

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

**по Одитен доклад № 0500102216 за извършен одит за съответствие
при финансовото управление на Община Годеч
за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата и в изпълнение на т. 7 от Решение № 407 от 10.10.2019 г. на Сметната палата и издадена Заповед № ПК-05-01-005 от 20.05.2020 г. на заместник - председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500102216 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Община Годеч за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата на кмета на общината е изпратен доклад за резултатите от одита със 17 препоръки за подобряване на финансовото управление на бюджетните и другите публични средства и дейности в общината. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата докладът е изпратен и на председателя на Общинския съвет - Годеч с пет препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности в общината.

В изпълнение на чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, с писмо вх. № 07-02-863 от 07.05.2020 г. кметът на общината е уведомил писмено председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки в рамките на определения с одитния доклад шестмесечен срок.

Настоящата проверка има за цел да установи съответствието между дадените препоръки в окончателния одитен доклад по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата, получената писмена информация от Община Годеч и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

1. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките, дадени на кмета на общината е установено:

По препоръка 1.1.: *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализирането на Наредба № 1 от 2008 г. за определяне размера на местните данъци на територията на община Годеч.*

В изпълнение на чл. 21, ал. 2 от Закона за местно самоуправление и местна администрация (ЗМСМА) във връзка с чл. 1, ал. 2 от Закона за местни данъци и такси (ЗМДТ) и дадената препоръка в одитния доклад на Сметна палата, кметът на общината с писмо с вх. № 103/30.04.2020 г. е внесъл в общински съвет - Годеч предложение за изменение и допълнение на Наредба № 1 от 14.02.2008 г. за определяне размера на местните данъци на територията на Община Годеч.

Проект за изменение и допълнение на Наредба № 1 от 14.02.2008 г. и мотивите са публикувани на интернет страницата на Община Годеч, в секция „Съобщения“ на 30.04.2020 г.

В проекта на наредбата са направени изменения и допълнения в: §1. Глава първа „Общи положения“, чл. 5; §2. Раздел I „Данък върху недвижимите имоти“, чл. 10, чл.17, ал. 4, чл.18, чл. 20; §3. Раздел II „Данък върху наследствата“, чл. 25, а чл. 30 се заличава; §4. Раздел III „Данък при придобиване на имущества по дарение и възмезден начин“, чл. 32, чл. 34, чл. 37; §5. Раздел IV „Данък върху превозните средства“, чл. 40, чл. 46; §6. Раздел V „Патентен данък“, чл. 48, чл. 50, чл. 52, чл. 53; §7. Раздел VI „Туристически данък“, чл. 53, ал. 2, чл. 58.

Причините, които налагат изменение и допълнение на Наредба № 1 от 14.02.2008 г. са приетите промени в Закона за местните данъци и такси, прецизиране на съществуващи текстове и привежда в съответствие с нормативната уредба.

С Решение № 63 по Протокол № 6 от 28.06.2020 г. от заседание на Общински съвет – Годеч наредбата е приета¹.

Препоръка 1.1. е изпълнена.

По препоръка 1.2.: *Да внесе предложения в общинския съвет за актуализирането на Наредба № 8 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на територията на Община Годеч (НРПУРОИ).*

В изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗМСМА, във връзка с чл. 8, ал. 2 от Закона за общинската собственост (ЗОС) и дадената препоръка в одитния доклад на Сметна палата, кметът на общината е внесъл в общински съвет - Годеч проект на нова Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на територията на Община Годеч.

Проектът на новата наредба и мотивите са публикувани на интернет страницата на Община Годеч в секция „Съобщения“ на 30.04.2020 г.

При извършения преглед на проекта на НРПУРОИ от 2020 г. е установено, че констатираните при одита нарушения/несъответствията с нормативните актове от висока степен в действащата към момента на одита Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на територията на Община Годеч (в сила от 2012 г.) са отстранени.

