

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА

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

**по одитен доклад № 0200302219 за извършен одит за съответствие при
управлението на публичните средства и общинските дейности на Община
Луковит, Област Ловеч за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.**

Настоящият доклад е приет с Решение № 191 от 09.07.2021 г. на Сметната палата (Протокол № 26)

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), Решение № 372 от 14.10.2020 г. на Сметната палата и издадена Заповед № ПК-02-03-005/25.05.2021 г. на заместник-председателя на Сметната палата е осъществена проверка за изпълнението на препоръките по одитен доклад № 0200302219 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Луковит, Област Ловеч за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от ЗСП на кмета на Община Луковит и на председателя на Общински съвет (ОБС) - Луковит е изпратен окончателният одитен доклад.^{1,2} За подобряване на дейностите в Общината са дадени 15 препоръки на кмета и пет препоръки на председателя на ОБС-Луковит.

На основание чл. 50, ал. 2 от ЗСП в определения срок, кметът на Община Луковит и председателят на ОБС-Луковит са уведомили председателя на Сметната палата за предприетите действия за изпълнение на препоръките. Информацията до Сметната палата е изпратена с писма, изх. № ЕО-Д 01-282 от 29.04.2021 г. и № ОБС-103 от 21.05.2021 г.^{3,4}

Целта на проверката е да се установи съответствието между препоръките в доклада по чл. 48, ал. 1 от ЗСП, получената информация от кмета на Общината и от председателя на ОБС 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:^{5,6}

Препоръки, дадени на кмета на Община Луковит

По препоръка 1. *Да се актуализира Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цени на услугите в съответствие с изискванията на ЗМДТ и се внесе предложение за приемането ѝ от Общинския съвет.*

От кмета е внесено в ОБС-Луковит предложение с изх. № 011144 от 22.04.2021 г.⁷ за изменение и допълнение на Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цени на услугите.

В Наредбата е допълнен текстът на чл. 14, ал. 1 за заплащане на такса за битови отпадъци за извършените услуги по чл. 62 от ЗМДТ. Създадена е нова разпоредба с чл. 41а, за освобождаване от такси за технически услуги на държавните и общинските

¹ ОД № 1

² ОД № 2

³ ОД № 3

⁴ ОД № 4

⁵ ОД № 5

⁶ ОД № 6

⁷ ОД №№ 7 и 37

органи, организациите на бюджетна издръжка и Българския червен кръст. Към чл. 47 е създадена нова ал. 5 за разходването на приходите от „такса за притежаване на куче“.

Препоръката е изпълнена.

По препоръка 2. *Да се актуализира Наредбата за определяне размера на местните данъци в съответствие с изискванията на ЗМДТ и се внесе предложение за приемането ѝ от Общинския съвет.*

От кмета е внесено в ОбС-Луковит предложение с изх. № 01-1143/22.04.2021 г. за актуализация на Наредбата за определяне размера на местните данъци.⁸

В Наредбата е създадена нова разпоредба с чл. 19а, с която е регламентирано облагането с данък на новопридобитите имоти през текущата година.

Препоръката е изпълнена.

По препоръка 3. *Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с Устройствения правилник на общинската администрация и разпоредбите на ЗОС и се внесе предложение за приемането ѝ в Общинския съвет.*

С писмо, изх. № 01-1315/14.05.2021 г. до ОбС-Луковит от кмета е внесено предложение за изменение и допълнение на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ).⁹

Текстовете на Наредбата са синхронизирани със структурата на общинската администрация съгласно действащия Устройствен правилник на общинската администрация. Създадена е нова разпоредба с чл. 2а, ал. 4 за изготвянето и внасянето в ОбС на отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление. Разпоредбите чл. 20, ал. 1 от НРПУРОИ са допълнени с т. 3, определяща реда за отдаването под наем на свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението, както и на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза.

Препоръката е изпълнена.

По препоръка 4. *Да се актуализира Наредбата за реда и условията за управление, разпореждане с жилища – на територията на Община Луковит в съответствие с Устройствения правилник на общинската администрация и се внесе предложение за приемането ѝ от Общинския съвет.*

От кмета е внесено предложение до ОбС-Луковит с изх. № 01-13-16/14.05.2021 г. за актуализация на Наредбата за реда и условията за управление, разпореждане с жилища.¹⁰

Текстът на чл. 25 е актуализиран, като е посочен отдел „Развитие, устройство на територията и общинска собственост“, съгласно Устройствения правилник на общинската администрация.

Препоръката е изпълнена.

