

**РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА**

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

**по Одитен доклад № 0500300223 за извършен одит за съответствие при
управлението на публичните средства и дейности на Община Брацигово
за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, т. 7 от Решение № 055 от 14.02.2024 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-029 от 21.10.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500300223 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Брацигово за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на кмета на Община Брацигово е изпратен окончателен одитен доклад с дванадесет препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата, на председателя на Общинския съвет – Брацигово е изпратен окончателен одитен доклад с шест препоръки¹.

С окончателния одитен доклад е определен срок, до 20.08.2024 г., кметът на общината и председателят на общинския съвет да предприемат мерки за изпълнение на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата. На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в определения срок, кметът на Община Брацигово е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите действия за изпълнение на дадените препоръки. Информацията до Сметната палата е изпратена с писмо, изх. № 33-65-1 от 22.04.2024 г.².

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 Брацигово е установено:

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

Препоръката е дадена във връзка с установени нарушения/несъответствия на Наредбата за определяне размера на местните данъци, които постъпват в бюджета на Община Брацигово (НОРМД) с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: туристическият данък не е определен в зависимост от класовете на местата за настаняване и в преходните и заключителните ѝ разпоредби не е включен параграф относно влизането в сила на изменението на наредбата от 2022 г. НОРМД не е актуализирана, във връзка с измененията в Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ) и в нея не е определен ред/процедурни стъпки в процеса по администриране на местните данъци, свързани с: подаването на данъчна декларация от собственика за новопостроените сгради и постройки, които не подлежат на въвеждане в експлоатация по реда на Закона за устройство на територията, в 2-месечен срок; подаване на необходимите данни за определяне на данъка на новопостроените сгради и/или на самостоятелни обекти в тях от възложителя на строежа в двумесечен срок след завършването на сградата в груб строеж по образец, определен от министъра на финансите; задължението на предприятията да подават информация за отчетната стойност и други обстоятелства, имащи значение за определянето на данъка за

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

новопостроен или придобит по друг начин имот или ограничено вещно право на ползване в срок; задължението на данъчно задължените лица да подават декларация при придобиване на имот и/или превозно средство по наследство, при частично или пълно унищожаване на сградите, както и при преминаване на недвижимите имоти от необлагаеми в облагаеми и обратно; подаване на декларация и заплащането на данък при безвъзмездно придобиване на имущество.

Към момента на проверката от кмета на общината не е внесено предложение в общински съвет за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци, които постъпват в бюджета на Община Брацигово (ред. Решение № 157 от 25.09.2020 г., изм. и доп. с Решение № 465 от 27.05.2022 г. на общинския съвет)³.

Препоръка 1 не е изпълнена.

1.2. По препоръка 2. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните такси и цените на услугите на територията на Община Брацигово за привездането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени нарушения/несъответствия на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Брацигово (НОАМТЦУ) с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: не е определено, че се събират такси за дейностите по хранене на децата в задължителното предучилищно образование извън финансираното от държавата, за дейностите по обща подкрепа по смисъла на Закона за предучилищното и училищното образование (ЗПУО), които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от центровете за подкрепа за личностно развитие; възможността общинският съвет с решение да определи кои местни такси се събират от концесионер, на когото е възложено предоставянето на услугите, за които се заплащат тези такси, както и правото на концесионера да задържи целия или част от размера на събраните такси; нормата, че собственикът на сграда, построена върху държавен или общински поземлен имот, е данъчно задължен и за този имот или съответната част от него; нормата, че при концесия за добив, данъчно задължено лице е собственикът, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или част от него; нормата, че за имот – държавна или общинска собственост, данъчно задължено е лицето, на което имотът е предоставен за управление. В НОАМТЦУ не е определено: план-сметката, въз основа на която се определя таксата за всяка дейност да включва необходимите разходи за отчисленията по Закона за управление на отпадъците; не е определен срок и ред за уведомяване на данъчно задължените лица за дължимата от тях такса за битови отпадъци.

