

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

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

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, т. 6 от Решение № 367 от 05.10.2022 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-016 от 23.10.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена *за четвърти път проверка* за изпълнението на препоръките 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 през м. юни 2019 г. е изпратен окончателен одитен доклад със седем препоръки за подобряване на финансовото управление на общината. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата през м. юни 2019 г. на председателя на Общинския съвет - Димитровград е изпратен доклад за резултатите от одита с три препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 113 от 30.05.2019 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-009 от 25.11.2019 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена *за първи път проверка* за изпълнението на препоръките, дадени на кмета на общината и на общинския съвет. При проверката е установено, че от общо дадени седем препоръки на кмета на общината шест препоръки са изпълнени и една препоръка не е изпълнена. От общинския съвет са изпълнени, дадените три препоръки¹.

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

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, т. 6 от Решение № 499 от 13.12.2021 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-007 от 27.06.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена *за трети път проверка* за изпълнението на препоръките и е установено, че не са предприети мерки за изпълнението на неизпълнената препоръка. На основание чл. 50, ал. 3 от Закона за Сметната палата, докладът за резултатите от осъществената за трети път проверка за изпълнение на препоръките, в частта за неизпълнената препоръка е изпратен на кмета на общината и на председателя на общинския съвет².

С писмо от 30.05.2023 г. кметът на Община Димитровград е уведомил писмено председателя на Сметна палата за предприетите мерки за изпълнението на препоръката³.

Четвъртата проверка 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.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

¹ Писмо с изх. № 07-02-33 от 12.02.2020 г. на председателя на Сметната палата до председателя на общинския съвет

² Одитно доказателство № 1

³ Одитно доказателство № 2

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 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 индикатор, че административният орган е издал незаконосъобразни разрешения; разрешителният режим е нарушен, т.к. до датата на издаването на разрешението терените са ползвани фактически без заплащането на дължимата такса. Издадени са разрешения, в които са посочени периоди на ползване преди подаването на искането от заинтересованите лица, в несъответствие с Наредбата за извършване на търговия и услуги в Община Димитровград.

За одитирания период организацията на дейността е уредена в Правилник за организацията и управлението на Общинско предприятие „Стопанисване, поддържане и изграждане на общински пазари и тържища” (ОП СПИОПТ) на бюджетна сметка, утвърден с Решение № 711 от 21.04.1999 г., изм. с Решение № 247 от 26.06.2008 г. на общинския съвет. С Решение № 1273 от 27.03.2014 г. на общинския съвет е изменено наименованието на правилника - Правилник за устройството и дейността на ОП СПИОПТ Димитровград⁴.

Със Заповед № 3 от 02.01.2014 г. на директора на ОП СПИОПТ⁵ е определено заплащането на таксите за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, улични платна да се извършва до 15 число на текущия месец. Заповедта е незаконосъобразна, тъй като директорът на ОП СПИОПТ няма законови правомощия да определя администрирането на местни такси чрез издаването на индивидуални административни актове, поради което заповедта не съответства на законоворегламентиращия ред в нормативните актове за определянето и събирането 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. През одитирания период от такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, улични платна и др. са събрани 6 331 543 лв., като не са изчислявани и събирани на лихви за забава върху невнесените в срок такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, улични платна и терени с друго предназначение.

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

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

⁴ Одитни доказателства №№ 3, 4 и 5

⁵ Одитно доказателство № 8

⁶ Одитно доказателство № 6

⁷ Одитно доказателство № 7

2. Със Заповед № РД-06-888 от 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 общинските пазари на територията на гр. Димитровград, свързани с: издаване на разрешителни за извършване на търговска дейност за срок над три месеца; подаване на искания за издаване на разрешителни; определяне и събиране на таксите по реда на ЗМДТ за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, улични платна и др., както и събирането на лихви върху невнесените в срок такси.

Съгласно протокол от заседание на работната група от 17.12.2021 г., във връзка с „...необходимостта от последващи по-продължителни действия, свързани с външни експерти и разработки, констатира, че задачата към момента не може да бъде изпълнена поради нейната сложност и времеемкост...“, е предложено на кмета на общината да удължи срока на работа ѝ с една календарна година до 31.12.2022 г. В тази връзка от кмета на общината е издадена Заповед № РД-06-888#1 от 30.12.2021 г., с която срокът за приключване на дейността на работната група е удължен до 31.12.2022 г.⁸. Към момента на третата проверката - м. юли 2022 г., от работната група не са представени предложения за промени в правилника и незаконосъобразната практика продължава.

3. Съгласно Протокол от 29.03.2023 г. от заседание на работната група е предложено на кмета на общината да се измени Правилника за вътрешния ред на общинските пазари на територията на гр. Димитровград, във връзка с:

а) необходимостта да се предвиди издаване на разрешение по чл. 79, ал. 1 от ЗМДТ на ползвателите на терени на територията на „Неделен пазар“;

б) издаването на разрешителните от директора на ОП СПИОПТ или упълномощено от него лице за срок от една година (до края на текущата година) с оглед възможността търговците да ползват предвидените отстъпки в чл. 32 от НОАМТЦУ;

в) начисляването и плащането на лихва за забава при неплащане в срок на определените такси за ползване на тротоари, улични платна и места, върху които се организират пазари и тържища от ОП СПИОПТ;

г) определянето със заповед на кмета на общината сроковете за плащане на таксите.

