

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА

ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ОСЪЩЕСТВЕНИЯ
ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА
ПРЕПОРЪКИТЕ

по Одитен доклад № 0500300118 за извършен одит за съответствие при управлението
на публичните средства и дейности в Община Приморско
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. 6 от Решение № 118 от 04.05.2023 г. на Сметната палата и издадена Заповед № ПК-05-03-018 от 07.05.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500300118 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Приморско 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 Приморско е изпратен окончателен одитен доклад с десет препоръки за подобряване финансовото управление на общината. На основание чл. 49, ал. 3 от ЗСП, на председателя на Общинския съвет - Приморско е изпратен окончателен одитен доклад с шест препоръки¹.

С окончателния одитен доклад е определен срок до 31.10.2023 г., кметът на общината и председателят на общинския съвет да предприемат мерки за изпълнението на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата. На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, след изтичането на определения срок, кметът на общината е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите действия за изпълнение на дадените препоръки, като е приложил документи, доказващи частично изпълнението им. Информацията до Сметната палата е изпратена с писмо, изх. № 91-00-136 от 29.02.2024 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 от кмета на Община Приморско е установено:

1.1. По препоръка 1. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Приморско за привездането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

След одитирания период, Наредбата за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Приморско (НОРМД, ред. Решение № 206 от 29.04.2021 г. на общинския съвет) е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен, с изключение на неопределеното на ред за съобщаване на задълженията за данък върху недвижимите имоти на данъчно задължените лица.

Към момента на проверката, от кмета на общината не е внесено предложение за изменение и допълнение на НОРМД³.

Препоръка 1 е изпълнена частично.

1.2. 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 Приморско за привездането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 474 от 11.04.2023 г. на Общинския съвет – Приморско е приета Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитни доказателства №№ 2, 3 и 4

територията на Община Приморско (НОАМТЦУ)⁴. С Решение № 111 от 25.04.2024 г. на общинския съвет, в сила от 10.05.2024 г., са приети изменения и допълнения на НОАМТЦУ⁵.

При извършената проверка за съответствие на НОАМТЦУ с нормативните актове от по-висока степен е установено, че не са отстранени установените при одита нарушения/несъответствия, свързани с⁶:

а) освобождаването на общината от такса за битови отпадъци – за имоти - публична общинска собственост и за имоти - публична държавна собственост, предоставени ѝ за управление и/или ползване, общинските училища, детските градини и читалищата; молитвените домове, храмовете и манастирите, в които се извършва богослужерна дейност от законно регистрираните вероизповедания в страната, без да е регламентирано законовоопределеното условие, че имотите следва да не се ползват със стопанска цел, несвързана с пряката им богослужерна дейност;

б) заплащането на допълнителна цена за санитарно-хигиенни услуги в размер 50 лв. на месец при издаване на разрешение за ползване на места за панаири, събори, празници, панорами, стрелбища, циркове и др. Таксата за издаване на разрешенията е определена въз основа на площта - кв.м. на терените за ползването им на ден, или за 1 кв.м/ден, а извън услугите, за които се заплаща такса по чл. 72 от Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ), общината предоставя услуги по почистване на местата преди и след тяхното ползване, класифицирани в чл. 31, ал. 2 и ал. 4 от НОАМТЦУ като санитарно-хигиенни услуги. При определянето на цената за тези услуги не са изложени мотиви с конкретни разчети на фактическите разходи за стойността им, които да обосновават определения размер, с оглед спазването на принципа за възстановяване на пълните разходи на общината по предоставяне на услугата;

в) заплащането на „комплексна такса“, включваща ползване и поддръжка на терена, където е разположен обекта“ - 1,67 лв. на ден за активния сезон и 0,83 лв. на ден за неактивния сезон при ползване на общински терени с цел търговия със селскостопанска продукция и цветя, търговия с промишлени стоки, разполагане на сергии, витрини, автомати с монетни устройства и атракционна дейност търговците заплащат такса за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи и улични платна. Определената в чл. 73 от НОАМТЦУ „комплексна такса“ е цена за услуга и е извън определените местни такси в чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ;