В НОАМТЦУ са определени условията, при които не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване, които не са предвидени в законовата норма, и е ограничен срокът за плащане на таксата за битови отпадъци. В НОАМТЦУ не е определено, че за услугите по допълване (поправки) на одобрен кадастрален план; писмо до съда за издаване на изпълнителен лист за вземания по влязла в сила оценка; отчуждаване на недвижими имоти за строителство и обезщетяване на правоимащите; изменение и отмяна на влязла в сила заповед за отчуждаване и обезщетяване и за нова оценка на отчужден недвижим имот; определяне на обезщетения за придаваеми недвижими имоти към парцел по дворищнорегулационен план и за технико-устройствени мероприятия; даване на устни справки за кадастралното, регулационното и градоустройственото положение на недвижими имоти; даване на предварителна информация по въпроси на техническото обслужване; издаване на удостоверение за наследствена пенсия, както и че за целите на комплексното административно обслужване за изискване и получаване на информация по Данъчно-осигурителния процесуален кодекс, не се заплаща такса. В Тарифата към

³ Одитно доказателство № 3

НОАМТЦУ не е определен размер на таксата за издаване на свидетелство за собственост при продажба на едър добитък.

В НОАМТЦУ не са определени случаите когато не се събира такса за техническата услуга по освидетелстване на строежи като негодни за ползване, застрашени от самосрутване или вредни в санитарно-хигиенно отношение, когато специализираната комисия установи, че тези условия са налице; че се освобождават от заплащане на такса собствениците на ловни кучета, собственост на лица, придобили право на лов по реда на Закона за лова и опазване на дивеча. В несъответствие със законовите изисквания, в НОАМТЦУ е определен размер на таксата за учредяване на право на пристрояване и надстрояване, продажба на общински имот, ликвидиране на съсобственост с физически и/или юридически лица и при замяна на общински имот като процент от стойността на сделката.

В НОАМТЦУ на подзаконово ниво не е определен ред за прилагане на разпоредбите на ЗМДТ за: събиране на общинска такса за дейности по обща подкрепа по смисъла на ЗПУО, които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от центровете за подкрепа за личностно развитие; отсрочване и разсрочване на задължения от местните такси. НОАМТЦУ не е актуализирана във връзка с организационната структура на общинската администрация и с изпълнението на дейностите по администриране на приходите от местни данъци и такси.

Към момента на проверката от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните такси и цените на услугите на територията на Община Брацигово (ред. Решение № 466 от 27.05.2022 г. на общинския съвет)⁴.

Препоръка 2 не е изпълнена.

1.3. По препоръка 3. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Брацигово за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени нарушения/несъответствия на Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Брацигово с нормативните актове от по-висока степен, в т.ч.: наредбата не е актуализирана съобразно промените в Закона за публичните финанси по отношение на: бюджетните взаимоотношения между общинския бюджет и централния бюджет; финансирането на делегираните на общината държавни дейности; разработването на проект на общинския бюджет и срок на внасяне в общинския съвет; максималния размер на нови задължения/ангажименти за разходи и ред за извършване на промени, наблюдение, оценка и контрол на тези показатели; възстановяването/ разходването на неусвоени целеви субсидии за капиталови разходи и трансфери по бюджета на общината, които не са усвоени към края на текущата бюджетна година; одобряването на разчетите за финансиране на капиталовите разходи с решението на общинският съвет за приемане на бюджета на общината; разходването на постъпленията от продажба на финансови активи; срок за изготвяне на отчета за изпълнение на бюджета на общината.

Към момента на проверката от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Брацигово (ред. Решение № 463 от 20.12.2013 г. на общинския съвет)⁵.

⁴ Одитно доказателство № 3

⁵ Одитно доказателство № 3

Препоръка 3 не е изпълнена.

