

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА

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

**по Одитен доклад № 0200301419 за извършен одит за съответствие при управлението
на публичните средства и общински дейности на община Никола Козлево,
област Шумен, за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.**

Настоящият доклад е приет с Решение № 083 от 20.04.2021 г. на Сметната палата (Протокол № 15)

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, т. 7 от Решение № 040 от 11.03.2020 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-02-03-016 от 18.11.2020 г. на заместник-председател на Сметната палата е осъществен контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200301419 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общински дейности на Община Никола Козлево, област Шумен за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от ЗСП на кмета на Община Никола Козлево и на председателя Общински съвет (ОбС) - Никола Козлево са изпратени извлечения¹ от окончателния одитен доклад. Дадени са общо десет препоръки за подобряване на дейността при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Никола Козлево. На основание чл. 50, ал. 2 от ЗСП, в определения срок, кметът на Община Никола Козлево е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнението на дадените препоръки.²

Целта на проверката е установяване на съответствието между препоръките в доклада по чл. 48, ал. 1 от ЗСП, получената информация от кмета на Община Никола Козлево 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 Никола Козлево

1. По Препоръка 1. *Да внесе предложение до Общински съвет - Никола Козлево за изменение и допълнение на:*

1.1. Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Никола Козлево.

С докладна записка с изх. № 61-00-172/03.09.2020 г. от кмета е внесено предложение до Общинския съвет (ОбС) – Никола Козлево за изменение и допълнение на Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Никола Козлево.³

1.2. Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.

От кмета с докладна записка, изх. № 61-00-123/08.07.2020 г. е внесено предложение до ОбС за изменение и допълнение на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ). Глава шеста „Провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси за отдаване под наем и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост“ от НРПУРОИ е отменена.⁴ С докладна записка с изх. № 61-00-122/08.07.2020 г. от кмета е внесено предложение за приемане на Наредба за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси за разпореждане и отдаване под наем на имоти и вещи - общинска собственост (НПШТПОК).⁵ В НПШТПОК,

¹ Од № 1. (приложение 1.1.)

² Од № 1. (приложение 1.2.)

³ Од № 1. (приложение 1.3.)

⁴ Од № 1. (приложение 1.5.)

⁵ Од № 1. (приложение 1.7.)

приета с Решение № 55/10.07.2020 г.⁶ на ОбС, е регламентирано в състава на комисията по провеждане на търговете и конкурсите да се включва кметът на кметство/кметския наместник на населеното място на чиято територия се намира имотът – предмет на търга/конкурса; редът за провеждане на публичен търг при условие, че е подадено едно заявление за участие или няма подадено нито едно заявление за участие; изключени са режийните разходи при плащане на цената от участниците в търговете и конкурсите в съответствие с разпоредбата на чл. 111, вр. § 1, т. 15 от ЗМДТ.

1.3. Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища в Община Никола Козлево.

С докладна записка, изх. № 61-00-171/03.09.2020 г. от кмета е внесено предложение до ОбС за изменение и допълнение на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища в Община Никола Козлево.⁷

1.4. Наредбата за реда за учредяване на търговски дружества, дружества, образувани по реда на ЗЗД и сдружения с нестопанска цел и упражняване на правата на собственост на Общината в тях.

До ОбС с докладна записка с изх. № 61-00-170/03.09.2020 г. от кмета е внесено предложение за изменение и допълнение на Наредбата за реда за учредяване на търговски дружества, дружества, образувани по реда на ЗЗД и сдружения с нестопанска цел и упражняване на правата на собственост на Общината в тях.⁸

Препоръка 1 е изпълнена.

2. По Препоръка 2. *Отговорностите по администрирането на приходите от местни данъци и такси да се възложат със заповед на кмета.*

Със заповед № РД-62/05.02.2020 г. на кмета са възложени отговорностите по администрирането на приходите от местни данъци и такси.⁹

Препоръка 2 е изпълнена.

3. По Препоръка 3. *Да се актуализира Системата за финансово управление и контрол на Община Никола Козлево в съответствие със структурата на общинската администрация и да се разпишат в СФУК основните стъпки и процеси при придобиването, управлението и разпореждането с общинска собственост, както и конкретните контролни дейности и длъжностните лица за упражняване на контрол.*

С Решение № 9/28.11.2019 г. на ОбС е одобрена общата численост и структура на общинската администрация в Община Никола Козлево. От кмета със заповед № РД-349/27.08.2020 г. е актуализирана СФУК в съответствие с приетата структурата на общинската администрация. В нея са разписани основните стъпки и процеси при придобиването, управлението и разпореждането с общинска собственост, както и конкретните контролни дейности и длъжностните лица за упражняването на контрол.¹⁰

Препоръка 3 е изпълнена.

4. По Препоръка 4. *Да се определи длъжностно лице, което да изпълнява функциите на финансов контрольор.*

⁶ ОД № 1. (приложение 1.8.)

⁷ ОД № 1. (приложение 1.9.)

⁸ ОД № 1. (приложение 1.11.)

⁹ ОД № 1. (приложение 1.13.)

¹⁰ ОД № 1. (приложение 1.14.)

