

**РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА**

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

**по Одитен доклад № 0500302219 за извършен одит за съответствие при управлението
на публичните средства и дейности в община Панагюрище
за периода 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 161 от 07.06.2024 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-001 от 14.01.2025 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена *за втори път* проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500302219 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Панагюрище за периода 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на кмета на Община Панагюрище е изпратен окончателен одитен доклад с 12 препоръки за подобряване на финансовото управление в Община Панагюрище. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата, на председателя на Общинския съвет - Панагюрище е изпратен доклад за резултатите от одита с шест препоръки за подобряване на финансовото управление в Община Панагюрище.

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 243 от 28.07.2023 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-014 от 17.04.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършен *за първи път* контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500302219 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Панагюрище за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

При проверката е установено, че от общо 12 препоръки, дадени на кмета на Община Панагюрище, шест препоръки са изпълнени, две са изпълнени частично и четири препоръки не са изпълнени. От общо шест препоръки, дадени на Общинския съвет – Панагюрище, три са изпълнени и три препоръки 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 № 0500302219 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Панагюрище за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., в частта му за неизпълнените и частично изпълнените препоръки е изпратен на изпълняващия длъжността кмет на общината и на председателя на общинския съвет¹.

Кметът на Община Панагюрище не е уведомил писмено председателя на Сметна палата за предприетите мерки за изпълнението на неизпълнените и частично изпълнените препоръки.

Втората проверката има за цел да се установи съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата 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 Панагюрище е установено:

1.1. По препоръка 3. *С вътрешни актове да се въведат процедури/правила за работа и контрол, които да обхващат различните етапи от администрирането на местните данъци и такси, възлагането и изпълнението на дейности в горските територии и ползването на дървесина, като се определи последователността от действия, отговорните длъжностни лица и начина на документиране.*

Със Заповед № 521 от 12.07.2024 г. на кмета на общината е утвърдена Процедура за приемане, проверка и обработка на декларации по Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ). Процедурата определя последователността от действия за прием, обработка,

¹ Одитно доказателство № 1

корекция и определяне на задължения по декларации по ЗМДТ и регламентира упражняването на контрол по приемането и обработката на декларациите и ред за обмен на информация за издадените удостоверения за въведени в експлоатация строежи².

Със Заповед № 35 от 16.02.2025 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за реда за възлагане и изпълнение на дейностите в горските територии на Община Панагюрище, които са част от системата за финансово управление и контрол на общината. Вътрешните правила уреждат взаимодействието между административните единици и отделните експерти, както и техните конкретни отговорности, съобразно структурата на общинската администрация; реда и условията за определяне на служителите, отговорни за подготовката на процедурите и реда за осъществяване на контрол върху тяхната работа³.

Препоръка 3 е изпълнена.

1.2. По препоръка 5. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за управление на общинските пътища на територията на Община Панагюрище за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени при одита несъответствия на наредбата с изискванията на Закона за пътищата (ЗП) и Правилника за прилагане на ЗП, в т.ч.: не са определени конкретните структурни звена и служители с отговорности в процеса; не е регламентирано предложението за промяна на собствеността на пътищата да се представят в Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията; наредбата не е актуализирана във връзка с преобразуването през 2006 г. на Изпълнителна агенция „Пътища“; предоставянето на концесия върху общински пътища, вкл. върху такива, които ще бъдат изградени със средства на концесионера при условията и по реда на Закона за общинската собственост (ЗОС) и наредбата на общинския съвет по чл. 71, ал. 1, т. 2 от ЗОС (отм.); частично са определени основните дейности за зимно поддържане на пътищата и не е определен ред за изготвянето на плановете за зимно поддържане, технически прегледи на заявените за ползване машини и съоръжения; съгласуването на дейностите между държавните органи и общината.

При извършената проверка е установено:

От общината е възложено на външен експерт разработването на проект на Наредба за управление на общинските пътища на територията на Община Панагюрище.

По време на проверката от кмета на общината е пояснено, че след преглед от страна на общината е установено, че част от препоръките от одитния доклад не са намерили отражение в изготвения проект. Предприети са коригиращи действия и до края на м. януари 2025 г., на основание чл. 26 от Закона за нормативните актове (ЗНА), проектът ще бъде публикуван за публично обсъждане, след което ще бъде внесен за приемане от Общинския съвет Панагюрище⁴.

Препоръка 5 не е изпълнена.

