

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

**по Одитен доклад № 0500101222 за извършен одит за съответствие при управлението
на публичните средства и дейности в Община Своге
за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 590 от 14.12.2023 г. на Сметната палата и издадена Заповед № ПК-05-01-025 от 07.10.2024 г. на заместник - председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500101222 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Своге, за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 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 Своге е изпратен доклад за резултатите от одита с три препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности на общината.

В определения срок, на основание чл. 50, ал. 2 от ЗСП, от кмета на Община Своге до председателя на Сметната палата е изпратена информация за предприетите мерки за изпълнението на дадените препоръки.

Проверката има за цел да установи съответствието между дадените препоръки в окончателния одитен доклад по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата, получената писмена информация от Община Своге и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

1. При осъществения контрол за изпълнението на препоръките, дадени на кмета на Община Своге е установено:

1.1. По препоръка 1: *Да внесе предложение в общинския съвет за приемане на Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Своге за привеждане на дейността в съответствие с нормативните актове.*

От кмета на Община Своге е изготвено предложение за отмяна на Наредбата за местните данъци, такси и цени на услуги в Община Своге и за приемане на отделни наредби, както следва: Наредба за местните данъци в Община Своге и Наредбата за местните такси и цени на услуги в Община Своге, за което са изготвени мотиви. След проведено обществено обсъждане, с Решение № 151 по Протокол № 7/26.04.2024 г. от Общинския съвет Своге, е приета Наредба за местните данъци в Община Своге¹.

От Кмета на Община Своге, във връзка с изменения в Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ) и приемането на Закона за въвеждане на еврото в Република България, след преглед на действащата Наредба за местните данъци в Община Своге са изготвени предложение и мотиви за приемане на Наредбата за определяне на местните данъци в Община Своге. На 28.10.2024 г., на основание чл. 26, ал. 2 и чл. 28 от ЗНА на интернет страницата на Община Своге е публикувана покана за обществено обсъждане на Наредбата за определяне размера на местните данъци в Община Своге².

След проведено публично обсъждане, с Решение № 321 по Протокол № 15/29.11.2024 г. от Общинския съвет Своге е приета нова Наредба за определяне размера на местните данъци в Община Своге³ (НОРМД).

При извършения преглед на НОРМД е установено⁴:

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 1

³ <https://www.svoге.bg/wp-content/uploads/2024/12/NaredbaNMD19122024.pdf>

⁴ Одитни доказателства №№ 1 и 7

а) редът за администрирането на местните данъци и на местните такси и цени на услуги е регламентиран от общинския съвет в две отделни наредби, в съответствие с изискванията на Закона за нормативните актове;

б) коригирани са сроковете за деклариране при облагане с туристически данък;

в) регламентирана е възможността данъчните декларации да се подават по електронен път по реда на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК), а плащането на местните данъци да се извършва в брой на касите на общинската администрация, безкасово по съответната сметка или чрез лицензирани оператори за извършване на разплащания;

г) установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци да се извършват от органи по приходите на общинската администрация, определени със заповед на кмета на общината, по реда на ДОПК. Обжалването на свързаните с тях актове да се извършва по същия ред;

д) определен е ред/процедурни стъпки в процеса по администриране на местните данъци, свързани с облагането с данък върху недвижимите имоти на поземлени имоти, сгради и самостоятелни обекти в сгради в строителните граници на населените места и селищните образувания, както и поземлените имоти извън тях, които според подробен устройствен план имат предназначението по чл. 8, т. 1 от Закона за устройство на територията (ЗУТ) и след промяна на предназначението на земята, когато това се изисква по реда на специален закон съгласно чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ;

е) определени са обектите, подлежащи на облагане с данък върху недвижимите имоти, като не се облагат с данък имоти с данъчна оценка до 1 680 лв.;

ж) определени са данъчно задължените лица при различните видове концесии;

з) регламентиран са редът и условията за прилагане на данъчни облекчения за основно жилище и за лица с намалена работоспособност от 50 до 100 на сто;

и) извършени са промени в размера на данъка във връзка с промените в ЗМДТ (изм., бр. 70 от 20.08.2024 г., в сила от датата, определена в Решение на Съвета на Европейския съюз за приемането на еврото от Република България, прието в съответствие с чл. 140, параграф 2 от Договора за функционирането на Европейския съюз, и Регламент на Съвета на Европейския съюз, приет в съответствие с чл. 140, параграф 3 от Договора за функционирането на Европейския съюз, изм. и доп., бр. 81 от 24.09.2024 г., в сила от 24.09.2024 г.);

й) прецизирани са обектите на облагане и обстоятелствата във връзка с моторните превозни средства;

к) условията за прилагане на режима на облагане с патентен данък са определени в съответствие с Раздел VI от ЗМДТ.

