

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

**по Одитен доклад № 0200301121 за извършен одит за съответствие
при управлението на публичните средства и общинските дейности на
Община Никопол, Област Плевен за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.**

Настоящият доклад е приет с Решение № 413 от 17.11.2022 г. на Сметната палата (Протокол № 42)

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 № 012/27.01.2022 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-02-03-015 от 07.09.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200301121 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Никопол, Област Плевен за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

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

От кмета 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.^{3,4}

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 Никопол

1. По препоръка 1. *Да внесе предложение в Общинския съвет – Никопол за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Никопол в съответствие със ЗПФ.*

С докладна записка, вх. № 126/23.06.2022 г. на кмета е внесено предложение до ОбС - Никопол за приемане на Наредба за изменение 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 Никопол (НУРСТБП). Разпоредбите на: чл. 20, ал. 2, чл. 21, ал. 1, т. 1, б. „б“ и б. „г“, чл. 34, ал. 3, т. 6, чл. 44, ал. 2 и чл. 46, ал. 1 и ал. 2 от НУРСТБП са изменени и допълнени съгласно промените на ЗПФ, а чл. 44, ал. 3 е отменен.⁵

Препоръка 1 е изпълнена.

2. По препоръка 2. *Да внесе предложение в Общинския съвет - Никопол за актуализиране на Наредба № 6 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Никопол в съответствие със ЗМДТ.*

Разпоредбата на чл. 93, ал. 1 от Наредба № 6 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Никопол, относно начисляването на

¹ ОД № 1

² С писмо изх. № 50-5/09.08.2022 г. на кмета и с писмо изх. № 98/09.08.2022 г. на председателят на ОбС

³ ОД № 2

⁴ ОД № 3

⁵ ОД № 4

[НУРСТБП](#)

режийни разноски, за която е установено несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ, е отменена с Решение № 628/22.10.2018 г. на Административен съд - Плевен, в сила от 09.11.2018 г. Съгласно чл. 195, ал. 1 от Административнопроцесуалния кодекс оспорените разпоредби на подзаконов нормативен акт се смятат за отменени от деня на влизането в сила на съдебното решение.⁶

Препоръка 2 не подлежи на изпълнение.

3. По препоръка 3. *Да внесе предложение в Общинския съвет - Никопол за актуализиране на Наредбата за упражняване правата на собственик на Община Никопол върху общинската част от капитала на търговските дружества, граждански дружества и сдружения с нестопанска цел в съответствие със ЗОС.*

С докладна записка, вх. № 93/16.05.2022 г. на кмета е внесен проект на Наредба за реда за учредяване и упражняване правата на общината в публичните предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала (НУПСТД). На 19.05.2022 г. със становище на постоянната комисия по „Местно самоуправление, обществен ред и сигурност, нормативна уредба, устройство на територията и транспорт“ към ОбС са предложени изменения и допълнения на проекта на НУПСТД.

В проекта на НУПСТД са въведени правила относно: задължително застраховане на имуществото в търговските дружества с общинско участие в капитала с чл. 35, ал. 8, блокираща квота на ОбС при вземане на решения в случай на непарична вноски в търговско дружество, при наличие на частно участие, с чл. 8, ал. 2 и намаляване на капитала на едноличните търговски дружества с общинско участие със стойността на имоти и вещи или вещни права, които са внесени като непарична вноски в капитала им въз основа на решение на ОбС с чл. 10.⁷

Препоръка 3 е изпълнена.

4. По препоръка 4. *Да внесе предложение в Общинския съвет - Никопол за актуализиране на Наредба за начални цени за отдаване под наем на общински обекти и терени със стопанско и административно предназначение, относно определянето на наемните цени на имотите общинска собственост.*

С докладна записка, вх. № 152/08.08.2022 г. на кмета е внесено предложение до ОбС-Никопол за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за началните цени за отдаване под наем на общински обекти и терени със стопанско и административно предназначение в Община Никопол.⁸

Препоръка 4 е изпълнена.

5. По препоръка 5. *Да се актуализират Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в съответствие с ППЗОП.*

Със заповед № 190/25.07.2022 г. на кмета са изменени и допълнени Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Никопол (ВПУЦОП). Въведен е ред за прогнозиране на потребностите от обществени поръчки, както и за установяване на техния брой и вид. Утвърдени са приложения към ВПУЦОП (заявки за планиране на обществени поръчки и план-график), които съдържат информация относно: ред за възлагане на всяка обществена поръчка, включително вида на избраната процедура; време за подготовка, включително на документацията и време за провеждане на възлагането, включително за получаване на заявления за участие или на оферти и време за работа на комисията. Определен е редът за планиране, който отчита времето за подготовка и

⁶ ОД № 6

[Наредба № 6](#)

⁷ ОД №№ 7 и 8

⁸ ОД № 9

провеждане на процедурите, и редът за публикуване на документи в Регистъра на обществените поръчки и профила на купувача, чрез Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“.⁹

Препоръка 5 е изпълнена.

