

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

ДДС № 19/23.12.2005 г.

ОБЩИНИТЕ

СМЕТНАТА ПАЛАТА
БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА
ТЪРГОВСКИТЕ БАНКИ
“БАНКСЕРВИЗ” АД

**О т н о с н о: Предоставяне чрез СЕБРА на определени средства
от централния бюджет за общините от 2006 г.**

С настоящето писмо се определят редът и начинът на предоставяне чрез СЕБРА от 2006 г. на **определени средства от централния бюджет за общините**, извън тези, отпускани чрез СЕБРА кодове 444 xxx xxx.

Предоставянето на общините от ЦБ на обща допълваща субсидия, субсидия за местни дейности (изравнителна субсидия и трансфера за компенсиране на отменения пътен данък), субсидията за капиталови разходи и трансферът на преотстъпените данъци по ЗОДФЛ се извършва по реда на писма на МФ **БДС №№ 10 и 17 от 2002 г.** и **ДДС № 24/2004 г.**

I. Обхват на прилагане

1. Считано **от 01.01.2006 г.** по реда на настоящите указания се предоставят чрез СЕБРА и отчитат следните други трансфери от централния бюджет за общините:

- 1.1. за изграждане, реконструкции и основен ремонт на общински пътища (§ 40 от ЗДБРБ за 2006 г.);
- 1.2. за зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища;
- 1.3. за изграждане и ремонт на общински пътища (§ 54 от ЗДБРБ за 2006 г.);
- 1.4. за разлики в цените на жилища;
- 1.5. за покриване на ДДС за общински проекти по програма САПАРД (доколкото не е предвидено прихващане или друг ред на предоставянето им);
- 1.6. субсидии за вътрешноградски и междуселищни превози;
- 1.7. компенсации за безплатен превоз на ученици до 16 години;
- 1.8. компенсации за безплатни или по намалени цени пътувания.

2. Министерството на финансите може да определи по реда на това писмо да се предоставят и отчитат и други отпуснати от ЦБ средства за общините.

II. Платежни кодове 488 xxx xxx-x – структура и общи разпоредби

3. Считано **от 01.01.2006 г.** предоставянето от централния бюджет за общините на посочените в т. 1 средства ще се извършва чрез обособяването в СЕБРА на два **отделни десетразрядни кода за всяка община** както следва:

3.1. чрез код със структура на номера **488 001 xxx-x** се отпускат средствата от ЦБ за общините, администрирани от МФ - дирекция “Финанси на общините” (средствата по т.т. **1.1-1.5**):

- за изграждане, реконструкции и основен ремонт на общински пътища (т. **1.1**);
- за зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища (т. **1.2**);
- за изграждане и ремонт на общински пътища (т. **1.3**);
- за разлики в цените на жилища (т. **1.4**);
- за покриване на ДДС за общински проекти по програма САПАРД (т. **1.5**) – доколкото не е предвидено прихващане или друг ред на предоставянето им.

3.2. чрез код със структура на номера **488 002 xxx-x** се отпускат средствата от ЦБ за общините, администрирани от МФ - дирекция “**Финанси на реалния сектор**” (средствата по т.т. **1.6-1.8**).

- 1.5. субсидии за вътрешноградски и междуселищни превози (т. 1.6);**
1.6. компенсации за безплатен превоз на ученици до 16 години (т. 1.7);
1.7. компенсации за безплатни или по намалени цени пътувания (т. 1.8).

3.3 Списъкът на тези десетразрядни кодове на общините са посочени в **Приложение № 1**. Вторите три разряда на този код – **001** и **002** дефинират вида на средства от централния бюджет (т.е. чрез коя дирекция от МФ се отпускат), а чрез последните три разряда, преди контролното число - конкретната община, получател на тези средства..

4. За **всеки код 488 xxx xxx-x** МФ ще определя и залага в СЕБРА лимит по общия ред на залагане на лимитите за субсидиите от централния бюджет за общините. Общините инициират *бюджетни платежни нареждания* при спазване от тяхна страна на специфичните изисквания и правила за този код съгласно **раздел IV**.

5. Бюджетните платежни нареждания за **средствата по т. 1** следва да се инициират от общините чрез код **488 xxx xxx-x срещу код на МФ 990 3 488-6**.

III. Обслужваща банка за плащанията на кодове 488 xxx xxx-x

6. Обслужването на плащанията в СЕБРА на кодове **488 xxx xxx-x** на дадена община се извършва от банковия клон, който обслужва плащанията в СЕБРА на общината (субсидиите от централния бюджет).

