

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

**по одитен доклад № 0200302418 за извършен одит за съответствие при управлението на
публичните средства и общинските дейности на Община Сухиндол
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), т. 7 от Решение № 182/17.07.2019 г. на Сметната палата и издадена Заповед № ПК-02-03-004/25.03.2020 г. на председателя на Сметната палата е осъществена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200302418 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Сухиндол за периода от 01.01.2017 г. до 30.06.2018 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от ЗСП на кмета на Община Сухиндол и на председателя на Общински съвет (ОБС)-Сухиндол е изпратен окончателният одитен доклад,^{1,2} в който са дадени общо 12 препоръки за подобряване на дейността при управлението на публичните средства и общинските дейности, в т.ч. 10 препоръки на кмета на Общината и 2 препоръки на председателя на ОБС-Сухиндол.

Кметът на Община Сухиндол в определения шестмесечен срок на основание чл. 50, ал. 2 от ЗСП е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнението на дадените им препоръки, като е приложил документи, доказващи изпълнението им.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 Община Сухиндол 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:^{4,5}

Препоръки, дадени на кмета на Община Сухиндол

1. По препоръка 1. *Да се внесе предложение до ОБС-Сухиндол за актуализация и привеждане в съответствие с правната рамка на:*

1.1. Наредбата за определяне размера на местните данъци.

От кмета на Община Сухиндол са внесени две предложения с изх. № 05 00-6/25.01.2019 г.⁶ и № 05 00-3/23.01.2020 г.⁷ в ОБС за изменение на Наредбата за определяне размера на местните данъци.

Подпрепоръката по т. 1.1. е изпълнена.

1.2. Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услугите.

Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услугите (НОАМТ) е отменена Решение № 218/08.05.2019 г. на Административен съд Велико Търново⁸, което е обжалвано пред ВАС и е потвърдено с Решение № 15994/25.11.2019 г. на ВАС.⁹

Със заповед № РД-02-06-16/22.01.2020 г. на кмета е създадена работна група за изготвяне на нова НОАМТ.¹⁰

¹ ОД № 1

² ОД № 2

³ ОД № 3

⁴ ОД № 4

⁵ ОД № 5

⁶ ОД № 6

⁷ ОД № 7

⁸ ОД № 8

⁹ ОД № 9

¹⁰ ОД № 10

Подпрепоръката по т. 1.2. е в процес на изпълнение.

1.3. Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество:

Внесено е предложение от кмета с изх. № 05 00-5/23.01.2020 г. в ОбС за изменение на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.¹¹

Подпрепоръката по т. 1.3. е изпълнена.

1.4. Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди на гражданите, настаняване под наем и продажба на общински жилища.

С Решение № 172/28.03.2019 г.¹² на Административен съд гр. Велико Търново Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди на гражданите, настаняване под наем и продажба на общински жилища е отменена.

От кмета, със заповед № РД-02-06-216/16.08.2019 г.,¹³ е създадена работна група за изготвяне на предложение за нова Наредба. На сайта на Общината е публикувано съобщение по чл. 26, ал. 2 от Закона за нормативните актове за публично обсъждане на нова НУРУЖН.¹⁴

Подпрепоръката по 1.4. е в процес на изпълнение.

1.5. Наредбата за упражняване на правата на собственост на Общината в капитала на търговски дружества с общинско участие и за участието на Общината в граждански дружества и сдружения с нестопанска цел.

От кмета е внесено предложение с изх. № 05 00-21/26.03.2020 г.¹⁵ в ОбС за изменение на Наредбата за упражняване на правата на собственост на Общината в капитала на търговски дружества с общинско участие и за участието на Общината в граждански дружества и сдружения с нестопанска цел.

Подпрепоръката по т. 1.5. е изпълнена.

1.6. Наредбата за реда и условията за поставяне на преместваеми обекти и за рекламната дейност на територията на Община Сухиндол.

Внесено е предложение от кмета с вх. № 05 00-20/26.03.2020 г. в ОбС за изменение на Наредбата за реда и условията за поставяне на преместваеми обекти и за рекламната дейност на територията на Община Сухиндол.¹⁶

Подпрепоръката по т. 1.6. е изпълнена.

Препоръка 1 е в процес на изпълнение.

2. По препоръка 2. Да се актуализират в съответствие със законовите изисквания:

2.1. Вътрешните правила за организация и управление на бюджетния процес.

Със Заповед № 363/27.12.2019 г.¹⁷ на кмета са актуализирани Вътрешните правила за организация и управление на бюджетния процес.¹⁸

2.2. Вътрешните правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол.

Със Заповед № РД-02-06-366/27.12.2019 г.¹⁹ на кмета са актуализирани Вътрешните правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол.²⁰

Препоръка 2 е изпълнена.

