

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

**по одитен доклад № 0200303119 за извършен одит за съответствие при
управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Дългопол,
Област Варна за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, т. 7 от Решение № 032 от 15.02.2021 г. на Сметната палата и издадена Заповед № ПК-02-03-016/20.10.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200303119 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Дългопол, Област Варна за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от ЗСП на кмета на Община Дългопол и на председателя на Общински съвет-Дългопол (ОбС) е изпратен доклад за резултатите от одита с 9 препоръки до кмета¹ и 8 до председателя на ОбС² за подобряване на дейността при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Дългопол.³

На основание чл. 50, ал. 2 от ЗСП, в определения срок, председателят на Сметната палата е уведомен от кмета на Община Дългопол за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки. Информацията до Сметната палата е изпратена с писмо изх. № 48-00-137/23.08.2021 г. и са приложени документи, доказващи изпълнението им.⁴

Проверката има за цел да се установи съответствието между дадените препоръките в доклада по чл. 48, ал. 1 от ЗСП, получената информация от кмета на Община Дългопол и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките се установи:

Препоръки, дадени на кмета на Община Дългопол, обл. Варна:

1. По Препоръка 1. *Да се изготви предложение за актуализирането на Наредба № 24 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет в съответствие с разпоредбите на ЗПФ и да се внесе за приемане от Общинския съвет.*

От кмета е внесена докладна записка до ОбС с вх. № ОС-183/01.09.2020 г. за изменение и допълнение на Наредба № 24 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Дългопол (Наредба № 24 на ОбС). Разпоредбата на чл. 26, ал. 4 от Наредба № 24 е отменена в съответствие с чл. 127, ал. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) и текстовете на чл. 28, ал. 1 и ал. 2 са актуализирани съгласно чл. 129 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).⁵

Препоръка 1 е изпълнена.

2. По препоръка 2. *Да се изготви предложение за актуализирането на Наредба № 11 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на*

¹ Получен с писмо вх. № 4800-17/22.02.2021 г.

² Получен с писмо вх. № ОС-44/22.02.2021 г.

³ ОД №№ 1 и 2

⁴ ОД № 3

⁵ ОД №№ 4, т. 3, 5, 6 и 7

територията на Община Дългопол в съответствие с разпоредбите на ЗМДТ и да се внесе за приемане от Общинския съвет.

От кмета е внесена в ОбС докладна записка с вх. № ОС-153/22.07.2021 г. с проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Дългопол (Наредба № 11 на ОбС) относно таксата за битови отпадъци (ТБО). Проектът на наредбата е приет с Решение на ОбС № 26-10/30.07.2021 г. Решението е върнато от областния управител на Област Варна със Заповед № РД-21-7706-148/10.08.2021 г. поради непредставен образец на приложение към Наредба № 11 и непосочено нормативно основание за търсене на наказателна отговорност при вписване на неверни данни.⁶

По време на проверката, от кмета е внесена в ОбС докладна записка с вх. № ОС-211/21.10.2021 г. с проект на нова Наредба за изменение и допълнение, съобразен със заповедта на областния управител на Област Варна, който е приет от ОбС с Решение № 30-22/29.10.2021 г. Срокът за влизане в сила на решението на ОбС не е изтекъл до приключването на проверката за изпълнението на препоръките.⁷

От председателят на ОбС с вх. № ОС-220/28.10.2021 г. на заседанието на ОбС, проведено на 29.10.2021 г., е внесено становище относно допълнителни предложения за изменения и допълнения на Наредба № 11 относно: възможността ОбС с решение да определи кои местни такси не се събират от общинската администрация, а се събират от концесионер; определяне на лицата, заплащащи ТБО; отмяната на въведеното с приложение 2 към чл. 18, ал. 10 от проекта за изменение и допълнение на Наредба № 11 изискване за несъбиране на част от ТБО само в случаи, че декларираното жилище не е основно; определянето на срока за уведомяване на лицата по чл. 64 от ЗМДТ за дължимите от тях такси за съответния период; основата за определяне на ТБО за нежилищни имоти на предприятия, която да е по-високата стойност между данъчната оценка и отчетната стойност на имота; определянето на реда за деклариране на възникнало задължение на лицата за заплащане на ТБО, когато размерът на ТБО е определен пропорционално върху основа, определена от ОбС; мотивите, поради които изискването на чл. 61, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 61/2013 г.) не може да бъде изпълнено и размерът на ТБО не може да бъде определен в левове според количеството на битовите отпадъци.⁸

В изпълнение на становището от кмета е издадена Заповед № 1116/03.11.2021 г. за определяне на комисия, която да изготви нов проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 11, съобразен с направените на заседанието на ОбС предложения.⁹

Препоръка 2 е в процес на изпълнение.

