

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

**по Одитен доклад № 0500101019 за извършен одит за съответствие при управлението
на публичните средства и дейности в Община Ковачевци
за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 276 от 29.08.2023 г. на Сметната палата и издадена Заповед № ПК-05-01-009 от 18.03.2024 г. на заместник - председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500101019 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Ковачевци, за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), на кмета на общината е изпратен доклад за резултатите от одита със седем препоръки за подобряване на финансовото управление на бюджетните и другите публични средства и дейности. На основание чл. 49, ал. 3 от ЗСП на председателя на Общинския съвет Ковачевци е изпратен доклад за резултатите от одита с три препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности на общината.

На основание чл. 50, ал. 2 от ЗСП, в определения в доклада срок - до 31.01.2024 г., с писмо изх. № 98-2/30.01.2024 г., кметът на общината е уведомил писмено председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки¹.

Проверката има за цел да се установи съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от ЗСП и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

I. При осъществения контрол за изпълнението на препоръките, дадени на кмета на Община Ковачевци 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 Ковачевци за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

От кмета на общината е внесено предложение² в общинския съвет за изменение и допълнение на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Ковачевци (НОРМД)³.

Проектът за изменение на НОРМД и мотивите за това са публикувани на интернет страницата на Община Ковачевци в секция „Проекти на наредби, планове, програми и др.“ на 20.12.2023 г.

В проекта на наредбата са направени изменения и допълнения, относно: възможността за подаване на данъчните декларации и по електронен път по реда на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс; за отсрочване и разсрочване на местни данъци и условията за това, определено е данъчнозадълженото лице при различните видове концесии. Съгласно нов чл. 5а Община Ковачевци следва да предоставя ежедневна информация по електронен път на Министерството на финансите за: идентификационните данни за задължените лица по този закон; обектите на облагане с местни данъци, данъчните им оценки и отчетните им стойности; правата на собственост и ползване върху обектите на облагане; данъчните облекчения и освобождавания по този закон; размера на задълженията по видове данъци, плащанията и непогасените задължения; други данни от значение за определянето, обезпечаването и събирането на местните данъци⁴.

С Решение № 56 от 16.02.2024 г. на общинския съвет НОРМД е изменена и допълнена и установените при одита несъответствия са отстранени.

Препоръка 1 е изпълнена.

¹ Одитно доказателство № 7

² вх. № 23 от 29.01.2024 г.

³ Одитно доказателство № 1

⁴ Одитно доказателство № 1

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

От кмета на общината е внесено предложение⁵ в Общинския съвет - Ковачевци за изменение на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Ковачевци (НОАМТЦУ)⁶.

Проектът за изменение на НОАМТЦУ и мотивите са публикувани на интернет страницата на Община Ковачевци, в секция „Проекти на наредби, планове, програми и други“ на 20.12.2023 г.

С Решение № 57 от 16.02.2024 г. на Общински съвет Ковачевци в НОАМТЦУ са направени изменения, в това число⁷:

а) регламентирано е размерът на таксата за всяка административна услуга да съответства на разходите на общината за предоставяне на съответната услуга, включително необходимите материално-технически разходи и всички административни разходи за изпълнение на задълженията на длъжностните лица с оглед на тяхната квалификация и разходвано работно време, като административните разходи не могат да надвишават 20 на сто от размера на таксата;

б) регламентирана е възможността Общинският съвет да може да освобождава отделни категории лица изцяло или частично от заплащане на отделни видове такси и реда за това;

в) определен е обхватът на дейностите по предоставяне на услугите по чл. 62, т. 1-3 от ЗМДТ;

г) от кръга на данъчно задължените лица за таксата за битови отпадъци са изключени услугите, предоставени на молитвени домове, храмове и манастири, в които се извършва богослужерна дейност от законно регистрираните вероизповедания в страната, заедно с поземлените имоти, върху които са построени, когато имотите не се ползват със стопанска цел, несвързана с пряката им богослужерна дейност;

д) от такса за технически услуги са изключени дейностите: допълване (поправки) на одобрен кадастрален план; писмо до съда за издаване на изпълнителен лист за вземания по влязла в сила оценка; освидетелстване на строежи като негодни за ползване, застрашени от самосрутване или вредни в санитарно-хигиенно отношение, когато специализираната комисия установи, че тези условия са налице; отчуждаване на недвижими имоти за строителство и обезщетяване на правоимащите; изменение и отмяна на влязла в сила заповед за отчуждаване и обезщетяване и нова оценка на отчужден недвижим имот; определяне на обезщетения за придаваеми недвижими имоти към парцел по дворищно регулационен план и за технико-устройствени мероприятия; даване на устни справки за кадастралното, регулационното и градоустройственото положение на недвижими имоти и др.⁸, съобразно изискванията на ЗМДТ. Допълнен е списъкът на административните услуги по чл. 34, ал. 3 от НОАМТЦУ. Наредбата е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 2 е изпълнена.

