

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА

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

по Одитен доклад № 0200302420
за извършен одит за съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и
изпълнението на обществените поръчки на Община Русе
за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.

Настоящият доклад е приет с Решение № 067 от 22.03.2023 г. на Сметната палата (Протокол № 11)

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), т. 7 от Решение № 489 от 08.12.2021 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-02-03-021 от 05.12.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по одитен доклад № 0200302420 за извършен одит за съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Русе за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от ЗСП, на кмета на Община Русе и на председателя на Общинския съвет - Русе (ОбС) е изпратен окончателен одитен доклад № 0200302420, в който за подобряване на дейностите в Общината са дадени осем препоръки на кмета на Общината и две препоръки на ОбС-Русе.¹

В определения срок, на основание чл. 50, ал. 2 от ЗСП, от кмета на Общината е изпратено писмо с изх. № 90-83-5/05.05.2022 г. до председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнението на препоръките.²

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 последващ контрол за изпълнението на препоръките е установено:

Препоръки, дадени на кмета на Община Русе

1. По препоръка 1. *Да внесе предложение в Общинския съвет-Русе за актуализиране на Наредба № 16 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги и права на територията на Община Русе в съответствие със ЗМДТ.*

От кмета на Общината е внесено предложение в ОбС с вх. № 375/ 16.05.2022 г. за актуализиране на текстове от Наредба № 16 за определянето и администрирането на местните такси, цени на услуги права на територията на Община Русе (Наредба № 16 на ОбС).³ В посочената наредба е създадена нова ал. 10 към чл. 16, в която се регламентират редът и сроковете за деклариране на обстоятелствата по чл. 71, т. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.) за освобождаване на задължените лица от такса битови отпадъци (ТБО) за услугата по чл. 62, т. 1 от ЗМДТ, когато същите са сключили договор за обслужване с лица, получили регистрационен документ по ЗУТ за събиране и транспортиране на битовите отпадъци до съответните съоръжения и инсталации и са утвърдени декларации по чл. 71, т. 2 и т. 3 от ЗМДТ.

Към чл. 16, ал. 6 от Наредба № 16 на ОбС е създадена нова т. 3 съгласно, която ТБО не се събира за молитвени домове, храмове и манастири, в които се извършва богослужебна

¹ С писмо вх. № 90-83-9/31.12.2021 г. до кмета и с писмо вх. № 1042/30.12.2021 до председателя на ОбС, ОД № 19

² ОД № 1

³ ОД № 2

дейност от законно регистрираните вероизповедания в страната, заедно с поземлените имоти, върху които са построени, при условие, че имотите не се ползват със стопанска цел, несвързана с пряката им богослужебна дейност.

Препоръка 1 е изпълнена.

2. По препоръка 2. *Да внесе предложение в Общински съвет-Русе за актуализиране на Наредба № 20 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Русе в съответствие със ЗМДТ.*

От кмета е внесено предложение в ОбС с вх. № 374/ 16.05.2022 г. за изменение и допълнение на текстовете от Наредба № 20 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Русе, както следва:⁴

- Разпоредбата на чл. 8, ал. 4 е допълнена: „При концесия за добив на данъчно задължено лице е собственикът, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответната част от него“;

- Към чл. 18 е създадена нова ал. 4: „В случаите на чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ, служителят по чл. 5, ал. 1 определя годишния данък за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижимите имоти въз основа на данъчната оценка, послужила за определяне на данъка по раздел III от ЗМДТ, и уведомява данъчно задължените лица в едномесечен срок от получаване на информацията“;

- Разпоредбата на чл. 40, ал. 3 е допълнена с: „Когато декларацията не е подадена в 6-месечния срок, служителят по чл. 5, ал. 1 образува служебно партида за превозното средство въз основа на данните, налични в общината и в регистъра на населението“;

