

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

**по Одитен доклад № 0500100718 за извършен одит за съответствие при управлението на
публичните средства и дейности в Община Елин Пелин
за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), т. 7 от Решение № 100 от 25.04.2023 г. и издадена Заповед № ПК-05-01-006 от 12.03.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата, е извършена проверка за изпълнението на препоръките по одитен доклад № 0500100718 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Елин Пелин за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от ЗСП на кмета на Община Елин Пелин е изпратен доклад за резултатите от одита с шест препоръки за подобряване на финансовото управление на общината. На основание чл. 49, ал. 3 от ЗСП на председателя на Общинския съвет Елин Пелин са дадени три препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, след определения в доклада срок - до 20.10.2023 г., кметът на Община Елин Пелин е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки. Информацията до Сметната палата за предприетите действия за изпълнението на дадените препоръки е изпратена с писмо изх. № П-02-31598-74 от 11.03.2024 г., вх. рег. № 07-02-878/12.03.2024 г.¹.

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

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

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

Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Елин Пелин (НОРМД) е приета от Общинския съвет Елин Пелин с Решение № 155 по Протокол № 10 от заседание, проведено на 28.05.2020 г.².

С доклад вх. № ОА-10481/1//20.03.2024 г. от кмета на общината е внесено предложение до общинския съвет за изменение и допълнение на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Елин Пелин³. На заинтересованите лица е предоставен 30-дневен срок за предложения и становища по доклада, мотивите и проекта за изменение и допълнение на наредбата.

В проекта на наредбата са включени изменения и допълнения, в това число: въведена е възможността за подаване на данъчните декларации по електронен път по реда на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс, както и за извършване на плащане по електронен път; регламентирана е процедура за отсрочване и разсрочване на задължения за местни данъци и такси; редактирани са и други текстове с цел привеждане на наредбата в съответствие с промените в Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ).

Измененията и допълненията в НОРМД⁴ са приети от Общинския съвет Елин Пелин с Решение № 233, по Протокол № 8 от заседание, проведено на 25.04.2024 г.⁵.

Препоръка 1 е изпълнена.

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 3

⁵ <https://www.elinpelin.org/inc/service/service-download-file.php?identifier=20e79702-9ec9-41b2-a331-9fb7b3cdb76c&control=20240502145119>

1.2. По препоръка 2: *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определянето на размера местните такси и цени на услуги на Община Елин Пелин за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Наредба № 2 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Елин Пелин (Наредба № 2), е приета от Общинския съвет Елин Пелин с Решение № 867 от 29.03.2018 г.⁶.

Във връзка с отстраняването на установените в одитния доклад несъответствия в Наредба № 2, с доклад вх. № ОА-9404-37/20.03.2024 г. от кмета на общината е внесено предложение до общинския съвет за изменение и допълнение на наредбата, с мотиви и проект на решение за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2⁷.

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

а) редактирани са чл. 9, ал. 2 и чл. 18, ал. 3 от наредбата, като е регламентирана процедурата за отсрочване и разсрочване на задължения за местни данъци и такси, която следва да се утвърждава със заповед на кмета на общината; отменена е санкцията⁸ при констатирано невярно деклариране относно ползването на недвижими имоти;

б) регламентирана е такса, дължима при производствата за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти;

в) в Приложение № 3 са добавени такси за услугите, изброени в чл. 110 от ЗМДТ.

На заинтересованите лица е предоставен 30-дневен срок, считано от 20.03.2024 г., за предложения и становища по доклада, мотивите и проекта на промени в наредбата, които са публикувани на интернет страницата, на основание чл. 26, ал. 2 и 3 от Закона за нормативните актове във връзка с чл. 77 от Административнопроцесуалния кодекс.

Измененията и допълненията в Наредба № 2 са приети от Общинския съвет Елин Пелин с Решение № 234, по Протокол № 8 от заседание, проведено на 25.04.2024 г.⁹.

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

Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Елин Пелин (НРПУРОИ) е приета с Решение № 393, по Протокол № 20 от заседание на Общинския съвет от 26.01.2017 г.¹⁰.

Във връзка с отстраняването на установените в одитния доклад несъответствия в НРПУРОИ, с доклад вх. № ОА-8739-20/20.03.2024 г. от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на наредбата, с мотиви и проект на решение за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество¹¹.

Съгласно предложените от кмета на общината промени в чл. 48 от НРПУРОИ „при разпореждане с имоти или учредяване на ограничени вещни права върху имоти в полза на физически или юридически лица, същите заплащат на Общината режийни разноски в размер, определен съгласно чл. 34, ал. 4 от Наредба № 2.“.

