

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА

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

**по одитен доклад № 0200300519 за извършен одит за съответствие при
управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Кнежа,
Област Плевен за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.**

Настоящият доклад е приет с Решение № 190 от 09.07.2021 г. на Сметната палата (Протокол № 26)

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), т. 7 от Решение № 033 на Сметната палата от 27.02.2020 г. и издадена заповед № ПК-02-03-002/20.04.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата е осъществена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200300519 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Кнежа, Област Плевен за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

На основание чл. 49, ал.ал. 1 и 3 от ЗСП на кмета на Община Кнежа и на председателя на Общинския съвет (ОбС)-Кнежа е изпратен окончателният одитен доклад. За подобряване на дейностите в Общината са дадени общо осем препоръки, от които шест на кмета и две на ОбС-Кнежа. Определеният срок за изпълнението им е до шест месеца от получаването на одитния доклад.¹

С писмо, изх. № 0400-43/15.03.2021 г., след определения срок, кметът на Общината е уведомил писмено председателя на Сметната палата за предприетите действия за изпълнение на препоръките.² Председателят на ОбС-Кнежа не е уведомил писмено председателя на Сметната палата за предприетите действия за изпълнение на препоръките.³

Целта на контрола е установяване на съответствието между препоръките в доклада по чл. 48, ал. 1 от ЗСП, получената информация от кмета на Общината 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 Кнежа

По препоръка 1. *Да се внесе предложение в Общинския съвет-Кнежа за актуализация на:*

1.1. 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 Кнежа в съответствие със Закона за публичните финанси.

От кмета е внесена в ОбС-Кнежа докладна записка, вх. № 0800-148-2/10.08.2020 г., за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 23 за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Кнежа.⁴

1.2. Наредба № 9 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, в частта на Глава втора Местни такси, Раздел I Такса за битови отпадъци в съответствие със Закона за местните данъци и такси.

С докладна записка, вх. № 0800-229/17.09.2020 г., от кмета е внесено предложение в ОбС за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 9 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги.⁵

¹ ОД № 1

² ОД № 2

³ ОД № 3

⁴ ОД № 4

⁵ ОД № 5

1.3. Наредбата за цялостната организация по поемането, обслужването и управлението на общински дълг на Община Кнежа, в съответствие със Закона за общинския дълг.

От кмета е внесена в ОбС-Кнежа докладна записка, вх. № 0800-149-2/10.08.2020 г. за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 25 за цялостната организация по поемането, обслужването и управлението на общински дълг на Община Кнежа.⁶

1.4. Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, в съответствие с разпоредбите на Закона за общинската собственост.

От кмета е внесена докладна записка, вх. № 0800-296-4/15.01.2021 г. в ОбС-Кнежа за отмяна на НРПУРОИ и за приемането на нова наредба.

Текстът на чл. 49, ал. 6 от новата Наредба не е съобразен с чл. 40, ал. 5 от ЗОС, отменен с ДВ, бр. 15/2011 г., както и не е разписан ред за обявяване на населението на плана за действие за общинските концесии,⁷ което е основанието за направената оценка за частично изпълнение на препоръката за актуализиране на Наредбата.

Препоръка 1 е изпълнена частично.

По препоръка 2. Да се внесе предложение в Общинския съвет за приемане на условия и ред за провеждане на процедура за избор на финансова или кредитна институция, или финансов посредник.

От кмета с докладна записка, вх. № 0800-58-1/12.03.2021 г., в ОбС-Кнежа е внесено предложение за приемане на Процедура за избор на финансова или кредитна институция и финансов посредник.⁸

Препоръка 2 е изпълнена.

По препоръка 3. Да се предприемат действия за служебно отписване на вземанията от ДНИ, ДПС и ТБО с изтекъл десетгодишен давностен срок.

През периода от 01.01.2020 г. до 12.03.2021 г. в Община Кнежа служебно са отписани вземания за местни данъци и такса за битови отпадъци (ТБО) с изтекъл десетгодишен давностен срок на обща стойност 12 152,11 лв., в т.ч. за данък върху недвижимите имоти - 6 202,27 лв. за данък върху превозните средства - 581,07 лв. и за ТБО - 5 332,86 лв.⁹

Препоръка 3 е изпълнена.

