

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

по Одитен доклад
№ 0500302116 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на
Община Камено 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 № 41 от 07.03.2019 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-003 от 22.04.2020 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500302116 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Община Камено 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 Камено е изпратен окончателен одитен доклад с осем препоръки за подобряване на финансовото управление на общината. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата на председателя на Общинския съвет - Камено е изпратен доклад за резултатите от одита с четири препоръки.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в определения шестмесечен срок, кметът на общината и председателят на общинския съвет са уведомили председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки, като са приложили и документи, доказващи изпълнението им. Информацията до Сметната палата е изпратена с писма вх. № 07-02-155 от 20.09.2019 г. и № 07-02-155 от 19.09.2019 г.¹.

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 препоръките от кмета на общината е установено:

1.1. По Препоръка 1. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци (НОРМД) за привезждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

НОРМД е приета с решение от 17.02.2011 г. на Общинския съвет - Камено², с последно изменение от 31.01.2019 г. С решение от 06.03.2020 г. на Административния съд - Бургас³ е отменена разпоредбата на чл. 58, ал. 4 от НОРМД за определяне на размера и внасянето на туристическия данък, която възпроизвежда текста на чл. 61с, ал. 4 от ЗДМТ (обявена за противоконституционна с Решение на Конституционния съд № 5 от 05.04.2012 г., ред. ДВ, бр. 30 от 2012 г.).

С решение от 16.04.2020 г. на общинския съвет, НОРМД от 2011 г. е отменена и е приета нова НОРМД (в сила от 12.05.2020 г.). Причина за приемането на новата наредба са изменения в Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ) и образуването през 2020 г. административно дело в Административния съд - Бургас⁴ по протест на Районна прокуратура - Бургас, което към момента на проверката не е разглеждано. Оспорена е цялата наредба във връзка с нарушения на производствените правила по приемането ѝ, както и отделни нейни разпоредби⁵, които се съдържат в констатации от одитния доклад⁶.

¹ Одитно доказателство № 1

² Решение от 17.02.2011 г., посл. изм. с Решение № 44 от 31.01.2019 г. на общинския съвет, в сила от 21.02.2019 г.

³ Решение № 362 от 06.03.2020 г. на Административния съд – Бургас, по адм. дело № 3030 от 2019 г.

⁴ Административно дело № 322 от 2020 г. на Административния съд - Бургас

⁵ Чл. 11, чл. 40, чл. 46, ал.1, чл. 52, ал. 1, т. 4 и чл. 60, ал. 2 от НОРМД (отм.)

⁶ Чл. 11, чл. 40 и чл. 46, ал. 1 от НОРМД (отм.)

НОРМД (в сила от 12.05.2020 г.) е в съответствие със ЗМДТ, *с изключение на:*

а) разпоредбите на чл. 42, т. 2 от НОРМД са в несъответствие с чл. 56, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ по отношение на определения данък за корабите без яхтите, скутерите, влекачите и тласкачите, вписани в регистъра на големите кораби в българските пристанища, в размер 0,33 лв. за всеки започнат бруто тон над 40 бруто тона, вместо законовоопределения размер 0,30 лв.;

б) съгласно чл. 61к, ал. 1 от ЗМДТ, общинският съвет определя размера на патентния данък в граници, съгласно Приложение № 4 към закона, в зависимост от местонахождението на обекта на територията на съответната община. В Приложение № 2 към чл. 56 от НОРМД са определени видовете патентни дейности и годишни размери на данъка по зони.

Наименованието на патентна дейност в т. 1 „1. Средства за подслон и места за настаняване с не повече от 20 стаи - размерът на данъка се определя в лева, за стая, според местонахождението на обекта, както следва.....“ от Приложение № 2 от НОРМД не съответства на определената в т. 1 от Приложение № 4 към Глава втора, Раздел VI от ЗМДТ (ред. (ред. ДВ, бр. 30 от 2013 г., в сила от 26.03.2013 г. и ред. ДВ бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.), с които думите „Средствата за подслон и...“ са заличени.

В т. 21 е определен патентен данък за отдаване на *видеокасети под наем* според местонахождението на обекта. Тази патентна дейност е отменена с промяна на т. 21 от Приложение № 4 към Глава втора, Раздел VI от ЗМДТ (ред. ДВ бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.).

Патентните дейности по т. 1 и т. 21 от Приложение № 2 към чл. 56 от НОРМД не съответстват на регламентирани в ЗМДТ⁷.

Препоръка 1 е частично изпълнена.

1.2. По Препоръка 2. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне на местните такси и цени на услуги (НОАМТЦУ) за привездането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

НОАМТЦУ е приета с решение по т. 3 от 28.05.2015 г., като последно изменение е с решение по т. 2 от 16.12.2019 г. на общинския съвет.

