

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

**по Одитен доклад № 0500300620 за извършен одит за съответствие при управлението
на публичните средства и дейности на Община Опан
за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 052 от 05.04.2022 г. на Сметната палата, допълнено по т. 6 с Решение № 006 от 11.01.2023 г. на Сметната палата, и Заповед № ПК-05-03-006 от 07.03.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършен контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500300620 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Опан за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата на кмета на Община Опан е изпратен¹ окончателен одитен доклад с десет препоръки за подобряване на финансовото управление в общината. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата на председателя на Общинския съвет Опан² е изпратен доклад за резултатите от одита с четири препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в определения срок до 28.02.2023 г.³, кметът на общината е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки, в т.ч. и от общинския съвет, като е приложил документи, доказващи изпълнението им. Информацията до Сметната палата е изпратена с писмо изх. № 42-00-22(1) от 24.02.2023 г.⁴.

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 Опан е установено:

1.1. По препоръка 1. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 10 за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Опан за приваждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

От кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 10 за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Опан (НОРМД) по отношение на: декларирането на имоти, придобити по наследство; предоставянето на екземпляр от съставения констативен акт по Закона за устройство на територията на данъчната служба на общината; при завършване на сграда в груб строеж, установяване с констативен акт и съобщаване на данъчно задълженото лице; определянето на патентен данък за отдаване под наем на видеокасети при отменено основание. В НОРМД на подзаконово ниво е определен ред и срокове за: подаване на декларация за новопостроените или придобити по друг начин имоти, както при придобиване на имот по наследство; подаването на декларация от един съсобственик, съответно ползвател, да ползва останалите съсобственици или ползватели; задължението на служителя от общинската администрация да проверява подадените декларации и възможността да иска допълнителни данни за облагаемия имот, да сверява данните от декларацията със счетоводните книги, планове, скици и документи, въз основа на които имотът се

¹ Приложение № 1

² Приложение № 2

³ Приложение № 3

⁴ Приложение № 4

притежава или се ползва, а при нужда и чрез измерване на имота от техническите органи; задължението на съответните служби на бюджетна издръжка да предоставят безвъзмездно, при поискване от служителите на общинска администрация на данни и доказателствен материал за имотното състояние; 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; относно неподаването на данъчна декларация, когато промяната в обстоятелствата, имащи значение за определяне на данъка, са удостоверени от общината в случаите на търпимост на строежите.

НОРМД е изменена и допълнена с Решение № 367 от 22.02.2023 г. на общинския съвет и част от установените при одита несъответствия са отстранени.

Към момента на проверката, от кмета на общината не е внесено предложение за изменение и допълнение на НОРМД във връзка с установените несъответствия, свързани с: данъчно задълженото лице при концесия за добив по чл. 11, ал. 4 от Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ); разширяване на кръгът на лицата, ползващи данъчни облекчения за патентен данък за обучение на чираци в противоречие с чл. 61м, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ⁵.

Препоръка 1 е изпълнена частично.

1.2. По препоръка 2. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 7 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Опан за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

От кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 7 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Опан (НОАМТЦУ) по отношение на: начина на заплащане на местните данъци и срока за заплащане на таксата за битови отпадъци; събиране на такса за притежаване на куче; определяне ред и срок относно публичното обявяване на заповедта на кмета на общината за определяне на границите на районите и видът на предлаганите услуги в съответния район, както и честотата на сметоизвозване; освобождаването от такса за битови отпадъци на молитвени домове, храмове и манастири при условие, че те не се ползват със стопанска цел, несвързана с пряката им богослужебна дейност; възможността общинският орган, издал разрешението за ползване на място, да го отнема, когато мястото не се използва по предназначение, когато не се използва от лицето, на което е предоставено, или когато обществени нужди налагат това; заплащането на такса за издаване на удостоверения, когато това е предвидено в закон, и за заверка на документи; незаплащането на такса за целите на комплексното административно обслужване.

НОАМТЦУ е изменена с Решение № 356 от 22.02.2023 г. на общинския съвет и част от установените при одита несъответствия са отстранени.

Към момента на проверката, от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение НОАМТЦУ за: определяне в наредбата събирането на местни такси за: откупуване на гробни места на основание чл. 6, ал. 1, буква „ж“ от ЗМДТ; 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 централите за подкрепа за личностно развитие във връзка с чл. 6, ал. 1, буква „з“ от ЗМДТ.

От кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за отмяна на незаконосъобразните текстове на чл. 34, ал. 1 и чл. 34а, ал. 1 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 314 от 28.02.2018 г. на общинския съвет) за събиране на такса по производства за настаняване под наем в общински имоти и производства по продажба в размер на две на

⁵ Одитни доказателства №№ 1-3

сто върху годишната наемна цена, а в случай, че договорът е за срок по-малък от една година определяне на таксата върху наемната цена за целия срок на договора⁶.

Препоръка 2 е изпълнена частично.

1.3. По препоръка 3. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привездането и в съответствие с нормативните актове от по-висока степен и относно частта от процеса, уредена в Наредба № 5 за реда и условията за провеждане на търгове и конкурси по управление и разпореждане с общинско имущество и Наредба № 6 за базисните пазарни и наемни цени на недвижими имоти на Община Опан за привездане и в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

От кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) по отношение на: срока за отдаване под наем или аренда чрез търг на земеделски земи; заплащане на режийни разноски в размер 2 на сто при прекратяване на съсобственост и замяна; определянето в наредбата на ред за съставяне на актове за общинска собственост, замяна на общински гаражи, за настаняването под наем, продажбата и замяната на общински ателиета, съставянето на отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти. С Решение № 354 от 22.02.2023 г. на общинския съвет НРПУРОИ е изменена и допълнена по отношение на част от установените при одита несъответствия.

От кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за приемане на изменение и допълнение на Наредба № 5 за реда и условията за провеждане на търгове и конкурси по управление и разпореждане с общинско имущество по отношение на: упълномощеното лице да може да сключва крайния договор по предмета на търга или конкурса; погрешно направената препратка в текста към чл. 8, ал. 5 от Закона за общинската собственост (ЗОС), която е неотнормирана, вместо към чл. 8, ал. 7 от ЗОС; заплащането на режийни разноски от купувачите при разпоредителни сделки. С Решение № 355 от 22.02.2023 г. на общинския съвет, предложените изменения за приети.

Към момента на проверката от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за:

а) актуализиране на Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество относно частта от процеса, уредена в Наредба № 5 за реда и условията за провеждане на търгове и конкурси по управление и разпореждане с общинско имущество и Наредба № 6 за базисните пазарни и наемни цени на недвижими имоти на Община Опан:

б) определянето в НРПУРОИ на ред за: предоставяне на имоти и вещи по ЗПУО за управление на училището, което ги е управлявало до обявяването му за общинско, в несъответствие с чл. 35, ал. 4 от ЗОС; продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост между общината и държавата или между общини и когато на лицата, на които може да се извърши продажбата са определени в закон, в несъответствие с чл. 35, ал. 4 от ЗОС; замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, в несъответствие на чл. 49, ал. 2 от ЗОС;

в) отмяната на незаконосъобразния текст в НРПУРОИ, с който е дадена възможност кметът на общината да упълномощи друго физическо или юридическо лице за провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс при определено възнаграждение⁷.

Препоръка 3 е изпълнена частично.

⁶ Одитни доказателства №№ 3-5

⁷ Одитни доказателства №№ 3, 6-11

1.4. По препоръка 4. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 9 за условията и реда за установяване на жилищни нужди на гражданите, управление и разпореждане с общински жилища за привездането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установените несъответствия на Наредба № 9 за условията и реда за установяване на жилищни нужди на гражданите, управление и разпореждане с общински жилища (Наредбата за общинските жилища) с правната рамка: незаконосъобразно предвидена възможност, ако настаненото в общинско жилище семейство не го заеме в едномесечен срок от влизането в сила на заповедта за настаняване, кметът на общината да отменя издадената от него настанителната заповед; настаняване в резервни жилища на кметове, заместник-кметове и кметски заместници, които нямат жилище на територията на съответното населено място, за времето, през което заемат съответната длъжност; въведено ограничение за закупуване на жилища от лица, които не са български граждани; забраната общински жилища да бъдат закупувани от наемателите на общинско жилище или ведомствени жилища, ако имат задължения към общинския бюджет.

В Наредбата за жилищата е определено, че продажбата на жилища, свободни от наематели се извършва по реда, предвиден в НРПУРОИ. Налице е несъответствие между двете наредби, тъй като в НРПУРОИ не са определени ред и условия за продажба на свободни жилища. В Наредбата за жилищата не са определени: лицата, които отговарят на условията за закупуване на общински жилища; условия, ред и цена за право на строеж върху имоти - частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища без търг или конкурс за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, на жилищностроителни кооперации или сдружения.

