

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

**по одитен доклад № 0200300720 за извършен одит за съответствие при управлението на  
бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община  
Враца за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.**

## I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП) и в изпълнение на т. 7 от Решение № 080/20.04.2021 г. на Сметната палата, и издадена Заповед № ПК-02-03-04/11.03.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по одитен доклад № 0200300720 за извършен одит за съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Враца за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от ЗСП, на кмета на Община Враца и на председателя на Общинския съвет - Враца (ОбС) е изпратен доклад за резултатите от одита с дадени пет препоръки до кмета и три препоръки до председателя на ОбС<sup>1</sup> за подобряване на дейността при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки.

На основание чл. 50, ал. 2 от ЗСП, в определения срок, председателят на Сметната палата е уведомен от кмета на Община Враца<sup>2</sup> и от председателя на ОбС<sup>3</sup> за предприетите мерки за изпълнение на дадените им препоръки.

Целта на проверката е установяване на съответствието между препоръките, дадени в доклада по чл. 48, ал. 1 от ЗСП, получената информация от кмета на Община Враца и от председателя на ОбС-Враца 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 Враца

**1. По препоръка 1.** *Да внесе в ОбС предложение за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Враца в съответствие със ЗПФ.*

От кмета е внесено предложение с вх. № Z-1292/08.11.2021 г. в ОбС-Враца<sup>4</sup> за изменение и допълнение на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Враца.

Наредбата е изменена и допълнена относно: реда и условията за финансиране на краткосрочен и дългосрочен дълг; бюджетните взаимоотношения между общинския и централния бюджет; разчетите за финансиране на капиталови разходи; условията за недопустимост при поемане на ангажименти за разходи; правилата за публично обсъждане на годишния отчет за изпълнението на общинския бюджет; определянето на плановите показатели за максималния размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината по бюджета на Общината и максималния размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината и сроковете за разчетите.<sup>5</sup>

***Препоръка 1 е изпълнена.***

---

<sup>1</sup> ОД № 1

<sup>2</sup> ОД № 2

<sup>3</sup> ОД № 3

<sup>4</sup> ОД № 4

<sup>5</sup> ОД № 4

**2. По препоръка 2.** *Да внесе в ОбС предложение за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги и права на територията на Община Враца, в частта на Раздел I „Такса за битови отпадъци“, в съответствие с Раздел I „Такса за битови отпадъци“ от ЗМДТ.*

От кмета е внесено предложение на 05.11.2021 г. в ОбС-Враца<sup>6</sup> за изменение и допълнение на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги и права на територията на Община Враца.

Наредбата е изменена и допълнена във връзка с недопускането на изменения в начина на определяне и в размера на таксата за битови отпадъци в течение на годината и изготвянето на план-сметката за годината.

**Препоръка 2 е изпълнена.**

**3. По препоръка 3.** *Да внесе в ОбС предложение за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Враца, в частта на Раздел I „Данък върху недвижимите имоти“, в съответствие с Раздел I „Данък върху недвижимите имоти“ от ЗМДТ.*

От кмета е внесено предложение на 01.10.2021 г. в ОбС-Враца<sup>7</sup> за изменение и допълнение на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Враца. В предложението за актуализация на Наредбата е включено изискването при концесия за добив, данъчно задълженото лице да е собственикът, с изключение на случаите, в които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответна част от него.

**Препоръка 3 е изпълнена.**

**4. По препоръка 4.** *Да се актуализира Системата за финансово управление и контрол, с оглед привеждането ѝ в съответствие с изискванията на националното законодателство.*

Със заповед № 1568/25.10.2021 г.<sup>8</sup> на кмета е утвърдена актуализираната Система за финансово управление и контрол на Община Враца (СФУК).<sup>9</sup>

В СФУК са определени организацията на дейността и контролните процедури, въведени за минимизиране на рисковете от пропуски и несъответствия. Разработени са всички взаимосвързани елементи на финансовото управление и контрол, определени в Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор. Регламентирани са дейностите за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на финансови задължения и извършване на разходи. В раздел „Бюджетен процес“ и „Система за управление и контрол на обществените поръчки“ правното основание за дейностите и процедурите са актуализирани в съответствие с националното законодателство.