1.4. По препоръка 4. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за провеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени при одита несъответствия на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ), свързани с правомощията на комисиите по провеждането на публичните търгове. В НРПУРОИ не е определен ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет; не са определени процедурните действия в случаите на единствен участник в търг с явно наддаване и изискване участникът да обяви цена, по-висока от началната с една стъпка. НРПУРОИ не е изменена и допълнена във връзка със Закона за предучилищното и училищно образование (ЗПУО).

На 13.06.2024 г. от кмета на общината е внесено предложение⁶ в общински съвет за приемане на Наредба за изменение и допълнение на НРПУРОИ по отношение на⁷:

а) създаване на нови ал. 7 - 12 към чл. 57 от НРПУРОИ, с които се определя ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет, в съответствие с чл. 49, ал. 2 от закона за общинската собственост (ЗОС);

б) изменения в чл. 62, ал. 1, т. 3 от НРПУРОИ по отношение на откриването на търга със заповед на кмета на общината, която съдържа начална тръжна цена, а при търг с явно наддаване – и стъпка за наддаване, която не може да бъде по-малка от 1 на сто и по-голяма от 10 на сто от началната тръжна цена; както и изменение в чл. 66 от НРПУРОИ - при търг с явно наддаване председателят на комисията да обявява първоначалната цена, от която да започне наддаването, и да обявява стъпката за наддаване, определена от кмета на общината в заповедта за откриване на тръжната процедура, в съответствие с чл. 14, ал. 2 и чл. 35, ал. 1 от ЗОС;

в) изменения на чл. 64, ал. 2 и 4 и чл. 70 от НРПУРОИ, с които са разграничени процедурните действия при провеждането на публичен търг с тайно наддаване и публичен търг с явно наддаване, в т.ч. и процедурните действия в случаите на единствен участник в публичен търг с явно наддаване;

г) актуализиране на НРПУРОИ във връзка чл. 304 и 305, ал. 2 от ЗПУО, със създаването на нови ал. 10 и 11 към чл. 16 от НРПУРОИ.

Проектът на Наредба за изменение и допълнение на НРПУРОИ е публикуван на интернет страницата на общината⁸. Изпълнени са изискванията на чл. 26 от Закона за нормативните актове (ЗНА) за провеждането на обществени консултации по проекта на наредба. Приложен е протокол по чл. 26, ал. 5 от ЗНА, в който са отразени постъпили предложения при проведените обществени консултации в законоустановения срок.

С Решение № 107 от 28.06.2024 г. на общинския съвет е приета Наредба за изменение и допълнение на НРПУРОИ, с което НРПУРОИ е приведена в съответствие с нормативните актове от по – висока степен⁹. НРПУРОИ е публикувана на интернет страницата на общината¹⁰.

Препоръка 4 е изпълнена.

1.5. По препоръка 5. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани, за*

⁶ вх. № 001-00-109 от 13.06.2024 г.

⁷ Одитно доказателство № 4

⁸ <https://bratsigovo.egov.bg/wps/portal/municipality-bratsigovo/municipal-council/normative.acts.projects/proekt-izmenenie>

⁹ Одитно доказателство № 5

¹⁰ <https://bratsigovo.egov.bg/wps/portal/municipality-bratsigovo/municipal-council/normative.acts>

настаняване под наем и продажба на общински жилищни имоти в Община Брацигово за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

При одита е установено, че Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани, за настаняване под наем и продажба на общински жилищни имоти в Община Брацигово е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: поставеното ограничително условие за кандидатстване за настаняване под наем в общински жилища само за български граждани, както и за граждани и техните семейства, които нямат парични задължения към общината; ограничения на кръга на лицата за настаняване в резервните жилища за лица, чиито собствени жилища са застрашени от самосрутване; връчването на заповедта на кмета на общината за настаняване на лица в общински жилища по реда на Гражданския процесуален кодекс и за влизането ѝ в сила от датата на фактическото предаване на жилището на настаненото лице.

