

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА

**ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ОСЪЩЕСТВЕНИЯ
ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА
ПРЕПОРЪКИТЕ**

по Одитен доклад № 0200303222
за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
общинските дейности на Община Долни чифлик, Област Варна
за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.

Настоящият доклад е приет с Решение № 129 от 07.05.2025 г. на Сметната палата (Протокол № 17)

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), т. 8 от Решение № 566/14.12.2023 г. на Сметната палата и заповед № ПК-02-03-010/29.11.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата, е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200303222 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Долни чифлик, област Варна за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от ЗСП на кмета на Община Долни чифлик и на председателя на Общинския съвет-Долни чифлик (ОбС) е изпратен окончателен одитен доклад № 0200303222,¹ в който за подобряване на дейностите на Общината са дадени 14 препоръки на кмета и седем препоръки на ОбС-Долни чифлик.²

След определения срок в изпълнение на чл. 50, ал. 2 от ЗСП, от кмета на Община Долни чифлик до председателя на Сметната палата е изпратена информация за предприетите мерки за изпълнението на дадените препоръките.^{3 4}

Целта на проверката е установяване на съответствието между препоръките, дадени в одитния доклад и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките е установено:

Препоръки, дадени на кмета на Община Долни чифлик:

По препоръка № 1. *Да внесе предложение в Общинския съвет-Долни чифлик за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Долни чифлик в съответствие с изискванията на ЗПФ.*

От кмета с докладна записка, вх. № 82/19.12.2023 г. до ОбС е внесен проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета (НБПОБ).⁵

Изменени и допълнени са текстовете на: чл. 9, ал. 1, т. 7; чл. 17, ал. 1, т. 1; чл. 31, ал.ал. 1 и 2; чл. 35, ал. 3; Приложение № 1 към чл. 27, ал. 8; Приложение № 1а към чл. 17, ал. 3 и Приложение № 2 към чл. 35, ал. 2 от НБПОБ.

В НБПОБ не са изменени и допълнени текстовете на: чл. 9, ал. 1, т. 8; чл. 16, ал. 3, т. 5 и ал. 6; чл. 18, ал. 3, т. 5 и ал. 6, т. 2; чл. 23, ал. 1 и чл. 33, ал. 1, т. 2 и не е отменена разпоредбата на чл. 8, ал. 2 от НБПОБ. В наредбата не са посочени разпоредбите на чл. 94, ал. 3, т.т. 3, 4 и 5; чл. 94, ал.ал. 8 и 9 и чл. 128, ал.ал. 2 и 3 от ЗПФ.

Препоръка № 1 е изпълнена частично.

По препоръка № 2. *Да внесе предложение в Общинския съвет-Долни чифлик за актуализиране на Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на община Долни чифлик в съответствие с изискванията на ЗМДТ.*

¹ Получен от кмета с писмо вх. № 91-00-444/29.12.2023 г. и от председателя на ОбС с писмо вх. № 2 от 03.01.2024 г.

² ОД №№ 1 и 2

³ Писмо вх. № 91 00-417/26.11.2024 г.

⁴ ОД № 3

⁵ ОД №№ 4, т. 3, Приложение № 1; 5, т. 3, Приложение № 1 и 9

Внесена е докладна записка от кмета в ОбС, с вх. № 81/19.12.2023 г. с проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на община Долни чифлик (НОРМД).⁶

Изменени и допълнени са текстовете на: чл. 5, ал. 1; чл. 6, ал. 2 и ал. 4; чл. 16, ал. 4 и чл. 26 от НОРМД. Създадена е нова разпоредба с чл. 7а от НОРМД.

Препоръка № 2 е изпълнена.

По препоръка № 3. Да внесе предложение в Общинския съвет-Долни чифлик за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Долни чифлик в съответствие с изискванията на ЗМДТ.

От кмета в ОбС е внесена докладна записка, вх. № 14/10.01.2024 г., с проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Долни чифлик (НМТЦУ).⁷

Изменени и допълнени са текстовете на: чл. 9, ал. 2; чл. 15; чл. 16, ал. 1, т.т. 2 и 3; чл. 17, ал.3; чл. 18, ал.ал. 1 и 7 и чл. 37, ал. 5, т. 1 от НМТЦУ. Допълнени са Приложение № 4 към чл. 18, ал. 1 и Приложение № 5 към чл. 19, ал. 1 от НМТЦУ. Създадени са нови разпоредби с т.т. 8 и 9 към ал. 5 на чл. 37 и е отменена разпоредбата на чл. 18, ал. 2 от НМТЦУ.

Препоръка № 3 е изпълнена.

По препоръка № 4. Да внесе предложение в Общинския съвет - Долни чифлик за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Долни Чифлик в съответствие с изискванията на ЗОС и ЗМДТ.

