

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

**по одитен доклад № 0200300822 за извършен одит за съответствие при
управлението на публичните средства и общинските дейности на
община Червен бряг, област Плевен за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.**

Настоящият доклад е приет с Решение № 078 от 13.03.2024 г. на Сметната палата (Протокол № 10)

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП) и в изпълнение на т. 7 от Решение № 074/29.03.2023 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-02-03-012/06.12.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата, е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200300822 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Червен бряг, Област Плевен за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.

На основание чл. 49, ал. 1 и ал. 3 от ЗСП, на кмета на Община Червен бряг и на председателя на Общинския съвет - Червен бряг (ОбС) е изпратен окончателният одитен доклад № 0200300822¹, в който за подобряване на дейностите в Общината са дадени 11 препоръки на кмета и четири препоръки на ОбС. Определеният срок за изпълнението им е до шест месеца от получаването на одитния доклад.²

В определения срок, от кмета на Общината и от председателя на ОбС не са изпратени писмени уведомления до председателя на Сметната палата за предприетите действия за изпълнение на препоръките, в несъответствие с чл. 50, ал. 2 от ЗСП.³

Целта на проверката е установяване на съответствието между препоръките 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 Червен бряг

1. По препоръка № 1. *Да се предприемат действия за събиране на просрочените публични вземания от ДНИ, ДПС и ТБО.*

От приходната администрация са предприети действия за събиране на просрочените публични вземания от ДНИ, ТБО и ДПС, като:⁴

а) През периода от 01.01.2023 г. до 06.12.2023 г. са съставени, връчени и влезли в сила общо 536 акта за установяване на задължения (АУЗ) за ДНИ, ТБО и ДПС с обща стойност 309 780,39 лв. За същия период, в приход на бюджета на Общината са постъпили 68 694,41 лв., в т.ч. 56 448,41 лв. главница и 12 246 лв. лихва.

б) За периода от 01.01.2022 г. до 06.12.2023 г. на Националната агенция за приходите, на частен съдебен изпълнител и на държавен съдебен изпълнител са предадени преписки на 220 данъчно задължени лица с АУЗ, съставени на основание чл. 107, ал. 3 от ДОПК, с общ размер на вземанията 149 658,35 лв.

Препоръка № 1 е изпълнена.

2. По препоръка № 2. *Да се внесе предложение в Общинския съвет-Червен бряг за актуализиране 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 Червен бряг в съответствие с изискванията на ЗПФ.*

¹ До кмета с писмо, вх. № 42-00-200/05.04.2023 г. и до председателя на ОбС с писмо, вх. № 099-00-1/05.04.2023 г.

² ОД № 1

³ ОД №№ 2, т. 1 и 3, т. 1

⁴ ОД №№ 4, 5, 6 и 7

От кмета не е внесено предложение до ОбС за актуализиране 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 Общината.⁵

Препоръка № 2 не е изпълнена.

3. По препоръка № 3. *Да се актуализира Наръчникът на системата за финансово управление и контрол в съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, като:*

3.1. Да се приемат вътрешни правила, регламентиращи реда и начина за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност с определяне на субектите и обектите на предварителен контрол в Общината.

3.2. Да се регламентира ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност при отчитането и събирането на приходи от такси, независимо от основанието, на което се събират.

Със заповед № РД-09-600/29.12.2022 г. на кмета е утвърдена нова Система за финансово управление и контрол в Община Червен бряг (СФУК). Част от СФУК е Документ III-03 „Правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност“ (Правилата). В Раздел IV и в Раздел V от Правилата са определени съответно субектите и обектите на предварителния контрол.

Съгласно Раздел IV, т. 3 от Правилата е определено, че предварителният контрол за законосъобразност на процеси и дейности без пряко финансово изражение се осъществява от ръководителите на структурни звена, а на процесите и дейностите с пряко финансово изражение от финансовия контролор.

Обектите на предварителен контрол са разписани подробно в Раздел V, т. 1 от Правилата и включват: възлагането на обществените поръчки, сключвано на договори за доставки и услуги (извън договорите по Закона за обществените поръчки), назначаването на служители, прекратяването на трудови/служебни правоотношения, възникване на извънтрудови правоотношения, изплащане на възнаграждения, командироване на служители в страната/чужбина, отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество, разпореждане с движимо и недвижимо имущество, събиране и отчитане на приходи от данъци, такси, билети, талони и др. независимо от основанието, на което се събират, и други специфични процеси и дейности в Общината.

В Раздел V, т. 1.11 от Правилата е определено, че предварителният контрол при събиране и отчитане на приходите от данъци и такси независимо от основанието, на което се събират включва: проверки, при които се установява дали вида, размера и определянето на вземанията от тези приходи са законосъобразни и съответстват на изискванията на приложимото законодателство, вътрешните правила и договорите; утвърдени ли са от Общинския съвет; правилно ли са начислени и отчетени.

