

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

**по Одитен доклад № 0500200521
за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности
в Община Костинброд за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 357 от 12.09.2023 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-02-013 от 08.04.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършен контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500200521 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Костинброд за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата на кмета на Община Костинброд е изпратен окончателен одитен доклад с пет препоръки за подобряване на финансовото управление в общината.

На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата на председателя на Общинския съвет Костинброд е изпратен доклад за резултатите от одита с две препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности в Община Костинброд.

На основание чл. 50, ал. 2 от ЗСП в срока, определен с одитния доклад, заместник-кметът на общината е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки, в т.ч. и от общинския съвет, като е приложил документи, изпратени с писмо вх. № 07-02-1641 от 29.03.2024 г.¹.

Проверката има за цел да се установи съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата, получената информация от кмета на Община Костинброд и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

1. При осъществения контрол за изпълнението на препоръките, дадени на кмета на Община Костинброд, е установено:

1.1. По препоръка 1: *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Костинброд за привезждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С докладна записка изх. № 93.00-100/15.02.2024 г. от заместник-кмета на Община Костинброд е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на Наредбата за определяне на размера на местните данъци на територията на общината (НОРМД)² по отношение на:

а) в чл. 7, ал. 4 от НОРМД текстът е допълнен във връзка с чл. 11 ал. 4 на ЗМДТ - „При концесия данъчно задължен е концесионерът. При концесия за добив 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“;

б) отменен е текстът на т. 21 от Приложение № 2 към чл. 56 от НОРМД относно отдаването на видеокасети под наем;

в) изменен е текстът на чл. 52, ал. 1, т. 4, като са посочени само патентните дейности по Приложение 4 към чл. 61м, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ и са отменени „т.12 козметични услуги, поставяне на татуировки и т.13 маникюр, педикюр“

С Решение № 135 от 28.02.2024 г. на общинския съвет НОРМД е изменена и допълнена и установените при одита несъответствия са отстранени³.

НОРМД е приведена в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен и е публично достъпна на интернет-страницата на общината, раздел Общински съвет⁴.

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 6

⁴ <https://www.obs.kostinbrod.bg/%d1%80%d0%b5%d1%88%d0%b5%d0%bd%d0%b8%d1%8f/>

Препоръка 1 е изпълнена.

1.2. По препоръка 2: *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Костинброд за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С докладна записка изх. № 93.00-99/15.02.2024 г. от заместник-кмета на Община Костинброд е внесено предложение до общинския съвет за изменение и допълнение на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услугите на територията на общината (НОАМТЦУ)⁵, свързани с: изменение на текста на чл. 8, ал. 1 - думата „граждани“ е заменена с „лица“; в чл. 14 ал. 4 е направено допълнение, като е интерпретиран текстът на чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ - „при концесия за добив 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“; допълнен е текстът на чл. 18а, ал. 4 от НОАМТЦУ, във връзка с разпоредбата на чл. 71, т. 1 и т. 2 от ЗМДТ относно подаването на декларация по образец и ред, определени с НОАМТЦУ, от задълженото лице до 31 октомври на предходната година в общината по местонахождението на имота.

В НОАМТЦУ на подзаконово ниво е определено: събиране, включително разделно, на битовите отпадъци и транспортирането им до депата или други инсталации и съоръжения за третирането им по чл. 66, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ.

Във връзка с констатациите по т. 1.2.9, б. „а“ и „б“ от одитния доклад (Част трета, Раздел I), относно неопределянето на подзаконово ниво в НОМТЦУ на ред за прилагане на разпоредбите на ЗМДТ относно: уведомяването на собствениците на имоти за дължимата такса за битови отпадъци и за сроковете за плащането ѝ, съгласно чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.); недопускането на изменения в приетите от общинския съвет начин на определяне и размер на таксата за битови отпадъци в течение на годината, във връзка с чл. 68 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.). При проверката са представени писмо изх. рег. № 04.19-30/10.04.2024 г. и справка към него, с което е дадена информацията относно изпратени уведомления по чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ за 2022, 2023 и 2024 г., както и информацията относно спазването на чл. 68 от ЗМДТ, като не са извършвани изменения в приетия от ОбС начин за определяне на таксата за битови отпадъци.

При проверката е установено, че до данъчно задължените лица са изпращани уведомления по чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ и не са извършвани изменения на начина на определяне и на размера на таксата за битови отпадъци в течение на годините⁶.

С Решение № 134 от 28.02.2024 г. на общинския съвет НОАМТЦУ е изменена и допълнена и установените при одита несъответствия са отстранени.

НОАМТЦУ е приведена в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен и е публично достъпна на интернет-страницата на общината, раздел Общински съвет⁷.

Препоръка 2 е изпълнена.

