

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

**от Одитен доклад № 0500300321
за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
дейности на Община Асеновград за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 077 от 29.03.2023 г. на Сметната палата¹ и Заповед № ПК-05-03-017 от 23.10.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата е осъществен контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500300321 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Асеновград за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на кмета на Община Асеновград е изпратен окончателен одитен доклад с 11 препоръки за подобряване на финансовото управление в Община Асеновград². На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата, на председателя на Общинския съвет - Асеновград е изпратен доклад за резултатите от одита със седем препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности в Община Асеновград³.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в определения шестмесечен срок⁴, кметът на общината е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки⁵.

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, дадени на кмета на Община Асеновград е установено:

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

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия на Наредбата за определяне на размера на местните данъци (НОРМД) с правната рамка: наредбата съдържа отменени разпоредби на закона за местните данъци и такси (ЗМДТ), свързани с определянето на данък върху наследствата и съобщаването му на данъчно задължените лица; срока за плащане на данък върху превозните средства; срока за подаване на декларации от данъчно задължените лица за облагане с туристически данък; срока за заплащане на данък при придобиване на имущества по дарение; неоснователно разширяване на кръга на лицата, ползващи данъчни облекчения при заплащането на патентен данък при обучение на чираци.

НОРМД не е актуализирана във връзка с измененията в ЗМДТ и на подзаконово ниво не е определен ред в процеса по администриране на местните данъци, свързани с: подаването на данъчна декларация за новопостроените сгради и постройки, които не подлежат на въвеждане в експлоатация по реда на Закона за устройство на територията (ЗУТ), от собственика в двумесечен срок; подаване на необходимите данни за определяне на данъка на новопостроените сгради и/или на самостоятелни обекти в тях от възложителя на строежа в двумесечен срок след завършването на сградата в груб строеж; задължението на предприятията да подават информация за отчетната стойност и други обстоятелства, имащи значение за определянето на данъка за новопостроен или придобит по друг начин имот или

¹ Одитно доказателство № 1

² Писмо изх. № 07-02-554 от 03.04.2023 г.

³ Писмо изх. № 07-02-556 от 03.04.2023 г.

⁴ Писмо изх. № 14-00-2000 от 29.09.2023 г.

⁵ Одитно доказателство № 2

ограничено вещно право на ползване; задължението на данъчно задължените лица да уведомяват общината при преустройство и при промяна на предназначението на съществуваща сграда или на самостоятелен обект в сграда, както и при промяна на друго обстоятелство, което има значение за определянето на данъка и при придобиване на имот по наследство да подават декларация и сроковете за това; ред/процедурни стъпки в процеса при служебно образуване на партида за наследения недвижим имот въз основа на данните, налични в общината и в регистъра на населението; неподаване на данъчна декларация, когато промяната в обстоятелствата, имащи значение за определяне на данъка, са удостоверени от общината в случаите на търпимост на строежите, в изпълнение на Националната програма за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради или в качеството ѝ на възложител по ЗУТ, както и задължението, вкл. ред/процедурни стъпки, на служител от общинската администрация да отразява служебно настъпилите промени в техническите характеристики на имотите; определената документация и служителите, които предоставят на данъчната служба на общината в едноседмичен срок информация за завършване на сгради или части от тях; определяне на дължим данък върху недвижимите имоти за имоти в двугодишен срок от завършване на сграда в груб строеж, съответно в едногодишен срок от съставяне на протоколи, определени в ЗМДТ; подаване на данъчна декларация в двумесечен срок от данъчнозадължените лица при частично или пълно унищожаване на сградите, както и при преминаване на недвижимите имоти от необлагаеми в облагаеми и обратно; подаване на декларация и заплащане на данък при безвъзмездно придобиване на имущество; ред за отсрочване и разсрочване на местни данъци.

От кмета на общината на 07.06.2022 г. и 16.08.2023 г. са внесени предложения в общинския съвет за изменение и допълнение на НОРМД. С Решения № 1307 от 20.06.2022 г. и № 1858 от 30.08.2023 г. на общински съвет е приета Наредба за изменение и допълнение на НОРМД⁶.