¹¹ ОД № 11

¹² ОД № 12

¹³ ОД № 13

¹⁴ ОД № 14

¹⁵ ОД № 15

¹⁶ ОД № 16

¹⁷ ОД № 17

¹⁸ ОД № 18

¹⁹ ОД № 19

²⁰ ОД № 20

3. По препоръка 3. *Да се определят документите при съставяне на бюджетните прогнози от отговорните длъжностни лица и общинските звена.*

В съответствие с чл. 6 от Вътрешните правила за организация и управление на бюджетния процес, утвърдени със заповед № РД 02-06-363/27.12.2019 г.²¹, от кмета е издадена заповед № РД-02-06-367/27.12.2019 г.²² за утвърждаване на Бюджетен календар на Община Сухиндол за 2020 г.²³, в който са определени документите при съставянето на бюджетните прогнози и отговорните длъжностни лица за съставянето им.

Препоръка 3 е изпълнена.

4. По препоръка 4. *Да се предприемат действия за отписване на задължения на физически и юридически лица с изтекъл десетгодишен давностен срок и документиране на контрола върху внасянето на суми в приход на общинския бюджет.*

На основание чл. 171, ал. 2 и чл. 173, ал. 2 от ДОПК и по данни от ПП „Матеус“ са предприети действия за служебно отписване на публични задължения на данъчно задължени лица с изтекъл десетгодишен давностен срок за данък върху превозните средства, като са съставени четири протокола²⁴ на обща стойност 77 765 лв., в т.ч. главница - 26 705 лв. и лихви - 51 060 лв.

Със заповед № РД-02-06-364/27.12.2019 г.²⁵ на кмета са утвърдени Вътрешни правила за определяне, събиране и счетоводно отразяване на приходите от местни данъци и такси в Община Сухиндол²⁶, в раздел V на които (чл. 29) е регламентиран начинът на документиране на контрола върху внасянето на суми в приход на общинския бюджет.

При проверка на данните в програмен продукт „Матеус“, от служители на Общината не са установени задължения за данък върху недвижимите имоти и такса битови отпадъци с изтекъл десетгодишен давностен срок на юридически лица, както и задължения с изтекъл десетгодишен давностен срок на физически лица, за което е съставен протокол от 06.01.2020 г.²⁷ Контролът върху внасянето на суми в приход на общинския бюджет се осъществява от директора на дирекция „Финанси, бюджет и човешки ресурси“, който се документира чрез полагане на подпис за съгласувал.²⁸

Препоръка 4 е изпълнена.

5. По препоръка 5. *Да се предприемат действия за прилагане на мярката по реда на чл. 182, ал. 3 от ДОПК за неизпълнение на задълженията от ДЗЛ в законоустановения срок.*

Предприети са действия по прилагане на мярката по реда на чл. 182, ал. 3, т. 1 от ДОПК, като са съставени списъци на ДЗЛ²⁹ не изплатили задълженията си в законоустановения срок, които са публикувани на сайта на Общината³⁰ със съобщения № 08 00-104/25.06.2019 г. и № 08 00-172/18.11.2019 г./18.11.2019 г.

Не е приложена мярката по реда на чл. 182, ал. 3, т. 2 от ДОПК поради извършени проверки на данните в програмен продукт „Матеус“, при които не са установени неизпълнени публични задължения на ДЗЛ, чиито общ размер надвишава 5 000 лв., за което са съставени два протокола от 25.06.2019 г. и 18.11.2019 г.³¹

Препоръка 5 е изпълнена.

²¹ ОД № 18 и 17

²² ОД № 21

²³ ОД № 22

²⁴ ОД № 24

²⁵ ОД № 25

²⁶ ОД № 26

²⁷ ОД № 23

²⁸ ОД № 27

²⁹ ОД № 28

³⁰ ОД № 29

³¹ ОД № 30

6. По препоръка 6. *Да се изготвят годишни планове за контролно-ревизионната дейност.*

Въз основа на Справка за контролно-ревизионна дейност за събиране на приходите в Община Сухиндол през 2019 г.³² е изготвен Годишен план за контролно-ревизионна дейност на община Сухиндол за 2020 г.³³, утвърден от кмета на 03.01.2020 г.

Препоръка 6 е изпълнена.

7. По препоръка 7. *Да се определят длъжностните лица в одитна пътека „Разходи за придобиване на дълготрайни материални и нематериални активи“, отговорни за съставянето на приемно-предавателни протоколи при приемане на дълготрайни активи.*

Със заповед № РД-02-06-181/28.06.2019 г.³⁴ на кмета е утвърдена одитна пътека „Разходи за придобиване на дълготрайни материални и нематериални активи“³⁵, включваща процедура 10 „Приемане на активи“, в която са определени длъжностните лица, отговорни за съставянето на приемно-предавателни протоколи при приемането на дълготрайни активи.

Препоръка 7 е изпълнена.