От кмета, със заповед № 149/27.01.2021 г.<sup>10</sup> са утвърдени Вътрешни правила за реда и начина на осъществяване на предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход в Община Враца (ВПРНОПК).<sup>11</sup> Правилата са неразделна част от СФУК и включват основни процедури и работни инструкции. В т. 3 и т. 4 от ВПРНОПК са определени обектите и отговорностите в процеса при осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност.

Със същата заповедта е утвърден Програмен продукт „Прок Център 4“ за автоматизирана обработка на всички документи, свързани с контрола и всяко действие при

---

<sup>6</sup> <https://www.vratza.bg/bg/obshchinski-svet?type=docs>

<sup>7</sup> <https://www.vratza.bg/bg/obshchinski-svet?type=docs>

<sup>8</sup> ОД № 5

<sup>9</sup> ОД № 6

<sup>10</sup> ОД № 7

<sup>11</sup> ОД № 8

осъществяване на предварителния контрол преди поемане на финансово задължение и извършване на разходи. Чрез внедряването на програмния продукт всички документи: заявки за поемане на задължение, искания за извършване на разходи както и документирането на контрола, осъществен от финансовия контролор се обработват само в електронен формат по съответния ред.<sup>12</sup>

***Препоръка 4 е изпълнена.***

**5. По препоръка 5.** *Да се разработят и утвърдят вътрешни правила, които да уреждат условията и реда за отчитане на извършените разходи на народните читалища, финансирани със средства от общинския бюджет.*

От кмета, със заповед № 1601/28.10.2021 г.<sup>13</sup> са утвърдени Вътрешни правила за условията и реда за отчитане на извършените разходи от народните читалища в Община Враца, финансирани със средства от общинския бюджет.<sup>14</sup> Контролът за изпълнението на заповедта е възложен на заместник-кмета по „Култура, спорт, социални и младежки дейности, туризъм и инвестиции“.<sup>15,16</sup>

***Препоръка 5 е изпълнена.***

### **Препоръки, дадени на Общинския съвет - Враца**

**1. По препоръка 1.** *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Враца.*

С Решение № 499/30.11.2021 г. на ОбС са приети изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Враца.<sup>17,18</sup>

***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 и права на територията на Община Враца.*

С Решение № 521/21.12.2021 г. на ОбС са приети изменения и допълнения на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги и права на територията на Община Враца.<sup>19,20</sup>

***Препоръка 2 е изпълнена.***

**3. По препоръка 3.** *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Враца.*

От ОбС с Решение № 498/30.11.2021 г.<sup>21</sup> са приети изменения и допълнения на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Враца.<sup>22,23,24</sup>

---

<sup>12</sup> ОД № 7

<sup>13</sup> ОД № 9

<sup>14</sup> ОД № 10

<sup>15</sup> ОД № 10

<sup>16</sup> ОД № 11

<sup>17</sup> ОД № 12

<sup>18</sup> ОД № 13

<sup>19</sup> ОД № 14

<sup>20</sup> ОД № 15

<sup>21</sup> ОД № 16

<sup>22</sup> ОД № 17

*Препоръка 3 е изпълнена.*

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Осъщественият контрол за изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Враца за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. показва, че предприетите мерки са осигурили изпълнението на всички дадени препоръки на кмета на Общината и на Общинския съвет – Враца.

В подкрепа на констатациите са събрани 18 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършената проверка за изпълнение на препоръките по одитен доклад № 0200300720 за извършен одит за съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Враца за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. се намират в Сметна 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 № 084 на Сметната палата от 11.05.2022 г.

---

<sup>23</sup> ОД № 18

<sup>24</sup> ОД № 17