1.3. По препоръка 3: *С вътрешен акт да се въведат процедури/правила за регламентиране на дейността по администрирането на местните данъци и такси и изготвянето на план-сметка за таксата за битови отпадъци, включително срокове, отговорни длъжностни лица за изпълнение и начина на документирание. Да се извърши*

⁵ вх. № 24 от 29.01.2024 г.

⁶ Одитно доказателство № 2

⁷ Одитно доказателство № 2

⁸ Одитно доказателство № 2

преглед, идентифициране и оценка на рисковете за законосъобразното осъществяване на процесите, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси и да се въведат адекватни и ефективни контролни дейности за тяхното ограничаване.

Стратегията за управление на риска в Община Ковачевци е утвърдена от кмета на община Ковачевци със Заповед № РД-43/09.03.2022 г., след одитирания период. Със Заповед № РД-4/03.01.2024 г. от кмета на общината е утвърден Риск-регистър, в който са описани идентифицирани рискове за планирането и събирането на приходите, в т.ч.: забавяне и събиране в непълен размер на дължимите приходи от местни данъци, такси и цени на услуги. За ограничаване на рисковете от заместник-кметовете на общината и отдел „Местни данъци и такси“ следва да се осъществява адекватен и ефективен контрол по събираемостта и отчетността на приходите; да се изготвят и изпращат предупредителни писма до неизрядни длъжници, да се предприемат действия за събиране по съдебен път на неиздължени вземания⁹.

С цел повишаване ефективността на контролните дейности, в общината е извършено тестване на електронен вариант на системата за финансово управление и контрол (със срок на работа в демо-версия до 15.04.2024)¹⁰. От кмета на общината е утвърдена Система за финансово управление и контрол (СФУК) в Община Ковачевци, в сила от 21.05.2024 г. В СФУК са включени „основни процедури“, регламентиращи основните действия и стъпки в процесите, необходимата информация за тях и документираният резултат от тези действия и „работни инструкции“, които описват в детайли съдържанието на всяко конкретно действие и последователността при извършването му. Чрез СФУК се стандартизират контролните дейности в общината и се утвърждават типови документи и приложения. По елемента „бюджетен процес“ в СФУК са включени основните процедури „Подготовка и съставяне на проектобюджет“, „Разработване след приемане на ЗДБРБ“, „Обсъждане и приемане на проектобюджета и приходно-разходна сметка“, „Представяне на бюджета и приходно-разходна сметка за ИБСФ в МФ и СП“, „Изпълнение на бюджета“ и „Отчитане на бюджета“; определени са действията при изготвянето на разчети за приходите и за разходите, определени са длъжностните лица, отговорни за изпълнението им и конкретните срокове за това¹¹.

Препоръка 3 е изпълнена.

1.4. По препоръка 4: *Да се извърши преглед и да се актуализират вътрешните актове за въвеждане на СФУК на Община Ковачевци за привеждането им в съответствие с изискванията на правната рамка.*

Извършен е преглед на действащите Правила за финансово управление и контрол на разпоредителите с бюджетни средства и система за финансово управление и контрол (СФУК) в община Ковачевци, утвърдени със Заповед № РД-73/19.03.2018 г. и с цел повишаване ефективността на контролните дейности и въвеждането на електронен документооборот в общината, е тестван електронен вариант на системата за финансово управление и контрол¹². След проведеното тестване на е-СФУК от кмета на общината е утвърдена СФУК, в сила от 21.05.2024 г. СФУК се състои от основни процедури и работни инструкции, които обхващат основните процеси в общината, сроковете за изпълнение на отделните дейности, отговорните за тях длъжностни лица и начина на документиране. Определени са контролните дейности в общината, видовете и обхвата на проверките и са утвърдени типови документи и приложения. Със Заповед № РД-108/12.04.2024 г. на кмета

⁹ Одитно доказателство № 3

¹⁰ Одитно доказателство № 3

¹¹ Одитно доказателство № 8

¹² Одитно доказателство № 3

на общината са определени длъжностните лица, изпълняващи контролни функции, включително такива по предварителен контрол за законосъобразност¹³.

