

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА

ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ОСЪЩЕСТВЕНИЯ
ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА
ПРЕПОРЪКИТЕ

по Одитен доклад № 0500302219
за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
дейности в Община Панагюрище за периода 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 243 от 28.07.2023 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-014 от 17.04.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по одитен доклад № 0500302219 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Панагюрище за периода 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на кмета на Община Панагюрище е изпратен окончателен одитен доклад¹ с 12 препоръки за подобряване на финансовото управление в общината. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата, на председателя на Общинския съвет - Панагюрище е изпратен окончателен одитен доклад² с шест препоръки за подобряване на финансовото управление³.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, след определения срок - до 31.01.2024 г. от получаването на окончателния одитен доклад, вр.и.д. кмет на Община Панагюрище е уведомил⁴ 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 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 Панагюрище е установено:

1.1. По препоръка 1. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Панагюрище за привездането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени при одита нарушения/несъответствия на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Панагюрище (НОАМТЦУ) със Закона за местните данъци и такси относно: принципите за определяне на размера на таксите; начинът за определяне на размера на местните такси, с изключение на таксите за храна на потребителите на социалната услуга „Домашен социален патронаж“; заплащането на такса за внасянето на искане за смяна на предназначението на земеделска земя; срокът за определяне на границите и видът на предлаганите услуги, свързани със събирането, извозването и обезвреждането на битовите отпадъци, както и за поддържането на чистотата на териториите за обществено ползване на общината, както и честотата на събиране и транспортиране на битовите отпадъци; в кръга на данъчно задължените лица за заплащане на такса за битови отпадъци не са включени: собственикът при концесия за добив, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответната част от него, както и лицето, на което е предоставен за управление имот - държавна или общинска собственост; без законово основание са въведени ограничителни условия за освобождаване от заплащането на такса; сроковете за заплащане на такса за битови отпадъци; не е определена такса за

¹ Писмо изх. № 07-02-1352 от 04.08.2023 г.

² Писмо изх. № 07-02-1342 от 03.08.2023 г.

³ Одитно доказателство № 1

⁴ Писмо изх. № ФД-291 от 22.04.2024 г.

⁵ Одитно доказателство № 2

притежаването на куче и др. В НОАМТЦУ не са определени случаите, в които: общината не събира такса за битови отпадъци; не се заплаща или се намалява таксата за технически услуги; административните услуги, за които не се заплаща такса и др. Незаконосъобразно за производствата по продажби, замени или учредяване на вещни права е определена такса в процент (относителен дял) от стойността на сделката.

От кмета на общината на 18.02.2022 г.⁶ е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на НОАМТЦУ, за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове и за отстраняване на установените при одита нарушения/ несъответствия⁷.

След получен протест на Окръжна прокуратура – Пазарджик, от председателя на общинския съвет на 10.10.2022 г. е внесено предложение⁸ за отмяната на чл. 18, ал. 2 от НОАМТЦУ, съгласно който не се събира такса за събиране, транспортиране и обезвреждане на битови отпадъци в депа и други съоръжения за имотите, които не са застроени и няма да се ползват през цялата година и лицата са подали декларация по образец за това в Община Панагюрище до 31 октомври на предходната година, тъй като законовата норма влиза в сила от 1 януари на втората година, следваща публикуването на резултатите от преброяването на населението и жилищния фонд в Република България през 2021 г.

С Решения № 396 от 31.03.2022 г. и № 507 от 29.11.2022 г. на общинския съвет, НОАМТЦУ е изменена и допълнена и е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁹.

Препоръка 1 е изпълнена.

1.2. По препоръка 2. *Да се актуализират заповедите на кмета на общината за определянето на служителите с права и задължения на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения – на публични изпълнители, съобразно изискванията на правната рамка и актуалното поименно разписание на персонала.*

Със Заповед № 121 от 01.03.2024 г. на кмета на общината поименно са определени служителите от отдел „Местни данъци и такси“, които да извършват установяване, обезпечаване и събиране на местни данъци и такси¹⁰.

