

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА

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

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

Настоящият доклад е приет с Решение № 039 от 09.03.2021 г. на Сметната палата (Протокол № 9)

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 44 от 12.03.2020 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-002 от 11.01.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500303716 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Община Сандански за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на кмета на Община Сандански е изпратен окончателен одитен доклад с десет препоръки за подобряване на финансовото управление в общината. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата, на председателя на Общинския съвет - Сандански е изпратен доклад за резултатите от одита с пет препоръки за подобряване на финансовото управление в общината.

С решението на Сметната палата е определен срок, до шест месеца от получаването на окончателния одитен доклад - 30.09.2020 г., кметът на общината и председателят на общинския съвет да предприемат мерки за изпълнението на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата. На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, след изтичане на законовоопределения срок, кметът на общината е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки, в т.ч. и от общинския съвет, като е приложил и документи, доказващи изпълнението им. Информацията до Сметната палата е изпратена с писмо изх. № 91-00-35 от 07.01.2021 г.

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, дадени на кмета на Община Сандански е установено:

1.1. По препоръка 1. *Да извърши преглед и да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне на местните данъци в Община Сандански (НОМД) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

От кмета на общината са внесени предложения в общинския съвет от 10.12.2018 г. и 12.06.2020 г.¹ за актуализиране на НОМД².

С Решения № 302 от 20.12.2018 г. и № 139 от 24.06.2020 г. на Общинския съвет – Сандански, НОМД е актуализирана по отношение на:

а) чл. 5, ал. 2 от НОМД относно реда за подаване на декларациите от данъчно задължените лица или от техните законни представители, по електронен път в съответствие с чл. 3, ал. 2 от Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ, ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.);

б) чл. 17, ал. 1 от НОМД относно задължението на общината да съобщава данъка за недвижими имоти на лицата до 1 март на същата година в съответствие с чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.);

¹ вх. № 942 от 10.12.2018 г. и № 420 от 12.06.2020 г.

² Одитни доказателства №№ 1 и 2

в) чл. 20а от НОМД за определянето на данъка от служител на общинска администрация и съобщаване на данъчно задълженото лице или на него законен представител в съответствие с чл. 23 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.);

г) чл. 21 от НОМД за определяне на ред за освобождаване от данък върху недвижимите имоти на сгради, въведени в експлоатация преди 01.01.2005 г. и получили сертификати с клас на енергопотребление „В“ и сградите въведени в експлоатация преди 01.01.1990 г. и получили сертификати с клас на енергопотребление „С“, издадени по Закона за енергийната ефективност и наредбата по чл. 48 от Закона за енергийната ефективност; ред за определяне на размера на данъка и съобщаването на данъчно задълженото лице в съответствие с чл. 24, ал. 1 от ЗМДТ³.

От кмета на общината е внесено предложение на 12.06.2020 г. за допълнение на НОМД във връзка с чл. 54 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.). С Решение № 139 от 24.06.2020 г. на общинския съвет, в чл. 54 от НОМД са допълнени две нови алинеи 11 и 12, които повтарят текстове от ЗМДТ, в т.ч.:

11 - „Данните по ал. 1 се предоставят от МФ на Община Сандански ежедневно – чрез изградена и функционираща автоматизирана връзка между Министерството на финансите и софтуерния продукт за администриране на местните данъци и такси на Община Сандански за обмен на данните от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от Министерството на вътрешните работи.

12 - „Алинея 1 не се прилага, когато: 1. пътното превозно средство е придобито по наследство; 2. пътното превозно средство е собственост на повече от едно лице; 3. собственикът/собствениците на пътното превозно средство няма/нямат постоянен адрес, съответно седалище на територията на страната; 4. са налице основания за предявяване право на освобождаване от данък; 5. са налице основания за ползване на данъчни облекчения по чл. 47, ал. 4 от тази наредба.“⁴.

