

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

**от 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.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 313 от 03.09.2020 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-009 от 14.04.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението 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.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на кмета на Община Сопот е изпратен окончателен одитен доклад с шест препоръки за подобряване на финансовото управление в Община Сопот¹. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата, на председателя на Общинския съвет – Сопот² е изпратен доклад за резултатите от одита с три препоръки за подобряване на финансовото управление в Община Сопот³.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в определения шестмесечен срок - 19.04.2021 г., кметът на общината е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки, в т.ч. и за предприетите мерки от общинския съвет, но не е приложил документи, доказващи изпълнението им. Информацията до Сметната палата е изпратена с писмо изх. № С- 1700/9 от 16.04.2021 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 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 Сопот е установено:

1.1. По препоръка 1. *Да внесе предложението 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.*

При одита са установените несъответствия с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: принципите за определяне на размера на местните такси и цени на услуги; санкциите когато имот, деклариран като неползван, но е установено неговото ползване - таксата за битови отпадъци да се заплаща в двукратен пълен годишен размер на частите за „сметосъбиране и сметоизвозване“ и „обезвреждане на битовите отпадъци в депа и други съоръжения“; въвеждането на задължителна постоянна такса на месец за ползване на детски ясли и детски градини; определената такса за техническа услуга „остъкляване на балкони и лоджии“; размерите на санкциите при неспазване на НОАМТЦУ; определената такса за услуга по гражданско състояние - приемане и обработване на преписка от чужбина за съставяне на акт за раждане, акт за сключване на граждански брак и акт за смърт, както и признаване на чуждестранни съдебни решения; неактуализирани разпоредби; не са определени разходите, свързани със събиране, включително разделно, на битовите отпадъци и транспортирането им до депата или други инсталации и съоръжения за третирането им; проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битови отпадъци или други инсталации или съоръжения за обезвреждане, рециклиране и оползотворяване на битови отпадъци, включително отчисленията по Закона за управление на отпадъците (ЗУО).

¹ писмо изх. № 07-02-689 от 15.10.2020 г.

² писмо изх. № 07-02-684 от 15.10.2020 г.

³ Одитно доказателство № 1

⁴ Приложение № 1

1.1.1. Отделни разпоредби на НОАМТЦУ са отменени от Административния съд - Пловдив след протест на прокурор при Окръжна прокуратура – Пловдив.

1.1.1.1. С Решение № 112 от 18.01.2018 г. на Административния съд – Пловдив и Решение № 192 от 19.12.2017 г. на общинския съвет са отменени:

а) принципите за определяне на местните такси и цени на услуги „ефективно управление на общинските ресурси чрез определяне на такси и цени на услуги“ и „насърчаване на частния сектор за предоставяне на регламентирани в наредбата услуги без да се поставя в неравностойно положение“, определени в чл. 4, ал. 1, т. 4 и т. 5 от НОАМТЦУ;

в) разпоредбата на чл. 17, ал. 6 от НОАМТЦУ за санкциониране на данъчно задължените лица когато имот, деклариран като неползван, но е установено неговото ползване - таксата за битови отпадъци да се заплаща в двукратен пълен годишен размер на частите за „сметосъбиране и сметоизвозване“ и „обезвреждане на битовите отпадъци в депа и други съоръжения“;

г) отменена е услугата „издаване на разрешение за строеж за остъкляване на балкони и лоджии – 18 лв.“, определена в чл. 38, ал. 1, т. 14.12 от НОАМТЦУ;

д) отменени са административно наказателните разпоредби на чл. 46 от НОАМТЦУ⁵.

1.1.1.2. Във връзка с осъществен контрол за законосъобразност от 29.12.2017 г. от областния управител на Област Пловдив, протест на прокурор от Окръжна прокуратура - Пловдив от 17.07.2018 г., Протокол № 2148 от 26.10.2018 г. на Административния съд – Пловдив и Решение № 279 от 17.10.2018 г. на общинския съвет незаконосъобразните разпоредби на чл. 27, ал. 1 и ал. 2 от НОАМТЦУ за заплащане на задължителна постоянна такса на месец за детски ясли и детски градини са отменени⁶.

