

Н а р е д б а

за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Свищов

Раздел I Общи положения

Чл. 1. (1) С тази Наредба се определят условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Свищов, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства, както и взаимоотношенията с централните ведомства, второстепенните разпоредители с бюджетни кредити, други общини, финансови институции и местната общност.

(2) Наредбата регламентира управлението на бюджетните средства, средствата от Европейския съюз и чуждите средства при спазване на следните принципи:

1. всеобхватност - управлението се осъществява чрез бюджета и сметките на бюджетните разпоредители, включени в бюджета на Община Свищов.

2. отчетност и отговорност - общинския бюджет се управлява по начин, който гарантира отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджета;

3. адекватност - съответствие на фискалната политика с макроикономическите показатели и социално-икономическите цели на общината;

4. икономичност - придобиването с най-малки разходи на необходимите ресурси за осъществяване дейността на общината, при спазване на изискванията за качество на ресурсите;

5. ефикасност - постигането на максимални резултати от използваните ресурси при осъществяване дейността на общината;

6. ефективност - степента на постигане целите на общината при съпоставяне на действителните и очакваните резултати от тяхната дейност;

7. прозрачност - създаване на възможност за информираност на обществото чрез осигуряване на публичен достъп до информация за бюджетните прогнози и проектобюджети на общината;

8. устойчивост - поддържане на текущи нива на приходите и разходите без риск за платежоспособността на общината или за способността за покриване на задължения в дългосрочен план;

9. законосъобразност - спазване на приложимото законодателство, на вътрешните актове и на договорите.

Чл. 2. (1) Общинският бюджет е:

1. Годишен финансов план, който се съставя, приема, променя, изпълнява и отчита съгласно Закона за публичните финанси. Бюджетът на Община Свищов включва всички постъпления и плащания за дейността на общината за съответната бюджетна година, с изключение на постъпленията и плащанията, за които се прилагат сметки за средства от Европейския съюз за които има изричен регламент и на операциите с чужди средства, за които са обособени сметки за чужди средства съгласно изискванията на Закона за публичните финанси.

Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Свищов, приета с Решение № 705/28.11.2013 година, Прот. № 42 на Общински съвет – Свищов

2.

- Документ за финансовата политика на общината;
- Основен документ за обезпечаване и ръководство за оперативно управление на приетите политики на общината;

4. Средство за комуникация.

(2) В състава на общинския бюджет влизат: бюджетът на първостепенния разпоредител с бюджет; бюджетните на разпоредителите от по-ниска степен, в т.ч. общински предприятия и разпоредители на делегиран бюджет.

(3) С общинският бюджет се осигуряват парични средства за финансиране на местни, делегирани от държавата дейности и държавни дейности дофинансирани с приходи с общински характер в интерес на местната общност.

(4) Кметът на Общината организира и ръководи съставянето, внасянето в общинския съвет и изпълнението на бюджета на Общината.

(5) Първостепенният разпоредител с бюджет разработва и утвърждава вътрешни правила за организация на бюджетния процес, които се утвърждават от кмета на общината.

Чл. 3. (1) Бюджетът се съставя и изпълнява за една бюджетна година.

(2) Бюджетната година започва на 1 януари и приключва на 31 декември на съответната година.

(3) Бюджетът се съставя в български левове.

Чл. 4. (1) Разпоредител с бюджет е съответният ръководител на бюджетната организация.

(2) Първостепенни разпоредители с бюджет са разпоредителите, които съставят, изпълняват и отчитат бюджет и са определени като такива със закон. Първостепенен разпоредител с бюджет по бюджета на Община Свищов е Кметът на общината.

(3) Правомощия на първостепенен разпоредител с бюджет може да се делегират от първостепенният разпоредител с бюджет на негов заместник или секретаря на общината. Конкретните права и задължения по делегирането се определят със заповед. Делегирането не освобождава съответния първостепенен разпоредител с бюджет от отговорност за изпълнението на делегираните правомощия.

