



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500300924

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности
на Община Кюстендил за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 181 от 24.06.2026 г.
на Сметната палата (Протокол № 25)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	4
Част първа	6
РЕЗЮМЕ	6
Част втора	9
ВЪВЕДЕНИЕ	9
1. Основание за извършване на одита	9
2. Информация за одитирания обект	9
3. Цели на одита	11
4. Обхват на одита и ограничения в обхвата	11
5. Критерии за оценка	13
6. Одитни стандарти	14
Част трета	14
КОНСТАТАЦИИ	14
I. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци. План-сметка по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ	14
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	14
2. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти	25
3. Администриране на приходите от такса за битови отпадъци	29
4. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - публична и частна общинска собственост	33
5. План-сметка за дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ	36
6. Приходи от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци и действия за събиране на просрочените вземания	39
II. Разходи за доставка на храна и за услугите, свързани с дейностите по чистотата	44
1. Вътрешни актове	45
2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	47
3. Разходи за храна и за услугите, свързани с дейностите по чистотата	48
4. Заплащане на дължимите отчисления по чл. 64 от ЗУО	68
5. Платени суми за нарушение на ЗУО по наложени административни наказания – глоби	71
6. Непроведени процедури/възлагания на обществени поръчки	71
III. Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост	72
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	72
2. Отдаване под наем на имоти - общинска собственост след провеждането на публичен търг/конкурс (застроени имоти и терени в урбанизирани територии)	87
3. Отдаване под наем на земеделски земи от общинския поземлен фонд след провеждането на публичен търг/конкурс	90
4. Отдаване под наем на земеделски земи от общинския поземлен фонд без провеждането на публичен търг/конкурс (маломерни имоти по чл. 24, ал. 7 от ЗСПЗЗ)	93
5. Отдаване под наем на общински жилища	96
6. Разпореждане с имоти - общинска собственост след провеждането на публичен търг/конкурс	101
7. Продажба на нежилищни имоти общинска собственост без провеждането на публичен търг/конкурс	104
8. Продажба на общински жилища	106
Част четвърта	109
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	109
Част пета	112

ПРЕПОРЪКИ.....	112
Част шеста.....	113
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	113
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ПРОЕКТ НА ОДИТЕН ДОКЛАД.....	114
№ 0500300924	114

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АДФИ	Агенция за държавна финансова инспекция
АОС	Акт за общинска собственост
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АУАН	Акт за установяване на административно нарушение
АУЗД	Акт за установяване на задължения по декларация
БАБХ	Българска агенция по безопасност на храните
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Кюстендил
ГПК	Граждански процесуален кодекс
Дирекция МП	Дирекция „Местни приходи“
Дирекция ФСДБ	Дирекция „Финансово стопански дейности и бюджет“
Дирекция ПД	Дирекция „Правни дейности“
Дирекция УТПСКК	Дирекция „Устройство на територията, проектиране, строителен контрол и кадастър“
Дирекция СИ	Дирекция „Строителство и инвестиции“
Дирекция ЗСДЖП	„Здравеопазване, социални дейности и жилищна политика“
Дирекция ОКМДСБ	Дирекция „Образование, култура, младежки дейности, спорт и балнеология“
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЗАЗ	Закон за арендата в земеделието
ЗВМД	Закон за ветеринарномедицинската дейност
ЗГР	Закон за гражданската регистрация
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПП	Закон за политическите партии
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗПУО	Закон за предучилищното и училищното образование
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗУО	Закон за управление на отпадъците
ЗУТ	Закон за устройство на териториите
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИАОС	Изпълнителната агенция по околна среда
КСУ	Комплекс за социални услуги
НАП	Национална агенция по приходите
МОСВ	Министерство на околната среда и водите
Наредба № 7 от 19.12.2013 г.	Наредба № 7 от 19.12.2013 г. за реда и начина за изчисляване и определяне размера на обезпеченията и отчисленията, изисквани при депониране на отпадъци

Наредба № 8 от 17.12.2009 г.	Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието
Наредба по чл. 82 от ЗПФ	Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Кюстендил
НОРМД	Наредба за определяне размера и администриране на местните данъци на територията на Община Кюстендил
НОАМТЦУ	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги предоставяни от Община Кюстендил
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Кюстендил
Наредба за общинските жилища	Наредба за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища на територията на Община Кюстендил
Наредба за земеделските земи	Наредба за стопанисване и управление на земеделските земи от общинския поземлен фонд
Отдел ИД	Отдел „Икономически дейности“
Отдел ОП	Отдел „Обществени поръчки“
ОП	Общинско предприятие
ОПФ	Общински поземлен фонд
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ПВп	Правилник за вписванията
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ПП	Програмен продукт за местни данъци и такси
РДНО	Регионално депо за неопасни отпадъци
РИОСВ	Регионална инспекция по околната среда и водите
РОП	Регистър на обществените поръчки
САПИ	„Системата за агропазарна информация“ ЕООД – Министерство на земеделието и храните
ССИ	Система за случаен избор
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
УПОА	Устройствен правилник на общинска администрация Кюстендил

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметна палата за 2024 г. е извършен одит за съответствие при управление на публичните средства и дейности в Община Кюстендил за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.

Одитиран обект е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК), които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите в областите на изследване: „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци. План-сметка по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ“, „Разходи за доставка на храна и за услугите, свързани с дейностите по чистотата“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областите на изследване са: Административнопроцесуален кодекс (АПК); Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за обществените поръчки (ЗОП); Закон за управление на отпадъците (ЗУО); Закон за общинската собственост (ЗОС); Закон за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закон за арендата в земеделието (ЗАЗ); Закон за политическите партии (ЗПП); Закон за задълженията и договорите (ЗЗД); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ); Правилник за вписванията (ПВп); наредби, издадени от министъра на регионалното развитие и благоустройството, министъра на правосъдието, министъра на околната среда и водите; указания на министъра на финансите, относими към областите на изследване; относимите подзаконови и вътрешни актове на общината и договорите.

В резултат на извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за управленските решения и действията на общинската администрация, свързани с администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ; разходите за доставка на храна и за услугите, свързани с дейностите по чистотата; управлението и разпореждането с общинската собственост, както и с нормативното осигуряване на посочените процеси. Обобщени са съществените отклонения и несъответствия в изследваните области, установени на базата на определените критерии за оценка на съответствието и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

Бюджетът на Община Кюстендил за 2022 г. е 90 527 529 лв., а за 2023 г. – 108 837 593 лв. Изпълнението към 31.12.2022 г. е 72 177 850 лв., или 80 на сто, а за 2023 г. – 89 486 329 лв. - 82 на сто.

В област **„Администриране на приходите от данък върху недвижими имоти и такса за битови отпадъци и съставянето на план-сметка по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ“** действащите през одитирания период наредби за определяне и администриране на местните данъци и такси са в частично съответствие с изискванията на правната рамка. След одитирания период установените несъответствия в Наредбата за определяне размера и администриране на местните данъци на територията на Община Кюстендил (НОРМД) са отстранени и частично отстранени в Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги предоставяни от Община Кюстендил (НОАМТЦУ).

Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетната прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Кюстендил (Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ) е в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Поради неупражняването на ефективен контрол при администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци са: декларирани имоти след

законоустановения срок, без да бъдат наложени санкции; не са съставени актове за установяване на административно нарушение (АУАН) или фиш за глоба, при наличие на основание за това; не са подадени декларации за промяна в обстоятелства за общински имоти и от лицата не са изисквани данни/документи, имащи значение за определянето на размера на данъка и таксата; съобщенията за размера на задълженията са изпратени на данъчно задължените лица след законовоопределения срок; приети са и обработени/въведени в програмния продукт за местни данъци и такси (ПП) декларации, които не са по образец или с непълнена служебна информация; без основание са освободени от заплащането на таксата за сметосъбиране и сметоизвозване данъчно задължени лица, съобразно вида на имота, както и за новопридобити имоти през текущата година; от общинската администрация не са извършвани проверки на място за имотите, освободени от плащането на такса за битови отпадъци; не са изготвени и приложени конкретни анализи, разчети и изчисления, които да обосновават конкретните размери на приетите в общината промили; не е осигурена публичност при приемането на план-сметката по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ за 2022 г.; в ПП не е актуализирана отчетната стойност на имотите - общинска собственост; не е заплащана такса за битови отпадъци за имотите, които се ползват от училища и в случаите когато са отдадени под наем и се ползват със стопанска цел.

Поради неосъществен мониторинг за 2022 г. и 2023 г. планирането на приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци по бюджета на общината е извършено в несъответствие със Закона за публичните финанси: в план-сметките за 2022 г. и 2023 г. не са посочени конкретните размери на отчисленията по чл. 60 и 64 от ЗУО, като разходите за тях неправилно са включени в разходите за събиране на битовите отпадъци и транспортирането им до депата; от кмета на общината не са възлагани и изпълнявани ревизии и проверки за установяване на задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци; не са предприети всички законовоопределени действия за събиране на просрочените вземания; до данъчно задължените лица не са изпращани покани за доброволно изпълнение на задълженията и не са съставени актове за установяване на задължения по декларация (АУЗД) за вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, при наличие на основание за това, в резултат на което е изтекъл давностният срок; след съставени АУЗД не са предприети последващи действия за събирането на вземанията по съдебен ред и давностният срок по ДОПК за събирането им е изтекъл; отписани са вземания, за които е изтекъл давностният срок.

В област **„Разходи за доставка на храна и за услугите, свързани с дейностите по чистотата“** през одитирания период са в сила Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Кюстендил (ВПУЦОП), които съдържат минимално изискуемата информация, съгласно ППЗОП, но не са актуализирани във връзка с измененията в ЗОП, свързани с възлагането на обществените поръчки чрез Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП). След одитирания период са утвърдени нови ВПУЦОП, които са приведени в съответствие с действащата правна рамка.

През 2022 г. и 2023 г. *прогнозирането и планирането* на потребностите от възлагане на обществени поръчки са в съответствие с реда, определен във ВПУЦОП, с изключение на това, че в изготвените графици не се съдържа информация за времето за подготовка, включително на документацията.

При *възлагането* на обществени поръчки за доставка на хранителни продукти, хляб и хлебни изделия и за услугите, свързани с дейностите по чистота е установено съответствие с изискванията на ЗОП, с изключение на изпратено след законовоопределения срок обявление за изменение на договор при една от проведените процедури.

Изпълнението на обществените поръчки за доставка на хранителни продукти, хляб и хлебни изделия са в частично съответствие с договорите: по два договора на изпълнителите са платени суми, надвишаващи договорените, в общ размер 54 388,03 лв.

Поради неосъществяването на контрол при изпълнението на обществени поръчки за услуги, свързани с дейностите по чистота: по четири договора плащането е извършено след договорения срок; не е определено лице, което да осъществява контрол по изпълнението на два договора; фактури и приемо-предавателни протоколи по три договора не са подписани от страна на възложителя; по един договор гаранцията за изпълнение е освободена преди изтичане на гаранционния срок на машините; в обявление за приключване на договор посочената сума е по-висока от действително изплатената по договора; след законовоопределения срок е изпратено обявление за приключил договор. От Общинското предприятие (ОП) „Чистота“ са извършени разходи за заплащане на услуги с багер, в размер 107 400 лв., без провеждане на процедура по ЗОП, при наличие на основания за това.

Отчисления по чл. 64 от ЗУО, са превеждани на търговско дружество като плащания за външни услуги, което е лишило Община Кюстендил от възстановяването им, като за част от тях има сключени договори между общината и изпълнителя. От бюджетната сметка на общината са платени наложени административни глоби на кмета на общината за 65 187,87 лв., без правно основание.

Действащите през одитирания период в област „**Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост**“ Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) и Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища (Наредба за общинските жилища) са в частично съответствие с изискванията на правната рамка, като след одитирания период са приведени в съответствие. Наредбата за стопанисване и управление на земеделските земи от общинския поземлен фонд (Наредба за земеделските земи) е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

Поради неосъществяването на мониторинг при управлението и разпореждането с имоти общинска собственост, са установени следните несъответствия: имоти, предмет на управление/разпореждане не са включени в годишните програми, приети от общинския съвет; имот - публична собственост и маломерни имоти са отдадени под наем без решение на общинския съвет; от членовете на комисиите не са декларираны обстоятелствата, свързани с липсата на интерес в процедурите; с лицата наематели е сключен договор без да е издадена заповед за определяне на наемател; договори за отдаване под наем на земеделска земя чрез търг са сключени преди влизането в сила на заповедта на кмета на общината; имотите не са предадени на наемателите/купувачите с приемо-предавателен протокол; сключените договори за отдаване под наем не са вписани в главните регистри на общината; договори с просрочени задължения не са прекратени при наличието на основание за това; сключени са договори за прекратяване на съсобственост вместо за продажба на придаваеми части; неправилно сключени договори за разпореждане са отразени в горното свободно поле на акта за общинска собственост, вместо в раздел „Забележка“; от кметовете на кметства не са представени/одобрени предложения за отдаване под наем без търг или конкурс на земеделски земи; за трите стопански години в периода 2021-2024 г. не е изготвена и оповестена обява за отдаването; от служители на общинска администрация не са извършвани проверки и кмета на общината не е информиран за състоянието и ползването на отдадените под наем земи от общинския поземлен фонд; настанителни заповеди са съобщени след изтичането на срока и след сключването на договорите с настанените лица.

Системата за финансово управление и контрол (СФУК) в областите на изследване не е приведена в съответствие с извършените промени в ЗФУКПС в периода 2019-2020 г., указанията и методическите насоки на министъра на финансите по прилагането му, както и с

промените в организационната структура на общинската администрация. През 2022 г. и 2023 г. не е извършен преглед и актуализация на идентифицираните и оценени рискове в изследваните процеси; контролните дейности не са анализирани и актуализирани най-малко веднъж годишно.

Установените несъответствия с правната рамка са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК не е ефективна.

За отстраняване на установените при одита нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите са дадени препоръки.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Кюстендил за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за сметната палата, Одитна задача № 348 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. и Заповед № ОД-05-03-009 от 17.05.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект

Община Кюстендил е административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление, с административен център гр. Кюстендил. На територията на общината има 72 населени места, включващи административния център на общината - гр. Кюстендил и 71 села, с 32 самостоятелни кметства и 39 населени места, обединени в 20 кметства, с назначени кметски наместници. По данни на Националния статистически институт (НСИ) населението на общината е 47 337 жители¹.

Общината е юридическо лице със самостоятелен бюджет и с право на собственост, съгласно чл. 14 от Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА).

Орган на изпълнителната власт е кметът на общината, който ръководи дейността, организира изпълнението на общинския бюджет, на задачите, които произтичат от законите, от актовете на общинския съвет и изпълнява други функции, определени със ЗМСМА. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет с 31 второстепенни разпоредители с бюджет през 2022 г. и 34 през 2023 г. При осъществяването на функциите си през одитирания период, кметът на общината е подпомаган от петима заместник-кметове на общината.

Функционалните задължения на административните звена са определени с Устройствен правилник на общинска администрация Кюстендил (УПОА) от 2014 г.². Общинската администрация е структурирана в дирекции и отдели. Общата администрация включва: отдел „Канцелария и управление на собствеността“; дирекция „Финансово-стопански дейности и бюджет“ (ФСДБ), отдел „Административно обслужване и ЕСГРАОН“; дирекция „Правни дейности“ (ПД), с отдел „Обществени поръчки“ (ОП); отдел „Човешки ресурси“ и сектор „Протокол и връзки с обществеността“. Специализираната администрация включва следните дирекции и отдели: дирекция „Икономически дейности“ (ИД); дирекция „Устройство на територията, проектиране, строителен контрол и кадастър“ (УТПСКК), с три отдела; дирекция „Строителство и инвестиции“ (СИ); дирекция „Здравеопазване, социални дейности и жилищна политика“ (ЗСДЖП), с отдел „Здравеопазване и социални дейности“ и отдел „Жилищна политика“; дирекция „Образование, култура, младежки дейности, спорт и балнеология“ (ОКМДСБ) и отдел „Местни приходи“ (МП).

¹ <https://www.nsi.bg>

² утвърден със Заповед № РД-00-418 от 02.04.2014 г. на кмета на общината

Със Заповед № РД-00-851 от 09.05.2024 г. е приет нов Устройствен правилник, с който е отменен Устройствения правилник от 2014 г. Съгласно него администрацията е структурирана в 10 дирекции: „Канцелария и управление на собствеността и човешки ресурси“; ФСДБ; „Административно обслужване“; „Правни дейности и обществени поръчки“; „Местни приходи“; ИД; „Строителство и утroyство на територията“; „Култура, туризъм, социални, младежки дейности и спорт“; „Здравеопазване, образование, жилищна политика и транспорт“ и „Интегрирано планиране и регионално развитие“.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци са осъществявани от дирекция „Местни приходи“ (Дирекция МП). Възлагането и изпълнението на обществени поръчки за разходи за храна и услугите, свързани с дейностите по чистотата, са осъществявани от отдел „Обществени поръчки“ (отдел ОП), а управлението и разпореждането с имоти общинска собственост от дирекции ИД и ЗСДЖП. В съответствие със Закона за вътрешния одит в публичния сектор в общинската администрация е изградено звено за вътрешен одит, състоящо се от двама одитори.

Бюджетът на Община Кюстендил за 2022 г. е 90 527 529 лв., а за 2023 г. – 108 837 593 лв. За 2022 г. изпълнението на бюджета на общината е 72 177 850 лв., което представлява 80 на сто спрямо уточнения план, а за 2023 г. – 89 486 329 лв. - 82 на сто³.

Обобщената информация за дейностите в обхвата на одита е показана в следващата таблица:

Таблица № 1

Показател	2022 г.	2023 г.
1	2	3
1. Подадени декларации за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци (бр.)	3 474	3 260
2. Партиди на данъчно задължени лица с просрочени вземания от данък върху недвижимите имоти (бр.)	11 929	11 510
3. Партиди на данъчно задължени лица с просрочени вземания от такса за битови отпадъци (бр.)	12 017	11 636
4. Подадени декларации по чл. 71 от ЗМДТ (бр.)	794	804
5. Подадени декларации за определяне на такса за битови отпадъци според количеството (бр.)	422	430
6. Приходи от данък недвижими имоти (лв.)	1 036 126	1 627 497
7. Приходи от такса за битови отпадъци (лв.)	1 627 176	2 684 563
8. Разходи за храна (лв.)	1 970 664	2 396 556
9. Разходи за чистота (лв.)	4 642 881	6 922 705
10. Постъпили приходи от наем на имущество (лв.)	483 059	556 722
11. Постъпили приходи от наем на земя (лв.)	408 038	412 027
12. Постъпления от продажба на сгради (лв.)	6 982 376	427 778
13. Постъпления от продажба на земя (лв.)	1 291 922	1 731 451
14. Проведени търгове за отдадени под наем нежилищни имоти общинска собственост, в това число и земеделски земи (бр.)	6	4
15. Сключени договори за предоставени под наем имоти - общинска собственост без провеждане на търг/конкурс (бр.)	167	149
16. Разпоредителни сделки след провеждане на публичен търг/конкурс (бр.)	4	6
17. Разпоредителни сделки без провеждане на публичен търг/конкурс, в това число продажба на общински жилища и прекратяване на съсобственост (бр.)	11	16

³ Одитни доказателства №№ 1 и 2

За одитирания период отговорност за управленските решения, по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС, носят Петър Георгиев Паунов - кмет на Община Кюстендил за периода от 29.10.2019 г. до 06.11.2023 г. и инж. Огнян Огнянов Атанасов от 07.11.2023 г. и понастоящем⁴.

3. Цели на одита

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци. План-сметка по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ“; „Разходи за доставка на храна и за услугите, свързани с дейностите по чистотата“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

3.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол в Община Кюстендил в изследваните области.

4. Обхват на одита и ограничения в обхвата

4.1. В обхвата на одита са включени областите на изследване: „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци. План-сметка по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ“; „Разходи за доставка на храна и за услугите, свързани с дейностите по чистотата“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

4.2. Ограничения в обхвата

В обхвата на областите на изследване *„Разходи за доставка на храна и за услугите, свързани с дейностите по чистотата“* и *„Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“* ограничения в обхвата на одита са:

Разходите за храна и чистота, извършени през одитирания период от второстепенните разпоредители с бюджет към Община Кюстендил - училищата и читалищата на територията на общината, с изключение на ОП „Чистота“, ОП „Ученическо хранене“ и Комплекса за социални услуги (КСУ), с. Жилени.

Ограничение в обхвата на одита е и отдаването под наем на имоти - общинска собственост от второстепенните разпоредители с бюджет, в т.ч. ОП „Управление на имоти“, което събира част от наемите.

Мотиви: Второстепенните разпоредители с бюджет са самостоятелни възложители на обществени поръчки на основание чл. 5 от ЗОП. Второстепенните разпоредители с бюджет, в които се съхранява документацията от проведените възлагания и първични счетоводни документи, свързани с разходите за храна и чистота, както и с управлението на имоти – общинска собственост, са с различно териториално разположение и отдалечени от седалището на общината. Това ограничава възможността да бъдат включени в обхвата на тестовите и да бъдат събрани достатъчни и уместни одитни доказателства.

4.3. Одитни извадки

4.3.1. Област на изследване „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци. План-сметка по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ“

4.3.1.1. За изпълнението на одитните процедури са формирани нестатистически одитни извадки, чрез подбор на единиците по критерий „стойност“, съответно за:

а) текущи задължения за данък върху недвижимите имоти

Популациите за определяне на извадките се състоят от „подадени и въведени в ПП декларации за данък върху недвижимите имоти (брой)“, в т.ч. за 2022 г. - 3 474 бр. декларации, размер на извадката – 20 бр. и за 2023 г. - 3 260 бр. декларации, размер на извадката – 20 бр.;

б) просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти

⁴ Одитни доказателства №№ 3, 4 и 5

Популациите за определяне на извадките се състоят от „партидите с просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти (брой)“, в т.ч. към 01.01.2022 г. – 11 929 бр., размер на извадката – 10 бр. и към 01.01.2023 г. (брой) – 11 510 бр., размер на извадката – 10 бр.;

в) текущи задължения за такса за битови отпадъци

Популациите за определяне на извадките се състоят от „подадени и въведени в ПП декларации за такса за битови отпадъци (брой)“, в т.ч. за 2022 г. – 3 474 бр., размер на извадката – 20 бр. и за 2023 г. – 3 260 бр., размер на извадката – 20 бр.;

г) декларации по чл. 71 от ЗМДТ

Популациите за определяне на извадките се състоят от „подадени и въведени в ПП декларации по чл. 71 от ЗМДТ (брой)“, в т.ч. за 2022 г. – 794 бр., размер на извадката – 10 бр. и за 2023 г. – 804 бр., размер на извадката – 10 бр.;

д) декларация за определяне на таксата за битови отпадъци според количеството им и честотата на сметоизвозване

Популациите за определяне на извадките се състоят от „подадени и въведени в ПП декларации за определяне на таксата за битови отпадъци според количеството им и честотата на сметоизвозване (брой)“, в т.ч. за 2022 г. – 422 бр., размер на извадката – 10 бр. и за 2023 г. – 430 бр., размер на извадката – 10 бр.;

е) просрочени задължения за такса за битови отпадъци

Популациите за определяне на извадките се състоят от „партиди с просрочени задължения за такса битови отпадъци (брой)“, в т.ч. към 01.01.2022 г. – 12 017 бр. партиди, размер на извадката – 10 бр. и към 01.01.2023 г. – 11 636 бр. партиди, размер на извадката – 10 бр.

4.3.1.2. За изпълнението на одитните процедури чрез случаен подбор са формирани нестатистически одитни извадки за - заплащане на данъка върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци за имотите – общински собственост (общински сгради).

Популациите за определяне на извадките се състоят от „имоти - общинска собственост (брой)“, в т.ч. за 2022 г. – 634 бр., размер на извадката – 10 бр. и за 2023 г. – 622 бр., размер на извадката – 10 бр.

4.3.2. Област на изследване „Разходи за доставка на храна и за услугите, свързани с дейностите по чистотата“

Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки.

В обхвата на проверките са включени всички разходи за храна и разходи за услуги за изпълнение на дейностите, свързани с чистота, в т.ч.:

а) разходите за храна през 2022 г. са 1 970 664 лв., а през 2023 г. – 2 396 556 лв. През 2023 г. са проведени две открити процедури за възлагане на доставки на хранителни продукти, хляб и хлебни изделия;

б) разходите за дейностите по чистотата през 2022 г. са 4 642 881 лв. (извършени от общинската администрация – 1 156 231 лв. и от ОП „Чистота“ – 3 486 650 лв.). През 2023 г. тези разходи са 6 922 705 лв. (извършени от общинската администрация – 2 916 828 лв. и от ОП „Чистота“ – 4 005 877 лв.).

През 2022 г. за изпълнението на дейностите, свързани с чистота са проведени три открити процедури и едно публично състезание, които са приключили със сключването на договор, а чрез събиране на оферти по чл. 187 от ЗОП - едно възлагане. Директно са възложени три обществени поръчки за дейностите, свързани с чистота (изготвяне на морфологичен анализ на битови отпадъци, третиране и извозване на отпадъци, доставка компютър, закупуване на автовишка).

През 2023 г. са проведени две открити процедури, едно публично състезание и едно пряко договаряне, които са приключили със сключването на договор. Чрез директно възлагане са сключени три договора;

в) през одитирания период е приключило изпълнението на 22 договора, свързани с доставка на храна и за дейностите по чистота.

4.3.3. Област на изследване „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“

4.3.3.1. За изпълнението на одитните процедури са формирани нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор, съответно за:

а) отдаване под наем на земеделски земи по чл. 24а от ЗСПЗЗ без провеждане на публичен търг или конкурс

Популациите за определяне на извадките се състоят „сключени договори за отдаване под наем на земеделски земи чл. 24а от ЗСПЗЗ (брой), в т.ч. през 2022 г. – 101 бр., размер - 10 бр. договори и през 2023 г. - 82 бр. размер на извадката - 10 бр. договори;

б) отдаване под наем на общински жилища

Популациите за определяне на извадките се състоят „сключени договори за отдаване под наем на общински жилища (брой)“, в т.ч. през 2022 г. – 66 бр., размер на извадката - 10 бр. договори и през 2023 г. - 67 бр., размер на извадката - 10 бр. договори;

д) прекратяване на съсобственост през 2022 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от „сключени договори а прекратяване на съсобственост през 2022 г. (брой)“ - 7 бр., размер на извадката - 3 бр. договори.

4.3.3.2. Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки съответно за:

а) отдадени под наем нежилищни имоти - общинска собственост след провеждането на публичен на търг/конкурс през 2022 г. - 4 бр. търгове и сключени 6 бр. договори;

б) отдадени под наем нежилищни имоти - общинска собственост след провеждането на публичен търг/конкурс през 2023 г. - 4 бр. търгове и сключени 11 бр. договори;

в) продажба на нежилищни имоти - общинска собственост след провеждането на публичен търг/конкурс през 2022 г. - 4 бр. търгове и сключени 15 бр. договори;

г) продажба на нежилищни имоти - общинска собственост след провеждането на публичен търг/конкурс през 2023 г. - 6 бр. търгове и сключени 23 бр. договори;

д) прекратяване на съсобственост без провеждането на публичен търг/конкурс през 2022 г. - 3 бр. договори;

е) продажба на жилищни имоти без провеждането на публичен търг/конкурс през 2022 г. - 8 бр. договори;

ж) продажба на жилищни имоти без провеждането на публичен търг/конкурс през 2023 г. - 9 бр. договори.

5. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Кюстендил са приложени следните критерии за оценка на съответствието с правната рамка:

5.1. Област на изследване „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци. План-сметка по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ“

Критерии: АПК; ДОПК; Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН); ЗПФ; ЗМДТ; Закон за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2022 г. и 2023 г.; ЗУО; Наредба № 7 от 19.12.2013 г.; Наредба по чл. 82 от ЗПФ; НОРМД; НОАМТЦУ; ЗФУКПС, методическите насоки и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Кюстендил.

5.2. Област на изследване „Разходи за доставка на храна и за услугите, свързани с дейностите по чистотата“

Критерии: ЗПФ, ЗДБРБ за 2022 г., ЗДБРБ за 2023 г.; ПМС № 31 от 17.03.2022 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2022 г.; ПМС № 108 от 09.08.2023 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2023 г.; ЗОП; ППЗОП; ВПУЦОП; ЗФУКПС, методическите насоки и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Кюстендил; договорите.

5.3. Област на изследване „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“

Критерии: АПК; ЗОС; ЗСПЗЗ; ЗАЗ; ЗЗД; ЗПП; ППЗСПЗЗ; Наредба № 8 от 17.12.2009 г.; НРПУРОИ; Наредба за общинските жилища; Наредба за земеделските земи; Стратегия за управление на общинската собственост в Община Кюстендил 2019-2023 г., приета с Решение № 96 от 27.02.2020 г.; годишна програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Кюстендил за 2022 г и 2023 г.; решения на общинския съвет; заповеди на кмета на общината; ЗФУКПС, методическите насоки и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Кюстендил; договорите.

6. Одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с Рамката за професионални становища на Комитета за одитни стандарти на Международната организация – ИНТОСАЙ, с Международен стандарт на Върховните одитни институции (МСВОИ) 100 Основни принципи на одита в публичния сектор, МСВОИ 400 Принципи на одита за съответствие и МСВОИ 4000 Стандарт за одит за съответствие.

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци. План-сметка по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

1.1. Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Кюстендил (НОРМД)

Съгласно чл. 1, ал. 2, от ЗМДТ, общинският съвет следва да определя с наредба размера на местните данъци при условията, по реда и в границите, определени със закона.

В съответствие със законовите изисквания с Решение № 764 от 31.01.2011 г. на общинския съвет е приета НОРМД⁵. От приемането ѝ, НОРМД е изменяна 8 пъти, като последното изменение, относимо към одитирания период е с Решение № 39 от 29.12.2023 г.⁶

НОРМД е публикувана на интернет страницата на общината в Раздел „Общински съвет“, в под-раздел „Нормативна уредба - Наредби“⁷.

При извършената проверка за съответствие на НОРМД с нормативните актове от висока степен е установено, че през одитирания период НОРМД е в частично несъответствие с изискванията на ЗМДТ⁸.

⁵ Одитно доказателство № 6

⁶ приета с Решение № 764 от 31.01.2011 г. на Общинския съвет Кюстендил, изменяна и допълвана с Решения № 173 от 20.12.2012 г., № 533 от 30.12.2013 г., № 37 от 29.12.2015 г., № 290 от 29.09.2016 г., № 680 от 25.01.2018 г., № 948 от 28.12.2018 г., „ 932 от 15.12.2022 г. и № 39 от 29.12.2023 г.

⁷ <https://www.kyustendil.bg>

⁸ Одитно доказателство № 6

1.1.1. През одитирания период НОРМД е в несъответствие с със ЗМДТ, по отношение на:

а) съгласно чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г.), при концесия данъчно задължен следва да е концесионерът. 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.

В 8, ал. 4 от НОРМД е определено, че при концесия данъчно задължен е концесионерът.

Текстът на чл. 8, ал. 4 от НОРМД не е актуализиран с допълнението на чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ, че 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, в несъответствие с чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ.

б) съгласно чл. 44, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 104 от 2020 г.), алинея 1 не се прилага за моторни превозни средства: придобити преди първоначалната им регистрация за движение в страната; за които приобретателят е в чужбина и за които няма последваща регистрация за движение в страната; с прекратена регистрация на основание тотална щета и за които няма последваща регистрация за движение от нов приобретател в страната. В чл. 32, ал. 5 на НОРМД е определено, че алинея 1 не се прилага за моторни превозни средства, които не са регистрирани за движение в страната.

Текстът на чл. 32, ал. 5 от НОРМД повтаря разпоредбата на чл. 44, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 106 от 2004 г.) и е в несъответствие с последвалите изменения/допълнения на чл. 44, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 104 от 2020 г.).

в) съгласно чл. 61з, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г.), физическо лице, включително едноличен търговец, което извършва дейности, посочени в Приложение № 4 (патентни дейности), следва да се облага с годишен патентен данък за доходите от тези дейности, при условие че: лицето не е регистрирано по Закона за данък върху добавената стойност (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 чл. 48, ал. 1 т. 2 от НОРМД е определено физическо лице, включително едноличен търговец, което извършва дейности, посочени в Приложение № 4 към Глава втора, Раздел V от ЗМДТ (патентни дейности) се облага с годишен патентен данък за доходите от тези дейности, при условие, че лицето не е регистрирано по ЗДДС, с изключение на регистрация за вътреобщностно придобиване по чл. 99 и 100, ал. 2 от закона.

Текстът на чл. 48, ал. 1, т. 2 от НОРМД е в несъответствие с допълнението на чл. 61з, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г.) - при доставки на услуги по чл. 97а.

г) съгласно чл. 60р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71 от 2020 г.), лицата предлагащи ношувки следва да подават декларация по образец до 31 януари на всяка година за облагане с туристически данък за предходната календарна година. В чл. 57, ал. 5 от НОРМД, е определен срок до 30 януари на всяка година, в несъответствие с чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71 от 2020 г.) относно срока за подаване на декларацията.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от несъответствие/ нарушение в наредбата, установени в т. „а“, „б“, „в“ и „г“ не са се проявили, но до отстраняването им, при възникване на основания за настъпване, същите ще бъдат проявени.

1.1.2. В НОРМД на подзаконово ниво не е определен ред за:

а) възможност данъчните декларации да се подават по електронен път във връзка с измененията в чл. 3, ал. 2 от ЗМДТ;

В общината не са създадени условия за подаване на данъчните декларации по ЗМДТ по електронен път по реда на ДОПК, чрез използването на квалифициран електронен подпис;

б) ред и срок за деклариране пред общината на притежаваните и придобитите по наследство превозни средства, с изключение на случаите по чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ, в несъответствие с чл. 54, ал. 4 от ЗМДТ;

в) ред за освобождаване от данък върху превозните средства или за ползване на данъчно облекчение, в несъответствие с чл. 54, ал. 6 от ЗМДТ.

След одитираният период, с Решение № 401 от 19.12.2024 г. на общинския съвет са приети изменения и допълнения на Наредбата за определяне на местните данъци на територията на Община Кюстендил, в която установените при одита несъответствия са отстранени. Наредбата е публикувана на интернет страницата на общината⁹.

1.2. Наредба за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги, предоставяни от Община Кюстендил (НОАМТЦУ)

На основание чл. 9 от ЗМДТ, с Решение № 765 от 31.01.2011 г. на общинския съвет, е приета НОАМТЦУ¹⁰. От приемането ѝ, НОАМТЦУ е изменена и допълнена с 11 решения на общинския съвет¹¹, като последното изменение за одитирания период е с Решение № 1146 от 26.07.2023 г. на общинския съвет.

НОАМТЦУ е публикувана на интернет страницата на общината в Раздел „Общински съвет“, в под-раздел „Нормативна уредба - Наредби“¹².

С наредбата са уредени редът и начинът за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, предоставяни от общината на физически и юридически лица на територията на общината, редът и сроковете за тяхното събиране, и условията за освобождаване при неползване на услугата. НОАМТЦУ обхваща всички необходими части, свързани с определянето на размерите на местните такси, създава вътрешната организация в процеса по администриране на приходите от общински такси¹³.

При извършената проверка за съответствие на НОАМТЦУ с нормативните актове от висока степен е установено, че НОАМТЦУ е в несъответствие със ЗМДТ по отношение на:

1.2.1. В чл. 13, ал. 2 от НОАМТЦУ е определено, че не се събира такса за битови отпадъци за имоти – публична общинска собственост, които не се ползват със стопанска цел, несвързани с пряката им дейност и за имоти – публична държавна собственост, които се ползват за училища.

В ЗМДТ не са посочени условия, при които да се вземе решение за освобождаване с изключение на изискването то да е по отношение на лица, които са обособени в категория, т.е. въз основа на някакви общи за тях характеристики. Имотите - собственост на Община Кюстендил и имотите, които се ползват от училища, в т.ч. и имотите – публична общинска собственост или имотите – публична държавна собственост не съставляват „категория лица“ по смисъла на чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ. Независимо, че по отношение на имотите – публична държавна собственост е определено, че същите се използват от училища, които са юридически лица по смисъла на ЗПУО и субекти на задължението по смисъла на чл. 11, ал. 5 от ЗМДТ, освобождаването от такса за битови отпадъци е незаконосъобразно, тъй като не са освободени всички училища на територията на общината от заплащане на таксата, а само тези които ползват имоти - публична държавна собственост. Общинският съвет е взел решение за освобождаване от заплащане на такса за битови отпадъци за имоти – публична общинска собственост и имоти публична държавна собственост в нарушение на правната рамка. Общинският съвет няма правомощие/законово основание да извършва такова освобождаване по силата на чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ.

⁹ <https://www.kyustendil.bg>

¹⁰ Одитно доказателство № 7

¹¹ Одитно доказателство № 7

¹² <https://www.kyustendil.bg>

¹³ Одитно доказателство № 7

В несъответствие с чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ в чл. 13, ал. 2 от НОАМТЦУ избирателно са определени имоти – публична общинска или публична държавна собственост, които се освобождават от такса битови отпадъци, вместо категории лица, ползватели на услугата, обединени от някакъв общ признак, каквото е изискването на ЗМДТ¹⁴.

През одитирания период посоченото несъответствие/нарушение в НОАМТЦУ е довело до неблагоприятни последици, тъй като за периода за 146 имота – публична общинска собственост не е платена такса за битови отпадъци. В резултат на това, за одитирания период по бюджета на общината не са постъпили приходи, в общ размер 565 871,61 лв. (282 987,58 лв. за 2022 г. и 282 884,03 лв. за 2023 г.) *(описано в констатацията в Част трета, Раздел I, т. 4.3 от одитния доклад)*.

1.2.2. В чл. 22, ал. 4 и чл. 22а, ал. 2 от НОАМТЦУ е определено, че за придобитите през годината имоти на физически лица и за придобитите през годината жилищни и нежилищни имоти на юридически лица, декларации по чл. 22, ал. 2 и чл. 22а, ал. 1 от НОАМТЦУ се подават в двумесечен срок от дата на придобиване, с което е разширен кръга на имотите, за които не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване, в несъответствие с чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.).

През одитирания период посоченото несъответствие/нарушение на чл. 22а, ал. 2 от НОАМТЦУ е довело до неблагоприятни последици, тъй като в периода са постъпили три броя декларации за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване¹⁵. В резултат на това, за одитирания период по бюджета на общината са постъпили по-малко приходи от такса за сметосъбиране и сметоизвозване, в общ размер 874,75 лв. *(описано в констатацията в Част трета, Раздел I, т. 3.9.3. от одитния доклад)*¹⁶.

1.2.3. В чл. 19, ал. 1 и ал. 2 от НОАМТЦУ, е определено, че за незастроени дворни места и парцели, и за дворни места и парцели, застроени със сгради със степен на завършеност - карабина, незавършено строителство на територията на общината се събира такса за обезвреждане на битови отпадъци и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване в размерите и пропорционално върху основите, определени с решение на общинския съвет – Кюстендил.

По този начин дължимостта, респ. недължимостта на такса за сметосъбиране и сметоизвозване за имотите, които са незастроени и за застроените със сгради със степен на завършеност - карабина, незавършено строителство е поставено в зависимост не от фактическото ползване на имота, а от други обстоятелства – дали имотът е незастроен или със степен на завършеност - карабина, незавършено строителство. Със ЗМДТ не са делегирани правомощия на общинския съвет да определя условия, при които не се дължи такса.

Въведени са условия за освобождаване от заплащане на таксата за сметосъбиране и сметоизвозване с чл. 19, ал. 1 и ал. 2 от НОАМТЦУ, които законово не са предвидени, изразяващи се във вида на имота и степен на завършеност, в несъответствие с чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.).

През одитирания период посоченото несъответствие е довело до неблагоприятни последици, тъй като през одитирания период от общината не са събирани такса за сметосъбиране, сметоизвозване на незастроени имоти и за застроените със сгради със степен на завършеност - карабина, незавършено строителство на физически и юридически лица на територията на общината. В резултат на това за одитирания период по бюджета на общината са постъпили по-малко приходи. Размерът не може да бъде посочен, тъй като ПП не може да

¹⁴ Одитно доказателство № 8

¹⁵ Одитни доказателства №№ 8 и 45

¹⁶ Одитни доказателства №№ 46 и 47

генерира броя на незастроените имоти и размера на необложени партии с такса за битови отпадъци имоти¹⁷.

1.2.4. НОАМТЦУ е в несъответствие със ЗМДТ по отношение на:

а) в чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ са определени местните такси, които общините събират.

В чл. 2, ал. 1 от НОАМТЦУ не е определено, че се събират такси за дейностите по обща подкрепа по смисъла на ЗПУО, които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от центровете за подкрепа за личностно развитие, в несъответствие с чл. 6, ал. 1, б. „з“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 79 от 2015 г.);

б) съгласно чл. 9а, ал. 6 от ЗМДТ, общинският съвет с решение може да определи кои местни такси, установени със закон, не се събират по реда на ал. 1, а се събират от концесионер, на когото е възложено предоставянето на услугите, за които се заплащат тези такси. С решението общинският съвет определя правото на концесионера да задържи целия или част от размера на събраните такси.

В НОАМТЦУ не е определено, че общинският съвет може с решение да определи кои местни такси, установени със закон, се събират от концесионер, на когото е възложено предоставянето на услугите, за които се заплащат тези такси, както и правото на концесионера да задържи целия или част от размера на събраните такси.

в) НОАМТЦУ съдържа препратки към неотнормирани/отменени разпоредби.

Съгласно чл. 23, ал. 6 от НОАМТЦУ, нарушителите по ал. 3 следва да се лишават от освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване по реда на чл. 22 и чл. 22а за следващите три поредни години, а чл. 23, ал. 3 от НОАМТЦУ е отменен с Решение № 115 от 03.07.2017 г. на Административния съд – Кюстендил;

г) съгласно чл. 67, ал. 1 от ЗМДТ (Изм. ДВ, бр. 97 от 2016 г.), размерът на таксата следва да се определя в левове според количеството на битовите отпадъци, а съгласно ал. 2 - когато не може да се установи количеството на битовите отпадъци по ал. 1, размерът на таксата се определя в левове на ползвател или пропорционално върху основа, определена от общинския съвет, която не може да бъде данъчната оценка на недвижимите имоти, тяхната балансова стойност или пазарната им цена. Съгласно ал. 3, при определяне размера на таксата в зависимост от количеството на битовите отпадъци следва да се включват разходите по чл. 66, ал. 1, т. 1, 2 и 3, а съгласно ал. 4 - таксата за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване в населените места следва да се определя в левове на ползвател или пропорционално върху основа, определена от общинския съвет.

При одита е установено:

га) в НОАМТЦУ не е определено, че размерът на таксата за битови отпадъци за жилищни и нежилищни имоти на граждани и предприятия се определя в левове според количеството на битовите отпадъци, в несъответствие с чл. 67, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г.)

В НОАМТЦУ и в решенията на общинския съвет за приемане на размера на таксата за битови отпадъци през одитирания период е предвидена възможност за определяне и заплащане на таксата според количеството битови отпадъци за нежилищните имоти на предприятията¹⁸.

Съгласно решенията на общинския съвет за приемане на размера на таксата за битови отпадъци през одитирания периода основата за определяне размера на таксата за битови отпадъци за жилищни и вилни имоти на граждани и предприятия следва да е данъчната оценка на имота, а за нежилищните имоти на предприятията, които не са подали декларация за определяне на таксата според количеството на битовите отпадъци, е по-високата между

¹⁷ Одитно доказателство № 9

¹⁸ Одитни доказателства №№ 10 и 11

отчетната стойност и данъчната оценка на имота, съгласно Приложение № 2. Така прилаганата основа е в нарушение на чл. 67, ал. 2 от ЗМДТ (ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 01.01.2017 г.);

гб) съгласно чл. 18, ал. 1 от НОАМТЦУ, размерът на годишната такса за поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване в населените места за нежилищни имоти на предприятия и търговци – собственици, ползватели, наематели на търговски обекти, ползващи торби от неразградим полиетилен за осъществяване на дейността си, следва да се определя в левове, според ползваната търговска площ пропорционално, както следва: на територията на гр. Кюстендил – 3 000 лв. на квадратен метър търговска площ; извън територията на гр. Кюстендил – 1 000 лв. на квадратен метър търговска площ.

Съгласно чл. 18, ал. 2 от НОАМТЦУ, лицата по ал. 1, които не ползват торби от неразградим полиетилен следва да подават декларация по образец утвърден със заповед на кмета на Община Кюстендил в отдел „Местни приходи“ до 31 декември на предходната година, в което изрично декларират обстоятелството, че няма да ползват торби от неразградим полиетилен. В чл. 18, ал. 4 от НОАМТЦУ е регламентирано, че определеният размер на годишната такса за поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване в населените места за нежилищни имоти на предприятия и търговци – собственици, ползватели, наематели на търговски обекти, ползващи торби от неразградим полиетилен се дължи независимо от таксата за битови отпадъци, определена с други разпоредби от наредбата.

В чл. 67, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.) изрично е регламентирано, че при определяне размера на таксата в зависимост от количеството на битовите отпадъци се включват разходите по чл. 66, ал. 1, т. 1, 2 и 3. Когато таксата за битови отпадъци не се формира според количеството на битовите отпадъци, тя се определя в годишен размер за всяко населено място с решение на общинския съвет въз основа на одобрена план-сметка за всяка дейност и включва необходимите разходи по чл. 66, ал. 1, 1-4 ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г.). Следователно в тази хипотеза всички необходими разходи за почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковете и другите територии от населените места, предназначени за обществено ползване (чл. 66, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г.) са включени в размера на таксата.

По отношение на определените в чл. 18, ал. 1 НОАМТЦУ данъчно задължени лица търговци - наематели на търговски обекти, не фигурират в чл. 11 от ЗМДТ и незаконосъобразно са определени като задължени лица за заплащане на таксата за битови отпадъци.

Съгласно чл. 8, ал. 2 от ЗМДТ, за услуга, при която дейностите могат да се разграничат една от друга, следва да се определя отделна такса за всяка от дейностите. Таксата за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване в населените места се начислява за предоставената услуга по почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковете и другите територии от населените места, предназначени за обществено ползване и е дължима от всички данъчно задължени лица. Размерът на таксата се определя в левове на ползвател или пропорционално върху основа, определена от общинския съвет. При определяне на нейния размер се вземат предвид всички разходи за извършената услуга.

Таксата по чл. 18 от НОАМТЦУ е определена за извършване на дейността по почистване на териториите за обществено ползване от торби от неразградим полиетилен, ползвани от предприятията и търговците, но тази дейност е част от цялостната услуга за почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковете и другите територии за обществено ползване и практически не може да се разграничи по смисъла на чл. 8, ал. 2 от ЗМДТ, съответно за нея не може да се определя отделна такса.

Съгласно принципа за законоустановеност на таксите по чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ във връзка с чл. 21, ал. 1, т. 7 от ЗМСМА, общинският съвет не може да определя нов вид такса или услуга, извън нормативно уредените в закона. Негово правомощие е единствено определянето на

размера на местните такси. Предвид изложеното, определената такса в чл. 18, ал. 1 от НОАМТЦУ е незаконосъобразна и в несъответствие с разпоредбите на ЗМДТ.

д) съгласно чл. 20 от НОАМТЦУ, за наематели на общински терени и нежилищни помещения таксата за битови отпадъци следва да се определя с решение на Общинския съвет – Кюстендил. В чл. 20а, ал. 1 от НОАМТЦУ е определено, че за наематели на общински жилища годишната такса за битови отпадъци се определя на наемател с решение на общинския съвет.

Съгласно чл. 64 от ЗМДТ и чл. 13, ал. 1 от НОАМТЦУ, такса битови отпадъци е дължима от лицата по чл. 11 от ЗМДТ. Данъчно задължените лица са изчерпателно изброени в чл. 11 от ЗМДТ и те са собствениците на облагаеми с данък недвижими имоти; собственикът на сграда, построена върху държавен или общински поземлен имот; ползвателят при учредено вещно право на ползване; концесионерът при концесия; лицето, на което е предоставен за управление имот - държавна или общинска собственост. По смисъла на цитираната разпоредба наемателите на общински нежилищни помещения, общински терени и на общински жилища не са данъчно задължени лица, които дължат заплащане на такса за битови отпадъци. Договорът за наем се различава по същността си от предоставянето в управление на общински имот, както и от учреденото право на ползване. В този смисъл незаконосъобразно в чл. 20 и 20а от НОАМТЦУ, наемателите на нежилищни помещения и терени – общинска собственост, както и на жилищни имоти – общинска собственост са определени като задължени лица за заплащане на таксата за битови отпадъци.

Наемът е гражданско правоотношение и поради това задълженията на наемателите се уреждат в договорите за наем, а административно регламентиранияте такси се заплащат от определените в закона данъчно задължени лица. Поради това и с оглед изрично изброените в чл. 11 от ЗМДТ адресати на задължението за заплащане на такса битови отпадъци, е незаконосъобразно включването на наемателите като адресати на същото задължение в разпоредбите на подзаконов нормативен акт;

е) съгласно чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ, общината следва да уведомява лицата по чл. 64 за дължимите от тях такси за съответния период и за сроковете за плащане.

В чл. 14, ал. 5 от НОАМТЦУ е определено, че общината уведомява лицата по чл. 13, ал. 1 от НОАМТЦУ за дължимата такса за битови отпадъци за съответния период и сроковете за плащане, но не е определен срокът и редът за уведомяването, в несъответствие с чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.).

Процесът на уведомяване на задължените за такса за битови отпадъци лица е идентичен с уведомяването им за дължимите местни данъци върху недвижимите имоти. От общината са сключени договори за отпечатване, пликуване и доставяне на данъчни съобщения по ЗМДТ до данъчно задължените лица¹⁹. Данъчно задължените лица са уведомени от общината за дължимата от тях такса за съответния период и за сроковете за плащане, в съответствие с изискването на чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ.

ж) в чл. 110, ал. 1 от ЗМДТ са регламентирани услуги по гражданското състояние, за които се заплащат такси.

В чл. 49, ал. 1 от НОАМТЦУ не е определено, че срещу заплащане се извършват услуги по заверка на покана-декларация за посещение на чужденец в Република България; заверка на покана-декларация за частно посещение в Република България на лице, живеещо в чужбина, на което родителите или един от тях са от българска народност, в несъответствие с чл. 110, ал. 1, т. 9, и 10 от ЗМДТ.

з) съгласно чл. 110, ал. 2, т. 1-3 от ЗМДТ, не подлежат на таксуване административните услуги по: съставяне на акт за раждане и издаване на оригинално удостоверение за раждане;

¹⁹ Договори № Д-00-693 от 17.12.2021 г. и № Д-00-1169 от 23.12.2022 г.

съставяне на акт за граждански брак и издаване на оригинално удостоверение за сключен граждански брак; съставяне на акт за смърт и издаване на препис - извлечение от него.

