

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

**по Одитен доклад № 0500300820 за извършен одит за съответствие при управлението
на публичните средства и дейности на Община Сунгурларе
за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 006 от 18.01.2022 г. на Сметната палата¹ и Заповед № ПК-05-03-007 от 13.03.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500300820 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Сунгурларе за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на кмета на Община Сунгурларе е изпратен² окончателен одитен доклад с осем препоръки за подобряване на финансовото управление на общината. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата на председателя на Общинския съвет - Сунгурларе е изпратен³ доклад за резултатите от одита с три препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в определения срок (30.06.2022 г.), кметът на общината е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнението на дадените препоръки, като не е приложил документи, доказващи изпълнението им. Информацията до Сметната палата е изпратена с писмо от 10.02.2023 г.⁴. Към момента на проверката председателят на Общинския съвет – Сунгурларе не е уведомил Сметната палата за предприетите действия за изпълнението 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, получената информация от кмета на общината и от общинския съвет 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 общината е установено:

1.1. По препоръка 1. *Да внесе предложение в общинския съвет 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 Сунгурларе за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени при одита несъответствия на Наредбата по чл. 82 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) с нормативните актове от по-висока степен, а именно: не е определен ред за осъществяването на контрол на бюджета от местната общност, съгласно чл. 47 от ЗПФ; не е определен ред за разглеждане на проекта на бюджет, съгласно чл. 94, ал. 1 от ЗПФ; не е определен срок/период, в който кметът на общината следва да информира периодично местната общност за изпълнението на бюджета и сметките за средствата от Европейския съюз, съгласно чл. 137, ал. 6 от ЗПФ.

От кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет от 16.06.2022 г.⁵ за изменение и допълнение на Наредбата по чл. 82 от ЗПФ⁶, като:

¹ Приложение - Решение № 006 от 18.01.2022 г. на Сметната палата

² Приложение - Писмо изх. № 07-02-26/25.01.2022 г. на председателя на Сметна палата

³ Приложение - Писмо изх. № 07-02-27/25.01.2022 г. на председателя на Сметна палата

⁴ Писмо вх. № 07-02-26 от 10.02.2023 г.

⁵ Предложение вх. № 60/16.06.2022 г. на кмета на общината

⁶ Одитно доказателство № 1

а) изготвено е ново Приложение № 1 Правила за контрол на общинския бюджет от местната общност и общинския съвет към Наредбата по чл. 82 от ЗПФ. В него е определен ред за контрол на местната общност на етапите - публично обсъждане на проекта на общинския бюджет и публично обсъждане на годишния отчет за изпълнението на общинския бюджет;

б) Приложение № 1 към Наредбата по чл. 82 от ЗПФ съдържа т. II. Правила за разглеждане на проекта за общински бюджет, свързани с: внасянето от кмета на общината на проекта за бюджет; разпределянето на проекта за становище на постоянните комисии и изслушването им; обсъждане и гласуване на проекта; приемането на бюджета на общината с решение на общинския съвет по показатели, в срок до 15 работни дни от внасянето му от кмета на общината;

в) текстът на чл. 46, ал. 6 от Наредбата по чл. 82 от ЗПФ е допълнен с „Кметът на общината информира местната общност за изпълнението на бюджета и сметките за средствата от Европейския съюз, като след приемане от общинския съвет на отчетите към полугодieto и към края на бюджетната година, същите се правят достъпни за обществеността на страницата на общината в срок от 10 работни дни от приемането им“.

С Решение № 268/29.07.2022 г. на общинския съвет Наредбата по чл. 82 от ЗПФ е изменена и допълнена, в сила от 17.08.2022 г. Наредбата е приведена в съответствие с изискванията на ЗПФ⁷.

Препоръка 1 е изпълнена.

1.2. По препоръка 2. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци на Община Сунгурларе за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен, в частта относно сроковете за плащане на данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства.*

От кмета на общината е внесено предложение⁸ от 20.02.2023 г. в общинския съвет за изменение и допълнение на Наредбата за определяне размера на местните данъци (НОРМД) по отношение на сроковете за плащане на данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства в съответствие с определените срокове чл. 28, ал. 1 и чл. 60, ал. 1 от Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ)⁹.

