

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

**по Одитен доклад № 0500100621 за извършен одит за съответствие при управлението
на публичните средства и дейности на Община Драгоман
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, Решение № 356 от 12.09.2023 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-01-026 от 17.10.2024 г. на заместник - председател на Сметната палата е осъществен контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500100621 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Драгоман за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП) на кмета на общината е изпратен доклад за резултатите от одита с шест препоръки за подобряване на финансовото управление на бюджетните и другите публични средства и дейности. На основание чл. 49, ал. 3 от ЗСП на председателя на Общинския съвет Драгоман е изпратен доклад за резултатите от одита с две препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности на общината.

На основание чл. 50, ал. 2 от ЗСП, с писма изх. № 04-0085 от 12.03.2024 г. (вх. № 07-02-1676/05.04.2024 г.) и изх. № 04-0010 от 14.01.2025 г., кметът на общината е уведомил писмено председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки¹.

Проверката има за цел да се установи съответствието между дадените препоръки в окончателния одитен доклад по чл. 48, ал. 1 от ЗСП и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

I. При осъществения контрол за изпълнението на препоръките, дадени на кмета на Община Драгоман е установено:

1.1. По препоръка 1: *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 13 за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Драгоман за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

От кмета на община Драгоман е внесен в общинския съвет проект на Наредба № 13 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Драгоман (НОРМД). Проектът на НОРМД е изготвен след преглед и анализ на действащата Наредба № 13 с цел привеждането ѝ в съответствие с извършените промени в нормативните актове.

На 29.10.2024 г., проектът е публикуван на интернет страницата на общината, заедно с мотивите и предварителната оценка на въздействието, в съответствие с чл. 20 от Закона за нормативните актове, като е определен 30-дневен срок за обсъждане².

Наредбата е приета с Решение № 227 от Протокол № 13/13.12.2024 г. на Общинския съвет – Драгоман и влиза в сила от 01.01.2025 г.³.

При прегледа и анализа на приетата Наредба № 13 за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Драгоман⁴, е установено:

а) в наредбата е регламентирана възможността данъчните декларации да се подават по електронен път по реда на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК);

б) съгласно чл. 5, ал. 5 от наредбата, кметът на общината упражнява правомощията на решаващ орган по чл. 152, ал. 2 от ДОПК, а ръководителят на звеното за местни приходи

¹ Одитно доказателство № 8

² Одитно доказателство № 1

³ Одитно доказателство № 1

⁴

в общината - на териториален директор на Националната агенция за приходите. Компетентен орган за отсрочване и разсрочване на местни данъци в размер до 100 000 лв./ 51 129,19 евро и при условие, че отсрочването или разсрочването се иска до една година от датата на издаване на разрешението, е кметът на общината, а в останалите случаи - общинският съвет;

в) в чл. 7, ал. 1 и ал. 4 от наредбата са определени обектите, подлежащи на облагане с данък върху недвижимите имоти. Не се облагат с данък имоти с данъчна оценка до 1 680 лв. (858,97 евро) включително;

г) съгласно чл. 11 от наредбата данъкът върху недвижимите имоти се плаща на две равни вноски в следните срокове: от 1 март до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължим, а на предплатилите от 1 март до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто;

д) дължимият данък върху недвижимите имоти се съобщава на задължените лица в срок до 1 март на годината, за която е определен, съгласно чл. 11, ал. 3 от наредбата;

е) съгласно чл. 46, ал. 1 от наредбата данъкът върху превозните средства се плаща на две равни вноски в следните срокове: от 1 март до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължим. На предплатилите от 1 март до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто;

ж) съгласно чл. 45, ал. 4 от наредбата, когато в регистъра по чл. 54, ал. 1, т. 1 от Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ) няма данни за екологичната категория на моторното превозно средство, се приема, че превозното средство е без екологична категория;

з) годишният размер на патентния данък по зони и видове дейности е определен в Приложение № 2 към чл. 56 от Наредбата, в съответствие с приложение № 4 към Глава втора, Раздел V от ЗМДТ;

и) съгласно чл. 57, ал. 5 от наредбата лицата, предлагащи нощувки подават до 31 януари всяка година декларация по образец за облагане с туристически данък за предходната календарна година.