(4) Разпоредители с бюджет от по-ниска степен са тези, чиито бюджети се включват в бюджета на съответния разпоредител с бюджет от по-висока степен.

(5) Разпоредителите с бюджет от втора степен по бюджета на Община Свищов се определят от Общински съвет по предложение на Кмета на Общината.

(6) За разпоредител с бюджет от по-ниска степен може да бъде определен и ръководителят на структурно звено на бюджетна организация, което не е юридическо лице.

(7) Второстепенни разпоредители с бюджет прилагат делегиран бюджет в случаите, когато това е определено със закон, както и когато въз основа на закон са определени от първостепенния разпоредител с бюджет да прилагат делегиран бюджет.

(8) Първостепенният разпоредител с бюджет упражнява контрол върху процесите по планирането, съставянето, изпълнението и отчитането на бюджетите на разпоредителите с бюджет от по-ниска степен.

Чл. 5. Бюджетът на Община Свищов се приема от Общински съвет град Свищов по реда на Закона за публичните финанси.

Чл. 6. Основните показатели на бюджетите и сметките за средства от Европейския съюз са приходите, помощите и даренията, разходите, бюджетните взаимоотношения, бюджетното салдо и финансирането на бюджетното салдо.

Чл. 7. При формирането на приходната част на бюджета на Община Свищов, Общински съвет - Свищов определя постъпленията от:

- местни данъци;
- местни такси;
- предоставяните от общината услуги и права;
- управлението и разпореждането с общинско имущество;
- глоби и имуществени санкции;
- лихви, неустойки и други неданъчни приходи.

Чл. 8. (1) Разходите по бюджетите на разпоредителите с бюджет се класифицират по агрегирани показатели в съответствие с прилаганата практика от Община Свищов и съобразявайки се с ограничителните допускания по действащата нормативна база.

(2) В разходната част на общинския бюджет се предвижда бюджет за финансиране на местни и делегирани от държавата дейности, както и дофинансиране за делегираните от държавата дейности.

(3) Постъпленията от приватизация може да се разходват само за придобиване и основен ремонт на дълготрайни активи, за разходи, свързани с приватизационния процес, както и за погасяване на ползвани заеми за финансиране на проекти на социалната и техническа инфраструктура.

Чл. 9. (1) Бюджетният процес включва дейностите по съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и по съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет.

(2) Бюджетният процес се управлява от Кмета на Община Свищов.

Раздел II

Финансова политика и управление

Чл. 10. Финансовата политика на общината представлява система от цели, принципи на управление и правила по отношение на бюджета на общината, бюджетния процес и финансовите взаимоотношения. Целите на общината се състоят от заложеното в общинския план за развитие на Община Свищов и оперативните годишни цели.

Чл. 11. Основна цел на финансовата политика на общината е поддържане на финансова основа, достатъчна за предоставяне на такова равнище на общинските услуги, което напълно да отговаря на потребностите и на възможностите на местната общност.

Чл. 12. Финансовата политика гарантира способността на общината да устоява на неблагоприятни икономически въздействия, да отговаря своевременно и адекватно на промени в потребностите на местната общност по отношение на предоставяните публични услуги, да поддържа добра кредитна способност и стабилно финансово състояние.

Чл. 13. (1) Политиката по текущия бюджет на Община Свищов включва следните насоки:

1. Общината финансира текущите си разходи с текущи приходи и с остатъци от минали периоди;
2. Текущите разходи и приходи при необходимост се преразглеждат и/или актуализират;
3. Бюджетният излишък в края на годината, без средствата които имат целеви характер може да се използва за капиталови разходи през следващата бюджетна година, само ако няма неразплатени или просрочени задължения;
4. Текущите разходи не могат да се финансират с дълг;
5. Краткосрочен дълг може да се ползва единствено за финансиране на временен паричен недостиг в рамките на годината;
6. Общината не финансира самостоятелно услуги или обекти с регионално значение;
7. Общината води такава система на отчетност, позволяваща точното определяне на разходите за всеки актив.

Чл. 14. (1) Общината изготвя тригодишни прогнози за приходите си, които актуализира ежегодно.