При проверката е установено, че приетите нови алинеи на чл. 54 от НОМД не са отразени в наредбата⁵. В тази връзка от кмета на общината е обяснено, че след влизането в сила на решението на общинския съвет е установена техническа грешка (вместо чл. 42 неправилно е посочен чл. 54 от НОМД), поради което изменението не е отразено и предстои внасяне на ново предложение в общинския съвет, като е изразено становище, че не е нужно преповтаряне на разпоредби от закона в подзаконов нормативен акт⁶, т.е. че несъответствието е несъществено. За правилното разбиране на целите на дадената препоръка и за правилното ѝ изпълнение следва да си има предвид, че с подзаконовия нормативен акт - НОМД, общинският съвет следва да определи както размера на местните данъци, така и реда за администрирането им, които следва да се оповестят на местната общност.

Към момента на проверката не е внесено предложение в общинския съвет за актуализиране на НОМД за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: определянето на данъчната основа по чл. 34 от ЗМДТ; отпадането на задължението за представяне на удостоверение за предаване за разкомплектоване за излезлите от употреба моторни превозни средства, за които в нормативен акт е предвидено задължение за предаване за разкомплектоване, регламентирано с чл. 58, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71 от 2020 г., в сила от 11.08.2020 г.); срокът за подаване на декларация - до 31 януари на всяка година, за облагане с туристически данък за предходната календарна година, съгласно чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71 от 2020 г.)⁷.

Препоръка 1 е изпълнена частично.

³ Одитни доказателства №№ 1, 2 и 3

⁴ Одитно доказателство №№ 2 и 28

⁵ Одитно доказателство № 28

⁶ Одитно доказателство № 27

⁷ Одитни доказателства №№ 3 и 28

1.2. По препоръка 2. *Да извърши преглед и да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги (НОАМТЦУ) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 813 от 16.06.2020 г. на Административния съд – Благоевград НОАМТЦУ (приета с Решение № 48 от 12.03.2008 г., последно изменение с Решение № 301 от 20.12.2018 г. на общинския съвет) е отменена, поради съществени процесуални нарушения на чл. 26 и чл. 28 от Закона за нормативните актове (ЗНА) – непубликуване на проекта на интернет страницата на общината и липса на мотиви за приемането ѝ⁸.

В тази връзка, на 18.09.2020 г., от кмета на общината в общинския съвет е внесено предложение⁹ за приемане на НОАМТЦУ. С Решение № 279 от 22.10.2020 г. на общинския съвет е приета наредбата¹⁰.

При извършената проверка за съответствие на НОАМТЦУ (ред. Решение № 279 от 22.10.2020 г. на общинския съвет) с нормативните актове от по-висока степен е установено:

а) съгласно чл. 9б от ЗМДТ, установяването, обезпечаването и събирането на местните такси по ЗМДТ се извършват по реда на чл. 4, ал. 1-5 от ЗМДТ. Обжалването на свързаните с тях актове се извършва по същия ред.

В текста на чл. 10, ал. 4 от НОАМТЦУ липсва част от правната рамка по чл. 9б от ЗМДТ относно реда за обжалване на актовете, свързани с местните такси, което е некоректно спрямо разпоредбата на чл. 9б от ЗМДТ, която е възпроизведена частично, а не напълно¹¹;

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

С Решение № 114 от 31.05.2019 г. на общинския съвет е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за опазване на обществения ред, обществената чистота и спокойствието на гражданите (наредба), приета с Решение № 86, Протокол № 6 от 05.04.2004 г. в която е регламентирано ползването на общинските тротоари, площи и улични платна или на части от тях като зони за платено и безплатно паркиране по ЗДП¹².

Съгласно чл. 75, ал. 2 от Административнопроцесуалния кодекс (АПК) и чл. 7, ал. 2 от ЗНА, във вр. с чл. 80 от АПК, наредбата е нормативен акт, който се издава за прилагане на отделни разпоредби или подразделения на нормативен акт от по-висока степен.

През 2004 г. при приемането на Наредбата за опазване на обществения ред, обществената чистота и спокойствието на гражданите в § 2 от ПЗР, ред. Решение № 114 от 2019 г., предишен § 1 от Допълнителните разпоредби, редакция Решение № 86 от 2004 г., като основание за приемането ѝ е посочен чл. 22 от Закона за местното самоуправление и местната администрация в актуалната към 2004 г. редакция - ДВ, бр. 69 от 2003 г.