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

Препоръка 1 е изпълнена.

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 права и услуги на територията на Община Асеновград за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на права и услуги на територията на Община Асеновград (НОАМТЦУ) с изискванията на правната рамка, по отношение на: определянето на размера на местните такси въз основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставяне на услугите; ограничаване на срока за подаване на декларации за неползване на имотите през цялата следваща година; възможност да се подава декларация за освобождаване от такса за битови отпадъци през текущата година; освобождаване от заплащане на такса за битови отпадъци на индивидуално посочени лица/обекти; заплащане на такси „за съставяне на актове за гражданско състояние на български граждани, които имат актове, съставени в чужбина: за акт за раждане, за граждански брак, за смърт“ и „за признаване или изпълнение на съдебно решение или друг акт на чуждестранен съд или друг орган“; определяне на размера на такса за отдаване под наем на общински имоти като процент от материалния интерес или като част от него; освобождаването от такса на собствениците на кучета по Закона за ветеринарномедицинската дейност.

В НОАМТЦУ на подзаконово ниво не е определен ред за прилагането на ЗМДТ относно: събирането на общинска такса за дейности по обща подкрепа по смисъла на Закона за предучилищното и училищното образование, които не се финансират от държавния

⁶ Одитни доказателства №№ 3 и 4

бюджет и се осъществяват от центрoвете за подкрепа за личностно развитие; ред за отсрочване и разсрочване на задължения от местните такси; възможността на общинския орган, издал разрешението за ползване на пазари, тържища, тротоари, площи, улични платна и други терени да го отменя; длъжностните лица и срокът за събиране и внасяне на таксите от лицата ползващи общински социални услуги; нетаксуване на услугата по издаване на удостоверение за наследствена пенсия; заплащането за издаване на свидетелство за собственост при продажба на едър добитък; незаплащане на такси за целите на комплексното административно обслужване за изискване и получаване на информация по Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК); подаването на декларация от собственика на куче в тримесечен срок от датата на придобиване; заплащането на такса за издаване на удостоверения/заверки, когато това е предвидено в закон.

От кмета на общината на 15.08.2023 г. е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на НОАМТЦУ. С Решение № 1859 от 30.08.2023 г. на общинския съвет е приета Наредба за изменение и допълнение на НОАМТЦУ⁷.

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

Препоръка 2 е изпълнена.

1.3. По препоръка 3. *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 бюджета на Община Асеновград за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с неактуализирането 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 бюджета на Община Асеновград с изискванията на Закона за публичните финанси, свързани с: финансирането на текущите разходи за сметка на поемането на дългосрочен дълг; възстановяването/разходването на неусвоени целеви субсидии за капиталови разходи и трансфери по бюджета на общината, които не са усвоени към края на текущата бюджетна година и със срока за издаване на решение на общински съвет за финансово оздравяване.

От кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за приемане на нова Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Асеновград. С Решение № 1045 от 22.12.2021 г. на общинския съвет е приета Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Асеновград, която е в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁸.

Препоръка 3 е изпълнена.

1.4. По препоръка 4. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за стопанисване, управление и разпореждане със земи от общинския поземлен фонд за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия на Наредбата за стопанисване, управление и разпореждане със земи от общинския поземлен фонд (НСУРЗОПФ), свързани с: определения срок за отдаване под аренда - 10 години; по искане на наемателя, срокът на договора може да бъде за по-кратък период от пет години; като вид на търга е посочен и търг с тайно наддаване, какъвто не е определен в наредбата. В НСУРЗОПФ на подзаконово ниво не е определено, че: кметовете на кметства, кметските наместници или определени от тях служители от съответната администрация се включват в състава на комисиите по провеждане на търговете, в случаите, в които предоставянето под

