

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

**по Одитен доклад № 0500304316 за извършен одит за съответствие при
администрирането на приходите по бюджета и на възникването и управлението на
общинския дълг в Община Доспат 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 № 421 от 24.10.2018 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-003 от 08.04.2019 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500304316 за извършен одит за съответствие при администрирането на приходите по бюджета и на възникването и управлението на общинския дълг в Община Доспат за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на кмета на Община Доспат е изпратен окончателен одитен доклад с пет препоръки за подобряване на финансовото управление на общината.

На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата на председателя на Общинския съвет - Доспат е изпратен доклад за резултатите от одита с две препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

С решението на Сметната палата е определен срок, до пет месеца от получаването на окончателния одитен доклад - 02.04.2019 г., кметът на общината и председателят на общинския съвет да предприемат мерки за изпълнението на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в определения срок, кметът на общината е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки, в това число и от общинския съвет, като е приложил и някои документи. Информацията до Сметната палата е изпратена с писмо изх. № БФ-98 от 28.03.2019 г.¹

Проверката има за цел да се установи съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата, получената информация от кмета на общината и от общинския съвет и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

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

1. По препоръка 1. Да внесе предложение в общинския съвет за привеждане на Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги (НОАМТЦУ) в съответствие със Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ) относно таксата за услугите по управление и разпореждане с общинска собственост - настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти.

Препоръката е дадена във връзка с установено несъответствие на разпоредбата на чл. 45, ал. 3 от Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ), с която в противоречие с разпоредбата на нормативен акт от висока степен - чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.) е определено, че при разпоредителна сделка с общински имот лицата заплащат на общината режийни разноски в размер 2,5 на сто.

След одитирания период и приключването на проверките при одита, през 2017 г. от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет² за актуализиране на НОАМТЦУ. Предложението на кмета на общината е последвано от Решение № 366 от

¹ Приложение № 1

² изх. № УТ-393 от 19.04.2017 г.

28.04.2017 г. на общинския съвет, с което чл. 45, ал. 3 от НРПУРОИ е отменен, като е решено същият текст да се запише в НОАМТЦУ³.

Предложено е създаването на нов чл. 37, ал. 3 в НОАМТЦУ със следното съдържание: „чл. 37. (3). При разпоредителни сделки с общински имоти (продажби на имоти или идеални части, замяна, учредяване на право на строеж, надстройкаване и пристрояване; учредяване на вещно право на ползване; апортиране на собственост и вещни права в капитала на търговските дружества; делби; дарения; сделки по чл. 15, ал. 3 и ал. 5 и чл. 17, ал. 3 от ЗУТ; по силата на закон, физическите и юридическите лица заплащат на общината режийни разноски в размер на 2,5% върху:

- при продажба на имоти или ограничени вещни права – върху продажната стойност;

- при замяна – върху по-високата данъчна оценка на заменяните имоти;

- при делба - върху по-високата данъчна оценка от реално обособените дялове;

- при безвъзмездни сделки – върху данъчната оценка на имота.“.

Въз основа на предложението на кмета на общината, НОАМТЦУ е допълнена с Решение № 367 от 28.04.2017 г. на общинския съвет⁴.

Добавената нова разпоредба на чл. 37, ал. 3 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 367 от 28.04.2017 г. на общинския съвет) относно заплащането на **режийни разноски**, определени в относителен дял от определена стойност, е в несъответствие/противоречие с разпоредбата на нормативен акт от по-висока степен - чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.), съгласно който „По производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса.“. По вид таксата, определена със ЗМДТ, е такса за административни услуги и следва да бъде определена по реда на чл. 115а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 01.01.2017 г.), с който са определени реда и границите/основата за определянето на размера на таксата за всяка административна услуга. В следствие новата ал. 3 на чл. 37 от НОАМТЦУ е в противоречие и с нормата по ал. 1 на същия член, в която е определено, че за извършване на услуги, свързани със собствеността и статута на имотите се заплащат прости такси, определени в лева.

В резултат от действията, предприети от кмета на общината, е отстранено само едно от констатираните при одита несъответствия - относно неправилното систематично място в НРПУРОИ, вместо в НОАМТЦУ, на разпоредбата относно таксата по производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти. Тъй като текстът не е променен по същество при „прехвърлянето“ му в НОАМТЦУ, същественото му несъответствие/противоречие с чл. 111 и чл. 115а от ЗМДТ на практика не е отстранено.

Към момента на проверката от общинския съвет не е определена такса за административната услуга по чл. 111 от ЗМДТ за производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти по реда на чл. 115а от ЗМДТ.

Препоръка 1 не е изпълнена.

