

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА

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

**по Одитен доклад № 0200301220 за извършен одит за съответствие при
управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените
поръчки на Община Разград за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.**

Настоящият доклад е приет с Решение № 144 от 15.06.2022 г. на Сметната палата (Протокол № 22)

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, чл. 5, т. 2 от Правилата за организиране осъществяването на контрол по изпълнението на препоръките на Сметната палата, т. 7 от Решение № 331/14.09.2021 г. на Сметната палата и издадена Заповед № ПК-02-03-07/09.05.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата, е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200301220 за извършен одит за съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Разград за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), на кмета на Община Разград и на председателя на Общински съвет (ОБС) – Разград е изпратен окончателният одитен доклад.^{1,2} За подобряване на дейностите в Общината са дадени седем препоръки на кмета и две препоръки на ОБС – Разград.

На основание чл. 50, ал. 2 от ЗСП, в определения шестмесечен срок от получаването на одитния доклад, кметът на Община Разград и председателят на ОБС – Разград не са уведомили председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнението на дадените препоръки. От кмета на Общината, след определения срок, е изпратена информация до председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнението на дадените препоръки.^{3,4}

Целта на проверката е установяване на съответствието между препоръките, дадени в одитния доклад и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения контрол за изпълнението на препоръките, е установено:

Препоръки, дадени на кмета на Община Разград

1. По препоръка 1. *Да внесе в Общинския съвет – Разград предложение за приемане на процедура с условия и ред за избор на финансова или кредитна институция, или финансов посредник за поемането на общински дълг в съответствие с изискванията на ЗОД.*

С докладна записка, вх. № 452/07.12.2021 г. от заместник-кмета по „Бюджет и финанси“ е внесено предложение до ОБС – Разград за приемане на Процедура за избор на финансова или кредитна институция или финансов посредник при поемането на общински дълг съгласно изискванията на ЗОД.⁵ С Процедурата са определени условията и редът за откриването и провеждането на избор на финансова или кредитна институция или финансов посредник и отговорностите на длъжностните лица за изпълнението на дейностите.

Препоръка 1 е изпълнена.

2. По препоръка 2. *Да внесе предложение в Общинския съвет – Разград за актуализиране на Наредба № 14 за определянето и администрирането на местни такси и цени на услуги на територията на Община Разград в съответствие с изискванията на*

¹ Писма с изх. №№ 07-02-2015/24.09.2021 г. (вх. № 50-00-18/28.09.2021 г. на Община Разград) и 07-02-2021/27.09.2021 г. (вх. № 353/28.09.2021 г. на ОБС - Разград)

² ОД №№ 1 и 2

³ Писмо с изх. № 50-00-15/13.04.2022 г.

⁴ ОД № 3

⁵ ОД №№ 4 (т. 3) и 5

ЗМДТ.

От заместник-кмета по „Правно обслужване, управление на програми и проекти и инвестиционни дейности“ (ПОУППИД) с докладна записка, вх. № 405/09.11.2021 г.⁶ е внесено предложение до ОбС – Разград за актуализиране на Наредба № 14 за определянето и администрирането на местни такси и цени на услуги на територията на Община Разград (Наредба № 14), във връзка с определянето на реда за деклариране на възникналото задължение на лицата, заплащащи такса за битови отпадъци (ТБО), в случаите, в които размерът на ТБО е определен пропорционално върху основа, определена от ОбС по реда на чл. 67, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 14/2021 г.).

Предложено е създаване в чл. 16а на нова ал. 4 от Наредба № 14 със следното съдържание: „В случаите на ал. 2 и ал. 3 за определяне на размера на данъчната оценка се използва информацията от подадената по реда на чл. 14 от ЗМДТ декларация за облагане с данък върху недвижимите имоти или получената декларация на основание чл. 51, ал. 1 от Закона по електронния обмен, от Службата по вписванията за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижими имоти“.

Препоръка 2 е изпълнена.

3. По препоръка 3. *Да определи ред при осъществяването на проверки по чл. 16б, ал. 4 и чл. 18б от Наредба № 14 на ОбС относно декларирани обстоятелства във връзка с ТБО.*

С докладна записка, вх. № 405/09.11.2021 г.⁷ от заместник-кмета по ПОУППИД е внесено предложение до ОбС – Разград за изменение на чл. 16б, ал. 4 и чл. 18б, ал. 1 от Наредба № 14, за определянето на реда за осъществяването на проверки относно декларирани обстоятелства във връзка с определянето на ТБО според количеството и за частично освобождаване от ТБО.