Част от констатираните при одита несъответствия на НОАМТЦУ са протестирани и от Окръжна прокуратура - Бургас⁸ като незаконосъобразни. С решение от 25.05.2017 г. на Административния съд - Бургас⁹ са отменени разпоредбите на чл. 23, ал. 4; чл. 32, ал. 1, т. 1 и т. 2 от Приложение № 3 към Глава втора, Раздел III и чл. 62, ал. 1 и ал. 2 от НОАМТЦУ.

Във връзка с отменените разпоредби на чл. 32, ал. 1 от НОАМТЦУ, с решение по т. 26 от 27.07.2017 г. на общинския съвет, в Приложение № 3 са определени нови размери на таксите за детски градини и ясли, които са в съответствие със законовоопределените. С решение по т. 8 от 20.12.2016 г. на общинския съвет е прието Приложение № 7 към чл. 51, ал. 3 от НОАМТЦУ, в което е определена такса за притежаване на куче.

НОАМТЦУ е приведена в съответствие със ЗМДТ, *с изключение на:*

а) разпоредбите на чл. 16 от НОАМТЦУ, свързани с определяне на границите на районите и вида на услугите събиране, извозване и обезвреждане на битовите отпадъци, както и за поддържането на чистотата на териториите за обществено ползване, повтарят тези на чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153 от 1998 г.)¹⁰. С последващи изменения на

⁷ Одитни доказателства №№ 2, 3 и 4

⁸ чл. 4, ал. 1, т. 4; чл. 23, ал. 4; чл. 32, ал. 1, т. 1 и т. 2 Приложение № 3 към Глава втора, Раздел III и чл. 62, ал. 1 и ал. 2 (глава четвърта) от НОАМТЦУ

⁹ Решение № 918 от 25.05.2017 г. на Административния съд – Бургас по адм. дело 240 от 2017 г.

¹⁰ „Границите на районите и видът на предлаганите услуги по чл. 62 в съответния район, както и честотата на сметоизвозване се определят със заповед на кмета на общината и се обявяват публично до 30 октомври на предходната година.“

ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г. и ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.), разпоредбите на чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ са изменени (промяна в срока и са отпаднали границите на районите). Разпоредбата на чл. 16 от НОАМТЦУ не е в съответствие със ЗМДТ;

б) съгласно чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ, таксата за битови отпадъци се заплаща от лицата по чл. 11 от ЗМДТ за имотите на територията на общината. В ЗМДТ не е предвидено разграничение на задължените субекти, съобразно юридическия им статус - физически или юридически лица. В този смисъл, не съществува законово основание размерът на таксата за битови отпадъци да се диференцира на база вид на правния субект.

В чл. 17 от НОАМТЦУ е регламентирано, че *„Таксата се заплаща от: 1. собственика на имота; 2. ползвателя - при учредено право на ползване; 3. концесионера - при предоставяне на особено право на ползване - концесия; 4. за имоти- държавна и общинска собственост, предоставени за управление на лицето, на което имотът е предоставен за управление“*, т.е. възпроизведени са разпоредбите на чл. 11 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г., в сила от 01.01.2011 г.). Съгласно чл. 11, ал. 4, изречение второ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 01.01.2017 г.), при концесия за добив данъчно задължено лице е собственикът, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответната част от него.

В Приложение № 1 към НОАМТЦУ, при определянето на такса за битови отпадъци, за една и съща услуга, според юридическия статус на лицата, е определен различен промил върху данъчната оценка на имотите, което не намира основание в ЗМДТ;

в) в чл. 35, т. 1 от НОАМТЦУ е определен срок за внасяне на таксите за детски градини и детски ясли - 15-то число на месеца, следващ месеца, за който се дължат. Определеният срок не е в съответствие със срока, определен в чл. 92 от ЗМДТ - 10-то число на месеца, следващ месеца, за който се дължат;

г) в НОАМТЦУ не е регламентиран ред и срокове за издаване разрешение за отсрочване или разсрочване на задължения за местни такси¹¹.

Препоръка 2 е частично изпълнена.

