

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

по Одитен доклад № 0500300218
за извършен одит за съответствие при управление на публичните средства и
дейности в Община Симитли
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, т. 7 от Решение № 142 от 18.05.2023 г. и т. 1 от Решение № 081 от 20.03.2024 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-022 от 02.10.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500300218 за извършен одит за съответствие при управление на публичните средства и дейности в Община Симитли 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 Симитли е изпратен 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 - Симитли е изпратен доклад за резултатите от одита с три препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности¹.

След определения в доклада срок - до 20.11.2023 г. за уведомяване на председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнението на дадените препоръки, с писмо изх. № 10-00-10 от 11.03.2024 г. на кмета на общината, е поискано удължаване срока за изпълнение на препоръките. В тази връзка, с Решение № 081 от 20.03.2024 г. е допълнена т. 7 от Решение № 142 от 18.05.2023 г. на Сметната палата, контролът по изпълнението на препоръките да се извърши след 30.05.2024 г.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, от кмета на Община Симитли председателят на Сметната палата е уведомен за предприетите мерки за изпълнението на дадените препоръки, в т.ч. и от общинския съвет, като са приложени документи, доказващи изпълнението им. Информацията до Сметната палата за предприетите действия за изпълнението на дадените препоръки е изпратена с писма изх. № 10-00-14 от 29.05.2024 г. и № 10-00-37 от 21.08.2024 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, действително предприетите мерки и извършените действия за изпълнението им.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

1. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките, дадени на кмета на Община Симитли е установено:

1.1. По препоръка 1. *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 Симитли за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Симитли (НОАМТЦУ) с нормативните актове от по-висока степен по отношение на определените цели в наредбата за предлагане на достъпни и качествени услуги на гражданите на общината и не е актуализирана съобразно измененията в Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ); определянето в Тарифата към НОАМТЦУ на таксата за ползване на домашен социален патронаж в абсолютен размер.

След одитирания период, през 2020 г. и 2022 г. с три решения на общинския съвет, НОАМТЦУ е изменена и допълнена по отношение на заплащането на такса за битови

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

отпадъци с отстъпка и приемане на нова тарифа към наредбата, но установените при одита несъответствия/нарушения не са отстранени.

На 13.05.2024 г. от кмета на общината³ е внесено предложение в общинския съвет за приемане на нова НОАМТЦУ, за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен и за отстраняване на установените при одита нарушения/несъответствия.

С Решение № 112 от 16.05.2024 г. на общинския съвет, НОАМТЦУ е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁴.

Препоръка 1 е изпълнена.

1.2. По препоръка 2. *Да внесе предложение в общинския съвет за приемане на наредба за условията и реда за провеждане на обществено обсъждане на проекти по чл. 4 и чл. 5 от Закона за общинския дълг.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия с правната рамка по отношение на: от кмета на Община Симитли не е внесено предложение до общинския съвет за приемане на Наредба за условията и реда за провеждане на обществено обсъждане на проекти по чл. 4 и 5 от Закона за общинския дълг, поради което от общинския съвет не е приета наредба, в нарушение на чл. 15, ал. 3 от Закона за общинския дълг.

На 13.05.2024 г.⁵ от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за приемане на Наредба за условията и реда за провеждане на обществено обсъждане на проекти за поемане на общински дълг в Община Симитли.

С Решение № 111 от 16.05.2024 г. на общинския съвет е приета Наредба за условията и реда за провеждане на обществено обсъждане на проекти за поемане на общински дълг в Община Симитли, която е в съответствие с чл. 15, ал. 3 от Закона за общинския дълг, съгласно който обсъждането на проекта, който ще се финансира чрез дългосрочен дълг се провежда при условия и по ред, определени с наредба, приета от общинския съвет⁶.

Препоръка 2 е изпълнена.

1.3. По препоръка 3. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, в т.ч. в частта за определяне на наемната цена на помещения, терени и поземлени имоти - общинска собственост, за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на територията на Община Симитли (НРПУРОИ) с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: незаконосъобразно при разпореждане с недвижим имот, физическите и юридически лица да заплащат на общината режийни разноски в размер 2 на сто върху оценката на прехвърляното имущество. В НРПУРОИ на подзаконово ниво не са определени: връчването на заповедта на кмета на общината, с която се определя лицето спечелило публичния търг или конкурс на другите участници, а не само на спечелилия участник; условията и редът за предоставяне на справка по актовете книги; наемни цени на помещения, терени и поземлени имоти - общинска собственост; ред и срок за съставяне и внасяне в общинския съвет на годишен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти.

На 13.05.2024 г.⁷ от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за приемането на нова НРПУРОИ, за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове

³ Изх. № 61-00-185 от 13.05.2024 г.