С Решение 337/27.02.2023 г. на общинския съвет е приета Наредба за изменение и допълнение на НОРМД, в сила от 20.03.2023 г. НОРМД е приведена в съответствие с изискванията на ЗМДТ¹⁰.

Препоръка 2 е изпълнена.

1.3. По препоръка 3. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за управление на горските територии на Община Сунгурларе за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установеното при одита несъответствие на Наредбата за управление на горските територии на община Сунгурларе (НУГТ) с нормативните актове от по-висока степен (Закона за горите) относно: ред за предоставяне под наем или под аренда на поземлени имоти в горски територии - общинска собственост; ред за продажба на поземлени имоти в горски територии със сменено предназначение и цена за учредяване право на строеж върху поземлени имоти в горски територии - общинска собственост.

⁷ Одитно доказателство № 2

⁸ Предложение вх. № 60/16.06.2022 г. на кмета на общината

⁹ Одитно доказателство № 3

¹⁰ Одитни доказателства № 4

На 02.03.2023 г., на основание чл. 26, ал. 3 и ал. 4 от Закона за нормативните актове (ЗНА), на интернет страницата на Община Сунгурларе¹¹ е публикувано уведомление за проект на нова НУГТ, която е в съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на установените при одита несъответствия.

Към момента на проверката от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за приемането на НУГТ¹².

Препоръка 3 не е изпълнена.

1.4. По препоръка 4. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализация 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 неопределянето в Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) на ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет и ред за актуализация на наемните цени, във връзка с прилагането на чл. 14, ал. 8 от ЗОС. Установено е и несъответствие на НРПУРОИ със Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност по отношение на определеното задължение участниците в търг задължително да предоставят документ, за установяване липса на задължения към Община Сунгурларе

След одитирания период, НРПУРОИ е актуализирана с три решения от 15.04.2020 г., 30.03.2022 г. и 30.06.2022 г. на общинския съвет¹³, но не са направени предложения за отстраняването на установените при одита несъответствия.

За привеждане на НРПУРОИ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен от кмета на общината не е изготвен проект на Наредба за изменение и допълнение на НРПУРОИ¹⁴.

Препоръка 4 не е изпълнена.

1.5. По препоръка 5. *Да внесе предложение в общинския съвет за определяне на цена при отдаването под наем на обзавеждане в общински жилища.*

Към момента на проверката от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за приемане на цена за обзавеждането (движими вещи) на общинско жилище при отдаване под наем¹⁵.

Препоръка 5 не е изпълнена.

1.6. По препоръка 6. *Да се допълнят/актуализират Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки и поддържане на профила на купувача относно работата на комисията за оценка на офертите, публикуването на информация и документи, издаването на решение за приключване на процедура за обществена поръчка и ред за освобождаване на гаранцията за изпълнение на договор.*

Със заповед от 29.06.2022 г. на кмета на общината¹⁶ са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Сунгурларе (ВПУЦОП), в съответствие с изискването на чл. 244, ал. 1 от Закона за обществените поръчки. Във ВПУЦОП са определени: длъжностно лице, което да публикува

¹¹ <http://www.sungurlare.org/index.php/2017-12-10-10-35-01>

¹² Одитно доказателство № 5

¹³ Протокол №7 от 15.04.2020 г. на общински съвет Сунгурларе; Протокол № 29/30.03.2022 г. на общински съвет Сунгурларе и Протокол № 32/30.06.2022 г. на общинския съвет Сунгурларе

¹⁴ Одитно доказателство № 5

¹⁵ Одитно доказателство № 5

¹⁶ Заповед № 304/29.06.2022 г.

законовоопределената информация и документи в профила на купувача; ред за освобождаване на гаранция за изпълнение на договора¹⁷.

Към момента на проверката не са предприети мерки за определяне във ВПУЦОП на: правила за работа на комисията при наличие на две или повече оферти с еднакви комплексни оценки и провеждане на публичен жребий; ред за взаимовръзките/взаимодействието между длъжностните лица по отношение на публикуването в профила на купувача и за въвеждане на писмена контролна дейност за контрол на решението за определяне на изпълнител/изменение на решение за избор на изпълнител или на решение за прекратяване на процедура за обществена поръчка¹⁸. Създаден е риск за законосъобразното възлагане на обществени поръчки.