1.1.1.3. С Решение № 136 от 18.01.2019 г. на Административния съд – Пловдив по протест на Окръжна прокуратура – Пловдив от 04.10.2018 г. е отменена таксата „приемане на преписка от чужбина за съставяне на акт за раждане, акт за сключен граждански брак и акт за смърт, както и признаване на чуждестранни съдебни решения - 20 лв.“, определена в чл. 39, т. 20 от НОАМТЦУ⁷.

Ефектът от решенията на административния съд е преустановяването занапред на действието на отменените правни норми от наредбата, което потвърждава оценките при одита, че е необходимо непрекъснато да се провежда наблюдение и актуализиране на наредбите от компетентния за това орган – общинския съвет, за привеждането им в съответствие с нормативните актове от по-висока степен при промяната им.

1.1.2 От кмета на общината са внесени предложения в общинския съвет за изменения и допълнение на НОАМТЦУ:

а) текстовете на чл. 15, ал. 1, т. 2 и т. 3 от НОАМТЦУ са изменени и допълнени в съответствие с чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г.) и са определени разходите, свързани със събиране, включително разделно, на битовите отпадъци и транспортирането им до депата или други инсталации и съоръжения за третирането им; проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битови отпадъци или други инсталации или съоръжения за обезвреждане, рециклиране и оползотворяване на битови отпадъци, включително отчисленията по чл. 60 и 64 от Закона за управление на отпадъците;

⁵ Одитни доказателства №№ 11 и 13

⁶ Одитни доказателства №№ 10 и 12

⁷ Одитно доказателство № 9

б) разпоредбите на чл. 28 и чл. 29 от НОАМТЦУ за заплащане на такси за детски ясли и детски градини с намаление или освобождаване от заплащане на такса са приведени в съответствие с нормативните изисквания⁸.

1.1.3. НОАМТЦУ не е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на:

а) в чл. 4, т. 6 от НОАМТЦУ 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“.

Видно от предходните точки 4 и 5 на чл. 4 от НОАМТЦУ, които са отменени от Административен съд – Пловдив, след протест на Окръжна прокуратура, два от принципите, които са били извън, определените с чл. 8, ал. 1 от ЗМДТ, са били отменени, тъй като „не се допуска с подзаконовни административни актове да се въвеждат други принципи за определяне на размера на местните такси и цени на услуги, освен изрично посочените в законите.“.

В случая текстът на чл. 4, т. 6 от НОАМТЦУ по съдържание не противоречи на ЗМДТ, т.к. преповтаря разпоредбата чл. 8, ал. 2 от ЗМДТ, но тъй като по същността си не е от принципите по чл. 8, ал. 1 от ЗМДТ, е систематично неправилно да бъде част от чл. 4 на НОАМТЦУ, който посочва **само/единствено** принципите за определяне на размера на местните такси и цените на услугите и правата.

За отстраняване на констатираното несъответствие – идентично с несъответствията по отменените точки 4-та и 5-та на чл. 4 от НОАМТЦУ, текстът на т. 6, относим към разпоредбата на чл. 8, ал. 2 от ЗМДТ, а не към чл. 8, ал. 1 от ЗМДТ, следва да намери място в следващите членове на наредбата, които уреждат на подзаконово ниво прилагането на разпоредбите на чл. 8, ал. 3 – 6 от ЗМДТ;

б) в чл. 21, т. 1 и т. 2 на НОАМТЦУ (ред. Решение № 103 от 15.12.2016 г. на общинския съвет) е регламентирано, че „т. 1. не се събира такса за битови отпадъци за услугите, предоставяни на имоти, които са: публична общинска или държавна собственост или частна общинска собственост и които не са отдадени под наем и/или не се ползват за стопанска дейност; т. 2. собственост на Българския червен кръст“.