1.3. По Препоръка 3. *Да се идентифицират и оценят рисковете при администрирането на приходите от местни данъци и такси, при извършването на разходите за дейностите по чистотата и с вътрешен акт на кмета на общината да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират:*

а) *съответствие на актовете на общинския съвет и вътрешните актове със законовите изисквания и своевременно инициране на действия за извършване на изменения и допълнения по отношение на приходите от данък върху недвижими имоти, данък върху превозните средства, такса за битови отпадъци и разходите за дейностите по чистотата;*

б) *съответствие със законовите изисквания при приемане на данъчни декларации след законовоопределения срок и прилагане спрямо данъчно задължените лица на административнонаказателната отговорност по ЗМДТ;*

в) *обмен на информация между дирекция „Бюджет, финанси, местни приходи и общинска собственост“ („БФМПОС“) и дирекция „Устройство на територията, екология и строителство“ („УТЕС“), във връзка с издаването на удостоверения за въвеждане в експлоатация на строеж, с цел своевременно обхващане на данъчно задължените лица;*

г) *изискване на информация от трети лица за обхващане на данъчно задължените лица за данък върху недвижимите имоти;*

¹¹ Одитни доказателства №№ 2, 5 и 6

д) изготвяне на план-сметка за такса за битови отпадъци и отговорни административни структури, длъжностни лица и срокове за изготвяне;

е) документиране на осъществения последващ контрол на приетите данъчни декларации по чл. 14 и чл. 54 от ЗМДТ и въведените данни в информационната система;

ж) документиране на извършените проверки на декларирани данни и обстоятелства в данъчни декларации за облагане с данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци.

По време на проверката, със заповеди от 28.04.2020 г. и 05.05.2020 г. на кмета на общината¹² са определени длъжностните лица, които да следят за необходимостта от изменения на наредбите във връзка с нормативните актове от по-висока степен и е определен срок за инициране на необходимите промени¹³.

Със заповед от м. декември 2016 г. на кмета на общината са утвърдени оперативни процедури "Изпращане на покана за доброволно изпълнение", "Изготвяне на Акт за установяване на задължение по декларация" и "Отсрочване и разсрочване на невнесени в срок вземания", както и образци на документи и регистри. Процедурите определят правата и задълженията на задължените лица, правомощията и отговорностите на органите по приходите, както и документите и регистрите, които следва да се изготвят/попълват. Издадени са заповеди на кмета на общината¹⁴, с които са определени служителите с права и задължения на органи по приходите по смисъла на чл. 4, ал. 1 и 3 от ЗМДТ.

Със заповед от 2016 г. на кмета на общината¹⁵, директорът на дирекция „БФМПОС“ е определен за орган по смисъла на чл. 4, ал. 5 от ЗМДТ. За деклариране със закъснение на сгради и имоти е потърсена административнонаказателната отговорност по ЗМДТ. При извършената проверка е установено: през 2016 г. са съставени 17 фиша, през 2017 г. - 78 фиша и пет акта за установяване на административно нарушение, през 2018 г. - 48 фиша и към 17.09.2019 г. - 21 фиша и един акт установяване на административно нарушение¹⁶. От общинската администрация са предприети действия и са създадени условия за своевременно обхващане на данъчно задължените лица.

От старши специалист отдел „Местни данъци и такси“ („МДТ“) е извършена проверка на декларираните новопостроени сгради в Община Камено за периода от 2003 г. до 2017 г. въз основа на регистъра на издадени удостоверения за въвеждане в експлоатация, предоставен от дирекция „УТЕС“. Установено са 13 недеklarирани новопостроени сгради, за които са предприети действия за начисляване и събиране на данъчните задължения.

По време на проверката, със заповед от 27.04.2020 г. на кмета на общината¹⁷ е възложено на длъжностно лице от дирекция „УТЕС“ ежеседмично да представя в дирекция „БФМПОС“ удостоверенията за въвеждане в експлоатация на строежите от IV и V категория на територията на общината, издадени през преходната седмица. Със същата заповед е определено и длъжностно лице в дирекция „БФМПОС“, което да осъществява ежеседмично контрол чрез публичния регистър на ДНСК за издадените през преходната седмица разрешения за ползване на строежи на територията на общината. Контролът по спазване на заповедта е възложен на директора на дирекция „БФМПОС“.

През м. декември 2019 г. от кмета на общината е подадено заявление до Агенция по вписванията за получаване право на автоматизиран достъп до системата за извличане на информация от базата данни на Имотния регистър, за служебни цели, чрез оторизиране на

¹² Заповеди №№ РД-09-209 от 28.04.2020 г. и РД-09-235 от 05.05.2020 г. на кмета на общината

¹³ Одитно доказателство № 7

¹⁴ Заповеди №№ РД -09-668 от 07.10.2016 г., РД-09-54 от 01.02.2017 г., РД -09-337 от 01.06.2017 г., РД-09-569 от 15.09.2017 г. и РД-09-757 от 16.11.2018 г.

¹⁵ Заповед № РД -09-668 от 07.10.2016 г.

¹⁶ Одитни доказателства №№ 1 (стр. 1, 2, 9-10) и 8

¹⁷ Заповед № РД-09-200 от 27.04.2020 г.

три длъжностни лица и е получен сертификат за достъп до услугата¹⁸. С промяната на чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ, сила от 01.01.2019 г., в едномесечен срок от получаване на уведомлението от служба по вписванията за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижими имоти, служителят в общинската администрация определя годишния данък за тези имоти въз основа на данъчната оценка, послужила за определяне на данъка, и уведомява данъчно задължените лица.