Съгласно Раздел VI, т. 5 от Правилата, резултатите от осъществения предварителен контрол се документират от отговорното длъжностно лице, чрез полагане на подпис и дата върху документите, удостоверяващи изпълнението на предварителния контрол - контролен лист. Към СФУК са утвърдени образци на документи, в т.ч. Контролен лист „Преди/при получаване на приходи“ (Документ III-03-01).⁶

Препоръка № 3 е изпълнена.

4. По препоръка № 4. *Да се разработят правила за организацията и управлението на бюджетния процес в съответствие с изискванията на ЗПФ.*

⁵ ОД № 2, т. 2

⁶ ОД № 8

От общината администрация не са разработени правила за организацията и управлението на бюджетния процес.⁷

Препоръка № 4 не е изпълнена.

5. По препоръка № 5. Да внесе предложение в Общинския съвет-Червен бряг за приемане на Наредба за условията и реда за публично обсъждане от местната общност на предложения за поемане на дългосрочен дълг.

От кмета не е внесено предложение в ОбС-Червен бряг за приемане на Наредба за условията и реда за публично обсъждане от местната общност на предложения за поемане на дългосрочен дълг.⁸

Препоръка № 5 не е изпълнена.

6. По препоръка № 6. Да внесе предложение в Общинския съвет-Червен бряг за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие със ЗОС.

От кмета не е внесено в ОбС-Червен бряг, предложение за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие със ЗОС.⁹

Препоръка № 6 не е изпълнена.

7. По препоръка № 7. Да се предприемат действия за прекратяване на три договора за безвъзмездно право на ползване за обекти - публична общинска собственост: № 98-00-408/28.08.2020 г., № 98-00-121/27.04.2021 г. и № 98-00-122/27.04.2021 г., отдадени без публичен търг или публично оповестен конкурс и същите да се отдадат в съответствие с изискванията на ЗОС.

Договори № 98-00-121/27.04.2021 г. и № 98-00-122/27.04.2021 г. за безвъзмездно право на ползване на две помещения, находящи се в гр. Червен бряг, ул. „Яне Сандански“ № 61 в „Медицински център“ ЕООД са прекратени съответно на 14.04.2022 г. и 01.06.2022 г. Към 13.12.2023 г. двете помещения не са отдадени под наем и/или предоставени безвъзмездно за ползване и/или управление.¹⁰

Изпратено е писмо с изх. № 11-00-364/08.12.2023 г. до изпълнителния директор на Агенцията по заетостта със Споразумение с рег. № 98-00-408(1)/08.12.2023 г. за прекратяване на договор с рег. № 98-00-408/28.08.2020 г. за безвъзмездно право на ползване и стопанисване на имот публична общинска собственост, представляващ помещение с площ 16 кв. м., находящо се на I етаж в сградата на кметство на гр. Койнаре, необходимо за нуждите на Дирекция „Бюро по труда“, гр. Червен бряг, филиал гр. Койнаре.

От кмета не е внесено в ОбС-Червен бряг, предложение за предоставяне на помещението безвъзмездно за управление на Дирекция „Бюро по труда“, гр. Червен бряг, филиал гр. Койнаре.¹¹

Препоръка № 7 е в процес на изпълнение.

8. По препоръка № 8. Да внесе предложение в Общинския съвет-Червен бряг за приемане на План за действие на общинските концесии в съответствие със ЗОС.

От кмета не е внесено в ОбС-Червен бряг, предложение за приемане на План за действие на общинските концесии.¹²

Препоръка № 8 не е изпълнена.

⁷ ОД № 2, т. 3

⁸ ОД № 2, т. 4

⁹ ОД № 2, т. 5

¹⁰ ОД №№ 9, 10 и 11

¹¹ ОД №№ 9 и 12

¹² ОД № 2, т. 6

9. По препоръка № 9. *В риск-регистъра да се идентифицират рискове за администрирането на приходите от местни данъци и такси, провеждането на обществените поръчки и управлението и разпореждането с общинско имущество.*

В Риск-регистъра на Общината в сила от 23.06.2021 г. не са идентифицирани рискове за администрирането на приходите от местни данъци и такси, провеждането на обществените поръчки и управлението и разпореждането с общинско имущество.¹³

Препоръка № 9 не е изпълнена.

10. По препоръка № 10. *Да се предприемат действия за прекратяване на договор за концесия № 98-00-67/24.01.2013 г. с концесионен обект - рибарник, представляващ имот № 000362 с площ от 107.128 дка, находящ се в землището на с. Горник.*

От общинската администрация не са предприети действия за прекратяване на договор за концесия № 98-00-67/24.01.2013 г. с концесионен обект - рибарник, представляващ имот № 000362 с площ от 107.128 дка, находящ се в землището на с. Горник.¹⁴

Препоръка № 10 не е изпълнена.