Препоръка 1 е изпълнена.

1.2. По препоръка 2: *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 3 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Драгоман за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

След извършен преглед и анализ за съответствие с нормативните изисквания на Наредба № 3 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услугите на територията на Община Драгоман (ред. Решение № 250 от Протокол № 12/20.12.2023 г. на Общински съвет – Драгоман, в сила от 01.01.2024 г.) от кмета на общината са предложени изменения и допълнения в наредбата, които са публикувани за обществена консултация на 29.10.2024 г. на интернет страницата на общината, заедно с мотивите и предварителната оценка на въздействието, в съответствие с чл. 20 от Закона за нормативните актове⁵.

Предложените изменения и допълнения са мотивирани с измененията в нормативните актове, отпадането или възникването на нови задължения от компетентността на общините и с привеждането на услугите, предоставяни от общината в съответствие с тези, изброени в Регистъра на услугите в Интегрираната информационна система на държавната администрация. В резултат на извършените анализи по дирекции от общинската администрация, списъкът с услуги е актуализиран и е регламентирана възможността за предоставяне на електронни административни услуги, чиято такса е по-ниска от определената за същата услуга, предоставена на гише, в съответствие със Закона за електронното управление.

⁵ Одитно доказателство № 2

Наредбата за изменение и допълнение на Наредба № 3 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услугите на територията на Община Драгоман е приета с Решение № 226 от Протокол № 13/13.12.2024 г. на Общински съвет – Драгоман, в сила от 1 януари 2025 г.

При проверката на Наредба № 3 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услугите на територията на община Драгоман⁶, е установено: в чл. 14, ал. 4 и 5 от наредбата са регламентирани дейностите по третирането на битови отпадъци, необхванати в управлението на масово разпространените отпадъци, в съответствие с чл. 6б, ал. 1 от ЗМДТ; определен е срок и ред за уведомяване на собствениците на новопридобити имоти за дължимата такса за битови отпадъци, но не и на тези без промяна в обстоятелствата; предоставяните услуги са описани в приложения към наредбата, като са посочени необходимите документи за заявяване на услугата и/или правното основание, като цените на услугите са определени в зависимост от срока и вида на предоставянето им.

Препоръка 2 е изпълнена.

1.3. По препоръка 3: *Да се извърши преглед и актуализиране на Стратегията за управление на риска за отразяване на настъпилите промени в рисковата среда и ново-идентифицираните рискове. Да се въведат писмени процедури, включително отговорни длъжностни лица и срокове за осъществяването на периодичен преглед за съответствие на вътрешните правила с нормативните актове и за инициране на промени в правилата при необходимост.*

Със Заповед № РД-15-369 от 22.02.2022 г. на кмета на общината е утвърдена Стратегия за управление на риска в Община Драгоман за периода 2022-2024 г.⁷. В стратегията са описани стъпките по управление на риска и реда за изпълнение на процедурите за управление, включително текущо наблюдение, периодичен и извънреден преглед на резултатите от управлението на риска, свързаните с това отговорности и начин на докладване, Стратегията е актуализирана със Заповед № РД-15-485/13.06.2023 г.

От кмета на общината е утвърден Риск-регистър за 2023 г. на Община Драгоман⁸. С отделни заповеди⁹ на кмета на общината в периода 2021 – 2024 г. са определени отговорни длъжностни лица и срокове за осъществяването на периодичен преглед за съответствие на вътрешните правила с нормативните актове и за инициране на промени в правилата при необходимост, в съответствие с т. 2 от Раздел III „Процедура по управление на риска“ от Стратегията за управление на риска в Община Драгоман за периода 2022-2024 г. Риск-регистърът е периодично анализиран и със заповеди на кмета на общината са утвърдени актуализирани риск-регистри¹⁰.

Препоръка 3 е изпълнена.