Препоръка 1 е изпълнена.

1.2. По препоръка 2: *Да внесе предложение в общинския съвет за приемане на Наредба за определянето и администрирането на местни такси и цени на услугите на територията на община Своге за привеждането на дейността в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

От Кмета на Община Своге са изготвени предложение и мотиви за отмяна на Наредбата за местните такси в Община Своге, приета с Решение на Общински съвет Своге № 151 по Протокол № 7/26.04.2024 г и приемане на нова Наредба за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги в община Своге (НОАМТЦУ).

След проведено публично обсъждане, с Решение № 322 по Протокол № 15/29.11.2024 г. от Общинския съвет Своге е приета нова Наредба за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги в община Своге⁵.

⁵ <https://www.svoге.bg/wp-content/uploads/2024/12/NaredbaNMTTCU19122024.pdf>

При извършения преглед на НОАМТЦУ е установено⁶: определените такси и цени на услуги в НОАМТЦУ са определени в лева и евро, в съответствие с Закона за въвеждане на еврото в Република България, в сила от датата, определена в Решение на Съвета на Европейския съюз за приемането на еврото от Република България; регламентирани са основанията и редът за освобождаване от съответните видове такси, включително таксите за битови отпадъци, за притежаване на куче, за технически услуги; определени са сроковете за плащане на таксата за битови отпадъци; определен е срок за извършване на технически услуги, за които срокът не е установен с нормативен акт, като е въведен ред за намаляване на таксата при неспазване на определения срок; цените на всички услуги и права, извън определените в чл. 2, ал. 1 от наредбата се определят от Общинския съвет. Регламентирана е възможността за предоставяне на електронни административни услуги, чиято такса е по-ниска от определената за същата услуга, предоставена на гише, в съответствие с чл. 8, ал. 7 от ЗМДТ във връзка с чл. 10а от Закона за електронното управление

Препоръка 2 е изпълнена.

1.3. 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 Своге за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

От кмета на Община Своге са изготвени предложение до Общинския съвет Своге⁷ с и мотиви за изменение и допълнение на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ)⁸. Проектът на наредбата и мотивите са публикувани⁹ на интернет страницата на Община Своге, с което е дадена възможност на заинтересованите лица да дадат предложения и становища по предложението проект за изменение и допълнение на НРПУРОИ, в съответствие с чл. 8, чл. 26, чл. 28 от Закона за нормативните актове и чл. 76 от Административнопроцесуалния кодекс.

С Решение № 150 по Протокол № 7/26.04.2024 г. на Общинския съвет Своге НРПУРОИ е изменена и допълнена¹⁰.

При извършения преглед на НРПУРОИ е установено¹¹:

а) чл. 68, ал. 3 и чл. 91, ал. 3 са допълнени, като е посочено императивното изискване на Закона за общинската собственост за включването в състава на тръжните/конкурсни комисии на правоспособен юрист, икономист, кметовете на кметства или определени от тях служители, когато имотът, предмет на сделката е на територията на съответното населено място;

б) извършени са изменения в чл. 21 и чл. 23 от Глава четвърта „Управление и отдаване под наем на имоти - частна общинска собственост“, с които редът за предоставяне на помещения на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза и на общинските ръководства на синдикалните организации е приведен в съответствие със ЗОС и Закона за политическите партии;

в) чл. 70, ал. 5 е отменен, с което е отпаднало ограничителното условие, свързано с изискването за деклариране от участниците в публичен търг на липсата на парични задължения и задължения по ЗМДТ към Община Своге;

г) чл. 68, ал. 1 от Глава осма „Условия и ред за провеждане на публичен търг и публично оповестен конкурс“, е допълнена относно съдържанието на заповедта на кмета на общината за откриване на публичен търг, като е включен текста „начална цена, а за търг с

⁶ Одитно доказателство № 2

⁷ Вх. № 111 от 10.04.2024 г.

⁸ Одитно доказателство № 3

⁹ на 03.04.2024 г.

¹⁰ <https://www.svoге.bg/wp-content/uploads/2024/05/Naredba-Obshtinsko-imushtestvo-26042024.pdf>

¹¹ Одитно доказателство № 3

явно наддаване и стъпката за надаване. Стъпката за надаване не може да бъде по-малка от 1 на сто и по-голяма от 10 на сто от началната тръжна цена“;

д) текстовете на чл. 85, чл. 99 и чл. 100 относно реда и сроковете за връчване на заповедите на кмета на общината, издадени във връзка с проведените процедури¹² са приведени в съответствие със ЗОС и чл. 90, ал. 1 от АПК;

е) прецизирани са функциите и задълженията на комисиите във връзка с процедурите по провеждане на публичен търг и публично оповестен конкурс;

