

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

**по Одитен доклад № 0500301717
за извършен одит за съответствие при администрирането на приходите от местни
данъци и такси и на управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост в
Община Нова Загора за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, т. 5 от Решение № 242 от 28.07.2023 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-021 от 02.10.2024 г. на заместник - председател на Сметната палата е извършен контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500301717 за извършен одит за съответствие при администрирането на приходите от местни данъци и такси и на управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост в Община Нова Загора за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на кмета на Община Нова Загора е изпратен¹ окончателен одитен доклад с десет препоръки за подобряване на финансовото управление на общината. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата на председателя на Общинския съвет – Нова Загора е изпратен² окончателен одитен доклад с шест препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности³.

В окончателния одитен доклад е определен срок до 20.01.2024 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.

До момента на проверката, кметът на община Нова Загора и председателят на Общинския съвет – Нова Загора не са уведомили председателя на Сметната палата за предприети действия за изпълнение на дадените препоръки.

Проверката има за цел да се установи съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата 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 Нова Загора, е установено:

1.1. По препоръка 1. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци за привездането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установеното при одита несъответствие на Наредбата за определяне размера на местните данъци (НОРМД) със Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ) по отношение на сроковете за плащане на данък върху недвижимите имоти и данък върху превозните средства, определени в § 8, ал. 1 и ал. 2 от ПЗР на НОРМД със сроковете по чл. 28, ал. 1 и 2 и чл. 60, ал. 1 и 2 от ЗМДТ.

Към момента на проверката от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменение на НОРМД по отношение на дадената препоръка, въпреки че след приемането на окончателния одитен доклад с препоръката наредбата е изменяна и допълвана⁴.

Препоръка 1 не е изпълнена.

1.2. По препоръка 2: *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местни такси и цени на услуги за привездането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.*

¹ Писмо изх. № 07-02-1349/04.08.2023 г. на председателя на Сметна палата

² Писмо изх. № 07-02-1343/03.08.2023 г. на председателя на Сметна палата

³ Одитно доказателство № 1

⁴ Одитни доказателства №№ 2, 14 и 15

Препоръката е дадена във връзка с установените при одита несъответствия на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услугите (НОАМТЦУ) със ЗМДТ: неактуализирани текстове от 2008 г. във връзка с отмяната на таксата за добив на карьерни материали; установяване на вземанията от такси с акт на кмета на общината по реда на отменения Закон за административното производство (отм.).

На 23.02.2017 г. и 20.12.2023 г. от кмета на общината са внесени в общинския съвет предложения⁵ за изменение и допълнение на НОАМТЦУ⁶.

С Решения № 342 от 27.04.2017 г. и № 59 от 25.01.2024 г. на общинския съвет НОАМТЦУ е изменена и допълнена и установените при одита несъответствия са отстранени⁷.

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

Препоръка 2 е изпълнена.

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

Препоръката е дадена във връзка с липсата на определен ред и условия в Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) за настаняване под наем, продажба и замяна на общински ателиета и гаражи.

Към момента на проверката от кмета на общината не е изготвен проект и не е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на НРПУРОИ⁸.

Препоръка 3 не е изпълнена.

1.4. По препоръка 4. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища за привеждането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с липсата в Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища (Наредба за жилищата) на определени: цена, от която ще се изчислява съотношението на притежаваното имущество по чл. 18, ал. 1, т. 4 от наредбата; ред за определяне на изискуемото по чл. 18, ал. 1, т. 5 от Наредбата за жилищата съотношение между общия годишен доход на гражданите и техните семейства и пазарната наемна цена на жилище; изискване за представяне на документи за доказване на възникналите обстоятелства за настаняване на граждани в резервно жилище; изискване за представяне на документи за наличие на трудово или служебно правоотношение при настаняването и за всяка следваща година на служители във ведомствени жилища; изискване за ежегодно подаване на декларация за имотно състояние на настанените лица в резервни и във ведомствени жилища; дефиниция на понятието „жилищна площ“.

При одита е установено и несъответствие в Наредбата за жилищата с нормативни актове от по-висока степен относно текста на чл. 19, ал. 2, съгласно който за оценка на притежаваното недвижимо имущество по чл. 18, ал. 1, т. 4 от наредбата, гражданите заплащат режийни разноски, като сумата се внася във фонд „Жилищно строителство“ на общината.

