

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

**по Одитен доклад № 0200301918 за извършен одит за съответствие при управлението
на публичните средства и общинските дейности на Община Бойница за периода от
01.01.2017 г. до 30.06.2018 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), Решение № 184/17.07.2019 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-02-03-001 от 25.03.2020 г., на председателя на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200301918 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Бойница за периода от 01.01.2017 г. до 30.06.2018 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от ЗСП на кмета на Община Бойница и на председателя на Общинския съвет–Бойница (ОбС) са изпратени извлечения от окончателния одитен доклад.^{1,2} Дадени са осем препоръки на кмета и четири препоръки на ОбС за подобряване на дейностите в Общината.

В изпълнение на чл. 50, ал. 2 от ЗСП от кмета на Община Бойница е изпратено писмо с изх. РД-14/1561 от 07.01.2020 г. до председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки.³

Целта на проверката е установяване на съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от ЗСП, получената информация от кмета на Общината и от председателя на Общинския съвет, действително предприетите мерки и извършените 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 Бойница:

1. По препоръка 1. *Да внесе предложение в Общинския съвет за актуализиране на:*

1.1. Наредбата за определяне размера на местните данъци в съответствие с разпоредбите на Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ).

От кмета с вх. № 23/13.03.2020 г. е внесено предложение в ОбС-Бойница за изменение и допълнение на Наредбата за определяне размера на местните данъци.⁴

Подпрепоръката по т. 1.1. е изпълнена.

1.2. Наредбата за реда за придобиване, стопанисване, управление и разпореждане с общинско имущество, в съответствие с разпоредбите на Закона за общинската собственост.

С вх. № 11/28.01.2020 г. от кмета е внесено предложение в ОбС-Бойница за изменение и допълнение на Наредбата за реда за придобиване, стопанисване, управление и разпореждане с общинско имущество.⁵

Подпрепоръката по т. 1.2. е изпълнена.

1.3. Наредбата за реда и условията за провеждане на търгове и конкурси по управление и разпореждане с общинско имущество, в съответствие с разпоредбите на ЗОС.

¹ ОД № 1 (т. 2, приложение 1.1)

² ОД № 2 (т. 2, приложение 2.1)

³ ОД № 1 (т. 2, приложение 1.2)

⁴ ОД № 1 (т. 3.1, приложение 1.3)

⁵ ОД № 1 (т. 3.2, приложение 1.4)

В ОбС-Бойница е внесено предложение от кмета с вх. № 9/28.01.2020 г. за изменение и допълнение на Наредбата за реда и условията за провеждане на търгове и конкурси по управление и разпореждане с общинско имущество.⁶

Подпрепоръката по т. 1.3. е изпълнена.

Препоръка 1 е изпълнена.

2. По препоръка 2. *Да се утвърдят Вътрешни правила за организация на бюджетния процес.*

Със заповед № 103/29.05.2019 г. на кмета са утвърдени Вътрешни правила за организация на бюджетния процес с описание на дейностите и процесите, отговорните длъжностни лица и звена в общинската администрация⁷.

Препоръка 2 е изпълнена.

3. По препоръка 3. *В Риск-регистъра да се идентифицират и оценят:*

3.1. Рисковете при определянето и администрирането на приходите, разходването на целеви средства за капиталови разходи, зимното поддържане на общински пътища, разходите за външни услуги и за текущи ремонти и да се определят контролни дейности за ограничаването на значимите рискове.

3.2. Рисковете при планирането и възлагането на обществени поръчки и изпълнението на договори за обществени поръчки и определят контролни дейности за ограничаване на значимите рискове.

3.3. Рисковете при управлението и разпореждането с имоти общинска собственост, застраховането на общинско имущество и упражняването правата на собственост на Общината в търговски дружества с общинско участие и да се определят контролни дейности за ограничаване на значимите рискове.

От кмета на общината не са предприети действия за изпълнението на дадената препоръка, не е изготвен риск-регистър и не са идентифицирани и оценени рисковете, посочени в препоръката.⁸

Препоръка 3 не е изпълнена.

4. По препоръка 4. *Да се създаде работна група по управление на риска, съгласно утвърдената Стратегия за управление на риска.*

Със заповед № 214/16.12.2019 г. на кмета е създадена работна група по управление на риска, която да извърши идентифициране и оценяване на рисковете, съгласно утвърдената Стратегия за управление на риска.⁹

Препоръка 4 е изпълнена.

