

**РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**  
**СМЕТНА ПАЛАТА**

---

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

**по Одитен доклад № 0500300822 за извършен одит за съответствие при  
администрирането на приходите от местни данъци и такси на  
Общините Марица, Малко Търново и Перушица  
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, т. 6 от Решение № 278 от 29.08.2023 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-023 от 02.10.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500300822 за извършен одит за съответствие при администрирането на приходите от местни данъци и такси на Общините Марица, Малко Търново и Перушица за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.

1. На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на **кмета на:**

- а) *Община Малко Търново* е изпратено извлечение от окончателния одитен доклад със седем препоръки за подобряване на финансовото управление в Община Малко Търново;
- б) *Община Марица* е изпратено извлечение от окончателния одитен доклад с пет препоръки за подобряване на финансовото управление в Община Марица;
- в) *Община Перушица* е изпратено извлечение от окончателния одитен доклад с пет препоръки за подобряване на финансовото управление в Община Перушица.

2. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата на **председателя на:**

- а) *Общинския съвет – Малко Търново* е изпратен доклад за резултатите от одита с три препоръки за подобряване на финансовото управление в общината<sup>1</sup>;
- б) *Общинския съвет – Марица* е изпратено извлечение от окончателния одитен доклад с две препоръки за подобряване на финансовото управление в общината<sup>2</sup>;
- в) *Общинския съвет – Перушица* е изпратено извлечение от окончателния одитен доклад с две препоръки за подобряване на финансовото управление в общината<sup>3</sup>.

3. На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата:

а) в определения срок до 31.01.2024 г. от получаването на извлечението на окончателния одитен доклад, кметът на община Малко Търново и председателят на общинския съвет не са уведомили председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки. След определения период, на 11.04.2024 г. от кмета на Община Малко Търново е изпратено писмо<sup>4</sup> до Сметната палата за уведомяване за изпълненото във връзка с дадените препоръки;

б) в определения срок до 31.01.2024 г. от получаването на извлечението от окончателния одитен доклад, кметът на Община Марица и председателят на общинския съвет не са уведомили председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнението на дадените препоръки. След определения период, на 15.04.2024 г. от кмета на Община Марица е изпратено писмо<sup>5</sup> до Сметна палата за уведомяване на изпълненото във връзка с дадените препоръки;

в) в определения срок до 31.01.2024 г. от получаването на извлечението от окончателния одитен доклад, кметът на Община Перушица е уведомил<sup>6</sup> председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки. С писмо от 10.01.2025 г., кметът на общината е изпратил допълнителна информация и документи за изпълнението на препоръките<sup>7</sup>.

---

<sup>1</sup> Писма Изх. №№ 07-02-1507 от 08.09.2023 г. и 07-02-1509 от 08.09.2023 г.

<sup>2</sup> Писма Изх. №№ 07-02-1510 от 08.09.2023 г., 07-02-1503 от 08.09.2023 г., 07-02-1505 от 08.09.2023 г. и 07-02-1506 от 08.09.2023 г.

<sup>3</sup> Писма Изх. №№ 07-02-1510 от 08.09.2023 г., 07-02-1503 от 08.09.2023 г., 07-02-1505 от 08.09.2023 г. и 07-02-1506 от 08.09.2023 г.

<sup>4</sup> Писмо изх. № 04-00-171-001 от 11.04.2024 г. от кмета на Малко Търново и Вх. № 07-02-1507 от 11.04.2024 г. на Сметна палата

<sup>5</sup> Писмо Вх. № 07-02-1510 от 15.04.2024 г.

<sup>6</sup> Писмо Вх. № 07-02-1505 от 12.01.2024 г.

<sup>7</sup> Писмо Вх. № 07-02-35#1 от 10.01.2025 г.

Проверката има за цел да се установи съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата, получената информация от Общините Марица, Малко Търново и Перушица и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

## II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

**1. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките, дадени на кмета на Община Малко Търново и на Общинския съвет Малко Търново е установено:**

### **1.1. Изпълнение на препоръките, дадени на кмета на Община Малко Търново:**

**1.1.1. По препоръка 1.** *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне на размера на местните данъци на Община Малко Търново за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

От кмета на общината е внесено предложение на 13.12.2023 г.<sup>8</sup> в общинския съвет за отмяна на действащата Наредбата за определяне на размера на местните данъци на Община Малко Търново (НОРМД, приета с Решение № 392 от 21.02.2008 г. на общинския съвет) и за приемане на нова наредба. С Решение от 20.12.2023 г. на общинския съвет<sup>9</sup> е приета нова НОРМД.

НОРМД (приета с Решение от 20.12.2023 г. на общинския съвет) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на:

а) в чл. 11, ал. 1 от НОРМД е определен срок за плащане на данъка върху недвижимите имоти, който не е в съответствие със срока, определен в чл. 28, ал. 1 от Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ) - до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължим;

б) разпоредбите на чл. 41, ал. 4 от НОРМД, повтарят тези на чл. 55, ал. 4 от ЗМДТ в ред. ДВ, бр. 110 от 2007 г. – последващо изменена, като определят данък за триколка. С последващи изменения на чл. 55, ал. 4 от ЗМДТ, ред. ДВ, бр. 97 от 2017 г., в сила от 1.01.2018 г., е регламентирано общинският съвет да определя с наредбата данъка за триколесно превозно средство, определено в чл. 4 от Регламент (ЕС) № 168/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 15 януари 2013 г. относно одобряването и надзора на пазара на дву-, три- и четириколесни превозни средства (ОВ, L 60/52 от 2 март 2013 г.), наричан по-нататък "Регламент (ЕС) № 168/2013";

в) съгласно чл. 55, ал. 6 от ЗМДТ, общинският съвет определя данъка за товарен автомобил с технически допустима максимална маса над 3,5 т, но не повече от 12 т, в размер от 10 до 30 лв. за всеки започнати 750 кг товароносимост.

Разпоредбата на чл. 41, ал. 6 от НОРМД повтаря тази на чл. 55, ал. 6 от ЗМДТ в предходната ред. ДВ, бр. 110 от 2007 г., като определя данък за товарен автомобил до 12 т. технически допустима максимална маса в размер за всеки започнат тон товароносимост, в несъответствие с чл. 55, ал. 6 от ЗМДТ;

г) съгласно чл. 55, ал. 8 от ЗМДТ, общинският съвет определя данъка за специализирани строителни машини (бетоновози, бетон-помпи и други), автокранове и други специални автомобили, без тролейбусите, в размер от 50 до 250 лв.

В чл. 41, ал. 8 от НОРМД е определен данък за посочените превозни средства и данък за специализирани ремаркета за превоз на тежки или извънгабаритни товари, в несъответствие с чл. 55, ал. 8 от ЗМДТ;

д) съгласно чл. 55, ал. 9 от ЗМДТ, общинският съвет определя данъка за автокранове с товароподемност над 40 тона в размер от 100 до 300 лв.

<sup>8</sup> предложение изх. № 61-00-129 от 13.12.2023 г.

<sup>9</sup> Решение № 37 от 20.12.2023 г. на Общинския съвет

В чл. 41, ал. 9 от НОРМД е определен данъкът за автокранове с товароподемност над 40 т. и данък за специализирани ремаркета за превоз на тежки или извънгабаритни товари с товароподемност над 40 т., в несъответствие с чл. 55, ал. 9 от ЗМДТ;

е) съгласно чл. 55, ал. 12 от ЗМДТ, общинският съвет определя данъка за моторни шейни и *четириколесни превозни средства, определени в чл. 4 от Регламент (ЕС) № 168/2013*, в размер от 30 до 150 лв. Съгласно чл. 3, т. 70 от Регламент (ЕС) № 168/2013 „четириколесно превозно средство“ означава превозно средство с четири колела, което отговаря на класификационните критерии за превозни средства от категория L6e или L7e.

В чл. 41, ал. 12 от НОРМД е определен данъкът за моторни шейни, а в чл. 41, ал. 13 от НОРМД е определен данъкът за „L7 моторни шейни и превозни средства“, в несъответствие с чл. 55, ал. 12 от ЗМДТ;

ж) съгласно чл. 61з, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.), физическо лице, включително едноличен търговец, което извършва дейности, посочени в приложение № 4 (патентни дейности), се облага с годишен патентен данък за доходите от тези дейности, при условие че: оборотът на лицето за предходната година не превишава 50 000 лв., и лицето не е регистрирано по ЗДДС, с изключение на регистрация при доставки на услуги по чл. 97а и за вътреобщностно придобиване по чл. 99 и чл. 100, ал. 2 от същия закон. В сила от 1.01.2024 г. законовоопределеният по чл. 61з, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 106 от 2023 г., в сила от 1.01.2024 г.) максимален праг на оборота за предходната година е променен от 50 хил. лв. на 100 хил. лв.

Разпоредбите на чл. 46, ал. 1 от НОРМД са в несъответствие с чл. 61з, ал. 1, т. 1 (ред. ДВ, бр. 106 от 2023 г.) и с чл. 61з, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.) по отношение на изискването лицето да не е регистрирано по Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС), с изключение на регистрация при доставки на услуги по чл. 97а от ЗДДС;

з) съгласно чл. 61с, ал. 2 от ЗМДТ, размерът на дължимия туристически данък за календарния месец се определя от служител на общинската администрация въз основа на данни от Единната система за туристическа информация, поддържана от Министерството на туризма, като броят на предоставените нощувки за месеца се умножи по размера на данъка по ал. 1.

В чл. 55, ал. 2 от НОРМД е определено размерът на дължимия данък за календарния месец да се определя, като броят на предоставените нощувки за месеца се умножи по размера на данъка по ал.1, в несъответствие с чл. 61с, ал. 2 от ЗМДТ;

и) съгласно чл. 21, ал. 3 от ЗМДТ, данъчната оценка на имотите по чл. 11, ал. 2 от закона, върху които са построени сгради на предприятия, се определя съгласно нормите по Приложение № 2.