- Текстът на чл. 48, ал. 1, т. 2 е: „Лицето не е регистрирано по Закона за данък върху добавената стойност, с изключение на регистрацията при доставки на услуги по чл. 97а и за вътреобщностно придобиване по чл. 99 и чл. 100, ал. 2 от същия закон“;

- В чл. 58, текстът на ал. 2 е: „Размерът на дължимия данък за календарния месец се определя от служител на общинската администрация въз основа на данни от Единната система за туристическа информация, поддържана от Министерството на туризма, като броят на предоставените ношувки за месеца се умножи по размера на данъка по ал. 1“;

- В чл. 61, ал. 1 числото „500“ е заменено с „504“, а в чл. 3 изразът „чл. 61ч, ал. 2“ е заменен с „чл. 61ч, ал. 1“.

Препоръка 2 е изпълнена.

3. По препоръка 3. *Да се актуализират Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Русе в съответствие със ЗОП и ППЗОП.*

Със заповед № РД-01-2965/01.10.2021 г. на кмета⁵, като част от СФУК са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Русе (ВПУЦОП) и актуализирани със заповед № РД-01-360/11.02.2022 г.⁶

В чл. 21, ал. 1 от ВПУЦОП е предвидено, председателят на комисията да отговаря за правилното съхранение на документите, които не са в платформата, до приключването на работата на комисията съгласно чл. 51, ал. 4, т. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). Отменени са текстовете от ВПУЦОП, препащащи към отменени текстове на ЗОП, относими за обществените поръчки възлагани чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица, а нормата на чл. 48, ал. 1 от ВПУЦОП е съобразена с тази на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), съгласно която профилът на купувача се поддържа на платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП.

⁴ ОД № 3

⁵ ОД № 4

⁶ ОД № 5

Препоръка 3 е изпълнена.

4. По препоръка 4. *Да се актуализира Системата за финансово управление и контрол и Стратегията за управление на риска в съответствие с Методическите насоки, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.*

Със заповед № РД-01-2965/01.10.2021 г. на кмета⁷ е утвърдена Система за финансово управление и контрол, в която са включени Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол (Правила) и Стратегия за управление на риска в Община Русе (Стратегия).⁸ Правилата и Стратегията са актуализирани и съобразени с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

Препоръка 4 е изпълнена.

5. По препоръка 5. *Да се актуализират контролните дейности с цел да не се допускат плащания при липса на валидни гаранции за изпълнение на договорите или за авансово предоставени средства.*

От кмета със заповед № РД-01-2965/01.10.2021 г.⁹ са утвърдени Вътрешни правила за осъществяване на предварителен финансов контрол за законосъобразност от финансовите контролори в Община Русе (ВПОПФКЗ) и актуализирани със заповед № РД-01-346/09.02.2022 г.¹⁰ В образеца на контролен лист за извършване на предварителен контрол Приложение № 4 към ВПОПФКЗ е предвидено финансовият контролор да осъществява проверки за: представен ли е оригинал на гаранция за изпълнението на договора, размерът на гаранцията отговаря ли на предвиденото в договора и срокът, посочен в гаранцията покрива ли срока за изпълнение на договора“.

Препоръка 5 е изпълнена.

6. По препоръка 6. *Да се актуализира образецът на контролния лист за извършване на предварителен контрол от финансовия контролор по начин, който не позволява едновременно отбелязване на проверките преди поемане на задължение и преди извършване на разход.*

Към Вътрешни правила за осъществяване на предварителен финансов контрол за законосъобразност от финансовите контролори в Община Русе, актуализирани със заповед на кмета № РД-01-346/09.02.2022 г., в Приложение № 3 Контролен лист за извършване на предварителен контрол в Раздел II „Проверка преди извършване на разход“ е включена т. 2 „Наличие на бюджетни средства“.¹¹

Препоръка 6 е изпълнена.