На 18.05.2018 г. от кмета на общината е внесено предложение⁹ в общинския съвет за изменение и допълнение на Наредбата за жилищата, с което е предложено:

⁵ Предложения вх. № РД-09-41/23.02.2017 г. на председателя на общинския съвет и предложение изх. № РД-05-09-00-247/20.12.2023 г. на кмета на общината

⁶ Одитно доказателство № 3

⁷ Одитно доказателство № 3

⁸ Одитно доказателство № 4, 14 и 15

⁹ Предложение изх. № РД-05-09-00-86/18.05.2018 г. на кмета на общината

а) промяна на чл. 18, ал. 1, т. 4 от наредбата, като текстът „по-голяма от 2/3 от цената определена съобразно критериите, установени в Глава четвърта от Наредбата“ се заменя с „по-голяма от данъчната оценка на жилище към момента на подаване на заявлението“;

б) изменение на текста на чл. 18, ал. 1, т. 4 от наредбата, като „една четвърт от общия годишен доход на гражданите и техните семейства не може да покрие разхода за пазарната наемна цена за жилище, съответстващо на нуждите му, съгласно нормите за жилищно задоволяване, определени с чл. 30“ се заменя със „средно месечния доход на член от семейството (домакинството) да не надвишава една минимална работна заплата“;

в) отмяна на незаконосъобразният текст на чл. 19, ал. 2 от наредбата, съгласно който за оценка на притежаваното недвижимо гражданите заплащат режийни разноски.

С Решение № 615 от 21.06.2018 г. на общинския съвет Наредбата за жилищата е изменена и допълнена¹⁰.

Към момента на проверката, от кмета на общината, не е внесено предложение в общинския съвет за допълнение на Наредбата за жилищата относно определяне на: изискване за представяне на документи за доказване на възникналите обстоятелства за настаняване на граждани в резервно жилище; изискване за представяне на документи за наличие на трудово или служебно правоотношение при настаняването и за всяка следваща година на служители във ведомствени жилища; изискване за ежегодно подаване на декларация за имотно състояние на настанените лица в резервни и във ведомствени жилища и за дефиниция на понятието „жилищна площ“¹¹.

Препоръка 4 е изпълнена частично.

1.5. По препоръка 5: *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда и условията за разполагане на временни преместваеми съоръжения и елементи на градското обзавеждане на територията на Община Нова Загора за привезждането ѝ в съответствие със Закона за устройство на територията по отношение на преместваемите обекти (временни гаражни клетки).*

Препоръката е дадена във връзка с установеното при одита несъответствие на Наредбата за реда и условията за разполагане на временни преместваеми съоръжения и елементи на градското обзавеждане (наредбата) с чл. 56, ал. 1 от Закона за устройство на територията (ЗУТ) по отношение на „временните гаражни клетки“.

От кмета на общината е внесено в общинския съвет на 03.04.2018 г. предложение¹² за изменение на наредбата, като е предложена промяна в текста на чл. 12, ал. 1, съгласно която разрешенията за поставяне на „временни гаражни клетки“ се издават от кмета на общината или упълномощено от него лице след провеждане на публичен търг и сключване на договор със спечелилия по реда на НРПУРОИ. Предложена е промяна и на текста на чл. 14, ал. 5 от наредбата като за разполагане на преместваемите съоръжения - „временни гаражни клетки“ срокът на договора за наем не може да бъде по-дълъг от 5 години.

Видно от разпоредбата на чл. 56, ал. 2 от ЗУТ, законът делегира на общинския съвет правомощие да установи с наредба единствено реда, по който се издава разрешението за поставяне, но не и да допълва закона и дефинира като „преместваеми“ обекти, извън посочените в чл. 56, ал. 1 от ЗУТ. Редът за поставянето на „временни гаражни клетки“ – след провеждане на търг и срокът на договорите за наем са обществени отношения, които следва да бъдат уредени в друг подзаконов акт, а именно наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС.

В чл. 1, ал. 2 от действащата към момента на проверката наредба от обхвата на преместваемите съоръжения *не са изключени* „временни гаражни клетки“. Текстът на чл. 1, ал. 2 от наредбата по отношение на „временни гаражни клетки“ е в несъответствие с нормативен акт

¹⁰ Одитно доказателство № 5

¹¹ Одитни доказателства №№ 5, 14 и 15

¹² Предложение изх. № РД-05-09-00-45/03.04.2018 г. на кмета на общината

от по-висока степен - ЗУТ, тъй като такива обекти не са включени като временни преместваеми съоръжения и елементи на градското обзавеждане, очертани от нормата на чл. 56, ал. 1 от ЗУТ, тъй като по своята същност временните гаражни клетки (гаражите на гражданите), не са предназначени за увеселителни, административни, търговски и други обслужващи дейности за обществено обслужване, не са свързани с отбраната и сигурността на страната и не са обекти за временно обитаване при бедствия.