7. При смяна на банката на общината, новообслужващата банка на общината за плащанията в СЕБРА поема и обслужването на кодове **488 xxx xxx-x**, въз основа на писмо на МФ – дирекция “Държавно съкровище”.

8. Прекратяването на обслужването на кодове **488 xxx xxx-x** се извършва въз основа на писмо на МФ – дирекция “Държавно съкровище”.

IV. Технология на плащане и специфични правила и изисквания за код 488 xxx xxx-x

9. Предоставянето на посочените в т. **1** трансфери от централния бюджет на общините (с изключение на средствата по т. **1.5**, доколкото за тях ще бъде определен друг ред) се извършва чрез иницирането от общината на бюджетно платежно нареждане чрез код **488 xxx xxx-x**. За този код важат общоприложимите процедури и правила в СЕБРА по определянето на лимити, иницирането и начина на изготвяне и представяне на платежните документи и предоставянето на информация от обслужващата банка, както и специфичните изисквания, регламентирани в т. **10** от това писмо.

10. За код **488 xxx xxx-x** ще се прилагат следните специфични правила и изисквания при инициране от общината на бюджетно платежно нареждане срещу код **990 3 488-6**:

10.1. в реквизита “код на бюджетен разпоредител” задължително се попълва от общината съответния код за другите трансфери от централния бюджет на общините (средствата по т. **1**) – **488 xxx xxx-x** (виж **Приложение № 1**);

10.2. в реквизитите “сметка № на получателя” и “код на банка/клон на получателя” се посочват съответно банковата сметка и кода на банката на съответния контрагент на общината – краен получател на средствата по т. **1**;

10.3. общината *може* да инициира чрез този код бюджетно платежно нареждане за хранване на *своя* банкова сметка или сметка на подведомствен разпоредител, когато се явява краен получател на средствата по т. **1** или в изрично определени от МФ случаи;

10.4. платежните процедури по отношение на трансферите от ЦБ за покриване на ДДС за общински проекти по програма САПАРД (средствата по **1.5**) ще бъдат определени допълнително, в зависимост от възприетия начин на предоставяне на тези средства;

10.5. в реквизита **“Вид плащане”** общината попълва следните кодове:

10.5.1. за средствата, за които се прилага **код 488 001 xxx-x** (средствата, чието отпускане се администрира от МФ - дирекция “Финанси на общините”), се попълва **код 01**;

10.5.2. за средствата, за които се прилага **код 488 002 xxx-x** (средствата, чието отпускане се администрира от МФ - дирекция “Финанси на реалния сектор”), се попълва **код 02**;

11. При извършването на директни плащания чрез код **488 xxx xxx-x**, общината следва при договарянето/отпускането на средствата *изрично* да уведоми своя контрагент – получател на съответните суми по т. **1**, за своята банкова бюджетна сметка **7304** и кода на обслужващата банка, по която в последствие евентуално да се възстановяват неусвоените от контрагента суми, преведени му от общината. Тези възстановени суми по сметката на общината могат да се ползват за разплащане от нея на други разходи, подлежащи на финансиране със съответните средства по т. **1**, доколкото изрично не е предвиден друг ред за ползване или възстановяване на тези неусвоени средства.

12. Залагането на лимитите в СЕБРА за отделните общини и одобряването на техните плащания чрез СЕБРА се извършва от МФ. Иницираните от общината бюджетни платежни нареждания за нейния код **488 xxx xxx-x** следва да са в рамките на определения от МФ лимит.

13. МФ – дирекция “Държавно съкровище” не одобрява иницирани от общината бюджетни платежни нареждания за този код, с които се надвишава определения лимит, освен при условията на т. **31** от писмо на МФ *ДДС № 24/2004 г.* МФ – дирекция “Държавно съкровище” може да не одобри бюджетни платежни нареждания, за които не е попълнен коректния двуразряден код за вид плащане или други реквизити в съответствие с изискванията на това писмо.

14. *Не се допуска* ползването на код **488 xxx xxx-x** за иницирането на плащания, *извън обхвата на средствата по т. 1*, както и ползването на кодовете в СЕБРА за субсидии и временни безлихвени заеми на общината (кодовете със структура **444 xxx xxx-x** и **666 xxx 666-x**) за иницирането на плащания, предназначени за код **488 xxx xxx-x**.

