

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

**по Одитен доклад № 0500300720
за извършен одит за съответствие при управление на публичните средства и дейности в
Община Първомай за периода 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, т. 7 от Решение № 463 от 24.11.2021 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-005 от 15.06.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500300720 за извършен одит за съответствие при управление на публичните средства и дейности в Община Първомай за периода 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на кмета на Община Първомай е изпратен окончателен одитен доклад с десет препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата, на председателя на Общинския съвет - Първомай е изпратен доклад за резултатите от одита с пет препоръки за подобряване управлението на публичните средства и дейности¹.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в определения срок до 31.05.2022 г. от получаването на окончателния одитен доклад, кметът на общината и председателя на общинския съвет не са уведомили председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки.

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 Първомай 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 Първомай 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 определяне на размера на местните данъци на територията на Община Първомай (НОРМД) с изискванията на правната рамка при определяне на недължим патентен данък за отдаване под наем на видеокасети или електронен носител под наем. В НОРМД не е определен ред за прилагане на разпоредбите на ЗМДТ, свързани с: възможността данъчните декларации да се подават по електронен път; задължението данъкът върху недвижимите имоти да се съобщава на лицата в срок до 01 март на годината, за която е определен; при концесия за добив данъчно задължено лице е собственикът, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответната част от него; периодът на дължимия данък върху недвижимите имоти за новопостроени сгради и постройки или части от тях и при прехвърляне на имот или учредяване на ограничено вещно право на ползване; документите удостоверяващи завършване на сгради или части от тях, органите, които представят екземпляри от документацията на данъчната служба на общината; дължимият данък за имоти в двугодишен срок от завършване на сграда в груб строеж, съответно в едногодишният срок от съставяне на протокол по Закона за устройството на територията, лицата, които предоставят информацията в общината; възможността служителят на общинска администрация да изисква документи, имащи значение за данъчното облагане, да определи размера на дължимия данък и да го съобщи на лицето; заплащането на данък върху превозните средства за автобуси, извършващи обществен превоз на пътници по редовни автобусни линии в градовете и в слабо населените планински и гранични райони, които се субсидират от общините.

¹ Одитно доказателство № 1

В определения срок до 31.05.2022 г. от получаването на окончателния одитен доклад от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на НОРМД.

Съгласно чл. 26, ал. 2 от Закона за нормативните актове (ЗНА), в процеса по изработване на проект на нормативен акт се провеждат обществени консултации с гражданите и юридическите лица. Съгласно чл. 26, ал. 3 и ал. 4 от ЗНА, преди внасянето на проект на нормативен акт за издаване или приемане от компетентния орган съставителят на проекта го публикува на интернет страницата на съответната институция заедно с мотивите, съответно доклада, и предварителната оценка на въздействието. Срокът за предложения и становища по проектите, публикувани за обществени консултации е не по-кратък от 30 дни. При изключителни случаи и изрично посочване на причините в мотивите, съответно в доклада, съставителят на проекта може да определи друг срок, но не по-кратък от 14 дни.

По време на проверката от кмета на общината е внесено в общинския съвет предложение с вх. № 53-0-89 от 20.06.2022 г. за приемане на Наредба за изменение и допълнение на НОРМД и на същата дата проектът е публикуван на интернет страницата на общината. Проектът на Наредба за изменение и допълнение на НОРМД е внесен от кмета на общината за приемане от общинския съвет преди да са проведени обществени консултации, в нарушение на чл. 26, ал. 3 и ал. 4 от ЗНА².

Към момента на проверката НОРМД е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 1 не е изпълнена.

