

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

**по Одитен доклад № 0500304016 за извършен одит за съответствие при изпълнението
на бюджета на Община Руен 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 № 43 от 11.03.2020 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-001 от 11.01.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500304016 за извършен одит за съответствие при изпълнението на бюджета на Община Руен 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 Руен е изпратен окончателен одитен доклад с осем препоръки за подобряване финансовото управление на общината. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата, на председателя на Общинския съвет - Руен 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 изх. № РД-11-50(4) от 29.09.2020 г. и № ОбС-11-21(1) от 30.09.2020 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 Община Руен е установено:

1.1. По препоръка 1. *Да извърши анализ и да внесе предложение в общинския съвет за актуализация на Наредба № 2А от 2008 г. за определяне размера на местните данъци на територията на Община Руен (НОРМД) за привегждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

НОРМД е приета с решение от 07.02.2008 г. на общинския съвет², изменяна и допълвана е многократно, като последното изменение е от 30.03.2020 г.

От кмета на общината са внесени мотивирани предложения за допълнение на разпоредба за обектите на облагане с данък върху недвижимите имоти и отмяна на разпоредба за туристическия данък. С решения от 31.01.2019 г. и 13.02.2020 г. на общинския съвет³ е допълнен чл. 6 от НОРМД за обектите на облагане с данък върху недвижимите имоти, като е възпроизведен текстът на чл. 10, ал. 1 от Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ, ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г.). С решение от 13.02.2020 г. на общинския съвет⁴ е отменен чл. 63, ал. 4 от НОРМД за определяне на размера и внасянето на туристическия данък, който възпроизвежда текста на чл. 61с, ал. 4 и ал. 5 от ЗДМТ, обявен за противоконституционен през 2012 г.⁵.

След измененията НОРМД е в несъответствие с нормативен акт от по-висока степен - ЗМДТ, относно:

¹ Одитно доказателство № 1

² приета с Решение № 22 от 07.02.2008 г., изм. и доп. с решения по Протоколи №12 от 19.12.2008 г, № 25 от 31.03.2010 г., № 32 от 28.01.2011 г., № 16 от 27.12.2012 г., № 30 от 27.12.2013 г., № 46 от 29.01.2015г., № 12 от 26.09.2016 г.; № 28 от 14.12.2017 г.; № 43 от 31.01.2019 г., № 4 от 23.12.2019 г.; № 6 от 13.02.2020 г. и № 7 от 30.03.2020 г. на общинския съвет

³ Решения №№ 451 от 31.01.2019 г. и 46 от 13.02.2020 г. на общинския съвет

⁴ Решение № 46 от 13.02.2020 г. на общинския съвет

⁵ Решение на Конституционния съд № 5 от 05.04.2012 г

а) съгласно чл. 11, ал. 4, изречение второ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 1.01.2017 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.

Съгласно чл. 7, ал. 4 от НОРМД, при концесия данъчно задължен е концесионерът, което е в несъответствие с чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 1.01.2017 г.);

б) съгласно чл. 15, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 104 от 2020 г., в сила от 1.01.2021 г.), завършването на сграда или на част от нея се установява с удостоверение за въвеждане в експлоатация или разрешение за ползване, издадени по реда на Закона за устройство на територията (ЗУТ).

В чл. 11, ал. 3 от НОРМД е определено, че завършването на сграда или на част от нея се установява с удостоверение за въвеждане в експлоатация или разрешение за ползване, издадени по реда на ЗУТ, както и с удостоверение по чл. 54а, ал. 3 от Закона за кадастъра и имотния регистър. В НОРМД е определен начин за установяване на обстоятелства извън законовоерегламентирания;

в) съгласно чл. 15, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г., изм. ДВ, бр. 104 от 2020 г., в сила от 1.01.2021 г.) органите, издаващи документите по ал. 3⁶, предоставят служебно по един екземпляр от тях на звеното за местни приходи в общината, в едноседмичен срок от издаването им.

В чл. 11, ал. 4 от НОРМД е преповторен текста на чл. 15, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.) и е определено, предоставянето на екземпляр от документите на данъчната служба на общината, което терминологично не е в пълно съответствие с чл. 15, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г., изм., бр. 104 от 2020 г., в сила от 1.01.2021 г.);

г) съгласно чл. 15, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г., изм., бр. 104 от 2020 г., в сила от 1.01.2021 г.), лицето, упражняващо строителен надзор, или техническият ръководител - за строежите от пета категория, предоставя екземпляр от съставения констативен акт по чл. 176, ал. 1 от ЗУТ на звеното за местни приходи в общината в едноседмичен срок от съставянето му.

В чл. 11, ал. 6 от НОРМД е възпроизведена редакцията на чл. 15, ал. 6 от ЗМДТ, но е определено предоставянето на екземпляр от констативния акт на данъчната служба на общината, което терминологично не е в пълно съответствие с чл. 15, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г., изм., бр. 104 от 2020 г., в сила от 1.01.2021 г.);

д) в чл. 20, ал. 1, т. 15 и т.16 от НОРМД са възпроизведени текстовете на чл. 24, ал. 1, т. 18 и т. 19 от ЗМДТ, ред. ДВ, бр. 55 от 2007 г.

Наредбата не е актуализирана във връзка с последвалите изменения на ЗМДТ - ред. ДВ, бр. 35 от 2011 г., в сила от 3.05.2011 г., бр. 24 от 2013 г., в сила от 12.03.2013 г., бр. 35 от 2015 г., в сила от 15.05.2015 г.;

е) в чл. 44, ал. 1 от ЗМДТ са определени обектите за облагане с данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин. Съгласно чл. 44, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, изм., бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г., бр. 104 от 2020 г., в сила от 1.01.2021 г.), алинея 1 не се прилага за моторни превозни средства: 1. придобити преди първоначалната им регистрация за движение в страната; 2. за които приобретателят е в чужбина и за които няма последваща регистрация за движение в страната; 3. с прекратена регистрация на основание тотална щета и за които няма последваща регистрация за движение от нов приобретател в страната.