г) въведените санкции, извън регламентираните в административнонаказателните разпоредби на ЗМДТ – за внасяне на такса след определения срок в НОАМТЦУ, съгласно разпоредбите на чл. 88, ал. 1 от НОАМТЦУ;

д) определените, в чл. 64 от НОАМТЦУ, цени на услуги за ползване на сектор и информационно обслужване на Общински автобусен терминал - Приморско и Автобусен терминал - Китен за активен и неактивен сезон, за курсове с разстояние до 100 км и над 100 км и в зависимост от това дали автобусите са преминаващи или с начална/крайна спирка. Идентичните разпоредби на чл. 64 от действащата през одитирания период НОАМТЦУ (отм.) са отменени с Решение № 10098 от 01.07.2019 г. на Върховния административен съд (ВАС), поради липсата на писмено изложени мотиви и икономическа обосновка за въвеждане на цената на услугата. При приемането през 2023 г. на новата НОАМТЦУ отново липсват мотиви и икономическа обосновка за цените за тези услуги, както и причината цените да са обвързани с дължината на курсовете на превозните средства;

е) в НОАМТЦУ не е определен ред за: отсрочване и разсрочване на задължения от такса за битови отпадъци и такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари,

⁴ Одитно доказателство № 2

⁵ Одитно доказателство № 5

⁶ Одитни доказателства №№ 2, 4 и 5

площади и улични платна; уведомяване на собствениците на имоти за дължимата такса за битови отпадъци и за сроковете за плащане.

Останалите установени при одита нарушения/несъответствия на НОАМТЦУ с нормативните актове от по-висока степен са отстранени.

Препоръка 2 е изпълнена частично.

1.3. По препоръка 3. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда и условията за търговска дейност на открито на територията на Община Приморско за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия на Наредбата за реда и условията за търговска дейност на открито на територията на Община Приморско (НРУТДО, приета с Решение № 86 от 27.03.2012 г. на общинския съвет, изм. и доп. Решения № 87 от 29.05.2020 г. и № 123 от 31.07.2020 г. на общинския съвет) с нормативни актове от по-висока степен, свързани с: въведени изисквания/ограничения за ползването на услуги, предоставяни от общината, при непредставяне на документи - удостоверение за актуално състояние на търговеца и удостоверение за категория на туристическия обект; нерегламентирани - срок за разглеждане на постъпили заявления за издаване на разрешения за извършване на търговия на открито, срок и ред, по които желаещите да извършват търговия на открито, да бъдат уведомени за резултата от работата на комисията за разглеждане на постъпилите заявления.

Към момента на проверката, от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на НРУТДО за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁷.

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 имоти и вещи - общинска собственост в Община Приморско 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 имоти и вещи - общинска собственост в Община Приморско (НРПУРИВОС, приета с Решение № 922 от 25.09.2008 г., изм. и доп. със седем решения на общинския съвет, отм.⁸) и НРПУРИВОС (приета с Решение № 286 от 30.11.2021 г. на общинския съвет) с нормативни актове от по-висока степен, свързани с: въвеждане в НРПУРИВОС на разновидности (модалитети) за ограничено вещно право, извън компетенциите на общинския съвет, въпреки отменената с Решение № 4266 от 21.03.2019 г. на Върховния административен съд идентична разпоредба/със същия текст в НРПУРИВОС от 2008 г. (отм.); наличие на административнонаказателни разпоредби в НРПУРИВОС, в противоречие с отмяната на административнонаказателните разпоредби в Закона за общинската собственост (ЗОС, отм., ДВ, бр. 54 от 2008 г.); пренаемане на отдадени под наем имоти, преотстъпване за ползване и ползване съвместно по договор с трети лица; недопускане до търгове участници с данъчни и облигационни задължения към общината; определяне на срок за възстановяването на депозитите на участниците в търгове/конкурси; определяне на обезщетения за лицата, ползващи без правно основание/на отпаднало основание (прекратени договори за наем) имоти - частна общинска собственост; удължаване на договорите за наем със срок по-кратък от 10 години и чийто срок не е изтекъл при влизането в сила на наредбата; писмено удостоверяване от членовете на

⁷ Одитни доказателства №№ 2, 4 и 6

⁸ изм. и доп. с Решения № 944 от 05.11.2008 г., № 29 от 29.01.2009 г., № 176 от 21.12.2009 г., № 049 от 24.06.2010 г., № 112 от 26.10.2010 г., № 693 от 17.06.2015 г. и № 254 от 27.04.2017 г. на общинския съвет

комисиите в публичните търгове/конкурси, че не са заинтересовани от изхода му или че нямат с някои от заинтересованите лица отношения, пораждащи основателни съмнения за безпристрастие.