В чл. 16б, ал. 4 от Наредба № 14 е посочено, че контролът по посочените в ал. 3 обстоятелства се извършва от служители от структурно звено на общинската администрация, ангажирано с дейностите по опазване на околната среда, които съставят констативен протокол от извършената проверка и го предават в структурното звено на общинска администрация, ангажирано с администрирането на местните данъци и такси.

С разпоредбата на чл. 18б, ал. 1 от Наредба № 14 е определено, че за обстоятелствата декларирани по ал. 1 на предходния член, се извършват проверки за съответния период за освободените по реда на чл. 18а имоти на място по адрес на имота и чрез събиране на информация относно ползването или не по всички допустими от закона начини. Проверките се извършват в срок до 31 октомври на съответната година, от служители на структурно звено на общинската администрация, ангажирано с администрирането на местните данъци и такси за територията на гр. Разград, а на територията на населените места от Община Разград, същите се извършват от кметовете на кметства и кметските наместници в населените места. За резултатите от извършените проверки се изготвят констативен/и протокол/и, които се предават до 10 ноември на съответната година в структурното звено на общинска администрация, ангажирано с администрирането на местните данъци и такси за предприемане на предвидените в ал. 2 действия.

Препоръка 3 е изпълнена.

4. По препоръка 4. *Да извърши актуализация на Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки, като се утвърди ред и се определят отговорни длъжностни лица за прогнозиране на потребностите от доставки, услуги и строителство в съответствие със ЗОП.*

⁶ ОД №№ 4 (т. 4) и 6

⁷ ОД №№ 4 (т. 5) и 6

Със заповед на кмета № 485/05.05.2022 г., са утвърдени Вътрешни правила за управление на жизнения цикъл на обществените поръчки в Община Разград.⁸ В Глава втора, Раздел I „Прогнозиране на потребностите“ от правилата е посочен редът за прогнозиране на потребностите от доставки, услуги и строителство, включително за установяване на датите, към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки, определени са длъжностните лица, ангажирани с изпълнение на дейностите и тяхното документизиране.

Препоръка 4 е изпълнена.

5. По препоръка 5. *Да извърши актуализация на Вътрешните правила за организация на предварителен контрол в общинската администрация на Община Разград в съответствие със ЗФУКПС.*

Със заповеди на кмета № 628/01.06.2020 г. и № 1334/21.10.2020 г.⁹ са актуализирани Вътрешните правила за организация на предварителен контрол в общинска администрация на Община Разград (ВПОПК). В част I, т. 4 на Приложение № 2 „Контролен лист за извършване на предварителен контрол преди поемане на задължение по бюджета на Община Разград“ и Приложение № 3 „Контролен лист за извършване на предварителен контрол преди поемане на задължение по проект финансиран със средства от Европейския съюз при Община Разград“ към чл. 14, ал. 1 от ВПОПК са разписани проверки относно наличието на сключен договор, които предпоставят последващо осъществяване на предварителния контрол за законосъобразност - след сключване на договора, с който задължението е поето. В контролните листи не са включени проверки за законосъобразност преди поемането на задължения по договори, за които не се изисква прилагане на Закона за обществените поръчки. Приложения № 2 и № 3 към ВПОПК не са актуализирани в съответствие със ЗФУКПС.¹⁰

Препоръка 5 е изпълнена частично.

6. По препоръка 6. *Да създаде организация за установяването на размера на извършените разходи за дейностите по чл. 62 от ЗМДТ за имотите, освободени с Наредба № 14 на ОбС от заплащане на ТБО.*

С докладна записка, вх. № 405/09.11.2021 г.¹¹ от заместник-кмета по ПОУППИД е внесено предложение до ОбС – Разград за актуализиране на категориите лица, освободени от заплащане на ТБО. Предложено е изменение на разпоредбата на чл. 18в, ал. 1 от Наредба № 14, съгласно която от заплащане на ТБО се освобождават: общинските поземлени имоти в ограничителните строителни линии, заети от улици, тротоари, озеленени площи за широко обществено ползване, предназначени за трайно задоволяване на обществени потребности от национално или общинско значение - паркове, градини, улично озеленяване, пътища от републиканската и общинската пътни мрежи, както и поземлените имоти, заети от естествени, повърхностни водни обекти, държавна и общинска собственост; законно регистрираните вероизповедания в страната - за молитвените домове, храмовете и манастирите, заедно с поземлените имоти, върху които са построени и, в които се извършва богослужебна дейност, при условие, че имотите не се ползват със стопанска цел, несвързана с пряката им богослужебна дейност; читалищата и Български червен кръст.