1.2. По препоръка 2. *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 Първомай 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 определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Първомай (НОАМТЦУ) свързани с: определянето на местните такси въз основа на необходимите материално-технически разходи и административни разходи по предоставяне на услугата, вкл. на размерът на такси за административни услуги; за отдадените под наем общински имоти наемателят заплаща на общината годишна сума за такса за битови отпадъци в размер лева на квадратен метър според зоната, като разпоредбата въвежда изключение от правилото за основата по чл. 67, ал. 1 от Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ, ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 1.01.2017 г.) и чл. 18 от НОАМТЦУ и е в противоречие с нормативен акт от по-висока степен – ЗМДТ; срокът за обявяване на заповедта на кмета на общината за определяне на границите и видът на предлаганите услуги, свързани с такса за битови отпадъци на територията на общината, както и честотата на събиране и транспортиране на битовите отпадъци. В НОАМТЦУ на подзаконово ниво не е определен ред за: местни такси 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; заплащането на такса за битови отпадъци от собственика на сграда, построена върху държавен или общински поземлен имот, че е данъчно задължен и за този имот или съответната част от него; недопускането на изменения в приетите от общинския съвет начин на определяне и размер на таксата за битови отпадъци в течение на годината; освобождаването от такса за битови отпадъци на молитвени домове, храмове и манастири при условие, че те не се ползват със стопанска цел, несвързана с пряката им богослужебна дейност; заплащането на таксите за ползване на пазари, тържища, тротоари, площи, улични платна, панаири и терени с друго предназначение да се извършва при издаване на разрешението за посочения в него период;

² Одитни доказателства №№ 2, 3 и 4

възможността общинският орган, издал разрешението за ползване на място, да го отнема, когато мястото не се използва по предназначение, когато не се използва от лицето, на което е предоставено, или когато обществени нужди налагат това; начисляването и събирането на таксите за детски ясли и детски градини, лагери и общежития от учениците от длъжностните лица в съответните заведения и внасянето в общинския бюджет; случаите, при които не се заплаща такса за технически услуги; услугите, които не подлежат на таксуване във връзка с чл. 110, ал. 2 от ЗМДТ; заплащането на такса за издаване на удостоверения, когато това е предвидено в закон, и за заверка на документи; ползването на общинските тротоари, площи и улични платна или на части от тях като зони за платено и безплатно паркиране като се определи цената за паркиране на местата/цената на услугата.

В определения срок до 31.05.2022 г. от получаването на окончателния одитен доклад и към момента на проверката, не са предприети действия и от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на НОАМТЦУ³.

Към момента на проверката НОАМТЦУ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 2 не е изпълнена.

1.3. По препоръка 3. *Да внесе предложение в общинския съвет за приемане на Наредба за условията и реда за паркиране на пътни превозни средства на територията на Община Първомай.*

В определения срок до 31.05.2022 г. от получаването на окончателния одитен доклад, не са предприети действия и от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за приемане на Наредба за условията и реда за паркиране на пътни превозни средства на територията на Община Първомай.

По време на проверката от кмета на общината е внесено в общинския съвет предложение с вх. № 53-0-88 от 17.06.2022 г. за приемане на Наредба за реда за спиране, престой и паркиране на пътни превозни средства на територията на Община Първомай⁴.

Проектът на наредба е внесен от кмета на общината за приемане от общинския съвет преди да е публикуван на интернет страницата на общината заедно с мотивите, съответно доклада и предварителната оценка на въздействието, както и преди да са проведени обществени консултации, в нарушение на чл. 26, ал. 2, ал. 3 и ал. 4 от ЗНА⁵.

Препоръка 3 не е изпълнена.

1.4. По препоръка 4. *Със заповед да определи служителите с права и задължения на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения - на публични изпълнители, като се определят правомощията по съставянето на актове за установяване на административни нарушения и във връзка с процеса по издаване на наказателни постановления.*

Със Заповеди № РД-15-719 от 10.11.2021 г., № РД-15-720 от 10.11.2021 г. и № РД-15-721 от 10.11.2021 г. на кмета на общината поименно са определени служителите с права и задължения на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения - на публични изпълнители, като се определят правомощията по съставянето на актове за установяване на административни нарушения и във връзка с процеса по издаване на наказателни постановления⁶.

Препоръка 4 е изпълнена.

³ Одитни доказателства №№ 2, 4, 5 и 6

⁴ Одитни доказателства №№ 2, 4 и 7

⁵ Одитни доказателства №№ 2, 4 и 7

⁶ Одитни доказателства №№ 2 и 8

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

В определения срок до 31.05.2022 г. от получаването на окончателния одитен доклад и към момента на проверката, писмено не са въведени процедури/правила за работа и контрол, които да обхващат различните етапи от администрирането на местните данъци и такси и да определят последователността на действията и отговорните длъжностни лица за контрол върху дейността и начина на документиране⁷.

