

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

**по Одитен доклад № 0500303816 за
извършен одит за съответствие при администрирането на приходите по бюджета и
на възникването и управлението на общинския дълг в община Димитровград
за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, т. 5 от Решение № 498 от 09.11.2023 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-019 от 07.05.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена за *пети път проверка* за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500303816 за извършен одит за съответствие при администрирането на приходите по бюджета и на възникването и управлението на общинския дълг в Община Димитровград 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 Димитровград през м. юни 2019 г. е изпратен окончателен одитен доклад със седем препоръки за подобряване на финансовото управление на общината. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата през м. юни 2019 г. на председателя на Общинския съвет - Димитровград е изпратен доклад за резултатите от одита с три препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 113 от 30.05.2019 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-009 от 25.11.2019 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена за *първи път проверка* за изпълнението на препоръките, дадени на кмета на общината и на общинския съвет. При проверката е установено, че от общо дадени седем препоръки на кмета на общината шест препоръки са изпълнени и една препоръка не е изпълнена. От общинския съвет са изпълнени, дадените три препоръки.

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 018 от 06.02.2020 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-017 от 23.11.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена за *втори път проверка* за изпълнението на препоръките. На основание чл. 50, ал. 3 от Закона за Сметната палата, през м. декември 2021 г. докладът за резултатите от осъществената за втори път проверка, в частта за неизпълнената препоръка е изпратен на Министерството на финансите, Националното сдружение на общините в Република България и на председателя на общинския съвет.

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, т. 6 от Решение № 499 от 13.12.2021 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-007 от 27.06.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена за *трети път проверка* за изпълнението на препоръките и е установено, че не са предприети мерки за изпълнението на неизпълнената препоръка. На основание чл. 50, ал. 3 от Закона за Сметната палата, докладът за резултатите от осъществената за трети път проверка за изпълнение на препоръките, в частта за неизпълнената препоръка е изпратен на кмета на общината и на председателя на общинския съвет¹.

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, т. 6 от Решение № 367 от 05.10.2022 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-016 от 23.10.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена за *четвърти път проверка* за изпълнението на препоръките и е установено, че препоръката е в процес на изпълнение. На основание чл. 50, ал. 3 от Закона за Сметната палата, докладът за резултатите от осъществената за четвърти път проверка за изпълнение на препоръките, в частта за препоръката в процес на изпълнение е изпратен на Националното сдружение на общините в Република България, на кмета на общината и на председателя на общинския съвет².

Петата проверка има за цел да се установи съответствието между дадената препоръка в доклада по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата, действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението ѝ.

¹ Писма изх. №№ 07-02-1902 от 11.10.2022 г. и 07-02-1904 от 11.10.2022 г. на председателя на Сметната палата до председателя на общинския съвет и до кмета на общината

² Одитно доказателство № 1

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръката, дадена на кмета на Община Димитровград е установено:

По препоръка 7. *С вътрешен акт да определи ред за издаване на разрешение за ползване на обектите, намиращи се на територията на „Неделен пазар“.*

За одитирания период ползването на обектите, намиращи се на територията на „Неделен пазар“ е уредено в Правилник за организацията и управлението на Общинско предприятие „Стопанисване, поддържане и изграждане на общински пазари и тържища“ (ОП СПИОПТ) на бюджетна сметка, утвърден с Решение № 711 от 21.04.1999 г., изм. с Решение № 247 от 26.06.2008 г. на общинския съвет, а с Решение № 1273 от 27.03.2014 г. на общинския съвет е изменено наименованието на правилника - Правилник за устройството и дейността на ОП СПИОПТ Димитровград³.

Със заповед от 02.01.2014 г. на директора на ОП СПИОПТ⁴ е определено заплащането на таксите за ползване на пазари, тържища, тротоари, панаири, улични платна и др. да се извършва до 15 число на текущия месец⁵. Заповедта е незаконосъобразна, тъй като директорът на ОП СПИОПТ няма законови правомощия да определя администрирането на местни такси чрез издаването на индивидуални административни актове.

