

**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, т. 4 от Решение № 449 от 06.10.2023 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-018 от 07.05.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена за трети път проверка 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 изпратен окончателен одитен доклад с 10 препоръки за подобряване на финансовото управление в общината. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата на председателя на Общинския съвет Опан е изпратен доклад за резултатите от одита с четири препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

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 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 10 препоръки, дадени на кмета на Община Опан, шест препоръки са изпълнени частично и четири препоръки не са изпълнени. От общо дадени четири препоръки на Общинския съвет - Опан, три препоръки са изпълнени частично и една препоръка не е изпълнена.

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 120 от 04.05.2023 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-010 от 05.09.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена *за втори път проверка* за изпълнението на препоръките, дадени на кмета на общината и на общинския съвет. При проверката е установено, че от общо 10 препоръки, дадени на кмета на Община Опан, две препоръки са изпълнени, пет препоръки са изпълнени частично и три препоръки не са изпълнени. От общо дадените четири препоръки на Общинския съвет - Опан, три препоръки са изпълнени частично и една препоръка не е изпълнена.

На основание чл. 50, ал. 3 от Закона за Сметната палата, докладът за резултатите от осъществения 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., в частта му за изпълнените частично препоръки и за неизпълнените препоръки е изпратен на кмета на общината и на общинския съвет¹.

С писмо от 09.04.2024 г. след изтичането на определения тримесечния срок от приемане на Решение № 449 от 06.10.2023 г. на Сметната палата, кметът на Община Опан е уведомил писмено председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнението частично изпълнените препоръки и за неизпълнените препоръки².

Третата проверка има за цел да 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.

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

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

При втората проверка е установено, че Наредба № 10 за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Опан (НОРМД) е изменена и допълнена с Решение № 367 от 22.02.2023 г. на общинския съвет и част установените при одита несъответствия са отстранени.

Към момента на третата проверка, 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); разширяването на кръга на лицата, ползващи данъчни облекчения за патентен данък за обучение на чираци в противоречие с чл. 61м, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ³.

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

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.*

При втората проверка е установено, че Наредба № 7 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Опан (НОАМТЦУ) е изменена и допълнена с Решения № 356 от 22.02.2023 г. и № 380 от 28.04.2023 г. на общинския съвет и част установените при одита несъответствия са отстранени.

Към момента на третата проверка, от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на НОАМТЦУ относно: определянето в наредбата за събиране на местни такси за: откупуване на гробни места; дейностите 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. 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 2 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 договора⁴.

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

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 разпореджане 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 разпореджане 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.*

³ Одитни доказателства №№ 3, 4 и 16

⁴ Одитни доказателства №№ 4-7 и 16

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 (НРПУРОИ) е изменена и допълнена и част установените при одита несъответствия са отстранени.

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

а) актуализиране на НРПУРОИ 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. 302, ал. 3 от ЗПУО; 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 Наредба № 5 за реда и условията за провеждане на търгове и конкурси по управление и разпореждане с общинско имущество, с който е дадена възможност кметът на общината да упълномощи друго физическо или юридическо лице за провеждането на публичен търг или публично оповестен конкурс при определено възнаграждение⁵.

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

Препоръка 3 е изпълнена частично.

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

Към момента на третата проверка от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на наредбата за привеждането ѝ в съответствие със ЗОС⁶.

Наредба № 9 за условията и реда за установяване на жилищни нужди на гражданите, управление и разпореждане с общински жилища не е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

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 при одита 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 – Закона за общинската собственост (ЗОС), ЗК, Наредбата за изискванията за определяне на финансово-

⁵ Одитни доказателства №№ 4, 8-11 и 16

⁶ Одитни доказателства №№ 4, 12 и 16

икономическите елементи на концесията и Наредбата за мониторинга, управлението и контрола на концесиите.

Към момента на третата проверка не е извършен преглед и анализ на правната рамка относно предоставянето на концесии и не са предприети действия за уреждане на процеса на подзаконово ниво⁷.

Препоръка 5 не е изпълнена.

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

7.1. администрирането на местни данъци и такси, в т.ч. за събиране на 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.

При втората проверка е установено, че със заповед на кмета на общината, като част от системата за финансово управление и контрол в Община Опан, са утвърдени: инструкции и процедури за звено „Местни данъци и такси“; Вътрешни правила относно изготвянето на годишна план-сметка за разходите за събиране и транспортиране на битови отпадъци, поддържане на чистотата на обществените територии в Община Опан, изразходването им в съответствие с предназначението им и определяне на размера на таксата за битови отпадъци; Вътрешни правила за процесите по управление и разпореждане с общинско имущество.

Към момента на третата проверка във вътрешните правила не са определени ред и начин за отчитането на изразходването на гориво и извършването на замервания на наличното гориво в резервоарите на сметосъбирачните машини⁸.

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 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 общината⁹.

Препоръка 8 е изпълнена частично.

⁷ Одитни доказателства №№ 4, 13 и 16

⁸ Одитни доказателства №№ 4, 14 и 16

⁹ Одитни доказателства №№ 4, 15 и 16

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.*

Към момента на третата проверка от общинската администрация не са предприети законовоопределените действия за установяването и събирането на вземанията за местни данъци, такси и наеми¹⁰.