Съгласно чл. 71 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.), не се събира такса за: 1. сметосъбиране и сметоизвозване, когато услугата не се предоставя от общината или ако имотът не се ползва през цялата година и е подадена декларация по образец от собственика или ползвателя до края на предходната година в общината по местонахождението на имота; 2. поддържане чистотата на териториите за обществено ползване – когато услугата не се предоставя от общината; 3. обезвреждане на битовите отпадъци и поддържане на депа за битови отпадъци и други съоръжения за обезвреждане на битови отпадъци - когато няма такива.

Към момента на проверката, чл. 21, т. 1 и т. 2 от наредбата не са в съответствие с чл. 71 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.);

в) в чл. 39, ал. 2, т. 5 на НОАМТЦУ е регламентирано освобождаване от заплащане на такса за „удостоверения и кореспонденция с институции съгласно чл. 7 от Закон за гражданската регистрация“ (ЗГР).

Разпоредбата на чл. 7 от ЗГР е отменена през 2011 г. (отм. ДВ, бр. 39 от 2011 г., в сила от 20.05.2011 г.). Нарушени са изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗНА, според който нормативният акт трябва да съответства на нормативни актове от по-висока степен. Не са спазени изискванията на 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

⁸ Одитни доказателства №№ 4 и 5

неговото изменение или допълване се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизане на измененията на закона в сила⁹.

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

Препоръка 1 е изпълнена частично.

1.2. По препоръка 2. *Да се идентифицират и оценят рисковете при администрирането на местните данъци и такси, извършването на капиталови разходи и да се въведат адекватни контролни дейности, според спецификата на общината, които да гарантират:*

2.1. правилно планиране на приходите от местните данъци и такси;

2.2. ефективност на дейностите по събиране на просрочените вземания, упражняването на контрол от органите по приходите и намаляване на задълженията за местни данъци и такси;

2.3. законосъобразно съставяне на план-сметката по чл. 66 от ЗДМТ и изразходване на средствата от такса за битови отпадъци;

2.4. осъществяване на контрол по изпълнение на дейностите по сметосъбиране, сметоизвозване и поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване при приемане на извършената работа;

2.5. създаване на аналитична отчетност и контрол върху плащанията по договорите за дейностите по чистотата;

2.6. осъществяване на контрол при изпълнение на договорите за капиталови разходи.

В риск-регистрите на Община Сопот за 2020 г. и 2021 г. са идентифицирани и оценени рискове, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси: некоректно въведени данни и данъчни оценки при обработване на данъчните декларации и неизпълнение на плана за приходите от местни данъци и такси. Въведени са контролни дейности за намаляване на риска: извършване на периодични проверки по декларации и актове за установяване на задълженията по декларация, изготвяне на периодични справки и съпоставяне с резултати от проверките и изготвяне на периодични отчети за събрани приходи с отговорни длъжностни лица - началник - отдел „Местни данъци и такси“ и директор на дирекция „Специализирана администрация“. Възложено е представяне на периодична информация за всички актове за установяване на задълженията по декларация с непогасени публични вземания¹⁰ и контролът по изпълнението е възложен на заместник-мета на общината. Изготвяни са периодични протоколи и справки.

Със заповеди на кмета на общината и Вътрешните правила за управление цикъла на обществените поръчки в Община Сопот (ВПУЦОП) е въведен контрол при предоставянето на информация в Агенцията по обществените поръчки.

В длъжностната характеристика на главния счетоводител са определени задължения за осъществяването на контрол за своевременно отразяване на финансовите операции и воденето на аналитична отчетност на поетите ангажименти по сключени договори. Тази контролна дейност е обща и не гарантира предотвратяването, разкриването и коригирането на несъответствията, установени при извършването на дейности по чистотата и капиталовите разходи.