2. По препоръка 2. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на НРПУРОИ за привеждането ѝ в съответствие с правната рамка на нормативните актове от по-висока степен, в т.ч.: Административнопроцесуалния кодекс (АПК) относно връчването на заповедта на кмета на общината за обявяване на купувач на имот – общинска собственост и влизането ѝ в сила; ЗМДТ - таксата за услугите по управление и разпореждане с общинска собственост - настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти; Закона за общинската*

³ Одитно доказателства № 2

⁴ Одитно доказателство № 1

собственост (ЗОС) - определяне на ред, в т.ч. и срок за съставяне и внасяне в общинския съвет на годишен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти.

След извършването на одита от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за актуализирането на НРПУРОИ.

С Решение № 366 от 28.04.2017 г. на Общинския съвет – Доспат, НРПУРОИ е актуализирана в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен – АПК, ЗМДТ и ЗОС. С измененията в наредбата е отстранено съществуващото противоречие с АПК относно връчването на заповедта на кмета на общината за обявяване на купувач на имот – общинска собственост и влизането ѝ в сила. В съответствие с изискванията на ЗМДТ е отменена разпоредбата относно заплащането на режийни разноски при разпореждане с имоти - общинска собственост. Определени са ред и срок за съставяне и внасяне в общинския съвет на годишен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти в съответствие с изискванията на ЗОС⁵.

Препоръка 2 е изпълнена.

3. Препоръка 3. *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси и с вътрешен акт да се:*

3.1. въведат процедури и механизми, които да гарантират правилното планиране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци по бюджета на общината;

3.2. въведат процедури и инструкции за работа и контрол, които да обхващат отделните етапи от администрирането на данъчните приходи и таксата за битови отпадъци и да описват последователността от действия и отговорните длъжностни лица за контрол върху дейността и документите, които създават;

3.3. определи критерии за преценката за маловажност относно нарушенията по ЗМДТ при санкционирането им с глоба по фиш и за определянето на размера на глобата с цел унифициране на подхода при налагането на административни наказания;

3.4. определи ред за взаимодействие, координация и представяне на писмена информация между отделите, с оглед правилното установяване по размер на публичните задължения по ЗМДТ и пълно обхващане на данъчно задължените лица във връзка с промяна на обстоятелствата, имащи значение за облагането, както и за съставянето на актове за установяване на административно нарушение (АУАН) при неподадени декларации за придобити имоти;

3.5. определи отговорни длъжностни лица, ред и срок за извършване на проверки на декларираните от данъчно задължените лица обстоятелства относно освобождаването от такса за сметосъбиране и сметоизвозване.

През 2019 г. от общинската администрация са идентифицирани и оценени рисковете, в т.ч. свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси, въведени са допълнителни действия, определени са срокове за изпълнение и отговорни служители. На 08.04.2019 г. от кмета на общината е утвърден Риск-регистър на Община Доспат 2019-2021 г.⁶.

На 08.04.2019 г. от кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за определяне, събиране и осчетоводяване на приходите от местни данъци и такси в Община Доспат. С правилата са определени организацията на работа и контрол в отдел „Местни данъци и такси“ и конкретните задължения и отговорности на служителите във връзка с планиране, определяне, администриране и събиране на местните данъци и такси⁷.

⁵ Одитно доказателство № 2

⁶ Одитно доказателство № 3

⁷ Одитно доказателство № 4

Със Заповед № А560 от 28.12.2018 г. на кмета на общината е актуализирана Системата за финансово управление и контрол в Община Доспат, която е допълнена с Инструкцията за определяне размера на глобите при налагане на санкции за извършени нарушения по ЗМДТ, в сила от 28.12.2018 г. С инструкцията са определени критерии за преценка за маловажност на нарушенията по ЗМДТ и критериите за определяне на конкретния размер на глобата по фиш⁸.

Със Заповед № А-481-1 от 06.11.2018 г. на кмета на общината е определен ред за взаимодействие, координация и представяне на писмена информация между отдел „Общинска собственост и устройство на територията“ и отдел „Местни данъци и такси“, с оглед правилното установяване по размер на публичните задължения по ЗМДТ и пълно обхващане на данъчно задължените лица във връзка с промяна на обстоятелствата, имащи значение за облагането, както и за съставянето на АУАН при неподаването на декларации за придобити имоти при наличие на основания за това. Със заповедта са определени срокове и отговорни длъжностни лица⁹.

Дейността по сметосъбиране и сметоизвозване на битовите отпадъци в Община Доспат се осъществява от Общинско предприятие „Озеленяване, благоустройство и чистота – Доспат“. Във връзка с подадените декларации за освобождаване от такса за битови отпадъци за 2017 г. и 2018 г., директорът на общинското предприятие със заповеди е определил комисия, която на място да провери верността на декларираните обстоятелства – използват ли се имотите и налице ли е основание за освобождаване от такса за битови отпадъци, като в посоченият в заповедта срок да извърши проверки по посочените критерии и изготви доклад¹⁰.