Към момента на проверката, от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на НРПУРИВОС (ред. Решение № 286 от 30.11.2021 г. на общинския съвет) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁹.

Препоръка 4 не е изпълнена.

1.5. По препоръка 5. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за управление на горските територии в Община Приморско за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия на Наредбата за управление на горските територии в Община Приморско (НУГТ, приета с Решение № 12 от 17.08.2011 г. на общинския съвет) с нормативните актове от по-висока степен: преповторени разпоредби на ЗГ, които впоследствие не са изменени/допълнени във връзка с промените в ЗГ по отношение на замяната и условията за допускане на промени на предназначението на поземлени имоти в горски територии – частна общинска собственост; определените условия, при които забраната за промяна на предназначението на поземлени имоти в горски територии за срок 20 години след опожаряването им не се прилага; срока на сключените от общината дългосрочни договори с търговци за добив и продажба на дървесина.

Към момента на проверката, от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на НУГТ (приета с Решение № 12 от 17.08.2011 г. на общинския съвет) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹⁰.

Препоръка 5 не е изпълнена.

1.6. По препоръка 6. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Плана за интегрирано развитие на Община Приморско, за привеждането му в съответствие с правната рамка относно управлението и развитието на горските територии.*

Съгласно чл. 15, ал. 1 от Закона за горите (ЗГ), в общинските планове за развитие съгласно Закона за регионалното развитие се разработва раздел за развитието на горските територии, който е съобразен със съответния областен план за развитие на горските територии.

В окончателния одитен доклад е отразено, че след одитирания период, с Решение № 272 от 27.08.2021 г. на общинския съвет, е приет План за интегрирано развитие на Община Приморско за периода 2021-2027 г., в който също няма/не е разработен специален раздел за развитието на горските територии, като само частично в Раздел 2.2. „Състояние на местната икономика“, т. 2.2.6. „Развитие на първичния сектор“, е посочена обща информация относно площите горски територии, разпределението им по землища, как се управляват и техните функции.

Към момента на проверката, от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за актуализирането на действащия План за интегрирано развитие на Община Приморско за периода 2021-2027 г., с включването на раздел за развитието на горските територии¹¹.

Препоръка 6 не е изпълнена.

⁹ Одитни доказателства №№ 2 и 4

¹⁰ Одитни доказателства №№ 2, 4 и 7

¹¹ Одитни доказателства №№ 2 и 4

1.7. По препоръка 7. *Устройственият правилник на общинската администрация Приморско да се приведе в съответствие с действащата организационна структура и функционалните задължения на административните звена в общинската администрация.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия на Устройствения правилник на общинска администрация Приморско (УПОА, утвърден със Заповед № 284 от 12.04.2013 г. на кмета на общината) със Закона за администрацията: промените в наименованията и дейностите на три дирекции; не са определени функции и дейности на дирекция „Местни данъци и такси“, свързани с приемането и обработката на декларациите по чл. 61р от ЗМДТ относно туристическия данък и на дирекция „Бюджет, финанси, счетоводни и стопански дейности“, във връзка с дейностите по организиране на търговия на открито.

Към момента на проверката не са предприети действия за актуализиране на УПОА¹².
Препоръка 7 не е изпълнена.

1.8. По препоръка 8. *Да утвърди Правилник за организацията и дейността на структурното звено (дирекция) по смисъла на чл. 181, ал. 1, т. 1, „а“ от Закона за горите с наименование Дирекция „Управление и стопанисване на общински гори“, съгласно чл. 27 от Наредбата за управление на горските територии в Община Приморско.*

Съгласно чл. 30 от НУГТ (приета с Решение № 12 от 17.08.2011 г. на общинския съвет), предметът на дейност, организационната структура и щатното разписание на дирекцията се определят с Правилник за организацията и дейността на дирекция „Управление и стопанисване на общински гори“, който следва да бъде изготвен от общинската администрация и приет от общинския съвет.