Съгласно на чл. 111 от ЗМДТ по производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса и такава е определена в чл. 34, ал. 4 на Наредба № 2. Анализът на изменения текст на чл. 48 от НРПУРОИ показва, че промените са неясни, независимо че е направена препратка към таксата по чл. 34, ал. 4 от Наредба

⁶ Одитно доказателство № 4

⁷ Одитно доказателство № 5

⁸ таксата за битови отпадъци да се събира в двоен годишен размер, определен в промил на база данъчната основа

⁹ <https://www.elinpelin.org/inc/service/service-download-file.php?identifier=9262bfd0-5610-41e7-8406-226df4d7cf3e&date=20240517105041>

¹⁰ Одитно доказателство № 6

¹¹ Одитно доказателство № 7

№ 2, тъй като задължението на лицата за плащане на „режийни разноски“ при разпореждането с имоти – общинска собственост или учредяване на ограничени вещни права върху имоти – общинска собственост в полза на физически или юридически лица, не е отменено изрично. Препратката е относима единствено към размера на „режийните разноски“ и не указва, че е дължимо само едно от плащанията – таксата, което създава риск от незаконосъобразно събиране едновременно на таксата по чл. 34, ал. 4 от Наредба № 2 и на „режийни разноски“ по чл. 48 от НРПУРОИ, в размера, определен съгласно чл. 34, ал. 4 от Наредба № 2.

За отстраняването на неяснотата относно прилагането на чл. 48 от НРПУРОИ и чл. 34, ал. 4 от Наредба № 2 е необходимо двете разпоредби да бъдат преразгледани, като за законосъобразното прилагане на ЗМДТ следва да остане в сила само разпоредбата на чл. 34, ал. 4 от Наредба № 2, тъй като понятието „режийни разноски“ по чл. 48 от НРПУРОИ относно административните разходи при разпореждането с имоти – общинска собственост или учредяване на ограничени вещни права върху имоти – общинска собственост е неприложимо за общинската собственост, за разлика от държавната собственост, съгласно Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост.

С Решение № 271 по Протокол № 9 от 30.05.2024 г. на Общинския съвет - Елин Пелин предложените от кмета на общината изменения в НРПУРОИ са приети¹² от Общинския съвет – Елин Пелин¹³.

Препоръка 3 е изпълнена.

1.4. По препоръка 4: *С вътрешен акт да се въведат процедури/правила за работа и контрол, които да обхващат различните етапи от администрирането на местните данъци и такси, като се определят последователността на действията, отговорните длъжностни лица за контрол върху дейността и начинът на документиране.*

Със Заповед № 210 от 13.03.2024 г. от кмета на общината са определени отговорно длъжностно лице и срок за извършване на актуализация на „Процедура за работа в отдел „Местни данъци и такси“ във връзка с администрирането на местните данъци и такси“ и „Система за управление и контрол на приходите от местните данъци и такси“, включваща основна и работни процедури за работа в отдел „Местни данъци и такси“¹⁴.

Със Заповед № 216 от 20.03.2024 г. на кмета на общината е утвърдена актуализирана „Система за управление и контрол на приходите от местни данъци и такси“, с приложени към нея основна процедура „Данъчни приходи“, работна инструкция „Установяване на публични общински вземания“ и работна инструкция „Приходи от глоби, санкции и наказателни лихви“¹⁵.

Със Заповед № 217 от 20.03.2024 г. на кмета на общината са утвърдени следните процедури¹⁶: Процедура за проверка и обработка на данъчни декларации по Закона за местните данъци и такси; Процедура по подаване на данъчна декларация за облагане с патентен данък; Процедура за изготвяне на удостоверение за данъчна оценка; Процедура за изготвяне на удостоверения; Процедура за плащане на суми в брой в касите на Общината и осчетоводяване на платените суми по партиди на задължените лица и по видове местни данъци и такси; Процедура за контрол върху дейността на касиер – събирачите, работещи на каса за приходи в отдалечени населени места; Процедура за установяване на данъчни задължения с изтекъл срок на плащане; Процедура за погасяване по давност на задължения с изтекъл срок на плащане; Процедура за отсрочване и разсрочване на местни данъци и такси¹⁷.

¹² <https://www.elinpelin.org/inc/service/download-file.php?identifier=2a727628-6f12-4753-afda-4ec1d4bc4888&control=20240605132611>

¹³ <https://www.elinpelin.org/inc/service/download-file.php?identifier=a3ac0790-9886-44cf-ba10-c83f1cd9f02f&date=20240610134255>

¹⁴ Одитно доказателство № 8

¹⁵ Одитно доказателство № 10

¹⁶ Одитно доказателство № 9

¹⁷ Одитно доказателство № 9

Утвърдените процедури определят реда за изпълнението на дейността на отдел „Местни данъци и такси“ във връзка с администрирането на местните данъци и такси, включително отговорните длъжностни лица, контролните дейности и начина на документиране на процеса.

Препоръка 4 е изпълнена.

