

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

**от Одитен доклад № 0500300719
за извършен одит за съответствие при управление на публичните средства и дейности в
Община Лъки 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, т. 4 от Решение № 507 от 16.12.2021 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-008 от 12.07.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършен контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500300719 за извършен одит за съответствие при управление на публичните средства и дейности в Община Лъки за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на кмета на Община Лъки е изпратен окончателен одитен доклад с осем препоръки за подобряване на финансовото управление в Община Лъки¹. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата, на председателя на Общинския съвет Лъки е изпратен доклад за резултатите от одита с три препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности в общината².

С решението на Сметната палата е определен срок, до 30.06.2022 г. от получаването на окончателния одитен доклад, кметът на общината да предприеме мерки за изпълнението на препоръките и да уведоми писмено за това председателя на Сметната палата³.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в определения срок – 30.06.2022 г.⁴, кметът на общината 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 Лъки 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 Лъки (НОРМД) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия, свързани с: не е определен данък върху таксиметров превоз на пътници и данък върху корабите, вписани в регистрите на българските пристанища; за новопостроени нежилищни имоти, въведени в експлоатация или издадено разрешение за ползване след 01.01.2010 г. е определен данък върху недвижимите имоти в размер 1.5 промила от по-високата между отчетната и данъчна стойност, за срок от 10 години, считано от месеца следващ привеждането в експлоатация или издаването на разрешение за ползване; извън законовоопределените случаи е определено плащане с намаление на патентен данък от лицата, които използват работно място за обучение на чираци; несъответствие по отношение на данъка върху превозните средства за специализирани ремаркета за превоз на тежки или извънгабаритни товари и несъответствие на размера на данъка за превозни средства от категория L7e и за четириколесни превозни средства; необлагане с данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин моторни превозни средства, внесени в страната като нови, като не е регламентирано и не е определен размер за този вид данък. В наредбата не е определен начин на удостоверяване на заплащането на данъка върху превозните средства при периодични технически прегледи; възможността данъчните декларации да се подават по електронен път; задължението на общинската администрация да съобщава на лицата размера на

¹ писмо изх. № 07-02-2552 от 23.12.2021 г.

² писмо изх. № 07-02-2561 от 23.12.2021 г.

³ Одитно доказателство № 1

⁴ писмо изх. № К-331 от 30.06.2022 г.

⁵ Одитно доказателство № 2

дължимия данък върху недвижимите имоти; срок за подаване на декларациите за облагане с туристически данък.

След одитирания период, действащата през одитирания период НОРМД е отменена с Решение № 268 от 30.01.2019 г. на общинския съвет и е приета нова НОРМД, изменена и допълнена с Решения № 276 от 28.02.2019 г. и № 19 от 30.01.2020 г. на общинския съвет. Установените при одита нарушения/несъответствия на НОРМД (отм.) с правната рамка са отстранени, с изключение на несъответствието, свързано с ползване на данъчни облекчения при облагане с патентен данък за лицата, които използват работно място за обучение на чираци по смисъла на Закона за занаятите и извършват патентна дейност от посочените в т. 10 на Приложение № 4 към Глава втора, Раздел V от закона за местните данъци и такси (ЗМДТ).

Към момента на проверката е изготвен проект с мотиви за изменение на Наредбата за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Лъки (ред. Решение № 19 от 30.01.2020 г. на общинския съвет). Проектът е предоставен на юридическия консултант на Общинския съвет – Лъки за съгласуване, след което съгласно чл. 26, ал. ал. 3 и 4 от Закона за нормативните актове (ЗНА) ще се публикува на интернет страницата на Община Лъки заедно с мотивите, съответно доклада и предварителната оценка на въздействието.

В проекта за изменение на НОРМД (ред. Решение № 19 от 30.01.2020 г. на общинския съвет) е предложено изменение на чл. 56, ал. 1, т. 4 от наредбата, съгласно който данъчно задължените лица, които подлежат на облагане с патентен данък могат да ползват данъчни облекчения в следната поредност: лицата, които използват работно място за обучение на чираци по смисъла на Закона за занаятите и извършват патентна дейност от посочените в т. 10 на Приложение № 4 към Глава втора, Раздел V от ЗМДТ заплащат 50 на сто от определения патентен данък за съответното работно място; намалението се ползва, при условие, че към декларацията по чл. 53 е приложено копие от удостоверение за вписване в регистъра на чираците, издадено от съответната регионална занаятчийска камара⁶.

Препоръка 1 не е изпълнена.