Съгласно чл. 34, ал. 1 от Закона за гражданската регистрация (ЗГР), актовете за гражданско състояние на лицата са: акт за раждане, акт за сключване на граждански брак и акт за смърт, а съгласно чл. 40, ал. 1 и чл. 69 от ЗГР – тези актове се издават безплатно. На заинтересованите страни, един път/за първи път, се издават безплатно удостоверения за раждане, сключен граждански брак и препис-извлечение от акт за смърт по утвърдени образци, а за издаването на удостоверения и преписи от тези актове за втори и следващ път се заплаща такса. Издаването на препис за служебно ползване е безплатно. Гражданите на Република България, които се намират в чужбина, могат да поискат при спазване на българските или местните закони съставянето на актове за гражданско състояние от съответния български дипломатически или консулски представител, или от чуждестранните местни органи по гражданското състояние в мястото, където са настъпили събитията, подлежащи на регистрация.

В чл. 49, ал. 1, т. 16, буква „г“ от НОАМТЦУ е определена такса за издаване на удостоверение за сключване брак от български гражданин в чужбина, в размер 10 лв.

При регистриране на събития по гражданско състояние, настъпили в чужбина по отношение на български граждани и съставени актове в чужбина, длъжностните лица по гражданско състояние в съответните общини съставят акт по гражданско състояние по чл. 34, ал. 1 от ЗГР, който съгласно разпоредбите на чл. 40, ал. 1 от ЗГР се издава за първи път безплатно и не подлежи на таксуване съгласно чл. 110, ал. 2, т. 1-3 на ЗМДТ.

Таксата, определена в чл. 49, ал. 1, т. 16, буква „г“ от НОАМТЦУ, е в нарушение на чл. 110, ал. 2 от ЗМДТ.

и) съгласно чл. 112 от ЗМДТ, за издаване на свидетелство за собственост при продажба на едър добитък следва да се заплаща такса.

В НОАМТЦУ не е определен размер на такса за издаване на свидетелство за собственост при продажба на едър добитък.

й) съгласно чл. 115, ал. 2 от ЗМДТ, за целите на комплексното административно обслужване за изискване и получаване на информация по чл. 87, ал. 11 от ДОПК не следва да се заплаща такса.

В НОАМТЦУ не е определено, че за целите на комплексното административно обслужване за изискване и получаване на информация по чл. 87, ал. 11 от ДОПК не се заплаща такса. В чл. 56, т. 9 от Вътрешните правила за процесите по приемане, обработване и съхранение на документи от служители в дирекция „Местни приходи“, е определено, че Община Кюстендил не събира такса за издаване на удостоверение по чл. 87, ал. 11 от ДОПК.

к) съгласно 115а, ал. 2 от ЗМДТ, административните разходи по ал. 1 не могат да надвишават 20 на сто от размера на таксата.

В чл. 59, ал. 3 от НОАМТЦУ е определено, че цените на услугите могат и да надвишават себестойността им.

НОАМТЦУ не е приведена в съответствие с чл. 115а, ал. 2 от ЗМДТ (ДВ, бр. 97 от 2016 г.);

л) в чл. 53, ал. 1, т. 4 от НОАМТЦУ, е определена цена за ползване на семейни гробни места, която е цената на единично гробно място в зависимост от броя на местата, в несъответствие с отменената през 2002 г. разпоредба на чл. 120, ал. 1, т. 3 от ЗМДТ (отм. ДВ, бр. 119 от 2002 г.);

м) в т. 8.1. от Приложение № 12 към чл. 60, ал. 5 от НОАМТЦУ, срокът за издаване на данъчна оценка при обикновена услуга е до пет работни дни, в несъответствие с нормативно регламентирания 5-дневен срок, определен с чл. 3, ал. 1 от Приложение № 2 от ЗМДТ;

н) в Приложение № 13 към чл. 60, ал. 6 от НОАМТЦУ са определени видовете услуги и цени за тях, в тях са включени услуги, за които следва да бъдат определени такси, а не цени на

услуги, тъй като общината ги събира на основание ЗМДТ или специални закони, както и услуги, които не се предоставят от общината:

Съгласно чл. 104 от ЗМДТ, за техническите услуги, които се извършват от общината, и обхващат дейностите във връзка с териториалното и селищното устройство, архитектурата, строителството, благоустройството, кадастъра в селищните и извънселищните територии следва да се заплащат такси. Съгласно чл. 107, т. 5 и т. 6 от ЗМДТ, за издаване на удостоверения за факти и обстоятелства по териториалното и селищното устройство и за заверяване на преписи на документи и на копия от планове и документацията към тях следва да се заплащат такси за технически услуги, а размерът им се определя въз основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставяне на услугата и спазване на нормативноопределените принципи във връзка с чл. 7 и чл. 8 от ЗМДТ.

Съгласно чл. 144, ал. 8 от Закона за устройство на територията (ЗУТ, ред. ДВ, бр. 16 от 23.02.2021 г.), за съгласуване и одобряване на инвестиционните проекти следва да се заплащат такси по ЗМДТ. Съгласно § 3, ал. 1 от Допълнителните разпоредби на ЗУТ, за съгласуване и одобряване на инвестиционен проект, за издаване на разрешение за строеж, протокол за определяне на строителна линия и ниво, акт за узаконяване, разрешение за ползване на строеж и за други административни и технически услуги по този закон следва да се събират такси по ЗМДТ и по Закона за държавните такси.

Определените *цени* на услуги в т. 3, 4 и 5 на Приложение № 13 към чл. 60, ал. 6 от НОАМТЦУ, вместо *такси* за технически услуги, са в несъответствие с чл. 104 от ЗМДТ във връзка с чл. 144, ал. 8 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 16 от 23.02.2021 г.) и § 3, ал. 1 от Допълнителните разпоредби на ЗУТ;

о) съгласно чл. 116, ал. 2 от ЗМДТ, следва да се освобождават от такса собствениците на кучета по чл. 175, ал. 2 от Закона за ветеринарномедицинската дейност (ЗВМД, ред. ДВ, бр. 13 от 2020 г.): кучета на лица с увреждания; служебни кучета в организациите на бюджетна издръжка; кучета, използвани за опитни цели; кучета, използвани от Българския червен кръст; кастрирани кучета; кучета, които придружават или охраняват селскостопански животни, които се отглеждат в регистриран животновъден обект; ловни кучета, собственост на лица, придобили право на лов по реда на Закона за лова и опазване на дивеча.

В чл. 55, ал. 2 от НОАМТЦУ са определени освободените от такса собственици на кучета с изключение на ловни кучета, собственост на лица, придобили право на лов по реда на Закона за лова и опазване на дивеча в несъответствие с чл. 116, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 175, ал. 2, т. 7 от ЗВМД (ред. ДВ, бр. 13 от 2020 г.).

1.2.5. В НОАМТЦУ на подзаконово ниво не е определен ред за определяне на такса за ползване на лагери от ученици съгласно чл. 84, ал. 1 от ЗМДТ; определяне на такса за учениците, които ползват общежития съгласно чл. 85, ал. 1 от ЗМДТ и определяне на такса за настаняване в заведение или помещения за отрезвяване съгласно чл. 91 от ЗМДТ, поради това, че от общината не се предлагат такива услуги²⁰.

След одитираният период, Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги на територията на Община Кюстендил, е изменяна и допълвана с решения на общинския съвет²¹, като част от установените при одита несъответствия са отстранени.

²⁰ Одитно доказателство № 8

²¹ Решения №№ 64 от 31.01.2024г., 105 от 29.02.2024 г., 138 от 28.03.2024 г., 199 от 30.05.2024 г., 346 от 31.10.2024г., 381 от 21.11.2024 г., 403 от 19.12.2024 г., 404 от 19.12.2024 г., 431 от 30.01.2025 г., 453 от 27.02.2025 г., 455 от 27.02.2025 г., 458 от 27.02.2025 г., 510 от 30.04.2025 г., 547 от 27.05.2025 г., 646 от 28.08.2025 г. и 647 от 28.08.2025 г.

1.3. Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Кюстендил (Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ)

Съгласно чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, общинският съвет следва да приема наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет, разработена при спазване на принципите, правилата и процедурите по ЗПФ.

Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е приета с Решение № 526 от 30.12.2013 г., изм. и доп. с Решение № 653 от 29.12.2017 г. на общинския съвет и изм. с Решение № 120 от 05.06.2020 г. по адм. дело № 373/2019 г. на Кюстендилския административен съд, в сила от 29.06.2020 г.²² Наредбата е оповестена на интернет – страницата на общината²³.

При извършената проверка за съответствие на Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ със ЗПФ по отношение на съставянето, приемането, изпълнението и отчитането на общинския бюджет е установено съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

1.4. Вътрешни актове

1.4.1. На основание чл. 44, ал. 1, т. 17 от ЗМСМА, със заповед²⁴ на кмета на общината е утвърден Устройствен правилник на общинската администрация (УПОА), изменен от 02.04.2014 г.²⁵ УПОА определя структурата, функциите и организацията на работа в администрацията²⁶. УПОА не е актуализиран от 9 години във връзка с промените в организационната структура на общината и не е публикуван на интернет страницата на общината в несъответствие с чл. 15, ал. 1, т. 5, във връзка с чл. 15а от Закона за достъп до обществена информация²⁷.

С решения на общинския съвет²⁸ е приета организационна структура на общинска администрация, осигуряваща разделение на отговорностите и йерархичност, но писмено не са въведени ясни правила, права, задължения и нива на докладване, в несъответствие с чл. 11, ал. 2, т. 3 от ЗФУКПС и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърден със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите²⁹.

Функциите и отговорностите на служителите са определени в длъжностните им характеристики, утвърдени от кмета на общината³⁰.

1.4.2. Със Заповед № РД-00-114 от 02.02.2015 г. на кмета на общината е утвърдена СФУК в Община Кюстендил³¹.

Редът и отговорните структурни звена от общинската администрация, длъжностни лица и сроковете за администриране на местни данъци и такси са определени във Вътрешни правила за процесите по приемане, обработване и съхранение на документи от служители в дирекция „Местни приходи“ при Община Кюстендил, утвърдени със заповеди³² на кмета на общината³³. Съгласно чл. 3 от вътрешните правила, начина на работата на дирекция „Местни приходи“ и конкретно процедурите по „Обслужване на клиенти“, „Отчитане на приходи“ и „Контрол“ са

²² Одитно доказателство № 13

²³ www.kyustendil.bg

²⁴ Заповед № РД-00-1335 от 08.11.2012 г.

²⁵ Заповед № РД-00-418 от 02.04.2014 г.

²⁶ Одитно доказателство № 91

²⁷ Одитно доказателство № 85

²⁸ Решения №№ 68/30.01.2020 г., 231 от 27.08.2020 г., 297 от 26.11.2020 г., 16 от 07.12.2023 г. и 45 от 26.12.2023 г.

²⁹ Одитно доказателство № 96

³⁰ Одитно доказателство № 97

³¹ Одитно доказателство № 93

³² Заповед № РД-00-1077 от 02.10.2020 г., доп. със Заповеди № РД-00-106 от 26.01.2021 г., № РД-00-840 от 05.07.2021 г. и № РД-00-1706 от 24.11.2023 г. на кмета на общината

³³ Одитно доказателство № 14

разработени през 2017 г. от Централното управление на Националната агенция по приходите (НАП)³⁴.

Съгласно чл. 4 от Вътрешните правила за процесите по приемане, обработване и съхранение на документи от служители в дирекция „Местни приходи“, контролните дейности по администриране на приходите от местни данъци и такси следва да обхващат действията на общинската приходна администрация относно установяване, обезпечаване, събиране, контрол и отчитане на публичните вземания от МДТ, обслужване и подпомагане на задължените лица, приемане и обработване на декларации, като правилата и редът за тяхното осъществяване са конкретизирани в работните документи разработени от НАП.

1.4.3. През одитирания период в общината са прилагани работни процедури, инструкции и формуляри на НАП от 2017 г., отнасящи се до обслужване на клиенти, събиране, отчитане на приходи и контрол в Дирекция МП, които са в несъответствие с действащата правна рамка³⁵:

а) в работните процедури и инструкции не са актуализирани наименованията на структурните единици и длъжностите във връзка с промени в структурата на общината; реакциите на общината за дейностите по принудително събиране на вземания за данъци и такси, като е определено, че документи се изпращат на Агенция за държавни вземания, вместо на публични изпълнители по реда на ДОПК; съдържат се отменени разпоредби – чл. 17 от ЗМДТ³⁶; определени са декларации 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 ПП, както реално се администрират всички местни данъци през одитирания период; определен е двуседмичен срок за удостоверяване на данъчна оценка от подаване на молбата, вместо 5-дневен срок от подаване на искане по образец, съгласно чл. 3, ал. 1 от Приложение № 2 от ЗМДТ;

б) с вътрешни актове писмено не са въведени правила/процедури, определящи действията на служителите, свързани със създаване/промяна в данните по партиди на данъчно задължените лица при получаване на информация по служебен път във връзка с процеса по администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци.

През одитирания период не са спазени изискванията на чл. 5, ал. 1 и ал. 2, чл. 11, ал. 1 и ал. 2, т. 2 от ЗФУКПС и Раздел IV, т. 1.2 от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Раздел IV, т. 7 от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите.

През одитирания период в общината не е осъществяван периодичен преглед за актуализирането на вътрешните актове при администрирането на приходите от местни данъци и такси. Вътрешните актове не са актуализирани повече от 8 години и не са приведени в съответствие с измененията в ЗФУКПС³⁷, указанията за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор от 09.07.2019 г. на министър на финансите³⁸ 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 от 06.03.2020 г.³⁹ на министъра на финансите.

³⁴ Одитни доказателства №№ 15 и 16

³⁵ Одитно доказателство № 64

³⁶ отм. ДВ, бр. 98 от 2010 г.

³⁷ Редакция на ДВ, бр. 13 от 12.02.2019 г.

³⁸ Заповед № ЗМ 601 от 09.07.2019 г. на министър на финансите

³⁹ Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

1.4.4. На 28.11.2021 г. от кмета на общината, със заповед⁴⁰ е утвърдена Стратегия за управление на риска и риск-регистър, като не е посочен периода, за който се отнасят⁴¹.

За 2022 г. и 2023 г. в общината не е извършен преглед и актуализация на идентифицираните рискове и не е изготвен риск-регистър, в несъответствие с чл. 12, ал. 2 от ЗФУКПС и т. IV. Етап Документиране от Стратегията за управление на риска.

Към 31.12.2023 г. в общината не е създаден одитен комитет, в несъответствие с изискванията на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор, във връзка с чл. 21 и § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ.

1.5. През одитирания период дейностите, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси (вкл. данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци) се извършвана от дирекция МП.

С девет заповеди⁴² на кмета на общината са определени служители от дирекция МП, с права и задължения на органи по приходите, в съответствие с изискванията на чл. 4, ал. 4 и чл. 96 от ЗМДТ. Със заповеди на кмета на общината не са определени служители с права на публични изпълнители, в производствата по обезпечаване на данъчни задължения, в несъответствие със изискванията на ЗМДТ⁴³.

За целите на администрирането на местните данъци и такси, достъпът на служителите до ПП е посредством потребителско име и парола, които се предоставят на всеки служител съгласно длъжностната му характеристика и работния му план, посредством изпращане от ръководителя на дирекция МП на писмена заявка до „ИМЕОН СОФТУЕР“ ООД, гр. София⁴⁴.

Установените несъответствия на вътрешните актове с изискванията на правната рамка по отношение на местните данъци и такси са в следствие на неизпълнението/нереализирането на управленската отговорност на кмета на общината за създаване на СФУК, включващи политики, процедури и дейности, с цел да се осигури разумна увереност, че целите на организациите са постигнати чрез съответствие със законодателството, създадени са предпоставки, които застрашават и не гарантират постигането на целите на организацията и законосъобразното изпълнение на дейностите на общината, както и за осигуряване на система за мониторинг на финансовото управление и контрол. През одитирания период в общината не е осъществен периодичен преглед за актуализирането на актовете за въвеждането на СФУК, в резултат на което същити не са приведени в съответствие с действащата нормативна уредба.

Поради неосъществяването на ефективен мониторинг и липсата на писмено определен ред и отговорни длъжностни лица за осъществяването на контрол за законосъобразност на наредбите на общинския съвет и вътрешните актове за въвеждане на СФУК, не са предприети действия за актуализацията им при установяване на несъответствия и при промяна на действащата правна рамка. В резултат е създаден риск за ефективното осъществяване на финансовото управление и контрол в общината.

2. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти

Критериите за оценка на съответствието са ДОПК, ЗМДТ, НОРМД и решенията на общинския съвет.

2.1. През 2022 г. от общинската администрация са изпратени 61 785 бр., а за 2023 г. – 61 610 бр. съобщения за дължими данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци⁴⁵.

⁴⁰ Заповед № РД-00-1402 от 28.11.2021 г.

⁴¹ Одитно доказателство № 95

⁴² Одитно доказателство № 17

⁴³ Одитно доказателство № 18

⁴⁴ Одитно доказателство № 67

⁴⁵ Одитни доказателства №№ 19 и 20

За 2022 г. съобщенията на 16 184 данъчно задължени лица са изпратени след 01.03.2022 г., в несъответствие с чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ⁴⁶. За 2023 г. на лицата е съобщено до 16.02.2023 г., в съответствие със срока по чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ - до 1 март на съответната година.

В съответствие с разпоредбите на чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ, не са извършвани изменения на приетите от общинския съвет размер и начин на определяне на местните данъци в течение на годината.

2.2. Режимът на облагане с данък върху недвижимите имоти е регламентиран в чл. 10 - 28 от ЗМДТ и чл. 7 - 21 от НОРМД. Съгласно чл. 15 от НОРМД, размерът на данъка за 2022 г. е 1,4 на хиляда (промили) върху данъчната оценка на недвижимия имот, а за 2023 г. е 2,5 на хиляда (промили) върху данъчната оценка на недвижимия имот. Съгласно чл.17, ал. 1 от НОРМД данъчната оценка на недвижимите имоти на предприятията е по-високата между отчетната им стойност и данъчната им оценка, а за жилищни имоти – данъчната оценка съгласно Приложение № 2 от ЗМДТ.

Определеният от общинския съвет размер на данъка от 1,4 на хиляда за 2022 г. и 2,5 на хиляда за 2023 г. е въведен в ПП „ИМЕОН“, като данъчната оценка на имотите е изчислявана автоматично на база въведените данни от декларациите по чл. 14 от ЗМДТ, с което рискът от допускане на грешки е намален⁴⁷.

2.3. През 2022 г. в общинска администрация са подадени 3 474 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ, а през 2023 г. – 3 260 бр.

При одита е извършена проверка на 40 бр. декларации (2022 г. - 20 бр. и 2023 г. - 20 бр.), при която е установено⁴⁸:

2.3.1. Към декларациите на данъчно задължените лица са приложени копия от нотариални актове, удостоверения за наследници и други. Въвеждането в ПП е осъществявано с индивидуален профил на служителя, приел данъчната декларация. Поставен е номер и дата на приетата декларация.

2.3.1.1. Девет⁴⁹ от проверените 40 декларации (23 на сто) са подадени след законовоопределения срок⁵⁰:

а) за две от декларациите⁵¹, на данъчно задължените лица са съставени и връчени АУАН, в съответствие с чл.123, ал. 1 от ЗМДТ⁵²;

б) за четири декларации⁵³ на данъчно задължените лица не са наложени глоба или имуществена санкция, в несъответствие с чл. 128, ал. 1 и ал. 5, във връзка с чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ, не са съставяни АУАН/глоби с фиш и наказателни постановления;

в) по три от декларациите⁵⁴ е изтекъл двугодишния давностен срок от извършване на нарушението и е отпаднало основанието за санкциониране на лицата по чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ⁵⁵;

⁴⁶ Одитни доказателства №№ 8, 19 и 20

⁴⁷ Одитно доказателство № 21

⁴⁸ Одитни доказателства №№ 18 и 22-24

⁴⁹ Одитни доказателства №№ 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32 и 33

⁵⁰ Одитно доказателство № 18

⁵¹ декларации вх. №№ ДК14003247 от 25.11.2022 г. и ДК14003529 от 21.12.2022 г.

⁵² Одитно доказателство № 18

⁵³ Одитни доказателства №№ 27, 28, 31 и 33

⁵⁴ Одитни доказателства №№ 26, 30 и 32

⁵⁵ Одитно доказателство № 18

2.3.2. От пет данъчно задължени лица са подадени декларации⁵⁶, но към тях не са приложени документи удостоверяващи датата на възникване на декларираните обстоятелства⁵⁷.

2.3.3. При подаване на данъчните декларации от данъчно задължените лица е установено:

а) 21 декларации (през 2022 г. - 15 бр.⁵⁸ и 2023 г. - 6 бр.⁵⁹) от проверените са приети от служителите, с права и задължения на органи по приходите, въпреки несъответствието им с утвърдения със заповед на министъра на финансите⁶⁰ образец на декларация⁶¹;

б) в две декларации⁶² не са посочени данни за степента на изграденост на инфраструктурата по елементи за имота, но в ПП е въведена такава информация служебно⁶³;

в) в една декларация⁶⁴ е посочена датата на придобиване/промяна на обстоятелствата/ - 29.09.2022 г., а в ПП е записана дата на облагане – 23.07.2019 г.

При одита не е получена разумна увереност за осъществяването на контрол от служителите от общинската администрация относно установяването на верността на декларираните обстоятелства от данъчно задължените лица⁶⁵;

г) в 13 бр. декларации⁶⁶, подадени през 2022 г. и в 16 бр. декларации⁶⁷, подадени през 2023 г. не е попълнена служебната информация за планоснимачния номер на имота и УПИ/парцела, предназначението и идентификатора на поземления имот⁶⁸.

Установените несъответствия в буква „в“ и „г“ не са оказали негативно влияние при определянето на данъчната оценка на имота, респективно върху определянето на данъка върху недвижимите имоти, тъй като информацията е въведена служебно в ПП⁶⁹.

⁵⁶ декларации №№ ДК14002304 от 24.08.2022 г. ДК14000278 от 31.01.2023 г., ДК14001440 от 02.06.2023 г., ДК14001441 от 02.06.2023 г. и ДК14000350 от 10.02.2023 г.

⁵⁷ Одитни доказателства №№ 18, 23 и 24

⁵⁸ Декларации №№ ДК14000281 от 07.02.2022 г., ДК14003470 от 15.12.2022 г., ДК14003541 от 22.12.2022 г., ДК14000548 от 08.03.2022 г., ДК14003458 от 15.12.2022 г., ДК14001870 от 21.07.2022 г., ДК14000323 от 11.02.2022 г., ДК140002968 от 01.11.2022 г., ДК14000455 от 28.02.2022 г., ДК14002304 от 24.08.2022 г., ДК14000458 от 28.02.2022 г., ДК14003529 от 21.12.2022 г., ДК14000829 от 30.03.2022 г., ДК14002076 от 08.08.2022 г. и ДК14001977 от 29.07.2022 г.

⁵⁹ Декларации №№ ДК14001441 от 02.06.2023 г., ДК14000733 от 20.03.2023 г., ДК14000350 от 10.02.2023 г., ДК14003240 от 14.12.2023 г., ДК14000351 от 10.02.2023 г. и ДК14001440 от 02.06.2023 г.

⁶⁰ Заповед № ЗМФ-979 от 14.12.2020 г. на министъра на финансите

⁶¹ Одитни доказателства №№ 18, 23 и 24

⁶² Одитни доказателства №№ 32 и 34

⁶³ Одитно доказателство № 18

⁶⁴ Одитно доказателство № 33

⁶⁵ Одитно доказателство № 18

⁶⁶ Декларации №№ ДК14003568 от 29.12.2022 г., ДК14003247 от 25.11.2022 г., ДК14003470 от 15.12.2022 г., ДК14003458 от 15.12.2022 г., ДК14001870 от 21.07.2022 г., ДК14003527 от 21.12.2022 г., ДК14000455 от 28.02.2022 г., ДК14002304 от 24.08.2022 г., ДК14000458 от 28.02.2022 г., ДК14003529 от 21.12.2022 г., ДК14000829 от 30.03.2022 г., ДК14003101 от 14.11.2022 г., ДК14001977 от 29.07.2022 г.,

⁶⁷ Декларации №№ ДК14001200 от 09.05.2023 г., ДК14000278 от 31.01.2023 г., ДК14003335 от 21.12.2023 г., ДК14000351 от 10.02.2023 г., ДК14003033 от 27.11.2023 г., ДК14003356 от 28.12.2023 г., ДК14001440 от 02.06.2023 г., ДК14001441 от 02.06.2023 г., ДК14002918 от 15.11.2023 г., ДК14000733 от 20.03.2023 г., ДК14000279 от 31.01.2023 г., ДК14002396 от 12.09.2023 г., ДК14000930 от 05.04.2023 г., ДК14000408 от 15.02.2023 г., ДК14000350 от 10.02.2023 г. и ДК14000568 от 02.03.2023 г.

⁶⁸ Одитни доказателства №№ 18, 23 и 24

⁶⁹ Одитни доказателства № 18 и № 33

2.3.4. По декларация⁷⁰ от 2022 г. са декларирани сгради, в т.ч. Ремонтен корпус с РЗП от 1 317 кв.м. на два етажа, което е въведено и в ПП „ИМЕОН“. Съгласно нотариалния акт⁷¹, промишлената сграда Ремонтен корпус е със застроена площ от 1 197 кв. м. на два етажа⁷².

По време на одита не е установен размера на дължимия данък върху недвижимите имоти, тъй като от служителите с права и задължения на органи по приходите не са изискани допълнителни данни за облагаемия имот, в несъответствие с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ⁷³.

2.3.5. При подаване на данъчните декларации от юридически лица е установено:

а) по подадените декларации от юридически лица, данъкът върху недвижимите имоти е определен върху по-високата между отчетната им стойност и данъчната им оценка, а за жилищни имоти – данъчната оценка съгласно Приложение № 2 от ЗМДТ, в съответствие с чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ⁷⁴;

б) към 21 бр. декларации⁷⁵ от служителите с права и задължения на органи по приходите, не са изискани и от юридическите лица не са представени копия/извлечения от счетоводните им книги/документи, удостоверяващи/потвърждаващи, че отчетната стойност на имотите е равна на декларираната от тях⁷⁶. В тези случаи при одита не е получена увереност, че данъкът за тези имоти е определен при спазване на изискванията на чл. 18, във връзка с чл. 21 от ЗМДТ.

2.3.6. Пет имота⁷⁷ през 2022 г. и осем имота⁷⁸ през 2023 г., не са обложени с данък върху недвижимите имоти, тъй като същите са публична държавна/общинска собственост и са освободени от данък, в съответствие с чл. 24, ал. 1 от ЗМДТ⁷⁹.

2.3.7. По декларация⁸⁰ от 06.03.2023 г. не е начислен данък върху недвижимите имоти за 2023 г., тъй като за сградата са постигнати техническите изисквания за „сграда с близко до нулево потребление на енергия“ по смисъла на § 1, т. 28 от допълнителните разпоредби на Закона за енергийната ефективност – за срок 10 години, в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 18, буква „б“ от ЗМДТ⁸¹.

2.3.8. При извършената проверка на плащанията за дължимия данък е установено:

а) за 2022 г. от осем лица данъкът е платен в законовоопределения срок (в т.ч. шест от тях са предплатили за цялата година до 30 април с отстъпка от 5 на сто), седем лица са платили след определения срок, и по пет бр. декларации, лицата не са обложени с данък, тъй като имотите са публична държавна/общинска собственост;

⁷⁰ Одитно доказателство № 29

⁷¹ Нотариален акт № 169 от 27.09.2022 г. за покупко-продажба на недвижим имот

⁷² Одитно доказателство № 18

⁷³ Редакция на ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.

⁷⁴ Одитни доказателства №№ 18, 23 и 24

⁷⁵ декларации №№ ДК14000281 от 07.02.2022 г., ДК14003470 от 15.12.2022 г., ДК14000548 от 08.03.2022 г., ДК14003458 от 15.12.2022 г., ДК14003527 от 21.12.2022 г., ДК14002304 от 24.08.2022 г., ДК14003529 от 21.12.2022 г., ДК14002076 от 08.08.2022 г., ДК14003101 от 14.11.2022 г., ДК14001977 от 29.07.2022 г., ДК14003240 от 14.12.2023 г., ДК14000351 от 10.02.2023 г., ДК14003033 от 27.11.2023 г., ДК14000588 от 06.03.2023 г., ДК14003356 от 28.12.2023 г., ДК14002918 от 15.11.2023 г., ДК14000733 от 20.03.2023 г., ДК14002396 от 12.09.2023 г., ДК14000930 от 05.04.2023 г., ДК14001483 от 06.06.2023 г. и ДК14000350 от 10.02.2023 г.

⁷⁶ Одитно доказателство № 18

⁷⁷ Декларации вх. №№ ДК14000281 от 07.02.2022 г., ДК14003470 от 15.12.2022 г., ДК14003541 от 22.12.2022 г., ДК14003458 от 15.12.2022 г. и ДК14000323 от 11.02.2022 г.

⁷⁸ Декларации вх. №№ ДК14000281 от 07.02.2022 г., ДК14003470 от 15.12.2022 г., ДК14003541 от 22.12.2022 г., ДК14003458 от 15.12.2022 г., ДК14000323 от 11.02.2022 г., ДК14000351 от 10.02.2023 г., ДК14001440 от 02.06.2023 г. и ДК14001441 от 02.06.2023 г.

⁷⁹ Одитно доказателство № 18

⁸⁰ декларация вх. № ДК14000588 от 06.03.2023 г.

⁸¹ Одитно доказателство № 18

б) за 2023 г. от 18 данъчно задължени лица данъкът е платен в законовоопределения срок (в т.ч. 13 от тях са предплатили за цялата година до 30 април с отстъпка от 5 на сто), 11 лица са платили дължимия данък след законовоопределения срок, две лица не са платили дължимите вноски; по осем бр. декларации лицата не са обложени с данък, тъй като имотите са публична държавна/общинска собственост; на едно лице не е начислен данък на основание чл. 24, ал. 1, т. 18, буква „б“ от ЗМДТ⁸².

За платените след законовоопределения срок данъци са начислени лихви, в съответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ, като приходите от дължимите лихви са отчетени по партидите на данъчно задължените лица⁸³.

Поради неосъществяването на контрол при администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти са налице: несъответствие между декларираните и въведените в ПП данни за облагаем имот; не са изискани за представяне документи, удостоверяващи верността на посочените в декларациите данни; непълнота на информацията в декларации по отношение на данни, попълвани от данъчно задължените лица и от служителите с права и задължения на органи по приходите; неприлагането на административнонаказателна отговорност по ЗМДТ и несанкциониране на данъчно задължени лица при наличие на основания за това.

3. Администриране на приходите от такса за битови отпадъци

Критериите за оценка на съответствието са ДОПК, ЗМДТ, НОАМТЦУ, решенията на общинския съвет и заповедите на кмета на общината.

Таксата за битови отпадъци се заплаща от лицата по чл. 11 от ЗМДТ. Редът и сроковете за събирането на територията на общината са уредени в чл. 62-71а от ЗМДТ и чл. 10-26 от НОАМТЦУ.

3.1. През одитирания период, видът на предлаганите услуги на територията на общината, границите на районите, в които се предлагат услугите по населени места, честотата на сметосъбирането и сметоизвозване са определени със заповеди от 08.10.2021 г. и 18.10.2022 г. на кмета на общината⁸⁴, в съответствие с изискванията на чл. 63, ал. 2, предложение първо от ЗМДТ⁸⁵.

Заповедите на кмета на общината не са публикувани на интернет страницата на общината⁸⁶, в несъответствие с чл. 63, ал. 2, предложение второ от ЗМДТ⁸⁷.

3.2. Размерът на таксата е определен с решения от 29.12.2021 г. и 30.11.2022 г. на общинския съвет⁸⁸ за всяка услуга поотделно и по населени места, в съответствие с чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ⁸⁹, като определените ставки за облагане са въведени в ПП⁹⁰.

Таксата за битови отпадъци е изчислявана автоматично от ПП на база данъчната оценка за физическите лица и по-високата между данъчната оценка и отчетната стойност за юридическите лица, и въведената информация от подадената декларация, с което е намален риска от допускане на грешки.

⁸² Одитно доказателство № 18

⁸³ Одитно доказателство № 18

⁸⁴ Одитно доказателство № 35

⁸⁵ Редакция на ДВ, бр. 105 от 2014 г.

⁸⁶ Одитно доказателство № 36

⁸⁷ Редакция на ДВ, бр. 105 от 2014 г.

⁸⁸ Одитни доказателства №№ 10 и 11

⁸⁹ Редакция на ДВ, бр. 119 от 2002 г.

⁹⁰ Одитно доказателство № 21

3.3. Съгласно чл. 69, ал. 1 и 2 от ЗМДТ⁹¹, таксата следва да се заплаща по ред, определен от общинския съвет и общината уведомява лицата по чл. 64 от закона за дължимите от тях такси за съответния период и за сроковете за плащане.

Процесът по администриране на приходите от такса за битови отпадъци е идентичен с този за данък върху недвижимите имоти, като таксата се заплаща от данъчно задължените лица по чл. 11 от ЗМДТ за имотите на територията на общината и констатацията по т. 2.1 е относима и за такса за битови отпадъци.

3.4. Установените несъответствия при проверката на 40 бр. декларации с правната рамка подробно описана в т. 2.3.3 от настоящия доклад, са относими и при определянето на таксата за битови отпадъци по тях.

3.5. По декларация от 2022 г. е установено несъответствие между РЗП посочена в приложените документи и декларираните обстоятелства, *подобно описано в т. 2.3.4 от настоящия доклад*⁹².

По време на одита не е установен размера на дължимата такса за битови отпадъци, тъй като от служителите с права и задължения на органи по приходите не са изискани допълнителни данни за облагаемия имот, в несъответствие с изискванията на чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ⁹³.

3.6. Извършена е проверка на общо 20 бр. декларации за определяне на таксата за битови отпадъци според количеството на битовите отпадъци и честотата на сметоизвозване (2022 г. - 10 бр. и 2023 г. - 10 бр.) и е установено⁹⁴:

а) със заповеди от 12.10.2016 г. и 21.11.2023 г. на кмета на общината⁹⁵ са утвърдени образци на декларации за определяне на таксата за битови отпадъци според количеството на битовите отпадъци, и честотата на сметоизвозването по чл. 16, ал. 2 от НОАМТЦУ⁹⁶;

б) всички проверени декларации за определяне на таксата за битови отпадъци според количеството на битовите отпадъци, и честотата на сметоизвозването са подадени в срока определен с чл. 16, ал. 2 и ал. 3 от НОАМТЦУ;

в) за проверените декларации, размерът на таксата за битови отпадъци в зависимост от количеството на битови отпадъци, броя и вида на ползваните съдове за съхранение на битови отпадъци, и честотата на сметоизвозването за 2022 г. и 2023 г., е определен в съответствие с приетите решения⁹⁷ на общинския съвет⁹⁸.

3.7. При извършената проверка относно плащането на задълженията за такса за битови отпадъци в срок е установено⁹⁹:

а) за 2022 г. от 10 лица таксата е платена в законовоопределения срок (в т. ч. 8 от тях са предплатили за цялата година до 30 април), седем лица са заплатили след определения срок и от три лица не е платена дължимата такса, съгласно чл. 13, ал. 2 от НОАМТЦУ;

б) за 2023 г.¹⁰⁰ от 24 лица таксата е платена в законовоопределения срок (в т. ч. 19 от тях са предплатили за цялата година до 30 април); 11 лица са платили дължимия данък след законовоопределения срок; три лица са освободени от заплащане на таксата, по реда на чл. 13, ал. 2 от НОАМТЦУ и от 2 лица не е платена дължимата такса.

⁹¹ Редакция на ДВ, бр.98 от 2018 г.

⁹² Одитно доказателство № 29 и 36

⁹³ Редакция на ДВ, бр. 98 от 2018 г.

⁹⁴ Одитни доказателства № 38

⁹⁵ Заповеди №№ РД-00-940 от 12.10.2016 г. и РД-00-1686 от 21.11.2023 г. на кмета на общината

⁹⁶ Одитно доказателство № 37

⁹⁷ Решения № 615 от 16.12.2021 г. и № 899 от 30.11.2022 г.

⁹⁸ Одитно доказателство № 38

⁹⁹ Одитно доказателство № 36

¹⁰⁰ Извършена е проверка на 40 бр. декларации (20 бр. за 2022 г. и 20 бр. за 2023 г.)

За невнесената в срок такса съответно на първа вноса до 30 юни и за втора вноса до 31 октомври на текущата година е начислена лихва за просрочие, в съответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ.

3.8. Със заповеди от 12.10.2016 г. и 21.11.2023 г. на кмета на общината¹⁰¹ са утвърдени образци на декларации за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване на физически и юридически лица, по чл. 22, ал. 2 и чл. 22а, ал. 1 от НОАМТЦУ (Приложения № 3 и № 4)¹⁰².

През 2022 г. на основание чл. 71, т. 1 от ЗМДТ¹⁰³ за освобождаване от такса за битови отпадъци/такса за сметосъбиране и сметоизвозване/поради неизползване на имота през цялата година са подадени 820 бр. декларации и са освободени данъчно задължените лица, подали 794 бр. декларации, а през 2023 г. са подадени 848 бр. и освободени лицата, подали 804 декларации¹⁰⁴.

3.8.1. При одита е извършена проверка на общо 20 бр. декларации по чл. 71, т. 1 от ЗМДТ¹⁰⁵ (2022 г. – 10 бр. и 2023 г. – 10 бр.) и е установено¹⁰⁶:

а) 19 бр. декларации от общо проверените за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване (2022 г. - 9 бр. и 2023 г. - 10 бр.), са подадени от лицата в законоустановения срок – до края на предходната година, и същите са въведени в ПП „ИМЕОН, в съответствие с чл. 71, т. 1 от ЗМДТ¹⁰⁷;

б) имот на юридическо лице¹⁰⁸ е освободен от такса за сметосъбиране и сметоизвозване за периода от 01.08.2022 г. до 31.12.2022 г., въз основа на подадена декларация¹⁰⁹, в двумесечен срок от датата на придобиване на имота (01.07.2022 г.), в несъответствие с чл. 71, т. 1 от ЗМДТ¹¹⁰. В резултат на това без наличие на основание не е събрана такса за сметосъбиране и сметоизвозване в размер 225,14 лв. (*Облагаема основа – 207 819.70 лв. x 2,6 ‰/1000, за 5 месеца = 225,14 лв.*)¹¹¹.

3.8.2. В чл. 23, ал. 5 от НОАМТЦУ, е определено, че ползване на недвижимия имот се констатира при консумирани през годината електроенергия над 100 киловата и/или вода над 3 куб.м., като проверката може да се базира на официална информация за ползвани услуги в недвижимия имот през текущата година на фирмите „ЧЕЗ България“ ЕАД и „Кюстендилска вода“ ЕООД.

На одита не са предоставени документи удостоверяващи/потвърждаващи извършени проверки на място, във връзка с подадените декларации за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване за 2022 г. и 2023 г.¹¹²

3.8.3. В чл. 22а, ал. 2 от НОАМТЦУ е определено, че за придобитите през годината жилищни и нежилищни имоти, декларацията по чл. 22а, ал.1 от НОАМТЦУ да се подава в двумесечен срок от датата на придобиване, което е в несъответствие с чл. 71, т. 1 от ЗМДТ¹¹³.

¹⁰¹ Заповеди №№ РД-00-940 от 12.10.2016 г. и РД-00-1686 от 21.11.2023 г. на кмета на общината

¹⁰² Одитно доказателство № 37

¹⁰³ Редакция на ДВ, бр. 101 от 2013 г.

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 22

¹⁰⁵ Редакция на ДВ, бр. 101 от 2013 г.

¹⁰⁶ Одитни доказателства № 39, 40 и 41

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 41

¹⁰⁸ „БУЛСАН КЮСТЕНДИЛ“ ЕООД

¹⁰⁹ декларация вх. № И000836 от 19.08.2022 г. (вписана в ПП с № ДК19001240 от 23.08.2022г.)

¹¹⁰ Редакция на ДВ, бр. 101 от 2013 г.

¹¹¹ Одитни доказателства №№ 42, 45 и 46

¹¹² Одитно доказателство № 41

¹¹³ Редакция на ДВ, бр. 101 от 2013 г.

През одитирания период са постъпили три броя декларации¹¹⁴ (2022 г. – 2 бр. и 2023 г. – 1 бр.) за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване¹¹⁵. В резултат на това, за одитирания период по бюджета на общината са постъпили по-малко приходи от такса за сметосъбиране и сметоизвозване, в общ размер 874,76 лв.¹¹⁶

3.8.4. В чл. 19, ал. 1 и ал. 2 от НОАМТЦУ, са въведени условия за освобождаване от заплащане на таксата за сметосъбиране и сметоизвозване, които законово не са предвидени, изразяващи се във вида на имота и степен на завършеност, в несъответствие с чл. 71, т. 1 от ЗМДТ¹¹⁷.

В т. VIII от Решение № 899 от 29.12.2022 г. на общинския съвет е определен годишен размер на таксата за битови отпадъци за незастроени дворни места и парцели на територията на общината по чл. 19, ал. 1 от НОАМТЦУ за 2023 г.

При одита е установено, че за периода от 01.12.2023 г. до 31.12.2023 г. на три данъчно задължени юридически лица¹¹⁸ за декларираните незастроени имоти по четири декларации¹¹⁹, е начислено вземане само за услугата по обезвреждане на битовите отпадъци в депа или други съоръжения и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване, вместо и за услугата по сметосъбиране и сметоизвозване, в размер от 2,6 %, (2 296,79 лв.) върху отчетната стойност на нежилищните имоти¹²⁰.

Поради неприлагането на законовите изисквания за определяне на такса за услугата по сметосъбиране и сметоизвозване по реда на чл. 62 във връзка с чл. 66, ал. 1 т. 2 от ЗМДТ¹²¹, данъчно задължените лица, от които са декларираните незастроени дворни места и парцели на територията на общината, са освободени неправомерно от заплащане на такса за услугата по чл. 66, ал. 1, т. 2, през 2023 г. В резултат на това не е начислена такса сметосъбиране и сметоизвозване на битовите отпадъци в общ размер 2 296,79 лв., описано по-горе в букви „а“–„в“ на констатацията¹²².

3.8.5. Съгласно чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ, общинският съвет може да освобождава отделни категории лица изцяло или частично от заплащането на отделни видове такси по ред, определен с наредбата по чл. 9.

В чл. 13, ал. 2 от НОАМТЦУ е определено, че не се събира такса за битови отпадъци за имоти - публична общинска собственост, които не се ползват със стопанска цел, несвързани с пряката им дейност и за имоти - публична държавна собственост, които се ползват за училища.

Имотите - собственост на Община Кюстендил и имотите, които се ползват от училища, в т.ч. и имотите - публична общинска собственост или имотите - публична държавна собственост не съставляват „категория лица“ по смисъла на чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ. Независимо, че по отношение на имотите - публична държавна собственост е определено, че същите се използват от училища, които са юридически лица по смисъла на ЗПУО и субекти на задължението по смисъла на чл. 11, ал. 5 от ЗМДТ, освобождаването от такса битови отпадъци е незаконосъобразно, тъй като не са освободени всички училища на територията на общината от заплащане на таксата, а само тези които ползват имоти - публична държавна собственост.

¹¹⁴ Декларации №№ ДК19001226 от 18.01.2022 г., ДК19001224 от 23.08.2022 г. и ДК19001275 от 06.02.2023 г.

¹¹⁵ Одитни доказателства №№ 8, 42, 43 44 и 45

¹¹⁶ Одитни доказателства №№ 41, 46 и 47

¹¹⁷ Редакция на ДВ, бр. 101 от 2013 г.

¹¹⁸ „ПРАЙМ ИНДЪСТРИ“ ЕАД, гр. София; РЗИ – Кюстендил и „Напоителни системи“ ЕАД

¹¹⁹ декларация вх. № ДК14003335 от 21.12.2023 г., отчетна стойност 1 690 979,70 лв. (2,6 % - 366,38 лв.); декларация вх. № ДК14001440 от 02.06.2023 г. – отчетна стойност 183 652 лв. (2,6 % – 477,50 лв.); декларация вх. № ДК14001441 от 02.06.2023 г., отчетна стойност 46 299 лв. (2,6 % - 120,38 лв.) и декларация вх. № ДК14000568 от 02.03.2023 г., отчетна стойност 512 510,40 лв. (2,6 % – 1 332,53 лв.)

¹²⁰ Одитни доказателства №№ 24 и 36

¹²¹ Редакция на ДВ, бр. 53 от 2012 г.

¹²² Одитни доказателства № 24 и 41

Общинският съвет е взел решение за освобождаване от заплащане на такса битови отпадъци за имоти – публична общинска собственост и имоти публична държавна собственост в нарушение на правната рамка. Общинският съвет няма правомощие/законово основание да извършва такова освобождаване по силата на чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ.

В нарушение на чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ, в чл. 13, ал. 2 от НОАМТЦУ са определени имоти - публична държавна собственост, които се освобождават от такса битови отпадъци, вместо категории лица, ползватели на услугата, обединени от някакъв общ признак, каквото е изискването на ЗМДТ.

През 2022 г. и 2023 г. девет имота - публична общинска собственост и шест имота - публична държавна собственост, които се ползват от училища са освободени от такса за битови отпадъци. В резултат на това, за одитирания период по бюджета на общината не са постъпили приходи, в общ размер 294 558,30 лв.¹²³. *(имотите - публична общинска собственост, които се ползват от училища са включени в констатацията в Част трета, Раздел I, т. 4.3.2 от одитния доклад)*¹²⁴.

*Поради неидентифицирането на съществени/значими рискове, свързани с администрирането на приходите от такса за битовите отпадъци и липсата на писмено въведени контролни дейности в процеса, през одитирания период са налице неефективна комуникация между различните структурни звена, отговорни за отчетността и администрирането на таксата и неосъществяването на контрол върху работата на служителите, администриращи приходите от местните данъци и такси*¹²⁵.

4. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - публична и частна общинска собственост

През 2022 г. Община Кюстендил е собственик на 634 бр. сгради¹²⁶ - общинска собственост¹²⁷, а през 2023 г. - 622 бр. сгради¹²⁸ - общинска собственост¹²⁹.

При одита е проверено плащането на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за 2022 г. за 10 сгради - общинска собственост и за 2023 г. - за 10 сгради и е установено¹³⁰:

4.1. При извършената проверка за съответствие на декларирането на имотите - общинска собственост с изискванията на ЗМДТ е установено:

4.1.1. Към 01.01.2022 г. от данъчно задълженото лице – общината, са декларирани 2 имота - публична общинска собственост по 2 имотни партии и 5 имота - частна общинска собственост по 16 партии¹³¹.

¹²³ в т.ч. за 2022 г. за имотите - публична общинска собственост - 101 536,49 лв. и за имотите - публична държавна собственост - 43 405,99 лв.; за 2023 г. за имотите - публична общинска собственост - 101 536,49 лв. и за имотите - публична държавна собственост - 48 079,32 лв.

¹²⁴ Одитно доказателство № 48

¹²⁵ Одитно доказателство № 36

¹²⁶ в т.ч. 106 бр. отчитани по счетоводна сметка 2031, 292 бр. отчитани по счетоводна сметка 2032, 1 бр. отчетена по счетоводна сметка 2038 и 235 бр. отчитани по счетоводна сметка 2039

¹²⁷ Одитно доказателство № 49

¹²⁸ в т.ч. 106 бр. отчитани по счетоводна сметка 2031, 281 бр. отчитани по счетоводна сметка 2032, 1 бр. отчетена по счетоводна сметка 2038 и 234 бр. отчитани по счетоводна сметка 2039

¹²⁹ Одитни доказателства №№ 49 и 50

¹³⁰ Одитни доказателства № 49 и 51

¹³¹ Одитно доказателство № 52

а) от Община Кюстендил не са декларирани един имот - публична общинска собственост¹³² и два имота – частна общинска собственост¹³³, в резултат на което не са начислени и платени такси за битови отпадъци за тях. По време на одита сградите са декларирани¹³⁴. За имота публична общинска собственост не е начислена и платена такса за битови отпадъци, в несъответствие с чл. 13, ал. 2 от НОАМТЦУ. Сградите частна общинска собственост са декларирани, като жилищни имоти и за периода от 2019 г. до 2024 г. вкл. са начислени данък върху недвижимите имоти в общ размер 3 106,98 лв. (главница - 2 467,14 лв. и лихви - 639,84 лв.) и такса за битови отпадъци - 3 608 лв. (главница - 2 929,98 лв. и лихви - 678,02 лв.)¹³⁵;

б) за три сгради¹³⁶, придобити преди одитирания период, не са подадени коригиращи декларации за увеличение на отчетната им стойност и през одитирания период не е начислена и платена такса за битови отпадъци, в несъответствие с чл. 13, ал. 2 от НОАМТЦУ.

По време на одита са подадени коригиращи декларации¹³⁷ и са начислени дължимите такси за битови отпадъци, в съответствие с чл. 19, ал. 4 от ЗМДТ¹³⁸;

в) един имот¹³⁹ с 12 бр. партиди (общински жилища) е деклариран от Община Кюстендил и плащането на данък върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци са за сметка на ползвателите¹⁴⁰.

4.1.2. Към 01.01.2023 г. от данъчно задълженото лице - общината, са декларирани пет имота - публична общинска собственост по пет имотни партиди и пет имота - частна общинска собственост по четири партиди¹⁴¹.

а) за четири имота общинска собственост¹⁴² не са подадени корегирани декларации във връзка с увеличение на отчетната стойност на имотите. По време на одита са подадени корегирани декларации¹⁴³, в резултат на което дължимия данък за недвижими имоти и такса за битови отпадъци са доначислени¹⁴⁴;

б) за два имота публична общинска собственост¹⁴⁵, отдадени под наем за ползване със стопанска цел не е начислен данък за недвижимите имоти, в несъответствие с чл. 24, ал. 2 от ЗМДТ. По време на одита дължимите данъци за периода от 2019 до 2024 г. са начислени¹⁴⁶;

¹³² Сграда попадаща в УПИ I – 2667, 6918, кв. 281 по плана на гр. Кюстендил, със ЗП – 188 кв.м., актувана с АПОС № 1505 от 18.09.2008 г.;

¹³³ Им от и: Сграда с идентификатор 41112.503.4328.1 със ЗП – 371 кв.м. и Сграда с идентификатор 41112.503.4328.2 със ЗП – 375 кв.м., актувани с АЧОС № 2052 от 27.10.2010г.

¹³⁴ декларация № ДК14002791 от 27.09.2024 г. и декларация № ДК14002791 от 27.09.2024 г.