Към момента на проверката от кмета на общината не е внесено предложение за изменение и допълнение на наредбата за привездането ѝ в съответствие със ЗУТ¹³.

Препоръка 5 не е изпълнена.

1.6. По препоръка 6. *Да внесе предложение в общинския съвет за определяне на наемна цена за площта, която надвишава нормите за жилищно задоволяване, с оглед законосъобразното прилагане на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища.*

На 18.05.2018 г. от кмета на общината е внесено предложение¹⁴ в общинския съвет за изменение и допълнение на Наредбата за жилищата по отношение на текста на чл. 30, ал. 1, т. 4 като за площта, надвишаваща нормите за жилищно задоволяване ще се заплаща наемна цена в двоен размер, спрямо определения от общинския съвет¹⁵.

С Решение № 615 от 21.06.2018 г. на общинския съвет е прието изменение и допълнение на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища¹⁶.

Препоръка 6 е изпълнена.

1.7. По препоръка 7: *Да се разработят, утвърдят и сведат до знанието на служителите политики, процедури и планове във връзка с управлението на информационните технологии в общината.*

Препоръката е дадена във връзка с проверката на функционирането на програмния продукт за местни данъци и такси „Матеус“ и установеното при одита несъответствие с Наредбата за общите изисквания за мрежова и информационна сигурност (загл. изм., ДВ, бр. 5 от 2017 г.) по отношение на неразработени и неутвърдени политики (вътрешни правила и инструкции) за мрежова и информационна сигурност.

С ПМС № 186 от 19.07.2019 г. е отменена Наредбата за общите изисквания за мрежова и информационна сигурност (загл. изм., ДВ, бр. 5 от 2017 г., в сила от 1 март 2017 г.) и е приета Наредба за минималните изисквания за мрежова и информационна сигурност (обн., ДВ, бр. 59 от 26.07.2019 г., посл. изм. бр. 47 от 24.06.2022 г.), на основание чл. 3, ал. 2 от Закона за киберсигурност.

От кмета на общината са издадени общо шест заповеди от 2022 г. и 2024 г.¹⁷, с които са утвърдени вътрешни правила и политики за мрежова и информационна сигурност в Община Нова Загора. Въведените вътрешни правила осигуряват минималните изисквания за мрежова и информационна сигурност в общината¹⁸.

Със Заповед на № РД-12-1043 от 08.12.2022 г. на кмета на общината е определен конкретен служител от администрацията, който да отговаря за мрежовата и информационната

¹³ Одитни доказателства №№ 6, 14 и 15

¹⁴ Предложение изх. № РД-05-09-00-86/18.05.2018 г. на кмета на общината

¹⁵ Одитно доказателство № 5

¹⁶ Одитно доказателство № 5

¹⁷ Заповеди № РД-12-1046 от 08.12.2022 г., № РД-12-437 от 13.05.2024 г., № РД-12-438 от 13.05.2024 г., № РД-12-440 от 13.05.2024 г., № РД-12-447 от 14.05.2024 г., № РД-12-442 от 13.05.2024 г.

¹⁸ Одитно доказателство № 7

сигурност в Община Нова Загора, в съответствие с чл. 3, ал. 2 от Наредба за минималните изисквания за мрежова и информационна сигурност¹⁹.

Служителите на общинската администрация са запознати с Вътрешните правила за мрежова и информационна сигурност, срещу подпис²⁰.

Препоръка 7 е изпълнена.

1.8. По препоръка 8: *В отдел „Местни данъци и такси“ да се заведе регистър на инцидентите във връзка с прилагането на програмния продукт за местни данъци и такси „Матheus“ и да се определи отговорно длъжностно лице за поддържането му.*

Със Заповед № РД-12-442 от 13.05.2024 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за управление на инцидентите в общинска администрация, в съответствие с изискването на чл. 30, ал. 1 от Наредбата за минималните изисквания за мрежова и информационна сигурност²¹. С вътрешните правила е утвърден и Регистър на инцидентите с информационната сигурност (Приложение № 1).

Със Заповед № РД-12-1043 от 08.12.2022 г. на кмета на общината, за лице отговорно за поддържането на регистъра е определен служителя, заемащ длъжността „системен администратор в отдел Административно и информационно обслужване на населението“²².

