

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

**по Одитен доклад № 0500300620 за извършен одит за съответствие
при управлението на публичните средства и дейности на Община Опан
за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, т. 4 от Решение № 159 от 07.06.2024 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-011 от 05.06.2025 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена за *четвърта проверка* за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500300620 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Опан за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата на кмета на Община Опан е изпратен окончателен одитен доклад с десет препоръки за подобряване на финансовото управление в Общината. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата на председателя на Общинския съвет - Опан е изпратен доклад за резултатите от одита с четири препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 052 от 05.04.2022 г. на Сметната палата, допълнено по т. 6 с Решение № 006 от 11.01.2023 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-006 от 07.03.2023 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 десет препоръки, дадени на кмета на Община Опан, шест препоръки са изпълнени частично и четири препоръки не са изпълнени. От общо дадени четири препоръки на Общинския съвет - Опан, три препоръки са изпълнени частично и една препоръка не е изпълнена.

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 120 от 04.05.2023 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-010 от 05.09.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена *втора проверка* за изпълнението на препоръките, дадени на кмета на Общината и на Общинския съвет. При проверката е установено, че от общо десет препоръки, дадени на кмета на Община Опан, две препоръки са изпълнени, пет препоръки са изпълнени частично и три препоръки не са изпълнени. От общо дадените четири препоръки на Общинския съвет - Опан, три препоръки са изпълнени частично и една препоръка не е изпълнена.

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 449 от 06.10.2023 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-018 от 07.05.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена *трета проверка* за изпълнението на препоръките, дадени на кмета на Общината и на Общинския съвет. При проверката е установено, че не са предприети мерки за изпълнението на дадените препоръки към кмета на Община Опан и към Общинския съвет – Опан.

На основание чл. 50, ал. 3 от Закона за Сметната палата, докладът за резултатите от осъществения контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500300620 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Опан за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., в частта му за изпълнените частично препоръки и за неизпълнените препоръки е изпратен на кмета на Общината¹ и на Общинския съвет.²

С писмо от 19.09.2024 г.³ след изтичането на определения тримесечния срок от приемане на Решение № 159 от 07.06.2024 г. на Сметната палата, кметът на Община Опан е уведомил писмено председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнението на частично изпълнените препоръки и за неизпълнените препоръки.

Четвъртата проверка има за цел да установи съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата, получената информация

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 1

³ Одитно доказателство № 2

от кмета на общината и от общинския съвет и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръки се установи:

Препоръки, дадени на кмета на Община Опан

По препоръка 1. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 10 за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Опан за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

От кмета е внесено предложение за изменение и допълнение на Наредба № 10 за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Опан (НОРМД) до Общинският съвет. Предложени са промени във връзка с установените несъответствия, свързани с: данъчно задълженото лице при концесия за добив по чл. 11, ал. 4 от Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ) и разширяването на кръга на лицата, ползващи данъчни облекчения за патентен данък за обучение на чираци в противоречие с чл. 61м, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ.

С Решение № 73 от 31.07.2024 г. на Общински съвет – Опан, НОРМД е приведена в съответствие с нормативните актове.⁴

Препоръка 1 е изпълнена

По препоръка 2. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 7 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Опан за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Наредба № 7 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Опан (НОАМТЦУ) е изменена и допълнена с Решение № 356 от 22.02.2023 г. и Решение № 380 от 28.04.2023 г. на Общинския съвет.

С предложение на кмета до Общинския съвет е внесено изменение и допълнение на НОАМТЦУ за: определяне на местни такси за откупуване на гробни места; дейностите по обща подкрепа по смисъла на Закона за предучилищното и училищното образование, които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от центровете за подкрепа за личностно развитие. С предложението на кмета са отменени незаконосъобразните текстове на чл. 34, ал. 1 и чл. 34а, ал. 1 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 314 от 28.02.2018 г. на Общинския съвет) за събиране на такса по производства за настаняване под наем в общински имоти и производства по продажба в размер 2 на сто върху годишната наемна цена, а в случай, че договорът е за срок по-малък от една година определяне на таксата върху наемната цена за целия срок на договора.

