

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

по Одитен доклад
№ 0500300116 за извършен одит за съответствие при администрирането на приходите
по бюджета, управлението и разпореждането с имоти в Община Благоевград
за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.

Настоящият доклад е приет с Решение № 498 от 13.12.2021 г. на Сметната палата (Протокол № 47)

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 095 от 27.04.2021 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-020 от 23.11.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена втора проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500300116 за извършен одит за съответствие при администрирането на приходите по бюджета, управлението и разпореждането с имоти в Община Благоевград, за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на кмета на Община Благоевград е изпратен окончателен одитен доклад със седем препоръки за подобряване на финансовото управление в Община Благоевград. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата, на председателя на Общински съвет – Благоевград е изпратен доклад за резултатите от одита с четири препоръки за подобряване на финансовото управление в Община Благоевград.

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 215 от 30.07.2020 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-004 от 24.03.2021 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 седем препоръки, дадени на кмета на Община Благоевград, две препоръки са изпълнени и пет не са изпълнени. Дадените четири препоръки на Общинския съвет – Благоевград не са изпълнени.

На основание чл. 50, ал. 3 от Закона за Сметната палата, докладът за резултатите от осъществения контрол за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0500300116 за извършен одит за съответствие при администрирането на приходите по бюджета, управлението и разпореждането с имоти в Община Благоевград за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г., в частта му за неизпълнените препоръки, е изпратен на кмета на общината и на общинския съвет¹.

С писмо от 09.11.2021 г. кметът на Община Благоевград е уведомил писмено председателя на Сметна палата за предприетите мерки за изпълнението на неизпълнените препоръки².

Втората 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 препоръките, дадени на кмета на Община Благоевград е установено:

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

При извършената проверка за съответствие на НОРМД с нормативните актове от по-висока степен е установено:

1.1.1. На 06.08.2021 г. от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за приемане на проект на Наредба за изменение на НОРМД³. С Решение № 393 от 17.09.2021 г. на общинския съвет НОРМД е изменена и допълнена.

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

В НОРМД (ред. Решение № 393 от 17.09.2021 г. на общинския съвет) е определен срок за предоставяне от лицата, предлагащи нощувки на декларация по образец за предоставените нощувки, през предходната календарна година, в съответствие с изискванията на чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ⁴.

1.1.2. В НОРМД (ред. Решение № 393 от 17.09.2021 г. на общинския съвет) не са определени ред и срок за: подаване на декларации за данък върху наследствата; заплащане на дължимия данък върху наследствата, когато се наследява предприятие на едноличен търговец, участие в събирателно дружество, дялове и акции, представляващи повече от 50 на сто от капитала на търговските дружества; случаите, в които не са обект на облагане с данък, имуществата, придобити по дарение, както и недвижимите имоти, ограничените вещни права върху тях и моторните превозни средства, придобити по възмезден начин; освобождаване от данък върху превозните средства или за ползване на данъчно облекчение; начин на определяне на екологичната категория на моторното превозно средство, когато в регистъра на пътните превозни средства, поддържан от Министерството на вътрешните работи, няма данни за екологичната категория; заплащане на данък върху превозните средства за придобитите превозни средства в неизправност; определяне на размера на патентния данък по местонахождение на обекта, когато патентната дейност не се извършва в обект или не се извършва от постоянно място; плащане на патентен данък от лицата, които осъществяват в един обект едновременно патентните дейности; плащане на патентен данък от приобретателя/прехвърлятеля при прехвърляне на предприятието на едноличен търговец и продължаване на дейността.

В тази връзка, към момента на втората проверка, от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменения и допълнения на НОРМД за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

В писмото на кмета на общината от 09.11.2021 г.⁵ е изразено становище, че НОРМД не следва да преповтаря разпоредбите на закона, а да определя само размерите на местните данъци.

