

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

**по Одитен доклад № 0500300719 за извършен одит за съответствие при управление на
публичните средства и дейности в Община Лъки
за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 357 от 28.09.2022 г. на Сметната палата и Заповед № ПКР-05-03-001 от 30.01.2023 г. на заместник-председателя на Сметната палата е извършена за втори път проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500300719 за извършен одит за съответствие при управление на публичните средства и дейности в Община Лъки за периода 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на кмета на Община Лъки е изпратен окончателен одитен доклад с осем препоръки за подобряване на финансовото управление в общината. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата, на председателя на Общинския съвет - Лъки е изпратен доклад за резултатите от одита с три препоръки за подобряване на финансовото управление.

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 507 от 16.12.2021 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-008 от 12.07.2022 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 осем препоръки, дадени на кмета на общината, пет препоръки са изпълнени и три препоръки не са изпълнени. От общо три препоръки, дадени на общинския съвет, и трите 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 № 0500300719 за извършен одит за съответствие при управление на публичните средства и дейности в Община Лъки за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., в частта му за неизпълнените препоръки е изпратен на кмета на общината и общинския съвет¹.

С писмо от 25.01.2023 г. кметът на Община Лъки² е уведомил писмено председателя на Сметна палата за предприетите мерки във връзка с неизпълнените препоръки³.

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 от общинския съвет 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 Лъки е установено:

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

Препоръката е дадена във връзка с установени при одита несъответствия, свързани с: неопределянето на данък върху таксиметров превоз; за новопостроени нежилищни имоти, въведени в експлоатация или издадено разрешение за ползване след 01.01.2010 г. е определен данък върху недвижимите имоти в размер 1.5 промила от по-високата между отчетната и данъчна стойност; извън законовоопределените случаи е определено плащане с намаление на патентен данък от лицата, които използват работно място за обучение на чираци;

¹ Писма № 07-02-1873 от 04.10.2022 г. и № 07-02-1876 от 04.10.2022 г.

² Писмо № 07-02-1873 от 25.01.2023 г.

³ Одитно доказателство № 1

несъответствие по отношение на данъка върху превозните средства; необлагането с данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин на моторни превозни средства, внесени в страната като нови, като не е определен размер за този вид данък.

При първата проверка е установено, че след одитирания период е приета нова Наредбата за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Лъки (НОРМД), изменена и допълнена с Решения № 276 от 28.02.2019 г. и № 19 от 30.01.2020 г. на общинския съвет. Установените при одита нарушения/несъответствия на НОРМД с правната рамка са отстранени, с изключение на несъответствието, свързано с ползване на данъчни облекчения при облагане с патентен данък за лицата, които използват работно място за обучение на чираци по смисъла на Закона за занаятите и извършват патентна дейност от посочените в т. 10 на Приложение № 4 към Глава втора, Раздел V от Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ).

По време на първата проверка е изготвен проект на Наредба за изменение и допълнение на НОРМД (ред. Решение № 19 от 30.01.2020 г. на общинския съвет). Проектът е оповестен на информационното табло на общинска администрация и е публикуван на интернет страницата на общината, в съответствие с чл. 26, ал.ал. 2, 3 и 4 от Закона за нормативните актове (ЗНА)⁴.

С докладна записка от 15.12.2022 г. на кмета на общината⁵, проектът на Наредбата за изменение и допълнение на НОРМД е внесен в общинския съвет, за разглеждане⁶.