Издаването на разрешение за ползване е абсолютна правна предпоставка за определянето и събирането на таксата по Закона за местните данъци такси (ЗМДТ). В общината е въведена незаконосъобразна практика да се заплаща такса без издадено разрешение по реда, определен от общински съвет в Наредба № 10 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Димитровград (НОАМТЦУ), и таксата за ползване на пазари, тържища, площи, тротоари, панаири, улични платна и терени с друго предназначение да се събира незаконосъобразно. От общинската администрация не са начислявани и събирани лихви върху невнесената в срок такса, в несъответствие с изискванията на ЗМДТ. Нарушени са императивните разпоредби на ЗМДТ и чл. 11, ал. 1 от Закона за общинската собственост относно управлението на имотите и вещите - общинска собственост в интерес на населението на общината, съобразно разпоредбите на закона и с грижата на добър стопанин.

Със Заповед № РД-06-1555 от 25.10.2018 г. на кмета на общината е утвърден Правилник за вътрешния ред на общинските пазари на територията на гр. Димитровград⁶. Съгласно чл. 9, ал. 1 от правилника, за ползване на терен и/или съоръжение на общинските пазари се заплащат такси, определени в Наредба № 10 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Димитровград (НОАМТЦУ), а съгласно ал. 2 - всички такси за ползването на терени, маси, сергии и други за дадения месец се заплащат от търговците, фирмите и производителите на селскостопанска продукция в срокове, определени със заповед на директора на ОП СПИОПТ⁷.

При извършената за пети път проверка за изпълнението на препоръката е установено:

1. Със Заповед № РД-06-888 от 18.06.2021 г. на кмета на общината е определена работна група, която в срок до 31.12.2021 г. да извърши анализ на реда за ползване на обектите, намиращи се на територията на „Неделен пазар“ и да предложи промени в

³ Одитно доказателство № 2

⁴ Заповед № 3 от 02.01.2014 г. на директора на ОП СПИОПТ

⁵ Одитно доказателство № 3

⁶ Одитно доказателство № 4

⁷ Одитни доказателства №№ 4 и 5

Правилника за вътрешния ред на общинските пазари на територията на гр. Димитровград, свързани с: издаване на разрешителни за извършване на търговска дейност за срок над три месеца; подаване на искания за издаване на разрешителни; определяне и събиране на таксите по реда на ЗМДТ за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, улични платна и др., както и събирането на лихви върху невнесените в срок такси.

Съгласно протокол от заседание на работната група от 17.12.2021 г., във връзка с „...необходимостта от последващи по-продължителни действия, свързани с външни експерти и разработки, констатира, че задачата към момента не може да бъде изпълнена поради нейната сложност и времеемкост...“, е предложено на кмета на общината да удължи срока на работа ѝ с една календарна година до 31.12.2022 г. В тази връзка е издадена заповед от 30.12.2021 г. на кмета на общината⁸, с която срокът за приключване на дейността на работната група е удължен до 31.12.2022 г.

От работната група е направено предложение до кмета на общината⁹ за изменения и допълнения в Правилника за вътрешния ред на общинските пазари на територията на гр. Димитровград, които да влязат в сила от 01.01.2024 г.¹⁰.

2. Със Заповед № РД-06-796 от 22.05.2023 г. на кмета на общината са утвърдени изменения и допълнения в Правилника за вътрешния ред на общинските пазари на територията на гр. Димитровград¹¹ във връзка с определянето на ред за издаване на разрешение за ползване на обектите, намиращи се на територията на „Неделен пазар“:

а) създаден е нов чл. 8а, ал. 1, съгласно който на ползвателите на тротоари, улични платна и места на „Неделен пазар“, директорът на ОП СПИОПТ или определени от него служители на предприятието, издават разрешение по чл. 79, ал. 1 от ЗМДТ (Приложение 1), а съгласно чл. 8а, ал. 2 - разрешението се издава за срок до края на текущата календарна година;

б) изменен е чл. 9, ал. 1, съгласно който за ползване на терен и/или съоръжение на общинските пазари се заплащат такси, определени в НОАМТЦУ.