Към момента на проверката от кмета на общината не е внесено предложение в общински съвет за актуализиране на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани, за настаняване под наем и продажба на общински жилищни имоти в Община Брацигово (ред. Решение № 100 от 29.03.2012 г. на общинския съвет)¹¹.

Препоръка 5 не е изпълнена.

1.6. По препоръка 6. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за стопанисване, управление и разпореждане със земи от общинския поземлен фонд и земите по чл. 19 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

При одита е установено, че в Наредбата за стопанисване, управление и разпореждане със земи от общинския поземлен фонд и земите по чл. 19 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ) на подзаконово ниво не е определено, в т.ч.: пасищата, мерите и ливадите от общинския поземлен фонд (ОПФ) да се предоставят под наем или аренда на лица, които нямат данъчни задължения, задължения към ДФ „Земеделие“, държавния поземлен фонд, ОПФ и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ; за имотите, отдадени под наем/аренда чрез публичен търг/конкурс от ОПФ, както и за пасищата, мерите и ливадите, които изцяло или частично не попадат в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой по Наредба № 2 от 17.02.2015 г. за условията и реда за прилагане на схемите за директни плащания, да не се дължи заплащане на наемна цена/арендно плащане за една, съответно две стопански години от сключването на договора. В наредбата не е определено съдържанието на договорите за отдаване под наем и задължението да се регистрират в Общинската служба по земеделие.

Към момента на проверката от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за стопанисване, управление и разпореждане със земи от общинския поземлен фонд и земите по чл. 19 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (приета с Решение № 264 от 28.02.2017 г. на общинския съвет)¹².

Препоръка 6 не е изпълнена.

1.7. По препоръка 7. *С вътрешен акт да се въведат процедури/правила като част от системата за финансово управление и контрол за работа и контрол, които да обхващат различните етапи в процеса по администрирането на местните данъци и такси, да се определи последователността от действията, разпределението на функциите между служителите, ангажирани в процеса; да се определят отговорните длъжностни лица за контрол върху дейността и начинът на документиране.*

¹¹ Одитно доказателство № 3

¹² Одитно доказателство № 3

При одита е установено, че с вътрешни актове писмено не са въведени: правила/процедури, уреждащи действията на служителите в процеса по администриране на приходи от местни данъци и такси, не са въведени контролни дейности и не е изградена система за мониторинг на финансовото управление и контрол от кмета на общината: правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в процеса по отчитане и събиране на приходи от такси, независимо от основанието за събирането им. За одитирания период не е разработена и утвърдена методика за определяне на цените на техническите и административните услуги в общината.

Към момента на проверката от кмета на общината не са предприети действия за въвеждането на процедури/правила като част от системата за финансово управление и контрол (СФУК) за работа и контрол, които да обхващат различните етапи в процеса по администрирането на местните данъци и такси, определяне на последователността от действията, разпределението на функциите между служителите, ангажирани в процеса; определяне на отговорните длъжностни лица за контрол върху дейността и начинът на документиране¹³.

Препоръка 7 не е изпълнена.

1.8. По препоръка 8. *Да се направи преглед и да се актуализират вътрешните актове за въвеждане на системата за финансово управление и контрол в общината в съответствие с изискванията на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и методическите насоки на министъра на финансите от 2019 г. и 2020 г.*

Препоръката е дадена във връзка с установени при одита несъответствия, относно: с вътрешен акт писмено не е въведена процедура, свързана с упражняването на предварителен контрол за законосъобразност в процеса по отчитането и събирането на приходите от местни такси (такса за битови отпадъци, административни такси, такси за технически услуги и други), независимо от основанието, на което се събират; в общината не е изградена система за мониторинг на финансовото управление и контрол, с цел да се оцени неговото функциониране и своевременно да се предостави информация за установени слабости и пропуски с цел предприемане на коригиращи действия, както и да се осигури навременното му актуализиране при промени в условията.