⁴ Одитни доказателства №№ 3 и 4

⁵ Изх. № 61-00-186 от 13.05.2024 г.

⁶ Одитни доказателства №№ 4 и 5

⁷ Изх. № 61-00-187 от 13.05.2024 г.

от по-висока степен и за отстраняване на установените при одита нарушения/несъответствия.

С Решение № 113 от 16.05.2024 г. на общинския съвет, НРПУРОИ е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁸.

Препоръка 3 е изпълнена.

1.4. По препоръка 4. *С вътрешен акт да въведе правила/процедури в процесите по администриране на данъци и такси; и по възникване и управление на общинския дълг.*

Препоръката е дадена във връзка с установеното при одита, че: от кмета на общината не са утвърдени писмени правила за управление, контрол и вътрешен ред на дирекция „Местни приходи и общинска собственост“, не е определен ред и начин за планиране и управление на дейността, функционирането, събирането на публичните и частните вземания и осъществяването на контрол. С вътрешен акт не са определени условията, редът, конкретните длъжностни лица с отговорности в процеса по възникване и управление на общинския дълг.

При проверката е установено:

1.4.1. Със Заповед № 35 от 24.01.2024 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция „Местни приходи и общинска собственост“. Етапите и последователността от действията на служителите са определени в процедурни правила за работа в дирекцията, обособени като Приложения №№ 1-13 неразделна част от вътрешните правила. Текущият контрол на изпълнението е възложен на директора на дирекция „Местни приходи и общинска собственост“⁹.

1.4.2. Със Заповед № 218 от 28.05.2024 г. на кмета на общината са утвърдени Правила за цялостната организация по поемането, обслужването и управлението на общинския дълг на Община Симитли, с които са определени условията, реда и конкретните длъжности лица, участници в процеса по възникването, управлението, отчитането и контрола на общинския дълг¹⁰.

Препоръка 4 е изпълнена.

1.5. По препоръка 5. *Да се направи преглед и да се актуализират длъжностните характеристики на служителите от общинската администрация, ангажирани в процесите по управлението на общинския дълг и общинската собственост.*

Във връзка с изпълнението на дадената препоръка са актуализирани длъжностните характеристики на директора на дирекция „Финансово-счетоводно обслужване и управление на човешките ресурси“ и главния счетоводител в общината, с които са определени конкретни задължения, свързани с възникването и управлението на общинския дълг и за подаване на информация на Министерството на финансите, за нуждите на Централния регистър на общинския дълг.

Актуализирани са длъжностните характеристики на старши експертите „Общинска собственост и управление на земеделски земи“ и „Общинска собственост“ към дирекция „Местни приходи и общинска собственост“, с които са определени задълженията за съставяне на отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти, по ред, определен в НРПУРОИ; за предаване на имотите на наемателите с приемо-предавателен протокол.

Актуализирана е длъжностната характеристика на старши експерта „Техническо и информационно обслужване“, с която са определени задълженията, свързани с: получаване на кочани с фактури от деловодството/отчитане на изписаните кочани; издаване на фактури за наем; приемане на суми в брой за наем; издаване на фискален бон от касов апарат;

⁸ Одитни доказателства №№ 4 и 6

⁹ Одитно доказателство № 7

¹⁰ Одитни доказателства №№ 4 и 8

изготвяне на платежно нареждане и внасяне на събраните суми в брой по банковата сметка на общината; приемане/освобождение на гаранциите за участие в търговете за продажба на общинско имущество; завеждане на регистър на плащанията по договорите за наем (в брой)¹¹.

Препоръка 5 е изпълнена.

1.6. По препоръка 6. *С вътрешен акт на кмета на общината да се определят служителите с права да събират местни данъци и такса за битови отпадъци в населените места на общината.*

През одитирания период от кмета на общината не е издадена заповед за оправомощаване на длъжностните лица „технически сътрудник - секретар в кметство“ в съответните кметства за събирането на приходи от местни данъци и такси, в несъответствие с разпоредбите на чл. 4, ал. 3 и 4 от ЗМДТ. При одита е установено, че в шест населени места на територията на общината¹², са събирани приходи от местни данъци и такси от длъжностни лица „технически сътрудник - секретар в кметство“, съгласно допълнение в длъжностната им характеристика, с която са им вменени задължения да административат местни данъци и такси.

Във връзка с изпълнението на дадената препоръка със Заповеди № 308 от 04.05.2023 г. и № 710 от 14.12.2023 г. на кмета на общината са определени длъжностните лица „технически сътрудник - секретар в кметство“ в съответните кметства с права и задължения на органи по приходите и в производствата по установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и местните такси - на публични изпълнители, в съответствие с чл. 4, ал. 4 и чл. 9б от ЗМДТ¹³.