За правилното разбиране на целите на дадената препоръка и за правилното ѝ изпълнение следва да се има предвид, че с подзаконовия нормативен акт - НОРМД, общинският съвет следва при условията, по реда и в границите, определени със Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ) да определи както размера на местните данъци, така и реда - процедурните правила за администрирането им, които следва да се оповестят на местната общност. В тази връзка целта на препоръката е на основание чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, в наредбата да се определи реда - процедурните стъпки в процеса по администриране на местните данъци. НОРМД трябва да съответства на нормативните актове от по-висока степен, като ги доразвива, допълва и определя неуредените в тях обществени отношения с местно значение⁶.

Препоръка 1 не 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 услуги на територията на Община Благоевград (НОАМТЦУ) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

При извършената проверка за съответствие на НОАМТЦУ с нормативните актове от по-висока степен е установено:

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитно доказателство № 2

⁶ Одитно доказателство № 4

1.2.1. На 06.08.2021 г. от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет⁷ за приемане на проект на Наредба за изменение и допълнение на НОАМТЦУ⁸. С Решение № 394 от 17.09.2021 г. на общинския съвет НОАМТЦУ е изменена и допълнена.

НОАМТЦУ (ред. Решение № 394 от 17.09.2021 г. на общинския съвет) е приведена в съответствие със ЗМДТ по отношение на: отменена е таксата за добив на карьерни материали; изчерпателно са определени услугите за гражданско състояние и регистрация, които не подлежат на таксуване; в Тарифата към НОАМТЦУ за ветераните, ползващи услугите на домашен социален патронаж е посочена относимата разпоредба от Закона за ветераните от войните; срокът и таксата за ползване на гробни места; сроковете за заплащане на таксата битови отпадъци; ползването на общинските тротоари, площи и улични платна или на части от тях като зони за платено и безплатно паркиране по Закона за движение по пътищата; редът и начинът за определяне на таксите за административни услуги⁹.

1.2.2. НОАМТЦУ (ред. Решение № 394 от 17.09.2021 г. на общинския съвет) не е приведена в съответствие със ЗМДТ по отношение на:

а) текстът на чл. 53, ал. 5, т. 24.10 от Приложение № 4 към НОАМТЦУ за определяне на цени на специализирани библиотечни услуги за регионалната библиотека е в несъответствие/противоречи на чл. 52, ал. 3 от Закона за обществените библиотеки, съгласно която за предоставяне на специализирани библиотечни услуги се дължи „такса“ във връзка с чл. 6, ал. 1, б. „к“ от ЗМДТ, а не цена на услуга по чл. 6, ал. 2 от ЗМДТ, тъй като заплащането ѝ произтича от разпоредбата на Закона за обществените библиотеки;

б) в чл. 11, ал. 6 от НОАМТЦУ не е определен ред за обжалване на актовете, свързани с местните такси в несъответствие с разпоредбата на чл. 9б от ЗМДТ;

в) не е определен ред за уведомяването на лицата за дължимите от тях такси за съответния период и за сроковете за плащане, във връзка с чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 14 от 2021 г., в сила от 17.02.2021 г.)¹⁰.

Препоръка 2 е изпълнена частично.

1.5. По препоръка 5. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти – общинска собственост (НРПУРОИ) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

От кмета на Община Благоевград е внесено предложение в общинския съвет¹¹ за приемане на проект на Наредба за изменение и допълнение на НРПУРОИ. С Решение № 465 от 29.10.2021 г. на общинския съвет НРПУРОИ е изменена и допълнена.