Със заповед от 15.04.2019 г. на кмета на общината¹⁹ е определена комисия, която ежегодно да изготвя проект на заповед по чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ за вида на предлаганите услуги по чл. 62 от ЗМДТ, честотата на събиране и транспортиране на битовите отпадъци, както и за изготвяне на план-сметка за такса за битови отпадъци. Със заповедта на кмета на общината са определени длъжностните лица и сроковете за подготвяне на документите и публикуване на информацията за таксата за битови отпадъци на интернет страницата на общината. Сроковете за изготвяне на документите и оповестяване на информацията са съобразени със законовоопределените срокове в чл. 63, ал. 2, чл. 66, ал. 3, т. 2 и чл. 71б от ЗМДТ. По време на проверката, със заповед от 27.04.2020 г. на кмета на общината²⁰ е определен заместник-кмет на общината, които да осъществява контрол по изпълнението на възложените дейности и отговорности²¹.

Със заповеди от 2019 г. на кмета на общината²² са определени служители от дирекция „БФМПОС“, които да осъществяват последващ контрол по подадени декларации по чл. 14 и чл. 54 от ЗМДТ. Заповедите са поименни, като е предвидена взаимозаменяемост при отсъствие на служител, с цел осигуряване на постоянен последващ контрол. Възложено е и осъществяването на контрол за коректно попълване на декларациите и съответствие с приложените документи, както и на въведените данни в програмния продукт за местни данъци и такси „Матеус“. Определен е начина на документирание на осъществения контрол - с подпис на първата страница на декларацията. За резултатите от проверките следва да се докладва ежемесечно на директор на дирекция „БФМПОС“.

При проверката за прилагане на въведената контролна дейност са тествани 10 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ за облагане с данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци и 10 бр. декларации по чл. 54 от ЗМДТ за данък върху превозните средства и е установено, че във всички случаи последващият контрол е извършен и е документиран чрез полагане на подпис от определените длъжностни лица²³.

Препоръка 3 е изпълнена.

1.4. По Препоръка 4. *Да се извърши проверка на определения годишен размер на данъка върху превозните средства на декларираните товарни автомобили с технически допустима максимална маса до 12 т. и се предприемат действия за преразчитане на вземанията от данъчно задължените лица по законовоопределения ред.*

Препоръката е дадена във връзка с констатации от одитния доклад, свързани с: определен и платен данък за товарни автомобили с товарносимост до 12 тона в по-голям размер; при придобиване на товарни автомобили с технически допустима максимална маса до 12 тона в програмния продукт за местни данъци и такси е въведена стойност за товарносимост, която не съответства на данните от свидетелствата за регистрация на превозните средства.

¹⁸ Одитни доказателства №№ 1 (стр. 1, 2 и 11-29), 8 - 10

¹⁹ Заповед № РД-09-187 от 15.04.2019 г. на кмета на общината

²⁰ Заповед № РД-09-199 от 27.04.2020 г. на кмета на общината

²¹ Одитни доказателства №№ 1 (стр. 30 и 9)

²² Заповеди №№ РД-09-188 от 15.04.2019 г. и РД-09-305 от 04.06.2019 г. на кмета на общината

²³ Одитни доказателства №№ 1 (стр. 1, 2, 31 и 32), 8 и 9

Със заповед от 11.02.2019 г. на кмета на общината²⁴ е възложена проверка за точното определяне на годишния размер на данъка върху превозните средства и документалната обосновааност на изчислената отстъпка за екологична категория на данъка на товарни автомобили с техническа допустима маса до 12 тона на всички автомобили, ползващи данъчни облекчения. От специалиста „МДТ“ е извършена проверка на приетите декларации през 2014 г.²⁵.

Проверка на определения данък върху превозните средства по приетите и обработени декларации през 2015 г. не е извършена, тъй като с изменението на чл. 54 от ЗМДТ, в сила от 01.01.2015 г., размерът на данъка се определя от служител на общинската администрация въз основа на данни от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от Министерството на вътрешните работи.

Проверка на определения годишен размер на данъка върху превозните средства на декларираните товарни автомобили с технически допустима максимална маса до 12 тона, за които не е определено данъчно облекчение, не е възложена и не са предприети действия за преразчитане на вземанията от данъчно задължените лица по законовоопределения ред²⁶.

Препоръка 4 не е изпълнена.

