

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

**по одитен доклад № 0500301318 за извършен одит за
съответствие при управлението на публичните средства и дейности в
община Стамболово за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 143 от 18.05.2023 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-002 от 19.02.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършен контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500301318 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Стамболово за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата на кмета на Община Стамболово е изпратен¹ окончателен одитен доклад с тринадесет препоръки за подобряване на финансовото управление в общината. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата на председателя на Общинския съвет Стамболово² е изпратен доклад за резултатите от одита с девет препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, два месеца след определения срок до 20.11.2023 г., кметът на общината е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки, в т.ч. и от общинския съвет, като е приложил документи, доказващи частично изпълнението им. Информацията до Сметната палата е изпратена с писмо изх. № 582 от 09.02.2024 г.³

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 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 Община Стамболово е установено:

1.1. По препоръка 1. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Стамболово за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

От кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет⁴ за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Стамболово (НОРМД) по отношение на: облагането с данък върху недвижимите имоти на сгради и поземлени имоти в строителните граници на населените места и селищните образувания; разпоредбата за подаване на декларация от предприятията за жилищните и нежилищните имоти, върху които имат право на собственост, съответно им е учредено ограничено вещно право на ползване; определянето на данък за плавателните средства; определянето на данък за гражданските въздухоплавателни средства; регламентирането, че имоти с данъчна оценка до 1 680 лв. не се облагат с данък върху недвижимите имоти; отразяването на изменението в т. 1 на Приложение № 4 към Раздел VI на ЗМДТ; отменянето на патентната дейност „отдаване на видеокасети под наем“; регламентирането, че дължимият патентен данък се отнася за един брой от актива (корабче, лодки и др.), за едно място или за един брой оборудване; отразяването измененията в чл. 61р, ал. 3, чл. 61с, ал. 1 и чл. 61т от Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ).

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 1

³ Одитно доказателство № 2

⁴ докладна записка вх. № 94 от 15.08.2023 г.

С Решение № 363 от 30.08.2023 г. на общинския съвет НОРМД е изменена и допълнена и установените при одита несъответствия са отстранени⁵.

НОРМД е приведена в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 1 е изпълнена.

1.2. По препоръка 2. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Стамболово за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

От кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет⁶ за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Стамболово (НОАМТЦУ), свързани с: определяне в НОАМТЦУ на освобождаването от заплащане на данък върху недвижимите имоти, вместо в НОРМД; сроковете за заплащане на такса за битови отпадъци; определяне в НОАМТЦУ на базисни наемни цени на имотите - частна общинска собственост, вместо в наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС или с тарифа от общинския съвет. В НОАМТЦУ на подзаконово ниво е определено: събиране, включително разделно, на битовите отпадъци и транспортирането им до депата или други инсталации и съоръжения за третирането им по чл. 66, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ; възможността размерът на таксата за битови отпадъци да се определя по реда на чл. 67, ал. 2 от ЗМДТ, само когато не може да се установи количеството на битовите отпадъци по чл. 67, ал. 1 от ЗМДТ; ползването на общинските тротоари, площи и улични платна или на части от тях като зони за платено и безплатно паркиране по Закона за движението по пътищата да се определя с наредба на общинския съвет по чл. 6, ал. 3 от ЗМДТ; данъчно задължените лица в чл. 16, ал. 1 от НОАМТЦУ при концесия за добив, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответната част от него, във връзка с чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ; в чл. 2, ал. 1, т. 3 от НОАМТЦУ „за ползване на детски ясли, детски градини, домове за социални грижи, лагери, общежития и други общински социални услуги“ са отразени измененията в чл. 6, ал. 1, буква „в“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 70 от 2004 г. и ДВ, бр. 105 от 2008 г.).

С Решение № 364 от 30.08.2023 г. на общинския съвет НОАМТЦУ е изменена и установените при одита несъответствия са отстранени, с изключение на: от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за определяне в НОАМТЦУ събирането на местни такси за ползване на гробни места съгласно чл. 120, ал. 1 от ЗМДТ⁷.

Препоръка 2 е изпълнена частично.