Наредбата е приета от общински съвет – Годеч с Решение № 47 по Протокол № 4 от 25.06.2020 г

Анализът на съдържанието на НРПУРОИ от 2020 г. показва, че е направено прецизиране на разпоредбите в наредбата, с които да се гарантира законосъобразното изпълнение на чл. 11, ал. 1 от ЗОС и да се постигнат целите на общината при управлението на имотите - общинска собственост, определени в стратегиите и годишните програми по чл. 8, ал. 8 и ал. 9 от ЗОС².

Препоръка 1.2. е изпълнена.

По препоръка 1.3: *Да внесе предложения в общинския съвет за актуализирането на Наредба за упражняване правата на Община Годеч върху общинската част от капитала на търговски дружества.*

На основание чл. 51а, ал. 4 от ЗОС и в изпълнение на дадената препоръка в одитния доклад на Сметна палата, кметът на общината е внесъл в общински съвет - Годеч проект на Наредба за реда и условията за упражняване правата на собственост на Община Годеч в търговски дружества с общинско участие в капитала.

Проектът на новата наредба и мотивите са публикувани на интернет страницата на Община Годеч в секция „Съобщения“ на 26.05.2020 г.

С Решение № 81 по Протокол № 7 от 24.09.2020 г. Наредбата за реда и условията за упражняване правата на собственост на Община Годеч в търговски дружества с общинско участие в капитала е приета от общински съвет³.

Препоръка 1.3. е изпълнена.

По препоръка 1.4.: *Да внесе предложения в общинския съвет за актуализирането на Наредба за реда и условията за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане с жилища от общинския жилищен фонд на Община Годеч.*

Кметът на общината уведомява писмено председателя на Сметната палата, че Община Годеч разработва проект на нова наредба за реда и условията за установяване на

¹ Одитни доказателства №№ 1 и 13

² Одитни доказателства №№ 2 и 13

³ Одитни доказателства №№ 3 и 13

жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане с жилища от общинския жилищен фонд на Община Годеч.

Към момента на проверката няма разработен проект на наредба⁴.

Препоръка 1.4. не е изпълнена.

По препоръка 2: *Да внесе предложение в общинския съвет за приемането на Наредба за реда за управление на горските територии - общинска собственост.*

На основание чл. 21, ал. 2 от ЗМСМА, във връзка с чл. 181, ал. 6 от Закона за горите и дадената препоръка в одитния доклад на Сметна палата, кметът на общината е внесъл в общински съвет - Годеч предложение за проект на нова Наредба за реда за управление на горските територии - общинска собственост.

Проектът за приемане на нова наредба и мотивите са публикувани на интернет страницата на Община Годеч, в секция „Съобщения“ на 30.04.2020 г.

С Решение № 80 по Протокол № 7 от 24.09.2020 г. от общинския съвет е приета Наредбата за реда за управление на горските територии, собственост на Община Годеч⁵.

Препоръка 2 е изпълнена.

По препоръка 3: *С административен акт да въведе адекватни контролни дейности като се определят ред и периодичност за осъществяване на контрол относно съответствието на въведените данни в програмния продукт „Матеус“ с тези от подадената декларация, гарантиращи вярно и точно определяне на размера на данъка върху недвижимите имоти.*

На основание чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА и дадената препоръка в одитния доклад на Сметна палата, кметът на общината е издал Заповед № 140 от 30.04.2020 г., с която е определил директора на дирекция „Социални дейности, образование, култура и местни данъци и такси“ в Община Годеч да осъществява контрол за съответствие на въведените данни в програмния продукт „Матеус“ с тези от подадените данъчни декларации по чл. 14 от ЗМДТ. Ежемесечно до 10-то число на месеца определеното длъжностно лице изготвя доклад за осъществения контрол и го представя за одобрение от заместник - кмет на общината⁶.

Препоръка 3 е изпълнена.

