

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА

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

**по одитен доклад № 0200301023 за извършен одит за съответствие при управлението
на публичните средства и общинските дейности на Община Козлодуй, Област Враца
за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП) и в изпълнение на т. 7 от Решение № 198/26.06.2024 г. на Сметната палата и Заповед №ПК-02-03-001/ 06.03.2025 г. на заместник-председател на Сметната палата, е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200301023 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Козлодуй, Област Враца за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от ЗСП, на кмета на Община Козлодуй и на председателя на Общинския съвет-Козлодуй (ОБС) е изпратен^{1,2} окончателен одитен доклад № 0200302622, в който за подобряване на дейностите в Общината са дадени 12 препоръки на кмета и шест препоръки на ОБС.

В определения срок, на основание чл. 50, ал. 2 от ЗСП от кмета на Общината е изпратено уведомление до председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнението на препоръките.³ Председателят на ОБС е изпратил информация до председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнението на препоръки в определения срок.⁴

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

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръки се установи:

Препоръки, дадени на кмета на Община Козлодуй

1. По препоръка № 1. *Да внесе предложение в Общинския съвет-Козлодуй за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Козлодуй в съответствие с изискванията ЗМДТ.*

От кмета с докладна записка,⁵ вх. № 410-01-277-1/20.01.2025 г. до ОБС е внесено предложение за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 13 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Козлодуй (Наредба № 13).⁶

Изменени и допълнени са разпоредбите на: чл. 14, чл. 17, ал. 4 и чл. 37, ал. 2 от Наредба № 13.

Препоръка № 1 е изпълнена.

По препоръка № 2. *Да внесе предложение в Общинския съвет-Козлодуй за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Козлодуй в съответствие с изискванията ЗМДТ.*

¹ До кмета с писмо изх. № 07-02-1374/03.07.2024 г. и вх. № 92.00-165/04.07.2024 г. и до ОБС с писмо изх. № 07-02-1386/03.07.2024 г. и вх. № 410-01-171/04.07.2024 г.

² ОД №№ 1 и 2

³ Писмо с изх. № 92.00-165/1/06.03.2025 г.

⁴ Писмо с изх. № 410-01-171-1/07.03.2025 г.

⁵ ОД № 5, папка 1, т. 1

⁶ ОД № 5, папка 1, т. 3

С докладна записка⁷ на кмета вх. № 410-01-11-1/17.02.2025 г. до ОбС внесено предложение за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 11 за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги на територията на Община Козлодуй (Наредба № 11).⁸

В Наредба № 11 са създадени нови разпоредби с: чл. 2, ал. 1, т. 3; чл. 14, ал. 5; чл. 19б; чл. 24а и чл. 36а. Изменени и допълнени са текстовете на: чл. 6, ал. 2; чл. 16 и чл. 20, ал. 1, т. 4 от НОАМТЦУ. Отменени са нормите на: чл. 10, ал. 6; чл. 25 и чл. 25а от НОАМТЦУ.

Препоръка № 2 е изпълнена.

3. По препоръка № 3. *Да внесе предложение в Общинския съвет-Козлодуй за актуализиране на Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Козлодуй в съответствие с изискванията ЗПФ.*

В ОбС от кмета с докладна записка,⁹ вх. № 410-01-277-1/20.01.2025 г. е внесено предложение за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 17 за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Козлодуй (Наредба № 17).¹⁰

Допълнени са текстовете на чл. 20, ал. 1, т. 1, б. „б“ и чл. 42, ал. 2 от Наредба № 17. В чл. 40 от Наредба № 17 е създадена нова ал. 4, относно представянето от кмета в общинския съвет на актуализирано разпределение на променените бюджети тримесечно под формата на приложения за приходната и разходна част на бюджета. Отменена е разпоредбата на чл. 42, ал. 3 от Наредба № 17.

Препоръка № 3 е изпълнена.

4. По Препоръка № 4. *Да се актуализира Стратегията за управление на риска с Указанията за управление на риска в организацията от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите.*

Със заповед на кмета № 560/18.09.2024 г.¹¹ е утвърдена нова Стратегия за управление на риска в Община Козлодуй за периода 2024 г. - 2026 г.¹², в която са определени ролите и отговорностите на длъжностните лица от общинската администрация в процеса по управлението на риска. Със заповед № 664/24.10.2024 г. на кмета¹³ е определен състава на консултативен съвет за управление на риска и неговите отговорности.

Препоръка № 4 е изпълнена.

5. По препоръка № 5. *В риск-регистъра да се идентифицират конкретни рискове, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията при осъществяване на дейностите по придобиване и управление с имоти – общинска собственост.*

От кмета са утвърдени Риск – регистри на Община Козлодуй¹⁴ за 2024 г. и за 2025 г., в които са идентифицирани конкретни рискове при осъществяване на дейностите по придобиването и управлението с имоти – общинска собственост.