Препоръка 5 не е изпълнена.

1.6. По препоръка 6. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Първомай за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия на наредбата със Закона за публичните финанси (ЗПФ): не са актуализирани/допълнени текстове в съответствие с измененията в закона относно възможността за финансиране на местни дейности с трансфери от централния бюджет и за зимно поддържане и снегочистване на общински пътища, и за финансиране на други целеви разходи, включително за местни дейности; реда за промяната на размера на бюджетните взаимоотношения между общинския бюджет и централния бюджет; използвана неправилна терминология; несъответствие по отношение на максималния размер на новите задължения за разходи и на максималния размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината; оповестяването на датата на публичното обсъждане на проекта на бюджет и на интернет страницата на общината; срока за приемането на отчета за изпълнението на бюджета; възможността за погасяване на временни безлихвени заеми със средства от постъпления от продажба на общински нефинансови активи, разходването/възстановяването на неусвоени/неизразходвани средства от трансфери към края на текущата бюджетна година; ограниченията за извършване на разходи; натрупване на нови задължения за разходи и/или поемането на ангажименти за разходи; не е определен срок за внасяне на годишния отчет за изпълнението на бюджета за приемане от общинския съвет в случаите, когато Сметната палата извършва финансов одит на годишния отчет на общината, кметът на общината внася за приемане одитирания отчет заедно с одитното становище на Сметната палата за заверка на годишния финансов отчет на общината.

В определения срок до 31.05.2022 г. от получаването на окончателния одитен доклад не са предприети действия и от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Първомай.

По време на проверката от кмета на общината е внесено в общинския съвет предложение с вх. № 53-0-85 от 17.06.2022 г. за приемане на нова Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Първомай⁸.

Проектът на наредба е внесен от кмета на общината за приемане от общинския съвет преди да е публикуван на интернет страницата на общината заедно с мотивите, съответно

⁷ Одитни доказателства №№ 2, 4 и 9

⁸ Одитни доказателства №№ 2, 4 и 10

доклада и предварителната оценка на въздействието, както и преди да са проведени обществени консултации, в нарушение на чл. 26, ал. 2, ал. 3 и ал. 4 от ЗНА⁹.

Към момента на проверката Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Първомай е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

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 с общинско имущество 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 реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) с правната рамка по отношение на: възможността договорите за наем, сключени за срок по-кратък от 10 години и чийто срок не е изтекъл, по искане на наемателя и след решение на общинския съвет, могат да бъдат удължени за срок до 10 години; начина на определяне на наемната цена за нежилищни имоти - частна общинска собственост, за нуждите на общинските ръководства на политическите партии или коалиции; заплащането на наемна цена за отдаването под наем на нежилищни имоти - частна общинска собственост, за нуждите на общинските ръководства на синдикалните организации; при разпоредителни сделки с недвижим имот, физическите и юридическите лица да заплащат на общината режийни разноски в размер 2 на сто върху стойността на имота; продажбата на възмездно право на строеж без търг или конкурс, само с решение на общинския съвет, върху недвижими имоти за изграждане на гаражи на собствениците на жилищни обекти, изградени в имота; недопускането до участие в търг на кандидати, които са неизправна страна по договор, сключен с общината или дължат суми за данъци, такси и други публични задължения; заплащането на възнаграждения на членовете на комисията за провеждане на публичен търг/конкурс; минималният срок на договора за аренда; продажба на имот, чийто размер на продаваемата или придобиваната земя е с площ до 100 кв. м. без решение на общинския съвет. НРПУРОИ съдържа отменена правна норма и не е актуализирана във връзка с отмяната на Закона за публично-частното партньорство. Наредбата не е изменена и допълнена във връзка със Закона за предучилищното и училищното образование. На подзаконово ниво не е определен ред за: приемането от общинския съвет на план за действие за общинските концесии и обявяването му на населението; съставянето на отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти в нарушение на законовите изисквания.