ж) уредени са процедурните действия в случаите на единствен участник в търг с явно наддаване;

з) определени са редът и сроковете за изпращане на новосъставените актове за общинска собственост на областния управител, на службата по кадастъра и на лицата, на които е предоставен имотът;

и) определен е ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет;

й) определени са редът и сроковете за съставяне и внасяне в общинския съвет на стратегията, планът за действие за общинските концесии, годишната програма, годишния отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти;

к) уредени са условията за прекратяване или изменение на договорите за наем и аренда на пасищата, мерите и ливадите от общинския поземлен фонд;

л) извършени са промени относно имуществото на общинските училища, детски градини и центрове за подкрепа за личностно развитие във връзка с промените в Закона за предучилищното и училищното образование.

Препоръка 3 е изпълнена.

1.4. По препоръка 4: *Да се извърши преглед и оценка на риска във връзка с администрирането на приходите от местни данъци и такси и писмено да се утвърдят правила за осигуряване на законосъобразност на процеса, включително ред за извършване на периодичен контрол на данните в програмния продукт, текущ анализ на партидите на данъчно задължените лица и на данните за събираемостта на приходите.*

Със Заповед № 802 от 20.05.2024 г. на кмета на Община Своге са утвърдени нови Вътрешни правила относно дейността на Дирекция „Местни данъци и такси“ – Община Своге¹³. Правилата регламентират функциите, дейността, задачите, реда и начина на обслужване, извършването на текущи и последващи проверки за съответствие на подадената информация за придобитото движимо и недвижимо имущество и дължимите за това данъци и такси. Правилата са структурирани по дейности във връзка с администрирането на местните данъци и такси. Определен е ред за подаване на декларации по чл. 14, чл. 27, чл. 32, чл. 54, чл. 58, чл. 61н и чл. 61х от ЗМДТ, както и реда на обработване на предоставената информация от Службата по вписвания на основание чл. 51 от ЗМДТ. Определен е ред за извършване на контрол при администрирането на местните данъци и такси от служителите от общинската администрация, както и начина за неговото документиране.

Със Заповед № 801 от 17.05.2024 г.¹⁴ на кмета на Община Своге са определени поименно служители от Дирекция „Местни данъци и такси“ от общинската администрация, които да извършват периодични проверки на получената по чл. 51, ал. 1 и 2 от ЗМДТ информация от службите по вписванията и нотариусите за прехвърлени, учредени, изменени или прекратени вещни права върху недвижими имоти и сделки с превозни

¹² за определяне на купувача, цената и условията на плащането, за определяне на спечелилия публично оповестения конкурс, цената и условията на плащането, за обявяване на купувач

¹³ Одитно доказателство № 4

¹⁴ Одитно доказателство № 4

средства, служебно да въвеждат данни в ПП „Матеус“, определени са срок и ред за извършване на контрола на въведените данни и ред за заместване на определените лица.

Със Заповед на кмета на Община Своге № 697 от 25.04.2024 г.¹⁵ е утвърден „Ред за извършване на периодичен контрол на данните в програмен продукт „Матеус“ на Дирекция „Местни данъци и такси“ – Община Своге“, с който са определени ред и срокове за актуализирането на данните за данъчно задължените лица (физически и юридически) по смисъла на ЗМДТ и за извършването на текущ анализ на партидите на данъчно задължените лица и на данните за събираемостта на приходите. Извършването на проверките и актуализацията на данните следва да се документира с нарочен протокол, подписан от определеното длъжностно лице.

Препоръка 4 е изпълнена.

1.5. По препоръка 5: *Да се извърши преглед и анализ на писмено въведените контролни дейности с цел привеждането им в съответствие с изискванията на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и указанията на министъра на финансите, като в обхвата на предварителния контрол за законосъобразност се включат всички разходи, независимо от техния размер.*

Със Заповед № 956 от 06.06.2024 г.¹⁶ на кмета на общината е определен ред за извършването на предварителен контрол за законосъобразност на всички документи и действия, свързани с финансовата дейност на общината. Въведени са различни начини за документиране на извършената контролна дейност в зависимост от размера на ангажирания финансов ресурс и вида на плащането (по касов или банков път).

Съгласно т. 3 от заповедта, ръководителите на второстепенните разпоредители с бюджет към общината следва да приведат системите за финансово управление и контрол на управляваните от тях организации в съответствие с определения ред за извършване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Своге.

Препоръка 5 е изпълнена.

1.6. По препоръка 6: *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на процеса.*

Със Заповед № 1350 от 14.08.2023 г. от кмета на общината са утвърдени „Актуализирана стратегията за управление на риска 2023 – 2025 г.“ и образците на документи, приложими в процеса по оценка на риска и изготвяне на риск-регистър. Стратегията е задължителна за прилагане и от второстепенните разпоредители с бюджет по бюджета на общината и търговските дружества по чл. 61 от Търговския закон.