В чл. 38, ал 4 от НОРМД (ред. Протокол № 12 от 19.12.2008 г. и Протокол № 25 от 31.03.2010 г. на общинския съвет) е преповторен текста на чл. 44, ал. 4 от ЗМДТ - ред. ДВ

⁶ „Завършването на сграда или на част от нея се установява с удостоверение за въвеждане в експлоатация или разрешение за ползване, издадени по реда на Закона за устройство на територията“

бр. 95 от 2009 г. - „алинея 1 не се прилага за моторни превозни средства, които не са регистрирани за движение в страната“, което е в несъответствие с чл. 44, ал. 4 от ЗМДТ - ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г., бр. 104 от 2020 г., в сила от 1.01.2021 г.;

ж) в чл. 61м, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110 от 2007 г., в сила от 1.01.2008 г.) в четири точки е регламентирана поредността за ползване на данъчни облекчения от данъчно задължени лица, които подлежат на облагане с патентен данък.

В чл. 58 от НОРМД е определена същата поредност, като в несъответствие с чл. 61м, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ в текста на наредбата не са включени лицата, които използват работно място за обучение на чираци по смисъла на Закона за занаятите и извършват патентна дейност от посочените в т. 10 на Приложение № 4 на ЗМДТ;

з) съгласно чл. 61р, ал. 2 от ЗМДТ, данъчно задължени са лицата, предлагащи ношувки. С промяната на чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71 от 2020 г.) срокът за подаване на декларация по образец за облагане с туристически данък за предходната календарна година е променен от 30 януари на 31 януари.

Срокът за подаване на декларация, определен в чл. 62, ал. 5 от НОРМД, не е в съответствие със срока, регламентиран в чл. 61 р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71 от 2020 г.).

Във връзка с установените несъответствия при проверката, от кмета на общината е изготвен проект за изменения и допълнения в НОРМД за привеждането в съответствие със ЗМДТ. На 21.01.2021 г. проектът за изменение и допълнение на НОРМД е публикуван на интернет страницата на общината за провеждане на обществено обсъждане, съгласно изискванията на чл. 26 от Закона за нормативните актове (ЗНА). След изтичането на законовоопределения 30-дневен срок за получаване на предложения и становища, предстои от кмета на общината в общинския съвет да бъде внесена докладна записка с мотивирано предложение за приемане на промените и разглеждане на предложението от общинския съвет⁷.

Препоръка 1 е изпълнена частично.

1.2. По препоръка 2. *Да извърши анализ и да внесе предложение в общинския съвет за актуализация Наредба № 2 от 2003 г. за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Руен (НОАМТЦУ) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

НОАМТЦУ е приета с решение от 28.02.2003 г. на общинския съвет⁸, многократно е изменяна и допълвана, като последното изменение е от 30.04.2020 г.

От кмета на общината са внесени мотивирани предложения за актуализиране на НОАМТЦУ. Направени са следните изменения:

1) с решение на общинския съвет от 30.03.2020 г., сроковете за плащане на таксата за битови отпадъци, определени в чл. 17, ал. 1 и ал. 2 от НОАМТЦУ са приведени в съответствие с чл. 28, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.);

2) с решение от 28.12.2016 г. на общинския съвет е променена разпоредбата на чл. 18а, ал. 1, т. 1 и т. 2 от НОАМТЦУ (ред. Протокол № 04 от 07.02.2008 г. на общинския съвет) за определяне на имотите, които се освобождават изцяло от заплащане на такса за битови отпадъци, без да е приведена в съответствие с чл. 71а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.);

3) с решение от 14.02.2019 г. на Административния съд - Бургас⁹ са отменени чл. 22, ал. 4 и чл. 35, ал. 1, т. 14 от НОАМТЦУ, за които при одита е установено несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на такси за детска градина/ясла и за услуга по гражданско състояние.

⁷ Одитни доказателства №№ 1, 2-4

⁸ Протокол № 21 от 28.02.2003 г. на общинския съвет

⁹ Решение № 234 от 14.02.2019 г. на Административния съд - Бургас

При проверката е установено, че НОАМТЦУ е в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен, в т.ч.:

а) съгласно чл. 16, т. 1- т. 4 от НОАМТЦУ, таксата за битови отпадъци се определя в годишен размер за всяко населено място с решение на общинския съвет въз основа на одобрена план-сметка за всяка дейност, включваща необходимите разходи за: осигуряване на съдове за съхраняване на битовите отпадъци - контейнери, кофи и други; събиране включително разделно на битови отпадъци и транспортирането им до депата или други инсталации и съоръжения за обезвреждането им; проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битови отпадъци или други инсталации или съоръжения за обезвреждане на битови отпадъци включително отчисления по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО, както и други разходи, установени със закон; почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковете и другите територии от населените места, предназначени за обществено ползване.

След 2020 г. разпоредбата на чл. 16 от НОАМТЦУ следва да бъде приведена в съответствие с измененията на ЗМДТ от 2017 г. и следващите, в сила от 2022 г., по отношение на начина за определяне на размера на таксата за битови отпадъци (според количеството/върху основа определена от общинския съвет);

б) съгласно чл. 116 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 87 от 2005 г.), за притежаване на куче собственикът заплаща годишна такса в общината, на чиято територия е постоянният му адрес/седалище. Освобождават се от такса собствениците на кучета по чл. 175, ал. 2 от Закона за ветеринарномедицинската дейност (ЗВМД).

В чл. 396, ал. 1, т. 3 от НОАМТЦУ са определени собствениците, освободените от заплащане на такса за притежаване на куче. Разпоредбата преповтаря текста на чл. 175, ал. 2 от ЗВМД към 13.02.2020 г., като не е приведена в съответствие с измененията на чл. 175, ал. 2, т. 7 от ЗВМД - ред. ДВ, бр. 13 от 2020 г., в сила от 14.02.2020 г.;

в) съгласно чл. 6, ал. 1, буква „ж“ от ЗМДТ, общините събират такси за откупуване на гробни места, като заплащането на еднократни такси е регламентирано в чл. 120 от ЗМДТ.