Препоръка 4 е изпълнена.

1.5. По препоръка 5: *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Ковачевци за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от висока степен.*

От кмета на общината на 29.01.2024 г. е внесено предложение¹⁴ в Общинския съвет - Ковачевци за изменение и допълнение на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Ковачевци (НРПУРОИ)¹⁵.

Проектът на НРПУРОИ и мотивите са публикувани на интернет страницата на Община Ковачевци, в секция Общински съвет/„Проекти на нормативни актове“ на 20.12.2023 г. На основание чл. 26, ал. 3 и 4 от Закона за нормативните актове и във връзка с чл. 77 от Административнопроцесуалния кодекс е дадена възможност на заинтересованите лица да дадат предложения и становища по предложени проект за изменение на наредбата¹⁶.

В проекта за изменение и допълнение на НРПУРОИ са направени промени относно:

а) определени са редът и сроковете за приемане от общинския съвет на план за действие за общинските концесии в съответствие със Закона за концесиите и годишна програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост. Определено е съдържанието на програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, срокът за приемане и възможността за актуализиране;

б) от кмета на общината следва да се съставят и предоставят на общинския съвет отчети за преходната година за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление, по видове и категории обекти, най-късно до внасянето на отчета за изпълнение на бюджета за преходната година;

в) когато предмет на търг или конкурс е отдаване под наем или разпореждане с недвижим имот, намиращ се в населено място или землище със статут на кметство или кметско наместничество, в състава на комисията следва задължително да се включва кметът на кметството или определен от него служител или кметският наместник на съответното населеното място;

г) определен е 14 – дневен срок от влизането в сила на заповедта за внасянето на цената, дължимите данъци и такси от спечелилия търга/конкурса участник¹⁷.

Проектът за изменение и допълнение на НРПУРОИ е приет с Решение № 58 от 16.02.2024 г. на Общинския съвет - Ковачевци и установените при одита несъответствия са отстранени¹⁸.

Препоръка 5 е изпълнена.

1.6. По препоръка 6: *Да се извърши преглед и оценка на рисковете при управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост и да се утвърдят правила/процедури, като част от СФУК, за извършването на отделните етапи, включително срокове, отговорни длъжности лица, адекватни контролни дейности и начин на документиране, които да гарантират законосъобразното осъществяване на процесите.*

¹³ Одитно доказателство № 8

¹⁴ вх. № 25 от 29.01.2024 г.

¹⁵ Одитно доказателство № 4

¹⁶ Одитно доказателство № 4

¹⁷ Одитно доказателство № 4

¹⁸ Одитно доказателство № 4

Със Заповед № РД-4/03.01.2024 г. от кмета на общината е утвърден Риск-регистър, в който са включени идентифицираните рискове, свързани с управлението и разпореждането с общинска собственост: „непостигане на оптимална събираемост от договори за наем на обекти общинска собственост“; „неточност при предварителните разчети на приходите“; „непостигане на заложения в бюджет 2024 размер на приходите от продажба на обекти общинска собственост поради липса на пазарен интерес“¹⁹.

Извършен е преглед на действащите Правила за финансово управление и контрол на разпоредителите с бюджетни средства и СФУК в община Ковачевци, утвърдени със Заповед № РД-73/19.03.2018 г. След проведеното тестване на е-СФУК са изготвени нови правила и процедури и от кмета на общината е утвърдена СФУК, в сила от 21.05.2024 г. (описано по-горе в т. 1.4 от доклада). В чл. 14 от СФУК са определени контролните дейности, изпълнявани от старши специалист „Управление на собствеността“ във връзка с организацията и изпълнението на отделните процедури по управление и разпореждане с общинско имущество²⁰.

Препоръка 6 е изпълнена.

1.7. По препоръка 7: *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки и да се утвърдят правила/процедури, осигуряващи законосъобразно планиране на потребностите и извършване на отделните етапи на възлагането на обществените поръчки, включително срокове, отговорни длъжности лица, контролни дейности и начин на документирането им.*

В Риск – регистъра на Община Ковачевци за 2024 г. са идентифицирани и са оценени рисковете, свързани с: възлагане на обществени поръчки (спазване на изискванията на Закона за обществените поръчки и вътрешните правила и съставянето на досие на процедурите) и неизпълнението на сключените договори, вкл. осигуряване на прозрачна комуникация с всички участници в процеса²¹.

