

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА

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

по Одитен доклад № 0200301421
за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
общинските дейности на Община Цар Калоян, Област Разград
за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 387 от 13.09.2023 г.
на Сметната палата (Протокол № 34)

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), т. 7 от Решение № 082/11.05.2022 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-02-03-007/06.06.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200301421 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Цар Калоян, област Разград, за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от ЗСП, на кмета на Община Цар Калоян и на председателя на Общинския съвет – Цар Калоян (ОбС) е изпратен окончателен одитен доклад № 0200301421, в който за подобряване на дейностите в Общината са дадени 14 препоръки на кмета на Общината и пет препоръки на ОбС-Цар Калоян.^{1, 2}

В определения срок съгласно чл. 50, ал. 2 от ЗСП, от кмета на Общината и от председателя на ОбС-Цар Калоян не са уведомили председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнението на дадените препоръки.³

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 е установено:

Препоръки, дадени на кмета на Община Цар Калоян

1. По препоръка № 1. *Да внесе предложение в Общинския съвет – Цар Калоян за актуализиране на Наредба № 20 за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Цар Калоян (Наредба № 20) в съответствие със ЗПФ.*

От кмета с докладна записка, вх. № 157/ 22.11.2022 г.⁴ в ОбС-Цар Калоян е внесен проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 20. Изменени и допълнени са разпоредбите на: чл. 9, ал. 1, т. 7, чл. 17, ал. 2 и ал. 6, чл. 18, ал. 2, т.т. 1, 2, 6 и 8, чл. 31, ал. 4, чл. 21, ал. 1, чл. 29, ал. 1 и ал. 2 и чл. 32, ал. 5 от Наредба № 20. Отменен е текстът на чл. 8, ал. 2 от Наредба № 20 относно текущи разходи за местни дейности, които не могат да се финансират с дългосрочен общински дълг по смисъла на Закона за общинския дълг. Създадена са нови разпоредби в Наредба № 20 с чл. 31а, ал. 1, в който е разписан редът за извършване на промени, оценки и контрол по показателите на чл. 94, ал. 3, т.т. 1 и 2 и ал. 6 от ЗПФ и чл. 21, ал. 2 за отпускането на безлихвени заеми на общини и на други бюджетни организации.

Препоръка 1 е изпълнена.

2. По препоръка № 2. *Да внесе предложение в Общински съвет – Цар Калоян за актуализиране на Наредба № 12 за определяне размера на местните данъци на територията на община Цар Калоян (Наредба № 12) в съответствие със ЗМДТ.*

С докладна записка на кмета, вх. № 174/14.12.2022 г.⁵ е внесен в ОбС проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 12. Изменени и допълнени са

¹ С писмо, вх. 691/19.05.2022 г. до кмета и с писмо, вх. № 55/19.05.2022 г. до председателя на ОбС

² ОД №№ 1 и 2

³ ОД №№ 1 и 2

⁴ ОД № 3, п. 1., т. 1.1.

⁵ ОД № 3, п. 1., т. 1.2.

разпоредбите на чл. 3, ал. 1, чл. 16, ал.ал. 4, 8, 9 и 12 от Наредба № 12 за облагането с ДНИ и ДПС.

Препоръка 2 е изпълнена.

3. По препоръка № 3. *Да внесе предложение в Общинския съвет – Цар Калоян за актуализиране на Наредба № 5 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (Наредба № 5) в съответствие с АПК, ЗОС, ЗПП и ЗМДТ.*

От кмета с докладна записка, вх. № 173/14.12.2022 г.⁶ до ОбС, е внесено предложение за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 5 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество. С чл. 5а, чл. 6а, чл. 15а и чл. 30 от Наредба № 5 са създадени нови разпоредби относно: предоставяне за управление на общински недвижими имоти на общински училища, детски градини и центрове за личностно развитие; издаване на заповед на кмета след решение на ОбС за безвъзмездно управление; отдаване под наем на имоти – публична общинска собственост и отдаване под наем на общински ателиета и гаражи. Изменени и допълнени са разпоредбите на чл. 20, чл. 21, чл. 48б, чл. 67, чл. 69, ал. 1 и чл. 70 от Наредба № 5.

Препоръка 3 е изпълнена.