¹³⁵ Одитни доказателства №№ 49 и 51

¹³⁶ Сграда - читалище в с. Катрище; Самостоятелен обект в сграда с идентификатор 41112.503.823.3.10 по КК и КР на гр. Кюстендил и Сграда с идентификатор 41112.504.1323.1 по КК и КР на гр. Кюстендил

¹³⁷ декларация № ДК14002801 от 27.09.2024 г.; декларация № ДК14002791 от 27.09.2024 г. и декларация № ДК14002802 от 27.09.2024 г.

¹³⁸ Одитни доказателства №№ 49 и 51

¹³⁹ Общежитие ул. „Иларион Макариополски“, гр. Кюстендил, актуван с АЧОС № 4 от 13.02.1997 г.

¹⁴⁰ Одитно доказателство № 51

¹⁴¹ Одитно доказателство № 53

¹⁴² Самостоятелен обект в сграда с идентификатор 41112.503.1054.2.1 по КК и КР на гр. Кюстендил; Сграда 38474.6.34.4 Център за грижа за лица с психични разстройства, с. Копиловци; Застроен поземлен имот с идентификатор 41112.500.2065 по КККР на гр. Кюстендил и Двуетажна масивна сграда „Чифте баня“ с идентификатор 41112.503.702.1 по КККР на гр. Кюстендил

¹⁴³ декларации №№ ДК14002697 от 19.09.2024 г.; ДК14000306 от 01.02.2024 г.; ДК14002787 от 27.09.2024 г.; ДК14002789 от 27.09.2024 г.

¹⁴⁴ Одитни доказателства №№ 49 и 51

¹⁴⁵ Сграда с идентификатор 41112.503.3016.2 ул. „П. Евтимий“ № 18, актуван с АПОС № 5414 от 17.06.2020 г. - декларация № ДК14001093 от 16.07.2012 г. и Сграда с идентификатор 41112.503.105 по КККР на гр. Кюстендил, декларация № ДК14001093 от 16.07.2012 г.

¹⁴⁶ Одитни доказателства №№ 49 и 51

в) два имота - частна общинска собственост¹⁴⁷ са декларирани два пъти, с декларация¹⁴⁸ от 23.06.2010 г., сградите са декларирани от „Нова Деница“ АД, а с декларация¹⁴⁹ от 22.02.2016 г. същите сгради са декларирани от Община Кюстендил. Данъчната основа за определяне на данъка и таксата по декларацията, подадена от общината е 3 593 598,80 лв.¹⁵⁰.

За 2023 г. по декларацията¹⁵¹ от 23.06.2010 г. с отчетна стойност на имотите 4 234 867 лв. са начислени и платени данък върху недвижимите имоти в размер 10 587,17 лв. и такса за битови отпадъци - 6 968,81 лв. За одитирания период по декларацията от 22.02.2016 г. не са начислени и платени данък върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци от общината¹⁵²;

г) за имот-публична общинска собственост¹⁵³ не е начислена и платена такса за битови отпадъци, в несъответствие с чл. 13, ал. 2 от НОАМТЦУ¹⁵⁴.

4.2. При извършената проверка на заплащането на данъка върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци за имоти - частна общинска собственост е установено¹⁵⁵, че за всички проверени имоти са начислени и платени данък върху недвижимите имоти (2022 г. – 4 323,75 лв. и 2023 г. – 18 699,55 лв.) и такса за битови отпадъци (2022 г. – 4 364,44 лв. и 2023 г. – 12 133,03 лв.), като в това число за един имот данъка и таксата са платени от ползвателя.

4.3. При заплащането на таксата за битови отпадъци за имотите - публична общинска собственост е установено¹⁵⁶:

а) за 2022 г. за проверените декларирани имоти - публична общинска собственост не е начислена и платена такса за битови отпадъци. За 2023 г. е начислена и платена такса за битови отпадъци за два имота - публична общинска собственост¹⁵⁷ в размер 1 954,20 лв., платена от ползвателите;

б) съгласно чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ, общинският съвет може да освобождава отделни категории лица изцяло или частично от заплащане на отделни видове такси по ред, определен с наредбата по чл. 9.

В чл. 13, ал. 2 от НОАМТЦУ е определено, че не се събира такса за битови отпадъци за имоти – публична общинска собственост, които не се ползват със стопанска цел, несвързани с пряката им дейност и за имоти – публична държавна собственост, които се ползват за училища.

В несъответствие с чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ в чл. 13, ал. 2 от НОАМТЦУ са посочени избирателно определени имоти – публична общинска или публична държавна собственост, които се освобождават от такса битови отпадъци, вместо категории лица, ползватели на услугата, обединени от някакъв общ признак, каквото е изискването на ЗМДТ.

През 2022 г. и 2023 г. за 146 имота - публична общинска собственост не е начислена и платена такса за битови отпадъци: за 2022 г. - 282 987,58 лв., в т.ч. за 9 бр. имоти – публична общинска собственост, които се ползват от училища - 101 536,49 лв. и за 2023 г. - 282 884,03 лв., в т.ч. за 9 бр. имоти – публична общинска собственост, които се ползват от училища -

¹⁴⁷ Сграда с идентификатор 41112.503.983.1, със ЗП 1 140 кв.м. и Сграда с идентификатор 41112.503.983.2, със ЗП 333 кв.м., по КККР на гр. Кюстендил, ул. „Цар Освободител“, № 102

¹⁴⁸ декларация №1405 от 23.06.2010 г.

¹⁴⁹ декларация № ДК14000287 от 22.02.2016 г.

¹⁵⁰ Одитно доказателство № 51

¹⁵¹ декларация №1405 от 23.06.2010 г.

¹⁵² Одитно доказателство № 49

¹⁵³ Сграда „Художествена галерия“ с идентификатор 41112.503.3016.1 по КККР на гр. Кюстендил, ул. „Патриарх Евтимий“ № 20, със ЗП – 3041 кв.м., актувана с АПОС № 389 от 20.12.1999 г. и

¹⁵⁴ Одитни доказателства №№ 49 и 51

¹⁵⁵ Одитни доказателства №№ 52 и 53

¹⁵⁶ Одитни доказателства № 52 и 53

¹⁵⁷ Сграда с идентификатор 41112.503.3016.2 ул. „П. Евтимий“ № 18, актуван с АПОС № 5414 от 17.06.2020 г. и Сграда с идентификатор 41112.503.105 по КККР на гр. Кюстендил, актуван с АПОС № 2920 от 11.02.2013 г.

101 536,49 лв. В резултат на това, за 2022 г. и 2023 г. по бюджета на общината не са постъпили приходи в посочените размери¹⁵⁸.

През одитирания период не са прилагани контролни дейности при администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имоти общинска собственост, в резултат на което при одита са установени недекларирани имоти и обстоятелства, имащи значение за определянето на размера на данъка и таксата. Не е заплащана такса за битови отпадъци от училищата на територията на града и данък върху недвижимите имоти за отдадените под наем имоти, ползвани със стопанска цел.

5. План-сметка за дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗМДТ, НОАМТЦУ и решенията на общинския съвет.

5.1. За одитирания период в общината писмено не е определен ред за съставянето на план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ с необходимите разходи за дейности и за видове основи, които служат за определяне размера на таксата за битови отпадъци, поради липса на законово изискване¹⁵⁹. По данни на общината, разработването на план-сметката и определянето на необходимостта от промяна на промила за определяне на таксата за битови отпадъци се основава на анализ на извършените разходи и постъпилите приходи от таксата за битови отпадъци¹⁶⁰.

Отговорностите по изготвяне и осъществяване на контрол на план-сметката не са определени с вътрешни правила и не са вменени на конкретни служители от общинската администрация¹⁶¹. Показателите на план-сметката на Община Кюстендил за 2022 г. и 2023 г. са показани в следващата таблица:

Таблица № 2

№ по ред	Показатели	План-сметка 2022 г. ¹⁶²	Актуализирана план сметка 2022 г. ¹⁶³	План-сметка 2023 г. ¹⁶⁴	Актуализирана план сметка 2023 г. ¹⁶⁵
1	2	3	4	5	6
1	Предложение от кмета на общината за приемане на плансметка	Докладна записка № 61-00-53 от 18.03.2022 г.	Докладна записка № 61-00-329 от 23.11.2022 г.	Докладна записка № 61-00-104 от 22.03.2023 г.	Докладна записка № РД-00-1833 от 19.12.2023 г.
2	Решение на общински съвет за приемане на план-сметка	№ 691 по Протокол № 31 от 31.03.2022 г.	№ 897 по Протокол № 39 от 30.11.2022 г.	№ 1029 по Протокол № 44 от 30.03.2023 г.	№ 48 по Протокол № 4 от 29.12.2023 г.
3	Приходи: - Приходи от ТБО; - преходен остатък - други приходи, в т. ч.: а) Преходен остатък от целева субсидия за капиталови разходи;	3 524 073 лв. 3 400 000 лв. - 124 073 лв.	8 957 599 лв. 2 200 000 лв. - 1 757 792 лв. 11 520 лв. -	8 700 000 лв. 3 150 000 лв. 4 471 715 лв. 1 078 285 лв.	8 595 721 лв. 2 755 000 лв. - 5 840 721 лв. 52 000 лв. -

¹⁵⁸ Одитни доказателства №№ 48, 49, 54 и 55

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 60

¹⁶⁰ Одитно доказателство № 62

¹⁶¹ Одитно доказателство № 62

¹⁶² https://www.kyustendil.bg/index.php?option=com_jdownloads&task=download.send&id=3288&catid=9&m=0&lang=bg

¹⁶³ https://www.kyustendil.bg/index.php?option=com_jdownloads&task=download.send&id=3746&catid=9&m=0&lang=bg

¹⁶⁴ https://www.kyustendil.bg/index.php?option=com_jdownloads&task=download.send&id=3987&catid=9&m=0&lang=bg

¹⁶⁵ https://www.kyustendil.bg/index.php?option=com_jdownloads&task=download.send&id=4575&catid=9&m=0&lang=bg

	б) целева субсидия за капиталови разходи; в) собствени приходи; г) преходен остатък от собствени приходи, приватизация и възстановени отчисления - Отчисления по ЗУО		52 672 лв. - - 4 999 807 лв.		1 426 776 лв. 4 361 945 лв.
4	Общ размер на разходите	3 524 073 лв.	8 957 599 лв.	8 700 000 лв.	8 595 721 лв.
5	за осигуряване на съдове за съхраняване на битовите отпадъци - контейнери, кофи и други	180 000 лв.	200 000 лв.	400 000 лв.	400 000 лв.
6	за събиране, включително разделно на битовите отпадъци и транспортирането им до депата или други инсталации и съоръжения за третирането им, в т.ч. разходи за: - ОП „Чистота“ - транспорт и отчисления по ЗУО по сключен договор - за капиталови разходи	2 312 192 лв. 2 050 000 лв. 162 192 лв. 100 000 лв.	7 901 407 лв. 5 379 068 лв.	6 674 373 лв. 2 803 000 лв. 240 285 лв. 3 631 088 лв.	7 171 501 лв. 4 420 721 лв.
7	разходи за проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битови отпадъци, в т.ч. разходи за: - ОП „Чистота“ - капиталови разходи	162 073 лв. 90 000 лв. 72 073 лв.	152 000 лв.	0 лв.	164 220 лв.
8	за почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковете и другите територии от населените места, предназначени за обществено ползване, в т.ч. за: - ОП „Чистота“ - капиталови разходи	869 808 лв. 640 000 лв. 229 808 лв.	640 000 лв.	1 412 856 лв. 630 000 лв. 782 856 лв..	860 000 лв.
9	за управление дейностите по отпадъците - капиталови разходи		64 192 лв. 64 192 лв.		54 931 лв.

Източник: Решенията на общинския съвет за приемане/актуализиране на план-сметките

5.2. При извършената проверка за съответствие при съставянето и приемането на план-сметките е установено¹⁶⁶:

а) не са посочени конкретните размери на отчисленията по чл. 60 и 64 от ЗУО в план-сметката за 2022 г. и 2023 г.¹⁶⁷. Разходите за отчисления по ЗУО неправилно са включени в разходите за събиране, включително разделно, на битовите отпадъци и транспортирането им до депата или други инсталации и съоръжения за третирането им, в несъответствие с чл. 66, ал. 1, т. 3 от ЗМДТ;

б) планираните разходи за **транспорт и отчисления по ЗУО по сключен договор** в размер за 2022 г. – **162 192 лв.** и за 2023 г. - **240 285 лв.** неправилно са включени в план-сметката

¹⁶⁶ Одитни доказателства №№ 58 и 60

¹⁶⁷ Одитно доказателство № 60

към разходите по чл. 66, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ¹⁶⁸ за събиране, включително разделно, на битовите отпадъци и транспортирането им до депата или други инсталации и съоръжения за третирането им, вместо като разходи по чл. 66, ал. 1, т. 3 от ЗМДТ¹⁶⁹ за проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битови отпадъци, включително отчисленията по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО.

За 2022 г. и 2023 г. не е спазено изискването за определяне на таксата в годишен размер за всяка дейност, като от кмета на общината е предложен и от общинският съвет е приет годишен размер на разходите за отчисленията по чл. 60 и 64 от ЗУО, които са включени в таксата за сметопочистване и сметоизвозване, а не за покриване на разходите за такса за обезвреждане на битови отпадъци в депа и други съоръжения, която да покрива разходите за отчисленията по чл. 60 и 64 от ЗУО. Не са спазени изискванията на чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ¹⁷⁰, във връзка с чл. 8, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 62, предложение второ от ЗМДТ¹⁷¹.

През одитирания период рисковете, породени от това съществено несъответствие с правната рамка, са се проявили и установеното нарушение е оказало негативно влияние, тъй като в резултат от неприлагането на законовите изисквания при формирането/определянето на размера на таксата за битови отпадъци за всяка услуга поотделно, данъчно задължените лица, подали декларации по чл. 71, т. 1 от ЗМДТ¹⁷² за 2022 г. за освобождаване от таксата за услугата по сметосъбиране и сметоизвозване за имоти, които няма да се ползват през годината, неправомерно са освободени от заплащането на таксата за покриване на разходите за отчисления по чл. 60 и 64 от ЗУО.

При одита не може да бъде установен точния размер на дължимата такса за отчисленията по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО за 2022 г. и 2023 г. от лицата, подали декларации за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване, тъй като в план-сметките не са посочени конкретните размери на отчисленията по чл. 60 и 64 от ЗУО.

5.3. В несъответствие с изискванията на чл. 66, ал. 3 от ЗМДТ проектът на план-сметката по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ за 2022 г. не е оповестен публично преди приемането му от общинския съвет, с което на заинтересованите лица не е осигурена възможност да осъществяват правото си на участие в производството, в несъответствие с чл. 66, ал. 1 и чл. 69, ал. 2 от АПК¹⁷³.

В резултат на това, на заинтересованите лица не е предоставен срок за запознаване и изразяване на становища.

Проектът на план-сметката за 2023 г. е публично оповестен преди приемането му от общинския съвет, чрез поставяне на таблото за съобщения в сградата на общината¹⁷⁴.

5.4. За одитирания период размерът на таксата за битови отпадъци за имоти на физическите и юридическите лица е определен с Решения № 615 от 29.12.2021 г. и № 899 от 30.11.2022 г. на общинския съвет, съответно за 2022 г. и за 2023 г., като не е променян¹⁷⁵.

За 2022 г. планираните приходи по бюджета на общината от таксата за битови отпадъци са 3 524 073 лв., а за 2023 г. – 8 700 000 лв., колкото са одобрените разходи по план-сметката за двете години.

5.5. В приходната част на план-сметки по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ за 2022 г. и 2023 г. са включени приходи от такса за битови отпадъци и други приходи, формирани от Целева субсидия за капиталови разходи. В приходна част не е включен размера на просрочените

¹⁶⁸ Редакция на ДВ, бр. 53 от 2012 г.

¹⁶⁹ Редакция на ДВ, бр. 53 от 2012 г.

¹⁷⁰ Редакция на ДВ, бр. 53 от 2012 г.

¹⁷¹ Редакция на ДВ, бр. 153 от 1998 г.

¹⁷² Редакция на ДВ, бр. 101 от 2013 г.

¹⁷³ Одитно доказателство № 60

¹⁷⁴ Одитно доказателство № 61

¹⁷⁵ Одитни доказателства № 10 и 11

вземания от таксата за битови отпадъци от предходни години, които общината очаква да събере. Липсата на планирани приходи от просрочените вземания от таксата за битови отпадъци в одобрените план-сметки не дава възможност да се установи наличието на финансова обезпеченост и обвързаност на предвидените разходи за дейностите с очакваните приходи¹⁷⁶.

По данни на одитираната организация към 01.01.2022 г. размера на просрочените вземания от такса за битови отпадъци е 2 210 352 лв., като е планирано през 2022 г. от тях да бъдат събрани 548 252 лв.¹⁷⁷, а към 01.01.2023 г. размера на просрочените вземания от таксата е 1 986 836 лв. и е планирано през 2023 г. от тях да бъдат събрани 680 000 лв.¹⁷⁸.

5.6. План-сметките по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ за 2022 г. и 2023 г. са одобрени с решения на общинския съвет, съответно от 31.03.2022 г. и 30.03.2023 г., в несъответствие със срока, определен в чл. 66, ал. 3, т. 2 от ЗМДТ¹⁷⁹.

В резултат от неосъществяването на мониторинг върху дейността по определянето на таксата за битови отпадъци проектът на план-сметката за 2022 г. не е оповестен публично и в план-сметките за 2022 и 2023 г. не е посочен размера на отчисленията по ЗУО. Таксата за битови отпадъци не е определена в годишен размер, в несъответствие с правната рамка по ЗМДТ.

6. Приходи от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци и действия за събиране на просрочените вземания

6.1. С решения от 31.03.2022 г. и 31.08.2023 г. на общинския съвет¹⁸⁰ са приети бюджетите на общината за 2022 г. и 2023 г., а с решения от 29.06.2023 г. и 26.09.2024 г. на общинския съвет¹⁸¹ са приети отчетите за изпълнение на бюджета за двете години¹⁸².



Фиг. № 1 Изпълнение на приходите от ДНИ и ТБО

Изпълнение на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци през 2022 г. и 2023 г., спрямо планирания им размер е показан на фиг. № 1¹⁸³.

6.2. Съгласно чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ, с решението за приемане на бюджета на общината, общинският съвет следва да одобрява и размера на просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани през бюджетната година.

В решенията¹⁸⁴ на общинския съвет за приемане на бюджета на общината за двете години от одитирания период, е приет размер на просрочените вземания, които ще бъдат събрани през 2022 г. - 3 672 000 лв. и през 2023 г. - 4 286 000 лв. В решенията на общинския съвет конкретно не е одобрен размера на просрочените вземания от данък върху недвижимите имоти

¹⁷⁶ Одитно доказателство № 60

¹⁷⁷ Одитни доказателства №№ 62, 63, 64 и 87

¹⁷⁸ Одитни доказателства №№ 62, 65, 64 и 87

¹⁷⁹ Одитни доказателства №№ 56 и 58

¹⁸⁰ Решения №№ 692 от 31.03.2022 г. и 1168 от 31.08.2023 г. на общинския съвет

¹⁸¹ Решения № 1119 от 29.06.2023 г. и № 319 от 26.09.2023 г. на общинския съвет

¹⁸² Одитни доказателства № 87 и 88

¹⁸³ Одитни доказателства № 87, 88, 89 и 90

¹⁸⁴ № 692 от 31.03.2022 г. и № 1168 от 31.08.2023 г.

и такса за битови отпадъци, които се предвижда да бъдат събрани през годината, в несъответствие на чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ¹⁸⁵.

По данни на одитираната организация приходите са планирани на база касово изпълнение на бюджета от предходната година с включено процентното завишение на стойностите за данъци и таксата за битови отпадъци през последните пет години¹⁸⁶.

6.3. За одитирания период данъкът върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци са заплащани от данъчно задължените лица в брой в касата на общината, по банков път, включително чрез ПОС терминал и по споразумения с „Изипей“ АД¹⁸⁷ и „ФАСТ ПЕЙ ХД“ АД¹⁸⁸, в съответствие с чл. 2 от ЗМДТ¹⁸⁹. Събраните суми в брой на каса се отчитат на старши счетоводителите на дирекцията и са внасяни от същите по банковата сметка на общината ежедневно.

От общината са създадени условия за събирането на местните данъци и таксата за битови отпадъци чрез разкриване на изнесени каси в населени места извън административния център. Въз основа на заповедта на кмета на общината за определяне на служителите с права и задължения на органи по приходите, ежегодно съгласно изготвен график и след писмено заявление от страна на кмета или кметския наместник на населеното място, служителите на дирекция МП посещават селата от общината¹⁹⁰. Информацията за съставените АУЗД, образувани изпълнителни производства и просрочени вземания е представена в следващата таблица:

Таблица № 3

№ по ред	Показатели	Основа ние	2022 г.		2023 г.	
			ДНИ	ТБО	ДНИ	ТБО
1	2	3	4	5	6	7
1	Съставени АУАЗ - 2022 г. -894 бр. (652 617,32 лв.) 2023 г. – 1 308 бр. (766 988,11 лв.) ¹⁹¹	чл. 107, ал. 3 от ДОПК	422 бр. (35 852,17 лв.)	422 бр. (55 655,78 лв.)	510 бр. (45 517,95 лв.)	516 бр. (59 434,06 лв.)
2	Събрани вземания в резултат на съставени и влезли в сила АУЗД ¹⁹²		231 747,87 лв.		178 252,85 лв.	
3	Просрочени вземания към 01.01.....г. ¹⁹³		155 810,62 лв.	2 210 351,73 лв.	1 032 498,98 лв.	1 986 835л в.
4	Образувани изпълнителни производства за принудително събиране - 2022 г. - 286 277,90 лв. - 2023 г. – 54 879,25 лв. ¹⁹⁴	чл. 220 от ДОПК	91 641,01 лв. (79 лица)	194 63689 лв. (80 лица)	16 259,58 лв. (47 лица)	38 619,67 лв. (47 лица)
5	Събрани просрочени вземания ¹⁹⁵		86 347,82 лв.	167 094,18 лв.	4 542,84 лв.	5 563,64 лв

¹⁸⁵ Одитни доказателства №№ 62 и 64

¹⁸⁶ Одитно доказателство № 66

¹⁸⁷ Споразумение с рег. № Д-00-368 от 08.05.2018 г., сключено с „Изипей“ АД

¹⁸⁸ Споразумение с рег. № Д-00-553 от 12.09.2019 г., сключено с „ФАСТ ПЕЙ ХД“ АД

¹⁸⁹ Одитно доказателство № 68

¹⁹⁰ Одитно доказателство № 69

¹⁹¹ Одитни доказателства №№ 70 и 71

¹⁹² Одитно доказателство № 70

¹⁹³ Одитни доказателства №№ 63 и 65

¹⁹⁴ Одитни доказателства №№ 71 и 73

¹⁹⁵ Одитни доказателства №№ 71 и 73

6	Отписани вземания, с изтекла пет годишна давност по искане на ДЗЛ	чл. 173 от ДОПК	112 406,39 лв., дължими до 31.12.2016 г. (287 протокола)	155 241,01 лв., дължими до 31.12.2017 г. (250 протокола)
---	---	-----------------	--	--

6.4. При одита е установено:

а) на основание чл. 107, ал. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ, когато задължението не е платено и не е извършена ревизия, са съставени актове за установяване на задълженията по декларация (АУЗД) и на данъчно задължените лица са изпратени писмени съобщения за размера на задълженията (таблица № 3);

б) съгласно чл. 182, ал. 2 и ал. 3 от ДОПК, ако задължението не бъде изпълнено в законоустановения срок, преди да бъдат предприети действия за принудителното му събиране, органът, установил вземането може да уведоми длъжника. В случаите, когато задължението не бъде изпълнено в срока за доброволно изпълнение, органът, установил вземането, може и да постави на видно място в съответната администрация съобщение за длъжниците, неплатили в срок задълженията си; да разгласява чрез бюлетин или чрез средствата за масово осведомяване списъци на длъжници.

През 2022 г. и 2023 г. не са изпращани покани за доброволно плащане за вземания за местни данъци и такси. Спрямо данъчно задължените лица не са предприети действия по публично разгласяване на списъци с длъжници на видно място в администрацията по реда на чл.182, ал. 3, т. 1 от ДОПК¹⁹⁶;

в) съгласно чл. 110, ал. 1 от ДОПК, органите по приходите осъществяват проверки за установяване на факти и обстоятелства от значение за задълженията за данъци и ревизии за определяне на задълженията за местни данъци, за които общината е компетентна.

През одитирания период не са възлагани и изпълнявани ревизии и проверки за установяване на задължения за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, което е предпоставка за увеличаване размера на несъбраните в срок вземания¹⁹⁷;

г) когато публичното вземане не е платено в срок, са образувани изпълнителни производства, въз основа на заявления, по реда на чл. 220, ал. 1 от ДОПК (Таблица № 3);

За двете години от одитирания период от общинската администрация не са предприети всички законовоопределени действия за събиране на просрочените задължения, вкл. общинската администрация не се е възползвала от основните способи за данъчен контрол чрез извършване на ревизии и проверки във връзка с администрирането на местните данъци и такси¹⁹⁸;

д) през одитирания период от данъчно задължени лица не са подавани заявления за отсрочване/разсрочване на данъчни задължения и такса за битови отпадъци.

За същия период не са приемани решения от общинския съвет за отсрочване или разсрочване на данъчни задължения и местни такси по реда на чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ и чл. 9а, ал. 4 от ЗМДТ¹⁹⁹;

е) на основание чл. 173 от ДОПК, от общината са отписани вземания, за които е изтекъл 5-годишният давностен срок по чл. 171, ал. 1 от ДОПК, по искане на данъчно задължените лица (таблица № 3).

6.5. При одита е извършена проверка на общо 40 бр. партии с просрочени вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци. Резултатите²⁰⁰ от извършената проверка са описани в следващата таблица:

¹⁹⁶ Одитно доказателство № 72

¹⁹⁷ Одитно доказателство № 72

¹⁹⁸ Одитно доказателство № 72

¹⁹⁹ Одитно доказателство № 72

²⁰⁰ Одитни доказателства № № 76, 77, 78, 79, 80 и 81

Таблица № 4

№ по ред	Показатели	2022 г.		2023 г.	
		ДНИ	ТБО	ДНИ	ТБО
1	2	3	4	5	6
1	Просрочени вземания към 01.01....., възникнали през периода 2009-2022 вкл.	271 100,68 лв. ²⁰¹	418 226,27 лв. ²⁰²	132 646,30 лв. ²⁰³	275 932,89 лв. ²⁰⁴
2	Постъпили плащания	149 150,58 лв.	216 297,82 лв.	16 426,06 лв.	23 752,44 лв.
3	Принудително събрани вземания ²⁰⁵	44 189,09 лв. и лихви 15 438,60 лв.	82 592,74 лв. и лихви – 33 351,62 лв.	0	0

а) за просрочените задължения са съставени общо 25 бр. АУЗД²⁰⁶ по чл. 107, ал. 3 от ДОПК, в т. ч. 4 бр. АУЗД през одитирания период. По реда на чл. 32, ал. 4 от ДОПК²⁰⁷ са връчени 24 бр., а един АУЗД²⁰⁸ от 19.05.2015 г. не е връчен на лицето²⁰⁹;

б) не са съставени АУЗД на 15 данъчно задължени лица^{210,211} по 37 бр. имотни партии²¹² със задължения за данък върху недвижимите имоти от 112 842,72 лв. и по 33 бр. имотни партии²¹³ със задължения за такса за битови отпадъци от 179 370,19 лв.²¹⁴, в несъответствие с чл. 107, ал. 3 от ДОПК²¹⁵;

в) съставените АУЗД по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК не са обжалвани пред Административния съд, с изключение на един АУЗД²¹⁶. С Решение № 7347 от 13.06.2024 г. на Върховния административен съд, Решение № 110 от 25.05.2023 г. на Административния съд – Кюстендил е обезсилено, в частта, с което е отменен АУЗД от 28.08.2020 г.²¹⁷;

²⁰¹ главница – 219 437,19 лв. и лихви – 51 663,49 лв.

²⁰² главница – 330 257,34 лв. и лихви – 87 968,93 лв.

²⁰³ главница 96 442,32 лв. и лихви 36 203,98 лв.

²⁰⁴ главница - 196 763,07 лв. и лихви - 79 169,82 лв.

²⁰⁵ Одитни доказателства №№ 76,77, 78 и 79

²⁰⁶ Одитни доказателства №№ 76, 77, 78, 79, 80 и 81

²⁰⁷ по пощата с обратна разписка, лично или чрез съобщение

²⁰⁸ АУЗД №1059 от 19.05.2015 г. на „ВИНАСТИЛ“ ООД, гр. София

²⁰⁹ Одитно доказателство № 72

²¹⁰ „ПАУТАЛИЯ ТУРС“ АД, „АЙ КЮ ЛОГИСТИК“ ООД, „ТИНА“ ООД, ГУСВ ЕАД и „НЮ ЛАЙН-Димитриос Августинос Илиадис“ ЕООД, Б.В., „ВИНАСТИЛ“ ООД, „РЕНТОЛЛ“ ООД, „ЛЕГА КОНСУЛТ“ ООД, „МЕБЕЛ-К“ ЕООД, „КЮСТЕНДИЛСКИ СТРОИТЕЛ“ АД, „К+М“ ООД, „ОСОГОВО2012“ ООД, „ВИТРЕН“ ЕАД, „ВТОРИЧНИ СУРОВИНИ“ ООД и С.В.

²¹¹ 2022 г. - 6 бр. и 2023 г. – 9 бр.

²¹² имотни партии №№ 819364470001, 2028495520001, 2028495520002, 109598265001, 2019069470001, 2019069470002, 1011210340001, 9502272851001, 2017677000001, 104608563001, 819378107 001, 819378107 002, 819378107 003, 819378107 004, 819378107 005, 819378107 006, 819378107 007, 819378107 008, 819378107 009, 819378107 010, 819364189 002, 819364189 003, 819364189 004, 819364189 005, 819364189 006, 109012745 001, 109012745 002, 2023213150001, 2023213150002, 109064724002, 109060188 001, 109060188 002, 109060188 003, 109060188 004, 109060188 005, 4909122870001 и 4909122870002

²¹³ Имотни партии №№ 819364470001, 2028495520001, 2028495520002, 109598265001, 2019069470001, 2019069470002, 1011210340001, 9502272851001, 2017677000001, 104608563001, 819378107 001, 819378107 002, 819378107 003, 819378107 004, 819378107 005, 819378107 006, 819378107 007, 819378107 008, 819378107 009, 819378107 010, 819364189 011, 109012745 001, 109012745 002, 2023213150001, 2023213150002, 109064724002, 109060188 001, 109060188 002, 109060188 003, 109060188 004, 109060188 005, 4909122870001 и 4909122870002

²¹⁴ главница 2022 г. - 87 766,19 лв. и 2023 г. – 91 604 лв.

²¹⁵ Одитно доказателство № 72

²¹⁶ № 4926 от 28.08.2020 г. по имотна партия № 104608563001

²¹⁷ Одитно доказателство № 80

г) съгласно чл. 221, ал. 1 от ДОПК, когато задължението не е изплатено в срок, публичният изпълнител следва да пристъпва към изпълнение, като е длъжен да изпрати на длъжника съобщение, с което му дава 7-дневен срок за доброволно изпълнение.

През одитирания период са подадени заявления и са образувани изпълнителни производства срещу девет²¹⁸ данъчно задължени лица за данък върху недвижимите имоти и такса битови отпадъци.

Към момента на одита е приключило едно²¹⁹ изпълнително производство на основание погасено изцяло задължение от длъжника в общ размер 161 339,63 лв.^{220,221} и едно²²² изпълнително производство²²³ е спряно²²⁴, поради откриване на производство по несъстоятелност за длъжника²²⁵.

6.5. Съгласно чл. 171, ал. , от ДОПК, публичните вземания се погасяват с изтичането на 5-годишен давностен срок, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати публичното задължение, освен ако в закон е предвиден по-кратък срок, а съгласно ал. 2²²⁶ - с изтичането на 10-годишен давностен срок, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати публичното задължение, се погасяват всички публични вземания независимо от спирането или прекъсването на давността.

При проверката е установено:

а) не са съставени АУЗД на пет²²⁷ данъчно задължени лица за вземанията за данък върху недвижимите имоти - 18 582,39 лв. и такса за битови отпадъци - 40 842,34 лв., за които е изтекъл 5-годишният давностен срок по чл. 171, ал. 1 от ДОПК;

б) не са предприети последващи действия за принудително събиране на установените вземания по съставени АУЗД на две²²⁸ данъчно задължени лица²²⁹, за данък върху недвижимите имоти - 18 609,97 лв., и такса за битови отпадъци - 31 723,88 лв., в резултат на което е изтекъл 10-годишният давностен срок по чл. 171, ал. 2 от ДОПК²³⁰;

в) след подадено заявление²³¹ за отписване, поради изтекъл давностен срок от 10 години са отписани задълженията на едно лице^{232,233} за 32 929,78 лв.^{234,235};

²¹⁸ „ПАУТАЛИЯ ТУРС“ АД, „ТИНА“ ООД, ГУСВ ЕАД, В.М., И.М., „КЮСТЕНДИЛСКИ СТРОИТЕЛ“ АД, „К+М“ ООД, „ВИТРЕН“ ЕАД и „ВТОРИЧНИ СУРОВИНИ“ ООД

²¹⁹ „ПАУТАЛИЯ ТУРС“ АД, гр. Кюстендил - по партиди №№ 819364470001, 819364470002 и 819364470 003

²²⁰ данък върху недвижимите имоти - 47 157,10 лв. и такса за битови отпадъци - 114 182,53 лв.

²²¹ Одитно доказателство № 80

²²² по партиди №№ 2019069470001, 2019069470002 и 2019069470003

²²³ изпълнително дело № 20218380409676

²²⁴ на основание чл. 432, ал.1, т. 7 от ГПК, във връзка с чл. 638, ал. 1 от ТЗ

²²⁵ Одитно доказателство № 80

²²⁶ Редакция на ДВ, бр. 64 от 2019 г., изм., бр. 105 от 2020 г.

²²⁷ „ТИНА“ ООД, „МЕБЕЛ-К“ ЕООД, „КЮСТЕНДИЛСКИ СТРОИТЕЛ“ АД, „ВИТРЕН“ ЕАД и „ВТОРИЧНИ СУРОВИНИ“ ООД

²²⁸ И. М. и „ВИНАСТИЛ“ ООД

²²⁹ им от ни партиди №№ 5101042868001, 5101042868003 и 109594683002

²³⁰ Одитно доказателство № 72

²³¹ Заявление вх. №94-00-1621 от 18.03.2024 г. и Протокол №АПВ0040 от 25.03.2024 г.

²³² „РЕНТОЛЛ“ ООД

²³³ имотна партида № 2017677000001

²³⁴ за данък върху недвижимите имоти 10 618,71 лв. (главница - 5 291 лв. и лихви - 5 328,71 лв.) и за такса за битови отпадъци 22 311,07 лв. (главница - 10 834,30 лв. и лихви - 11 476,77 лв.)

²³⁵ Одитно доказателство № 72

г) от кмета на общината е дадено разрешение²³⁶, въз основа на решение на общинския съвет²³⁷ за разсрочване на задълженията на „АЙ КЮ ЛОГИСТИК“ ООД, по погасителен план **от 10.09.2020 г. до 10.08.2021 г.** на:

га) данък върху недвижимите имоти – 113 251,13 лв.²³⁸, от които през 2020 и 2021 г.²³⁹ и през 2023 г.²⁴⁰ е погасена главницата и са платени лихви - 6 548,58 лв. Остават дължими лихви в размер 26 302,11 лв.;

гб) такса за битови отпадъци – 132 389,27 лв.²⁴¹, като през 2021 г. и на 23.01.2023 г.²⁴² е платена частично дължимата главница от 94 032,44 лв. и към момента на проверката при одита²⁴³ са дължими главница - 5 807,75 лв. и лихви 45 394,32 лв.

От задълженото лице не са внасяни ежемесечно дължимата главница и лихва, съгласно решението за разсрочване и от служителите с права и задължения на органи по приходите не са предприети действия за принудителното събиране на вземането, в неизпълнение на чл. 183, ал. 4 от ДОПК^{244,245}.

През одитирания период в процеса по събиране на просрочените вземания не са прилагани контролни дейности и не е осъществен ефективен мониторинг, поради което не е извършвано изпращане на покани за доброволно изпълнение и не са съставяни АУЗД при наличието на основания за това, както и не са предприемани последващи действия за събиране на вземанията по принудителен/съдебен ред.

II. Разходи за доставка на храна и за услугите, свързани с дейностите по чистотата

Възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП е кметът на Община Кюстендил.

През одитирания период от кмета на общината не е оправомощавано конкретно длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП, което да организира и възлага обществени поръчки. Правните действия по възлагане на обществените поръчки са извършвани от кмета на общината, а в случаите на отсъствие, по реда на чл. 7, ал. 2 от ЗОП, са делегирани правомощия на заместник - кмета на общината²⁴⁶.

При одита са проверени проведените през одитирания период 11 бр. процедури²⁴⁷ за възлагане на обществени поръчки, които са приключили със сключване на писмени договори и шест директни възлагания.

²³⁶ от 18.08.2020 г.

²³⁷ Решение № 204 от 30.07.2020 г.

²³⁸ главница - 89 326,62 лв. и лихви - 23 924,51 лв.

²³⁹ Приходни квитанции № 129089 от 04.11.2020 г., № 108156 от 20.08.2021 г., № 108169 от 20.08.2021 г. и № 119530 от 30.09.2021 г.

²⁴⁰ Приходни квитанции № 7505 от 27.01.2023 г. и № 7506 от 27.01.2023 г.

²⁴¹ главница - 99 840,19 лв. и лихви - 32 549,08 лв.

²⁴² Приходни квитанции ПК № 82347 от 03.06.2021 г., № 104328 от 10.08.2021 г., № 119592 от 30.09.2021 г. и № 5900 от 23.01.2023 г.

²⁴³ 14.06.2024 г.

²⁴⁴ Одитно доказателство № 80

²⁴⁵ Одитно доказателство № 72

²⁴⁶ Одитни доказателства №№ 3, 4, 5 и 161

²⁴⁷ два броя за храна и девет броя за дейностите, свързани с чистота

1. Вътрешни актове

1.1. Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП)

През одитирания период, в съответствие с чл. 244, ал. от ЗОП, със заповед на кмета на общината са утвърдени ВПУЦОП от 02.04.2019 г.²⁴⁸

При проверката за съответствие на ВПУЦОП от 2019 г. с изискванията на ЗОП и ППЗОП е установено, че в правилата не е определен начина на работа на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, за разглеждане и оценка на офертите, не е определен ред за провеждане на преговори и диалог, както и на журито, в несъответствие с чл. 140, ал. 1, т. 4, част втора от ППЗОП²⁴⁹.

ВПУЦОП от 2019 г. по отношение прилагането на ЦАИС не са приведени в съответствие с чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, в несъответствие с § 131, ал. 3 от ПЗР към ЗОП²⁵⁰, графика за използване на централизираната електронна платформа по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП²⁵¹, § 12 от ПЗР на Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13.03.2020 г.²⁵² и чл. 63, ал. 1 от Закона за изменение и допълнение на Закона за здравето²⁵³.

След одитирания период, със Заповед № РД-00-957 от 20.05.2024 г. на кмета на общината, са утвърдени ВПУЦОП, които са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП²⁵⁴.

1.2. Със Заповед № РД-00-114 от 02.02.2015 г. на кмета на общината е утвърдена СФУК в Община Кюстендил. При извършената проверка за съответствие на вътрешните актове за въвеждане на СФУК при извършването на разходите по бюджета на общината с изискванията на правната рамка е установено:

а) въведените процедури и правила са общи и не обхващат всички етапи при извършване на разходи за доставка на храна и за услугите, свързани с дейностите по чистотата, не определят последователността от действия и отговорните длъжностни лица за контрол върху дейността и документите, които създават относно планирането, прогнозирането и отчитането на разходите, контролът за спазването на правната рамка и др.²⁵⁵

Съгласно чл. 11, ал. 1 от ЗФУКПС, отговорност носят ръководителите на организациите, респективно кметът на общината, поради което правилата не могат да осигурят постигането на целите на системата, определени със закона. Липсата на ясни правила за осъществяването на дейността влияе негативно на състоянието на елемента „контролна среда“ от СФУК;

б) във ВПУЦОП от 2019 г. е определено всяка процедура да подлежи на текущ и последващ контрол. Текущият контрол по чл. 14 от ВПУЦОП включва проверка за: окомплектованост на досието, спазване на сроковете, надлежно оповестяване на процедурата, гаранциите за изпълнение на процедурата и др. и се документира в контролен лист № 2. Съгласно чл. 16, ал. 2 и чл. 23 от ВПУЦОП, предварителният контрол за поемане на задължение и извършване на разход, следва да включва изразяване на мнение от финансов контролор (в оформен контролен лист) за поемане на задължение и извършване на предварителен контрол за законосъобразност и съответствие на поетото задължение с клаузите

²⁴⁸ Заповед № РД-00-300 от 02.04.2019 г.

²⁴⁹ Одитно доказателство № 83

²⁵⁰ Редакция на ДВ, бр. 83 от 2019 г., изм., бр. 102 от 2019 г.

²⁵¹ Приет с ПМС № 332 от 13.12.2019 г.

²⁵² Обнародван в ДВ, бр. 28 от 2020 г.

²⁵³ Редакция на ДВ, бр. 44 от 13.05.2020 г.

²⁵⁴ Одитно доказателство № 84

²⁵⁵ Одитни доказателства №№ 85 и 93

на договора от финансов контролър, които се удостоверяват с изразяване на писмено становище и попълване на контролен лист.

През одитирания период не е извършван: текущ контрол на проверените процедури за възлагане на обществени поръчки, в несъответствие с чл. 14 от ВПУЦОП. По данни на одитираната организация такъв контрол не е осъществяван, тъй като след въвеждането на ЦАИС ЕОП, разпоредбата във ВПУЦОП не е приложима²⁵⁶.

За периода от 01.01.2022 г. до 06.08.2023 г. не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност и съответствие на поетото задължение с клаузите на договора, в несъответствие с чл. 16, ал. 2 от чл. 23 от ВПУЦОП²⁵⁷.

Причината е, че до 06.08.2023 г. в общинската администрация няма назначено лице на длъжност финансов контролър и от кмета на общината не е определено друго длъжностно лице, което да изпълнява функциите на финансов контролър, в резултат на това не е осъществяван предварителен контрол преди поемане на задължения и/или извършване на разходи.

1.3. С длъжностната характеристика на началника на отдел ОП²⁵⁸, е възложено осъществяването на контрол при подготовката и провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки, осигуряване публикуването в Регистъра на обществените поръчки (РОП), Официален вестник на Европейския съюз (ОВ на ЕС) и профила на купувача на документите и информацията, изпращането на решения за удължаване на срока за подаване на оферти и/или за промяна на условията в обявлението и документацията, изпращането в предвидените срокове на информацията за възлагане и приключване на договори за обществени поръчки и др. Началникът на отдел ОП съгласува изготвянето на отговори по въпроси и разяснения, в условията и по реда предвидени в ЗОП, дава становища по законосъобразност на договорите за обществени поръчки²⁵⁹.

Дейностите по планиране на обществените поръчки са възложени с длъжностна характеристика на главен експерт ОП, който обобщава данните за планираните обществени поръчки през годината на звената на бюджетна издръжка и общинска администрация и изготвя план-график за възлагане на обществените поръчки. Главният експерт ОП изготвя документация за провеждане на процедурите, участва в комисии, публикува в ЦАИС ЕОП всички относими документи, свързани с провеждането на обществената поръчка, в зависимост от вида на конкретната обществена поръчка срокове²⁶⁰.

1.4. Взаимодействието между дирекция ФСДБ и отдел ОП са регламентирани във ВПУЦОП от 2019 г., като е определен реда, начина и отговорните лица за осъществяването му.

Във ВПУЦОП от 2019 г. е определено копие от подписания договор/банкова гаранция да се предоставят с приемо-предавателен протокол на дирекция ФСДБ и на заявителя от съответното структурно звено, за чиято нужда е било необходимо сключването на договора. Във ВПУЦОП е определен и реда и длъжностните лица, отговорни за осъществяването на контрол по изпълнение на договорите.

В съответствие с ВПУЦОП, след извършване на окончателното плащане по договор за обществена поръчка, от счетоводителя отговорен за осчетоводяване на разходите е изготвяна справка за платените средства по договора за целия период на неговото действие. Справките са предавани в отдел ОП срещу подпис на служител от отдела и са класирани в досието на обществената поръчка. От служител в отдел ОП е изготвяна заповед за сформирание на комисия,

²⁵⁶ Одитни доказателство № 83

²⁵⁷ Одитно доказателство № 86

²⁵⁸ от 09.09.2020 г.

²⁵⁹ Одитно доказателство № 97

²⁶⁰ Одитно доказателство № 97

със задачата да състави доклад, относно изпълнението на договора. Въз основа на изготвения от назначената комисия доклад от служител в отдел ОП е изготвяна и изпращана информация до ЦАИС ЕОП за изпълнението на договора.

1.5. През 2022 г. и 2023 г. не са идентифицирани и оценени съществени/значими рискове в процеса по извършване на разходи за доставка на храна и услуги, свързани с дейностите по чистота, в т.ч. възлагане и изпълнение на обществени поръчки и писмено не са въведени контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, създадени да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска. В резултат на това от кмета на общината не са утвърдени риск-регистри.

Не са спазени изискванията на чл. 12, ал. 2 и 3 и чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС²⁶¹.

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК при извършването на разходи за доставка на храна и услуги, свързани с дейностите по чистота, в т.ч. възлагане и изпълнение на обществени поръчки, са в частично съответствие с изискванията на правната рамка по ЗОП, ППЗОП, ЗФУКПС, методическите насоки и указанията на министъра на финансите от 2019 г. и 2020 г.

2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОП, възложителите следва да отговарят за правилното прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане на резултатите от обществените поръчки.

Редът за прогнозиране и планиране на обществените поръчки в Община Кюстендил е определен в Раздел II от ВПУЦОП от 2019 г., в съответствие с чл. 140, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ППЗОП, във връзка с чл. 244, ал. 1 от ЗОП.

При извършената проверка на прогнозирането и планирането на обществените поръчки за храна и изпълнение на дейностите, свързани с чистотата е установено:

а) процесът по планиране потребностите от обществените поръчки е започнал със заповеди от 19.08.2021 г. и 24.08.2022 г. на кмета на общината²⁶², с които е възложено на директорите на дирекции, началник отделите и второстепенни разпоредители с бюджет, в срок до 15.09 на съответната година, да внесат в деловодството на общината докладни записки за необходимите им доставки, услуги и строителство, за които да бъдат организирани и възложени обществени поръчки, в съответствие с чл. 5, ал. 2 от ВПУЦОП от 2019 г.²⁶³;

б) от началник отдел ОП са изготвени графици за възлагане на обществени поръчки в Община Кюстендил, съответно за 2022 г. и 2023 г.²⁶⁴. В графичите не се съдържа информация за времето за подготовка, включително на документацията, в несъответствие с чл. 26, ал. 1 от ППЗОП и чл. 5, ал. 6 от ВПУЦОП от 2019 г.²⁶⁵;

в) съгласно чл. 8, ал. 2 от ВПУЦОП, възлагането на обществени поръчки извън графика е възможно, в случай че необходимостта от провеждане на обществена поръчка не е можело да бъде предвидена в момента на прогнозиране и планиране на обществените поръчки.

За четири от проверените 11 обществени поръчки за доставка на храна и за услугите, свързани с дейностите по чистотата, възложени през одитирания период, се съдържа информация в графика на обществените поръчки. Останалите седем процедури и възлагания не са включени в графика на обществените поръчки, въпреки че част от тях са свързани с периодично изпълнение на услуги, за които има действащи договори²⁶⁶.

²⁶¹ Одитни доказателства № 85 и 95

²⁶² Заповед № РД-00-1085 от 19.08.2021 г. и Заповед № РД-00-1141 от 24.08.2022 г.

²⁶³ Одитно доказателство № 99

²⁶⁴ Одитно доказателство № 100

²⁶⁵ Одитно доказателство № 100

²⁶⁶ Одитно доказателство № 83

Установените несъответствия с вътрешните правила са резултат от липсата на писмено въведени контролни дейности в процеса по прогнозиране и планиране на обществените поръчки. В резултат на това в утвърдените графици за 2022 г. и 2023 г. не се съдържа определената с ППЗОП и ВПУЦОП информация.

При прогнозирането и планирането на обществени поръчки е спазен реда, определен във ВПУЦОП, като процесът е стартиран със заповед на кмета на общината; от структурните звена с докладни записки са заявени потребностите от възлагане на обществени поръчки, изготвени са графици за възлагането на поръчките. В изготвените графици не се съдържа информация за времето за подготовка, включително на документацията.

3. Разходи за храна и за услугите, свързани с дейностите по чистотата

Критериите за оценка на съответствието са: ЗОП, ППЗОП, ВПУЦОП от 2019 г., актовете на кмета на общината, в качеството му на възложител и вътрешните актове за въвеждане на СФУК в общината.

Към 31.12.2022 г. по бюджета на общината са отчетени разходи за храна, в общ размер 1 970 664 лв.²⁶⁷, които са 94 на сто от утвърдените разходи за годината. През 2023 г. разходите за храна са 2 396 556 лв.²⁶⁸ или 95,4 на сто от утвърдените. Разходите са извършени от общинска администрация и бюджетните звена, въз основа на сключени договори от кмета на общината²⁶⁹.

През 2022 г. извършените разходи за чистота са 4 642 881 лв., при уточнен план 8 893 407 лв. (52 на сто изпълнение) и през 2023 г. – 6 922 705 лв., при уточнен план 8 595 721 лв. (81 на сто изпълнение)²⁷⁰. През одитирания период разходите за чистота са извършвани от общинска администрация и ОП „Чистота“.

Извършените разходи за чистота по икономически признак за двата отчетни периода са представени съответно във фиг. № 2 и фиг. № 3.



Фигура № 2 Разходи за чистота за 2022 г.



Фигура № 3 Разходи за чистота за 2023 г.

²⁶⁷ в т.ч. 240 161 лв., извършени от общинската администрация и 1 730 503 лв. извършени от второстепенните разпоредители към общината

²⁶⁸ в т.ч. 174 220 лв., извършени от общинската администрация и 2 222 336 лв. извършени от второстепенните разпоредители към общината

²⁶⁹ Одитни доказателства №№ 1 и 2

²⁷⁰ Одитно доказателство № 112

През 2022 г. от общинска администрация са отчетени зходи за 1 156 231 лв. и от ОП „Чистота“ – 3 486 650 лв.²⁷¹.

През 2023 г. от общинска администрация са извършени разходи в размер 2 916 827,22 лв. и от ОП „Чистота“ – 4 005 877 лв.²⁷².