1.3. По препоръка 3: *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси и приходите от разпореждане с общинско имущество, управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки и да се въведат адекватни и ефективни контролни дейности, осигуряващи законосъобразното осъществяване на процесите.*

⁵ Одитно доказателство № 3

⁶ Одитно доказателство № 3

⁷ <https://www.obs.kostinbrod.bg/%d1%80%d0%b5%d1%88%d0%b5%d0%bd%d0%b8%d1%8f/>

Във връзка с изпълнението на дадената препоръка със заповед на кмета на Община Костинброд № РД-05-445 от 15.12.2022 г са утвърдени⁸: изменения в основни процедури, работни инструкции и документи към тях, включени в Системата за финансово управление и контрол (СФУК); Процедура за осъществяване на последващи оценки на изпълнението; Процедура за самооценка – текущ контрол върху изпълнението, като част от системата за мониторинг на ФУК, с цел оценяване на функционирането му; Процедура за предотвратяване на измами и нередности и реакция при сигнали за предпоставки за корупция и/или измами; допълнена е основната процедура (ОП) 03-00 на системата за управление и контрол на човешките ресурси със „Система за управление и контрол при сключване на договор за полагане на труд по извънтрудови правоотношения“ 03-12, разгледани по-долу в доклада при изпълнението на препоръки № 4 и № 5.

От извършения преглед на представените документи е установено: направена е актуализация на риск-регистъра, като са включени рискове, относими към местните данъци и такси и разпореждането с общинско имущество. Налице е идентифициране и оценка на рисковете при администриране на приходите от разпореждане с общинско имущество, както и на приходите от местни данъци и такси. Приложен е Риск-регистър за 2023 г., ДОК 09-01-04 от СФУК;

В основните процедури (ОП) и в работните инструкции (РИ) към тях, както и в реквизитите на съответните документи са разписани и въведени адекватни и ефективни контролни дейности, осигуряващи законосъобразното осъществяване на процесите. При проверката са представени утвърдените със заповедите на кмета на общината документи⁹: Матрица на правата и отговорностите; Система за управление и контрол на администриране на местни данъци и такси – Основни процедури (ОП) и Работни инструкции (РИ)¹⁰: Система за управление и контрол на общинска собственост¹¹.

Със заповед на кмета на общината № РД-05-73/27.02.2024 г. са утвърдени нови Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки на Община Костинброд, приети на основание чл. 244, ал. 1 от ЗОП и чл. 140, ал. 1 - 2 от ППЗОП, като са приложени изискванията на ЗОП, редакция изм. ДВ бр.11/06.02.2024 г. и ППЗОП, ред. доп. ДВ. бр. 25/17.03.2023 г.¹².

Препоръка 3 е изпълнена.

1.4. По препоръка 4: *Да се извърши преглед и анализ на дейността по назначаване на служители по трудови правоотношения, с цел въвеждане на писмени правила за провеждане на конкурси/подбор и актуализиране на основните процедури, за осигуряване законосъобразното прилагане на Кодекса на труда.*

За изпълнението на препоръката са представени документи, включени в Системата за управление и контрол на човешките ресурси (СУКЧР), утвърдена като част от систематизираните правила за финансово управление и контрол в общината, съгласно заповед на кмета на общината с № РД-05-445 от 15.12.2022 г. Представената СУКЧР се състои от основни процедури (ОП), които съответстват на основните процеси, протичащи при управлението на персонала в община Костинброд, работни инструкции към тях (РИ) и образци на изготвяните документи по съответните дейности (ДОК). В ОП са описани процесите по подбор и назначаване на персонал, назначаване на нови служители, въвеждане и ориентация на новоназначени служители и др. ОП са разработени в графичен модел, като всяка стъпка е представена в отделен сегмент, с което е постигната по-голяма прегледност. Задълженията на отговорните длъжностни лица са описани в матрици на правата и отговорностите към съответните процедури. Към ОП са разработени образци на типови документи, които се

⁸ Одитно доказателство № 4

⁹ Одитно доказателство № 4

¹⁰ ОП 10-01, РИ 10-01, ОП 10-02, ОП 10-03, РИ 10-03, РИ 10-03-01, ОП 10-04, РИ 10-04, ОП 10-05, ОП 10-06, ОП 10-07, ОП 10-08, ОП 10-09, ОП 10-10, ОП 10-11

¹¹ ОП 05-01, РИ 05-01, ОП 05-02, РИ 05-02, ОП 05-03, РИ 05-03, ОП 05-04, РИ 05-04, ОП 05-05, РИ 05-05, ОП 05-06, РИ 05-06, ОП 05-07, РИ 05-07

¹² Одитно доказателство № 4

съставят в хода на извършване на дейностите, посочено е приложимата правна рамка за съответната дейност, изискваните вътрешни документи, които следва да се съставят по повод отделните стъпки – докладна записка, изготвена информация, заповед и др.