В НОАМТЦУ от общинския съвет не е определен размер на еднократни такси за откупуване на гробни места.

Във връзка с установените несъответствия при проверката, от кмета на общината е изготвен проект за изменение и допълнение на НОАМТЦУ за привеждането в съответствие с нормативните актове от по-висока степен. На 21.01.2021 г. проектът за изменение и допълнение на НОАМТЦУ е публикуван на интернет страницата на общината за провеждане на обществено обсъждане, съгласно изискванията на чл. 26 от ЗНА. След изтичането на законовоопределения 30-дневен срок за получаване на предложения и становища, предстои от кмета на общината в общинския съвет да бъде внесена докладна записка с мотивирано предложение за приемане на промените и разглеждане на предложението от общинския съвет¹⁰.

Препоръка 2 е изпълнена частично.

1.3. По препоръка 3. *Да извърши анализ и да внесе предложение в общинския съвет за актуализация на Наредба № 4 за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Руен (НПУРОИ) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

НПУРОИ е приета с решение от 12.10.2010 г. на общинския съвет¹¹, като последното изменение е с решение от 04.07.2018 г. на Административния съд -Бургас¹².

¹⁰ Одитни доказателства №№ 1 - 4

¹¹ приета с Решение № 285 от 12.10.2010 г., изм. и доп. с Решения № 168 от 01.03.2017 г., № 261 от 20.10.2017 г., Протокол № 28 от 14.12.2017 г. на общинския съвет и с Решения № 447 от 09.03.2018 г. № 1337 от 04.07.2018 г. Административния съд - Бургас

Във връзка с протест на Окръжна прокуратура Бургас, от председателя на Общинския съвет - Руен е внесена докладна записка за промяна на чл. 12, ал. 1 и ал. 2 и чл. 28, ал. 1 т. 3 от НПУРОИ. С решение от 01.03.2017 г. на общинския съвет са извършени изменения, с което разпоредбите са приведени в съответствие със Закона за общинската собственост (ЗОС): в чл. 12, ал. 1 и ал. 2 от НПУРОИ е увеличен срокът за отдаване под наем на общински имоти от пет на десет години, а в чл. 28, ал. 1 т. 3 от НПУРОИ е прецизирана разпоредбата и от „по друг ред, изрично определен в закона или настоящата наредба за конкретни видове имоти“ е изменен на „по друг ред, определен със закон“.

С решение от 20.10.2017 г. на общинския съвет са извършени промени в разпоредбата на чл. 26, ал. 3 от НПУРОИ, която с решение от 09.03.2018 г. на Административния съд - Бургас¹³ е отменена като незаконосъобразна, тъй като е в противоречие с нормативни актове от по-висока степен - чл. 8 от ЗНА, ЗОС, ЗМДТ и Закона за нотариусите и нотариалната дейност (ЗННД).

С решение от 04.07.2018 г. на Административния съд - Бургас¹⁴, разпоредбата на чл. 53, ал. 5 от НПУРОИ е отменена като незаконосъобразна.

При проверката е установено, че НПУРОИ е в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на:

а) текстовете на чл. 17 и чл. 18 от НПУРОИ не са актуализирани във връзка с промяната на чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60 от 2019 г.), приетата нова разпоредба на чл. 15а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60 от 2019, в сила от 30.07.2019 г.) и изменението в чл. 32, ал. 1 от Закона за политическите партии (ЗПП, ред. ДВ бр. 60 от 2019 г., в сила от 30.07.2019 г.), във връзка с предоставянето на имоти за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в ЗПП;

б) в чл. 6, ал. 4 от НПУРОИ не е определен ред за обявяване на промените в стратегията за управление на общинската собственост, планът за действие за общинските концесии и годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, както и задължението за публикуване на интернет страницата на общината на промените и планът за действие за общинските концесии, в несъответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 01.12.2017 г., в сила 01.01.2018 г.);

в) съгласно чл. 39, ал. 3 и ал. 5 от ЗОС, във връзка с чл. 39, ал. 1 от ЗОС, в наредбата следва да бъде определен ред за учредяване на право на ползване и на безвъзмездно право на ползване върху имоти и вещи - частна общинска собственост без търг или конкурс.

В чл. 36 от НПУРОИ е определен ред, но не са включени вещите - частна общинска собственост;

г) в чл. 21, ал. 2 от НПУРОИ е определено, че лицата, ползващи без правно основание или на отпаднало правно основание (прекратени договори за наем или аренда) имоти - частна общинска собственост, заплащат на общината обезщетение, чийто размер не може да бъде по-малък от определената от общински съвет наемна цена за този вид имоти до момента на освобождаването на имота.

Текстът на чл. 21, ал. 2 от НПУРОИ е в несъответствие с нормативните актове за търсене и реализиране на гражданска отговорност от лицата. Съгласно чл. 8 от ЗНА, общинският съвет може да издава наредби, с които да урежда съобразно нормативните актове от по-висока степен, неуредени от тях обществени отношения с местно значение. В случая претенциите на общината във връзка с дължими ѝ обезщетения за ползване на имот без правно основание или на отпаднало такова по основание и размер се уреждат от Закона за собствеността, Закона за задълженията и договорите и Гражданския процесуален кодекс, поради което не могат да бъдат регламентирани като

¹² Решение № 1337 от 04.07.2018 г. на Административния съд - Бургас

¹³ Решение № 447 от 09.03.2018 г. на Административния съд - Бургас

¹⁴ Решение № 1337 от 04.07.2018 г. на Административния съд - Бургас

административно задължение в подзаконов нормативен акт, какъвто е наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС.

По време на проверката, от кмета на общината е изготвен проект за изменения и допълнения в НПУРОИ за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от висока степен. На 21.01.2021 г. проектът за изменение и допълнение на НПУРОИ е публикуван на интернет страницата на общината за провеждане на обществено обсъждане, съгласно изискванията на чл. 26 от ЗНА. След изтичането на законовоопределения 30-дневен срок за получаване на предложения и становища, предстои в общинския съвет да бъде внесена докладна записка от кмета на общината с мотивирано предложение за приемане на промените и разглеждане на предложението от общинския съвет¹⁵.