Към момента на проверката от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет изменение и допълнение на Наредбата за жилищата за привездането ѝ в съответствие със ЗОС⁸.

Препоръка 4 не е изпълнена.

1.5. По препоръка 5. *Да извърши преглед и анализ на правната рамка относно предоставянето на концесии от общините и при необходимост да предприеме действия за уреждане на процеса на подзаконово ниво със съответни актове, с оглед отмяната на чл. 71, ал. 1, т. 2 от Закона за общинската собственост.*

Препоръката е дадена във връзка с установеното съществено несъответствие на Наредба № 3 за предоставяне на концесии от Община с. Опан.

Наредбата е издадена на отпаднало/отменено нормативно основание - чл. 71, ал. 1, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 1999 г., отм., бр. 36 от 2006 г.), във връзка с приемането на Закона за концесиите (ЗК, ред. ДВ, бр. 36 от 2006 г., отм. ДВ, бр. 96 от 1.12.2017 г.), отменен с параграф 3 от Преходните и заключителните разпоредби на ЗК (ред. ДВ, бр. 96 от 1.12.2017 г.). Наредбата на общинския съвет е в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен - ЗОС, ЗК, Наредбата за изискванията за определяне на финансово-икономическите елементи на концесията и Наредбата за мониторинга, управлението и контрола на концесиите. Нарушени са изискванията на чл. 15, ал. 1 от Закона за нормативните актове (ЗНА) и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, съгласно които измененията в актовете по прилагане на закона, които произтичат от неговото изменяне или допълване се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизането на измененията на закона в сила.

⁸ Одитни доказателства №№ 3 и 12

Към момента на проверката не е извършен преглед и анализ на правната рамка относно предоставянето на концесии и не са предприети действия за уреждане на процеса на подзаконово ниво със съответни актове, с оглед отмяната на чл. 71, ал. 1, т. 2 от ЗОС⁹.

Препоръка 5 не е изпълнена.

1.6. По препоръка 6. *Да актуализира Устройствения правилник на общинска администрация Опан и Правилника за вътрешния трудов ред в общинска администрация Опан, за привеждането им в съответствие с актуалната структура на администрацията, определена с решения на общинския съвет.*

Със Заповед № 085 от 11.04.2022 г. на кмета на общината е утвърден Устройствен правилник на общинската администрация Опан (УПОА), който е съответствие с организационната структура на общинската администрация.

Правилникът за вътрешния трудов ред в общинска администрация Опан не е актуализиран и не е приведен в съответствие с действащата организационно структура на общинската администрация, приета с решения на общинския съвет¹⁰.

Препоръка 6 е изпълнена частично.

1.7. По препоръка 7. *С вътрешни/административни актове да въведе правила/процедури за работа и контрол, както и да се определи отговорни длъжностни лица в процесите, свързани с:*

7.1. *администрирането на местни данъци и такси, в т.ч. за събиране местни данъци и такса за битови отпадъци в селата на общината;*

7.2. *извършването на разходи по бюджета на общината, в т.ч. определяне на основни разходни норми за горивото на сметосъбирачните машини; ред и начин на отчитане на горивото за сметосъбирачните машини, за извършване на замервания на наличното гориво в резервоарите на сметосъбирачните машини и годишни инвентаризации на материалния запас „гориво“;*

7.3. *управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост.*

Със заповед на кмета на общината, като част от системите за финансово управление и контрол в Община Опан (СФУК), са утвърдени:

а) инструкции и процедури за звено „Местни данъци и такси“. Инструкциите съдържат четири процедури във функция „Обслужване на клиенти“ и седем процедури във функция „Отчитане на приходи“. В Процедурата за плащане на суми в брой чрез приходни квитанционни кочани и осчетоводяване на платените суми по сметките на данъчно задължените лица и по видове местни данъци и такси е определен процеса по плащане на суми в брой чрез приходни квитанционни кочани в отдалечените населени места. Правилата и инструкциите съдържат основните етапи от процеса по администриране на местните данъци и такси в съответствие със спецификата на дейността в общината и отговорните длъжностни лица;

б) Вътрешни правила относно изготвянето на годишна план-сметка за разходите за събиране и транспортиране на битови отпадъци, поддържане чистотата на обществените територии в Община Опан, изразходването им в съответствие с предназначението им и определяне размера на такса за битови отпадъци. Определени са реда и начина на изготвяне на годишната план-сметка за разходите за събиране и транспортиране на битови отпадъци, поддържане чистотата на обществените територии и контрола на разходите за тези дейности.