В Стратегията са описани етапите на процеса по управление на риска, използваният подход, отговорните длъжностни лица и срокове. Определени да целите на Стратегията за управление на риска в Община Своге, вкл. и обхващането на всички рискове и тяхното добро управление в рамките на риск апетита на общината; внедряване на управлението на риска като част от процеса по вземане на решения чрез свързване на идентифицираните рискове и контролните дейности със стратегическите и оперативни цели на общината, като част от процеса на годишно планиране; постигане на съответствие с изискванията на чл. 8 от ЗФУКПС за Годишно докладване за функционирането, адекватността, ефикасността и ефективността на системите за финансово управление и контрол. Стратегията за

¹⁵ Одитно доказателство № 4

¹⁶ Одитно доказателство № 5

управление на риска на Община Своге подлежи на актуализация веднъж на три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда¹⁷.

В съответствие с утвърдената Стратегията за управление на риска на общината са изготвени и са утвърдени от кмета на общината риск-регистри за дейност „Управление на общинската собственост“ за 2023 г. и за 2024 г.

Препоръка 6 е изпълнена.

2. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките, дадени на Общинския съвет Своге 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.

2.1. По препоръка 1: *Да се приеме Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на община Своге за привеждането на дейността в съответствие с нормативните актове.*

Наредбата за определяне размера на местните данъци в Община Своге е приета от Общинския съвет Своге с Решение № 321 по Протокол № 15/29.11.2024 г.¹⁸.

Препоръка 1 е изпълнена.

2.2. По препоръка 2: *Да се приеме Наредба за определянето и администрирането на местни такси и цени на услугите на територията на община Своге за привеждането на дейността в съответствие с нормативните актове.*

Измененията и допълненията на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в Община Своге са приети от Общинския съвет Своге с Решение № 322 по Протокол № 15/29.11.2024 г.¹⁹.

Препоръка 2 е изпълнена.

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

Измененията и допълненията на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество са приети от Общинския съвет Своге с Решение № 150 по Протокол № 7/26.04.2024 г.²⁰.

Препоръка 3 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка за изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Своге за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. показва, че са предприети мерки за изпълнението на дадените препоръки.

¹⁷ Одитно доказателство № 6

¹⁸ Одитно доказателство № 1, <https://www.svoге.bg/wp-content/uploads/2024/12/NaredbaNMD19122024.pdf>

¹⁹ Одитно доказателство № 2, <https://www.svoге.bg/wp-content/uploads/2024/12/NaredbaNMTCU19122024.pdf>

²⁰ Одитно доказателство № 3, [tps://www.svoге.bg/wp-content/uploads/2024/05/Naredba-Obshtinsko-imushtestvo-26042024.pdf](https://www.svoге.bg/wp-content/uploads/2024/05/Naredba-Obshtinsko-imushtestvo-26042024.pdf)

От дадените общо шест препоръки на кмета на Община Своге, всички препоръки са изпълнени. Дадените три препоръки на Общинския съвет Своге 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 № 088 на Сметната палата от 14.04.2025 г.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500101222

№	ОДИТНИ ДОКАЗАТЕЛСТВА	брой стр.
1	2	3
1	Предложение и мотиви от кмета на Община Своге (НОРМД), НОРМД (Решение № 151 от 26.04.2024 г.), Заповед № 1892 от 16.10.2024 г., Обявление за обсъждане на проект на НОРМД, Проект на НОРМД	13
2	Предложение и мотиви от кмета на Община Своге (НОАМТЦУ), НОАМТЦУ (Решение № 151 от 26.04.2024 г.), Проект на НОАМТЦУ, Обявление за обсъждане на проект на НОАМТЦУ	11
3	Предложение до Общинския съвет Своге с вх. № 111 от 10.04.2024 г. от кмета на общината, Съобщение с мотиви за проект на наредба; НРПУРОИ, Решение № 150 от 26.04.2024 г.	60
4.	Заповед № 697 от 25.04.2024 г., Ред за извършване на периодичен контрол на данните в програмен продукт „Матеус“ на Дирекция „Местни данъци и такси“ – Община Своге, Заповед № 802 от 20.05.2024 г., Вътрешни правила относно дейността на Дирекция Местни данъци и такси – Община Своге, Заповед № 801 от 17.05.2024 г.	
5.	Заповед № 956 от 06.06.2024 г. на кмета на общината	1
6.	Стратегията за управление на риска за периода 2023-2025 г., Риск – регистър на Община Своге	28
7.	Протокол за проведено обсъждане с представители на одитирания обект за постигане на съгласие за достоверност на установените при проверката факти и обстоятелства	2