

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

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

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 018 от 06.02.2020 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-017 от 23.11.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена втора проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500303816 за извършен одит за съответствие при администрирането на приходите по бюджета и на възникването и управлението на общинския дълг в Община Димитровград за периода от 01.01.2014 г. г. до 31.12.2015 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на кмета на Община Димитровград е изпратен окончателен одитен доклад със седем препоръки за подобряване на финансовото управление на общината. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата на председателя на Общинския съвет - Димитровград е изпратен доклад за резултатите от одита с три препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

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

На основание чл. 50, ал. 3 от Закона за Сметната палата, докладът за резултатите от осъществения контрол за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0500303816 за извършен одит за съответствие при администрирането на приходите по бюджета и на възникването и управлението на общинския дълг в Община Димитровград за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г., в частта му за неизпълнената препоръка е изпратен на председателя на общинския съвет¹.

Кметът на Община Димитровград не е уведомил писмено председателя на Сметна палата за предприетите мерки за изпълнението на неизпълнената препоръка.

Втората проверката има за цел да се установи съответствието между дадената препоръка в доклада по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата, получената информация от кмета на общината и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението ѝ.

¹ Одитно доказателство № 1

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

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

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

Препоръката е дадена във връзка с констатациите в окончателния одитния доклад, свързани с: издадени разрешителни за извършване на търговската дейност за срок над три месеца; неспазен срок за подаване на исканията за издаване на разрешителни, което е индикация, че административният орган е издал незаконосъобразни разрешения; до датата на издаване на разрешението терените са ползвани фактически и е нарушен разрешителния режим, без заплащането на дължимата такса. Издадени са разрешения, в които са посочени периоди преди подаването на искането от заинтересованите лица, в несъответствие с Наредбата за извършване на търговия и услуги в Община Димитровград. Заповедта на директора на Общинско предприятие „Стопанисване, поддържане и изграждане на общински пазари и тържища” (ОП СПИОПТ) за заплащане на таксите за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, улични платна до 15 число на текущия месец е незаконосъобразна, тъй като той няма правомощия да определя администрирането на местни такси чрез издаване на индивидуални административни актове и заповедта не съответства на регламентирания ред в нормативните актове за определяне и събиране на таксите. Издаването на разрешение за ползване е абсолютна правна предпоставка за определянето и събирането на таксата по Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ) и при липса на надлежно издадено разрешение по реда, определен в наредбата на общинския съвет, от компетентен орган, таксата е събирана незаконосъобразно. За одитирания период от такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, улични платна и др. са събрани 6 331 543 лв. В общинската администрация не е създадена организация за изчисляване и събиране на лихви върху невнесените в срок такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, улични платна, панаири и терени с друго предназначение.

При извършената втора проверка е установено:

1. С решение от 25.03.2021 г. на общинския съвет² е изменена Наредба № 3 за извършване на търговия и услуги в Община Димитровград (НИТУ)³. В чл. 12, ал. 3 от НИТУ е променен срокът за издаване на разрешението за извършване на амбулантна търговия от три на шест месеца. В чл. 12, ал. 4 от НИТУ е определено разрешението да се издава въз основа на искане по образец на общината от търговеца до кмета на общината, а в случаите на провеждане на панаири, изложения и базари - в срока, определен в заповедта на кмета на общината. С изменението е отпаднало изискването искането от търговеца до кмета на общината за издаване на разрешително да е подадено до 20-то число на предходния месец.

2. По време на втората проверка от кмета на общината е изискано⁴ да предостави информация и документи за предприетите действия за изпълнението на препоръка 7⁵.

В писмо от 25.11.2021 г. на кмета на общината⁶ е посочено, че от 01.06.2021 г. е извършена промяна в ръководството на ОП СПИОПТ и е назначен нов директор⁷. Във връзка с т. 4 от Решение № 018 от 06.02.2020 г. на Сметната палата⁸, със Заповед № РД-06-888 от

² Решение № 424 от 25.03.2021 г. на общинския съвет

³ Одитно доказателство № 2

⁴ Писмо с рег. индекс: ФС-16-537 от 25.11.2021 г.

⁵ Одитно доказателство № 3

⁶ Писмо с рег. индекс: ФС-16-537 #1 от 25.11.2021 г.

⁷ Одитно доказателство № 4

⁸ Одитно доказателство № 1

18.06.2021 г. на кмета на общината е определена работна група в състав заместник-кмет на общината и петима служители от общинската администрация, която в срок до 31.12.2021 г. да извърши анализ на реда за ползване на обектите, намиращи се на територията на „Неделен пазар“ и да предложи промени в Правилника за вътрешния ред на ОП СПИОПТ, свързани с: издаване на разрешителни за извършване на търговска дейност за срок над три месеца; подаване на искания за издаване на разрешителни; определяне и събиране на таксите по реда на Закона за местните данъци и такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, улични платна и др., както и събирането на лихви върху невнесените в срок такси⁹.

Към момента на извършването на втората проверка от работната група не са представени предложения за промени в Правилника за вътрешния ред на ОП СПИОПТ.

В общинската администрация не е определен ред за издаване на разрешение за ползване на обектите, намиращи се на територията на „Неделен пазар“ и не е създадена организация за изчисляване и събиране на лихви върху невнесените в срок такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, улични платна, панаири и терени с друго предназначение¹⁰.

Препоръка 7 не е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената втора проверка за изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствието при администрирането на приходите по бюджета и на възникването и управлението на общинския дълг в Община Димитровград за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г., показва, че не са предприети мерки за изпълнението на препоръката.

Дадената препоръка на кмета на Община Димитровград не е изпълнена.

⁹ Одитно доказателство № 4

¹⁰ Одитни доказателства №№ 5 и 6

ОПИС

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

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Решение № 018 от 06.02.2020 г. на Сметната палата; извлечение от доклад за резултатите от проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500303816 за извършен одит за съответствие при администрирането на приходите по бюджета и на възникването и управлението на общинския дълг в Община Димитровград за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.; писмо с изх. № 07-02-30 от 12.02.2020 г. на председателя на Сметната палата до кмета на общината; писмо с изх. № 07-02-33 от 12.02.2020 г. на председателя на Сметната палата до председателя на общински съвет	5
2.	Наредба № 3 за извършване на търговия и услуги в Община Димитровград (ред. Решение № 424 от 25.03.2021 г. на общинския съвет)	10
3.	Писмо с рег. индекс: ФС-16-537 от 25.11.2021 г. на ръководителя на одитния екип до кмета на общината	2
4.	Писмо с рег. индекс: ФС-16-537 #1 от 25.11.2021 г. на кмета на общината до ръководителя на екипа; Трудов договор № 14 от 31.05.2021 г.; Заповед № РД-06-888 от 18.06.2021 г. на кмета на общината	3
5.	Констативен протокол от 30.11.2021 г. за документиране резултатите от извършена проверка за съответствие между дадената препоръка в доклада по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата, получената информация от кмета на общината и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението на неизпълнената препоръка 7	1
6.	Протокол от 30.11.2021 г. за резултатите от проведено финално обсъждане с представители на одитирания обект	2