Със Заповед № РД-79 от 20.03.2024 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Ковачевци²². В правилата са определени: етапите от цикъла на обществените поръчки; служителите, отговорни за изпълнението на отделните дейности, вкл. за подготовката на процедурите и реда за осъществяване на контрола върху тяхната работа; получаването и архивирането на документите на кандидатите, сключването на договорите, проследяване на изпълнението на сключените договори и приемане на изпълнението по тях, провеждане на обучения на лицата, ангажирани с обществените поръчки, документиране на действията, архивиране на документите и публикуване на документи в регистъра и на профила на купувача.

Препоръка 7 е изпълнена.

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

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки № 1, 2 и 5 към кмета на общината, тъй като, 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

¹⁹ Одитно доказателство № 3

²⁰ Одитно доказателство № 8

²¹ Одитно доказателство № 3

²² Одитно доказателство № 5

връзка информацията, установена при проверката на препоръки № 1, 2 и 5 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 на територията на Община Ковачевци за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 56 от 16.02.2024 г. на Общинския съвет Ковачевци измененията и допълненията в Наредбата за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Ковачевци, предложени от кмета на общината, са приети²³, с което наредбата е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 1 е изпълнена.

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

Проектът за изменение на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Ковачевци е приет с Решение № 57 от 16.02.2024 г. на Общински съвет Ковачевци²⁴, с което наредбата е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 2 е изпълнена.

2.3. По препоръка 3: *Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Ковачевци за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Проектът за изменение и допълнение на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Ковачевци е приет с Решение № 58 от 16.02.2024 г. на Общински съвет Ковачевци²⁵, с което наредбата е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 3 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка за изпълнението на препоръките, дадени по Одитен доклад № 0500100718 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Ковачевци, за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. показва, че са предприети мерки за изпълнението на дадените препоръки.

От общо седем препоръки, дадени на кмета на общината, всички препоръки са изпълнени.

²³ Одитно доказателство № 1

²⁴ Одитно доказателство № 2

²⁵ Одитно доказателство № 4

От общо три препоръки, дадени на Общинския съвет Ковачевци, всички 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 № 201 на Сметната палата от 26.06.2024 г.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН
ДОКЛАД № 0500101019**

№	ОДИТНИ ДОКАЗАТЕЛСТВА	брой стр.
1	2	3
1	Докладна записка до Общински съвет Ковачевци с вх. № 23 от 29.01.2024 г. от кмета на общината; Наредбата за определянето размера на местните данъци на територията на Община Ковачевци;	34
2	Докладна записка до Общински съвет Ковачевци с вх. № 24 от 29.01.2024 г. от кмета на общината; Решение № 57 от 16.02.2024 г. на Общински съвет – Ковачевци; Наредбата за определянето и администрирането на местни такси и цени на услуги в Община Ковачевци;	46
3	Заповед № РД-73 от 19.03.2018 г. на кмета на общината; Правила за финансово управление и контрол на разпоредителите с бюджетни средства и система за финансово управление и контрол в Община Ковачевци; Стратегия за управление на риска на Община Ковачевци и Риск - регистър на Община Ковачевци за 2024 г.; Заповед № РД-261 от 01.06.2016 г. на кмета;	51
4	Предложение до Общински съвет – Ковачевци с вх. № 25 от 29.01.2024 г. от кмета на общината; Решение № 58 от 16.02.2024 г. на Общински съвет – Ковачевци; Съобщение с мотиви за проект на наредба; НРПУРОИ;	51
5.	Заповед № РД-79 от 20.03.2024 г. на кмета; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки в Община Ковачевци;	5
6.	Протокол за проведено обсъждане с представители на одитирания обект за постигане на съгласие за достоверност на установените при проверката факти и обстоятелства.	2
7.	Писмо вх. № 07-02-1514/30.01.2024 г., изх. № 98-2/30.01.2024 г. Уведомление от кмета на общината относно изпълнението на препоръките по одитен доклад № 0500101019	4
8.	СФУК, утвърдена от кмета на общината, в сила от 21.05.2024 г., Заповед на кмета на общината № РД-108/12.04.2024 г. за определяне на длъжностни лица, изпълняващи контролни функции, включително такива по предварителен контрол за законосъобразност	21