Препоръка 3 е изпълнена частично.

1.4. По препоръка 4. *Да извърши анализ и да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Тарифата за наемите на жилищните и нежилищните недвижими имоти при наличие на основания за това.*

От кмета на общината са внесени предложения в общинския съвет, в резултат на които през 2020 г. са приети две решения за утвърждаване на Тарифа за наемите на жилищните и нежилищните недвижими имоти.

С решение на общинския съвет от 14.09.2020 г. е утвърдена нова Тарифа за наемите на жилищните и нежилищните недвижими имоти. За първи път в общината са определени наемни цени за помещения с предназначение „Помещения и части от сгради за телекомуникационни дейности и услуги, доставяне на телевизия и интернет - за мобилни оператори“, „за доставчици на интернет“ и за терени с предназначение „Терени за телекомуникационни дейности и услуги, доставяне на телевизия и интернет - за мобилни оператори“ и „Терени за доставчици на телевизия и интернет“.

С решение на общинския съвет от 29.10.2020 г. към тарифата са утвърдени цени за: отдаване под наем на жилища за всички населени места и категории (за социално слаби и свободни наематели), отдаване под наем на помещения за медицинско обслужване за всички населени места и категории и за отдаване под наем на паянтови сгради или части от тях¹⁶.

Препоръка 4 е изпълнена.

1.5. По препоръка 5. *С вътрешни актове, уреждащи Системата за финансово управление и контрол (СФУК), да се определят:*

5.1. *ред и отговорни длъжностни лица за планиране на приходите от местните данъци и такси въз основа на данните от програмния продукт (ПП) „Матеус“, отчитайки задълженията на данъчно задължените лица за текущата година и от предходни години;*

5.2. *ред за взаимодействие, координация и периодично представяне на писмена информация между дирекциите в структурата на общинската администрация, с оглед установяване на данъчни задължения по ЗМДТ и обхващане на данъчно задължените лица;*

5.3. *ред и отговорни структурни звена от общинската администрация, длъжностни лица и сроковете за изготвяне на план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ за такса за битови отпадъци, съобразно изискванията на ЗМДТ;*

¹⁵ Одитни доказателства №№ 1, 2, 3 и 5

¹⁶ Одитни доказателства №№ 1, 2, 3 и 6

5.4. *отговорни длъжностни лица, ред и срок за извършване на проверка на декларираниите от данъчно задължените лица обстоятелства относно освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване и за последващите действия във връзка с това.*

Със заповед на кмета на общината от 16.09.2020 г.¹⁷ са утвърдени процедури и вътрешни правила. СФУК в дирекция „Местни приходи, данъци и такси“ (дирекция „МПДТ“) е допълнена с „Процедура за ред и отговорни длъжностни лица за планиране на приходи от местни данъци и такси“, „Вътрешни правила относно дейността на дирекция „МПДТ“, „Процедура за взаимодействие, координация и представяне на информация между дирекциите на общинска администрация Руен за установяване на данъчни задължения по ЗМДТ“, „Процедура за ред и отговорни длъжностни лица за изготвяне на план-сметка“, „Процедура за отговорни длъжностни лица, ред и срок за извършване на проверки и контрол на декларации по чл. 14 и чл. 54 от ЗМДТ и за освобождаване от такса за битови отпадъци“, „Вътрешни правила относно изготвяне на годишна план-сметка за разходите за събиране и транспортиране на битови отпадъци, третиране на отпадъците в съоръжения и инсталации и поддържане чистотата на обществените територии в Община Руен, изразходването им в съответствие с предназначението им и определяне размера на такса битови отпадъци“, „Процедура за отговорности и контрол за събиране на просрочените вземания от данъци и такси по ЗМДТ“.

Утвърдената Подсистема № 5 „Управление и контрол на общинската собственост“ е допълнена с „Процедура за отговорности и контрол за принудително събиране на вземания от отдаване под наем на имоти общинска собственост“ и „Процедура за отговорности и контрол планиране на приходите от отдаване под наем/аренда на имоти общинска собственост“. Актуализиран е риск-регистърът на общинската администрация.

Във вътрешните правила и процедури са определени процесите, отговорностите на длъжностните лица/звена, сроковете и документацията, която се следва да се изготви, във връзка с изпълнението на утвърдения ред.

В „Процедура за ред и отговорни длъжностни лица за планиране на приходи от местни данъци и такси“ е определен процеса на определянето и планирането на приходите от местни данъци и такси въз основа на данните от ПП „Матеус“. В изпълнение на процедурата, от дирекция „МПДТ“ са изготвени справка по данни от ПП „Матеус“ към 30.11.2020 г. с информация за: прогнозните данъчни оценки и отчетни стойности на имоти по населени места за 2021 г., задълженията за ДНИ и такса за битови отпадъци, включително несъбраните от текущата и предходни години, декларираниите МПС, подадените декларации по чл. 61н от ЗМДТ към 30.11.2020 г. за облагане с патентен данък, неплатените задължения от данъчно задължени лица за настоящата и предходна година към 30.11.2020 г. и очаквани приходи до края на м. декември. От дирекция „Финансово-счетоводна дейност, бюджет и управление на собствеността“ (дирекция „ФСДБУС“) е изготвена справка за изпълнението на планираните приходи от местни данъци и такси към 30.11.2020 г. и прогноза за м. декември 2020 г.

Със заповед от 26.11.2020 г. на кмета на общината¹⁸ е сформирана комисия от общинската администрация, която на 26.11.2020 г. е разгледала информацията от дирекциите „МПДТ“ и „ФСДБУС“ за приходите от местни данъци и такси и от общинския съвет за актуалните промили за такса за битови отпадъци. В съответствие с реда, определен с процедурите, са изготвени проект за общинските приходи по бюджета за 2021 г. в частта на данъчните и неданъчни приходи и проект на план-сметка.