⁸ ОД №№ 8 и 38

⁹ ОД №№ 9 и 40

¹⁰ ОД №№ 10 и 43

По препоръка 5. *Да се актуализира Наредбата за условията и реда за упражняване правата на собственик от Община Луковит върху общинската част от капитала на търговските дружества в съответствие с изискванията на ЗОС и се внесе предложение за приемането ѝ от Общинския съвет.*

От кмета е внесено в ОбС-Луковит предложение с изх. № 01-1317/14.05.2021 г.¹¹ за актуализация на Наредбата за условията и реда за упражняване правата на собственик от Община Луковит върху общинската част от капитала на търговските дружества.

В Наредбата са създадени нови разпоредби в чл. 3, т. 6, чл. 18, т. 13, чл. 25, т. 14 и чл. 31а относно задължителното застраховане на имоти общинска собственост и на имуществото на едноличните търговски дружества.

Препоръката е изпълнена.

По препоръка 6. *Да се актуализира Интегрираната система за финансово управление и контрол (ИСФУК) съобразно утвърдените вътрешни актове в Общината.*

Със заповед № 665/18.12.2020 г. на кмета¹² е извършена актуализация на Система № 3 за управление и контрол на човешките ресурси, Система № 2 „Система за предварителен контрол при поемане на финансови задължения и извършване на разход“ и Система № 8 от ИСФУК „Система за управление и контрол на информацията“ от Интегрирана система за финансово управление и контрол (ИСФУК).

Препоръката е изпълнена.

По препоръка 7. *Да се актуализират „Вътрешните правила за организация и управление на бюджетния процес“ (ВПОУБП) в съответствие с Методическите насоки, издадени от министъра на финансите от 2020 г.*

От кмета със заповед № 665/18.12.2020 г.¹³ е утвърдена Система № 1 за „Управление и контрол на бюджетния процес“ от ИСФУК, с която са отменени ВПОУБП.

Препоръката е изпълнена.

По препоръка 8. *Да се въведе контролна дейност при внасянето на бюджетните прогнози в ОбС и обсъждането на бюджета на Общината от заинтересованите страни.*

В Система № 1 за „Управление и контрол на бюджетния процес“¹⁴ от ИСФУК са въведени контролни дейности при внасянето на бюджетните прогнози в ОбС и обсъждането на бюджета на Общината от заинтересованите страни, регламентирани в: Основна процедура 01-01 „Съставяне на проектобюджет“ и Работна инструкция 01-01 „Съставяне на проектобюджет“, и Основна процедура 01-02 „Обсъждане и приемане на бюджета“ и Работна инструкция 01-02 „Обсъждане и приемане на бюджета“.

Препоръката е изпълнена.

По препоръка 9. *Да се въведе писмен ред за регламентиране на организацията за извършването на проверки при администрирането на приходите.*

¹¹ ОД №№ 11 и 45

¹² ОД №№ 12, 13, 15 и 16

¹³ ОД №№ 12 и 17

¹⁴ ОД № 17

От кмета е издадена заповед № 175/05.04.2021 г.¹⁵, с която са утвърдени Инструкции за организацията за извършването на проверки при администрирането на приходите: № ОП-МД-2.1 „Контрол върху дейността на касиер-събирачите, работещи на каса за приходи“¹⁶, № ОП-МД-3.1 „Контрол върху дейността на касиер-събирачите, работещи в отдалечени населени места“¹⁷ и № ОП-МД-5.1 „Контрол върху дейността на МОЛ“¹⁸, които влизат в сила от 05.04.2021 г.

Препоръката е изпълнена.

По препоръка 10. *Да се предприемат действия за отписване на задължения на физически и юридически лица с изтекъл десетгодишен давностен срок.*

На основание чл. 171, ал. 2 и чл. 173, ал. 2 от ДОПК от приходната администрация са отписани служебно публични задължения на данъчно задължени лица с изтекъл десетгодишен давностен срок общо в размер на 8 037,05 лв. по два протокола - от 13.01.2020 г. и от 27.04.2021 г.¹⁹

Препоръката е изпълнена.

По препоръка 11. *Да се предприемат действия за прилагане на мярката по реда на чл. 182, ал. 3 от ДОПК при неизпълнение на задълженията от данъчно задължените лица в законоустановения срок.*

От приходната администрация е изготвен протокол № 3/01.03.2021 г. и списък²⁰ на длъжниците, с размер на задълженията превишаващ 5 000 лв. към 28.02.2021 г., който е публикуван на сайта на Община Луковит.²¹

Препоръката е изпълнена.

По препоръка 12. *Да се въведе писмен ред за документиране на осъществения вътрешен контрол от заместник кмета с ресор „Подготовка и реализация на програми и проекти“ за законосъобразност на провежданите обществени поръчки.*

Със заповед № 665/18.12.2020 г. на кмета²² са актуализирани Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Луковит и Приложение № 10 „Контролен лист за предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение“, с което е въведен ред за документирането на осъществявания вътрешен контрол от заместник-кмета с ресор „Подготовка и реализация на програми и проекти“.