Във вътрешните правила не е определен ред и начин на отчитането на изразходваното гориво и извършване на замервания на наличното гориво в резервоарите на сметосъбирачните машини;

⁹ Одитни доказателства №№ 13 и 14

¹⁰ Одитни доказателства №№ 14 и 17

в) Вътрешни правила за процесите по управление и разпореждане с общинско имущество, които уреждат процесите по управление и разпореждане с общинско имущество, както и конкретните правомощия на кмета на общината, в съответствие със ЗОС¹¹.

Препоръка 7 е изпълнена частично.

1.8. По препоръка 8. *С вътрешен/административен акт да оправомощи конкретни длъжностни лица за съставянето на актовете за общинска собственост, за воденето на регистрите за частна и публична общинска собственост, за вписване на законовоопределената информация в Националния концесионен регистър и за водене на регистъра на концесиите в общината.*

Със заповед на кмета на общината е оправомощено длъжностно лице, което да съставя актовете за общинска собственост и да вписва информацията в регистрите за частна и публична общинска собственост.

С вътрешен акт на кмета на общината не са оправомощени конкретни длъжностни лица за вписване на законовоопределената информация в Националния концесионен регистър и за водене на регистъра на концесиите в общината¹².

Препоръка 8 е изпълнена частично.

1.9. По препоръка 9. *Да установи публичните вземания за местни данъци, такси и наеми и да предприеме законовоопределените действия за събирането на вземанията на общината.*

Препоръката е дадена във връзка с установените при одита несъответствия по отношение на: липса на анализ на просрочените вземания за местни данъци и такси; непредприемане на действия за събирането на вземанията и за уведомяване на компетентните органи; непредприемане на действия за обезпечаване на задълженията и несъставяне на актове за установяване на задължения, при наличие на основание за това; непредприемане на действия за принудително събиране на просрочените вземания (главница и лихви) за данък върху недвижимите имоти; данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци, поради което по давност са погасени вземания в големи размери.

От общинската администрация не са предприети законовоопределените действия за установяването и събирането на вземанията за местни данъци, такси и наеми¹³.

Препоръка 9 не е изпълнена.

1.10. По препоръка 10. *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с администрирането на местните данъци и такси, извършването на разходите по бюджета, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост и концесиите, и да се въведат адекватни и ефективни контролни дейности, осигуряващи законосъобразното осъществяване на дейностите.*

Към момента на проверката, Стратегията за управление на риска на Община Опан от 2010 г. не е актуализирана от 13 години. От общинската администрация не са идентифицирани и оценени рисковете, свързани с администрирането на местните данъци и такси, извършването на разходите по бюджета, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост и концесиите, и писмено не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности, осигуряващи законосъобразното осъществяване на дейностите¹⁴.

Препоръка 10 не е изпълнена.

¹¹ Одитни доказателства №№ 14 и 18

¹² Одитни доказателства №№ 14 и 19

¹³ Одитно доказателство № 14

¹⁴ Одитни доказателства №№ 14 и 20

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

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ 1, 2, 3 и 4 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, 3 и 4 към кмета на общината, е относима и към препоръките, дадени на общинския съвет.

2.1. По препоръка 1. *Да актуализира Наредба № 10 за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Опан за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

НОРМД е изменена и допълнена с Решение № 367 от 22.02.2023 г. на общинския съвет и част от установените при одита несъответствия са отстранени.

Към момента на проверката, от кмета на общината не е внесено предложение за изменение и допълнение на НОРМД във връзка с установените несъответствия, свързани с: данъчно задълженото лице при концесия за добив по чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ; разширяване на кръгът на лицата, ползващи данъчни облекчения за патентен данък за обучение на чираци в противоречие с чл. 61м, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ¹⁵.

Препоръка 1 е изпълнена частично.

2.2. По препоръка 2. *Да актуализира Наредба № 7 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Опан за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

НОАМТЦУ е изменена с Решение № 356 от 22.02.2023 г. на общинския съвет и част от установените при одита несъответствия са отстранени.

