

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА

ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ОСЪЩЕСТВЕНИЯ
ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА
ПРЕПОРЪКИТЕ

по одитен доклад № 0200300620
за извършен одит за съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и
изпълнението на обществените поръчки в Община Видин
за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП) и в изпълнение на т. 7 от Решение № 138/01.06.2021 г. на Сметната палата и издадена Заповед № ПК-02-03-05/04.04.2022 г. на заместник-председателя на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по одитен доклад № 0200300620 за извършен одит за съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки в Община Видин за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от ЗСП на кмета на Община Видин и председателя на Общинския съвет - Видин (ОбС) е изпратен доклад за резултатите от одита¹ с дадени осем препоръки до кмета и три препоръки до председателя на ОбС за подобряване на дейностите при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки.

В неизпълнение на чл. 50, ал. 2 от ЗСП, в определения шестмесечен срок от кмета и от председателя на ОбС не е изпратено писмо до председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнението на дадените препоръки.²

Целта на проверката е установяване на съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от ЗСП, получената информация от кмета и председателя на ОбС - Видин и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения последващ контрол за изпълнението на дадените препоръки е установено:

Препоръки, дадени на кмета на Община Видин

1. По препоръка 1. *Да внесе предложение в Общинския съвет за изменение и допълнение на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Видин в съответствие със ЗПФ.*

От кмета не е внесено предложение в ОбС - Видин за изменение и допълнение на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Видин в съответствие със ЗПФ.³

Препоръка 1 не е изпълнена.

2. По препоръка 2. *Да внесе предложение в Общинския съвет за изменение и допълнение на Наредбата за определяне размера на местните данъци в съответствие със ЗМДТ.*

От кмета е внесено предложение, изх. № ПО-01-04-97/28.05.2020 г. за приемане на нова Наредба за определяне размера на местните данъци. Наредбата е допълнена и изменена в съответствие със ЗМДТ, с изключение на:

- при концесия за добив данъчно задължено лице е собственикът, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответната част от него съгласно чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ;

¹ ОД №№ 1, т. 1 и 2, т. 1

² ОД №№ 1, т. 2 и 2, т. 2

³ ОД №№ 1, т. 3 и 3

- дължимият от концесионера данъкът за имот, разположен на територията на повече от една община, следва да постъпва в приход на общината, на чиято територия е по-голямата част от имота съгласно чл. 28, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2015 г.);

- данъкът се определя от служител на общинската администрация по местонахождението на недвижимия имот и се съобщава на данъчно задълженото лице или на негов законен представител съгласно чл. 23 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.);

- удостоверяването на заплащането на ДПС съгласно чл. 60, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 92/2017 г., в сила от 01.01.2018 г.).⁴

Препоръка 2 е изпълнена частично.

3. По препоръка 3. *Да внесе предложение в Общинския съвет за изменение и допълнение на Наредбата на Общински съвет - Видин за определянето и администрирането на местните такси и цени на услугите в съответствие с Глава трета „Местни такси“ от ЗМДТ.*

От кмета е внесено предложение, изх. № ПО-01-04-207/08.12.2020 г. за изменение и допълнение на Наредбата на Общински съвет – Видин за определянето и администрирането на местните такси и цени на услугите. Наредбата е допълнена и изменена съгласно ЗМДТ, като не включени текстове за:

- такса за притежаване на куче съгласно чл. 6, ал. 1, б. „и“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 87/2005 г.);

- начин за уведомяване на лицата по чл. 64 за дължимите от тях ТБО за съответния период съгласно чл. 69, ал. 1 и 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.).

- включването на разходи в план-сметката за разделно събиране на битовите отпадъци съгласно чл. 66, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.).⁵

Препоръка 3 е изпълнена частично.

4. По препоръка 4. *Да се актуализират Правилата за функциониране на системата за финансово управление и контрол в съответствие с изискванията на ЗФУКПС и да се въведе ред за извършване на контрол на дейността по администриране на приходите.*

От кмета със заповед № РД-02-11-253/12.02.2021 г. са утвърдени нови Вътрешни правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол в съответствие с изискванията на ЗФУКПС и Указанията на министъра на финансите, утвърдени със Заповед № ЗМФ–184/06.03.2020 г.⁶ Като част от Системите за финансово управление и контрол на Общината, със заповед на кмета № РД-02-11–1425/ 10.12.2020 г. е утвърдена и Инструкция за осъществяване на контролни дейности в отдел „Местни данъци и такси“.⁷ С нея са уредени организацията и отчетността по контролната дейност за приемането и обработката на декларации по ЗМДТ и определянето, събирането и счетоводното отразяване на местните данъци и такси в Общината.

Препоръка 4 е изпълнена.

5. По препоръка 5. *Да се предприемат действия за отписване на просрочените задължения от ДНИ, ДПС и ТБО по партиди на ДЗЛ в ПП Матеус, с изтекъл 10-годишен давностен срок.*

В изпълнение на заповед на кмета № РД-02-11-16/16.01.2021 г. са отписани просрочени задължения от ДНИ, ДПС и ТБО по партиди на ДЗЛ в ПП Матеус, с изтекъл 10-годишен давностен срок към 31.03.2022 г., в размер общо за 4 543 763,23 лв.⁸

⁴ ОД №№ 1, т. 4, приложения 1.1 и 3

⁵ ОД №№ 1, т. 5, приложения 1.2, 2, приложение 2.2 и 3

⁶ ОД № 1, т. 6, приложения 1.3

⁷ ОД № 1, т. 6, приложения 1.4

⁸ ОД № 1, т. 7, приложение 1.5

Препоръка 5 е изпълнена.