3. По препоръка 3. Да се изготви предложение за актуализирането на Наредба № 4 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с разпоредбите на ЗОС и да се внесе за приемане от Общинския съвет.

От заместник-кмет е внесен в ОбС с докладна записка вх. № ОС-143/20.07.2021 г. проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 4 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (Наредба № 4 на ОбС). Измененията на наредбата са съобразени с разпоредбите на ЗОС.¹⁰

⁶ ОД №№ 8, 9 и 10

⁷ ОД №№ 11 и 12

⁸ ОД №№ 13 и 14

⁹ ОД №№ 4, т. 4 и 15

¹⁰ ОД №№ 4, т. 5, 16, 17 и 18

Препоръка 3 е изпълнена.

4. По препоръка 4. *Да се изготви предложение за актуализирането на Наредба № 6 за реда за упражняване правата на собственост на община Дългопол в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участие на общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел в съответствие с разпоредбите на ЗОС и да се внесе за приемане от Общинския съвет.*

До ОбС от заместник-кмет е внесена докладна записка с вх. № ОС-144/20.07.2021 г. за приемане на проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 6 за реда за упражняване правата на собственост на Община Дългопол в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участие на общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел. Измененията на наредбата са съобразени с разпоредбите на ЗОС.¹¹

Препоръка 4 е изпълнена.

5. По препоръка 5. *Да се изготви предложение за актуализирането на Наредба № 12 за условията и реда за настаняване в общински жилища и продажбата им в съответствие с разпоредбите на ЗОС и ЗМДТ и да се внесе за приемане от Общинския съвет.*

В ОбС с докладна записка вх. № ОС-142/20.07.2021 г. от заместник-кмета е внесено предложение за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 12 за условията и реда за настаняване в общински жилища и продажбата им (Наредба № 12 на ОбС), която е приета от ОбС с Решение № 26-12/30.07.2021 г.¹²

С измененията и допълненията, в Наредба № 12 на ОбС са отстранени следните установени несъответствия: заповедта на кмета се съобщава и се обжалва по реда на Административнопроцесуалния кодекс; срокът за неплащане на наем е до 3 месеца; при покупка на ведомствени жилища служителите следва да имат стаж в общинска администрация - не по-малко от пет години; купувачът на общинско жилище заплаща общински такси; определени са условия и ред за учредяване на право на строеж върху имоти - частна общинска собственост без търг или конкурс за изграждане на социални жилища, за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, на жилищностроителни кооперации или сдружения, в които членуват само такива лица; наименованието на отдел „Устройство на територията, общинска собственост, търговия, земи и гори“ съответства с действащата структура на общинската администрация.

В Наредба № 12 на ОбС не са изменени отделни разпоредби, съдържащи препратки към други, на които съдържанието не кореспондира с посоченото изискване.¹³

По време на проверката от кмета е издадена Заповед № 1117/03.11.2021 г. за назначаване на комисия, която да разработи и предложи проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредба 12 на ОбС.¹⁴

Препоръка 5 е в процес на изпълнение.

6. По препоръка 6. *Да се изготви предложение за актуализирането на Наредба № 23 за стопанисване, управление и предоставяне за ползване на общински пасища и мери на територията на Община Дългопол в съответствие с разпоредбите на ЗСПЗЗ и да се внесе за приемане от Общинския съвет.*

¹¹ ОД №№ 4, т. 6, 19, 20 и 21

¹² ОД №№ 22, 23 и 24

¹³ ОД № 24

¹⁴ ОД №№ 4, т. 7 и 25

От кмета е внесена в ОбС докладна записка с вх. № ОС-123/15.06.2021 г. за отмяна на Наредба № 23 за стопанисване, управление и предоставяне за ползване на общински пасища и мери на територията на Община Дългопол (Наредба № 23 на ОбС).¹⁵

Предоставянето под наем на общински мери и пасище е регламентирано в чл. 37 и следващите от ЗСПЗЗ и чл. 98 и следващите от ППЗСПЗЗ, а общинският съвет определя с решение пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване.

За стопанските 2020/2021 г. и 2021/2022 г. от кмета са внесени в ОбС докладни записки, № ОС-72/19.03.2020 г. и № ОС-50/11.03.2021 г., с предложения за определяне на имотите с начин на трайно ползване „пасища, мери и ливади“ – общинска собственост, за общо и индивидуално ползване, отдаването им под наем на правоимащи лица и за определянето на правила за тяхното ползване. Докладните записки са приети с Решения на ОбС № 8-6/27.03.2020 г. и № 22-5/23.03.2021 г.¹⁶

Препоръка 6 е изпълнена.