⁸ Одитни доказателства №№ 4 и 5

⁹ вх. № 655 от 18.09.2020 г.

¹⁰ Одитно доказателство № 4

¹¹ Одитни доказателства №№ 6 и 28

¹² Одитни доказателства №№ 7 и 26

В несъответствие с изискванията на чл. 32, ал. 2, т. 4, б. „б“ и чл. 43 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА в *допълнителната разпоредба и в преходните и заключителни разпоредби* на наредбата не е включен/няма текст съответно - за нормативния акт, чиито изисквания се въвеждат с нея и за разпоредбата на закона, въз основа на който е издадена. В резултат, тъй като не е посочено основание за приемането на наредбата, не е ясно прилагането на кой закон се обезпечава с нея на подзаконово ниво, както и с разпоредбите на кой нормативен акт от по-висока степен следва да са в съответствие разпоредбите на наредбата. Наредбата включва разпоредби относно опазването на собствеността и общинската инфраструктура, осигуряване и опазване на обществения ред, опазване на обществените ред и чистотата при провеждане на масови прояви, правилата за ползване на обществен транспорт и паркиране върху обществени терени, както и условията и реда за паркиране на пътни превозни средства в зоната за платено паркиране. Към Глава „Условия и ред за паркиране на пътни превозни средства в зоната за платено паркиране на територията на Община Сандански“ от наредбата е приета Тарифа, с която са определени цени за почасово платено паркиране в „синя зона“, абонаментно и почасово паркиране в паркинги и обособени паркоместа, платено паркиране „служебен абонамент“ и преференциално платено паркиране.

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

В несъответствие с разпоредбите на чл. 6, ал. 3 от ЗМДТ във връзка с чл. 99, ал. 1 от ЗДП, цената за паркиране на местата/цената на услугата за ползването на общинските тротоари, площи и улични платна или на части от тях като зони за платено и безплатно паркиране не е определена в НОАМТЦУ¹³, а в Наредбата за опазване на обществения ред, обществената чистота и спокойствието на гражданите, която не е приета на основание ЗМДТ. Съгласно чл. 10 от ЗНА - „(1) Обществени отношения от една и съща област се уреждат с един, а не с няколко нормативни актове от същата степен. (2) Обществени отношения, които спадат към област, за която има издаден нормативен акт, се уреждат с неговото допълнение или изменение, а не с отделен акт от същата степен.“. От правната рамка е видно, че не е допустимо да има повече от един подзаконов акт за прилагането на ЗМДТ;

в) чл. 18 от НОАМТЦУ е актуализиран в съответствие с редакция на чл. 67 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 88 от 2017 г.), която влиза в сила от 1.01.2022 г., като в текста на наредбата датата на влизането му в сила не е посочена изрично¹⁴;

г) съгласно чл. 28, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.), данъкът върху недвижимите имоти се плаща на две равни вноски в следните срокове: до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължим, а съгласно ал. 2 - на предплатилите до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто.

В чл. 21, ал. 1 от НОАМТЦУ е определено, че таксата за битови отпадъци се плаща на две равни вноски в следните срокове: от 1 март до 30 юни и до 30 октомври на годината, за която е дължим, а в ал. 2 от същия член - на предплатилите в първия срок за цялата година се прави отстъпка от 5 на сто.

