

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

**по Одитен доклад
№ 0500303916 за извършен одит за съответствието при финансовото управление на
община Сопот за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.**

Настоящият доклад е приет с Решение № 054 от 05.04.2022 г. на Сметната палата (Протокол № 13)

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 483 от 01.12.2021 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-002 от 21.03.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена трета проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500303916 за извършен одит на съответствие при финансовото управление на Община Сопот, за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.

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

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решения № 313 от 03.09.2020 г. и № 237 от 27.07.2021 г. на Сметната палата и Заповеди № ПК-05-03-009 от 14.04.2021 г. и № ПК-05-03-014 от 02.11.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата са извършени проверки за изпълнението на препоръките, дадени на кмета на общината и общинския съвет. При първата проверката е установено, че от общо шест препоръки, дадени на кмета на общината, две препоръки са изпълнени и четири препоръки са изпълнена частично. От общо три препоръки, дадени на общинския съвет, едната е изпълнена, а две са изпълнени частично. При втората - от общо четири препоръки, дадени на кмета на общината, две препоръки са изпълнени, една не е изпълнена, а една препоръка е изпълнена частично, от общо две препоръки, дадени на общинския съвет, едната не е изпълнена, а другата е в процес на изпълнение.

На основание чл. 50, ал. 3 от Закона за Сметната палата, докладът за резултатите от осъществения контрол за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0500303916 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Община Сопот, за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г., в частта му за неизпълнената препоръка и препоръката в процес на изпълнение е изпратен на кмета на общината¹.

С писмо от 08.03.2022 г. кметът на Община Сопот² е уведомил писмено председателя на Сметна палата за предприетите мерки за изпълнението на двете препоръки³.

Третата 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 частично изпълнените препоръки от кмета на Община Сопот е установено:

1.1. По препоръка 1. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услугите в Община Сопот (НОАМТЦУ) за привеждането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установеното при одита несъответствие на НОАМТЦУ (посл. ред. Решение № 136 от 18.01.2019 г. на Административния съд –

¹ Одитно доказателство № 1

² вх. № 07-02-1668 от 08.03.2022 г.

³ Одитно доказателство № 2

Пловдив по административно дело № 3060/2018 г.) с нормативните актове от по-висока степен по отношение относно: текста на чл. 4, т. 6 от НОАМТЦУ, в който като един от „принципите“ за определяне на местните такси и цени на услуги, въз основа на които общинският съвет следва да определя размера на таксите, изчерпателно определени с чл. 8, ал. 1 от ЗМДТ, неправилно е интерпретиран текстът на чл. 8, ал. 2 от ЗМДТ - „за услуга, при която дейностите могат да се разграничават една от друга се определя отделна такса за всяка от дейностите“; текстовете на чл. 21, т. 1 и т. 2 от НОАМТЦУ, които не са в съответствие с чл. 71 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.); текстът на чл. 39, ал. 2, т. 5 на НОАМТЦУ за освобождаване от заплащане на такса за „удостоверения и кореспонденция с институции съгласно чл. 7 от Закон за гражданската регистрация“ (ЗГР)“ не е отменен във връзка с отмяната на чл. 7 от ЗГР, отменен през 2011 г. (отм. ДВ, бр. 39 от 2011 г.).

Към момента на третата проверка от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет на 18.01.2022 г.⁴ за изменение и допълнение на НОАМТЦУ за:

а) привеждане на принципите за определяне на местните такси и цени на услуги, определени в чл. 4, ал. 1 от НОАМТЦУ, в съответствие с чл. 8, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ;

б) отмяна на чл. 21, т. 1 и т. 2 от НОАМТЦУ за несъбирането на такса за битови отпадъци: за имоти - публична собственост или частна общинска собственост, които не са отдадени под наем или не се ползват за стопанска дейност; за имоти, собственост на Българския червен кръст, в съответствие с чл. 71 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.);

в) отмяна на чл. 39, ал. 2, т. 5 от НОАМТЦУ относно освобождаването от заплащане на такса за „удостоверения и кореспонденция с институции съгласно чл. 7 от ЗГР“ във връзка с отмяната на чл. 7 от ЗГР (отм. ДВ, бр. 39 от 2011 г.).

С Решение № 238 от 22.02.2022 г. на общинския съвет е приета Наредба за изменение и допълнение на НОАМТЦУ, с което наредбата е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁵.

Препоръка 1 е изпълнена.