Редът за взаимодействие, координация и периодично представяне на писмена информация между дирекциите е определен в „Процедура за взаимодействие, координация и представяне на информация между дирекциите на общинска

¹⁷ Заповед № РД-08-598 от 16.09.2020 г. на кмета на общината

¹⁸ Заповед № РД-08-824 от 26.11.2020 г. на кмета на общината

администрация Руен за установяване на данъчни задължения по ЗМДТ“. В съответствие с приетия ред, с писма от 08.09.2020 г. и 29.12.2020 г. на главния архитект¹⁹ в дирекция „МПДТ“ са представени регистри за 2017-2019 г., с информация за издадени удостоверения за въвеждане в експлоатация, информация за издадените удостоверения за строежи по чл. 54а, ал. 3 от ЗКИР за 2020 г. и издадените удостоверения за въвеждане в експлоатация на строежи IV и V категория (по чл. 177, ал. 3 от ЗУТ) за 2020 г. С писмо от 12.10.2020 г. на дирекция „Устройство на територията, инвестиционни дейности и екология“ (дирекция „УТИДЕ“)²⁰ са предоставени в дирекция „МПДТ“ удостоверения за фактическо състояние за строежи, издадени в периода 2017-2020 г.

Въз основа на получените удостоверения и регистри в дирекция „МПДТ“ е извършена проверка за: подадени декларации по чл. 14 от ЗМДТ/служебно деклариране, пълнота на данните, спазване на сроковете, правилното облагане с данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, достоверното въвеждане на данни в програмния продукт и заплащането на начислените задължения. Неплатени задължения са съобщени на данъчно задължените лица.

Редът и отговорните структурни звена от общинската администрация, длъжностни лица и сроковете за изготвяне на план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ са определени в „Процедура за ред и отговорни длъжностни лица за изготвяне на план-сметката по ЗМДТ“ и „Вътрешни правила относно изготвяне на годишна план-сметка за разходите за събиране и транспортиране на битови отпадъци, третиране на отпадъците в съоръжения и инсталации и поддържане чистотата на обществените територии в Община Руен, изразходването им в съответствие с предназначението им и определяне размера на такса битови отпадъци“ (Вътрешни правила). В съответствие с определения ред, от дирекция „МПДТ“ са изготвени справки по данни от ПП „Матеус“ към 30.11.2020 г. с информация за прогнозните данъчни оценки и отчетни стойности на имоти по населени места за 2021 г. и за неплатените задължения за такса за битови отпадъци, включително несъбраните от текущата и предходни години.

От дирекция „ФСДБУС“ е изготвена справка за изпълнението на планираните приходи от местни данъци и такси към края на м. ноември 2020 г. и прогноза за м. декември 2020 г., включително за такса за битови отпадъци и справка за планираните и извършени разходи за дейностите по план-сметката със срок до 30 ноември и очакваните такива за м. декември на текущата година. От еколога на общината е представена информация за изпълнението на план-сметката за текущата година. От назначена комисия със заповед на кмета на общината²¹ е изготвен проект на план-сметка за битовите отпадъци за 2021 г. и проект на докладна записка за публикуване, с цел информиране на населението.

В „Процедура за отговорни длъжностни лица, ред и срок за извършване на проверки и контрол на декларации по чл. 14 и чл. 54 от ЗМДТ и за освобождаване от такса за битови отпадъци“ е определен реда за извършването на проверки за установяване на всички обстоятелства от значение за правилното определяне на задълженията за такса за битови отпадъци и обстоятелства относно освобождаване от такса и последващите действия във връзка с това. В съответствие с реда, определен в процедурата, от дирекция „МПДТ“ е извършена проверка на декларации по чл. 14 от ЗМДТ. Проверката е насочена към реда, мястото, начина, сроковете за подаване, пълнота на посочените данни в декларациите и достоверното им въвеждане в програмния продукт на дирекцията. Несъответствия не са установени. Приети декларации за освобождаване от такса за битови отпадъци са заведени в регистър на ПП „Матеус“, като са обвързани с партидата на имота,

¹⁹ Писма №№ МПДТ-298(1) от 08.09.2020 г. и МПДТ-298(4) от 29.12.2020 г. на главния архитект

²⁰ Писмо № МПДТ-298(3) от 12.10.2020 г. на дирекция „УТИДЕ“

²¹ Заповед № РД-08-824 от 26.11.2020 г. на кмета на общината

за която са подадени. В съответствие с определения ред е изготвен списък към 30 септември на лицата, подали декларации за освобождаване за 2020 г.

Със заповед на кмета на общината²² е определен състав на комисия, която да извърши проверка на лицата, подали декларации за освобождаване от такса за битови отпадъци, за услугите по сметосъбиране и сметоизвозване за 2020 г. В изпълнение на заповедта е изготвен констативен протокол от 06-08.10.2020 г., в който са отразени резултатите от проверката.

В т. IV и т. V на процедурата е определено, че при констатиране на ползване на имота, включително проверка на място в имота, таксата за сметосъбиране и сметоизвозване се начислява в двоен размер. Съгласно определения ред, се издава АУАН и наказателно постановление и не е регламентирано съставяне на фиш за глоба.

Във връзка с установените несъответствия, по време на проверката, със заповед на кмета на общината²³ процедурата е изменена и допълнена. Отменени са текстовете, определящи събиране на такса за битови отпадъци в двоен размер и е допълнен текст във връзка със съставянето на фиш за глоба.

В изпълнение на препоръката на СП са утвърдени нови вътрешни правила и процедури. При проверката е установено прилагането им при: планирането на приходите от местните данъци и такси, установяването на данъчни задължения по ЗМДТ и обхващане на данъчно задължените лица, изготвянето на план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ за такса за битови отпадъци и при освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване²⁴.

Препоръка 5 е изпълнена.