(2) При изготвяне на прогнозите за приходите общината прилага „Анализ на тенденциите” като основен метод на прогнозиране.

(3) При прогнозиране на приходите се прилага консервативен подход, с цел устойчивост на външни неблагоприятни икономически въздействия.

(4) Общината създава условия и организация за упражняване на правомощията по администриране на данъчни и неданъчни приходи.

Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Свищов, приета с Решение № 705/28.11.2013 година, Прот. № 42 на Общински съвет – Свищов

(5) По предложение на Кмета на общината, Общинският съвет определя такси и цени на услуги в случаите, когато ясно са определени потребителите на услугата и при спазване на принципите, заложиени в Закона за местните данъци и такси. Размерите на таксите и цените на услуги могат да се актуализират като се отразява инфлационното влияние върху разходите, необходимостта от подобряване качеството на услугите, влиянието на макроикономическата обстановка и други фактори.

(6) Общината се стреми да възстановява изцяло разходите, извършени за предоставянето на услугата с постъпленията от таксите и цените на услугите.

(7) Общината най-малко веднъж годишно извършва анализ на разходите и на размера на таксите и цените на услугите, както и на дадените облекчения.

Чл. 15. (1) Общината поддържа такова равнище на разходите, което ще способства за предоставянето на основни публични услуги и осигуряването на обществения ред и сигурност.

(2) Общината разработва тригодишна прогноза за разходите, която се актуализира ежегодно.

(3) Прогнозирането на разходите се извършва на основата на хронологическия подход, при отчитане на специфичните особености за текущата година и проверки на фактически извършени разходи.

(4) Общината поддържа резерви, които да намаляват необходимостта от краткосрочно кредитиране и предпазват от ограничаване на разходите при неблагоприятни икономически въздействия.

Чл. 16. (1) Инвестиционната политика на общината се осъществява чрез общински план за развитие на Община Свищов, приетата инвестиционна програма от Общинския съвет, която е неразделна част от общинския бюджет и в съответствие с разполагаемия финансов ресурс през съответната бюджетна година.

(2) Капиталов проект е общински проект, който има следните характеристики:

1. Има стойност над 1000 лева без ДДС;

2. Представлява придобиване на нов или основен ремонт на съществуващ актив с цел възстановяването му или заместване на съществуващ актив, обособена негова част или придобиване на земя;

3. Финансира се изцяло или частично от общински финансови източници.

(3) Инвестиционната политика на общината съдържа описание на всеки капиталов проект, неговата стойност, начини на финансиране, както и оценка на бъдещите текущи разходи след въвеждането на проекта или актива в експлоатация.

(4) Общината осигурява инвестиционни средства от своя бюджет и привлича такива от външни източници, в т.ч. от републиканския бюджет, от европейски програми и от донори.

(5) Общината използва финансово най-изгодните методи за финансиране на проектите в инвестиционната програма.

(6) Инвестиционната програма се приема едновременно с приемането на бюджета на общината и може да се актуализира през бюджетната година.

Чл. 17. (1) Общината може да поема дългосрочен дълг за инвестиционни разходи в случаите, когато тези разходи не могат да се финансират с бюджетни приходи.

(2) Общината не може да поема дългосрочен дълг за текущи разходи.

(3) Общината ползва всички собствени приходи като източник за изплащане на дълга:

(4) Общината поема краткосрочен дълг единствено за финансиране на временен бюджетен недостиг, като поетият дълг трябва да се възстанови в рамките на годината, в която е поет.

(5) Общината може да финансира временния бюджетен недостиг с:

1. Безлихвени заеми от държавния бюджет;

2. Заеми от финансови институции.

Чл. 18. Общината при възможност предвижда резерв за неотложни и непредвидени разходи, съгласно чл.95 от Закона за публичните финанси.

Чл. 19. Част от временно свободния финансов ресурс, формиран по време на изпълнение на бюджета на Общината за съответната календарна година, може да бъде депозиран в банкова

институция при наличие на осигурен оперативен ресурс от парични средства за финансиране на дейностите утвърдени от Общинския съвет, с цел ефикасно финансово управление и увеличаване постъпленията по приходната част на бюджета.