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

За отстраняване на установените при одита несъответствия във вътрешните актове на общината с изискванията на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, със Заповед № 210 от 13.03.2024 г. на кмета на общината е възложено извършването на преглед и актуализация на „Системата за управление и контрол на приходите от местните данъци и такси“, като е определено отговорно длъжностно лице и срок за изпълнение на задачата.

Със заповеди, подробно описани по-горе в т. 1.4 от доклада, са утвърдени работни процедури и инструкции за работата на отдел „Местни данъци и такси“ във връзка с администрирането на местните данъци и такси. Утвърдените документи са в съответствие с утвърдените през 2019 г. от кмета на общината: „Инструкция за попълване и движение на контролния лист за извършване на предварителен контрол и регистъра на финансовия контролор в Община Елин Пелин“, „Вътрешни правила за организация на административното обслужване в Община Елин Пелин“ и „Вътрешни правила за финансово управление и контрол“, като ги допълват¹⁸.

Препоръка 5 е изпълнена.

1.6. По препоръка 6: *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с администрирането на местните данъци и такси, управлението на цикъла на обществените поръчки, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите.*

Със Заповед № 721 от 30.06.2022 г. от кмета на общината е утвърдена Стратегия за управление на риска на Община Елин Пелин, риск-регистър за 2022 г. и е определено длъжностно лице, което да наблюдава риск-регистъра¹⁹.

Риск-регистърът за 2023 г., утвърден от кмета на общината на 31.08.2023 г., е организиран по структурни звена на администрацията на общината и обхваща всички дейности, осъществявани от общината, в т.ч. и администрирането на местните данъци и такси, управлението на обществените поръчки, управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост²⁰. Идентифицираните рискове за постигане на целите на организацията са описани, оценени и обвързани със съответните контролни дейности. Оценен е остатъчният риск и са идентифицирани процесите, които изискват наблюдение²¹.

Препоръка 6 е изпълнена.

II. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките, дадени на Общинския съвет Елин Пелин е установено:

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ 1, 2 и 3, дадени на кмета на общината, тъй като съгласно правната рамка изпълнението им е обвързано, като предложението на кмета на общината следва да бъде разгледано от общинския съвет, след което предложените документи 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.

¹⁸ Одитни доказателства №№ 9, 10 и 11

¹⁹ Одитно доказателство № 12

²⁰ Одитно доказателство № 12

²¹ Одитно доказателство № 12

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

С Решение № 233, по Протокол № 8 от заседание на Общинския съвет Елин Пелин, проведено на 25.04.2024 г., измененията и допълненията на Наредбата за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Елин Пелин са приети²², с което наредбата е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 1 е изпълнена.

2.2. По препоръка 2: *Да се актуализира Наредбата за определянето на размера местните такси и цени на услуги на Община Елин Пелин за привездането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 234, по Протокол № 8 от заседание на Общинския съвет Елин Пелин, проведено на 25.04.2024 г. измененията и допълненията на Наредба № 2 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Елин Пелин са приети²³, с което наредбата е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 2 е изпълнена.

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

С Решение № 271 по Протокол № 9 от заседание на Общинския съвет Елин Пелин²⁴, проведено на 30.05.2024 г. измененията и допълненията на НРПУРОИ, предложени от кмета на общината са приети. Съгласно измененията чл. 48 от наредбата придобива следната редакция: „При разпореждане с имоти или учредяване на ограничени вещни права върху имоти в полза на физически или юридически лица, същите заплащат на Общината режийни разноски в размер, определен съгласно чл. 34, ал. 4 от Наредба № 2 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Елин Пелин.“.

При проверката е установено, че е налице неяснота относно прилагането на чл. 34, ал. 4 от Наредба № 2 и чл. 48 от НРПУРОИ. За отстраняването на неяснотата е необходимо двете разпоредби да бъдат преразгледани, като за законосъобразното прилагане на ЗМДТ следва да остане в сила само разпоредбата на чл. 34, ал. 4 от Наредба № 2, тъй като понятието „режийни разноски“ по чл. 48 от НРПУРОИ относно административните разходи при разпореждането с имоти – общинска собственост или учредяване на ограничени вещни права върху имоти – общинска собственост е неприложимо за общинската собственост, за разлика от държавната собственост, съгласно Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост.

Препоръка 3 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка за изпълнението на препоръките, дадени по Одитен доклад № 0500100718 при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Елин Пелин за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. показва, че са предприети мерки за изпълнението на дадените препоръки.

От общо шест препоръки, дадени на кмета на общината, всички препоръки са изпълнени.