С Решение № 72 от 31.07.2024 г. на Общински съвет – Опан, са направени изменения и допълнения на НОАМТЦУ⁵, с което е приведена в съответствие с нормативните актове.

Препоръка 2 е изпълнена.

По препоръка 3. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането и в съответствие с нормативните актове от по-висока степен и относно частта от процеса, уредена в Наредба № 5 за реда и условията за провеждане на търгове и конкурси по управление и разпореждане с общинско имущество и Наредба*

⁴ Одитно доказателство № 3

⁵ Одитно доказателство № 4

№ 6 за базисните пазарни и наемни цени на недвижими имоти на Община Опан за привеждане ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

При четвъртата проверка от кмета на Общината е внесено предложение в Общинския съвет за:

а) Актуализиране на Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) относно частта от процеса, уредена в Наредба № 5 за реда и условията за провеждане на търгове и конкурси по управление и разпореждане с общинско имущество и Наредба № 6 за базисните пазарни и наемни цени на недвижими имоти на Община Опан.

б) Определянето в НРПУРОИ на ред за: предоставяне на имоти и вещи по Закона за предучилищно и училищно образование (ЗПУО) за управление на училището, което ги е управлявало до обявяването му за общинско (в несъответствие с чл. 302, ал. 3 от ЗПУО); продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост между общината и държавата или между общини и когато на лицата, на които може да се извърши продажбата са определени в закон (в несъответствие с чл. 35, ал. 4 от Закона за общинската собственост - ЗОС); замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми (в несъответствие на чл. 49, ал. 2 от ЗОС).

в) Отмяната на незаконосъобразния текст в Наредба № 5 за реда и условията за провеждане на търгове и конкурси по управление и разпореждане с общинско имущество, с който е дадена възможност кметът на Общината да упълномощи друго физическо или юридическо лице за провеждането на публичен търг или публично оповестен конкурс при определено възнаграждение.

С Решение № 88 от 04.09.2024 г. на Общински съвет – Опан,⁶ са отменени Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество и Наредба № 5 за реда и условията за провеждане на търгове и конкурси по управление и разпореждане с общинско имущество. Със същото решение е приета нова Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинска собственост и условия за провеждане на търгове и конкурси. Наредба № 6 за базисните пазарни и наемни цени на недвижимите имоти е актуализирана с Решение № 89 от 04.09.2024 г. на Общински съвет – Опан.⁷

Препоръка 3 е изпълнена.

По препоръка 4. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 9 за условията и реда за установяване на жилищни нужди на гражданите, управление и разпореждане с общински жилища за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

От кмета на Общината е внесено предложение до Общинския съвет за изменение и допълнение на Наредба № 9 за условията и реда за установяване на жилищни нужди на гражданите, управление и разпореждане с общински жилища (Наредба № 9) за привеждането ѝ в съответствие със ЗОС. С Решение № 90 от 04.09.2024 г. на Общински съвет – Опан⁸, са приети измененията и допълненията на Наредба № 9,⁹ с което е приведена в съответствие с нормативните актове.

Препоръка 4 е изпълнена.

По препоръка 5. *Да извърши преглед и анализ на правната рамка относно предоставянето на концесии от общините и при необходимост да предприеме действия за уреждане на процеса на подзаконово ниво със съответни актове, с оглед отмяната на чл. 71, ал. 1, т. 2 от Закона за общинската собственост.*

⁶ Одитно доказателство №5

⁷ Одитно доказателство № 6

⁸ Одитно доказателство № 7

⁹ Одитно доказателство №7

Със Заповед № 204 от 09.07.2024 г.¹⁰ на кмета на Общината са приети Вътрешни правила за управление на концесиите в Община Опан. Правилата са разработени на основание чл. 8, ал. 1, т. 1 от Наредбата за мониторинга, управлението и контрола на концесиите. С приетите Вътрешни правила се доразвива нормативната регламентация, възприета в Закона за концесиите и определят реда, условията и координацията между структурните звена, екипите и служителите в Община Опан при осъществяване на дейностите по управление на концесиите.

