

**РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА**

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

**по одитен доклад № 0200300922 за извършен одит за съответствие при
управлението на публичните средства и общинските дейности на
община Роман, област Враца за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.**

Настоящият доклад е приет с Решение № 079 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. 8 от Решение № 114/04.05.2023 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-02-03-014/07.12.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата, е извършена проверка за изпълнението на препоръките по одитен доклад № 0200300922 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Роман, област Враца за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от ЗСП, на кмета на Община Роман и на председателя на Общинския съвет-Роман (ОбС) е изпратен окончателен одитен доклад № 0200300922¹, в който за подобряване на дейностите в Общината са дадени 10 препоръки на кмета и шест препоръки на ОбС.²

В определения срок, на основание чл. 50, ал. 2 от ЗСП, от кмета на Общината не е изпратено уведомление до председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнението на препоръките.^{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 Роман

1. По препоръка № 1. *Да внесе предложение в Общинския съвет-Роман за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци на Община Роман с изискванията ЗМДТ.*

От кмета е внесено предложение в ОбС, вх. № 141/15.08.2023 г.⁵ за приемане на проект за изменение и допълнение на Наредбата № 13 за определяне размера на местните данъци на Община Роман (НОРМД).

Създадени са нови разпоредби с ал. 5 в чл.7, ал. 7 в чл. 47 и ал. 3 в чл. 52 на НОРМД съгласно, които: не се облагат с данък недвижими имоти земеделските земи и горите, с изключение на застроените земи - за действително застроената площ и прилежащия ѝ терен; патентната дейност когато не се извършва в обект или не се извършва от постоянно място, за целите на определяне на размера на патентния данък за местонахождение на обекта се смята постоянният адрес на лицето; при определяне на патентния данък се приема, че дейността не се извършва от постоянно място, когато промяната през годината на местонахождението на обекта, от който се извършва дейността, води до промяна в размера на данъка. Допълнени са текстовете на чл. 46, ал. 1, т. 2, чл. 51, ал. 3 и чл. 55, ал. 5 от НОРМД, съответно: с изключение на регистрацията за доставките на услуги по чл. 97а от Закона за данък върху добавената стойност; подаване на декларация при прехвърляне на предприятие на едноличен

¹ До кмета с писмо изх. № 07-02-1014/11.05.2023 г. и вх. № 0400-68(2)/16.05.2023 г. и до ОбС с писмо № 07-02-1015/11.05.2023 г. и вх. № 81/15.05.2023 г.

² ОД №№ 1 и 2

³ ОД № 3

⁴ ОД № 4

⁵ ОД №№ 3 и 5

търговец в 7-дневен срок от датата на прехвърляне и подаване на декларация по образец до 31 януари на всяка година за облагане с туристически данък за предходната календарна година.⁶

Препоръка № 1 е изпълнена.

2. По препоръка № 2. *Да внесе предложение в Общинския съвет-Роман за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на Община Роман в съответствие с изискванията ЗМДТ.*

От кмета е внесено предложение до ОбС, с вх. № 142/15.08.2023 г.⁷, за приемане на проект на изменение и допълнение Наредба № 9 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на Община Роман (НОАМТЦУ).

Изменени и допълнени са разпоредбите на чл. 2, ал. 1, т. 3, чл. 14, ал. 1 и чл. 16 от НОАМТЦУ, относно: събирането на такси за социални услуги, финансирани от общинския бюджет; заплащането на такса за битови отпадъци (ТБО) за извършваните от Общината услуги; определянето на данъчно задължените лица за заплащането на ТБО.