1.5. По Препоръка 5. *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 законосъобразно осъществяване на процеса, в т.ч. своевременно възлагане на обществени поръчки при възникнало основание за това.*

През 2019 г. и 2020 г. са идентифицирани и оценени рисковете, и процесите по управление и изпълнение на цикъла на обществените поръчки са въведени контролни дейности за минимизиране на рисковете. При проверката са тествани прилаганите контролни дейности при две открити процедури и едно публично състезание, проведени през 2019 г., и една обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява, проведена през 2020 г. Установено е, че въведените контролни дейности са изпълнявани съобразно определения ред, действали са непрекъснато и последователно.

Със Заповед № РД-09-385 от 30.06.2017 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за цикъла на обществените поръчки, в съответствие с чл. 244, ал. 1 от Закона за обществените поръчки (ЗОП). По съдържание правилата съответстват на изискванията на чл. 140 от Правилника за прилагане на ЗОП (ППЗОП). Със заповед на кмета на общината и длъжностна характеристика са определени отговорните длъжностни лица за публикуване на информация в Агенцията по обществени поръчки и в профила на купувача.

При проверката е установено:

а) вътрешните правила не са допълвани/актуализирани след приемането им през 2017 г. във връзка с настъпилите изменения на ЗОП и ППЗОП;

б) във вътрешните правилата е регламентирано осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност от финансов контрольор, което е в несъответствие със организационната структура на общинската администрация и СФУК на общината;

в) с вътрешните правила не са определени отговорни структури/длъжностни лица за изпълнение на сключените договори за обществени поръчки, а само е регламентирано²⁷ осъществяване на контрол от „отговорното длъжностно лице“. В общинската

²⁴ Заповед № РД-09-56 от 11.02.2019 г. на кмета на общината

²⁵ Докладна записка № 93-100-154 от 15.02.2019 г. на специалист „МДТ“

²⁶ Одитни доказателства №№ 1 (стр. 1, 2 и 33-35) и 9

²⁷ Глава Десета „Проследяване изпълнението на сключените договори и приемане на резултатите от тях“ и чл. 55 от вътрешните правила

администрация е наложена практика за осъществяването на контрол по изпълнение на договор за доставка и за услуги да се възлага устно на длъжностно лице от заместник-кмет на общината или от съответния директор дирекция, а при договор за строителство - на главен специалист „УТЕС“, които да осъществява инвеститорски контрол;

г) с вътрешните правила²⁸ е определено представяне на документи от участниците, определени за изпълнители, преди сключване на договор, като не са изключени тези, до които възложителят има достъп по служебен път или чрез публичен регистър, или могат да бъдат осигурени чрез пряк и безплатен достъп до националните база данни на държавите членки, което е в несъответствие с чл. 67, ал. 8 от ЗОП.

По време на проверката, със заповед от 04.05.2020 г. на кмета на общината²⁹ са утвърдени нови Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Камено, които са в съответствие с изискванията на правната рамка. Издадена е заповед от 11.05.2020 г. на кмета на общината³⁰, с която са определени отговорни длъжностни лица за публикуване на всички документи и информация в Регистъра на обществените поръчки и на интернет страницата на общината в профила на купувача, както и на заместващо ги лице при тяхното отсъствие³¹.

Препоръка 5 е изпълнена.

1.6. По Препоръка 6. *Да се актуализира и допълни Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост от 2008 г. е отменена след одитирания период, с решение от 20.12.2016 г. на общинския съвет³² и е приета Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ)³³. С решение от 30.05.2019 г. на общинския съвет³⁴ НРПУРОИ от 2016 г. е отменена и е приета нова НРПУРОИ.

С решение от 16.04.2020 г. на общинския съвет, НРПУРОИ от 2019 г. е отменена и е приета НРПУРОИ (в сила от 12.05.2020 г.). Причина за приемането на новата наредба и отмяна на НРПУРОИ е протест на прокурор от Районна прокуратура - Бургас пред Административния съд - Бургас. С решение от 19.12.2019 г. на Административния съд - Бургас³⁵ разпоредби от наредбата са обявени за нищожни, а други са отменени като незаконосъобразни. Решението е обжалвано, но към момента на проверката не е разгледано от Върховния административен съд.

Разпоредбите на НРПУРОИ (в сила от 12.05.2020 г.), са в съответствие с нормативните актове от по-висока степен, *с изключение на:*

а) с чл. 36, чл. 37, чл. 38 и чл. 39 от НРПУРОИ са уредени въпроси, свързани управлението на общинския горски фонд, които не са в съответствие със специалния ред, регламентиран в Закона за горите и подзаконовите актове. Тарифите за такси по чл. 41 от НРПУРОИ са определени на отпаднали основания от отменения Закон за горите (отм., ДВ, бр. 19 от 08.03.2011 г.);

б) в чл. 109 - 111 от НРПУРОИ във връзка с административнонаказателната отговорност са определени глоби в диапазон „от - до“. В административнонаказателните разпоредби на наредбата са предвидени само глоби, които се налагат на физически лица,