⁷ Одитни доказателства №№ 5 и 6

⁸ Одитни доказателства №№ 7 и 8

наем, под аренда или разпореждането с имоти на територията на района или на съответното населено място се извършва от кмета на общината; ливадите от общинския поземлен фонд (ОПФ) не са определени като обект за отдаване под наем без търг или конкурс; мери, пасища и ливади се отдават без търг на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, които са регистрирани в Интегрираната информационна система на Българската агенция по безопасност на храните (БАБХ); свободни пасища, мери и ливади от ОПФ се отдават под наем чрез търг, в който се допускат до участие само собственици на пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, както и че останалите след провеждане на търга свободни пасища, мери и ливади се отдават чрез търг на собственици на пасищни селскостопански животни и на лица, които поемат задължение да ги поддържат в добро земеделско и екологично състояние, по ред, определен в Правилника за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ). НСУРЗОПФ не е актуализирана по отношение на: служебното удостоверяване на обстоятелствата чрез справка в съответния публичен регистър, а когато такъв не се поддържа, изискване и получаване на информацията по служебен път от компетентната администрация, а за задължения към държавата - с декларация, при провеждането на публичен търг за отдаване под наем на земеделски земи от ОПФ; отдаването на земите от ОПФ под наем или аренда без търг или конкурс на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, когато земите са пасища, мери или ливади.

От кмета на общината на 15.08.2023 г. е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на НСУРЗОПФ. С Решение № 1861 от 30.08.2023 г. на общинския съвет са приети изменения и допълнения в НСУРЗОПФ и част от установените при одита несъответствия за отстранени.

Към момента на проверката, НСУРЗОПФ е в несъответствие с изискванията на правната рамка по отношение на:

а) когато в процедурата участва само един кандидат или в резултат на декласиране остане само един кандидат участникът трябва да се обяви за спечелил по предложената от него цена, която не може да бъде по-ниска от началната тръжна цена плюс една стъпка за наддаване;

б) наредбата не е актуализирана в частта за служебно удостоверяване на обстоятелствата чрез справка в съответния публичен регистър, а когато такъв не се поддържа, изискване и получаване на информацията по служебен път от компетентната администрация, а обстоятелствата по за задължения към държавата - с декларация;

в) в наредбата на подзаконово ниво не са определени:

ва) пасищата, мерите и ливадите от ОПФ се предоставят под наем или аренда на лица, които нямат данъчни задължения, задължения към Държавен фонд „Земеделие“, държавния поземлен фонд, ОПФ и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ), съгласно чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ;

вб) минималният срок на договорите, сключени по реда на чл. 24а, ал. 2, т. 6 – без търг или конкурс - 5 стопански години;

вв) отдаването под наем чрез търг, за една стопанска година, на останалите свободни пасища, мери и ливади от ОПФ, в който се допускат до участие само собственици на пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, съгласно чл. 37и, ал. 13 от ЗСПЗЗ⁹.

Препоръка 4 е изпълнена частично.

1.5. По препоръка 5. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем

⁹ Одитни доказателства №№ 9, 10 и 15

и продажба на общински жилища за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища, свързани с: поставено е ограничително условие за кандидатстване за настаняване под наем в общински жилища само за български граждани, както и за граждани и техните семейства, които нямат парични задължения към общината; ограничен е кръгът на лицата за настаняване в резервните жилища за лица, чиито собствени жилища са застрашени от самосрутване; определено е, че заповедта за настаняване на лица в общински жилища се връчва по реда на Гражданско-процесуалния кодекс и че влиза от датата на фактическото предаване на жилището на настаненото лице; определено е, че заповедта на кмета на общината за прекратяване на наемното правоотношение може да се обжалва по реда на Закона за административното производство (отм.).

От кмета на общината на 16.08.2023 г. е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на наредбата. С Решение № 1857 от 30.08.2023 г. на общинския съвет е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища.

Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹⁰.

Препоръка 5 е изпълнена.

