

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

**по Одитен доклад № 0500301218 за извършен одит за съответствие при управлението
на публичните средства и дейности в Община Брезово
за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 091 от 06.04.2023 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-019 от 23.10.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършен контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500301218 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Брезово за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на кмета на Община Брезово е изпратен окончателен одитен доклад с пет препоръки за подобряване на финансовото управление в Община Брезово¹. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата, на председателя на Общинския съвет Брезово е изпратен доклад за резултатите от одита с две препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности в Община Брезово².

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, след определения срок – 29.09.2023 г.³, кметът на общината на 02.10.2023 г.⁴ е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки⁵.

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 общината 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 Община Брезово е установено:

1.1. По препоръка 1. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 2 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Брезово за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия на Наредба № 2 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Брезово (НОАМТЦУ), свързани с: определяне размера на таксата за битови отпадъци; освобождаването от такса за битови отпадъци за услугите, предоставени на молитвени домове, храмове и манастири; неприемане на образец/съдържание на декларация за случаите, в които не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване за имоти, които няма да се ползват през цялата година и образец на декларация за заплащане на такса за битови отпадъци според количеството на битовите отпадъци. В НОАМТЦУ не е определен ред за: отсрочване и разсрочване на задължения от такса за битови отпадъци; уведомяване на собствениците на имоти за дължимата такса за битови отпадъци; случаите, при които не се заплаща такса за технически услуги.

От кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменения и допълнения на НОАМТЦУ за привеждането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен⁶.

Препоръка 1 не е изпълнена.

¹ писмо изх. № 07-02-574 от 10.04.2023 г.

² писмо изх. № 07-02-571 от 10.04.2023 г.

³ Одитно доказателства № 1

⁴ писмо изх. № 04-00-192 от 02.10.2023 г. от кмета на Община Брезово

⁵ Одитно доказателство № 2

⁶ Одитни доказателства №№ 2 и 3

1.2. По препоръка 2. *Със заповед на кмета на общината да се определят служителите с права и задължения на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения – на публични изпълнители.*

Със Заповед № 605 от 21.07.2020 г. на кмета на общината са определени служители в общината за органи по приходите. В заповедта на кмета на общината текста на чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ не е повторен в пълнота, поради което поименно не са определени служителите, които в производствата по обезпечаване на данъчни задължения имат права и задължения на публични изпълнители във връзка с чл. 4, ал. 4 от ЗМДТ⁷.

Препоръка 2 е изпълнена частично.

1.3. По препоръка 3. *С вътрешен акт на кмета на общината да се определят правила/процедури за: приемане, проверка и обработка на декларации; изискване на допълнителна информация от данъчно задължените лица; събиране на приходите, в т.ч. и с приходни квитанционни кочани; съставяне на актове за установяване на задължения по декларации и образуване на преписки; съставяне на актове за установяване на административни нарушения; извършване на проверка по прихващане и/или възстановяване; извършване на ревизии.*

Към момента на проверката от кмета на Община Брезово не са предприети мерки за изпълнението на дадената препоръка⁸.

Препоръка 3 не е изпълнена.

1.4. По препоръка 4. *След оценка на риска в процесите по администриране на приходите от местни данъци и такси, застраховането на имотите – общинска собственост и управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите.*

Към момента на проверката от кмета на Община Брезово не са предприети мерки за изпълнението на дадената препоръка⁹.

Препоръка 4 не е изпълнена.

1.5. По препоръка 5. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 3 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привездането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия на Наредба № 3 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) по отношение на: при разпореждане с недвижим имот заплащане на общината режийни разноски от физическите и юридическите лица; възможността да не се провежда публичен търг или публично оповестен конкурс за отдаване под наем на имоти – общинска собственост; ограничителни условия за допускане до участие в търг на физически или юридически лица, които имат финансови задължения към общината. В НРПУРОИ не е определен ред за: съставяне и внасяне в общинския съвет на годишен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти; дарение на имот – частна общинска собственост; отдаване под наем или аренда на земеделски земи от общинския поземлен фонд, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви и за тях не са сключени договори за наем или аренда; предоставяне под наем на имоти – полски пътища, попадащи в масивите за ползване.

⁷ Одитни доказателства №№ 2, 3 и 4

⁸ Одитни доказателства №№ 2 и 3

⁹ Одитни доказателства №№ 2 и 3

От кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменения и допълнения на НРПУРОИ за привеждането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен¹⁰.

Препоръка 5 не е изпълнена.

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

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ 1 и 5 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 5 към кмета на общината, е относима и към препоръките, дадени на общинския съвет.

2.1. По препоръка 1. *Да се актуализира Наредба № 2 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Брезово за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Към момента на проверката НОАМТЦУ не е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹¹.

Препоръка 1 не е изпълнена.

2.2. По препоръка 2. *Да се актуализира Наредба № 3 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Към момента на проверката НРПУРОИ не е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹².

Препоръка 2 не е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъщественият контрол по изпълнението на препоръките, дадени при извършен одит за съответствие при управление на публичните средства и дейности в Община Брезово за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г., показва, че от кмета на общината и общинския съвет не са предприети мерки за изпълнението на дадените препоръки. От дадените пет препоръки на кмета на общината – четири препоръки не са изпълнени и една препоръка е изпълнена частично. Дадените две препоръки на общинския съвет не са изпълнени.

¹⁰ Одитни доказателства №№ 2 и 3

¹¹ Одитни доказателства №№ 2 и 3

¹² Одитни доказателства №№ 2 и 3

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА
към доклада за резултатите от контрол за изпълнението на препоръките по
Одитен доклад № 0500301218

№ по ред	Наименование на документа	Брой страници
1	2	3
1.	Писмо изх. № 07-02-574 от 10.04.2023 г. на председателя на Сметната палата до кмета на общината и писмо изх. № 07-02-571 от 10.04.2023 г. на председателя на Сметната палата до председателя на общинския съвет	2
2.	Писмо изх. № 04-00-192 от 02.10.2023 г. на кмета на Община Брезово до председателя на Сметната палата	2
3	Констативен протокол от 23.10.2023 г. за резултатите от извършения контрол за изпълнение на препоръките	1
4.	Заповед № 605 от 21.07.2020 г. за определяне служители с права и задължения на органи по приходите	1