Със заповед № РД-390/01.10.2020 г. на кмета е възложено на старши специалист „Счетоводство“ в дирекция „Финансово-стопански дейности и административно обслужване“ да изпълнява функциите на финансов контролор.¹¹

Препоръка 4 е изпълнена.

5. По Препоръка 5. *Да се въведат правила и процедури за изпълнение и контрол на дейностите по установяването, обезпечаването и събирането на ДНИ, ДПС и ТБО.*

Със заповед № РД-382/24.09.2020 г. на кмета са утвърдени процедурите за изпълнение и контрол на дейностите по установяването, обезпечаването и събирането на ДНИ, ДПС и ТБО.¹²

Препоръка 5 е изпълнена.

6. По Препоръка 6. *Да се регламентира ред за авансово изплащане на заплатите.*

Със заповед № РД-378/21.09.2020 г. на кмета са актуализирани Вътрешни правила за заплатите за държавните служители и служители по чл.107а от Кодекса на труда (КТ), а със заповед № РД-379/21.09.2020 г. са актуализирани Вътрешни правила за заплатите за служители по трудово правоотношение, за които не се прилага чл. 107а от КТ.¹³ В актуализираните правила е регламентиран редът за авансово изплащане на заплатите на служителите в общинската администрация.

Препоръка 6 е изпълнена.

7. По Препоръка 7. *Съдържанието на регистъра на разпоредителните сделки да се приведе в съответствие с изискванията на ЗОС.*

Съдържанието на регистъра на разпоредителните сделки е приведен в съответствие с изискванията на ЗОС.^{14,15}

Препоръка 7 е изпълнена.

8. По Препоръка 8. *Да се създаде публичен регистър на търговските дружества с общинско участие в капитала.*

В Общината е създаден публичен регистър на търговските дружества с общинско участие в капитала.^{16,17}

Препоръка 8 е изпълнена.

9. По Препоръка 9. *В риск-регистъра на Общината да се идентифицират рискове за областите: „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ и за „Общинска собственост“.*

Със заповед № РД-383/24.09.2020 г. на кмета е утвърден риск-регистър за определяне на рисковете в дейностите на структурите на общинската администрация в Община Никола Козлево. В риск-регистъра са идентифицирани рискове за областите

¹¹ ОД № 1. (приложение 1.15.)

¹² ОД № 1. (приложение 1.16.)

¹³ ОД № 1. (приложение 1.17. и приложение 1.18.)

¹⁴ ОД № 1. (приложение 1.19.)

¹⁵ <http://nikolakozlevo.bg/bg/obshtinska-sobstvenost2016/ObSobstvenost-2017/sdelki2017>,

<http://nikolakozlevo.bg/bg/obshtinska-sobstvenost2016/2018/sdelka2018>,

<http://nikolakozlevo.bg/bg/obshtinska-sobstvenost2016/targove-2019/sdelki2019>,

<http://nikolakozlevo.bg/bg/obshtinska-sobstvenost2016/tirgove-2020/sdelki2020>

¹⁶ ОД № 1. (приложение 1.20.)

¹⁷ http://nikolakozlevo.bg/bg/useful_information/reg-drujestva

„Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ и „Общинска собственост“.¹⁸

Препоръка 9 е изпълнена.

Препоръки, дадени на Общински съвет–Никола Козлево

1. По препоръка 1. Да се приемат изменения и допълнения на:

1.1. Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Никола Козлево.

С Решение № 76/11.09.2020 г. на ОбС е изменена и допълнена Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Никола Козлево.¹⁹

1.2. Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.

С Решение № 56/10.07.2020 г. на ОбС е изменена и допълнена Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.²⁰ От ОбС с Решение № 55/10.07.2020 г. е приета Наредба за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси.²¹

1.3. Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища в Община Никола Козлево.

С Решение № 75/11.09.2020 г. на ОбС-Никола Козлево е изменена и допълнена Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища в Община Никола Козлево.²²

1.4. Наредбата за реда за учредяване на търговски дружества, дружества, образувани по реда на ЗЗД и сдружения с нестопанска цел и упражняване на правата на собственост на Общината в тях.

С Решение № 74/11.09.2020 г. на ОбС-Никола Козлево е изменена и допълнена Наредбата за реда за учредяване на търговски дружества, дружества, образувани по реда на ЗЗД и сдружения с нестопанска цел и упражняване на правата на собственост на Общината в тях.²³

Препоръка 1 е изпълнена.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъщественият контрол за изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общински дейности на Община Никола Козлево, област Шумен за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. показва, че предприетите мерки са осигурили изпълнението на всички дадени препоръки.

В подкрепа на констатациите е събрано едно одитно доказателство с 21 приложения, които заедно с работните документи, отразяващи извършената проверка за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0200301419 за извършен одит за съответствие при

¹⁸ ОД № 1. (приложение 1.21.)

¹⁹ ОД № 1. (приложение 1.4.)

²⁰ ОД № 1. (приложение 1.6.)

²¹ ОД № 1. (приложение 1.8.)

²² ОД № 1. (приложение 1.10.)

²³ ОД № 1. (приложение 1.12.)

управлението на публичните средства и общински дейности на Община Никола Козлево за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 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 на Сметната палата № 083 от 20.04.2021 г.