

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

**по Одитен доклад № 0500201420 за извършен одит за съответствие при управлението
на публичните средства и дейности в Община Сливница
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, Решение № 415 от 20.09.2023 г. на Сметната палата и издадена Заповед № ПК-05-02-039 от 25.11.2024 г. на заместник - председател на Сметната палата е извършен контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500201420 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Сливница, за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 година.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата на кмета на Община Сливница е изпратен окончателен одитен доклад за резултатите от одита със седем препоръки за подобряване на финансовото управление на общината. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата на председателя на Общинския съвет – Сливница (ОбС) са дадени три препоръки.

В определения в окончателния доклад срок – 31.03.2024 г. кметът на общината и председателят на Общинския съвет – Сливница (ОбС) не са уведомили председателя на Сметната палата за предприети мерки по изпълнението на препоръките.

Проверката има за цел да установи съответствието между дадените препоръки в окончателния одитен доклад 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 осъщественият последващ контрол за изпълнението на препоръките от кмета на Община Сливница е установено:

1.1. По препоръка 1: *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 13 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Сливница за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 108 по Протокол № 12 от 30.09.2020 г. на Общинския съвет - Сливница е приета Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Сливница (НОРМД)¹. Наредбата е публикувана на интернет страницата на Община Сливница², с което е осигурена публичност на акта.

При проверката за съответствието на наредбата е установено:

1.1.1. В чл. 2 от НОРМД са определени местните данъци, постъпващи в общинския бюджет, като в кръга на данъците не са включени:

а) данъкът върху таксиметров превоз на пътници и съответно не е определен годишният му размер, в несъответствие с чл. 1, ал. 1, т. 8 (ред. ДВ, бр. 97 от 2017 г., в сила от 1.01.2018 г.) и чл. 61ф, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 32 от 2016 г., в сила от 1.01.2017 г.) от ЗМДТ;

б) други местни данъци, определени със закон, съгласно разпоредбата на чл. 1, ал. 1, т. 9 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2017 г., в сила от 1.01.2018 г.).

1.1.2. Съгласно чл. 11 от НОРМД, данъкът върху недвижимите имоти следва да се плаща на две равни вноски в следните срокове: от 1 март до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължим. НОРМД не е актуализирана във връзка със сроковете за плащане, определени с чл. 28, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.).

1.1.3. В чл. 32, ал. 3 от НОРМД е определено, че не са обект на облагане с данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин моторни превозни средства,

¹ Одитно доказателство № 5

² <https://www.slivnitsa.bg/bg/%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%BD%D1%81%D0%BA%D0%B0-%D0%B0%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F/%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%BD%D1%81%D0%BA%D0%B8/%D0%BD%D0%B0%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%B1%D0%B8>

внесени в страната като нови, в несъответствие на чл. 44, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 104 от 2020 г., в сила от 1.01.2021 г.).

1.1.4. В т. 21 на Приложение № 2 към чл. 56 от НОРМД е определено да се събира годишен патентен данък за отдаване под наем на видеокасети в размер 350 лв., в несъответствие с т. 21 от Приложение № 4 на ЗМДТ (отм., ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.).

1.1.5. В НОРМД (ред. Решение № 108 от 30.09.2020 г. на Общинския съвет) на подзаконово ниво не са определени:

а) възможността данъчните декларации да се подават и по електронен път по реда на ДОПК, в несъответствие с чл. 3, ал. 2 от ЗМДТ;

б) задължението на общинската администрация, в срок до 1 март на годината, да съобщава на лицата размера на дължимия данък върху недвижимите имоти, в несъответствие с чл. 19, ал.1 от ЗМДТ;

в) случаите, в които размерът на данъка не се определя по данни от регистъра, поддържан от Министерството на вътрешните работи (МВР) на основание чл. 54, ал. 3 и ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.), както и задължението за деклариране пред общината на притежаваните превозни средства в двумесечен срок от придобиването им.