1.3. По препоръка 3. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за дейността на структурно звено в състава на общинска администрация Стамболово за управление на общински гори на територията на Община Стамболово за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

От кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет⁸ за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за дейността на структурното звено в състава на общинската администрация Стамболово за управление на общински гори на територията на Община Стамболово по отношение на: предоставянето под наем или под аренда на поземлени имоти в горските територии - общинска собственост; продажба на поземлени имоти в горски територии със сменено предназначение, което крие риск дейностите да не се осъществяват законосъобразно.

⁵ Одитни доказателства №№ 3 и 4

⁶ докладна записка вх. № 95 от 15.08.2023 г.

⁷ Одитни доказателства №№ 5, 6 и 7

⁸ докладна записка вх. № 155 от 05.12.2023 г.

С Решение № 19 от 28.12.2023 г. на общинския съвет наредбата е изменена и допълнена и установените при одита несъответствия са отстранени⁹.

Наредбата за дейността на структурно звено в състава на общинска администрация Стамболово за управление на общински гори на територията на Община Стамболово е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 3 е изпълнена.

1.4. По препоръка 4. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за управление на общинските пътища на територията на Община Стамболово за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установените несъответствия на Наредбата за управление на общинските пътища на територията на Община Стамболово (НУОП) с правната рамка по отношение на: реда за промяна от държавна в общинска публичната собственост на пътищата и обратно; подготвянето и представянето на предложенията за промяна на собствеността на пътищата; съдържанието на преписката във връзка с предложенията за промяна на собствеността на пътищата; определянето на условията и реда за предоставяне на концесия върху общински пътища по реда на Закона за общинската собственост (ЗОС), вместо по Закона за концесиите (ЗК); определянето на условията, при които се отменят разрешенията за специално ползване на пътищата по отменен поднормативен акт.

С Решение № 370 от 12.09.2023 г. на общинския съвет НУОП е изменена и допълнена и установените при одита несъответствия са отстранени¹⁰.

НУОП е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 4 е изпълнена.

1.5. По препоръка 5. *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 общинския бюджет на Община Стамболово за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установените несъответствия 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 общинския бюджет на Община Стамболово с правната рамка: не е дефиниран пълно принципът на законосъобразност; не е определен ред за утвърждаване на разпределения бюджет и ред за извършване на промени, наблюдение, оценка и контрол на показателите по чл. 94, ал. 3, т. 1 и 2 и ал. 6 от Закона за публичните финанси (ЗПФ); неправилно е определен срок за искането за допълнителна субсидия по чл. 130к, ал. 2 от ЗПФ и за приемане от общинския съвет на годишния отчет за изпълнението на бюджета; не е определен ред за изготвяне от кмета на общината на разчетите за сметките за средства от Европейския съюз и за утвърждаването им от общинския съвет.

Към момента на проверката, от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на наредбата за привеждането ѝ в съответствие със ЗПФ¹¹.

Препоръка 5 не е изпълнена.

⁹ Одитни доказателства №№ 8 и 9

¹⁰ Одитни доказателства №№ 5, 10 и 11

¹¹ Одитни доказателства №№ 5 и 12

1.6. По препоръка 6. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за общинската собственост за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

От кмета на общината с докладна записка с вх. № 104 от 01.09.2023 г. е внесено предложение в общинския съвет за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за общинската собственост (НОС), свързани със: съдържанието на програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост; определяне на ред за управление на безстопанствените имоти на територията на общината; срока за отдаване под наем на части от имоти - публична общинска собственост; при разпоредителни сделки с имоти - частна общинска собственост заплащането от физически или юридически лица на общината на режийни разноски в размер 3 на сто, като в края на одитирания период размерът е намален на 2 на сто; не е определен ред за съставяне и предоставяне в общинския съвет на отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти; провеждането на публичните търгове само с явно наддаване и др.

В НОС на подзаконово ниво от общинския съвет са определени: базисните наемни цени; ред за продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост без търг или конкурс, когато лицата, на които може да се извърши продажбата са определени в закон; ред по отношение издаването и връчването на заповедите на кмета на общината за определяне на спечелилите публичните търгове.

С Решение № 369 от 12.09.2023 г. на общинския съвет НОС е изменена и установените при одита несъответствия са отстранени, с изключение на: от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за отмяната на незаконосъобразния текст в чл. 44, ал. 2, т. 1 в НОС за заплащането при замяна на имоти от физически или юридически лица на общината режийни разноски в размер 2 на сто¹².

Препоръка 6 е изпълнена частично.