В чл. 17, ал. 3 от НОРМД е определено, че данъчната оценка на имотите по чл. 11, ал. 2 от ЗМДТ, върху които са построени сгради на лица, различни от собственика на поземления имот, се определя съгласно нормите по Приложение № 2 от ЗМДТ, в несъответствие с чл. 21, ал. 3 от ЗМДТ;

й) съгласно чл. 49, ал. 2 от ЗМДТ, данъкът при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин се заплаща при прехвърлянето на недвижимия имот, ограничените вещни права върху недвижим имот и моторните превозни средства, а в случаите по чл. 44, ал. 3 - към момента на издаване на акта, удостоверяващ правото на собственост, който подлежи на вписване.

В чл. 37, ал. 2 от НОРМД е определено данъкът да се заплаща при прехвърлянето на недвижимия имот, ограничените вещни права върху недвижим имот и моторните превозни средства, а в останалите случаи – в двумесечен срок от получаване на имуществото, след подаване на декларация по чл. 49, ал. 3 от ЗМДТ.

Разпоредбата на чл. 37, ал. 2 от НОРМД относно „останалите случаи“ е в противоречие с чл. 49, ал. 2 от ЗМДТ, тъй като не визира единствено изключението по чл. 44, ал. 3 от ЗМДТ – „Данък при безвъзмездно придобиване на имущества се дължи и при

придобиване на недвижими имоти и ограничени вещни права върху тях по давност.“, в резултат на което определя различен срок за заплащането на данъка, отнасяйки ги към всички „останали случаи“, определени в чл. 49, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) – „При безвъзмездно придобиване на имущество, с изключение на случаите по ал. 2, лицата, получили имущество, подават декларация за облагането му с данък и заплащат данъка в двумесечен срок от получаването му.“.

В чл. 37, ал. 2 от НОРМД е определено данъкът да се заплаща при прехвърлянето на недвижимия имот, ограничените вещни права върху недвижим имот и моторните превозни средства.

Обектите на облагане с данъка при възмездно и безвъзмездно придобиване са описани в чл. 44 от ЗМДТ. Заплащането е регламентирано в чл. 49 от ЗМДТ.

С разпоредбата на чл. 37, ал. 2 от НОРМД е регламентирано заплащането при възмездно придобиване, като правилно частично е преповторен текст от чл. 49, ал. 2 от ЗМДТ („данъкът да се заплаща при прехвърлянето на недвижимия имот, ограничените вещни права върху недвижим имот и моторните превозни средства...“) и за всички останали случаи (безвъзмездно придобитите имоти) е регламентирано заплащане в двумесечен срок от получаването на имуществото, след подаване на декларация по чл. 49, ал. 3 от ЗМДТ (в случая частично е преповторена разпоредбата на чл. 49, ал. 3 от ЗМДТ).

В чл. 49, ал. 2 от ЗМДТ, като изключение е изрично регламентирано, че в случаите по чл. 44, ал. 3 (безвъзмездно придобиване по давност) данъкът се заплаща към момента на издаването на акта, удостоверяващ правото на собственост, който подлежи на вписване.

В текста на чл. 37, ал. 2 от НОРМД не е направено законовото изключение, че при безвъзмездното придобиване по давност, данъкът се заплаща към момента на издаването на акта, удостоверяващ правото на собственост, който подлежи на вписване, в несъответствие с чл. 49, ал. 2 от ЗМДТ;

к) съгласно чл. 55, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗМДТ, за леки и товарни автомобили с технически допустима максимална маса не повече от 3,5 т годишният данък се състои от два компонента – имуществен и екологичен. Съгласно чл. 55, ал. 2 от ЗМДТ, общинският съвет определя с наредбата по чл. 1, ал. 2 данъка за ремаркета на леки и товарни автомобили с технически допустима максимална маса не повече от 3,5 т.

В чл. 41, ал. 1 от НОРМД е определен имущественият компонент само за леките автомобили, в чл. 43 от НОРМД е определен екологичният компонент за леки и товарни автомобили с технически допустима максимална маса не повече от 3,5 т, а в чл. 41, ал. 2 от НОРМД - данъкът за ремаркетата само на леките автомобили. Не е определен имущественият компонент за определянето на данъка на товарните автомобили с технически допустима максимална маса не повече от 3,5 т. и размерът на данъка за ремаркетата на тези автомобили, в несъответствие с чл. 55, ал. 1, т. 1 и ал. 2 от ЗМДТ;

л) в чл. 44, ал. 1 от НОРМД е определен срок за плащане на данъка върху превозните средства, който не е в съответствие със срока, определен в чл. 60, ал. 1 от ЗМДТ - до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължим;

м) съгласно чл. 61 от ЗМДТ, данъкът се внася в приход на бюджета на общината по постоянния адрес, съответно седалището на собственика, а в случаите по чл. 54, ал. 5 – в приход на общината по регистрация на превозното средство.

В чл. 45 от НОРМД е определено данъкът да се внася в приход на бюджета на общината, по постоянния адрес, съответно седалището на собственика, подал декларацията, а когато не е подадена такава и в случаите по чл. 54, ал. 5 от ЗМДТ - в приход на общината, в която е регистрирано превозното средство, в несъответствие с чл. 61 от ЗМДТ;

н) в чл. 61к, ал. 1 от ЗМДТ е регламентирано, че общинският съвет определя размера на патентния данък в граници, съгласно Приложение № 4 към закона, в зависимост от местонахождението на обекта на територията на съответната община. В Приложение № 1 към чл. 53 от НОРМД са определени видовете патентни дейности и годишни размери на данъка. Не е определен данък за: заложи къщи; продажба на вестници, списания,

българска и преводна литература, игри с развлекателен или спортен характер според местонахождението на обекта за зали за боулинг и кегелбан - за игрален коридор, и билиард - за маса; услуги с атрактивен характер; услуги със земеделска и горска техника; компаньонки и компаньони; гадатели, екстрасенси и биоенерготерапевти;

о) съгласно чл. 61с, ал. 1 от ЗМДТ (ред ДВ, бр. 18 от 2020 г., в сила от 28.02.2020 г.), общинският съвет определя с наредбата по чл. 1, ал. 2 размера на данъка в граници от 0,20 лв. до 3,00 лв. за всяка нощувка съобразно населените места в общината и категорията или регистрацията на местата за настаняване по Закона за туризма (ЗТ). Съгласно чл. 3, ал. 2, т. 1 от ЗТ (ред. ДВ, бр. 17 от 25.02.2020 г.), местата за настаняване са клас „А“, клас „Б“ и клас „В“, като на категоризацията подлежат само обектите от клас „А“ и клас „Б“ съгласно чл. 123, ал. 2 и 3 от ЗТ (ред. ДВ, бр. 17 от 25.02.2020 г.). В чл. 128, ал. 2 от ЗТ (ред. ДВ бр. 17 от 2020 г.) е определено, че кметът на общината или оправомощено от него длъжностно лице извършва регистрация на места за настаняване от клас „В“, в които се извършва хотелиерска дейност, чрез вписване в Националния туристически регистър (НТР).

В чл. 55, ал. 1, т. 1-4 от НОРМД е определен туристическият данък за места за настаняване и средства за подслон. Разпоредбите са в несъответствие с чл. 3, ал. 2, т. 1, чл. 123 и 128, ал. 2 от ЗТ (ред. ДВ бр. 17 от 2020 г., в сила от 25.02.2020 г.) по отношение на категоризацията и регистрацията на местата за настаняване;

п) в НОРМД на подзаконово ниво не е определен ред за прилагането на разпоредбите на ЗМДТ, свързани с реда за отсрочване и разсрочване на местни данъци, както и възможността данъчните декларации да се подават по електронен път.

Към момента на проверката за изпълнението на препоръките от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на НОРМД<sup>10</sup>.

**Препоръка 1 е изпълнена частично.**

**1.1.2. По препоръка 2.** *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги в Община Малко Търново за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

От кмета на общината е внесено предложение на 13.12.2023 г. в общинския съвет<sup>11</sup> за отмяната на Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги на Община Малко Търново (НОАМТЦУ, приета с Решение № 30 от 07.03.2003 г., посл. изм. с Решение № 162 от 18.12.2019 г.) и за приемането на това наредба. С Решение № 34 от 20.12.2023 г. на общинския съвет е приета нова НОАМТЦУ.

НОАМТЦУ (приета с Решение № 34 от 20.12.2023 г. на общинския съвет) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен, в т.ч.:

а) съгласно чл. 9б от ЗМДТ, установяването, обезпечаването и събирането на местните такси по закона се извършват по реда на чл. 4, ал. 1 - 5 от закона. Обжалването на свързаните с тях актове се извършва по същия ред. Съгласно чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ, невнесените в срок данъци по този закон се събират заедно с лихвите по Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания (ЗЛДТДПДВ). Принудителното събиране се извършва от публични изпълнители по реда на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК) или от съдебни изпълнители по реда на Гражданския процесуален кодекс (ГПК).

Съгласно чл. 9 от НОАМТЦУ, невнесените в срок такси се събират заедно с лихвите по ЗЛДТДПДВ по реда на ГПК. Разпоредбите на чл. 9 от НОАМТЦУ са в частично несъответствие с чл. 9б, ал. 1 от ЗМДТ, във връзка с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ;

<sup>10</sup> Одитни доказателства №№ I-2, I-3 и I-8

<sup>11</sup> предложение изх. № 61-00-127 от 13.12.2023 г.

б) в НОАМТЦУ на подзаконово ниво не е определен ред за отсрочване и разсрочване на задължения от местните такси, в несъответствие с чл. 9 във връзка с чл. 9а, ал. 4 и ал. 5 от ЗМДТ.