Със Заповед № РД-587 от 22.10.2024 г. на кмета на общината са утвърдени актуализирани Вътрешни правила за прилагане на СФУК в Община Брацигово, и контролът по изпълнението на заповедта е възложен на секретаря на общината. Към Вътрешните правила за прилагане на СФУК са утвърдени Вътрешни правила за извършване на предварителен контрол за законосъобразност за дейностите, процесите и свързаните с тях решения при управлението на средствата по бюджета и имуществото на общината. Съгласно Раздел V, т. 1.10 от вътрешните правила, обект на предварителния контрол е и събирането и отчитането на приходи от такси/билети/талони и т.н., независимо от основанието на което се събират. Предварителният контрол включва проверки, при които се установява дали вида, размера и начина на определяне на вземанията и на приходите от такси/билети/талони и т.н., съответстват на изискванията на приложимото законодателство, вътрешните правила и договорите, и се осъществява преди възникване на вземане/получаване на приход.

В чл. 47-51 от Вътрешните правила за прилагане на СФУК е въведено осъществяването на мониторинг като част от системата за вътрешен контрол в Община Брацигово, с цел да се оцени функционирането ѝ и своевременно да се предостави информация за установените слабости и пропуски пред лицата, отговорни за предприемане на коригиращи действия, както и навременна актуализация при промени в условията. При актуализиране и допълване на индикаторите за мониторинг е предвидено да се прилагат указанията от Приложение № 2 „Ключови индикатори за изпълнение“ към

¹³ Одитно доказателство № 3

Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени от министъра на финансите. Определено е, че чрез инструментите на мониторинга (текущо наблюдение, самооценка и вътрешен одит), ръководството на общината получава информация дали системата за вътрешен контрол има адекватен дизайн и функционирането ѝ е ефективно. Текущите и годишните резултати от мониторинга на системата за вътрешен контрол следва да се анализират и докладват в рамките на периодичните и годишните прегледи на управлението на риска в общината¹⁴.

Препоръка 8 е изпълнена.

1.9. По препоръка 9. *Да се извърши анализ и при необходимост да се предприемат действия за получаването на информация от Службата по вписванията гр. Пещера за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижими имоти за периода до 01.08.2021 г. и цел попълването на базата данни за всички имоти/данъчно задължени лица по Закона за местните данъци и такси.*

Препоръката е дадена във връзка с неполучена информация от Агенция по вписванията гр. Пещера за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижими имоти на територията на община Брацигово за периода до 01.08.2021 г.

С писмо от 23.02.2024 г. на кмета на общината¹⁵ от Агенция по вписванията гр. Пещера е поискана информация за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижими имоти на територията на Община Брацигово, вписани за периода от 01.01.2019 г. до 01.08.2021 г. Получената от Агенция по вписванията информация за периода от 01.01.2019 г. до 01.08.2021 г. е въведена в програмния продукт за местни данъци и такси „Матеус“¹⁶.

Препоръка 9 е изпълнена.

1.10. По препоръка 10. *Да се извърши анализ и при необходимост да се предприемат действия за начисляването и събирането публичните вземания на общината.*

Препоръката е дадена във връзка с установени при одита неначислени и несъбрани данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци от търговско дружество, и неначислени вземания за данък върху превозните средства на съсобственици на превозни средства.

С протоколи от 14.05.2024 г. до 18.06.2024 г. по 23 партии са начислени вземания за данък върху превозните средства и с декларации служебно са въведени притежателите на една втора (½) идеална част от придобитите превозни средства в режим на семейна имуществена общност.

По имотната партида на търговското дружество, с протокол от 12.03.2024 г., са начислени дължимите вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за несвоевременно декларираните три бр. сгради¹⁷.

Препоръка 10 е изпълнена.