Процесът на администриране на приходите от такса за битови отпадъци, в т.ч. заплащането на таксата, е идентичен с този за данъка върху недвижимите имоти. Към момента на проверката, разпоредбите на чл. 21, ал. 1 от НОАМТЦУ относно сроковете за плащане на таксата и ползване на отстъпка не са в съответствие със сроковете за

¹³ Одитни доказателства №№ 6, 26 и 28

¹⁴ Одитни доказателства №№ 6 и 28

заплащането на данъка върху недвижимите имоти, определени в чл. 28, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.)¹⁵;

д) чл. 22, ал. 4 от НОАМТЦУ е актуализиран във връзка с изменение на чл. 66 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 88 от 2017 г.), което влиза в сила от 1.01.2022 г., като в текста на наредбата датата на влизането му в сила не е посочена изрично¹⁶;

е) в чл. 22, ал. 5 от НОАМТЦУ е направена препратка към несъществуваща правна норма, а именно чл. 20, ал. 4 от ЗМДТ¹⁷;

ж) в НОАМТЦУ не са посочени случаите, в които не се заплаща такса за технически услуги във връзка с чл. 108 от ЗМДТ¹⁸.

Към момента на проверката, от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменения и допълнения на НОАМТЦУ за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 2 не е изпълнена

1.3. По препоръка 3. *Да внесе предложение в общинския съвет за приемане на Наредба за управление на отпадъците на територията на Община Сандански.*

От кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за приемане на Наредба за управление на отпадъците на територията на Община Сандански¹⁹ и с Решение № 283 от 22.10.2020 г. на общинския съвет наредбата е приета²⁰.

Препоръка 3 е изпълнена.

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

От кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за актуализиране на НРПУРОИ²¹.

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

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

¹⁵ Одитни доказателства №№ 6 и 28

¹⁶ Одитни доказателства №№ 6 и 28

¹⁷ Одитни доказателства №№ 6 и 28

¹⁸ Одитни доказателства №№ 6 и 28

¹⁹ Одитно доказателство № 8

²⁰ Одитни доказателства № 8 и 9

²¹ Одитни доказателства №№ 12 и 28

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

В нарушение на чл. 8, ал. 4 от ЗОС, във връзка с чл. 8, ал. 2 от ЗОС, вр. с чл. 10, ал. 1 от ЗНА и чл. 42 и чл. 44, ал. 1 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, условията и редът за провеждането на търговете и конкурсите не са определени от общинския съвет в НРПУРОИ, а в отделна Наредба за търговете и конкурсите²². Към момента на проверката в Община Сандански са в сила двете наредби на общинския съвет - НРПУРОИ и Наредбата за търговете и конкурсите, което е съществено несъответствие с изискванията на ЗОС и ЗНА.

Отделни разпоредби на НРПУРОИ са отменени от Административния съд - Благоевград при съдебен контрол по протест на прокуратурата, в т.ч. чл. 60, ал. 1, ал. 2, чл. 73, чл. 84, ал. 1 и чл. 141, ал. 2 с Решение № 963 от 19.06.2017 г. и чл. 58, ал. 1, т. 1 и чл. 61, ал. 2, предложение първо с Решение № 2063 от 19.12.2017 г.²³.

Ефектът от решението 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.

При проверката е установено, че НРПУРОИ не е актуализирана за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен, в т.ч.:

а) съгласно чл. 8, ал. 10 от ЗОС, стратегията за управление на общинската собственост, планът за действие за общинските концесии и годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, както и промените в тях се обявяват на населението по ред, определен в наредбата по ал. 2 и се публикуват и на интернет страницата на общината.

В чл. 6, ал. 3 от НРПУРОИ е определен редът за обявяване на населението на *стратегията* за управление на общинската собственост и *годишна програма* за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, но не е определен ред за обявяване на населението на *плана за действие* за общинските концесии, което е в несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 10 от ЗОС и чл. 44, ал. 1 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА²⁴;

б) съгласно чл. 35, ал. 4, т. 1 от ЗОС, продажбата на имоти и вещи - частна общинска собственост може да се извърши без търг или конкурс по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 от закона между общината и държавата или между общини.

В НРПУРОИ не е определен ред за продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост между общината и държавата или между общини в несъответствие с чл. 35, ал. 4, т. 1 от ЗОС и чл. 44, ал. 1 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА²⁵;

в) разпоредбата на чл. 36, ал. 1 от ЗОС регламентира, че прекратяването на съсобственост върху имоти между общината, държавата, физически лица или юридически лица се извършва след решение на общинския съвет по ред, определен с наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС.