1.6. По препоръка 6. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установеното при одита, че в Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) на подзаконово ниво не е определен ред за: приемането от общинския съвет на план за действие за общинските концесии; обявяване на населението на стратегията за управление на общинската собственост, планът за действие на общинските концесии и на годишната програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост, както и за обявяване на промените в тях; безвъзмездно предоставяне на имоти за нуждите на местните ръководства на политическите партии и за нуждите на синдикалните организации; продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост без търг или конкурс: между общината и държавата или между общини и когато на лицата, на които може да се извърши продажбата са определени в закон; замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет; замяна на общински ателиета и гаражи; управление на общинските недвижими имоти – публична общинска собственост, от центровете за подкрепа за личностно развитие, и за управление на придобитите недвижими имоти и движими вещи, представляващи частна общинска собственост, от училища, детски градини и центрове за подкрепа за личностно развитие.

На 27.06.2023 г. от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на НРПУРОИ. С Решение № 1811 от 12.07.2023 г. на общинския съвет е приета Наредба за изменение и допълнение на НРПУРОИ и установените при одита несъответствия са отстранени, с едно изключение.

Към момента на проверката, чл. 85, ал. 1, 2 и 3 от НРПУРОИ не е актуализиран във връзка с определяне на единствения участник в процедурата за спечелил търга по предложената от него цена, която не може да бъде по-ниска от началната тръжна цена плюс една стъпка за наддаване¹¹.

¹⁰ Одитни доказателства №№ 11 и 12

¹¹ Одитни доказателства №№ 13,14 и 15

Препоръка 6 е изпълнена частично.

1.7. По препоръка 7. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Стратегията за управление на общинската собственост за привеждането ѝ в съответствие с изискванията на Закона за общинската собственост.*

Препоръката е дадена във връзка с установеното при одита несъответствие, че Стратегията за управление на общинската собственост за срока на мандат 2019-2023 г., приета с Решение № 40 от 29.01.2020 г. на общинския съвет, не съдържа основните характеристики на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане и нуждите на общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване в несъответствие с чл. 8, ал. 8 от ЗОС.

По време на проверката от началника на отдел „Управление на общинската собственост“ в общинската администрация е представено е становище, че Стратегията за управлението на общинската собственост е приета за периода на мандат на управление 2019-2023 г., поради което препоръките от одитния доклад ще бъдат взети предвид при разработване на стратегия за следващия управленски мандат¹².

Анализът на информацията от предоставеното становище - отнесена към правната рамка показва, че предпоставките за изпълнението на препоръката ще възникнат след изборите за кмет на общината и общински съвет през м. октомври 2023 г., когато следва по предложение на кмета на общината да бъде приета нова стратегия за управление на общинската собственост за срока на новоизбрания общински съвет с мандат 2023-2027 г.

Препоръка 7 не е изпълнена.

1.8. По препоръка 8. *Да се направи преглед и да се актуализират вътрешните актове, част от СФУК на Община Асеновград, в съответствие със Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и указанията на министъра на финансите.*

При осъществения контрол за изпълнението на препоръката, дадена на кмета на Община Асеновград е установено:

а) в утвърдения риск – регистър № 2 на Община Асеновград за 2023 г. са идентифицирани и оценени рискове, свързани с дейността на дирекция „Управление на финансите“, в състава на която е отдел „Местни приходи“, в т.ч.: изменение (намаление) в нивото на събираемост, да не бъде подновена давност на публични вземания. Планирани са дейности за минимизиране на риска и са определени отговорни длъжностни лица, като в утвърдените процедури и заповедите на кмета на общината е възложен контрол върху дейностите.

Със Заповед № А-1034 от 17.05.2022 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за реда и условията за разсрочване и отсрочване на местни данъци и такси в Община Асеновград, изготвени на основание чл. 5, ал. 2 и чл. 7, ал. 1 от ЗФУКПС.

Със Заповед № А-1230 от 07.06.2022 г. са утвърдени Процедура № 1 – Приемане, проверка и обработка на декларации по Закона за местните данъци и такси, Процедура № 2 – Извършване на проверка по прихващане или възстановяване, Процедура № 3 – Анализ на приходите от местни данъци и такси за битови отпадъци и съставяне на актове за установяване на задължения по декларации. Със заповед № А-705 от 23.03.2023 г. са определени длъжностните лица от отдел „Местни приходи“, които да извършват текуща проверка на дължимия и заплатен данък въз основа на постъпила информация от нотариуси и служби по вписванията. Със Заповед № А-706 от 23.03.2023 г. са определени длъжностните лица, които извършват действията, свързани с принудително събиране на публични задължения;

¹² Одитно доказателство № 19

б) в риск-регистър № 2 на Община Асеновград за 2023 г., са идентифицирани и оценени рискове, свързани с възлагането и изпълнението на обществени поръчки. Планирани са дейности за минимизиране на риска с определени длъжностни лица.

