



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Изх. № ФО-11

София, 11.02.2021 г.

ДО
КМЕТОВЕТЕ НА ОБЩИНИТЕ

КОПИЕ: ПРЕДСЕДАТЕЛИТЕ НА ОБЩИНСКИТЕ СЪВЕТИ

ОТНОСНО: изготвяне и предаване на планови и отчетни данни за капиталови разходи за 2021 г. чрез информационната система за общините - модул „Капиталови разходи и текущи ремонти“ – допълнителни разяснения, указания за реда за планиране и отчитане на някои капиталови разходи за 2021 г. и изготвяне и предаване на отчет за м. януари 2021 г.

УВАЖАЕМИ ГОСПОЖИ И ГОСПОДА,

Във връзка с постъпили запитвания и предложения на общините, свързани с изготвяне и предаване на информацията за капиталови разходи чрез модул „Капиталови разходи и текущи ремонти“, Ви уведомяваме, че в системата са добавени нова опция „инженеринг“ и функционално предназначение за разходи, които съгласно Закона за публичните финанси (ЗПФ) са допустими за финансиране с целева субсидия за капиталови разходи, но тези разходи не се отчитат като капиталови, съгласно методологията по отчетността.

Новата опция „инженеринг“ е предназначена за обектите, които се изграждат и на които се извършва основен ремонт. Тази опция е добавена в § 51-00, §§ 52-02 и §§ 52-06 от ЕБК. В тази връзка обръщаме внимание на следното:

Опцията „ППР“ се избира в случаите, когато по план (годишна задача) в текущата бюджетна година се предвижда финансиране само на разходи за проучвателни и проектни работи (ППР) за обекта. В случай, че в същата бюджетна година разходите за ППР са изпълнени и е осигурен допълнителен източник за частично или цялостно финансиране на основния ремонт или изграждането на обекта, годишната задача за финансиране на обекта се завишава, в съответствие с предвиденото за годината финансиране и опцията се променя на „обект“. Когато разходите за ППР са отчетени в предходна година, системата ги отчита като усвоени в предходен период за обекта. За да е видим в списъка на обекти за текущата година, той трябва да е посочен като преходен за изпълнение. Ако обектът е посочен като многогодишен за изпълнение, и в следващата бюджетна година за него не е осигурено финансиране, статусът му от „активен“ трябва да се промени на „замразен“. В бюджетната година, в която е осигурено финансирането за изпълнение на обекта, статусът на обекта отново трябва да се промени на „активен“. Ако разходите за ППР за обекта са посочени в системата като едногодишни за изпълнение в предходни години, тогава в годината, в която е осигурено финансирането, задължително в системата следва да се намери обекта, за който са извършени разходи за ППР, като сметната му стойност, годината на завършване и другите данни следва се актуализират, а опцията „ППР“ да се промени на „обект“.

Опцията „обект“ се избира в случаите, когато разходите за ППР са изпълнени в предходна година, или в една и съща бюджетна година е предвидено възлагането с отделни договори на извършване на разходи за ППР, строително-монтажни работи, надзор и други преки разходи за изпълнение на обекта.

Опцията „инженеринг“ се избира в случаите, в които е предвидено в един договор едновременно възлагане на разходи за ППР, строително-монтажни работи и другите преки разходи за изпълнение на обекта.

Уточненият план за обект, финансиран с допълнителни трансфери от централния бюджет, задължително следва да бъде в съответствие с размера на средствата по уточнен план на МФ за съответната година, а за следващата година уточненият план представлява разликата между планови и отчетни данни в предходната година. В случаите, в които с допълнителен трансфер се финансират няколко обекта, то сборът на годишните задачи на тези обекти трябва да съответства на уточнения план на МФ. В повечето случаи тези трансфери са предназначени за извършване на разходи за ППР, за строително-монтажни работи, надзор и други преки разходи за изпълнение на обекта, поради което в тези случаи не се използва опция „ППР“, независимо, че в текущата бюджетна година ще се извършат само разходи за ППР.