5. По препоръка 5. *Да се внесе в Общинския съвет-Бойница предложение за приемането на Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на Общинския съвет.*

От кмета с вх. № 94/20.12.2019 г. е внесено предложение в ОбС-Бойница за приемането на Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на Общинския съвет.¹⁰

Препоръка 5 е изпълнена.

⁶ ОД № 1 (т. 3.3, приложение 1.5)

⁷ ОД № 1 (т. 4, приложение 1.6)

⁸ ОД № 1 (т. 5, приложение 1.7)

⁹ ОД № 1 (т. 6, приложение 1.7)

¹⁰ ОД № 1 (т. 7, приложение 1.8)

6. По препоръка 6. *Да се възложи на конкретни длъжностни лица разработването и актуализацията на вътрешните актове, свързани с управлението и разпореждането с общинско имущество и осъществяване на стопанската дейност на Общината.*

Със заповед № 167/20.09.2019 г. на кмета са определени длъжностните лица, които да разработят и/или актуализират вътрешните актове, свързани с управлението и разпореждането с общинско имущество и осъществяване на стопанската дейност в Община Бойница.¹¹

Препоръка 6 е изпълнена.

7. По препоръка 7. *Да се създаде публичен регистър за разпоредителните сделки и публични регистри за търговските дружества с общинско участие в капитала, в които участва Общината.*

От кмета са предприети мерки за създаването на регистър на извършени разпоредителни сделки по реда на ЗОС с имоти частна общинска собственост и същият е публикуван на интернет страницата на Общината в раздел Община Бойница, подраздел регистри. Не е създаден публичен регистър за търговските дружества с общинско участие в капитала, в които участва Общината.¹²

Препоръка 7 е изпълнена частично.

8. По препоръка 8. *Да се разработят контролни процедури, които да регламентират реда за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на етапите на процесите при управление и разпореждане с имоти общинска собственост.*

От кмета не са предприети мерки и за разработването на контролни процедури, които да регламентират реда за осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност на етапите на процесите при управление и разпореждане с имоти общинска собственост.¹³

Препоръка 8 не е изпълнена.

Препоръки, дадени на Общинския съвет - Бойница:

1. По препоръка 1. *Да приеме изменение и допълнение на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Бойница, в съответствие със ЗМДТ.*

С Решение № 20/23.03.2020 г. на ОбС-Бойница е приета нова Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Бойница.¹⁴

Препоръка 1 е изпълнена.

2. По препоръка 2. *Да приеме изменение и допълнение на Наредба за реда за придобиване, стопанисване, управление и разпореждане с общинско имущество.*

С Решение № 6/07.02.2020 г. на ОбС-Бойница е приета нова Наредба за реда за придобиване, стопанисване, управление и разпореждане с общинско имущество.¹⁵

Препоръка 2 е изпълнена.

3. По препоръка 3. *Да приеме изменения и допълнения на Наредбата за реда и условията за провеждане на търгове и конкурси по управление и разпореждане с общинско имущество.*

¹¹ ОД № 1 (т. 8, приложение 1.9)

¹² <http://obshtina-boinica.com/bg/?p=2290>

¹³ ОД № 1 (т. 10)

¹⁴ ОД № 2 (т. 3, приложение 2.2)

¹⁵ ОД № 2 (т. 4, приложение 2.3)

С Решение № 4/07.02.2020 г. на ОБС-Бойница е приета нова Наредба за реда и условията за провеждане на търгове и конкурси по управление и разпореждане с общинско имущество.¹⁶

Препоръка 3 е изпълнена.

4. По препоръка 4. *Да приеме Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на Общинския съвет.*

С Решение № 20/30.12.2019 г. на ОБС-Бойница е приета Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2020-2023 г.¹⁷

Препоръка 4 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка за изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Бойница за периода от 01.01.2017 г. до 30.06.2018 г. показва, че са предприети мерки за изпълнението на препоръките.

От дадените осем препоръки на кмета на Общината изцяло са изпълнени пет препоръки, две не са изпълнени и една препоръка е частично изпълнена.

На ОБС-Бойница са дадени четири препоръки, които са изцяло изпълнени.

В подкрепа на констатациите са събрани две одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършената проверка за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0200301918 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Бойница за периода от 01.01.2017 г. до 30.06.2018 г., се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение на Сметната палата № 159/02.07.2020 г.

¹⁶ ОД № 2 (т. 5, приложение 2.4.)

¹⁷ ОД № 2 (т. 6, приложение 2.5.)