1.4. По препоръка 4: *Да се извърши преглед и оценка на риска във връзка с процедурите за сключване на договори за извънтрудови правоотношения, контрол и*

⁶

https://obshtinadragoman.com/images/stories/obstinski_savet/naredbi/2025/1/1/%D0%9D%D0%B0%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%B1%D0%B0%203%20%D0%BD%D0%BE%D0%B2%D0%B0%20%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%B0%D0%BA%D1%86%D0%B8%D1%8F%20%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D0%B5%D0%BC%D0%B2%D1%80%D0%B8%202024%20%20-%20%D0%B4%D0%B5%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0%D1%89%D0%B0%20%D0%B7%D0%B0%202025%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%B8%D0%BD%D0%B0_compressed.pdf

⁷ Одитно доказателство № 3

⁸ Одитно доказателство № 3

⁹ Заповеди №№ РД-15-369/22.02.2022 г., РД-15-1020/31.12.2021 г., РД-15-594/01.07.2024 г., РД-15-593/ 01.07.2024 г., РД-15-590/28.06.2024 г., РД-15-688/23.09.2020 г., РД-15-382/23.02.2022 г., РД-15-383/ 23.02.2022 г., РД-15-384/ 23.02.2022 г., РД-15-385/23.02.2022 г., РД-15-386/23.02.2022 г., РД-15-387/ 23.02.2023 г. и РД-15-6/05.01.2022 г.;

¹⁰ Одитно доказателство № 3

приемане на изпълнението по тях и да се утвърдят правила за осигуряване на законосъобразност на процеса, включително ред за изготвяне и съгласуване на договорите, приемане и отчитане на работата, изплащането на възнагражденията и документиране на действията на участниците в процеса.

Със Заповед № РД-15-411 от 04.03.2023 г. на кмета на общината „Вътрешните правила за система за финансово управление и контрол в Община Драгоман“¹¹ са допълнени в частта на Раздел III, чл. 47 – Управление на човешките ресурси¹². Към чл. 33 от правилата е създадена нова т. 6, в която е описана процедурата по сключване на договори за извънтрудови правоотношения, вкл. иницирането на процеса с доклад до кмета на общината и одобряването му; изготвяне на проект на договор, неговото съгласуване, подписване и завеждане в регистър на гражданските договори; определен е ред за отчитане на изпълнението и изплащане на възнаграждението, както и длъжностните лица, включени в процеса¹³.

Препоръка 4 е изпълнена.

1.5. По препоръка 5: *Да се извърши преглед и да се актуализират вътрешните актове за въвеждане на СФУК на Община Драгоман за привеждането им в съответствие с изискванията на правната рамка.*

От кмета на общината със Заповед № РД-15-346 от 22.02.2022 г.¹⁴ са утвърдени Вътрешни правила за системата за финансово управление и контрол в Община Драгоман¹⁵. В Правилата са определени целите и обхвата на СФУК, контролните дейности и редът за тяхното осъществяване, утвърдени са образците на документите за отразяване на извършените проверки и резултатите от тях. Контролните дейности са приведени в съответствие с чл. 13, ал. 3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор. Познаването и прилагането на Правилата е длъжностно задължение, вменено с длъжностните характеристики на служителите от общинската администрация¹⁶.

Препоръка 5 е изпълнена.

1.6. По препоръка 6: *Да се предприемат действия за привеждането на дейността по застраховане на имотите – общинска собственост в съответствие с изискванията на нормативните актове.*

При проверката за изпълнението на препоръките е установено, че със застрахователни полици от 2023 г. и от 2024 г. имотите – публична общинска собственост са застраховани, включително срещу природни бедствия и земетресения¹⁷.

От комисия, съставена от длъжностни лица от дирекция „Общинска собственост“ на Община Драгоман, е извършен анализ на състоянието на сградите – частна общинска собственост, с цел оценка на необходимостта от застраховането им. Работата на комисията е документиран с протокол от 19.03.2024 г., към който е приложен снимков материал за обосноваване на направените оценки. Съгласно протокола, поради лошото състояние на сградния фонд, имотите не са предложени за застраховане от комисията¹⁸.