По препоръка 4. Да се определи длъжностно лице за осъществяване на контрол при изготвянето на план-сметките за дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ, в т.ч. проверка на данните от план-сметките.

Със Заповед № 205/29.05.2020 г. на кмета е възложено на длъжностно лице - заместник-кмета на Общината, да осъществява контрол при изготвянето на план-сметките за дейностите по чл. 66, ал. 1 от Закона за местните данъци и такси, в т.ч. проверка на данните от план-сметките.¹⁰

Препоръка 4 е изпълнена.

По препоръка 5. Да се актуализира Системата за управление и контрол на бюджетния процес.

⁶ ОД № 6

⁷ ОД № 7

⁸ ОД № 8

⁹ ОД № 9

¹⁰ ОД № 10

Със Заповед № 211/05.06.2020 г. на кмета е утвърдена Система за управление и контрол на бюджетния процес. В системата е определено, че ОбС-Кнежа одобрява разчетите за финансиране на капиталови разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи и постъпилите средства от трансфери не се възстановяват, и могат да се разходват за същите цели през следващите бюджетни години, в съответствие с изискванията на Закона за публичните финанси.¹¹

Препоръка 5 е изпълнена.

По препоръка 6. *Да се актуализират Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Кнежа, като се утвърди ред и се определят отговорни длъжностни лица за прогнозиране на потребностите от строителство, доставки и услуги.*

Със Заповед № 226/17.06.2020 г. на кмета са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Кнежа (ВПУЦОП). В Глава втора от ВПУЦОП са определени редът и отговорните длъжностни лица за прогнозирането на потребностите от строителство, доставки и услуги.¹²

Препоръка 6 е изпълнена.

Препоръки, дадени на Общинския съвет - Кнежа

По препоръка 1. *Да се приемат внесените от кмета на Общината предложения за изменения и допълнения на:*

1.1. 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 Кнежа.

С Решение № 182/11.09.2020 г. на ОбС-Кнежа е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 23 за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Кнежа с направените корекции.¹³

1.2. Наредба № 9 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, в частта на Глава втора Местни такси, Раздел I Такса за битови отпадъци.

С Решение № 195/30.09.2020 г. на ОбС-Кнежа е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 9 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги.¹⁴

1.3. Наредбата за цялостната организация по поемането, обслужването и управлението на общински дълг на Община Кнежа.

С Решение № 183/11.09.2020 г. на ОбС-Кнежа е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 25 за цялостната организация по поемането, обслужването и управлението на общинския дълг на Община Кнежа.¹⁵

1.4. Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.

С Решение № 248/29.01.2021 г. на ОбС-Кнежа е отменена Наредба № 4 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество и е приета нова Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с имущество, собственост

¹¹ ОД № 11

¹² ОД № 12

¹³ ОД № 13

¹⁴ ОД № 14

¹⁵ ОД № 15

на Община Кнежа.¹⁶ Текстът на чл. 49, ал. 6 от новата Наредба не е съобразен с чл. 40, ал. 5 от ЗОС, отменен с ДВ, бр. 15/2011 г., както и не е разписан ред за обявяване на населението на плана за действие за общинските концесии,¹⁷ което определя препоръката като частично изпълнена.

Препоръка 1 е изпълнена частично.

По препоръка 2. Да се приемат условия и ред за провеждане на процедура за избор на финансова или кредитна институция, или финансов посредник.

С Решение № 289/31.03.2021 на ОбС-Кнежа е приета Процедура за избор на финансова или кредитна институция и финансов посредник.¹⁸

Препоръка 2 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 Кнежа, Област Плевен за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. показва, че предприетите мерки са осигурили изпълнението на препоръките.

От кмета на Община Кнежа изцяло са изпълнени пет препоръки и една е препоръка е изпълнена частично. От дадените две препоръки на Общинския съвет-Кнежа, едната е изцяло изпълнена, а една препоръка е изпълнена частично.

В подкрепа на констатациите са събрани 17 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършената проверка за изпълнение на препоръките по одитен доклад № 0200300519 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Кнежа, Област Плевен за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., се намират в Сметната палата, гр. София, 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 на Сметната палата № 190 от 09.07.2021 г.

¹⁶ ОД № 16

¹⁷ ОД № 7

¹⁸ ОД № 17