Раздел III Фискални правила

Чл. 20. Общинският съвет и Кметът при съставянето, приемането и изпълнението на бюджета на общината спазват съответните фискални правила по Закона за публичните финанси.

Чл. 21. Средносрочната цел за бюджетното салдо по бюджета на Общината, изчислено на касова основа, е придържане към балансирано бюджетно салдо.

Чл. 22. (1) Средният темп на нарастване на разходите за местни дейности по бюджета на общината за прогнозирания средносрочен период не следва да надхвърля средния темп на нарастване на отчетените разходи за местни дейности за последните четири години.

(2) По-висок темп на нарастване на разходите спрямо този по ал. 1 се допуска само при компенсиране с допълнителни мерки, водещи до увеличаване на бюджетните приходи. Допълнителните мерки следва да водят до устойчиво нарастване на собствените общински приходи и да нямат еднократен характер.

(3) Мерки, водещи до трайно намаляване на бюджетните приходи по бюджета на Общината, се компенсират с мерки за трайно намаляване на разходите.

Чл. 23. (1) Годишният размер на плащанията по общинския дълг за общината във всяка отделна година не може да надвишава 15 на сто от средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години, изчислен на базата на данни от годишните отчети за изпълнението на бюджета на общината.

(2) Номиналът на издадените през текущата бюджетна година общински гаранции не може да надвишава 5 на сто от общата сума на приходите и общата изравнителна субсидия по последния годишен отчет за изпълнението на бюджета на Общината.

(3) Годишният размер на плащанията по дълга включва дължимите главница, лихви, такси, комисионни и други плащания по поетия от общината дълг.

(4) Когато предстоящо плащане по съществуващ дълг, който е предмет на рефинансиране, е дължимо на дата, предхождаща датата на поемане на рефинансиращия дълг, общината задължително заделя паричен резерв за предстоящото плащане по съществуващия дълг в рамките на размера, определен с ал. 1.

(5) В ограничението по ал. 1 не се включва дългът на общините по временни безлихвени заеми и по предоставени им заеми от други лица от сектор "Държавно управление".

(6) Със Закона за държавния бюджет за съответната година може да се определя максимален размер на дълга, който може да бъде поет от общината през бюджетната година извън ограниченията по ал. 1 и извън случаите по ал. 5 за авансово финансиране на плащания по проекти, финансирани със средства от Европейския съюз.

Чл. 24. Община Свищов представя в Министерство на финансите информация за състоянието и движението на дълга на общината, включително за намеренията за поемане на дълг, както и за издаване на гаранции, по ред и в срокове, определени от министъра на финансите.

Чл. 25. С Решението за приемане на общинския бюджет за съответната година Общински съвет - Свищов определя:

1. максималния размер на новия общински дълг;

2. общинските гаранции, които могат да бъдат издадени през годината;

3. максималния размер на общинския дълг и общинските гаранции към края на бюджетната година.

Чл. 26. Дължимите суми за лихви и погашения по главниците по общинския дълг съставляват приоритетно задължение на общинския бюджет.

Раздел IV

Структура на общинския бюджет

Чл. 27. (1) Общинският бюджет включва:

1. приходи от:

- а) местни данъци - при условия, по ред и в граници, установени със закон;
- б) такси - при условия и по ред, установени със закон;
- в) услуги и права, предоставяни от общината;
- г) разпореждане с общинска собственост;
- д) глоби и имуществени санкции;
- е) лихви и неустойки;
- ж) други постъпления;
- з) помощи и дарения.

2. разходи за делегирани от държавата и за местни дейности, както и във функционален разрез съгласно единната бюджетна класификация, за:

- а) персонал;
- б) издръжка;
- в) лихви;
- г) помощи и обезщетения за домакинства;
- д) текущи субсидии;
- е) капиталови разходи;

3. бюджетни взаимоотношения с централния бюджет и с други бюджети и сметки за средства от Европейския съюз;

4. бюджетно салдо;

5. финансиране.