1.7. По препоръка 7. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 5 за търговските дружества с общинско участие в капитала за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установените несъответствия на Наредба № 5 за търговските дружества с общинско участие в капитала (НТДОУК) с правната рамка, свързани с неактуализирането на НТДОУК във връзка с измененията и допълненията на чл. 72 от Търговския закон и липсата на определени: условия и ред, в несъответствие с изискванията на чл. 51б от Закона за общинската собственост (ЗОС), ред за създаване и поддържане на публични регистри за юридическите лица с нестопанска цел и за гражданските дружества, в които участва общината, в несъответствие с изискванията на чл. 54а от ЗОС.

От кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет¹³ за отмяна на НТДОУК и приемане на Наредба за реда за упражняване правата на Община Стамболово в публичните предприятия и търговските дружества с общинско участие в капитала, в граждански дружества и сдруженията с нестопанска цел.

С Решение № 365 от 30.08.2023 г. на общинския съвет НТДОУК е отменена и е приета нова наредба, с която установените при одита несъответствия са отстранени¹⁴.

Препоръка 7 е изпълнена.

1.8. По препоръка 8. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за ползване на пасища и мери - общинска собственост и предоставянето им за индивидуално и общо ползване на земеделски стопани за отглеждане на животни*

¹² Одитни доказателства №№ 5, 13 и 14

¹³ докладна записка вх. № 96 от 15.08.2023 г.

¹⁴ Одитни доказателства №№ 15 и 16

или на лица, поели задължение да ги поддържат в добро земеделско и екологично състояние за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

От кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет¹⁵ за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за ползване на пасища и мери - общинска собственост и предоставянето им за индивидуално и общо ползване на земеделски стопани за отглеждане на животни или на лица, поели задължение да ги поддържат в добро земеделско и екологично състояние за актуализиране на наредбата.

С Решение № 18 от 28.12.2023 г. на общинския съвет наредбата е изменена и допълнена и е приведена в съответствие със Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ)¹⁶.

Препоръка 8 е изпълнена.

1.9. По препоръка 9. *Да внесе предложение в общинския съвет за приемане на Наредба за управление на земеделски земи от общинския поземлен фонд.*

От кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет¹⁷ за приемане на Наредба за стопанисване и управление на земеделски земи от общинския поземлен фонд.

С Решение № 366 от 30.08.2023 г. на общинския съвет е приета Наредба за управление на земеделски земи от общинския поземлен фонд, която е в съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ¹⁸.

Препоръка 9 е изпълнена.

1.10. По препоръка 10. *Да направи преглед и да актуализира вътрешните актове за въвеждане на системата за финансово управление и контрол на Община Стамболово за привеждането им в съответствие с изискванията на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и указанията на министъра на финансите от 2019 г. и 2020 г. по прилагането му.*

Със Заповед № 223 от 13.07.2021 г. на кмета на общината е утвърдена СФУК на общината и част от нея са: Устройствен правилник за организацията и дейността на администрацията на Община Стамболово, утвърден със Заповед № 288 от 08.10.2020 г. на кмета на общината, посл. изм. и доп. със Заповед № 473 от 18.12.2023 г. на кмета на общината; Вътрешни правила за заместване, съвместяване на длъжности и делегиране на правомощия в общинска администрация Стамболово, утвърдени със Заповед № 324 от 28.10.2020 г. на кмета на общината; Система за мониторинг на СФУК, утвърдена от кмета на общината на 12.07.2021 г.; Вътрешни правила за определяне на длъжностни лица и ред за извършване на проверка на декларирани от данъчно задължените лица обстоятелства за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване, утвърдени със Заповед № 42 от 02.02.2024 г. на кмета на общината.

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК на Община Стамболово са приведени в съответствие с изискванията на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, насоките и указанията на министъра на финансите от 2019 г. и 2020 г.¹⁹.

Препоръка 10 е изпълнена.

1.11. По препоръка 11. *С вътрешни актове на кмета на общината да се определят длъжностни лица и ред за извършване на: проверка на декларирани от данъчно задължените лица обстоятелства за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване; контрол за съответствие на добитото количество*

¹⁵ докладна записка вх. № 156 от 05.12.2023 г.

¹⁶ Одитни доказателства №№ 17 и 18

¹⁷ докладна записка вх. № 97 от 15.08.2023 г.