Препоръка 2 е изпълнена.

1.3. По препоръка 3. *С вътрешни актове да се въведат процедури/правила за работа и контрол, които да обхващат различните етапи от администрирането на местните данъци и такси, възлагането и изпълнението на дейности в горските територии и ползването на дървесина, като се определи последователността от действия, отговорните длъжностни лица и начина на документиране.*

Със Заповед № 139 от 07.03.2024 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за дейността на отдел „Местни данъци и такси“, с които е определен ред за приемане на данъчните декларации от данъчно задължените лица по ЗМДТ; срок – до 01 юли и до 01 ноември на годината за изготвяне на списъци на задължените лица и анализ на просрочените вземания, с цел съставяне на актове за установяване на задължение по декларация и недопускане изтичането на петгодишния давностен срок.

С вътрешните правила не е определен ред и начин за документиране на контрола от служители на общинската администрация на данните в подадените декларации от данъчно задължените лица; писмено не е определен ред за обмен на информация за издадените удостоверения за въведени в експлоатация строежи.

⁶ вх. № ОС_02-58 от 18.02.2022 г.

⁷ Одитно доказателство № 3

⁸ вх. № ОС_02-245 от 10.10.2022 г.

⁹ Одитни доказателства №№ 3 и 4

¹⁰ Одитно доказателство № 5

С вътрешен акт не са въведени правила/процедури за работа и контрол, които да обхващат различните етапи в процеса по възлагане и изпълнение на дейностите в горските територии и ползването на дървесина; не са определени последователността от действия, отговорните длъжностни лица и начинът на документиране¹¹.

Препоръка 3 е изпълнена частично.

1.4. По препоръка 4. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета и за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности на Община Панагюрище за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени при одита несъответствия на Наредбата за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета и за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности на Община Панагюрище със Закона за публичните финанси по отношение на: взаимоотношенията с централния бюджет; финансирането на безлихвени заеми; ограниченията при извършването на разходи и поемането на нови задължения; възстановяването/разходването на неусвоени трансфери.

В общинския съвет са внесени предложения от заместник-кмета на общината на 14.07.2023 г.¹² и от кмета на общината на 18.08.2023 г.¹³ за актуализиране на Наредбата за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета и за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности на Община Панагюрище.

С Решение № 625 от 31.08.2023 г. на общинския съвет е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета и за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности на Община Панагюрище, която е съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹⁴.

Препоръка 4 е изпълнена.

1.5. По препоръка 5. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за управление на общинските пътища на територията на Община Панагюрище за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени при одита несъответствия на наредбата с изискванията на Закона за пътищата (ЗП) и Правилника за прилагане на ЗП, в т.ч.: не са определени конкретните структурни звена и служители с отговорности в процеса; не е регламентирано предложенията за промяна на собствеността на пътищата да се представят в Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията; наредбата не е актуализирана във връзка с преобразуването през 2006 г. на Изпълнителна агенция „Пътища“; предоставянето на концесия върху общински пътища, включително върху такива, които ще бъдат изградени със средства на концесионера при условията и по реда на Закона за общинската собственост (ЗОС) и наредбата на общинския съвет по чл. 71, ал. 1, т. 2 от ЗОС (отм.); частично са определени основните дейности за зимно поддържане на пътищата и не е определен ред за изготвянето на планове за зимно поддържане, технически прегледи на заявените за ползване машини и съоръжения; съгласуването на дейностите между държавните органи и общината.

През 2022 г., във връзка с протест на прокурор при Окръжна прокуратура – Пазарджик, от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет¹⁵ за приемане

¹¹ Одитни доказателства №№ 6 и 7

¹² вх. № ОС-02-187 от 14.07.2023 г.

¹³ вх. № ОС-02-212 от 18.08.2023 г.

¹⁴ Одитни доказателства №№ 8 и 9

¹⁵ вх. № ОС-02-196 от 10.08.2022 г.

