

**РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**  
**СМЕТНА ПАЛАТА**

---

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

**по Одитен доклад 0500302021 за извършен одит за съответствие при управлението  
на публичните средства и дейности на Община Сапарева баня за периода от  
01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.**

## I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, т. 7 от Решение № 256 от 02.08.2023 г. на Сметната палата, Решение № 116 от 26.04.2024 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-028 от 21.10.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500302021 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Сапарева баня за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на кмета на Община Сапарева баня е изпратен окончателен одитен доклад с девет препоръки за подобряване на финансовото управление на общината.

На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата, на председателя на Общинския съвет – Сапарева баня е изпратен доклад за резултатите от одита с три препоръки за подобряване на финансовото управление в общината<sup>1</sup>.

В окончателния одитен доклад е определен срок до 30.01.2024 г., в който 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. С писмо от 11.04.2024 г. кметът на общината<sup>2</sup> е уведомил председателя на Сметната палата, че след получаването на окончателния одитен доклад са предприети действия за изпълнението на седем препоръки и са приложени документи, не са изпълнени две препоръки и е поискано определянето на нов срок за изпълнението им. В тази връзка с Решение № 116 от 26.04.2024 г. на Сметната палата срокът за изпълнение на препоръките е удължен до 31.07.2024 г.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в определения срок – на 30.07.2024 г., кметът на общината е уведомил председателя на Сметната палата<sup>3</sup> за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки, в т.ч. и от общинския съвет, като е приложил и документи, доказващи изпълнението им<sup>4</sup>.

Проверката има за цел да се установи съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от ЗСП, получената информация от кмета на общината и от общинския съвет и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

---

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>2</sup> Изх. № П-900 от 10.04.2024 г. на кмета на общината, вх. № 07-02-1375 от 11.04.2024 г.

<sup>3</sup> Вх. № 07-02-1375 от 30.07.2024 г.

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 2

## II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

**1. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките, дадени на кмета на Община Сапарева баня е установено:**

**По препоръка 1.** *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Сапарева баня (приета с Решение № 398 от 25.11.2021 г. на общинския съвет) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

От кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за приемане на проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Сапарева баня (НОРМД, приета с Решение № 398 от 25.11.2021 г. на общинския съвет), свързани с: възможност данъчните декларации да се подават по електронен път по реда на ДОПК, съгласно чл. 3, ал. 2 от Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ); определянето размера на данъка за четириколесни превозни средства, определени в чл. 4 от Регламент (ЕС) № 168 от 2013, във връзка с чл. 55, ал. 12 от ЗМДТ; определяне на данъка на новопостроените сгради и/или на самостоятелни обекти в тях за предоставяне на данни; срок за подаване на декларация при откриване на наследство; не са обект на облагане с данък при придобиване на имущества по дарение моторни превозни средства придобити преди първоначалната им регистрация за движение в страната, когато приобретателят е в чужбина и за които няма последваща регистрация за движение в страната и са с прекратена регистрация на основание тотална щета и за които няма последваща регистрация за движение от нов приобретател в страната; служителят на общинската администрация да изисква документи, удостоверяващи факти и обстоятелства, имащи значение за данъчното облагане; определяне на лицата, ползващи данъчни облекчения за патентен данък за обучение на чираци; определяне на патентен данък за химическо чистене, пране и гладене, съгласно т. 35 от Приложение № 4 от ЗМДТ.

С Решение № 573 по Протокол № 37 от 27.10.2022 г. на общинския съвет предложените изменения и допълнения в наредбата са приети<sup>5</sup>.

НОРМД е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен и е публикувана на интернет страницата на Община Сапарева баня<sup>6</sup>.

**Препоръка 1 е изпълнена.**

**По препоръка 2.** *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в Община Сапарева баня (приета с Решение № 399 от 25.11.2021 г. на общинския съвет) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Във връзка с отстраняването на установените в одитния доклад несъответствия в Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в Община Сапарева баня (НОАМТЦУ, приета с Решение № 399 от 25.11.2021 г. на общинския съвет), от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за приемане на Наредба за изменение и допълнение на НОАМТЦУ.

В проекта на наредбата са направени изменения и допълнения, както следва:

а) отменени са чл. 36, 37, 38 и 39 от НОАМТЦУ, определящи такси за ползване на детски ясли и детски градини;

б) отменен е чл. 40, ал. 3 от НОАМТЦУ, определящи заплащането на месечна такса в размер съгласно Приложение № 2 към наредбата от лицата ползващи услугите в системата на домашен социален патронаж;

---

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>6</sup> <https://saparevabanya.bg>

в) изменени са чл. 42, ал. 1 и чл. 43, ал. 1 от НОАМТЦУ и е определено приходите от таксата за услугите, в системата на домашен социален патронаж да покриват не по-малко от 50 на сто от реалната издръжка, а разликата се осигурява от общинския бюджет; определени са нови такси за ползване на услугите, в системата на домашен социален патронаж;

г) изменен е чл. 44 от НОАМТЦУ, като е актуализиран срокът за начисляване, събиране и внасяне в общинския бюджет на таксите за услугите, в системата на домашен социален патронаж – до 25 число на месеца, следващ месеца за който се дължат.