По препоръка 4.1.: *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси и да се въведат адекватни контролни дейности, гарантиращи намаляване на размера на несъбраните вземания.*

С писмо изх. № 08-00-551/30.04.2020 г. на кмета на Община Годеч до председателя на Сметната палата е предоставена информация за предприетите действия по изпълнение на препоръката.

Със Заповед № 130 от 27.04.2020 г. на кмета на общината е утвърдена Стратегия за управление на риска в Община Годеч за периода 2020-2023 г. и Вътрешни правила определящи „Управление на риска“ в Община Годеч.

Със Заповед № 168/22.05.2020 г. на кмета на общината е назначен Съвет по управление на риска, със задача да идентифицира рисковете и да оцени вероятността от възникването им и влиянието, което биха оказали върху постигането на целите на организацията.

От заместник-кметовете, секретарят на общината и директорите на дирекции при община Годеч са изготвени анкетни карти за определяне на рисковете в община Годеч.

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитни доказателства №№ 5 и 13

⁶ Одитно доказателство № 6

Изготвени са анкетни карти за идентифициране на рисковете в област „Администриране на приходите от местни данъци и такси”, като идентифицираните рискове са включени в риск-регистъра за 2020 г.

От Съвета по управление на риска е изготвен Риск-регистър за съществените рискове в Община Годеч, с 9 бр. приложения за определяне на риска при управление на отделните области в общинска администрация (анкетни карти).

В Риск-регистъра на общинската администрация са включени идентифицираните и оценените рискове, въведени са допълнителни контролни дейности с цел минимизирането на рисковете при администрирането на приходите от местни данъци и такси, в т.ч. намаляване на размера на несъбраните вземания. Определени са срокове и конкретни длъжностни лица, отговорни за периодичен и своевременен анализ на несъбраните вземания от местни данъци и такси в общината и предприемане на съответните действия с цел повишаване на събираемостта им⁷.

Препоръка 4.1. е изпълнена.

По препоръка 4.2.: *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси и да се въведат адекватни контролни дейности, гарантиращи законосъобразно съставяне и приемане на план-сметката по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ.*

С писмо изх. № 08-00-551/30.04.2020 г. от Община Годеч до Сметната палата е посочено, че идентифицирането и оценяването на рисковете, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси, в т.ч. законосъобразното съставяне и приемане на план-сметката по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ, попада в приложното поле на утвърдените със Заповед № 130/27.04.2020 г. на кмета община Годеч: „Стратегия за управление на риска в Община Годеч за периода 2020-2023 г.“, Вътрешните правила по „Управление на риска“ в Община Годеч и назначения със Заповед № 168 от 22.05.2020 г. на кмета на общината Съвет по управление на риска в Община Годеч.

Към момента на проверката от ръководителите на структурните звена са идентифицирани и оценени рисковете, които могат да повлияят негативно на законосъобразното съставяне и приемане на план-сметката по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ. В Риск-регистъра на общинската администрация не са включени рискове, които могат да повлияят негативно на законосъобразното съставяне и приемане на план-сметката по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ, тъй като при извършената оценка на риска, същите са идентифицирани и оценени като нискорискови.

От представените документи е видно, че от кмета на общината не са предприети действия и не е определен ред и начин за изготвяне на годишната план-сметка за разходите за дейностите събиране и транспортиране на битови отпадъци, третиране на отпадъците в съоръжения и инсталации и поддържане чистотата на обществените територии, ангажираните структурни звена и длъжностните лица, отговорни за съставянето на план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ.

С Решение № 29 по Протокол № 5 от 30.12.2019 г. на Общински съвет Годеч е приета план-сметка за 2020 г. на разходите на община Годеч по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ, въз основа на данъчните оценки на жилищните имоти на физически лица, нежилищни имоти, собственост на физически лица, жилищни имоти на юридически лица и нежилищни имоти на юридически лица. В план-сметката за 2020 г., таксата за битови отпадъци (ТБО) е определена поотделно за всяка предоставена от общината услуга, съгласно чл. 62 от ЗМДТ. План-сметката по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ за 2020 г. не съдържа приходна част, в т.ч. не е посочен размера на очакваните приходи от таксата за битови отпадъци (ТБО), както и

⁷ Одитно доказателство № 7

размера на неизразходваните постъпления от такса битови отпадъци, събрани през предходната 2019 година⁸.