След одитирания период, със Заповед № А- 519 от 22.03.2021 г., в сила от 01.04.2021 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Асеновград (ВПОПКЗ), изготвени на основание чл. 13, ал. 1 и ал. 3 от ЗФУКПС и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите. Обекти на предварителен контрол са процесът по възлагане на обществени поръчки и процесът по поемане на задължение и извършване на разходи.

Със Заповед № А-2400 от 06.10.2023 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори в Община Асеновград (Вътрешни правила за текущ контрол), съгласно които текущият контрол се извършва чрез документални (административни) проверки и физически проверки на място и се обобщават в контролен лист, който включва информация за контролните мерки;

в) с ВПОПКЗ е въведена „Процедура по законосъобразност при отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество, разпореждане с движимо и недвижимо имущество“, която съдържа работни инструкции по отдаване под наем и разпореждане с общинско имущество, осъществяване на предварителен контрол и разпределение на задълженията на отговорните служители. Текущ контрол върху отдаването под наем на движимо и недвижимо имущество, концесии, право на ползване на общински имоти е регламентиран във вътрешните правила за текущ контрол.

Със Заповед № А-2195 от 05.10.2022 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за предоставяне и управление на общинските концесии в Община Асеновград, в съответствие с изискванията на чл. 40, ал. 3, т. 3 от Закона за концесиите и чл. 8 ал. 1, т. 1 от Наредба за мониторинга, управлението и контрола на концесиите¹³.

Препоръка 8 е изпълнена.

1.9. По препоръка 9. *Да се направи инвентаризация на просрочените вземания на общината от местни данъци и такси и се предприемат мерки за прекъсване на давностните срокове, с цел постигане на по-висока събираемост.*

В изпълнение на препоръката, от началника на отдел „Местни приходи“, въз основа на данни от ПП „Матеус“ е изготвен анализ на просрочените вземания на Община Асеновград от местни данъци и такса за битови отпадъци към 31.08.2023 г. Резултатите от анализа са анализирани и обобщени с цел предприемане на последващи действия, които се извършват текущо. В съответствие с чл. 172, ал. 2 от ДОПК, приоритет в дейността на администрацията са действията за прекъсване на 5-годишния давностен срок за погасяване на публичните вземания, регламентиран в чл. 171, ал. 1 от ДОПК, с издаването на акт за установяване на публичното вземане или с предприемането на действия по принудително изпълнение.

Към 31.12.2022 г., просрочените вземания за предходните пет години са в общ размер 5 185 308, 73 лв. (главница - 4 306 832,55 лв. и лихви - 878 476,18 лв.). От тях вземания в размер 3 785 163,33 лв. са предадени за принудително събиране на частен съдебен изпълнител, от които са събрани 1 414 947,75 лв.

За периода от 01.01.2021 г. до 28.08.2023 г. са съставени 3 808 бр. актове за установяване на задължение по декларация (АУЗД), на обща стойност 2 322 292,19 лв. (главница - 1 810 454,94 лв. и лихви - 511 837,25 лв.). За периода от 01.01.2021 г. до

¹³ Одитно доказателство № 17, 18, 19 и 20

31.08.2023 г. са издадени 600 бр. АУЗД по образувани партии при придобиване по наследство на недвижими имоти и превозни средства¹⁴.

Препоръка 9 е изпълнена.

