

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА

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

по Одитен доклад № 0200300822
за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
общинските дейности на Община Червен бряг,
Област Плевен за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.

Настоящият доклад е приет с Решение № 080 от 31.03.2025 г. на Сметната палата (Протокол № 12)

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), чл. 5, т. 4 и чл. 9 от Правилата за организиране осъществяването на контрол по изпълнение на препоръките на Сметната палата, т. 6 от Решение № 078 от 13.03.2024 г. на Сметната палата и Заповед № ПК- 02-03-012/29.11.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата, е извършена за втори път проверка за изпълнението на осем препоръки, дадени на кмета на Община Червен бряг и четири препоръки, дадени на ОбС-Червен бряг по Одитен доклад № 0200300822 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Червен бряг, Област Плевен за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.

На основание чл. 50, ал. 3 от ЗСП на председателя на Общинския съвет-Червен бряг (ОбС) и на кмета на общината е изпратен доклад за резултатите от осъществения контрол за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0200300822,¹ съгласно който от дадените 11 препоръки на кмета на Общината, три са изпълнени, една е в процес на изпълнение и седем не са изпълнени. Дадените четири препоръки на ОбС - Червен бряг не са изпълнени.²

В определения срок от кмета на Общината е изпратено писмено уведомление³ до председателя на Сметната палата за предприетите действия за изпълнение на препоръките в съответствие с чл. 50, ал. 2 от ЗСП.⁴

Целта на проверката е да се установи съответствието между дадените препоръки в одитния доклад и действително предприетите мерки и извършените действия за изпълнението на препоръките, за които в предходната проверка е установено, че не са изпълнени.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения последващ контрол за изпълнението на 12 неизпълнени препоръки е установено:

Препоръки, дадени на кмета на Община Червен бряг:

1. По препоръка 2. *Да се внесе предложение в Общинския съвет-Червен бряг за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Червен бряг в съответствие с изискванията на ЗПФ.*

От кмета с писмо, вх. № 07-01-188/19.06.2024 г., до ОбС е внесен проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Червен бряг. Текстовете на чл. 27, ал. 1, т. 6, чл. 29, ал. 3, чл. 41, ал. 5 и чл. 49, ал. 2 от наредбата са изменени и допълнени.⁵

Препоръка 2 е изпълнена.

2. По препоръка 4. *Да се разработят правила за организацията и управлението на бюджетния процес в съответствие с изискванията на ЗПФ.*

Със Заповед № РД-09-532/30.08.2024 г. на кмета са утвърдени „Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес“. В правилата се съдържат дейностите

¹ Писмо вх. № 42-00-459/21.03.2024 г. до кмета и писмо с вх. 099-00-2/21.03.2024 г. до председателя на ОбС

² ОД №№ 1 и 2

³ Писмо вх. № 07-02-701#2/18.09.2024 г.

⁴ ОД № 3

⁵ ОД № 4

и процесите по организацията на бюджетния процес, отговорностите на длъжностните лица и структурните звена от общинската администрация.⁶

Препоръка 4 е изпълнена.

3. По препоръка 5. *Да внесе предложение в Общинския съвет-Червен бряг за приемане на Наредба за условията и реда за публично обсъждане от местната общност на предложения за поемане на дългосрочен дълг.*

С писмо вх. № 07-01-189/19.06.2024 г. на кмета до ОбС е внесен проект на Наредба за общинския дълг и общинските гаранции на Община Червен бряг. В Раздел III „Поемане на общински дълг“ от наредбата са регламентирани условията и реда, при които се провежда публично обсъждане за поемане на дългосрочен дълг, в съответствие с чл. 15, ал. 3 от Закона за общинския дълг.⁷

Препоръка 5 е изпълнена.

4. По препоръка 6. *Да внесе предложение в Общинския съвет-Червен бряг за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие със ЗОС.*

В ОбС е внесено предложение, вх. № 07-01-195/02.07.2024 г., на кмета за приемане на нова Наредба за реда на придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ), която е съобразена с разпоредбите на ЗОС.⁸

Препоръка 6 е изпълнена.

5. По препоръка 7. *Да се предприемат действия за прекратяване на договор за безвъзмездно право на ползване на обект - публична общинска собственост № 98- 00- 408/28.08.2020 г. отдаден без публичен търг или публично оповестен конкурс и същият да се отдаде в съответствие с изискванията на ЗОС.*

От кмета е изпратено писмо, с изх. № 11-00-364/08.12.2023 г., до изпълнителния директор на Агенцията по заетостта за прекратяване на договор № 98-00-408/ 28.08.2020 г. за безвъзмездно право на ползване на имот публична общинска собственост, представляващ помещение с площ 16 кв. м., находящо се на етаж I, в сградата на кметството в гр. Койнаре.

На основание чл. 12, ал. 3 от ЗОС и чл. 14 от НРПУРОИ, до ОбС е внесено предложение от кмета, с рег. № 07-01-11/16.01.2024 г., за учредяване безвъзмездно право за управление върху имота. С Решение № 69/31.01.2024 г., ОбС дава съгласие да се учреди временно безвъзмездно право на управление върху имота и възлага на кмета да сключи договор. На 05.03.2024 г. е сключен договор № 98-00-120/05.03.2024 г. с Агенция по заетостта - гр. София за безвъзмездно право на управление на общинския имот.⁹

Препоръка 7 е изпълнена.