В определения срок до 31.05.2022 г. от получаването на окончателния одитен доклад не са предприети действия и от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на НРПУРОИ.

По време на проверката от кмета на общината е внесено в общинския съвет предложение с вх. № 53-0-86 от 17.06.2022 г. за приемане на Наредба за изменение и допълнение на НРПУРОИ, за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹⁰.

Проектът на Наредба за изменение и допълнение на НРПУРОИ е внесен от кмета на общината за приемане от общинския съвет преди да е публикуван на интернет страницата на общината заедно с мотивите, съответно доклада и предварителната оценка на въздействието, както и преди да са проведени обществени консултации, в нарушение на чл. 26, ал. 2, ал. 3 и ал. 4 от ЗНА¹¹.

⁹ Одитни доказателства №№ 2, 4 и 10

¹⁰ Одитни доказателства №№ 2, 4 и 11

¹¹ Одитни доказателства №№ 2, 4 и 11

Към момента на проверката НРПУРОИ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 7 не е изпълнена.

1.8. По препоръка 8. *Да внесе предложение в общинския съвет за определяне на имотите - частна общинска собственост, които подлежат на застраховане.*

По време на проверката от кмета на общината е обяснено, че след одитирания период общината няма имоти – частна общинска собственост, които да застрахова. Последният имот – частна общинска собственост е Центъра за настаняване от семеен тип – гр. Първомай, чиято застраховка е изтекла през м. август 2020 г. Социалната услуга е възложена от общината на външен доставчик „Соник старт“ ООД и необходимостта от застраховане на сградата е отпаднала, поради което не е внесено предложение в общинския съвет за определяне на имоти – частна общинска собственост, които да подлежат на застраховане¹².

След даването на препоръката са настъпили съществени промени, които я правят неизпълнима.

Препоръка 8 не подлежи на изпълнение.

1.9. По препоръка 9. *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 и да се въведат адекватни и ефективни контролни дейности, осигуряващи законосъобразното осъществяване на процесите.*

През 2020 г. от общинската администрация са идентифицирани и оценени рискове, в т.ч. 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 концесии¹³. През 2021 г. са идентифицирани и оценени рискове, в т.ч. свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси и управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки¹⁴.

В процеса по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост, и изпълнение на договорите за концесии за 2021 г. не са идентифицирани рискове¹⁵.

Със Заповед № РД-15-739 от 17.11.2021 г., допълнена със Заповед № РД-15-105 от 24.02.2022 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за планиране, възлагане и организация на провеждането на процедури по обществени поръчки в Община Първомай. Определен е срок за всяка календарна година, в който се извършва заявяването на потребностите на кметствата, структурните звена, в т.ч. второстепенните разпоредители с бюджет, по образец, ведно с количествено-стойностни сметки. Заявките стават част от подготовката на бюджета, съответно графика за провеждане на обществени поръчки. Определен е срок и длъжностно лице, което предоставя решението за приемане на бюджета, ведно с поименен списък на одобрените текущи и капиталови разходи на юристите на общината, отговорни за изготвяне на графика за възлагане на обществени поръчки. Вменени са задължения на финансовия контролор и главния счетоводител при достигане или доближаване до праговата стойност на сключените договори за своевременно писмено уведомяване на кмета и юристите от общината за предприемането на действия за изготвяне на документация за обществена поръчка, нейното обявяване и възлагане¹⁶.

¹² Одитни доказателства №№ 2 и 4

¹³ Одитни доказателства №№ 12 и 13

¹⁴ Одитни доказателства №№ 12 и 14

¹⁵ Одитно доказателство № 4

¹⁶ Одитно доказателство № 15

Със Заповед № РД-15-375 от 16.06.2022 г. на кмета на общината е определено длъжностно лице, което да осъществява контрол при извършването на разходи по видове и при достигане на прага за провеждане на обществена поръчка, да предприема съответните действия за подаването на информация към кмета на общината и към отдел „Правно обслужване“ за последващи действия¹⁷.

В процеса по администриране на местни данъци и такси за 2020 г. и 2021 г., и в процеса по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост, и изпълнение на договорите за концесии за 2020 г., писмено не са въведени контролни дейности, които да дават разумна увереност, че идентифицираните рискове в процесите са минимизирани¹⁸.

