

**РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА**

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

**по Одитен доклад № 0500301218 за извършен одит за съответствие при
управлението на публичните средства и дейности в Община Брезово,
за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.**

Настоящият доклад е приет с Решение № 049 от 12.02.2025 г. на Сметната палата (Протокол № 6)

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 499 от 09.11.2023 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-035 от 18.11.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена *за втори път проверка* за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500301218 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Брезово, 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 Брезово е изпратен окончателен одитен доклад с пет препоръки за подобряване на финансовото управление в Община Брезово. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата, на председателя на Общинския съвет - Брезово е изпратен доклад за резултатите от одита с две препоръки за подобряване на финансовото управление в общината.

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 091 от 06.04.2023 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-019 от 23.10.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена *за първи път проверка* за изпълнението на препоръките, дадени на кмета на общината и на общинския съвет. При проверката е установено, че от общо пет препоръки, дадени на кмета на Община Брезово, четири препоръки не са изпълнени, а една препоръка е изпълнена частично. Дадените две препоръки на общинския съвет не са изпълнени.

На основание чл. 50, ал. 3 от Закона за Сметната палата, докладът за резултатите от осъществения контрол за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0500301218 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Брезово за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г., в частта му за частично изпълнената и неизпълнените препоръки е изпратен на кмета на общината¹ и на общинския съвет².

С писма от 16.02.2024 г. и 21.11.2024 г.³ кметът на Община Брезово е уведомил писмено председателя на Сметна палата за предприетите мерки за изпълнението на препоръките⁴.

Втората 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 от общинския съвет 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 Брезово е установено:

1.1. По препоръка 1. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 2 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Брезово за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени при одита несъответствия на Наредба № 2 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Брезово (НОАМТЦУ), свързани с: определяне на размера на таксата за битови отпадъци; освобождаването от такса за битови отпадъци за услугите,

¹ Писма с изх. №№ 07-02-2136 от 15.11.2023 г. и 07-02-2133 от 15.11.2023 г.

² Одитно доказателство № 1

³ Писма с вх. № 07-02-2136 от 20.02.2027 г. и изх. № 92-00-102 от 21.11.2024 г.

⁴ Одитни доказателства №№ 2, 3 и 4

предоставени на молитвени домове, храмове и манастири; липсата на образец/съдържание на декларация за случаите, в които не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване за имоти, които няма да се ползват през цялата година и образец на декларация за заплащане на такса за битови отпадъци според количеството на битовите отпадъци. В НОАМТЦУ не е определен ред за: отсрочване и разсрочване на задължения от такса за битови отпадъци; уведомяване на собствениците на имоти за дължимата такса за битови отпадъци; случаите, при които не се заплаща такса за технически услуги.

На 10.04.2024 г. от кмета на общината е внесен в общинския съвет⁵ проект на Наредба за изменение и допълнение на НОАМТЦУ.

С Решение № 93 от 25.04.2024 г. на Общинския съвет Брезово е приета Наредба за изменение и допълнение на НОАМТЦУ, с което наредбата е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁶.

Препоръка 1 е изпълнена.

1.2. По препоръка 2. *Със заповед на кмета на общината да се определят служителите с права и задължения на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения – на публични изпълнители.*

Препоръката е дадена във връзка с установени при одита несъответствия във връзка със заповедта на кмета на общината по чл. 4, ал. 3 и 4 от Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ) за определяне на служителите с права и задължения на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения - на публични изпълнители.

Със Заповед № 1712 от 18.11.2024 г. на кмета на общината е определено длъжностно лице от общинската администрация с функции на публичен изпълнител в Община Брезово⁷.

Препоръка 2 е изпълнена.

