

**РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**  
**СМЕТНА ПАЛАТА**

---

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

**по одитен доклад № 0200301821**  
**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и**  
**общинските дейности на Община Хитрино, област Шумен**  
**за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.**

Настоящият доклад е приет с Решение № 030 от 02.02.2023 г. на Сметната палата (Протокол № 5)

## I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), т. 7 от Решение № 042 от 17.03.2022 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-02-03-019 от 22.11.2022 г., издадена от заместник-председател на Сметната палата, е осъществена проверка за изпълнението на препоръките по одитен доклад № 0200301821 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Хитрино, област Шумен за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от ЗСП, на кмета на Община Хитрино и на председателя на Общинския съвет (ОбС)-Хитрино е изпратен окончателен одитен доклад № 0200301821<sup>1</sup>, в който за подобряване на дейностите на Общината са дадени десет препоръки на кмета и четири препоръки на ОбС.

В определения срок, на основание чл. 50, ал. 2 от ЗСП, кметът на Община Хитрино е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнението на препоръки.<sup>2</sup>

Целта на проверката е установяване на съответствието между препоръките, дадени в одитния доклад и действително предприетите мерки и извършените 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 Хитрино

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

С докладна записка, изх. № 09-00-51/07.07.2022 г. от кмета е внесено предложение до Общинския съвет (ОбС) за изменение и допълнение на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Хитрино. Изменени и допълнени са текстовете на чл. 21, ал. 1, т. 1, б. „б“ и б. „г“ в съответствие с изискванията на чл. 52, ал. 1, т. 1, б. „б“ и б. „г“ от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).<sup>3</sup>

**Препоръка 1 е изпълнена.**

**2. По препоръка 2.** *Да се внесе предложение в Общинския съвет - Хитрино за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на община Хитрино в съответствие със ЗМДТ.*

От заместник-кмета с докладна записка, изх. № № 09-00-45/05.07.2022 г. е внесено предложение до ОбС за изменение и допълнение на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на община Хитрино. В съответствие със ЗМДТ, в Наредбата са изменени и допълнени текстовете на чл. 5, ал. 1, чл. 13, чл. 25, ал. 1, чл. 32, ал. 4, чл. 41, ал. 4, чл. 57, ал.ал. 3 и 5, създадени са нови текстове с чл. 16а, ал. 4, чл. 37, ал.ал. 3 и 4, чл. 37а и чл. 58, ал. 4, а разпоредбата на чл. 34 е отменена.<sup>4</sup>

<sup>1</sup> ОД №№ 2. и 3.

<sup>2</sup> ОД № 4.

<sup>3</sup> ОД № 5.

<sup>4</sup> ОД №№ 1. и 7.

***Препоръка 2 е изпълнена.***

**3. По препоръка 3.** *Да внесе предложение в Общинския съвет - Хитрино за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местни такси и цени на услуги на територията на Община Хитрино в съответствие със ЗМДТ.*

В ОбС от заместник-кмета е внесена докладна записка с изх. № 09-00-46/05.07.2022 г. за изменение и допълнение на Наредбата за определянето и администрирането на местни такси и цени на услуги на територията на Община Хитрино. Изменени и допълнени са текстовете на чл. 15 и чл. 16, ал 1, т. 2 и са създадени нови текстове с чл. 16, ал. 4, чл. 16б и чл.18, ал. 9 в съответствие със ЗМДТ.<sup>5</sup>

***Препоръка 3 е изпълнена.***

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

От заместник-кмета е внесена докладна записка в ОбС с № 09-00-59/21.07.2022 г. за изменение и допълнение на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество. Съгласно разпоредбите на ЗОС са изменени и допълнени текстовете на чл. 4, ал. 4, чл. 16, ал.ал. 3, 4 и 5, чл. 21, ал. 1, т. 2, чл. 35, ал.ал. 1 и 6, чл. 64, чл. 67, чл. 74, и са създадени нови текстове с чл. 16, ал. 9, чл. 41а, чл. 41б, чл. 41в, чл. 41г и чл. 41д. Глава седма „Други разпоредби“ от Наредбата е отменена.<sup>6</sup>

***Препоръка 4 е изпълнена.***

**5. По препоръка 5.** *Да се утвърди Устройствен правилник на общинска администрация Хитрино в съответствие с одобрената от Общинския съвет - Хитрино структура на общинската администрация.*

Със заповед № РД-75/12.04.2022 г. на кмета е утвърден Устройствен правилник на администрацията на община Хитрино, който е приведен в съответствие с одобрената от ОбС структура на общинската администрация.<sup>7</sup>

***Препоръка 5 е изпълнена.***

**6. По препоръка 6.** *Да се актуализират Вътрешните правила за организация и управление на бюджетния процес в съответствие със ЗПФ.*

От кмета със заповед № РД-134/26.05.2022 г. са актуализирани Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес с описание на дейностите и процесите, длъжностните права и отговорности. Съдържанието на т. 30 от Правилата е актуализирано с изменението на чл. 140, ал. 5 от ЗПФ, съгласно което ОбС приема отчета за изпълнението на бюджета на Общината не по-късно от 30 септември на годината, следваща отчетната година.<sup>8</sup>

***Препоръка 6 е изпълнена.***

**7. По препоръка 7.** *Да се актуализират Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол в счетоводната система в съответствие с Методическите насоки, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите и съобразно одобрената от ОбС-Хитрино структура на общинската администрация.*

---

<sup>5</sup> ОД №№ 1. и 9.

