



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Изх. № ФО-4

София, 29.01.2010 г.

ДО
ОБЩИНИТЕ

Относно: Указания по съставянето на ежемесечния отчет за касовото изпълнение на бюджета на общините (форма 15Б) през 2010 година

С настоящите указания Ви уведомяваме, че програмният продукт за ежемесечните отчети за касовото изпълнение на бюджетите за 2010 г. вече е актуализиран и качен на страницата ни в Интернет на адрес: [www.minfin.bg/ Публични разходи/ Финанси на общините/ Документи](http://www.minfin.bg/Публични_разходи/Финанси_на_общините/Документи). За общините, които използват MS-DOS версията на този продукт уточняваме, че той (както всяка година) ще бъде предоставен от „Информационно обслужване” – АД. Към двете версии отново са приложени и справките за просрочените вземания и задължения, за извънбюджетните сметки и фондове и тази за наличностите, които ще изискваме да бъдат представяни до 12 число на месеца, следващ отчетния период.

За целите на анализа и контрола на *заемите от чужбина*, от 2010 г. в ежемесечните отчети ще се изисква по-голяма аналитичност на касовите потоци при отчитането на тези заеми. В тази връзка, в частта на финансирането (раздел V.ФИНАНСИРАНЕ НА ДЕФИЦ. (ИЗЛИШЪКА), са добавени нови редове, на които следва да се отразява информацията за подпараграфите на §80-00 „Заеми от чужбина”, съответно за усвояванията и погашенията.

По-голяма аналитичност ще се изисква и по отношение отчитането на касовите потоци по §83-00 „Заеми от банки и други лица в страната - нето (+/-)”. Предвид направените промени в ЕБК за 2010 г. с ДДС № 16/16.12.2009 г., обръщаме внимание, че *заемите, поети чрез „ФЛАГ” ЕАД*, следва да се отчитат по създадените за тази цел нови аналитични позиции /подпараграфи/ на §83-00 „Заеми от банки и други лица в страната - нето (+/-)”. Усвояванията през 2010 г. следва да се отчитат в зависимост от тяхната срочност по §§ 83-71 „Получени краткосрочни заеми от други лица в страната (+)” или §§ 83-72 „Получени дългосрочни заеми от други лица в страната (+)”, а погашенията на главницата (включително за минали години) по §§ 83-81 „Погашения по краткосрочни заеми от други лица в страната (-)” или §§ 83-82 „Погашения по дългосрочни заеми от други лица в страната (-)”.

За справката за просрочените задължения

В справката за просрочените задължения е добавен нов ред с информация за *просрочията в делегираните бюджети в образованието*. По отношение характера на задълженията, промяната в справката е обвързана с обединяването на информацията за *задълженията за заплати, други възнаграждения и осигурителни вноски от работодателя в една колона*. Същото се отнася и за информацията за *просрочията за ел.енергия, топлоенергия, горива и вода*.

Обръщаме внимание, че *през 2010 г. ще продължи да се изисква попълването в справката на информация за просрочените задължения, които са вследствие на заведени съдебни дела*.

За справката за просрочените вземания

Обръщаме внимание, че през 2010 г. в справката ще продължи да се изисква попълването на информация за просрочените вземания, за които:

- са заведени съдебни дела /т.е. делото все още не е приключено/;
- са спечелени съдебните дела, но сумите не са събрани /т.е. делото е приключено, но сумите все още не са събрани от длъжниците/.

За справката за бюджетните наличности

Промяната през 2010 г. в справката за бюджетните наличности основно е свързана с:

- изискване на информация за наличностите по делегираните бюджети;
- прегрупиране на източниците на остатъците в нови колони.

Напомняме, че от 2009 г. в отделна колона на справката се посочват и наличностите или частта от тях, предназначени /заделени/ за разплащане през следващия месец на начислени, но неизплатени към края на отчетния период заплати и осигурителни вноски (използва се само в случаите, когато към съответния отчетен период общината не е успяла да ги заплати).

За Централния регистър на общинския дълг /ЦРОД/

Напомняме, че вписването на *навременна, коректна и достоверна информация* в ЦРОД от всички общини следва да се извършва при стриктно спазване на изискванията, регламентирани в ЗОД, в Наредба № Н-19/15.12.2006 г. и указанията за прилагането ѝ, публикувани на Интернет-страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Публични разходи>Финанси на общините>Централен регистър общински дълг).