на наредба за изменение и допълнение на Наредбата за управление на общинските пътища на територията на Община Панагюрище (посл. ред. Решение № 409 от 31.08.2017 г.). С Решение № 479 от 28.09.2022 г. на общинския съвет са отменени отделни разпоредби на чл. 20, чл. 24, ал. 1 и 2, чл. 29, ал. 1 и 2 и чл. 69 ал. 1 и 2 в наредбата.

Към момента на проверката, от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на Наредбата за управление на общинските пътища на територията на Община Панагюрище (ред. Решение № 479 от 28.09.2022 г. на общинския съвет) за актуализирането ѝ и за отстраняването на установените при одита несъответствия със ЗП и Правилника за прилагане на ЗП. Разпоредбата на чл. 11 от наредбата не е приведена в съответствие с актуалната редакция на чл. 15, ал. 1 и ал. 2 от Правилника за прилагане на ЗП (ред. ДВ, бр. 36 от 13.05.2022 г.), с цел правилното определяне на компетентните органи във връзка с промяната на собствеността върху пътищата¹⁶.

Препоръка 5 не е изпълнена.

1.6. По препоръка 6. *Плановете за зимно поддържане на общинските пътища и уличната мрежа в населените места на Община Панагюрище да се приведат в съответствие с изискванията на правната рамка.*

Препоръката е дадена във връзка с установени при одита несъответствия, в т.ч.: в плановете за зимно поддържане и договорите с изпълнителите не са определени местата за поставяне на временни снегозащитни устройства (предпазни огради от преносими инвентарни щитове, график за извършване на прегледи за състоянието на пътните участъци и на отводнителните съоръжения - пътни окопи, отводнителни улеи, мостове и водостоци и график на техническите прегледи на машините и съоръженията, с които изпълнителят ще осъществява снегочистването и обезопасяването срещу хлъзгане на пътните участъци по реда на чл. 12, ал. 2, т. 5, 6 и 7 от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. за поддържане и текущ ремонт на пътищата, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството (Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г.).

При извършената проверка е установено:

а) Планът за зимно поддържане на общинските пътища и уличната мрежа в населените места на Община Панагюрище за оперативен сезон 2021/2022 г., утвърден от кмета на общината, не съдържа информацията по чл. 12, ал. 2, т. 5, 6 и 7 от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г.;

б) след проведена процедура публично състезание¹⁷ е сключен Договор № 622 от 07.12.2022 г. с предмет: „Зимно поддържане на общинска пътна мрежа на Община Панагюрище и републикански пътища в чертите на гр. Панагюрище за оперативни сезони 2022/2023 г. и 2023/2024 г.“. Съгласно изискванията на възложителя, към договора е приложен оперативен план, който не съдържа информацията по чл. 12, ал. 2, т. 5, 6 и 7 от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г.

За оперативни сезони 2022/2023 г. и 2023/2024 г. не е съставен План за зимно поддържане на общинските пътища и уличната мрежа в населените места на Община Панагюрище по реда на чл. 12, ал. 3 от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г.¹⁸.

Препоръка 6 не е изпълнена.

1.7. По препоръка 7. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане в общинско имуществено на Община Панагюрище за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Към момента на проверката, от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на Наредбата за реда за придобиване,

¹⁶ Одитни доказателства №№ 7, 10 и 11

¹⁷ УНП: 00564-2022-0034

¹⁸ Одитни доказателства №№ 7 и 12

управление и разпореждане с общинско имущество на Община Панагюрище (ред. Решение № 156 от 30.11.2020 г. на общинския съвет) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹⁹.

Препоръка 7 не е изпълнена.

1.8. По препоръка 8. *Да приведе дейността по застраховане на имотите – общинска собственост, в съответствие с изискванията на правната рамка.*

От кмета на общината са внесени предложения в общинския съвет²⁰ за застраховане на имоти - частна общинска собственост. С решения на общинския съвет от 2020 – 2023 г.²¹ са определени имотите - частна общинска собственост, които да бъдат застраховани през съответната година, по приложен поименен списък.