От ОП „Чистота“ са осъществявани дейностите: чистота; озеленяване; други дейности по жилищното строителство, благоустройство и регионално развитие; изграждане, ремонт и поддържане на уличната мрежа и осветление на улици и площади. Извършваните комунални услуги от ОП „Чистота“ са: сметосъбиране и сметоизвозване; метене и миене на улици, площади и паркове; поддържане на общинска сметище; зимно поддържане и поддържане на уличното осветление. В ОП „Чистота“ е заведена аналитична отчетност на разходите по видове дейности. Анализът на разходите за чистота по видове услуги и дейности е показан в следващата таблица:

Таблица № 5

№ по ред	Вид на извършената услуга	2022 г.	2023 г.
1	2	3	4
1.	От ОП „Чистота“ :	3 486 650 лв. ²⁷³	4 005 877 лв. ²⁷⁴
1.1.	за осигуряване на съдове	200 583 лв.	335 543 лв.
1.2.	за събиране и транспортиране на битовите отпадъци	2 543 468 лв.	2 838 119 лв.
1.3.	за проучване, проектиране, изграждане, поддържане и мониторинг на депа	146 629 лв.	130 152 лв.
1.4.	за почистване на улични платна, площади, алеи и др.	595 970 лв.	702 063 лв.
2.	2. От общинска администрация:	1 156 231,27 лв. ²⁷⁵	2 916 827,22 лв. ²⁷⁶
2.1.	за материали	0	11 830,66 лв.
2.2.	за външни услуги (извозване на битовите отпадъци, отчисления по чл. 64 от ЗУО, предварително третиране, анализ на водни проби, морфологичен анализ и други)	215 436,48 лв.	285 392,83 лв.
2.3.	застраховки	0	248,67 лв.
2.4.	такси	1 744,96 лв.	617,90 лв.
2.5.	придобиване на дълготрайни материални активи	939 049,83 лв.	2 618 737,16 лв.
3.	Общо извършени разходи:	4 642 881,27 лв.	6 922 704,22 лв.

Анализът на данните показва, че през 2023 г. делът на разходите за осъществяване на дейностите, свързани с чистотата, е нараснал с 49 на сто спрямо 2022 г.

3.1. Възлагане на обществени поръчки за хранителни продукти, хляб и хлебни изделия и дейностите по чистота

При одита е извършена проверка на 10 бр. процедури и едно възлагане чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, започнали и приключили със сключване на договори през одитирания период, шест директни възлагания и изпълнението на 22 договора, показани в следващата фигура 4.

²⁷¹ Одитни доказателства №№ 113, 114 и 115

²⁷² Одитни доказателства № 115, 116 и 117

²⁷³ Одитно доказателство № 118

²⁷⁴ Одитно доказателство № 119

²⁷⁵ Одитно доказателство № 113

²⁷⁶ Одитно доказателство № 116

Процедурите са проведени в съответствие с реда, определен във ВПУЦОП от 2019 г. и графици на обществени поръчки, одобрени от кмета на общината.

Фиг. № 4 Възложени обществени поръчки чрез процедури

Открити и възложени обществени поръчки, чрез процедури, за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. с обща прогнозна стойност 10 801 266,67 лв. без ДДС.		
Открита процедура	Публично състезание	Пряко договаряне
I. За хранителни продукти, хляб и хлебни изделия: 1. „Доставка на хранителни продукти за нуждите на звената на бюджетна издръжка“ (УНП 00426-2023-0025), прогнозна стойност 4 575 000 лв. без ДДС, Решение за откриване № F358727 от 10.04.2023 г., Договор № Д-00-422 от 12.07.2023 г., договора е изменен на основание чл. 116, ал. 1 с Допълнително споразумение № Д-00-312 от 25.03.2024 г. и № Д-00-667 от 31.07.2024 г.; 2. „Доставка на хляб и хлебни изделия за нуждите на звената на бюджетна издръжка при Община Кюстендил“ (УНП 00426-2023-0050), прогнозна стойност 525 000 лв. без ДДС, открита с Решение № F385473 от 19.06.2023 г., Договор № Д-00-496 от 16.08.2023 г.; II. За услуги свързани с дейностите по чистота 1. „Доставка на контейнери за разделно събиране на биоразградими зелени отпадъци“ (УНП 00426-2022-0039), прогнозна стойност 3 600 лв. без ДДС, Решение за откриване № F250080 от 06.07.2022 г., Договор № Д-00-923 от 21.10.2022 г.; 2. „Закупуване на специализирана техника и оборудване от натрупаните средства от отчисления по чл. 64 от ЗУО “ (УНП 00426-2022-0045), прогнозна стойност 4 166 666,67 лв. без ДДС, Решение за откриване F261679 от 11.08.2022 г. Договор № Д-00-858 от 06.10.2022 г. изменен на основание чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП за удължаване на срока до 31.12.2023 г. с Допълнително споразумение № Д-00-408 от 29.06.2023 г. и до 15.03.2024 г. с ДС № Д-00-820 от 29.12.2023 г.; 3. „Закупуване и доставка на специализиран камион за разделно събиране и транспортиране на зелени отпадъци“ (УНП 00426-2023-0002), прогнозна стойност - 399 000 лв. без ДДС, Решение за откриване № F312542 от 09.01.2023 г., Договор № Д-00-109 от 15.02.2023 г.; 4. „Доставка на съдове за събиране на битови и строителни отпадъци за нуждите на ОП „Чистота“, гр. Кюстендил за 2024 г.“ (УНП 00426-2023-0069), прогнозна стойност 399 000 лв. без ДДС, Решение за откриване № F419352 от 05.09.2023 г., Договор № Д-00-813 от 21.12.2023 г.; 5. „Доставка на съдове за събиране на битови и строителни отпадъци за нуждите на ОП „Чистота“, гр. Кюстендил за 2023 г.“ (УНП 00426-2022-0056), прогнозна стойност 343 000 лв. без ДДС, Решение за откриване № F270398 от 07.09.2022 г., Договор № Д-00-1048 от 23.11.20 г.;	1. „Услуги по извозване на битови отпадъци, генерирани на територията на община Кюстендил до инсталация за третиране на смесени битови отпадъци“ (УНП 00426-2022-0042) с прогнозна стойност 120 000 лв. без ДДС, Решение за откриване на процедурата № 259473 от 02.08.2022 г., Договор № Д-00-861 от 07.10.2022 г.; 2. „Услуги по извозване на битови отпадъци, генерирани на територията на община Кюстендил до инсталация за третиране на смесени битови отпадъци“ (УНП 00426-2023-0063), прогнозна стойност 120 000 лв. без ДДС, Решение за откриване № F418174 от 29.08.2023 г., Договор № Д-00-624 от 17.10.2023 г.;	1. „Предоставяне на услуги по предварително третиране на смесени битови отпадъци, генерирани на територията на Община Кюстендил, включващо предварително третиране, предаване за оползотворяване и предаване за обезвреждане на отпадъците“ (УНП 00426-2023-0066), прогнозна стойност 150 000 лв. без ДДС, Решение за откриване № F420740 от 05.09.2023 г., Договор № Д-00-571 от 02.10.2023 г.

3.1.1. При извършената проверка на възложените през одитирания период 10 обществени поръчки с обща прогнозна стойност 10 801 266,67 лв. без ДДС²⁷⁷, за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и действащите ВПУЦОП от 2019 г. са установени следните съответствия с изискванията на правната рамка²⁷⁸:

3.1.1.1. При възлагането на седемте²⁷⁹ „открити процедури“²⁸⁰:

а) процедурите са открити от възложителя с решения, като откриването им е оповестено след изтичането на три работни дни от въвеждането на данните в ССИ за осъществяване на предварителен контрол, какъвто е осъществен от АОП само на една²⁸¹ от седемте процедури. Решенията за откриване на процедурите са в съответствие с изискуемото съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решенията на възложителя са одобрени обявленията, за откриването на процедурите и документацията за обществените поръчки, в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ЗОП;

б) документацията за обществените поръчки е изготвена в съответствие с изискванията на чл. 31 от ЗОП. Определеният срок за получаване на оферти е 30-дни, съгласно определения минимално допустим по чл. 74, ал. 1 от ЗОП. Посочените задължителни основания за отстраняване на участници са в съответствие с изискванията на правната рамка. Предоставен е неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп в профила на купувача до документацията за обществените поръчки от датата на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС, в съответствие с чл. 42, ал. 2 от ЗОП;

в) в обявленията, с които е обявено откриването на процедурите и документацията на обществените поръчки, от възложителя са посочени критерии за възлагане²⁸², в съответствие с чл. 70, ал. 1 и ал. 3 от ЗОП;

г) за участие в процедурите са постъпили оферти. Всички разгледани оферти са подадени чрез електронната платформа по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП и при спазване изискванията на възложителя, в съответствие с чл. 47 и чл. 48, ал. 1-4 от ППЗОП. От участниците е декларирана липсата на основанията за отстраняване и съответствие с критериите за подбор чрез представяне на ЕЕДОП, в съответствие с чл. 67, ал. 1 от ЗОП;

д) за разглеждане и оценка на офертите от възложителя са назначени комисии²⁸³ от нечетен брой членове, които са подписали декларации за липса на конфликт на интереси с участниците, след узнаване на участниците и с лицата по чл. 54, ал. 2 и 3 от ЗОП преди разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, поставени от възложителя, в съответствие с чл. 103, ал. 2 от ЗОП и чл. 51, ал. 8 от ППЗОП;

е) действията на комисиите са документирани, чрез съставяне на протоколи, в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП. В една от процедурите²⁸⁴ ценовите предложения на двама участника са с еднаква цена и от комисията е проведен публичен жребий за определяне на изпълнител, в съответствие с чл. 58, ал. 3 от ППЗОП;

²⁷⁷ УНП 00426-2023-0025; 00426-2023-0050; 00426-2022-0039; 00426-2022-0045; 00426-2023-0002; 00426-2023-0069; 00426-2022-0056; 00426-2022-0042; 00426-2023-0063; 00426-2023-0066;

²⁷⁸ Одитни доказателства №№ 104 (т. 6) и 103

²⁷⁹ УНП 00426-2023-0025; 00426-2023-0050; 00426-2022-0039; 00426-2022-0045; 00426-2023-0002; 00426-2023-0069 и 00426-2022-0056

²⁸⁰ Одитно доказателство № 103 (папки 00426-2023-0025; 00426-2023-0050; 00426-2022-0039; 00426-2022-0045; 00426-2023-0002; 00426-2023-0069 и 00426-2022-0056)

²⁸¹ УНП 00426-2023-0002

²⁸² „най-ниска цена“ при процедури с УНП 00426-2023-0025; 00426-2023-0050; 00426-2023-0069 и 00426-2022-0056 и „съотношение качество/цена“ при процедури с УНП 00426-2022-0039; 00426-2022-0045 и 00426-2023-0002

²⁸³ Заповеди №№ РД-00-743 от 26.05.2023 г.; РД-00-1059 от 21.07.2023 г.; РД-00-1062 от 09.08.2022 г.; РД-00-1221 от 13.09.2022 г.; РД-00-151 от 26.01.2023 г.; РД-00-1564 от 27.10.2023 г. и РД-00-1383 от 11.10.2023 г.

²⁸⁴ УНП 00426-2023-0050

ж) в съответствие с чл. 106 от ЗОП и чл. 60, ал. 3 от ППЗОП, докладите от работата на комисията заедно с цялата документация, изготвена в хода на работа на комисиите, като протоколи, оценителни таблици и други са предадени на възложителя, който ги е утвърдил в законовоопределения 10 дневен срок от получаването им. Окончателните доклади от работата на комисията са публикувани в платформата в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП (в деня на изпращане на решението за избор на изпълнител);

з) с решения²⁸⁵ от възложителя са определени изпълнители на обществените поръчки, в съответствие с чл. 106, ал. 6 от ЗОП;

и) при подписване на договорите, от определените изпълнители са изпълнени задълженията по чл. 67, ал. 6 от ЗОП за предоставяне на актуални документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване от процедурата, както и съответствието с поставените критерии за подбор. Платени са определените гаранции за изпълнение на договорите.

В Договор № Д-00-1048 от 23.11.2022 г. е установено, че съгласно чл. 14 от него, при подписването му изпълнителят представя на възложителя гаранция за изпълнение в размер 5 на сто от стойността на договора (без ДДС) - 14 046,50 лв., която да служи за обезпечаване на изпълнението на задълженията на изпълнителя по договора. В чл. 3, ал. 4 от договора, „общата стойност на всички плащания, които се извършват по настоящия договор, не може да надхвърля сумата от 343 000 лв. (без ДДС). Същата е максимална, не е обвързваща за страните....“. Като неразделна част от договора е приложено ценовото предложение на изпълнителя, според което общата цена за изпълнение на поръчката е 280 930 лв. (без ДДС).

С платежно нареждане от 18.11.2022 г. от изпълнителя е преведена на общината гаранция за изпълнение на договора за доставка в размер 14 046,50 лв., определена в чл. 14 от договора. Посочената обща стойност на плащанията до 343 000 лв. (без ДДС), представлява прогнозната стойност на поръчката и не съответства на ценовото предложение на изпълнителя – 280 930 лв., въз основа на което е определена и гаранцията за изпълнение на договора²⁸⁶.

й) договорите²⁸⁷ с определения изпълнител са сключени в едномесечен срок след влизане в сила на решението. Те съответстват на приложения в документацията проект на договор, включват всички предложения от офертите на участниците, въз основа на които са определени за изпълнители и имат задължителното минимално съдържание по чл. 69 от ППЗОП;

к) в съответствие с чл. 35, ал. 3 от ЗОП, обявленията за възлагане на поръчка са изпратени за публикуване в ОВ на ЕС чрез електронната платформа по чл. 39а от ЗОП, в законовоопределения 30-дневен срок след сключване на договора;

л) за обществените поръчки са създадени досиета в отдел „Обществени поръчки“, съдържащи документите и информацията по чл. 121 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП.

3.1.1.2. При възлагането на две процедури чрез провеждане на „публично състезание“²⁸⁸ :

а) публичните състезания са открити с решения на възложителя²⁸⁹, с които са одобрени обявлението за обществената поръчка и документацията за участие, в съответствие чл. 22, ал. 1, т. 1 и ал. 2 от ЗОП;

б) обявленията за обществените поръчки съдържат информацията по Приложение № 19, в съответствие чл. 178, ал. 1 от ЗОП. Определеният срок за получаване на оферти е в

²⁸⁵ Решения №№ 78 от 16.06.2023 г.; 87 от 28.07.2023 г.; Д17218687 от 13.09.2022 г.; 103 от 15.09.2022 г.; 14 от 27.01.2023 г.; 128 от 08.11.2023 г.; 120 от 14.10.2023 г.

²⁸⁶ Одитни доказателства №№ 103, 120 и 121

²⁸⁷ Договори №№ Д-00422 от 12.07.2023 г.; Д-00-496 от 16.08.2023 г.; Д-00-923 от 21.10.2022 г.; Д-00-858 от 06.10.2022 г.; Д-00-109 от 15.02.2023 г.; Д-00-823 от 21.12.2023 г. и Д-00-1048 от 23.11.2022 г.

²⁸⁸ Одитно доказателство № 103 (папки 00426-2022-0042; 00426-2023-0063)

²⁸⁹ Решение № 81 от 02.08.2022 г. (F259473) и Решение № 99 от 29.08.2023 г. (F418174)

съответствие с чл. 178, ал. 2 ЗОП. Посочените от възложителя критерии за подбор на участниците в обявленията са съобразени с предмета, стойността, количеството или обема на обществените поръчки и в тях не са включени изисквания, които да ограничават конкуренцията и да дават предимство или необосновано да ограничават участието в обществените поръчки, в съответствие с чл. 2, ал. 2 и чл. 59, ал. 2 от ЗОП;

в) определени са критерии за подбор, които се отнасят само до технически и професионални способности и същите съответстват на посочените в чл. 63 от ЗОП. За доказване на техническите и професионалните способности са посочени документи от изброените в чл. 64 от ЗОП;

г) в обявленията за обществените поръчки е определен критерий за възлагане „най-ниска цена“, в съответствие с чл. 70, ал. 2, т. 1 и ал. 3 от ЗОП. В документацията за обществените поръчки се съдържат технически спецификации; образци на документи, както и указания за подготовката им и проект на договор, в съответствие с чл. 31, ал. 1 от ЗОП;

д) след изтичане на определения срок за получаване на оферти, от възложителя са назначени комисии за разглеждане и оценка на офертите със заповеди²⁹⁰, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП и чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. За резултатите от извършения подбор на участниците, разглеждането, оценяването и класирането на офертите от комисиите са съставени протоколи, в съответствие с чл. 181, ал. 4 и 5 от ЗОП;

е) процедурите са приключени с издадени от възложителя решения²⁹¹ за определяне на изпълнител, в съответствие с чл. 181, ал. 6 от ЗОП. С определените за изпълнители участници са сключени писмени договори²⁹² от 07.10.2022 г. и 17.10.2023 г., при спазване на условията и реда на чл. 112 от ЗОП;

ж) в съответствие с чл. 185 от ЗОП, от кмета на общината е изпратена информация²⁹³ за сключените договори, в определения 30-дневен срок от сключването им²⁹⁴.

3.1.1.3. При провеждане на *пряко договаряне по ЗОП*^{295,296}:

а) с Решение № F420740 от 05.09.2023 г. на възложителя е открита процедурата, в съответствие с чл. 22, ал. 1 от ЗОП. Решението на възложителя отговоря на изискуемото съдържание, определено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП и е публикувано в РОП на 05.09.2023 г.;

б) в решението са посочени мотивите за приложимото основание по чл. 182, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Процедурата е избрана от възложителя на основание чл. 181, ал. 1, т. 2 от ЗОП²⁹⁷;

в) в решението за откриване на процедурата от възложителят са посочени лицата, които ще бъдат поканени за участие в договарянето, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ППЗОП. Поканата за участие в процедурата е изготвена в съответствие с чл. 64, ал. 2 от ППЗОП и е одобрена с решението на възложителя;

г) документацията за обществената поръчка е изготвена в съответствие с чл. 31, ал. 1 от ЗОП. Възложителят е определил техническите спецификации на обществената поръчка чрез посочване на общи технически спецификации, съгласно чл. 48, ал. 1 от ЗОП. Избраният критерий за възлагане, посочен в поканата е най-ниска цена, съгласно чл. 70 от ЗОП;

д) за участие в процедурата е постъпила една оферта. Със Заповед № РД-00-1324 от 18.09.2023 г. от възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите и

²⁹⁰ Заповед № РД-00-1142 от 24.08.2022 г. и Заповед № РД-00-1344 от 20.09.2023 г.

²⁹¹ Решение № 89 от 30.08.2022 г. и Решение № 117 от 06.10.2023 г.

²⁹² Договори №№ Д-00-861 от 07.10.2022 г. и Д-00-624 от 17.10.2023 г.

²⁹³ писмо изх. № 12-00-213 от 10.10.2022 г. и писмо изх. № 12-00-239 от 18.10.2023 г.

²⁹⁴ Одитно доказателство № 103 (папки 00426-2022-0042 и 00426-2023-0063)

²⁹⁵ <https://app.eop.bg> от today от 167172

²⁹⁶ Одитно доказателство № 103 (папка 00426-2023-0066)

²⁹⁷ обществената поръчка публикувана в ЦАИС ЕОП с УИН 0426-2023-0056 е прекратена на основание чл. 110, ал. 1, т. 1 от ЗОП, поради липса на подадени оферти

провеждане на преговори с участниците в 3-членен състав. От членовете на комисията са подписани декларации за липса на конфликт на интереси с участниците, в съответствие с чл. 103, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП и чл. 51, ал. 8 от ППЗОП;

е) от комисията е изготвен доклад за резултатите от работата ѝ, в който са отразени всички извършени действия и всички взети решения. Докладът от работата на комисията заедно с цялата документация, изготвена в хода на работа на комисията е предаден на възложителя на 18.09.2023 г. Докладът е одобрен от кмета на общината на 19.09.2023 г., в съответствие с чл. 106 от ЗОП и чл. 60, ал. 3 от ППЗОП;

ж) процедурата е завършила с решение за определяне на изпълнител № 110 от 19.09.2023 г., в съответствие с чл. 108 от ЗОП;

з) сключен е Договор № 571 от 02.10.2023 г. на стойност съгласно ценово предложение до 150 000 лв. без ДДС, със срок за изпълнение – 12 месеца или до изчерпване на предвидения финансов ресурс, в съответствие с чл. 112 от ЗОП, във връзка с чл. 183 от ЗОП и има задължителното минимално съдържание по чл. 69 от ППЗОП;

и) обявлението за сключен договор е изпратено на 03.10.2023 г.²⁹⁸, в съответствие с чл. 185 от ЗОП.

3.1.1.4. Установено е следното несъответстви с изискванията на правната рамка:

Съгласно чл. 27 от ЗОП, възложителят следва да изпраща за публикуване обявление за изменение на договор за обществена поръчка по чл. 116, ал. 1 от ЗОП в срок 30 дни от подписване на допълнителното споразумение.

По Договор № Д-00-422 от 12.07.2023 г.²⁹⁹ е сключено допълнително споразумение № Д-00-312 от 25.03.2024 г. на основание чл. 116, ал. 1 от ЗОП.

Обявление за изменение на договора³⁰⁰ е публикувано в ЦАИС-ЕОП на 08.08.2024 г., в несъответствие с чл. 185, т. 2 от ЗОП³⁰¹.

3.1.2. През одитирания период е проведено едно възлагане на обществена поръчка по реда на Глава 26 от ЗОП чрез събиране на оферти с обява, което е проверено при одита:

Възлагане чрез събиране на оферти с обява с предмет: **„Предоставяне на услуги по предварително третиране на смесени битови отпадъци, генерирани на територията на община Кюстендил, включващо предварително третиране, предаване за оползотворяване и предаване за обезвреждане на отпадъците“ (УИН 00426-2022-0080)**, с прогнозна стойност 70 000 лв. (без ДДС)³⁰².

Обявата е публикувана в РОП и в профила на купувача чрез електронната платформа на 13.12.2022 г. В резултат на проведеното възлагане е сключен Договор № Д-00-51 от 27.01.2023 г. с класирания на първо място участник³⁰³.

а) прогнозната стойност на обществената поръчка е 70 000 лв. и попада в праговете по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП, поради което от възложителя е приложен ред за възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП чрез събиране на оферти с обява³⁰⁴;

б) от възложителя е изготвена обява за събиране на оферти³⁰⁵ по образец от закона, която съдържа задължителното минимално съдържание съгласно Приложение № 20 от ЗОП и е публикувана чрез електронната платформа, в съответствие с чл. 187 от ЗОП³⁰⁶;

²⁹⁸ писмо изх. № 26-00-969 от 03.10.2023 г.

²⁹⁹ УНП 00426-2023-0025

³⁰⁰ Изпратено с изх. № 12-00-111 от 07.08.2024 г.

³⁰¹ Одитно доказателство № 101

³⁰² <https://app.eop.bg/tender/260289> от buyer

³⁰³ Одитно доказателство № 103 (папка 00426-2023-0080)

³⁰⁴ Одитно доказателство № 103 (папка 00426-2023-0080)

³⁰⁵ Изх. № 12-00-327 от 13.12.2022 г. (F310192 от 13.12.2022 г.)

³⁰⁶ Одитно доказателство № 103 (папка 00426-2023-0080)

в) определеният срок за получаване на оферти е в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП³⁰⁷. Подадената оферта³⁰⁸ съдържа изискуемите документи, в съответствие с чл. 39, ал. 3 от ППЗОП³⁰⁹;

г) със заповед³¹⁰ на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, в съответствие с чл. 97, ал. 1 и 2 от ППЗОП. За резултатите от разглеждането, оценяването и класирането на офертите от комисията е съставен протокол, който е утвърден от възложителя и изпратен на участника чрез съобщение на потребителския му профил в платформата, в съответствие с чл. 97, ал. 6 от ППЗОП³¹¹;

д) в съответствие с чл. 194, ал. 1 от ЗОП с класираният участник е сключен Договор № Д-00-51 от 27.01.2023 г.³¹²;

е) информация за сключения договор е изпратена в законовоопределеният срок с писмо изх. № 12-00-327 от 30.01.2023 г., в съответствие с чл. 36, чл. 36а, ал. 1 и чл. 194, ал. 4 от ЗОП³¹³;

3.1.3. През одитирания период са сключени *шест договора, въз основа на директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП*³¹⁴, за услуги, свързани с дейностите по чистота, които са проверени при одита³¹⁵;

а) Договор № Д-00-230 от 15.03.2022 г. с предмет **„Изготвяне на морфологичен анализ на битовите отпадъци генерирани на територията на Община Кюстендил, в продължение на една година – за всеки от четирите сезона“** на стойност 17 780 лв. (без ДДС) и срок на изпълнение 30.01.2023 г. Към договора е сключено Допълнително споразумение № Д-00-46 от 27.01.2023 г., с което срокът на договорът е удължен до 30 работни дни след получаване на разрешение за достъп до информация, издадено от Изпълнителната агенция по околна среда (ИАОС);

б) Договор № Д-00-353 от 09.05.2022 г. с предмет **„Третиране и извозване на смесени битови отпадъци“**. Срокът за изпълнение на услугите по договора е 12 месеца или до изчерпване на сумата от 30 000 лв. (без ДДС), което от двете събития настъпи първо;

в) Договор № Д-00-363 от 16.05.2022 г. с предмет **„Превеждане, паричната равностойност на дължимите отчисления по чл. 64 от ЗУО на Община Кюстендил за депонираните отпадъци в изпълнение на дейностите по Договор № Д-00-353 от 09.05.2022 г.“**.

В договора не е определена стойност на обществената поръчка. Съгласно чл. 1, ал. 2 от договора, ежемесечно, в срока по чл. 21, ал. 4 от Наредба № 7 от 19.12.2013 г. за реда и начина за изчисляване и определяне размера на обезпеченията и отчисленията, изисквани при депониране на отпадъци „доверителя“ (Община Кюстендил), ще превежда по банковата сметка на „довереника“ (ЕКОБУЛСОРТ ЕАД), дължимите отчисления за предадените за депониране негови отпадъци през предходния месец.

Срокът на договора е от датата на неговото подписване до прекратяване и приключване на всички плащания по него. Действието на договора се прекратява при прекратяване действието на Договор № Д-00-353 от 09.05.2022 г. Изплатената сума по договора е 25 554,10 лв. (с ДДС);

³⁰⁷ до 23.12.2022 г.

³⁰⁸ OF 1115984 от 23.12.2022 г.

³⁰⁹ Одитно доказателство № 103 (папка 00426-2023-0080)

³¹⁰ Заповед № РД-00-1821 от 29.12.2022 г.

³¹¹ Одитно доказателство № 103 (папка 00426-2023-0080)

³¹² Одитно доказателство № 103 (папка 00426-2023-0080)

³¹³ Одитно доказателство № 103 (папка 00426-2023-0080)

³¹⁴ Редакция на ДВ, бр. 102 от 2019 г.

³¹⁵ Одитно доказателство № 103 (папка директни възлагания)

г) Договор № Д-00-551 от 21.09.2023 г. с предмет „**Доставка на настолен компютър за нуждите на ОП „Чистота“**“, на стойност 1 666,67 лв. (без ДДС) и срок за изпълнение 20 работни дни;

д) Договор № Д-00-603 от 11.10.2023 г. с предмет „**Превеждане на отчисления по чл.64 от ЗУО**“.

В договора не е определена стойност на обществената поръчка. Съгласно ч. 1, ал. 2, ежесечно, в срока по чл. 21, ал. 4 от Наредба № 7 от 19.12.2013 г. за реда и начина за изчисляване и определяне размера на обезпеченията и отчисленията, изисквани при депониране на отпадъци „доверителя“ (Община Кюстендил), ще превежда по банковата сметка на „довереника“ (ЕКОБУЛСОРТ ЕАД), дължимите отчисления за предадените за депониране негови отпадъци през предходния месец.

Срокът на договора е от датата на неговото подписване до прекратяване и приключване на всички плащания по него. Действието на договора се прекратява при прекратяване действието на Договор № Д-00-571 от 02.10.2022 г. През одитирания период изпълнението на договора не е приключило;

е) Договор № Д-00-1034 от 09.11.2023 г. „**Закупуване на употребяван автомобил Автовинка NISSAN V.I.TO.35/3**“, на стойност 30 000 лв. (без ДДС) и срок за изпълнение до три дни, само след ефективно плащане на цената.

През одитирания период възлагането на обществени поръчки за доставка на храна и за услугите, свързани с дейностите по чистота е в съответствие с изискванията на ЗОП, с изключение на едно обявление за изменение на договор, изпратено за публикуване след законовоопределения срок, при една от проверените седем открити процедури.

3.2. Изпълнение на договори за доставка на храна и услуги, свързани с дейностите по чистота

Критериите за оценка на съответствието са ЗОП, ППЗОП, ВПУЦОП от 2019 г. и договорите.

През одитирания период са изпълнявани 22 договора, като възложени след провеждане на открити процедури по ЗОП са 13 договора (седем³¹⁶ договора³¹⁷ за извършване разходи за доставка на храна и шест договора³¹⁸ за услуги за дейностите по чистота). За услуги по чистота са действали три договора, сключени след проведено публично състезание по ЗОП³¹⁹, един договор въз основа на възлагане, чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава 26 от ЗОП³²⁰ и пет договора са сключени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.)³²¹. Извършена е проверка на всички 22 договора на обща стойност 11 291 358,68 лв. (в т. ч. за разходи за доставка на храна - 4 373 836,73 лв. и за услуги, свързани с дейностите по чистота - 6 917 521,95 лв.).

3.2.1. При извършената проверка на изпълнението на договорите е установено съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и договорите по отношение на³²²:

³¹⁶ Пет договора са сключени преди одитирания период и са приключили, и два договора са сключени през одитирания период, които са в процес на изпълнение

³¹⁷ Договори №№ Д-00-398 от 20.08.2021 г.; Д-00-329 от 14.07.2021 г.; Д-00-330 от 14.07.2021 г.; Д-00-331 от 14.07.2021 г.; Д-00-332 от 14.07.2021 г.; Д-00-422 от 12.07.2023 г. и Д-00-496 от 16.08.2023 г.

³¹⁸ Договори №№ Д-00-357 от 01.04.2020 г.; Д-00-144 от 17.02.2022 г.; Д-00-858 от 06.10.2022 г.; Д-00-923 от 21.10.2022 г.; Д-00-1048 от 23.11.2022 г. и Д-00-109 от 15.02.2023 г.

³¹⁹ Договори №№ Д-00-72 от 01.02.2022 г.; Д-00-61 от 07.10.2022 г.; Д-00-934 от 11.12.2020 г.

³²⁰ Договор № Д-00-51 от 27.01.2023 г.

³²¹ Договори №№ Д-00-230 от 15.03.2022 г.; Д-00-353 от 09.05.2022 г.; Д-00-363 от 16.05.2022 г.; Д-00-1034 от 05.11.2022 г. и Д-00-551 от 21.09.2023 г.

³²² Одитно доказателство № 104 (от т. 1 до т. 7)

а) договорите съдържат: данни за страните, дата и място на сключване на договора, предмет; цена, ред и срокове за разплащане; срок или продължителността на изпълнение на поръчката; права и задължения на страните; размер и условия за задържане и освобождаване на гаранциите, свързани с изпълнението на договора, включително поетапно освобождаване; ред за приемане на работата; условия и ред за прекратяване;

б) от възложителя не са заплащани дейности извън възложените с договорите;

в) по договорите няма извършени от изпълнителя и приети от възложителя дейности, които не са заплатени;

г) от изпълнителя не са извършвани допълнителни (непредвидени) дейности по договорите, за които няма сключено допълнително споразумение;

д) съгласно договорените клаузи единичните цени на *хранителните продукти* са изчисляване на база цените на едро за гр. Кюстендил, отразени в периодичен бюлетин на САПИ, коригиран със съответния процент отстъпка или надценка, предложен от изпълнителя с ценовото предложение;

е) от възложителят, чрез счетоводствата на съответните бюджетни звена – крайни получатели са заплащани извършените доставки, на база представени фактури от изпълнителя и документи удостоверяващи приемането на стоките. Контрол по изпълнение на договорите е осъществяван от бюджетните звена, отнасящи се към техния ресор, в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ВПУЦОП от 2019 г.;

ж) от комисия, назначена от кмета на общината, на база на бюлетина и процентът за отстъпка или надценка на единичните цени са определяни доставните цени на всеки артикул. За работата си от комисията са изготвяни протоколи, които са изпращани на изпълнителя и бюджетните звена (крайни получатели) заедно с таблиците, съдържащи крайните доставни цени;

з) в съответствие с чл. 24, ал. 1 от ВПУЦОП от 2019 г., след извършване на окончателно плащане по договора за обществена поръчка, от счетоводителя отговорен за осчетоводяване на разходите е изготвяна справка за платените средства по договора за целия период на неговото действие. Справките са предавани в отдел „Обществени поръчки“ срещу подпис на служител от отдела и са класирани в досието на съответната обществена поръчка;

и) през одитирания период за приключилите петнадесет договора³²³, със заповеди³²⁴ на кмета на общината е определена комисия, която да изготви доклад, относно изпълнението на договора. От комисиите са изготвени доклади, относно изпълнението на договорите, които са утвърдени от кмета на общината, в съответствие с чл. 24, ал. 2 и ал. 3 от ВПУЦОП;

й) в съответствие с чл. 185, т. 3 от ЗОП, от възложителя е изпратено за публикуване обявление за приключване на договор по образец в срок 30 дни от приключването на 14 от 15 договора.

При одита е установено, че изпълнението на Договор № Д-00-923 от 21.10.2022 г. с предмет: *„Доставка на контейнери за разделно събиране на биоразградими зелени*

³²³ Договори №№ Д-00-398 от 20.08.2021 г., Д-00-329 от 14.07.2021 г., Д-00-330 от 14.07.2021 г., Д-00-331 от 14.07.2021 г.; Д-00-332 от 14.07.2021 г.; Д-00-357 от 01.04.2020 г.; Д-00-144 от 17.02.2022 г.; Д-00-858 от 06.10.2022 г.; Д-00-923 от 21.10.2022 г.; Д-00-1048 от 23.11.2022 г.; Д-00-109 от 15.02.2023 г.; Д-00-72 от 01.02.2022 г.; Д-00-61 от 07.10.2022 г.; Д-00-934 от 11.12.2020 г. и Д-00-51 от 27.01.2023 г.

³²⁴ със Заповед № РД-00-1246 от 01.09.2023 г. от носно изпълнението на Договор № Д-00-398 от 20.08.2021 г.) и Заповед № РД-00-1105 от 02.08.2023 г. от носно изпълнението на Договори №№ Д-00-329 от 14.07.2021 г., Д-00-330 от 14.07.2021 г., Д-00-331 от 14.07.2021 г. и Д-00-332 от 14.07.2021 г.; със Заповеди № РД-00-522 от 26.04.2022 г.; № РД-00-359 от 25.03.2022 г.; № РД-00-41 от 09.01.2023 г.; № РД-00-550 от 26.03.2024 г.; № РД-00-1450 от 10.10.2023 г.; № РД-00-1810 от 13.12.2023 г.; РД-00-121 от 17.01.2024 г.; № РД-00-1517 от 23.10.2023 г.; № РД-00-324 от 08.06.2023 г.; № РД-00-37 от 12.01.2022 г.

отпадъци“ е приключило на 14.02.2023 г., с извършеното последно плащане. Обявлението е изпратено на 14.12.2023 г., след законовоопределения срок, определен в чл. 185, т. 3 от ЗОП.

3.2.2. Договор № Д-00-398 от 20.08.2021 г. с предмет **„Доставка на хляб и хлебни изделия за нуждите на звената на бюджетна издръжка в Община Кюстендил“**, общата определяема стойност на договора е 370 243,03 лв. Договорът влиза в сила от 24.08.2021 г. и е със срок 24 месеца. По договора са изплатени 386 710,64 лв. без ДДС, което надвишава стойността на договора с 16 467,61 лв. (без ДДС). Причината е, че в договора липсва условие за прекратяването му след достигането на общатата прогнозна стойност³²⁵.

3.2.3. Договор № Д-00-329 от 14.07.2021 г. с предмет: **„Доставка на хранителни продукти за нуждите на звената на бюджетна издръжка при Община Кюстендил, по обособени позиции“, Обособена позиция 1 „Мляко и млечни продукти“**

Съгласно чл. 2.1 от договора, общата прогнозна стойност, за 24 месеца е в размер на 617 056,13 лв. (без ДДС). Договорът влиза в сила от датата на подписването му и е със срок 24 месеца. Сключено е Допълнително споразумение № Д-00-1049 от 24.11.2022 г. на основание чл 116, ал. 1 т. 3 от ЗОП, с което общата прогнозна стойност посочена в чл. 2.1 от договора е увеличена с до 50 на сто и стойността е 925 584,20 лв. (без ДДС). Изплатената сума по договора е 882 643,23 лв.³²⁶.

3.2.4. Договор № Д-00-330 от 14.07.2021 г. с предмет: **„Доставка на хранителни продукти за нуждите на звената на бюджетна издръжка при Община Кюстендил, по обособени позиции“, Обособена позиция 2 „Месо, местни продукти, яйца и риба“**

Съгласно чл. 2.1 от договора, общата прогнозна стойност, за 24 месеца е в размер 615 647,24 лв. (без ДДС). Договорът влиза в сила от датата на подписването му и е със срок 24 месеца. Сключено е Допълнително споразумение № Д-00-1050 от 24.11.2022 г., на основание чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП, като с него общата прогнозна стойност по чл. 2.1 от договора е увеличена с до 50 на сто и стойността на договора е 923 470,86 лв. (без ДДС)³²⁷. По договора са платени 961 391,28 лв. без ДДС. В договора липсва условие за прекратяването му след достигане на общатата прогнозна стойност, в резултат на което са платени 37 920,42 лв. без ДДС повече от прогнозната стойност на доставките.

3.2.5. Договор № Д-00-331 от 14.07.2021 г. с предмет: **„Доставка на хранителни продукти за нуждите на звената на бюджетна издръжка при Община Кюстендил, по обособени позиции“, Обособена позиция 3 „Пресни плодове и зеленчуци, консервирани плодове“**

Съгласно чл. 2.1 от договора, общата прогнозна стойност, за 24 месеца е в размер 401 511,80 лв. (без ДДС). Договорът влиза в сила от датата на подписването му и е със срок на 24 месеца. На основание чл. 116, ал. 1., т. 3 е сключено Допълнително споразумение № Д-00-1051 от 24.11.2022 г., като общата прогнозна стойност посочена в чл. 2.1 от договора е увеличена с до 50 на сто, и стойността на договора е 602 267,70 лв. (без ДДС). По договора са изплатени 591 104,53 лв.³²⁸.

3.2.6. Договор № Д-00-332 от 14.07.2021 г. с предмет: **„Доставка на хранителни продукти за нуждите на звената на бюджетна издръжка при Община Кюстендил, по обособени позиции“, Обособена позиция 4 „Бакалия, зеленчукови консерви“**

Съгласно чл. 2.1 от договора, общата прогнозна стойност за 24 месеца е в размер на 535 496,56 лв. (без ДДС). Договорът влиза в сила от датата на подписването му и е със срок 24 месеца. Сключено е Допълнително споразумение № Д-00-1052 от 24.11.2022 г., с което общата

³²⁵ Одитни доказателства №№ 104 и 105

³²⁶ Одитни доказателства №№ 104 (т. 2) и 106

³²⁷ Одитни доказателства № 104 (т. 3) и 107

³²⁸ Одитни доказателства №№ 104 (т. 4) и 108

прогнозна стойност посочена в чл. 2.1 от договора е увеличена с до 50 на сто, и стойността на договора е 803 244,84 лв. (без ДДС). По договора са извършени и платени доставки на стойност 742 644,23 лв. без ДДС³²⁹.

В сключените допълнителни споразумения към четирите договора³³⁰ като мотиви за индексация на прогнозната стойност на договорите са посочени „инфлационни процеси, които са извън контрола на страните и последните въпреки положените грижи и старания за изпълнение на договора не са могли да бъдат предвидени“.

Възложителят е уведомен с писма 18.11.2022 г. и 22.11.2022 г.³³¹ от изпълнителя по четирите договора³³², че предстои изчерпване на посочената обща прогнозна стойност, като причина за това е посочено: „рязко повишаване на цените на основните хранителни продукти, отразено в бюлетина на САПИ ЕООД“. Към писмото от 22.11.2022 г. са приложени счетоводна справка, методическо указание на АОП, анализ на ръста на цените спрямо бюлетина на САПИ за шест месеца и средногодишен индекс на потребителските цени към 31.10.2022 г. Писмата са резолирани до началника отдел ОП. В досието на обществената поръчка не се съдържат документи, във връзка с обсъждането на получените писма за изменение на договора. Мотивите са описани само в допълнителното споразумение.

Последователните изменения не целят заобикаляне на закона, тъй като обществените поръчки са възложени след провеждането на открита процедура по реда на чл. 18, ал. 1 от ЗОП.

3.2.7. Договор № Д-00-422 от 12.07.2023 г., с предмет: **„Доставка на хранителни продукти за нуждите на звената за бюджетна издръжка при Община Кюстендил“**

Общата прогнозна стойност на доставките, определена в чл. 2.1 от договора е 3 648 362,73 лв. (без ДДС). Договорът влиза в сила от 15.07.2023 г. и е със срок 24 месеца или до изчерпване на предвидения финансов ресурс.

Съгласно чл. 116, ал. 1, т. 7 от ЗОП, договорите за обществени поръчки и рамковите споразумения могат да бъдат изменяни когато се налагат изменения, които не са съществени.

Съгласно чл. 116, ал. 5 от ЗОП, изменение на договор за обществена поръчка или на рамково споразумение се смята за съществено по смисъла на ал. 1, т. 7, когато то променя съществено характера на първоначално сключения договор или рамково споразумение, включително когато са изпълнени едно или повече от следните условия: 1. изменението въвежда условия, които, ако са били част от процедурата за възлагане на обществена поръчка, биха привлекли към участие допълнителни участници или кандидати, биха позволили допускането на други участници или кандидати, различни от първоначално избраните, или биха довели до приемане на оферта, различна от първоначално приетата; 2. изменението променя икономическия баланс на договора за поръчка или рамковото споразумение в полза на изпълнителя по начин, който не е бил предвиден в първоначалния договор за поръчка или рамково споразумение; 3. изменението засяга предмета или обема на договора за обществена поръчка или рамковото споразумение; 4. изпълнителят е заменен с нов извън случаите на ал. 1, т. 4, 5 или 6.

След одитирания период, по Договор № Д-00-422 от 12.07.2023 г. за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Доставка на хранителни продукти за нуждите на звената на бюджетна издръжка“** е сключено Допълнително споразумение № 1 от 25.03.2024 г. (рег. № Д-00-312 от 25.03.2024 г.) и Допълнително споразумение № 2 от 31.07.2024 г. (рег. № Д-00-667 от 31.07.2024 г.), като основание за сключването им е посочен чл. 116, ал. 1, т. 7 от ЗОП и чл. 17 от договора.

³²⁹ Одитни доказателства № 104 (т. 5) и 109

³³⁰ Д-00-329 от 14.07.2021 г., Д-00-330 от 14.07.2021 г., Д-00-331 от 14.07.2021 г.; Д-00-332 от 14.07.2021 г.;

³³¹ писма вх. № 26-00-1200 от 18.11.2022 г. и 26-00-1200 от 22.11.2022 г.

³³² Д-00-329 от 14.07.2021 г., Д-00-330 от 14.07.2021 г., Д-00-331 от 14.07.2021 г.; Д-00-332 от 14.07.2021 г.;

С допълнителното споразумение № 1 от 25.03.2024 г. е изменен чл. 2 (2.3) от договора, а именно „процентът за корекция на единичните цени, предложен в ценовото предложение на изпълнителя се запазва за цялото време на действие на договора, освен ако не бъде коригиран в полза на възложителя“. На 31.07.2024 г. с подписване на Допълнително споразумение № 2 между страните е постигнато съгласие за намаление на надценката или увеличение на отстъпката за конкретни артикули стоки.

Мотивите за сключване на допълнителните споразумения са посочени в тях. В досието на обществената поръчка не се съдържат други документи доказващи обсъждането на предложението и съдържащи мотиви за изменение на договора. Предложението за актуализиране на доставните цени е направено от изпълнителя с писмо от 30.07.2024 г.³³³, в което е посочено, че промяната на цените се налага след проведени срещи с представители на Община Кюстендил.

Към 31.12.2023 г. по договора са извършени доставки на стойност 1 147 943,60 лв. (с ДДС), от които на изпълнителя са изплатени 744 210,51 лв. (с ДДС)³³⁴;

3.2.8. Договор № Д-00-496 от 16.08.2023 г. с предмет: **„Доставка на хляб и хлебни изделия за нуждите на звената за бюджетна издръжка при Община Кюстендил“**

Общата прогнозна стойност на доставките, определена в чл. 2.1 от договора е 280 608,30 лв. (без ДДС). Договорът влиза в сила от 25.08.2023 г. и е със срок 12 месеца или до изчерпване на предвидения финансов ресурс, с опция възложителя да възложи подновяване на поръчката за срок от 6 месеца при същите условия³³⁵ Към 31.12.2023 г. по договора са извършени доставки на стойност 92 085,18 лв. (с ДДС), от които на изпълнителя са изплатени 65 132,21 лв. (с ДДС).³³⁶

3.2.9. Договор № Д-00-357 от 01.04.2020 г. с предмет **„Доставка на фабрично нови превозни средства за събиране и транспортиране на отпадъци“**

В чл. 2 (2.1) е определено: за изпълнението на предмета на договора, възложителя се задължава да заплати на изпълнителя цена в размер на 379 950 лв. (без ДДС). Срокът за доставка на техниката е 120 календарни дни, считано от датата на получаване на уведомително писмо за осигурено финансиране. Договорът е сключен под условие, съгласно разпоредбата на чл. 114 от ЗОП: „дейностите по доставката на превозните средства ще бъдат изпълнявани при условие на отложено изпълнение“³³⁷.

Съгласно чл. 116, ал. 1, т. 7 от ЗОП, договорите за обществени поръчки и рамковите споразумения могат да бъдат изменяни, когато се налагат изменения, които не са съществени.

Към договора е сключено Допълнително споразумение № Д-00-829 от 30.11.2020 г., на основание чл. 116, ал. 1, т. 7 от ЗОП, с което е променен начина на плащане по договора (чл. 3.2), като плащането е разсрочено на четири вноски³³⁸ и срокът на доставка на техниката се запазва до 120 календарни дни, но започва да тече от датата на подписване на споразумението³³⁹.

От кмета на общината с писмо изх. № 12-00-341 от 19.11.2020 г. е иницирано предложение до изпълнителя за промяна на уговорения начин на плащане, поради осигурено частично финансиране на договора за бюджетната 2020 г., което налага плащането на сумата

³³³ писмо вх. № 26-00-1048 от 30.07.2024 г.

³³⁴ Одитно доказателство № 110

³³⁵ Одитно доказателство № 103

³³⁶ Одитно доказателство № 111

³³⁷ Одитно доказателство № 104 (т. 8)

³³⁸ Първо плащане до 31.12.2020 г. – 140 000 лв. с ДДС, второ плащане – 31.03.2021 г. – не по-малко от 115 940 лв. с ДДС, трето плащане – 31.09.2021 г. – не по-малко от 100 000 лв. с ДДС и четвърто плащане – 31.03.2022 г. – остатък от цената по договора

³³⁹ Одитни доказателства №№ 104 (т.8) и 122

140 000 лв. с ДДС до 31.12.2020 г., а останалата част в размер 315 940 лв. с ДДС на вноски до 31.03.2022 г.

Мотивите за промяната на договора са описани в писмото отправено до изпълнителя и допълнителното споразумение. В допълнителното споразумение е посочено, че са налице обективни обстоятелства, които налагат изменението на договорните условия между страните: „Договорът е сключен под условие, съгласно разпоредбата на чл. 114 от ЗОП. Към момента на сключване на споразумението е осигурено частично финансиране на бюджета за 2020 г. в размер на 140 000 лв. с ДДС, за което изпълнителя е уведомен с писмо изх. № 12-00-341 от 19.11.2020 г. и на същия е направено предложение за заплащане на вноски на останалата неосигурена сума. Изпълнителя е приел така направеното предложение.....“.

В допълнителното споразумение е посочено, че с изменението не са въвеждан условия, които ако са били част от процедурата за възлагане на обществената поръчка биха привлекли към участие допълнителни участници, биха позволили допускане на други участници, различни от първоначално избраните, или биха довели до приемане на оферта, различна от първоначално приетата. Изменението не води до ползи на изпълнителя, които не са били известни на останалите участници. Изменението не засяга обема и предмета на обществената поръчка.

Във връзка с изложените мотиви чл. 3.2 от договора е изменен като „възложителя заплаща цената по договора на вноски, след издаване на фактура за цялата стойност, както следва: първо плащане до 31.12.2020 г. – 140 000 лв. с ДДС; второ плащане до 31.03.2021 г. – 115 940 лв.; трето плащане до 31.09.2021 г. – 100 000 лв. с ДДС и окончателно плащане – 31.03.2022 г. – остатък от цената на договора.

Доставката на превозни средства е извършена преди одитирания период, въз основа на представени два броя фактури³⁴⁰ и подписани приемо-предавателни протоколи от 21.01.2021 г. и 31.03.2021 г.³⁴¹. Преди одитирания период, плащането по договора е на два транша на 01.12.2020 г. – 140 000 лв. и 01.09.2021 г. – 215 940 лв. Окончателното плащане е извършено на 21.04.2022 г. – 100 000 лв., като от възложителя не са спазени уговорените с допълнителното споразумение срокове за извършване на две от плащанията, извършени на 01.09.2021 г. и 21.04.2022 г. в неизпълнение на чл. 3.2. от договора и допълнителното споразумение. Не са начислявани неустойки за забава на плащането по договора³⁴².

3.2.10. Договор № Д-00-72 от 01.02.2022 г. с предмет: **„Доставка на специализирана техника - употребявана за дейността на ОП „Чистота“, гр. Кюстендил“**, на стойност 96 150 лв. (без ДДС)³⁴³

Предаването на техниката и удостоверяването на вида и качеството ѝ е удостоверено с подписване на приемо-предавателни протоколи от 25.02.2022 г. и 22.03.2022 г., в съответствие с чл. 6 от договора³⁴⁴.

Въз основа на извършените доставки и представени фактури³⁴⁵ по договора са платени 115 380 лв. (с ДДС)³⁴⁶, в съответствие със срока, определени в чл. 5, ал. 1 от договора³⁴⁷.

Съгласно чл. 7, ал. 4 от договора, възложителят има право да извърши превантивен контрол по изпълнение на договора, чрез упълномощени от него лица.

