

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

**по Одитен доклад № 0500303716
за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Община Сандански
за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 508 от 16.12.2021 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-012 от 14.07.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка *за трети път* за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500303716 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Община Сандански за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, през 2019/2020 г. на кмета на Община Сандански е изпратен окончателен одитен доклад с десет препоръки за подобряване на финансовото управление на общината. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата през 2020 г. на председателя на Общинския съвет - Сандански е изпратен доклад за резултатите от одита с пет препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 44 от 12.03.2020 г. и Заповед № ПК-05-03-002 от 11.01.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на дадените препоръки. *При първата проверка* е установено, че от общо десет препоръки, дадени на кмета общината, пет препоръки са изпълнени, една препоръка е изпълнена частично и четири препоръки не са изпълнени. От общо дадени пет препоръки на общинския съвет, една препоръка е изпълнена, една препоръка е изпълнена частично и три препоръки не са изпълнени. Докладът за резултатите от осъществената за първи път проверка, в частта му за неизпълнените препоръки и изпълнените частично препоръки е изпратен на кмета на общината и на общинския съвет през м. март 2021 г.

На основание Решение № 039 от 09.03.2021 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-021 от 29.11.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата, след изтичането на тримесечния срок от приемането на решението на Сметната палата, е извършена за втори път проверка относно частично изпълнена препоръка и неизпълнените препоръки. *При втората проверка* е установено, че от кмета на общината са изпълнени две препоръки и три препоръки не са изпълнени, а от общинския съвет за изпълнени две препоръки и две препоръки не са изпълнени. На основание чл. 50, ал. 3 от Закона за Сметната палата, докладът за резултатите от осъществената за втори път проверка в частта му за неизпълнените препоръки е изпратен на кмета на общината и на общинския съвет през м. декември 2021 г.¹

След определеният от Сметната палата тримесечен срок, с писмо от 27.05.2022 г. кметът на Община Сандански е уведомил писмено председателя на Сметна палата за предприетите действия по отношение на неизпълнените препоръки².

Настоящата трета проверка 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 частично изпълнената и неизпълнените препоръки от кмета на Община Сандански е установено:

1.1. По препоръка 2. Да извърши преглед и да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

и цени на услуги (НОАМТЦУ) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

С Решение № 279 от 22.10.2020 г. на общинския съвет е приета НОАМТЦУ, изменена и допълнена с Решения № 336 от 29.12.2021 г. и № 97 от 12.05.2022 г. на общинския съвет.

При извършената проверка за съответствие на НОАМТЦУ (ред. Решения № 279 от 22.10.2020 г., № 336 от 29.12.2021 г. и № 97 от 12.05.2022 г. на общинския съвет) с нормативните актове от по-висока степен е установено:

а) чл. 10, ал. 4 от НОАМТЦУ не съдържа част от правната рамка по чл. 9б от ЗМДТ относно реда за обжалване на актовете, свързани с местните такси, което е некоректно спрямо разпоредбата на чл. 9б от Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ), която е възпроизведена частично;

б) съгласно чл. 6, ал. 3 от ЗМДТ, 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 (ЗДП) се определя с наредба на общинския съвет. В чл. 99, ал. 1 от ЗДП е определено, че, в населените места собственикът или администрацията, управляваща пътя, може да определи райони, пътища или части от пътища за зони за платено и безплатно паркиране в определени часове на денонощието. Съгласно чл. 99, ал. 3 от ЗДП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.), общинският съвет определя цената за паркиране на местата по ал. 1, както и условията и реда за плащането ѝ от водачите на специализираното звено на общината или на юридическото лице по чл. 13, ал. 1, т. 13 от Закона за обществените поръчки, на което е предоставено управлението на тези места, включително приема годишния инвестиционен план.

В Глава трета от Наредбата за организацията, безопасността на движението и дисциплината на водачите на превозни средства на територията на Община Сандански (приета с Решение № 86 от 05.04.2004 г. на общинския съвет) са определени зоните за платено и безплатно паркиране. В Приложение № 4 Тарифа към наредбата са определени цени за: почасово платено паркиране „синя зона“, платено абонаментно почасово паркиране „синя зона“, служебен абонамент и преференциално паркиране.