⁷ ОД № 5, папка 2, т. 1

⁸ ОД № 5, папка 2, т. 3

⁹ ОД № 5, папка 3, т. 1

¹⁰ ОД № 5, папка 3, т. 3

¹¹ ОД № 5, папка 4, т. 1

¹² ОД № 5, папка 4, т. 2

¹³ ОД № 5, папка 5, т. 3

¹⁴ ОД № 5, папка 5, т. 1 и т. 2

Препоръка № 5 е изпълнена.

6. По препоръка № 6. *Да се актуализира Системата за финансово управление и контрол и Системата за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.*

Със заповед на кмета № 147/04.03.2025 г.¹⁵ са утвърдени нови Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на финансово–стопанската дейност в Община Козлодуй (ВПОПК).¹⁶ В Глава V „Обекти на предварителен контрол“ от ВПОПК, като обект на предварителен контрол са включени процесите по: поемане на задължение и извършване на разходи извън приложното поле на Закона за обществените поръчки; плащане на възнаграждения по служебни и трудови правоотношения и отчитане и събиране на местни данъци и такси.

От кмета със заповед № 168/14.03.2025 г. са утвърдени нови вътрешни правила за финансово управление и контрол в Община Козлодуй. В тях са дефинирани петте елемента на финансовото управление и контрол, текущия контрол върху изпълнението на поетите финансово ангажименти и сключените договори и последващите оценки на изпълнението.

Препоръка № 6 е изпълнена.

7. По препоръка № 7. *Да внесе предложение в Общинския съвет-Козлодуй за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи, собственост на Община Козлодуй в съответствие с изискванията на ЗОС.*

От заместник-кмета на Общината е внесено в ОбС предложение с вх. № 410-01-9-1 от 11.02.2025 г.¹⁷ за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 4 за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи, собственост на Община Козлодуй (Наредба № 4).¹⁸

За определяне на реда за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми са създадени нови разпоредби с ал.ал. 11 и 12 на чл. 57 от Наредба № 4. Отменени са разпоредбите на чл. 22, ал. 1 и Глава дванадесета „Административнонаказателни разпоредби“ от Наредба № 4. Допълнени са текстовете на чл. 15, ал. 1, чл. 73, ал. 2 и е променено наименованието на Раздел VI от Глава осма на Наредба № 4.

Препоръка № 7 е изпълнена.

8. По препоръка № 8. *Да внесе предложение в Общинския съвет-Козлодуй за актуализиране на Наредбата за реда и условията за отдаване под наем и продажба на жилища, собственост на община Козлодуй, в съответствие с изискванията на ЗОС.*

Внесено е предложение от кмета с вх. № 410-01-292-1/21.02.2025 г.¹⁹ в ОбС за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 7 за реда и условията за отдаване под наем и продажба на жилища, собственост на Община Козлодуй (Наредба № 7). Създадени са нови разпоредби с чл. 30а и Раздел VII „Общински ведомствени жилища“ от Наредба № 7 за определяне на условия и ред за отдаване под наем на свободни общински жилища по пазарни цени и за настаняване във ведомствени жилища на

¹⁵ ОД № 5, папка 6, т. 1

¹⁶ ОД № 5, папка 6, т. 2

¹⁷ ОД № 5, папка 7, т. 1

¹⁸ ОД № 5, папка 7, т. 3

¹⁹ ОД № 5, папка 8, т. 1

Общината. Допълнени и изменени са текстовете на чл. 11, ал. 3 и чл. 18, ал. 3 и ал. 4 от Наредба № 7.²⁰

Препоръка № 8 е изпълнена.

9. По препоръка 9. *Да внесе предложение в Общинския съвет-Козлодуй за актуализиране на Наредба за реда за учредяване и упражняване правата на собственост на община Козлодуй в публичните предприятия и търговските дружества с общинско участие в капитала и участието на общината в граждански сдружения и сдружения с нестопанска цел в съответствие с изискванията на ЗОС, ЗППр и ППЗПП.*

Със заповед²¹ на кмета 678/31.10.2024 г. са назначени работни групи за актуализиране на Наредба за реда за учредяване и упражняване правата на собственост на Община Козлодуй в публичните предприятия и търговските дружества с общинско участие в капитала и участието на общината в граждански сдружения и сдружения с нестопанска цел в съответствие с изискванията на ЗОС, ЗППр и ППЗПП, в срок до 31.12.2024 г. В определеният срок от работната група не е извършена актуализация на наредбата, поради което от кмета не е внесено предложение в ОбС.

Препоръка № 9 е в процес на изпълнение.

10. По препоръка № 10. *Да се определи длъжностно лице, което да води публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти общинска собственост и публичния регистър на търговските дружества.*

От кмета със заповед № 710/14.11.2024 г.²² са определени началника на отдел „Информационно обслужване“, гл. експерт „Общинска собственост“ и гл. юрисконсулт за администратори на публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти общинска собственост и на публичния регистър на търговските дружества.

Препоръка № 10 е изпълнена.

11. По препоръка № 11. *Да се предприемат действия за съставяне на нови актове за общинска собственост за имотите, за които има влязла в сила кадастрална карта за съответните населени места, на чиято територия се намират.*

От общинската администрация не са предприети действия за съставяне на нови актове за общинска собственост на имотите.