Към момента на проверката от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на НОАМТЦУ<sup>12</sup>.

#### **Препоръка 2 е изпълнена частично.**

**1.1.3. По препоръка 3.** *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Малко Търново за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установените при одита несъответствия на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Малко Търново със Закона за публичните финанси по отношение на: приемане/срок за приемане на годишния отчет за изпълнението на общинския бюджет и в случаите на промяна в бюджетните взаимоотношения между общинския и централния бюджет; извършването на капиталови разходи, извън финансираните за сметка на целевата субсидия за капиталови разходи и други трансфери от държавния бюджет; наредбата съдържа отменена разпоредба във връзка с финансирането на текущи ремонти за местни дейности; взаимоотношенията на общинския бюджет с централния бюджет; разработването на проекта за общинския бюджет и срока за публично обсъждане; определените в бюджета на общината максимални проценти на наличните към края на предстоящата година задължения за разходи и поети ангажименти за разходи; изискването за одобрение от общинския съвет на разчетите за финансиране на капиталови разходи, при приемането на бюджета; разходването на постъпления от продажба на общински нефинансови активи и на трансфери.

По време на извършването на проверката за изпълнението на препоръките, от кмета на общината е изготвен проект за приемане на нова Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Малко Търново. На 09.10.2024 г., на основание чл. 26, ал. 3 и ал. 4 от Закона за нормативните актове, на интернет страницата на Община Малко Търново е публикуван за обществено обсъждане проекта на новата наредба, която е в съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на установените при одита несъответствия. След изтичане на законовоопределения 30-дневен срок за получаване на предложения и становища, в общинския съвет предстои да бъде внесена докладна записка от кмета на общината с мотивирано предложение за приемане на промените и разглеждане на предложението от Общинския съвет - Малко Търново<sup>13</sup>. Към момента на приключването на проверката за изпълнението на препоръките действията по приемането на новата наредба не са приключени.

#### **Препоръка 3 е в процес на изпълнение.**

**1.1.4. По препоръка 4.** *Системата за финансово управление и контрол на Община Малко Търново да се приведе в съответствие със Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, указанията на министъра на финансите за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор и методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, за*

<sup>12</sup> Одитни доказателства №№ I-2, I-4 и I-8

<sup>13</sup> Одитни доказателства №№ I-6 - I-8

*управление на риска в организациите от публичния сектор и за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор.*

Към момента на проверката, Системата за финансово управление и контрол на Община Малко Търново не е приведена в съответствие със Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, методическите насоки и указанията на министъра на финансите за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор и методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол, за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, за управление на риска в организациите от публичния сектор и за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор<sup>14</sup>.

**Препоръка 4 не е изпълнена.**

**1.1.5. По препоръка 5.** *Да се разработи и утвърди методика за определяне на размера на общинските такси, с оглед правилното прилагане на правната рамка.*

На 03.01.2024 г. от кмета на общината е утвърдена Методика за определяне размера на таксите за извършване на услуги от Община Малко Търново. С методиката са определени начините за: определяне на размера на общинските такси, като при изчисленията се вземат реалните разходи за извършване на услугата от предходни години; калкулиране на разходите и формула, по която да бъдат изчислени; определяне на таксите за административни услуги със съкратени срокове.

В съответствие с чл. 7, ал. 1 от ЗМДТ, е предвидено местните такси да се определят въз основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставяне на услугите чрез калкулиране на преки разходи, свързани пряко с предоставянето на дадена услуга (разходи за: възнаграждения и осигурителни плащания на служителите; възнаграждения и осигурителни плащания на ръководния персонал; материали; капиталови разходи; разходи за външни услуги) и относими разходи към остойността на услугата (за обучение и повишаване квалификацията на служителите; непроменливи фиксирани разходи за външни услуги; други непреки разходи; режийни разходи или разходи за стопански нужди)<sup>15</sup>.

**Препоръка 5 е изпълнена.**

**1.1.6. По препоръка 6.** *Да извърши преглед на Устройствения правилник на общинската администрация на Община Малко Търново и длъжностните характеристики с цел писменото възлагане на функциите/задачите, свързани с процеса по администрирането на приходите от местни данъци и такси на конкретно определени длъжности/служители.*

Препоръката е дадена във връзка с липсата на определени в Устройствения правилник на общинската администрация на Община Малко Търново (УПОА) задължения/функции на структурно звено от общинската администрация по планирането на бюджета, включително по приходната част.

Със Заповед № ЗК-52 от 08.02.2024 г. на кмета<sup>16</sup> е утвърден нов УПОА. В чл. 25, ал. 5 от УПОА към задълженията на дирекция „Административно-правно и информационно обслужване“, в частта „Финанси и бюджет“, са включени и задължения по организирането и координирането съставянето на проекта на бюджета на общината.

От секретаря на общината са утвърдени нови длъжностни характеристики, които са връчени на съответните длъжностни лица от отдел „Местни данъци и такси“ (МДТ) и на началника на отдел „Териториално и селищно устройство“ (ТСУ). С тях са възложени функциите/задачите, свързани с процеса по администрирането на приходите от местни

<sup>14</sup> Одитни доказателства №№ I-5 и I-8

<sup>15</sup> Одитни доказателства №№ I-7 и I-8

<sup>16</sup> Заповед № ЗК-52 от 08.02.2024 г. на кмета



данъци и такси, както и задълженията на началника отдел МДТ за водене и съхраняване на регистъра за ценни книги и за определяне сроковете и служителите от отдел ТСУ при извършване на техническите услуги и техния контрол при изпълнението им<sup>17</sup>.

**Препоръка 6 е изпълнена.**

**1.1.7. По препоръка 7.** *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси, и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите.*

От кмета на общината е утвърден риск-регистър на Общинската администрация Малко Търново за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г. Идентифицирани и оценени са рисковете, затрудняващи постигането на целите на общината, като два от тях са свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси: 1. рискове, свързани със събиране на приходи, които се изразяват в: забавяне и събиране в непълен размер на дължимите приходи от местните данъци, такси и цени на услугите; непостигане на оптимална събираемост на приходите от сключени наемни договори за обекти, общинска собственост; неточно отчитане на приходите; 2. рискове, свързани с планирането на приходите: неточност при предварителните разчети за приходите и разходите, което да доведе до непостигане на заложените цели в бюджета.

Към момента на проверката в общината не са въведени адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси<sup>18</sup>.

**Препоръка 7 е изпълнена частично.**

**1.2. Изпълнение на препоръките, дадени на Общинския съвет Малко Търново:**

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<sup>19</sup>.

**1.2.1. По препоръка 1.** *Да се актуализира Наредбата за определяне на размера на местните данъци на Община Малко Търново за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 37 от 20.12.2023 г. на общинския съвет е отменена НОРМД (приета с Решение № 392 от 21.02.2008 г. на общинския съвет) и е приета нова НОРМД.

Към момента на проверката НОРМД (приета с Решение № 35 от 20.12.2023 г. на общинския съвет) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен<sup>20</sup>.

**Препоръка 1 е изпълнена частично.**

**1.2.2. По препоръка 2.** *Да се актуализира Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги на Община Малко Търново за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 34 от 20.12.2023 г. на общинския съвет е отменена НОАМТЦУ (приета с Решение № 30 от 07.03.2003 г., посл. изм. с Решение № 162 от 18.12.2019 г.) и е приета нова НОАМТЦУ.

<sup>17</sup> Одитни доказателства №№ I-2, I-7 и I-8

<sup>18</sup> Одитни доказателства №№ I-5, I-5 и I-8

<sup>19</sup> Одитни доказателства №№ I-3, I-4, I-6 и I-8

<sup>20</sup> Одитни доказателства №№ I-2, I-3 и I-8

Към момента на проверката НОАМТЦУ (приета с Решение № 34 от 20.12.2023 г. на общинския съвет) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен<sup>21</sup>.

**Препоръка 2 е изпълнена частично.**

**1.2.3. По препоръка 3.** *Да се актуализира Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Малко Търново за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

От кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за привеждането на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Малко Търново в съответствие с нормативните актове от по-висока степен<sup>22</sup>.

**Препоръка 3 е в процес на изпълнение.**

**2. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките, дадени на кмета на Община Марица и на Общинския съвет Марица е установено:**

**2.1. Изпълнение на препоръките, дадени на кмета на Община Марица:**

**2.1.1. По препоръка 1.** *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Марица за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

От кмета на общината на 15.12.2023 г. е внесено предложение<sup>23</sup> в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Марица (НОРМД, ред. Решение № 319 от 27.08.2020 г. на общинския съвет)<sup>24</sup>.

С Решение № 98 от 18.12.2023 г. на Общинския съвет Марица е приета Наредба за изменение и допълнение на НОРМД<sup>25</sup>.

НОРМД (ред. Решение № 98 от 18.12.2023 г. на общинския съвет) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен<sup>26</sup>, в т.ч.:

а) не е определено, че освободените молитвените домове, храмовете и манастирите трябва да са вписани в регистъра по чл. 12, ал. 3 от Закона за вероизповеданията;

б) разпоредбите на чл. 13, ал. 1, т. 15 и 16 от НОРМД не са приведени в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 18 и 19 от ЗМДТ (ДВ, бр. 106 от 2023 г.);

в) т. 21. „Отдаване на видеокасети или записи на електронен носител“ под наем от Приложение № 2 към чл. 51 от НОРМД не е отменена;

г) разпоредбата на чл. 57, ал. 5 от НОРМД за подаването на декларации до 30 януари на всяка година за облагане с туристически данък за предходната календарна година не е приведена в съответствие с чл. 61р, ал. 5 от Закона за местните данъци и такси (ЗМД, ред. ДВ, бр. 71 от 2020 г.) относно срока за подаване на декларацията;

д) НОРМД не е актуализирана във връзка с измененията в ЗМДТ и в наредбата не е определен ред в процеса по администриране на местните данъци, *свързани с:* действията на служителите на общинската администрация в случай че не е подадена данъчна декларация по ал. 1 от наследниците или заветниците, след изтичането на срока по чл. 32 относно образуването на партида за наследения недвижим имот въз основа на данните, налични в общината и в регистъра на населението съгласно чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ; неподаване на данъчна декларация, когато промяната в обстоятелствата, имащи значение за определяне на данъка, са удостоверени от общината в случаите на търпимост на строежите, в

<sup>21</sup> Одитни доказателства №№ I-2, I-4 и I-8

<sup>22</sup> Одитни доказателства №№ I-6 - I-8

<sup>23</sup> Докладна записка № Вх-ОБС-568 от 15.12.2023 г.