²⁸ чл. 45, ал. 2 и чл. 51, ал. 4 и ал. 5 от вътрешните правила

²⁹ Заповед № РД-09-230 от 04.05.2020 г. на кмета на общината

³⁰ Заповед № РД-09-264 от 11.05.2020 г. на кмета на общината

³¹ Одитни доказателства №№ 12 и 13

³² Решение от 20.12.2016 г. на общинския съвет

³³ Решение по т. 10 от 20.12.2016 г., изм. с Решение по т. 14 от 22.02.2018 г. на общинския съвет

³⁴ Решение по т. 10, т. II от Протокол № 48 от 30.05.2019 г. на Общинския съвет – Камено, в сила от 24.06.2019 г.

³⁵ Решение № 2216 от 19.12.2019 г. на Административния съд – Бургас

без да е предвидена възможност за налагане на имуществени санкции за юридически лица³⁶, като е създадена неравнопоставеност между правните субекти и непълнота при определяне на административнонаказателната отговорност³⁷.

Препоръка 6 е частично изпълнена.

1.7. По Препоръка 7. *С решение на общинския съвет да се определят имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане.*

Съгласно чл. 9, ал. 2 от Закона за общинската собственост (ЗОС), общинският съвет определя имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, включително срещу застрахователните рискове срещу природни бедствия и земетресения.

От Общинския съвет - Камено, мандат 2015-2019 г., не е взето решение за застраховане на имоти - частна общинска собственост. На 17.07.2019 г. на проведено заседание между кмета на общината, председателя на общинския съвет и служители на общината е взето решение да не се застраховат имотите на общината - частна общинска собственост.

С докладна записка изх. № 61-01-80 от 27.04.2020 г. на кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет да не се застраховат имотите - частна общинска собственост. Като мотивите за това са: състоянието на имотите; ниската отчетна стойност; факта, че основната част от тези имоти са апартаменти в окаяно състояние, отдадени под рому и трудно се събират наемите и режийните разноски, а на основание чл. 9, ал. 4 от ЗОС, застрахователните вноски следва да са за сметка на наемателите; ниската вероятност от неблагоприятни последствия и факта, че разходите по застраховането привличат потенциалните ползи.

Към момента на проверката, предложението на кмета на общината не е разглеждано от общинския съвет.³⁸

Препоръка 7 е в процес на изпълнение.

1.8. По Препоръка 8. *Да се идентифицират рисковете в процеса по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост и да се въведат адекватни и ефективни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на процеса.*

През 2019 г. и 2020 г. са идентифицирани и оценени рисковете в процесите по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост и за ограничаване на рисковете е планирано въвеждане на правила за продажба на общинска собственост и ежемесечен анализ по изпълнение на бюджета в приходната част.

По време на проверката, със заповед от 28.04.2020 г. на кмета на общината³⁹ са утвърдени работни инструкции по управление и разпореждане с общинска собственост. С работните инструкции са определени отговорни служители, срокове за изпълнение, начинът и лицата, които осъществяват контрол на различните етапи от процеса, и образци на контролни листове за извършване на предварителен контрол за законосъобразност. Със заповедта е изменена и СФУК на общината, като осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност по управлението и разпореждането с общинска собственост е възложено на главния юрисконсулт на общината.

³⁶ Чл. 83 от ЗАНН „В предвидените в съответния закон, указ, постановление на Министерския съвет или наредба на общинския съвет случаи на юридически лица и еднолични търговци може да се налага имуществена санкция за неизпълнение на задължения към държавата или общината при осъществяване на тяхната дейност.“

³⁷ Одитни доказателства №№ 2, 14 и 15

³⁸ Одитни доказателства №№ 1 (стр. 1-2), 9 и 16

³⁹ Заповед № РД-09-211 от 28.04.2020 г. на кмета на общината

Със заповед от 04.05.2020 г. на кмета на общината⁴⁰ е определен състав на постоянна комисия за разглеждане на образуваните в общината преписки по продажба, замяна и други сделки по разпореждане и управление с недвижими имоти - общинска собственост за изразяване на становище за законосъобразност и целесъобразност⁴¹.

Препоръка 8 е изпълнена.

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

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ 1, 2, 6 и 7 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/решение да бъдат приети/отхвърлени от общинския съвет.

В тази връзка информацията, установена при проверката на препоръки №№ 1, 2, 6 и 7 към кмета на общината, е относима и към препоръките, дадени на общинския съвет.