²² <https://www.elinpelin.org/inc/service/download-file.php?identifier=20e79702-9ec9-41b2-a331-9fb7b3cdb76c&control=20240502145119>

²³ <https://www.elinpelin.org/inc/service/download-file.php?identifier=9262bfd0-5610-41e7-8406-226df4d7cf3e&date=20240517105041>

²⁴ <https://www.elinpelin.org/inc/service/download-file.php?identifier=9262bfd0-5610-41e7-8406-226df4d7cf3e&date=20240517105041>

От общо три препоръки, дадени на Общинския съвет Елин Пелин, всички препоръки 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 № 203 на Сметната палата от 26.06.2024 г.

ОПИС

на одитните доказателства за извършена проверката за изпълнение на препоръките по одитен доклад № 0500100718 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Елин Пелин за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.

№	Одитно доказателство	Брой стр.
1	Информация до Сметната палата с писмо изх. № П-02-31598-74 от 11.03.2024 г., вх. рег. № 07-02-878/12.03.2024 г	4 стр.
2	Доклад изх. № 3-03-1012/28.04.2020 г., рег. в Общинския съвет с вх. № ОА-10481/29.04.2020 г. относно приемане на Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на общината, проект на НОРМД, мотиви; Решение № 155 от Протокол № 10 от заседание на Общинския съвет, проведено на 28.05.2020 г., за приемане на НОРМД; Декларация за идентичност на информацията	Дискове № 1 и 3 и 2 стр.
3	Протокол № 8/25.04.2024 г. от заседание на общинския съвет; НОРМД с последни изменения и допълнения след Решение № 233/2024 г.	Диск № 1 и 4 стр.
4	Доклад изх. № 3-03-795-3/07.03.2018 г., рег. в Общинския съвет с вх. № ОА-9404/07.03.2018 г. до Общинския съвет за отмяна на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Елин Пелин (НОАМТЦУ), и за приемане на Наредба № 2 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Елин Пелин; мотиви, Решение № 867 от Протокол № 35 от заседание на Общинския съвет, проведено на 29.03.2018 г.; Решения за изменение, актуализиране и допълване на Наредба № 2: Решение № 1052 по протокол № 41/25.10.2018 г.; Дело № 1119/18 г. на АССО срещу т.16 от Приложение № 3 към чл. 35 по протест на СОП; Решение № 1111 по протокол № 51/15.01.2019 г., в сила от 01.02.2019 г.; Решение № 51/15.01.2019 г. на АССО по дело № 1119/18, в сила от 09.02.2019 г.; Решение № 209/20.02.2020 г. на АССО по дело № 1380/2019 г., в сила от 13.03.2020 г.; Решение № 295 по протокол № 16/26.11.2020 г.; Решение № 342 по протокол № 19/28.01.2021 г.; Решение № 772 по протокол № 37/26.04.2022 г.; Решение № 855 по протокол № 40/25.07.2022 г.; Решение № 1251 по протокол № 53/20.07.2023	Дискове № 1 и 3
5	Доклад рег. № ОА-9404-37/20.03.2024 г. Приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2, мотиви; Протокол № 8/25.04.2024 г.; НОАМТЦУ с последни изменения и допълнения след Решение № 234	Диск № 1 и 7 стр.
6	Доклад изх. № Общинския съвет -553-9/07.03.2018 г., рег. в Общинския съвет с вх. № ОА-8739-10/07.03.2018 г. до Общинския съвет за приемане на проект за изменение и допълнение на наредба № 4 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Общински съвет – Елин Пелин (Наредба № 4), приета с решение № 393 по протокол № 20 от заседание на Общинския съвет от 26.01.2017 г.; Наредба № 4 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (ред. Решение № 1250 по протокол № 53/20.07.2023 г.)	Дискове № 1 и 3
7	Доклад рег. № ОА-8739/20/20.03.2024 г. Приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 4	5 стр.
8	Заповед № 210/13.03.2024 г. на кмета на Община Елин Пелин за определяне началника на отдел „Местни данъци и такси“ в общината да актуализира	1 стр.

№	Одитно доказателство	Брой стр.
	Процедура за работа в отдел „Местни данъци и такси“ във връзка с администрирането на местните данъци и такси, както за изготвяне на „Система за управление и контрол на приходите от местните данъци и такси“, включваща основна и работни процедури за работа в отдел „Местни данъци и такси“; даден е срок 18.03.2024 г.	
9	Заповед № 217/20.03.2024 г. на кмета на Община Елин Пелин за утвърждаване на 9 бр. процедури, процедурите	33 стр.
10	Заповед № 216/20.03.2024 г. на кмета на Община Елин Пелин за утвърждаване на Система за управление и контрол на приходите от местни данъци и такси, системата	19 стр.
11	Заповед № 85/13.02.2019 г., изменени вътрешни актове	Диск № 2
12	Заповед № 721/30.06.2022 г., Стратегия за управление на риска в Община Елин Пелин, Заповед № 759/16.08.2023 г.; Риск-регистър за 2023 г	5 стр. и Диск № 2