³⁴⁰ Фактура № 3110301747 от 14.12.2020 г. з доставка на нов контейнеровоз на стойност 210 876 лв. и Фактура № 3110301782 от 21.01.2021 г. за доставка на един брой нов сметосъбиращ автомобил на стойност 245 064 лв.

³⁴¹ Одитни доказателства №№ 104 (т. 8) и 122

³⁴² Одитни доказателства №№ 104 (т. 8) и 122

³⁴³ Одитно доказателство № 123

³⁴⁴ Одитно доказателство № 104 (т. 9)

³⁴⁵ Фактура № 1000001583 от 25.02.2022 г. и Фактура № 1000001604 от 22.03.2022 г.

³⁴⁶ Платежни нареждания от 23.03.2022 г – 93 840 лв. с ДДС и от 24.03.2022 г. – 21 540 лв. с ДДС

³⁴⁷ Одитно доказателство № 104 (т. 9)

От кмета на общината не са определени/упълномощени длъжностни лица, които да извършат превантивен контрол по изпълнението на договора, поради което такъв контрол не е извършван³⁴⁸.

3.2.11. Договор № Д-00-144 от 17.02.2022 г. с предмет: **„Доставка на съдове за събиране на битови и строителни отпадъци за нуждите на ОП „Чистота“ за 2022 г.“**

Договорът е със срок на изпълнение до 31.12.2022 г. С договора са определени единични цени на съдовете за битови отпадъци, като общата стойност на всички плащания не може да надхвърля 283 000 лв. (без ДДС)³⁴⁹.

Доставките по договора са извършвани периодично въз основа на заявка в зависимост от потребностите на възложителя. Платената сума от 229 083,60 лв. по договора, съответства на издадените от изпълнителя фактура и подписани приемо-предавателни протоколи, съдържащи информация за количеството и вида на доставените съдове. За приемане на съдовете в ОП „Чистота“ са съставени складови разписки³⁵⁰.

3.2.12. Договор № Д-00-230 от 15.03.2022 г. с предмет: **„Изготвяне на морфологичен анализ на битовите отпадъци, генерирани на територията на Община Кюстендил“**

Договорът е сключен по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.), като договорената сума за изпълнение на възложеното е 17 780 лв. (без ДДС). Договорът влиза в сила от датата на подписването му и срокът, определен в чл. 2, ал. 2 от договора за изпълнение на морфологичните анализи за четирите сезона е 31.12.2022 г. Срокът за представяне на окончателен годишен доклад, с определен морфологичен състав на отпадъците на Община Кюстендил е до 20 работни дни след провеждане на морфологичния анализ за последния годишен сезон, но не по-късно от 30.01.2023 г. (чл. 2, ал. 3 от договора)³⁵¹.

На 31.01.2023 г. е сключено допълнително споразумение № Д-00-46 от 31.01.2023 г., с което срокът за представяне на окончателен доклад е определен „до 30 работни дни след получаване на Решение за достъп до информация, издадено от ИАОС и съдържащо необходимите данни за 2021 г.“. В мотивите на сключеното допълнително споразумение е посочено, че от Община Кюстендил е изпратено заявление с вх. № 297 от 16.01.2023 г. до ИАОС, на което е получен отговор с изх. № 264 от 26.01.2023 г., съдържащ Решение за предоставяне на достъп до наличната информация № 11 от 26.01.2023 г.³⁵²

Извадките, върху които е извършван анализа са определени от комисия и е съставен протокол. Изготвените от изпълнителя междинни анализи за четирите сезона са предоставени на възложителя и след запознаване с анализа са подписвани приемо-предавателни протоколи³⁵³.

С писмо изх. № 93-00-369 от 13.03.2023 г. от изпълнителя е предаден окончателен доклад за оценка на морфологичния състав на отпадъците, генерирани на територията на Община Кюстендил, за приемането на които е подписан приемо-предавателен протокол № 5 от 24.03.2023 г.³⁵⁴

Въз основа на представени фактури по договора са платени 17 780 лв. без ДДС или (21 336,00 лв. с ДДС)³⁵⁵.

3.2.13. Договор № Д-00-353 от 09.05.2022 г. с предмет: **„Предварително третиране на смесени битови отпадъци“**

³⁴⁸ Одитно доказателство № 124

³⁴⁹ Одитно доказателство № 104 (т. 9)

³⁵⁰ Одитни доказателства №№ 104 (т. 9) и 125

³⁵¹ Одитно доказателство № 104 (т. 11)

³⁵² Одитно доказателство № 104 (т. 11)

³⁵³ Одитно доказателство № 104 (т. 11)

³⁵⁴ Одитно доказателство № 104 (т. 11)

³⁵⁵ Одитно доказателство № 126

Договорът е сключен на основание чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.). Срокът за изпълнение на услугите по договора е 12 месеца или до изчерпване на сумата от 30 000 лв. (без ДДС)³⁵⁶.

В съответствие с чл. 4 от договора, след края на всеки отчетен период (календарен месец) от изпълнителя са представяни акт за установяване на извършените услуги, в които подробно са описани извършените дейности. Към актовете са приложени писмени справки, подкрепящи данните в акта. Въз основа на приети и одобрени актове от изпълнителя са издавани фактури, които са изплатени от възложителя³⁵⁷.

Договорените услуги са извършвани за периода от 09.05.2022 г. до 31.01.2023 г., за този период от изпълнителя са представени осем фактури на стойност 29 590,82 лв. (с ДДС), които са изплатени на изпълнителя³⁵⁸.

3.2.14. Договор № Д-00-363 от 16.05.2022 г. с предмет: **„Превеждане на отчисления по чл. 64 от ЗУО“** за депонираните отпадъци в резултат на изпълнение на дейностите по Договор № Д-00-353 от 09.05.2022 г., с които е възложено изпълнението на дейности по третиране на битови отпадъци, включително предаване за обезвреждане на отпадъците. В чл. 1, ал. 2 от договора е определено, ежемесечно, в срока по чл. 21, ал. 4 от Наредба № 7 от 19.12.2013 г. за реда и начина за изчисляване и определяне размера на обезпеченията и отчисленията, изисквани при депониране на отпадъци, Община Кюстендил да превежда по банковата сметка на „довереника“ дължимите отчисления за предадените за депониране отпадъци през предходния месец. Договорът обвързва страните от датата на неговото подписване до прекратяване и приключване на всички плащания по него. Действието на договора се прекратява при прекратяване на Договор № Д-00-353 от 09.05.2022 г.³⁵⁹

За периода на действие на договора от Община Кюстендил са преведени на изпълнителя 25 554,10 лв. дължими отчисления по чл. 64 от ЗУО³⁶⁰.

В договора е определено:

а) чл. 3 „доверителя има право да получи отчетна информация и да му бъдат представени всички документи доказващи изпълнение на възложеното“.

б) чл. 4, ал. 1, т. 3 „довереникът се задължава да предаде на доверителя отчетните документи по изпълнение на възложеното“.

В клаузите на договора не е уговорен реда и начина за предаване на отчетните документи по него³⁶¹.

По данни на одитираната организация отчитането на дейностите по договора е осъществявано чрез ежемесечно представяните от страна на изпълнителя на актове за установяване на изпълнените услуги по Договор № Д-00-353 от 09.05.2022 г. и приложените към тях документи, като периодично са изисквани и представяни банкови извлечения за внесените суми за отчисления³⁶².

3.2.15. Договор № Д-00-858 от 06.10.2022 г. с предмет: **„Закупуване на специализирана техника и оборудване от натрупани средства от отчисления по чл. 64 от Закона за управление на отпадъците“**

Общата цена по договора за доставка на договорената техника е 4 166 504,66 лв. (без ДДС). Срокът за доставка, определен в чл. 4.2 от договора е 239 календарни дни, считано от

³⁵⁶ Одитно доказателство № 127

³⁵⁷ Одитно доказателство № 104 (т. 11)

³⁵⁸ Одитно доказателство № 128

³⁵⁹ Одитно доказателство № 104 (т. 13)

³⁶⁰ Одитно доказателство № 129

³⁶¹ Одитно доказателство № 130

³⁶² Одитно доказателство № 131

датата на получаване на писмено уведомление от страна на възложителя за осигурено финансиране.

Със Заповед № РД-00-1844 от 21.12.2023 г. от кмета на общината е определен директорът на ОП „Чистота“, който да контролира изпълнението на договора и да приема извършената работа³⁶³. На 11.11.2022 г. изпълнителят е уведомен, че за изпълнението на договора е осигурено финансиране.

През одитирания период са сключени две допълнителни споразумения към договора за удължаване на срока на доставка на техниката, на основание чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП. С допълнително споразумение № Д-00-408 от 29.06.2023 г., срокът за доставка на три от договорените машини е удължен до 31.12.2023 г. и с допълнително споразумение № Д-00-820 от 29.12.2023 г., срокът за доставка на контейнеровоз за извозване на зелен отпадък (два броя) е удължен до 31.01.2024 г.

Договорът е изпълняван след одитирания период³⁶⁴.

3.2.16. Договор № Д-00-861 от 07.10.2022 г. с предмет: „*Услуги по извозване на битови отпадъци, генерирани на територията на община Кюстендил до инсталация за третиране на смесени битови отпадъци*“

Максималната стойност на поръчката е 120 000 лв. (без ДДС). Договорът влиза в сила от датата на сключването му или до изчерпване на максималната стойност³⁶⁵.

По договора са платени 85 143,23 лв., въз основа на представени от изпълнителя двустранно подписани ежемесечни констативни протоколи, с отразени месечен брой на извършените курсове и количеството извозени отпадъци, придружени със съответните кантарни бележки и представени 12 броя фактури, съгласно договорените клаузи³⁶⁶.

При проверката изпълнението на договора е установено:

а) съгласно чл. 2 от договора, той влиза в сила от датата на сключването му. Срокът за изпълнение на услугите по договора е 12 месеца или до изчерпване на сумата по договора, което от двете събития настъпи първо.

Със Заповед № РД-00-1450 от 10.10.2023 г., след изтичането на срока на договора (07.10.2023 г.), от кмета на общината е назначена комисия, която да изготви доклад относно изпълнението на договора. От комисията е изготвен доклад на 25.10.2023 г., който е утвърден от кмета на общината. В доклада е посочено, че изпълнението на договора е приключило на 06.11.2023 г., т.е. 12 дни след представянето на доклада и разходите са в размер 72 186,65 лв.

От счетоводството е представена справка в отдел ОП на 6.11.2023 г., във връзка с изпълнението на договора, която е предадена срещу подпис. В представената справка е посочена датата на последното плащане 06.11.2023 г. и в общо платената сума без ДДС е цитиран Договор № Д-00-51 от 27.01.2023 г., вместо Договор № Д-00-861 от 07.10.2022 г.

Действително изплатената сума по договора е 70 952,69 лв. (без ДДС).

На 21.11.2023 г., при спазване на законовоопределения срок, от възложителя е изпратено обявление за приключил договор. В обявлението е посочена сума за изпълнение на договора 72 186,65 лв., вместо действително платената по договора – 70 952,69 лв.³⁶⁷;

б) съгласно чл. 4, ал. 1 от договора, плащането се извършва в 30-дневен срок, въз основа на представен от изпълнителя двустранно подписан ежемесечен констативен протокол, с отразени месечен брой на извършените курсове и количеството извозени отпадъци, придружен със съответните кантарни бележки и фактура.

³⁶³ Одитно доказателство № 104 (т. 14)

³⁶⁴ Одитни доказателства № 104 (т.14), 132, 133 и 134

³⁶⁵ Одитно доказателство № 104 (т.15)

³⁶⁶ Одитни доказателства №№ 104 (т.15) и 135

³⁶⁷ Одитни доказателства №№ 136 и 137

Ежемесечно от изпълнителя са представяни протоколи за установяване на извършените услуги за съответния месец. В протоколите е посочвана дейността (извозване на битови отпадъци и номера и датата на кантарната бележка), количеството изминати километри, единична цена и обща стойност. В протоколите липсва информация за количеството извозени отпадъци. Към протоколите са приложени кантарните бележки.

Представеният протокол № 3 от 14.02.2023 г. не е подписан от възложителя, в неизпълнение на чл. 4, ал. 1 от договора.

При осем от извършените 12 плащания е установено, че дължимата сума по фактурата е платена след изтичането на 30-дневния срок от представянето ѝ, в неизпълнение на чл. 4, ал. 1 от договора³⁶⁸.

3.2.17. Договор № Д-00-923 от 21.10.2022 г. с предмет: **„Доставка на контейнери за разделно събиране на биоразградими зелени отпадъци“**

Срокът за изпълнение на доставката е 30 календарни дни, считано от датата на получаване на възлагателно писмо от страна на възложителя. Общата стойност на договора е 2 880 лв. (без ДДС).

Съгласно чл. 185, т. 3 от ЗОП, във връзка с чл. 29, ал. 1, т. 1 и ал. 3 от ЗОП, възложителят следва да изпраща за публикуване обявление по образец в срок 30 дни от приключване на договора.

Договорът за обществена поръчка се счита за изпълнен от извършването на последното действие, свързано с предоставяне на уговорения резултат, или от извършването на последното дължимо плащане - в зависимост от това кое обстоятелство настъпва последно.

От възложителя, с писмо изх. № 91-00-23 от 12.12.2022 г. е възложено на фирмата да пристъпи към изпълнение на договора. С приемо-предавателен протокол от 19.12.2022 г. договорените контейнери са доставени.

От изпълнителя е представена фактура от 19.12.2022 г.³⁶⁹, с падеж 18.01.2023 г. С платежно нареждане от 14.02.2023 г. дължимата сума е платена на изпълнителя, при неспазване на определения в чл. 3, ал. 2 от договора срок за плащане.

Обявлението за приключване на договора е изпратено с писмо на 14.12.2023 г.³⁷⁰, като не е спазен определения в 29, ал. 3 от ЗОП, във връзка с чл. 185, т. 3 срок за изпращане до 30 дни (т.е. до 16.03.2023 г.)³⁷¹.

3.2.18. Договор № Д-00-1034 от 05.11.2022 г. с предмет: **„Закупуване на употребяван автомобил – автовишка NISSAN“**, със срок на доставка три дни, след ефективно плащане на цената от 36 000 лв. с ДДС³⁷²

С платежно нареждане от 07.12.2022 г. на доставчика е преведена сумата 36 000 лв., въз основа на фактура³⁷³ от 23.11.2022 г. За приемането на автомобила е подписан приемо-предавателен протокол от 13.12.2022 г.³⁷⁴.

3.2.19. Договор № Д-00-1048 от 23.11.2022 г. с предмет: **„Доставка на съдове за събиране на битови и строителни отпадъци за нуждите на ОП „Чистота“ гр. Кюстендил за 2023 година“**

Договорът е сключен след проведена открита процедура, със срок на действие от 12 месеца и влизането в сила от 01.01.2023 г., с място на изпълнение складова база на ОП

³⁶⁸ Одитни доказателства №№ 135 и 136

³⁶⁹ фактура № 0000005276 от 19.12.2022 г.

³⁷⁰ изх. № 12-00-185 от 14.12.2023 г.

³⁷¹ Одитни доказателства №№ 138 и 139

³⁷² Одитно доказателство № 104 (т. 17)

³⁷³ № 20000975850

³⁷⁴ Одитно доказателство № 104 (т. 17)

„Чистота“, гр. Кюстендил. Общата стойност на всички плащания по договора не може да надхвърля сумата от 343 000 лв. (без ДДС)³⁷⁵.

При извършената проверка е установено:

а) по договора са изплатени 252 479 лв. без ДДС или 302 974,80 лв. с ДДС, на базата представени фактури и приемо-предавателни протоколи от изпълнителя³⁷⁶;

б) съгласно чл. 5, ал. 1 от договора, заплащането на всяка доставка е извършвано от счетоводството на ОП „Чистота“ в 30-дневен срок от представянето на фактура;

От фирмата изпълнител са представени осем фактури, които са платени след определения срок в чл. 5, ал. 1 от договора, в неизпълнение на договорените клаузи³⁷⁷;

в) в чл. 7, ал. 1 от договора е уговорено, предаването на доставените количества и качеството да се документира с протокол за приемане и предаване, който се подписва от представители на възложителя и изпълнителя, присъствали на предаването. В приемо-предавателни протоколи от 20.02.2023 г., 07.04.2023 г. и 15.05.2023 г. не е посочено/вписано името на лицето от страна на възложителя, подписало протокола и приело стоката³⁷⁸.

3.2.20. Договор № Д-00-51 от 27.01.2023 г. с предмет: **„Предоставяне на услуги по предварително третиране на смесени битови отпадъци, генерирани на територията на община Кюстендил, включващо предварително третиране, предаване за оползотворяване и предаване за обезвреждане на отпадъците“**

Договорът е сключен по реда на Глава 26 от ЗОП, чрез събиране на три ценови оферти, с обява. Срокът за изпълнение на услугите по договора е 12 месеца или до изчерпване на сумата от 70 000 лв. (без ДДС)³⁷⁹.

В съответствие с чл. 5, ал. 1 от договора, след края на всеки отчетен период (календарен месец) от изпълнителя са представяни акт за установяване на извършените услуги, в които подробно са описани извършените дейности. Към актовете са приложени писмени справки, подкрепящи данните в акта. От изпълнителя са издавани фактури, които са изплатени от възложителя³⁸⁰.

Договорените услуги са извършвани за периода от 01.02.2023 г. до 30.09.2023 г. За този период от изпълнителя са представени 8 фактури, на обща стойност 69 147,78 лв. без ДДС или 82 977,34 лв. с ДДС, които са изплатени на изпълнителя³⁸¹.

Съгласно чл. 9, ал. 2, т. 6 от договора, в петдневен срок от подписване на договора, възложителят следва писмено да уведоми изпълнителя за длъжностните лица, които ще изпълняват контрол по изпълнение на договора и подписването на съответните отчети, протоколи и документи, като се задължава да го информира незабавно и за евентуални промени на длъжностните лица, които отговарят за това. Задължението, договорено в чл. 9, ал. 2 от договора не е изпълнено от възложителя.

Кметът на общината не е уведомил писмено изпълнителя по договора за длъжностните лица, които ще изпълняват контрол по изпълнение на договора и подписването на съответните отчети, протоколи и документи.

При одита не са представени документи, удостоверяващи осъществяването на контрол по договора. Представените от изпълнителя актове за изпълнение на услугите по договора, както и приложените към тях документи, не са подписвани от страна на възложителя, поради

³⁷⁵ Одитно доказателство № 104 (т. 18)

³⁷⁶ Одитно доказателство № 140 (т. 18)

³⁷⁷ Одитно доказателство № 141

³⁷⁸ Одитно доказателство № 141

³⁷⁹ Одитно доказателство № 142

³⁸⁰ Одитно доказателство № 104 (т. 19)

³⁸¹ Одитно доказателство № 143

което не може да се получи разумна увереност, че от общината е осъществяван контрол по изпълнението на договора.

За изпълнението на договора са представени 8 фактури, като четири фактури от 13.10.2023 г., 18.09.2023 г., 12.05.2023 г. и 10.03.2023 г.³⁸² не са подписани от страна на възложителя³⁸³.

3.2.21. Договор № Д-00-109 от 15.02.2023 г. с предмет: **„Закупуване и доставка на специализирани камиони за разделно събиране и транспортиране на зелени отпадъци“**

Договорът е сключен след провеждане на открита процедура по реда на ЗОП. Стойността на договора е 398 150 лв. (без ДДС), със срок на доставка 75 календарни дни, след получаване на писмено известие от възложителя и на действие до изтичане на гаранционния срок на доставените автомобили³⁸⁴.

Доставките на специализираните автомобили са извършени съгласно договорените клаузи, между страните са подписани двустранни приемо-предавателни протоколи, от изпълнителя са издадени фактури, които са заплатени от изпълнителя.

Общо по договора са изплатени 398 150 лв. без ДДС или 477 780 лв. с ДДС³⁸⁵.

3.2.22. Договор № Д-00-934 от 11.12.2020 г. с предмет: **„Обособена позиция 1: „Доставка на метални специализирани съдове за събиране на битови отпадъци с вместимост 110 литра“**

Договорът е сключен преди одитирания период, след проведено публично състезание по реда на ЗОП, за срок от 12 месеца, считано от 01.01.2021 г. на обща стойност 121 500 лв. (без ДДС)³⁸⁶.

В изпълнение на договорните клаузи доставките на съдовете са извършени през 2021 г., от изпълнителя са представени фактури, като за приемането са подписани двустранни приемо-предавателни протоколи между страните³⁸⁷.

Съгласно чл. 5, ал. 1 от договора, всички плащания по него да се извършват от счетоводството на ОП „Чистота“ в 30 дневен срок от представяне на фактурите. По договора са платени 42 083,80 лв. без ДДС или 50 500,56 лв. с ДДС, като за всички плащания не е спазен определения в договора срок за извършването им, с което е нарушен чл. 5, ал. 1 от договора³⁸⁸.

3.2.23. Договор № Д-00-551 от 21.09.2023 г. с предмет: **„Доставка на настолен компютър за нуждите на ОП „Чистота“, гр. Кюстендил“**

Договорът е сключен по реда на 20, ал. 4, т. 3, във връзка с чл. 21, ал. 6 от ЗОП. Срокът на договора е 20 работни дни от датата на сключването му и е на стойност 1 666,67 лв. без ДДС или 2 000 лв. с ДДС.

В съответствие с клаузите на договора за приемането на компютъра е подписан приемо-предавателен протокол, плащането по договора в размер 2 000 лв. (с ДДС) и е извършено след представяне на фактура в договорения срок³⁸⁹.

В резултат от неприлагането на контролни дейности и неосъществяването на мониторинг върху действието на СФУК: по два договора на изпълнителите са изплатени суми, надвишаващи договорените; плащането по четири договора е извършено след договорения срок; не е определено лице, което да осъществява контрол по изпълнението на

³⁸² № 0000013738 от 13.10.2023 г.; № 0000013670 от 18.09.2023 г.; № 0000013371 от 12.05.2023 г.; № 0000013202 от 10.03.2023 г.

³⁸³ Одитно доказателство № 144

³⁸⁴ Одитно доказателство № 104 (т. 20)

³⁸⁵ Одитно доказателство № 145

³⁸⁶ Одитно доказателство № 104 (т. 21)

³⁸⁷ Одитно доказателство № 104 (т. 21)

³⁸⁸ Одитни доказателства №№ 104 (т. 21) и 146

³⁸⁹ Одитно доказателство № 104 (т. 22)

два договора; фактури и приемо-предавателни протоколи по три договора не са подписани от страна на възложителя; по един договор гаранцията за изпълнение е освободена преди изтичането на гаранционния срок; в обявление за приключване на договор е посочена сума по-висока от действително изплатената по договора; след законовоопределения срок е изпратено обявление за приключил договор. От ОП „Чистота“ са извършени услуги с багер без провеждането на процедура по ЗОП, при наличие на основания за това.

4. Заплащане на дължимите отчисления по чл. 64 от ЗУО

4.1. През 2022 г. за предварително третиране от общината са предадени - 424,22 т. и през 2023 г. - 896,22 т. битови отпадъци.

Предоставянето на услуги по предварително третиране на смесени битови отпадъци с код 20 03 01, в съответствие с Наредба № 2 от 2014 г., включващи – предварително третиране, транспортиране и предаване на депо, за оползотворяване (рециклиране, термично или чрез други методи) за обезвреждане на негодните за рециклиране и оползотворяване остатъци след сортирането е извършено въз основа на сключени по реда на ЗОП, четири договора между Община Кюстендил и „ЕКОБУЛСОРТ“ ЕАД: № Д-00-195 от 23.04.2021 г., № Д-00-353 от 09.05.2022 г., № Д-00-51 от 27.01.2023 г. и № Д-00-571 от 02.10.2023 г.

Сключените договори са действащи през 2022 г. и 2023 г., като фирмата изпълнител е извършила предварително третиране³⁹⁰ на смесени битови отпадъци (документирани в актове за извършени дейности, справки и други) и е транспортирала до Регионално депо Костинброд ЕКО през 2022 г. - 377,02 т. и през 2023 г. - 680,70 т. битови отпадъци³⁹¹.

В договорите³⁹² е включена клауза, съгласно която организацията и разходите за транспортиране на отпадъците до сепариращата инсталация са за сметка на възложителя, както са **за негова сметка и разходите за отчисления по чл. 64 от ЗУО** за обезвреждане в депо на негодните за рециклиране и оползотворяване остатъчни количества отпадъци.

4.2. Между общината и „ЕКОБУЛСОРТ“ ЕАД са сключени последващи договори съответно № Д-00-196 от 23.04.2021 г., № Д-00-363 от 16.05.2022 г. и № Д-00-603 от 11.10.2023 г., съгласно които **„ЕКОБУЛСОРТ“ ЕАД приема да превежда на Община Костинброд, чиято собственост е депото за обезвреждане, от свое име и за сметка на Община Кюстендил, паричната равностойност на дължимите от Община Кюстендил отчисления по чл. 64 от ЗУО** за депонираните отпадъци в изпълнение на дейностите по Договори № Д-00-195 от 23.04.2021 г., № Д-00-353 от 09.05.2022 г. и № Д-00-571 от 02.10.2023 г.³⁹³.

При одита е установено:

а) Договор № Д-00-196 от 23.04.2021 г., със срок на действие (чл. 7 от договора) от датата на неговото подписване до прекратяване на Договор № Д-00-195 от 23.04.2021 г. и приключване на всички плащания по него.

През одитирания период на „довереника“ са платени за отчисления по чл. 64 от ЗУО 21 416,80 лв. (от тях 5 608,80 лв. дължими за отчисления за 2021 г. и 15 808 лв. за 2022 г.)³⁹⁴;

б) Договор № Д-00-363 от 16.05.2022 г. със срок на действие от датата на неговото подписване до прекратяване и приключване на всички плащания по него (чл. 7 от договора).

В чл. 8, ал. 1, т. 1 е уговорено, че действието на договора се прекратява с прекратяването на действието на Договор № Д-00-353 от 09.05.2022 г. на 31.01.2023 г. (описано в Раздел II, констатация по т.4.2.б).

³⁹⁰ на 424,22 т. през 2022 г. и 896,22 т. през 2023 г.

³⁹¹ Одитни доказателства №№ 127, 142, 147 и 148

³⁹² Действащи през 2023 г.

³⁹³ Одитни доказателства №№ 130, 149 и 150

³⁹⁴ Одитни доказателства №№ 151 и 152

По договора са платени за отчисления по чл. 64 от ЗУО 25 554,10 лв., дължими за периода от 09.05.2022 г. до 31.01.2023 г.³⁹⁵;

в) Договор № Д-00-603 от 11.10.2023 г., със срок на действие до прекратяване на Договор № Д-00-571 от 02.10.2023 г. и приключване на всички плащания по него.

За дължими отчисления за периода от 02.10.23 г. до 31.12.2023 г. по договора са платени 12 154,30 лв.³⁹⁶.

Дължимите средства за отчисления³⁹⁷ са превеждани на изпълнителя с платежни нареждания³⁹⁸.

По информация на одитираната организация, отчитането на дейностите по сключените договори за превеждане на отчисления по чл. 64 от ЗУО³⁹⁹, е осъществявано чрез ежемесечно предоставяне от страна на изпълнителя на акт за установяване на изпълнените услуги, справки, протоколи и други, във връзка с изпълнението на Договори № Д-00-195 от 23.04.2021 г., № Д-00-353 от 09.05.2022 г. и № Д-00-571 от 02.10.2023 г., като периодично са изисквани и предоставяни банкови извлечения – потвърждение за плащане на преведените отчисления на депото⁴⁰⁰.

4.3. За периода от 01.02.2023 г. до 30.09.2023 г. на „ЕКОБУЛСОРТ“ ЕАД е преведена сумата от 46 968 лв., като за основание в платежните нареждания е посочено „дължими суми за отчисления по чл. 64 от ЗУО“.

За посочения период няма сключен писмен договор, с който да бъдат уредени взаимоотношенията между страните⁴⁰¹.

По данни на одитираната организация, сумите са преведени на основание действащия през този период Договор № Д-00-51 от 27.01.2023 г. и ежемесечно представените от страна на изпълнителя по него документи за отчитане на дейностите по договора. Договорът е с предмет, „предварително третиране на смесени битови отпадъци“, като в чл. 4, ал. 3 от него е уговорено, че организацията и разходите за транспортиране на отпадъците до сепарираща инсталация са за сметка на възложителя, както са за негова сметка и разходите за отчисления по чл. 64 от ЗУО за обезвреждане на депо за негодни за рециклиране и оползотворяване остатъчни количества отпадъци⁴⁰².

4.4. Съгласно чл. 64, ал. 3, изр. 2 от ЗУО, за осигуряване на отчисленията следва да е отговорен и **всеки ползвател на депото**, като ежемесечно превежда на собственика на депото дължимите средства на база на количествата отпадъци, които е депонирал. Съгласно § 1, т. 29 и т. 30 от ДР на ЗУО, ползвател на депото е фирмата-изпълнител на услугата по третиране на отпадъците - „ЕКОБУЛСОРТ“ ЕАД, която депонира негодните за оползотворяване отпадъци за обезвреждане в депото, собственост на Община Костинброд. Следователно и отчисленията по чл. 64 са дължими от дружеството, а не от Община Кюстендил.

Съгласно чл. 21 от Наредба № 7 от 19.12.2013 г. за реда и начина за изчисляване и определяне размера на обезпеченията и отчисленията, изисквани при депониране на отпадъци, приета на основание чл. 43, ал. 2 от ЗУО, отчисленията по чл. 64 от ЗУО следва да се дължат от общините и от всяко друго лице за всеки тон депониран отпадък на депо. Те се превеждат по банкова бюджетна сметка на общината, собственик на депото. **Отчисленията се превеждат от общините на общината собственик на депото до 10-то число на месеца за предходния**

³⁹⁵ Одитни доказателства №№ 151 и 152

³⁹⁶ Одитни доказателства № №№ 151 и 152

³⁹⁷ Договори №№ № Д-00-196 от 23.04.2021 г., № Д-00-363 от 16.05.2022 г. и № Д-00-603 от 11.10.2023 г.

³⁹⁸ Одитни доказателства №№ 151 и 152

³⁹⁹ Договори №№ № Д-00-196 от 23.04.2021 г., № Д-00-363 от 16.05.2022 г. и № Д-00-603 от 11.10.2023 г.

⁴⁰⁰ Одитно доказателство № 131

⁴⁰¹ Одитни доказателства №№ 151 и 152

⁴⁰² Одитно доказателство № 131

месец и се отчитат като трансфери. Когато отчисленията не се правят от общини, се превеждат на общината, собственик на депото ежесечно до 10-то число на месеца за предходния месец и се **отчитат като: 1. приходи - когато се правят от лица, които не са бюджетни предприятия; 2. трансфери - когато са преведени от други бюджетни предприятия.**

При условие, че между страните по Договори № Д-00-195 от 23.04.2021 г., № Д-00-353 от 09.05.2022 г., № Д-00-51 от 27.01.2023 г. и № Д-00-571 от 02.10.2023 г. е уговорено отчисленията по чл. 64 от ЗУО да бъдат за сметка на възложителя, на основание чл. 21, ал. 3 от Наредба № 7 от 19.12.2013 г. е следвало Община Кюстендил директно да ги превежда на Община Костинброд - собственик на депото, и последната да ги отчита като трансфери. „ЕКОБУЛСОРТ“ ЕАД не е бюджетно предприятие и внесените чрез нея отчисления по чл. 64 от ЗУО се отчитат като приходи за Община Костинброд, каквото е изискването на чл. 21, ал. 4, т. 1 от Наредба № 7 от 19.12.2013 г.

През одитирания период, в резултат от неправилния начин, по който са превеждани отчисленията по чл. 64 от ЗУО - на фирмата изпълнител, и от начина, по който са отчитани като разходи за външни услуги, общината се е лишила от възможността тези отчисления впоследствие да ѝ бъдат възстановени от Регионалната инспекция по околна среда и водите (РИОСВ) на основание чл. 64, ал. 5 от ЗУО и да бъдат изразходвани за целите, определени в ЗУО.

В съответствие с чл. 29 от Наредба № 7 от 19.12.2013 г. на интернет страницата на РИОСВ - София е публикувана информация за събраните, дължимите и изразходвани обезпечения и отчисления на всеки три месеца. **Видно от информацията, за 2022 г. и 2023 г. Община Кюстендил няма начислени, внесени и дължими отчисления по чл. 64 от ЗУО за депонирани отпадъци в Регионално депо за неопасни отпадъци (РДНО) Костинброд.**

При превеждане на дължимите отчисления са нарушени изискванията на чл. 64, ал. 3 от ЗУО, което е лишило общината от възстановяване общо на 100 483,40 лв. (2022 г. – 35 816,90 лв. и 2023 г. - 64 666,50 лв.)⁴⁰³.

В изпълнение на Националния план за управление на отпадъците, Община Кюстендил попада в „Регион Дупница“, заедно с още пет общини, но към момента няма изградено регионално депо, където да депонира битовите си отпадъци. От общината са предприемани действия за сключването на договори с регионални депа изградени в други региони, като на всички запитвания от 2017 г. и 2020 г. е получен отказ. Запитвания за сключване на договори с получен отказ са изпращани и през 2024 г.⁴⁰⁴.

През 2022 г. от общината са изпратени писма до Министерство на околната среда и водите (МОСВ) и РИОСВ - София⁴⁰⁵, в които е изложен проблемът за кризата с управлението на отпадъците. В общината не е постъпвал отговор по изпратените писма⁴⁰⁶. След одитирания период, от общината отново е поискано съдействие за решаване на проблема с битовите отпадъци, като писмото е изпратено до Министерския съвет, министъра на околната среда и водите и директора на РИОСВ-София⁴⁰⁷. До края на проверките при одита няма/не е получен отговор на писмото⁴⁰⁸.

През одитирания период начинът, по който са превеждани отчисленията по чл. 64 от ЗУО на фирмата – изпълнител и са отчитани като разходи за външни услуги е в несъответствие с правната рамка, в следствие на което, общината се е лишила от

⁴⁰³ Одитно доказателство № 152

⁴⁰⁴ Одитно доказателство № 153

⁴⁰⁵ изх. № 94-00-704 от 12.05.2022 г. до МОСВ и 01.08.2022 г. до РИОСВ

⁴⁰⁶ Одитно доказателство № 154

⁴⁰⁷ изх. № 91-00-97 от 26.07.2024 г.

⁴⁰⁸ Одитно доказателство № 155

възможността тези отчисления впоследствие да ѝ бъдат възстановени от РИОСВ и разходвани за целите, определени в ЗУО.

5. Платени суми за нарушение на ЗУО по наложени административни наказания – глоби

През одитирания период от сметката на Община Кюстендил са платени глоби, наложени на кмета на общината, въз основа на влезли в сила решения по наказателни постановления, издадени от директора на РИОСВ-София за извършени нарушения по ЗУО, както следва:

а) през 2022 г. по наказателни постановления от 2021 г. за нарушения на чл. 19, ал. 3, т. 15 от ЗУО, за които на основание чл. 151, ал. 2, т. 6 от ЗУО на кмета на общината са наложени наказания „глоба“ за непредприемането на мерки за предотвратяване изхвърлянето на отпадъци на неразрешени за това места и/или създаването на незаконни сметища и/или организиране на почистването им, като глобите в общ размер 50 338,79 лв. са платени от бюджета на общината;

б) през 2023 по наказателно постановление от 2021 г. срещу кмета на общината за нарушения на чл. 151, ал. 6, т. 2 (повторно нарушение), във връзка с чл. 151, ал. 2 от ЗУО от бюджета на общината са платени 14 000 лв., както и по наказателно постановление срещу кмета на общината от 15.05.2020 г. на Агенцията за държавна финансова инспекция (АДФИ)⁴⁰⁹ - 849,08 лв.

При плащането на глобите от общинския бюджет са нарушени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗАНН⁴¹⁰, съгласно който „Административнонаказателната отговорност е лична.“.

От Община Кюстендил не са предприети действия за събиране на сумата от 65 187,87 лв. от кмета на общината.

Незаконносъобразно от бюджетната сметка на общината са изплатени наложени административни глоби на кмета на общината, в общ размер 65 187,87 лв.

6. Непроведени процедури/възлагания на обществени поръчки

През одитирания период от ОП „Чистота“ са извършени разходи за услуга с булдозер (за сметище), през 2022 г. на стойност 73 200 лв. (без ДДС) и през 2023 г. - 34 200 лв. (без ДДС). Разходите за извършената услуга с булдозер са доказани чрез първични платежни документи (фактури и платежни нареждания) на фирмата изпълнител „ЕКО ПЛАНЕТ“ ООД. Анализът на извършените разходи показва, че същите са обект на обществена поръчка по чл. 3, ал. 1, т. 3 от ЗОП⁴¹¹.

Общинското предприятие „Чистота“ (ОП „Чистота“) е специализирано звено на община Кюстендил, съгласно чл. 52 от ЗОС. Същото е второстепенен разпоредител с бюджет към Община Кюстендил, но не е юридическо лице и не е самостоятелен възложител по чл. 5 от ЗОП.

Възложител на обществени поръчки в Община Кюстендил, вкл. за дейностите, свързани с дейността на ОП „Чистота“, е кметът на общината. Кметът на Община Кюстендил е публичен възложител на обществени поръчки съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП. За одитирания период от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. кметът на Община Кюстендил не е делегирал правомощия чрез определяне на длъжностно лице, което да организира и/или да възлага обществени поръчки по смисъла на чл. 7 ал. 1 от ЗОП⁴¹².

⁴⁰⁹ Наказателно постановление № 11-01-838 от 15.05.2020 г. на АДФИ

⁴¹⁰ Одитни доказателства № 156, № 157 и № 158

⁴¹¹ Одитни доказателства №№ 159 и 160

⁴¹² Одитно доказателство № 161

Поетите задължения за извършване на услуга с булдозер (сметище) са за нуждите на ОП „Чистота“ и са установени въз основа на проверените и анализирани данни от счетоводните документи в ОП „Чистота“.

Съгласно чл. 5, ал. 2 от ВПУЦОП от 2019 г., „...второстепенните разпоредители с бюджет към Община Кюстендил докладват на кмета на общината в срок до 15 септември всяка година необходимите им доставки, услуги и строителство за които да бъдат организирани и възложени обществени поръчки за следващата бюджетна година“. През одитирания период от директора на ОП „Чистота“, не са представяни на кмета на общината докладни записки за необходимостта от възлагане на обществена поръчка за извършване на услуга с булдозер.

С Решения № 691 от 31.03.2022 г. и № 1029 от 30.03.2023 г. на общинския съвет са приети план-сметките по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ за 2022 г. и 2023 г.:

а) за 2022 г., общата стойност на изплатените средства от ОП „Чистота“ за извършена услуга с булдозер, въз основа на представени 13 фактури от фирмата изпълнител⁴¹³, е в размер 73 200 лв. (без ДДС) и попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП⁴¹⁴, съгласно който възложителите прилагат процедурите по чл. 18, ал. 1, т. 12 (публично състезание) или по т. 13 (пряко договаряне), когато обществените поръчки имат прогнозна стойност при услуги - от 70 000 лв. (без ДДС) до 271 000 лв. (без ДДС), съгласно чл. 20, ал. 1, т. 1, буква „б“ от ЗОП⁴¹⁵. Нарушен е чл. 17, ал. 1 от ЗОП⁴¹⁶;

б) за 2023 г., общата стойност на изплатените средства от ОП „Чистота“ за извършена услуга с булдозер, въз основа на представени 5 фактури от фирмата изпълнител⁴¹⁷, е в размер 34 200 лв. без ДДС и попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП⁴¹⁸ и изисква прилагане на предвидения в закона ред за възлагане на обществената поръчка чрез „събиране на оферти с обява“ или „покана до определени лица“⁴¹⁹. Нарушен е чл. 17, ал. 1 от ЗОП.

Дължимите отчисления по чл. 64 от ЗУО, в размер 100 483,40 лв., са превеждани като плащания за външни услуги на търговско дружество, което е лишило Община Кюстендил от възстановяването им. За част от преведените отчисления има сключени договори между общината и изпълнителя, като без наличие на писмен договор е преведена сумата от 46 968 лв. Незаконосъобразно от бюджетната сметка на общината са платени наложени административни глоби на кмета на общината, в резултат на което бюджетът на общината е оцетен с 65 187,87 лв.

III. Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

Съгласно ЗОС, придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинската собственост се извършва под общо ръководство и контрол на общинския съвет.

Актовете на общинския съвет (наредби) са публикувани на интернет страницата на общината в главно меню „Общински съвет“, „Нормативна уредба“ – „Наредби“⁴²⁰, което са оповестени на местната общност, в съответствие с изискванията на чл. 22, ал. 2 от ЗМСМА.

⁴¹³ „ЕКО ПЛАНЕТ“

⁴¹⁴ Редакция на ДВ, бр. 102 от 2019 г.

⁴¹⁵ Редакция на ДВ, бр. 102 от 2019 г.

⁴¹⁶ Одитни доказателства №№ 159 и 160

⁴¹⁷ „ЕКО ПЛАНЕТ“

⁴¹⁸ Редакция на ДВ, бр. 102 от 2019 г.

⁴¹⁹ Одитни доказателства №№ 159 и 160

⁴²⁰ <https://www.kyustendil.bg>

1.1. Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ)

В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 2 от ЗОС, редът за придобиване на право на собственост и на ограничени вещни права, за предоставяне за управление, под наем и за разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост са определени с НРПУРОИ, приета с Решение № 192 от 31.01.2013 г. на общинския съвет, изм. и доп. с Решения № 414 от 29.08.2013 г., № 534 от 30.12.2013 г. и № 987 от 28.02.2019 г. на общинския съвет.

С НРПУРОИ е създадена организация в процеса по управление и разпореждане с общинско имущество на местно ниво и са определени конкретните правомощия на кмета на общината във връзка с управлението и разпореждането с общинското имущество.

При извършената проверка за съответствието на НРПУРОИ с нормативните актове от по-висока степен е установено:

1.1.1. Текстовете на чл. 45, ал. 1-3, чл. 50, ал. 4, чл. 63, ал. 3, чл. 67, ал. 4, чл. 86, ал. 1, чл. 87, ал. 2, чл. 100, ал. 1 и ал. 3 и чл. 102, ал. 2 от НРПУРОИ за плащането на режимни разноски са в противоречие/несъответствие с разпоредбата на нормативен акт от по-висока степен - чл. 111 от ЗМДТ, 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 през одитирания период, размерът и е следвало да бъде определен по реда на чл. 7-8 чл. 115а от ЗМДТ, с който са определени реда и границите/основата за определянето на размера на местните такси. След 2017 г., съгласно чл. 115а от ЗМДТ по съдържание основата за определяне на размера на таксата е аналогична на съдържанието на понятието „режимни“, което обаче е приложимо при разпореждане с имоти - държавна собственост, тъй като законодателно възстановяването на направените разходи от държавната администрация е уредено чрез плащането на „режимни“ разходи, а не чрез такса, както е по отношение на имотите - общинска собственост⁴²¹.

Установеното несъответствие е оказало негативно влияние през одитирания период, тъй като при всички проверени разпоредителни сделки са определяни и съответно без законово основание са плащани режимни разноски. *(описано в Част трета, Раздел III, констатациите по т. 6.4, т. 7.4 и т. 8.3).*

1.1.2. В чл. 60 от НРПУРОИ е определено, че безвъзмездно право на ползване може да бъде учредено само след решение на общинския съвет, прието с мнозинство **две трети** от общия брой на съветниците.

Съгласно чл. 39, ал. 5 от ЗОС, когато лицата, на които може да се учреди безвъзмездно право на ползване, са определени в закон, то следва да се учредява без търг или конкурс след решение на общинския съвет, прието с мнозинство **повече от половината** от общия брой на съветниците, по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2.

Текста на чл. 60 от НРПУРОИ е в противоречие с чл. 39, ал. 5 от ЗОС по отношение броя общински съветници, които следва да подкрепят решението за да бъде прието⁴²².

1.1.3. Съгласно чл. 78, ал. 3 от НРПУРОИ, комисията по провеждане на търг за отдаване под наем на имоти - общинска собственост следва да се назначава със заповед на кмета на общината, като същата се състои от пет члена, между които председател и секретар и два резервни членове, като един от състава да бъде правоспособен юрист. Съгласно чл. 78, ал. 4 от НРПУРОИ, комисията по провеждане на търг за разпореждане с имоти - общинска собственост следва да се назначава със заповед на кмета на общината, като същата се състои минимум от пет члена, между които председател и секретар и двама резервни членове, като един от състава да бъде правоспособен юрист и двама общински съветници, определени от председателя на

⁴²¹ Одитно доказателство № 162

⁴²² Одитно доказателство № 162

общинския съвет включени в нарочен списък от общински съветници и избрани от общинския съвет. Съгласно чл. 78, ал. 6 от НРПУРОИ, когато предмет на публичния търг или публично оповестения конкурс е отдаване под наем на имоти или части от тях - общинска собственост, предоставени за управление на училища, детски градини и обслужващи звена, в състава на комисията следва да се включва директора (ръководителя) или определен от него служител от съответното звено.

Текста на чл. 78, ал. 6 от НРПУРОИ е в противоречие с текстовете на чл. 27, ал. 1-4 от същата наредба, в които е определено процедурата за отдаването под наем на имоти или части от тях - частна или публична общинска собственост, предоставени за управление на училищата и детските градини да се провежда от съответните ръководители на училищата и детските градини, а не от кмета на общината⁴²³.

1.1.4. Съгласно чл. 85, ал. 1 от НРПУРОИ, след закриването на търга, комисията изготвя протокол, който се подписва от членовете на комисията и всички участници, след което същият се утвърждава от кмета на общината, а съгласно ал. 2 - при отказ на участник да подпише протокола, отказът се удостоверява от членовете на тръжната комисия. Съгласно чл. 85, ал. 3 от НРПУРОИ, по едно копие от протокола се предоставя на всички спечелили участници в търга. Съгласно чл. 86, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на резултатите от търга за отдаване под наем, кметът на общината и спечелилият участник следва да сключат договор за наем в двуседмичен срок от провеждане на търга.

Съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗОС, отдаването под наем на имоти по чл. 14, ал. 1 от ЗОС следва да се извършва от кмета на общината след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, освен ако в закон е предвидено предоставянето под наем да се извършва без търг или конкурс или е определен друг ред. Съгласно чл. 14, ал. 7 от ЗОС, свободни имоти или части от тях - публична общинска собственост, могат да се отдават под наем за срок до 10 години при условията и по реда на ал. 2 след решение на общинския съвет.

С оглед на това кметът на общината има правомощието по силата на закона да извършва отдаването под наем на имоти – общинска собственост, като при изпълнението на своите правомощия, кметът издава заповеди съгласно чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА. Комисията, която се назначава за провеждането на търгове и конкурси по реда на Раздел 8.2 от НРПУРОИ е помощен орган, т.е. само подпомага кмета на общината при изпълнението на неговото правомощие. С протокола по чл. 85, ал. 1 от НРПУРОИ комисията документира действията си при провеждането на публичния търг, с което само подпомага кмета на общината. Протоколът на комисията за резултатите от търга не представлява индивидуален административен акт и не поражда права и задължения. В тези случаи сделките се осъществяват след проведен публичен търг/конкурс, като кметът на общината е необходимо да издаде заповед и да сключи договор. Със заповедта на кмета на общината се определят основните параметри на сделката – срок за предоставяне на имота, годишен наем и начин на плащането му, дължимите такси и други незабранени от закона условия.

Съгласно чл. 90, ал. 1 от АПК, административните актове не следва да се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване, а при подадена жалба или протест - до решаването на спора от съответния орган. Едва след влизане в сила на заповедта на кмета се сключва договор за наем.

В НРПУРОИ не е определено издаване на заповед от кмета на общината за определяне на спечелилия участник търга и основните параметри на сделката, като е изключена възможността за осъществяване на контрол по административен и съдебен ред върху заповедите на кмета на общината и е нарушено правото на защита на лицата⁴²⁴.

⁴²³ Одитно доказателство № 162

⁴²⁴ Одитно доказателство № 162

През одитирания период рисковете, породени от това несъответствие в наредбата са се проявили и установеното е оказало негативно влияние, тъй като всички сделки за наем на имоти – общинска собственост, сключени в резултат на проведени търгове са осъществени без да е налице издадена заповед от кмета на общината за определяне на спечелилия участник търга и основните параметри на сделката. *(описано в Част трета, Раздел III, констатацията по т. 2.5 и т. 4.6).*

1.1.5. В НРПУРОИ, в несъответствие с изискванията на ЗОС, на подзаконово ниво не са определени:

а) ред, по който членовете на комисиите за провеждане на търгове и конкурси, писмено удостоверяват, че като участници в производството, в качество си на длъжностни лица, не са заинтересовани от изхода му или че нямат с някои от заинтересованите лица отношения, пораждащи основателни съмнения за безпристрастие, както и деклариране на липса на обстоятелства за наличие на частен интерес по смисъла на чл. 10, ал. 2 на АПК⁴²⁵.

През одитирания период рисковете, породени от това несъответствие в наредбата са се проявили и установеното е оказало негативно влияние, тъй като през одитирания период по всички проведени търгове за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, членовете на комисиите по провеждане на търговете писмено не са удостоверили липсата на посочените обстоятелствата. *(описано в Част трета, Раздел III, констатацията по т. 2.4, т. 3.4 и т. 6.2);*

б) пълно/изчерпателно процедурните действия в случаите на единствен участник в търг с явно наддаване. Текстовете в чл. 79, ал. 1 и 3 от НРПУРОИ не противоречат на ЗОС, доколкото законът не е въвел забрана за това. Търгът е състезателна процедура и за нейното реално провеждане е необходимо да се извършат наддавателни предложения (при спазване на стъпката на наддаване), т.е. при търг с явно наддаване, кандидатът да се обявява за спечелил по начална тръжна цена, увеличена с една стъпка на наддаване. По този начин приходите на общината ще бъдат по-големи⁴²⁶.

През одитирания период рисковете, породени от това несъответствие в наредбата са се проявили и установеното е оказало негативно влияние, тъй като при проведените два търга с явно наддаване за отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост и при осем от общо десет търга с явно наддаване за продажба на нежилищни имоти – общинска собственост, за част от предложените имоти кандидатът е един и е спечелил по потвърдената от него начална тръжна цена. В резултат на това през одитирания период са сключени *два договора* за наем на нежилищни имоти – общинска собственост и *26 договора* за продажба на нежилищни имоти –общинска собственост по потвърдената от кандидата начална тръжна цена⁴²⁷.