1.3. По препоръка 3. *С вътрешен акт на кмета на общината да се определят правила/процедури за: приемане, проверка и обработка на декларации; изискване на допълнителна информация от данъчно задължените лица; събиране на приходите, в т.ч. и с приходни квитанционни кочани; съставяне на актове за установяване на задължения по декларации и образуване на преписки; съставяне на актове за установяване на административни нарушения; извършване на проверка по прихващане и/или възстановяване; извършване на ревизии.*

Със Заповед № 1745 от 21.11.2024 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за определяне, събиране и счетоводно отразяване на приходите от местни данъци и такси в Община Брезово. С вътрешните правила са въведени правила/процедури за приемането, проверката, обработката на декларации и издаване на удостоверения по ЗМДТ; процесите по обработка на информация във връзка с облагане с годишен данък за имотите и ограничените вещни права, придобити по възмезден или безвъзмезден начин в т.ч. и информация от регистъра на пътните превозни средства; образуване на партиди за наследени имоти въз основа на данните, налични в общината и в регистъра на населението; съставяне на актове за установяване на административно нарушение; изискване на допълнителни данни за облагаеми имоти и сверяване на данни; събиране и счетоводно отразяване на местните данъци и такси в т.ч. прихващане и/или възстановяване на суми по банков път и извървяване на ревизия; предприемане на действия по изпращане на административни преписки за принудително събиране на вземания⁸.

⁵ вх. № 189 от 10.04.2024 г.

⁶ Одитно доказателство № 5

⁷ Одитно доказателство № 6

⁸ Одитно доказателство № 7

В изпълнение на дадената препоръка са предприети действия⁹, в резултат на които приходите от местните данъци и таксата за битови отпадъци във всички села на територията на Община Брезово се събират чрез програмния продукт за местни данъци и такси „Матеус“ и не се използват приходни квитанционни кочани¹⁰.

Препоръка 3 е изпълнена.

1.4. По препоръка 4. След оценка на риска в процесите по администриране на приходите от местни данъци и такси, застраховането на имотите – общинска собственост и управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите.

През 2024 г. в Община Брезово за процесите по управление на местните приходи и при управлението и разпореждането с общинска собственост са идентифицирани и оценени рискове, свързани с: непостигане на оптимална събираемост на приходите от сключени наемни договори, забавяне и събиране в непълен размер на дължимите приходи от местни данъци и такси; липса на контрол върху плащанията; липсата на контролни дейности, които да ограничат идентифицираните рискове; неспазване на приложимото законодателство; липса на разделение на отговорности; „липса на застраховка на имота при наложителна такава“; липса на адекватна счетоводна отчетност на сумите за наем; липса на мониторинг при управление и разпореждане с общинска собственост¹¹.

Със Заповед № 1746 от 21.11.2024 г. на кмета на общината са определени конкретни служителите от общинската администрация, които да осъществяват мониторинг/контрол за периодично наблюдение на риск-регистъра с цел недопускане на събдването на съответните финансови, счетоводни и оперативни рисковете. Отговорните служители следва да извършват проверки по идентифицираните рискове съгласно Раздел VII от Стратегията за управление на риска в Община Брезово за периода 200-2024 г., като установените факти и обстоятелства следва да се документират в протокол, който да се представя на кмета на общината¹².

Препоръка 4 е изпълнена.

1.5. По препоръка 5. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 3 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия на Наредба № 3 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) по отношение на неопределянето на конкретен ред и срок за съставянето и внасянето в общинския съвет на годишен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти. В НРПУРОИ на местно ниво не са определени ред за: дарение на имот – частна общинска собственост; отдаване под наем или аренда на земеделски земи от общинския поземлен фонд, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви и за тях не са сключени договори за наем или аренда; предоставяне под наем на имоти – полски пътища, попадащи в масивите за ползване.

С докладна записка от 10.04.2024 г. на кмета на Община Брезово¹³ в общинския съвет е внесен проект на Наредба за изменение и допълнение на НРПУРОИ.

⁹ Обяснителна записка № 92-00-101 от 21.11.2024 г. от кмета на общината

¹⁰ Одитно доказателство № 8

¹¹ Одитни доказателства № 9, 10 и 11

¹² Одитни доказателства № 9 и 12

¹³ вх. № 190 от 10.04.2024 г.

С Решение № 94 от 25.04.2024 г. на общинския съвет е приета Наредба за изменение и допълнение на НРПРОИ, с което наредбата е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹⁴.

Препоръка 5 е изпълнена.

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

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки № 1 и № 5 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 и № 5 към кмета на общината, е относима и към препоръките, дадени на общинския съвет¹⁵.