Препоръка 4.2. е частично изпълнена.

По препоръка 4.3.: *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси и да се въведат адекватни контролни дейности, гарантиращи правилно планиране на приходите от местните данъци и такси.*

В съответствие с утвърдените Стратегия за управление на риска в Община Годеч за периода 2020 - 2023 г. и Вътрешни правила определящи „Управление на риска“ в Община Годеч, от Съвета по управление на риска са идентифицирани рисковете и са оценени вероятността от възникването им и влиянието им върху постигането на целите на организацията.

Изготвени са анкетни карти за идентифициране на рисковете в областите „Бюджетен процес“ и „Администриране на приходите от местни данъци и такси“. В риск - регистъра на общинската администрация за периода от 27.04.2020 г. - 31.12.2020 г. са включени идентифицираните и оценените рискове, въведени са допълнителни контролни дейности, с цел минимизирането на рисковете при планиране на приходите от местните данъци и такси. Определени са срокове и отговорни длъжностни лица за изпълнение на дейностите⁹.

Препоръка 4.3. е изпълнена.

По препоръка 5: *Да се предприемат законово определените действия за събиране на просрочените публични задължения.*

Кметът на Община Годеч е уведомил писмено Сметната палата, че за периода 2016 г. - 2010 г. са издадени и изпратени с обратни разписки 468 бр. актове за установяване на задължения на физически и юридически лица по чл. 107, ал. 3 от Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК). Изплатени са задължения по 102 броя акта на стойност 103 812,80 лв. Наложени са 40 броя запори върху вземания от трети лица за просрочени задължения, от които са постъпили 29 426,52 лв.

По изготвените и изпратени актове за установяване на задължения по чл. 107, ал. 3 от ДОПК през 2019 г. са образувани 38 изпълнителни дела, от които 4 броя са изплатени и прекратени. Останалите 34 броя са в ход към момента на настоящата проверка¹⁰.

Препоръка 5 е в процес на изпълнение.

По препоръка 6: *С вътрешен акт писмено да се регламентира ред за сключване на договори по извънтрудови правоотношения и да се въведат адекватни контролни дейности в процеса.*

На основание чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА и дадената препоръка в одитния доклад на Сметна палата, кметът на общината е издал Заповед № 139 от 30.04.2020 г., с която е определил реда, приложим при необходимост от сключване на граждански договор.

Регламентирано е изготвяне на докладна записка от заместник – кмет или директор на дирекция в общината за необходимостта от сключване на договор; изготвяне на становище от главен счетоводител, финансов контролор или секретаря на общината за наличие на средства и необходимост за сключване на договор.

Контрол по реда на сключване на договори се осъществява от кмета на общината.

В заповедта не е определен ред, по който възложителят приема извършената работа, в съответствие с чл. 264 от ЗЗД¹¹.

⁸ Одитни доказателства №№ 7 и 8

⁹ Одитно доказателство № 7

¹⁰ Одитно доказателство № 9

¹¹ Одитно доказателство № 10

Препоръка 6 е частично изпълнена.

По препоръка 7: *Редът за сключване на граждански договори и извършване на разходи за изпълнение на дейността „обществен възпитател“ и за участие във възпитателни дела на малолетни и непълнолетни да се приведе в съответствие с правната рамка за дейността.*

Съгласно чл. 6 от Закона за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните (ЗБППМН) и дадената препоръка в одитния доклад на Сметна палата, кметът на общината е издал Заповед № 27 от 26.01.2018 г.