1.10. По препоръка 10. *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост и концесиите и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите.*

При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръката, дадена на кмета на Община Асеновград е установено:

а) в риск-регистър № 2 за 2023 г., утвърден от кмета на общината на 19.09.2023 г., са идентифицирани и оценени рискове, свързани с възлагането и изпълнението на обществени поръчки, в т.ч.: риск от незаконосъобразно поемане на задължение и извършване на разход, неправилно изготвяне на количествено-стойностни сметки и технически спецификации при подготовка на документация за обществена поръчка, несвоевременно подаване на информация за планиране и провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки, проблеми с обществената поръчка до сключване на договора, постоянно изменящи се закони и подзаконни нормативни актове, незаконосъобразно поемане на задължение и извършване на разход. Планирани са дейности за минимизиране на рисковете с определени длъжностни лица.

Във ВПОПКЗ обекти на предварителен контрол са процесът по възлагане на обществени поръчки и процесът по поемане на задължение и извършване на разходи.

Контролните дейности по възлагане и изпълнение на обществените поръчки са въведени с Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Асеновград, утвърдени със Заповед № А-497 от 14.03.2021 г. на кмета на общината. Съгласно Вътрешните правила за текущ контрол, текущият контрол се извършва чрез документални (административни) проверки и физически проверки на място и се обобщават в контролен лист, който включва информация за контролните мерки;

б) в риск-регистър № 2 за 2023 г., утвърден от кмета на общината на 19.09.2023 г., са идентифицирани и оценени рискове, свързани с управлението и разпореждането с общинско имущество, в т.ч.: неспазване на заложените срокове, вписани в договорите с наематели и забавяне в събиране на дължимите средства от наематели на общински жилища, непредприемане на мерки за прекратяване на договори, сключване на договори преди влизане на заповедта за определяне на наемател в сила, неплащане на дължима такса за битови отпадъци. Планирани са дейности за минимизиране на рисковете с определени длъжностни лица.

С ВПОПКЗ е въведено осъществяването на предварителен контрол и разпределението на задълженията на отговорните служители. Текущ контрол върху отдаването под наем на движимо и недвижимо имущество, концесии и право на ползване на общински имоти е регламентиран във вътрешните правила за текущ контрол.

Със Заповед № А-2195 от 05.10.2022 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за предоставяне и управление на общинските концесии в Община Асеновград, в съответствие с разпоредбата на чл. 40, ал. 3, т. 3 от Закона за концесиите и чл. 8 ал. 1, т. 1 от Наредба за мониторинга, управлението и контрола на концесиите¹⁵.

Препоръка 10 е изпълнена.

¹⁴ Одитно доказателство № 21

¹⁵ Одитни доказателства №№ 17, 19 и 20

1.11. По препоръка 11. *Да се предприемат действия за събиране на такса за битови отпадъци от наемателите на общински имоти и за начисляване и събиране на дължимите годишни наеми по договори за наем на земи от общинския поземлен фонд.*

При осъществения контрол за изпълнението на препоръката, дадена на кмета на Община Асеновград, е установено:

а) по всички договори за наем на общински имоти, проверени при одита, е начислена такса за битови отпадъци и по 14 бр. от договорите таксата е платена изцяло. От общинската администрация са предприети действия за събиране на дължимите суми в пълен размер - уведомления по реда на Административно-процесуалния кодекс (АПК) по останалите пет договора;

б) по договорите за наем на земи от ОПФ - мери и пасища, проверени при одита, дължимите наеми за стопанските 2019–2020 г. и 2020/2021 г. са платени в пълен размер;

в) с цел осъществяване на ефективен контрол на плащанията по договорите за наем на имоти и вещи - общинска собственост, със Заповед № А-2664 от 02.12.2022 г. на кмета на общината са определени служители от отдел „Управление на общинската собственост“, които да извършват мониторинг и контрол на плащанията на наемната цена и всички разходи, свързани с ползването на наетите имоти, в т.ч. такса за битови отпадъци. От общинската администрация са изпращани писма на наемателите във връзка с дължимите плащания, вкл. на такса за битови отпадъци. В договорите за наем са включени клаузи за заплащането на таксата за битови отпадъци от наемателите. Изпращани са регулярно и писма относно дължими суми по договори за наем на земеделски земи от ОПФ¹⁶.

Препоръка 11 е изпълнена.