Правилното отразяване в системата на посочените по-горе опции е от изключителна важност за нуждите на анализа и вземане на управленски решения за осигуряване финансирането за изпълнение на обектите, включително на ниво община. Във връзка с определените с разпоредбата на чл. 129 от ЗПФ срокове за разходване на средствата от целева субсидия за капиталови разходи, определяна ежегодно със Закона за държавния бюджет на Република България за съответната година и от допълнително предоставените трансфери от централния бюджет за тази цел, следва да се отбележи, че при анализиране на информацията се констатира значително забавяне на усвояването на тези средства. В тази връзка препоръчваме подобряване на процеса по осигуряване на проектната готовност и издаване на съответните разрешителни, за да може средствата да се усвояват съгласно сроковете по ЗПФ.

В системата са добавени функционални предназначения: „трансфер“, „прихванат заем от централния бюджет“, „погашения по заем от банки и други лица“ и „погашения по финансов лизинг и търговски кредит“. Добавените функционалности са с цел правилно отразяване в система на разходи, които се финансират с целева субсидия за капиталови разходи. Съгласно ЗПФ, допустими за финансиране с целева субсидия за капиталови разходи са разходи за съфинансиране и за плащания по заеми за капиталови разходи, както и за прихващане от Министерството на финансите (МФ) на отпуснати, непогасени безлихвени заеми от централния бюджет. Тези разходи се планират по разчетите за финансиране на капиталовите разходи, с източник на финансиране целева субсидия, но не се отчитат като капиталови разходи.

Във връзка с писмо ФО-8/05.02.2021 г. относно изготвянето и представянето през 2021 г. на месечните отчети за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз, на сметките за чужди средства на общините, за капиталовите разходи и други, Ви уведомяваме следното:

Месечен отчет за капиталови разходи чрез модул "Капиталови разходи и текущи ремонти" следва да се предаде за **м. февруари, с натрупване (януари и февруари)**, тъй като задължително при работа със системата трябва да се спазят: ПЪРВА СТЬПКА - изготвяне и предаване на отчет към 31.12.2020 г., ВТОРА СТЬПКА - автоматично преизчисляване от системата на усвоеното към края на предходната година, чрез избиране на бутон "актуализирай всички към началото на текущата година", и ТРЕТА СТЬПКА – въвеждане на нови обекти, предвидени за финансиране за 2021 г.

Предвид, че окончателният срок за предаване на годишните отчети за 2020 г. е 22.02.2021 г., т.е. след срока за предаване на месечния отчет за м. януари, МФ няма да отваря период за зареждане на отчети за капиталови разходи за м. януари и няма да е възможно да създавате, изготвяте и предавате такъв в МФ.

Чрез модул "Капиталови разходи и текущи ремонти" ПЪРВОНАЧАЛЕН ПЛАН за финансиране на капиталови разходи за 2021 г. се изпраща от всички общини, които имат приети бюджети. В случаите, в които преди приемането на бюджета за 2021 г., общината е получила допълнителни средства за капиталови разходи под формата на трансфери или от други източници, тези разходи трябва да се отразят в системата по план.

В резултат на това ще се получат разлики между приетия по решение на общинския съвет първоначален план и предадения първоначален план чрез системата. Тези разлики се описват поради следното:

Първоначалният план за 2021 г. в системата е копие на информацията, която се попълва в списъка на обекти за 2021 г. и ако в този списък са добавени нови обекти в резултат на допълнително получени средства през 2021 г. (преди приемането на бюджета на общината от общинския съвет), то това ще даде отражение и върху данните на първоначалния план. В този случай, първоначалният план ще се различава от приетия по решение на общинския съвет разчет, поради което на сайта на общината се публикува файла – XLS формат, изготвен на MS Excel, с наименование KR_Plan_2021_код на общината, който съгласно наше писмо ФО-1/2021 г., също се представя в МФ, като прикачен файл в ИСО – Капиталови разходи. Разликата между размера на средствата по първоначалния план за капиталови разходи, предаден чрез модул "Капиталови разходи и текущи ремонти" и по изготвения ръчно на MS Excel, с наименование KR_Plan_2021_код на общината, ще представлява допълнително получените средства за капиталови разходи, под формата на трансфери или от други източници.

МИНИСТЪР: /П/

КИРИЛ АНАНИЕВ