<sup>24</sup> Одитно доказателство № II-5

<sup>25</sup> Одитни доказателства №№ II-6, II-7 и II-8

<sup>26</sup> Одитни доказателства №№ II-7 и II-8 и II-9

изпълнение на Националната програма за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради или в качеството ѝ на възложител по Закона за устройството на територията (ЗУТ), както и задължението на служител от общинската администрация да отразява служебно настъпилите промени в техническите характеристики на имота, съгласно чл. 14, ал. 8 от ЗМДТ; документите, удостоверяващи завършването на сгради или части от тях, органите, които следва да представят екземпляри от документацията на данъчната служба на общината в едноседмичен срок. Дължимостта на данък върху имотите за имоти в двугодишен срок от завършването на сградата в груб строеж, съответно в едногодишен срок от съставяне на протокол по чл. 176, ал. 1 от ЗУТ, лицата, които следва да предоставят информацията в общината, редът за установяване на завършването на сградата в груб строеж, съгласно в чл. 15, ал. 1-7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 16 от 2021 г.); подаването на данъчна декларация в 2-месечен срок от данъчнозадължените лица при частично или пълно унищожаване на сградите, както и при преминаване на недвижимите имоти от необлагаеми в облагаеми и обратно съгласно чл. 16, ал. 1 от ЗМДТ; при установено деклариране на повече от едно основно жилище, облекченията по ал. 1 и ал. 2 да не се прилагат и данъкът, определен по чл. 22, да се дължи в пълен размер за всяко от жилищата и за периода, в който едновременно са декларирани като основни жилища, съгласно чл. 25, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.); неприлагане на чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ в случай, че са налице основания за ползване на данъчни облекчения по чл. 59, ал. 4 от ЗМДТ, както и образуване служебно на партида от служител на общинската администрация при придобиването на превозно средство по наследство, в случай, че не е подадена декларация в срока по чл. 32 от ЗМДТ, съгласно чл. 54, ал. 3, т. 5 и ал. 4 от ЗМДТ (нова, бр. 96 от 2019 г.); разпоредбата на чл. 40, ал. 4 от НОРМД не е актуализирана във връзка с изменението на чл. 54, ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) относно отпадане на изискването при прекратяване на регистрацията на превозно средство, данъчно задълженото лице да представя документ от компетентен орган; недължимостта на данък при прекратяване регистрацията на превозно средство, за излезлите от употреба моторни превозни средства, за които в нормативен акт е предвидено задължение за предаване за разкомплектоване, както и дължимия данък за превозни средства, чиято регистрацията е служебно прекратена по реда на чл. 143, ал. 10 от Закона за движението по пътищата, и за превозните средства със служебно прекратена регистрацията поради това, че са с табели с регистрационен номер, които не отговарят на изискванията на българските държавни стандарти съгласно чл. 58, ал. 4 и 5 от ЗМДТ (изм. ДВ, бр. 71 от 2020 г., в сила от 11.08.2020 г.); недължимостта на данък при прекратяване регистрацията на превозно средство, за излезлите от употреба моторни превозни средства, за които в нормативен акт е предвидено задължение за предаване за разкомплектоване, както и дължимия данък за превозни средства, чиято регистрацията е служебно прекратена по реда на чл. 143, ал. 10 от Закона за движението по пътищата, и за превозните средства със служебно прекратена регистрацията поради това, че са с табели с регистрационен номер, които не отговарят на изискванията на българските държавни стандарти съгласно чл. 58, ал. 4 и 5 от ЗМДТ (изм. ДВ, бр. 71 от 2020 г.).

**Препоръка 1 е изпълнена частично.**

**2.1.2. По препоръка 2.** *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Марица за привеждане ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

От кмета на общината е внесено на 27.02.2023 г. предложение<sup>27</sup> в общинския съвет за отмяна на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Марица (НОАМТЦУ, приета Решение № 155 от

---

<sup>27</sup> Докладна записка № Вх-ОбС-109 от 27.02.2023 г

23.12.2005 г., посл. изм. с Решение № 258 от 14.06.2022 г. на общинския съвет) и за приемане на нова НОАМТЦУ<sup>28</sup>.

С Решение № 90 от 28.02.2023 г. на общинския съвет е приета нова НОАМТЦУ, в сила от 01.04.2023 г.<sup>29</sup>.

НОАМТЦУ (приета с Решение № 90 от 28.02.2023 г. на общинския съвет) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен<sup>30</sup>, в т.ч.:

а) без законово основание са въведени условия за освобождаване от заплащането на таксата за сметосъбиране и сметоизвозване, изразяващи се в представяне на удостоверения от ВиК и доставчици на електрическа енергия, поради което са в несъответствие с чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.); определен е двумесечен срок за подаване на декларации от задължените лица за освобождаване от таксата за сметосъбиране и сметоизвозване и за обезвреждане на битови отпадъци в депа или съоръжения за новопридобити имоти, в несъответствие с чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.); не е определено, че не се събира такса за обезвреждане на битовите отпадъци и поддържане на депа за битови отпадъци и други съоръжения за обезвреждане на битови отпадъци - когато няма такива, в несъответствие с чл. 71, т. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.); без законово основание са въведени условия за освобождаване от заплащане на таксата за сметосъбиране и сметоизвозване и обезвреждане на битови отпадъци, изразяващи се във вида на имота (незастроени имоти), в несъответствие с чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.). В резултат, в периода до влизането в сила от 01.01.2026 г. на измененията в чл. 71, т. 2 от ЗМДТ (ред., бр. 88 от 2017 г., в сила от 1.01.2026 г. - изм., относно влизането в сила - бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г., бр. 14 от 2021 г., в сила от 17.02.2021 г., бр. 81 от 2024 г., в сила от 24.09.2024 г.) дължимостта, респ. недължимостта на такса за сметосъбиране и сметоизвозване и обезвреждане на битови отпадъци в други депа/съоръжения за имотите, които са незастроени, е неправилно поставена в зависимост не от фактическото ползване на имота, а от други обстоятелства – дали имотът е незастроен;

б) определена е такса за „обработка и окомплектоване на преписки, касаещи събития по гражданско състояние на български граждани, настъпили в чужбина“, в размер 50 лв., в нарушение на чл. 110, ал. 2 от ЗМДТ;

в) определени са случаите, в които не се заплаща такса при промяна на предназначението на земеделска земя от общинския поземлен фонд. Разпоредбата на чл. 51, ал. 2 от НОАМТЦУ „за строителство, свързано с прилагането на технологии и мероприятия по чл. 7, както и в случаите по чл. 22а, ал. 12 от Закона за насърчаване на инвестициите“ не е актуализирана във връзка с чл. 30, ал. 3 от Закона за опазване на земеделските земи;

г) не е определен ред за прилагане на разпоредбите на ЗМДТ относно заплащането на месечна такса от лицата, ползващи общински социални услуги в размер на съответстващата реална издръжка на едно лице и съответните срокове във връзка с чл. 86, ал. 1 - 2 и чл. 92 от ЗМДТ.

## **Препоръка 2 е изпълнена частично.**

**2.1.3. По препоръка 3.** *С вътрешен акт да се въведат процедури/правила за работа и контрол, които да обхващат различните етапи от администрирането на местните данъци и такси и изготвянето на план-сметката за таксата за битови отпадъци, да се определят последователността от действия и отговорните длъжностни лица за контрол върху дейността и начинът на документирането им.*

От кмета на общината са утвърдени Процедури на предоставяните административни услуги от дирекция „Местни приходи“ в Община Марица<sup>31</sup>, като с тях са уредени етапите

<sup>28</sup> Одитно доказателство № П-10

<sup>29</sup> Одитни доказателства №№ П-11, П-12 и П-13

<sup>30</sup> Одитни доказателства №№ П-12 и П-13 и П-14

<sup>31</sup> № ВД-445 от 25.09.2023 г.

по проверка и обработка на декларации по ЗМДТ; издаване на документи, поискани от граждани и предприятия; възлагане/изпълнение и приключване на ревизия; извършване на проверки за установяване на факти и обстоятелства; прихващания или възстановявания на недължимо внесени суми по ЗМДТ и осчетоводяване на платени суми<sup>32</sup>.

Със Заповед № РД-09-1445 от 02.10.2024 г. на кмета на общината са определени отговорни служители за извършване на предварителен контрол за законосъобразност в дирекция „Местни приходи“<sup>33</sup>.