Препоръка 8 е изпълнена.

1.9. По препоръка 9. *С вътрешни актове да са въведат писмени правила/процедури, свързани с администриране на приходите от местни данъци и такси и с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост.*

1.9.1. Със Заповед № РД-12-194 от 06.03.2024 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за организацията и дейността (ВПОД) на отдел „Местни данъци и такси“ в общината.

При извършената проверка е установено, че с утвърдените ВПОД²³:

а) не е определен ред за документирание на извършените проверки по чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ от органите по приходите при приемане на декларациите за местни данъци и такси и ред за обмен на информация, относима към декларирането на имотите, между отдел „Кадастър, регулация и вертикална планировка“ и отдел „Местни данъци и такси“;

б) писмено не са въведени контролни дейности за: осигуряване своевременното предаване на преписките за принудително събиране; определянето, отсрочването и разсрочването на задължения за местни данъци и такси; наблюдение на процеса по събиране на разсрочените задължения за данъци и такси; предварителен контрол при освобождаване от такса за битови отпадъци.

1.9.2. Със Заповед № РД-12-366 от 19.04.2024 г., на кмета на общината, като част от Системата за финансово управление и контрол в Община Нова Загора са утвърдени и въведени работни инструкции: „Контрол върху приходите от наем на нежилищно имущество, земеделска земя и възмездно право на ползване в община Нова Загора“, „Контрол върху приходите от продажба на ДМА в Община Нова Загора“ и „Контрол върху приходите от наем на жилища в Община Нова Загора“.

При проверката е установено, че не е определен: ред за документирание на проверката на документите на лица за възмездно или безвъзмездно ползване на общинска собственост относно тяхната пълнота и съответствие; ред за предаване на преписката на юрист за

¹⁹ Одитно доказателство № 8

²⁰ Одитно доказателство № 9

²¹ Одитно доказателство № 7

²² Одитно доказателство № 8

²³ Одитни доказателства №№ 10, 14 и 15

предявяване на вземане за неплатени наеми по съдебен ред; отговорностите на юриста и главния счетоводител при извършването на предварителен контрол за законосъобразност на проекта на заповед и на проекта на договор; ред за изготвяне на списък с предназначението на общинските жилища и внасянето му за приемане от общинския съвет; ред за отдаване под наем на общински жилища на граждани с установени жилищни нужди, резервни и ведомствени жилища и не е въведен контрол при изпълнение на договор за наем²⁴.

Към момента на проверката не са предприети мерки за писменото определяне на ред и отговорно длъжностно лице за периодичен преглед и актуализация на вътрешните правила/актове на кмета на общината за своевременното им привеждане в съответствие с изискванията на правната рамка²⁵.

Препоръка 9 е изпълнена частично.

1.10. По препоръка 10. *Да се извърши анализ и при наличие на основание да се предприемат действия за принудително събиране на просрочените задължения за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци, съгласно действащата правна рамка.*

Препоръката е дадена във връзка с установените при одита разсрочени задължения, невнесени в сроковете по погасителните планове.

В изпълнение на препоръката от общинска администрация са предприети действия за:

а) по Заявление вх. № 235 от 14.09.2016 г. за разсрочване на публични задължения за данъци и такси на юридическо лице до края на погасителния план и към момента на одита са неплатени задължения за 2016 г. за данък върху недвижимите имоти – 8 527,63 лв. и такса за битови отпадъци – 21 318,80 лв.

От органа по приходите е издаден Акт за установяване на задължения по декларация № 945-1 от 18.07.2017 г. за неплатените задължения на лицето за 2016 г. Влезният в сила акт е предаден на съдебен изпълнител за принудително събиране, за което е образувано изпълнително дело № 9015/17.

Неплатените задължения за 2016 г. за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, в общ размер 29 846,43 лв. са платени през 2023 г. За неплатените в срок вноски по погасителния план са събрани лихви - за данък върху недвижимите имоти – 5 894,36 лв. и за такса за битови отпадъци – 14 727,83 лв., в съответствие с чл. 183, ал. 4 от ДОПК, във вр. с чл. 4, ал. 2 и чл. 96 от ЗМДТ²⁶;

б) по Заявление вх. № 29-00-78 от 09.12.2015 г. за разсрочване на публични задължения за данъци и такси на юридическо лице до края на погасителния план и към момента на одита са неплатени задължения за 2014 г. за данък върху недвижимите имоти – 1 340,28 лв.