¹⁸ Одитни доказателства №№ 19 и 20

¹⁹ Одитни доказателства №№ 21-25

дървесина по предавателно - приемателни протоколи с фактурираното и спазване клаузите на сключените договори за продажба на дървесина; вписванията в регистъра на частната общинска собственост и регистър на публичната общинска собственост и за публичното им оповестяване.

Със Заповед № 42 от 02.02.2024 г. на кмета на общината са приети Вътрешни правила за определяне на длъжностни лица и ред за извършване на проверка на декларираните от данъчно задължените лица обстоятелства за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване.

Със Заповед № 137 от 02.05.2023 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за ред и контрол по спазване законността по добив на дървесина от звено „Горско стопанство“, в които са определени длъжностни лица и ред за извършване на: контрол за съответствие на добитото количество дървесина по предавателно - приемателни протоколи с фактурираното и спазване клаузите на сключените договори за продажба на дървесина.

Със Заповед № 45 от 08.02.2024 г. на кмета на общината, на основание чл. 95 от НОС, във връзка с чл. 41, ал. 4 от ЗОС на двама служители - младши експерти „Общинска собственост“ е възложено да извършват вписванията в главния регистър на частната общинска собственост и в главния регистър на публичната общинска собственост и за публичното им оповестяване²⁰.

Препоръка 11 е изпълнена.

1.12. По препоръка 12. *След оценка на риска в процесите по администриране на приходите от местни данъци и такси, приходите от продажба на дървесина, изпълнението на дейностите по зимното поддържане и снегочистването на общинските пътища, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост да се въведат адекватни и ефективни контролни дейности, гарантиращи законосъобразното осъществяване на дейностите.*

Със Заповед № 355 от 05.12.2022 г. на кмета на общината са утвърдени Стратегия за управление на риска на Община Стамболово за периода 2023-2026 г. и риск-регистри за процесите по администриране на приходите от местни данъци и такси, приходите от продажба на дървесина, изпълнението на дейностите по зимното поддържане и снегочистването на общинските пътища, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост във връзка с чл. 12, ал. 3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор²¹.

Препоръка 12 е изпълнена.

1.13. По препоръка 13. *Да се създаде и поддържа публичен регистър за разпоредителни сделки с имоти – общинска собственост.*

Със Заповед № 44 от 08.02.2024 г. на кмета на общината, на основание чл. 94 от НОС, във връзка с чл. 41, ал. 4 от ЗОС, на двама служители - младши експерти „Общинска собственост“ е възложено да поддържат публичния регистър за разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост²².

Препоръка 13 е изпълнена.

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

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ от 1 до 9 към кмета на общината, т.к. съгласно правната рамка изпълнението им е обвързано, като

²⁰ Одитни доказателства №№ 25, 26 и 27

²¹ Одитни доказателства №№ 28 и 29

²² Одитно доказателство № 30

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 №№ от 1 до 9 към кмета на общината, е относима и към препоръките, дадени на общинския съвет.

2.1. По препоръка 1. *Да актуализира Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Стамболово за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 363 от 30.08.2023 г. на общинския съвет НОРМД е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен²³.

Препоръка 1 е изпълнена.

2.2. По препоръка 2. *Да актуализира Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Стамболово за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 364 от 30.08.2023 г. на общинския съвет НОАМТЦУ е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен, с изключение на: в наредбата не е определено събирането на местни такси за ползване на гробни места съгласно чл. 120, ал. 1 от ЗМДТ²⁴.

Препоръка 2 е изпълнена частично.

2.3. По препоръка 3. *Да актуализира Наредбата за дейността на структурно звено в състава на общинска администрация Стамболово за управление на общински гори на територията на Община Стамболово за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 19 от 28.12.2023 г. на общинския съвет Наредбата за дейността на структурно звено в състава на общинска администрация Стамболово за управление на общински гори на територията на Община Стамболово е изменена и допълнена, и е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен²⁵.

Препоръка 3 е изпълнена.

2.4. По препоръка 4. *Да актуализира Наредбата за управление на общинските пътища на територията на Община Стамболово за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 370 от 12.09.2023 г. на общинския съвет НУОП е актуализирана и е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен²⁶.

Препоръка 4 е изпълнена.