6. По препоръка 6. *Да се предприемат действия за събирането на просрочените вземания от ДНИ, ДПС и ТБО.*

От приходната администрация на Община Видин за събирането на просрочените вземания от ДНИ, ДПС и ТБО са предприети следните действия⁹:

- през 2020 г. са изпратени 39 560 съобщения на задължените лица за дължимите ДНИ и ТБО на обща стойност от 4 320 894 лв., от които са събрани 2 637 635 лв., а през 2021 г. са изпратени 39 248 съобщения общо за 4 327 914 лв., от които са събрани 2 794 677 лв.;

- на основание чл. 107, ал. 3 от ДОПК през 2020 г. са издадени 824 акта за установяване на задължения за ДНИ, ТБО и ДПС общо за 2 050 481 лв., а през 2021 г. са съставени 1 203 акта общо за 1 488 630 лв.;

- за принудително изпълнение на публичен изпълнител Национална агенция за приходите и частен съдебен изпълнител през 2020 г. са предадени 464 преписки общо за 742 451 лв., като са събрани приходи в размер общо за 315 894 лв. През 2021 г. са предадени 638 преписки общо за 1 316 621 лв. и са събраните приходи за 421 969 лв.

Изготвен е списък на длъжници с неуредени публични задължения над 5 000 лв. към 31.12.2021 г., публикуван на сайта на Община Видин <https://vidin.bg/wps/portal/vidin-municipality/administration/local-taxis>

Препоръка 6 е изпълнена.

7. По препоръка 7. *Да се предприемат действия за възстановяване в Централния бюджет на нецелево изразходени средства в размер на 42 567,46 лв.*

От кмета не са предприети действия за възстановяване в Централния бюджет на нецелево изразходени средства за превоз на ученици в размер на 42 567,46 лв.¹⁰

Препоръка 7 не е изпълнена.

8. По препоръка 8. *Да се определи ред за прогнозирането на обществените поръчки във Вътрешните правила за управление цикъла на обществените поръчки.*

Със заповед на кмета № РД-02-11-759/28.07.2020 г. са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла за обществените поръчки (ВПУЦОП). В Глава Втора Прогнозиране и планиране на обществените поръчки от ВПУЦОП е определен реда за прогнозирането на обществените поръчки.¹¹

Препоръка 8 е изпълнена.

Препоръки на дадени на Общинския съвет – Видин

1. По препоръка 1. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Видин.*

От ОбС не са приети изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Видин.¹²

⁹ ОД № 1, т. 8

¹⁰ ОД №№ 1, т. 9 и 3

¹¹ ОД № 1, т. 10, приложение 1.7

¹² ОД №№ 2, т. 3 и 4

Препоръка 1 не е изпълнена.

2. По препоръка 2. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определяне размера на местните данъци.*

От ОбС с Решение № 61/15.06.2020 г. е приета нова Наредба за определяне размера на местните данъци. Наредбата не е допълнена и изменена в съответствие със ЗМДТ относно: определянето при концесия за добив на данъчно задълженото лице и дължимия от концесионера данъкът за имот, разположен на територията на повече от една община; определянето от служител на общинската администрация на данъкът по местонахождението на недвижимия имот и съобщаването му на данъчно задълженото лице или на негов законен представител и удостоверяването на заплащането на ДПС съгласно изменението на чл. 60, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 92/2017 г., в сила от 01.01.2018 г.).¹³

Препоръка 2 е изпълнена частично.

3. По препоръка 3. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата на Общински съвет – Видин за определянето и администрирането на местните такси и цени на услугите.*

Наредбата на Общинския съвет – Видин за определянето и администрирането на местните такси и цени на услугите е изменена и допълнена с Решение на ОбС № 190/21.12.2020 г. Наредбата е изменена и допълнена в съответствие със ЗМДТ, с изключение на: таксата за притежаване на куче; начина за уведомяване на лицата по чл. 64 за дължимите от тях ТБО за съответния период и включването на разходи в план-сметката за разделно събиране на битовите отпадъци.¹⁴

Препоръка 3 е частично изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъщественият контрол за изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки в Община Видин за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. показва, че предприетите мерки не са осигурили изпълнението на всички препоръки.

От дадените на кмета на Община Видин осем препоръки, четири препоръки са изцяло изпълнени, две препоръки са изпълнени частично и две препоръки не са изпълнени.

От дадените на Общинския съвет - Видин три препоръки, една препоръка не е изпълнена и две препоръки са изпълнени частично.

В подкрепа на констатациите са събрани четири одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършената проверка за изпълнение на препоръките по одитен доклад № 0200300620 за извършен одит за съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Видин за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. се намират в Сметна палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

¹³ ОД №№ 2, т. 4, приложение 2.1 и 4

¹⁴ ОД №№ 2, т. 5, приложение 2.2 и 4

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 123 на Сметната палата от 02.06.2022 г.