В чл. 14 са създадени нови ал.ал. 5 - 9 от НОАМТЦУ, в които са регламентирани: видът на предлаганите услуги и честотата на събиране и транспортиране на битовите отпадъци, определени със заповед на кмета, която се обявява публично до 31 октомври на предходната година; събирането на такса за ползване на депо за битови отпадъци и за поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване за имоти, намиращи се извън районите, в които е организирано сметосъбирането и сметоизвозването; определянето на разходите за сметка на ТБО за текущата година; недопускане на изменения на начина на определянето на размера на ТБО в течение на годината; определянето на ТБО, когато Общинският съвет не е одобрил план-сметката, за разходите за извършените дейности по предоставянето на услугите по чл. 62 от ЗМДТ.

Създадени са нови ал. 10 и ал. 11 в чл. 19 и ал. 6 в чл. 34 от НОАМТЦУ, относно: заплащането на такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи и улични платна от физически и юридически лица в зависимост от зоната, в която се намират терените; определянето на зоните, в които се намират терените от общинския съвет; изразходването на приходите от събраните такси за притежаване на куче⁸.

Препоръка № 2 е изпълнена.

3. По препоръка № 3. *Да внесе предложение в Общинския съвет-Роман 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 Роман в съответствие с изискванията ЗПФ.*

Със заповед № 1601(2)/13.11.2023 г.⁹ на кмета е назначена комисия, която да разработи проект за изменение и допълнение на Наредба № 21 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 Роман, в срок до 31.01.2024 г.

Препоръка № 3 е в процес на изпълнение.

4. По препоръка № 4. *Да внесе предложение в Общинския съвет-Роман за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС.*

⁶ ОД № 20

⁷ ОД №№ 3 и 6

⁸ ОД № 21

⁹ ОД №№ 3 и 7

Разработен е проект на нова Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ)¹⁰, който е обявен¹¹ за обществено обсъждане на сайта на Общината на 01.12.2023 г.

В чл. 7, чл. 46, ал. 9, чл. 52, ал. 3 и чл. 82 от проекта на НРПУРОИ е разписан редът за: обявяване на населението на Стратегията за управление на общинската собственост за срока на мандата на ОбС и Годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост; замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица; продажба на общински жилища, ателиета и гаражи.

Изменени са разпоредбите на чл. 21, ал. 1 и ал. 2, чл. 41, ал. 1, чл. 46, ал. 2 и чл. 90 от проекта на НРПУРОИ, относно: предоставянето безвъзмездно на имоти частна общинска собственост за нуждите на общинските ръководства на политическите партии; имотите и вещите-публична общинска собственост, които не могат да се прехвърлят в собственост на трети лица, освен в полза на държавата; замяна на имот-частна общинска собственост; състава на комисиите по провеждането на търгове/конкурси.

Отменени са разпоредбите за: заплащане на режийни разноски при разпореждане с общински имоти; срока за публикуване на обявление за внасяне на мотивиран доклад в ОбС за замяна; доброволна делба при прекратяване на съсобствеността върху имоти между Общината и физически или юридически лица; апортиране на недвижими имоти в капитала на търговските дружества.

В ОбС с докладна записка на кмета № 49/17.01.2024 г. е внесено предложение за приемане на НРПУРОИ.¹²

Препоръка № 4 е изпълнена.

5. По препоръка № 5. *Да внесе предложение в Общинския съвет-Роман за актуализиране на Наредбата за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване и продажба на общински жилища в съответствие с изискванията на ЗОС.*

Със заповед № 1601(3)/13.11.2023 г.¹³ на кмета е назначена комисия, която в срок до 31.01.2024 г. да разработи проект на изменение и допълнение на Наредбата за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване и продажба на общински жилища (НРУУЖН) и внесе предложение в ОбС за приемането ѝ.

От комисията е разработен проект на НРУУЖН¹⁴, който е обявен за обществено обсъждане на сайта¹⁵ на Общината на 12.12.2023 г.