През 2019 г. от юридическото лице е внесена неплатената част от данък върху недвижимите имоти в размер 1 340,28 лв. (главница), като за неплатените в срок вноски по погасителния план е събрана лихва в размер 632,13 лв., в съответствие с чл. 183, ал. 4 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс, във вр. с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ²⁷.

Препоръка 10 е изпълнена.

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

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ 1 - 6 към кмета на общината, т.к. съгласно правната рамка изпълнението им е обвързано, като предложението на

²⁴ Одитни доказателства №№ 11, 14 и 15

²⁵ Одитни доказателства №№ 14 и 15

²⁶ Одитно доказателство № 12

²⁷ Одитно доказателство № 13

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 - 6 към кмета на общината, е относима и към препоръките, дадени на общинския съвет.

2.1. По препоръка 1. *Да се актуализира Наредбата за определяне размера на местните данъци за привездането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.*

Към момента на проверката от кмета на общината не е внесено предложение и от общинския съвет не е прието решение за изменение на НОРМД по отношение на сроковете за плащане на данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства, определени в § 8, ал. 1 и ал. 2 от ПЗР на НОРМД²⁸.

Препоръка 1 не е изпълнена.

2.2. По препоръка 2. *Да се актуализира Наредбата за определянето и администрирането на местни такси и цени на услуги за привездането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.*

От кмета на общината и от председателя на общинския съвет са внесени предложения²⁹ на 23.02.2017 г. и 20.12.2023 г. за изменение и допълнение на НОАМТЦУ.

С Решения № 342 от 27.04.2017 г. и № 59 от 25.01.2024 г. НОАМТЦУ е приведена в съответствие с изискванията на ЗМДТ³⁰.

Препоръка 2 е изпълнена.

2.3. По препоръка 3. *Да се изменени и допълни Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привездането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.*

Към момента на проверката, от кмета на общината не е внесено предложение и от общинския съвет не е прието решение за изменение и допълнение на НРПУРОИ за определяне на ред и условия за настаняването под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи³¹.

Препоръка 3 не е изпълнена.

2.4. По препоръка 4. *Да се актуализира Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища за привездането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.*

От кмета на общината е внесено³² предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на Наредбата за жилищата. С Решение № 615 от 21.06.2018 г. на общинския съвет като Наредбата за жилищата е изменена по отношение: промяна в цената, от която ще се изчислява съотношението на притежаваното имущество; начина/реда за определяне на изискуемото съотношението между общия годишен доход на гражданите и техните семейства и пазарната наемна цена на жилище; отмяна на незаконосъобразния текст на чл. 19, ал. 2 от Наредбата за жилищата³³.

²⁸ Одитни доказателства №№ 2, 14 и 15

²⁹ Предложение с вх. № РД-09-41/23.02.2017 г. на председателя на общинския съвет и Предложение с изх. № РД-05-09-00-247/20.12.2023 г. на кмета на общината

³⁰ Одитно доказателство № 3

³¹ Одитни доказателства №№ 4, 14 и 15

³² Предложение изх. № РД-05-09-00-86/18.05.2018 г. на кмета на общината

³³ Одитно доказателство № 5

Към момента на проверката от кмета на общината не е внесено предложение и от общинския съвет не е прието решение за допълнение на Наредбата за жилищата за привезданите ѝ в съответствие със ЗОС за определяне на изисквания за: представяне на документи за доказване на възникналите обстоятелства за настаняване на граждани в резервно жилище; представяне на документи за наличие на трудово или служебно правоотношение при настаняването и за всяка следваща година на служители във ведомствени жилища; а ежегодно подаване на декларация за имотно състояние на настанените лица в резервни и във ведомствени жилища и дефиниция на понятието „жилищна площ“³⁴.

Препоръка 4 е изпълнена частично.

2.5. По препоръка 5: *Да се актуализира Наредбата за реда и условията за разполагане на временни преместваеми съоръжения и елементи на градското обзавеждане на територията на Община Нова Загора за привездането ѝ в съответствие със Закона за устройство на територията по отношение на преместваемите обекти (временни гаражни клетки).*

Към момента на проверката от кмета на общината не е внесено предложение и от общинския съвет не е прието решение за изменение на Наредбата за реда и условията за разполагане на временни преместваеми съоръжения и елементи на градското обзавеждане на територията на Община Нова Загора за привездането ѝ в съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗУТ, във вр. с чл. 76, ал. 3 от Административнопроцесуалния кодекс по отношение на текстовете, които дефинират/уреждат статута на „временните гаражни клетки“ като преместваеми обекти, както и начина за отдаване под наем на терени за поставянето им и срока на договорите за наем³⁵.