1.1.6. Установени са несъответствия на НРПУРОИ с нормативните актове от по-висока степен, рисковете от които не са се проявили и не са оказали негативно влияние върху дейността на общината през одитирания период, но до отстраняването им, при възникване на основания същите може да бъдат проявени⁴²⁸:

а) текстът на чл. 24, ал. 1 от НРПУРОИ не е актуализиран за привеждането му в съответствие с промените в чл. 14, ал. 4 от ЗОС и чл. 32, ал. 1 от ЗПП, които са в сила от 30.07.2019 г. Нарушен е чл. 15, ал. 1 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА;

⁴²⁵ Одитно доказателство № 162

⁴²⁶ Одитно доказателство № 162

⁴²⁷ Одитно доказателство № 163

⁴²⁸ Одитно доказателство № 162

б) незаконосъобразно с чл. 24, ал. 4 и чл. 25, ал. 6 от НРПУРОИ е ограничено приложно поле на ЗОС и правата при предоставяне на помещения за нуждите на общинските ръководства на политически партии и на юридическите лица с нестопанска цел осъществяващи дейност в обществена полза, като те са поставени в зависимост от изпълнението на финансови задължения към общината.

Нарушен е чл. 14, ал. 4 от ЗОС и чл. 15, ал. 1 от ЗНА, съгласно който нормативният акт трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен;

в) съгласно чл. 81, ал. 1, предложение първо от НРПУРОИ, при търг с явно наддаване председателят следва да обявява началната цена, от която започва наддаването, и определя стъпката за наддаване, която не може да бъде по-малка от 1 на сто и повече от 10 на сто от началната тръжна цена.

Съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗОС, отдаването под наем на имоти по чл. 14, ал. 1 от ЗОС следва да се извършва от кмета на общината след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, освен ако в закон е предвидено предоставянето под наем да се извършва без търг или конкурс или е определен друг ред. Съгласно чл. 35, ал. 1 от ЗОС, продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост, се извършва след решение на общинския съвет от кмета на общината чрез публичен търг или публично оповестен конкурс.

С оглед на това кметът на общината има правомощието по силата на закона да извършва отдаването под наем и разпореждането с имоти – общинска собственост, като при изпълнението на своите правомощия, кметът издава заповеди съгласно чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА. Комисията, която се назначава за провеждането на търгове и конкурси по реда на Раздел 8.2 от НРПУРОИ е помощен орган, т.е. само подпомага кмета на общината при изпълнението на неговото правомощие. Процедурите стартират с издаването на заповед от кмета на общината, поради което председателят на комисията, респ. комисията не е компетентният орган, който следва да определя стъпката на наддаване.

С протокола по чл. 85, ал. 1 от НРПУРОИ комисията документира действията си при провеждането на публичния търг, с което само подпомага кмета на общината.

В несъответствие с разпоредбите на ЗОС в НРПУРОИ не е определено, че **стъпката за наддаване** следва да бъде определена с решението на общинския съвет/заповедта на кмета на общината за провеждането на търга, поради което редът, определен в наредбата е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗОС;

г) в НРПУРОИ, в несъответствие с изискванията на ЗОС не са определени: ред за обявяване на населението на плана за действие за общински концесии, както и промените в него, в несъответствие с чл. 8, ал. 9 и 10 от ЗОС; ред за отдаване под наем на нежилищни имоти – частна общинска собственост без търг или конкурс за здравни образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението, в несъответствие с чл. 14, ал. 6 от ЗОС; ред за отдаване под наем на вещите – частна общинска собственост, в несъответствие с чл. 19 от ЗОС; ред за продажба на имоти и вещи – частна общинска собственост между общината и държавата или между общини, в несъответствие с чл. 35, ал. 4 от ЗОС; ред за замяна на общински илища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет, в несъответствие с чл. 49, ал. 2 от ЗОС; ред за замяна на общински ателиета и гаражи в несоответствие с чл. 50 от ЗОС; ред, в т. ч. и срок за съставяне и предоставяне на кмета на общината на общинския съвет, отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти, в несъответствие с чл. 66а от ЗОС⁴²⁹.

След одитирания период с Решение № 696 от 31.10.2025 г. на Общински съвет Кюстендил, е приета нова Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с

⁴²⁹ Одитно доказателство № 162

общинско имущество, в която установените несъответствия с нормативните актове от по-висока степен са отстранени.

1.2. Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища (Наредба за общинските жилища)

В съответствие с изискванията на чл. 45а от ЗОС, условията и редът за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в жилищата по чл. 43 и 45 от ЗОС са определени в Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища (Наредба за общинските жилища, приета с Решение № 768 от 31.07.2014 г. на общински съвет, изм. с Решение № 988 от 28.02.2019 г. на общинския съвет и доп. с Решение № 741 от 26.05.2022 г.).

При извършената проверка за съответствието на Наредбата за общинските жилища с нормативните актове от по-висока степен е установено, че в Наредбата за общинските жилища на подзаконово ниво не са определени:

а) ред, по който членовете на комисията за картотекиране на нуждаещите се граждани, писмено удостоверяват, че като участници в производството, в качество си на длъжностни лица, не са заинтересовани от изхода му или че нямат с някои от заинтересованите лица отношения, пораждащи основателни съмнения за безпристрастие, както и деклариране на липса на обстоятелства за наличие на частен интерес по смисъла на чл. 10, ал. 2 на АПК⁴³⁰;

б) в чл. 14, ал. 8 от ЗОС е определено, че наемните цени се определят от общинския съвет.

Съгласно чл. 35 от Наредбата за общинските жилища, основната цена, за наем на 1 кв. м. полезна площ следва да се актуализира с решение на общинския съвет. В Наредбата за общинските жилища не е определен начин за ежегодна актуализация/индексация на основната наемна цена с инфлационен индекс за предходната година, във връзка с чл. 14, ал. 8 от ЗОС⁴³¹;

в) съгласно чл. 45а, ал. 3 от ЗОС, свободни общински жилища, за настаняването в които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 43 и 45, могат да се отдават под наем по пазарни цени при условия и по ред, определени в наредбата по ал. 1.

В Наредбата за общинските жилища не са определени условия и ред за настаняване в свободни общински жилища, за които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 43 и 45, в несъответствие с чл. 45а, ал. 3 от ЗОС⁴³².

1.2.1. Съгласно чл. 4, ал. 1 от Наредбата за общинските жилища, право да кандидатстват за настаняване под наем в общински жилища имат граждани и техните семейства, които отговарят едновременно на следните условия: т. 1 - 9, като в т. 9 е определено да нямат парични задължения към общината.

Съгласно чл. 76, ал. 3 от АПК, общинските съвети издават нормативни актове, с които следва да уреждат съобразно нормативните актове от по-висока степен обществените отношения с местно значение.

Видно от съдържанието на чл. 4, ал. 1, т. 9 от наредбата, с него е въведено ограничение за отдаване под наем на жилища на лица, които имат просрочени задължения към общината. Анализът на правната рамка показва, че с подзаконовия нормативен акт е въведено ограничение за определен кръг лица да участват и да бъдат настанени под наем в общински жилища, каквото изискване ЗОС не предвижда. По този начин, ограничавайки възможността на определени лица да кандидатстват за настаняване в общински жилища, като се поставят в зависимост от изпълнение на финансови задължения към общината, от общинския съвет е

⁴³⁰ Одитно доказателство № 164

⁴³¹ Одитно доказателство № 164

⁴³² Одитно доказателство № 164

поставено условие за настаняване в общински жилища в противоречие с нормативните актове от по-висока степен⁴³³.

Текстът на чл. 4, ал. 1, т. 9 от Наредбата за общинските жилища е в противоречие с чл. 43 от ЗОС и чл. 15, ал. 1 от ЗНА, съгласно който нормативният акт трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като не са отказани заявления на лица с установени жилищни нужди за настаняване под наем на общински жилища на това основание, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания същите ще бъдат проявени.

1.2.2. Съгласно чл. 4, ал. 1, т. 6 и 7 от Наредбата за общинските жилища, право да кандидатстват за настаняване под наем в общински жилища имат граждани и техните семейства, които отговарят едновременно на следните условия: т. 6. не притежават имущество на обща стойност по-голяма от 2/3 от данъчната оценка на жилище, съответстващо на нормите по чл.13, ал.1 за жилище във II-ра зона на гр. Кюстендил, изразено във: налични парични средства по влогове; акцизи, дивиденди; моторни превозни средства; земеделски (горски) земи; магазини, работилници, складове за търговска дейност, ателиета, както и други обекти и съоръжения с производствено предназначение; т. 7. (ред. Решение № 741 от 26.05.2022 г. на общинския съвет) брутният средномесечен доход за последните 12 месеца на член от семейството или домакинството за един месец да не надвишава: за едночленните семейства - 1,5 минимални работни заплати; за двучленните семейства - 1,25 минимални работни заплати; за тричленни и с по-голяма численост семейства – 1 минимална работна заплата.

Съгласно чл. 4, ал. 2, т. 5 от Наредбата за жилищата, по т. 6 – стойността на притежаваното имущество следва да се определя както следва: моторни превозни средства, селскостопански машини и др. – по застрахователна стойност; земеделски (горски) земи – документ, удостоверяващ стойността им.

Съгласно чл. 26, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, членът може да се състои от алинеи, алинеята - от точки, а точката - от букви.

В Наредбата за общинските жилища е допуснато нарушение на строежа на нормативния акт, като в чл. 4, ал. 1, т. 6 и 7 и чл. 4, ал. 2, т. 5 от Наредбата за общинските жилища са поставени символите - точки, а не букви в несъответствие с чл. 26, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА⁴³⁴.

1.2.3. Съгласно чл. 17, ал. 5, предложение първо от Наредбата за общинските жилища заповедта следва да се получава лично от титуляра или упълномощен член от настаненото семейство в 14-дневен срок.

Заповедта на кмета на общината представлява властническо волеизявление на действащ в условията на обвързана компетентност административен орган, насочено към създаване на съответните права за адресата на волеизявлението, поради което е с характеристиките на индивидуален административен акт по смисъла на чл. 21 ал. 1 от АПК.

Предвид на това, по отношение на издадените заповеди от кмета на общината на основание чл. 17, ал. 5 от Наредбата за жилищата настанителни заповеди са приложими изцяло регламентирания в АПК правила за индивидуалните административни актове в това число и разпоредбите на чл. 61 от АПК. Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК административният акт, съответно отказът да се издаде акт, следва да се съобщава по реда на чл. 18а в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството.

⁴³³ Одитно доказателство № 164

⁴³⁴ Одитно доказателство № 164

Определянето в Наредбата за общинските жилища на срок и начин на съобщаване, различен от регламентирания в АПК тридневен срок за съобщаване на настанителната заповед и регламентираните в чл. 18а способи за съобщаване е в противоречие с нормативен акт от по-висока степен – АПК⁴³⁵.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания същите ще бъдат проявени.

1.2.4. Съгласно чл. 18, ал. 4 от Наредбата за общинските жилища, ако в едномесечен срок от влизане в сила на настанителната заповед не се сключи договор за наем и жилището не следва да се заеме, заповедта се обезсилва, без да е необходимо издаването на друг административен акт.

Съгласно чл. 19, ал. 3 от Наредбата за общинските жилища, ако в едномесечен срок от връчване на заповедта по ал. 2, наемателите не следва да заемат определеното им жилище, заповедта се обезсилва, а договора за наем за заемащото жилище се прекратява.

Съгласно чл. 20, ал. 4 от Наредбата за общинските жилища, ако замяната не се осъществи в едномесечен срок от датата на влизане в сила на заповедта по ал.2 тя следва да се обезсилва, без да е необходимо издаването на друг административен акт.

Текстовете на чл. 18, ал. 4, чл. 19, ал. 3 и чл. 20, ал. 4 от Наредбата за общинските жилища са в противоречие с нормативни актове от по-висока степен, поради:

а) в чл. 46, т. 1-9 от ЗОС са определени условията, при които наемно отношение във връзка с предоставено общинско жилище се прекратява, а съгласно т. 9 от ЗОС - могат да бъдат включени други основания за прекратяване на наемното отношение, определени с наредбата по чл. 45а, ал. 1 от закона.

Основание за прекратяване са нови обстоятелства, след възникване на наемното правоотношение. Незаемаването на общинското жилище в срок от един месец от влизане в сила на заповедта за настаняване, пренастаняване или замяна не е основание за отмяна на заповедта за настаняване, пренастаняване или замяна издадена на основание чл. 17, ал. 1 от наредбата, а за прекратяване на наемното правоотношение, което произтича от обстоятелството, че в чл. 46 от ЗОС е предвидено прекратяването на наемно отношение да се осъществява въз основа на нова изрична заповед на компетентния орган, а не отмяна на заповедта за възникване на правоотношението;

б) съгласно чл. 99 от АПК, влязъл в сила индивидуален или общ административен акт, който не е бил оспорен пред съда може да бъде отменен или изменен от по-горестоящ административен орган, а ако актът не е подлежал на оспорване по административен ред - от органа който го е издал при определени хипотези.

В Наредбата за общинските жилища е дадена възможност за отмяна на влязла вече в сила заповед за настаняване, но на основание обстоятелства възникнали след този момент - незаемање на жилището в едномесечен срок от влизането в сила на заповедта за настаняване. Това основание не съществува към момента на издаване на заповедта на кмета на общината за настаняване, поради което не може да послужи за отмяната ѝ на основание чл. 99 от АПК от органа, който я е издал;

в) съгласно чл. 4, ал. 1 от АПК, административните органи действат в рамките на правомощията си, установени от закона, а разпоредбите, които ги визират, не могат да се тълкуват разширително.

⁴³⁵ Одитно доказателство № 164

В чл. 18, ал.4, чл. 19, ал. 3 и чл. 20, ал. 4 от Наредбата за общинските жилища, незаконосъобразно е предвидено обезсилване на настанителната заповед, което не е регламентирано в нормативните актове от по-висока степен – АПК и ЗОС⁴³⁶.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като не са обезсилвани заповеди за настаняване на това основание, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания същите ще бъдат проявени.

1.2.5. Съгласно чл. 49, ал. 2, предложение първо от Наредбата за общинските жилища, кметът на Община Кюстендил следва да издава заповед, на основание решението на общинския съвет – гр. Кюстендил, която се връчва на заинтересованото лице. Съгласно чл. 49, ал. 3 от Наредбата за общинските жилища срока по ал. 2 не тече, ако лицето не е уведомено по реда на ГПК.

Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК, „Административният акт, съответно отказът да се издаде акт, се съобщава по реда на чл. 18а в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството“. Съгласно чл. 18а, ал. 10 от АПК, „Когато съобщаването в производството пред административния орган не може да бъде извършено по реда на предходните алинеи, съобщението се поставя на таблото за обявления или в Интернет страницата на съответния орган за срок, не по-кратък от 7 дни, след изтичането на който съобщението се смята за връчено“.

Заповедта на кмета на общината представлява властническо волеизявление на действащ в условията на обвързана компетентност административен орган, насочено към създаване на съответните права за адресата на волеизявлението, поради което е с характеристиките на индивидуален административен акт по смисъла на чл. 21, ал. 1 от АПК. Предвид това, по отношение на издадените заповеди от кмета на общината на основание чл. 49, ал. 2 от Наредбата за общинските жилища са приложими изцяло регламентираните в АПК правила за индивидуалните административни актове, в т.ч. и разпоредбите на чл. 61, ал. 1 от АПК и на чл. 90 от АПК.

Текстовете на чл. 49, ал. 3 от Наредбата за общинските жилища са в несъответствие/противоречие с чл. 90, ал. 1 от АПК, тъй като заповедта на кмета на общината за настаняване не може да влезе в сила, без да е съобщена на всички заинтересовани лица по реда на АПК, а не на ГПК. Нарушен е и чл. 15, ал. 1 от ЗНА⁴³⁷.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в Наредбата за общинските жилища не са се проявили, тъй като всички настанителни заповеди/заповеди за продажба на кмета на общината са връчени лично на купувачите на общински жилища.

След одитирания период с Решение № 643 от 28.08.2025 г. на общински съвет Кюстендил, Наредбата за общински жилища е изменена и допълнена и установените при одита несъответствия с правната рамка са отстранени.

1.3. Наредба за стопанисване и управление на земеделските земи от общинския поземлен фонд (Наредба за земеделските земи).

С Решение № 707 от 30.09.2010 г. на общинския съвет е приета Наредба за стопанисване и управление на земеделските земи от общинския поземлен фонд (Наредба за земеделските земи), изм. и доп. с Решение № 414 от 29.08.2013 г. на общинския съвет.

Съгласно § 2 от ПЗР на Наредбата за земеделските земи, за неуредените с тази наредба случаи следва да се прилагат разпоредбите на НРПУРОИ.

⁴³⁶ Одитно доказателство № 164

⁴³⁷ Одитно доказателство № 164

При извършената проверка за съответствието на Наредба за земеделските земи с нормативните актове от по-висока степен е установено:

1.3.1. Съгласно чл. 13, ал. 1 от Наредбата за земеделските земи, право на участие в публичните търгове следва да имат всички физически и юридически лица, които: 1. са регистрирани, като земеделски производители по реда на Наредба №3/1999 г.; 2. са управители или членове на управителните органи на кандидата, и не са лишени от правото да упражняват търговска дейност; 3. не са обявени и не се намират в производство за обявяване в несъстоятелност; 4. не се намират в ликвидация; нямат парични задължения по местни данъци и такси, както и държавни задължения, освен ако компетентният орган е допуснал разсрочване или отсрочване на задълженията, като съгласно ал. 2 обстоятелствата по т. 5, на преходната алинея се удостоверяват с документ от съответния компетентен орган, а обстоятелствата по ал. 1, т. 2, т. 3 и т. 4 с декларация. Съгласно чл. 14, ал. 1 от Наредбата за земеделските земи, кандидатите за участие в публичен търг или публично оповестен конкурс, следва да представят: заявление за участие по образец; квитанция за внесен депозит за участие в съответната процедура; заверено копие от картата за регистрация за земеделски производител; удостоверение за актуално състояние; заверено копие от БУЛСТАТ; удостоверения от компетентните органи по чл. 13, ал. 1, т. 5 ; декларации - по чл.13, ал. 1, т. 2 ,т. 3 и т. 4; нотариално заверено пълномощно, когато лицето участва в търга чрез пълномощник, като по този начин общината некоректно е поставила изискване за представяне на информация от участниците в търга, която може да бъде събрана по служебен ред.

Съгласно чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ „Когато в нормативен акт е предвидено изискване за представяне на удостоверение по чл. 87, ал. 6 от ДОПК, за задължения за данъци и такси по този закон се представя удостоверение само за задълженията за данъци и такси към общината по постоянен адрес, съответно седалище, на задълженото лице.“

В Наредбата за земеделските земи не е определено служебно събиране на информация и доказателствени средства за удостоверяване на съответните обстоятелства, поради което от участниците следва да се представи изискваният се по наредбата документ⁴³⁸.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата са се проявили, тъй като от участниците в публичен търг за отдаване под наем на земеделски земи от ОПФ са представени документи за липса на задължения към общината. *(описано в Част трета, Раздел III, констатацията по т. 3.1 от доклада).*

1.3.2. Съгласно чл. 16, ал. 6 от Наредбата за земеделските земи, въз основа на протокола от търга, кметът на общината следва да издава заповед, с която се определя наемател или арендатор, наемната цена, условията и сроковете за плащането, а съгласно ал. 7 заповедта по преходната алинея се издава в 7-дневен срок от получаване на протокола на тръжната комисия, обявява се на видно място в сградата на общината и може да се обжалва от останалите участници в търга „по реда на ГПК“.

Заповедта на кмета на общината представлява властническо волеизявление на действащ в условията на обвързана компетентност административен орган, насочено към създаване на съответните права за адресата на волеизявлението, поради което е с характеристиките на индивидуален административен акт по смисъла на чл. 21, ал. 1 от АПК. Предвид това, по отношение на издадените заповеди от кмета на общината на основание чл. 17, ал. 7 от Наредбата за земеделските земи са приложими изцяло регламентирания в АПК правила за индивидуалните административни актове, в т.ч. и разпоредбите на чл. 61, ал. 1 и чл. 90 от АПК.

Текстът на чл. 16, ал. 7 от Наредбата за земеделските земи е в несъответствие/противоречие с чл. 90, ал. 1 от АПК, тъй като заповедта на кмета на общината,

⁴³⁸ Одитно доказателство № 165

с която се определя наемател или арендатор не може да влезе в сила, без да е/ако не е съобщена на всички заинтересовани лица. Отделно от това съобщаването/връчването на административен акт, както и неговото обжалване се осъществяват по реда на АПК, а не по реда на ГПК, както е определено в Наредбата за земеделските земи⁴³⁹.

През одитирания период рисковете, породени от несъответствието в наредбата са се проявили и установеното несъответствие е оказало негативно влияние, тъй като незаконосъобразно след проведен търг са отдадени под наем земеделски земи от ОПФ, преди заповедта на кмета на общината за определяне на наемател да е влязла в сила (*описано в Част трета, Раздел III, констатацията по т. 3.5 от доклада*).

1.3.3. Съгласно чл. 30, предложение първо и второ от Наредбата за земеделските земи, мерите и пасищата - общинска собственост, могат да се отдават под наем или под аренда само на земеделски стопани, отглеждащи пасищни животни, или на лица, които са поели задължение да ги поддържат в добро земеделски и екологично състояние за срок 5 години. По искане на арендатора или наемателя договорът може да се сключи и за по-кратък срок.

Текстът в наредбата е идентичен на редакцията на чл. 37п, ал. 1 от ЗСПЗЗ⁴⁴⁰.

През одитирания период чл. 30, предложение първо и второ от Наредба за земеделските земи е в съществено противоречие и води до нарушение на разпоредбата на чл. 37и от ЗСПЗЗ⁴⁴¹, тъй като не е направено разграничение в режима на отдаване под наем на пасища, мери и ливади между отделните категории лица и сроковете за сключване на договорите.

Съгласно чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ, пасищата, мерите и ливадите от ОПФ следва да се отдават под наем или аренда по реда на чл. 24а, ал. 2 (без търг или конкурс) на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на Българска агенция по безопасност на храните (БАБХ). Съгласно чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ, минималният срок на договорите е пет стопански години. Съгласно чл. 37и, ал. 13 от ЗСПЗЗ⁴⁴², останалите свободни пасища, мери и ливади от ОПФ се отдават под наем чрез търг, в който се допускат до участие само собственици на пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, като договорите се сключват за една стопанска година. В чл. 37и, ал. 14 от ЗСПЗЗ е регламентирано, че останалите след провеждане на търга по чл. 37и, ал. 13 от ЗСПЗЗ⁴⁴³, свободни пасища, мери и ливади се отдават чрез търг на собственици на пасищни селскостопански животни и на лица, които поемат задължение да ги поддържат в добро земеделско и екологично състояние, по ред, определен в правилника за прилагане на закона, като договорите се сключват за една стопанска година.

Доколкото ЗСПЗЗ, в приложимата редакция за одитирания период и към момента на одита, не предвижда изрична възможност за сключване на договори за пет години с лица, които са поели задължение за поддържане на пасища, мери и ливади в добро земеделско и екологично състояние, както и сключване на договори за срок по-кратък от законоустановения (по искане на арендатора или наемателя), то разпоредбата на чл. 30, предложение първо и второ от Наредбата за земеделските земи е в противоречие с нормативен акт от по-висока степен - ЗСПЗЗ⁴⁴⁴.

1.3.4. Съгласно чл. 31, ал. 1 от Наредбата за земеделските земи, цената за индивидуално ползване на мерите и пасищата следва да се определят с решение на общинския съвет.

⁴³⁹ Одитно доказателство № 165

⁴⁴⁰ Редакция на ДВ, бр. 62 от 2009 г.

⁴⁴¹ Редакция на ДВ, бр. 14 от 2015 г.

⁴⁴² Редакция на ДВ, бр. 61 от 2016 г.

⁴⁴³ Редакция на ДВ, бр. 61 от 2016 г.

⁴⁴⁴ Одитно доказателство № 165

Този текст в наредбата е идентичен на редакцията на чл. 37к, ал. 1 от ЗСПЗЗ⁴⁴⁵, във връзка с § 2г от Допълнителните разпоредби на ЗСПЗЗ⁴⁴⁶, които са отменени⁴⁴⁷.

Съгласно чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ, пасищата, мерите и ливадите от ОПФ следва да се отдават под наем или аренда на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, по цена, определена по пазарен механизъм.

Съгласно § 2е, ал. 1 - 3 от ДР на ЗСПЗЗ, размерът на средното годишно рентно плащане за съответното землище от общината за предходната година следва да се определя в левове за декар от комисия, назначена със заповед на директора на Областната дирекция „Земеделие“ и се публикува на интернет страницата на областната дирекция.

През одитирания период текстът на чл. 31, ал. 1 от Наредба за земеделските земи е в противоречие с нормативен акт от по-висока степен - ЗСПЗЗ⁴⁴⁸.

1.3.5. Съгласно чл. 24а, ал. 6 от ЗСПЗЗ, земите от ОПФ могат да се отдават под наем или аренда без търг или конкурс: когато са заети с трайни насаждения; когато не са били използвани две или повече стопански години; в случаите по чл. 37в, ал. 10; на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, когато земите са пасища, мери или ливади.

Съгласно чл. 34, ал. 1 от Наредбата за земеделските земи, кметовете на кметства, до 1 септември на съответната година следва да представят за одобрение от кмета на общината, предложение за отдаване под наем за едногодишно ползване, без търг или конкурс на маломерните имоти от ОПФ, както и за имотите от ОПФ, отговарящи на следните условия: когато са заети с трайни насаждения; когато не са били използвани две или повече стопански години; в случаите по чл. 37в ал. 10 от ЗСПЗЗ; в други случаи, определени в закон.

В чл. 24а, ал. 6, т. 4 от ЗСПЗЗ са регламентирани случаите, при които земите от общинския поземлен фонд се отдават без търг или конкурс, измежду които е и отдаването на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, когато земите са пасища, мери или ливади.

В Наредба за земеделските земи не е определено, че без провеждането на публичен търг или конкурс могат да се отдават под наем или аренда земи от ОПФ на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, когато земите са пасища, мери или ливади, в несъответствие с чл. 24а, ал. 6, т. 4 от ЗСПЗЗ⁴⁴⁹.

1.3.6. Съгласно чл. 4, ал. 1 от Закона за арендата в земеделието (ЗАЗ), минималният срок на договора за аренда следва да е 5 стопански години. Съгласно параграф 2, т. 3 от ДР на ЗАЗ, „*стопанска година*“ е времето от 1 октомври на текущата година до 1 октомври на следващата година.

Съгласно чл. 8 от Наредбата за земеделските земи, срокът за отдаване под наем на свободните земеделски земи от общинския поземлен фонд е „до 10 години“, което означава и следва да се прилага като *календарни години*, т.к. липсва разграничение по отношение срока за отдаване (календарни/стопански години) по двата вида договори - за наем или за аренда, съобразно определението „стопански“ при отдаването под аренда в текста на чл. 4, ал. 1 във връзка с § 2, т. 3 от ДР на ЗАЗ.

⁴⁴⁵ Редакция на ДВ, бр. 10 от 2009 г.

⁴⁴⁶ Редакция на ДВ, бр. 10 от 2009 г.

⁴⁴⁷ Отм., ДВ, бр. 38 от 2014 г.

⁴⁴⁸ Одитно доказателство № 165

⁴⁴⁹ Одитно доказателство № 165

Текстът на чл. 8 от Наредбата за земеделските земи не е прецизиран/хармонизиран с правната рамка, поради което не може да осигури законосъобразното прилагане на ЗАЗ и създава риск за законосъобразното сключване на договорите за аренда⁴⁵⁰.

1.3.7. Съгласно чл. 12, ал. 5 от Наредбата за земеделските земи, комисията по провеждане на търга следва да се състои от председател и от 3 до 8 члена, определени със заповед на кмета на общината. Съгласно чл. 21, ал. 1 от Наредбата за земеделските земи, организацията и провеждането на конкурса се извършват от комисия, която се състои от председател и от 3 до 8 членове, като в нейния състав се включват юрист и икономист, определени със заповед на кмета на общината.

Текстовете в чл. 12, ал. 5 и чл. 21, ал. 1 от Наредбата за земеделските земи относно определянето на състава на комисията по провеждане на публичните търгове и конкурси са в несъответствие с чл. 8, ал. 7 от ЗОС, тъй като не съдържат изискването на закона за включването в състава на тръжните комисии на кметовете на кметства или определени от тях служители, когато имотът, предмет на отдаване е на територията на кметствата в общината⁴⁵¹.

1.3.8. Съгласно чл. 16, ал. 4 от Наредбата за земеделските земи, публичен търг следва да се смята за спечелен от участника, предложил най-високата цена. В случай, че в резултат на декласиране на участници, поради нередовност остане само един кандидат, участникът се обявява за спечелил по предложената от него цена, която не може да бъде по-ниска от началната тръжна цена.

Съгласно чл. 19 от Наредбата за земеделските земи, когато в процедурата участва само един кандидат, той следва да се обявява за спечелил търга по предложената от него цена, която не може да бъде по-ниска от началната тръжна цена.

Текстовете на чл. 16, ал. 4 и чл. 19 от Наредбата за земеделските земи относно сключването на договор на началната тръжна цена не са в явно несъответствие/противоречие със ЗСПЗЗ, доколкото в закона няма изрични разпоредби в тази насока, тъй като с чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ общинският съвет е оправомощен да определи условията и реда за отдаването на земите от общинския поземлен фонд под наем или аренда чрез търг или конкурс.

Проверката за съответствие на текстовете в наредбата с изискванията на правната рамка показва, че в процедурните действия и условията в случаите на явяване на единствен участник в търг с явно наддаване не са регламентирани пълно и изчерпателно, което не може да осигури правилното прилагане на закона и постигането на целите му, поради:

На първо място, във връзка с горното при определянето на реда и условията следва да се има предвид, че по същността си търгът с явно (или с тайно) наддаване е състезателна процедура, която се реализира/провежда чрез подаването на наддавателни предложения от участниците (при спазване на определената стъпка на наддаване). Поради това, за да се постигне целта - да се получи най-добрата наемна цена е необходимо да има състезание/наддаване. В резултат на това, при провеждането на търг с явно наддаване само с един кандидат, което е допустимо по наредбата, или само с един участник – при „декласиране“ (чл. 16, ал. 4, предложение второ), или при неявяване на търга на кандидати, подали заявления, при липсата на изискване/условие в наредбата - единственият участник да сключи договор за наем на цена, която е по-висока от началната тръжна цена с една стъпка, не може да се осигури постигането на целите на търга, като способ за получаване на по-добра/по-висока наемна цена.

По този начин условията по Раздел I от Наредбата за земеделските земи не могат да осигурят/гарантират на общината по-високи собствени приходи от наем/продажба на земеделски земи⁴⁵².

⁴⁵⁰ Одитно доказателство № 165

⁴⁵¹ Одитно доказателство № 165

⁴⁵² Одитно доказателство № 165

През одитирания период рисковете, породени от установените в т. 1.3.5, 1.3.6 и 1.3.7 несъответствие в наредбата не са се проявили и установеното не е оказало негативно влияние, но до отстраняването на установените несъответствия, при възникването на основания същите ще бъдат проявени.

През одитирания период създадената с наредбите организация в процеса по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост не отразява в пълна степен законовите изисквания и създава висок/съществен риск за законосъобразното осъществяване на дейностите.

1.4. Стратегия за управление на общинската собственост и годишни програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост

1.4.1. През одитирания период от общинския съвет са приети Стратегия за управление на общинската собственост за мандат 2019-2023 г. и Стратегия за управление на общинската собственост за мандат 2023-2027 г., в съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 8 от ЗОС⁴⁵³.

1.4.2. Съгласно чл. 8, ал. 9 от ЗОС, в изпълнение на стратегията общинският съвет приема и годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, по предложение на кмета на общината. Програмата се приема най-късно до приемането на бюджета на общината за съответната година и може да бъде актуализирана през годината, като при необходимост се извършва и актуализация на общинския бюджет.

При извършената проверка е установено:

а) Програмата за управление и разпореждане с общинска собственост за 2022 г. е приета с Решение № 664 от 24.02.2022 г. на общинския съвет, а бюджетът на общината за 2022 г. е приет с Решение № 692 от 31.03.2022 г. на общинския съвет, в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС⁴⁵⁴;

б) Програмата за управление и разпореждане с общинска собственост за 2023 г. е приета с Решение № 963 от 26.01.2023 г. на общинския съвет, а бюджетът на общината за 2023 г. е приет с Решение № 1168 от 31.08.2023 г. на общинския съвет, в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС⁴⁵⁵;

в) в програмите за 2022 г. и 2023 г. не са включени имотите –общинска собственост, които ще бъдат предложени за отдаване под наем през 2022 г. и 2023 г., в несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС⁴⁵⁶.

1.5. Отчети за състоянието на общинската собственост

За 2022 г. и 2023 г. от кмета на общината са съставяни и предоставяни на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и за резултатите от нейното управление по видове и категории обекти, в съответствие с чл. 66а от ЗОС.

С Решения № 962 от 26.01.2023 г. и № 69 от 30.01.2024 г. от общинския съвет са приети годишните отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2022 г. и 2023 г.⁴⁵⁷.

1.6. Вътрешни актове

Критериите за оценка на съответствието са ЗОС, ЗФУКПС, решенията на общинския съвет и заповедите на кмета на общината.

Основните функции, организацията на работа и линиите за докладване, в т.ч. във връзка с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост са определени в: УПОА; СФУК, НРПУРОИ; Наредбата за общинските жилища и в длъжностните характеристики на служителите.

⁴⁵³ Одитно доказателство № 166

⁴⁵⁴ Одитно доказателство № 167

⁴⁵⁵ Одитно доказателство № 168

⁴⁵⁶ Одитно доказателство № 169

⁴⁵⁷ Одитно доказателство № 170

При извършената проверка за съответствие на вътрешните актове с изискванията на правната рамка е установено:

1.6.1. Звено за изпълнение на функциите и задачите по ЗОС

Управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост е осъществявано под общото ръководство и контрол на общинския съвет.

Съгласно чл. 10 от ЗОС, в структурата на общинската администрация следва да се създават звена за изпълнение на функциите и задачите по този закон.

През одитирания период, съгласно утвърдената структура⁴⁵⁸ дейностите по управление и разпореждане с общинска собственост са извършвани от Дирекция „Икономически дейности“ с общо 12 служители и трима служители от Дирекция „Здравеопазване, образование, жилищна политика и транспорт“, отдел „Образование, здравеопазване и жилищна политика“. Функциите във връзка с управлението и разпореждането с имотите – общинска собственост са вменени на служителите с длъжностните им характеристики⁴⁵⁹.

Съгласно действащия УПОА⁴⁶⁰, дейностите по управление и разпореждане с общинска собственост се извършват от Дирекция „Икономически дейности“ и отдел „Жилищна политика“ в Дирекция „Здравеопазване, социални дейности и жилищна политика“.

УПОА не е актуализиран във връзка с промените в организационната структура на общинската администрация и не е публикуван на интернет страницата на общината, в несъответствие с чл. 15, ал. 1, т. 5, във връзка с чл. 15а от Закона за достъпа до обществена информация⁴⁶¹.

1.6.2. Вътрешни актове за въвеждане на СФУК в областта

1.6.2.1. В съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 8 от ЗФУКПС, през 2007 г. със заповед на кмета на общината⁴⁶² е утвърден Етичен кодекс за поведението на служителите в Общинска администрация - Кюстендил. Етичният кодекс определя етичните правила на поведение на служителите в администрацията и има за цел да укрепи общественото доверие в морала и професионализма на служителите, както и да повиши престижа на общинското управление и е сведен до знанието на всички служители в общинска администрация⁴⁶³.

Етичният кодекс е публикуван на интернет страницата на общината⁴⁶⁴.

1.6.2.2. Със Заповед № РД-00-114 от 02.02.2015 г. на кмета на общината е утвърдена СФУК⁴⁶⁵, в т.ч. и Правила за управление и контрол на общинската собственост, които чрез процедури и инструкции регламентират отдаването под наем на имоти – общинска собственост; настаняване под наем в общински жилища на граждани с установени жилищни нужди; настаняване под наем в общински жилища от резервния и ведомствения жилищен фонд; продажба на общински жилища; разпореждане с недвижими имоти –общинска собственост; придобиването, надзора, актуването и отписването на имотите –общинска собственост. В т. 3 от конкретната инструкция, свързана с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост са посочени отговорните длъжностни лица, контролиращи процеса, без да са разписани конкретни контролни дейности. На практика се извършват съгласувателни процедури за законосъобразност на актовете свързани с управлението на имоти - общинска собственост от юрисконсулт.

⁴⁵⁸ Решения №№ 68 от 30.01.2020 г., 231 от 27.08.2020 г., 297 от 26.11.2020 г., 16 от 07.12.2023 г. и 45 от 26.12.2023 г.

⁴⁵⁹ Одитни доказателства № 96 и 97

⁴⁶⁰ Одитно доказателство № 91

⁴⁶¹ Одитно доказателство № 172

⁴⁶² Заповед № 249 от 03.04.2007 г. на кмета на общината

⁴⁶³ Одитно доказателство № 92

⁴⁶⁴ <https://www.kyustendil.bg>

⁴⁶⁵ Одитно доказателство № 93

През одитирания период СФУК в областта не е приведена в съответствие с извършените съществени промените в ЗФУКПС в периода 2019-2020 г., указанията за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор от 09.07.2019 г. на министъра на финансите 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, в сила от 06.03.2020 г., утвърдени със заповед на министъра на финансите, както и с промените в организационната структура на общинската администрация⁴⁶⁶.

1.6.2.3. През 2022 г. и 2023 г. не е извършен преглед и актуализация на идентифицираните и оценени рискове в процеса по управление и разпореждане с имоти общинска собственост във връзка с периодичното докладване на изпълнението на планираните допълнителни контролни дейности, предприети за ограничаване на високите, средни и ниски остатъчни рискове, в несъответствие с чл. 12, ал. 2 от ЗФУКПС и IV. Етап Документиране от Стратегията за управление на риска⁴⁶⁷.

1.6.2.4. В общината е създаден и се поддържа публичен регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост. В регистъра са вписани нормативноопределените данни и обстоятелства, в съответствие с изискванията на чл. 41, ал. 4 от ЗОС. Регистърът на разпоредителните сделки с имоти в Община Кюстендил е публикуван на интернет страницата на общината⁴⁶⁸.

Актовете на общинския съвет (НРПУРОИ, Наредбата за общинските жилища и Наредбата за земеделските земи) са в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК при управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост са в частично несъответствие с изискванията на действащата през одитирания период правната рамка.

2. Отдаване под наем на имоти - общинска собственост след провеждането на публичен търг/конкурс (застроени имоти и терени в урбанизирани територии)

Критериите за оценка на съответствието са: АПК, ЗОС, Правилника по вписванията (ПВп), НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

При одита са проверени общо 8 бр. търга (2022 г. - пет и 2023 г. - три), за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост⁴⁶⁹.

Публичните търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост (застроени имоти и терени в урбанизирани територии) са проведени въз основа на четири Решения на общинския съвет⁴⁷⁰ и осем заповеди на кмета на общината⁴⁷¹.

2.1. При одита е установено съответствие при провеждането на публично оповестените търгове с изискванията на ЗОС и НРПУРОИ по отношение на:

а) издаването на заповедта на кмета на общината за провеждане на търга, в т.ч. определянето на началната тръжна цена е в съответствие с приетата от общинския съвет;

⁴⁶⁶ Одитно доказателство № 172

⁴⁶⁷ Одитни доказателства №№ 95 и 172

⁴⁶⁸ <https://www.kyustendil.bg>

⁴⁶⁹ Одитно доказателство № 173

⁴⁷⁰ Решения № № 493 от 25.05.2017 г., 917 от 25.10.2018 г., 938 от 29.12.2022 г. и 1128 от 29.06.2023 г. на общинския съвет

⁴⁷¹ Заповеди №№ РД-00-1121 от 03.08.2023 г., РД-00-109 от 17.01.2022 г., РД-00-1001 от 12.07.2023 г., РД-00-728 от 23.05.2023 г., РД-00-1066 от 10.08.2022 г., РД-00-896 от 06.07.2022 г., РД-00-474 от 15.04.2022 г. и РД-00-287 от 14.03.2022 г. на кмета на общината

б) състава на тържната комисия е определен в съответствие с чл. 78, ал. 3 от НРПУРОИ;
в) обявяването на публичния търг е в съответствие с чл. 78, ал. 8 от НРПУРОИ;
г) съставянето на протокола от комисията и предаването му на кмета на общината е в съответствие с чл. 85, ал. 1 от НРПУРОИ;
д) сроковете за отдаване под наем на имотите са в съответствие с чл. 14, ал. 3 от ЗОС;
е) в договора е включена клауза за заплащане на таксата за битови отпадъци от наемателя на имота и е платена от него⁴⁷².

2.2. Имот - публична общинска собственост⁴⁷³ е отдаден под наем след проведен публичен търг без да е налице/без да е прието решение на общинския съвет, в нарушение на чл. 14, ал. 7 от ЗОС⁴⁷⁴.

2.3. При извършената проверка е установено, че нежилищни имоти, предмет на отдаването под наем⁴⁷⁵, не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2022 г. и 2023 г. като имоти, които общината има намерение да предложи за отдаване под наем, в несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС⁴⁷⁶. Невключването на имотите в програмата не е основание за недействителност/нищожност на сделката, но то показва, че програмата не е била актуализирана текущо и е необходимо планирането на дейността в този аспект да бъде подобро.

2.4. Съгласно чл. 10, ал. 2 от АПК, не може да участва в производството длъжностно лице, което е заинтересовано от изхода му или има с някои от заинтересованите лица отношения, пораждащи основателни съмнения в неговото безпристрастие.

През одитирания период от членовете на комисиите по провеждане на публичните търгове/конкурси за отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост не са декларирани обстоятелствата за липсата на интерес⁴⁷⁷.

В резултат на това, при одита не е получена разумна увереност за липсата на интерес от резултатите от търга от страна на членовете на комисиите, провели тържните процедури.

Причина за установеното несъответствие е липсата на писмено определен ред за декларирането на тези обстоятелства в наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС.

2.5. С лицата, спечелили търга, е сключен договор без от кмета на общината да е издадена заповед за определяне на наемател, която да бъде съобщена на заинтересованите лица, в нарушение на чл. 14, ал. 6 от ЗОС, във връзка с чл. 59, ал. 1-2 от АПК⁴⁷⁸. В резултат на това е изключена възможността за осъществяване на контрол по административен и съдебен ред върху заповедта и е нарушено правото на защита на лицата.

Сключените 17 договора за наем⁴⁷⁹, на обща стойност 319 373,76 лв. (с вкл. ДДС) са сключени преди да е изтекъл срокът за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК.

⁴⁷² Одитни доказателства №№ от 174 до 181

⁴⁷³ Договор от 05.09.2023 г., 22.07.2022 г., 09.05.2022 г.

⁴⁷⁴ Одитно доказателство № 175, 176, 181 и 182

⁴⁷⁵ Договор от 05.09.2023 г., 10.02.2023 г., 02.08.2023 г., 03.08.2023 г., 03.08.2023 г., 04.08.2023 г., 08.08.2023 г., 21.06.2023 г., 22.06.2023 г., 23.06.2023 г., 26.06.2023 г., 24.08.2022 г., 20.07.2022 г., 22.07.2022 г., 22.07.2022 г., 09.05.2022 г. и 13.04.2022 г.

⁴⁷⁶ Одитно доказателство №№ от 174 до 181 и 183

⁴⁷⁷ Одитно доказателство № 184

⁴⁷⁸ Одитно доказателство № 185

⁴⁷⁹ Договори №№ Д-00-510 от 05.09.2023 г. – 51840 лв., Д-00-93 от 10.02.2023 г. – 72000 лв., Д-00-470 от 02.08.2023 г. – 3 729,60 лв., Д-00-473 от 03.08.2023 г. – 9182,88 лв., Д-00-474 от 03.08.2023 г. – 70732,80 лв., Д-00-475 от 04.08.2023 г. – 3618 лв., Д-00-483 от 08.08.2023 г. – 11868,48 лв., Д-00-388 от 21.06.2023 г. – 2601 лв., Д-00-390 от 22.06.2023 г. – 2777,40 лв., Д-00-397 от 23.06.2023 г. – 5961,60 лв., Д-00-400 от 26.06.2023 г. – 3236,40 лв., Д-00-790

Не са спазени изискванията на чл. 14, ал. 6 от ЗОС, във връзка с чл. 59, ал. 1-2 от АПК, чл. 61, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК, както и на чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципа за законосъобразност и постигане целите на организациите чрез управление на публичните средства по законосъобразен начин. В резултат правоотношенията, които възникват въз основа на неиздаден, и съответно невлязъл в сила индивидуален административен акт при наличие на основание за това биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му.

2.6. Отдадените под наем общински нежилищни имоти по 17 договора⁴⁸⁰ не са предадени от представители на общината на наемателя с приемо-предавателен протокол, в несъответствие с изискването на чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴⁸¹ Нарушени са изискванията и на чл. 11, ал. 1 от ЗОС и чл. 15, ал. 1 от НРПУРОИ за управлението на имотите - общинска собственост в интерес на населението на общината с грижата на добър стопанин.

Липсата на документиране при предаването на имотите създава рискове за общината относно опазването им и за възникването на неблагоприятни финансови последици, поради липса на информация за момента на предаването, за състоянието на имотите, за задълженията на наемателя за консумативи (ток, вода, такса за битови отпадъци и др.), както и в случай на посегателства/увреждания върху общинската собственост.

2.7. Съгласно чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС, наемните правоотношения се прекратяват поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок. При извършената проверка е установено:

а) наемната цена по десет⁴⁸² договора за наем на нежилищни имоти, сключени след провеждането на публичен търг, е заплащана със закъснение на наемни вноски от по няколко дни, за което е събрана лихва за забава;

б) към 31.12.2023 г. наемателите по Договори от 03.08.2023 г. и 04.08.2023 г. дължат по една наемна вноска за м. декември 2023 г., в общ размер 787,25 лв.;

в) към 31.12.2023 г. наемателят по Договор от 24.08.2022 г. дължи 11 месечни наема за периода от м. февруари до м. декември 2023 г., в общ размер 2 904 лв.;

г) към 31.12.2023 г. наемателят по Договор от 22.07.2022 г. дължи 11 месечни наема за периода от м. февруари до декември 2023 г., в общ размер 1 089 лв.

д) към 31.12.2023 г. наемателят по Договор от 09.05.2022 г. дължи 10 месечни наема за периода от м. март до декември 2023 г., в общ размер 2 712 лв.

От община Кюстендил не са предприети действия за прекратяване на договорите, поради неплащане на наемната цена за повече от три месеца, както и за събиране на вземанията чрез държавен/частен съдебен изпълнител⁴⁸³.

2.8. Във всички проверени договори за отдадени под наем нежилищни имоти, за които се дължи такса за битови отпадъци за отдадените имоти, е включена клауза за плащането на таксата за битови отпадъци от наемателите, в съответствие с изискванията на чл. 64 във връзка с

от 24.08.2022 г. – 15840 лв., Д-00-756 от 20.07.2022 г. -7304,40 лв., Д-00-758 от 22.07.2022 г. – 1760,40 лв., Д-00-757 от 22.07.2022 г. – 5940 лв., Д-00-356 от 09.05.2022 г. – 32544 лв. и Д-00-302 от 13.04.2022 г. – 17596 лв.

⁴⁸⁰ Договор от 05.09.2023 г., 10.02.2023 г., 02.08.2023 г., 03.08.2023 г., 03.08.2023 г., 04.08.2023 г., 08.08.2023 г., 21.06.2023 г., 22.06.2023 г., 23.06.2023 г. 26.06.2023 г., 24.08.2022 г., 20.07.2022 г., 22.07.2022 г., 22.07.2022 г., 09.05.2022 г. и 13.04.2022 г.

⁴⁸¹ Одитни доказателства № от 174 до 181 и 186

⁴⁸² Договор от 10.02.2023 г., 02.08.2023 г., 03.08.2023 г., 04.08.2023 г., 08.08.2023 г., 21.06.2023 г., 22.06.2023 г., 23.06.2023 г. 26.06.2023 г., 24.08.2022 г.,

⁴⁸³ Одитно доказателство № 187

чл. 11 от ЗМДТ и чл. 232 от ЗЗД, относно задължението на наемателя да заплаща наемната цена и разходите, свързани с ползването на вещта, в т.ч. и таксата за битови отпадъци⁴⁸⁴.

2.9. Сключените през одитирания период шест договора⁴⁸⁵ за отдаване под наем на нежилищни имот – общинска собственост (част от УПИ и помещения), за срок по-дълъг от една година не са вписани в Службата по вписванията, съгласно чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВп⁴⁸⁶.

2.10. Четири договора от 10.02.2023 г., 23.06.2023 г., 20.07.2022 г., 09.05.2022 г. за отдаване под наем на нежилищен имот - публична общинска собственост не са вписани в главния регистър за публична общинска собственост, в несъответствие с чл. 25, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴⁸⁷

2.11. Два договора от 24.08.2022 г. и 22.07.2022 г. за отдаване под наем на нежилищен имот - частна общинска собственост, сключени за срок по-дълъг от три години, не са вписани в главния регистър за частната общинска собственост, в несъответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴⁸⁸

Отдаването под наем на нежилищни имоти – общинска собственост след провеждане на публичен търг/конкурс е осъществено в частично несъответствие с правната рамка и договорите.

3. Отдаване под наем на земеделски земи от общинския поземлен фонд след провеждането на публичен търг/конкурс

Критериите за оценка на съответствието са: АПК, ЗСПЗЗ, ЗОС, ПВп, Наредбата за земеделските земи, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период са проведени два търга за отдаване под наем на земеделски земи от ОПФ, които са проверени при одита⁴⁸⁹. Публичните търгове за отдаване под наем на земеделски земи от ОПФ са проведени въз основа на Заповеди №№ РД-00-1483 от 31.10.2022 г. и РД-00-1605 от 24.11.2022 г. на кмета на общината.

3.1. При одита е установено съответствие при провеждането на публичните търгове/конкурси с изискванията на ЗОС, ЗСПЗЗ и Наредбата за земеделските земи по отношение на:

а) издаването на заповедите на кмета на общината за провеждане на търговете, в т.ч. определянето на началната тръжна цена е в съответствие с приетата от общинския съвет;

б) състава на тръжните комисии е определен в съответствие с чл. 12, ал. 5 от Наредбата за земеделските земи, като в тях са включени кметове на кметства/кметски наместници;

в) обявяването на публичните търгове е в съответствие с чл. 12, ал. 7 от Наредбата за земеделските земи;

г) приложените документи от кандидатите са в съответствие с чл. 14, ал. 1 Наредбата за земеделските земи;

д) съставянето на протоколи от комисиите и предаването му на кмета на общината е в съответствие с чл. 16, ал. 5 от Наредбата за земеделските земи;

е) сроковете за отдаване под наем на имотите са в съответствие с чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ;

ж) месечни наемни вноски са плащани в срок⁴⁹⁰.