7. По препоръка 7. *Да се предприемат действия за отразяване в периодичните отчети на просрочените публични общински вземания от ДНИ и ТБО.*

От началника на отдел „Финансово-счетоводен“ в Общината е направено запитване до Министерството на финансите (МФ), относно счетоводното отразяване на просрочените вземания за ДНИ и ТБО по счетоводна сметка 9912 „Просрочени публични общински вземания“.¹²

⁷ ОД № 4

⁸ ОД №№ 6 и 7

⁹ ОД № 4

¹⁰ ОД № 8

¹¹ ОД № 8

¹² ОД № 9

С писмо от дирекция „Държавно съкровище“ в МФ е дадено становище, „че по принцип би било уместно по сметка 9912 да се отразяват такива просрочени публични вземания, за които още не е изтекъл давностният срок, тъй като евентуалното включване на суми с изтекъл давностен срок в задбалансовата статистика на просрочените вземания би намалило полезността на информацията. Информацията за просрочените вземания и задължения се ползва от съответните ресорни дирекции в МФ, отговорни за финансирането на първостепенните разпоредители с бюджет – министерства и ведомства, общини и др.“

Препоръка 7 е в процес на изпълнение.

8. По препоръка 8. *Да се извърши преглед и анализ на просрочените вземания от наем на общинско имущество и предприемат действия събиране на просрочията.*

От началника на отдел „Търговия, наемни отношения и защита на потребителя“ (ТНОЗП) в Общината е изготвен доклад от месец февруари 2022 г., в който са анализирани просрочените вземания на Общината от наеми на обекти със стопанско и административно предназначение.¹³ Въз основа на информацията в доклада от общинска администрация са предприети действия за събиране на просрочените общински вземания по сключени договори за наем на общинско имущество, както следва:

- По реда на чл. 182, ал. 2 от ДОПК са изпратени 167 покани за доброволно изпълнение, от които: 62 - за задълженията по изтекли договори,¹⁴ 48 - за задълженията по прекратени договори,¹⁵ две нотариални покани и 55 писма по действащи договори;¹⁶

- На основание чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС, поради неплащане на наемната цена от наемателите, са изпратени 64 писма за прекратяване на договорите за наем;¹⁷

- Сключени са 43 споразумения за разсрочено плащане на просрочени задължения;¹⁸

- До частни съдия-изпълнители са изпратени 15 преписки за предприемане на мерки за принудително събиране на просрочените вземания от наем на общинско имущество.¹⁹

Препоръка 8 е изпълнена.

Препоръки, дадени на Общинския съвет-Русе

1. По препоръка 1. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 16 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги и права на територията на Община Русе.*

От ОбС е прието [Решение № 952/16.06.2022 г.](#)²⁰ за изменение и допълнение на [Наредба № 16 за определянето и администрирането на местните такси, цени на услуги и права на територията на Община Русе.](#)²¹

Препоръка 1 е изпълнена.

2. По препоръка 2. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 20 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Русе.*

¹³ ОД № 10

¹⁴ ОД № 11

¹⁵ ОД № 12

¹⁶ ОД № 13

¹⁷ ОД № 13

¹⁸ ОД № 14

¹⁹ ОД № 15

²⁰ ОД № 16

²¹ ОД № 17

С [Решение № 951/16.06.2022 г.](#)²² на ОбС е прието изменение и допълнение на [Наредба № 20 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Русе.](#)²³
Препоръката 2 е изпълнена.

III. 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 Русе за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. показва, че са предприети мерки за изпълнението на препоръките.

От дадените осем препоръки на кмета на Общината, седем са изцяло изпълнени и една препоръка е в процес на изпълнение. Дадените две препоръки на ОбС-Русе са изпълнени.

В подкрепа на констатациите са събрани 19 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършения последващ контрол за изпълнението на препоръките по одитен доклад № 0200302420 за извършен одит за съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Русе за периода от 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 № 067 на Сметната палата от 22.03.2023 г.

²² ОД № 18

²³ ОД № 17