От общинската администрация не са идентифицирани и оценени съществени/значими рискове и не са въведени адекватни и ефективни контроли дейности, които да гарантират законосъобразното: планиране на приходите от местните данъци и такси, изготвяне на план - сметката за приходите и разходите за поддържане на чистотата, сметосъбирането и сметоизвозването; събираемостта на просрочените вземания на общината; изпълнение на дейностите по сметосъбиране, сметоизвозване и поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване които да гарантират законосъобразното: определяне на разходна норма

⁹ Одитно доказателство № 9

¹⁰ Заповеди № РД-09-18 от 20.01.2021 г. и № РД-09-67 от 02.03.2021 г.

на гориво за транспортните средства, извършващи дейността; целевото изразходване на събрана такса за битови отпадъци; сключване на договори за заем за послужване за леки автомобили с частни лица; зареждането и отчитането на гориво на автомобилите; спазване на договорените срокове от страна на изпълнители на обществени поръчки; спазване на сроковете за извършване на плащания по договорите; спазване на сроковете за освобождаване на гаранции за изпълнение на договори¹¹.

Препоръка 2 е изпълнена частично.

1.3. По препоръка 3. *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на процеса.*

Със Заповед № РД-09-197 от 24.07.2020 г. на кмета на общината са оправомощени служители от общинската администрация, които да извършват действията, свързани с възлагането на обществени поръчки в платформата за обществени поръчки. Възложените отговорности на главния юрисконсулт включват управление на профила на организацията, служителите и ролята на организацията, всички обществени поръчки, достъп до фактури и до справки на възложителя. За осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност на финансовия контрольор е осигурен достъп до всички процедури и възлагания на обществени поръчки и документацията, свързана с изпълнението им.

Със Заповед № РД-09-288 от 14.10.2020 г. на кмета на общината са утвърдени ВПУЦОП, с които са определени отговорните длъжностни лица за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност при подготовка на процедурите; предварителен контрол при поемане на задължение и извършване на разход съгласно Инструкцията за Системата за финансово управление и контрол на Община Сопот. В риск-регистъра за 2021 г. е идентифициран и оценен риск, свързан с провеждане на обществени поръчки, публичност и прозрачност на обявените поръчки, определени са действия за намаляване на присъщия риск¹².

Препоръка 3 е изпълнена.

1.4. 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 установени при одита несъответствия, свързани с: отдаването под наем на имоти - публична общинска собственост с изключение на имотите, подлежащи на концесиониране; максимален срок за отдаване под наем пет години; заплащане на режийни разноси при разпоредителни сделки; задължителен документ за участие в търга или конкурса „удостоверение от общината за липса на задължения“ и недопускането до участие в конкурса на предложения, които „не съдържат удостоверение от общината за липса на задължения; определен срок за приемане на годишна програма в несъответствие със Закон за общинската собственост (ЗОС); неактуализиране на наредбата в съответствие с актуалната структура на общината.

1.4.1. С докладна записка от 14.08.2020 г. на кмета на общината¹³ е внесено предложение за отмяната на НРПУРОИ от 2010 г. и за приемане на нова наредба. С Решение № 82 от 29.09.2020 г. на общинския съвет е приета нова НРПУРОИ.

¹¹ Одитни доказателства №№ 2, 19 - 23

¹² Одитни доказателства №№ 8 и 21

¹³ вх. № ДЗ - 77 от 14.08.2020 г.