2.1. По Препоръка 1. Да се актуализира НОРМД за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

НОРМД е приета с решение от 17.02.2011 г. на Общинския съвет - Камено⁴², с последно изменение от 31.01.2019 г. С решение от 06.03.2020 г. на Административния съд - Бургас⁴³ е отменена разпоредбата на чл. 58, ал. 4 от НОРМД, която възпроизвежда текста на чл. 61с, ал. 4 от ЗДМТ (обявена за противоконституционна с Решение на Конституционния съд № 5 от 05.04.2012 г., ред. ДВ, бр. 30 от 2012 г.).

С решение от 16.04.2020 г. на общинския съвет, НОРМД от 2011 г. е отменена и е приета нова НОРМД (в сила от 12.05.2020 г.).

НОРМД (в сила от 12.05.2020 г.) не е в съответствие със ЗМДТ по отношение на размера на данъка за кораби, определен в чл. 42, т. 2 от наредбата и патентните дейности по т. 1 и т. 21 от Приложение № 2 към чл. 56 от наредбата⁴⁴.

Препоръка 1 е частично изпълнена.

2.2. По Препоръка 2. Да се актуализира НОАМТЦУ за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

НОАМТЦУ е приета с решение от 28.05.2015 г. на общинския⁴⁵, като последно изменение е с решение по т. 2 от 16.12.2019 г.

Част от констатираните при одита несъответствия в разпоредби на НОАМТЦУ са протестирани и от Окръжна прокуратура - Бургас⁴⁶ като незаконосъобразни. С решение от 25.05.2017 г. на Административния съд - Бургас⁴⁷ са отменени разпоредбите на чл. 23, ал. 4; чл. 32, ал. 1, т. 1 и т. 2 Приложение № 3 към Глава втора, Раздел III и чл. 62, ал. 1 и ал. 2 от НОАМТЦУ.

С решение от 27.07.2017 г. на общинския съвет, в Приложение № 3 са определени нови размери на таксите за детски градини и ясли, които са в съответствие със законите изисквания, а с решение от 20.12.2016 г. на общинския съвет е прието Приложение № 7 към чл. 51, ал. 3 от НОАМТЦУ, в което е определена такса за притежаване на куче.

⁴⁰ Заповед № РД-09-231 от 04.05.2020 г. на кмета на общината

⁴¹ Одитни доказателства №№ 8, 9, 17 и 18

⁴² Решение от 17.02.2011 г., посл. изм. с Решение № 44 от 31.01.2019 г. на общинския съвет, в сила от 21.02.2019 г.

⁴³ Решение № 362 от 06.03.2020 г. на Административния съд – Бургас, по адм. дело № 3030 от 2019 г.

⁴⁴ Одитни доказателства №№ 2, 3 и 4

⁴⁵ Решение от 28.05.2015 г., посл. изм. с Решение от 16.12.2019 г. на общинския съвет

⁴⁶ чл. 4, ал. 1, т. 4; чл. 23, ал.4; чл. 32, ал. 1, т. 1 и т. 2 Приложение № 3 към Глава втора, Раздел III и чл. 62, ал. 1 и ал. 2 (Глава четвърта) от НОАМТЦУ

⁴⁷ Решение № 918 от 25.05.2017 г. на Административния съд – Бургас по адм. дело 240 от 2017 г.

Препоръката не е изпълнена във връзка с установените при одита несъответствия, свързани с: без основание по ЗМДТ за една и съща услуга като е определен различен размер на промила на таксата за битови отпадъци за физическите и юридическите лица; срока за публично обявяване на видът на предлаганите услуги по чл. 62 от ЗМДТ, както и честотата на събиране и транспортиране на битовите отпадъци; срока за плащане на таксата за детски градини; липса на определен ред и срокове за отсрочване и разсрочване на задължения за местни такси⁴⁸.

Препоръка 2 е частично изпълнена.

2.3. По Препоръка 3. *Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост за привездането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост от 2008 г. е отменена с решение от 20.12.2016 г. на общинския съвет⁴⁹ и е приета НРПУРОИ⁵⁰. С решение от 30.05.2019 г. на общинския съвет⁵¹ НРПУРОИ от 2016 г. е отменена и е приета нова НРПУРОИ.

С решение по т. 9 от 16.04.2020 г. на общинския съвет, НРПУРОИ от 2019 г. е отменена и е приета НРПУРОИ (в сила от 12.05.2020 г.).

НРПУРОИ (в сила от 12.05.2020 г.) не е в съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на разпоредбите, свързани с управлението на общинския горски фонд и административнонаказателната отговорност⁵².

Препоръка 3 е частично изпълнена.

2.4. По Препоръка 4. *С решение на общинския съвет да се определят имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане.*

От Общинския съвет - Камено, мандат 2015-2019 г., не е взето решение за застраховане на имоти - частна общинска собственост. С докладна записка от 27.04.2020 г. на кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет да не се застраховат имотите - частна общинска собственост. Към момента на проверката, предложението на кмета на общината не е разглеждано от общинския съвет⁵³.