Измененията и допълненията в НОАМТЦУ са приети от общинския съвет с Решение № 597 по Протокол № 38 от 24.11.2022 г. на общинския съвет<sup>7</sup>.

НОАМТЦУ е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен и е публикувана на интернет страницата на Община Сапарева баня<sup>8</sup>.

### **Препоръка 2 е изпълнена**

**По препоръка 3.** *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Сапарева баня за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С докладна записка от 26.01.2024 г. на кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за отмяната на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) от 2008 г. и за приемането на нова. Предложеният проект на НРПУРОИ е в съответствие със Закона за общинската собственост (ЗОС), вкл. и по отношение поставянето на ограничителни условия за допускането до участието в публичен търг/конкурс на физически/юридически лица; определянето на състава на тръжните комисии по отношение участието на кметовете на населените места; ред за обявяване на населението на стратегията за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост.

С Решение № 57 от 29.02.2024 г. на общинския свет е отменена действащата НРПУРОИ от 2008 г. и е приета нова НРПУРОИ<sup>9</sup>.

НРПУРОИ е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен и е публикувана на интернет страницата на Община Сапарева баня<sup>10</sup>.

### **Препоръка 3 е изпълнена.**

**По препоръка 4.** *Системата за финансово управление и контрол на Община Сапарева баня да се приведе в съответствие с изискванията на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, указанията на министъра на финансите за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор и методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, за управление на риска в организациите от публичния сектор и за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор.*

Със Заповед № РД-01-10-498 от 16.10.2024 г. на кмета на общината е въведена нова Системата за финансово управление и контрол на Община Сапарева баня, която е в съответствие с изискванията на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, указанията за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор и методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в

---

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>8</sup> <https://saparevabanya.bg>

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>10</sup> <https://saparevabanya.bg>

организациите от публичния сектор, за управление на риска в организациите от публичния сектор и за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповеди № ЗМФ-601 от 09.07.2019 г. и № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите<sup>11</sup>.

**Препоръка 4 е изпълнена.**

**По препоръка 5.** *Да приведе дейността по застраховане на имотите – общинска собственост в съответствие с изискванията на правната рамка.*

В изпълнение на препоръката, по бюджета на общината за 2023 г. са планирани средства за застраховка на имотите – общинска собственост в размер 25 690 лв. и за 2024 г. – 15 000 лв.<sup>12</sup>. Застроените имоти – публична общинска собственост, са застраховани, включително срещу природни бедствия и земетресения<sup>13</sup>, в съответствие с изискванията на чл. 9, ал. 1 от ЗОС.

В договорите за наем/ползване на имоти/части от тях, е включена клауза за плащане на застрахователните вноски за имотите от наемателите/ползвателите, съгласно изискванията съответно на чл. 9, ал. 4 и чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно застраховането и дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост, и във връзка с чл. 232 от Закона за задълженията и договорите относно задължението на наемателите да плащат наемната цена и разходите, свързани с ползването на вещта, в т.ч. застрахователните вноски<sup>14</sup>.

**Препоръка 5 е изпълнена.**

**По препоръка 6.** *Да извърши преглед и анализ на просрочените вземания от наеми и други източници с цел предприемане на законовоопределените действия за събирането им и да се въведат адекватни и ефективни контролни дейности, които да осигуряват текущ и периодичен преглед за управлението на рисковете от погасяване на просрочените вземания на общината по давност.*

Ежемесечно от отговорен счетоводител в Община Сапарева баня е изготвяна справка за начислените и просрочени наеми. Към 30.09.2024 г. просрочените наеми са в общ размер 21 739,50 лв. На наемателите с просрочени задължения са изпращани уведомителни писма. За дължимите наеми към 30.09.2024 г., уведомителни писма до наемателите са изпратени на 18.10.2024 г.

През 2024 г. са идентифицирани и оценени финансови рискове, в т.ч. свързани със събирането на приходите от общината, както и с просрочените вземания на общината. Въведени са контролни дейности, за текущ и периодичен преглед за управлението на рисковете от погасяване на просрочените вземания на общината по давност, предприети са допълнителни действия, определени са конкретни служители и срокове.

От кмета на общината е утвърден Риск-регистър за 2024 г.<sup>15</sup>.

**Препоръка 6 е изпълнена.**

**По препоръка 7.** *С вътрешен акт да определи длъжностно лице от общинската администрация, отговорно за вписването на законовоопределената информация в Националния концесионен регистър.*

Със заповед на кмета на общината<sup>16</sup> е определен служител от дирекция „Архитектура, градоустройство и контрол в строителството и проекти“, да изпълнява

---

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>12</sup> <https://saparevabanya.bg>

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>14</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>15</sup> Одитни доказателства №№ 8 и 11

<sup>16</sup> Заповед № РД-01-10-134 от 01.04.2022 г. на кмета на общината

функциите на „специалист концесии“ в Община Сапарева баня. С длъжностната характеристика на главния специалист „Общинска собственост“, са определени задължения за публикуване на необходимите документи и за поддръжка в актуално състояние на информацията в Националния концесионен регистър<sup>17</sup>.