Изменени и допълнени са разпоредбите на чл. 3, ал. 1, т. 2, чл. 15, ал. 6, чл. 27, ал. 2 и ал. 3, чл. 29, ал. 3 и чл. 39, ал. 2 от НРУУЖН, относно: определяне на предназначението на общинските жилища; връчване/съобщаване на заповедта на кмета за настаняване в общинско жилище по реда на Административнопроцесуалния кодекс; условията и реда за настаняване във ведомствени жилища на Общината; вписване на договорите за покупко-продажба на общински жилища. Към чл. 14 от НРУУЖН са създадени нови разпоредби с ал.ал. 1-4 за определяне на реда настаняване в резервните жилища на Общината.

¹⁰ ОД № 8

¹¹ <https://roman.egov.bg/wps/portal/municipality-roman/municipal-council/normative.acts.projects/decreeXX>

¹² https://roman.egov.bg/wps/wcm/connect/roman.egov.bg16584/2ffbb453-55b6-4932-96b5-7bd345583e75/ObS2024.01.26.pdf?MOD=AJPERES&CONVERT_TO=url&CACHEID=ROOTWORKSPACE.Z18_PPGANG8001B3C0QR8O4IIC0G00-2ffbb453-55b6-4932-96b5-7bd345583e75-oQsP4qn

¹³ ОД № 9

¹⁴ ОД №№ 3 и 10

¹⁵ <https://roman.egov.bg/wps/portal/municipality-roman/municipal-council/normative.acts.projects/decree12Project20231212>

Текстът на чл. 19, ал. 1 от НРУУЖН не е допълнен с условията и реда за отдаването под наем по пазарни цени на свободни общински жилища, за настаняването, в които няма нуждаещи се граждани, поради обявяването им за продажба¹⁶.

Препоръка № 5 е в процес на изпълнение.

6. Препоръка № 6. *Да внесе предложение в Общинския съвет-Роман за актуализиране на Наредбата за условията и реда за упражняване правата на собственост на община Роман върху общинската част от капитала на търговските дружества в съответствие с изискванията на ЗОС.*

Със заповед № 1601(4)/13.11.2023 г.¹⁷ на кмета е назначена комисия, която в срок до 31.01.2024 г. да разработи проект на изменение и допълнение на Наредбата за условията и реда за упражняване правата на собственост на община Роман върху общинската част от капитала на търговските дружества и внесе предложение в ОбС за приемането ѝ.

Препоръка № 6 е в процес на изпълнение.

7. Препоръка № 7. *Ежегодно да се съставя отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти.*

От общинската администрация е изготвен Отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти в Община Роман за 2022 г. От кмета е внесен в ОбС отчетът за 2022 г., с изх. № 0800-10/31.01.2023 г.¹⁸ и е приет с Решение № 497/20.03.2023 г.¹⁹ на ОбС.

Препоръка № 7 е изпълнена.

8. Препоръка № 8. *Да се актуализират Правилата за вътрешен контрол в Община Роман в съответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.*

Със заповед № 1072/25.07.2023 г.²⁰ на кмета са утвърдени Правила за вътрешен контрол в Община Роман (ПВК).²¹

В Глава IV. Контролни дейности, Раздели III, VIII и X от ПВК са разработени политики и процедури за: текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключените договори; последващи оценки на изпълнението; спазване на лична почтеност и професионална етика. Редът за текущ мониторинг и самооценка е разписан е в Глава VI. Мониторинг от ПВК.

Препоръка № 8 е изпълнена.

9. Препоръка № 9. *Да се актуализира Инструкцията за осъществяване на предварителен 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.*

Със заповед № 134/26.01.2023 г.²² на кмета е утвърдена Инструкция за осъществяване на предварителен контрол в община Роман (ИОПК).²³ В т. II. Същност на

¹⁶ ОД № 10

¹⁷ ОД №№ 3 и 11

¹⁸ ОД №№ 3 и 12

¹⁹ ОД № 13

²⁰ ОД №№ 3 и 14

²¹ ОД № 15

²² ОД № 16

²³ ОД №№ 3 и 17

предварителния контрол за законосъобразност от ИОПК е посочено, че резултатите от извършения предварителен контрол задължително се документират, чрез попълване на контролен лист от финансовия контрольор. В контролния лист финансовия контрольор се произнася по законосъобразността на поеманото задължение или/и извършения разход.