Препоръка 6 е изпълнена.

1.7. По препоръка 7. *След оценка на риска да се въведат адекватни и ефективни контролни дейности в процесите по администрирането на собствените приходи по бюджета на общината, възникването и управлението на общинския дълг, управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки и управлението и разпоредждането с имоти - общинска собственост, които да гарантират законосъобразното им осъществяване.*

При проверката е установено:

1.7.1. Със Заповед № 296 от 26.06.2024 г. на кмета на общината е утвърдена Система за финансово управление и контрол в общинска администрация Симитли (СФУК). Неразделна част от СФУК на общината са: Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Симитли; Вътрешни правила за последващи оценки на изпълнението в Община Симитли; Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажменти и сключени договори в Община Симитли; Вътрешни правила за предотвратяване на измами, нередности и последващи оценки на изпълнението на приключили процеси, договори или стопански операции в Община Симитли¹⁴.

Със Заповеди № 35 от 24.01.2024 г., № 218 от 28.05.2024 г., № 197 от 13.05.2024 г. и № 219 от 28.05.2024 г. на кмета на общината са утвърдени: Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция „Местни приходи и общинска собственост“; Правила за цялостната организация по поемането, обслужването и управлението на общинския дълг на Община Симитли; Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Симитли; Вътрешни правила за организация, контрол и

¹¹ Одитни доказателства №№ 4 и 9

¹² селата Черниче, Крупник, Полена, Полето, Брежани и Долно Осеново

¹³ Одитни доказателства №№ 4 и 10

¹⁴ Одитно доказателство № 11

мониторинг на процесите при придобиване, управление и разпореждане и имоти и вещи - общинска собственост на територията на Община Симитли, в т.ч. ред за отдаването под наем на земеделски земи с начин на трайно ползване - пасища, мери и ливади¹⁵.

С вътрешните правила писмено са въведени адекватни и ефективни контролни дейности, осигуряващи законосъобразното осъществяване на процесите по администрирането на собствените приходи по бюджета на общината, възникването и управлението на общинския дълг, управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки и управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост.

1.7.2. Със Заповед № 270 от 11.06.2024 г. на кмета на общината е утвърдена Стратегия за управление на риска в общинска администрация Симитли. В стратегията са определени действията, свързани с идентифицирането, анализа, оценката на рисковете и създаването на механизъм за контрол и мониторинг на рисковете¹⁶.

1.7.3. Със Заповед № 108 от 15.03.2024 г. на кмета на общината е актуализиран Риск-регистърът на общината за 2024 г. Идентифицирани и оценени са рисковете в процесите, планирани са съответните действия, сроковете за изпълнението им и отговорните лица¹⁷.

Препоръка 7 е изпълнена.

1.8. По препоръка 8. *Да се направи преглед и да се актуализират Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Симитли за провеждането им в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия на Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Симитли (ВПУЦОП) със Закона за обществените поръчки (ЗОП) и Правилника за прилагане на ЗОП. Във ВПУЦОП не е определен ред за: прогнозиране на потребностите от възлагане, включително датите, към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки; планиране провеждането на процедурите; осъществяване на контрол върху работата на служителите, отговорни за подготовка на процедурите; провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; документиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки; определяне състава на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, за разглеждане и оценка на офертите и за провеждане на преговори и диалог.

Със Заповед № 197 от 13.05.2024 г. на кмета на общината са утвърдени ВПУЦОП, които са приведени в съответствие с правната рамка¹⁸.

Препоръка 8 е изпълнена.

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

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ 1, 2 и 3 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 и 3 към кмета на общината, е относима и към препоръките, дадени на общинския съвет.

¹⁵ Одитни доказателства №№ 7, 8, 12 и 13

¹⁶ Одитно доказателство № 14

¹⁷ Одитни доказателства №№ 4 и 15

¹⁸ Одитни доказателства №№ 4 и 12

2.1. По препоръка 1. *Да се актуализира Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Симитли за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен*

С Решение № 112 от 16.05.2024 г. на общинския съвет е приета нова НОАМТЦУ, която е в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹⁹.

Препоръка 1 е изпълнена.

2.2. По препоръка 2. *Да се приеме наредба за условията и реда за провеждане на обществено обсъждане на проекти по чл. 4 и чл. 5 от Закона за общинския дълг.*

С Решение № 111 от 16.05.2024 г. на общинския съвет е приета Наредба за условията и реда за провеждане на обществено обсъждане на проекти за поемане на общински дълг в Община Симитли, която е в съответствие с нормативните актове от по-висока степен²⁰.