В съответствие със законовите изисквания съставът на Местната комисия за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните (МКБППМН) е определен със заповед на кмета на общината.

С протокол от 19.12.2018 г. на МКБППМН са определени обществените възпитатели към Община Годеч.

За изпълнение на дейността „обществен възпитател“ е сключен граждански договор № 835 от 01.04.2019 г. със срок за изпълнение от 1 месец.

От общественият възпитател е представен отчет за изпълнението на възложените му задължения, в който е посочен броят на децата с които е работено през изминалия месец, положеният от възпитателя труд, трудностите при работата с детето и постигнатите резултати.

Размерът на възнаграждението на обществения възпитател е определен със заповед на кмета на общината и е в размер 60 лв. месечно.

Редът за сключване на граждански договори и извършване на разходи за изпълнение на дейността „обществен възпитател“ и за участие във възпитателни дела на малолетни и непълнолетни е в съответствие с правната рамка за дейността¹².

Препоръка 7 е изпълнена.

По препоръка 8: *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на процеса.*

В съответствие с разпоредбата чл. 244, ал. 1 от Закона за обществените поръчки (ЗОП), със Заповед № 494 от 31.12.2018 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Годеч, в сила от 01.03.2019 г.

В съответствие с утвърдената Стратегия за управление на риска в Община Годеч за периода 2020-2023 г. и Вътрешните правила, определящи „Управление на риска“ в Община Годеч са изготвени анкетни карти за идентифициране на рисковете в областите „Провеждане на процедури по възлагане на обществени поръчки в община Годеч“ и „Поемане на задължения и извършване на разход в община Годеч“.

В Риск-регистъра на общинската администрация са идентифицирани и оценени рисковете, свързани с управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки, въведени са контролни дейности за минимизиране на рисковете, определени са срокове и отговорни служители.

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Годеч определят: прогнозиране на потребностите от възлагане; изготвяне на график за възлагане на обществените поръчки; планиране, подготовка и провеждане на процедурите за възлагане; определени са служителите, отговорни за подготовката на процедурите, и реда за осъществяване на контрол върху тяхната работа (задължения на дирекция

¹² Одитно доказателство № 11

„Териториално устройство и обществени поръчки“); проследяване изпълнението на сключените договори и освобождаване на гаранциите за изпълнение; поддържане на профила на купувача. Съдържанието на вътрешните правила по чл. 244, ал. 1 от ЗОП е в съответствие с изискванията на чл. 140, ал. 1 от Правилника за прилагане на ЗОП, като правилата създават организация при управлението на цикъла на обществените поръчки, въвеждат контролни процедури, срокове и определят конкретни отговорни структурни звена и служители от общинската администрация¹³.

Препоръка 8 е изпълнена.

По препоръка 9.1.: *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество и да се въведат адекватни контролни дейности, гарантиращи публикуване на стратегията за управление на общинската собственост и годишните програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост на интернет страницата на общината.*

Стратегията за управление на общинската собственост за мандат 2020 г. – 2023 г. и Годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост на Община Годеч са публикувани на интернет страницата на общината (<https://www.godech.bg/obshtinski-savet>).

Препоръка 9.1. е изпълнена.

По препоръка 9.2.: *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество и да се въведат адекватни контролни дейности, гарантиращи своевременно предприемане на действия за прекратяването на договорите и изземане на имотите, при неплащане на наемна цена и ползване на имотите без правно основание.*

В съответствие с утвърдената Стратегия за управление на риска в Община Годеч за периода 2020 - 2023 г. и Вътрешни правила определящи „Управление на риска“ в Община Годеч са изготвени анкетни карти за идентифициране на рисковете в област „Управление и разпореждане с общинска собственост“. От кмета на общината е утвърден Риск - регистър на Община Годеч за периода от 27.04.2020 г. - 31.12.2020 г. В риск - регистъра на общинската администрация са включени идентифицираните и оценените рискове, въведени са допълнителни контролни дейности, с цел минимизирането на рисковете при управлението и разпореждането с общинска собственост. Определени са срокове и отговорни длъжностни лица¹⁴.

