

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА

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

**по одитен доклад № 0200301720 за извършен одит за съответствие при управлението на
бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки
на Община Ловеч за периода 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), чл. 5, т. 2 от Правилата за организиране осъществяването на контрол по изпълнението на препоръките на Сметната палата, т. 7 от Решение № 330/14.09.2021 г. на Сметната палата и издадена заповед № ПК-02-03-014/07.09.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата, е осъществена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200301720 за извършен одит за съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Ловеч за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.

На основание чл. 49, ал. 1 и ал. 3 от ЗСП на кмета на Община Ловеч и на председателя на Общинския съвет - Ловеч (ОБС) е изпратен окончателният одитен доклад. За подобряване на дейностите в Общината са дадени пет препоръки на кмета на общината и две препоръки на ОБС.¹

От кмета на община Ловеч и от председателя на ОБС² в нормативно определения срок в чл. 50, ал. 2 от ЗСП е изпратена информация за предприетите мерки за изпълнението на дадените препоръки до председателя на Сметната палата.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 Ловеч

1. По препоръка 1. *Да внесе предложение до Общинския съвет - Ловеч за актуализиране на Наредбата за 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 Ловеч в съответствие със ЗПФ и ЗОД.*

От кмета е внесено в ОБС предложение, вх. № ОС-26/14.01.2022 г. за приемане на изменение и допълнение на Наредбата за 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 Ловеч (НУРСБП).⁴ Разпоредбите на чл. 22, ал. 1, т. 1, б. „б“; чл. 30, ал. 3, т. 6; чл. 42, ал. 1 и ал. 2; чл. 43д, ал. 4; чл. 43, ал. 4 и ал. 6; чл. 43з, ал. 2 от НУРСБП са изменени и допълнени съгласно промените на ЗПФ. В съответствие със ЗОД са изменени чл. 53, т. 5 и чл. 54, ал. 1, т. 2 от НУРСБП. В чл. 53 от НУРСБП са създадени нови разпоредби с т.т. 6, 7, 8 и 9. Отменени са текстовете на чл. 40, ал. 3, чл. 54, ал. 2 и ал. 3 и чл. 55 от НУРСБП.

Препоръка 1 е изпълнена.

2. По препоръка 2. *Да внесе предложение до Общинския съвет - Ловеч за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Ловеч, в частта на Раздел I „Такса за битови отпадъци“, в съответствие с Раздел I „Такса за битови отпадъци“ от ЗМДТ.*

¹ ОД № 1

² С писмо изх. № 70-00-589/28.01.2022 г. на кмета и писмо, с изх. № ОС-141/28.03.2022 г. на председателя на ОБС

³ ОД № 2

⁴ ОД № 3

От кмета е внесено в ОбС предложение, вх. № ОС-513(1)/09.12.2021 г. за приемане на допълнение и изменение на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Ловеч на Раздел I „Такса за битови отпадъци“ (НОАМТЦУ).⁵

В чл. 14 от НОАМТЦУ е създадена нова ал. 5, с която е регламентирано, че когато в срока по чл. 66, ал. 3, т. от ЗМДТ, Общинският съвет не е одобрил план-сметка, разходите за обезпеченията по чл. 60 и чл. 64 от Закона за управление на отпадъците (ЗУО) се включват в съответстващия им за текущата година размер.

Текстът на чл. 18, ал. 1, т. 4 от НОАМТЦУ е изменен, като такса за битови отпадъци не се събира за услугите, предоставени на молитвените домове, храмове и манастири, в които се извършва богослужебна дейност. В чл. 18, ал. 3 от НОАМТЦУ е добавен текстът „Освобождават се от такса сметосъбиране и сметоизвозване задължените сключили договор за обслужване с лица, получили регистрационен документ по ЗУО за събиране и транспортиране на битовите отпадъци до съответните съоръжения и инсталации, за което е подадена декларация по образец в Община Ловеч, дирекция „Местни приходи“ по местонахождението им от собственика или ползвателя с учредено право на ползване до края на предходната година“.