4. По препоръка № 4. *Да внесе предложение в Общинския съвет – Цар Калоян за приемане на Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища.*

До ОбС от кмета е внесено предложение, вх. № 86/20.07.2022 г.⁷ за приемане на нова Наредба за условията и реда за установяване на жилищните нужди на граждани, настаняване под наем и разпореждане с общински жилища на територията на общински жилища.

Препоръка 4 е изпълнена.

5. По препоръка № 5. *Да внесе предложение в Общинския съвет – Цар Калоян за приемане на Стратегия за управление на общинската собственост.*

От кмета не е внесено предложение до ОбС за приемане на Стратегия за управление на общинската собственост.⁸

Препоръка 5 не е изпълнена.

6. По препоръка № 6. *Да се разработят Вътрешни правила за организация на бюджетния процес, Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки с контролни дейности за отделните етапи от цикъла на обществени поръчки и Вътрешни правила относно реда за сключване на граждански договори, отчитане на изпълнението, осъществяването на контрол върху изпълнението и приемане на възложените работи по договорите.*

От кмета са утвърдени със:

- заповед № 160/07.07.2022 г. Вътрешни правила за организация на бюджетния процес в Община Цар Калоян;⁹

- заповед № 220/03.09.2022 г. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Цар Калоян;¹⁰

⁶ ОД № 3, п. 1, т. 1.3.

⁷ ОД № 3, п. 1, т. 1.4.

⁸ ОД № 4

⁹ ОД № 3, п. 4, т. 4.3.

¹⁰ ОД № 3, п. 4, т. 4.4.

- заповед № 104/05.05.2023 г. Вътрешни правила относно реда за сключване на граждански договори, отчитане на изпълнението, осъществяване на контрол и приемане на възложените работи в Община Цар Калоян.¹¹

Препоръка 6 е изпълнена.

7. По препоръка № 7. *Да се актуализират Вътрешните правила за изграждане и функциониране на Система за финансово управление и контрол на Община Цар Калоян 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. на министъра на финансите и Устройствения правилник на общинската администрация.*

Със Заповед № 137/08.06.2023 г. на кмета е утвърдена нова Система за финансово управление и контрол на Община Цар Калоян (СФУК) актуализирана с приетата от ОбС структура на общинската администрация и Устройствения правилник на общинската администрация. В СФУК са разграничени отделните ѝ елементи, посочени са обектите на предварителен контрол за законосъобразност, контролните дейности преди поемане на задължение и преди извършване на разход и редът за осъществяване. Процедурите за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори са посочени в раздел IV от Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Цар Калоян.¹²

Препоръка 7 е изпълнена.

8. По препоръка № 8. *Във Вътрешните правила за изграждане и функциониране на Система за финансово управление и контрол на Община Цар Калоян да се въведат контролни дейности за: процесите по събиране и отчитане на приходите от местни данъци и такси и на просрочените публични вземания от тях; процесите по придобиване, управление и разпореждане с общинско имуществено; проследяване на публикуването на документи на интернет страницата на Общината и обявяване на населението на заповедите на кмета относно управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост.*

От кмета със заповед № 316/29.12.2022 г. са утвърдени нови Вътрешни правила за определяне, събиране и счетоводно отразяване на приходите от местни данъци и такси в Община Цар Калоян. В правилата са разписани процедури по: приемане, проверка и обработка на декларации; събиране местните данъци/такси и счетоводно ѝ отразяване по партидите на данъчнозадължените лица; събиране на просрочени задължения по реда на ДОПК. Посочени са сроковете за извършване на контрола върху дейността на служителите от звено „Местни данъци и такси“ и е приложен образец на Справка за просрочени вземания от данъци и такси.¹³

В чл. 32, т. 4 и т. 5 от СФУК, като обект на предварителен контрол за законосъобразност са посочени процесите по отдаване под наем и разпореждане с общинско имущество.¹⁴ От кмета със заповед № 318/29.12.2022 г. са утвърдени нови Вътрешни правила за разпореждане и управление на имоти и вещи, собственост на Община Цар Калоян, в който е определен ред за публикуването на документи на интернет страницата на Общината и обявяването на населението на заповедите на кмета, относно управлението и разпореждането с имоти общинска собственост. В Приложение № 1 е утвърден контролен лист за извършване на предварителен контрол за законосъобразност на сделките по управление и разпореждане с имоти общинска собственост.¹⁵

¹¹ ОД № 3, п. 4, т. 4.5.