6. По препоръка 8. *Да внесе предложение в Общинския съвет-Червен бряг за приемане на План за действие на общинските концесии в съответствие със ЗОС.*

От кмета е внесено предложение вх. № 07-01-39/06.02.2024 г. до ОбС за приемане на План за действие на общинските концесии за 2024 г.¹⁰

Препоръка 8 е изпълнена.

⁶ ОД № 5

⁷ ОД № 6

⁸ ОД № 7

⁹ ОД № № 8-11

¹⁰ ОД № 12

7. По препоръка 9. *В риск-регистъра да се идентифицират рискове за администрирането на приходите от местни данъци и такси, провеждането на обществените поръчки и управлението и разпореждането с общинско имущество.*

В Риск-регистъра на Общината в сила от 01.04.2024 г. са идентифицирани рискове за: администрирането на приходите от местни данъци и такси; провеждането на обществени поръчки и управлението и разпореждането с общинско имущество.¹¹

Препоръка 9 е изпълнена.

8. По препоръка 10. *Да се предприемат действия за прекратяване на договор за концесия № 98-00-67/24.01.2013 г. с концесионен обект - рибарник, представляващ имот № 000362 с площ от 107.128 дка, находящ се в землището на с. Горник.*

В резултат на предприети действия от общинската администрация, концесионера е отстранил констатираните нередности за функционирането на рибарника, поради което договора не е прекратен.¹²

Препоръка 10 не подлежи на изпълнение.

Препоръки, дадени на Общинския съвет – Червен бряг

1. По препоръка 1. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Червен бряг в съответствие със ЗПФ.*

С Решение № 223/31.07.2024 г. на ОбС е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Червен бряг.¹³

Препоръка 1 е изпълнена.

2. По препоръка 2. *Да се приеме Наредба за условията и реда за публично обсъждане от местната общност на предложения за поемане на дългосрочен дълг.*

От ОбС с Решение № 224/31.07.2024 г. е приета Наредба за общинския дълг и общинските гаранции на Община Червен бряг.¹⁴

Препоръка 2 е изпълнена.

3. По препоръка 3. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие със ЗОС.*

С Решение № 275/27.09.2024 г. на ОбС е приета нова Наредба за реда на придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.¹⁵

Препоръка 3 е изпълнена.

¹¹ ОД № 13

¹² ОД №№ 14 и 15

¹³ ОД № 16

¹⁴ ОД № 17

¹⁵ ОД № 18

4. По препоръка 4. *Да се приеме План за действие на общинските концесии в съответствие със ЗОС.*

От ОбС с Решение № 95/19.02.2024 г. е приет План за действие на общинските концесии за 2024 г.¹⁶

Препоръка 4 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъщественият контрол за изпълнението на неизпълнените препоръки, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Червен бряг, Област Плевен за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. показва, че са предприети мерки за тяхното изпълнение.

При повторната проверка на осем препоръки на кмета на Община Червен бряг е установено, че са изпълнени седем и една не подлежи на изпълнение. Дадените четири препоръки на ОбС-Червен бряг са изпълнени.

В подкрепа на констатациите са събрани 19 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършения последващ контрол за изпълнението на неизпълнените препоръки по Одитен доклад № 0200300822 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Червен бряг, Област Плевен за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. се намират в Сметната палата, 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 № 080 на Сметната палата от 31.03.2025 г.

ОПИС НА ДОКАЗАТЕЛСТВАТА КЪМ ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ПРЕПОРЪКИТЕ ПО ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200300822

№	Доказателства	Брой страници
1.	Писмо с вх. № 42-00-200/05.04.2023 г. на председателя на Сметната палата до кмета на Община Червен бряг и писмо с вх. № 099-00-1/05.04.2023 г. на председателя на Сметната палата до председателя на ОбС-Червен бряг	2
2.	Констативен протокол от 11.12.2023 г. за изпълнение на препоръки №№ 2, 4, 5, 6, 8, 9 и 10	2
3.	Констативен протокол от 11.12.2023 г. за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките дадени на ОбС-Червен бряг	2
4.	Констативен протокол от 13.12.2023 г. за проверка на препоръка № 1 дадена на кмета на Община Червен бряг	34
5.	Справки-извлечения от ПП „Матеус“ за съставени АУЗ за ДНИ, ТБО и ДПС	41
6.	Справки-извлечения от ПП „Матеус“ за предадени преписки за принудително събиране 2022 г.	17
7.	Справки-извлечения от ПП „Матеус“ за предадени преписки за принудително събиране 2023 г.	18

¹⁶ ОД № 19

8.	Заверени копия на Заповед № РД-09-600/29.12.2022 г. за утвърждаване на СФУСП и на Правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност	24
9.	Констативен протокол от 13.12.2023 г. за проверка на препоръка № 7 дадена на кмета на Общината.	2
10.	Заверено копие на Заявление с вх. № 98-00-121(1)/14.04.2022 г.	1
11.	Заверено копие на Заявление с вх. № 98-00-122(1)/01.06.2022 г.	1
12.	Заверени копия на писмо с изх. № 11-00-364/08.12.2023 г. и Споразумение с рег. № 98-00-408(1)/08.12.2023 г.	2
13.	Заверено копие на Риск-регистър на Община Червен бряг в сила от 23.06.2021 г.	8
14.	Заверени копия на Споразумение с рег. № 98-00-936-(2)/08.12.2023 г. и на договор за концесия с рег. № 98-00-936/28.05.2013 г.	31