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

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ от 1 до 7 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 №№ от 1 до 7 към кмета на общината, е относима и към препоръките, дадени на общинския съвет.

2.1. По препоръка 1. *Да се актуализира Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Асеновград за приваждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решения № 1307 от 20.06.2022 г. и № 1858 от 30.08.2023 г. на общински съвет е приета Наредба за изменение и допълнение на НОРМД¹⁷.

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

Препоръка 1 е изпълнена.

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

С Решение № 1859 от 30.08.2023 г. на общинския съвет е приета Наредба за изменение и допълнение на НОАМТЦУ¹⁸.

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

Препоръка 2 е изпълнена.

¹⁶ Одитно доказателство № 19

¹⁷ Одитни доказателства №№ 3 и 4

¹⁸ Одитни доказателства №№ 5 и 6

2.3. По препоръка 3. *Да се 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 бюджета на община Асеновград за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 1045 от 22.12.2021 г. на общинския съвет е приета нова Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Асеновград, която е в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹⁹.

Препоръка 3 е изпълнена.

2.4. По препоръка 4. *Да се актуализира на Наредбата за стопанисване, управление и разпореждане със земи от общинския поземлен фонд за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 1861 от 30.08.2023 г. на общинския съвет са приети изменения и допълнения в НСУРЗОПФ и част от установените при одита несъответствия за отстранени.

Към момента на проверката, НСУРЗОПФ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висок степен (описано в констатацията по т. 1.4. от доклада)²⁰.

Препоръка 4 е изпълнена частично.

2.5. По препоръка 5. *Да се актуализира Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 1857 от 30.08.2023 г. на общинския съвет е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища.

Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен²¹.

Препоръка 5 е изпълнена.

2.6. По препоръка 6. *Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 1811 от 12.07.2023 г. на общинския съвет е приета Наредба за изменение и допълнение на НРПУРОИ и установените при одита несъответствия са отстранени, с едно изключение.

Към момента на проверката, чл. 85, ал. 1, 2 и 3 от НРПУРОИ не е актуализиран във връзка с определянето на единствения участник в процедурата за спечелил търга по предложената от него цена, която не може да бъде по-ниска от началната тръжна цена плюс една стъпка за наддаване²².

Препоръка 6 е изпълнена частично.

2.7. По препоръка 7. *Да се актуализира Стратегията за управление на общинската собственост за привеждането ѝ в съответствие с изискванията на Закона за общинската собственост.*

¹⁹ Одитни доказателства №№ 7 и 8

²⁰ Одитно Одитни доказателство доказателства №10 и № 15

²¹ Одитни доказателства №№ 11 и 12

²² Одитни доказателства №№ 13,14 и 15

Анализът на информацията от предоставеното становище - отнесена към правната рамка показва, че предпоставките за изпълнението на препоръката ще възникнат след изборите за кмет на общината и общински съвет през м. октомври 2023 г., когато следва по предложение на кмета на общината да бъде приета нова стратегия за управление на общинската собственост за срока на новоизбрания общински съвет с мандат 2023-2027 г.²³.

Препоръка 7 не е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъщественият контрол по изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управление на публичните средства и дейности на Община Асеновград за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., показва:

От дадените 11 препоръки на кмета на общината - осем препоръки са изпълнени, две препоръки са изпълнени частично и една препоръка не е изпълнена.

От седемте препоръки, дадени на общинския съвет – четири препоръки са изпълнени, две препоръки са изпълнени частично и една препоръка не е изпълнена.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 507 на Сметната палата от 15.11.2023 г.