Препоръка № 9 е изпълнена.

10. Препоръка № 10. *Да се разработят правила относно реда за сключване на граждански договори, отчитане на изпълнението, осъществяването на контрол върху изпълнението и приемането на възложените работи по договорите.*

Със заповед на кмета № ЗК-1061(1)/10.11.2023 г.²⁴ са утвърдени Правила относно реда за сключване на граждански договори, отчитане на изпълнението, осъществяването на контрол върху изпълнението и приемането на възложените работи по договорите (Правила)²⁵. В Правилата са разписани: редът за сключване на граждански договори; проверките, които се извършват от финансовия контрольор преди поемане на задължение и извършване на разход, и отразяването им в контролен лист; проследяване на изпълнението и приемането на резултатите от отговорното лице (заявител) или от определено длъжностно лице в самия договор и извършване на плащанията.

Препоръка № 10 е изпълнена.

Препоръки, дадени на Общинския съвет – Роман

1. По препоръка № 1. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определяне размера на местните данъци на Община Роман в съответствие с изискванията ЗМДТ.*

С Решение № 574/28.08.2023 г.²⁶ на ОбС са приети изменения и допълнения на Наредба № 13 за определяне на размера на местните данъци на Община Роман.

Препоръка № 1 е изпълнена.

2. По препоръка № 2. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на Община Роман в съответствие с изискванията ЗМДТ.*

От ОбС с Решение № 575/28.08.2023 г.²⁷ са приети изменения и допълнения на Наредба № 9 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на Община Роман.

Препоръка № 2 е изпълнена.

По препоръка № 3. *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 Роман в съответствие с изискванията ЗПФ.*

От кмета е назначена комисия, която да разработи проект за изменение и допълнение на Наредба № 21 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 Роман, в срок до 31.01.2024 г.

Към момента на извършване на проверката не е внесено предложение от кмета в ОбС за приемане на изменение и допълнение на Наредбата за условията и реда за

²⁴ ОД №№ 3 и 18

²⁵ ОД № 19

²⁶ ОД № 4 и 20

²⁷ ОД № 4 и 21

съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Роман.²⁸

Препоръка № 3 не е изпълнена.

По препоръка № 4. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС.*

С Решение № 31/26.01.2024 г. на ОбС е приета нова Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.²⁹

Препоръка № 4 е изпълнена.

По препоръка № 5. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда и условията за установена на жилищни нужди, настаняване и продажба на общински жилища в съответствие с изискванията на ЗОС.*

Разработен е проект за изменение и допълнение на Наредбата за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване и продажба на общински жилища³⁰, който е обявен за обществено обсъждане на сайта³¹ на Общината на 12.12.2023 г.

Към момента на извършване на проверката, от кмета не е внесено в ОбС предложение за приемане на изменение и допълнение на Наредбата за реда и условията за установена на жилищни нужди, настаняване и продажба на общински жилища.³²

Препоръка № 5 не е изпълнена.

По препоръка № 6. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за упражняване правата на собственост на община Роман върху общинската част от капитала на търговските дружества в съответствие с изискванията на ЗОС.*

Със заповед № 1601(4)/13.11.2023 г.³³ на кмета е назначена комисия, която в срок до 31.01.2024 г. да разработи проект на изменение и допълнение на Наредбата за условията и реда за упражняване правата на собственост на община Роман върху общинската част от капитала на търговските дружества и внесе предложение в ОбС за приемането ѝ.

От кмета не е внесено в ОбС предложение за приемане на изменение и допълнение на Наредбата за условията и реда за упражняване правата на собственост на община Роман върху общинската част от капитала на търговските дружества.³⁴

Препоръка № 6 не е изпълнена.