Към момента на проверката, от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на Наредба № 13 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Сливница (ред. Решение № 108 от 30.09.2020 г. на общинския съвет) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен³.

Препоръка 1 не е изпълнена.

1.2. По препоръка 2: *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 5 за определяне и администриране на местните такси и цените на услугите, предоставяни от Община Сливница за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

След одитирания период Наредба № 5 за определяне и администриране на местните такси и цените на услугите, предоставяни от Община Сливница (НОАМТЦУ) е изменена и допълнена с три решения на ОбС⁴, като последното изменение е с Решение № 447 от 29.08.2023 г. по Протокол № 47 на ОбС - Сливница⁵. Наредбата е публикувана на интернет страницата на общината в Раздел „Общински съвет“, с което е осигурена публичност на акта⁶.

При проверката е установено:

В чл. 23 от НОАМТЦУ от ОбС без законово основание/незаконносъобразно са определени условия за освобождаване от заплащането на таксата за сметосъбиране и сметоизвозване, изразяващи се в представяне на удостоверения от ВиК дружеството на територията на общината, електроразпределителното дружество или други документи, удостоверяващи, че имотът не се ползва, в несъответствие с чл. 71 от ЗМДТ.

Към момента на проверката, от кмета на общината не е внесено ново предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на Наредба № 5 за определяне и администриране на местните такси и цените на услугите (ред. Решение № 447 от 28.08.2023

³ Одитно доказателство № 4

⁴ Решения № 281 от 28.03.2022 г., № 421 от 26.06.2023 г., № 447 от 29.08.2023 г. на ОбС

⁵ Одитно доказателство № 6

⁶ <https://www.slivnitsa.bg/bg/%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%BD%D1%81%D0%BA%D0%B0-%D0%B0%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F/%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%BD%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%B1%D0%B8>

г. на общинския съвет) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁷.

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

Препоръка 2 не е изпълнена.

1.3. По препоръка 3: *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество е приета с Решение № 240 от 28.02.2017 г. на Общински съвет – Сливница, изменена и допълнена с Решения № 286 от 29.06.2017 г., № 301 от 31.08.2017 г. на ОбС и Решение № 157 от 14.02.2018 г. на Административен съд, София област⁸. Наредбата е публикувана на интернет страницата на общината в Раздел „Общински съвет“, с което е осигурена публичност на акта⁹.

След одитирания период Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество не е актуализирана и не е приведена 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 Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (ред. Решение № 157 от 14.02.2018 г.) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹⁰.

Препоръка 3 не е изпълнена.

1.4. По препоръка 4: *С вътрешен акт да се въведат процедури/правила за работа и контрол, които да обхващат различните етапи от администрирането на местните данъци и такси и да се определи последователността от действия и отговорните длъжностни лица за контрол върху дейността и начина на документиране.*

При проверката е установено, че с вътрешен акт писмено не са въведени процедури/правила за работа и контрол, които да обхващат различните етапи от администрирането на местните данъци и такси и да определят последователността от действия и отговорните длъжностни лица за контрол върху дейността и начина на документирането¹¹.

Препоръка 4 не е изпълнена.

1.5. По препоръка 5: *Да се направи преглед и да се актуализират вътрешните актове за въвеждане на СФУК на Община Сливница за привеждането им в съответствие с изискванията на правната рамка.*

Със Заповед № 66-00-336/29.11.2024 г. кмета на общината е утвърдена Система за финансово управление и контрол в общинска администрация Сливница¹², която следва да се прилага във всички структури, дейности и процеси в общинската администрация.