В НРПУРОИ не е определен ред за прекратяването на съсобственост върху имоти между общината и държавата, което е в несъответствие с изискванията на чл. 36, ал. 1 от ЗОС²⁶ и чл. 44, ал. 1 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА;

²² Одитни доказателства №№ 14, 12, 15 и 28

²³ Одитни доказателства №№ 13, 27 и 28

²⁴ Одитни доказателства №№ 12 и 28

²⁵ Одитни доказателства №№ 12 и 28

²⁶ Одитни доказателства №№ 12 и 28

г) съгласно чл. 50, ал. 1 от ЗОС, настаняването под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи се извършват при условия и по ред, определени в наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС²⁷;

В несъответствие с изискванията на чл. 50, ал. 1 от ЗОС и чл. 44, ал. 1 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА в НРПУРОИ не е определен ред за настаняването под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи;

д) съгласно чл. 66а от ЗОС, кметът на общината съставя и предоставя на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти, по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС.

Съгласно чл. 9 от НРПУРОИ кметът на общината, ежегодно, до 31 март, представя отчет пред общинския съвет за управлението, състоянието и разпореждането с общинската собственост по видове обекти. Разпоредбата възпроизвежда частично текста на чл. 66а от ЗОС, като не съдържа изискването отчетът да е съставен по „категории“ обекти, както и не определя конкретен ред за съставянето и представянето му в общинския съвет, което е в несъответствие с разпоредбата на чл. 66а от ЗОС²⁸ и чл. 44, ал. 1 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА.

Препоръка 4 не е изпълнена.

1.5. По препоръка 5. *Да внесе предложение за приемане на Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на общинския съвет.*

От кмета на общината не са предприети действия за изпълнение на препоръката.

По време на проверката, на 12.02.2021 г. от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за приемане на Стратегия за управление и разпореждане с общинската собственост на Община Сандански до 2024 г.²⁹.

Препоръка 5 не е изпълнена.

1.6. По препоръка 6. *Със заповед да определи служителите на общинската администрация с права и задължения на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения – на публични изпълнители и писмено да въведе адекватни контролни дейности, гарантиращи своевременното ѝ изменение, при необходимост.*

От кмета на общината е издадена Заповед № АПИОЧР-88/28.05.2020 г., с която са определени шест длъжностни лица от отдел „Местни данъци и такси“, с права и задължения на органи по приходите в Община Сандански³⁰.

Със заповед № ФБС-8/18.01.2021 г. на кмета на общината е определено длъжностно лице от отдел „Местни данъци и такси“, да извършва дейностите по обезпечаването и събирането на местните данъци и такси по реда на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс, с права и задължения на публичен изпълнител³¹.

Със заповед № ФБС-19/18.01.2021 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за определяне, събиране, и счетоводно отразяване на приходите от местни данъци и такси в Община Сандански³². Вътрешните правила регламентират функциите, дейността, задачите и организацията на работа на отдел „Местни данъци и такси“, в т.ч. задължения на началник на отдела да прави предложения до кмета на общината/да изготвя проект на заповед за определяне на служители с права и задължения на органи по приходите и на публичен изпълнител при извършването на дейности по обезпечаването и

²⁷ Одитни доказателства №№ 12 и 28

²⁸ Одитни доказателства №№ 12 и 28

²⁹ Одитно доказателство № 10

³⁰ Одитно доказателство № 16

³¹ Одитно доказателство № 16

³² Одитно доказателство № 17

събирането на местните данъци и такси. С Вътрешните правила е възложено на секретаря на Община Сандански осъществяването на контрол за своевременното и законосъобразно издаване и изменение на заповеди за определяне на служители с права и задължения на органи по приходите и на публичен изпълнител при извършването на дейности по обезпечаването и събирането на местните данъци и такси.

Препоръка 6 е изпълнена.

1.7. По препоръка 7. *Да се разработят и утвърдят длъжностни характеристики на служителите в отдел „Местни данъци и такси“.*

В изпълнение на дадената препоръка за осемте служители от отдел „Местни данъци и такси“ на общинската администрация са разработени длъжностни характеристики, които са утвърдени от секретаря на общината. Екземпляр от длъжностните характеристики е връчен на служителите³³.

