

**РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА**

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

**по Одитен доклад
№ 0200301519 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните
средства и общинските дейности на Община Сливо поле, Област Русе
за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.**

Настоящият доклад е приет с Решение № 192 от 20.07.2022г. на Сметната палата (Протокол № 27)

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), т. 4 от Решение № 356/23.09.2021 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-02-03-011/06.06.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата, е извършена за втори път проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200301519 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Сливо поле, Област Русе за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., в частта на препоръките в процес на изпълнение и на частично изпълнената препоръка.

На основание чл. 50, ал. 3 от ЗСП на кмета и на председателя на Общинския съвет – Сливо поле (ОбС) е изпратен доклад за резултатите от осъществения контрол за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0200301519,¹ съгласно който от дадените 12 препоръки на кмета на Общината, шест препоръки са изпълнени, една препоръка е изпълнена частично, четири препоръки са в процес на изпълнение и една препоръка не подлежи на изпълнение. На ОбС-Сливо поле са дадени две препоръки, от които една е изпълнена частично и една препоръка не подлежи на изпълнение.

От кмета на Общината и председателя на ОбС е изпратена информация до председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнението на дадените препоръки.^{2,3}

Целта на проверката е да се установи съответствието между дадените препоръки в одитния доклад и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението на препоръките, за които при предходната проверка е установено, че са изпълнени частично и са в процес на изпълнение.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения последващ контрол за изпълнението на четири препоръки в процес на изпълнение и на една частично изпълнена препоръка, е установено:

Препоръки на кмета на Община Сливо поле:

1. По препоръка 1. *Да внесе предложение в Общинския съвет - Сливо поле за актуализирането на:*

1.1. Наредба № 1 за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи общинска собственост.

От кмета не е внесено предложение до ОбС-Сливо поле за актуализиране на разпоредбите на чл. 49, чл. 28, ал. 1, чл. 104, ал. 3 и чл. 115, ал. 2 от Наредба № 1 за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи общинска собственост (Наредба № 1) и не са определени условия и ред за настаняване под наем, продажба и замяна на общински ателиета и гаражи.⁴

Със Заповед № РД-09-508/09.06.2022 г. на кмета е определена работна група, която в срок до 31.07.2022 г. да извърши преглед и да изготви предложение за актуализация на Наредба № 1.⁵

¹ ОД №№ 1 и 2

² Писма с изх. №№ СП-2292/07.04.2022 г. и 71/06.04.2022 г.

³ ОД №№ 3 и 4

⁴ ОД №№ 5, т. 1 и 6

⁵ ОД №№ 6 и 7

1.2. Наредба № 16 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 Сливо поле.

От кмета е внесено предложение с вх. № 225/16.08.2021 г.⁶ до ОбС-Сливо поле за отмяната на Наредба № 16 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 Сливо поле (Наредба № 16) и за приемането на нова наредба.

Препоръка 1 е в процес на изпълнение.

2. По препоръка 3. *Да се актуализира Системата за финансово управление и контрол, като се въведат:*

3.2. Ред за предварителен контрол за законосъобразност на решенията/действията по управлението и разпореждането с общинското имущество с образци на контролни листи за документирането на осъществения контрол.

Със Заповед № РД-09-291/06.04.2022 г. на кмета е утвърден ред за предварителен контрол за законосъобразност на решенията/действията по управлението и разпореждането с общинското имущество и образец на контролен лист за документиране на осъществения контрол, определени са длъжностните лица, ангажирани с извършването му.⁷

Препоръка 3 е изпълнена.

3. По препоръка 6. *Да се актуализира Устройствения правилник на Общинска администрация – Сливо поле, като се приведе в съответствие с Наредба № 17 на ОбС-Сливо поле за управление на горските територии, собственост на Община Сливо поле.*

Със Заповед № РД-09-618/02.08.2019 г.⁸ на кмета е утвърден Устройствен правилник на общинска администрация (УП). В съответствие с разпоредбите на Наредба № 17 на ОбС-Сливо поле за управление на горските територии, собственост на Община Сливо поле, в чл. 33 от правилника е посочено, че в структурата на дирекция „Специализирана администрация“ се създава звено „Горско и селско стопанство“, което да извършва дейностите по управление на горските територии собственост на Общината.

Препоръка 6 е изпълнена.

4. По препоръка 7. *Да се създаде организация за мониторинг на публикациите в интернет страницата на Община Сливо поле и за обявяването на актовете на Общината на населението.*

Със Заповед № РД-09-1331/15.12.2021 г.⁹ на кмета са приети Правила за мониторинг на публикациите в интернет страницата на Община Сливо поле и за обявяването на актовете на Общината на населението. Съгласно правилата се създава електронен регистър, в който е посочена информацията, която следва да се съдържа и длъжностното лице, отговорно за публикуването ѝ на интернет страницата на Общината.

Препоръка 7 е изпълнена.

5. По препоръка 8. *Да се заведат регистри за юридическите лица с нестопанска цел и за гражданските дружества с общинско участие.*

В Общината са съставени регистри на юридическите лица с нестопанска цел и за гражданските дружества с общинско участие.¹⁰

⁶ ОД №№ 5, т. 2 и 8

⁷ ОД №№ 5, т. 3 и 9

⁸ ОД №№ 5, т. 4 и 10

⁹ ОД №№ 5, т. 5 и 11

¹⁰ ОД №№ 5, т. 6 и 12

Препоръка 8 е изпълнена.

Препоръки на Общинския съвет – Сливо поле

1. По препоръка 1. Да се приемат изменения и допълнения на:

1.1. Наредба № 1 за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи общинска собственост.

От ОбС-Сливо поле не са приети изменения и допълнения на Наредба № 1 относно определяне на условия и ред за настаняване под наем, продажба и замяна на общински ателиета и гаражи и изменения на разпоредбите на чл. 49, чл. 28, ал. 1, чл. 104 ал. 3 и чл. 115, ал. 2 от наредбата.¹¹

1.2. Наредба № 16 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 Сливо поле.

С Решение № 281/26.08.2021 г. на ОбС-Сливо поле е приета нова Наредба № 16 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 Сливо поле.¹²

Препоръка 1 е изпълнена частично.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъщественият контрол за изпълнението на препоръките в процес на изпълнение и на частично изпълнената препоръка, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Сливо поле, Област Русе за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. показва, че са предприети мерки за тяхното изпълнение.

От проверените пет препоръки, дадени на кмета на Общината, четири са изпълнени и една препоръка е в процес на изпълнение.

Проверената препоръка, дадена на ОбС-Сливо поле е изпълнена частично.

В подкрепа на констатациите са събрани 16 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършения последващ контрол за изпълнението на препоръките в процес на изпълнение и на частично изпълнената препоръка по Одитен доклад № 0200301519 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Сливо поле, Област Русе за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 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 № 192 на Сметната палата от 20.07.2022 г.

¹¹ ОД №№ 13, т. 1, 14 и 15

¹² ОД №№ 13, т. 2 и 15