Препоръка 9.2. е изпълнена.

По препоръка 9.3.: *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество и да се въведат адекватни контролни дейности, гарантиращи пълна събираемост на приходите от наеми.*

В съответствие с утвърдената Стратегия за управление на риска в Община Годеч за периода 2020 - 2023 г. и Вътрешни правила определящи „Управление на риска“ в Община Годеч са изготвени анкетни карти за идентифициране на рисковете в област „Управление и разпореждане с общинска собственост“. В утвърдения Риск -регистър на Община Годеч за периода от 27.04.2020 г. - 31.12.2020 г. на общинската администрация са включени идентифицираните и оценените рискове, въведени са допълнителни контролни дейности, с цел минимизирането на рисковете при управлението и разпореждането с общинска собственост. Определени са срокове и отговорни длъжностни лица.

Със свое Решение № 30 от 30.04.2020 г. Общинският съвет – Годеч освобождава изцяло от заплащане на наем наемателите на всички общински имоти и терени, за които

¹³ Одитно доказателство № 12

¹⁴ Одитно доказателство № 7

има забрана да функционират и са преустановили дейност, вследствие на мерките и ограниченията, наложени по време на извънредното положение във връзка с Ковид кризата. Освободени са частично, в размер 50 на сто, от заплащане на наем наемателите на всички общински имоти и терени, отдадени и свързани с производствена дейност до отмяната на извънредното положение, предизвикано от Ковид-19.

Кметът на общината със Заповед № 166 от 22.05.2020 г. е назначил комисия, която да извърши преглед и анализ на действащите договори за отдаване под наем на общински помещения и терени на територията на община Годеч.

В изпълнение на заповедта комисията е изготвила протокол от 26.05.2020 г. с предложение за освобождаване от наем¹⁵.

Препоръка 9.3. е изпълнена.

По препоръка 9.4: *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество и да се въведат адекватни контролни дейности, гарантиращи своевременно публикуване на Регистъра на търговските дружества и промените в него на интернет страницата на общината.*

Регистърът на търговските дружества с общинско участие е публикуван на интернет страницата на община Годеч (<https://www.godech.bg/registri>)¹⁶.

Препоръка 9.4. е изпълнена.

По препоръки т. II. на председателя на Общинския съвет Годеч

По препоръка 1.1.: *Да се актуализира Наредба № 1 от 2008 г. за определяне размера на местните данъци на територията на Община Годеч.*

На основание чл. 21, ал. 2 от ЗМСМА във връзка с чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ и дадената препоръка в одитния доклад на Сметна палата, кметът на общината е внесъл в общински съвет - Годеч предложение за изменение и допълнение на Наредба № 1 от 14.02.2008 г. за определяне размера на местните данъци на територията на Община Годеч.

Проект за изменение и допълнение на Наредба № 1 от 14.02.2008 г. и мотивите са публикувани на интернет страницата на Община Годеч, в секция „Съобщения“ на 30.04.2020 г.

С Решение № 63 по Протокол № 6 от 28.06.2020 г. от заседание на Общински съвет – Годеч наредбата е приета¹⁷.

Препоръка 1.1. е изпълнена.

По препоръка 1.2.: *Да се актуализира Наредба № 8 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на територията на Община Годеч.*

На основание чл. 21, ал. 2 от Закона за местно самоуправление и местна администрация във връзка с чл. 8, ал. 2 от Закона за общинската собственост и дадената препоръка в одитния доклад на Сметна палата, кмета на общината е внесъл в общински съвет - Годеч предложение за проект на нова Наредба № 8 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на територията на Община Годеч.

Проектът за приемане на нова наредба и мотивите са публикувани на интернет страницата на Община Годеч, в секция „Съобщения“ на 30.04.2020 г.