7. По препоръка 7. *Да се изготви Наредба за управление на общинския дълг по чл. 15, ал. 3 от ЗОД и да се внесе предложение за приемане от ОбС.*

С докладна записка на кмета до ОбС с вх. № ОС-70/19.03.2020 г., е внесено предложение за приемане на Наредба № 35 за цялостната организация по поемането, обслужването и управлението на общинския дълг на Община Дългопол (Наредба № 35 на ОбС). В Глава четвърта „Поемане на общински дълг“ са регламентираны условията и редът за обсъждане на проект, който ще се финансира чрез дългосрочен дълг.¹⁷

С докладна записка на кмета с вх. № ОС-70/13.04.2021 г. до ОбС е внесено предложение за изменение на чл. 18 от Наредба № 35 във връзка с общественото обсъждане в условията на въведени ограничителни противоепидемични мерки.¹⁸

Препоръка 7 е изпълнена.

8. По препоръка 8. *Да се разработят и утвърдят Правила за администриране на приходите от таксата за битови отпадъци и за контрол на дейността.*

Със Заповед на кмета № 473/26.05.2021 г. е утвърдена Процедура за работа в отдел МДТ във връзка с администрирането на местните данъци и такса за битови отпадъци (версия 1) - Процедура за администриране на приходите от такса битови отпадъци и контрол на дейността. В процедурата са описани законовите задължения на кмета и ОбС съвет за определянето на размера на ТБО. Посочени са служебните задължения на служителите от отдела като органи по приходите при: приемане и обработване на декларациите за имотното състояние, съставяне на актове за установяване на задължения, уведомяване на задължените лица, събиране на вземанията, в т.ч. просрочени, регистриране на постъпленията в базата данни. В Процедурата не е разписан ред за приемане, обработка, корекция и определяне на задълженията по декларации за ТБО и не са регламентираны политики и процедури за осъществяване и документиране на контрол на дейностите по администриране на приходите от местни данъци и ТБО.¹⁹

По време на проверката, с Решение на ОбС № 30-22/29.10.2021 г. са приети нови образци на декларации за обстоятелства, водещи до неплащане на ТБО или на част от нея

¹⁵ ОД №№ 26 и 27

¹⁶ ОД №№ 4, т. 8, 28, 29, 30 и 31

¹⁷ ОД №№ 32, 33 и 34

¹⁸ ОД №№ 4, т. 9, 35, 36 и 37

¹⁹ ОД № 38

и до промяна на определения размер. На заседанието на ОбС, проведено на 29.10.2021 г., са предложени допълнителни изменения на Наредба № 11 на ОбС.²⁰

От кмета е издадена Заповед № 1118/03.11.2021 г. за определяне на комисия, която да изготви предложение за актуализиране на Процедурата, съобразено с влязло в сила решение на ОбС за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 11 на ОбС и допълнено с процедури за осъществяване и документиране на контрол на дейностите по администриране на приходите от местни данъци и ТБО.²¹

Препоръка 8 е в процес на изпълнение.

9. По препоръка 9. *Да се предприемат действия за служебно отписване на задълженията от местни данъци и таксата за битови отпадъци с изтекъл десетгодишен давностен срок*

За юридическите лица, вземанията с 10-годишна давност са маркирани автоматично в ПП Матеус с маркер „давност 10 год.“.

Няма отписани вземания от физически лица, т.к. през 2011 г. при интегрирането на данните за физическите лица от използвания програмен продукт в ПП Матеус, вземанията от предходните години са събрани през 2011 г. Съгласно чл. 171, ал. 2 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс тяхната 10-годишна давност изтича считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати публичното задължение - на 01.01.2022 г.²²

Препоръка 9 е в процес на изпълнение.

Препоръки, дадени на Общинския съвет – Дългопол:

1. По препоръка 1. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 24 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет.*

С Решение на ОбС № 15-5/25.09.2020 г. са приети изменения и допълнения на Наредба № 24 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет.²³

Препоръка 1 е изпълнена.

2. По препоръка 2. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 11 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Дългопол.*

С Решение на ОбС № 26-10/30.07.2021 г. са приети изменения и допълнения на Наредба № 11 на ОбС. Решението на ОбС е върнато от областния управител на Област Варна със Заповед № РД-21-7706-148/10.08.2021 г.²⁴

От ОбС с Решение № 30-22/29.10.2021 г., са приети нови изменения и допълнения на Наредба № 11 на ОбС. На заседанието на ОбС проведено на 29.10.2021 г. е внесено становище от председателя на ОбС, с вх. № ОС-220/28.10.2021 г. относно допълнителни

²⁰ ОД №№ 12, 13 и 14

²¹ ОД №№ 4, т. 10 и 39

²² ОД №№ 4, т. 11, 40 и 41

²³ ОД №№ 6, 7 и 42, т. 3

²⁴ ОД №№ 9 и 10

предложения за изменения и допълнения и са посочени мотивите, поради които размерът на ТБО не може да бъде определен в левове според количеството на битовите отпадъци.²⁵

Препоръка 2 е в процес на изпълнение.