Препоръка 5 е изпълнена.

По препоръка 7. *С вътрешни/административни актове да въведе правила/процедури за работа и контрол, както и да се определят отговорни длъжностни лица в процесите, свързани с:*

7.1. администрирането на местни данъци и такси, в т.ч. за събиране на местни данъци и такса за битови отпадъци в селата на общината;

7.2. извършването на разходи по бюджета на общината, в т.ч. определяне на основни разходни норми за горивото на сметосъбирачните машини; ред и начин на отчитане на горивото за сметосъбирачните машини, за извършване на замервания на наличното гориво в резервоарите на сметосъбирачните машини и годишни инвентаризации на материалния запас „гориво“;

7.3. управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост.

Със заповед на кмета на Общината, като част от Системата за финансово управление и контрол в Община Опан, са утвърдени: инструкции и процедури за звено „Местни данъци и такси“; Вътрешни правила относно изготвянето на годишна план-сметка за разходите за събиране и транспортиране на битови отпадъци, поддържане на чистотата на обществените територии в Община Опан, изразходването им в съответствие с предназначението им и определяне на размера на таксата за битови отпадъци; Вътрешни правила за процесите по управление и разпореждане с общинско имущество.

При четвъртата проверка със Заповед № 125 от 30.05.2025 г. на кмета са утвърдени Вътрешни правила за експлоатацията и отчитане на моторни превозни средства – собственост и на разпореждане на Община Опан, елемент от Системата за финансово управление и контрол в община Опан.¹¹ Във вътрешните правила е определен ред и начин за отчитането на изразходваното гориво и извършването на замервания на наличното гориво в резервоарите на сметосъбирачните машини.

Препоръка 7 е изпълнена.

По препоръка 8. *С вътрешен/административен акт да оправомощи конкретни длъжностни лица за съставянето на актовете за общинска собственост, за воденето на регистрите за частна и публична общинска собственост, за вписване на законовоопределената информация в Националния концесионен регистър и за водене на регистъра на концесиите в общината.*

Със Заповед № 271 от 18.09.2024 г. на кмета¹² е оправомощено длъжностно лице (главен експерт „Обществени поръчки“) за вписване на законовоопределената информация в Националния концесионен регистър и за водене на регистъра на концесиите в Общината.

Препоръка 8 е изпълнена.

¹⁰ Одитно доказателство № 8

¹¹ Одитно доказателство № 9

¹² Одитно доказателство № 10

По препоръка 9. *Да установи публичните вземания за местни данъци, такси и наеми и да предприеме законовоопределените действия за събирането на вземанията на общината.*

От общинската администрация са предприети действия за установяването и събирането на вземанията за местни данъци, такси и наеми. Извършен е анализ на несъбраните вземания и са изпратени писма до длъжниците. Сключени са доброволни споразумения¹³ за разсрочено издължаване на задължения за данък недвижими имоти, такса битови отпадъци и данък МПС в общ размер на 96 905,70 лв. Към момента на проверката, размерът на събраните просрочени задължения от минали години е 53 881,83 лв.¹⁴

Препоръка 9 е изпълнена

Препоръки, дадени на Общинския съвет – Опан

По препоръка 1. *Да актуализира Наредба № 10 за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Опан за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 73 от 31.07.2024 г. на Общинския съвет е приета Наредба № 10 за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Опан и е приведена в съответствие с нормативните актове.¹⁵

Препоръка 1 е изпълнена.

По препоръка 2. *Да актуализира Наредба № 7 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Опан за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 72 от 31.07.2024 г. на Общинския съвет¹⁶, са приети изменения и допълнения на Наредба № 7 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Опан¹⁷ и е приведена в съответствие с нормативните актове.