Освободени от заплащане на ТБО са: Общината – за имоти публична и частна общинска собственост, с изключение на имоти или части от тях, които са предоставени за ползване или на концесия; общинските и държавните училища - за сградите, използвани за

⁸ ОД №№ 4 (т. 6) и 7

⁹ ОД № 8

¹⁰ ОД №№ 4 (т. 7) и 9

¹¹ ОД № 6

учебен процес и научна дейност; правоприменителите на неизползвани имоти на закрити учебни заведения и собственици за имоти с направени инвестиции по чл. 24, ал. 1, т. 18 б. „б“ от ЗМДТ.

Не са предприети мерки за създаване на организация за установяването на размера на извършените разходи за дейностите по чл. 62 от ЗМДТ за имотите, освободени от заплащане на ТБО, поради следните причини:¹²

- общинските поземлени имоти в ограничителните строителни линии, заети от улици, тротоари, озеленени площи за широко обществено ползване, предназначени за трайно задоволяване на обществени потребности от национално или общинско значение - паркове, градини, улично озеленяване, пътища от републиканската и общинската пътни мрежи, както и поземлените имоти, заети от естествени, повърхностни водни обекти, държавна и общинска собственост, представляват територии за обществено ползване, като разходите за почистването им се преразпределят на всички лица, задължени за заплащане на ТБО в съответствие с разпоредбата на чл. 62, т. 3 от ЗМДТ;

- за законно регистрираните вероизповедания в страната, читалищата и Български червен кръст, които не са завявали ползването на индивидуални съдове за битови отпадъци и не са им предоставени такива, не може да се определи количеството на генерираните от тях битови отпадъци и размера на разходите за събирането и транспортирането им.

Препоръка 6 не подлежи на изпълнение.

7. По препоръка 7. *Да създаде организация за разделянето на отговорностите по начин, който не позволява един служител да има отговорности едновременно по подготовката, провеждането на обществената поръчка и осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност.*

От кмета не са предприети мерки за създаване на организация за разделянето на отговорностите, по начин, който да не позволява на юрисконсулта от звено „Обществени поръчки“ да има отговорности едновременно по подготовката, провеждането на обществената поръчка и осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност.¹³

Препоръка 7 не е изпълнена.

Препоръки, дадени на Общинския съвет – Разград

1. По препоръка 1. *Да се приеме процедура с условия и ред за избор на финансова или кредитна институция, или финансов посредник за поемането на общински дълг.*

С Решение № 397//23.12.2021 г. на ОбС – Разград е приета Процедура за избор на финансова или кредитна институция, или финансов посредник при поемането на общински дълг.¹⁴

Препоръка 1 е изпълнена.

2. По препоръка 2. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 14 за определянето и администрирането на местни такси и цени на услуги на територията на Община Разград.*

С Решение № 371/23.11.2021 г.¹⁵ на ОбС – Разград е прието изменение и допълнение на Наредба № 14.

¹² ОД № 4 (т. 8)

¹³ ОД № 9

¹⁴ ОД №№ 11 (т. 3) и 12

¹⁵ ОД №№ 11 (т. 4) и 10

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 Разград за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. показва, че предприетите мерки не са осигурили изпълнението на всички дадени препоръки.

От проверените седем препоръки, дадени на кмета на Община Разград, четири препоръки са изцяло изпълнени, една е изпълнена частично, една не е изпълнена и една препоръка не подлежи на изпълнение.

Препоръките, дадени на ОбС – Разград са изпълнени.

В подкрепа на констатациите са събрани 12 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършения последващ контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200301220 за извършен одит за съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Разград за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 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 № 144 на Сметната палата от 15.06.2022 г.