Анализът на правната рамка показва, че ползването на общинските тротоари, площи и улични платна или на части от тях като зони за платено и безплатно паркиране следва да се регламентира от общинския съвет в наредбата по чл. 9 от ЗМДТ – НОАМТЦУ, във връзка чл. 6, ал. 2 - 3 от ЗМДТ и чл. 99 от ЗДП, като се определи цената за паркиране на местата/цената на услугата.

В несъответствие с чл. 6, ал. 3 от ЗМДТ, във връзка с чл. 99, ал. 1 от ЗДП, цената за паркиране на местата/цената на услугата за ползването на общинските тротоари, площи и улични платна или на части от тях като зони за платено и безплатно паркиране не е определена в НОАМТЦУ, а в Наредбата за организацията, безопасността на движението и дисциплината на водачите на превозни средства на територията на Община Сандански, която не е приета на основание ЗМДТ. Съгласно чл. 10 от ЗНА - „(1) Обществени отношения от една и съща област се уреждат с един, а не с няколко нормативни актове от същата степен. (2) Обществени отношения, които спадат към област, за която има издаден нормативен акт, се уреждат с неговото допълнение или изменение, а не с отделен акт от същата степен.“. От правната рамка е видно, че не е допустимо да има повече от един подзаконов акт за прилагането на ЗМДТ;

в) чл. 18 от НОАМТЦУ е актуализиран в съответствие с изменението/редакцията на чл. 67 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 14 от 2021 г.), която влиза в сила от 1 януари на втората година, следваща публикуването на резултатите от преброяването на населението и жилищния фонд в Република България през 2021 г., като в текста на наредбата датата на влизането му в сила не е посочена изрично;

г) в чл. 21, ал. 1 от НОАМТЦУ е определено, че таксата за битови отпадъци се плаща на две равни вноски в следните срокове: от 1 март до 30 юни и до 30 октомври на годината, за която е дължим.

Процесът на администриране на приходите от такса за битови отпадъци, в т.ч. заплащането на таксата, е идентичен с този за данъка върху недвижимите имоти. Към момента на проверката, разпоредбите на чл. 21, ал. 1 от НОАМТЦУ относно сроковете за плащане на таксата не са в съответствие със сроковете за заплащането на данъка върху недвижимите имоти, определени в чл. 28, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.);

д) чл. 22, ал. 4 от НОАМТЦУ е актуализиран във връзка с изменението на чл. 71, във връзка с чл. 66 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 14 от 2021 г.), което влиза в сила от 1 януари на втората година, следваща публикуването на резултатите от преброяването на населението и жилищния фонд в Република България през 2021 г., като в текста на наредбата датата на влизането му в сила не е посочена изрично;

е) в чл. 22, ал. 5 от НОАМТЦУ е направена препратка към несъществуваща правна норма, а именно чл. 20, ал. 4 от ЗМДТ;

ж) в НОАМТЦУ не са посочени случаите, в които не се заплаща такса за технически услуги, във връзка с чл. 108 от ЗМДТ.

По време на проверката, на 14.07.2022 г. на интернет страницата на общината³ е публикуван проект за изменение и допълнение на НОАМТЦУ за провеждането на обществени консултации с гражданите и юридическите лица, в съответствие с чл. 26, ал. 2 от Закона за нормативните актове (ЗНА).

На същата дата, в общинския съвет е внесено предложение вх. № 445 от 14.07.2022 г. за приемане на проект на Наредба за изменение и допълнение на НОАМТЦУ, преди да е изтекъл срокът („не по-кратък от 30 дни“) за предложения и становища по проекта, публикуван за обществени консултации, в нарушение на чл. 26, ал. 3 и ал. 4 от ЗНА⁴.

Към момента на третата проверка, НОАМТЦУ не е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁵.

Препоръка 2 не е изпълнена.

1.2. По препоръка 4. *Да извърши преглед и да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен относно частта от процеса, уредена в Наредбата за реда и условията за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси за разпореждане с общинско имущество (Наредба за търговете и конкурсите).*

При извършената трета проверка е установено:

1.2.1. Съгласно чл. 8, ал. 2 от Закона за общинската собственост (ЗОС), редът за придобиване на право на собственост и на ограничени вещни права, за предоставяне за управление, под наем и за разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост, и правомощията на кмета на общината, на кметовете на райони, на кметовете на кметства и на кметските наместници се определят с наредба на общинския съвет при спазване на разпоредбите на ЗОС. В чл. 8, ал. 4 от ЗОС е регламентирано предоставянето под наем и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост, да се извършват чрез публичен търг или публично оповестен конкурс, като условията и редът за провеждането на търговете и конкурсите следва да се определят от общинския съвет в наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС.