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 Лъки (НОАМТЦУ) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия, свързани с: не е регламентирано събирането на местни такси за дейностите по отглеждане и възпитание в задължителното предучилищно образование за ползване на детската градина или училището извън финансираните от държавата дейности и за дейности по обща подкрепа по смисъла на Закона за предучилищното и училищното образование (ЗПУО), които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от центровете за подкрепа за личностно развитие; местните такси не са определени на основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставяне на услугите; определеният срок, в който кметът на общината издава заповед, определяща границите на районите, в които ще се извършва организирано сметосъбиране и сметоизвозване, вида на предлаганите услуги и честотата на сметоизвозване е в несъответствие със законовоопределения; не е определен ред за уведомяване на собствениците на имоти за дължимата такса за битови отпадъци; несъбиране на такса за услугата по сметосъбиране и сметоизвозване за жилищни имоти на граждани и предприятия, които не са основни жилища. В НОАМТЦУ не е определено несъбирането на такса за битови отпадъци за услугите, предоставени на молитвени домове, храмове и манастири, в които се извършва богослужбена дейност от законно регистрираните вероизповедания в страната, заедно с поземлените имоти, върху които са построени; заплащането на такси от лицата, настанени в частни пансионни или социални патронажи и в заведение или помещения за отрезвяване; срок за внасяне на такси за лицата, ползващи общински социални услуги се начисляват и събират от

⁶ Одитно доказателство № 3

длъжностните лица в съответните заведения; случаите, при които не се заплаща такса за технически услуги; услугите, които не подлежат на таксуване; неплащане на такса за целите на комплексното административно обслужване за изискване и получаване на информация по Данъчно-осигурителния процесуален кодекс.

След одитирания период, с Решения № 325 от 29.08.2019 г., № 7 от 19.12.2019 г. и № 52 от 30.04.2020 г. на общинския съвет е приета Наредба за изменение и допълнение на НОАМТЦУ, като част от установените несъответствия са отстранени, с изключение на несъответствията, свързани с неопределянето на ред за уведомяване на собствениците на имоти за дължимата такса за битови отпадъци и несъбиране на такса за услугата по сметосъбиране и сметоизвозване за жилищни имоти на граждани и предприятия, които не са основни жилища.

Към момента на проверката е изготвен проект с мотиви за изменение и допълнение на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Лъки (ред. Решение № 52 от 30.04.2020 г. на общинския съвет). Проектът е предоставен на юридическия консултант на Общинския съвет – Лъки за съгласуване, след което в съгласно чл. 26, ал. ал. 3 и 4 от ЗНА ще се публикува на интернет страницата на Община Лъки заедно с мотивите, съответно доклада и предварителната оценка на въздействието.

В проекта е предложено: създаването на нова алинея 4 към чл. 12 от НРПУРОИ (ред. Решение № 52 от 30.04.2020 г. на общинския съвет), съгласно която общината уведомява лицата по чл. 64 от ЗМДТ за дължимата от тях такса за съответния период общо и по видове услуги по чл. 62 от ЗМДТ, както и за сроковете за плащане. Изменение на чл. 23, ал. 1, т. 2 от НРПУРОИ (ред. Решение № 52 от 30.04.2020 г. на общинския съвет), съгласно която не се събира такса, когато имотът е незастроен или не се ползва през цялата година, за което е подадена декларация по образец и ред, определен в наредбата по чл. 9 от задълженото лице до 31 октомври на предходната година в общината по местонахождение на имота⁷.

Препоръка 2 не е изпълнена.

1.3. По препоръка 3. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) за привиждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия, свързани с: разпоредби в наредбата не са актуализирани и/или съдържат отменени текстове от актове от по-висока степен; заплащане на режийни разноски от физически и юридически лица при разпореждане с недвижими имоти; разпоредба относно определяне на възнаграждения на членовете на комисиите; разпоредба относно определяне на състава на тръжните/конкурсни комисии по отношение на участието на кметовете на населените места; незаконосъобразно удължаване на договори за отдаване под наем; ограничителни условия за допускане до участие в търг на физически или юридически лица. В НРПУРОИ не е определен конкретен ред за: приемане на план за действие за общинските концесии; продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост между общината и държавата или между общини; замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет; съставяне и внасяне в общинския съвет на годишен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление.