Препоръка 7 е изпълнена.

1.8. По препоръка 8. *С вътрешен акт да се въведат правила за регламентиране на дейностите по изразходване на средствата от туристически данък.*

По време на проверката, със Заповед № ФБС-7 от 14.01.2021 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за регламентиране на дейностите по изразходване на средствата от туристически данък³⁴.

Препоръка 8 е изпълнена.

1.9. По препоръка 9. *Да създаде Консултативен съвет по въпросите на туризма и да утвърди правилник за организацията и дейността му.*

Със Заповед № АПИОЧР-74 от 04.05.2020 г. на кмета на общината е създаден Консултативен съвет по въпросите на туризма при Община Сандански, в състав: председател – кметът на общината, секретар, четири длъжностни лица от общинска администрация и четири лица от обществени и браншови организации, и местен туристически бизнес в съответствие с изискванията на чл. 12, т. 2 и чл. 13, ал. 1 – ал. 5 от Закона за туризма (ЗТ). Със Заповед № СИППП-41 от 04.05.2020 г. на кмета на общината е утвърден Правилник за организацията и дейността на консултативния съвет по въпросите на туризма при Община Сандански, в съответствие с чл. 13, ал. 7 от ЗТ. С правилника са определени целите, задачите, структурата, състава, правата, задълженията и отговорностите на членовете, както и работата на консултативния съвет по въпросите на туризма³⁵.

Препоръка 9 е изпълнена.

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

Със Заповед № АПИОЧР-196 от 31.12.2020 г. на кмета на общината е утвърдена основна процедура „Управление на риска“ - Стратегия за управление на риска в Община Сандански и образец на риск-регистър³⁶.

³³ Одитни доказателства №№ 18 и 19

³⁴ Одитно доказателство № 20

³⁵ Одитни доказателства №№ 21 и 22

³⁶ Одитни доказателства №№ 15, 23 и 24

Към момента на проверката, не са идентифицирани и оценени рисковете, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси, разходите за дейностите по чистотата, приходите от туристическия данък и изразходване на събрания на територията на общината туристически данък, поемането и управлението на общинския дълг, цикъла на обществените поръчки и разпореждането с имоти - общинска собственост, и в резултат на това писмено не са въведени адекватни контролни дейности за минимизирането на рисковете, срокове и отговорни длъжностни лица за изпълнението им³⁷.

Препоръка 10 не е изпълнена.

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

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ 1, 2, 3, 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, 2, 3, 4 и 5 към кмета на общината, е относима и към препоръките, дадени на общинския съвет.

2.1. По препоръка 1. *Да се актуализира Наредбата за определяне на местните данъци (НОМД) в Община Сандански за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Към момента на проверката НОМД не е актуализирана във всички аспекти за привеждането ѝ в пълно съответствие с нормативните актове от по-висока степен, подробно разгледано в т. 1.1. на доклада. От кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за актуализиране на НОМД по отношение на: определянето на данъчната основа по чл. 34 от ЗМДТ; отпадане на задължението за представяне на удостоверение за предаване за разкомплектоване, за излезлите от употреба моторни превозни средства, за които в нормативен акт е предвидено задължение за предаване за разкомплектоване, регламентирано с чл. 58, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71 от 2020 г., в сила от 11.08.2020 г.); срокът за подаване на декларация до 31 януари на всяка година за облагане с туристически данък за предходната календарна година, съгласно чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71 от 2020 г.)³⁸.

Препоръка 1 е изпълнена частично.

