

**РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ  
СМЕТНА ПАЛАТА**

---

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

**по Одитен доклад № 0200301021  
за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и  
общинските дейности на Община Полски Тръмбеш за периода от 01.01.2019 г.  
до 31.12.2020 г.**

Настоящият доклад е приет с Решение № 373 от 11.11.2022 г. на Сметната палата (Протокол № 38)

## I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), чл. 5, т. 2 от Правилата за организиране осъществяването на контрол по изпълнението на препоръките на Сметната палата, т. 7 от Решение № 013 от 27.01.2022 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-02-03-0013/29.07.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата, е извършен контрол за изпълнението на препоръките по одитен доклад № 0200301021 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Полски Тръмбеш за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от ЗСП, на кмета на Община Полски Тръмбеш и председателя на Общинския съвет (ОбС) Полски Тръмбеш и изпратен окончателният одитен доклад. За подобряване на дейността на Общината са дадени пет препоръки на кмета и три препоръки на председателя на ОбС – Полски Тръмбеш.<sup>1,2</sup>

В изпълнение на чл. 50, ал. 2 от ЗСП, в определения шестмесечен срок от получаването на одитния доклад, кметът на Община Полски Тръмбеш<sup>3</sup> и председателят на ОбС-Полски Тръмбеш<sup>4</sup> са уведомили председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнението на дадените препоръки.<sup>5,6</sup>

Целта на проверката е установяване на съответствието между препоръките в одитния доклад и действително предприетите мерки и извършени 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 Полски Тръмбеш**

**1. По препоръка 1.** *Да се внесе предложение до Общинския съвет - Полски Тръмбеш за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Полски Тръмбеш в съответствие със ЗПФ.*

От кмета с докладна записка, изх. № РД-01-10-3406/05.04.2022 г.<sup>7</sup>, е внесено предложение до ОбС за изменение и допълнение на Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Полски Тръмбеш. Допълнен е текстът на чл. 44, ал. 1 от Наредбата, относно изготвянето на годишен отчет за изпълнението на бюджета по показателите, по които е приет, придружен с доклад и

---

<sup>1</sup> ОД № 1

<sup>2</sup> ОД № 2

<sup>3</sup> С писмо, изх. № РД-01-09-1353-1/12.07.2022 г.

<sup>4</sup> С писмо, изх. № РД-02-02-38-01/12.07.2022 г.

<sup>5</sup> ОД № 3

<sup>6</sup> ОД № 4

<sup>7</sup> ОД № 5, 6 и 7

одитно становище на Сметната палата за заверка на годишния финансов отчет на Общината, в съответствие с чл. 140, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.).

***Препоръка 1 е изпълнена.***

**2. По препоръка 2.** *Да се внесе предложение до Общинския съвет - Полски Тръмбеш за актуализиране на Наредба № 14 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Полски Тръмбеш в съответствие със ЗМДТ.*

С докладна записка, изх. № РД-01-10-3832/18.04.2022 г.<sup>8</sup>, от кмета е внесено предложение до ОбС, за изменение и допълнение на Наредба № 14 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Полски Тръмбеш (НОАМТЦУ).

Направено е предложение за изменение и допълнение на текстовете на: чл. 16, ал. 8 и ал. 9, чл. 17, ал. 6 и чл. 18, ал. 7 от НОАМТЦУ, с което са приведени в съответствие със ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 14/2021 г., в сила от 17.02.2021 г.).

***Препоръка 2 е изпълнена.***

**3. По препоръка 3.** *Да се внесе предложение до Общинския съвет - Полски Тръмбеш за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Полски Тръмбеш в съответствие със ЗОС.*

В ОбС с докладна записка, изх. РД-01-10-1835/23.02.2022 г.<sup>9</sup>, от кмета е внесено предложение за изменение и допълнение на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Полски Тръмбеш (НРПУРОИ).

Изменени и допълнени са текстовете на: чл. 17, ал. 1 и ал. 5, чл. 23, ал. 4 и ал. 5 и чл. 46, ал. 1 от НРПУРОИ и са създадени нови разпоредби с чл. 14а, чл. 23, ал. 6 и Глава осма „Общински ателиета и гаражи“.