При извършената проверка за съответствие на НРПУРОИ с нормативните актове от по-висока степен е установено:

1.5.1. НРПУРОИ (ред. Решение № 465 от 29.10.2021 г. на общинския съвет) е приведена в съответствие със Закона за общинската собственост (ЗОС) по отношение на: срока за отдаване под наем на недвижими имоти – частна общинска собственост; реда за продажба на вещи – частна общинска собственост; реда за безвъзмездно предоставяне на имоти за нуждите на общинските ръководства на политическите партии; реда за отдаване под наем или аренда на пасищата, мерите и ливадите от общинския поземлен фонд; реда за отдаване под наем на поземлени имоти, необходими като терени за временно използване, за спомагателни и допълнителни площадки, комуникации и други, свързани с изграждането, ремонта и поддържането на обекти на техническата инфраструктура; реда за продажба на

⁷ Одитно доказателство № 5

⁸ Одитно доказателство № 6

⁹ Одитно доказателство № 6

¹⁰ Одитно доказателство № 6

¹¹ Одитно доказателство № 7

имоти и вещи – частна общинска собственост между общината и държавата или между общини; реда за продажба на вещи на лицата, определени в закон; реда за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми¹².

1.5.2. НРПУРОИ (ред. ред. Решение № 465 от 29.10.2021 г. на общинския съвет) не е приведена в съответствие със ЗОС по отношение на:

а) чл. 13, ал. 7 от НРПУРОИ, в частта за отдаване на части от имоти – публична общинска собственост за почасовото ползване, което е в несъответствие с чл. 14, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15 от 2011 г.);

б) не е определен ред за замяна на общински ателиета и ред за настаняване под наем, продажба и замяна на общински гаражи, във връзка с чл. 50 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 44 от 21.05.1996 г.)¹³.

Препоръка 5 е изпълнена частично.

1.6. По препоръка 6. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда и условията за установяване на жилищните нужди на граждани, ползване и управление на общински жилища във връзка с отдаването под наем на резервни жилища за привездането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

На 12.08.2021 г. от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет¹⁴ за приемане на проект на Наредба за изменения и допълнения на Наредбата за реда и условията за установяване на жилищните нужди на граждани, ползване и управление на общински жилища¹⁵, свързани с: определяне на ред за отдаване под наем по пазарни цени на свободни общински жилища, за настаняването, в които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 43 и чл. 45 от ЗОС; правото на лицата, чиито жилища се предвижда да бъдат отчуждени по реда на Глава трета от ЗОС да закупват общински жилища; определен е ред за определяне на цена при продажбата на общинско жилище; определен е ред за определяне цената на правото на строеж върху имоти – частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища на лица с установени жилищни нужди.

С Решение № 395 от 17.09.2021 г. на общинския съвет предложените изменения и допълнения в наредбата са приети¹⁶.

Наредбата за реда и условията за установяване на жилищните нужди на граждани, ползване и управление на общински жилища е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹⁷.

Препоръка 6 е изпълнена.

1.7. По препоръка 7. *След оценка на риска в процеса по управление на имоти – общинска собственост да се въведат адекватни, достатъчни и надеждни контролни дейности за ограничаване на рисковете за постигане на целите по законосъобразен, ефективен, ефикасен и икономичен начин до приемливо ниво.*

От кмета на общината е утвърдена Стратегия за управление на риска на Община Благоевград¹⁸. В процеса по управление и разпореждане с общинско имущество са идентифицирани и оценени рисковете, включени в риск-регистъра, утвърден от кмета на

¹² Одитно доказателство № 8

¹³ Одитно доказателство № 8

¹⁴ Одитно доказателство № 9

¹⁵ приета с Решение № 395/17.09.2021 г. на общинския съвет

¹⁶ Одитно доказателство № 10

¹⁷ Одитно доказателство № 10

¹⁸ Одитно доказателство № 11

общината на 30.11.2021 г., и са предложени мерки/предприемане на действия за минимизиране на идентифицираните рискове¹⁹.

От кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за управление и разпореждане с имоти и вещи, собственост на Община Благоевград, в сила от 27.05.2021 г.²⁰. С вътрешните правила са въведени контролни дейности за ограничаване на идентифицираните рискове в процеса по управление на имоти – общинска собственост, срока и отговорните длъжностни лица за изпълнението им.