2.5. По препоръка 5. *Да 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 общинския бюджет на Община Стамболово 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 изменение и допълнение на Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне,

²³ Одитни доказателства №№ 3 и 4

²⁴ Одитни доказателства №№ 5, 6 и 7

²⁵ Одитни доказателства №№ 8 и 9

²⁶ Одитни доказателства №№ 5, 10 и 11

приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Стамболово за привеждането ѝ в съответствие с изискванията на ЗПФ²⁷.

Препоръка 5 не е изпълнена.

2.6. По препоръка 6. *Да актуализира Наредбата за общинската собственост за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 369 от 12.09.2023 г. на общинския съвет НОС е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен, с изключение на: от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за отмяната на незаконосъобразния текст в чл. 44, ал. 2, т. 1 от НОС за заплащането при замяна на имоти от физически или юридически лица на общината режийни разноски в размер 2 на сто²⁸.

Препоръка 6 е изпълнена частично.

2.7. По препоръка 7. *Да актуализира Наредба № 5 за търговските дружества с общинско участие в капитала за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 365 от 30.08.2023 г. на общинския съвет НТДОУК е отменена и е приета Наредба за реда за упражняване правата на Община Стамболово в публичните предприятия и търговските дружества с общинско участие в капитала, в граждански дружества и сдруженията с нестопанска цел, която е в съответствие с нормативните актове от по-висока степен²⁹.

Препоръка 7 е изпълнена.

2.8. По препоръка 8. *Да актуализира Наредбата за ползване на пасища и мери - общинска собственост и предоставянето им за индивидуално и общо ползване на земеделски стопани за отглеждане на животни или на лица, поели задължение да ги поддържат в добро земеделско и екологично състояние за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 18 от 28.12.2023 г. на общинския съвет наредбата е изменена и допълнена и е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен³⁰.

Препоръка 8 е изпълнена.

2.9. По препоръка 9. *Да приеме Наредба за управление на земеделски земи от общинския поземлен фонд.*

С Решение № 366 от 30.08.2023 г. на общинския съвет е приета Наредба за управление на земеделски земи от общинския поземлен фонд, която е в съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ³¹.

Препоръка 9 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка по изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Стамболово за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г., показва:

От общо тринадесет препоръки, дадени на кмета на общината, десет препоръки са изпълнени, две препоръки са изпълнени частично и една препоръка не е изпълнена.

От дадените девет препоръки на общинския съвет, шест препоръки са изпълнени, две препоръки са изпълнени частично и една препоръка не е изпълнена.

²⁷ Одитни доказателства №№ 5 и 12

²⁸ Одитни доказателства №№ 5, 13 и 14

²⁹ Одитни доказателства №№ 15 и 16

³⁰ Одитни доказателства №№ 17 и 18

³¹ Одитни доказателства №№ 19 и 20

Докладът за резултатите от проверката за изпълнение на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 086 на Сметната палата от 29.03.2024 г.

ОПИС

на одитните доказателства към доклад за резултатите от проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500301318