В Раздел IV „Контролни дейности“ са описани процедурите за разрешаване, одобряване и оторизиране на определени действия, дейности, процеси и процедури в

⁷ Одитно доказателство № 6

⁸ Одитно доказателство № 7

⁹ <https://www.slivnitsa.bg/bg/%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%BD%D1%81%D0%BA%D0%B0-%D0%B0%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F/%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%BD%D1%81%D0%BA%D0%B8/%D0%BD%D0%B0%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%B1%D0%B8>

¹⁰ Одитно доказателство № 7

¹¹ Одитни доказателства №№ 1, 2 и 4

¹² Одитни доказателства №№ 1, 2 и 4

общинската администрация, разделението на отговорностите, системата за двоен подпис, осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност.

Съгласно чл. 32-36 от СФУК, предварителният контрол за законосъобразност се осъществява от финансов контролор. Функциите на „финансов контролор“ са възложени на младши експерт от отдел „Финансово-счетоводна дейност и Човешки ресурси“ (ФСД и ЧР) от Общинската администрация Сливница, който води регистър на постъпилите заявки за поемане на задължения и извършване на разход - Приложение № 1. Регистърът се води в електронен формат, като достъпът до него е защитен с парола.

В чл. 37 от СФУК са описани контролните дейности и отговорните длъжностни лица при сключването и изпълнението на договорите.

Съгласно чл. 41 от СФУК при командироването на служител в страната или чужбина, ръководителят на организацията поема ангажимент да изпълни определени финансови задължения. С цел гарантиране на законосъобразността на този процес, следва да се извършва предварителен контрол на основанието за командироване на лицето и наличието на средства в организацията за изплащане на командирования. При командироване на служители в страната и чужбина следва да се изготвя заявка, по реда на чл. 35, ал. 1 от правилата.

В чл. 42 са описани контролните процедури при управление и разпореждане с недвижимо и движимо имущество.

Препоръка 5 е изпълнена.

1.6. По препоръка 6: *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси, сключването на договори по извънтрудови правоотношения, извършването на разходите по бюджета, управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите.*

В изпълнение на чл. 7, ал. 1, т. 2 от ЗФУКПС от кмета на община Сливница е утвърден Риск - регистър - Община Сливница за периода 01.01.2024 г. - 31.12.2024 г.¹³.

В регистъра са описани годишните оперативни цели на общинската администрация (ОА): осигуряване на висока ефективност на управление; устойчива икономика и регионална конкурентоспособност; осигуряване на служители с необходимото образование, квалификация и професионален опит, съгласно нормативните актове и вътрешни правила за постигане на целите на община Сливница; въвеждане на политики и процедури за осигуряване на добро финансово управление и контрол в община Сливница; привличане на допълнителни ресурси по линии на национални програми и европейски фондове и проекти.

В риск-регистъра са направени/описани: оценка на риска, описание на конкретните рискове, действия за намаляване риска (планирани мерки за подобрене), отговорни длъжностни лица и срокове за изпълнение при следните рискове: ограничено финансиране; планиране и събиране на приходи; провеждане на обществени поръчки; управление на човешки ресурси; дейности, свързани с юридически и физически лица извън ОА Сливница; управление на риска - вътрешен контрол; контрол на етиката; технологични рискове.

В риск-регистъра не са идентифицирани рисковете, свързани със сключването на договори по извънтрудови правоотношения и за управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост.

Не са въведени писмено вътрешни правила, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси, сключването на договори по извънтрудови правоотношения, извършването на разходите по бюджета и разпореждането с имоти - общинска собственост, за въвеждането на

¹³ Одитни доказателства №№ 2 и 4

адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите.

Препоръка 6 е изпълнена частично.

1.7. По препоръка 7: *Да се предприемат действия за привеждането на дейността по застраховане на имотите – общинска собственост в съответствие с изискванията на нормативните актове.*

Препоръката е дадена във връзка с установеното при одита относно застроените имоти - публична общинска собственост, които не са застраховани за 2018 г. и 2019 г., в несъответствие с чл. 9, ал. 1 от ЗОС.