Чл. 28. (1) По бюджетите на второстепенните разпоредители с бюджет по бюджетите на общините не се предвиждат приходи, с изключение на помощи и дарения.

(2) Алинея 1 не се прилага за делегираните бюджети.

Чл. 29. Общинският бюджет е публичен и се контролира от местната общност по ред, определен от общинския съвет и от определените със закон компетентни органи /Приложение № 1/.

Раздел V

Съставяне на бюджетна прогноза за местните дейности за следващите три години и на общинския бюджет

Чл. 30. (1) Кметът на Общината организира съставянето на бюджетната прогноза и на бюджета на Общината при спазване на указанията по чл. 67, ал. 6 от Закона за публичните финанси.

(2) В бюджетната прогноза за местните дейности се включват и прогнози за:

1. общинските сметки за средствата от Европейския съюз - по основни показатели;
2. динамиката и състоянието на общинския дълг и на дълга, гарантиран от общината;
3. приходите, разходите и останалите показатели по чл. 14 от Закона за публичните финанси за контролираните от общината лица, които попадат в подсектор "Местно управление" и чиито операции и средства не са включени в общинския бюджет;

4. финансите на контролираните от общината дружества и други лица, включително информация за прогнозните приходи, разходи и инвестиции, очакваната динамика и състоянието на техния дълг, финансови резултати, очакван размер на дивидента за общината, прогнозни стойности за субсидии, капиталови трансфери и други предоставяни от общината средства, изпълнение на проекти по програми на Европейския съюз;

Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Свищов, приета с Решение № 705/28.11.2013 година, Прот. № 42 на Общински съвет – Свищов

5. очаквания ефект върху показателите на общинските финанси, включително за лицата по т. 3 и 4 от публично-частни партньорства и концесии за срока на прогнозата и до края на действието на съответните договори, както и от други съществени, извършени или планирани сделки и операции на общината и нейните подведомствени разпоредители, които нямат пряк касов ефект върху бюджета на общината за периода на прогнозата.

(3) Министърът на финансите може да дава указания относно обема, формата и съдържанието на информацията по ал. 2.

(4) Министерството на финансите може да изиска от съответната община да му предостави информацията по ал. 2.

Чл. 31. (1) Кметът на Общината разработва бюджетната прогноза на общината със съдействието на кметовете на кметства и кметските наместници на базата на:

1. указанията по чл. 67, ал. 6 и по чл. 82, ал. 4 от Закона за публичните финанси;
2. допусканията за развитието на региона;
3. приетите от общинския съвет стратегия, прогнози за развитие на общината и общинския план за развитие;
4. фискалните правила и ограничения, определени в Закона за публичните финанси;
5. предложенията на местната общност;
6. предложенията на второстепенните и разпоредители с бюджет от по-ниска степен, както и на бюджетните организации с общинска собственост.

(2) Общински съвет одобрява бюджетната прогноза по предложение на Кмета на Общината.

(3) Кметът на общината представя в Министерството на финансите бюджетната прогноза в сроковете, определени с бюджетната процедура.

Чл. 32. (1) Кметът на Общината разработва проекта за общинския бюджет по показателите по чл. 45, ал. 1 от Закона за публичните финанси, със съдействието на второстепенните разпоредители с бюджет на базата на:

1. одобрената от Министерския съвет средносрочна бюджетна прогноза, включително размера на бюджетните взаимоотношения на държавния бюджет с общините;

2. разделението на дейностите и определените натурални и стойностни показатели за делегираните от държавата дейности, съобразно съответните специални закони;

3. разчитане на средства за съфинансиране и/или авансово финансиране на проекти по Европейски програми;

4. преглед на местните данъци и такси, цени на услуги и наеми;

5. задълженията по предявени вземания по влезли в сила съдебни решения;

6. прогнозата за очаквания размер на нови задължения за разходи и за поемане на ангажименти за разходи;

7. задълженията по финансиране на общинския дълг и намеренията за поемане на нов общински дълг, както и максималния размер на общинския дълг и на общинските гаранции към края на бюджетната година;

8. задълженията по национални и регионални програми и проекти;

9. други бюджетни, отчетни и статистически показатели на касова и начислена основа;

10. предложенията на местната общност;

11. приетите през годината решения на Общинския съвет;

12. предложенията на кметовете, кметските наместници, директорите на дирекции в общинска администрация и ръководителите на звената на бюджетна издръжка;

13. други оценки и прогнози.