²³ Одитно доказателство № 19

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА
към проекта на доклад за резултатите от контрол за изпълнението на
препоръките по Одитен доклад № 0500300321

№ по ред	Наименование на документа	Брой стр.
1	2	3
1.	Писмо изх. № 07-02-554 от 03.04.2023 г. до кмета на общината, писмо изх. № 07-02-556 от 03.04.2023 г. до председателя на общинския съвет и Решение № 077 от 29.03.2023 г. на Сметна палата	3
2.	Писмо вх. № 07-02-554 от 29.09.2023 г. от изпълняващ длъжността кмет на Община Асеновград	4
3.	Докладни записки на кмета на общината №№ ДЗ-271 от 08.06.2022 г. и ДЗ-349 от 16.08.2023 г. с мотиви към тях	23
4.	Решение № 1307 от 20.06.2022 г., взето с Протокол № 40 от 20.06.2022 г. и Решение № 1858 от 30.08.2023 г., взето с Протокол № 54 от 30.08.2023 г. на Общински съвет Асеновград и Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Асеновград	34
5.	Докладна записка на кмета на общината № ДЗ-350 от 16.08.2022 г. с мотиви към нея	12
6.	Решение № 1859 от 30.08.2023 г., взето с Протокол № 54 от 30.08.2023 г. на Общински съвет Асеновград и Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за определяне и администриране на местни такси и цени на права и услуги на територията на Община Асеновград	60
7.	Докладна записка на кмета на общината № ДЗ-609 от 08.12.2021 г. с мотиви към нея	26
8.	Решение № 1045 от 22.12.2021 г., взето с Протокол № 33 от 22.12.2021 г. на Общински съвет Асеновград и Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Асеновград	19
9.	Докладна записка на кмета на общината № ДЗ-352 от 16.08.2023 г. с мотиви към нея	11
10.	Решение № 1861 от 30.08.2023 г., взето с Протокол № 54 от 30.08.2023 г. на Общински съвет Асеновград и Наредба за изменение и допълнение на Наредба за стопанисване, управление и разпореждане със земи от общинския поземлен фонд	12
11.	Докладна записка на кмета на общината № ДЗ-348 от 16.08.2023 г. с мотиви към нея	7
12.	Решение № 1857 от 30.08.2023 г., взето с Протокол № 54 от 30.08.2023 г. на Общински съвет Асеновград и Наредба за изменение и допълнение на Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани за настаняване под наем и продажба на общински жилищни имоти	30
13.	Докладна записка на кмета на общината № ДЗ-296 от 28.06.2023 г. с мотиви към нея	12
14.	Решение № 1811 от 12.07.2023 г., взето с Протокол № 53 от 12.07.2023 г. на Общински съвет Асеновград и Наредба за изменение и допълнение на Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество	42
15.	Констативен протокол от 30.10.2023 г.	6
16.	Становище от началник-отдел „Управление на общинската собственост“	1

17.	Риск- регистър № 2 на Община Асеновград за 2023 г.	14
18.	Заповед № А-1034 от 17.05.2022 г., Вътрешни правила за реда и условията за разсрочване и отсрочване на местни данъци и такси в Община Асеновград, Заповед № А-1230 от 07.06.2022 г., Процедура № 1 – Приемане, проверка и обработка на декларации по Закона за местните данъци и такси, Процедура № 2 – Извършване на проверка по прихващане или възстановяване, Процедура № 3 – Анализ на приходите от местни данъци и такси за битови отпадъци и съставяне на актове за установяване на задължения по декларация, Заповед № А- 705 от 23.03.2023 г., Заповед № А-706 от 23.03.2023 г.	21
19.	Изложение от началник на отдел „Управление на общинската собственост“, Заповед № А-2195 от 05.10.2022 г. и Вътрешни правила за предоставяне и управление на общинските концесии в Община Асеновград, Заповед № А- 519 от 22.03.2021 г. и Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Асеновград, Заповед № 2664 от 02.12.2022 г., писма до наематели – четири броя, договори за наем – три броя, писма до наематели на общински имоти от общински поземлен фонд- 13 броя, Справка за отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост или части от тях в Община Асеновград през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. и платена ТБО, Справка за дължимите суми по договорите за наем на земеделски земи от общински поземлен фонд за стопанските 2019/2020 г. и 2020/2021 г.	84
20.	Изложение от началник- отдел „Правно-нормативно обслужване и обществени поръчки“, Заповед № А-497/16.03.2021 г. и Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Асеновград, Заповед № 2400 от 06.10.2023 г. и Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори в Община Асеновград	39
21.	Анализ на просрочените вземания на Община Асеновград	4