№ по ред	Одитни доказателства	Брой стр.
1	Писмо изх. № 07-02-1088 от 23.05.2023 г. на председателя на Сметната палата за изпращане на окончателния одитен доклад на кмета на общината и Писмо изх. № 07-02-1090 от 23.05.2023 г. на председателя на Сметната палата за изпращане на окончателния одитен доклад на председателя на общинския съвет	2
2	Писмо изх. № 582 от 09.02.2024 г. на кмета на общината до председателя на Сметната палата за предприетите действия за изпълнението на препоръките	5
3	Докладна записка с вх. № 94 от 15.08.2023 г. на кмета на общината до общинския съвет за приемане на изменение и допълнение на НОРМД	5
4	Решение № 363 от 30.08.2023 г. на общинския съвет за приемане на изменение и допълнение на НОРМД	29
5	Констативен протокол № 1 от 26.02.2024 г.	2
6	Докладна записка вх. № 95 от 15.08.2023 г. на кмета на общината до общинския съвет за приемане на изменение и допълнение на НОАМТЦУ	31
7	Решение № 364 от 30.08.2023 г. на общинския съвет за приемане на изменение и допълнение на НОАМТЦУ	59
8	Докладна записка вх. № 155 от 05.12.2023 г. на кмета на общината до общинския съвет за приемане на изменение и допълнение на Наредба за дейността на структурно звено в състава на общинска администрация Стамболово за управление на общински гори на територията на Община Стамболово	10
9	Решение № 19 от 28.12.2023 г. на общинския съвет за приемане на изменение и допълнение на Наредба за дейността на структурно звено в състава на общинска администрация Стамболово за управление на общински гори на територията на Община Стамболово	14
10	Докладна записка вх. № 105 от 01.09.2023 г. на кмета на общината до общинския съвет за приемане на изменение и допълнение на НУОП	4
11	Решение № 370 от 12.09.2023 г. на общинския съвет за приемане на изменение и допълнение на НУОП	16
12	Докладна записка на кмета на общината до общинския съвет и Решение № 176 от 27.04.2017 г. на общинския съвет за приемане 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 общинския бюджет на Община Стамболово	22
13	Докладна записка вх. № 104 от 01.09.2023 г. на кмета на общината до общинския съвет за приемане на изменение и допълнение на НОС	13
14	Решение № 369 от 12.09.2023 г. на общинския съвет за приемане на изменение и допълнение на НОС	39
15	Докладна записка вх. № 96 от 15.08.2023 г. на кмета на общината до общинския съвет за приемане на Наредба за реда за упражняване правата на Община Стамболово в публичните предприятия и търговските дружества с общинско участие в капитала, в граждански дружества и	31

№ по ред	Одитни доказателства	Брой стр.
	сдруженията с нестопанска цел	
16	Решение № 365 от 30.08.2023 г. на общинския съвет за приемане на Наредба за реда за упражняване правата на Община Стамболово в публичните предприятия и търговските дружества с общинско участие в капитала, в граждански дружества и сдруженията с нестопанска цел.	32
17	Докладна записка вх. № 156 от 05.12.2023 г. на кмета на общината до общинския съвет за приемане на изменение и допълнение на Наредбата за ползване на пасища и мери - общинска собственост и предоставянето им за индивидуално и общо ползване на земеделски стопани за отглеждане на животни или на лица, поели задължение да ги поддържат в добро земеделско и екологично състояние	13
18	Решение № 18 от 28.12.2023 г. на общинския съвет за приемане на изменение и допълнение на Наредбата за ползване на пасища и мери - общинска собственост и предоставянето им за индивидуално и общо ползване на земеделски стопани за отглеждане на животни или на лица, поели задължение да ги поддържат в добро земеделско и екологично състояние	24
19	Докладна записка вх. № 97 от 15.08.2023 г. на кмета на общината до общинския съвет за приемане на Наредбата за стопанисване и управление на земеделски земи от общинския поземлен фонд	9
20	Решение № 366 от 30.08.2023 г. на общинския съвет за приемане на Наредбата за стопанисване и управление на земеделски земи от общинския поземлен фонд	8
21	Система за финансово управление и контрол на Община Стамболово, утвърдена със Заповед № 223 от 13.07.2021 г. на кмета на общината	30
22	Устройствен правилник за организацията и дейността на администрацията на Община Стамболово, утвърден със Заповед № 288 от 08.10.2020 г., посл. изм. и доп. със Заповед № 473 от 18.12.2023 г. на кмета на общината	41
23	Вътрешни правила за заместване, съвместяване на длъжности и делегиране на правомощия в общинска администрация Стамболово, утвърдени със Заповед № 324 от 28.10.2020 г. на кмета на общината	11
24	Система за мониторинг на СФУК, утвърдена от кмета на общината на 12.07.2021 г.	14
25	Вътрешни правила за определяне на длъжностни лица и ред за извършване на проверка на декларираните от данъчно задължените лица обстоятелства за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване, утвърдени със Заповед № 42 от 02.02.2024 г. на кмета на общината	13
26	Вътрешни правила за ред и контрол по спазване законността по добив на дървесина от звено „Горско стопанство“, утвърдени със Заповед № 137 от 02.05.2023 г. на кмета на общината	8
27	Заповед № 45 от 08.02.2024 г. на кмета на общината	1
28	Стратегия за управление на риска на Община Стамболово за периода 2023-2026 г, утвърдена със Заповед № 355 от 05.12.2022 г. на кмета на общината	45
29	Утвърдени риск-регистри - 3 броя.	14
30	Заповед № 44 от 08.02.2024 г. на кмета на общината	2