Препоръка 5 не е изпълнена.

2.6. По препоръка 6. *Да се приеме решение на общинския съвет за определяне на наемна цена за площта, която надвишава нормите за жилищно задоволяване, с оглед законосъобразното прилагане на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища.*

От кмета на общината е внесено предложение³⁶ в общинския съвет за изменение и допълнение на Наредбата за жилищата.

С Решение № 615 от 21.06.2018 г. на общинския съвет приети изменения и допълненията на Наредбата за жилищата³⁷.

Препоръка 6 е изпълнена.

³⁴ Одитни доказателства №№ 5, 14 и 15

³⁵ Одитни доказателства №№ 6, 14 и 15

³⁶ Предложение изх. № РД-05-09-00-86/18.05.2018 г. на кмета на общината

³⁷ Одитно доказателство № 5

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка по изпълнението на препоръките, дадени при извършен одит за съответствие при администрирането на приходите от местни данъци и такси и на управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост в Община Нова Загора за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. показва, че не са предприети мерки за изпълнението на всички дадени препоръки.

От общо 10 препоръки, дадени на кмета на общината, пет препоръки са изпълнени, две препоръки са изпълнени частично и три препоръки не са изпълнени. От общо шест препоръки, дадени на общинския съвет - две препоръки са изпълнени, три препоръки не са изпълнени и една е изпълнена частично.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнение на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 029 на Сметната палата от 15.01.2025 г.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500301717

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	Писмо изх. № 07-02-1349/04.08.2023 г. на председателя на Сметна палата до кмета на Община Нова Загора; Писмо изх. № 07-02-1343/03.08.2023 г. на председателя на Сметна палата до председателя на Общински съвет - Нова Загора; Решение № 242/28.07.2023 г. на председателя на Сметната палата	3
2	Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на община Нова Загора, посл. изм. с Решение № 58/25.01.2024 г.	31
3	Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услугите на територията на община Нова Загора; Предложение вх. № РД-09-41/23.02.2017 г. на председателя на общинския съвет и Предложение с изх. № РД-05-09-00-247/20.12.2023 г. на кмета на общината за изменение и допълнение на НОАМТЦУ; Решение № 342/27.04.2017 г. и Решение № 59/25.01.2024 г. на общинския съвет за изменение и допълнение на НОАМТЦУ	47
4	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в община Нова Загора, посл. изм. с Решение № 36/16.01.2020 г.	36
5	Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища, посл. изм. с Решение № 714/31.01.2019 г. на общинския съвет; Предложение изх. № РД-05-09-00-86/18.05.2018 г. на кмета на общината и Решение № 615/21.06.2018 г. на общинския съвет за изменение и допълнение на Наредбата за жилищата	20
6	Наредба за реда и условията за разполагане на временни преместваеми съоръжения и елементи на градското обзавеждане на територията на община Нова Загора; Предложение изх. № РД-05-09-00-45/03.04.2018 г. на кмета на общината и Решение № 590/30.05.2018 г. на общинския съвет за изменение и допълнение на НРУРВПСЕГО;	6
7	Вътрешни правила и политики по мрежова и информационна сигурност на Община Нова Загора – 6 броя	CD
8	Заповед на № РД-12-1043 от 08.12.2022 г. за служител от администрацията, който да отговаря за мрежовата и информационната сигурност	CD
9	Списък на служителите, които са запознати с вътрешните правила за мрежова и информационна сигурност	CD
10	Вътрешни правила за организация и дейността на отдел „Местни данъци и такси“ при община Нова Загора	CD
11	Заповед № РД-12-366/19.04.2024 г. на кмета на общината за утвърждаване на работни инструкции, част от СФУК; Работни инструкции „Контрол върху приходите от наем на нежилищно имущество, земеделска земя и възмездно право на ползване в община Нова Загора“, „Контрол върху приходите от продажба на ДМА в община Нова Загора“ и „Контрол върху приходите от наем на жилища в община Нова Загора“.	CD
12	Досие на Заявление вх. № 235 от 14.09.2016 г. за разсрочване на публични задължения за данъци и такси	CD
13	Досие на Заявление вх. № 29-00-78 от 09.12.2015 г. за разсрочване на публични задължения за данъци и такси	CD
14	Констативен протокол	2
15	Протокол за финално обсъждане	5