Препоръка 3 е изпълнена.

4. Препоръка 4. *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с приходите от продажба на земя и приходите от продажба на дървесина и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразно осъществяване на дейностите:*

4.1. *актуализиране на годишната програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост, при възникнала необходимост;*

4.2. *сключване на договорите за продажба на имоти – общинска собственост в нормативно определените срокове и след влизането в сила на заповедта на кмета на общината за определяне на купувач;*

4.3. *сключване на договори за продажба на имоти - общинска собственост с купувачи, чиито права не са погасени, поради неплащане на цената в определения с НРПУРОИ и тръжните условия срок;*

4.4. *конкретно и ясно определяне на ценови параметри в договорите за продажба на дървесина;*

4.5. *постъпване на плащанията по договорите за продажба на дървесина, съобразно определените срокове, както и начисляване на договорените неустойки за забава, при възникнали основания за това.*

От общинската администрация са идентифицирани и оценени рисковете, в т.ч. свързани с приходите от продажба на земя и приходите от продажба на дървесина, въведени са допълнителни действия, определени са срокове за изпълнение и отговорни служители и са включени в Риск-регистра на Община Доспат 2019-2021 г.¹¹.

Със Заповед № А-481-1 от 06.11.2018 г. на кмета на общината, на служители от отдел „Общинска собственост и устройство на територията“ са вменени задължения за

⁸ Одитно доказателство № 5

⁹ Одитно доказателство № 6

¹⁰ Одитно доказателство № 7

¹¹ Одитно доказателство № 3

извършване на проверка при всяка разпоредителна сделка с имот – общинска собственост, дали същата е включена в Програмата за управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост на Община Доспат и в случай че имотът не е включен да се предприеме актуализиране на програмата. Наред с това, на финансовия контролор на общината са вменени задължения да осъществява контрол относно включването на сделките с имоти – общинска собственост, включени в програмата за съответната година. Със същата заповед на кмета на общината на финансовия контролор са вменени задължения за осъществяване на контрол относно спазването на сроковете за сключване на договори и плащане на определените цени при разпореждане с имоти – общинска собственост¹².

Със Заповед № А-215 от 12.04.2019 г. на кмета на общината, на финансовия контролор са вменени задължения за осъществяване на контрол относно: определянето на ценовите параметри в договорите за продажба на дървесина; постъпването на плащанията по договорите за продажба на дървесина, съобразно определените срокове, както и начисляването на договорените неустойки за забава, при възникнали основания за това¹³.

Препоръка 4 е изпълнена.

Препоръка 5. *Да се идентифицират и оценят рисковете в областта на възникване и управление на общинския дълг и с вътрешен акт да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразно осъществяване на процеса относно:*

5.1. *пълнота на предложението на кмета на общината за поемане на нов дългосрочен дълг;*

5.2. *поемане на дългосрочен дълг само за целите, посочени в Закона за общинския дълг (ЗОД);*

5.3. *приемане на решение от общинския съвет при поемане на дълг чрез безлихвени заеми по реда на Закона за публичните финанси (ЗПФ);*

5.4. *спазване на законовоопределения годишен размер на плащанията по общинския дълг;*

5.5. *изготвяне и представяне в общинския съвет на пълен отчет за състоянието на общинския дълг, в т.ч. информация за получените и възстановени безлихвени заеми по реда на ЗПФ;*

5.6. *изпращане на годишния отчет за състоянието на общинския дълг и решението за приемането му в Министерството на финансите с копие до Сметната палата в законовоопределения срок;*

5.7. *въвеждане в Централния регистър на общинския дълг (ЦРОД) на пълна и точна информация за структурата и плащанията по общинския дълг.*

От общинската администрация са идентифицирани и оценени рисковете, свързани с възникването и управлението на общинския дълг, въведени са допълнителни действия, определени са срокове за изпълнение и отговорни служители и са включени в Риск-регистъра на Община Доспат 2019-2021 г.¹⁴.