Препоръка 9 е изпълнена частично.

1.10. По препоръка 10. *В процеса по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост да се въведат адекватни и ефективни контролни дейности за уведомяване на гражданите/заинтересованите лица за сроковете относно оспорването на актовете, плащането на цената и другите съществени аспекти в административното производство, определени в правната рамка.*

При извършването на проверката за изпълнението на дадените препоръки, от кмета на общината не е предоставена информация/документи, удостоверяващи въвеждането на адекватни и ефективни контролни дейности в процеса по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за уведомяване на гражданите/заинтересованите лица за сроковете относно оспорването на актовете, плащането на цената и другите съществени аспекти в административното производство, определени в правната рамка¹⁹.

Препоръка 10 не е изпълнена.

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

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ 1, 2, 3, 6 и 7 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, 3, 6 и 7 към кмета на общината, е относима и към препоръките, дадени на общинския съвет²⁰.

2.1. По препоръка 1. *Да актуализира Наредбата за определяне на размера на местните данъци за привездането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

По време на проверката, от кмета на общината е внесено в общинския съвет предложение с вх. № 53-0-89 от 20.06.2022 г. за приемане на Наредба за изменение и допълнение на НОРМД и на същата дата проектът е публикуван на интернет страницата на общината. Проектът на Наредба за изменение и допълнение на НОРМД е внесен от кмета на общината за приемане от общинския съвет преди да са проведени обществени консултации, в нарушение на чл. 26, ал. 3 и ал. 4 от ЗНА²¹.

Към момента на проверката НОРМД е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 1 не е изпълнена.

¹⁷ Одитно доказателство № 16

¹⁸ Одитно доказателство № 4

¹⁹ Одитно доказателство № 4

²⁰ Одитни доказателства №№ 4 и 17

²¹ Одитни доказателства №№ 2, 3 и 4

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

В определения срок до 31.05.2022 г. от получаването на окончателния одитен доклад и към момента на проверката, не са предприети действия и от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на НОАМТЦУ.

Към момента на проверката НОАМТЦУ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 2 не е изпълнена.

2.3. По препоръка 3. *Да приеме Наредба за условията и реда за паркиране на пътни превозни средства на територията на Община Първомай.*

По време на проверката от кмета на общината е внесено в общинския съвет предложение с вх. № 53-0-88 от 17.06.2022 г. за приемане на Наредба за реда за спиране, престой и паркиране на пътни превозни средства на територията на Община Първомай²².

Проектът на наредба е внесен от кмета на общината за приемане от общинския съвет преди да е публикуван на интернет страницата на общината заедно с мотивите, съответно доклада и предварителната оценка на въздействието, както и преди да са проведени обществени консултации, в нарушение на чл. 26, ал. 2, ал. 3 и ал. 4 от ЗНА²³.

Препоръка 3 не е изпълнена.

2.4. По препоръка 4. *Да актуализира Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Първомай за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

По време на проверката от кмета на общината е внесено в общинския съвет предложение с вх. № 53-0-85 от 17.06.2022 г. за приемане на нова Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Първомай.

Проектът на наредба е внесен от кмета на общината за приемане от общинския съвет преди да е публикуван на интернет страницата на общината заедно с мотивите, съответно доклада и предварителната оценка на въздействието, както и преди да са проведени обществени консултации, в нарушение на чл. 26, ал. 2, ал. 3 и ал. 4 от ЗНА²⁴.

Към момента на проверката Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Първомай е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 4 не е изпълнена.

2.5. По препоръка 5. *Да актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

По време на проверката от кмета на общината е внесено в общинския съвет предложение с вх. № 53-0-86 от 17.06.2022 г. за приемане на Наредба за изменение и допълнение на НРПУРОИ, за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

²² Одитни доказателства №№ 2, 4 и 7

²³ Одитни доказателства №№ 2, 4 и 7

²⁴ Одитни доказателства №№ 2, 4 и 10

Проектът на Наредба за изменение и допълнение на НРПУРОИ е внесен от кмета на общината за приемане от общинския съвет преди да е публикуван на интернет страницата на общината заедно с мотивите, съответно доклада и предварителната оценка на въздействието, както и преди да са проведени обществени консултации, в нарушение на чл. 26, ал. 2, ал. 3 и ал. 4 от ЗНА²⁵.