¹² ОД № 3, п. 4, т. 4.1. и т. 4.4.

¹³ ОД № 3, п. 4, т. 4.6.

¹⁴ ОД № 3, п. 4, т. 4.1.

¹⁵ ОД № 3, п. 4, т. 4.7.

Препоръка 8 е изпълнена.

9. По препоръка № 9. *Да се актуализира Стратегията за управление на риска на Община Цар Калоян.*

Със заповед № 319/29.12.2022 г. на кмета е утвърдена Стратегия за управление на риска в Община Цар Калоян за периода 2023–2026 г.¹⁶

Препоръка 9 е изпълнена.

10. По препоръка № 10. *Да се предприемат действия за отразяване в периодичните отчети за касовото изпълнение на бюджета на Общината на просрочените публични общински вземания от ДПС, ДНИ и ТБО.*

Към Отчета за касовото изпълнение на бюджета на Общината към 31.05.2023 г. е приложена Справка за просрочените вземания и задължения, в която са посочени просрочени вземания общо в размер на 1 678 803 лв., в т.ч.: 1 350 798,65 лв. за ДПС, 66 300,13 лв. за ДНИ, 255 426,46 лв. за ТБО.¹⁷

Препоръка 10 е изпълнена.

11. По препоръка 11. *Да се предприемат действия за възстановяване по бюджета на Общината на платените застрахователни вноски за застрахованите имоти – общинска собственост от наемателите на общински имоти.*

По четири договора за наем №№ 62/20.06.2020 г.; 4/09.01.2015 г.; 32/ 03.04.2020 г. и 79/12.09.2014 г., от наемателите са възстановени застрахователни премии общо за 356,17 лв., платени от Общината за застраховки „Имущество“.¹⁸

От общинската администрация са изпратени уведомителни писма¹⁹ за възстановяване на дължимите застрахователните премии до Областна дирекция на МВР – гр. Разград, Регионална дирекция „Пожарна безопасност и защита на населението“ гр. Разград и „ГППМП Д-р Башаков“ ООД.

Препоръка 11 е в процес на изпълнение.

12. По препоръка № 12. *Да се предприемат действия за събиране на просрочените вземания от ДПС, ДНИ и ТБО и арендните вноски, ведно с лихвите, дължими по договорите за аренда.*

За събирането на просрочените вземания от ДПС, ДНИ и ТБО от общинска администрация са предприети следните действия:

- изпратени са покани²⁰ за доброволно плащане на задължения до 33 данъчнозадължени лица с общ размер на задълженията 21 641,92 лв., от които в приход на бюджета са постъпили 8 013,66 лв.;²¹

- съставен е един Акт за установяване на задължения за 15 711,93 лв., като преписката е предадена на частен съдия изпълнител за принудително събиране. От длъжника са погасени задължения в размер на 5 417,75 лв.²²

За събирането на просрочените вземанията по договори за аренда, от общинската администрация са изпратени писма²³ до петима арендатори за погасяване на задълженията. В резултат на предприетите действия са погасени задължения общо в размер на 19 152,82 лв. и дължими лихви - 5 634,46 лв.

¹⁶ ОД № 3, п. 4., т. 4.2.

¹⁷ ОД № 3, п. 5., т. 5.1.

¹⁸ ОД № 3, п. 5., т.т. 5.3. - 5.5.

¹⁹ ОД № 3, п. 5., т. 5.2.

²⁰ ОД № 3, п. 5., т. 5.6.

²¹ ОД № 7

²² ОД № 3, п. 5., т. 5.7.

²³ ОД № 3, п. 5., т. 5.8. и т. 5.9.

Препоръка 12 е в процес на изпълнение.

13. По препоръка № 13. *Да се предприемат действия за внасяне на ДНИ и ТБО за имотите - собственост на Община Цар Калоян.*

С платежни нареждания от 08.06.2023 г.²⁴ от Общината са извършени плащания за задълженията за 2019 г. и за 2020 г., ведно с дължимата лихва за ДНИ в размери съответно 622,01 лв. и 591,31 лв., и за ТБО в размери съответно 3 222,31 лв. и 4 098,07 лв. Общината към датата на извършване на проверката няма задължения за ДНИ и ТБО за двете години.^{25, 26}

Препоръка 13 е изпълнена.