⁴⁸⁴ Одитно доказателство от 174 до 181

⁴⁸⁵ Договор от 10.02.23г., 23.06.2023 г., 24.08.2022 г., 20.07.2022 г., 22.07.2022 г., 09.05.2022 г.,

⁴⁸⁶ Одитни доказателства №№ от 175 до 179 и 188

⁴⁸⁷ Одитни доказателства №№ 175, 176, 178, 179 и 189

⁴⁸⁸ Одитни доказателства №№ 176, 177 и 189

⁴⁸⁹ Одитно доказателство № 173

⁴⁹⁰ Одитни доказателства №№ 190 и 191

3.2. Земеделските земи от ОПФ, предмет на отдаването под наем⁴⁹¹, не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2022 г. и 2023 г. като имоти, които общината има намерение да предложи за отдаване под наем, в несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС⁴⁹².

3.3. Съгласно чл. 14, ал. 8 от ЗОС, наемните цени следва да се определят от общинския съвет.

Съгласно чл. 30 от НРПУРОИ, общинският съвет следва да определя размера на годишната наемна цена за декар площ на отдаваните под наем земеделски земи от ОПФ, съгласно Приложение № 5.

С решение от 29.07.2021 г. на общинския съвет⁴⁹³ е определен размера на наемните цени за ползване на земеделските земи за стопанската 2021/2022 г. в Приложение № 5 към НРПУРОИ. С решение от 30.06.2022 г. на общинския съвет⁴⁹⁴ е определен размерът на наемните цени за ползване на земеделските земи за стопанската 2022/2023 г. в Приложение № 5 към НРПУРОИ.

Със Заповед № ОА-РД-33-10 от 13.07.2022 г. областният управител на Област Кюстендил е върнал за ново обсъждане и отменя като незаконосъобразно решението от 30.06.2022 г. на общинския съвет, поради неспазване на процедурата по издаване на нормативни административни актове, уредена в Раздел III на Глава Пета на АПК, като впоследствие е оспорено пред Административния съд - Кюстендил. С Решение № 177 от 23.11.2022 г., постановено от Административния съд – Кюстендил, потвърдено с Решение 4423 от 26.03.2023 г. от Върховния административен съд е отменено Решение № 777 от 30.06.2022 г. на Административния съд – Кюстендил, с което се определя размер на наемните цени за ползване на земеделски земи за стопанската 2022/2023 г. в Приложение № 5 към НРПУРОИ⁴⁹⁵.

В резултат на това, началните тръжни цени на имотите предмет на отдаване под наем чрез търг за трите стопански години в периода 2022/2025 г. са определени по Решение № 520 от 29.07.2021 г. на общински съвет, което е за определяне на наемната цена за стопанската 2021/2022 г.⁴⁹⁶

Установеното не е оказало влияние, тъй като договорите⁴⁹⁷ са сключени по достигнатите по време на публичните търгове цени, които са по-големи от началните тръжни цени за съответния имот⁴⁹⁸.

3.4. През одитирания период членовете на комисиите по провеждане на търгове/конкурси за отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост не са декларирали обстоятелствата за липсата, свързани с липсата на интерес по чл. 10, ал. 2 от АПК⁴⁹⁹. В резултат на това, при одита не е получена разумна увереност за липсата на интерес от резултатите от търга от страна на членовете на комисиите, провели тръжните процедури.

3.5. Съгласно чл. 18а, ал. 10 от АПК, когато съобщаването в производството пред административния орган не може да бъде извършено по реда на предходните алинеи, съобщението следва да се поставя на таблото за обявления или в Интернет страницата на

⁴⁹¹ Договор №№ Д-00-1072 от 05.12.2022 г., Д-00-1075 от 05.12.2022 г., Д-00-1083 от 05.12.2022 г., Д-00-1090 от 05.12.2022 г., Д-00-1091 от 05.12.2022 г., Д-00-1151 от 22.12.2022 г., Д-00-1156 от 22.12.2022 г., Д-00-1157 от 22.12.2022 г., Д-00-1158 от 22.12.2022 г. и Д-00-1159 от 22.12.2022 г.

⁴⁹² Одитно доказателство № 192

⁴⁹³ Решение № 520 от 29.07.2021 г.

⁴⁹⁴ Решение № 777 от 30.06.2022 г.

⁴⁹⁵ Одитно доказателство № 193

⁴⁹⁶ Одитно доказателство № 194

⁴⁹⁷ Договор №№ Д-00-1072 от 05.12.2022 г., Д-00-1075 от 05.12.2022 г., Д-00-1083 от 05.12.2022 г., Д-00-1090 от 05.12.2022 г., Д-00-1091 от 05.12.2022 г., Д-00-1151 от 22.12.2022 г., Д-00-1156 от 22.12.2022 г., Д-00-1157 от 22.12.2022 г., Д-00-1158 от 22.12.2022 г. и Д-00-1159 от 22.12.2022 г.

⁴⁹⁸ Одитно доказателство №№ 190 и 191

⁴⁹⁹ Одитно доказателство № 184

съответния орган за срок, не по-кратък от 7 дни, след изтичането на който съобщението се смята за връчено.

При извършената проверка е установено:

а) две Заповеди №РД-00-1556 от 17.11.2022 г. и № РД-00-1689 от 07.12.2022 г. на кмета на общината за обявяване на спечелилите кандидати са съобщени на заинтересованите лица по реда на чл. 18а, ал. 10 от АПК, въпреки наличието на обстоятелства по чл. 18а, ал. 8 от АПК – адреси на физическите и юридическите лица, участвали в търга;

б) с протоколи от 17.11.2022 г. и 07.12.2022 г. е удостоверено, че Заповеди № РД-00-1556 от 17.11.2022 г. и № РД-00-1689 от 07.12.2022 г. са поставени на информационното табло на общината за срок до 30.11.2022 г., съответно до 20.12.2022 г., след изтичането на който се смятат за връчени. Сключените 10 договора за наем на земеделска земя, след провеждането на публичен търг по реда на чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ, са сключени преди заповедите на кмета на общината да са влезли в сила⁵⁰⁰, показано в следващата таблица:

Таблица № 6

№ по ред	Заповед №/дата на кмета на общината	Дата на съобщаване на заповедта	Дата, на която заповедта влиза в сила	Дата на сключване на договора/ № от Службата по вписванията	Стойност на договора в лв.
1	2	3	4	5	6
1.	РД-00-1556 от 17.11.22 г.	30.11.2022 г.	15.12.2022 г.	05.12.2022 г. вп. № 4802 от 07.12.22 г.	738,24
2.	РД-00-1556 от 17.11.22 г.	30.11.2022 г.	15.12.2022 г.	05.12.2022 г., вп. № 4803 от 07.12.22 г.	11 924,07
3.	РД-00-1556 от 17.11.22 г.	30.11.2022 г.	15.12.2022 г.	05.12.2022 г. вп. № 5000 от 16.12.22 г.	251,80
4.	РД-00-1556 от 17.11.22 г.	30.11.2022 г.	15.12.2022 г.	05.12.2022 г. вп. № 4998 от 16.12.2022 г.	380,29
5.	РД-00-1556 от 17.11.22 г.	30.11.2022 г.	15.12.2022 г.	05.12.2022 г. вп. № 4803 от 07.12.2022 г.	790,50
6.	РД-00-1689 от 07.12.22 г.	20.12.2022 г.	04.01.2023 г.	22.12.2022 г., вп. № 5193 от 30.12.2022 г.	1 179,72
7.	РД-00-1689 от 07.12.22 г.	20.12.2022 г.	04.01.2023 г.	22.12.2022 г. вп. № 5142 от 23.12.2022 г.	1 106,58
8.	РД-00-1689 от 07.12.22 г.	20.12.2022 г.	04.01.2023 г.	22.12.2022 г. вп. № 5130 от 23.12.2022 г.	1825,65
9.	РД-00-1689 от 07.12.22 г.	20.12.2022 г.	04.01.2023 г.	22.12.2022 г. вп. № 5185 от 29.12.2022 г.	1 751,49
10.	РД-00-1689 от 07.12.22 г.	20.12.2022 г.	04.01.2023 г.	22.12.2022 г. вп. № 6 от 04.01.2023 г.	7 149,87
11.	ВСИЧКО:				27 098,21

Договорите са сключени преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК. В резултат, правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но не влязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му.

3.6. Отдадените под наем земеделски земи по десет договора⁵⁰¹ не са предадени от представители на общината на наемателя с приемо-предавателен протокол, в несъответствие с изискването на чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁵⁰² Нарушени са изискванията и на чл. 11, ал. 1 от ЗОС и чл. 15, ал. 1 от НРПУРОИ за управлението на имотите - общинска собственост в интерес на населението на общината с грижата на добър стопанин.

Отдаването под наем на нежилищни имоти, терени в регулация и земеделски земи – общинска собственост след провеждането на публичен търг е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка: нежилищен имот - публична общинска собственост е отдаден под наем след проведен публичен търг, без да е налице/без да е прието решение на общинския съвет; от членовете на комисиите по провеждане на всички търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти, терени в регулация и земеделски земи не са декларирани

⁵⁰⁰ Одитно доказателство № 190, 191 и 195

⁵⁰¹ Договор №№ Д-00-1072 от 05.12.2022 г., Д-00-1075 от 05.12.2022 г., Д-00-1083 от 05.12.2022 г., Д-00-1090 от 05.12.2022 г., Д-00-1091 от 05.12.2022 г., Д-00-1151 от 22.12.2022 г., Д-00-1156 от 22.12.2022 г., Д-00-1157 от 22.12.2022 г., Д-00-1158 от 22.12.2022 г. и Д-00-1159 от 22.12.2022 г.

⁵⁰² Одитно доказателство № 196

обстоятелствата, свързани с липсата на интерес; с лицата, спечелили търг за наем на нежилни имоти и терени в регулация е сключен договор без да е издадена заповед от кмета на общината за определяне на наемател, която да бъде съобщена на заинтересованите лица, респективно без възможност да бъде оспорена пред компетентните органи; договори за наем на земеделска земя чрез търг са сключени преди заповедта на кмета на общината да е влязла в сила; отдадените под наем общински нежилни имоти, терени в регулация и земеделски земи не са предадени на наемателите с протокол; сключените договори за отдаване под наем на нежилни имоти – публична общинска собственост не са вписани в главния регистър за публична общинска собственост; договори за отдаване под наем на нежилни имоти – частна общинска собственост, сключени за срок по-дълъг от три години, не са вписани в главния регистър за частна общинска собственост и договори с просрочени задължения от наеми не са прекратени, въпреки наличието на основание за това.

4. Отдаване под наем на земеделски земи от общинския поземлен фонд без провеждането на публичен търг/конкурс (маломерни имоти по чл. 24, ал. 7 от ЗСПЗЗ)

Условията и редът за отдаването под наем на земеделски земи (маломерни имоти) са уредени в чл. 24, ал. 7 от ЗСПЗЗ, чл. 34 от Наредба за стопанисване и управление на земеделските земи от общинския поземлен фонд (Наредба за земеделските земи, приета с Решение № 707 от 30.09.2010 г. на общинския съвет, изм. и доп. с Решение № 414 от 29.08.2013 г. на общинския съвет) и чл. 30 от НРПУРОИ.

През одитирания период са сключени общо 183 бр. договори за отдаване на земеделски земи без провеждането на публичен търг (2022 г. - 101 и 2023 г. - 82)⁵⁰³. По време на одита са проверени договори за отдаване под наем на земеделски земи (маломерни имоти), сключени през 2022 г.⁵⁰⁴ - 10 бр. и през 2023 г. - 10 бр. договори⁵⁰⁵.

4.1. За всички проверени сделки за отдаване под наем на маломерни имоти от общинския поземлен фонд е установено, че в съответствие с изискванията на правната рамка:

а) отдадените под наем земеделски имоти отговарят на следните условия: заети са с трайни насаждения; не са били използвани две или повече стопански години; в случаите по чл. 37в, ал. 10 (ред. ДВ, бр. 13 от 2021 г.); имотите са маломерни по смисъла на § 2б от ДР на ЗСПЗЗ, в съответствие с чл. 24а, ал. 6 и 7 от ЗСПЗЗ;

б) от лицата, желаещи да ползват земя под наем е подадено заявление с приложени документи;

в) от кмета на общината е назначена комисия за разглеждане и класиране на подадените заявления. Изготвени са протоколи с класираните кандидати;

г) за отдадените под наем имоти е сключени възмездни писмени договори, за срок до края на стопанската година, в които са включени клаузи за: срок за плащане на наема, права и задължения на страните по договора, санкции при неизпълнение и др.;

д) наемната цена по сключените договори е внесена в приход на общинския бюджет в деня на подписване или преди подписване на договорите⁵⁰⁶.

4.2. При извършената проверка е установено, че земеделските земи от ОПФ, предмет на отдаването под наем⁵⁰⁷, не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с

⁵⁰³ Одитно доказателство № 197

⁵⁰⁴ Одитно доказателство № 198

⁵⁰⁵ Одитно доказателство № 199

⁵⁰⁶ Одитни доказателства № 198 и 199

⁵⁰⁷ Договори №№ Д-00-20 от 11.01.2022 г., Д-00-47 от 25.01.2022 г., Д-00-71 от 01.02.2022 г., Д-00-297 от 12.04.2022 г., Д-00-1022 от 07.11.2022 г., Д-00-929 от 25.10.2022 г., Д-00-938 от 28.10.2022 г., Д-00-972 от 31.10.2022 г., Д-00-1030 от 08.11.2022 г., Д-00-1047 от 23.11.2022 г., Д-00-685 от 27.11.2023 г., Д-00-688 от 27.11.2023 г., Д-00-691 от 27.11.2023 г., Д-00-697 от 28.11.2023 г., Д-00-715 от 30.11.2023 г., Д-00-780 от

имоти – общинска собственост за 2022 г. и за 2023 г. като имоти, които общината има намерение да предложи за отдаване под наем, в несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС⁵⁰⁸.

4.3. Съгласно чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 25 от 2012 г.), общинският съвет, по предложение на кмета на общината, следва да определя маломерни имоти от ОПФ, които могат да се отдават под наем за една година без търг или конкурс. Съгласно § 26 от ДР на ЗСПЗЗ, „Маломерни имоти“ по смисъла на чл. 24а, ал. 3 са имоти с площ до 10 дка.

При извършената проверка е установено, че от сключените общо 183 бр. договори за отдаване на земеделски земи без провеждането на публичен търг, 182 бр. договори са сключени за отдаването под наем на маломерни имоти от ОПФ без да е налице прието от общинския съвет решение за определянето на тези маломерни имоти от ОПФ, които могат да се отдават под наем за една година без търг или конкурс⁵⁰⁹, в нарушение на чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ.

4.4. Процедурата за отдаване под наем на маломерни имоти от ОПФ за стопанските 2021/2022 г. и 2022/2023 г. и 2023/2024 г. е определена в чл. 34 от Наредбата за земеделските земи.

При извършената проверка относно спазването на разпоредбите на чл. 34 от Наредбата за земеделските земи е установено:

а) съгласно чл. 34, ал. 1 от Наредбата за земеделските земи, кметовете на кметства, до 1 септември на съответната година следва да представят за одобрение от кмета на общината, предложение за отдаване под наем за едногодишно ползване, без търг или конкурс на маломерните имоти от ОПФ, както и за имотите от ОПФ, отговарящи на следните условия: 1. когато са заети с трайни насаждения; 2. когато не са използвани две и повече стопански години; 3. в случаите по чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ; 4. в други случаи, определени в закон.

За стопанските 2021/2022 г. и 2022/2023 г. и 2023/2024 г. от кметовете на кметства не са представени за одобрение от кмета на общината и съответно от кмета на общината не са одобрени предложения за отдаване под наем за едногодишно ползване, без търг или конкурс на земеделски земи от ОПФ, в несъответствие с чл. 34, ал. 1 от Наредбата за земеделските земи⁵¹⁰;

б) съгласно чл. 34, ал. 2 от Наредбата за земеделските земи, одобрения списък по ал. 1 следва да се обявява на видно място в общината и съответното кметство. В обявата следва да се посочват условията, срокът за приемане на заявления и изискващите се документи, наемната цена и изискването същата да е платена при сключване на договора за наем.

За стопанските 2021/2022 г. и 2022/2023 г. и 2023/2024 г., в резултат от нарушението по предходната б. „а“, съответно не е изготвена и оповестена обява с посочване на срока за приемане на заявления и изискващите се документи, наемната цена и изискването същата да е платена при сключване на договора за наем, в несъответствие с чл. 34, ал. 2-3 от Наредбата за земеделските земи⁵¹¹;

в) при всички проверени 10 сделки информацията за липса на задължения по договори за ползване на земи от ОПФ и удостоверение за липса на задължения по местни данъци и такси е проверявана служебно. Към датата на сключването на договорите лицата нямат задължения към Община Кюстендил⁵¹².

4.5. Съгласно чл. 14, ал. 8 от ЗОС, наемните цени следва да се определят от общинския съвет.

14.12.2023 г., Д-00-797 от 15.12.2023 г., Д-00-801 от 19.12.2023 г., Д-00-805 от 19.12.2023 г. и Д-00-811 от 21.12.2023 г.

⁵⁰⁸ Одитно доказателство № 201

⁵⁰⁹ Одитно доказателство № 200

⁵¹⁰ Одитно доказателство № 200

⁵¹¹ Одитно доказателство № 200

⁵¹² Одитно доказателство № 200

Съгласно чл. 30 от НРПУРОИ, общинският съвет следва да определя размера на годишната наемна цена за декар площ на отдаваните под наем земеделски земи от ОПФ, съгласно Приложение № 5.

Договорите за стопанските 2022/2023 г. и 2023/2024 г. са сключени по цена, определена в Решение № 520 от 29.07.2021 г. на общински съвет.

4.6. С всички лица е сключен договор без от кмета на общината да е издадена заповед за определяне на наемател, която да бъде съобщена на заинтересованите лица, в нарушение на чл. 59, ал. 1-2 от АПК, във връзка с чл. 24а, ал. 6 и ал. 7 от ЗСПЗЗ.

В резултат е изключена възможността за осъществяване на контрол по административен и съдебен ред върху заповедта и за оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, като е нарушено правото на защита на лицата. По тази причина всички проверени 20 договора за наем, на обща стойност на наема 4 285,45 лв.⁵¹³, са сключени без да са издадени заповеди на кмета на общината съгласно чл. 59, ал. 1-2 от АПК⁵¹⁴.

4.7. Отдадените под наем земеделски земи въз основа на 20 договора⁵¹⁵ не са предадени на наемателите от представители на общината с приемо-предавателен протокол, в несъответствие с изискването на чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁵¹⁶.

4.8. При всички проверени сделки от наемодателя – общината не са извършвани проверки и съответно кметът на общината не е информиран за състоянието и ползването на отдадените под наем земи от общинския поземлен фонд, в несъответствие с чл. 35, ал. 1 от Наредбата за земеделските земи и чл. 13 от сключените договори⁵¹⁷.

Отдаването под наем на земеделски земи (маломерни имоти) без провеждането на публичен търг или публично оповестен конкурс е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка: отдадени са под наем маломерни имоти от общинския поземлен фонд без да е налице прието от общинския съвет решение за определяне на маломерните имоти от общинския поземлен фонд, които могат да се отдават под наем за една година без търг или конкурс; за одитирания период от кметовете на кметства не са представени за одобрение от кмета на общината и съответно от кмета на общината не са одобрени предложения за отдаване под наем за едногодишно ползване, без търг или конкурс на земеделски земи от ОПФ; за стопанските 2021/2022 г. и 2022/2023 г. и 2023/2024 г. съответно не е изготвяна и оповестена обява с посочване на срока за приемане на заявления и изискващите се документи, наемната цена и изискването същата да е платена при сключването на договора за наем; сключени са договори без от кмета на общината да е издадена заповед за определяне на наемател, която да бъде съобщена на заинтересованите лица, с оглед правото им на оспорване пред компетентните органи; отдадените под наем маломерни имоти не са предадени на наемателите с протокол; от служителите на общинската администрация не

⁵¹³ Договор №№ Д-00-20 от 11.01.2022 г. – 340 лв., Д-00-47 от 25.01.2022 г. – 42,55 лв., Д-00-71 от 01.02.2022 г. – 13,04 лв., Д-00-297 от 12.04.2022 г. – 748,93 лв., Д-00-1022 от 07.11.2022 г. – 1407,78 лв., Д-00-929 от 25.10.2022 г. – 9,37 лв., Д-00-938 от 28.10.2022 г. – 8,47 лв., Д-00-972 от 31.10.2022 г. – 5,20 лв., Д-00-1030 от 08.11.2022 г. – 48 лв., Д-00-1047 от 23.11.2022 г. – 354,32 лв., Д-00-685 от 27.11.2023 г. – 22,90 лв., Д-00-688 от 27.11.2023 г. – 21,50 лв., Д-00-691 от 27.11.2023 г. – 707,93 лв., Д-00-697 от 28.11.2023 г. – 17,74 лв., Д-00-715 от 30.11.2023 г. – 24,16 лв., Д-00-780 от 14.12.2023 г. – 101,26 лв., Д-00-797 от 15.12.2023 г. – 83,36 лв., Д-00-801 от 19.12.2023 г. – 5,40 лв., Д-00-805 от 19.12.2023 г. – 22,14 лв и Д-00-811 от 21.12.2023 г. – 301,40 лв.

⁵¹⁴ Одитно доказателство № 202

⁵¹⁵ Договор №№ Д-00-20 от 11.01.2022 г., Д-00-47 от 25.01.2022 г., Д-00-71 от 01.02.2022 г., Д-00-297 от 12.04.2022 г., Д-00-1022 от 07.11.2022 г., Д-00-929 от 25.10.2022 г., Д-00-938 от 28.10.2022 г., Д-00-972 от 31.10.2022 г., Д-00-1030 от 08.11.2022 г., Д-00-1047 от 23.11.2022 г., Д-00-685 от 27.11.2023 г., Д-00-688 от 27.11.2023 г., Д-00-691 от 27.11.2023 г., Д-00-697 от 28.11.2023 г., Д-00-715 от 30.11.2023 г., Д-00-780 от 14.12.2023 г., Д-00-797 от 15.12.2023 г., Д-00-801 от 19.12.2023 г., Д-00-805 от 19.12.2023 г. и Д-00-811 от 21.12.2023 г.

⁵¹⁶ Одитно доказателство № 203

⁵¹⁷ Одитно доказателство № 200

са извършвани проверки и съответно кметът на общината не е информиран за състоянието и ползването на отдадените под наем земи от общинския поземлен фонд, въпреки наличието на основание за това.

5. Отдаване под наем на общински жилища

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, Наредбата за общинските жилища, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

При одита са проверени сключените 20 договора⁵¹⁸ за отдаване под наем на общински жилища, в т.ч.: един договор за отдаване под наем на общинско жилище на гражданин с установени жилищни нужди през 2022 г.; общо девет договора (2022 г. - четири и 2023 г. - пет) за продължаване на наемните правоотношения с граждани с установени жилищни нужди, на които преди одитирания период са отдадени под наем общински жилища и общо 10 договора (2022 г. - пет и 2023 г. - пет) за отдаване под наем на резервни жилища⁵¹⁹.

Съгласно чл. 42, ал. 2 от ЗОС, предназначението на общинските жилища следва да се определя от общинския съвет, по предложение на кмета на общината, като може да се променя съобразно потребностите в общината.

В чл. 3, ал. 2 от Наредбата за общинските жилища е определено, че предназначението на жилищата по ал. 1 (за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди; за продажба, замяна и обезщетяване на бивши собственици, чиито имоти са отчуждени за общински нужди; ведомствени; резервни) се определя и може да се променя от общинския съвет съобразно потребностите в общината, по предложение на кмета на Община Кюстендил.

В съответствие с изискванията на чл. 42, ал. 1 от ЗОС от общинския съвет са определени три групи жилища - за отдаване под наем, за продажба и резервни жилища. С Решение № 437 от 28.04.2006 г. на общинския съвет са определени отделните видове групи общински жилища, техния брой по населени места и адреси, съобразно предназначението им⁵²⁰.

5.1. Отдаване под наем на общински жилища на лица с установени жилищни нужди

5.1.1. При извършената проверка на отдаването под наем на общински жилища на лица с установени жилищни нужди е установено съответствие с изискванията на правната рамка по отношение на:

а) жилищата са включени в списъка на жилищата за настаняване под наем, определени от общинския съвет;

б) от семействата/домакинствата са подадени в деловодството на общината заявление и декларация по образец, както и документи по чл. 6, ал. 4, 5, 6 и 7 от Наредбата за жилищата;

в) със Заповед № РД-00-887/20.08.2020 г, изм. със Заповед № РД-00-997/02.08.2021 г. на кмета на общината е назначена комисия за картотекиране на заявителите;

г) от комисията за картотекиране е изготвена картотека на граждани за настаняване под наем в общински жилища за 2022 г. и 2023 г., утвърдена от кмета на общината;

д) от кмета на общината е утвърден окончателен списък - Картотека на граждани за настаняване под наем в общински жилища за 2022 г. и за 2023 г.;

е) договорите за наем на общински жилища са сключени след издадена заповед на кмета на общината за настаняване на нуждаещите се;

ж) наемните цени са определени в съответствие с Приложение № 1 към Наредбата за жилищата;

з) отдадената под наем жилищна площ е съобразно броя членове на семейство;

и) при неплащане на наемната цена в договорения срок е определена и внесена лихва за забава;

⁵¹⁸ Одитни доказателства №№ 204 - 207

⁵¹⁹ Одитно доказателство № 208

⁵²⁰ Одитно доказателство № 209

й) в договорите за наем е включена клауза за заплащане на таксата за битови отпадъци от наемателя на имота и задълженията са начислени по партидите на наемателите⁵²¹.

5.1.2. При извършената проверка е установено, че жилищни имоти, предмет на отдаването под наем⁵²², не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2022 г. и 2023 г. като имоти, които общината има намерение да предложи за отдаване под наем, в несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС⁵²³.

5.1.3. Съгласно чл. 17, ал. 1 от Наредбата за жилищата, настаняването и пренастаняването в жилище под наем следва да се извършва със заповед на кмета на общината, за срок от 5 години, след предложение на комисията по чл. 7, ал. 1 от Наредбата за жилищата, като в нея се посочват трите имена и ЕГН на настанените лица, броя на членовете на семейството на настанения, техните имена и родствена връзка, вида и местонахождението на жилището, срок за настаняване. Съгласно чл. 18 от Наредбата за жилищата, след влизането в сила на настанителната заповед по чл. 17, ал. 1, въз основа на заповедта следва да се сключва договор за наем с настаненото лице, с който се определят страните, подробно описание на предоставения под наем имот - общинско жилище, срока, за който се предоставя жилището, наемната цена, която се дължи и в какви срокове се заплаща, санкции и неустойки за недобросъвестно ползване на имота и условия за прекратяване на договора.

При одита е установено:

а) наемателите на жилищни имоти по договори от 12.10.2022 г., 05.12.2022 г. и 12.09.2023 г. са настанени със заповеди на кмета на общината, които са съобщени на наемателите след изтичането на тридневния срок за съобщаване, в нарушение на чл. 61, ал. 1 от АПК, в т.ч. и след сключването на договорите⁵²⁴;

б) всички проверени 10 договора⁵²⁵ за наем на жилищни имоти са подписан от кмета на общината след съгласуване от юрист и главен счетоводител, и са сключени преди заповедите на кмета на общината да са влезли в сила⁵²⁶, показано в следващата таблица:

Таблица № 7

№ по ред	Заповед №/дата на кмета на общината	Дата на съобщаване на заповедта	Дата, на която заповедта влиза в сила	Дата на сключване на договора/ № от Службата по вписванията	Стойност на договора за целия период в лв. (с ДДС)
1	2	3	4	5	6
1.	РД-00-1513 от 04.11.2022 г.	04.11.2022 г.	21.11.2022 г.	04.11.2022 г.;	1 204,80
2.	РД-00-492 от 19.04.2022 г.,	20.04.2022 г.	05.05.2022 г.	20.04.2022 г.	935,94
3.	РД-00-1373 от 11.10.2022 г.	18.10.2022 г.	02.11.2022 г.	12.10.2022 г.	1 297,80
4.	РД-00-1659 от 02.12.2022 г.	13.01.2022 г.	28.01.2022 г.	05.12.2022 г.	1 291,20
5.	РД-00-885 от 05.07.2022 г.	06.07.2022 г.	21.07.2022 г.	06.07.2022 г.	955,80
6.	РД-00-1293 от 22.02.2023 г.	22.02.2023 г.	09.03.2023 .	23.02.2023 г.	955,80
7.	РД-00-652 от 09.05.2023 г.,	11.05.2023 г.	26.05.2023 г.	11.05.2023 г.	1 195,80
8.	РД-00-1274 от 11.09.2023 г.	19.09.2023 г.	04.10.2023 г.	12.09.2023 г.	955,80
9.	РД-00-1361 от 25.09.2023	25.09.2023 г.	10.10.2023 г.	27.09.2023 г.,	2 030,40
10.	РД-00-1332 от 19.09.2023 г.,	19.09.2023 г.	04.10.2023 г.	20.09.2023 г.	1 934,40
11.	ВСИЧКО:				12 757,74

⁵²¹ Одитни доказателства №№ 204 и 205

⁵²² Договор от 04.11.2022 г., 20.04.2022 г., 12.10.2022 г., 05.12.2022 г., 06.07.2022 г., 23.02.2023 г., 11.05.2023 г., 12.09.2023 г., 27.09.2023 г. и 20.09.2023 г.

⁵²³ Одитно доказателство № 210

⁵²⁴ Одитни доказателства №№ 204, 205 и 211

⁵²⁵ Договор от 04.11.2022 г., 20.04.2022 г., 12.10.2022 г., 05.12.2022 г., 06.07.2022 г., 23.02.2023 г., 11.05.2023 г., 12.09.2023 г., 27.09.2023 г. и 20.09.2023 г.

⁵²⁶ Одитни доказателства №№ 204, 205 и 211

Не са спазени изискванията на чл. 61, ал. 1 от АПК, тъй като заповедите са съобщени на наемателите след изтичането на определения тридневен срок от издаването им.

Административните актове - заповедите на кмета на общината са приведени в изпълнение преди да са влезли в сила, като са сключени договори за наем преди изтичането на сроковете за тяхното оспорване, в нарушение на чл. 90, ал. 1 от АПК във връзка с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС⁵²⁷.

Отдаването под наем на общински жилища на лица с установени жилищни нужди е в несъответствие с изискванията на правната рамка.

5.2. Отдаване под наем на резервни жилища

5.2.1. При извършената проверка на отдаването под наем на резервни жилища е установено съответствие с изискванията на правната рамка по отношение на:

а) жилищата са включени в списъка на жилищата за настаняване под наем, определени от общинския съвет;

б) от семействата/домакинствата са подадени в деловодството на общината заявление и декларация по образец, както и документи по чл. 6, ал. 4, 5, 6 и 7 от Наредбата за жилищата;

в) със Заповед № РД-00-887 от 20.08.2020 г., изм. със Заповед № 997 от 02.08.2021 г. на кмета на общината е назначена комисията за резервните жилища, а със Заповед № РД-00-887/20.08.2020 г., изм. Заповед № РД-00-997/02.08.2021 г. на кмета на общината е назначена комисия за картотекиране на заявителите;

в) от комисията за резервните жилища и от комисията за картотекиране са изготвени протоколи за обстоятелствата по чл. 25 от Наредбата за жилищата;

г) договорите за наем на общински жилища са сключени след издаването на заповед на кмета на общината за настаняване;

д) наемните цени са определени в съответствие с Приложение № 1 към Наредбата за жилищата;

е) отдадената под наем жилищна площ е в съответствие с броя на членовете на семейството;

ж) при неплащане на наемната цена в договорения срок е определена и внесена лихва за забава;

з) в договорите за наем е включена клауза за заплащане на таксата за битови отпадъци от наемателя на имота и задълженията са начислени по партидите на наемателите⁵²⁸.

5.2.2. При извършената проверка е установено, че жилищни имоти, предмет на отдаването под наем⁵²⁹, не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2022 г. и за 2023 г. като имоти, които общината има намерение да предложи за отдаване под наем, в несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС⁵³⁰.

5.2.3. Съгласно чл. 17, ал. 1 от Наредбата за жилищата, настаняването и пренастаняването в жилище под наем следва да се извършва със заповед на кмета на общината, за срок от 5 години, след предложение на комисията по чл. 7, ал. 1 от Наредбата за жилищата, като в нея се посочват трите имена и ЕГН на настанените лица, броя на членовете на семейството на настанения, техните имена и родствена връзка, вида и местонахождението на жилището, срок за настаняване. Съгласно чл. 18 от Наредбата за жилищата, след влизането в сила на настанителната заповед по чл. 17, ал. 1 с настаненото лице следва да се сключва

⁵²⁷ Одитни доказателства №№ 204, 205 и 211

⁵²⁸ Одитни доказателства №№ 206 и 207

⁵²⁹ Договор от 14.03.2022 г., 21.06.2022 г., 12.10.2022 г., 31.10.2022 г., 05.12.2022 г., 01.03.2023 г., 24.03.2023 г., 11.05.2023 г., 18.09.2023 г. и 20.10.2023 г.

⁵³⁰ Одитно доказателство № 212

договор за наем, с който се определят страните, подробно описание на предоставения под наем имот - общинско жилище, срока, за който се предоставя жилището, наемната цена, която се дължи и в какви срокове се заплаща, санкции и неустойки за недобросъвестно ползване на имота и условия за прекратяване на договора.

При одита е установено:

а) наемател на жилищен имот по договор от 14.03.2022 г.; 24.03.2023 г. и 11.05.2023 г. е настанен със заповед на кмета на общината, като същата е съобщена на наемателя след сключването на договора (ред 1, 7 и 8 от таблицата по-долу)⁵³¹;

б) всички 10 договора⁵³² за наем на жилищни имоти са подписани/сключени от кмета на общината след съгласуване от юрист и главен счетоводител, преди заповедите на кмета на общината да са влезли в сила⁵³³.

Административните актове - заповедите на кмета на общината са приведени в изпълнение преди да са влезнали в сила, като са сключени договори за наем преди изтичането на сроковете за нейното оспорване, в нарушение на чл. 90, ал. 1 от АПК във връзка с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС⁵³⁴, показано в следващата таблица:

Таблица № 8

№ по ред	Заповед №/дата на кмета на общината	Дата на съобщаване на заповедта	Дата, на която заповедта влиза в сила	Дата на сключване на договора/ № от Службата по вписванията	Стойност на договора за целия период в лв. (с ДДС)
1	2	3	4	5	6
1.	РД-00-270 от 11.03.2022 г.	16.03.2022 г.	31.03.2022 г.	14.03.2022 г.	433,42
2.	РД-00-797 от 21.06.2022 г.	21.06.2022 г.	06.07.2022 г.	21.06.2022 г.	426,24
3.	РД-00-1380 от 11.10.2022 г.	12.10.2022 г.	27.10.2022 г.	12.10.2022 г.	1 030,08
4.	РД-00-1462 от 27.10.2022 г.	31.10.2022 г.	15.11.2022 г.	31.10.2022 г.	1 232,16
5.	РД-00-1656 от 02.12.2022 г.	05.12.2022 г.	20.12.2022 г.	05.12.2022 г.	553,44
6.	РД-00-310 от 27.02.2023 г.	27.02.2023 г.	14.03.2023 г.	01.03.2023 г.	730,56
7.	РД-00-432 от 24.03.2023 г.	27.03.2023 г.	11.04.2023 г.	24.03.2023 г.	475,20
8.	РД-00-640 от 09.05.2023 г.	14.07.2023 г.	29.07.2023 г.	11.05.2023 г.	824,64
9.	РД-00-1318 от 15.09.2023 г.	15.09.2023 г.	30.09.2023 г.	18.09.2023 г.	634,08
10.	РД-00-1470 от 16.10.2023 г.	16.10.2023 г.	31.10.2023 г.	20.10.2023 г.	1 235,76
11.	ВСИЧКО:				7 575,58

в) в 2 случая (ред № 1 и 8) не са спазени изискванията на чл. 61, ал. 1 от АПК, тъй като заповедите са съобщени на наемателите след изтичането на определения тридневен срок от издаването им.

5.3. Изпълнение на договорите за наем на общински жилища

5.3.1. При всички проверени договори за отдадени под наем общински жилища, те са предадени на наемателя с приемо-предавателен протокол, по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието, в съответствие с чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. и чл. 5 от договорите⁵³⁵.

5.3.2. При извършената проверка за плащането на наемните цени съгласно изискванията на ЗОС и договорите е установено:

⁵³¹ Одитни доказателства №№ 207 и 213

⁵³² Договор от 14.03.2022 г., 21.06.2022 г., 12.10.2022 г., 31.10.2022 г., 05.12.2022 г., 01.03.2023 г., 24.03.2023 г., 11.05.2023 г., 18.09.2023 г. и 20.10.2023 г.

⁵³³ Одитно доказателство №№ 206, 207 и 213

⁵³⁴ Одитни доказателства №№ 206, 207 и 213

⁵³⁵ Одитни доказателства №№ 204 и 207

а) към 31.12.2023 г. наемателят по Договор от 20.04.2022 г. дължи 12 наема (за м. януари – м. юли 2023 г. и за м. август – м. декември 2023 г.), в общ размер 191,16 лв., които са платени през 2024 г., със закъснение⁵³⁶;

б) към 31.12.2023 г. наемателят по Договор от 12.10.2022 г. дължи 10 наема (за м. октомври 2022 г. – м. декември 2022 г., м. януари 2023 г. – м. юни 2023 г. и м. ноември 2023 г.) в общ размер 216,30 лв.

През 2023 г. с три писма⁵³⁷ наемателят е уведомен от общината за дължимите суми, в резултат на което задълженията са платени през 2024 г. За плащането на наемната цена след догорения срок от наемодателя – общината, не са начислени и съответно от наемателя не са внесени дължимите неустойки/лихви за закъснението общо за 355,30 лв., в неизпълнение на чл. 15 от договора⁵³⁸, с което са пропуснати приходи от лихви по общинския бюджет в същия размер;

в) наемателят по Договор от 21.06.2022 г. дължи към 31.12.2023 г. пет наема (за м. юли 2023 г. – м. ноември 2023 г.), в общ размер 88,80 лв.

След одитирания период със Заповед № РД-00-1369 от 15.07.2024 г. на кмета на общината наемното правоотношение е прекратено. През м. септември 2024 г. дължимите вземания, произтичащи от договора са внесени от наемателя в приход на общинския бюджет⁵³⁹.

При посочените три случая в букви „а“ – „в“, договорите с неизрядните наематели не са прекратени поради неплащането на наемната цена за повече от 3 месеца, въпреки, че са възникнали основания за това⁵⁴⁰.

Нарушени са чл. 46, ал. 1, т. 1 от ЗОС, чл. 14 от договорите, както и чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост. В резултат на това са събрани по-малко приходи от предвидените с бюджета на общината за съответната година.

5.3.3. В договорите за наем са включени клаузи за извършване на текущи ремонти на общинските жилища за сметка на наемателите, в съответствие с чл. 17, ал. 1 от ЗОС⁵⁴¹.

5.3.4. Съгласно чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 2009 г., в главния регистър за частна общинска собственост следва да се вписват разпоредителните действия с имота или с част от имота, в т.ч. и договорите за наем със срок на действие, по-дълъг от 3 години.

Всички проверени 10⁵⁴² договора за отдаване под наем на жилищни имоти - частна общинска собственост, сключени за срок по-дълъг от три години, не са вписани в главния регистър за частната общинска собственост, в несъответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁵⁴³

Отдаването под наем на общински жилища е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка: настанителни заповеди издадени след сключването на договорите и са съобщени на наемателите след изтичането на срока за съобщаването им, а в някои случаи и при наличието на вече сключен договор; настанителни заповеди са приведени в изпълнение преди да са влезли в сила, като са сключен договори за наем преди изтичането на сроковете за тяхното оспорване; договори за отдаване под наем на жилищни имоти – частна общинска собственост, сключени за срок по-дълъг от три години, не са вписани в главния регистър за частна общинска собственост.

⁵³⁶ Одитни доказателства №№ 204 и 214

⁵³⁷ писма от 11.04.2023 г., 14.07.2023 г. и 11.10.2023 г.

⁵³⁸ Одитни доказателства №№ 206 и 214

⁵³⁹ Одитни доказателства №№ 206 и 214

⁵⁴⁰ Одитни доказателства №№ 204, 206 и 214

⁵⁴¹ Одитни доказателства №№ 204 - 207

⁵⁴² Договор от 04.11.2022 г., 20.04.2022 г., 12.10.2022 г., 05.12.2022 г., 06.07.2022 г., 23.02.2023 г., 11.05.2023 г., 12.09.2023 г., 27.09.2023 г. и 20.09.2023 г.

⁵⁴³ Одитни доказателства №№ 204, 205 и 217

6. Разпореждане с имоти - общинска собственост след провеждането на публичен търг/конкурс

Критериите за оценка на съответствието са: АПК, ЗОС, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период са проведени общо 10 бр. публични търгове за разпореждане с имоти - общинска собственост по чл. 35, ал. 1 от ЗОС (2022 г. – 4 бр. и 2023 г. – 6 бр.)⁵⁴⁴, които са проверени при одита.

Публичните търгове за продажба на нежилищни имоти – общинска собственост са проведени въз основа на решения на общинския съвет^{545,546}.

6. 1. При одита е установено съответствие при провеждането на публичните търгове по чл. 35, ал. 1 от ЗОС с изискванията на правната рамка по отношение на:

а) в приетите от общинския съвет решения за провеждането на публичните търгове за разпореждане с имотите - общинска собственост, са определени видът на търга, началната тръжна цена и стъпката на наддаване;

б) имотите, предмет на разпореждане, са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 г., 2022 г. и 2023 г. в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС;

в) разпоредителните сделки са извършени по пазарни цени, не по-ниски от данъчните оценки на имотите, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС. Началните цени при провеждането на публичните търгове са определени от общинския съвет на базата пазарни оценки, изготвени от лицензиран оценител;

г) за имотите, предмет на разпореждането има съставени АЧОС, вписан в Службата по вписванията, в съответствие с изискванията на чл. 34, ал. 8 от ЗОС;

д) публичните търгове с явно наддаване са открити със заповед на кмета на общината, с които са утвърдени тръжните документации, които по съдържание отговарят на определеното с НРПУРОИ;

е) търговете са проведени не по-късно от 30 дни от датата на публикуване на обявите за провеждането им, в съответствие с чл. 78, ал. 8 от НРПУРОИ;

ж) със заповеди на кмета на общината са назначени комисия за провеждането им. Съставът на комисиите е в съответствие с чл. 78, ал. 4 от НРПУРОИ. За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, подписани от всичките членове, участниците в търга и са утвърдени от кмета на общината.

Въз основа на протоколите за резултатите от проведените търгове, със заповеди на кмета на общината са определени купувачите и са сключени писмени договори. Договорите са сключени след заплащането на достигнатата на търга цена на съответния имот, определените разноски и дължимите данъци и такси и са вписани в Службата по вписванията, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС;

з) разпоредителните действия с имотите са вписани в главния регистър за частна общинска собственост, в съответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.;

и) извършените разпоредителни сделки са отразени в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС;

⁵⁴⁴ Одитно доказателство № 218

⁵⁴⁵ № 577 от 28.10.2021 г., № 602 от 30.11.2021 г., № 603 от 30.11.2021 г., № 701 от 31.03.2022 г., № 719 от 28.04.2022 г., № 720 от 28.04.2022 г., № 728 от 30.06.2022 г., № 757 от 26.05.2022 г., № 758 от 26.05.2022 г., № 877 от 27.10.2022 г., № 918 от 30.11.2022 г., № 1044 от 30.03.2023 г., № 1045 от 30.03.2023 г., № 1068 от 27.04.2023 г., № 1069 от 27.04.2023 г., № 1070 от 27.04.2023 г., № 1071 от 27.03 г., № 1072 от 27.04.2023 г., № 1074 от 27.04.2023 г., № 1075 от 27.04.2023 г., № 1130 от 29.06.2023 г. и № 1180 от 31.08.2023 г.

⁵⁴⁶ Одитни доказателства №№ от 219 до 228

й) върху акта за общинска собственост на съответния имот е отбелязано, че е отписан и е посочено основаниято за отписването му от актовете книги за общинска собственост, в съответствие с чл. 62, ал. 3 от ЗОС;

к) имотите са отписани от счетоводните регистри на общината, в съответствие с чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството⁵⁴⁷.

6.2. При извършената проверка е установено, че членовете на комисиите по провеждане на търговете⁵⁴⁸ за продажба на нежилищни имоти – общинска собственост писмено не са удостоверили липсата на обстоятелствата по чл. 10, ал. 2 от АПК⁵⁴⁹.

В резултат на това при одита, не може да се изрази разумна увереност дали членовете на комисиите са заинтересовани от изхода на търга или имат отношения с някои от заинтересованите лица, пораждащи основателни съмнения в тяхната безпристрастност.

6.3. Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК, административният акт следва да се съобщава на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производство. В чл. 90, ал. 1 от АПК е регламентирано, че административните актове не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 (14-дневен срок), а при подадена жалба или протест - до решаването на спора от съответния орган.

При извършената проверка е установено:

а) Заповеди с №№ РД-1319 от 30.09.2022 г., РД-00-1051 от 04.09.2022 г., РД-00-1289 от 26.09.2022 г., РД-00-1291 от 26.09.2022 г., РД-00-198 от 06.02.2023 г., РД-00-199 от 06.02.2023 г., РД-00-695 от 15.05.2023 г., РД-00-696 от 15.05.2023 г., РД-00-1066 от 21.07.2023 г., РД-00-1068 от 21.07.2023 г. и РД-00-1541 от 25.10.2023 г. на кмета на общината за определяне на купувачи за продажбата на имоти - общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС са съобщени на спечелилият търга участник, но при одита не са представени писмени доказателства за съобщаването им на неспечелилите участници в търга, в нарушение на чл. 61, ал. 1 от АПК⁵⁵⁰. В резултат, поради липсата на надеждни писмени доказателства при одита **няма/не може да се изрази разумна увереност, че заповедите са влезли в сила;**

б) 12 договора за продажба на имоти – общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС, са сключени преди заповедите на кмета на общината да са влезли в сила⁵⁵¹, показано в следващата таблица:

Таблица № 9

№ по ред	Заповед №/дата на кмета на общината	Дата на съобщаване на заповедта	Дата, на която заповедта влиза в сила	Дата на сключване на договора/ № от Службата по вписванията	Стойност на договора в лв. (с ДДС)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	РД-1319 от 30.09.2022 г.	не са представени писмени доказателства за съобщаване на неспечелилите участници в търга	-	Д-00-927 от 25.10.2022 г., вп. № 4110 от 25.10.22 г.	270 000
2.	РД-00-1051 от 04.09.2022 г.	не са представени писмени доказателства за съобщаване на неспечелилите участници в търга	-	Д-00-857 от 05.10.2022 г., вп. № 3810 от 06.10.22 г.	148 176,87
3.	РД-00-1289 от 26.09.2022 г.	не са представени писмени доказателства за съобщаване на неспечелилите участници в търга	-	Д-00-883 от 14.10.2022 г., вп. № 3998 от 17.10.22 г.	35 640,00
4.	РД-00-1291 от 26.09.2022 г.	не са представени писмени доказателства за съобщаване на неспечелилите участници в търга	-	Д-00-884 от 14.10.2022 г., вп. № 3984 от 17.10.22 г.	13 560,00

⁵⁴⁷ Одитно доказателство №№ от 219 до 228

⁵⁴⁸ Заповед №№ РД-00-214 от 23.02.2022 г., РД-00-1256 от 19.09.2022 г., РД-00-1051 от 04.09.2022 г., РД-1194 от 07.09.2022 г., РД-00-104 от 17.01.2023 г., РД-00-580 от 25.04.2023 г., РД-00-656 от 09.05.2023 г., РД-00-963 от 04.07.2023 г., РД-00-1293 от 13.09.2023 г. и РД-00-1427 от 04.10.2023 г.

⁵⁴⁹ Одитно доказателство № 229

⁵⁵⁰ Одитни доказателства №№ 220, 222, 223, 224, 226, 228 и 230

⁵⁵¹ Одитни доказателства №№ 220, 222, 223, 224 и 230

№ по ред	Заповед №/дата на кмета на общината	Дата на съобщаване на заповедта	Дата, на която заповедта влиза в сила	Дата на сключване на договора/ № от Службата по вписванията	Стойност на договора в лв. (с ДДС)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
5.	РД-00-353 от 07.03.2023 г.	07.03.2023 г.	22.03.2023 г.	Д-00-156 от 08.03.2023 г., вп. № 853 от 09.03.23 г.	45 668,00
6.	РД-00-199 от 06.02.2023 г.	не са представени писмени доказателства за съобщаване на неспечелилите участници в търга	-	Д-00-123 от 22.02.2023 г., вп. № 655 от 22.02.23 г.;	101 580,00
7.	РД-00-198 от 06.02.2023 г.	не са представени писмени доказателства за съобщаване на неспечелилите участници в търга	-	Д-00-124 от 22.02.2023 г., вп. № 660 от 22.02.23 г.	94 920,00
8.	РД-00-695 от 15.05.2023 г.	не са представени писмени доказателства за съобщаване на неспечелилите участници в търга	-	Д-00-349 от 02.06.2023 г., вп. № 2341 от 05.06.23 г.	20 280,00
9.	РД-00-696 от 15.05.2023 г.	не са представени писмени доказателства за съобщаване на неспечелилите участници в търга	-	Д-00-351 от 05.06.2023 г., вп. № 2387 от 07.06.23 г.	193 560,00
10.	РД-00-1066 от 21.07.2023 г.,	не са представени писмени доказателства за съобщаване на неспечелилите участници в търга	-	Д-00-489 от 11.08.2023 г., вп. № 3363 от 11.08.23 г.	46 860,00
11.	РД-00-1068 от 21.07.2023 г.	не са представени писмени доказателства за съобщаване на неспечелилите участници в търга	-	Д-00-487 от 10.08.2023 г., вп. № 3585 от 15.08.23 г.	16 680,00
12.	РД-00-1541 от 25.10.2023 г.	не са представени писмени доказателства за съобщаване на неспечелилите участници в търга	-	Д-00-661 от 14.11.2023 г., вп. № 4410 от 15.11.23 г.	72 840,00
13.	ВСИЧКО:				1 059 765,00

Във всичките 12 случая договорите са сключени преди да са изтекли сроковете по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК за оспорването на заповедите на кмета на общината за определянето на купувач. Нарушени са изискванията на чл. 90, ал. 1, във връзка с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС.

6.4. При извършената проверка е установено, че при всички проверени разпоредителни сделки⁵⁵²:

а) съгласно чл. 87, ал. 2 от НРПУРОИ, купувачът следва да заплаща 2% режимни разноски върху цената на посочената в тръжната документация банкова сметка (с изключение на движимите вещи), както и всички данъци по придобиване на имота.

Текстът на чл. 87, ал. 2 от НРПУРОИ е в съществено противоречие с разпоредбата на нормативен акт от по-висока степен - чл. 111 от ЗМДТ, съгласно който „По производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса“.