При проверката на процедурите на предоставяните услуги от дирекция „Местни приходи“, във връзка с констатираните при одита несъответствия е установено<sup>34</sup>:

а) отпаднали са текстовете, свързани с подаване и обработка на декларация по чл. 17 от ЗМДТ (отм. ДВ, бр. 98 от 2010 г.), с изключение на т. 3.3.2 от Процедура „Прихващане и възстановяване на недължимо внесени суми по ЗМДТ;

б) не са актуализирани текстовете в Процедура „Проверка и обработка на декларации по ЗМДТ“, с които са определени декларациите по чл. 32, ал. 1 за облагане с данък върху наследствата и по чл. 49 от ЗМДТ за облагане с данък при придобиване на имущества за ръчно облагане от служител на администрацията, вместо за администриране чрез програмния продукт за местни данъци и такси (ПП), съобразно приложимият ред, по който се администрират всички местни данъци в общината;

в) не са актуализирани текстовете в Процедура „Издаване на документи при поискване от клиент“, с които е определен двуседмичен срок за удостоверяване на данъчна оценка от подаването на молбата, вместо в 5-дневен срок от подаването на искане по образец съгласно чл. 3, ал. 1 от Приложение № 2 от ЗМДТ;

г) с вътрешен акт не са въведени процедури/правила за работа и контрол, които да обхващат различните етапи от процеса по изготвянето на план-сметката за таксата за битови отпадъци и да определят последователността от действията и отговорните длъжностни лица за контрол върху дейността, както и начинът на документирането им.

### **Препоръка 3 е изпълнена частично.**

**2.1.4. По препоръка 4.** *Системата за финансово управление и контрол на Община Марица да се приведе в съответствие със Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, указанията на министъра на финансите за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор и методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, за управление на риска в организациите от публичния сектор и за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор.*

2.1.4.1. Със Заповед № РД-09-600 от 05.05.2022 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за финансово управление и контрол в Община Марица, като със същата заповед са отменени Системите за финансово управление и контрол от 29.12.2008 г. С вътрешните правила от 05.05.2022 г. са определени управленската отговорност, включително и на второстепенните разпоредители с бюджет; делегирането на правомощия; елементите на финансовото управление и контрол в Община Марица; секретарят на общината е определен за риск-мениджър с отговорности по координиране, организиране и информационно обезпечаване на дейностите по идентифициране и оценка на риска и определяне на реакциите на риска, осъществяване на мониторинг при управлението на риска; описана е система за мониторинг в Община Марица, включваща текущо наблюдение, самооценка и вътрешен одит.

<sup>32</sup> Одитно доказателство № II-15

<sup>33</sup> Одитно доказателство № II-16

<sup>34</sup> Одитни доказателства №№ II-14 и II-15

Със същата заповед от кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за предотвратяването на измами и нередности и на последващите оценки на изпълнението<sup>35</sup>.

Риск-регистърът по дирекции за 2024 г. е разгледан и обсъден От комисията по управление на риска при Община Марица, документирано с протокол от 16.07.2024 г. В резултат не е предложена актуализация на рисковете, като е прието, че същите ще бъдат наблюдавани и докладвани до края на 2024 г.<sup>36</sup>.

Със Заповед № РД-09-1905 от 30.11.2022 г. на кмета на общината са утвърдени Правила за предварителен контрол за законосъобразност в Община Марица. С правилата е определено въвеждането на издаване на заповеди за възлагане на длъжности лица на функциите по предварителен контрол; извършването на предварителен контрол за законосъобразност в процеса по отчитане и събиране на приходите от данъци и такси, независимо от основанието, на което се събират; определено е, че лицето, извършило проверките се подписва и посочва името си, длъжност, дата и номер в контролен лист<sup>37</sup>.

Със Заповед № РД-09-1445 от 02.10.2024 г. на кмета на общината е определено предварителния контрол за законосъобразност в дирекция „Местни приходи“ да се извършва от определените отговорни служители в утвърдените Процедури за предоставяне административни услуги за дирекцията, определен е начинът на документиране при извършването му. Контролът по изпълнението е възложен на директора на дирекция „Местни приходи“ в Община Марица<sup>38</sup>.

От кмета на общината са утвърдени Процедури на предоставяните административни услуги от Дирекция „Местни приходи“<sup>39</sup> като част от Вътрешни правила за финансово управление и контрол в Община Марица, включващи и процеса на обработката на декларации по електронния обмен на данни от Агенцията по вписванията и Министерство на вътрешните работи<sup>40</sup>.

2.1.4.2. При проверката е установено, че с вътрешни актове писмено като част от Системата за финансово управление и контрол на Община Марица, *не са въведени правила/процедури* във връзка с установените при одита несъответствия, в т.ч.:

а) при администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, туристически данък и такса за битови отпадъци: въвеждането/отразяването в ПП на служебно настъпилите промени в техническите характеристики на имота във връзка с чл. 14, ал. 8 от ЗМДТ; служебното предоставяне на екземпляр от удостоверение за въвеждане в експлоатация или решение за ползване, издадени по реда на ЗУТ на звеното за местни приходи в общината; на констативния акт и въвеждането на съответната информация в ПП във връзка с чл. 15, ал. 4 и ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 16 от 23.02.2021 г.); писмено не е въведен ред и начин за документиране на контрола от служителите на общинската администрация на данните в подадените декларации от данъчно задължените лица, във връзка с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 54 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г.); не е определено служебното откриване на партиди на наследниците, в случай че последните не декларират в срок придобитите по наследство имоти и движими вещи, както и не е определен служител, който да открива тези партиди във връзка с чл. 14, ал. 6 и чл. 54, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.); определянето на дължимия туристически данък за календарния месец въз основа на данните от Единната система за туристическа информация; документиране на проверка за съответствие на годишните декларации за облагане с туристически данък на местата за настаняване с постъпилите данни от Министерството на туризма за отчетените

<sup>35</sup> Одитни доказателства №№ П-17 и П-18

<sup>36</sup> Одитно доказателство № П-19

<sup>37</sup> Одитно доказателство № П-20

<sup>38</sup> Одитно доказателство № П-16

<sup>39</sup> № ВД-445 от 25.09.2023 г.

<sup>40</sup> Одитно доказателство № П-15

през месеца нощувки и внесения от местата за настаняване данък; съставянето/изготвянето на план-сметката за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ и определяне на размера на таксата за битови отпадъци, в т.ч. не са въведени процедури/правила за работа и контрол, които да обхващат различните етапи от процеса по изготвянето на план-сметката за таксата за битови отпадъци и да определят последователността от действията и отговорните длъжностни лица за контрол върху дейността и начинът на документирането им; не е въведен ред за извършване на периодичен преглед и актуализация на вътрешните актове на общината<sup>41</sup>;

б) във връзка с процеса по администриране на приходите от такси за технически услуги, писмено не са въведени контролни дейности/съгласувателни процедури относно: съдържанието на предоставените/изготвените документи, за които се събират таксите за техническите услуги; заплащането на таксите и връчването на документите за извършените услуги на заявителите; писмено не е въведен ред за извършването на периодичен преглед и актуализация на актовете на кмета на общината; лицата, които да извършват контрол и да следят за спазването на определените в НОАМТЦУ и чл. 109 от ЗМДТ, респ. чл. 124а и 124б, и чл. 148 от ЗУТ - едномесечен срок за извършването на техническите услуги или друг срок, установен в нормативен акт<sup>42</sup>.

**Препоръка 4 е изпълнена частично.**

**2.1.5. По препоръка 5.** *Да се идентифицират рисковете, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси и да се въведат адекватни и ефективни контролни дейности, осигуряващи законосъобразното осъществяване на дейностите.*

Препоръката е дадена във връзка с установени при одита несъответствия, свързани с администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, туристически данък, такса за битови отпадъци и от такси за технически услуги; приемане/обработване на декларации/заявления по ЗМДТ; несъставяне на актове за установяване на административно нарушение/фиш за глоба, актове да установяване на задължения по декларация при наличие на основание за това; получаване/обработване и въвеждане в ПП по служебен път на информация за администрирането на съответните приходи; неизпращане в срок на информация по Закона за туризма; неизготвяне/неприлагане на конкретни анализи/разчети при съставяне на план-сметката за дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ; заплащането на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - общинска собственост, в т.ч. недекларирани имоти и несъответствия при предприетите действия по събиране на просрочени вземания и др.

Със Заповед № РД-09-1700 от 15.12.2023 г. на кмета на общината, е утвърден риск регистър на общинската администрация в Община Марица за 2024 г. В утвърдения риск-регистър, с цел осигуряване на законосъобразност при определянето на местните приходи и такси е идентифициран риск: „Изготвяне на вътрешни документи по закона за МПТ да не съответстват на правната рамка.“. При формулирането на риска погрешно е посочен „...закона за МПТ...“, вместо „...ЗМДТ...“. Видно от цитата, идентифицираният по този начин риск е прекалено общ и не е конкретно обвързан със законосъобразното осъществяване на дейностите<sup>43</sup>.

След оценката на присъщия риск като действие - отговор е определено „съгласуване на документацията от главния юрисконсулт“, а след оценката на остатъчния риск като допълнително действие е определено „посещения на специализирани обучения“ с „постоянен срок“ за предприемането им, като директорът на МП и главният юрисконсулт са определените за отговорните служители за предприемането на допълнителните

<sup>41</sup> Одитно доказателство № II-14

<sup>42</sup> Одитно доказателство № II-14

<sup>43</sup> Одитно доказателство № II-14

действия<sup>44</sup>. Писмено не е определен ред начин на документиране относно съгласуването на документацията от главния юрисконсулт, както и не е определен видът на документацията, която следва да съгласува<sup>45</sup>.

**Препоръка 5 е изпълнена частично.**

## **2.2. Изпълнение на препоръките, дадени на Общинския съвет Марица:**

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<sup>46</sup>.

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

Към момента на проверката за изпълнението на препоръките НОРМД (ред. Решение № 98 от 18.12.2023 г. на общинския съвет) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен<sup>47</sup>.

**Препоръка 1 е изпълнена частично.**

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

Към момента на проверката за изпълнението на препоръките НОАМТЦУ (приета с Решение № 90 от 28.02.2023 г. на общинския съвет) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен<sup>48</sup>.