Към момента на проверката, не са предприети действия за утвърждаване на Правилник за организацията и дейността на структурното звено (дирекция) по смисъла на чл. 181, ал. 1, т. 1, „а“ от ЗГ с наименование дирекция „Управление и стопанисване на общински гори“¹³.

Препоръка 8 не е изпълнена.

1.9. По препоръка 9. *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с администрирането на местните данъци и такси, и с управлението на имотите – общинска собственост и да се въведат адекватни и ефективни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите, в т.ч. за индексирание на наемните цени за имотите – общинска собственост при наличие на основания за това, съобразно изискванията на правната рамка и своевременно въвеждане на договорите за отдаване под наем на земеделски земи в програмния продукт “Брайт Е - Община“, с цел защита на финансовите интереси на общината.*

През 2022 г. и 2023 г. от общинската администрация са идентифицирани и оценени рисковете, свързани с администрирането на местните данъци и такси, и с общинската собственост.

След одитирания период, със Заповед № 151 от 12.03.2021 г. на кмета на общината, са утвърдени изменения в Инструкциите за финансово управление и контрол, в които са въведени контролни дейности, свързани с управлението на имотите – общинска собственост. Разработени са: „Работна инструкция регламентираща системата за управление и контрол на имотите собственост на Община Приморско“, „Работна инструкция регламентираща разпореждане с недвижими имоти – общинска собственост“, „Работна инструкция „Управление на недвижими имоти – общинска собственост – отдаване

¹² Одитни доказателства №№ 2, 4 и 8

¹³ Одитни доказателства №№ 2 и 4

под наем чрез търг/конкурс“, Работна инструкция „Настаняване под наем в общински жилища“ и към тях са въведени контролни листове. Съгласно инструкциите осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност по управлението и разпореждането с общинска собственост е възложено на финансовия контролор на общината. В Работна инструкция „Настаняване под наем в общински жилища“ е въведено изискване за проверка на необходимостта от индексация на немната цена.

Въведените процедури за работа в местни данъци и такси, утвърдени през 2012 г., са допълнени с три нови процедури, в сила от 01.01.2021 г., утвърдени със Заповед № 989 от 18.12.2020 г. на кмета на общината.

По време на проверката, длъжностностните характеристики на служителите, отговорни за изпълнението на сключените договори за отдаване под наем на общински имоти (помещения, терени, земеделски земи и жилища) са допълнени и с тях са вменени задължения за индексация на наемните цени за имотите – общинска собственост, при наличие на основания за това, и за въвеждането на договорите в програмния продукт “Брайт Е - Община“. С длъжностната характеристика на главния счетоводител са му вменени задължения за ежемесечен контрол¹⁴.

Препоръка 9 е изпълнена.

1.10. По препоръка 10. *С вътрешни актове, като част от системата за финансово управление и контрол в общината, да се въведат писмени процедури/правила за администрирането на местните данъци и такси.*

След одитирания период, със Заповед № 989 от 18.12.2020 г. на кмета на общината, в сила от 01.01.2021 г., са утвърдени: Процедура за съответствие на подзаконовите нормативни актове с актове от по-висока степен и за актуализиране; Процедура за взаимодействие, координация и представяне на информация между дирекциите, отделите в структурата на общинската администрация; Процедура за контрол, осигуряващ идентичност на въведената информация в програмния продукт с данните от декларациите и начин на документирането му.

С процедурите от 18.12.2020 г., в сила от 01.01.2021 г., са определени задълженията на ръководителя на звеното за местни данъци и такси за инициране на действия за промени в наредбите при промяна в правната рамка, съвместно с главния юриконсулт на общината; осъществяване на контрол върху дейността на органите по приходите при приемане и обработване на декларации по ЗМДТ, както и на въведените данни в програмния продукт, периодичността на извършване на контрола и писменото му документиране. По време на проверката, на одитния екип са предоставени протоколи за извършени проверки от директора на дирекция „Местни данъци и такси“ през 2023 г. и 2024 г. на въведени и обработени декларации по чл. 14, чл. 54 и чл. 71 от ЗМДТ, в изпълнение на вменените задължения по процедурата.