1.3. По препоръка 6. *Плановете за зимно поддържане на общинските пътища и уличната мрежа в населените места на Община Панагюрище да се приведат в съответствие с изискванията на правната рамка.*

Препоръката е дадена във връзка с установени при одита несъответствия, в т.ч.: в плановете за зимно поддържане и договорите с изпълнителите не са определени местата за поставяне на временни снегозащитни устройства (предпазни огради от преносими инвентарни щитове, график за извършване на прегледи за състоянието на пътните участъци и на отводнителните съоръжения - пътни окопи, отводнителни улеи, мостове и водостоци

² Одитно доказателство № 3

³ Одитно доказателство № 2

⁴ Одитни доказателства №№ 4, 5 и 6

и график на техническите прегледи на машините и съоръженията, с които изпълнителят ще осъществява снегочистването и обезопасяването срещу хлъзгане на пътните участъци по реда на чл. 12, ал. 2, т. 5, 6 и 7 от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. за поддържане и текущ ремонт на пътищата, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството (Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г.).

При извършената проверка е установено:

Изготвен е нов План за зимно поддържане на общинските пътища и уличната мрежа в населените места на Община Панагюрище – 2024/2025 година.

Съставен е оперативен план за изпълнение на обществена поръчка с предмет: „Зимно поддържане на общинска пътна мрежа и републиканска пътна мрежа в чертите на града за оперативен сезон 2024/2025 и оперативен сезон 2025/2026 година. Към оперативния план е приложено приложение № 1 с описание на пътищата от общинската пътна мрежа и републиканските пътища в чертите на гр. Панагюрище.

Приложени са: 1. Техническа спецификация за изпълнение на обществена поръчка с предмет : „Зимно поддържане на уличната пътна мрежа в населените места на територията на Община Панагюрище за оперативни сезони 2023/2024 г. и 2024/2025 г.; 2. Декларация от изпълнителя на обществената поръчка за инструментите, съоръженията и техническото оборудване за изпълнението на поръчката.

В Плана за зимно поддържане на общинските пътища и уличната мрежа в населените места на Община Панагюрище – 2024/2025 година не са определени местата за поставяне на временни снегозащитни устройства (предпазни огради от преносими инвентарни щитове), график за извършване на прегледи за състоянието на пътните участъци и на отводнителните съоръжения - пътни окопи, отводнителни улеи, мостове и водостоци и график на техническите прегледи на машините и съоръженията, с които изпълнителят ще осъществява снегочистването и обезопасяването срещу хлъзгане на пътните участъци по реда на чл. 12, ал. 2, т. 5, 6 и 7 от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г.⁵.

Препоръка 6 е изпълнена частично.

1.4. По препоръка 7. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Панагюрище за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

При извършената проверка е установено:

От общината е възложено на външен експерт разработването на проект на Наредба за изменение на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Панагюрище.

По време на проверката от кмета на общината е пояснено, че след преглед от страна на общината е установено, че част от препоръките от одитния доклад не са намерили отражение в изготвения проект. Предприети са коригиращи действия и до края на м. януари 2025 г., на основание чл. 26 от ЗНА, проектът ще бъде публикуван за публично обсъждане, след което ще бъде внесен за приемане от Общинския съвет Панагюрище⁶.

Препоръка 7 не е изпълнена.

1.5. По препоръка 11. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализирането на Наредбата за управление на горските територии на Община Панагюрище за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

От общината е възложено на външен експерт разработването на проект на Наредба за управление на горските територии на Община Панагюрище.

⁵ Одитни доказателства №№ 6 и 7

⁶ Одитни доказателства №№ 4, 6 и 8

По време на проверката от кмета на общината е пояснено, че след преглед от страна на общината е установено, че част от препоръките от одитния доклад не са намерили отражение в изготвения проект. Предприети са коригиращи действия и до края на м. януари 2025 г., на основание чл. 26 от ЗНА, проектът ще бъде публикуван за публично обсъждане, след което ще бъде внесен за приемане от Общинския съвет Панагюрище⁷.

Препоръка 11 не е изпълнена.

1.6. 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, изпълнението на договорите за концесии, възлагането и изпълнението на дейности в горските територии и ползването на дървесина и да се въведат адекватни и ефективни контролни дейности, които да осигурят законосъобразното осъществяване на процесите.*

Съгласно правната рамка по чл. 7, ал. 1, т. 2 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, ръководителите на организациите отговарят за идентифицирането, оценката и управлението на рисковете, застрашаващи постигането на целите на организациите, а съгласно чл. 12, ал. 1 - отговарят за управлението на рисковете.