Препоръка 6 е изпълнена частично.

1.7. По препоръка 7. След оценка на риска в процесите по администриране на приходите от данък върху превозните средства и от продажба на дървесина, възлагане и изпълнение на обществени поръчки и управление и разпореждане с имоти-общинска собственост, да се въведат адекватни, достатъчни и ефективни контролни дейности за ограничаване на рисковете за постигане на целите по законосъобразен, ефективен, ефикасен и икономичен начин до приемливо ниво.

Със Заповед № 619/01.12.2021 г. и Заповед № 304/29.06.2022 г. на кмета на общината, като част от СФУК, са утвърдени и въведени Вътрешни правила за осъществяване на „Предварителен контрол за законосъобразност“ в Община Сунгурларе (ВППК) и ВПУЦОП.

При извършената проверка е установено:

а) в процесите по администриране на приходите от данък върху превозните средства и от продажба на дървесина писмено не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности за ограничаване на рисковете за постигане на целите по законосъобразен, ефективен, ефикасен и икономичен начин до приемливо ниво¹⁹;

б) със Заповед № 304/29.06.2022 г. на кмета на общината са утвърдени ВПУЦОП. В тях са определени отговорни длъжностни лица, срокове за изпълнението на дейностите, документите, които се съставят в процеса по възлагане и изпълнение на обществени поръчки и публикуване на законовоопределената информация. В процесите по възлагане и изпълнение на обществените поръчки са въведени адекватни и ефективни контролни дейности, които обхващат планирането, подготовката на документацията за обществената поръчка, провеждането на обществената поръчка, сключването/изменението на договор и изпълнението на договора.

С ВПУЦОП и ВППК, контролните дейности са възложени на заместник-кмета на общината и на юрисконсулта и е определен начина на документиране - писмено със становище (Приложение № 2 от ВППК)²⁰;

в) в процесите по управление и разпореждане с имоти-общинска собственост с ВППК са въведени контролни дейности. В тях е определено да се извършва предварителен контрол преди вземане на решение или извършване на всяко действие, свързано с: разпореждане с активи; управление и стопанисване на имуществото на общината (вкл. отдаване под наем).

В Раздел III. от ВППК е определено извършването на предварителен контрол за законосъобразност:

ва) преди сключването на договори за отдаване под наем (проверка за законосъобразност по отношение на това дали е взето решение от общинския съвет;

¹⁷ Одитно доказателство № 6

¹⁸ Одитни доказателства №№ 5 и 6

¹⁹ Одитно доказателство № 5

²⁰ Одитни доказателства №№ 6 и 7

спазване на законовите изисквания при провеждането на търгове и конкурси; определяне на наемната цена и сключване на договор за отдаване под наем на общинско имущество;

вб) на процесите до сключването на договор за продажба (проверка за законосъобразност по отношение на включването на имота в годишната програма за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост, взето ли е решение от общинския съвет за продажба на имота, спазени ли са законовите изисквания при провеждането на търгове и конкурси и сключването на договор за продажба;

вв) при начисляване на вземанията и плащане на вноските.

С ВППК контролните дейности са възложени на заместник-кмета на общината и е определено да се документират писмено със становище (Приложение № 2 към ВППК)²¹.

Препоръка 7 изпълнена частично.

1.8. По препоръка 8. След оценка на риска в процеса по отдаване под наем на земеделски земи (ниви, пасища, мери и ливади) да се въведат адекватни, достатъчни и ефективни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното прилагане на правната рамка и изпълнение на договорите.

Със заповед № 619/01.12.2021 г. на кмета на общината е актуализирана Системата за финансово управление и контрол на общината (СФУК), като са утвърдени и въведени ВППК. В Раздел III от ВППК са въведени контролни дейности при управлението на имоти – общинска собственост, в т.ч. по отдаване под наем на земеделски земи (ниви, пасища, мери и ливади)²².

Препоръка 8 е изпълнена.

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

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ 1-5 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 №№ 1-5 към кмета на общината, е относима и към препоръките, дадени на общинския съвет.

2.1. По препоръка 1. Да се актуализира 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 Сунгурларе за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

От кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на Наредбата по чл. 82 от ЗПФ.