При осъществения контрол за законосъобразност от областния управител на Област Пловдив са установени несъответствия на НРПУРОИ¹⁴, свързани с:

а) в чл. 33, ал. 2, т. 3 от наредбата е въведено изискване при участие в търг за предоставяне на терени под наем се изисква „удостоверение за липса на задължения към държавата и общината в несъответствие с чл. 14, ал. 6 от ЗОС и са нарушени принципите и целите на Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност. С въвеждане на изискването за представяне на удостоверения за липса на задължения е създадена необоснована административна тежест за участниците в търга;

б) съгласно чл. 59, ал. 1 от наредбата „зеделски земи, представляващи имоти по вид собственост - частна общинска от картата на възстановената собственост се отдават под наем за срок от 1 до 4 години...“

Определеният срок за отдаване под наем е в несъответствие със срока, определен в чл.24а от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ) и е нарушен чл. 15 от ЗНА, който изисква нормативният акт да съответства нормативните актове от по-висока степен;

в) съгласно чл. 61, ал. 1 от наредбата, „договорите за наем се сключват от кмета на общината за срок от 7 години“ в несъответствие с чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ;

г) разпоредбата на чл. 85, ал. 1 от наредбата относно ограниченията при извършване на замяна на имоти – частна общинска собственост е в противоречие с чл. 40, ал.1 и 2, т. 2 от ЗОС;

д) чл. 87, ал. 7, т. 4 и т. 6 от наредбата за учредяване на право на строеж без търг или конкурс са в противоречие с чл. 183 от Закон за устройство на територията (ЗУТ) и чл. 37, ал. 1 от ЗОС;

е) чл. 108, ал. 10 от наредбата е в несъответствие с чл. 15 от ЗУТ.

НРПУРОИ е изменена с Решение № 89 от 22.10.2020 г. на общинския съвет и посочените разпоредби са приведени в съответствие с изискванията на правната рамка¹⁵.

1.4.2. НРПУРОИ (ред. Решение № 82 от 29.09.2020 г. изм. с Решение № 89 от 22.10.2020 г. на общинския съвет) е в несъответствие с нормативен акт от по-висока степен – ЗОС:

а) съгласно § 6, т. 2 от Преходните и заключителните разпоредби на НРПУРОИ (ред. Решение № 89 от 22.10.2020 г. на общинския съвет), годишната програма за управление и разпореждане с имотите общинска собственост се приема от общинския съвет до 31 януари на текущата година.

Определеният срок е в несъответствие както с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред., ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 1.01.2018 г.), съгласно който програмата се приема най-късно до приемането на бюджета на общината за съответната година, така и с чл. 4, ал. 2 от НРПУРОИ;

б) в НРПУРОИ не е определен ред за обявяване на населението на плана за действие на общинските концесии, както и обявяване на промените в него в несъответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г. в сила от 1.1.2018 г.);

в) в наредбата не е регламентирано включването в състава на тръжните/конкурсните комисии на кмета на кметство/кметския наместник или определени от него служители, когато имотът, предмет на сделката, е на територията на кметството в несъответствие с чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107 от 2020 г.)¹⁶.

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

Препоръка 4 е изпълнена частично.

¹⁴ писмо изх. № АК-01-201-1 от 09.10.2020 г.

¹⁵ Одитни доказателства №№ 6, 14, 15 и 16

¹⁶ Одитно доказателство № 16

1.5. По препоръка 5. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общински жилища (НРПУРОЖ) за привеждането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен*

Препоръката е дадена във връзка с установени при одита несъответствия с правната рамка: определеното изискване при закупуване на общинско жилище - наемателят, който е настанен по административен ред да е български гражданин; настаняването в резервни жилища на кметове, заместник-кметове и кметски наместници, които нямат жилище в съответното населено място за времето, през което заемат съответната длъжност.

След протест на прокурор при Окръжна прокуратура – Пловдив от 06.12.2018 г. против НРПУРОЖ, от кмета на общината на 22.01.2019 г. е внесено предложение в общинския съвет¹⁷ за отмяната на незаконосъобразните текстове в наредбата:

а) чл. 39, ал. 1 от НРПУРОЖ във връзка с изискването при закупуване на общинско жилище - наемателят, който е настанен по административен ред да е български гражданин;

б) чл. 53 от НРПУРОЖ за настаняването в резервни жилища на кметове, заместник-кметове и кметски наместници, които нямат жилище в съответното населено място за времето, през което заемат съответната длъжност.