Наредбата е приета от общински съвет – Годеч с Решение № 47 по Протокол № 4 от 25.06.2020 г.¹⁸.

Препоръка 1.2. е изпълнена.

¹⁵ Одитно доказателство № 14

¹⁶ Одитно доказателство № 13

¹⁷ Одитни доказателства №№ 1 и 13

¹⁸ Одитно доказателство № 2

По препоръка 1.3.: *Да се актуализира Наредбата за упражняване правата на Община Годеч върху общинската част от капитала на търговски дружества.*

На основание чл. 51а, ал. 4 от ЗОС и в изпълнение на дадената препоръка в одитния доклад на Сметна палата, кметът на общината е внесъл в общински съвет - Годеч проект на Наредба за реда и условията за упражняване правата на собственост на Община Годеч в търговски дружества с общинско участие в капитала.

Проектът на новата наредба и мотивите са публикувани на интернет страницата на Община Годеч в секция „Съобщения“ на 26.05.2020 г.

С Решение № 81 по Протокол № 7 от 24.09.2020 г. от общинския съвет е приета Наредбата за реда и условията за упражняване правата на собственост на Община Годеч в търговски дружества с общинско участие в капитала. В съответствие с чл. 51а, ал. 4 от Закона за общинската собственост с наредбата са уредени: редът за образуване, преобразуване и прекратяване на еднолични търговски дружества с общинско участие в капитала; участието на общината и на едноличните търговски дружества с общинско участие в капитала на други дружества; упражняването на правата на собственост на общината в дружества с общинско участие; възлагането на управлението и контрола и съдържанието на договорите, съставът и компетенциите на органите за управление и контрол, редът за определяне на представителите на общината в органите за управление и контрол, техните права и задължения, възнаграждението и отговорността при неизпълнение на задълженията, както и правилата за сключване на договори за наем и разпореждане с дълготрайни активи и за задължително застраховане на имуществото¹⁹.

Препоръка 1.3. е изпълнена.

По препоръка 1.4.: *Да се актуализира Наредбата за реда и условията за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане с жилища от общинския жилищен фонд на Община Годеч.*

С писмо вх. № 07-02-863 от 07.05.2020 г. кметът на общината уведомява писмено председателя на Сметната палата, че община Годеч разработва проект на нова наредба за реда и условията за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане с жилища от общинския жилищен фонд на Община Годеч.

Към момента на проверката няма приета наредба от общински съвет - Годеч²⁰.

Препоръка 1.4. не е изпълнена.

По препоръка 2: *Да се приеме Наредба за реда за управление на горските територии - общинска собственост.*

На основание чл. 21, ал. 2 от ЗМСМА във връзка с чл. 181, ал. 6 от Закона за горите и дадената препоръка в одитния доклад на Сметна палата, с № 08-00-554 от 30.04.2020 г. кметът на общината е внесъл в общински съвет - Годеч предложение за проект на нова Наредба за реда за управление на горските територии - общинска собственост.

Проектът за приемане на нова наредба и мотивите са публикувани на интернет страницата на Община Годеч, в секция „Съобщения“ на 30.04.2020 г.

Наредбата за реда за управление на горските територии, собственост на Община Годеч е приета от общински съвет – Годеч с Решение № 80 по Протокол № 7 от 24.09.2020 г. и урежда обществените отношения, свързани с управлението на общински горски територии, собственост на община Годеч²¹.

Препоръка 2 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

¹⁹ Одитни доказателства №№ 3 и 13

²⁰ Одитно доказателство № 4

²¹ Одитни доказателства №№ 5 и 13

Осъщественият контрол по изпълнението на препоръките, дадени при извършен одит за съответствие при финансовото управление на Община Годеч за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г. показва, че не са предприетите всички необходими мерки, които да осигурят изпълнението на всички дадени препоръки.