Препоръка 4 е в процес на изпълнение.

⁴⁸ Одитни доказателства №№ 2, 5 и 6

⁴⁹ Решение от 20.12.2016 г. на общинския съвет

⁵⁰ Решение по т. 10 от 20.12.2016 г., изм. с Решение по т. 14 от 22.02.2018 г. на общинския съвет

⁵¹ Решение по т. 10, т. II от Протокол № 48 от 30.05.2019 г. на Общинския съвет – Камено, в сила от 24.06.2019 г.

⁵² Одитни доказателства №№ 2, 14 и 15

⁵³ Одитни доказателства №№ 1 (стр. 1-2), 9 и 16

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъщественията проверка по изпълнението на препоръките, дадени при извършен одит за съответствие при финансовото управление на Община Камено за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г., показва, че са предприети частично мерки за изпълнението на дадените препоръки:

От общо осем препоръки, дадени на кмета на Община Камено: три препоръки са изпълнени, три препоръки са частично изпълнени, една препоръка не е изпълнена и една препоръка е в процес на изпълнение.

От общо четири препоръки, дадени на Общински съвет Камено: три препоръки са частично са изпълнени и една препоръка е в процес на изпълнение.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА
КЪМ ДОКЛАД ЗА ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПРЕПОРЪКИТЕ ПО
ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500302116**

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	Писмо от кмета на Община Камено до председателя на Сметна палата, с приложения (вх. № 07-02-155 от 20.09.2019 г.)	49
2	Наредби, решения на Общинския съвет - Камено и документи във връзка със съдебни дела	1 CD
3	Констативен протокол от 29.04.2020 г. по изпълнение на препоръки по привеждане в съответствие на НОРМД с нормативните актове от по-висока степен	3
4	НОАМТЦУ, приета с решение по т. 6 от 16.04.2020 г. на Общинския съвет-Камено	21
5	Констативен протокол от 29.04.2020 г. по изпълнение на препоръки по привеждане в съответствие на НОАМТЦУ с нормативните актове от по-висока степен	3
6	НОАМТЦУ, посл. изм. с решение по т. 2 от 16.12.2019 г. на Общинския съвет-Камено	48
7	Заповеди №№ РД-09-209 от 28.04.2020 г. и РД-09-235 от 05.05.2020 г. на кмета на общината	3
8	риск-регистри, утвърдени оперативни процедури по местни данъци и такси, заповеди на кмета във връзка с местните данъци и такси, декларации по чл. 14 и чл. 54 от ЗМДТ, писмо вх. № 26-01-84 от 18.11.2018 г. от Националното сдружение на общините и документи към Агенция по вписванията за получаване право на автоматизиран достъп до данни на имотен регистър	1 CD
9	Въпроси към кмета на общината и отговор на кмета на общината (изх. № 31-00-8 от 28.04.2020 г.)	5
10	Заповед № РД-09-200 от 27.04.2020 г. на кмета на общината	1
11	Заповед РД-09-199 от 27.04.2020 г. на кмета на общината	1
12	Документи от проведени обществени поръчки, Вътрешни правила за цикъла на обществените поръчки, утвърдени със Заповед № РД-09-385 от 30.06.2017 г., Вътрешни правила за цикъла на обществените поръчки, утвърдени със Заповед № РД-09-09-230 от 04.05.2020 г., планиране на обществени поръчки за 2017 г., 2018 г., 2019 г. и 2020 г., длъжностни характеристики, регистри на обществени поръчки за 2019 г. и 2020 г., заповеди на кмета, СФУК и риск-регистри	1 CD
13	Вътрешни правила за цикъла на обществените поръчки, утвърдени със Заповед № РД-09-09-230 от 04.05.2020 г. и Заповед № РД-09-264 от 11.05.2020 г. на кмета на общината	25
14	Констативен протокол от 28.04.2020 г. по изпълнение на препоръки по привеждане в съответствие на НРПУРОИ с нормативните актове от по-висока степен	4
15	НРПУРОИ, приета с решение по т. 9 от 16.04.2020 г.	28
16	Въпроси до председателя на Общинския съвет - Камено (вх. № 145 от 23.04.2020 г.), отговор на въпросите (изх. № 17 от 27.04.2020 г.), констативен протокол от 17.09.2019 г. и опис на сградите - частна общинска собственост на общината, докладна записка от кмета на общината (вх. № 146 от 27.04.2020 г.)	8
17	Заповед № РД-09-211 от 28.04.2020 г. на кмета на общината за утвърждаване на работни инструкции за общинска собственост и работни инструкции за общинска собственост	26
18	Заповед № РД-09-231 от 04.05.2020 г. на кмета на общината за определяне състав на постоянна комисия за общинска собственост	1