От кмета на общината е внесено предложение и НРПУРОИ е изменена и допълнена (ред. Решение № 323 от 29.08.2019 г. на общинския съвет), като несъответствията, установени при одита са отстранени, с изключение на: ограничителните условия за допускане до участие в търг на физически или юридически лица; незаконосъобразно прекратяване на договорите за наем и аренда преди изтичане на сроковете по искане на ползвателя; неопределяне на ред за продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост между общината и държавата или между

⁷ Одитно доказателство № 4

общини и за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми и неактуализиране на наредбата във връзка със ЗПУО.

Към момента на проверката е изготвен проект с мотиви за изменение на НРПУРОИ (ред. Решение № 323 от 29.08.2019 г. на общинския съвет). Проектът е предоставен на юридическия консултант на Общинския съвет – Лъки за съгласуване, след което съгласно чл. 26, ал. ал. 3 и 4 от ЗНА ще се публикува на интернет страницата на Община Лъки заедно с мотивите, съответно доклада и предварителната оценка на въздействието.

С предложението проект е отстранено несъответствието с чл. 37л, ал. 2, т. 1 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ) - отменена чл. 72, ал. 13 и е изменена ал. 14 на от НРПУРОИ (ред. Решение № 323 от 29.08.2019 г. на общинския съвет), съгласно която общината прекратява договорите за наем и аренда за имоти по чл. 19 от ЗСПЗЗ, сключени по реда на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ и предоставени от общинския съвет по реда на § 27 от Преходните и заключителните разпоредби на ЗСПЗЗ след издаване на решението на Общинската служба по земеделие и изтичане на стопанската година, в която е издадено решението. Определен е ред за продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост между общината и държавата или между общини, като към чл. 114 от НРПУРОИ е създадена нова ал. 5 (ред. Решение № 323 от 29.08.2019 г. на общинския съвет), съгласно която продажба на имоти и вещи – частна общинска собственост между общини или между общината и държавата и на лица, определени със закон се извършва без публичен търг или публично оповестен конкурс след решение на общинския съвет по предложение на кмета на Община Лъки. С решението общинският съвет определя цената и условията на плащане. Предложено е изменение на чл. 58, ал.ал. 1, 2 и 3 от НРПУРОИ (ред. Решение № 323 от 29.08.2019 г. на общинския съвет) и е определен ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет.

Предложено е към чл. 49 създаването на нови ал.ал. 7, 8, 9, 10 и 11 и към чл. 53 нови ал.ал. 9 и 10 на от НРПУРОИ (ред. Решение № 323 от 29.08.2019 г. на общинския съвет), които определят предоставянето на имоти или части от тях – общинска собственост за безвъзмездно управление на институции в системата на предучилищното и училищното образование⁸.

В проекта за изменение на НРПУРОИ (ред. Решение № 323 от 29.08.2019 г. на общинския съвет) не е отстранено несъответствието в чл. 58, ал. 2 и ал. 3 от наредбата, свързано с поставянето на ограничителни условия за допускане в търг на физически или юридически лица, които имат финансови задължения към общината, не отговарят на условията, както и на лица, които са били наематели на общински имоти и договорите им са били прекратени по тяхна вина. В случаите, когато имотите се отдават под наем чрез публичен търг или публично оповестен конкурс, лицата не се допускат до участие в търга или конкурса⁹.

Препоръка 3 не е изпълнена.

1.4. По препоръка 4. *Да извърши преглед и да актуализира заповедта за определяне на служителите с права и задължения на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения - на публични изпълнители, за привеждането ѝ в съответствие с текущите обстоятелства от значение за правилното определяне на служителите.*

Препоръката е дадена във връзка с установеното несъответствие при делегиране на отговорностите по актосъставянето и за издаването на наказателните постановления на едно и също лице в несъответствие с разпоредбите на Закона за административните нарушения и наказания и ЗМДТ, съгласно които е недопустимо да участва в разглеждането на административно наказателна преписка и в издаването на наказателно постановление длъжностно лице, което е съставило акта за нарушението или е свидетел по него.

⁸ Одитно доказателство № 5

⁹ Одитно доказателство № 5

Със Заповед № 56 от 30.05.2022 г. на кмета на общината, главният специалист „Приходи по местни данъци и такси“ е определен за лице с права и задължения на орган по приходите, а със Заповед № 57 от 30.05.2022 г. на кмета на общината на служителя е възложено и съставянето на актове за установяване на нарушения по ЗМДТ.

Със Заповед № 58 от 30.05.2022 г. на кмета на общината, началникът на отдел „Бюджет, финанси, счетоводство и управление на собствеността и главен счетоводител“ е определен за лице с права и задължения на публичен изпълнител в производството по обезпечаване на данъчни задължения¹⁰.