Внесена е докладна записка от кмета в ОбС, с вх. № 13/10.01.2024 г., с проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Долни чифлик (НРПУРОИ).⁸

Изменени и допълнени са текстовете на: чл. 4, ал. 1; чл. 21, ал.ал. 1, 2, 3 и 5; чл. 25, ал.ал. 1 и 2; чл. 56, ал. 2, т. 4 и ал. 3; чл. 58, ал. 4 и чл. 84, ал. 1, т. 13 от НРПУРОИ. Раздел Х „Учредяване право на ползване върху имоти и вещи-частна общинска собственост“ от наредбата е изменен и допълнен. Създадени са нови разпоредби с: ал. 2 и ал. 3 към чл. 4 и чл. 56а и са отменени разпоредбите на чл. 50 и чл. 21, ал. 4 от НРПУРОИ.

Препоръка № 4 е изпълнена.

По препоръка № 5. Да внесе предложение в Общинския съвет - Долни чифлик за актуализиране на Наредбата за настаняване под наем на граждани с доказани жилищни нужди и продажба на общинските жилища на техните наематели и на други лица в съответствие с изискванията на ЗОС и ЗМДТ.

В ОбС, от кмета е внесена докладна записка, с вх. №12/10.01.2024 г. за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за настаняване под наем на граждани с доказани жилищни нужди и продажба на общинските жилища на техните наематели и на други лица в Община Долни чифлик (ННГЖНПОЖ).⁹

Изменени и допълнени са текстовете на: чл. 22а, ал. 4; чл. 23, ал.ал. 1 и 3; чл. 24, т. 3; чл. 33, ал.ал. 1 и 2 и чл. 34, ал.ал. 8 и 9 от ННГЖНПОЖ. Създадена е нова разпоредба с чл. 20а и е отменен чл. 33, ал. 1, т. 6 от ННГЖНПОЖ.

⁶ ОД №№ 4, т. 4, Приложение № 2 и 5, т. 4, Приложение № 2

⁷ ОД №№ 4, т. 5, Приложение № 3; 5, т. 5, Приложение № 3 и 9

⁸ ОД №№ 4, т. 6, Приложение № 4 и 5, т. 6, Приложение № 4

⁹ ОД №№ 4, т. 7, Приложение № 5 и 5, т. 7, Приложение № 5

Препоръка № 5 е изпълнена.

По препоръка № 6. Да внесе предложение в Общинския съвет - Долни чифлик за актуализиране на Наредбата за условията и реда за упражняване правата на собственост върху частта на Община Долни чифлик от капитала на търговските дружества в съответствие с изискванията на действащото законодателство.

С докладна записка вх. № 80/19.12.2023 г. от кмета в ОбС е внесено предложение за приемане на нова Наредба за условията и реда за упражняване на правата на собственост на община Долни чифлик в търговски дружества с общинско участие в капитала и за участието на общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност (НУПСТД). В НУПСТД са отстранени несъответствията на старата наредба с разпоредбите на ЗОС, ЗППр и ППЗППр.¹⁰

Препоръка № 6 е изпълнена.

По препоръка № 7. Да внесе предложение в Общинския съвет - Долни чифлик за актуализиране на Наредбата за създаване, управление и контрол на общинските предприятия в Община Долни чифлик в съответствие с изискванията на действащото законодателство.

Внесена е докладна записка от кмета в ОбС, с вх. № 83/19.12.2023 г. за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за създаване, управление и контрол на общинските предприятия в община Долни чифлик. Изменени са текстовете на чл.чл. 16 и 18 от наредбата.¹¹

Препоръка № 7 е изпълнена.

По препоръка № 8. Да се допълни образеца на декларация по чл. 18, ал. 1 от НМТЦУ, съгласно изискванията на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Долни чифлик.

От кмета е внесена докладна записка в ОбС, с вх. № 14/10.01.2024 г. за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Долни чифлик, с приложен образец на декларация. Декларацията е Приложение № 4 към чл. 18, ал. 1, в която задължените лица дават съгласие за извършване на проверки от Общинската администрация, относно декларираните от тях факти и обстоятелства.¹²

Препоръка № 8 е изпълнена.

По препоръка № 9. Да се определи длъжностно лице, което да контролира валидността на представените от изпълнителите гаранции, обезпечаващи изпълнението на договорите.

Със заповед № РД-2009-1/20.08.2024 г. на кмета са приети нови Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на община Долни чифлик (ВПУЦОП). В чл. 49 от ВПУЦОП/2024 г. са определени длъжностните лица от общинската администрация, които да контролират валидността на представените от изпълнителите гаранции, обезпечаващи изпълнението на договорите.¹³

Препоръка № 9 е изпълнена.