В Процедурата за взаимодействие, координация и представяне на информация между дирекциите, отделите в структурата на общинската администрация са регламентирани действията/представянето на информация/документи: от дирекция „Устройство на територията“ във връзка с издадените удостоверения за въвеждане в експлоатация, приложените документи за собственост, при съмнение в отразените факти и обстоятелства в подадените декларации; от ГРАО във връзка с починали лица и техните наследници; с длъжностните лица, ангажирани с общинската собственост, по отношение на имотите общинска собственост; с длъжностните лица, ангажирани със стопанските дейности, във връзка с проверките през летния сезон, категоризацията на обектите и данните за туристическия данък; с дирекция „Бюджет, финанси, счетоводни и стопански дейности“ по отношение изготвянето на план-сметката и планиране на приходите от местни данъци и такси.

¹⁴ Одитни доказателства №№ 2, 4, 9 и 10

Със Заповед № 151 от 12.03.2021 г. на кмета на общината, с въвеждането на Инструкции за финансово управление и контрол в Община Приморско, е утвърдена и Работна инструкция „Ред и условия за търговска дейност на открито на територията на Община Приморско - отдел „Стопански дейности“, включваща дейността по издаване на разрешителни за търговия на открито. С инструкцията са определени дейностите, отговорните служители, сроковете и реда за документирание на осъществения контрол¹⁵.

Препоръка 10 е изпълнена.

2. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките от Общинския съвет – Приморско 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 се актуализира Наредбата за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Приморско за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

НОРМД (приета през 2009 г., е изм. и доп. с Решения № 521 от 28.12.2018 г., № 575 от 30.04.2019 г. и № 206 от 29.04.2021 г. на общинския съвет) е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен, с изключение на неопределеното на ред за съобщаване на задълженията за данък върху недвижимите имоти на данъчно задължените лица.

Към момента на проверката, от кмета на общината не е внесено предложение за изменение и допълнение на НОРМД за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹⁶.

Препоръка 1 е изпълнена частично.

2.2. По препоръка 2. *Да се актуализира Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Приморско за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

НОАМТЦУ (приета с Решение № 474 от 11.04.2023 г., изм. и доп. с Решение № 111 от 25.04.2024 г. на общинския съвет) е в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: освобождаването на общината от такса за битови отпадъци – за имоти публична общинска собственост и за имоти публична държавна собственост, предоставени ѝ за управление и/или ползване, общинските училища, детските градини и читалищата, молитвените домове, храмовете и манастирите, за които не е регламентирано, че имотите следва да не се ползват със стопанска цел, несвързана с пряката им богослужерна дейност; заплащането на допълнителна цена за санитарно-хигиенни услуги в размер 50 лв. на месец при издаване на разрешение за ползване на места за панаири, събори, празници, панорами, стрелбища, циркове и др.; заплащането на „комплексна такса“, включваща ползване и поддръжка на терена, вместо цена на услуга; въведените допълнително санкции за внасяне на такса след определения срок; регламентираните цени на услуги за ползване на сектор и информационно обслужване на Общински автобусен терминал - Приморско и Автобусен терминал – Китен без да са изложени мотиви и икономическа обосновка за въвеждането/определянето на цената на услугата; не е

¹⁵ Одитни доказателства №№ 2, 4 и 11

¹⁶ Одитни доказателства №№ 2, 3 и 12

определен ред за: отсрочване и разсрочване на задължения от такса за битови отпадъци и такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи и улични платна; уведомяване на собствениците на имоти за дължимата такса за битови отпадъци и за сроковете за плащане¹⁷.

НОАМТЦУ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 2 е изпълнена частично.