След одитирания период, установените при одита незастраховани имоти - публична общинска собственост (склад „Гражданска защита“ в с. Бъта и музей „Талпена къща“ в с. Баня) са застраховани²².

Препоръка 8 е изпълнена.

1.9. По препоръка 9. *Да внесе предложение в общинския съвет за определяне предназначението на общинските жилища.*

От кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет²³, за определяне предназначението на общинските жилища - пет общински жилища за настаняване под наем на лица с установени жилищни нужди и четири резервни жилища.

С Решение № 359 от 16.12.2021 г. на общинския съвет е определено предназначението на общинските жилища²⁴.

Препоръка 9 е изпълнена.

1.10. По препоръка 10. *Със заповед на кмета на общината да оправомощи конкретно длъжностно лице от общинската администрация, което да съставя актовете за общинска собственост.*

Със Заповед № 293 от 14.04.2022 г. на кмета на общината са определени конкретни длъжностни лица от общинската администрация, които да съставят актове за общинска собственост по реда на Глава Седма „Надзор и актуване на имотите общинска собственост“ от ЗОС.

На началника на отдел „Обществени поръчки, проекти и общинска собственост“ е възложен контролът по изпълнението на заповедта²⁵.

Препоръка 10 е изпълнена.

1.11. По препоръка 11. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализирането на Наредбата за управление на горските територии на Община Панагюрище за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Към момента на проверката, от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за привеждането на Наредбата за управление на горските територии на Община Панагюрище в съответствие с нормативните актове от по-висока степен²⁶.

Препоръка 11 не е изпълнена.

¹⁹ Одитно доказателство № 7 и 13

²⁰ Предложения, вх. №№ № ОС-02-316 от 22.06.2020 г., ОС-02-194 от 23.06.2021 г., ОС-02-162 от 09.06.2022 г. и ОС-02-149 от 08.06.2023 г.

²¹ Решения №№ 112 от 30.07.2020 г., 274 от 30.06.2021 г., 441 от 23.06.2022 г. и 602 от 29.06.2023 г.

²² Одитно доказателство № 14

²³ вх. № ОА-8899 от 06.12.2021 г.

²⁴ Одитно доказателство № 15

²⁵ Одитно доказателство № 16

²⁶ Одитно доказателство № 7

1.12. По препоръка 12. *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси, управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки, управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост, изпълнението на договорите за концесии, възлагането и изпълнението на дейности в горските територии и ползването на дървесина и да се въведат адекватни и ефективни контролни дейности, които да осигурят законосъобразното осъществяване на процесите.*

При проверката е установено:

а) със Заповед № 683 от 16.08.2022 г. на кмета на Община Панагюрище е утвърдена Стратегия за управление на риска за периода 2022-2025 г., съгласно която всяко структурно звено представя риск-регистри при актуализиране на стратегията и поне веднъж годишно при осъществяване на мониторинг;

б) през 2023 г. са идентифицирани и оценени рискове, свързани с неизпълнение на приходи от местни данъци и такси и общинско имущество, неефективно събиране на публични общински вземания, некоректно въведени данни при обработка на данъчни декларации, провеждане на процедура по Закона за обществените поръчки за ел. енергия, неподаване на информация в Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“, непълноти/неточности в документацията за обществени поръчки, определени са действия за управлението на риска и отговорните лица. Съставен е риск-регистър за 2023 г.

С Вътрешните правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Панагюрище, в сила от 21.06.2021 г., писмено са въведени контролни дейности в процесите, свързани с планирането, подготовката и изпълнението на обществените поръчки.

С Вътрешните правила за управление и разпореждане с общинска собственост в Община Панагюрище, в сила от 12.06.2020 г.²⁷, са въведени контролни дейности във връзка с управлението и разпореждането на общинска собственост, без да са идентифицирани и оценени рискове в процеса, в несъответствие с чл. 13, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС);

в) съгласно правната рамка по чл. 7, ал. 1, т. 2 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите отговарят за идентифицирането, оценката и управлението на рисковете, застрашаващи постигането на целите на организациите, а съгласно чл. 12, ал. 1 - отговарят за управлението на рисковете.