**Препоръка 2 е изпълнена частично.**

**3. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките, дадени на кмета на Община Перушица и на Общинския съвет Перушица е установено:**

## **3.1. Изпълнение на препоръките, дадени на кмета на Община Перушица:**

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

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия на Наредбата за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Перушица (НОРМД) с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: не е определено заплащането на данък върху превозните средства с намаление в зависимост от екологичната категория и действията при липса на данни за екологичната категория; срок за подаване на декларации от данъчно задължените лица за облагане с туристически данък; не е определен размерът на туристическия данък съобразно категорията на местата за настаняване. НОРМД съдържа отменени разпоредби по отношение на годишен патентен данък за отдаване под наем на видеокасети. НОРМД не е актуализирана във връзка с измененията в Закона за местните

<sup>44</sup> Одитно доказателство № П-21

<sup>45</sup> Одитно доказателство № П-14

<sup>46</sup> Одитни доказателства №№ П-9 и П-14

<sup>47</sup> Одитно доказателство № П-9

<sup>48</sup> Одитно доказателство № П-14



данъци и такси (ЗМДТ) по отношение на: не е определено данъчно задълженото лице при концесия за добив; подаването на необходимите данни за определяне на данъка за новопостроените сгради и/или на самостоятелните обекти в тях от възложителя на строежа в двумесечен срок след завършването на сградата в груб строеж, по образец, определен от министъра на финансите; служебно образуване на партида за наследения недвижим имот въз основа на данните, налични в общината и в регистъра на населението, в случай че не е подадена данъчна декларация от наследниците или заветниците в срок; неподаване на данъчна декларация, когато промяната в обстоятелствата, имащи значение за определяне на данъка, са удостоверени от общината в случаите на търпимост на строежите, в изпълнение на Националната програма за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради или в качеството ѝ на възложител по Закона за устройството на територията (ЗУТ) и отразяване на служебно настъпилите промени в техническите характеристики на имота; подаване на документите, удостоверяващи завършването на сгради или части от тях, органите, които следва да представят документацията на данъчната служба на общината в едноседмичен срок, дължим данък за имоти в двугодишен срок от завършване на сградата в груб строеж, съответно в едногодишен срок от съставянето на протокол по ЗУТ, лицата, които следва да предоставят информацията в общината; или при пълно унищожаване на сградите, както и при преминаване на недвижимите имоти от необлагаеми в облагаеми и обратно, подаване на декларация и заплащане на данък при безвъзмездно придобиване на имущество; документиране на проверката от служители на общинската администрация на данните в подадените декларации и предоставената служебно информация; случаите, в които данъчната оценка се определя от служител на общината за сметка на данъчно задълженото лице; определяне от служител на общинската администрация на данъчната оценка за сметка на данъчно задълженото лице по нормативноопределения ред при нарушени/липса на счетоводни данни; обмен на информация между МФ и общината във връзка с данните от регистъра на превозните средства; определяне на превозните средства, които не са обект на облагане; неправилно е определен срокът за плащане на втората вноска на данъка върху превозните средства; определяне на размера на туристическия данък за календарния месец въз основа на данни от Единната система за туристическа информация, поддържана от Министерството на туризма.

От кмета на общината е внесено предложение на 12.05.2023 г.<sup>49</sup> в общинския съвет за отмяната на НОРМД (приета с Решение № 29 от 27.02.2009 г., посл. изм. с Решение № 28 от 30.04.2020 г. на общинския съвет) и за приемането на нова НОРМД<sup>50</sup>.

С Решение № 53 от 29.06.2023 г. на общинския съвет е приета нова НОРМД, която е в съответствие с нормативните актове от по-висока степен<sup>51</sup>.

### **Препоръка 1 е изпълнена.**

**3.1.2. По препоръка 2.** *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на услугите и предоставяни права на територията на Община Перушица за привеждане ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на услугите и предоставяни права на територията на Община Перушица с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: таксите за социални услуги, финансирани от общинския бюджет; събирането на местни такси от концесионер, на когото е възложено предоставянето на услугите, за които се заплащат тези такси; без законово основание са въведени условия за освобождаване от заплащането на таксата за сметосъбиране и

<sup>49</sup> Предложение изх. № 1491 от 12.05.2023 г.

<sup>50</sup> <https://perushtitsa.egov.bg/wps/portal/municipality-perushtitsa/municipal-council/normative.acts.projects>

<sup>51</sup> Одитни доказателства №№ III-2 и III-3

сметоизвозване, изразяващи се в представяне на допълнителни документи, както и освобождаване от таксата за сметосъбиране и сметоизвозване за новопридобити имоти през текущата година; несъбиране на такса за издаване на разрешение за специално ползване на пътя чрез временно ползване на части от пътното платно и на земи в обхвата на пътя и не е определен размерът на таксата за издаване на разрешение за специално ползване на пътя чрез прокарване и ремонт на подземни и надземни проводни и съоръжения в обхвата на пътя. НОАМТЦУ неправилно препраща към отменени разпоредби по отношение на плащанията за отчисления по Закона за управление на отпадъците.

В Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на услугите и предоставяни права на територията на Община Перушица не е определен ред за прилагане на разпоредбите на ЗМДТ за: определянето на местните такси, въз основа на материално-технически и административни разходи на общината; възможността общинският орган, издал разрешение за ползване на място, да го отнема при неизползване по предназначение и от лицето, на което е предоставено; незаплащането на някои видове технически услуги. Наредбата не е актуализирана във връзка с измененията в ЗМДТ за: заплащане на такса във връзка с производствата за настаняване под наем; не е определено, че не се заплаща такса за целите на комплексното административно обслужване за изискване и получаване на информация по ДОПК; събиране на общинска такса за дейности по обща подкрепа по смисъла на ЗПУО, които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от центрове за подкрепа за личностно развитие; заплащане на такса за издаване на удостоверения, когато това е предвидено в закон.

От кмета на общината е внесено предложение на 25.01.2023 г.<sup>52</sup> в общинския съвет за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на услугите и предоставяни права на територията на Община Перушица<sup>53</sup>.

С Решение № 7 от 23.02.2023 г. на общинския съвет Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на услугите и предоставяни права на територията на Община Перушица е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен, с изключение на създадената ал. 5 към чл. 4 от наредбата, според която не се заплаща такса в производството по настаняване под наем от настанени под наем лица, в нарушение на чл. 111 от ЗМДТ<sup>54</sup>.

**Препоръка 2 е изпълнена частично.**

**3.1.3. По препоръка 3.** *С вътрешен акт да се въведат процедури/правила за работа и контрол, които да обхващат различните етапи от администрирането на местните данъци и такси, в т.ч. за съставянето на план-сметката за дейностите по чл. 6б, ал. 1 от ЗМДТ и да се определят последователността от действия и отговорните длъжностни лица за контрол върху дейността и начинът на документирането им.*

Със Заповед № 127 от 02.05.2023 г. на кмета на Община Перушица са утвърдени Вътрешни правила за управление и контрол на приходите, с които кметът на общината делегира права и отговорности по въвеждането и функционирането на същите на директорите на дирекции „Бюджет, финансово-счетоводни дейности и административно обслужване“ (дирекция БФСДАО) и „Строителство, архитектура, благоустройство, хуманитарни дейности и европейски проекти“ (дирекция САБХДЕП), включително да осъществяват превантивен, текущ и последващ контрол по спазването на правилата от всички структурни звена<sup>55</sup>.

<sup>52</sup> предложение изх. № 253 от 25.01.2023 г.

<sup>53</sup> <https://perushitsa.gov.bg/wps/portal/municipality-perushitsa/municipal-council/normative.acts.projects>

<sup>54</sup> Одитни доказателства №№ III-4 и III-5

<sup>55</sup> Одитно доказателство № III-6

Вътрешните правила определят ред/процедури в процеса по управление и контрол на данъчните приходи; приходи от наеми на нежилищни имоти; приходи от пазари, тържища, панаири, тротоари, улични платна и други; от такса за битови отпадъци; технически и административни услуги; глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви; продажби на дълготрайни материални и нематериални активи; концесии; установяване на публични вземания.

Със Заповед № 306 от 19.10.2023 г. на кмета на общината са определени вида на услугите по чл. 62 от ЗМДТ, които общината ще извършва през 2024 г., както и границите на районите, в които ще се извършва услугата по сметосъбиране и сметоизвозване, и честотата на извършване на услугата<sup>56</sup>.

Със Заповед № 79 от 13.03.2023 г. на кмета на общината е утвърдена Методика за определяне на разходоориентиран размер на таксите в общината<sup>57</sup>.

Утвърдените процедури определят реда за изпълнението на дейността на дирекции БФСДАО и САБХДЕП във връзка с администрирането на приходите от местните данъци и такси, включително отговорните длъжностни лица, контролните дейности и начина на документиране на процеса.

**Препоръка 3 е изпълнена.**

**3.1.4. По препоръка 4.** *Системата за финансово управление и контрол на Община Перушица да се приведе в съответствие със Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, указанията на министъра на финансите за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор и методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, за управление на риска в организациите от публичния сектор и за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор.*

При проверката е установено:

3.1.4.1. Със Заповед № 49 от 06.02.2023 г. на кмета на общината е актуализиран Устройственият правилник на Община Перушица (УПОА), като: в допълнение на чл. 30, с т. 21 са определени задължения на дирекция БФСДАО да организира и извършва дейности по създаване и поддържане на общински регистър за категоризация на туристическите обекти на територията на общината, определяне на размера на туристическия данък и разходването му; в допълнение на чл. 31, с т.12 са вменени задължения на дирекция САБХДЕП да организира и извършва дейности по предоставянето на технически услуги и администриране на приходите от такси за технически услуги. Структурата на общинската администрация е допълнена със звено за вътрешен одит, с определени йерархия и функции в рамките на администрацията<sup>58</sup>.