Към момента на проверката НРПУРОИ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 5 не е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка по изпълнението на препоръките в Община Първомай, дадени при извършен одит за съответствие при управление на публичните средства и дейности в Община Първомай за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., показва:

От общо десет препоръки, дадени на кмета на общината: една препоръка е изпълнена, една препоръка е частично изпълнена, седем препоръки не са изпълнени и една препоръка не подлежи на изпълнение. Дадените пет препоръки 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 № 215 на Сметната палата от 27.07.2022 г.

²⁵ Одитни доказателства №№ 2, 4 и 11

ОПИС

на одитните доказателства за резултатите от проверка за изпълнението по одитен доклад № 0500300720 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Първомай за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

№ по ред	Одитни доказателства	Брой стр.
1	2	3
1	Писма с изх. №№ 07-02-2526 от 15.12.2021 г. и 07-02-2527 от 15.12.2021 г. на председателя на Сметната палата	2
2	Въпрос с вх. № 07-00-12 от 15.06.2022 г. на ръководителя на одитния екип до кмета на общината и отговор с изх. № 07-00-12 от 20.06.2022 г.	16
3	Предложение от кмета на общината до общинския съвет с вх. № 53-0-89 от 20.06.2022 г. относно приемане Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Първомай	20
4	Констативен протокол за документиране на установени факти и обстоятелства при контрол за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0500300720 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Първомай за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	3
5	Решения на Общински съвет гр. Първомай №№ 61 от 30.04.2020 г., 70 от 28.05.2020 г., 102 от 30.09.2020 г., 126 от 17.12.2020 г., 135 от 28.01.2021 г. и 244 от 21.12.2021 г. Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, предоставени от Община Първомай, приета с Решение № 244 от 21.12.2021 г. на общинския съвет	98
6	Предложение от кмета на общината до общинския съвет с вх. № 53-0-90 от 20.06.2022 г. относно приемане Наредба за изменение и допълнение на Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, предоставени от Община Първомай	48
7	Предложение от кмета на общината до общинския съвет с вх. 53-0-88 от 17.06.2022 г., относно приемане на Наредба за реда за спиране, престой и паркиране на пътни превозни средства на територията на Община Първомай	25
8	Заповеди №№ РД-15-719 от 10.11.2021 г.; РД-15-720 от 10.11.2021 г.; РД-15-721 от 10.11.2021 г. на кмета на общината	3
9	Вътрешни правила за организация на административното обслужване в отдел МДТ в Община Първомай, утвърдени със Заповед № РД-15-370/15.06.2022 г. на кмета на общината	9
10	Предложение от кмета на общината до общинския съвет с вх. 53-0-85 от 17.06.2022 г., относно приемане на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета	37
11	Предложение от кмета на общината до общинския съвет с вх. 53-0-86 от 17.06.2022 г., относно приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Първомай	21
12	Стратегия за управление на риска в Община Първомай за 2020-2023 г. и за 2021 – 2023 г., утвърдени със Заповеди №№ 15-763 от 31.12.2020 г. и 15-841 от 30.12.2021 г.	70
13	Риск-регистър на общинската администрация в Община Първомай за 2020 г., утвърден със Заповед № РД-15-762 от 31.12.2020 г.	15
14	Риск-регистър на общинската администрация в Община Първомай за 2021 г., утвърден със Заповед № РД-15-840 от 30.12.2021 г.	8
15	Вътрешни правила за планиране, възлагане и организация на провеждането на процедури по обществени поръчки в Община Първомай, утвърдени от кмета на общината със Заповед № № РД-15-739 от 17.11.2021 г. и актуализирани със	32

	Заповед № РД-15-105 от 24.08.2022 г.	
16	Заповед № РД-15-375 от 16.06.2022 г. на кмета на общината за възлагане на задължения на финансов контролър	1
17	Писмо с изх. № 53-0-24 от 20.06.2022 г. от Общински съвет	1