11. По препоръка № 11. *Да се индексира годишното концесионно плащане по договор за концесия № 98-00-936/28.05.2013 г. с концесионен обект - язовир, представляващ имот № 000621 с площ от 37.768 дка, находящ се в землището на с. Ракита с индекса на инфлацията за съответната година.*

Сключено е Споразумение с рег. № 98-00-936(2)/08.12.2023 г. към договор за концесия № 98-00-936/28.05.2013 г. с концесионен обект - язовир, представляващ имот № 000621 с площ от 37.768 дка, находящ се в землището на с. Ракита, с което е индексирано годишното концесионно плащане по чл. 13, т. 2 от договора с индекса на инфлацията за 2023 г.¹⁵

Препоръка № 11 е изпълнена.

Препоръки, дадени на Общинския съвет – Червен бряг

1. По препоръка № 1. *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 Червен бряг в съответствие със ЗПФ.*

От ОБС не са приети 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 Червен бряг.¹⁶

Препоръка № 1 не е изпълнена.

2. По препоръка № 2. *Да се приеме Наредба за условията и реда за публично обсъждане от местната общност на предложения за поемане на дългосрочен дълг.*

Не е приета от ОБС Наредба за условията и реда за публично обсъждане от местната общност на предложения за поемане на дългосрочен дълг.¹⁷

Препоръка № 2 не е изпълнена.

¹³ ОД №№ 2, т. 7 и 13

¹⁴ ОД № 2, т. 8

¹⁵ ОД № 14

¹⁶ ОД № 3, т. 2

¹⁷ ОД № 3, т. 3

3. По препоръка № 3. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие със ЗОС.*

От ОБС не са приети изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.¹⁸

Препоръка № 3 не е изпълнена.

4. По препоръка № 4. *Да се приеме План за действие на общинските концесии в съответствие със ЗОС.*

Не е приет План за действие на общинските концесии от ОБС.¹⁹

Препоръка № 4 не е изпълнена.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъщественият контрол за изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Червен бряг, Област Плевен за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. показва, че не са предприети ефективни мерки за изпълнението на всички дадени препоръки.

От дадените 11 препоръки на кмета на Община Червен бряг, три са изпълнени, една е в процес на изпълнение и седем не са изпълнени. Дадените четири препоръки на ОБС-Червен бряг не са изпълнени.

В подкрепа на констатациите са събрани 14 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършения последващ контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200300822 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Червен бряг, Област Плевен за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. се намират в Сметната палата, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнение на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 078 на Сметната палата от 13.03.2024 г.

¹⁸ ОД № 3, т. 4

¹⁹ ОД № 3, т. 5

**ОПИС НА ДОКАЗАТЕЛСТВОТА
КЪМ ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА
ПРЕПОРЪКИТЕ ПО ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200300822**

№	Доказателства	Брой страници
1.	Писмо с вх. № 42-00-200/05.04.2023 г. на председателя на Сметната палата до кмета на Община Червен бряг и писмо с вх. № 099-00-1/05.04.2023 г. на председателя на Сметната палата до председателя на ОбС-Червен бряг	2
2.	Констативен протокол от 11.12.2023 г. за изпълнение на препоръки №№ 2, 4, 5, 6, 8, 9 и 10	2
3.	Констативен протокол от 11.12.2023 г. за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките дадени на ОбС-Червен бряг	2
4.	Констативен протокол от 13.12.2023 г. за проверка на препоръка № 1 дадена на кмета на Община Червен бряг	34
5.	Справки-извлечения от ПП „Матеус“ за съставени АУЗ за ДНИ, ТБО и ДПС	41
6.	Справки-извлечения от ПП „Матеус“ за предадени преписки за принудително събиране 2022 г.	17
7.	Справки-извлечения от ПП „Матеус“ за предадени преписки за принудително събиране 2023 г.	18
8.	Заверени копия на Заповед № РД-09-600/29.12.2022 г. за утвърждаване на СФУСП и на Правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност	24
9.	Констативен протокол от 13.12.2023 г. за проверка на препоръка № 7 дадена на кмета на Общината.	2
10.	Заверено копие на Заявление с вх. № 98-00-121(1)/14.04.2022 г.	1
11.	Заверено копие на Заявление с вх. № 98-00-122(1)/01.06.2022 г.	1
12.	Заверени копия на писмо с изх. № 11-00-364/08.12.2023 г. и Споразумение с рег. № 98-00-408(1)/08.12.2023 г.	2
13.	Заверено копие на Риск-регистър на Община Червен бряг в сила от 23.06.2021 г.	8
14.	Заверени копия на Споразумение с рег. № 98-00-936-(2)/08.12.2023 г. и на договор за концесия с рег. № 98-00-936/28.05.2013 г.	31