3.1.4.2. Актуализирани са длъжностните характеристики на: директорите на дирекции БФСДАО и САБХДЕП; главен специалист „Осигуряване събирания по данъчни вземания по ЗМДТ“, на когото са вменени задължения, свързани със събирането на просрочените вземания от местни данъци и такси и дейностите по проверка и изравняване на туристическия данък в програмния продукт „Матеус“ и Единната система за туристическа информация към Министерство на туризма; главен специалист „Строителство на сгради, съоръжения, контрол“ – да осъществява изчислението и определянето на размера на таксите за технически услуги; главен специалист „Управление и разпореждане с общинска собственост“ за подаване на навременна информация на главния специалист „Местни данъци и такси“ по ЗМДТ за общинските имоти; главния

---

<sup>56</sup> Одитно доказателство № III-7

<sup>57</sup> Одитно доказателство № III-8

<sup>58</sup> Одитно доказателство № III-10

инженер на общината - за осъществяване на изчислението и определянето на размера на таксите за технически услуги, определени в НОАМТЦУ, и контрол за спазването на сроковете за предоставянето на технически услуги<sup>59</sup>.

3.1.4.3. Във Вътрешните правила за управление и контрол на приходите, утвърдени от кмета на общината със Заповед № 127 от 02.05.2023 г., на длъжностни лица от общинската администрация са вменени задължения по контрол на приходите от местни данъци и такси, включително за правилното изчисление на таксите за технически услуги и спазването на сроковете за извършване на услугите. Определен е ред за установяването и събирането на публични общински вземания и длъжностните лица в процеса<sup>60</sup>.

3.1.4.4. Със Заповед № 124 от 24.04.2023 г. са определени длъжностни лица от общинската администрация за извършване на контрол по правилното и достоверно въвеждане в ПП на декларираните данни по чл. 14, чл. 54 и чл. 61 от ЗМДТ.

Със Заповед № 84 от 14.03.2023 г. на кмета на общината е създадена експертна комисия по категоризация на туристическите обекти по чл. 128 от Закона за туризма, а със Заповеди № 371 от 12.12.2023 г. и № 109 от 31.03.2023 г. на кмета на общината е създадена постоянна комисия за проверка на категоризираните туристически обекти по чл. 128 от Закона за туризма и за извършване на проверки за цялостното съответствие на обектите с изискванията за декларираните категории и правилното и достоверно водене на регистъра на ношувките в обектите.

Със Заповед № 154 от 30.05.2023 г. на кмета на общината на служители от общинската администрация е възложена служебна обработка на декларациите по чл. 14 и чл. 54 от ЗМДТ на починали лица, за които е предоставена информация от регистрите „Гражданска регистрация и административно обслужване“, както и е определено налагането на глоби, при наличие на основание за това, на лицата, които не са декларирали придобито имущество по наследство в законоустановения срок.

Със Заповед № 168 от 16.06.2023 г. на кмета на общината е упълномощен заместник-кметът на общината, за издаване на наказателни постановления по чл. 128, ал. 1 от ЗМДТ. Със Заповед № 157 от 08.06.2023 г. на кмета на общината са определени служители за достъп до Агенция по вписванията за подаване и получаване на искания за заверени преписи и препис-извлечения от вписани актове, отбелязвания, заличавания по книгите или партидите на лица и дружества.

Със Заповед № 122 от 24.04.2023 г. на кмета на общината е определено връчените и необжалвани актове за установяване на задължения по чл. 107, ал. 3 от ДОПК, за които стойността на задължението с лихвите е над 50 лв., да се предават на съдебен изпълнител за принудително изпълнение.

Със Заповед № 123 от 24.04.2023 г. на кмета на общината е определено длъжностно лице за водене на електронен регистър на актовете за установяване на задължения, които са предоставени на публичен/частен съдебен изпълнител за принудително събиране<sup>61</sup>.

3.1.4.5. Със Заповед № 81 от 13.03.2023 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за управление на човешките ресурси, които са в съответствие с действащата правна рамка и УПОА<sup>62</sup>.

---

<sup>59</sup> Одитно доказателство № III-11

<sup>60</sup> Одитно доказателство № III-6

<sup>61</sup> Одитно доказателство № III-9

<sup>62</sup> Одитно доказателство № III-12

3.1.4.6. Със Заповед № 128 от 02.05.2023 г. на кмета на общината като част от СФУК на общината са утвърдени Вътрешни правила за делегиране на правомощия в Община Перушица<sup>63</sup>.

**Препоръка 4 е изпълнена.**

**3.1.5. По препоръка 5.** *Да се идентифицират рисковете, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси и да се въведат адекватни и ефективни контролни дейности, осигуряващи законосъобразното осъществяване на дейностите.*

Със Заповед № 129 от 02.05.2023 г. на кмета на общината е утвърдена Стратегия за управление на риска в Община Перушица за периода 2023-2026 г. Заместник-кметовете на общината и директорите на дирекции БФСДАО и САБХДЕП са включени в работна група по управление на риска, с отговорности за идентифицирането, оценката и управлението на рисковете, застрашаващи постигането на целите на структурите.

За 2023 г. и 2024 г. със заповедина кмета на общината<sup>64</sup> са утвърдени риск-регистри, които са организирани по структурни звена/направления на администрацията и обхващат дейностите, осъществявани от общината, в т.ч. и администрирането на местните данъци и такси. 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 наблюдение. За идентифицираните и оценени рискове са предприети действия и са определени длъжностни лица, отговорни за изпълнението им<sup>65</sup>.

**Препоръка 5 е изпълнена.**

### **3.2. Изпълнение на препоръките, дадени на Общинския съвет Перушица:**

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<sup>66</sup>.

**3.2.1. По препоръка 1.** *Да се актуализира Наредбата за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Перушица за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 53 от 29.06.2023 г. на общинския съвет е приета нова НОРМД, която е в съответствие с нормативните актове от по-висока степен<sup>67</sup>.

**Препоръка 1 е изпълнена.**

**3.2.2. По препоръка 2.** *Да се актуализира Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги и предоставяни права на територията на Община Перушица за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 7 от 23.02.2023 г. на общинския съвет, Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на услугите и предоставяни права на територията на Община Перушица е приведена в съответствие с нормативните актове от

<sup>63</sup> Одитно доказателство № III-13

<sup>64</sup> Заповеди №№ 173 от 22.06.2023 г.; 3 от 03.01.2024 г. и 214 от 17.06.2024 г.

<sup>65</sup> Одитно доказателство № III-14

<sup>66</sup> Одитни доказателства №№ III-3 и III-5

<sup>67</sup> Одитно доказателство № III-3

по-висока степен, с изключение на създадената ал. 5 към чл. 4 от наредбата, според която не се заплаща такса в производството по настаняване под наем от настанени под наем лица, в нарушение на чл. 111 от ЗМДТ<sup>68</sup>.

**Препоръка 2 е изпълнена частично.**

### **III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Осъществената проверка по изпълнението на препоръките в Общините Марица, Малко Търново и Перушица, дадени при извършен одит за съответствие при администрирането на приходите от местни данъци и такси на Общините Марица, Малко Търново и Перушица за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., показва:

1. От общо седем препоръки, дадени на кмета на *Община Малко Търново* - две препоръки са изпълнени, три са изпълнени частично, една препоръка е в процес на изпълнение и една препоръка не е изпълнена. От общо три препоръки, дадени на Общинския съвет - Малко Търново - две препоръки са изпълнени частично и една препоръка е в процес на изпълнение<sup>69</sup>.

2. От общо пет препоръки, дадени на кмета на *Община Марица* - петте препоръки са изпълнени частично. От общо две препоръки, дадени на Общинския съвет Марица - двете са изпълнени частично<sup>70</sup>.

3. От общо пет препоръки, дадени на кмета на *Община Перушица* - четири препоръки са изпълнени и една препоръка е изпълнена частично. От общо две препоръки, дадени на Общинския съвет Перушица - една препоръка е изпълнена и една препоръка е изпълнена частично<sup>71</sup>.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнение на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 054 на Сметната палата от 12.02.2025 г.

### **ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ДОКЛАД ЗА ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПРЕПОРЪКИТЕ № 0500300822**

<b>№</b>	<b>Одитни доказателства</b>	<b>Брой стр.</b>
<b>I. Община Малко Търново</b>		
I-1	Писма изх. №№ 07-02-1507 от 08.09.2023 г. г. и 07-02-1509 от 08.09.2023 г. на председателя на Сметната палата за изпращането на окончателния одитен доклад на кмета на общината и на председателя на общинския съвет	2 стр.
I-2	Писмо изх. № 04-00-171-001 от 11.04.2024 г. от кмета на Община Малко Търново до Председателя на Сметната палата за изпълнение на препоръките и приложения: 1. Докладна записка рег. № 61-00-129 от	76 стр.