От дадените общо 17 препоръки на кмета на Община Годеч, 13 препоръки са изпълнени, една препоръка е в процес на изпълнение, две са частично изпълнени и една не е изпълнена.

От дадените общо пет препоръки на председателя на Общинския съвет - Годеч, четири препоръки са изпълнени и една не е изпълнена.

В подкрепа на констатациите са събрани общо 14 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършената проверка за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0500102216 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Община Годеч за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г. се намират в Сметната палата на адрес: гр. София, 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 № 391 на Сметната палата от 21.10.2020 г.

ОПИС

на одитните доказателства към доклада за резултатите от проверка за изпълнението на препоръките по одитен доклад № 0500102216 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Община Годеч за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.

№	Одитно доказателство	Брой стр.
1	интернет страницата на Община Годеч – https://godech.bg/saobshteniya ; Предложение до Общински съвет – Годеч с вх. № 103/ 30.04.2020 г. от кмета на общината; Писмо до председателя на Сметната палата с изх. № 41 от 30.04.2020 г. от председателя на Общински съвет – Годеч;	18
2	интернет страницата на Община Годеч – https://godech.bg/saobshteniya ; Предложение до Общински съвет – Годеч с вх. № 104/ 30.04.2020 г. от кмета на общината; Писмо до председателя на Сметната палата с изх. № 41 от 30.04.2020 г. от председателя на Общински съвет – Годеч;	2
3	Писмо изх. № 08-00-551 от 30.04.2020 г. на кмета на общината; Писмо до председателя на Сметната палата с изх. № 41 от 30.04.2020 г. от председателя на Общински съвет – Годеч;	23
4	Писмо изх. № 08-00-864 от 05.05.2020 г. на кмета на общината; Писмо до председателя на Сметната палата с изх. № 41 от 30.04.2020 г. от председателя на Общински съвет – Годеч	2
5	интернет страницата на Община Годеч – https://godech.bg/saobshteniya ; Предложение до Общински съвет – Годеч с № 08-00-554 от 30.04.2020 г. от кмета на общината;	2
6	Заповед № 140 от 30.04.2020 г. на кмета на общината;	2
7	Писмо с изх. № 08-00-551/30.04.2020 г. на кмета на община Годеч до председателя на Сметната палата с приложения; Заповед № 130 от 27.04.2020 г. на кмета на община Годеч; Стратегия за управление на риска в Община Годеч за периода 2020-2023 г.; Вътрешни правила определящи „Управление на риска“ в Община Годеч; Заповед № 168/22.05.2020 г. на кмета на община Годеч; Протокол № 1/28.05.2020 г.; Докладни записки №№ 93-00-119/29.05.2020 г.; 93-00-125/02.06.2020 г.; 93-00-127/03.06.2020 г.; 93-00-130/03.06.2020 г. с приложения; Риск–регистър на община Годеч с приложения 9 броя анкетни карти;	123
8	Решение № 29 по Протокол № 5/30.12.2019 г./препис извлечение/ на ОбС Годеч с приложения	8
9	Писмо изх. № 08-00-658 от 04.06.2020 г. на кмета;	2
10	Заповед № 139 от 30.04.2020 г. на кмета на общината;	2
11	Протокол от 19.12.2018 г. на МКБППМН; Заповед № 495 от 31.12.2018 г. на кмета; Граждански договор № 835 от 01.04.2019 г.; Сметка за изплатена сума № 592 от 30.04.2019 г.; РКО № 187 от 30.04.2019 г.; Отчет; Заповед № 175 от 30.04.2019 г. на кмета;	10
12	Заповед 494/31.12.2018 г. на кмета на община Годеч; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Годеч	24
13	Снимки от интернет страницата на Община Годеч – https://godech.bg/obshtinski-savet ;	3
14	Решение № 30 от 30.04.2020 г. на общински съвет; Заповед № 166 от 22.05.2020 г. на кмета; Протокол на комисията; Справка задължение по договори;	8