Към момента на проверката, от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение НОАМТЦУ във връзка с установените съответствия, свързани с: неопределянето в наредбата събирането на местни такси за: откупуване на гробни места на основание чл. 6, ал. 1, буква „ж“ от ЗМДТ; дейности по обща подкрепа по смисъла на ЗПУО, които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от центровете за подкрепа за личностно развитие във връзка с чл. 6, ал. 1, буква „з“ от ЗМДТ.

От кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за отмяна на незаконосъобразните текстове на чл. 34, ал. 1 и чл. 34а, ал. 1 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 314 от 28.02.2018 г. на общинския съвет) за събиране на такса по производства за настаняване под наем в общински имоти и производства по продажба в размер на две на сто върху годишната наемна цена, а в случай, че договорът е за срок по-малък от една година определяне на таксата върху наемната цена за целия срок на договора¹⁶.

Препоръка 2 е частично изпълнена.

2.3. По препоръка 3. *Да актуализира Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането и в съответствие с нормативните актове от по-висока степен и относно частта от процеса, уредена в Наредба № 5 за реда и условията за провеждане на търгове и конкурси по управление и разпореждане с общинско имущество и Наредба № 6 за базисните пазарни и наемни цени на недвижими имоти на Община Опан за привеждане ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

¹⁵ Одитни доказателства №№ 1-3

¹⁶ Одитни доказателства №№ 3-5

С Решения № 354 от 22.02.2023 г. и № 355 от 22.02.2023 г. на общинския съвет Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество и Наредба № 5 за реда и условията за провеждане на търгове и конкурси по управление и разпореждане с общинско имущество за изменени и допълнени и част от установените при одита несъответствия са отстранени.

Към момента на проверката от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за:

а) актуализиране на Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество относно частта от процеса, уредена в Наредба № 5 за реда и условията за провеждане на търгове и конкурси по управление и разпореждане с общинско имущество и Наредба № 6 за базисните пазарни и наемни цени на недвижими имоти на Община Опан;

б) определянето в НРПУРОИ на ред за: предоставяне на имоти и вещи по ЗПУО за управление на училището, което ги е управлявало до обявяването му за общинско, в несъответствие с чл. 35, ал. 4 от ЗОС; продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост между общината и държавата или между общини и когато на лицата, на които може да се извърши продажбата са определени в закон, в несъответствие с чл. 35, ал. 4 от ЗОС; замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, в несъответствие на чл. 49, ал. 2 от ЗОС;

в) отмяната на незаконосъобразния текст в НРПУРОИ, с който е дадена възможност кметът на общината да упълномощи друго физическо или юридическо лице за провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс при определено възнаграждение¹⁷.

Препоръка 3 е изпълнена частично.

2.4. По препоръка 4. *Да актуализира Наредба № 9 за условията и реда за установяване на жилищни нужди на гражданите, управление и разпореждане с общински жилища за провеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Към момента на проверката от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет изменение и допълнение на Наредба № 9 за условията и реда за установяване на жилищни нужди на гражданите, управление и разпореждане с общински жилища за провеждането ѝ в съответствие със ЗОС¹⁸.

Препоръка 4 не е изпълнена.

¹⁷ Одитни доказателства №№ 3, 6-11

¹⁸ Одитни доказателства №№ 3 и 12

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка по изпълнението на препоръките, дадени при извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Опан за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., показва, че не са предприети мерки за изпълнението на всички дадени препоръки.

От общо 10 препоръки, дадени на кмета на общината, шест препоръки са изпълнени частично и четири препоръки не са изпълнени.

От дадените четири препоръки на общинския съвет, три препоръки са изпълнени частично и една препоръка не е изпълнена.

ОПИС
на приложенията към Доклад за резултатите от проверка за изпълнението на
препоръките по Одитен доклад № 0500300620

№ по ред	Приложение	Брой стр.
1	Писмо изх. № 07-02-551 от 11.04.2022 г. на председателя на Сметна палата до кмета на Община Опан за дадени препоръки по Одитен доклад № 0500300620 и Писмо изх. № 07-02-551 от 18.01.2023 г. на председателя на Сметна палата до кмета на Община Опан за промяна на срока за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0500300620	2
2	Писмо изх. № 07-02-552 от 11.04.2022 г. на председателя на Сметна палата до председателя на Общински съвет - Опан за дадени препоръки по Одитен доклад № 0500300620 и Писмо изх. № 07-02-552 от 18.01.2023 г. на председателя на Сметна палата до председателя на Общински съвет - Опан за промяна на срока за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0500300620	2
3	Решение № 052 от 05.04.2022 г. на Сметната палата за приемане на Одитен доклад № 0500300620 и Решение № 006 от 11.01.2023 г. на Сметната палата за допълване на т. 6 от Решение № 052 от 05.04.2022 г. на Сметната палата за промяна на срока за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0500300620	2
4	Писмо изх. № 42-00-22(1) от 24.02.2023 г. на кмета на Община Опан за предприетите действия за изпълнение на дадените препоръки по Одитен доклад № 0500300620	2

