно място е създадена нова - „Справка за остатъчния размер на дълга и издадените гаранции към определен период /от трите подрегистъра, по общини/“, която генерира данни и от трите подрегистъра. Тя може да бъде генерирана само с данни за дълга (емисии и заеми) **или** *общо за дълга и издадените общински гаранции*.

За Ваше улеснение, във връзка с необходимостта от информация за извършените плащания по емитирани ценни книжа, е създадена и нова „Справка за сумата на продадените ценни книжа и плащанията за определен период в подрегистъра на емитираните общински ценни книжа“.

3. В модул „Дълг на контролираните от общините лица, попадащи в подсектор „Местно управление““, в полето „Вид на кредитора“ са направени следните промени:

- ✓ номенклатурата „Бюджетно предприятие“ е преименувана на „Бюджетна организация, попадаща в КФП“;
- ✓ Създадена е нова номенклатурата „Лице, извън КФП, но попадащо в сектор „Държавно управление““.

За попълване на информацията в този модул се спазват изискванията в указания ФО № 6 от 28.03.2014 г.

IV. Отразяване на цесия в РОД /нова функционалност/

В случай, че в РОД е бил вписан дълг, който впоследствие, чрез договор за цесия, е довел до смяна на кредитора на общината, се подхожда по следния начин:

При получаване на писменото уведомление за смяна на кредитора си, общината следва да уведоми незабавно с писмо МФ за настъпилата промяна, за да бъде *приключен служебно /от лице в МФ/ дълга към първия кредитор с остатъчен размер*. След приключването на дълга, оторизираното общинско лице следва да създаде **нов запис в РОД**, в който да отрази настъпилата промяна /смяната на кредиторът и задължението към него/, както и да планира плащанията си към новия кредитор в секция „Актуализация“, като записите в полетата в основната информация за дълга се попълват по следния начин:

- Номер на договора/анекса – вписва се **номера на уведомителното писмо**, с което (цедента) уведомява общината, че вече не дължи суми към него, а дълга се преоформя към новия кредитор (цесионера);
- Дата на договаряне – вписва се **датата на получаване** на уведомителното писмо;
- Размер на кредита в оригинална валута – вписва се сумата, която е дължима към новия кредитор (т.е. **остатъчния дълг/задължение** към първия кредитор);

- Вид на кредита – от падащото меню *задължително* следва да се избере опцията „Останали форми на дълг“;
- Вид на кредитора - от падащото меню се избира номенклатурата, която да отразява характера на **новия кредитор** (напр. ако първоначално кредиторът е бил банка, която впоследствие е цедирала вземането си на фирма, то в полето следва да се избере „Търговско дружество“).

В секция „Актуализация“ следва да се планират погашенията към новия кредитор. По отношение на планираните и реалните *усвоявания*, *системата автоматично* ще генерира размера на задължението (от основната информация за размера на кредита), като от тях ще се намаляват вписаните от общината плащания, до пълното нетиране на дълга (т.е. докато остатъчният дълг стане нула).

V. Прецизиране на планирането и отчитането на сумите по договор в РОД в „Подрегистър на заеми, предоставени на общините“

Отново обръщаме внимание, че размерите на планираните усвоявания и планираните плащания по вписаните дългове следва да отговарят на размера по договор (изключение се допуска само при овърдрафта/кредитни линии).

Планираните усвоявания и планираните плащания се посочват в секция „Актуализация“ веднага след като се регистрира дълга (т.е. след попълването на основната информация по дълга и качването на необходимите документи), като се има предвид следното:

Планираните усвоявания по договорения от общината кредит се посочват за *целия размер на кредита* по дати, на база на предвиденото в договора или на база на *очакванията* на общината.

Когато договорът е сключен с условие, че заемът ще се усвоява *до* някакъв период и/или на части, общината следва да направи експертна оценка за очакваните суми на получаване (на база изпълнението на финансираните със заема проект и договорените етапи за разплащане на проекта) и да планира очакваните дати и размери на усвояване на заема. Особено важно е да се планират правилно сумите в бъдещи години, а ако се очаква сума в рамките на настоящата година – да се направи възможно най-точна оценка на месеците, в които се предвижда да се получат сумите по заема. Целта е планираните усвоявания *след отчетния месец да отразяват бъдещите потоци* т.е. ако първоначално е планирана сума */на база очаквана оценка/* и тази сума все още не е станала факт към отчетния месец, общината следва да препланира датата на очакваното получаване на средствата от заема с бъдеща дата */дата след отчетния месец/*. Планирането на суми по овърдрафти следва да се прави *всеки път*, когато се очаква да се ползва такава сума, с размера на очакваната сума, която ще се ползва (тя може да бъде и по-малка от тази по договор за овърдрафта).

Планираните плащания се посочват по дати, на база на предвиденото в погасителния план или на базата на очакванията на общината. Въвежда се информация за всички заложи в погасителния план планирани плащания, разпределени в рамките на целия период на съответния кредит и предвидени за изплащане до *пълния размер* на договорения кредит.

Планираните усвоявания и планираните плащания веднъж регистрирани не се коригират, освен при:

- ✓ корекция на допуснати грешки;

- ✓ корекция на сумите, *определени на базата на очаквания* - за по-точни приблизителни оценки;
- ✓ при предоговаряне на дълга, когато то е свързано с нова погасителна схема. Обръщаме внимание, че при предоговаряне не се корегират механично данните на кредита, който се предоговаря, а се натиска бутонът «Предоговаряне» и се прави нов запис на кредита с новите, предоговорени параметри, вкл.и на данните в секция «Актуализация».

Реалните усвоявания и плащания се отразяват на датите, когато е извършено реално усвояването/плащането, в съответния реален размер. Напомняме отново, че ако към едно планирано усвояване/плащане е извършено реално в по-малък размер, но не се очаква да се получи/извърши друга сума до планираната, е важно да бъде даден чек за приключило планирано усвояване/плащане.

За помощ при работа с РОД, може да се ползва *Ръководство за потребителя*, което се намира в секция „Помощ“ в горния, десен ъгъл на страницата на регистъра.

Във връзка с постъпили от общините предложения и запитвания, свързани с прилагането на указания на Министерство на финансите № ФО-6/25.03.2015 г. и в резултат на промени във функционалностите на Програмен продукт „Инвеститор“, в текста на указанията се правят следните изменения:

По т. П.2 – в първото изречение думите „като за линейните обекти на техническата инфраструктура задължително се посочват съответните участъци (напр. от осова точка до осова точка или от км до км)“ се заличават.

МИНИСТЪР: /П/

ВЛАДИСЛАВ ГОРАНОВ