Съгласно чл. 9, ал. 2 - всички такси за ползването на терени, маси, сергии и други се заплащат от ползвателите в сроковете, определени със заповед на кмета на Община Димитровград, а съгласно чл. 9, ал. 3 от правилника, когато срокът на разрешението по чл. 8а, ал. 1 е повече от един месец, таксите се заплащат месечно;

в) изменен е чл. 9, ал. 4 във връзка с начисляването и събирането на лихви върху невнесените в срок такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, улични платна и терени с друго предназначение, като при забава на плащането на дължимите от ползвателите такси след определения срок по ал. 2, се изчислява и те дължат лихва в размер на законната лихва за периода на забавата.

Съгласно Раздел V от заповедта на кмета на общината от 22.05.2023 г. в Правилника за вътрешния ред на общинските пазари на територията на гр. Димитровград е създаден нов параграф 4, съгласно който разпоредбите на чл. 8а и чл. 9, ал. 2 - 4 от правилника влизат в сила от 01.01.2024 г.¹².

3. От директора на ОП СПИОПТ на 01.12.2023 г. е подписано допълнително споразумение към договора за ползване на програмен продукт „VIVA“. Договорено е доработване на програмния продукт, модул „Каса общински пазар Димитровград“, във връзка с издаването на разрешителни за ползване за обект „Неделен пазар“ и изчисляване на лихви за закъснение на плащанията¹³.

⁸ Заповед № РД-06-888#1 от 30.12.2021 г. на кмета на общината

⁹ Протокол от 29.03.2023 г. от заседание на работната група

¹⁰ Одитно доказателство № 6

¹¹ Одитно доказателство № 7

¹² Одитно доказателство № 7

¹³ Одитно доказателство № 9

В изпълнение на чл. 9, ал. 2 от Правилника за вътрешния ред на общинските пазари на територията на гр. Димитровград, със Заповед № РД-06-2003 от 20.12.2023 г. на кмета на общината, в сила от 01.01.2024 г., са определени срокове за заплащането на дължимите такси за ползване на общински терени и/или съоръжения, като при издаването на разрешението по чл. 8а от правилника следва да се заплаща дължимата такса за първия месец от срока на разрешението. Дължимите такси следва да се заплащат до 25-то число на текущия месец, а когато срокът на разрешението е повече от един месец месечно¹⁴.

4. На основание чл. 8а, ал. 1 от Правилника за вътрешния ред на общинските пазари на територията на гр. Димитровград, със Заповеди № 196 от 29.12.2023 г. и № 9 от 17.01.2024 г. на директора на ОП СПИОПТ, в сила съответно от 01.01.2024 г. и 04.01.2024 г. са определени служители от общинското предприятие, които да издават разрешение по чл. 79, ал. 1 от ЗМДТ (Приложение 1)¹⁵.

За периода от 01.01.2024 г. до 08.05.2024 г. от ОП СПИОПТ са издадени 1 021 бр. разрешения и постъпилите приходи са в общ размер 1 264 139,50 лв.¹⁶.

При проверката е установено¹⁷:

а) разрешенията са издадени от определените със заповедите на директора на ОП СПИОПТ служители от общинското предприятие, за срок до края на текущата календарна година, съгласно чл. 8а, ал. 1 и ал. 2 от правилника;

б) таксата за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, улични платна и терени с друго предназначение е заплатена при издаване на разрешението, за първия месец от срока на разрешението, съгласно Заповед № РД-06-2003 от 20.12.2023 г. на кмета на общината и чл. 79, ал. 2 от ЗМДТ.