Посочените основни процедури са:

а) „планиране на персонала“, в резултат на която се изготвя длъжностното разписание на общината;

б) набиране и подбор на персонала, с подпроцеси „Конкурентен подбор на персонала“, „Конкурс по служебни правоотношения“, „Набиране и подбор на служители по КТ въз основа на конкурс“, като е определено - за технически и изпълнителски длъжности се осъществява подбор по отделна процедура „Подбор при мобилност на държавни служители“ и др.

Предварителен контрол за законосъобразност следва да се осъществява от финансов контролор преди назначаването на кандидатите, при поемането на задължение и да се документира с контролен лист, след извършени проверки.

Препоръка 4 е изпълнена.

1.5. По препоръка 5: *Да се допълнят и прецизират образците на договорите по извънтрудови правоотношения, като се включат клаузи относно определянето на обема на възлаганата услуга, критериите за качество и контрол на изпълнението, както и за неустойки в случай на неизпълнение от изпълнителя по договора.*

За изпълнението на препоръката е представена Система за управление и контрол при сключване на договор за полагане на труд по извънтрудови правоотношения, утвърдена със заповед с № РД-05-445 от 15.12.2022 г. на кмета на общината, с обективирани към нея ОП, РИ, бланка на договор (т. нар. „граждански“)¹³. По време на проверката за изпълнението на препоръката процедурата, както и утвърдените с нея ОП, РИ и регистър, бланка на договор за полагане на труд по извънтрудови правоотношения, е изменена и допълнена със заповед на кмета на общината № РД-05-151 от 11.04.2024 г., като са представени и ново наименование на регистъра, както и образец на договор за извънтрудови правоотношения, утвърден за прилагане в общината¹⁴. В представения по препоръката образец на *Договор за полагане на труд по извънтрудови правоотношения* се съдържат клаузи относно определянето на обема на извършваната работа/услуга, критериите за качество и дължимите неустойки при неизпълнение на договорните условия. Контролът на изпълнението е проследим и документиран посредством съставянето на Констативен протокол¹⁵.

Препоръка 5 е изпълнена.

2. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките, дадени на Общинския съвет Костинброд, е установено:

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ 1 и 2 към кмета на общината, т.к. съгласно правната рамка изпълнението им е обвързано, като предложението на кмета на общината следва да бъде разгледано от общинския съвет, след което предложените промени да бъдат приети/отхвърлени от общинския съвет.

В тази връзка информацията, установена при проверката на препоръки № 1 и № 2 към кмета на общината, е относима и към препоръките, дадени на общинския съвет.

2.1. По препоръка 1: *Да се актуализира Наредбата за определяне на размера на местните данъци за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

¹³ Одитно доказателство № 4

¹⁴ Одитно доказателство № 5

¹⁵ Одитно доказателство № 7

С докладна записка изх. № 93.00-100/15.02.2024 г. от заместник-кмета на Община Костинброд е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на Наредбата за определяне на размера на местните данъци на територията на общината (НОРМД)¹⁶ по отношение на:

а) в чл. 7, ал. 4 от НОРМД текстът е допълнен във връзка с чл. 11 ал. 4 на ЗМДТ - „При концесия данъчно задължен е концесионерът. При концесия за добив 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“;

б) отменен е текстът на т. 21 от Приложение № 2 към чл. 56 от НОРМД относно отдаването на видеокасети под наем;

в) изменен е текстът на чл. 52, ал. 1, т. 4, като са посочени само патентните дейности по Приложение 4 към чл. 61м, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ, и са отменени „т. 12 козметични услуги, поставяне на татуировки и т.13 маникюр, педикюр“.

С Решение № 135 от 28.02.2024 г. на общинския съвет НОРМД е изменена и допълнена и установените при одита несъответствия са отстранени¹⁷.

НОРМД е приведена в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен и е публично достъпна на интернет-страницата на общината, раздел Общински съвет¹⁸.

Препоръка 1 е изпълнена.

2.2. По препоръка 2: *Да се актуализира Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С докладна записка изх. № 93.00-99/15.02.2024 г. от заместник-кмета на Община Костинброд е внесено предложение - доклад до общинския съвет за изменение и допълнение на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услугите на територията на общината (НОАМТЦУ)¹⁹, свързани с: изменение на текста на чл. 8, ал. 1 - думата „граждани“ е заменена с „лица“; в чл. 14, ал. 4 е направено допълнение, като е интерпретиран текстът на чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ - „при концесия за добив 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“; допълнен е текстът на чл. 18а, ал. 4 от НОАМТЦУ във връзка с разпоредбата на чл. 71, т. 1 и т. 2 от ЗМДТ относно подаването на декларация по образец и ред, определени с НОАМТЦУ, от задълженото лице до 31 октомври на предходната година в общината по местонахождението на имота.