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

При извършената проверка за съответствие на НОАМТЦУ (ред. Решение № 279 от 22.10.2020 г. на общинския съвет) с нормативните актове от по-висока степен е установено, че текстовете на наредбата не са в съответствие с изискванията на ЗМДТ, подробно разгледано в т. 1.2. на доклада. От кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за актуализиране на НОАМТЦУ отношение на: реда за обжалване на актовете, свързани с местните такси; ползването на общинските тротоари, площи и улични платна или на части от тях като зони за платено и безплатно паркиране не е са регламентирано от общинския съвет в наредбата по чл. 9 от ЗМДТ – НОАМТЦУ, във връзка чл. 6, ал. 2 - 3 от ЗМДТ и чл. 99 от ЗДП, като се определи цената за паркиране на местата/цената на услугата; сроковете за плащане на таксата за битови отпадъци и ползване на отстъпка не са в съответствие със сроковете за заплащането на данъка върху

³⁷ Одитно доказателство № 25

³⁸ Одитни доказателства №№ 3 и 28

недвижимите имоти, определени в чл. 28, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.); в наредбата е направена препратка към несъществуваща правна норма - чл. 20, ал. 4 от ЗМДТ; в наредбата не са посочени случаите, в които не се заплаща такса за технически услуги във връзка с чл. 108 от ЗМДТ.

НОАМТЦУ е актуализирана в съответствие с редакциите на чл. 66 и чл. 67 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 88 от 2017 г.), които влизат в сила от 1.01.2022 г., като в текстовете на наредбата датата на влизането им в сила не е посочена изрично³⁹.

Препоръка 2 не е изпълнена.

2.3. По препоръка 3. *Да се приеме Наредба за управление на отпадъците на територията на Община Сандански.*

С Решение № 283 от 22.10.2020 г. на общинския съвет е приета Наредба за управление на отпадъците на територията на Община Сандански⁴⁰.

Препоръка 3 е изпълнена.

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

Към момента на проверката НРПУРОИ не е актуализирана във всички аспекти за привеждането ѝ в пълно съответствие с нормативните актове от по-висока степен, подробно разгледано в т. 1.4. на доклада. От кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за актуализиране на НРПУРОИ и условията и редът за провеждането на търговете и конкурсите не са определени от общинския съвет в НРПУРОИ, а в отделна Наредба за търговете и конкурсите. Към момента на проверката в Община Сандански са в сила двете наредби на общинския съвет - НРПУРОИ и Наредбата за търговете и конкурсите, което е съществено несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 4 от ЗОС, във връзка с чл. 8, ал. 2 от ЗОС, вр. с чл. 10, ал. 1 от ЗНА и чл. 42 и чл. 44, ал. 1 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА.

НРПУРОИ не е актуализирана във всички аспекти за привеждането ѝ в пълно съответствие с нормативните актове от по-висока степен: не е определен ред за обявяване на населението на плана за действие за общинските концесии, в несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 10 от ЗОС; не е определен ред за продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост между общината и държавата или между общини, в несъответствие с чл. 35, ал. 4, т. 1 от ЗОС; не е определен ред за прекратяването на съсобственост върху имоти между общината и държавата, в несъответствие с изискванията на чл. 36, ал. 1 от ЗОС; не е определен ред за настаняването под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи в несъответствие с чл. 50, ал. 1 от ЗОС; разпоредбата за съставяне и предоставяне на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове не съдържа изискването отчетът да е съставен по „категории“ обекти, както и не определя конкретен ред за съставянето и представянето му в общинския съвет, в несъответствие с разпоредбата на чл. 66а от ЗОС.

³⁹ Одитни доказателства №№ 6 и 28

⁴⁰ Одитни доказателства №№ 8 и 9

НРПУРОИ е в несъответствие с чл. 44, ал. 1 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, тъй като актът по прилагане на ЗОС не урежда изчерпателно материята, до която се отнася⁴¹.

Препоръка 4 не е изпълнена.

2.5. По препоръка 5. *Да се приеме Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на общинския съвет.*

По време на проверката, на 12.02.2021 г. от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за приемане на Стратегия за управление и разпореждане с общинската собственост на Община Сандански до 2024 г., поради което до приключване на проверката от общинския съвет не е обсъждано предложението⁴².