<sup>6</sup> ОД №№ 1. и 11.

<sup>7</sup> ОД №№ 1., 13. и 14.

<sup>8</sup> ОД №№ 1. и 15.

Със заповед на кмета № РД-135/26.05.2022 г. са актуализирани Процедурите за вътрешен контрол на разходите в счетоводната система. Изготвени са образци на заявка за поемане на задължение и на контролен лист за извършване на предварителен контрол от финансовия контролор при извършване на разход. Съгласно одобрената структура на общинска администрация, длъжността директор на дирекция „АПИО, ФСД и ОМП“ е коригирана на директор на дирекция „ФСД и АПО“.<sup>9</sup>

***Препоръка 7 е изпълнена.***

**8. По препоръка 8.** *Да се актуализират Вътрешните правила във връзка с управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Хитрино в съответствие с одобрената от Общинския съвет - Хитрино структура на общинската администрация и с правната рамка.*

От кмета със заповед № 226/30.08.2022 г. и са утвърдени Вътрешни правила за разпореждане и управление на имоти и вещи, собственост на Община Хитрино,<sup>10</sup> които са в съответствие с одобрената от ОбС структура на общинската администрация и с разпоредбите на ЗОС и ЗМДГ.<sup>11</sup>

***Препоръка 8 е изпълнена.***

**9. По препоръка 9.** *Да се определят длъжностни лица, които да подават искания за издаване на удостоверения за наличие или липса на задължения на участниците към държавата и към общините, заявления за издаване на електронни справки за съдимост на участниците, както и заявления за издаване на удостоверения от Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“.*

Със заповед № РД-108/04.05.2022 г. на кмета е определен старши експерт „Обществени поръчки и АПО“ да подава искания за: издаване на удостоверения за наличие или липса на задължения на участниците към държавата и към общините; заявления за издаване на електронни справки за съдимост на участниците; заявления за издаване на удостоверения от Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“.<sup>12</sup>

***Препоръка 9 е изпълнена.***

**10. По препоръка 10.** *Извършените разпоредителни сделки през одитирания период да се впишат в регистъра на разпоредителните сделки с имоти общинска собственост.*

Извършените пет разпоредителни сделки по четири договора, сключени през 2019 г.<sup>13</sup> и един договор - през 2020 г.,<sup>14</sup> са вписани в Регистъра на разпоредителните сделки на публикуван на интернет страницата на Общината.<sup>15,16</sup>

***Препоръка 10 е изпълнена.***

---

<sup>9</sup> ОД №№ 1., 14. и 16.

<sup>10</sup> ОД №№ 1. и 17.

<sup>11</sup> ОД № 14.

<sup>12</sup> ОД №№ 1. и 18.

<sup>13</sup> Договори №№ ДО-128/10.09.2019 г., ДО-127/10.09.2019 г., № ДО-123/05.08.2019 г. и ДО-137/18.12.2019 г.

<sup>14</sup> Договор № ДО-93/27.10.2020 г.

<sup>15</sup> <https://hitrino.bg/%d0%b8%d0%bd%d1%84%d0%be%d1%80%d0%bc%d0%b0%d1%86%d0%b8%d1%8f-%d0%b8-%d1%83%d1%81%d0%bb%d1%83%d0%b3%d0%b8/%d0%be%d0%b1%d1%89%d0%b8%d0%bd%d1%81%d0%ba%d0%b0-%d1%81%d0%be%d0%b1%d1%81%d1%82%d0%b2%d0%b5%d0%bd%d0%be%d1%81%d1%82/>

<sup>16</sup> ОД №№ 1. и 19.

## **Препоръки, дадени на Общинския съвет – Хитрино**

**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, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Хитрино в съответствие с изискванията на ЗПФ.*

С Решение № 51/03.08.2022 г. на ОбС е изменена и допълнена Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Хитрино.<sup>17</sup>

***Препоръка 1 е изпълнена.***

**2. По препоръка 2.** *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на община Хитрино в съответствие с изискванията на ЗМДТ.*

От ОбС с Решение № 54/03.08.2022 г. е изменена и допълнена Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на община Хитрино.<sup>18</sup>

***Препоръка 2 е изпълнена.***

**3. По препоръка 3.** *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определянето и администрирането на местни такси и цени на услуги на територията на община Хитрино в съответствие с изискванията на ЗМДТ.*

С Решение № 52/03.08.2022 г. на ОбС-Хитрино е изменена и допълнена Наредбата за определянето и администрирането на местни такси и цени на услуги на територията на община Хитрино.<sup>19</sup>

***Препоръка 3 е изпълнена.***

**4. Препоръка 4.** *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС.*

От ОбС с Решение № 55/03.08.2022 г. е изменена и допълнена Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.<sup>20</sup>

***Препоръка 4 е изпълнена.***

## **III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Осъществената проверка за изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Хитрино, област Шумен за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. показва, че са предприети адекватни мерки за изпълнението на препоръките.

Дадените десет препоръки на кмета са изпълнени и дадените четири препоръки на Общинския съвет са изпълнени.

В подкрепа на констатациите са събрани 19 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършения последващ контрол за изпълнението на препоръките по одитен доклад № 0200301821 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Хитрино, област Шумен за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

<sup>17</sup> ОД №№ 1. и 6.

<sup>18</sup> ОД №№ 1. и 8.

<sup>19</sup> ОД №№ 1. и 10.

<sup>20</sup> ОД №№ 1. и 12.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнение на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 030 на Сметната палата от 02.02.2023 г.