¹⁰ ОД №№ 4, т. 8, Приложение № 6 и 5, т. 8, Приложение № 6

¹¹ ОД №№ 4, т. 9, Приложение № 7 и 5, т. 9, Приложение № 7

¹² ОД №№ 4, т. 5 и 5, Приложение № 8

¹³ ОД № 5, т. 11, Приложение № 9

По препоръка № 10. *Да се извърши преглед на Основна процедура „Система за двойния подпис“ относно разпределението на отговорностите между длъжностните лица, с цел привеждането ѝ в съответствие със структурата на ОБА.*

В съответствие със структурата на Общинска администрация със заповед № РД 640/22.03.2023 г. на кмета е утвърдена нова Основна процедура „Система за двойния подпис“, като част от Системата за финансово управление и контрол на Общината. Съгласно т. 2 „Описание на процедурата и отговорностите“ от процедурата след подготовката на договорите при спазване на съответните законови процедури, същите се предоставят за съгласуване от юриста и финансовия контролор. Главният счетоводител и кмета прилагат системата на двоен подпис.¹⁴

Препоръка № 10 е изпълнена.

По препоръка № 11. *Да се осигури съответствие между утвърдената структура на общинската администрация и вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки.*

Във ВПУЦОП/2024 г. е осигурено съответствие с утвърдената структура на общинската администрация, като е премахната дирекция „Образование, култура, спорт, социални дейности и здравеопазване“.¹⁵

Препоръка № 11 е изпълнена.

По препоръка № 12. *Да се извърши преглед на вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки, като еднозначно се определи лицата, които ще осъществяват контрол по изпълнението на договор за обществена поръчка и ще контролират правилното определяне на правните основания за стартиране на обществените поръчки.*

В Раздел IV „Ред за контрол върху изпълнението на договорите за обществени поръчки“ от ВПУЦОП са определени заявителите на обществените поръчки да осъществяват контрол по изпълнението на договорите, а директора на дирекция „Финансово-стопанска дейност и управление на собствеността“ и финансовия контролор, да отговарят за изпълнението на финансовите клаузи на договорите.¹⁶

Препоръка № 12 е изпълнена.

По препоръка № 13. *Във връзка със сключването на договори за обществени поръчки, да се определи длъжностно/и лице/а, за подаване на искания за издаване на електронни справки за съдимост, за издаване на удостоверения за наличието или липсата на задължения към общините, както и на удостоверения от Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ за липса на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП.*

Със заповед № РД-798-1/05.04.2024 г. на кмета е определен директора на дирекция „Инвестиционна политика“ за лице, което да подава искания за издаване на: електронни справки за съдимост, удостоверения за наличието или липсата на задължения към общините и удостоверения от органите на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ за липса на обстоятелства по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП на лицата определени за изпълнители на обществените поръчки.¹⁷

Препоръка № 13 е изпълнена.

¹⁴ ОД № 5, т. 12, Приложение № 10

¹⁵ ОД № 5, т. 13, Приложение № 9

¹⁶ ОД № 5, т. 14, Приложение № 9

¹⁷ ОД № 5, т. 15, Приложение № 11

По препоръка № 14. *Да се актуализира и допълни Интегрираната система за финансово управление и контрол в Община Долни чифлик в съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, както и правилата, регламентиращи реда и начина за осъществяване на последващи оценки на изпълнението.*

От кмета са утвърдени със:

- Заповед № РД-1495/28.06.2024 г. „Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол“. В чл. 33 от Глава четвърта „Контролни дейности“, като обект на предварителния контрол за законосъобразност е посочен и процесът по плащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения.¹⁸

- Заповед № РД-1497/28.06.2024 г. „Вътрешни правила за предотвратяване на измами, нередности и последващи оценки на изпълнението в община Долни чифлик“.¹⁹

- Заповед № РД-1498/28.06.2024 г. Процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори.²⁰

- Заповед № РД-1499/28.06.2024 г. „Система за предварителен контрол при поемане на финансови задължения и извършване на разходи“ с образци на: Заявка за поемане на задължение; Искане за извършване на разход и Контролен лист за проследяване задължение/разход.²¹

Препоръка № 14 е изпълнена.

Препоръки, дадени на Общинския съвет-Долни чифлик:

По препоръка № 1. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Долни чифлик в съответствие с изискванията на ЗПФ.*

С Решение № 43/28.12.2023 г. на ОбС е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Долни чифлик.²²

Препоръка № 1 е изпълнена.

По препоръка № 2. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на община Долни чифлик в съответствие с изискванията на ЗМДТ.*

От ОбС с Решение № 44/28.12.2023 г. е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на община Долни чифлик.²³

Препоръка № 2 е изпълнена.