Препоръката е изпълнена.

По препоръка 13. *Да се регламентират контролни дейности при управлението и разпореждането с общинските имоти за вписването на договорите в Службата по вписванията, събирането на дължимите наемни и арендни вноски от некоректните наематели и съставянето на приемо-предавателни протоколи.*

¹⁵ ОД № 18

¹⁶ ОД № 19

¹⁷ ОД № 20

¹⁸ ОД № 21

¹⁹ ОД № № 24 и 25

²⁰ ОД № № 28 и 29

²¹ <https://www.lukovit.bg/bg/saobshteniya-po-reda-na-chl182-al-3-ot-dopk>

²² ОД № № 12 и 30

Контролните дейности и отговорните длъжностни лица са регламентирани в заповед № 269/26.05.2021 г. на кмета²³ и основни процедури „Отдаване под наем на недвижими имоти, общинска собственост“, „Продажба на общински жилища“ и „Разпореждане с недвижими имоти-общинска собственост“.²⁴

Препоръката е изпълнена.

По препоръка 14. *Да се приведат в съответствие със разпоредбите на ЗОС главните регистри за публична и частна общинска собственост, като новосъставените актове се вписват с последователни номера.*

В Общината за периода от 01.10.2020 г. до 04.06.2021 г. не са съставени актове за имоти-публична общинска собственост, поради което няма вписвания в Главния регистър за публична общинска собственост. За същия период са съставени 8 акта за имоти - частна общинска собственост, които са вписани в Главния регистър за частна общинска собственост с последователни номера от № 8926 до № 8933.²⁵

Препоръката е изпълнена.

По препоръка 15. *Да се създаде организация за своевременно издаване на актове за общинска собственост за имоти - земеделски земи.*

Със заповед № 290/28.05.2021 г. на кмета е създадена работна група за извършване на анализ на дейностите по актуване на имоти общинска собственост и изготвяне на доклад, с предложения за конкретни мерки за оптимизиране на организацията по издаване на актове на възстановените имоти (земи и гори) от Областна дирекция „Земеделие“ гр. Ловеч.²⁶ За периода от 01.10.2020 г. до 04.06.2021 г. са съставени 8 акта за земеделски земи.

Препоръката е в процес на изпълнение.

Препоръки, дадени на Общинския съвет – Луковит

По препоръка 1. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цени на услугите.*

С Решение № 255/31.05.2021 г.²⁷ на ОбС са приети изменения и допълнения на Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цени на услугите.²⁸

Препоръката е изпълнена.

По препоръка 2. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определяне размера на местните данъци.*

От ОбС с Решение № 254/31.05.2021 г. са приети изменения и допълнения на Наредбата за определяне размера на местните данъци.²⁹

Препоръката е изпълнена.

²³ ОД № 31

²⁴ ОД № 32

²⁵ ОД № 33

²⁶ ОД №№ 35 и 33

²⁷ ОД № 36

²⁸ ОД № 37

²⁹ ОД №№ 38 и 39

По препоръка 3. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.*

С Решение № 257/31.05.2021 г.³⁰ на ОбС са приети изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.³¹

Препоръката е изпълнена.

По препоръка 4. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда и условията за управление, разпореждане с жилища – на територията на Община Луковит:*

С Решение № 258/31.05.2021 г.³² на ОбС са приети изменения и допълнения на Наредбата за реда и условията за управление, разпореждане с жилища – на територията на Община Луковит³³.

Препоръката е изпълнена.

По препоръка 5. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за упражняване правата на собственик от Община Луковит върху общинската част от капитала на търговските дружества:*

От ОбС с Решение № 256/31.05.2021 г.³⁴ са приети изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за упражняване правата на собственик от Община Луковит върху общинската част от капитала на търговските дружества.³⁵

Препоръката 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 Луковит за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. показва, че предприетите мерки са осигурили изпълнението на препоръките.

На кмета на Община Луковит са дадени 15 препоръки, от които 14 са изпълнени и една препоръка се намира в процес на изпълнение. Дадените 5 препоръки на ОбС-Луковит са изпълнени.

В подкрепа на констатациите са събрани 45 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършената проверка за изпълнение на препоръките по одитен доклад № 0200302219 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Луковит за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г., се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

³⁰ ОД № 41

³¹ ОД № 40

³² ОД № 42

³³ ОД № 43

³⁴ ОД № 44

³⁵ ОД № 45

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 № 191 от 09.07.2021 г.