Препоръка 4 е изпълнена.

1.5. По препоръка 5. *С вътрешен акт, като част от СФУК, да се въведат процедури/правила за работа и контрол, които да обхващат различните етапи от администрирането на местните данъци и такси и да се определят последователността от действия и отговорните длъжностни лица за контрол върху дейността и начина на документирането им.*

Препоръката е дадена във връзка с установените при одита несъответствия с правната рамка: на данъчно задължените лица не е наложена глоба или имуществена санкция, въпреки че са били налице основанията за това; неправилно са определяни и внасяни данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци; не са изисквани допълнително документи във връзка с установяването на факти и обстоятелства от значение за данъчното облагане; не са съставяни актове за установяване на задължения, не са образувани дела за принудително събиране на вземания, не са възлагани проверки и ревизии, не е въведен ред и начин за документиране на контрола от служители на общинската администрация, не са идентифицирани съществени рискове, свързани с администрирането на местните данъци и такси и не са въведени контролни дейности.

През одитирания период в Община Лъки е въведена Интегрирана система за финансово управление и контрол на Община Лъки, утвърдена със Заповед № 9 от 10.01.2017 г. на кмета на общината. Със Заповед № 106 от 29.06.2022 г. на кмета на общината е утвърдена Работна инструкция по контрол на събираемостта на местни данъци и такси като част от интегрираната система за финансово управление и контрол. Работната инструкция включва основните етапи от процеса по администриране на местните данъци и такси в съответствие със спецификата на дейността в общината и отговорните длъжностни лица. Контролът върху дейността и начинът на документирането им са определени в инструкцията и кореспондират с установените несъответствия и идентифицираните и оценени рискове в дейността¹¹.

Препоръка 5 е изпълнена.

1.6. По препоръка 6. *Планът за зимно поддържане, снегопочистване и ремонт на общинска пътна мрежа и градската улична мрежа на територията на Община Лъки да се приведе в съответствие с изискванията на нормативните актове.*

Препоръката е дадена във връзка с установеното при одита несъответствието, че Планът за зимно поддържане, снегопочистване и ремонт на общинска пътна мрежа и градската улична мрежа на територията на Община Лъки през есенно-зимния сезон 2017/2018 г. не съдържа нормативноопределената информация в несъответствие с Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. за поддържане и текущ ремонт на пътищата.

Със Заповед № 101 от 20.06.2022 г. на кмета на общината е утвърден План за зимно поддържане на пътна и улична мрежа на територията на Община Лъки за зимен сезон 2022/2023 г., който съдържа изискуемата информация в съответствие с Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. за поддържане и текущ ремонт на пътищата и спецификата на дейността в общината¹².

¹⁰ Одитно доказателство № 6

¹¹ Одитно доказателство № 7

¹² Одитни доказателства № 8

Препоръка 6 е изпълнена.

1.7. По препоръка 7. *Да предприеме действия за съгласуване на дейностите по организацията на движението и контрола през зимния период между общината, дружеството, поддържащо общинските пътища и органите на Министерството на вътрешните работи.*

Препоръката е дадена във връзка с установено при одита несъответствие, че от кмета на общината не са издадени заповеди за съгласуване на дейностите в несъответствие с Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. за поддържане и текущ ремонт на пътищата.

Със Заповед № 100 от 20.06.2022 г. на кмета на общината са определени длъжностните лица, отговорни за съгласуването на дейностите между служители от общината, дружеството, на което се възлага поддържане на общинските пътища, Главна дирекция "Национална полиция" и Главна дирекция "Пожарна безопасност и защита на населението" при Министерството на вътрешните работи, относно организацията на движението и контрола през зимния период в съответствие с Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. за поддържане и текущ ремонт на пътищата¹³.

Препоръка 7 е изпълнена.