ОПИС
на одитните доказателства към Доклад за резултатите от проверка за изпълнението
на препоръките по Одитен доклад № 0500300620

№ по ред	Одитни доказателства	Брой стр.
1	Предложение от кмета на общината за приемане на изменение и допълнение на НОРМД	3
2	Решение № 367 от 22.02.2023 г. на общинския съвет за приети изменения и допълнения на НОРМД	26
3	Констативен протокол № 1 от 15.03.2023 г. за документиране резултатите от извършена проверка за съответствие между дадени препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от ЗСП, получената информация от кмета на общината и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението на препоръки №№ 1, 2, 3 и 4 от кмета на общината	4
4	Предложение от кмета на общината за приемане на изменение и допълнение на НОАМТЦУ	2
5	Решение № 356 от 22.02.2023 г. на общинския съвет за приети изменения и допълнения на НОАМТЦУ	25
6	Предложение от кмета на общината за приемане на изменение и допълнение на НРПУРОИ	6
7	Решение № 354 от 22.02.2023 г. на общинския съвет за приети изменения и допълнения на НРПУРОИ	23
8	Предложение от заместник кмет на общината за приемане на изменение и допълнение на НБПНЦНИ	2
9	Решение № 264 от 25.05.2022 г. на общинския съвет за приети изменения и допълнения на НБПНЦНИ	10
10	Предложение от кмета на общината за приемане на изменение и допълнение на НРУПТКУРОИ	1
11	Решение № 355 от 22.02.2023 г. на общинския съвет за приети изменения и допълнения на НРУПТКУРОИ	8
12	Наредба № 9 за условията и реда за установяване на жилищни нужди на гражданите, управление и разпореждане с общински жилища (НРУПТКУРОИ) и Решение № 421 от 10.04.2019 г., в сила от 25.04.2019 г. на общинския съвет	11
13	Наредба № 3 за предоставяне на концесии от Община с. Опан, Област Стара Загора по чл. 71, ал. 1, т. 2 от Закона за общинската собственост (НПК), отменена през 2006 г.	9
14	Констативен протокол № 2 от 15.03.2023 г. за документиране резултатите от извършена проверка за съответствие между дадени 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 на препоръки №№ 5, 6, 7, 8, 9 и 10 по Одитен доклад № 0500300620	2
15	Структура на общинска администрация Опан, действащата към 01.04.2022 г. и Решение № 242 от 13.04.2022 г. на общинския съвет	6
16	УПОА и Заповед № 085 от 11.04.2022 г. на кмета на общината	26
17	ПВТР и Заповед № 283 от 03.12.2003 г. на кмета на общината	8
18	Заповед № 190 от 03.08.2022 г. на кмета на общината за допълнение на Системите за финансово управление и контрол в Община Опан (СФУК) с правила и процедури: Система за мониторинг на СФУК; Вътрешни правила за делегиране на правомощия и отговорности в общинска администрация Опан; Вътрешни правила относно изготвянето на годишна план-сметка за разходите за събиране и транспортиране на битови отпадъци, поддържане чистотата на обществените територии в Община Опан, изразходването им в съответствие с предназначението им и определяне размера на такса битови отпадъци; Вътрешни	90

	правила за процесите по управление и разпореждане с общинско имущество в Община Опан; Инструкции и процедури за „Местни данъци и такси“ с функция „Обслужване на клиенти“ и функция „Отчитане на приходи“	
19	Заповед № 019 от 21.01.2021 г. на кмета на общината за оправомощаване на конкретно длъжностно лице за съставянето на актовете за общинска собственост и за воденето на регистрите за частна и публична общинска собственост	1
20	Стратегия за управление на риска на Община Опан и Заповеди № 294 от 28.11.2008 г. и № 85 от 31.03.2010 г. на кмета на общината	16