Препоръка 2 е изпълнена.

2.3. По препоръка 3. *Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 113 от 16.05.2024 г. на общинския съвет е приета нова НРПУРОИ, която е в съответствие с нормативните актове от по-висока степен²¹.

Препоръка 3 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка за изпълнението на препоръките в Община Симитли, дадени при извършен одит за съответствие при управление на публичните средства и дейности в Община Симитли за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. показва, че всички препоръки, дадени на кмета на общината и на председателя на общинския съвет са изпълнени.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнение на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 028 на Сметната палата от 15.01.2025 г.

¹⁹ Одитни доказателства №№ 3 и 4

²⁰ Одитни доказателства №№ 4 и 5

²¹ Одитни доказателства №№ 4 и 6

ОПИС

на одитните доказателства към доклада за резултатите от контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500300218

№	Одитни доказателства	Брой страници/ файлове
1.	Решения № 142 от 18.05.2023 г. и № 081 от 20.03.2024 г. на Сметната палата; писмо с изх. № 07-02-1089 от 23.05.2023 г. на председателя на Сметната палата до кмета на общината и писмо с изх. № 07-02-1091 от 23.05.2023 г. на председателя на Сметната палата до председателя на общински съвет; писмо с изх. № 10-00-10 от 11.03.2024 г. на кмета на общината	6 стр.
2.	Писма изх. № 10-00-14 от 29.05.2024 г. и № 10-00-37 от 21.08.2024 г. на кмета на Община Симитли за изпълнение на препоръките с приложения - CD - 4 бр. /оригинали - 2 бр. и резервни копия - 2 бр./	2 стр. 15 файла
3.	Предложение Изх. № 61-00-185 от 13.05.2024 г. от кмета на Община Симитли до Общинския съвет - Симитли; Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Симитли; Решение № 112 от 16.05.2024 г. на общинския съвет	48 стр.
4.	Протокол от 10.10.2024 г. за проведено обсъждане на резултатите от извършената проверка за изпълнението на препоръките с представители на одитираната организация	7 стр.
5.	Предложение Изх. № 61-00-186 от 13.05.2024 г. от кмета на Община Симитли до Общинския съвет - Симитли; Наредба за условията и реда за провеждане на обществено обсъждане на проекти за поемане на общински дълг в Община Симитли; Решение № 111 от 16.05.2024 г. на общинския съвет	18 стр.
6.	Предложение Изх. № 61-00-187 от 13.05.2024 г. от кмета на Община Симитли до Общинския съвет - Симитли; Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на територията на Община Симитли; Решение № 113 от 16.05.2024 г. на общинския съвет	52 стр.
7.	Заповед № 35 от 24.01.2024 г. на кмета на общината и утвърдени Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция „Местни приходи и общинска собственост“ /На електронен носител/	2 файла
8.	Заповед № 218 от 28.05.2024 г. на кмета на общината и утвърдени Правила за цялостната организация по поемането, обслужването и управлението на общинския дълг на Община Симитли /На електронен носител/	2 файла
9.	Длъжностни характеристики на служители от общинска администрация Симитли - 5 бр. /На електронен носител/	5 файла
10.	Заповеди № 308 от 04.05.2023 г. и № 710 от 14.12.2023 г. на кмета на общината за определяне на служители „технически сътрудник - секретар в кметство, с права и задължения на органи по приходите /На електронен носител/	1 файл
11.	Заповед № 296 от 26.06.2024 г. на кмета на общината и утвърдени Система за финансово управление и контрол в общинска администрация Симитли; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Симитли; Вътрешни правила за последващи	5 файла

№	Одитни доказателства	Брой страници/ файлове
	оценки на изпълнението в Община Симитли; Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори в Община Симитли; Вътрешни правила за предотвратяване на измами, нередности и последващи оценки на изпълнението на приключили процеси, договори или стопански операции в Община Симитли /На електронен носител/	
12.	Заповед № 197 от 13.05.2024 г. на кмета на общината и утвърдени Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Симитли /На електронен носител/	2 файла
13.	Заповед № 219 от 28.05.2024 г. на кмета на общината и утвърдени Вътрешни правила за организация, контрол и мониторинг на процесите при придобиване, управление и разпореждане и имоти и вещи - общинска собственост на територията на Община Симитли /На електронен носител/	2 файла
14.	Заповед № 270 от 11.06.2024 г. на кмета на общината и утвърдена Стратегия за управление на риска в общинска администрация Симитли /На електронен носител/	2 файла
15.	Заповед № 108 от 15.03.2024 г. на кмета на общината и актуализиран Риск-регистър за 2024 г. /На електронен носител/	2 файла