Препоръка 5 не е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка по изпълнението на препоръките в Община Сандански, дадени при извършен одит за съответствие при финансовото управление на Община Сандански за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г., показва:

От общо десет препоръки, дадени на кмета на общината, пет препоръки са изпълнени, една препоръка е изпълнена частично и четири препоръки не са изпълнени. От общо пет препоръки, дадени на общинския съвет, една препоръка е изпълнена, една препоръка е изпълнена частично и три препоръки не са изпълнени.

⁴¹ Одитни доказателства №№ 12 и 28

⁴² Одитни доказателства №№ 10 и 28

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

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

№ по ред	Наименование на документа	Брой
1	2	3
1	Предложение вх. № 942/10.12.2018 г. от кмета на общината, Решение № 302 от 20.12.2018 г. на Общински съвет - Сандански	27
2	Предложение вх. № 420 от 12.06.2020 г. от кмета на общината, Решение № 139 от 24. 06. 2020 г. на Общински съвет - Сандански	22
3	Наредбата за определяне размера на местните данъци на Община Сандански	25
4	Предложение вх. № 655 от 18.09.2020 г. на кмета и Решение № 279 от 22.10.2020 година на Общински съвет - Сандански	26
5	Решение № 813 от 29.05.2020 г. на Административен съд - Благоевград	5
6	Наредба за определяне и администриране на местните такси и цени на услугите на територията на Община Сандански	20
7	Наредба за опазването на обществения ред, обществената чистота и спокойствието на гражданите, изм. Решение № 114 от 31.05.2019 г.	27
8	Предложение вх. № 601 от 03.09.2020 г. на кмета и Решение № 283 от 22.10.2020 г. на Общински съвет - Сандански	40
9	Наредба за управление на отпадъците на територията на Община Сандански	30
10	Предложение вх. № 40 от 21.01.2021 г. на кмета на Община Сандански и Стратегия за управление и разпореждане с общинската собственост на Община Сандански до 2024 г.	29
11	Решение № 42 от 12.02.2015 г. на Общински съвет-Сандански	1
12	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество	41
13	Решение № 963 от 19.06.2017 г. на Административен съд - Благоевград и Решение № 2063 от 19.12.2017 г. на Административен съд - Благоевград	12
14	Наредба за реда и условията за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси за отдаване под наем на общинско имущество	14
15	Въпрос № 91-00-12 от 15.01.2021 г. и отговор писмо с изх. № 91-00-12(1) от 19.01.2021 г. от кмета на Община Сандански	2
16	Заповеди №№ АПИОЧР-88/28.05.2020 г. и № ФБС-8/18.01.2021 г. на кмета на Община Сандански	2
17	Заповед № ФБС-19/18.01.2021 г. на кмета на общината и Вътрешни правила за определяне, събиране и счетоводно отразяване на приходите от местни данъци и такси в Община Сандански	15
18	Поименно разписание на длъжностите в отдел „Местни данъци и такси“ на общинска администрация - Сандански	1
19	Длъжностни характеристики – 8 бр.	25
20	Заповед № ФБС-7/18.01.2021 г. на кмета на Община Сандански и Вътрешни правила за регламентиране на дейностите по изразходване на средствата от туристически данък	4

21	Заповед № АПИОЧР-74/04.05.2020 г. на кмета на Община Сандански	2
22	Заповед № СИППП-41/04.05.2020 г. на кмета на Община Сандански и Правилник за организацията и дейността на консултативния съвет по въпросите на туризма при Община Сандански	8
23	Заповед № АПИОЧР-196/31.12.2020 г. на кмета на Община Сандански	1
24	Стратегия за управление на риска	6
25	Въпрос вх. № 91-00-8 от 13.01.2021 г. и отговор писмо с изх. № 91-00-8 (1) от 18.01.2021 г. от кмета на Община Сандански	3
26	Въпрос № 91-00-13 от 18.01.2021 г. и отговор писмо с изх. № 91-00-13(1) от 20.01.2021 г. от кмета на Община Сандански	3
27	Въпрос № 91-00-14 от 20.01.2021 г. и отговор писмо с изх. № 91-00-14(1) от 22.01.2021 г. от кмета на Община Сандански	4
28	Констативен протокол от 21.01.2021 г.	4