3. По препоръка 3. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 4 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.*

С Решение на ОбС № 26-3/30.07.2021 г. са приети изменения и допълнения на Наредба № 4 на ОбС.²⁶

Препоръка 3 е изпълнена.

4. По препоръка 4. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 6 за реда за упражняване правата на собственост на община Дългопол в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участие на общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел.*

От ОбС с Решение № 26-5/30.07.2021 г. са приети изменения и допълнения на Наредба № 6 на ОбС.²⁷

Препоръка 4 е изпълнена.

5. По препоръка 5. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 12 за условията и реда за настаняване в общински жилища и продажбата им.*

С Решение на ОбС № 26-12/30.07.2021 г. са приети изменения и допълнения на Наредба № 12 на ОбС. С решението не са извършени изменения и допълнения на разпоредби, съдържащи препратки към други текстове от наредбата, съдържанието на които не кореспондира с посоченото изискване.²⁸

Препоръка 5 е изпълнена частично.

6. По препоръка 6. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 23 за стопанисване, управление и предоставяне за ползване на общински пасища и мери на територията на Община Дългопол.*

От ОбС с Решение № 25-6/25.06.2021 г. е отменена Наредба № 23, т.к. за стопанските 2020/2021 г. и 2021/2022 г. имотите с начин на трайно ползване „пасища, мери и ливади“ – общинска собственост, за общо и индивидуално ползване, отдаването им под наем на правоимащи лица и правила за тяхното ползване са определени с Решения на ОбС № № 8-6/27.03.2020 г. и № 22-5/23.03.2021 г.²⁹

Препоръка 6 е изпълнена.

7. По препоръка 7. *Да се приеме Наредба за управление на общинския дълг по чл. 15, ал. 3 от ЗОД.*

На основание чл. 15, ал. 3 от ЗОД от ОбС с Решение № 9-8/24.04.2020 г. е приета Наредба № 35 за цялостната организация по поемането, обслужването и управлението на общинския дълг на Община Дългопол. С Решение на ОбС № 24-3/20.05.2021 г. наредбата е актуализирана.³⁰

Препоръка 7 е изпълнена.

²⁵ ОД №№ 12, 13, 14 и 42, т. 4

²⁶ ОД №№ 17, 18 и 42, т. 5

²⁷ ОД №№ 20, 21 и 42, т. 6

²⁸ ОД №№ 23, 24 и 42, т. 7

²⁹ ОД №№ 27, 29, 31 и 42, т. 8

³⁰ ОД №№ 33, 34, 36, 37 и 42, т. 9

8. По препоръка 8. *Да се предприемат действия за организирането и провеждането на конкурс за възлагане на управлението на „Медицински център 1-Дългопол“ ЕООД.*

С докладна записка от председателя на ОбС, внесена с вх. № ОС-229/17.11.2020 г. до ОбС, е предложено обявяване на процедура за избор на управител на „Медицински център 1 - Дългопол“ ЕООД. От ОбС с Решение № 17-6/26.11.2020 г. е открита процедура за избор на управител. В изпълнение на решението, обявата за конкурса е обявена в общински електронен вестник „Дългопол“, бр. 53/2020 г.³¹ С писмо, изх. № ОС-66/25.03.2021 г. до ОбС от председателя на Комисията за организиране и провеждане на конкурса, общинските съветници са уведомени, че в срока за подаване на документите (до 17:00 часа на 19.02.2021 г.) няма постъпили заявления за участие в конкурса и предстои откриването на нов конкурс за възлагане на управлението на „Медицински център 1-Дългопол“ ЕООД.³²

Препоръка 8 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка по изпълнението на препоръките, дадени при извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Дългопол, Област Варна за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г, показва, че предприетите мерки не са осигурили в пълна степен изпълнението на всички препоръки, дадени на кмета на Община Дългопол и на Общинския съвет-Дългопол.

От дадените на кмета на Община Дългопол девет препоръки са изпълнени пет, а четири препоръки са в процес на изпълнение.

От дадените на Общинския съвет-Дългопол осем препоръки са изпълнени шест, една е изпълнена частично, а една препоръка е в процес на изпълнение.

В подкрепа на констатациите са събрани 45 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършената проверка за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0200303119 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Дългопол, Област Варна за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г., се намират в Сметна палата, гр. София, 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 на Сметната палата № 480 от 01.12.2021 г.

³¹ [Общински електронен вестник „Дългопол“, бр. 53, ноември/декември 2020 г.](#)

³² ОД №№ 42, т. 10, 43, 44 и 45