Препоръка № 11 не е изпълнена.

12. По препоръка № 12. *Да се въведе контролен механизъм за начисляване на неустойки за забавено изпълнение на договорени задължения от изпълнителите на договорите.*

Със заповед № 125/24.02.2025 г.²³ на кмета е утвърден Механизъм за изплащане на неустойки от фирмите към Община Козлодуй. С него са определени условията и реда за установяване, налагане и събиране на неустойки от фирми сключили договор с Общината, както и отговорните длъжностни лица.

Препоръка № 12 е изпълнена.

²⁰ ОД № 5, папка 8, т. 3

²¹ ОД № 5, папка 9, т. 3

²² ОД № 5, папка 10, т. 1

²³ ОД № 5, папка 12, т. 1

Препоръки, дадени на Общинския съвет – Козлодуй

1. По препоръка № 1. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на община Козлодуй в съответствие с изискванията на ЗМДТ.*

С Решение № 227/30.01.2025 г.²⁴ на ОбС е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 13 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Козлодуй.²⁵

Препоръка № 1 е изпълнена.

2. По препоръка 2. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Козлодуй в съответствие с изискванията на ЗМДТ.*

От ОбС с Решение № 270/21.02.2025 г.²⁶ е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 11 за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги на територията на Община Козлодуй.²⁷

Препоръка № 2 е изпълнена

3. По препоръка 3. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на община Козлодуй в съответствие с изискванията на ЗПФ.*

С Решение № 228/30.01.2025 г.²⁸ на ОбС е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 17 за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Козлодуй.²⁹

Препоръка № 3 е изпълнена.

4. По препоръка 4. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи, собственост на община Козлодуй в съответствие с изискванията на ЗОС.*

От ОбС с Решение на ОбС № 264/21.02.2025 г.³⁰ е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 4 за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи, собственост на Община Козлодуй.³¹

Препоръка № 4 е изпълнена.

5. По препоръка 5. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда и условията за отдаване под наем и продажба на жилища, собственост на община Козлодуй в съответствие с изискванията на ЗОС.*

²⁴ ОД № 5, папка 1, т. 2

²⁵ ОД № 5, папка 1, т. 3

²⁶ ОД № 5, папка 2, т. 2

²⁷ ОД № 5, папка 2, т. 3

²⁸ ОД № 5, папка 3, т. 2

²⁹ ОД № 5, папка 3, т. 3

³⁰ ОД № 5, папка 7, т. 2

³¹ ОД № 5, папка 7, т. 3

С Решение на ОбС № 234/30.01.2025 г.³² е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 7 за реда и условията за отдаване под наем и продажба на жилища, собственост на Община Козлодуй.³³

Препоръка № 5 е изпълнена.

6. По Препоръка 6. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за учредяване и упражняване правата на собственост на община Козлодуй в публичните предприятия и търговските дружества с общинско участие в капитала и участието на общината в граждански сдружения и сдружения с нестопанска цел в съответствие с изискванията на ЗОС, ЗППр и ППЗППр.*

От ОбС не е приета Наредбата за реда за учредяване и упражняване правата на собственост на Община Козлодуй в публичните предприятия и търговските дружества с общинско участие в капитала и участието на общината в граждански сдружения и сдружения с нестопанска цел.

Препоръка № 6 не е изпълнена.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъщественият контрол по изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Козлодуй, Област Враца за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. показва, че са предприети мерки за изпълнението на дадените препоръки.

От дадените 12 препоръки на кмета на Общината 10 препоръки са изпълнени, една препоръка е в процес на изпълнение и една не е изпълнена. От дадените шест препоръки на ОбС-Козлодуй пет препоръки са изпълнени и една не е изпълнена.

В подкрепа на констатациите са събрани 5 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършения последващ контрол за изпълнението на препоръките по одитен доклад № 0200301023 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Козлодуй, Област Враца за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. се намират в Сметната палата, гр. София, 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 № 178 на Сметната палата от 18.06.2025 г.

³² ОД № 5, папка 8, т. 2

³³ ОД № 5, папка 8, т. 3

**ОПИС НА ДОКАЗАТЕЛСТВАТА
КЪМ ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА
ПРЕПОРЪКИТЕ ПО ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200302622**

№	Доказателства	Брой страници
1.	Писмо с вх. № 92.00-165/04.07.2024 г. на председателя на Сметната палата до кмета на Община Козлодуй	1
2.	Писмо с вх. № 410-01-171/04.07.2024 г. на председателя на Сметната палата до председателя на Общински съвет – Козлодуй	1
3.	Писмо с изх. № 92.00-165/1/06.03.2025 г. от кмета на Община Козлодуй до председателя на Сметна палата	2
4.	Писмо с изх. № 410-01-171-1/10.03.2025 г. от председателя на Общинския съвет – Козлодуй до председателя на Сметна палата	2
5.	Декларация с 12 папки с документи за предприетите действия за идентичност с оригиналите и CD на Община Козлодуй	2 и CD