²⁸ ОД № 4

²⁹https://roman.egov.bg/wps/wcm/connect/roman.egov.bg16584/00cbfe6b-396c-40dd-b1b9-b2953e543aa8/31.pdf?MOD=AJPERES&CONVERT_TO=url&CACHEID=ROOTWORKSPACE.Z18_PPGA_HG8001B3C0QR8O4IIC0G00-00cbfe6b-396c-40dd-b1b9-b2953e543aa8-oRFQexG

³⁰ ОД №№ 3 и 10

³¹<https://roman.egov.bg/wps/portal/municipality-roman/municipal-council/normative.acts.projects/decreel2Project20231212>

³² ОД № 4

³³ ОД №№ 3 и 11

³⁴ ОД № 4

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъщественият контрол за изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Роман, Област Враца за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. показва, че са предприети мерки за изпълнението им.

От дадените десет препоръки на кмета на Общината седем препоръки са изцяло изпълнени и три препоръки са в процес на изпълнение. От дадените шест препоръки на ОБС-Роман три препоръки са изпълнени и три препоръки не са изпълнени.

В подкрепа на констатациите са събрани 21 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършения последващ контрол за изпълнението на препоръките по одитен доклад № 0200300922 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Роман, Област Враца 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 № 079 на Сметната палата от 13.03.2024 г.

**ОПИС НА ДОКАЗАТЕЛСТВОТА
КЪМ ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА
ПРЕПОРЪКИТЕ ПО ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200300922**

№	Доказателства	Брой страници
1.	Писмо с вх. № 0400-68(2)/16.05.2023 г. на председателя на Сметната палата до кмета на Община Роман	1
2.	Писмо с вх. № 81/15.05.2023 г. на председателя на Сметната палата до председателя на ОбС-Роман	1
3.	Въпросник с изх. № 0400-68(95)/13.12.2023 г. за изпълнението на дадените препоръки на кмета на Община Роман	8
4.	Въпросник с изх. № 30/13.12.2023 г. за изпълнението на дадените препоръки на ОбС-Роман	3
5.	Предложения до ОбС, вх. № 141/15.08.2023 г., за приемане на проекта на изменение и допълнение на Наредбата за определяне размера на местните данъци на Община Роман	3
6.	Предложения до ОбС, вх. № 142/15.08.2023 г., за приемане на проекта на изменение и допълнение на Наредба № 9 за определяне размера на местните такси и цените на услугите на Община Роман	4
7.	Заповед на кмета № 1601(2)/13.11.2023 г.	1
8.	Проект на Наредба № 6 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на територията на Община Роман	31
9.	Заповед на кмета № 1601(3)/13.11.2023 г.	1
10.	Проект на Наредба № 12 за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване и продажба на общински жилища	5
11.	Заповед на кмета № 1601(4)/13.11.2023 г.	1
12.	Предложение от кмета до ОбС вх. № 0800-10/31.01.2023 г., за предоставяне на отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти.	4
13.	Решение № 497 от 20.03.2023 г. на ОбС-Роман за приемане на отчета за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти в Община Роман за 2022 г.	1
14.	Заповед на кмета № 1072/25.07.2023 за утвърждаване на актуализирани Правила за вътрешен контрол в Община Роман – 2020 г.	1
15.	Правила за вътрешен контрол в Община роман – 2023 г.	22
16.	Заповед № 134/26.01.2023 г. на кмета за утвърждаване на актуализирана Инструкция за осъществяване на предварителен контрол	1
17.	Инструкция за осъществяване на предварителен контрол	6
18.	Заповед на кмета № ЗК-1061(1)/10.11.2023 г.	1
19.	Правила относно реда за сключване на граждански договори, отчитане на изпълнението, осъществяването на контрол върху изпълнението и приемането на възложените работи по договорите	5
20.	Решение № 574 от Протокол № 50/28.08.2023 г. на ОбС-Роман и Наредба № 13 за определяне размера на местните данъци	22
21.	Решение № 575 от 28.08.2023 г. на ОбС-Роман и Наредба № 9 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на община Роман	33