8. По препоръка 8. *Да се утвърди Система за управление и контрол на обществените поръчки, включваща прогнозиране и планиране на обществените поръчки.*

Със заповед № РД-02-06-19/23.01.2020 г.³⁶ на кмета е утвърдена Система за управление и контрол на обществените поръчки, включваща прогнозиране и планиране на обществените поръчки.³⁷

Препоръка 8 е изпълнена.

9. По препоръка 9. *Да внесе предложение в ОбС-Сухиндол за предприемане на мерки за оздравяване или прекратяване дейността на търговско дружество „Сухиндол“ ЕООД.*

Внесено е предложение с изх. № 05-00-26/27.03.2020 г. в ОбС за упълномощаване на кмета за водене на преговори относно търговско дружество „Сухиндол“ ЕООД и уведомяване на Общинския съвет за резултатите от тях.³⁸

Препоръка 9 е изпълнена.

10. По препоръка 10. *Да се назначи комисия за издирване на безстопанствените имоти на територията на Община Сухиндол и за съставяне на регистър за тези имоти.*

Със заповед № РД-02-06-365/27.12.2019 г.³⁹ на кмета е назначена комисия за издирване на безстопанствените имоти на територията на Община Сухиндол и за съставяне на регистър за тези имоти.

Препоръка 10 е изпълнена.

Препоръки, дадени на Общинския съвет – Сухиндол

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

1.1. Наредбата за определяне размера на местните данъци.

С Решения №№ 313/30.01.2019 г.⁴⁰ и 38/31.01.2020 г.⁴¹ на ОбС са приети изменения на Наредбата за определяне размера на местните данъци.

³² ОД № 31

³³ ОД № 32

³⁴ ОД № 33

³⁵ ОД № 34

³⁶ ОД № 35

³⁷ ОД № 36

³⁸ ОД № 37

³⁹ ОД № 38

⁴⁰ ОД № 39

Подпрепоръката по т. 1.1. е изпълнена.

1.2. Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услугите.

В ОбС не е внесено предложение от кмета за приемане на нова Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услугите.

Подпрепоръката по т. 1.2. не е изпълнена.

1.3. Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.

От ОбС е прието изменение на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество с Решение № 37/31.01.2020 г.⁴²

Подпрепоръката по т. 1.3. е изпълнена.

1.4. Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди на гражданите, настаняване под наем и продажба на общински жилища.

В ОбС не е внесено предложение от кмета за приемане на нова Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди на гражданите, настаняване под наем и продажба на общински жилища.

Подпрепоръката по т. 1.4. не е изпълнена.

1.5. Наредбата за упражняване на правата на собственост на Общината в капитала на търговски дружества с общинско участие и за участието на Общината в граждански дружества и сдружения с нестопанска цел.

В ОбС е постъпило предложение от кмета с вх. № РД-01-10-96/27.03.2020 г.⁴³ за изменение на Наредбата за упражняване на правата на собственост на Общината в капитала на търговски дружества с общинско участие и за участието на Общината в граждански дружества и сдружения с нестопанска цел. С Решение № 49 от 10.04.2020 г. на Общинския съвет – Сухиндол, Наредбата е изменена и допълнена.

Подпрепоръката по т. 1.5. е изпълнена.

1.6. Наредбата за реда и условията за поставяне на преместваеми обекти и за рекламната дейност на територията на Община Сухиндол.

Внесено е в ОбС предложение от кмета с вх. № РД-01-10-95/27.03.2020 г.⁴⁴ за изменение на Наредбата за реда и условията за поставяне на преместваеми обекти и за рекламната дейност на територията на Община Сухиндол. Наредбата е изменена и допълнена с Решение № 50 от 10.04.2020 г. на Общинския съвет.

Подпрепоръката по т. 1.6. е изпълнена.

Препоръка 1 е изпълнена частично.

2. По препоръка 2. *Да приеме решение за оздравяване или прекратяване дейността на търговско дружество „Сухиндол“ ЕООД, в което Общината е едноличен собственик на капитала.*

В ОбС е постъпило предложение с вх. № РД-01-10-95/27.03.2020 г.⁴⁵ за упълномощаване на кмета за водене на преговори с търговско дружество „Сухиндол“ ЕООД и уведомяване на резултатите от тях.

Препоръка 2 е в процес на изпълнение.

⁴¹ ОД № 40

⁴² ОД № 41

⁴³ ОД № 15

⁴⁴ ОД № 16

⁴⁵ ОД № 37

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъщественият контрол за изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Сухиндол за периода от 01.01.2017 г. до 30.06.2018 г. показва, че са предприети мерки за изпълнението на дадените препоръки.

От общо дадените десет препоръки на кмета на община Сухиндол девет са изпълнени и една препоръка е в процес на изпълнение.

От дадените две препоръки на ОбС една е частично изпълнена и една препоръка се намира в процес на изпълнение.

В подкрепа на констатациите са събрани 41 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършената проверка за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0200302418 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Сухиндол 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 изпълнение на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение на Сметната палата № 163/02.07.2020 г.