

**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 № 086 от 29.03.2024 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-037 от 18.11.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена *за втори път проверка* 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 изпратен окончателен одитен доклад с 13 препоръки за подобряване на финансовото управление в общината. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата на председателя на Общинския съвет Стамболово е изпратен доклад за резултатите от одита с девет препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

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 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 13 препоръки, дадени на кмета на Община Стамболово, десет препоръки са изпълнени, две препоръки са изпълнени частично и една препоръка не е изпълнена. От общо дадени девет препоръки на Общинския съвет - Стамболово, шест препоръки са изпълнени, две препоръки са изпълнени частично и една препоръка не е изпълнена.

На основание чл. 50, ал. 3 от Закона за Сметната палата, докладът за резултатите от осъществения 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. е изпратен на кмета на общината и на общинския съвет¹.

Кметът на Община Стамболово и председателят на общинския съвет не са уведомили председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнението на неизпълнената и частично изпълнените препоръки².

Втората проверка има за цел да 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 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 приваждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

На 16.04.2024 г. от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет³ за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за определянето и

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитни доказателства №№ 4 и 8

³ докладна записка с вх. № 53 от 16.04.2024 г.

администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Стамболово (НОАМТЦУ), свързано със заплащането на еднократни местни такси за ползване на гробни места, съгласно чл. 120, ал. 1 от Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ).

С Решение № 71 от 24.04.2024 г. на общинския съвет, НОАМТЦУ е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁴.

Препоръка 2 е изпълнена.

1.2. 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 (ред. Решение № 176 от 27.04.2017 г. на общинския съвет) с правната рамка по Закона за публичните финанси (ЗПФ): принципът на законосъобразност не е дефиниран пълно; не е определен ред за утвърждаване на разпределения бюджет и ред за извършването на промени, наблюдение, оценка и контрол на показателите по чл. 94, ал. 3, т. 1 - 2 и ал. 6 от 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 втората проверка, от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на наредбата за привеждането ѝ в съответствие със ЗПФ⁵.

Препоръка 5 не е изпълнена.

1.3. 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.*

На 16.04.2024 г. от кмета на общината⁶ е внесено предложение в общинския съвет за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за общинската собственост (НОС), свързано с отмяната на незаконосъобразния текст в НОС за заплащането при замяна на имоти от физически или юридически лица на общината режийни разноски в размер 2 на сто.

С Решение № 70 от 24.04.2024 г. на общинския съвет НОС е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁷.

Препоръка 6 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 №№ 1, 5 и 6 към кмета на общината, т.к. съгласно правната рамка изпълнението им е обвързано, като

⁴ Одитни доказателства №№ 1, 2, 3 и 8

⁵ Одитни доказателства №№ 4, 5 и 8

⁶ докладна записка с вх. № 52 от 16.04.2024 г.

⁷ Одитни доказателства №№ 6, 7 и 8

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, 5 и 6 към кмета на общината, е относима и към препоръките, дадени на общинския съвет.

2.1. 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 № 71 от 24.04.2024 г. на общинския съвет, НОАМТЦУ е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁸.

Препоръка 2 е изпълнена.

2.2. 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 втората проверка, от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение 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 (ред. Решение № 176 от 27.04.2017 г. на общинския съвет) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁹.

Препоръка 5 не е изпълнена.

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

С Решение № 70 от 24.04.2024 г. на общинския съвет, НОС е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹⁰.

Препоръка 6 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

От общо трите неизпълнени препоръки, дадени на кмета на общината, две препоръки са изпълнени и една препоръка не е изпълнена. От неизпълнените три препоръки, дадени на общинския съвет, две препоръки са изпълнени и една препоръка не е изпълнена.

⁸ Одитни доказателства №№ 1, 2, 3 и 8

⁹ Одитни доказателства №№ 4, 5 и 8

¹⁰ Одитни доказателства №№ 6, 7 и 8

Докладът за резултатите от проверката за изпълнение на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 050 на Сметната палата от 12.02.2025 г.

ОПИС

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

№ по ред	Одитни доказателства	Брой стр.
1	Писмо изх. № 07-02-775 от 02.04.2024 г. на председателя на Сметната палата за изпращане на доклад за резултатите от осъществения последващ контрол за изпълнение на препоръките на кмета на общината и Писмо изх. № 07-02-772 от 02.04.2024 г. на председателя на Сметната палата за изпращане на доклад за резултатите от осъществения последващ контрол за изпълнение на препоръките на председателя на общинския съвет	2
2	Докладна записка с вх. № 53 от 16.04.2024 г. на кмета на общината до общинския съвет за приемане на изменение и допълнение на НОАМТЦУ	2
3	Решение № 71 от 24.04.2024 г. на общинския съвет за приемане на изменение и допълнение на НОАМТЦУ	41
4	Констативен протокол от 25.11.2024 г.	2
5	Докладна записка на кмета на общината до общинския съвет и Решение № 176 от 27.04.2017 г. на общинския съвет за приемане на Наредба 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
6	Докладна записка с вх. № 52 от 16.04.2024 г. на кмета на общината до общинския съвет за приемане на изменение и допълнение на НОС	2
7	Решение № 70 от 24.04.2024 г. на общинския съвет за приемане на изменение и допълнение на НОС	31
8	Протокол от 25.11.2024 г. за резултатите от проведено финално обсъждане с представители на одитирания обект	4