Във връзка с констатациите по т. 1.2.9, б. „а“ и б. „б“ от одитния доклад (Част трета, Раздел I), относно неопределянето на подзаконово ниво в НОМТЦУ на ред за прилагане на разпоредбите на ЗМДТ относно: уведомяването на собствениците на имоти за дължимата такса за битови отпадъци и за сроковете за плащането ѝ, съгласно чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.); недопускането на изменения в приетите от общинския съвет начин на определяне и размер на таксата за битови отпадъци в течение на годината, във връзка с чл. 68 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.). При проверката са представени писмо изх. рег. № 04.19-30/10.04.2024 г. и справка към него, с което е дадена информацията относно изпратени уведомления по чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ за 2022, 2023 и 2024 г., както и информацията относно спазването на чл. 68 от ЗМДТ, като не са извършвани изменения в приетия от ОбС начин на определяне на таксата за битови отпадъци.

При проверката е установено, че до данъчно задължените лица са изпращани уведомления по чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ и не са извършвани изменения на начина на определяне и на размера на таксата за битови отпадъци в течение на годините²⁰.

¹⁶ Одитно доказателство № 2

¹⁷ Одитно доказателство № 6

¹⁸ <https://www.obs.kostinbrod.bg/%d1%80%d0%b5%d1%88%d0%b5%d0%bd%d0%b8%d1%8f/>

¹⁹ Одитно доказателство № 3

²⁰ Одитно доказателство № 3

С Решение № 134 от 28.02.2024 г. на общинския съвет НОАМТЦУ е изменена и установените при одита несъответствия са отстранени²¹.

НОАМТЦУ е приведена в съответствие с изискванията на нормативните актове от висока степен и е публично достъпна на интернет-страницата на общината, раздел Общински съвет²².

Препоръка 2 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка по изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Костинброд за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2021 г. показва, че са предприети мерки за изпълнението на дадените препоръки²³.

От общо пет препоръки, дадени на кмета на Община Костинброд, петте препоръки са изпълнени.

От дадените две препоръки на общинския съвет и двете препоръки са изпълнени.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 162 на Сметната палата от 07.06.2024 г.

²¹ Одитно доказателство № 6

²² <https://www.obs.kostinbrod.bg/%d1%80%d0%b5%d1%88%d0%b5%d0%bd%d0%b8%d1%8f/>

²³ Одитно доказателство № 7

ОПИС

на одитните доказателства за извършена проверката за изпълнение на препоръките по одитен доклад № 0500200521 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Костинброд за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

№	Одитно доказателство	Брой стр.
1	Писмо изх. № 04.19-72/29.03.2024 г., вх. рег. № 07-02-164-1/2023/ 29.03.2024 г. за предприети мерки за изпълнение на препоръките от зам. кмета на община Костинброд, Заповед за упълномощаване № РД-05-347 от 03.12.2022 г.	5 стр.
2	Докладна записка изх. № 93.00-100/15.02.2024 г. от зам. кмета на Община Костинброд до ОбС относно изменение и допълнение на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на общината; Заповед за упълномощаване № РД-05-48 от 13.02.2024 г.	4 стр.
3	Докладна записка изх. № 93.00-99/15.02.2024 г. от зам.кмета на Община Костинброд до ОбС относно изменение и допълнение на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услугите на територията на общината и справка към 04.19-30/10.04.2024 г. за изпратени уведомления по чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ; Заповед за упълномощаване № РД-05-48 от 13.02.2024 г.(в ОД № 2)	4 стр.
4	Декларация за идентичност на данните на ел.носител Заповед № РД-05-445/15.12.2022 г. на зам. кмета на Община Костинброд за утвърждаване на ОП, РИ и ДОК към СФУК, процедури в ел. формат; Наредба за определяне размера на МД на територията на община Костинброд (НОРМД) Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Костинброд (НОАМТЦУ) Риск регистър с допълнения 2023 г. СУК 03-00 на ЧР; СУК 03-12 на ЧР извънтрудови правоотношения; СУК 05-00 на общинска собственост; СУК 10-00 на МДТ; Заповед № РД-05-73/27.02.2024 г. на зам. кмета за утвърждаване на Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки, Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки	4 стр.и Диск № 1
5	Заповед на зам.кмета № РД-05-151 от 11.04.2024 за изменение и допълнение на Системата за сключване на договор за полагане на труд по извънтрудови правоотношения, ново наименование на регистъра, образец на договор за извънтрудови правоотношения, утвърден за прилагане в общината	4 стр.
6	Декларация за идентичност на данните на ел.носител; НОРМД и НОАМТЦУ в ел. формат от ОбС	1 стр. и Диск № 2
7	Протокол от проведено финално обсъждане рег. № 04.19-33/16.04.2024 г. проведено обсъждане на резултатите от извършената проверка за изпълнението на препоръките с представители на одитираната организация	8 стр.