С Решение № 268/29.07.2022 г. на общинския съвет Наредбата по чл. 82 от ЗПФ е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен²³.

Препоръка 1 е изпълнена

2.2. По препоръка 2. Да се актуализира Наредбата за определяне размера на местните данъци на Община Сунгурларе за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен, в частта относно сроковете за плащане на данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства.

²¹ Одитно доказателство № 7

²² Одитно доказателство № 7

²³ Одитни доказателства №№ 1 и 2

От кмета на общината е внесено предложение от 20.02.2023 г. в общинския съвет²⁴ за изменение на чл. 11 и чл. 46, ал. 1 от НОРМД по отношение на сроковете за плащане на данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства.

С Решение 337/27.02.2023 г. на общинския съвет е приета Наредба за изменение и допълнение на НОРМД, в сила от 20.03.2023 г., с което наредбата е приведена в съответствие с изискванията на ЗМДТ²⁵.

Препоръка 2 е изпълнена.

2.3. По препоръка 3. *Да се актуализира Наредбата за управление на горските територии на Община Сунгурларе за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

На 02.03.2023 г., на основание чл. 26, ал. 3 и ал. 4 от ЗНА, на интернет страницата на Община Сунгурларе²⁶ е публикувано уведомление за проект на нова НУГТ.

Към момента на проверката от кмета на общината не е внесен в общинския съвет проект за изменение и допълнение на НУГТ²⁷.

Препоръка 3 не е изпълнена.

2.4. По препоръка 4. *Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (приета с Решение № 443/31.05.2019 г. на общински съвет) 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 приемане на Наредба за изменение и допълнение на НРПУРОИ за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен²⁸.

Препоръка 4 не е изпълнена.

2.5. По препоръка 5. *Да се определи цена при отдаване под наем на обзавеждане в общински жилища.*

Към момента на проверката от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за определяне на цена на обзавеждане в общински жилища при отдаването им под наем²⁹.

Препоръка 5 не е изпълнена.

²⁴ Предложение вх. № 36/20.02.2023 г. на кмета на общината

²⁵ Одитно доказателство № 4

²⁶ <http://www.sungurlare.org/index.php/2017-12-10-10-35-01>

²⁷ Одитно доказателство № 5

²⁸ Одитно доказателство № 5

²⁹ Одитно доказателство № 5

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъщественията проверка по изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Сунгурларе за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., показва, че не са предприети мерки за изпълнението на всички дадени препоръки.

От общо осем препоръки, дадени на кмета на общината, три препоръки са изпълнени, две препоръки са изпълнени частично и три препоръки не са изпълнени. От общо пет препоръки, дадени на общинския съвет - две препоръки са изпълнени и три препоръки не са изпълнени.

ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500300820

№	Приложение	Брой стр.
1	Писмо изх. № 07-02-26/25.01.2022 г. на председателя на Сметна палата до кмета на Община Сунгурларе	1
2	Писмо изх. № 07-02-27/25.01.2022 г. на председателя на Сметна палата до председателя на Общинския съвет - Сунгурларе	1
3	Решение № 006/18.01.2022 г. на Сметна палата за приемане на Одитен доклад № 0500300820	1
4	Уведомление от кмета на Община Сунгурларе (вх. № 07-02-26 от 10.02.2023 г.) до Сметната палата за предприетите действия за изпълнение на дадените препоръки по Одитен доклад № 0500300820	1

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500300820

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	Предложение вх. № 60/16.06.2022 г. на кмета на общината за изменение и допълнение на Наредбата по чл. 82 от ЗПФ	CD
2	Решение № 268/29.07.2022 г. на общинския съвет за изменение и допълнение на Наредбата по чл. 82 от ЗПФ; Наредба по чл. 82от ЗПФ	CD
3	Предложение вх. № 36/20.02.2023 г. на кмета на общината за допълнение на НОРМД	CD
4	Решение 337/27.02.2023 г. на общинския съвет приемане на Наредба за допълнение и изменение на НОРМД; НОРМД	CD
5	Констативен протокол	2
6	Заповед № 304/29.06.2022 г. на кмета на общината за утвърждаване на ВПУЦОП	22
7	Заповед № 619/01.12.2021 г. на кмета на общината за утвърждаване на ВППК	39