15. Общината е отговорна за точното попълване на реквизитите на бюджетното платежно нареждане в съответствие с изискванията за изготвяне, предоставяне и подписване на бюджетното платежно нареждане (включително и тези по т. **10**), както и за законосъобразността и целесъобразността на иницираните от нея индивидуални плащания към сметките на нейните контрагенти – крайни получатели на средствата по т. **1**.

16. Общината носи отговорност за своевременното и коректно инициране на бюджетните платежни нареждания за съответния вид субсидия и трансфер от централния бюджет.

V. Спесимени и уведомителни писма за код 488 xxx xxx-x

17. За **иницирането** от общината на бюджетни платежни нареждания за код **488 xxx xxx-x** се изисква наличието на **спесимени на поне две лица - служители на общината**.

18. Допуска се за код **488 xxx xxx-x** да бъдат определени лица – служители на съответната община, имащи право да инициират бюджетни платежни нареждания, различни от тези, определени за другите десетразрядни кодове на общината.

19. Освен спесимени от подписи на двамата служители на общината, в обслужващата банка се представя и писмо от общината, в което изрично се посочват имената на лицата с техните лични данни (ЕГН, лична карта/паспорт, длъжност и адрес), които ще подписват от името на общината бюджетните платежни нареждания за код **488 xxx xxx-x**. Това писмо на общината следва да бъде подписано от следните две лица – от кмета (в негово отсъствие - зам. кмета) и от главния счетоводител или директора (началника) на финансите. Писмото се изготвя в **два екземпляра** – по един за банката и общината.

20. Обслужващата банка може да приема за обработка бюджетни платежни нареждания на общината за код **488 xxx xxx-x само** от датата на стартиране на обслужването на плащанията за този код, но след представянето от общината на необходимите документи по реда на този раздел.

21. Редът по т.т. **17-20** се прилага и при **последващи промени на спесимените за код 488 xxx xxx-x**.

22. Това писмо да се счита за уведомително писмо на МФ до съответната банка за стартиране от 01.01.2006 г. на обслужването на кодове 488 xxx xxx.

VI. Ред за преводи по сметка на ЦБ в БНБ при възстановяване на суми

23. Доколкото изрично е предвидено неусвоените средства, изтеглени от общините чрез СЕБРА да бъдат възстановени по сметка на централния бюджет, сумите се превеждат от общината по сметката на ЦБ в БНБ:

**3 0 001445 0 -7 – БИН 6301 34 488-8
(банков код на БНБ 661 9 661-1).**

24. При превеждането на сумите, в реквизита “ЕГН” на платежния документ общината попълва съответния десетразряден код от **Приложение № 1**, а на реда основание за плащане – естеството на възстановяваните средства (посочва се конкретния вид средства по т.т. **1.1-1.8**).

25. МФ може да определи стойностен праг, до размера на който сумите на конкретния вид изтеглени, но останали неусвоени от общината средства, не подлежат на възстановяване, а да останат за ползване по усмотрение на общината.

26. Не се допуска директно възстановяване на суми по сметката на ЦБ от контрагентите на общините – крайни получатели на средствата по т. **1**.

VII. Отчитане съгласно Сметкоплана на бюджетните предприятия и Единната бюджетна класификация

27. Операциите със средствата по т. **1** се отчитат от общината по съответните сметки от **Сметкоплана на бюджетните предприятия** както следва:

27.1. когато съгласно т. 10.2, директно се заплаща на контрагентите – крайни получатели на средствата, следва да се състави счетоводната статия: Дт с/ки 4010, 4020, 6076-6079, 6441, 6445 и др./ Кт с/ка 7511;

27.2. когато съгласно т. **10.3**, сумата се отнася първоначално по сметка **7304 на общината – Дт с/ка 5013 / Кт с/ка 7511**. В последствие, при плащане с тези средства от сметката на общината се съставя счетоводната статия **Дт с/ки 4010, 4020, 6076-6079, 6441, 6445 и др./ Кт с/ка 5013**;

27.3. когато разплащането със съответния контрагент на общината – крайния получател на средствата по т. **1** се извършва от подведомствен разпоредител, операцията по прехвърляне на средствата по сметка 7304 на подведомствения разпоредител се отчита по сметка **7501**;

27.4. в случаите, когато се възстановяват от общината по сметка на ЦБ изтеглени чрез СЕБРА неусвоени средства - съставя се счетоводното записване **Дт с/ка 7511 / Кт с/ка 5013**;

28. Операциите със средствата по т. **1** се отчитат от общината по съответните позиции на **Единната бюджетна класификация за 2006 г. (ЕБК за 2006 г.)**, както следва:

28.1. когато съгласно т. **10.2**, **директно се заплаща на контрагентите – крайни получатели на средствата**, следва да се състави следното записване по ЕБК за 2006 г. - **съответните разходни §§ / § 31-18 (+)**;

28.2. когато съгласно т. **10.3**, сумата се отнася първоначално по сметка **7304 на общината – § 95-07 (-) / § 31-18 (+)**;

28.3. когато разплащането със съответния контрагент на общината – крайния получател на средствата по т. **1** се извършва от подведомствен разпоредител, операцията по прехвърляне на средствата по сметка 7304 на подведомствения разпоредител се отчита по **§ 61-09**;

28.4. в случаите, когато се възстановяват от общината по сметка на ЦБ изтеглени чрез СЕБРА неусвоени средства се съставя записването **§ 31-18 (-) / § 95-07 (+)**;

28.5. Общините отчитат касовите разходи на средствата по т. **1** по следните дейности от ЕБК за 2006 г.

28.5.1. за изграждане, реконструкции и основен ремонт на общински пътища (т. **1.1**) – дейност **832** (в частта на *местните дейности*);

28.5.2. за зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища (т. **1.2**) – дейност **832** (в частта на *местните дейности*);

28.5.3. за изграждане и ремонт на общински пътища (т. **1.3**) – дейност **832** (в частта на *местните дейности*);

28.5.4. за разлики в цените на жилища (т. **1.4**) – дейност **619** (в частта на *местните дейности*);

28.5.5. за покриване на ДДС за общински проекти по програма САПАРД – самата операция по предоставяне на този трансфер не води до отчитането по дейности от ЕБК, тъй като първоначално общината вече ще е извършила и отчела разходите по програма САПАРД по съответните параграфи и дейности, като в случаите на финансиране с временен безлихвен заем от ЦБ отчитането им е по реда на писмо на МФ **ДДС № 06/2005 г.**;

28.5.6. субсидии за вътрешноградски и междуселищни превози (т. **1.6**) – дейност **849** (в частта на *делегираните от държавата дейности*);

28.5.7. компенсации за безплатен превоз на ученици до 16 години (т. **1.7**) – дейност **389** (в частта на *делегираните от държавата дейности*);

28.5.8. компенсации за безплатни или по намалени цени пътувания (т. **1.8**) – дейност **559** (в частта на *делегираните от държавата дейности*).

29. Отчитането на операциите с трансферите по т. **1.5** ще се определи допълнително, в зависимост от възприетия начин на предоставяне на тези средства.

VIII. Обмен на информация между МФ и общини при грешни преводи, извършени чрез СЕБРА

30. В случаите, когато погрешно е преведена сума чрез код **488 xxx xxx-x** и в следствие тя е възстановена от банката-получател на превода по сметката на ЦБ в БНБ **3 0 001445 0-7 – БИН 6301 34 488-8** съгласно **т. 53** от съвместно писмо на МФ и БНБ **БДС № 11/2001 г.**, МФ уведомява за това съответната община, като при необходимост коригира лимита на съответната община. Въз основа на уведомяването от МФ, общината взема съответните счетоводни записвания за сторниране на отчетеното от нея плащане и при необходимост, инициира отново плащането към съответния доставчик.

31. Доколкото са налице други грешки, те се установяват и коригират от МФ и общините в зависимост от тяхното естество, като се следват съответните насоки на **раздел V** от **ДДС № 20/2004 г.**

IX. Други въпроси

32. **Приложение № 9** на **ДДС № 03/2005 г.** се допълва както следва:

990 3 488-6	ЦБ – други трансфери за общините	3 0 001445 0-7 – 6301 34 488-8	661 9 661-1
--------------------	---	---------------------------------------	--------------------

33. Заплащането и фактурирането на плащанията за **кодове 488 xxx xxx-x** се извършва от датата на стартиране на тяхното обслужване, по общия ред, приложим за обслужването от банките на плащанията в СЕБРА и “транзитните сметки”.

34. Сметки 6301 на ЦБ, от които до сега са отпускани средствата по **т. 1**, се закриват от БНБ по нареждане на МФ - дирекция “Държавно съкровище” след операциите по годишното приключване.

35. МФ допълнително ще определи как ще се процедира с отпуснатите и останали неусвоени до 31.12.2005 г. средства по **т. 1**.

36. МФ може да определи по реда на **т. 25** стойностен праг и за други подлежащи на възстановяване неусвоени субсидии и трансфери за общините.

Приложение : съгласно текста.

МИНИСТЪР :