За 2024 г. са идентифицирани и оценени рискове, които са включени в риск-регистра на общината, свързани с:

а) администрирането на приходите от местни данъци и такси – неизпълнение на планираните държавни и местни приходи; некоректно въведени данни при обработка на данъчните декларации; неизпълнение на плана за приходите от местни данъци и такси; несвоевременно и неефективно събиране на публични и общински вземания;

б) управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки – риск от сключване на договори с изпълнители, неспособни да ги изпълнят; неизбиране на изпълнител по обществената поръчка; забавяне на качването на задължителна документация в ЦАИС – ЕОП; забавяне в обявяването на планирана обществена поръчка;

в) управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост, изпълнението на договорите за концесии, възлагането и изпълнението на дейности в горските територии и ползването на дървесина – риск от погиване на общинско имущество; намаляване на приходите от горското стопанство, вследствие на повишаване на производствените разходи, водещи до повишаване себестойността на дървесината; пожари, наводнения, свлачища, разрушени горски пътища, нарушени язовирни стени и диги, градушки, бури и снеголоми и съхнене на горите; риск, свързан с персонала, липсата на персонал и загубата на управленски персонал или на работна ръка, водещи до прекъсване на работния процес в горското стопанство; риск, свързан със загубата на активи, загуба или повреда на сгради, оборудване, дървесна продукция и др.

Идентифицираните и оценени рискове не обхващат всички етапи от дейностите, 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, изпълнението на договорите за концесии. За минимизиране на рисковете и постигане на целите на организацията, писмено не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности, които да осигурят законосъобразното осъществяване на дейностите⁸.

Препоръка 12 е изпълнена частично.

⁷ Одитни доказателства №№ 4, 6 и 9

⁸ Одитни доказателства №№ 6 и 10

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

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ 5, 7 и 11 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 №№ 5, 7 и 11 към кмета на общината, е относима и към препоръките, дадени на общинския съвет.

2.1. По препоръка 3. *Да се актуализира Наредбата за управление на общинските пътища на територията на Община Панагюрище 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 управление на общинските пътища на територията на Община Панагюрище (ред. Решение № 479 от 28.09.2022 г. на общинския съвет) за привеждането ѝ в съответствия с нормативните актове от по-висока степен⁹.

Препоръка 3 не е изпълнена.

2.2. По препоръка 4. *Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Панагюрище 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 реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Панагюрище (ред. Решение № 156 от 30.11.2020 г. на общинския съвет) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹⁰.

Препоръка 4 не е изпълнена.

2.3. По препоръка 6. *Да се актуализира Наредбата за управление на горските територии на Община Панагюрище 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 управление на горските територии на Община Панагюрище за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹¹.

Препоръка 6 не е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената за втори път проверка по изпълнението на препоръките в Община Панагюрище, дадени при извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Панагюрище за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., показва: от кмета на общината е изпълнена една препоръка, три препоръки не са изпълнени и две препоръки са изпълнени частично. Дадените три препоръки на общинския съвет не са изпълнени¹².

⁹ Одитно доказателство № 6

¹⁰ Одитно доказателство № 6

¹¹ Одитно доказателство № 6

¹² Одитно доказателство № 11

Докладът за резултатите от проверката за изпълнение на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 055 на Сметната палата от 12.02.2025 г.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА
към проекта на доклад за резултатите от контрол за изпълнението на препоръките
по Одитен доклад № 0500302219 за извършен одит за съответствие при управление
на публичните средства и дейности в Община Панагюрище
за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

№ по ред	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Писмо изх. № 07-02-1297#1 от 14.06.2024 г. и Писмо изх. № 07-02-1283#1 от 13.06.2024 г.	2
2.	Заповед № 35 от 16.02.2025 г. на кмета на общината и Вътрешни правила за реда за възлагане и изпълнение на дейностите в горските територии на Община Панагюрище.	10
3.	Заповед № 521 от 12.07.2024 г. на кмета на общината и Процедура за приемане, проверка и обработка на декларации по ЗМДТ	7
4.	Писмо изх. № ОА-2666 от 15.01.2025 г. на кмета на общината	1
5.	Проект на Наредба за управление на общинските пътища на територията на Община Панагюрище	12
6.	Констативен протокол от 23.01.2025 г.	2
7.	План за зимно поддържане на общинските пътища и уличната мрежа в населените места на Община Панагюрище – 2024/2025 година, Оперативен план за изпълнение на обществена поръчка с предмет: „Зимно поддържане на общинска пътна мрежа и републиканска пътна мрежа в чертите на града за оперативен сезон 2024/2025 и оперативен сезон 2025/2026 година с Приложение № 1 с описание на пътищата от общинската пътна мрежа и републиканските пътища в чертите на град Панагюрище, Техническа спецификация за изпълнение на обществена поръчка с предмет : „Зимно поддържане на уличната пътна мрежа в населените места на територията на Община Панагюрище за оперативни сезони 2023/2024 г. и 2024/2025 г., Декларация от изпълнителя на обществената поръчка за инструментите, съоръженията и техническото оборудване за изпълнението на поръчката	42
8.	Проект на Наредба за изменение на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Панагюрище	34
9.	Проект на Наредба за управление на горските територии на Община Панагюрище	18
10.	Риск-регистър на Община Панагюрище за 2024 г.	11
11.	Протокол от проведено обсъждане на резултатите от извършен контрол за изпълнението на препоръките с представители на одитираната организация	2