1.11. По препоръка 11. *Да се актуализират Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Брацигово за привеждането им в съответствие с действащата правна рамка и разпределението на функциите между служителите в общинската администрация.*

През одитирания период Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Брацигово (ВПУЦОП) от 01.08.2016 г. не са актуализирани във връзка с промените в ЗОП и ППЗОП. ВПУЦОП от 01.07.2021 г. са в

¹⁴ Одитно доказателство № 6

¹⁵ изх. № 15-141-1 от 23.02.2024 г.

¹⁶ Одитни доказателства №№ 7 и 8

¹⁷ Одитно доказателство № 9

несъответствие с изискванията правната рамка по отношение на: реда за планиране на обществени поръчки; срока за изпращане на покана за представяне на оферта или за участие в преговори или диалог; допустимите случаи на изменение на договор за обществена поръчка; осигуряването на публичност на информация чрез профила на купувача, срок за уведомяване на участниците за отваряне на ценовите оферти.

Със Заповед № РД-83 от 22.02.2024 г. на кмета на Община Брацигово са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в общинска администрация Брацигово, които са в съответствие с правната рамка, и разпределението на функциите между служителите в общинската администрация¹⁸.

Препоръка 11 е изпълнена.

1.12. По препоръка 12. *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси, управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите.*

Със Заповед № РД-79 от 16.02.2024 г. на кмета на общината е утвърдена Стратегия за управление на риска в Община Брацигово. В изпълнение на стратегията са идентифицирани и оценени рискове, свързани с дейностите по администриране на приходи от местни данъци и такси, планиране, провеждане на обществените поръчки и контрол по изпълнение на договорите, застраховане на общинско имущество; събиране и отчетност на приходите от наеми и разпореждане с общинско имущество. Утвърден е риск-регистър за 2024 г. и в него са определени дейностите за намаляване на рисковете, отговорните длъжностни лица и сроковете.

Със Заповед № РД-587 от 22.10.2024 г. са утвърдени актуализирани Вътрешни правила за прилагане на Системата за финансово управление и контрол в Община Брацигово. В Елемент II „Стратегия за управление на риска и риск-регистър“ е регламентиран процесът по управление на риска и неговото документиране. В Елемент III „Контролни дейности“ са регламентирани основните контролни дейности, които се въвеждат по реда на вътрешните правила и с конкретни заповеди на кмета на общината и обхващат основните дейности на общината: бюджет, изпълнение на поети финансови ангажименти, имущество. Контролните дейности в областта на обществените поръчки са въведени с ВПУЦОП¹⁹.

Препоръка 12 е изпълнена.

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

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ 1, 2, 3, 4, 5 и 6 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, 2, 3, 4, 5 и 6 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, които постъпват в бюджета на Община Брацигово за привездането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

¹⁸ Одитно доказателство № 10

¹⁹ Одитни доказателства №№ 6, 10 и 11

Към момента на проверката от кмета на общината не е внесено предложение за изменение и допълнение на Наредбата за определяне размера на местните данъци, които постъпват в бюджета на Община Брацигово (ред. Решение № 157 от 25.09.2020 г., изменена и допълнена с Решение № 465 от 27.05.2022 г. на общинския съвет) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен²⁰.

Препоръка 1 не е изпълнена.

2.2. По препоръка 2. *Да се актуализира Наредбата за определяне размера на местните такси и цените на услугите на територията на община Брацигово за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Към момента на проверката от кмета на общината не е внесено предложение за изменение и допълнение на Наредбата за определяне размера на местните такси и цените на услугите на територията на община Брацигово (ред. Решение № 466 от 27.05.2022 г. на общинския съвет) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен²¹.

Препоръка 2 не е изпълнена.

2.3. По препоръка 3. *Да се актуализира Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Брацигово 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 изменение и допълнение на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Брацигово (ред. Решение № 463 от 20.12.2013 г. на общинския съвет) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен²².

Препоръка 3 не е изпълнена.