14. По препоръка № 14. *Да се състави акт за частна общинска собственост на имот - помещение 1 с площ 15,60 кв. м., помещение 2 с площ 12,40 кв. м. и избен етаж – помещение 3 с площ 12,40 кв. м. от нежилищна сграда в с. Езерче.*

За имотите е съставен АЧОС № 337/05.11.2021 г.²⁷

Препоръка № 14 е изпълнена.

Препоръки, дадени на Общинския съвет-Цар Калоян

1. По препоръка № 1. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 20 за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Цар Калоян.*

От ОбС с Решение № 84/28.11.2022 г.²⁸ е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 20.²⁹

Препоръка 1 е изпълнена.

2. По препоръка № 2. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 12 за определяне размера на местните данъци на територията на община Цар Калоян.*

С Решение № 95/19.12.2022 г.³⁰ на ОбС е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 12.³¹

Препоръка 2 е изпълнена.

3. По препоръка № 3. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 5 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.*

Приета е Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 5 с Решение № 94/19.12.2022 г.³² на ОбС.³³

Препоръка 3 е изпълнена.

²⁴ ОД № 3, п. 5., т. 5.10.

²⁵ ОД № 3, п. 5., т. 5.11.

²⁶ ОД № 3, п. 5., т. 5.12.

²⁷ ОД № 3, п. 5., т. 5.13.

²⁸ ОД № 3, п. 2, т. 2.1.

²⁹ ОД № 3, п. 3, т. 3.1.

³⁰ ОД № 3, п. 2, т. 2.2.

³¹ ОД № 3, п. 3, т. 3.2.

³² ОД № 3, п. 2, т. 2.3.

³³ ОД № 3, п. 3, т. 3.3.

4. По препоръка № 4. *Да се приеме Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища.*

От ОбС с Решение № 46/25.07.2022 г.³⁴ е приета нова Наредба № 25 за условията и реда за установяване на жилищните нужди на граждани, настаняване под наем и разпореждане с общински жилища на територията на общински жилища.³⁵

Препоръка 4 е изпълнена.

5. По препоръка № 5 *Да се приеме Стратегия за управление на общинската собственост.*

От ОбС не е приета Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата.³⁶

Препоръка 5 не 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 Цар Калоян, община Разград за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. показва, че са предприети мерки за изпълнението на дадените препоръки.

От дадените четиринадесет препоръки на кмета на Общината – единадесет са изцяло изпълнени, две препоръки се намират в процес на изпълнение и една препоръка не е изпълнена. От дадените пет препоръки на Общинския съвет, четири са изпълнени и една препоръка не е изпълнена.

В подкрепа на констатациите са събрани 7 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършения последващ контрол за изпълнението на препоръките по одитен доклад № 0200301421 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Цар Калоян, Област Разград за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. се намират в Сметната палата, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 387 на Сметната палата от 13.09.2023 г.

³⁴ ОД № 3, п. 2, т. 2.4.

³⁵ ОД № 3, п. 3, т. 3.4.

³⁶ ОД № 5

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВАТА

№	Доказателства	Брой стр.
1.	Въпросник с отговори, изх. № 462/12.06.2023 г., относно изпълнението на дадените препоръки на кмета на община Цар Калоян по одитен доклад № 0200301421 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Цар Калоян, област Разград за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., ведно с приложения.	8
2.	Въпросник с отговори, изх. № 69/09.06.2023 г., относно изпълнението на дадените препоръки на ОБС-Цар Калоян по одитен доклад № 0200301421 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Цар Калоян, област Разград за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., ведно с приложения.	20
3.	Декларация за идентичност и вярност с оригинала и диск „Изпълнение на препоръки, Цар Калоян“	3 и диск
4.	Констативен протокол от 15.06.2023 г. за резултатите от извършена проверка на препоръка № 5, дадена на кмета на Община Цар Калоян	1
5.	Констативен протокол от 15.06.2023 г. за резултатите от извършена проверка на препоръка № 5, дадена на ОБС-Цар Калоян	1
6.	Справка за дължими застрахователни премии от наематели по сключени застраховки „Имущество“ през 2019 г. и 2020 г., изх. № 484/15.06.2023 г.	1
7.	Справка за изпратени покани за доброволно изпълнение на задълженията за МДТ, изх. № 471/14.06.2023 г.	3