1.6. По препоръка 6. *Да се определят отговорни структурни звена, длъжностни лица и срокове и да се предприемат ефективни действия за събиране на просрочените вземания от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, такса за битови отпадъци и наеми на общински имоти.*

Със заповед от 16.09.2020 г. на кмета на общината²⁵ са утвърдени процедури и вътрешни правила. СФУК в дирекция „МПДТ“ е допълнена с „Процедура за отговорности и контрол за събиране на просрочените вземания от данъци и такси по ЗМДТ“ и с „Вътрешни правила относно дейността на дирекция „МПДТ“. Към Подсистема № 5 на СФУК „Управление и контрол на общинската собственост“ е утвърдена „Процедура за отговорности и контрол за принудително събиране на вземания от отдаване под наем на имоти общинска собственост“.

В двете процедури и вътрешните правила на дирекция „МПДТ“ е определен реда на извършването на анализ и контрол на просрочените вземания от местни данъци и такси, и от наеми на общински имоти, с цел повишаване на събираемостта им. С процедурите е определен процеса по вземане на решение, анализ, действия за доброволно плащане и за принудително изпълнение. От дирекция „МПДТ“ са генерирани справки от ПП „Матеус“ за задължения с изтекъл срок на плащане към 18.09.2020 г. и 01.10.2020 г. за местен данък и такса за битови отпадъци. Въз основа на данните от справките, към 31.12.2020 г. и след анализ на просрочените задължения, от органите по приходите в Дирекция „МПДТ“ са издадени 804 бр. актове за установяване на задължения (АУЗ) и 558 бр. от тях са връчени. Доброволно са платени задълженията от 192 лица, на обща стойност 41 300 лв. За принудително изпълнение са предадени 15 преписки.

²² Заповед № РД-08-635 от 02.10.2020 г. на кмета на общината

²³ Заповед № РД-08-59 от 21.01.2021 г. на кмета на общината

²⁴ Одитни доказателства №№ 1, 7-9

²⁵ Заповед № РД-08-598 от 16.09.2020 г. на кмета на общината

По време на проверката, процедурата е актуализирана във връзка с отменена разпоредба на чл. 182, ал. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 32 от 2009 г., отм., бр. 94 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.).

Програмният продукт, с който работи отдел „Управление на собствеността и стопански дейности“ („УССД“) предоставя възможност за генериране на справка за състоянието на просрочените задължения с данни за наемателя, месечния/годишния и общия размер на дължимата сума (главница и лихва) към момента, в т.ч. просрочие до и над 90 дни. Предприети са действия за доброволно събиране на вземанията от неизрядните длъжници чрез изпращането на писма с информация за дължимите суми²⁶.

Препоръка 6 е изпълнена.

1.7. По препоръка 7. *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с администрирането на приходите от наеми на общински имоти и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират адекватно определяне на наемните цени и повишаване на събираемостта.*

На 15.03.2020 г. от кмета на общината е утвърдена „Стратегия и вътрешни правила за управление на риска в Община Руен“ и риск-регистър на администрацията на Община Руен, актуализиран със заповед на кмета на общината от 16.09.2020 г.²⁷. Стратегията определя действията, свързани с идентифицирането, анализа, оценката на рисковете и създаването на механизъм за контрол и мониторинг на рисковете. За управлението на рисковете са определени действия, срокове за изпълнение и отговорни лица.

Идентифицирани и оценени са два риска, свързани с администрирането на приходите от наеми на общински имоти. Във връзка с управлението им, със заповед на кмета на общината²⁸ са утвърдени две контролни процедури, които да гарантират адекватно определяне на наемните цени и повишаване на събираемостта: „Процедура за отговорности и контрол за принудително събиране на вземания от отдаване под наем на имоти - общинска собственост“ (т. 1.6 на доклада) и „Процедура за отговорности и контрол, планиране на приходите от отдаване под наем/аренда на имоти - общинска собственост“.

В „Процедура за отговорности и контрол, планиране на приходите от отдаване под наем/аренда на имоти - общинска собственост“ се съдържат текстове, свързани с планирането на приходите от разпоредителни сделки, като няма текстове във връзка с планирането на приходи от отдаване под наем/аренда на имоти общинска собственост.

По време на проверката наименованието на процедурата е променено и тя е актуализирана/допълнена с определяне на реда за вземане на решения, осъществяването и документирането на процеса по планиране на приходите от наеми/аренда. Съгласно приетия ред, при наличие на одобрен от общинския съвет годишен план за разпореждане с имоти - общинска собственост и земи на общински поземлен фонд, следва да се възложи оценка на имотите и земите предвидени за разпореждане на независим лицензиран оценител. Аналогични действия следва да се предприемат и при наличие на приета Годишна програма за имотите - общинска собственост за отдаване под наем и аренда. От началника на отдел „УССД“ се извършва проверка на документите във връзка с оценката. На база на оценките на имотите и земите се представя справка в дирекция „ФСДБУС“ за очакваните приходи от разпореждане и отдаване под наем/аренда²⁹.

Препоръка 7 е изпълнена.

²⁶ Одитни доказателства №№ 1, 7 и 10

²⁷ Заповед № РД-08-598 от 16.09.2020 г. на кмета на общината

²⁸ Заповед № РД-08-598 от 16.09.2020 г. на кмета на общината

²⁹ Одитни доказателства №№ 1, 7 и 11

1.8. По препоръка 8. *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.*

Във връзка с възлагането на обществени поръчки са идентифицирани два риска, включени в риск-регистъра на общинската администрация. За управлението на рисковете са определени действия, срокове за изпълнение и отговорни лица.

Със заповед от 12.05.2020 г. на кмета на общината³⁰ са приети нови Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Руен (ВПУЦОП). По съдържание правилата са в съответствие с изискванията на чл. 140 от Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП). ВПУЦОП съдържат разпоредби, свързани с осъществяването на контрол и начина на документирането му, срокове и отговорности на длъжностни лица при планирането, подготовката и провеждането на обществени поръчки. Към ВПУЦОП са утвърдени образци на документи във връзка с документирането на контрола върху подготовката и провеждането на обществената поръчка, изпълнението на договора, публикуването на информация и движението на досието, както и на отделни негови документи след архивиране. Утвърдените образци дават възможност за документиране на осъществения контрол на всички етапи от провеждането на обществените поръчки, гарантирайки законосъобразното осъществяване на процеса.