През 2023 г. не са идентифицирани и оценени рисковете при възлагането и изпълнението на дейности в горските територии и ползването на дървесина във връзка с установените несъответствия при одита. Към датата на проверката през 2024 г. не са идентифицирани и оценени рисковете по отношение на стратегическите и оперативни цели на общината, застрашаващи постигането им, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС, Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2019 г. на министъра на финансите и Стратегията за управление на риска за периода 2022-2025 г.²⁸.

Препоръка 12 е изпълнена частично.

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

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ 1, 4, 5, 7, 9 и 11 към кмета на общината, т.к. съгласно правната рамка изпълнението им е обвързано, като

²⁷ утвърдени със Заповед № 333 от 12.06.2020 г. на кмета на общината

²⁸ Одитни доказателства №№ 7, 16 и 17

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, 4, 5, 7, 9 и 11 към кмета на общината, е относима и към препоръките, дадени на общинския съвет.

2.1. По препоръка 1. *Да актуализира Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Панагюрище за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решения № 396 от 31.03.2022 г. и № 507 от 29.11.2022 г. на общинския съвет, Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Панагюрище е изменена и допълнена и е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен²⁹.

Препоръка 1 е изпълнена.

2.2. По препоръка 2. *Да се актуализира Наредбата за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета и условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности на Община Панагюрище за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 625 от 31.08.2023 г. на общинския съвет, Наредбата за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета и за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности на Община Панагюрище е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен³⁰.

Препоръка 2 е изпълнена.

2.3. По препоръка 3. *Да се актуализира Наредбата за управление на общинските пътища на територията на Община Панагюрище за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Към момента на проверката, от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на Наредбата за управление на общинските пътища на територията на Община Панагюрище (ред. Решение № 479 от 28.09.2022 г. на общинския съвет) за актуализирането ѝ и за отстраняването на установените при одита несъответствия със ЗП и Правилника за прилагане на ЗП. Разпоредбата на чл. 11 от наредбата не е приведена в съответствие с актуалната редакция на чл. 15, ал. 1 и ал. 2 от Правилника за прилагане на ЗП (ред. ДВ, бр. 36 от 13.05.2022 г.) относно компетентните органи във връзка с промяна на собствеността върху пътищата³¹.

Препоръка 3 не е изпълнена.

2.4. По препоръка 4. *Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Панагюрище за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Към момента на проверката, от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Панагюрище (ред. Решение № 156 от 30.11.2020 г. на общинския съвет) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен³².

Препоръка 4 не е изпълнена.

²⁹ Одитни доказателства №№ 3 и 4

³⁰ Одитни доказателства №№ 8 и 9

³¹ Одитни доказателства №№ 7, 10 и 11

³² Одитни доказателства №№ 7 и 13

2.5. По препоръка 5. *С решение на общинския съвет да се определи предназначението на общинските жилища.*

С Решение № 359 от 16.12.2021 г. на общинския съвет е определено предназначението на общинските жилища³³.

Препоръка 5 е изпълнена.

2.6. По препоръка 6. *Да се актуализира Наредбата за управление на горските територии на Община Панагюрище за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Към момента на проверката, от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на Наредбата за управление на горските територии на Община Панагюрище за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен³⁴.

Препоръка 6 не е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка по изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Панагюрище за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. показва, че не са предприети мерки за изпълнението на всички дадени препоръки.

От дадените 12 препоръки на кмета на Община Панагюрище: шест препоръки са изпълнени, две препоръки са изпълнени частично и четири препоръки не са изпълнени. От дадените шест препоръки на Общинския съвет – Панагюрище: три препоръки са изпълнени и три препоръки не са изпълнени³⁵.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнение на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 161 на Сметната палата от 07.06.2024 г.