2.4. По препоръка 4. *Да се актуализира Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 107 от 28.06.2024 г. на общинския съвет е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, с което наредбата е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен²³.

Препоръка 4 е изпълнена.

2.5. По препоръка 5. *Да се актуализира Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани, за настаняване под наем и продажба на общински жилищни имоти в Община Брацигово 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 изменение и допълнение на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани, за настаняване под наем и продажба на общински жилищни имоти в Община Брацигово (ред. Решение № 100 от 29.03.2012 г. на

²⁰ Одитно доказателство № 3

²¹ Одитно доказателство № 3

²² Одитно доказателство № 3

²³ Одитно доказателство № 5

общинския съвет) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен²⁴.

Препоръка 5 не е изпълнена.

По препоръка 6. *Да се актуализира Наредба за стопанисване, управление и разпореждане със земи от общинския поземлен фонд и земите по чл. 19 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи 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 изменение и допълнение на Наредба за стопанисване, управление и разпореждане със земи от общинския поземлен фонд и земите по чл. 19 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (приета с Решение № 264 от 28.02.2017 г. на общинския съвет) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен²⁵.

Препоръка 6 не е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка по изпълнението на препоръките в Община Брацигово, дадени при извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Брацигово за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г., показва, че от общо дванадесет препоръки, дадени на кмета на Община Брацигово - шест препоръки са изпълнени и шест препоръки не са изпълнени; от общо шест препоръки, дадени на Общинския съвет Брацигово - една препоръка е изпълнена и пет препоръки не са изпълнени²⁶.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнение на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 033 на Сметната палата от 21.01.2025 г.

ОПИС

на одитните доказателства за резултатите от проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500300223 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Брацигово за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.

№ по ред	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Писма на председателя на Сметна палата, изх. № 07-02-141 от 22.02.2024 г. до кмета на общината и изх. № 07-02-127 от 21.02.2024 г. до председателя на общинския съвет за изпращане на окончателен Одитен доклад № 0500300223	2 стр.

²⁴ Одитно доказателство № 3

²⁵ Одитно доказателство № 3

²⁶ Одитно доказателство № 12

2.	Писмо, изх. № 33-65-1 от 22.04.2024 г. на кмета на община Брацигово до председателя на Сметна палата за предприети действия за изпълнение на препоръки по Одитен доклад № 0500300223	14 стр.
3.	Констативен протокол от 24.10.2024 г.	3 стр.
4.	Предложение, с вх. № 001-00-109 от 13.06.2024 г., в общински съвет за изменение и допълнение на НРПУРОИ, Мотиви за изменение и допълнение на Наредбата и Протокол за проведени обществени консултации	1 файл
5.	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, актуализирана с Решение № 107 от 28.06.2024 г. на общинския съвет	34 стр.
6.	Актуализирани Вътрешни правила за прилагане на Системата за финансово управление и контрол в Община Брацигово, утвърдени със Заповед № РД – 587 от 22.10.2024 г. на кмета на общината	15 файла
7.	Писмо, изх. № 15-141-1 от 23.02.2023 г. на кмета на общината до Агенция по вписванията – Пещера, Писмо – отговор, на Агенция по вписванията до Община Брацигово	2 файла
8.	Становище на младши експерт „Местни данъци и такси“ относно въведени данни в ПП „Матеус“	1 стр.
9.	Справки за неплатени вземания по партидите на 23 физически лица за данък върху превозните средства и 1 търговско дружество за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци	24 файла
10.	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в общинска администрация Брацигово, утвърдени със Заповед № РД-83 от 22.02.2024 г. на кмета на Община Брацигово	1 файл
11.	Стратегия за управление на риска, утвърдена със Заповед № РД-79 от 16.02.2024 г. на кмета на общината; Риск –регистри за 2023 г. и 2024 г.	2 файла
12.	Протокол за проведено обсъждане на резултатите от извършен контрол за изпълнението на препоръките с представители на одитираната организация	5 стр.