2.1. По препоръка 1. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 2 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Брезово за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 93 от 25.04.2024 г. Общински съвет Брезово е приета Наредба за изменение и допълнение на НОАМТЦУ, с което наредбата е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹⁶.

Препоръка 1 е изпълнена.

2.2. По препоръка 2. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 3 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 94 от 25.04.2024 г. на общинския съвет е приета Наредба за изменение и допълнение на НРПРОИ, с което наредбата е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹⁷.

Препоръка 2 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка по изпълнението на препоръките в Община Брезово, дадени при извършения одит за съответствие при управление на публичните средства и дейности в Община Брезово за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г., показва: от кмета на общината са изпълнени и петте препоръки, които са му дадени; от общо две препоръки, дадени на общинския съвет, двете препоръки са изпълнени¹⁸.

¹⁴ Одитно доказателство № 13

¹⁵ Одитни доказателства №№ 5 и 13

¹⁶ Одитно доказателство № 5

¹⁷ Одитно доказателство № 13

¹⁸ Одитно доказателство № 14

Докладът за резултатите от проверката за изпълнение на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 049 на Сметната палата от 12.02.2025 г.

ОПИС

на одитните доказателства към доклада за резултатите от втората проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500301218

№ по ред	Одитни доказателства	Брой стр.
1	Писма с изх. №№ 07-02-2136 от 15.11.2023 г. и 07-02-2133 от 15.11.2023 г. на председателя на Сметна палата до кмета на Общината Брезово и до председателя на общинския съвет за изпращане на доклад за резултатите от осъществен контрол за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0500301218	2 стр.
2	Писмо с Вх. на Сметната палата № 07-02-2136 от 20.02.2024 от кмета на Община Брезово за предприетите мерки във връзка с изпълнение на препоръките	15 стр.
3	Писмо от 18.11.2024 г. от ръководителя на одитния екип до кмета на Община Брезово за предоставяне на документация за проверка във връзка с изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500301218	2 стр.
4	Отговор на писмо изх. № 92-00-102 от 21.11.2024 г. от кмета на Община Брезово	78 стр.
5	Докладна записка вх. № 189 от 10.04.2024 г. на кмета на общината за внасянето в общинския съвет за проект на Наредба за изменение и допълнение на НОАМТЦУ. Решение № 93 от 25.04.2024 г. общинския съвет Брезово за приемане на Наредба за изменение и допълнение на НОАМТЦУ; НОАМТЦУ	47 стр.
6	Заповед № 1712 от 18.11.2024 г. на кмета на общината	1 стр.
7	Вътрешни правила за определяне, събиране и счетоводно отразяване на приходите от местни данъци и такси в Община Брезово, утвърдени със Заповед № 1745 от 21.11.2024 г. на кмета на общината	15 стр.
8	Обяснителна записка № 92-00-101 от 21.11.2024 г. от кмета на общината, във връзка събиране на приходите, в т.ч. и с приходни квитанционни кочани	1 стр.
9	Стратегията за управлението на риска в Община Брезово за периода 2022-2024 г., утвърдена със Заповед № 112 от 11.02.2022 г. на кмета на общината	15 стр.
10	Приложения № 1 – идентифициране на съществени рискове за съответната дирекция към Стратегия за управление на риска в Община Брезово за периода 2022-2024 г., утвърдена със Заповед № 112 от 11.02.2022 г. на кмета на общината; определени рискове, свързани с управлението на сектор „Местни приходи“ и при управление и разпореждане с общинска собственост	5 стр.
11	Риск-регистър на Община Брезово за 2024 г.	6 стр.
12	Заповед № 1746 от 21.11.2024 г. на кмета на общината	1 стр.
13	Докладна записка вх. № 190 от 10.04.2024 г. на кмета на Община Брезово за внасяне в общинския съвет на проект Наредба за изменение и допълнение на НРПУРОИ; Решение № 94 от 25.04.2024 г. на общинския съвет за приемането на Наредба за изменение и допълнение на НРПУРОИ; НРПУРОИ	38 стр.
14	Протокол от 22.11.2024 г. от проведено обсъждане на резултатите от извършения контрол по изпълнение на препоръките	1 стр.