Препоръка 6 е изпълнена.

¹¹ утвърдени със Заповед № 15-346 от 22.02.2022 г.

¹² Одитно доказателство № 4

¹³ Одитни доказателства №№ 4 и 5

¹⁴ Одитно доказателство № 4

¹⁵ <https://obshtinadragoman.com/images/stories/DOI/%D0%92%D0%9F%D0%A1%D0%A4%D0%A3%D0%9A.pdf>

¹⁶ Одитни доказателства №№ 5 и 7

¹⁷ Одитно доказателство № 6

¹⁸ Одитни доказателства №№ 6 и 7

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

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

2.1. По препоръка 1: *Да се актуализира Наредба № 13 за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Драгоман за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 227 от Протокол № 13/13.12.2024 г. на Общинския съвет – Драгоман е приета нова Наредба № 13 за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Драгоман¹⁹, в сила от 01.01.2025 г.

Препоръка 1 е изпълнена.

2.2. По препоръка 2: *Да се актуализира Наредба № 3 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Драгоман за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 226 от Протокол № 13/13.12.2024 г. на Общинския съвет – Драгоман е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 3 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услугите на община Драгоман²⁰.

Препоръка 2 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка за изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Драгоман, за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. показва, че са предприети мерки за изпълнението на дадените препоръки.

От дадените шест препоръки на кмета на Община Драгоман, всички препоръки са изпълнени. Дадените две препоръки на Общинския съвет Драгоман са изпълнени.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 089 на Сметната палата от 14.04.2025 г.

¹⁹ Одитни доказателства №№ 1 и 7

²⁰ Одитни доказателства №№ 1, 2 и 7

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН
ДОКЛАД № 0500100621**

№	ОДИТНИ ДОКАЗАТЕЛСТВА	брой стр.
1	2	3
1	Писмо изх. № 04-0010/14.01.2025 г./вх. № 07-02-72#1/14.01.2025 г., Обявление за обществено обсъждане на проект на Наредба № 13; Проект на Наредба № 13 с приложени мотиви и предварителната оценка на въздействието;	32
2	Докладни записки от кмета на общината, предложения и мотиви относно промени в НОАМТЦУ; НОАМТЦУ; Решение № 240 от Протокол № 12/16.12.2022 г. на Общински съвет – Драгоман; Решение № 250 от Протокол № 12/20.12.2023 г. на Общинския съвет ;Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 3 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услугите на територията на община Драгоман която влиза в сила от 1 януари 2023 г. и 1 януари 2024 г.; Проект на НОАМТЦУ; Обявление за обсъждане на проект на НОАМТЦУ;	170
3	Стратегията за управление на риска за периода 2022-2024г.; Риск регистър; заповеди №№ РД-15-369/22.02.2022 г., РД-15-1020/31.12.2021 г., РД-15-594/01.07.2024 г., РД-15-593/01.07.2024 г., РД-15-590/28.06.2024 г., РД-15-688/23.09.2020 г., РД-15-382/23.02.2022 г., РД-15-383/23.02.2022 г., РД-15-384/23.02.2022 г., РД-15-385/23.02.2022 г., РД-15-386/23.02.2022 г., РД-15-387/23.02.2023 г. и РД-15-6/05.01.2022 г.; Длъжностни характеристики на общински служители с контролни функции	74
4.	Заповед № РД-15-411 от 04.03.2023 г. за допълване на Вътрешните правила за системата за финансово управление и контрол	1
5.	Вътрешни правила за система за финансово управление и контрол в Община Драгоман, Заповед № РД-15-346 от 22.02.2022 г.	1 бр. СД
6.	Протокол от 19.03.2024 г. с приложения; Застрахователни полици	65
7.	Протокол за проведено обсъждане с представители на одитирания обект за постигане на съгласие за достоверност на установените при проверката факти и обстоятелства.	2
8.	Писмо изх. № 04-0085/12.03.2024 г./вх. № 07-02-1676/05.04.2024 г. с резолюции	10