С Решение № 252 от 22.12.2022 г. на общинския съвет е приета Наредба за изменение и допълнение на НОРМД⁷. 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 Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Лъки за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия, свързани с: не е регламентирано събирането на местни такси за дейностите по отглеждане и възпитание в задължителното предучилищно образование за ползване на детската градина или училището извън финансираните от държавата дейности и за дейности по обща подкрепа по смисъла на Закона за предучилищното и училищното образование (ЗПУО), които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от центровете за подкрепа за личностно развитие; местните такси не са определени на основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставяне на услугите; определеният срок, в който кметът на общината издава заповед, определяща границите на районите, в които ще се извършва организирано сметосъбиране и сметоизвозване, вида на предлаганите услуги и честотата на сметоизвозване е в несъответствие със законовоопределения; не е определен ред за уведомяване на собствениците на имоти за дължимата такса за битови отпадъци; несъбиране на такса за услугата по сметосъбиране и сметоизвозване за жилищни имоти на граждани и предприятия, които не са основни жилища. В Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Лъки (НОАМТЦУ) не е определено несъбирането на такса за битови отпадъци за услугите, предоставени на молитвени домове, храмове и манастири, в които се извършва богослужебна дейност от законно регистрираните вероизповедания в страната, заедно с поземлените имоти, върху които са построени; заплащането на такси от лицата, настанени в частни пансионни или

⁴ Одитни доказателства №№ 2, 3 и 4

⁵ вх. № 243 от 15.12.2022 г.

⁶ Одитно доказателство № 5

⁷ Одитно доказателство № 6

социални патронажи; срок за внасяне на такси за лицата, ползващи общински социални услуги; случаите, при които не се заплаща такса за технически услуги; услугите, които не подлежат на таксуване; неплащане на такса за целите на комплексното административно обслужване за изискване и получаване на информация по Данъчно-осигурителния процесуален кодекс.

След одитирания период, НОАМТЦУ е изменена и допълнена с Решения № 325 от 29.08.2019 г., № 7 от 19.12.2019 г. и № 52 от 30.04.2020 г. на общинския съвет и част от установените несъответствия са отстранени, с изключение на несъответствията, свързани с неопределянето на ред за уведомяване на собствениците на имоти за дължимата такса за битови отпадъци и несъбиране на такса за услугата по сметосъбиране и сметоизвозване за жилищни имоти на граждани и предприятия, които не са основни жилища.

По време на първата проверка е изготвен проект на Наредба за изменение и допълнение на НОАМТЦУ (ред. Решение № 52 от 30.04.2020 г.). Проектът е оповестен на информационното табло на общинска администрация и е публикуван на интернет страницата на общината, в съответствие с чл. 26, ал.ал. 2, 3 и 4 от ЗНА⁸.

С докладна записка от 15.12.2022 г. на кмета на общината⁹, проектът на Наредбата за изменение и допълнение на НОАМТЦУ е внесен в общинския съвет, за разглеждане¹⁰.

С Решение № 253 от 22.12.2022 г. на общинския съвет е приета Наредба за изменение и допълнение на НОАМТЦУ¹¹. 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 Наредба 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 установени несъответствия, свързани с: разпоредби в наредбата не са актуализирани и/или съдържат отменени текстове от актове от по-висока степен; заплащане на режийни разноски от физически и юридически лица при разпореждане с недвижими имоти; незаконосъобразно определяне на възнаграждения на членовете на комисиите; незаконосъобразно определяне на състава на тръжните/конкурсни комисии по отношение на участието на кметовете на населените места; незаконосъобразно удължаване на договори за отдаване под наем; ограничителни условия за допускане до участие в търг на физически или юридически лица. В Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) не е определен ред за: приемане на план за действие за общинските концесии; съставяне и внасяне в общинския съвет на годишен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление.

След одитирания период, през 2019 г. от кмета на общината е внесено предложение за изменение и допълнение на НРПУРОИ, като несъответствията, установени при одита са отстранени, с изключение на: ограничителните условия за допускане до участие в търг на физически или юридически лица; незаконосъобразно прекратяване на договорите за наем и аренда преди изтичане на сроковете по искане на ползвателя; неопределяне на ред за продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост между общината и държавата или между общини и за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми и неактуализиране на наредбата във връзка със ЗПУО.

По време на първата проверка е изготвен проект на Наредба за изменение и допълнение на НРПУРОИ (ред. Решение № 323 от 29.08.2019 г. на общинския съвет). Проектът е оповестен на информационното табло на общинска администрация и е

⁸ Одитни доказателства №№ 2, 3 и 4

⁹ вх. № 244 от 15.12.2022 г.