Препоръка 2 е изпълнена.

3. По препоръка 3. *Да се актуализира Единния процедурен наръчник на Община Ловеч, в частта на Глава „Д“ „Възлагане на обществени поръчки“, в съответствие със ЗОП, ППЗОП и структурата на общинската администрация.*

Със заповед на кмета № 3-576/28.03.2022 г. са утвърдени нови Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Ловеч (ВПУЦОП).⁶ От кмета със заповед № 3-1591/14.09.2022 г. е изменена цитираната заповед, като е определено, че с влизането в сила на новите ВПУЦОП, същите изцяло заменят действащата до този момент Глава Д „Обществени поръчки“ от Единния процедурен наръчник на Община Ловеч.⁷

Новите ВПУЦОП са в съответствие със ЗОП, ППЗОП и структурата на общинската администрация.

Препоръка 3 е изпълнена.

4. По препоръка 4. *Да се актуализират Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в съответствие с ППЗОП, като се определи ред за публикуване на документи в РОП и ред и отговорни длъжностни лица за установяване на потребностите от строителство, доставки и услуги, както и за проверка за наличие на сключени договори за тях.*

В Глава втора „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“ на ВПУЦОП, утвърдени със заповед № 576 от 28.03.2022 г., е посочен редът за установяване и документирание на потребностите от строителство, доставки и услуги и финансовия ресурс, който възложителят предвижда да осигури, както и проверка на действащи договори за обществени поръчки, и отговорните длъжностни лица. Редът за публикуване на документи в РОП е разписан в Глава III и Глава IV на ВПУЦОП.⁸

Препоръка 4 е изпълнена.

5. По препоръка 5. *Да се въведе контролен механизъм, който да осигури спазването на клаузите на договорите за обществени поръчки относно начисляване на неустойки, при неизпълнението им.*

⁵ ОД № 4

⁶ ОД № 5

⁷ ОД № 6

⁸ ОД № 5

В чл. 59, ал. 1 от ВПУЦОП, утвърдени със заповед № 576 от 28.03.2022 г., е регламентирано, че контрол за изпълнението на договор за обществена поръчка се осъществява от служител, който следи и пряко отговаря за неговото изпълнение, определен със заповед на кмета или други длъжностни лица пряко ангажирани с изпълнението на сключения договор. При неизпълнение на договорените задължения от страна на изпълнителя, длъжностното лице, осъществяващо контрол за изпълнение на договора изготвя докладна записка, която е основание за предприемане на действия съгласно договорените условия и действащото законодателство.⁹

Препоръка 5 е изпълнена.

Препоръки, дадени на Общински съвет - Ловеч

1. По препоръка 1. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за 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 Ловеч.*

С Решение № 549/27.01.2022 г. на ОбС са приети измененията и допълненията на Наредбата за 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 Ловеч.¹⁰

Препоръка 1 е изпълнена.

2. По препоръка 2. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Ловеч, в частта на Раздел I „Такса за битови отпадъци“.*

С Решение № 531/22.12.2021 г. на ОбС е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги на територията на Община Ловеч, в частта на Глава трета „Местни такси“, Раздел I „Такса за битови отпадъци“.¹¹

Препоръка 2 е изпълнена.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка за изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Ловеч за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г., показва, че са предприети мерки за изпълнението на всички дадени препоръки.

Препоръките, дадени на кмета на Община Ловеч и на Общинския съвет-Ловеч са изцяло изпълнени.

В подкрепа на констатациите са събрани 8 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършения последващ контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200301720 за извършен одит за съответствие при

⁹ ОД № 5

¹⁰ ОД № 7

¹¹ ОД № 8

управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Ловеч за периода 01.01.2019 г. до 30.06.2020 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 № 412 на Сметната палата от 17.11.2022 г.