При проверката е установено е, че при провеждането на обществени поръчки е осъществен контрол, документиран в съответствие с определения в организацията ред³¹.

Препоръка 8 е изпълнена.

2. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките от Общинския съвет - Руен е установено:

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ 1, 2, и 3 и 4 към кмета на общината, т.к. съгласно правната рамка изпълнението им е обвързано, като предложението на кмета на общината следва да бъде разгледано от общинския съвет, след което предложените промени/решение да бъдат приети/отхвърлени от общинския съвет.

В тази връзка информацията, установена при проверката на препоръки №№ 1, 2, 3 и 4 към кмета на общината, е относима и към препоръките, дадени на общинския съвет.

2.1. По препоръка 1. *Да се актуализира Наредба № 2А от 2008 г. за определяне размера на местните данъци на територията на Община Руен за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

От кмета на общината са внесени мотивирани предложения за допълнение на разпоредба за обектите на облагане с данък върху недвижимите имоти и за отмяна на разпоредба за туристическия данък. С решения от 31.01.2019 г. и 13.02.2020 г. на общинския съвет³² чл. 6 от НОРМД за обектите на облагане с данък върху недвижимите имоти е допълнен, като е възпроизведен текстът на чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г.). С решение от 13.02.2020 г. на общинския съвет³³ е отменен чл. 63, ал. 4 от НОРМД за определяне на размера и внасянето на туристическия данък, който възпроизвежда текста на чл. 61с, ал. 4 и ал. 5 от ЗДМТ, обявен за противоконституционен.

³⁰ Заповед № РД-08-256 от 12.05.2020 г. на кмета на общината

³¹ Одитни доказателства №№ 1 и 7

³² Решения №451 от 31.01.2019 г. и № 46 от 13.02.2020 г. на общинския съвет

³³ Решение № 46 от 13.02.2020 г. на общинския съвет

Към момента на проверката НОРМД е в несъответствие с нормативен акт от по-висока степен - ЗМДТ по отношение на несъответствия между:

а) чл. 7, ал. 4 от НОРМД с чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 1.01.2017 г.;

б) чл. 11, ал. 3 от НОРМД с чл. 15, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 104 от 2020 г., в сила от 1.01.2021 г.)

в) чл. 11, ал. 4 от НОРМД с чл. 15, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г., изм., бр. 104 от 2020 г., в сила от 1.01.2021 г.);

г) чл. 11, ал. 6 от НОРМД с чл. 15, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г., изм., бр. 104 от 2020 г., в сила от 1.01.2021 г.;

д) чл. 20, ал. 1, т. 15 и т. 16 от НОРМД с чл. 24, ал. 1, т. 18 и т. 19 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 35 от 2011 г., в сила от 3.05.2011 г., бр. 24 от 2013 г., в сила от 12.03.2013 г., бр. 35 от 2015 г., в сила от 15.05.2015 г.);

е) чл. 38, ал. 4 от НОРМД с чл. 44, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, изм., бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г., бр. 104 от 2020 г., в сила от 1.01.2021 г.);

ж) чл. 58 от НОРМД с чл. 61м, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110 от 2007 г., в сила от 1.01.2008 г.);

з) чл. 62, ал. 5 от НОРМД с чл. 61 р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71 от 2020 г.).

По време на проверката от кмета на общината е изготвен проект за изменения и допълнения на наредбата за привездането в съответствие със ЗМДТ. На 21.01.2021 г. проектът е публикуван на интернет страницата на общината за провеждане на обществено обсъждане³⁴.

Препоръка 1 е изпълнена частично.

2.2. По препоръка 2. *Да се актуализира Наредба № 2 от 2003 г. за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Руен за привездането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С решение от 30.03.2020 г. на общинския съвет, сроковете за плащане на таксата за битови отпадъци, определени в чл. 17, ал. 1 и ал. 2 от НОАМТЦУ са приведени в съответствие с чл. 28, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.). С решение от 28.12.2016 г. на общинския съвет разпоредбата на чл. 18а, ал. 1, т. 1 и т. 2 от НОАМТЦУ (ред. Протокол № 04 от 07.02.2008 г. на общинския съвет) за определяне на имотите, които се освобождават изцяло от заплащане на такса за битови отпадъци е променена, без да е приведена в съответствие с чл. 71а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.).

С решение от 14.02.2019 г. на Административния съд - Бургас³⁵ са отменени чл. 22, ал. 4 и чл. 35, ал. 1, т. 14 от НОАМТЦУ, за които при одита е установено несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на такси за детска градина/ясла и за услуга по гражданско състояние.

Към момента на проверката НОАМТЦУ е в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на несъответствия между/относно:

а) в НОАМТЦУ не е актуализиран начина за определяне размера на таксата за битови отпадъци (според количеството/върху основа определена от общинския съвет);

б) чл. 39б, ал. 1, т. 3 от НОАМТЦУ с чл. 175, ал. 2, т. 7 от ЗМД (ДВ, бр. 13 от 2020 г., в сила от 14.02.2020 г.);

в) в НОАМТЦУ не е определен размер на такси за откупуване на гробни места във връзка с чл. 6, ал. 1, буква „ж“ и чл. 120 от ЗМДТ.

По време на проверката от кмета на общината е изготвен проект за изменения и допълнения на НОАМТЦУ за привездането в съответствие с нормативните актове от по-

³⁴ Одитни доказателства №№ 1, 2-4

³⁵ Решение № 234 от 14.02.2019 г. на Административния съд - Бургас

висока степен. На 21.01.2021 г. проектът е публикуван на интернет страницата на общината за провеждане на обществено обсъждане³⁶.

Препоръка 2 е изпълнена частично.