<sup>68</sup> Одитно доказателство № III-5

<sup>69</sup> Одитно доказателство № I-8

<sup>70</sup> Одитно доказателство № II-22

<sup>71</sup> Одитно доказателство № III-15

	13.12.2023 г. на кмета до общинския съвет, Решение № 37 от 20.12.2023 г. на Общинския съвет – Малко Търново и НОРМД; 2. Докладна записка рег. № 61-00-127 от 13.12.2023 г. на кмета до общинския съвет, Решение № 34 от 20.12.2023 г. на Общинския съвет – Малко Търново и НОАМТЦУ; 3. Заповед № ЗК-52 от 08.02.2024 г. на кмета и Устройствен правилник на общинска администрация Малко Търново.	
I-3	Констативен протокол за извършена проверка на НОРМД	4 стр.
I-4	Констативен протокол за извършена проверка на НОАМТЦУ	2 стр.
I-5	Констативен протокол относно оценка на рисковете и въвеждането на контролни дейности в общината	2 стр.
I-6	Екранни снимки от интернет във връзка с направено публикуване за обществено обсъждане на Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ – 4 бр.	4 стр.
I-7	Писмо рег. № 04-00-229 от 02.10.2024 г. до кмета с искане за представяне на документи, отговор рег. № 04-00-234 от 08.10.2024 г., с приложения: 1. Риск-регистър за периода от 01.01.2024 г. – 31.12.2024 г.; 2. Методика за определяне размера на таксите за извършване на услуги от Община Малко Търново; 3. Длъжностни характеристики на: началник отдел „Устройство на територията, техническа инфраструктура и опазване на околната среда“, началник отдел „Местни данъци и такси“, специалист „Събиране на данъци и такси“ и на специалист „Счетоводител“ в отдел „Местни данъци и такси“	30 стр.
I-8	Финално обсъждане с представители на одитирания обект – кмета на общината и председателя на общинския съвет; Заповед № ЗК-511 от 07.10.2024 г. за заместване	10 стр.
<b>II. Община Марица</b>		
II-1	Писма изх. № 07-02-1510 от 08.09.2023 г. и 07-02-1513 от 08.09.2023 г. на председателя на Сметна палата до кмета на Общината Марица и до председателя на общинския съвет за изпращане на извлечение от окончателен одитен доклад № 0500300822	2 стр.
II-2	Писмо с вх. № 07-02-1510 от 15.04.2024 от кмета на Община Марица за предприетите мерки във връзка с изпълнение на препоръките	4 стр.
II-3	Писмо от 02.10.2024 г. от ръководителя на одитния екип до кмета на Община Марица за предоставяне на документация за проверка във връзка с изпълнението на препоръките	3 стр.
II-4	Отговор на писмо с Вх. № 07-02-1762 от 03.10.2024 г. на Сметна палата и приложена документация по опис.	153 стр.
II-5	Докладна записка № Вх-ОбС-568 от 15.12.2023 г. от кмета на Община Марица до общинския съвет с предложение за приемане на Наредба за изменение и допълнение на НОРМД.	7 стр.
II-6	Протокол № 4 от заседание на Общинския съвет Марица, проведено на 18.12.2023 г.	8 стр.
II-7	Решение № 98, взето с Протокол № 4 от заседание на Общинския съвет Марица, проведено на 18.12.2023 г.	1 стр.
II-8	Наредба за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Марица, изменена с Решение № 98 от 18.12.2023 г. на общинския съвет.	23 стр.
II-9	Констативен протокол от 02.10.2024 г. за НОРМД	2 стр.
II-10	Докладна записка № Вх-ОбС-109 от 27.02.2023 г. от кмета на Община Марица до Общинския съвет Марица с предложение за приемане на нова НОАМТЦУ.	103 стр.

П-11	Протокол № 2 от заседание на Общински съвет Марица, проведено на 28.02.2023 г.	109 стр.
П-12	Решение № 90, взето с Протокол № 4 от заседание на Общинския съвет Марица, проведено на 18.12.2023 г.	23 стр.
П-13	НОАМТЦУ, изменена с Решение № 98 от 18.12.2023 г. на общинския съвет.	47 стр.
П-14	Констативен протокол № 2 от 10.10.2024 г. за установени факти и обстоятелства по препоръки №№ 1.2, 1.3, 1.4 и 1.5 и 2.2.	4 стр.
П-15	Процедури на предоставяните административни услуги от Дирекция „Местни приходи“ в община Марица № ВД-445 от 25.09.2023 г., утвърдени от кмета на общината, в изпълнение на Заповед № РД-09-1171 от 28.08.2023 г. на и.д. кмет на Община Марица съгласно Заповед № РД-09-1046 от 31.07.2023 г.	78 стр.
П-16	Заповед № РД-09-1445 от 02.10.2024 г. на кмета на общината за извършване на предварителен контрол за законосъобразност в Дирекция „Местни приходи“	1 стр.
П-17	Заповед № РД-09-600 от 05.05.2022 г. на кмета на общината за утвърждаване на Вътрешни правила за финансово управление и контрол в Община Марица, като със същата заповед са отменени действащите към момента Системи за финансово управление и контрол от 29.12.2008 г.	38 стр.
П-18	Вътрешни правила за предотвратяването на измами и нередности и на последващите оценки на изпълнението, утвърдени със Заповед № РД-09-600 от 05.05.2022 г. на кмета на общината.	10 стр.
П-19	Протокол от 16.07.2024 г. от работата на комисия по управление на риска при Община Марица	2 стр.
П-20	Заповед № РД-09-1905 от 30.11.2022 г. на кмета на общината за утвърждаване на Правила за предварителен контрол за законосъобразност в Община Марица.	7 стр.
П-21	Със Заповед № РД-09-1700 от 15.12.2023 г. на кмета на общината, е утвърден риск регистър на общинската администрация в Община Марица за 2024 г.	7 стр.
П-22	Протокол от 10.10.2024 г. за проведено обсъждане на резултатите от извършен контрол за изпълнението на препоръките с представители на одитираната организация и Заповед № РД-09-1479 от 09.10.2024 г. на кмета на Община Марица за определяне на изпълняващ длъжността кмет на общината.	3 стр.
<b>III. Община Перушица</b>		
III-1	Писма изх. № 07-02-1505 от 08.09.2023 г. до кмета на общината и № 07-02-1506 от 08.09.2023 г. до председателя на общинския съвет	2 стр.
III-2	Писмо изх. № 2495(1) от 12.01.2024 г. на кмета на община Перушица; Предложение, изх. № 1491 от 12.05.2023 г. на кмета на общината до общинския съвет с проект за приемане на НОРМД	33 стр.
III-3	Решение № 53 от 29.06.2023 г. на Общинския съвет Перушица за приемане на НОРМД; НОРМД	26 стр.
III-4	Предложение, изх. № 253 от 25.01.2023 г. на кмета на общината до общинския съвет за приемане на изменение и допълнение на НОАМТЦУ; Справка по чл. 26, ал. 5 от Закона за нормативните актове; Извлечение от портала за Обществени консултации; Покана за мнения и предложения по проекта за изменение на наредбата	17 стр.
III-5	Решение № 7 от 23.02.2023 г. на общински съвет за приемане на Наредба за изменение и допълнение на НОАМТЦУ и предоставяни права на	38 стр.



	територията на Община Перушица; НОАМТЦУ и предоставяни права на територията на Община Перушица	
III-6	Заповед № 127 от 02.05.2023 г. на кмета на общината за утвърждаване на Вътрешни правила за управление и контрол на приходите; Вътрешни правила за управление и контрол на приходите	34 стр.
III-7	Заповед № 306 от 19.10.2023 г. за определяне на вида на предлаганите услуги по чл. 62 от ЗМДТ, граници на районите и честота на сметосъбиране и сметоизвозване	12 стр.
III-8	Заповед № 79 от 13.03.2023 г. на кмета на общината за утвърждаване на Методика за определяне на разходоориентиран размер на таксите; Методика за определяне на разходоориентиран размер на таксите	4 стр.
III-9	Заповеди на кмета на общината №№ 124 от 24.04.2023 г. за определяне на длъжностни лица за извършване на контрол по правилното и достоверно въвеждане в ПП на декларираните данни; 84 от 14.03.2023 г. за създаване на експертна комисия по категоризация на туристическите обекти (отм.); 371 от 12.12.2023 г. за създаване на общинска експертна комисия по категоризация на туристическите обекти; 109 от 31.03.2023 г. за създаване на постоянна комисия за проверка на категоризирани туристически обекти; 154 от 30.05.2023 г. за определяне на служители за служебна обработка на декларации на починали лица, за които е предоставена информация от ГД ГРАО; 157 от 08.06.2023 г. за определяне на служители за достъп до Агенция по вписванията за подаване и получаване на информация; Заповед № 168 от 16.06.2023 г. за упълномощаване на заместник –кмет за издаване на наказателни постановления по чл. 128, ал. 1 от ЗМДТ; 122 от 24.04.2023 г. за предаване на връчените и необжалвани АУЗД на стойност над 50 лв. на ДСИ/ЧСИ; 123 от 24.04.2023 г. за определяне на служител за водене на електронен регистър на АУЗД, представени на ДСИ/ЧСИ за принудително събиране	10 стр.
III-10	Заповед № 49 от 06.02.2023 г. на кмета на общината за изменение и допълнение на Устройствения правилник на общинска администрация; Устройствен правилник на общинската администрация (актуализиран)	16 стр.
III-11	Длъжностни характеристики на директор на дирекция „Бюджет, финансово-счетоводна дейност и административно обслужване“; директор на дирекция „Строителство, архитектура, благоустройство, хуманитарна дейност и европейски политики“; главен специалист „Осигуряване събирания по данъчни вземания по ЗМДТ“; главен специалист МДТ; главен специалист „Строителство, сгради, съоръжения и контрол“; главен специалист „Управление и разпореждане с общинска собственост“ и главен инженер, всички от 28.04.2023 г.	21 стр.
III-12	Заповед № 81 от 13.03.2023 г. на кмета на общината за утвърждаване на Вътрешни правила за управление на човешките ресурси в Община Перушица; Вътрешни правила за управление на човешките ресурси в Община Перушица	15 стр.
III-13	Заповед № 128 от 02.05.2023 г. на кмета на общината за утвърждаване на Вътрешни правила за делегиране на правомощия в Община Перушица; Вътрешни правила за делегиране на правомощия в Община Перушица	7 стр.
III-14	Заповед № 129 от 02.05.2023 г. на кмета на общината за утвърждаване на Стратегия за управление на риска за периода 2023 г. – 2026 г., Риск – регистри за 2023 г. и 2024 г.	87 стр.
III-15	Протокол за проведено обсъждане на резултатите от извършен контрол по изпълнение на препоръките с представители на Община Перушица	2 стр.