(2) Кметът на общината представя проекта на бюджет за публично обсъждане от местната общност в срок не по-късно от 30 ноември, като оповестява датата на обсъждането най-малко 7 дни предварително на интернет страницата на общината и в местните средства за масово осведомяване. За постъпилите предложения се съставя протокол, който се внася в общинския съвет заедно с окончателния проект на бюджета. Публичното обсъждане се провежда по ред определен от общинския съвет съгласно Приложение № 1 към настоящата Наредба.

(3) Кметът на Община Свищов внася в Общинския съвет окончателния проект на бюджета на Общината, индикативния годишен разчет за сметките за средства от Европейския съюз и прогнозите по чл. 82, ал. 3 от Закона за публичните финанси в срок до 20 работни дни от обнародването на Закона за държавния бюджет за съответната година.

Раздел VI

Приемане на бюджета на Общината

Чл. 33. (1) Проектът на бюджет се разглежда от Общински съвет.

(2) Общински съвет приема с решение бюджета на общината по показателите по чл. 45, ал. 1 от Закона за публичните финанси, в срок до 15 работни дни от внасянето му от Кмета на Общината. Размерите на бюджетните взаимоотношения с държавния бюджет трябва да съответстват на приетите със Закона за държавния бюджет за съответната година, както и на други, относими за Община Свищов показатели и разпоредби.

(3) С решението по ал. 2 Общински съвет одобрява и:

1. максималния размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината по бюджета на общината, като наличните към края на годината задължения за разходи не могат да надвишават 5 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години; ограничението не се прилага за задължения за разходи, финансирани за сметка на помощи и дарения;

2. максималния размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината, като наличните към края на годината поети ангажименти за разходи не могат да надвишават 30 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години; ограничението не се прилага за ангажименти за разходи, финансирани за сметка на помощи и дарения;

3. размера на просрочените задължения от предходната година, които ще бъдат разплатени от бюджета за текущата година;

4. размера на просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани през бюджетната година;

5. лимита за поемане на нов общински дълг, максималния размер на общинския дълг и на общинските гаранции към края на бюджетната година;

6. разчетите за разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, определена със закона за държавния бюджет за съответната година, по обекти за строителство и основен ремонт, за придобиване на материални и нематериални дълготрайни активи и за проучвателни и проектни работи, включително за съфинансиране и за плащания по заеми за капиталови разходи;

7. други показатели, включително такива, определени в закона за държавния бюджет за съответната година;

8. индикативен годишен разчет за сметките за средства от Европейския съюз;

9. актуализирана бюджетна прогноза.

(4) Целевата субсидия за капиталови разходи по ал. 3, т. 6, определена със Закона за държавния бюджет за съответната година, може да се разпределя за делегирани от държавата дейности и/или за местни дейности. За сметка на тази субсидия могат да се предвиждат капиталови разходи и за делегираните бюджети. Разпределението ѝ се одобрява с решение на Общинския съвет.

(5) Със Закона за държавния бюджет за съответната година може да се определи:

1. друг размер на ограниченията по ал. 3, т. 1 и 2;

2. общинските бюджети да включват и други показатели.

(6) Бюджетът на общината се разпределя по тримесечия и показатели от ръководителите и специалистите по финанси във второстепенните разпоредители с бюджет в съответствие с единната бюджетна класификация за съответната година. Сборния бюджет на Община Свищов се утвърждава в съответствие с изискванията на чл.94, ал.6 от Закона за публичните финанси с