От работната група е предложено на кмета на общината измененията в ПВРОП да влязат в сила от 01.01.2024 г.⁹.

4. На основание чл. 6, ал. 1, т. 1 от Правилника за организацията и управлението на ОП СПИОПТ и протокол на работна група от 29.03.2023 г., със Заповед № РД-06-796 от 22.05.2023 г. на кмета на общината са утвърдени промени в Правилника за вътрешния ред на общинските пазари на територията на гр. Димитровград от 25.10.2018 г.

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

Издаването на разрешение за ползване е абсолютна правна предпоставка за определянето и събирането на таксата по ЗМДТ. Осем години след одитирания период продължава незаконосъобразната практика да се заплаща такса без издадено разрешение по реда, определен от общински съвет в НОАМТЦУ, и таксата за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, улични платна и терени с друго предназначение да се събира незаконосъобразно. За целия период от общинската администрация не са изчислявани и събирани лихви върху невнесената в срок такса, в несъответствие с изискванията на ЗМДТ.

⁸ Одитно доказателство № 9

⁹ Одитни доказателства №№ 2 и 9

Видно от годишните финансови отчети на Община Димитровград, заверени от Сметната палата, в отчета за изпълнението на бюджета за 2019 г. са отчетени приходи за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, улични платна и др. в размер 3 130 814 лв., за 2020 г. - 2 487 359 лв., за 2021 г. - 2 980 380 лв. и за 2022 г. - 2 989 723 лв.¹⁰.

Нарушени са императивните разпоредби на ЗМДТ и чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно управлението на имотите и вещите - общинска собственост в интерес на населението на общината, съобразно разпоредбите на закона и с грижата на добър стопанин.

4. Във връзка с определянето на ред за издаване на разрешение за ползване на обектите, намиращи се на територията на „Неделен пазар“, в Правилника за вътрешния ред на общинските пазари на територията на гр. Димитровград:

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

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

Съгласно чл. 9, ал. 2 - всички такси за ползването на терени, маси, сергии и други се заплащат от ползвателите в сроковете, определени със заповед на кмета на Община Димитровград, а съгласно чл. 9, ал. 3 от ПВРОП, когато срокът на разрешението по чл. 8а, ал. 1 е повече от един месец, таксите се заплащат месечно, освен ако ползвателят не е предплатил дължимите такси по реда на чл. 32 от НОАМТЦУ¹¹;

в) за изчисляване и събиране на лихви върху невнесените в срок такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, улични платна и терени с друго предназначение в правилника е изменен чл. 9, ал. 4, като при забава на плащането на дължимите от ползвателите такси след определения срок по ал. 2, на същите се изчислява и те дължат лихва в размер на законната лихва за периода на забавата¹².

Препоръка 7 е в процес на изпълнение.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената за четвърти път проверка за изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствието при администрирането на приходите по бюджета и на възникването и управлението на общинския дълг в Община Димитровград за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г., показва, че дадената препоръка на кмета на Община Димитровград е в процес на изпълнение.

¹⁰ Одитно доказателство № 10

¹¹ Одитни доказателства №№ 2 и 9

¹² Одитни доказателства №№ 2 и 9

ОПИС

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Решение № 367 от 05.10.2022 г. на Сметната палата; писмо с изх. № 07-02-1904 от 11.10.2022 г. на председателя на Сметната палата до кмета на общината и писмо с изх. № 07-02-1902 от 11.10.2022 г. на председателя на Сметната палата до председателя на общински съвет	3
2.	Писмо с рег. индекс: ФС-16-537 #7 от 25.05.2023 г. на кмета на общината до председателя на Сметната палата, с приложения	22
3.	Решение № 711 от 21.04.1999 г. на общинския съвет, с приложение	4
4.	Решение № 247 от 26.06.2008 г. на общинския съвет	3
5.	Решение № 1273 от 27.03.2014 г. на общинския съвет с приложение	5
6.	Заповед № 1555 от 25.10.2018 г. на общинския съвет с приложение	14
7.	Наредба № 10 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Димитровград (НОАМТЦУ). Решения на Общински съвет Димитровград №№: 1091 от 29.11.2018 г.; 1339 от 24.09.2019 г.; 1017 от 23.03.2023 г. и 1111 от 29.06.2023 г.	63
8.	Заповед № 3 от 02.01.2014 г. на директора на ОП СПИОПТ	1
9.	Заповед № РД-06-888 от 18.06.2021 г. на кмета на общината; Протокол от 17.12.2021 г. от проведено заседание на работна група и Заповед № РД-06-888 #1 от 30.12.2021 г. на кмета на общината	3
10.	Извлечения от отчетите за изпълнение на бюджета за 2019 г., 2020 г., 2021 г. и 2022 г.	4