***Препоръка 3 е изпълнена.***

**4. По препоръка 4.** *Да се актуализират СФУК, Вътрешните правила за организация на предварителен контрол за законосъобразност и Стратегията за управление на риска в съответствие с изискванията на ЗФУКПС и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.*

Със Заповед № РД-01-05-6060/17.06.2022 г. на кмета<sup>10</sup> са утвърдени: нова Система за финансово управление и контрол в Община Полски Тръмбеш<sup>11</sup>(СФУК), Вътрешни правила за системата за финансово управление и контрол в Община Полски Тръмбеш<sup>12</sup> (ВПСФУК), Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност<sup>13</sup> (ВПОПКЗ) и Стратегия за управление на риска в Община Полски Тръмбеш<sup>14</sup> за периода от 2022 г. до 2024 г. (Стратегия).

---

<sup>8</sup> ОД № 5, 8 и 9

<sup>9</sup> ОД № 5, 10 и 11

<sup>10</sup> ОД № 12

<sup>11</sup> ОД № 13

<sup>12</sup> ОД № 14

<sup>13</sup> ОД № 15

<sup>14</sup> ОД № 16

Въведените СФУК и ВПСФУК включват политики, правила и процедури по всеки един от петте елемента на финансовото управление и контрол, както и образци на документите, които се съставят от определените длъжностни лица, в съответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

С ВПОПКЗ са определени дейностите и процесите, за които е необходимо извършване на предварителен контрол за законосъобразност, длъжностните лица, които го осъществяват, редът за управлението на средствата по бюджета и имуществото на Общината, с приложени образци на документите.

В Стратегията са регламентирани етапите на идентифициране, оценка и мониторинг на рисковете, застрашаващи постигането на целите на Общината. Към Стратегията са приложени образци на риск-регистър и приложение към него.

***Препоръка 4 е изпълнена.***

**5. По препоръка 5.** *Да се актуализират Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Полски Тръмбеш в съответствие с измененията на ЗОП и ППЗОП.*

Със Заповед № СА-03-04-6126/20.06.2022 г. на кмета<sup>15</sup> са утвърдени нови Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Полски Тръмбеш с девет приложения. Правилата са съобразени с измененията на ЗОП и ППЗОП и са регламентирани дейностите, които извършва старши експерт „Обществени поръчки“, съдържанието на досието на обществена поръчка, ред и срок за съхраняване на документите на хартиен носител.

***Препоръка 5 е изпълнена.***

## **Препоръки, дадени на Общинския съвет – Полски Тръмбеш**

**1. По препоръка 1.** *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Полски Тръмбеш.*

С Решение № 470/26.05.2022 г. на ОбС е прието изменение и допълнение на Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Полски Тръмбеш.<sup>16</sup>

***Препоръка 1 е изпълнена.***

**2. По препоръка 2.** *Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 14 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Полски Тръмбеш.*

От ОбС с Решение № 471/26.05.2022 г.<sup>17</sup> са приети изменения и допълнения на Наредба № 14 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Полски Тръмбеш.

***Препоръка 2 е изпълнена.***

---

<sup>15</sup> ОД №№ 17 и 18

<sup>16</sup> ОД №№ 19, 20 и 21

<sup>17</sup> ОД №№ 22 и 23

**3. По препоръка 3.** *Да се приемат изменения и допълнения на Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Полски Тръмбеш.*

С Решение № 449/31.03.2022 г.<sup>18</sup> от ОбС са приети изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Полски Тръмбеш.

***Препоръка 3 е изпълнена.***

### **III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Осъщественият контрол за изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Полски Тръмбеш за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. показва, че предприетите мерки са осигурили изпълнението на всички дадени препоръки.

Дадените пет препоръки на кмета на Община Полски Тръмбеш и три препоръки на ОбС-Полски Тръмбеш са изпълнени.

В подкрепа на констатациите са събрани 26 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършения последващ контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200301021 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Полски Тръмбеш, област Велико Търново за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнение на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 373 на Сметната палата от 11.10.2022 г..

---

<sup>18</sup> ОД №№ 24, 25 и 26