1.2. По препоръка 4. *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 изискванията на нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установеното при одита несъответствие на НРПУРОИ (ред. Решение № 89 от 22.10.2020 г. на общинския съвет) с нормативните актове от по-висока степен относно: в § 6, т. 2 от Преходните и заключителни разпоредби е определен срок до 31 януари на текущата година за приемане на годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост, в несъответствие с чл. 8, ал. 9 от Закона за общинската собственост (ЗОС); не е определен ред за обявяване на населението на план за действие на общинските концесии, както и обявяване на промените в него, в несъответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС; не е определено включване в състава на тръжните/конкурсните комисии на кметове на кметства или определени от тях служители, когато имотът - предмет на сделката, е на територията на кметствата в общината, в несъответствие с чл. 8, ал. 7 от ЗОС.

От кмета на общината е внесено предложение от 20.10.2021 г. в общинския съвет за изменение и допълнение на НРПУРОИ относно⁶:

а) срокът за приемане на годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, определен в § 6, т. 2 от Преходните и заключителните разпоредби на НРПУРОИ, е приведен в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС;

⁴ Вх. № ДЗ-236 от 18.01.2022 г.

⁵ Одитно доказателство № 2

⁶ Вх. № ДЗ-221 от 20.10.2021 г.

б) в чл. 4, ал. 2 и ал. 5 от НРПРУОИ е определен ред за обявяване на населението на плана за действие на общинските концесии, както и обявяване на промените в него, в съответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС;

в) в чл. 132, ал. 2 от НРПРУОИ е определено включване в състава на тръжните/конкурсните комисии на кметове на кметства или определени от тях служители, когато имотът - предмет на сделката, е на територията на кметствата в общината, в съответствие с чл. 8, ал. 7 от ЗОС.

С Решение № 223 от 15.11.2021 г. на общинския съвет е приета Наредба за изменение и допълнение на НРПРУОИ, с което наредбата е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁷.

Препоръка 4 е изпълнена.

2. При осъществения последващ контрол за изпълнението на частично изпълнените препоръки, дадени на Общинския съвет – Сопот е установено:

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

2.1. По препоръка 1. *Да се актуализира Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услугите в Община Сопот (НОАМТЦУ) за привезждането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 238 от 22.02.2022 г. на общинския съвет е приета Наредба за изменение и допълнение на НОАМТЦУ. НОАМТЦУ е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁸ и е публикувана на интернет страницата на Община Сопот⁹.

Препоръка 1 е изпълнена.

2.2. По препоръка 2. *Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) за привезждането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 223 от 15.11.2021 г. на общинския съвет е приета Наредба за изменение и допълнение на НРПРУОИ. НРПУРОИ е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹⁰ и е публикувана на интернет страницата на Община Сопот¹¹.

Препоръка 2 е изпълнена.

⁷ Одитно доказателство № 2

⁸ Одитно доказателство № 2

⁹ [http://www.sopot-](http://www.sopot-municipality.com/joomla/images/stories/obsavet/naredbi_2022/naredba_noamtcu_09.03.2022_.pdf)

[municipality.com/joomla/images/stories/obsavet/naredbi_2022/naredba_noamtcu_09.03.2022_.pdf](http://www.sopot-municipality.com/joomla/images/stories/obsavet/naredbi_2022/naredba_noamtcu_09.03.2022_.pdf)

¹⁰ Одитно доказателство № 2

¹¹ [http://www.sopot-](http://www.sopot-municipality.com/joomla/images/stories/obsavet/naredbi_2021/naredba_na_reda_na_pridobivane_upravlenie_i_razporezhane_s_obshtinski_sobstvenost_25.11.2021_.pdf)

[municipality.com/joomla/images/stories/obsavet/naredbi_2021/naredba_na_reda_na_pridobivane_upravlenie_i_razporezhane_s_obshtinski_sobstvenost_25.11.2021_.pdf](http://www.sopot-municipality.com/joomla/images/stories/obsavet/naredbi_2021/naredba_na_reda_na_pridobivane_upravlenie_i_razporezhane_s_obshtinski_sobstvenost_25.11.2021_.pdf)

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената трета проверка за изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствието при финансовото управление на община Сопот, за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г., показва, че от кмета на общината и от общинския съвет са предприети мерки и частично изпълнените към момента на проверката две от дадените общо 6 препоръки са изпълнени¹².

¹² Одитно доказателство № 2

ОПИС
на одитните доказателства за резултатите от проверка за изпълнението на
препоръките по одитен доклад № 0500303916 за извършен одит
за съответствието при финансовото управление на община Сопот
за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.

№ по ред	Одитни доказателства	Брой стр.
1	Писма с изх. №№ 07-02-2541 от 17.12.2021 г. на председателя на Сметната палата	1 стр.
2	Писмо с вх. № 07-02-1668 от 08.03.2022 г. на кмета на Община Сопот с два броя приложения: 1. Решение № 238 от 22.02.2022 г. и приложения; 2. Решение № 223 от 15.11.2021 г. и приложения	15 стр.