1.8. По препоръка 8. *Да се идентифицират и оценят рисковете в процесите, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси, възлагането на обществени поръчки, както и с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост и да се въведат адекватни контролни дейности, осигуряващи законосъобразното осъществяване на процесите.*

Препоръката е дадена във връзка с установените при одита несъответствия: в дейността по администриране на приходи от местни данъци и такси – неправилно определяне и събиране на данъци и такса за битови отпадъци и неосъществяване на контрол; в дейността по извършване на разходи - разходи за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища са извършени без наличието на основание за това; несъответствия при възлагането и изпълнението на обществени поръчки, извършени са разходи без възлагане по реда на ЗОП; в дейността по управление и разпореждане с общински имоти - неписана информация в актовете/актовите книги/регистрите за имоти - общинска собственост; незастраховани имоти - публична общинска собственост, невключване на клаузи за заплащане на застрахователни вноски и такса за битови отпадъци в договори за наем, начислявани и неплащани лихви за закъснение, предоставяне под наем на имот - общинска собственост без публичен търг или публично оповестен конкурс, неосъществяване на контрол по стопанисването на земите от общински поземлен фонд, настаняване в общинско жилище без законово основание, съобщаване/изпълнение на заповеди на кмета на общината в несъответствие с Административнопроцесуален кодекс, начисляване на договорената лихва при просрочие на наемните вноски, непредприемане на действия за събирането на просрочени вземания, несъответствия при провеждането на търгове за разпореждане с общински имоти, неправомерно определени и платени режийни разноски при разпоредителни сделки, неосъществяване на контрол върху дейностите.

След одитирания период, със Заповед № 1 от 04.01.2021 г. на кмета на общината е утвърдена Стратегия за управление на риска на Община Лъки за периода 2021-2023 година. В изпълнение на стратегията са идентифицирани и оценени рисковете, свързани с администрирането на местни данъци и такси, при провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки и при управление и разпореждане с общинска собственост; въведени са контроли дейности; определени са срокове и отговори служители за изпълнението им. Съставените риск-регистри за утвърдени от кмета на общината¹⁴.

Препоръка 8 е изпълнена.

¹³ Одитно доказателство № 9

¹⁴ Одитно доказателство № 10

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

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ 1, 2 и 3 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, 2 и 3 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 Лъки за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Към момента на проверката Наредбата за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Лъки (ред. Решение № 19 от 30.01.2020 г. на общинския съвет) не е приведена в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен¹⁵.

Препоръка 1 не 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 Лъки за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Към момента на проверката Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Лъки (ред. Решение № 52 от 30.04.2020 г. на общинския съвет) не е приведена в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен¹⁶.

Препоръка 2 не е изпълнена.

2.3. По препоръка 3. *Да се актуализира Наредбата 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 Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (ред. Решение № 323 от 29.08.2019 г. на общинския съвет) не е приведена в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен¹⁷.

Препоръка 3 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 Лъки за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., показва, че от дадените осем препоръки на кмета на Община Лъки: пет препоръки са изпълнени и три препоръки не са изпълнени. Трите препоръки, дадени на общинския съвет не са изпълнени.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнение на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за сметната палата с Решение № 357 на Сметната палата от 28.09.2022 г.

¹⁵ Одитно доказателство № 11

¹⁶ Одитно доказателство № 11

¹⁷ Одитно доказателство № 11

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

към проекта на доклад за резултатите от контрол за изпълнението на препоръките по
Одитен доклад № 0500300719 за извършен одит за съответствие при управление на публичните
средства и дейности в Община Лъки за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

№ по ред	Наименование на документа	Брой стр.
1	2	3
1.	Писмо изх. № 07-02-2552 от 23.12.2021 г. до кмета на общината, Писмо изх. № 07-02-2561 от 23.12.2021 г. до председателя на общинския съвет	2
2.	Писмо изх. К-331 от 30.06.2022 г. от кмета на Община Лъки	5
3.	Проект с мотиви за изменение на Наредбата за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Лъки (ред. Решение № 19 от 30.01.2020 г.)	29
4.	Проект с мотиви за изменение на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Лъки (Решение № 52 от 30.04.2020 г.)	25
5.	Проект с мотиви за изменение на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (ред. Решение № 323 от 29.08.2019 г.)	75
6.	Заповеди №№ 56 от 30.05.2022 г., 57 от 30.05.2022 г. и 58 от 30.05.2022 г. на кмета на общината	3
7.	Заповеди №№ 9 от 10.01.2017 г. и 106 от 29.06.2022 г. на кмета на общината, Работна инструкция, Контролен лист	7
8.	Заповед № 101 от 20.06.2022 г. на кмета на общината и План за зимно поддържане на пътна и улична мрежа на територията на Община Лъки за зимен сезон 2022-2023 г.	7
9.	Заповед № 100 от 20.06.2022 г. на кмета на общината	1
10.	Заповед № 1 от 04.01.2021 г. на кмета на общината, утвърдена Стратегия за управления на риска на Община Лъки с период на действие 2021/2023 г., риск-регистра	30
11.	Констативен протокол от 18.07.2022 г.	1