2.3. По препоръка 3. *Да се актуализира Наредба № 4 за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Руен за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Във връзка с протест на Окръжна прокуратура - Бургас, от председателя на Общински съвет - Руен е внесена докладна записка за промяна на чл. 12, ал. 1 и ал. 2 и чл. 28, ал. 1, т. 3 от НПУРОИ. С решение от 01.03.2017 г. на общинския съвет са извършени съответните изменения, с което разпоредбите са приведени в съответствие със ЗОС: в чл. 12, ал. 1 и ал. 2 от НПУРОИ е увеличен срокът за отдаване под наем на общински имоти от пет на десет години, а в чл. 28, ал. 1 т. 3 от НПУРОИ е прецизирана разпоредбата и от „по друг ред, изрично определен в закона или настоящата наредба за конкретни видове имоти“ е изменен на „По друг ред, определен със закон“. С решение от 20.10.2017 г. на общинския съвет са извършени промени в разпоредбата на чл. 26, ал. 3 от НПУРОИ, която с решение от 09.03.2018 г. на Административния съд - Бургас³⁷ е отменена като незаконосъобразна, тъй като е в противоречие с нормативни актове от по-висока степен - чл. 8 от ЗНА, ЗОС, ЗМДТ и ЗННД. С решение от 04.07.2018 г. на Административния съд - Бургас³⁸ разпоредбата на чл. 53, ал. 5 от НПУРОИ е отменена като незаконосъобразна.

НПУРОИ е в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на несъответствия между:

а) чл. 17 и чл. 18 от НПУРОИ с чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60 от 2019 г.), чл. 15а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60 от 2019, в сила от 30.07.2019 г.) и чл. 32, ал. 1 от ЗПП (ред. ДВ бр. 60 от 2019 г., в сила от 30.07.2019 г.);

б) чл. 6, ал. 4 от НПУРОИ с чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 01.12.2017 г., в сила 01.01.2018 г.);

в) чл. 36 от НПУРОИ с чл. 39, ал. 3 и ал. 5 от ЗОС, във връзка с чл. 39, ал. 1 от ЗОС;

г) чл. 21, ал. 2 от НПУРОИ със ЗОС и чл. 8 от ЗНА.

По време на проверката от кмета на общината е изготвен проект за изменения и допълнения на НПУРОИ за привеждането в съответствие със нормативните актове от по-висока степен. На 21.01.2021 г. проектът е публикуван на интернет страницата на общината за провеждане на обществено обсъждане³⁹.

Препоръка 3 е изпълнена частично.

2.4. По препоръка 4. *Да се актуализира Тарифата за наемите на жилищните и нежилищните недвижими имоти при наличие на основания за това.*

С решение от 14.09.2020 г. на общинския съвет и решение от 29.10.2020 г. на общинския съвет са утвърдени нови цени на наемите на жилищните и нежилищните недвижими имоти⁴⁰.

Препоръка 4 е изпълнена.

³⁶ Одитни доказателства №№ 1, 2-4

³⁷ Решение № 447 от 09.03.2018 г. на Административния съд - Бургас

³⁸ Решение № 1337 от 04.07.2018 г. на Административния съд - Бургас

³⁹ Одитни доказателства №№ 1, 2, 3 и 5

⁴⁰ Одитни доказателства №№ 1, 2, 3 и 6

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка по изпълнението на препоръките, дадени при извършен одит за съответствие при изпълнението на бюджета на Община Руен за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г., показва: от общо осем препоръки, дадени на кмета на Община Руен, пет препоръки са изпълнени и три препоръки са изпълнени частично. От общо четири препоръки, дадени на Общинския съвет - Руен една препоръка е изпълнена и три препоръки са изпълнени частично.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Писмо изх. № РД-11-50(4) от 29.09.2020 г. на кмета на общината и писмо изх. № ОбС-11-21(1) от 30.09.2020 г. на общинския съвет до Сметна палата за предприетите мерки за изпълнение на препоръките и документи удостоверяващи изпълнението	182
2	Писмо вх. № ОбС-11-21(2) от 12.01.2021 г. до общинския съвет и отговор изх. № ОбС-11-21(3) от 14.01.2021 г. с приложен диск с решения на общинския съвет, докладни записки на кмета, решения на Административния съд-Бургас и декларация	4
3	Констативен протокол от 20.01.2021 г., обяснение към протокола с приложени докладна записка и решение от 2008 г. за приемане на НОРМД и копие след актуализация на НОРМД	34
4	Служебна бележка от 21.01.2021 г., от 06.01.2021 г., съобщение, докладни записки за изменение и допълнение на НОРМД и НОАМТЦУ	7
5	Служебна бележка от 21.01.2021 г., съобщение, докладна записка за изменение и допълнение на НПУРОИ	6
6	Писмо до общинския съвет и отговор изх. № ОбС-11-21(5) от 20.01.2021 г. с приложено копие на Протокол № 22 от 17.05.2006 г. за приемане на нови цени на Тарифа за наемите на жилищните и нежилищните общински имоти	8
7	Писмо за искане на документи, Писмо изх. № РД-11-13(1) от 15.01.2021 г. с 3 бр. дискове и декларации към тях	6
8	Справка за данък върху превозните средства - рекапитулация за събираемостта към 01.12.2020 г., информационна карта за планиране на приходите от общински такси, справка за изпълнението на приходите от такси и другите неданъчни приходи, проекта на бюджет в частта на данъчните и неданъчни приходи за 2021 г.	4
9	Заповед № РД-08-59 от 21.01.2021 г. на кмета и Процедура за отговорни длъжностни лица, ред и срок за извършване на проверки и контрол на декларации по чл. 14 и чл. 54 от ЗМДТ и за освобождаване от такса за битови отпадъци	4
10	Утвърдена на 22.01.2021 г. Процедура за отговорности и контрол за събиране на просрочените вземания от данъци и такси по ЗМДТ	3
11	Утвърдена на 22.01.2021 г. Процедура за отговорности и контрол планиране на приходите от разпоредителни сделки и отдаване под наем/аренда на имоти общинска собственост	2