6. По препоръка 6. *Да се актуализира Системата за финансово управление и контрол в съответствие с Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.*

От кмета със заповед № 193/25.07.2022 г. са утвърдени Вътрешни правила за прилагане на системата на двоен подпис в Община Никопол. Определен е редът и начинът за осъществяването на двойния подпис като контролна процедура при подписването на всички документи, пораждащи задължения и извършване на разходи.

Със заповед № 253/15.09.2022 г. на кмета е определена работна група, която да актуализира Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол и разработи Вътрешни правила за извършване на последващи оценки на изпълнението в Община Никопол и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори, съгласно Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.¹⁰

Препоръка 6 е в процес на изпълнение.

7. По препоръка 7. *Да се предприемат действия за вписване в регистъра за публична общинска собственост и в регистъра за частна общинска собственост на всички съставени актове за общинска собственост в съответствие със ЗОС.*

За периода от 08.02.2022 г. до 04.07.2022 г. в Общината са съставени 128 акта за общинска собственост, от които 28 акта за публична общинска собственост (ПОС) и 100 акта частна общинска собственост (ЧОС). Актовете са вписани в регистрите за публична и частна общинска собственост.

Общият брой на съставени актове за общинска собственост към 04.07.2022 г. е 4 329, от които 2 109 акта за ПОС и 2 220 акта за ЧОС. От общинската администрация са предприети действия, като всички съставени актове – 4 329 са вписани в регистрите за общинска собственост.¹¹

Препоръка 7 е изпълнена.

Препоръки, дадени на Общинския съвет - Никопол

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 в съответствие със ЗПФ.*

С Решение № 402/23.06.2022 г. на ОбС е приета Наредба за изменение на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изменение и отчитане на бюджета на Община Никопол.¹²

Препоръка 1 е изпълнена.

⁹ ОД № 10

¹⁰ ОД № № 11, 12 и 13

¹¹ ОД № № 14, 15 и 16

[Регистри за публична и частна общинска собственост](#)

¹² ОД № 5

[НУРСТЫП](#)

2. По препоръка 2. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 6 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Никопол в съответствие със ЗМДТ.*

Разпоредбата на чл. 93, ал. 1 от Наредба № 6 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Никопол относно начисляване на режийни разноски, за която е установено несъответствие с разпоредбата на чл. 111 от ЗМДТ е отменена с Решение № 628/22.10.2018 г. на Административен съд - Плевен, в сила от 09.11.2018 г. Съгласно чл. 195, ал. 1 от АПК оспорените разпоредби на подзаконов нормативен акт се смятат за отменени от деня на влизането в сила на съдебното решение, поради което не е прието изменение на Наредба № 6 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Никопол.¹³

Препоръка 2 не подлежи на изпълнение.

3. По препоръка 3. *Да се приемат изменения и допълнение на Наредбата за упражняване правата на собственик на Община Никопол върху общинската част от капитала на търговските дружества, граждански дружества и сдружения с нестопанска цел в съответствие със ЗОС.*

С Решение № 384/27.05.2022 г. на ОбС, е приета Наредба за реда за учредяване и упражняване правата на общината в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала.¹⁴

Препоръка 3 е изпълнена.

4. По препоръка 4. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за начални цени за отдаване под наем на общински обекти и терени със стопанско и административно предназначение относно определянето на наемните цени на имотите общинска собственост.*

От ОбС с Решение № 417/09.08.2022 г. е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредба за начални цени за отдаване под наем на общински обекти и терени със стопанско и административно предназначение в Община Никопол.¹⁵

Препоръка 4 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка за изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Никопол, област Плевен за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., показва че са предприети мерки за изпълнението им.

От седем препоръки, дадени на кмета на Община Никопол, пет са изцяло изпълнени, една се намира в процес на изпълнение и една препоръка не подлежи на изпълнение. От четири препоръки дадени на ОбС - Никопол три са изпълнени и една не подлежи на изпълнение.

В подкрепа на констатациите са събрани 17 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършения последващ контрол за изпълнението на

¹³ ОД № 6

[Наредба № 6](#)

¹⁴ ОД № 8

¹⁵ ОД № 17

препоръките по Одитен доклад № 0200301121 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Никопол за периода 01.01.2019 г. до 31.12.2020 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 № 413 на Сметната палата от 17.11.2022 г.