При проверката е установено, че след одитирания период от общинския съвет не са определени имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, включително срещу застрахователните рискове, определени в закона, в несъответствие с изискването на чл. 9, ал. 2 от ЗОС.

При проверката за изпълнението на препоръките не са представени документи/ писмени доказателства за предприети след одитирания период действия за привеждането на дейността по застраховане на имотите – публична общинска собственост в съответствие с изискванията на нормативните актове¹⁴.

Препоръка 7 не е изпълнена.

2. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките към Общинския съвет - Сливница е установено:

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ 1, 2 и 3 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 изпълнението на препоръки №№ 1, 2 и 3 към кмета на общината, е относима и към препоръките, дадени на общинския съвет.

2.1. По препоръка 1: *Да се актуализира Наредба № 13 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Сливница 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 Наредба № 13 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Сливница (ред. Решение № 108 от 30.09.2020 г. на общинския съвет) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹⁵.

Препоръка 1 не е изпълнена.

2.2. По препоръка 2: *Да се актуализира Наредба № 5 за определяне и администриране на местните такси и цените на услугите, предоставяни от Община Сливница за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Към момента на проверката, от кмета на общината не е внесено ново предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на установените при одита несъответствия в Наредба № 5 за определяне и администриране на местните такси и цените на услугите (ред.

¹⁴ Одитно доказателство № 4

¹⁵ <https://www.slivnitsa.bg/bg/%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%BD%D1%81%D0%BA%D0%B0-%D0%B0%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F/%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%BD%D1%81%D0%BA%D0%B8/%D0%BD%D0%B0%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%B1%D0%B8>

Решение № 447 от 28.08.2023 г. на общинския съвет) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹⁶.

Препоръка 2 не е изпълнена.

2.3. По препоръка 3: *Да се актуализира Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество 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 Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (ред. Решение № 157 от 14.02.2018 г.)¹⁷ за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹⁸.

Препоръка 3 не е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка по изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Сливница, за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. показва, че от дадените 7 препоръки на кмета на общината, 1 препоръка е изпълнена, 1 препоръка е изпълнена частично и 5 препоръки не са изпълнени. Дадените 3 препоръки на Общинския съвет Сливница не са изпълнени.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 197 на Сметната палата от 24.06.2025 г.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ПРЕПОРЪКИТЕ ПО ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500201420

¹⁶ Одитно доказателство № 6

¹⁷ Одитно доказателство № 7

¹⁸ <https://www.slivnitsa.bg/bg/%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%BD%D1%81%D0%BA%D0%B0-%D0%B0%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F/%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%BD%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%B1%D0%B8>

№	ОДИТНИ ДОКАЗАТЕЛСТВА	брой стр.
1	2	
1.	Система за финансово управление и контрол на Община Сливница, утвърдена със Заповед № 66-00-336/29.11.2024 г. на кмета на Община Сливница	21
2.	Риск - регистър - Община Сливница за периода 01.01.2024 г. - 31.12.2024 г.	4
3.	Регистър публична и частна общинска собственост	53
4.	Писмо искане на информация вх. № 55-00-309/27.11.2024 г.; Протокол за проведено обсъждане с представители на одитирания обект за постигане на съгласие за достоверност на установените при проверката факти и обстоятелства.	4
5.	Наредба № 13 за определяне размера на местните данъци на територията на община Сливница, приета с Решение № 108 от 30.09.2020 г. по Протокол № 12 на Общински съвет Сливница	22
6.	Наредба № 5 за определяне и администриране на местните такси и цените на услугите, предоставяни от община Сливница, приета с Решение № 171 от 22.12.2014 г. по Протокол № 11 и последно изменение с Решение № 447 от 29.08.2023 г. по Протокол № 47 на Общински съвет Сливница	20
7.	Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с имущество, собственост на община Сливница и за определянето на безстопанствените имоти на територията на община Сливница, приета с Решение № 240 от 28.02.2017 г. по Протокол № 18 на Общински съвет Сливница	25