От кмета на общината е направено предложение и за определяне на базисните наемни цени и задължителното застраховане на общинските жилища.

С Решение № 325 от 05.04.2019 г. на общинския съвет, НРПУРОЖ е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹⁸.

Препоръка 5 е изпълнена.

1.6. По препоръка 6. *Да се извърши цялостен анализ на състоянието на общинската собственост, да се идентифицират и оценят рисковете в областта на управлението и разпореждането с общински имоти и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират:*

6.1. *своевременно изготвяне и докладване в общинския съвет за състоянието, управлението и разпореждането с общински имоти;*

6.2. *привеждане на ползването на общински имоти в съответствие със законовите изисквания и разпоредбите на вътрешните актове на общината;*

6.3. *контрол върху изпълнението на договорите, предприемане на действия при неизпълнение.*

Препоръката е дадена във връзка с установени при одита несъответствия: от кмета на общината не са съставени и представени в общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти; договори за наем не съдържат клаузи за заплащане на застраховки и такса за битови отпадъци; незаконосъобразно удължаване на договори за наем; ползване на общински жилища, без да е приложена процедура за определяне на наематели; не е извършена индексация на наемните цени и не е договорена отговорност при неизпълнение на договорите; не е осъществен контрол по изпълнение на договорите, поради което не са начислявани лихви за закъснение на плащанията, размерът на наемната цена не е актуализиран; не са индексирани наемите за общински жилища при промяната на минималната работна заплата за страната и по бюджета на общината са постъпили по-малко приходи от наеми.

¹⁷ докладна записка вх. № 357 от 22.01.2019 г. на кмета на общината

¹⁸ Одитни доказателства №№ 7, 17 и 18

За периода от 2016 г. до 2020 г. от кмета на общината не са внасяни отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти, в нарушение на чл. 66а от ЗОС и § 6 от Преходните и заключителните разпоредби на НРПУРОС.

През 2019 г. е извършена инвентаризация на имотите – общинска собственост чрез съпоставка на информацията от регистрите на актовете за публична и частна общинска собственост и аналитичната отчетност по съответните счетоводни сметки от счетоводната система на общината. Със заповед от 12.07.2019 г. на кмета на общината¹⁹ е определен ред, срокове и длъжностни лица от общинската администрация за съпоставка на информацията между звената на общината относно договорите за управление и разпореждане с общински имоти.

В риск-регистрите за 2020 г. и 2021 г. са идентифицирани рискове, свързани с: несвоевременно постъпване на информация относно изпълнението на договорите с наематели и е възложено на главен счетоводител годишно представяне на справка по партиди на наемателите за контрол от директор на дирекция „Обща администрация“; разпореждане с общинска собственост. Предприети са действия за намаляване на рисковете: изготвяне на справки за извършени плащания, разгласяване на търгове и конкурси по законоустановения ред, годишно представяне на справки за вземания по договорите и изготвяне на периодични справки за извършените продажби и осъществяване на контрол от директора на дирекция „Обща администрация“. Определени са отговорни длъжностни лица - експерт „Общинска собственост и управление с общинско имущество“, главен счетоводител, старши счетоводител²⁰.

Идентифицираните рискове и въведените дейности за намаляването им не са обвързани с установените несъответствия, във връзка с които е дадена препоръката.

Препоръка 6 е изпълнена частично.

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

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ 1, 4 и 5 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, 4 и 5 към кмета на общината, е относима 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 привеждането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен*

Към момента на извършване на проверката НОАМТЦУ не е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

В чл. 4, т. 6 от НОАМТЦУ 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“.