Препоръка 9 не е изпълнена.

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 привездането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

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

Към момента на третата проверка, от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет 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; разширяването на кръга на лицата, ползващи данъчни облекчения за патентен данък за обучение на чираци в противоречие с чл. 61м, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ¹¹.

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

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 привездането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решения № 356 от 22.02.2023 г. и № 380 от 28.04.2023 г. на общинския съвет НОАМТЦУ е изменена и допълнена и част от установените при одита несъответствия са отстранени.

Към момента на третата проверка, от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение НОАМТЦУ за: определяне в наредбата за събиране местните такси за: откупуване на гробни места на основание чл. 6, ал. 1, буква „ж“ от ЗМДТ; дейностите 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 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 договора¹².

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

¹⁰ Одитни доказателства №№ 4 и 16

¹¹ Одитни доказателства №№ 3, 4 и 16

¹² Одитни доказателства №№ 4-7 и 16

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 и в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решения № 354 от 22.02.2023 г. и № 355 от 22.02.2023 г. на общинския съвет НРПУРОИ е изменена и допълнена и част от установените при одита несъответствия са отстранени.

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

а) актуализиране на НРПУРОИ 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. 302, ал. 3 от ЗПУО; 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 Наредба № 5 за реда и условията за провеждане на търгове и конкурси по управление и разпореждане с общинско имущество, 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 възнаграждение¹³.

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

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 привеждането и в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Към момента на третата проверка от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на наредбата¹⁴.

Наредба № 9 за условията и реда за установяване на жилищни нужди на гражданите, управление и разпореждане с общински жилища не е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 4 не е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената трета проверка по изпълнението на препоръките, дадени при извършения 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.

¹³ Одитни доказателства №№ 4, 8-11 и 16

¹⁴ Одитни доказателства №№ 4, 12 и 16

От дадените препоръки на кмета на общината: пет препоръки са изпълнени частично и три препоръки не са изпълнени¹⁵. От дадените препоръки на общинския съвет: три препоръки са изпълнени частично и една препоръка не е изпълнена.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнение на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 159 на Сметната палата от 07.06.2024 г.

¹⁵ Одитно доказателство № 16

ОПИС

на одитните доказателства към доклада за резултатите от извършената за трети път проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500300620

№ по ред	Одитни доказателства	Брой стр.
1	Писма № 07-02-2004 от 16.10.2023 г. и № 07-02-2007 от 16.10.2023 г. на председателя на Сметната палата до кмета на общината и до председателя на общинския съвет и Решение № 449 от 06.10.2023 г. на Сметната палата за приемане на доклада за резултатите от осъществения за втори път контрол за изпълнение на препоръките.	3
2	Писма № 42-00-23/1 от 09.04.2024 г. и № 42-00-3 от 29.04.2024 г. на кмета на Община Опан до председателя на Сметната палата и до ръководителя на одитния екип	4
3	Решение № 367 от 22.02.2023 г. на общинския съвет за приемане на изменение и допълнение на НОРМД.	DVD
4	Констативен протокол от 07.05.2024 г. за документиране резултатите от извършена проверка	4
5	Решение № 356 от 22.02.2023 г. на общинския съвет за приемане на изменение и допълнение на НОАМТЦУ	DVD
6	Заповед № АК-01-32-3 от 07.03.2023 г. на областния управител на Област Стара Загора, за връщане на Решение № 356 от 22.02.2023 г. на общинския съвет в частта по т. 4, т. 10 и т. 11 като незаконосъобразно	3
7	Предложение от кмета на общината за приемане на изменение и допълнение на НОАМТЦУ и Решение № 380 от 28.04.2023 г. на общинския съвет за приемане на изменение и допълнение на НОАМТЦУ	28
8	Решение № 354 от 22.02.2023 г. на общинския съвет за приемане на изменение и допълнение на НРПУРОИ	DVD
9	Заповед № АК-01-32-4 от 07.03.2023 г. на областния управител на Област Стара Загора, за връщане на Решение № 354 от 22.02.2023 г. на общинския съвет в частта по т. 2, т. 3, т. 11 и т. 17 като незаконосъобразно	4
10	Решение № 264 от 25.05.2022 г. на общинския съвет за приети изменения и допълнения на Наредба № 6 за базисните пазарни и наемни цени на недвижими имоти на Община Опан	DVD
11	Решение № 355 от 22.02.2023 г. на общинския съвет за приети изменения и допълнения на Наредба № 5 за реда и условията за провеждане на търгове и конкурси по управление и разпореждане с общинско имущество	DVD
12	Наредба № 9 за условията и реда за установяване на жилищни нужди на гражданите, управление и разпореждане с общински жилища и Решение № 421 от 10.04.2019 г., в сила от 25.04.2019 г. на общинския съвет	12
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	10
14	Заповед № 190 от 03.08.2022 г. на кмета на общината и вътрешни правила/процедури	DVD
15	Заповед № 019 от 21.01.2021 г. на кмета на общината за оправомощаване	1
16	Протокол от 07.05.2024 г. за резултатите от проведено обсъждане факти и обстоятелства с представители на одитирания обект	9