В случаите, когато срокът на разрешението е за повече от един месец, таксата е платена месечно, съгласно чл. 9, ал. 3 от правилника;

в) от служители на ОП СПИОПТ са начислени и събирани лихви за невнесената в срок такса (до 25-то число на текущия месец), в съответствие с чл. 9, ал. 4 от правилника, заповедта от 20.12.2023 г. на кмета на общината и изискванията на ЗМДТ. Към момента на извършването на проверката събраните лихви са общо 1 552,17 лв.¹⁸.

За издаването на разрешение за ползване на обектите, намиращи се на територията на „Неделен пазар“ е определен ред и е създадена организация за изчисляването и събирането на лихви върху невнесените в срок такси за ползване на пазари, тържища, площи, тротоари, улични платна, панаири и терени с друго предназначение¹⁹.

Препоръка 7 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществена за пети път проверка за изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствието при администрирането на приходите по бюджета и на възникването и управлението на общинския дълг в Община Димитровград за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г., показва, че препоръката, дадена на кмета на общината, е изпълнена.

¹⁴ Одитно доказателство № 10

¹⁵ Одитно доказателство № 11

¹⁶ Одитно доказателство № 12

¹⁷ Одитни доказателства №№ 13, 14 и 15

¹⁸ Одитни доказателства №№ 13, 14 и 15

¹⁹ Одитно доказателство № 16

Докладът за резултатите от проверката за изпълнение на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 158 на Сметната палата от 07.06.2024 г.

ОПИС

на одитните доказателства към проект на доклад за резултатите от проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500303816

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Решение № 498 от 09.11.2023 г. на Сметната палата; писмо с изх. № 07-02-2130 от 15.11.2023 г. на председателя на Сметната палата до кмета на общината и писмо с изх. № 07-02-2132 от 15.11.2023 г. на председателя на Сметната палата до председателя на общински съвет	3
2.	Решения № 711 от 21.04.1999 г., № 247 от 26.06.2008 г. и № 1273 от 27.03.2014 г. на общинския съвет, с приложения	12
3.	Заповед № 3 от 02.01.2014 г. на директора на ОП СПИОПТ	1
4.	Заповед № РД-06-1555 от 25.10.2018 г. на кмета на общината с приложение	14
5.	Наредба № 10 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Димитровград	53
6.	Заповед № РД-06-888 от 18.06.2021 г. на кмета на общината; Протокол от 17.12.2021 г. от проведено заседание на работна група; Заповед № РД-06-888#1 от 30.12.2021 г. на кмета на общината и Протокол от 29.03.2023 г. от проведено заседание на работна група	4
7.	Заповед № РД-06-796 от 22.05.2023 г. на кмета на общината с приложение	16
8.	Извлечения от отчетите за изпълнение на бюджета за 2019 г., 2020 г., 2021 г. и 2022 г.	4
9.	Допълнително споразумение от 01.12.2023 г. и Договор от 01.04.2019 г. за ползване на програмен продукт	5
10.	Заповед № РД-06-2003 от 20.12.2023 г. на кмета на общината	2
11.	Заповеди №№ 196 от 29.12.2023 г. и 9 от 17.01.2024 г. на директора на ОП СПИОПТ	2
12.	Справка Изх. № 72 от 08.05.2024 г. относно издадените разрешения от ОП СПИОПТ за периода от 01.01.2024 г. до 08.05.2024 г.; Справка Изх. № 73 от 08.05.2024 г. относно отчетените приходи към 08.05.2024 г.	2
13.	Писмени сведения изх. № 70 от 08.05.2024 г. на врид директор на ОП СПИОПТ	2
14.	10 бр. разрешения за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, улични платна и терени с друго предназначение, приходни квитанции	23
15.	Извлечение от програмен продукт за периода от 01.01.2024 г. до 08.05.2024 г. за платени лихви	32
16.	Протокол от 08.05.2024 г. за проведено обсъждане на резултатите от извършената проверка за изпълнението на препоръките с представители на одитираната организация	4