По препоръка № 3. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Долни чифлик в съответствие с изискванията на ЗМДТ.*

¹⁸ ОД № 5, т. 16, Приложение № 12

¹⁹ ОД № 5, т. 16, Приложение № 13

²⁰ ОД № 5, т. 16, Приложение № 14

²¹ ОД № 5, т. 16, Приложение № 15

²² ОД № 4, т. 3, Приложение № 1

²³ ОД № 4, т. 4, Приложение № 2

С Решение № 67/25.01.2024 г. на ОбС е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Долни чифлик.²⁴

Препоръка № 3 е изпълнена.

По препоръка 4. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Долни Чифлик в съответствие с изискванията на ЗОС и ЗМДТ.

От ОбС с Решение № 68/25.01.2024 г. е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Долни чифлик.²⁵

Препоръка № 4 е изпълнена.

По препоръка 5. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за настаняване под наем на граждани с доказани жилищни нужди и продажба на общинските жилища на техните наематели и на други лица в съответствие с изискванията на ЗОС и ЗМДТ.

С Решение № 69/25.01.2024 г. на ОбС е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за настаняване под наем на граждани с доказани жилищни нужди и продажба на общинските жилища на техните наематели и на други лица в община Долни чифлик.²⁶

Препоръка № 5 е изпълнена.

По препоръка 6. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за упражняване правата на собственост върху частта на Община Долни чифлик от капитала на търговските дружества в съответствие с изискванията на действащото законодателство.

От ОбС с Решение № 47/28.12.2023 г. е приета нова Наредба за условията и реда за упражняване на правата на собственост на община Долни чифлик в търговски дружества с общинско участие в капитала и за участието на общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност.²⁷

Препоръка № 6 е изпълнена.

По препоръка 7. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за създаване, управление и контрол на общинските предприятия в Община Долни чифлик в съответствие с изискванията на действащото законодателство.

С Решение № 46/28.12.2023 г. на ОбС е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за създаване, управление и контрол на общинските предприятия в община Долни чифлик в съответствие с изискванията на действащото законодателство.²⁸

Препоръка № 7 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка по изпълнението на препоръките, дадени при извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на

²⁴ ОД № 4, т. 5, Приложение № 3

²⁵ ОД № 4, т. 6, Приложение № 4

²⁶ ОД № 4, т. 7, Приложение № 5

²⁷ ОД № 4, т. 8, Приложение № 6

²⁸ ОД № 4, т. 9, Приложение № 7

Община Долни чифлик, област Варна за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г. показва, че са предприети мерки за изпълнението на дадените препоръки.

От дадените 14 препоръки на кмета на Общината - 13 са изпълнени и една препоръка е изпълнена частично. Дадените седем препоръки на ОбС-Долни чифлик са изпълнени.

В подкрепа на констатациите са събрани 9 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършения последващ контрол за изпълнението на препоръките по одитен доклад № 0200303222 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Долни чифлик, област Варна за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г. се намират в Сметната палата, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 129 на Сметната палата от 07.05.2025 г.

**ОПИС НА ДОКАЗАТЕЛСТВОТА
КЪМ ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА
ПРЕПОРЪКИТЕ ПО ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200303222**

№	ДОКАЗАТЕЛСТВА	Брой страници
1	Заверено копие на писмо изх. № 07-02-2285/22.12.2023 г. (вх. № 91 00-444/29.12.2023 г.) до кмета на Община Долни чифлик, за изпращане на окончателен Одитен доклад № 0200303222	1
2	Заверено копие на писмо изх. № 07-02-2286/22.12.2023 г. (вх. № 2/03.01.2024 г. до председателя на ОбС-Долни чифлик, за изпращане на окончателен Одитен доклад № 0200303222	1
3	Писмо изх. № 91 00-417/26.11.2024 г. (вх. № 07-02-2285#2/26.11.2024 г.) до председателя на Сметната палата за предприетите действия от Община Долни чифлик за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0200303222	3
4	Въпросник с отговори, изх. № 682/05.12.2024 г. относно изпълнението на дадените препоръки на Общински съвет-Долни чифлик в Одитен доклад № 0200303222 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Долни чифлик, Област Варна за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	145
5	Въпросник, изх. № 91 00-423/05.12.2024 г. относно изпълнението на дадените препоръки на кмета на Община Долни чифлик, Област Варна по Одитен доклад № 0200303222 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Долни чифлик, Област Варна за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	236
6	Декларация за идентичност с оригинала на представените документи и диск	3 и диск
7	Заверено копие на заповед № РД-1024-1/29.04.2024 г. – длъжностно разписание на Общинска администрация – Долни чифлик	1
8	Заверено копие на утвърдено от кмета Длъжностно разписание на общинската администрация – Долни чифлик в сила от 01.05.2024 г.	4
9	Констативен протокол от 12.12.2024 г.	2