Със заповед от 29.11.2021 г. на кмета на общината са определени две длъжности лица от отдел „Общинска собственост“, които да извършват проверки в отдадените под наем общински имоти и обекти, относно спазване изискванията за ползване на имотите съобразно предназначението им и за нуждите, за които са предоставени, както и дали са преотстъпени за ползване от трети лица, или пренаети²¹.

В т. V.7 от длъжностната характеристика на главния експерт „Наеми от общинска собственост“ и т.V.5 от длъжностната характеристика на младши експерта „Открити площи“ са вменени задължения да осъществяват контрол върху събираемостта на дължимите наеми, ползването по предназначение на отдадения под наем общински имот и за изпълнението на задълженията, посочени в договорите за наем²².

Препоръка 7 е изпълнена.

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

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ 1, 2, 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, 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 размера на местните данъци на територията на Община Благоевград (НОРМД) за привездането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

С Решение № 393 от 17.09.2021 г. на общинския съвет е определен срок за предоставяне от лицата, предлагащи ношувки на декларация по образец за предоставените ношувки, през предходната календарна година, с което НОРМД е приведена в съответствие с изискванията на ЗМДТ²³.

В НОРМД (ред. Решение № 393 от 17.09.2021 г. на общинския съвет) не са определени ред и срок за: подаване на декларации за данък върху наследствата; заплащане на дължимия данък върху наследствата, когато се наследява предприятие на едноличен търговец, участие в събирателно дружество, дялове и акции, представляващи повече от 50 на сто от капитала на търговските дружества; случаите, в които не са обект на облагане с данък, имуществата, придобити по дарение, както и недвижимите имоти, ограничените вещни права върху тях и моторните превозни средства, придобити по възмезден начин; освобождаване от данък върху превозните средства или за ползване на данъчно облекчение; начин на определяне на екологичната категория на моторното превозно средство, когато в регистъра на пътните превозни средства, поддържан от Министерството на вътрешните работи, няма данни за екологичната категория; заплащане на данък върху превозните средства за придобитите

¹⁹ Одитни доказателства №№ 12 и 13

²⁰ Одитно доказателство № 14

²¹ Одитно доказателство № 15

²² Одитно доказателство № 16

²³ Одитно доказателство № 4

превозни средства в неизправност; определяне на размера на патентния данък по местонахождение на обекта, когато патентната дейност не се извършва в обект или не се извършва от постоянно място; плащане на патентен данък от лицата, които осъществяват в един обект едновременно патентните дейности; плащане на патентен данък от приобретателя/прехвърлителя при прехвърляне на предприятието на едноличен търговец и продължаване на дейността²⁴.

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

Препоръка 1 не 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 Благоевград (НОАМТЦУ) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

НОАМТЦУ (ред. Решение № 394 от 17.09.2021 г. на общинския съвет) е приведена в съответствие със ЗМДТ по отношение на: отменена е таксата за добив на кариерни материали; изчерпателно са определени услугите за гражданско състояние и регистрация, които не подлежат на таксуване; в Тарифата към НОАМТЦУ за ветераните, ползващи услугите на домашен социален патронаж е посочена относимата разпоредба от Закона за ветераните от войните; срокът и таксата за ползване на гробни места; сроковете за заплащане на таксата битови отпадъци; ползването на общинските тротоари, площи и улични платна или на части от тях като зони за платено и безплатно паркиране по Закона за движение по пътищата; редът и начинът за определяне на таксите за административни услуги²⁵.

НОАМТЦУ не е в съответствие със ЗМДТ по отношение на: определените цени на специализирани библиотечни услуги за регионалната библиотека в несъответствие/противоречи със Закона за обществените библиотеки; не е определен ред за обжалване на актовете, свързани с местните такси в несъответствие със ЗМДТ; не е регламентиран ред за уведомяването на лицата за дължимите от тях такси за съответния период и за сроковете за плащане²⁶.

Препоръка 2 е изпълнена частично.