**Препоръка 7 е изпълнена.**

**По препоръка 8.** *Да въведе писмено вътрешни правила за управлението на концесиите на общината, в т.ч. и за осъществяването на контрол по изпълнението на концесионните договори.*

От кмета на Община Сапарева баня са утвърдени Вътрешни правила за управление на концесиите върху обекти, собственост на Община Сапарева баня. Вътрешните правила регламентират дейността, задачите и организацията на работа на служителите от дирекция „Обща администрация“, свързани с провеждането на процедури за предоставяне на концесии. Осъществяването на контрол по изпълнението на концесионните договори са възложени със заповед на кмета на общината и длъжностната характеристика на главния специалист „Общинска собственост“ в дирекция „Архитектура, градоустройство и контрол в строителството и проекти“<sup>18</sup>.

**Препоръка 8 е изпълнена.**

**По препоръка 9.** *След оценка на риска да се въведат адекватни и ефективни контролни дейности в процесите, свързани с: администрирането на приходите от местни данъци и такси, приходите по бюджета на общината, възлагането и изпълнението на обществените поръчки, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост, които да гарантират законосъобразното осъществяване на процесите.*

От кмета на Община Сапарева баня е утвърдена Стратегия за управление на риска за периода 2022 -2024 г.

През 2024 г. са идентифицирани и оценени рисковете, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси, приходите по бюджета на общината, възлагането и изпълнението на обществените поръчки, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост, въведени са контролни дейности за минимизирането на рисковете, предприети са допълнителни действия, определени са конкретни служители и срокове. От кмета на общината е утвърден риск-регистър за 2024 г.<sup>19</sup>.

Изпълнени са изискванията на чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.) за въвеждане на контролни дейности в организацията, които да дадат разумна увереност, че рисковете са ограничени в разумни граници в процеса по управление на риска.

**Препоръка 9 е изпълнена.**

**II. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките, дадени на Общинския съвет – Сапарева баня е установено:**

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

---

<sup>17</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>18</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>19</sup> Одитно доказателство № 11

**По препоръка 1.** *Да се актуализира Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Сапарева баня (приета с Решение № 398 от 25.11.2021 г. на общинския съвет) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 573 по Протокол № 37 от 27.10.2022 г. на общинския съвет, НОРМД е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен<sup>20</sup>.

**Препоръка 1 е изпълнена.**

**По препоръка 2.** *Да се актуализира Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в Община Сапарева баня (приета с Решение № 399 от 25.11.2021 г. на общинския съвет) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 597, по Протокол № 38 от 24.11.2022 г. на общинския съвет, НОАМТЦУ е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен<sup>21</sup>.

**Препоръка 2 е изпълнена.**

**По препоръка 3.** *Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Сапарева баня за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 57, по Протокол № 6 от 29.02.2024 г. на общинския съвет, НРПУРОИ е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен<sup>22</sup>.

**Препоръка 3 е изпълнена.**

### **III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Осъществената проверка по изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Сапарева баня за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., показва, че са предприети действия и всички препоръки, дадени на кмета на общината и на председателя на общинския съвет са изпълнени.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнение на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 034 на Сметната палата от 21.01.2025 г.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА**  
**към доклада за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките по**  
**Одитен доклад № 0500302021 за извършен одит за съответствие при управлението на**  
**публичните средства и дейности на Община Сапарева баня**  
**за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.**

---

<sup>20</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>21</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>22</sup> Одитно доказателство № 5

№ по ред	Наименование на документа	Брой
1	2	3
1	Писмо изх. № 07-02-1375/08.08.2023 г. до кмета на Община Сапарева баня и писмо изх. № 07-02-1380/08.08.2023 г. до председателя на Общински съвет - Сапарева баня	2
2	Писма изх. №№ П-900 от 10.04.2024 г. и П-1661 от 30.07.2024 г. до председателя на Сметната палата с приложени доказателства на електронен носител (диск)	2
3	Диск – папка „Препоръка № 1“ (на електронен носител)	1 папка
4	Диск – папка „Препоръка № 2“ (на електронен носител)	1 папка
5	Диск – папка „Препоръка № 3“ (на електронен носител)	1 папка
6	Диск – папка „Препоръка № 4“ (на електронен носител)	1 папка
7	Диск – папка „Препоръка № 5“ (на електронен носител)	1 папка
8	Диск – папка „Препоръка № 6“ (на електронен носител)	1 папка
9	Диск – папка „Препоръка № 7“ (на електронен носител)	1 папка
10	Диск – папка „Препоръка № 8“ (на електронен носител)	1 папка
11	Диск – папка „Препоръка № 9“ (на електронен носител)	1 папка