Съгласно чл. 10, ал. 1 от ЗНА, обществените отношения от една и съща област се уреждат с един, а не с няколко нормативни актове от същата степен. В чл. 42 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА е регламентирано, че в разпоредбата, която овластява да се издаде нормативен акт по прилагане на закон, се посочват видът на акта, органът, който трябва да го издаде, и дали овластяването се отнася до цялата материя, уредена от закона,

³ <https://sandanski.bg/>

⁴ Одитни доказателства №№ 4 и 5

⁵ Одитни доказателства №№ 3 и 6

или до отделни нейни части, а съгласно чл. 44, ал. 1 - актът по прилагане на закон урежда изчерпателно материята, до която се отнася.

В нарушение на чл. 8, ал. 4 от ЗОС, във връзка с чл. 8, ал. 2 от ЗОС, вр. с чл. 10, ал. 1 от ЗНА и чл. 42 и чл. 44, ал. 1 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, условията и редът за провеждането на търговете и конкурсите не са определени от общинския съвет в НРПУРОИ (ред. Решение № 42 от 12.02.2015 г. на общинския съвет, посл. изм. Решение № 963 от 19.06.17 г. на Административния съд - Благоевград), а в отделна Наредба за търговете и конкурсите (приета с Решение № 163 от 18.11.2008 г., посл. изм. Решение № 174 от 30.07.2020 г. на общинския съвет). Към момента на проверката в общината продължават да бъдат в сила двете наредби на общинския съвет - НРПУРОИ и Наредбата за търговете и конкурсите, което е съществено несъответствие с изискванията на ЗОС и ЗНА.

1.2.2. НРПУРОИ (ред. Решение № 42 от 12.02.2015 г. на общинския съвет, посл. изм. Решение № 963 от 19.06.2017 г. на Административния съд - Благоевград) не е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен и не е определен ред за:

а) обявяване на населението на плана за действие за общинските концесии, в несъответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС;

б) продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост, между общината и държавата или между общини, в несъответствие с чл. 35, ал. 4, т. 1 от ЗОС;

в) прекратяване на съсобственост върху имоти между общината и държавата, което е в несъответствие с чл. 36, ал. 1 от ЗОС;

г) настаняване под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи, в несъответствие с чл. 50, ал. 1 от ЗОС;

д) съставяне и предоставяне на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти, което е в несъответствие с чл. 66а от ЗОС.

На интернет страница на общината⁶ на 26.06.2022 г. е публикуван проект за изменение и допълнение на НРПУРОИ, с мотиви, за провеждането на обществени консултации с гражданите е юридическите лица, в съответствие с чл. 26, ал. 2 от ЗНА⁷. Съгласно чл. 26, ал. 4 от ЗНА срокът за предложения и становища по проекта, публикуван за обществени консултации, е „не по-кратък от 30 дни“, освен при изключенията, определени в закона.

В тази връзка, към момента на проверката от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на НРПУРОИ за провеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен и относно частта от процеса, уредена в Наредбата за реда и условията за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси за разпореждане с общинско имущество⁸.

Препоръка 4 не е изпълнена.

1.3. По препоръка 10. *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси, разходите за дейностите по чистотата, приходите от туристическия данък и изразходване на събрания на територията на общината туристически данък, поемането и управлението на общинския дълг, цикъла на обществените поръчки и разпореждането с имоти - общинска собственост и писмено да се въведат адекватни контролни дейности за минимизирането им.*

Със Заповед № ФСБ-59 от 15.07.2021 г. на кмета на Община Сандански е утвърдена Стратегия за управление на риска в Община Сандански за периода 2021-2023 г.⁹. В изпълнение на стратегията е актуализиран риск-регистърът на общината за 2022 г.¹⁰.