2.3. По препоръка 3. *Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти - общинска собственост (НРПУРОИ) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 465 от 29.10.2021 г. на общинския съвет НРПУРОИ е приведена в в съответствие със ЗОС по отношение на: срокът за отдаване под наем на недвижими имоти – частна общинска собственост; редът за продажба на вещи – частна общинска собственост; редът за безвъзмездно предоставяне на имоти за нуждите на общинските ръководства на политическите партии; редът за отдаване под наем или аренда на пасищата, мерите и ливадите от общинския поземлен фонд; редът за отдаване под наем на поземлени имоти, необходими като терени за временно използване, за спомагателни и допълнителни площадки, комуникации и други, свързани с изграждането, ремонта и поддържането на обекти на техническата инфраструктура; редът за продажба на имоти и вещи – частна общинска собственост между общината и държавата или между общини; редът за продажба на вещи на лицата, определени в закон; редът за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми²⁷.

НРПУРОИ (ред. Решение № 465 от 29.10.2021 г. на общинския съвет) не е в съответствие със ЗОС по отношение на: възможността за отдаване на части от имоти –

²⁴ Одитно доказателство № 4

²⁵ Одитно доказателство № 6

²⁶ Одитно доказателство № 6

²⁷ Одитно доказателство № 8

публична общинска собственост за почасово ползване; не е определен ред за замяна на общински ателиета и ред за настаняване под наем, продажба и замяна на общински гаражи²⁸.

Препоръка 3 е изпълнена частично.

2.4. По препоръка 4. *Да се актуализира Наредбата за реда и условията за установяване на жилищните нужди на граждани, ползване и управление на общински жилища във връзка с отдаването под наем на резервни жилища за привездането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 395 от 17.09.2021 г. на общинския съвет, Наредбата за реда и условията за установяване на жилищните нужди на граждани, ползване и управление на общински жилища е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен²⁹.

Препоръка 4 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената за втори път проверка по изпълнението на препоръките в Община Благоевград, дадени при извършения одит за съответствие при администрирането на приходите по бюджета, управлението и разпореждането с имоти в Община Благоевград за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г., показва, че от кмета на общината две препоръки са изпълнени, две препоръки са изпълнени частично и една препоръка не е изпълнена. От общинския съвет една препоръка е изпълнена, две препоръки са изпълнени частично и една препоръка не е изпълнена.

²⁸ Одитно доказателство № 8

²⁹ Одитно доказателство № 10

ОПИС

на одитните доказателства към доклада за резултатите от проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500300116

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Писма изх.№№ 07-02-1084/29.04.2021 г. и 07-02-1090/29.04.2021 г.	2
2.	Писмо изх. № 53-00-530/09.11.2021 г.	3
3.	Предложение № 60-00-270/06.08.2021 г. на кмета на общината	2
4.	Решение № 393/17.09.2021 г. на общинския съвет и Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Благоевград	24
5.	Предложение № 60-00-271/06.08.2021 г. на кмета на общината	4
6.	Решение № 394/17.09.2021 г. на общинския съвет и Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Благоевград	63
7.	Предложение № 60-00-336/21.09.2021 г.	6
8.	Решение № 465 от 29.10.2021 г. на общинския съвет и Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти – общинска собственост	41
9.	Предложение № 60-00-286/12.08.2021 г. на кмета на общината	4
10.	Решение № 395/17.09.2021 г. на общинския съвет и Наредба за реда и условията за установяване на жилищните нужди на граждани, ползване и управление на общински жилища	19
11.	Стратегия за управление на риска на Община Благоевград	22
12.	Риск-регистър	2
13.	Диск (Риск-регистър) с Декларация за идентичност на данните от 01.12.2021 г.	1
14.	Заповед № 823/27.05.2021 г. и Вътрешни правила за управление и разпореждане с имоти и вещи, собственост на Община Благоевград	20
15.	Заповед № 2525 от 29.11.2021 г. на кмета на общината	1
16.	Длъжностната характеристика на главен експерт „Наеми от общинска собственост“ и длъжностната характеристика на младши експерт „Открити площи“	9