Препоръка 2 е изпълнена

По препоръка 3. *Да актуализира Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането и в съответствие с нормативните актове от по-висока степен и относно частта от процеса, уредена в Наредба № 5 за реда и условията за провеждане на търгове и конкурси по управление и разпореждане с общинско имущество и Наредба № 6 за базисните пазарни и наемни цени на недвижими имоти на Община Опан за привеждане ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 88 от 04.09.2024 г. на Общинския съвет¹⁸, са отменени Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество и Наредба № 5 за реда и условията за провеждане на търгове и конкурси по управление и разпореждане с общинско имущество. Със същото решение е приета нова Наредба за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество и условия за провеждане на търгове

¹³ Одитно доказателство № 11

¹⁴ Одитно доказателство № 11

¹⁵ Одитно доказателство № 3

¹⁶ Одитно доказателство № 4

¹⁷ Одитно доказателство № 4

¹⁸ Одитно доказателство № 5

и конкурс.¹⁹ Наредба № 6 за базисните пазарни и наемни цени на недвижимите имоти на Община Опан²⁰ е актуализирана с Решение № 89 от 04.09.2024 г. на Общинския съвет.²¹

Препоръка 3 е изпълнена

По препоръка 4. *Да актуализира Наредба № 9 за условията и реда за установяване на жилищни нужди на гражданите, управление и разпореждане с общински жилища за привезждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 90 от 04.09.2024 г. на Общинския съвет,²² са приети изменения и допълнения на Наредба № 9 за условията и реда за установяване на жилищни нужди на гражданите, управление и разпореждане с общински жилища²³ и е приведена в съответствие с нормативните актове.

Препоръка 4 е изпълнена

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъщественият контрол за изпълнението на частично изпълнените и неизпълнените препоръки, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Опан за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., показва, че при четвъртата проверка са предприети действия за изпълнението на дадените препоръки.²⁴

Дадените десет препоръки на кмета на Община Опан и четири препоръки на ОбС-Опан са изпълнени изцяло.

В подкрепа на констатациите са събрани 12 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършения последващ контрол за изпълнението на неизпълнените препоръки по Одитен доклад № 0500300620 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Опан за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. се намират в Сметната палата, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнение на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 506 от 17.12.2025 г. на Сметната палата.

ОПИС

на одитните доказателства за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500300620 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Опан за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

1	Писма с изх. № № 07-02-1292#1 от 13.06.2024 г. и 07-02-1291#1 от 13.06.2024 г. на председателя на Сметната палата	2 стр
---	---	-------

¹⁹ Одитно доказателство № 5

²⁰ Одитно доказателство № 6

²¹ Одитно доказателство № 6

²² Одитно доказателство № 8

²³ Одитно доказателство № 8

²⁴ Одитно доказателство № 12

2	Писмо с вх. № 07-02-1292#2 от 24.09.2024 г. от кмета на Община Опан	2 стр
3	Решение № 73 от 31.07.2024 г. на Общински съвет – Опан и Наредба № 10 за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Опан	24 стр
4	Решение № 72 от 31.07.2024 г. на Общински съвет – Опан и Наредба № 7 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Опан	24 стр
5	Решение № 88 от 04.09.2024 г. на Общински съвет – Опан и Наредба за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество и условия за провеждане на търгове и конкурси	29 стр
6	Решение № 89 от 04.09.2024 г. на Общински съвет - Опан и Наредба № 6 за базисните пазарни и наемни цени на недвижимите имоти на Община Опан	10
7	Решение № 90 от 04.09.2024 г. на Общински съвет – Опан и Наредба № 9 за условията и реда за установяване на жилищни нужди на гражданите, управление и разпореждане с общински жилища	12 стр
8	Заповед № 204 от 09.07.2024 г. за приемане на Вътрешни правила за управление на концесиите в Община Опан и Вътрешни правила	20 стр
9	Заповед №125 от 30.05.2025 г. за приемане на Вътрешни правила за експлоатацията и отчитане на моторни превозни средства – собственост и на разпореждане на община Опан и Вътрешни правила	10 стр
10	Заповед № 271 от 18.09.2024 г. на кмета на общината за оправомощаване	1 стр
11	Доброволни споразумения, покани и извлечение от програма	48 стр.
12	Протокол за резултатите от проведено обсъждане с представители на одитирания обект за постигане на съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства	4 стр.