⁶ <https://sandanski.bg/>

⁷ Одитни доказателства №№ 4 и 7

⁸ Одитно доказателство № 8

⁹ Одитно доказателство № 9

¹⁰ Одитни доказателства №№ 4 и 10

Към момента на третата проверката, са идентифицирани и оценени рисковете, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси, разходите за дейностите по чистотата и поемането и управлението на общинския дълг. От общинската администрация не са идентифицирани и оценени съществени/значими рискове, свързани с: администрирането на приходите от туристическия данък и изразходване на събрания на територията на общината туристически данък, цикъла на обществените поръчки и разпореждането с имоти - общинска собственост. Писмено не са въведени адекватни контролни дейности за минимизирането на рисковете, срокове и отговорни длъжностни лица за изпълнението им¹¹.

Препоръка 10 е изпълнена частично.

2. При осъществения последващ контрол за изпълнението на частично изпълнената и неизпълнените препоръки, дадени на Общинския съвет - Сандански е установено:

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

2.1. По препоръка 2. *Да се актуализира Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги (НОАМТЦУ) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

От кмета на общината е внесено предложение вх. № 445 от 14.07.2022 г. в общинския съвет за приемане на проект на Наредба за изменение и допълнение на НОАМТЦУ, преди да е изтекъл срокът („не по-кратък от 30 дни“) за предложения и становища по проекта, публикуван за обществени консултации, в нарушение на чл. 26, ал. 3 и ал. 4 от ЗНА.

НОАМТЦУ (ред. Решения № 279 от 22.10.2020 г., № 336 от 29.12.2021 г. и № 97 от 12.05.2022 г. на общинския съвет) не е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹².

Препоръка 2 не е изпълнена.

2.2. По препоръка 4. *Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинска собственост (НРПУРОИ) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен относно частта от процеса, уредена в Наредбата за реда и условията за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси за разпореждане с общинско имущество.*

От кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на НРПУРОИ за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен и относно частта от процеса, уредена в Наредбата за реда и условията за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси за разпореждане с общинско имущество.

НРПУРОИ (ред. Решение № 42 от 12.02.2015 г. на общинския съвет, посл. изм. Решение № 963 от 19.06.2017 г. на Административния съд - Благоевград) не е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹³.

Препоръка 4 не е изпълнена.

¹¹ Одитно доказателство № 10

¹² Одитни доказателства №№ 3 -6

¹³ Одитно доказателство № 8

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената трета проверка по изпълнението на препоръките, дадени при извършен одит за съответствие при финансовото управление на Община Сандански за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г., показва, че от кмета на общината не са изпълнени две препоръки и изпълнена частично е една препоръка. Дадените две препоръки на общинския съвет не са изпълнени.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от ЗСП с Решение № 368 на Сметната палата от 05.10.2022 г.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

към проекта на Доклад за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500303716 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Община Сандански, за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.

| № | Одитни доказателства | Брой Стр. |
|-----|---|--------------|
| 1. | Писмо с изх. № 07-02-2562/23.12.2021 г. до кмета на Община Сандански и писмо с изх. № 07-02-2560/23.12.2021 г. до председателя на Общински съвет - Сандански | 2 |
| 2. | Писмо с изх. № 91-00-40/27.05.2022 г. до председателя на Сметната палата, с приложения Заповеди №№ АПИОЧР-18-1 от 07.03.2022г. и АПИОЧР-18-2 от 07.03.2022г. | 3 |
| 3. | Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги (Решение № 279 от 22.10.2020 г.) | 19 |
| 4. | Въпрос вх. № 9100-53 от 14.07.2022 г. и отговор изх. № 9100-53 (1) от 19.07.2022 г. от кмета на Община Сандански | 3 |
| 5. | Предложение вх. № 455/14.07.2021 г. от кмета на общината до общинския съвет за приемане на проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги | 4 |
| 6. | Наредба за организацията, безопасността на движението и дисциплината на водачите на превозни средства на територията на Община Сандански (приета с Решение № 86 от 05.04.2004 г.) | 22 |
| 7. | Копие от интернет страницата на Община Сандански за публикувани проект на предложение за изменение и допълнение на НРПУРОИ, мотиви и частична оценка за предварително въздействие. | 1 |
| 8. | Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (ред. Решение № 42 от 12.02.2015 г. на общинския съвет, посл. изм. Решение № 963 от 19.06.17 г. на Административен съд - Благоевград) | 41 |
| 9. | Заповед № ФСБ-59 от 15.07.2021 г. на кмета на общината и Стратегия за управление на риска в Община Сандански за периода 2021-2023 г. | 31 |
| 10. | Риск-регистър на Община Сандански за 2022 г. | 9 |