¹⁰ Одитно доказателство № 7

¹¹ Одитно доказателство № 8

публикуван на интернет страницата на общината, в съответствие с чл. 26, ал.ал. 2, 3 и 4 от ЗНА¹².

С докладна записка от 15.12.2022 г. на кмета на общината¹³, проектът на Наредба за изменение и допълнение на НРПУРОИ е внесен в общинския съвет, за разглеждане¹⁴.

С Решение № 254 от 22.12.2022 г. на общинския съвет е приета Наредба за изменение и допълнение на НРПУРОИ¹⁵. НРПУРОИ е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 3 е изпълнена.

2. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките, дадени на Общинския съвет – Лъки 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 препоръки №№ 1, 2 и 3 към кмета на общината, е относима и към препоръките, дадени на общинския съвет¹⁶.

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

С Решение № 252 от 22.12.2022 г. на общинския съвет е приета Наредба за изменение и допълнение на НОРМД¹⁷. НОРМД е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен. Наредбата е публикувана на интернет страницата на Община Лъки, секция Общински съвет/Нормативна уредба¹⁸.

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 Лъки за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 253 от 22.12.2022 г. на общинския съвет е приета Наредба за изменение и допълнение на НОАМТЦУ¹⁹. НОАМТЦУ е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен. Наредбата е публикувана на интернет страницата на Община Лъки, секция Общински съвет/Нормативна уредба²⁰.

Препоръка 2 е изпълнена.

2.3. По препоръка 3. *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 № 254 от 22.12.2022 г. на общинския съвет е приета Наредба за изменение и допълнение на НРПУРОИ²¹. НРПУРОИ е приведена в съответствие с

¹² Одитни доказателства №№ 2, 3 и 4

¹³ вх. № 245 от 15.12.2022 г.

¹⁴ Одитно доказателство № 9

¹⁵ Одитно доказателство № 10

¹⁶ Одитни доказателства №№ 1-10

¹⁷ Одитно доказателство № 6

¹⁸ https://www.oblaki.com/main.php?module=documents&object=category&doc_cat_id=2

¹⁹ Одитно доказателство № 8

²⁰ https://www.oblaki.com/main.php?module=documents&object=category&doc_cat_id=2

²¹ Одитно доказателство № 10

нормативните актове от по-висока степен. Наредбата е публикувана на интернет страницата на Община Лъки, секция Общински съвет/Нормативна уредба²².

Препоръка 3 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка по изпълнението на препоръките в Община Лъки, дадени при извършен одит за съответствие при управление на публичните средства и дейности в Община Лъки за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., показва, че са изпълнени всички препоръки, дадени на кмета на общината и на общинския съвет.

²² https://www.oblaki.com/main.php?module=documents&object=category&doc_cat_id=2

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА
към проекта на доклад за резултатите от контрол за изпълнението на
препоръките по Одитен доклад № 0500300719 за извършен одит за съответствие при
управление на публичните средства и дейности в Община Лъки за периода от
01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

№ по ред	Наименование на документа	Брой стр.
1	2	3
1.	Писмо вх. № 07-02-1873 от 25.01.2023 г. на кмета на Община Лъки	4
2.	Съобщение от 14.11.2022 г., снимка от съобщението, поставено на информационното табло и снимка от интернет страницата на общината	3
3.	Протокол на комисията от 14.11.2022 г.	1
4.	Протоколи на комисията от 15.12.2022 г.	3
5.	Докладна записка № 243 от 15.12.2022 г. на кмета на общината	4
6.	Решение № 252 от 22.12.2022 г. на Общинския съвет Лъки и Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Лъки	25
7.	Докладна записка № 244 от 15.12.2022 г. на кмета на общината	7
8.	Решение № 253 от 22.12.2022 г. на Общинския съвет Лъки и Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Лъки	22
9.	Докладна записка № 245 от 15.12.2022 г. на кмета на общината	7
10.	Решение № 254 от 22.12.2022 г. на Общинския съвет Лъки и Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество	57