Във връзка с възникнали въпроси и неточности при работа с ЦРОД, обръщаме внимание на следните по-важни моменти:

1. делегиране на правомощията за работа с ЦРОД

Кметовете на общини, които съгласно чл.9, ал.1 от Наредба № Н-19/15.12.2006 г. са делегирали правомощия на лица за работа с ЦРОД, но **не са** изпратили в Министерството на финансите необходимата информация, съгласно чл.10, ал.2 от същата наредба, *следва да изпратят тази информация до 28.02.2010 г.*

Общините уведомяват в писмен вид Министерството на финансите, дирекция “Финанси на общините” и в случай на *настъпили промени* в данните по отношение на оторизираните за работа с ЦРОД общински служители.

2. спазване на сроковете за попълване на регистъра;

Съгласно чл.5 и чл.11, ал.1 от Наредба № Н-19/15.12.2006 г., информацията за състоянието и движението на общинския дълг **се предоставя ежемесечно**, като всяка община отразява своевременно промените в обстоятелствата на поетия от нея дълг и притежаваните от нея финансови активи /ценни книжа/, но **не по-късно от 5 работни дни след изтичане на отчетния месец.**

Обръщаме внимание, че съгласно чл.109 от *Постановление №324/30.12.2009 г. за изпълнение на държавния бюджет на РБ*, при неспазване на срока по чл.11, ал.1 от Наредба № Н-19/15.12.2006 г., министърът на финансите може да приложи разпоредбата на чл.38 от Закона за устройството на държавния бюджет.

3. изготвянето на месечните отчети;

Независимо дали общината има поет дълг, оторизираните лица за работа с ЦРОД са длъжни да изготвят месечни отчети в регистъра. След избиране на съответния период /месец и година/, **към** който се прави месечния отчет, се пристъпва към

маркирането/немаркирането на отделните полета във всички предвидени за изготвяне на месечния отчет категории:

- категория I “Няма поет дълг по съответните подрегистри”;
- категория II “Няма промяна в обстоятелствата по дълга по съответните подрегистри”;
- категория III „Няма финансови активи /ценни книги/ притежавани от общината”;
- категория IV „Няма промяна в обстоятелствата по притежаваните от общината финансови активи”.

Действията по изготвянето на месечния отчет в зависимост от случаите на поет дълг и/или промяна на обстоятелствата по него, са описани подробно в *указанията по прилагане на Наредба № Н-19/15.12.2006 г. /указанията/*.

4. попълването на отделните подрегистри;

В случай, че общината има поет дълг и/или промяна в обстоятелствата по него /настъпило усвояване, плащане, промяна в погасителен план и др./, след изготвянето на месечния отчет, се пристъпва към стартирането на подрегистрите, като попълването на отделните реквизити се извършва, съгласно *указанията*.

Напомняме, че при регистрирането на дълг в ЦРОД, освен попълването на основната информация за дълга и прикачването на необходимите документи по § 2 от ПЗР на Наредба № Н-19/15.12.2006 г., задължително се попълва и информацията в секция „Актуализация” за *прогнозните усвоявания и прогнозни плащания по него*, като се има предвид следното:

- **Планираните усвоявания** по договорения от общината кредит се посочват за целия размер на кредита по дати, на базата на предвиденото в договора или на базата на очакванията на общината.
- **Планираните плащания** се посочват по дати, на базата на предвиденото в погасителния план, който е неразделна част към договора за кредит, като се въвежда информация за всички заложи в погасителния план планирани плащания, разпределени в рамките на целия период на съответния кредит и предвидени за изплащане на пълния размер на договорения кредит.

Реалните усвоявания и плащания се отразяват на съответните дати в съответния размер.

Обръщаме внимание, че чл. 32 от Закона за общинския дълг *е отменен* /ДВ, бр. 37 от 2006 г./, поради което *отпада изискването* общината да изпраща до министъра на финансите решението на общинския съвет по чл.17, ал.1 от закона. Това решение, съгласно § 2 от ПЗР на Наредба № Н-19 от 15.12.2006 г., следва да се прикачва задължително в Централния регистър на общинския дълг *при регистрирането* на съответния кредит. Същото важи и за решението по чл.40, ал.4 от закона.

ЗАМ.-МИНИСТЪР:

/П/

/ **Вл. Горанов** /