Със Заповед № А-214 от 12.04.2019 г. на кмета на общината, на финансовия контролор са вменени задължения за осъществяване на контрол относно: пълнотата на предложението на кмета на общината за поемане на нов дългосрочен дълг; поемането на дългосрочен дълг само за целите, посочени в ЗОД; приемането на решение от общинския съвет при поемане на дълг чрез безлихвени заеми по реда на ЗПФ; спазването на законовоопределения годишен размер на плащанията по общинския дълг; изготвянето и

¹² Одитно доказателство № 6

¹³ Одитно доказателство № 8

¹⁴ Одитно доказателство № 3

представяне в общинския съвет на пълен отчет за състоянието на общинския дълг, в т.ч. информация за получените и възстановени безлихвени заеми по реда на ЗПФ; изпращането на годишния отчет за състоянието на общинския дълг и решението за приемането му на министъра на финансите, с копие до Сметната палата, в законовоопределения срок; въвеждане в ЦРОД на пълна и точна информация за структурата и плащанията по общинския дълг¹⁵.

Препоръка 5 е изпълнена.

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

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 към препоръките, дадени на общинския съвет.

По препоръка 1. *Да се актуализира НОАМТЦУ за привеждането ѝ в съответствие със ЗМДТ относно таксата за услугите по управление и разпореждане с общинска собственост - настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти.*

С Решение № 367 от 28.04.2017 г. на Общинския съвет - Доспат НОАМТЦУ е допълнена по предложение на кмета на общината.

Добавената нова разпоредба на чл. 37, ал. 3 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 367 от 28.04.2017 г. на общинския съвет) относно заплащането на **режийни разноски**, определени в относителен дял от определена стойност, е в несъответствие/противоречие с разпоредбата на нормативен акт от по-висока степен - чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.), съгласно който „По производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса.“. По вид таксата, определена със ЗМДТ, е такса за административни услуги и следва да бъде определена по реда на чл. 115а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 01.01.2017 г.), с който са определени реда и границите/основата за определянето на размера на таксата за всяка административна услуга. В следствие новата ал. 3 на чл. 37 от НОАМТЦУ е в противоречие и с нормата по ал. 1 на същия член, в която е определено, че за извършване на услуги, свързани със собствеността и статута на имотите се заплащат прости такси, определени в лева.

В резултат от действията, предприети от кмета на общината и общинския съвет, е отстранено само едно от констатираните при одита несъответствия - относно неправилното систематично място в НРПУРОИ, вместо в НОАМТЦУ, на разпоредбата относно таксата по производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти. Тъй като текстът не е променен по същество при „прехвърлянето“ му в НОАМТЦУ, същественото му несъответствие/противоречие с чл. 111 и чл. 115а от ЗМДТ на практика не е отстранено.

Към момента на проверката от общинския съвет не е определена такса за административната услуга по чл. 111 от ЗМДТ за производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти по реда на чл. 115а от ЗМДТ¹⁶.

Препоръка 1 не е изпълнена.

¹⁵ Одитно доказателство № 9

¹⁶ Одитно доказателство № 1

По препоръка 2. *Да се актуализира НРПУРОИ за привеждането ѝ в съответствие с правната рамка на нормативните актове от по-висока степен, в т.ч.: АПК относно влизането в сила и връчването на заповедта на кмета на общината за обявяване на купувач на имот – общинска собственост и влизането ѝ в сила; ЗМДТ - таксата за услугите по управление и разпореждане с общинска собственост - настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти; ЗОС - определяне на ред, в т.ч. и срок за съставяне и внасяне в общинския съвет на годишен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти.*

С Решение № 366 от 28.04.2017 г. на Общинския съвет – Доспат, НРПУРОИ е актуализирана в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен – АПК, ЗМДТ и ЗОС¹⁷.

Препоръка 2 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка за изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при администрирането на приходите по бюджета и на възникването и управлението на общинския дълг в Община Доспат за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г. показва: от общо пет препоръки, дадени на кмета на общината, четири препоръки са изпълнени и една препоръка не е изпълнена; от общо две препоръки, дадени на общинския съвет, една препоръка е изпълнена и една препоръка не е изпълнена.

¹⁷ Одитно доказателство № 2

Препис извлечение

ПРОТОКОЛ № 23

от заседание на Сметната палата, проведено на 11.06.2019 г.

На заседанието присъстваха: Цветан Цветков, председател на Сметната палата, Горица Грънчарова-Кожарева и Тошко Тодоров, заместник-председатели на Сметната палата и членове проф. Георги Иванов и Емил Евлогиев.

Приети одитни доклади	Мотиви при гласуване „против“
<p>По т. 15: Доклад за резултатите от извършения контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500304316 за извършен одит за съответствие при администрирането на приходите по бюджета и на възникването и управлението на общинския дълг в община Доспат, за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г. Начин на гласуване: Цветан Цветков, председател на СП – за Горица Грънчарова-Кожарева, зам.-председател на СП – за Тошко Тодоров, зам.-председател на СП – за Проф. Георги Иванов, член на СП – за Емил Евлогиев, член на СП – за Против – 0</p>	<p>.....</p>