³³ Одитно доказателство № 15

³⁴ Одитно доказателство № 7

³⁵ Одитно доказателство № 18

ОПИС

на одитните доказателства за резултатите от проверка за изпълнението на препоръките по одитен доклад № 0500302219 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Панагюрище за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

№ по ред	Наименование на документа	Брой стр.
1	2	3
1.	Решение № 243 от 28.07.2023 г.; писма № 07-02-1352 от 04.08.2023 г. и № 07-02-1342 от 03.08.2023 г. на председателя на Сметната палата до кмета на общината и председателя на общинския съвет	3
2.	Писмо изх. № ФД-291 от 22.04.2024 г. на врид кмет на Община Панагюрище; CD и декларация за идентичност на данните	5
3.	Предложение вх. № ОС_02-58 от 18.02.2022 г. на кмета на общината до общински съвет; Предложение вх. № ОС_02-245 от 10.10.2022 г. на председателя на общинския съвет	31
4.	Решения № 396 от 31.03.2022 г. № 458 от 31.08.2022 г. и № 507 от 29.11.2022 г. на общинския съвет	63
5.	Заповед № 121 от 01.03.2024 г. на кмета на общината за определяне на служители, които да извършват установяване, обезпечаване и събиране на местни данъци и такси; извлечение от поименно щатно разписание на община Панагюрище към 01.04.2024 г.	4
6.	Вътрешни правила за дейността на отдел „Местни данъци и такси“, утвърдени със Заповед № 139 от 07.03.2024 г. на кмета на общината	18
7.	Констативен протокол от 24.04.2024 г.	3
8.	Предложение вх. № ОС-02-187 от 14.07.2023 г. от заместник-кмета на общината и предложение вх. № ОС-02-212 от 18.08.2023 г. на кмета на общината до общинския съвет	16
9.	Решение № 625 от 31.08.2023 г. на общинския съвет	30
10.	Предложение вх. № ОС-02-196 от 10.08.2022 г. на председателя на общинския съвет за приемане на Наредба за изм. и доп. на Наредбата за управление на общинските пътища на територията на Община Панагюрище	4
11.	Решение № 479 от 28.09.2022 г. на общинския съвет	14
12.	Договор № 622 от 07.12.2022 г.; План за зимно поддържане на общинските пътища и уличната мрежа в населените места на Община Панагюрище за оперативен сезон 2021/2022 г.	27
13.	НРПУРОИ (ред. Решение № 156 от 30.11.2020 г. на общинския съвет)	51
14.	Предложения на кмета на общината за застраховане на имотите – частна общинска собственост № ОС-02-316 от 22.06.2020 г., № ОС-02-194 от 23.06.2021 г., № ОС-02-162 от 09.06.2022 г., № ОС-02-149 от 08.06.2023 г.; Решения № 112 от 30.07.2020 г., № 274 от 30.06.2021 г., № 441 от 23.06.2022 г. и № 602 от 29.06.2023 г. на общинския съвет за застраховане на имотите - частна общинска собственост, с приложен поименен списък; застрахователни полици.	128
15.	Предложение, вх. № ОА-8899 от 06.12.2021 г. на кмета на общината до общинския съвет за определяне предназначението на общинските жилища; Решение № 359 от 16.12.2021 г. на общинския съвет за определяне предназначението на общинските жилища, актове за общинска собственост	19
16.	Заповед № 293 от 14.04.2022 г. на кмета на общината за определяне на конкретни длъжностни лица от общинската администрация, които да съставят	1

	актовете за общинска собственост по реда на глава Седма от Закона за общинската собственост	
17.	Заповед № 683 от 16.08.2022 г. на кмета на Община Панагюрище и утвърдена Стратегия за управление на риска за периода 2022-2025 г., риск-регистър 2023 г.; Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Панагюрище; Вътрешни правила от система за финансово управление и контрол, утвърдени със Заповед № 510 от 23.06.2022 г. на кмета на общината; Заповед № 333 от 12.06.2020 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за управление и разпореждане с общинска собственост в Община Панагюрище	65
18.	Протокол за резултатите от проведено обсъждане с представители на одитирания обект	6