В случая текстът на чл. 4, т. 6 от НОАМТЦУ по съдържание не противоречи на ЗМДТ, т.к. преповтаря разпоредбата чл. 8, ал. 2 от ЗМДТ, но тъй като по същността си не е от принципите по чл. 8, ал. 1 от ЗМДТ, е систематично неправилно да бъде част от чл. 4 на

¹⁹ Заповед № РД-09-268 от 12.07.2019 г. на кмета на общината

²⁰ Одитни доказателства № 3, 19 -22 и 24

НОАМТЦУ, който посочва **само/единствено** принципите за определяне на размера на местните такси и цените на услугите и правата.

За отстраняване на констатираното несъответствие – идентично с несъответствията по отменените точки 4-та и 5-та на чл. 4 от НОАМТЦУ, текстът на т. 6, относим към разпоредбата на чл. 8, ал. 2 от ЗМДТ, а не към чл. 8, ал. 1 от ЗМДТ, следва да намери място в следващите членове на наредбата, които уреждат на подзаконово ниво прилагането на разпоредбите на чл. 8, ал. 3 – 6 от ЗМДТ;

В чл. 21, т. 1 и т. 2 на НОАМТЦУ (ред. Решение № 103 от 15.12.2016 г. на общинския съвет) е регламентирано, че „т. 1. не се събира такса за битови отпадъци за услугите, предоставяни на имоти, които са: публична общинска или държавна собственост или частна общинска собственост и които не са отдадени под наем и/или не се ползват за стопанска дейност; т. 2. собственост на Българския червен кръст“ в несъответствие с чл. 71 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.)

В чл. 39, ал. 2, т. 5 на НОАМТЦУ е регламентирано освобождаване от такса за „удостоверения и кореспонденция с институции в несъответствие с чл. 7 от ЗГР (отм. ДВ, бр. 39 от 2011 г., в сила от 20.05.2011 г.). Нарушени са изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА.

Препоръка 1 е изпълнена частично.

2.2. По препоръка 2. *Да се актуализира 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*

Към момента на извършване на проверката НРПУРОИ е в несъответствие с правната рамка относно: в § 6, т. 2 от Преходните и заключителните разпоредби на НРПУРОИ (ред. Решение № 89 от 22.10.2020 г. на общинския съвет) годишната програма за управление и разпореждане с имотите общинска собственост се приема от общинския съвет до 31 януари на текущата година в несъответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред., ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 1.01.2018 г.) и чл. 4, ал. 2 от НРПУРОИ; 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 (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г. в сила от 1.1.2018 г.); не е регламентирано включването в състава на тръжните/конкурсните комисии на кмета на кметство/кметски заместник или определен от него служители, когато имотът, предмет на сделката, е на територията на кметството в общината в несъответствие с чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107 от 2020 г.). Не са спазени изискванията на чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА.

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

Препоръка 2 е изпълнена частично.

2.3. По препоръка 3. *Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общински жилища (НРПУРОЖ) за привеждането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен*

С Решение № 325 от 05.04.2019 г. на общинския съвет, НРПУРОЖ е приведена в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 3 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка по изпълнението на препоръките в Община Сопот, дадени при извършен одит за съответствие при финансовото управление на Община Сопот за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г., показва, че от общо шест препоръки, дадени на кмета на общината, две препоръки са изпълнени и четири препоръки са изпълнени частично. От общо три препоръки, дадени на общинския съвет, една препоръка е изпълнена и две препоръки са изпълнени частично.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

**към проекта на доклад за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките в
Община Сопот 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.**