2.3. По препоръка 3. *Да се актуализира Наредбата за реда и условията за търговска дейност на открито на територията на Община Приморско 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 привеждането на НРУТДО (приета с Решение № 86 от 27.03.2012 г. на общинския съвет, изм. и доп. Решения № 87 от 29.05.2020 г. и № 123 от 31.07.2020 г. на общинския съвет) в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹⁸.

Препоръка 3 не е изпълнена.

2.4. По препоръка 4. *Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост в Община Приморско 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 НРПУРИВОС (ред. Решение № 286 от 30.11.2021 г. на общинския съвет) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹⁹.

Препоръка 4 не е изпълнена.

2.5. По препоръка 5. *Да се актуализира Наредбата за управление на горските територии в Община Приморско 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 НУГГ (приета с Решение № 12 от 17.08.2011 г. на общинския съвет) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен²⁰.

Препоръка 5 не е изпълнена.

2.6. По препоръка 6. *Да се актуализира Плана за интегрирано развитие на Община Приморско, за привеждането му в съответствие с правната рамка относно управлението и развитието на горските територии.*

Към момента на проверката, от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за актуализиране на действащия План за интегрирано развитие на Община Приморско за периода 2021-2027 г.²¹.

Препоръка 6 не е изпълнена.

¹⁷ Одитни доказателства №№ 2, 5 и 12

¹⁸ Одитни доказателства №№ 6 и 12

¹⁹ Одитни доказателства №№ 2 и 12

²⁰ Одитни доказателства №№ 7 и 12

²¹ Одитни доказателства №№ 2 и 12

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка по изпълнението на препоръките, дадени при извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Приморско за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г., показва, че от десет препоръки, дадени на кмета на общината: две препоръки са изпълнени²², две препоръки са изпълнени частично и шест препоръки не са изпълнени. От дадените шест препоръки на общинския съвет: две препоръки са изпълнени частично и четири препоръки не са изпълнени²³.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнение на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 200 на Сметната палата от 26.06.2024 г.

²² Одитно доказателство № 4

²³ Одитно доказателство № 12

ОПИС

на одитните доказателства към доклада за последващ контрол за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0500300117

№	Одитни доказателства	Брой страници/ файлове
1	Писма изх. № 07-02-1021 и № 07-02-1020 от 11.05.2023 г. на председателя на Сметната палата до кмета на общината и до председателя на общинския съвет	2 стр.
2	Писмо на кмета на общината до председателя на Сметна палата (вх. № 07-02-1021 от 05.03.2024 г.) за изпълнение на препоръките, с приложения (<i>ел. носител</i>)	6 стр. и 8 файла
3	НОРМД, приета през 2009 г., последното изменена с Решение № 206 от 29.04.2021 г. на общинския съвет	26 стр.
4	Протокол от проведена среща за финално обсъждане с представители на Община Приморско	10 стр.
5	Решение № 111 от 25.04.2024 г. на общинския съвет за изменение и допълнение на НОАМТЦУ. Предложение за промяна от кмета на общината вх. № 159 от 23.04.2024 г. и публикация от интернет страницата на общината	10 стр.
6	НРУТДО, приета с Решение № 87 от 27.03.2012 г. на общинския съвет, последно изм. с Решение № 123 от 31.07.2020 г. на общинския съвет	9 стр.
7	НУГТ, приета с Решение № 12 от 17.08.2011 г. на общинския съвет	10 стр.
8	УПОА, утвърден със Заповед № 284 от 12.04.2013 г. на кмета на общината (<i>ел. носител – Диск № 2</i>)	1 стр. и 1 файл
9	Риск-регистри за 2022 г. и 2023 г. (<i>ел. носител – Диск № 2</i>)	2 файла
10	Длъжностни характеристики на ст. експерт „Стопански дейности“ и главен счетоводител (<i>ел. носител – Диск № 2</i>)	4 файла
11	Протоколи за извършени проверки от директора на дирекция МДТ през 2023 г. и 2024 г. на въведени и обработени декларации по чл. 14, чл. 54 и чл. 71 от ЗМДТ (<i>ел. носител – Диск № 2</i>)	4 файла
12	Протокол от проведена среща за финално обсъждане с председателя на Общински съвет - Приморско	7 стр.