№ по ред	Наименование на документа	Брой стр.
1	2	3
1.	Писма на Сметната палата вх. № 5193-19.10.2021 г. до кмета на общината и вх. № ОС-281 - 2020 от 19.10.2020 г. до председателя на общинския съвет	2
2.	Писмо за искане на информация вх. № С-1700/6 от 14.04.2021 г. и отговор изх. № С-17007/7 от 15.04.2021 г. от кмета на общината	8
3.	Писмо за искане на информация вх. № ОС-281-2021-3/16.04.2021 г. и отговор изх. № ОС-281-2020/3 от 16.04.2021 г. от председателя на общинския съвет	2
4.	Докладни записки вх. № 202 от 17.10.2017 г. и № 204 от 26.10.2017 г. на кмета на общината и приложения за изменение и допълнение на НОАМТЦУ	21
5.	Докладна записка вх. № 299 от 20.08.2018 г. на кмета на общината и приложения за изменение и допълнение на НОАМТЦУ	8
6.	Докладна записка вх. № ДЗ-77 от 14.08.2020 г. на кмета на общината и приложения за отмяна на НРПРУОИ	46
7.	Докладна записка вх. № 357 от 22.02.2019 г. на кмета на общината за изменение и допълнение на НРПУРОЖ и приложения	5
8.	Заповеди № РД-09-288 от 14.10.2020 г. и № РД-09-197 от 24.07.2020 г. на кмета на общината; ВПУЦОП	16
9.	НОАМТЦУ, приета с Решение № 176 от 19.12.2013 г., последна редакция Решение № 279 от 17.10.2018 г. на общинския съвет; Решение № 136 от 18.01.2019 г. на Административен съд - Пловдив; Протест от Окръжна прокуратура - Пловдив № 8950 от 04.10.2018 г.	31
10.	Решение № 279 от 17.10.2018 г. на общинския съвет по докладна записка вх. № 299 от 20.08.2018 г. на кмета на общината; Протокол № 2148 от 26.10.2018 г. на Административен съд - Пловдив; Протест от Окръжна прокуратура – Пловдив № 6828 от 17.07.2018 г.; НОАМТЦУ, приета с Решение № 279 от 17.10.2018 г.	32
11.	Решение № 112 от 18.01.2018 г. на Административен съд - Пловдив; Протест № 2749 от 30.05.2017 г. от Окръжна прокуратура - Пловдив	14
12.	Решение № 197 от 10. 01.2018 г. на общинския съвет; писмо вх. № В-379/1 от 29.12.2017 г. на областен управител на Област Пловдив	7
13.	Решение № 192 от 19.12.2017 г. на общинския съвет по докладни записки вх. № 202 от 17.10.2017 г. и № 204 от 26.10.2017 г. на кмета на общината и приложения	19
14.	Решение № 82 от 29.09.2020 г. на общинския съвет по докладна записка вх. № ДЗ-77 от 23.07.2020 г. на кмета на общината за приемане на НРПУРОС и приложения	45
15.	Писмо вх. № ОС-263-2020/1 от 09.10.2020 г. на областен управител на Област Пловдив	9
16.	Решение № 89 от 22.10.2020 г. на общинския съвет за изменение на НРПУРОС и НРПУРОС	42
17.	Решение № 325 от 05.04.2019 г. на общинския съвет по докладна записка вх. № 357 от 22.02.2019 г. на кмета на общината за изменение на НРПУРОЖ и НРПУРОЖ	17

18.	Протест вх. № В-287/2 от 10.12.2018 г. на Окръжна прокуратура - Пловдив	4
19.	Писмо изх. № С-1700/10 от 16.04.2021 г. за предоставяне на допълнителна информация, Заповеди РД-09-170 от 23.06.2020 г. и № РД- 09-16 от 19.01.2021 г. на кмета на общината	12
20.	Риск - регистър за периода януари – декември 2020 г.	2
21.	Риск - регистър за периода януари – декември 2021 г.	2
22.	Длъжностни характеристики на: главен счетоводител, главен юрисконсулт, секретар на общината, старши счетоводител; началник на отдел “Местни данъци и такси“	25
23.	Заповеди № РД-09-18 от 20.01.2021 г. и № РД-09-67 от 02.03.2021 г. и справки	20
24.	Заповед № РД- 268 от 12.07.2019 г. на кмета на общината	1
25.	Заповед № РД-09-339 от 18.11.2020 г. и Устройствен правилник на общинска администрация – Сопот; структура на общинска администрация	39