В нарушение на ЗМДТ са определени и платени 2% режимни разноски, в общ размер 37 771,96 лв.⁵⁵³. Приходите от режимни разноски по бюджета са реализирани без правно основание и в нарушение на правната рамка, което е довело до ощетяване на купувачите;

⁵⁵² Договор №№ Д-00-264 от 31.03.2022 г., Д-00-266 от 01.04.2022 г., Д-00-269 от 01.04.2022 г., Д-00-270 от 01.04.2022 г., Д-00-275 от 05.04.2022 г., Д-00-927 от 25.10.2022 г., Д-00-857 от 05.10.2022 г., Д-00-825 от 21.09.2022 г., Д-00-823 от 21.09.2022 г., Д-00-827 от 21.09.2022 г., Д-00-824 от 21.09.2022 г., Д-00-826 от 21.09.2022 г., Д-00-883 от 14.10.2022 г., Д-00-872 от 12.10.2022 г., Д-00-884 от 14.10.2022 г., Д-00-156 от 08.03.2023 г., Д-00-123 от 22.02.2023 г., Д-00-124 от 22.02.2023 г., Д-00-349 от 02.06.2023 г., Д-00-361 от 12.06.2023 г., Д-00-351 от 05.06.2023 г., Д-00-371 от 15.06.2023 г., Д-00-379 от 21.06.2023 г., Д-00-485 от 08.08.2023 г., Д-00-484 от 08.08.2023 г., Д-00-482 от 07.08.2023 г., Д-00-488 от 10.08.2023 г., Д-00-489 от 11.08.2023 г., Д-00-486 от 10.08.2023 г., Д-00-481 от 07.08.2023 г., Д-00-487 от 10.08.2023 г., Д-00-638 от 24.10.2023 г., Д-00-637 от 24.10.2023 г., Д-00-635 от 24.10.2023 г., 4162 от 26.10.2023 г., Д-00-634 от 20.10.2023 г., Д-00-662 от 14.11.2023 г., Д-00-661 от 14.11.2023 г. и Д-00-667 от 21.11.2023 г.

⁵⁵³ Одитни доказателства №№ от 219 до 228 и 231

б) имотите, предмет на продажба след проведени публични търгове не са предадени от продавача и съответно не са приети от купувача с приемо-предавателен протокол, в несъответствие с изискванията на чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁵⁵⁴;

в) разпоредителните сделки с имоти⁵⁵⁵, за които има съставен акт за общинска собственост, са вписани горната част на първата страница на акта за общинска собственост, вместо в Раздел 11 „Забележки“. Вписването не е утвърдено от органа, утвърдил акта - кметът на общината, в несъответствие с изискването на чл. 18, ал. 3 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁵⁵⁶.

Разпореждането с имоти – общинска собственост след провеждането на публичен търг/конкурс е осъществено в съществено несъответствие с правната рамка.

7. Продажба на нежилищни имоти общинска собственост без провеждането на публичен търг/конкурс

Критериите за оценка на съответствието са: АПК, ЗОС, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период са сключени общо 10 договора по чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС (2022 г. – 3 бр. и 2023 г. – 7 бр.)⁵⁵⁷. При одита са проверени общо 6 сделки (2022 г. – 3 бр. и 2023 г. – 3 бр.).

7.1. При извършена проверка на шестте продажби⁵⁵⁸ за прекратяване на съсобственост по чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС е установено:

а) прекратяването на съсобственост по Договори от 23.03.2022 г. и 03.10.2022 г., са извършени по инициатива на съсобствениците, като е подадено заявление до кмета на общината за прекратяване на съсобствеността чрез продажба на частта на общината.

Имотите, за които е прекратена съсобствеността са частна общинска собственост и за извършеното разпореждане е прието решение на общинския съвет, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС.

Цената на имотите е определена от общинския съвет на базата изготвени пазарни оценки от независим лицензиран оценител, която е по-висока от данъчната оценка на имотите. В съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС, имотите са продадени по определената от общинския съвет цена.

От кмета на общината са издадени заповеди за прекратяване на съсобствеността по цени, определени от общинския съвет, и за отписване от актовете книги и счетоводните регистри на общината. Разпоредителните сделки са вписани в публичния регистър на разпоредителните сделки⁵⁵⁹.

7.2. Съгласно чл. 36, ал.1, т. 2 от ЗОС, прекратяването на съсобственост върху имоти между общината, държавата, физически лица или юридически лица следва да се извършва след решение на общинския съвет по ред, определен с наредбата по чл. 8, ал. 2, чрез: продажба на частта на общината. Съгласно чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС, продажбата може да се извърши без

⁵⁵⁴ Одитно доказателство № 232

⁵⁵⁵ Договор №№ Д-00-264 от 31.03.2022 г., Д-00-266 от 01.04.2022 г., Д-00-269 от 01.04.2022 г., Д-00-270 от 01.04.2022 г., Д-00-275 от 05.04.2022 г., Д-00-927 от 25.10.2022 г., 1. Д-00-857 от 05.10.2022 г., Д-00-825 от 21.09.2022 г., Д-00-823 от 21.09.2022 г., Д-00-827 от 21.09.2022 г., Д-00-824 от 21.09.2022 г., Д-00-826 от 21.09.2022 г., Д-00-883 от 14.10.2022 г., Д-00-872 от 12.10.2022 г., Д-00-884 от 14.10.2022 г., Д-00-156 от 08.03.2023 г., Д-00-123 от 22.02.2023 г., Д-00-124 от 22.02.2023 г., Д-00-379 от 21.06.2023 г., Д-00-485 от 08.08.2023 г., Д-00-482 от 07.08.2023 г., Д-00-488 от 10.08.2023 г., Д-00-489 от 11.08.2023 г., Д-00-486 от 10.08.2023 г., Д-00-481 от 07.08.2023 г., Д-00-487 от 10.08.2023 г., Д-00-634 от 20.10.2023 г., Д-00-662 от 14.11.2023 г., Д-00-661 от 14.11.2023 г. и Д-00-667 от 21.11.2023 г.

⁵⁵⁶ Одитни доказателства №№ от 219 до 228 и 233

⁵⁵⁷ Одитно доказателство № 234

⁵⁵⁸ Одитно доказателство № 235

⁵⁵⁹ Одитно доказателство № 235

търг или конкурс по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2: когато лицата, на които може да се извърши продажба, са определени в закон.

В чл. 15, ал. 3 от ЗУТ е определено, че границите на урегулирани поземлени имоти могат да се променят с *план за регулация* само със съгласието на собствениците им, изразено със заявление и предварителен договор за прехвърляне на собственост с нотариално заверени подписи, а съгласно ал. 5 когато с план за регулация се променят граници на урегулирани поземлени имоти - общинска собственост, договърът по ал. 3 се сключва по пазарни цени от кмета на общината в писмена форма.

Четири разпореждания⁵⁶⁰ са реализирани след: подадени от купувачите заявления и скица - предложение за изменение на плана за регулация, решение на общинския съвет за разрешаване изработването на проект за изменение на ПУП-ПР, наличие на проект за изменение на подробния устройствен план, с който се променят граници на урегулиран поземлен имот и заповед на кмета на общината за одобрение на проекта за ИПУП – процедура по реда на чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС, във връзка с чл. 15, ал. 3 от ЗУТ и чл. 50, ал. 2 от НРПУРОИ.

След влизане в сила на заповедите на кмета на общината за одобряване на проекти за ИПУП, от купувачите е отправено искане за „*прекратяване на съсобственост*“. С решения на общинския съвет са одобрени пазарните оценки на имотите и е дадено съгласие кмета на общината да издаде заповеди и сключи договори.

Сделките⁵⁶¹ са извършени по реда на чл. 36, ал. 1 от ЗОС, видно от решенията на общинския съвет⁵⁶², вместо по чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС, като продажба на имот – общинска собственост без провеждането на публичен търг или конкурс, когато лицата, на които може да се извърши продажба, са определени в закон, при наличие на основание за това. За тези разпоредителни сделки, на обща стойност 96 060 лв. (с ДДС), от кмета на общината не са сключени писмени предварителни договори, в несъответствие с чл. 15, ал. 3 и ал. 5 от ЗУТ⁵⁶³.

7.3. През одитирания период нежилищни имоти, предмет на разпореждане⁵⁶⁴, не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2022 г. като имоти, които общината има намерение да предложи за продажба, в несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС⁵⁶⁵.

7.4. Съгласно чл. 111 от ЗМДТ, по производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти следва да се заплаща такса.

Съгласно чл. 45, ал. 2 от НРПУРОИ, при разпореждане с недвижим имот - частна общинска собственост, приобретателите следва да заплащат на общината режийни разноски в размер на 2 %, данък за придобиване на имота и 20% ДДС, изчислени върху стойността на имота, предмет на продажбата.

При извършената проверка е установено, че в заповедите⁵⁶⁶ на кмета на общината за продажбата на имоти – общинска собственост неправомерно/без законово основание са определени и съответно платени от купувачите **2% режийни разноски**, в общ размер 2 485 лв.⁵⁶⁷. Приходите от режийни разноски са реализирани без правно основание в нарушение на правната рамка – чл. 111 от ЗМДТ, което е довело до ощетяване на купувачите.

⁵⁶⁰ Договор от 20.06.2022 г., 06.02.2023 г., 29.06.2023 г. и 20.09.2023 г.

⁵⁶¹ Одитни доказателства № 235

⁵⁶² Решения №№ 61-00-116 от 17.05.2022 г. - 756 от 20.05.2022 г.; 61-00-351 от 19.12.2022 г.; 944 от 29.12.2022 г.; 61-00-173 от 18.05.2023 г. – 1097 от 25.05.2023 г. и 61-00-269 от 22.08.2023 г. - 1182 от 31.08.2023 г.

⁵⁶³ Одитно доказателство № 235 и 236

⁵⁶⁴ Договор от 23.03.2022 г., 03.10.2022 г., 20.06.2022 г., 06.02.2023 г., 29.06.2023 г. и 20.09.2023 г.

⁵⁶⁵ Одитно доказателство № 237

⁵⁶⁶ №№ РД-00-279 от 24.02.2022 г., РД-00-1139 от 24.08.2022 г., РД-00-760 от 10.06.2022 г., РД-00-88 от 13.01.2023 г., РД-00-836 от 12.06.2023 г. и РД-00-1376 от 27.09.2023 г.

⁵⁶⁷ Одитни доказателства № 235 и 238

7.5. При извършената проверка за спазването на изискванията на чл. 61, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК е установено:

а) Заповеди №№ РД-00-1139 от 24.08.2022 г., РД-00-760 от 10.06.2022 г. и № РД-00-279 от 14.03.2022 г. на кмета на общината за определяне на купувач (ред № 1, 2 и 3 от таблицата) са съобщени след определения тридневен срок, в несъответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК⁵⁶⁸;

б) в 3 случая (ред № 1, 2 и 4) договорите за продажба на имоти – общинска собственост са сключени преди заповедите на кмета на общината да влязат в сила⁵⁶⁹, показано в следващата таблица:

Таблица № 10

№ по ред	Заповед №/дата на кмета на общината	Дата на съобщаване на заповедта	Дата, на която заповедта влиза в сила	Дата на сключване на договора/ № от Службата по вписванията	Стойност на договора в лв. (с ДДС)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	РД-00-279 от 14.03.22 г.	14.03.2022 г.	29.03.2022 г.	23.03.2022 г., вп. № 1025 от 24.03.2022 г.	1 680
2.	РД-00-760 от 10.06.22 г.	20.06.2022 г.	05.07.2022 г.	20.06.2022 г. вп. № 2260/23.06.2022	24 900
3.	РД-00-1139 от 24.08.22 г.	14.09.2022 г.	29.09.2022 г.	03.10.2022 г., вп. № 3754/04.10.2022	50 820
4.	РД-00-1309 от 15.09.23 г.	19.09.2023 г.	04.10.2023 г.	20.09.2023 г., вп. № 3804 от 25.09.2023 г.	14 700
5.	ВСИЧКО:				92 100

Договорите са сключени преди да е изтекъл срока по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК за оспорване на заповедите на кмета на общината, в несъответствие с чл. 90, ал. 1 от АПК.

7.6. Всичките нежилищни имоти, предмет на 6-те продажби⁵⁷⁰ не са предадени от продавача и съответно не са приети от купувача с приемо-предавателен протокол, в несъответствие с изискванията на чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁵⁷¹.

7.7. Разпоредителните сделки⁵⁷² са вписани горе в полето на първата страница на акта за общинска собственост, вместо в Раздел 11 „Забележки“. Вписването не е утвърдено от органа, утвърдил акта - кметът на общината, в несъответствие с изискването на чл. 18, ал. 3 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁵⁷³.

8. Продажба на общински жилища

Критериите за оценка на съответствието са: АПК, ЗОС, Наредбата за жилищата, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

При одита са проверени всички, сключени през одитирания период, общо 17 бр. разпоредителни сделки с общински жилища (2022 г. – 9 бр. и 2023 г. – 8 бр.)⁵⁷⁴.

Съгласно чл. 47, ал. 3 от ЗОС, условията и редът за продажба на общински жилища следва да се определят от общинския съвет в наредбата по чл. 45а, ал. 1 от ЗОС. В Глава девета от Наредбата за общинските жилища е определен редът за продажба на общински жилища, кръгът от лица, които имат право да закупят общинско жилище и условията, на които трябва да отговарят.

8.1. При извършената проверка за съответствие на извършените разпоредителни сделки е установено, че в съответствие с изискванията на правната рамка:

а) купувачите са правоимащи лица - наематели, настанени по административен ред, в съответствие с изискванията на чл. 48 от Наредбата за общинските жилища. От лицата са подадени

⁵⁶⁸ Одитни доказателства №№ 235 и 239

⁵⁶⁹ Одитни доказателства №№ 235 и 238

⁵⁷⁰ Договор от 23.03.2022 г., 20.06.2022 г., 03.10.2022 г., 06.02.2023 г., 29.06.2023 г. и 20.09.2023 г.

⁵⁷¹ Одитни доказателства № 235 и 240

⁵⁷² Договор от 23.03.2022 г., 20.06.2022 г., 03.10.2022 г., 06.02.2023 г., 29.06.2023 г. и 20.09.2023 г.

⁵⁷³ Одитни доказателства №№ 235 и 241

⁵⁷⁴ Одитно доказателство № 234

заявления до кмета на общината за закупуване на общинските жилища, като са приложени декларации, в съответствие с реда, определен в чл. 48 от Наредбата за общинските жилища⁵⁷⁵;

б) заявленията са разгледани от комисията по чл. 7, ал. 1 от Наредбата за общинските жилища, съставени са протоколи с изразени положителни становища⁵⁷⁶;

в) въз основа на докладни записки от кмета на общината и изготвени пазарни оценки, от общинския съвет са приети решения за продажба на имотите, в съответствие с чл. 47, ал. 1, т. 3 от ЗОС и чл. 44, ал. 3 от Наредбата за общинските жилища. С решенията на общинския съвет са определени имотите за продажба, одобрени са пазарните оценки, които са по-високи от данъчните оценки на имотите и е упълномощен кметът на общината да сключи договорите, в съответствие с чл. 47, ал. 2 предложение второ от ЗОС и чл. 49, ал. 4 от Наредбата за общинските жилища⁵⁷⁷;

г) издадени са заповеди на кмета на общината, които са съобщени в тридневен срок от издаването им на купувачите, лично срещу подпис, в съответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК и чл. 49, ал. 2 от Наредбата за общинските жилища⁵⁷⁸;

д) определените със заповедите на кмета на общината цени на имотите и местния данък, са платени от купувачите преди сключването на договорите⁵⁷⁹;

е) договорите са вписани в Службата по вписванията, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС, чл. 4, б. „е“ от ПВп и чл. 49, ал. 4 от Наредбата за общинските жилища⁵⁸⁰;

ж) извършените продажби са вписани в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост на общината, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС. Промените са вписани в актовете за общинска собственост на имотите, като в съответствие с чл. 62, ал. 3 от ЗОС и чл. 18, ал. 2 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. е посочено основанията за отписването им от актовете книги за общинска собственост⁵⁸¹;

з) разпоредителните сделки с имотите са вписани в главния регистър за частна общинска собственост, в съответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁵⁸²;

и) внесените от купувачите депозити са възстановени, в съответствие с чл. 49, ал. 1, предложение второ от Наредбата за жилищата⁵⁸³.

8.2. Всички жилищни имоти, предмет на разпореждане – 17 бр.⁵⁸⁴, не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2022 г. като имоти, които общината има намерение да предложи за продажба, в несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС⁵⁸⁵.

8.3. Съгласно чл. 111 от ЗМДТ, по производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти следва да се заплаща такса.

Съгласно чл. 49, ал. 2, предложение второ от Наредбата за жилищата в едномесечен срок от връчване на заповедта следва да се заплаща цената на жилището, дължимите данъци и такси.

⁵⁷⁵ Одитни доказателства №№ 242 и 243

⁵⁷⁶ Одитни доказателства №№ 242 и 243

⁵⁷⁷ Одитни доказателства №№ 242 и 243

⁵⁷⁸ Одитни доказателства №№ 242 и 243

⁵⁷⁹ Одитни доказателства №№ 242 и 243

⁵⁸⁰ Одитни доказателства №№ 242 и 243

⁵⁸¹ Одитни доказателства №№ 242 и 243

⁵⁸² www.kyustendil.bg - Електронни услуги за граждани – Регистър АОС

⁵⁸³ Одитни доказателства №№ 242 и 243

⁵⁸⁴ Договор от 20.04.2022 г., 09.05.2022 г., 20.06.2022 г., 20.07.2022 г., 22.08.2022 г., 13.09.2022 г., 16.09.2022 г., 05.12.2022 г., 04.01.2023 г., 04.01.2023 г., 13.01.2023 г., 20.04.2023 г., 25.04.2023 г., 12.05.2023 г., 17.07.2023 г., 26.07.2023 г. и 09.10.2023 г.

⁵⁸⁵ Одитно доказателство № 244

В заповедите на кмета на общината⁵⁸⁶ за продажба на общинските жилища неправомерно/без законово основание са определени и съответно от купувачите са платени **2% режийни разноски**, в общ размер 11 924 лв.⁵⁸⁷. Приходите от режийни разноски са реализирани без правно основание в нарушение на правната рамка, което е довело до ощетяване на купувачите.

8.4. При извършената проверка за спазването на сроковете по чл. 90, ал. 1 от АПК е установено, че осем договора за продажба на жилищни имоти – общинска собственост по реда на чл. 47, ал. 3 от ЗОС са сключени преди заповедите на кмета на общината да са влезли в сила, показано в следващата таблица:

Таблица № 11

№ по ред	Заповед №/дата на кмета на общината	Дата на съобщаване на заповедта	Дата, на която заповедта влиза в сила	Дата на сключване на договора/ № от Службата по вписванията	Стойност на договора в лв. (с ДДС)
1	2	3	4	5	6
1.	РД-00-483 от 19.04.2022 г.	19.04.2022 г.	04.05.2022 г.	20.04.2022 г., вп. № 1423/21.04.2022 г.	29 200
2.	РД-00-761 от 10.06.2022 г.	13.06.2022 г.	28.06.2022 г.	20.06.2022 г., вп. № 2316/28.06.2022 г.	23 450
3.	РД-00-950 от 15.07.2022 г.	19.07.2022 г.	03.08.2022 г.	20.07.2022 г., вп. № 2701 от 20.07.22 г.	16 500
4.	РД-00-553 от 20.04.2023 г.	20.04.2023 г.	05.05.2023 г.	20.04.2023 г., вп. № 1510 от 21.04.23 г.	27 900
5.	РД-00-552 от 20.04.2023 г.	20.04.2023 г.	05.05.2023 г.	25.04.2023 г., вп. № 1617 от 28.04.23 г.	24 900
6.	РД-00-1016 от 14.07.23 г.	14.07.2023 г.	31.07.2023 г.	17.07.2023 г., вп. № 3017 от 18.07.23 г.	41 700
7.	РД-00-1018 от 14.07.23 г.	17.07.2023 г.	01.08.2023 г.	26.07.2023 г. вп. № 3175 от 26.03.23 г.	38 750
8.	РД-00-1421 от 03.10.23 г.	05.10.2023 г.	20.10.2023 г.	09.10.2023 г. вп. № 3990 от 11.10.23 г.	26 200
9.	ВСИЧКО:				228 600

Договорите са сключени преди да са изтекли сроковете за оспорването на заповедите на кмета на общината по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК. Нарушени са изискванията на чл. 90, ал. 1, във връзка с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС.

8.5. Жилищните имоти, предмет на продажбата, не са предадени от продавача и съответно не са приети от купувачите с приемо-предавателен протокол, в несъответствие с изискванията на чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁵⁸⁸.

8.6. Разпоредителните сделки са вписани в полето горе на първата страница на акта за общинска собственост, вместо в Раздел 11 „Забележки“, като вписването не е утвърдено от органа, утвърдил акта - кметът на общината, в несъответствие с изискването на чл. 18, ал. 3 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁵⁸⁹.

През одитирания период нежилищни имоти, терени в регулация, земеделски земи и жилищни имоти, предмет на отдаването под наем, както и имоти, предмет на разпоредителни сделки, не са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2022 г. и за 2023 г., като имоти, които общината има намерение да предложи за отдаване под наем и за продажба.

⁵⁸⁶ Договори №№ РД-483 от 19.04.2022 г., РД-484 от 19.04.2022 г., РД-00-761 от 10.06.2022 г., РД-00-950 от 15.07.2022 г., РД-00-951 от 15.07.2022 г., РД-00-1115 от 22.08.2022 г., РД-00-1116 от 22.08.2022 г., РД-00-1579 от 18.11.2022 г. РД-1738 от 14.12.2022 г., РД-1741 от 14.12.2022 г., РД-1740 от 14.12.2022 г., РД-00-553 от 20.04.2023 г., РД-00-552 от 20.04.2023 г., РД-00-554 от 20.04.2023 г., РД-00-1016 от 14.07.2023 г., РД-00-1018 от 14.07.2023 г. и РД-00-1421 от 03.10.2023 г.

⁵⁸⁷ Одитно доказателство № 242, 243 и 245

⁵⁸⁸ Одитно доказателство № 247

⁵⁸⁹ Одитно доказателство № 242, 243 и 248

Разпореждането с имоти – общинска собственост е в съществено несъответствие с изискванията на правната рамка: при всички проведени търгове за разпореждане с имоти - общинска собственост, от членовете на комисиите не са декларирани обстоятелствата, свързани с липсата на интерес; заповеди на кмета на общината за определяне на купувачи на имоти – общинска собственост не са съобщени на всички заинтересованите страни; сключени са договори за разпореждане с имоти – общинска собственост, преди заповедите за определяне на купувачите да са влезли в сила; сключени са договори за прекратяване на съсобственост, вместо за продажба на продаваеми части при наличие на основание за това; през одитирания период всички договори за разпореждане с имоти - общинска собственост са отразени в горното свободно поле на акта за общинска собственост, вместо в раздел „Забележка“; всички имоти, предмет на разпоредителните сделки, не са предадени от продавача и съответно не са приети от купувача с приемо-предавателен протокол.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Кюстендил за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, се правят и следните заключения:

I. Област „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци. План-сметка по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ“

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци не са в съответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка.

През одитирания период подзаконовите актове на общинския съвет (НОРМД и НОАМТЦУ) са в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен, като след одитирания период НОРМД е приведена в съответствие. Вътрешните актове, за въвеждане на СФУК при администрирането на местни данъци и такси са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.

През одитирания период не е определен ред за извършване на периодичен преглед и актуализация на правната рамка на общината и актовете на кмета на общината. Не са идентифициране и оценени рисковете, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси и с управлението на бюджетния процес, контролните дейности не са анализирани и актуализирани най-малко веднъж годишно.

Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци е в частично съответствие с изискванията на правната рамка: декларирани имоти след законоустановения срок, без да бъдат наложени санкции; не са съставени АУАН или фиш за глоба при наличие на основание за това; не са подадени декларации за промяна в обстоятелства, за общински имоти и не са изисквани документи от лицата, имащи значение за определяне размера на данъка и таксата; съобщения са изпратени след законовоопределения срок; приети и обработени/въведени в ПП декларации, които не са по утвърден образец; освободени са от заплащането на таксата за сметосъбиране и сметоизвозване лица, съобразно вида на имота, както и за новопридобити имоти през текущата година; от общинската администрация не са извършвани проверки на място на имотите, освободени от плащане на такса за битови отпадъци; не са изготвени и приложени конкретни анализи, разчети и изчисления, които да обосновават конкретните размери на приетите в общината промили; не е осигурена публичност при приемането на план-сметката по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ за 2022 г.; в ПП не е актуализирана отчетната стойност на имотите - общинска собственост; не е заплащана такса за битови

отпадъци за имотите – публична общинска собственост и имотите – публична държавна собственост, които се ползват за училища; не е заплащан данък върху недвижимите имоти за имоти – публична общинска собственост, или части от тях, в случаите когато са отдадени под наем и се ползват със стопанска цел.

Планирането на приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци и действията по събирането на просрочените вземания е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка: за 2022 г. и 2023 г. планирането на приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци по бюджета на общината е извършено в несъответствие със ЗПФ: в план-сметките за 2022 г. и 2023 г. не са посочени конкретните размери на отчисленията по чл. 60 и 64 от ЗУО; разходите за отчисления по ЗУО неправилно са включени в разходите за събиране, включително разделно на битовите отпадъци и транспортирането им до депата или други инсталации и съоръжения за третирането им; от кмета на общината не са възлагани и изпълнявани ревизии и проверки за установяване на задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци; на видно място не са поставяни съобщения за длъжниците за местни данъци и такса за битови отпадъци, не е използвана възможността за разгласяване чрез бюлетин/средства за масова информация; не са предприети всички законовоопределени действия за събиране на просрочените вземания; не са изпращани покани за доброволно изпълнение на задълженията за данъци и такса за битови отпадъци; не са съставени АУЗД за вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, при наличие на основание за това и е изтекъл давностния срок; след съставени АУЗД не са предприети последващи действия за събиране на вземанията по съдебен ред и е изтекъл давностния срок по ДОПК; отписани са вземания, за които е изтекъл давностния срок.

Установените несъответствия с правната рамка са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в областта не е ефективна.

II. Област „Разходи за доставка на храна и за услуги, свързани с дейностите по чистота“

През одитирания период извършените разходи за доставка на хранителни продукти, хляб и хлебни изделия, и за услуги, свързани с дейностите по чистота не са в съответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка.

Действащите през одитирания период ВПУЦОП са в частично несъответствие с действащата правна рамка.

При прогнозирането и планирането на обществени поръчки е спазен реда, определен във ВПУЦОП.

През одитирания период възлагането на обществени поръчки за доставка на храна и за услугите, свързани с дейностите по чистота е в съответствие с изискванията на ЗОП, с изключение на изпратено след законово определения срок обявление за изменение на договор при една от проведените процедури.

Изпълнението на договорите за доставка на храна са в частично съответствие с изискванията на ЗОП и договорените клаузи - по два договора на изпълнителите са платени суми, надвишаващи договорените, в общ размер 54 388,03 лв.

Изпълнението на обществени поръчки за услуги, свързани с дейностите по чистота е в частично несъответствие с правната рамка и договорите: по четири договора плащането е извършено след договорения срок; не е определено лице, което да осъществява контрол по изпълнението на два договора; фактури и приемо-предавателни протоколи по три договора не са подписани от страна на възложителя; по един договор гаранцията за изпълнение е освободена преди изтичане гаранционния срок на машините; в обявление за приключване на договор посочената сума е по-висока от действително изплатената по договора; след законовоопределения срок е изпратено обявление за приключил договор. Извършени са услуги

с багер от ОП „Чистота“ в размер 107 400 лв., без провеждане на процедура по ЗОП, при наличие на основания за това.

Дължимите отчисления по чл. 64 от ЗУО, в размер 100 483,40 лв., са превеждани като външни услуги на фирма, което е лишило Община Кюстендил от възстановяването им. За част от преведените отчисления има сключени договори между общината и изпълнителя, като без наличие на писмен договор е преведена сумата от 46 968 лв.

От бюджетната сметка на общината са платени наложени административни глоби на кмета на общината, в резултат на което от бюджета на общината са платени 65 187,87 лв., без правно основание.

Установените несъответствия при възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в областта не е ефективна.

III. Област „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“

Дейностите, свързани с управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост не са в съответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка.

През одитирания период подзаконовите актове на общинския съвет (НРПУРОИ, Наредбата за общинските жилища и Наредбата за земеделските земи) са в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен. Вътрешните актове за въвеждане на СФУК при управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.

След одитирания период НРПУРОИ и Наредбата за общински жилища са актуализирани, в съответствие с законовите изисквания.

През одитирания период нежилищни имоти, терени в регулация, земеделски земи и жилищни имоти, предмет на отдаването под наем, както и имоти, предмет на разпоредителни сделки, не са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2022 г. и 2023 г., като имоти, които общината има намерение да предложи за отдаване под наем и продажба.

Отдаването под наем и разпореждането с имоти общинска собственост е в частично съответствие с изискванията на правната рамка: имот - публична собственост и маломелни имоти са отдадени под наем без решение на общинския съвет; от членовете на комисиите не са декларираны обстоятелствата, свързани с липсата на интерес; с лицата е сключен договор без да е издадена заповед за определяне на наемател; договори за наем на земеделска земя чрез търг са сключени преди влизане в сила на заповедта на кмета на общината; имотите не са предадени на наемателите/купувачите с приемо-предавателен протокол; сключените договори за отдаване под наем не са вписани в главните регистри на общината; договори с просрочени задължения не са прекратени; договори за прекратяване на съсобственост са сключени вместо за продажба на придаваеми части; договори за разпореждане са отразени в горното свободно поле на АОС, вместо в раздел „Забележка“; от кметовете на кметства не са представени/одобрени предложения за отдаване под наем без търг или конкурс на земеделски земи; за трите стопански години (2021-2024 г.) не е изготвена и оповестена обява; от служители на общинска администрация не са извършвани проверки и кмета на общината не е информиран за състоянието и ползването на отдадените под наем земи от общинския поземлен фонд; настанителни заповеди са съобщени след изтичане на срока и след сключване на договорите.

СФУК в областните на изследване не е приведена в съответствие с извършените съществени промените в ЗФУКПС в периода 2019-2020 г., указанията и методическите насоки на министъра на финансите по прилагането му, както и с промените в организационната структура на общинската администрация. През 2022 г. и 2023 г. не е извършен преглед и

актуализация на идентифицираните и оценени рискове в изследваните процеси контролните дейности не са анализирани и актуализирани най-малко веднъж годишно.

Установените несъответствия с правната рамка в тази под-област са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК при управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост не е ефективна.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит на кмета на Община Кюстендил и общински съвет се дават следните препоръки:

1. На кмета на Община Кюстендил:

1.1. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цени на услугите в Община Кюстендил за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁹⁰

1.2. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за стопанисване и управление на земеделските земи от общинския поземлен фонд за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁹¹

1.3. Да се актуализират работните процедури и инструкции, отнасящи към обслужването на ползвателите на публичните услуги, събирането и отчитане на приходите и за контрол в Дирекция „Местни приходи“, които да обхващат всички етапи в процеса по администрирането на местните данъци и такси, съобразно действащата правна рамка, както и разпределението на функциите между служителите в общината, ангажирани в процеса, като се определят отговорните длъжностни лица за контрол върху дейността и начина на документирането му.⁵⁹²

1.4. Да се идентифицират и оценят рисковете при администрирането на приходите от местни данъци и такси, разходите за доставка на храна и за услугите, свързани с дейностите по чистотата, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите.⁵⁹³

2. На Общински съвет – Кюстендил:

2.1. Да актуализира Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цени на услугите в Община Кюстендил за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁹⁴

2.2. Да актуализира Наредбата за стопанисване и управление на земеделските земи от общинския поземлен фонд за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁹⁵

⁵⁹⁰ Част трета, Раздел I, т.1.2.

⁵⁹¹ Част трета, Раздел III, т. 3

⁵⁹² Част трета, Раздел I, т. 1.4

⁵⁹³ Част трета, Раздел I

⁵⁹⁴ Част трета, Раздел I, т.1.2.

⁵⁹⁵ Част трета, Раздел III, т. 3

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Община Кюстендил. Представените по време на одита, отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области. При проведеното обсъждане на констатациите от проекта на одитен доклад и съдържащите се в тях факти и обстоятелствата с представители на общината, не са постъпили писмени становища от тяхна страна⁵⁹⁶.

Настоящият проект на одитен доклад, ведно с приложенията към него, е изготвен в два еднообразни екземпляра по един за Община Кюстендил и един за Сметната палата.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 251 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до 31.12.2026 г., кметът на Община Кюстендил и председателят на Общински съвет - Кюстендил следва да предприемат мерки за изпълнение на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 181 от 24.06.2026 г. на Сметната палата (Протокол № 25).

⁵⁹⁶ Одитни доказателства №№ 249, 250 и 251

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ПРОЕКТ НА ОДИТЕН ДОКЛАД
№ 0500300924**

№	Одитни доказателства	Бр. стр.
1	2	3
1.	Отчет за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2022 г. и бюджет 2022 г.	10
2.	Отчет за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2023 г. и бюджет 2023 г.	8
3.	Справка за отговорните длъжностни лица изх. № 92-00-675 от 28.08.2024 г., писмо за представяне на справки с изх. № 92-00-417 от 03.06.2024 г. и справка отговорни длъжностни лица за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. - подробна	7
4.	Справка за установяване на неприсъствените дни на ПГП изх. № 92-00-676 от 28.08.2024 г.	2
5.	Справка за установяване на неприсъствените дни на ООА изх. № 92-00-677 от 28.08.2024 г.	1
6.	НОРМД - приета с Решение № 764 от 31.01.2011 г.	27
7.	НОАМТЦУ приета с Решение № 765 от 31.01.2011 г. на общинския съвет	112
8.	Отговори на въпроси изх. № 92-00-615 от 07.06.2024 г. и Въпроси вх. №9 2-00-615 от 30.05.2024 г.	9
9.	Отговори на въпроси изх. № 92-00-615-046 от 22.08.2024 г. и Въпроси вх. № 92-00-615-041 от 19.08.2024 г.	6
10.	Решение № 615 от 29.12.2021 г. на общинския съвет за определяне на ТБО за 2022 г.	22
11.	Решение № 899 от 30.11.2022 г. на общинския съвет за определяне на ТБО за 2023 г.	52
12.	Отговори на въпроси изх. № 92-00-615-046 от 22.08.2024 г. и Въпроси вх. № 92-00-615-042 от 19.08.2024 г.	4
13.	Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, приета с Решение № 526 от 30.12.2013 г.	41
14.	„Вътрешни правила за процесите по приемане, обработване и съхранение на документи от служители в дирекция „Местни приходи“ при Община Кюстендил“, утвърдени със Заповед № РД-00-1077 от 02.10.2020 г. и допълнени със Заповеди №№ РД-00-106 от 26.01.2021 г., РД-00-840 от 05.07.2021 г. и РД-00-1706 от 24.11.2023 г. на кмета на общината	15
15.	Диск област 1 - папка „Процедури разработени от Централно управление на НАП“ с декларация за идентичност на данните от 27.09.2024 г. (на електронен носител)	1 бр. 1 папка
16.	Заповед № РД-00-784 от 25.08.2017 г. на кмета на общината	2
17.	Заповеди №№ РД-00-1331 от 18.10.2021 г., РД-00-366 от 28.03.2022 г., РД-00-1492 от 01.11.2022 г., РД-00-142 от 25.01.2023 г., РД-00-557 от 20.04.2023 г., РД-00-901 от 21.06.2023 г., РД-00-1131 от 08.08.2023 г. РД-00-1588 от 03.11.2023 г. и РД-00-1639 от 14.11.2023 г. на кмета на общината	9
18.	Констативен протокол от 16.09.2024 г. – ДНИ	6
19.	Договор с рег. № Д-00-693 от 17.12.2021 г., фактура №0900019348 от 31.03.2021 г. и 11 бр. Приемо-предавателни протокола,	17
20.	Договор с рег. № Д-00-1169 от 23.02.2022 г., фактура №0900020870 от 26.04.2023 г. и 12 бр. Приемо-предавателни протокола	18
21.	Протокол за извършена проверка на място от 03.09.2024 г.	1
22.	Справка №16, предоставена с Писмо изх. №92-00-417 от 03.06.2024 г., относно броя на декларациите за ДНИ, ДПС, ТД и ТБО за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	2
23.	Диск област 1 – папка „Декларации по чл. 14 от ЗМДТ – 2022г.“ (на ел. носител)	1 папка

24.	Диск област 1 папка „Декларации по чл. 14 от ЗМДТ – 2023г.“ (на ел. носител)	1 папка
25.	Декларация по чл. 14 от ЗМДТ № ДК14003247 от 25.11.2022 г.	20
26.	Декларация по чл. 14 от ЗМДТ № ДК14000281 от 07.02.2022 г.	13
27.	Декларация по чл. 14 от ЗМДТ № ДК14000548 от 08.03.2022 г.	15
28.	Декларация по чл. 14 от ЗМДТ № ДК14003527 от 21.12.2022 г.	12
29.	Декларация по чл. 14 от ЗМДТ № ДК14003529 от 21.12.2022 г.	24
30.	Декларация по чл. 14 от ЗМДТ № ДК14001200 от 09.05.2023 г.	13
31.	Декларация по чл. 14 от ЗМДТ № ДК14003033 от 27.11.2023 г.	40
32.	Декларация по чл. 14 от ЗМДТ № ДК14000733 от 20.03.2023 г.	36
33.	Декларация по чл. 14 от ЗМДТ № ДК14002396 от 12.09.2023 г.	20
34.	Декларация по чл. 14 от ЗМДТ № ДК14000350 от 10.02.2023 г.	12
35.	Заповеди №№ РД-00-1278 от 08.10.2021 г. и РД-00-1424 от 18.10.2022 г. на кмета на общината	6
36.	Констативен протокол от 17.09.2024 г. – ТБО	6
37.	Диск област 1 -папка „Заповеди за утвърждаване на образци на декларации“ (на електронен носител)	1 папка
38.	Диск област 1 папка „Декларации за определяне на ТБО според количеството“ (на електронен носител)	1 папка
39.	Диск област 1 – папка „Декларации за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване - 2022 г.“ (на електронен носител)	1 папка
40.	Диск област 1 –папка „Декларации за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване - 2023 г.“ (на електронен носител)	1 папка
41.	Констативен протокол от 25.09.2024 г. – освобождаване от сметосъбиране и сметоизвозване	2
42.	Декларация по чл. 14 от ЗМДТ № ДК14002234 от 19.08.2022 г.	14
43.	Декларация по чл. 14 от ЗМДТ № ДК000113 от 14.01.2022 г.	21
44.	Декларация по чл. 14 от ЗМДТ № ДК000316 от 06.0.2023г.	20
45.	Справки изх. №№ 92-00-615-1, 92-00-615-2, 92-00-615-3 и 92-00-615-4, предоставени с Писмо 92-00-615 от 16.08.2024 г., относно начислените такси за битови отпадъци на юридически и физически лица за придобитите от тях през годината жилищни и нежилищни имоти, подали декларации за освобождаване от такса сметосъбиране и сметоизвозване за 2022 г. и 2023 г., съгласно чл. 22а, ал. 2 от НОАМТЦУ.	5
46.	Справка за установяване размера на освободените от такса за сметосъбиране и сметоизвозване за придобитите от юридически лица през годината жилищни и нежилищни имоти, подали декларации за освобождаване от такса сметосъбиране и сметоизвозване за 2022 г., съгласно чл. 22а, ал. 2 от НОАМТЦУ.	1
47.	Справка за установяване размера на освободените от такса за сметосъбиране и сметоизвозване за придобитите от юридически лица през годината жилищни и нежилищни имоти, подали декларации за освобождаване от такса сметосъбиране и сметоизвозване за 2023 г., съгласно чл. 22а, ал. 2 от НОАМТЦУ.	1
48.	Справки предоставени с Писмо 92-00-615 от 05.09.2024 г. относно освободените от такса за битови отпадъци през 2022 г. и 2023 г. имоти, които се ползват от училища	3
49.	Констативен протокол от 25.09.2024 г. – ЧОС И ПОС	2
50.	Диск област 1 – папка „Счетоводни сметки“ (на електронен носител)	1 папка
51.	Диск област 1 – папка „Имоти общинска собственост 2022 г. и 2023 г.“ (на електронен носител)	1 папка

52.	Справка предоставена с Писмо 92-00-615 от 05.09.2024 г. относно начислените вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имоти - общинска собственост, и платени данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за 2022 г.	4
53.	Справка предоставена с Писмо 92-00-615 от 05.09.2024 г. относно начислените вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имоти - общинска собственост, и платени данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за 2023 г.	3
54.	Справка № 92-00-615-5, предоставена с Писмо изх. № №92-00-615 от 16.08.2024 г., относно освободените от ТБО имоти – публична общинска собственост през 2022 г.	4
55.	Справка №92-00-615-6, предоставена с Писмо изх. № №92-00-615 от 16.08.2024 г., относно освободените от ТБО имоти – публична общинска собственост през 2023 г.	5
56.	Решение № 691 от Протокол № 31 от 31.03.2022 г. на общинския съвет и Докладната записка с рег. индекс № 61-00-53 от 18.03.2022 г. на кмета на общината за приемане на план-сметката за 2022 г.	5
57.	Решение № 897 от Протокол № 39 от 30.11.2022 г. на общинския съвет	4
58.	Решение № 1029 по Протокол № 44 от 30.03.2023 г. на общинския съвет и Докладната записка с рег. индекс № 61-00-104 от 22.03.2022 г. на кмета на общината за приемане на план-сметката за 2023 г.	6
59.	Решение № 48, Протокол № 4 от 29.12.2023 г. на общинския съвет	4
60.	Констативен протокол от 25.09.204 г. – План-сметки	1
61.	Констативен протокол от 21.10.2022 г. за поставяне и Констативен протокол от 22.11.2022 г. за сваляне от информационното табло	2
62.	Отговори на въпроси изх. № 92-00-417 от 24.06.2024 г. на кмета на общината и Въпроси вх. № 92-00-417 от 14.06.2024 г.	54
63.	Справка № 9.1, представена с Писмо изх. № 92-00-417 от 03.06.2024 г. от кмета на Община Кюстендил	1
64.	Констативен протокол от 04.09.204 г. – планиране на приходите	2
65.	Справка № 9.2, представена с Писмо изх. № 92-00-417 от 03.06.2024 г. от кмета на Община Кюстендил	1
66.	Отговори на въпроси изх. № 92-00-417 от 17.06.2024 г. на кмета на общината и въпроси вх. № 92-00-417 от 06.06.2024 г.	17
67.	Заверено копие на заявка за даване на права за достъп до ПП „ИМЕОН“	3
68.	Диск област 1– папка „Споразумения с „Изипей“ АД и „ФАСТ ПЕЙ ХД“ АД“ (на електронен носител)	1 папка
69.	Заверени копия на Графици за посещения на служители от Дирекция МП по дати и населени места за събиране на местни данъци и такси за 2022 г. и 2023 г.	3
70.	Справка № 10, предоставена с Писмо изх. № 92-00-417 от 03.06.2024 г.	2
71.	Протокол от 24.09.2024 г. за извършена проверка на място	2
72.	Констативен протокол от 16.09.2024 г. – просрочени вземания	3
73.	Диск област 1 - папка „Предявени просрочени вземания към ЧСИ“ (на ел. носител)	1 папка
74.	Справки № 14, предоставена с Писмо изх. № 92-00-417 от 03.06.2024 г.	1
75.	Диск област 1 – папка „Отписани задължения по давност“ (на електронен носител)	1 папка
76.	Справка относно събиране на просрочени вземания от ДНИ през 2022 г.	3
77.	Справка относно събиране на просрочени вземания от ТБО през 2022 г.	3
78.	Справка относно събиране на просрочени вземания от ДНИ през 2023 г.	3
79.	Справка относно събиране на просрочени вземания от ТБО през 2023 г.	3

80.	Диск област 1 папка „Досиета на лица с просрочени вземания за ДНИ и ТБО към 01.01.2022г.“ (на електронен носител)	1 папка
81.	Диск област 1 папка „Досиета на лица с просрочени вземания за ДНИ и ТБО към 01.01.2023 г.“ (на електронен носител)	1 папка
82.	Заповед № РД-00-300 и вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки от 2019 г.	15
83.	Въпроси с вх. № 92-00-615 от 19.07.2024 г. и отговори на въпроси с изх. № 92-00-615 от 02.08.2024 г.	6
84.	Заповед № РД-00-957 от 20.05.2024 г. вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки от 2024 г.	15
85.	Констативен протокол – Вътрешни актове	2
86.	Констативен протокол – Вътрешни актове – контрол	3
87.	Диск № 2 - Вътрешни актове – бюджет 2022 г. и декларация за идентичност на данните (на електронен носител)	1 5 файла
88.	Диск № 2 - Вътрешни актове – бюджет 2023 г. (на електронен носител)	5 файла
89.	Диск № 2 - Вътрешни актове – отчет 2022 г. (на електронен носител)	1 папка
90.	Диск № 2 - Вътрешни актове – отчет 2023 г. (на електронен носител)	1 папка
91.	Диск № 2 - Вътрешни актове - Устройствен правилник на общинската администрация на Община Кюстендил, утвърден от кмета на общината през 2012 г., изм. през 2014 г.	1 файл
92.	Диск № 2 - Вътрешни актове Етичен кодекс за поведението на служителите в Общинска администрация – Кюстендил (на електронен носител)	1 файл
93.	Диск № 2 - Вътрешни актове Система за финансово управление и контрол в Община Кюстендил, утвърдена със Заповед № РД-00-114 от 02.02.2015 г. на кмета на общината (на електронен носител)	14 файла
94.	Диск № 2 - Вътрешни актове Система за финансово управление и контрол в Община Кюстендил, утвърдена със Заповед № РД-00-984 от 23.05.2024 г. на кмета на общината (на електронен носител)	7 файла
95.	Диск № 2 - Вътрешни актове Стратегията за управление на риска в община Кюстендил за периода 2021 г. - 2023 г., утвърдена със Заповед № РД-1402 от 28.10.2021 г. на кмета на общината и Стратегия за управление на риска Заповед № РД-00-1020 от 14.07.2023 г. (на електронен носител)	4 файл
96.	Диск № 2 - Вътрешни актове – структура на общинска администрация	1 файл
97.	Диск № 2 - Вътрешни актове - длъжностни характеристики	1 файл
98.	Диск № 2 - Вътрешни актове – Устройствен правилник 2024 г.	1 файл
99.	Заповед № РД-00-1085 от 19.08.2021 г. и Заповед № РД-00-1141 от 24.08.2022 г. относно прогнозиране и планиране на обществени поръчки съответно за 2022 г. и 2023 г.	2
100.	График по чл. 26, ал. 1 от ППЗОП за 2022 г. и 2023 г.	5
101.	Констативен протокол – ОП с УИН 00426-2023-0025 – Договор № Д-00-422 от 12.07.2023 г.	1
102.	Копия на документи Договор № Д-00-422 от 12.07.2023 г.	42
103.	Декларация за идентичност и диск № 3 – обществени поръчки – 11 бр. досиета (на електронен носител)	11 папки
104.	Декларация за идентичност и Диск № 4 – изпълнение на договори – 22 броя досиета (на електронен носител)	22 папки
105.	Справка изплатени суми по договор № 398 от 20.08.2021 г.	1

106.	Справка изпълнение на договор № Д-00-329 от 14.07.2021 г.	1
107.	Справка изпълнение на договор № Д-00-330 от 14.07.2021 г.	1
108.	Справка изпълнение на договор № Д-00-331 от 14.07.2021 г.	1
109.	Справка изпълнение на договор № Д-00-332 от 14.07.2021 г.	1
110.	Справка изх. № 92-00-615 (54) от 02.09.2024 г. и справка изх. № 92-00-615 (53) от 02.09.2024 г.	1
111.	Справка изх. № 92-00-615 (52) от 02.09.2024 г. и справка изх. № 92-00-615 (51) от 02.09.2024 г.	1
112.	Извлечение извършени разходи за чистота през 2022 г. и 2023 г.	2
113.	Извлечение картон на разходите по дейности 623 „Общинска администрация“ за 2022 г.	5
114.	Извлечение по аналитични партии ОП „Чистота“ през 2022 г.	25
115.	Констативен протокол – разходи за чистота	1
116.	Извлечение картон на разходите по дейности 623 „Общинска администрация“ за 2023 г.	5
117.	Извлечение по аналитични партии ОП „Чистота“ през 2023 г.	24
118.	Отчет на дейност „Чистота към 31.12.2022 г. – ОП „Чистота“	1
119.	Отчет на дейност „Чистота към 31.12.2023 г. – ОП „Чистота“	2
120.	Констативен протокол – ОП с УИН 00426-2022-0056	1
121.	Копия на документи Договор № Д-00-1048 от 23.11.2022 г.	11
122.	Констативен протокол – договор № 357 от 01.04.2020 г.	1
123.	Договор № Д-00-72 от 01.02.2022 г.	4
124.	Констативен протокол договор № 72 от 01.02.2022 г.	1
125.	Справка за изплатени суми по Договор № Д-00-144 от 17.12.2020 г.	1
126.	Справка изпълнение на Договор № 230 от 15.03.2022 г.	1
127.	Договор № Д-00-353 от 09.05.2022 г.	4
128.	Справка изпълнение на договор № Д-00-353 от 09.05.2022 г.	1
129.	Справка за извършени плащания по Договор № Д-00-363 от 16.05.2022 г.	1
130.	Копие на Договор № Д-00-363 от 16.05.2022 г.	3
131.	Отговори на въпроси изх. № 92-00-615 (047) от 13.09.2024 г.	8
132.	Справка изплатени суми по Договор № Д-00-858 от 06.10.2022 г.	1
133.	Копие на Договор № Д-00-858 от 06.10.2022 г.	46
134.	Констативен протокол Договор № Д-00-858 от 16.10.2022 г., приложения, писма и гаранции за изпълнение на договора	1
135.	Справка за изпълнение на договор № Д-00-861 от 07.10.2022 г.	1
136.	Констативен протокол изпълнение на договор № Д-00-861 от 07.10.22 г.	1
137.	Копие на Договор № Д-00-861 от 07.10.22 г., документи за изпълнение на договора и обявление за приключване на договора	13
138.	Констативен протокол Договор № Д-00-923 от 21.10.2022 г.	1
139.	Копия на документи Договор № Д-00-923 от 21.10.2022 г., допълнително споразумение, документи за изпълнение на договора и обявление за приключване на договора	15
140.	Справка за изплатени суми по Договор № Д-00-1048 от 23.11.2022 г.	1
141.	Констативен протокол Договор № Д-00-1048 от 23.11.2022 г.	1
142.	Копие на Договор № Д-00-51 от 27.01.2023 г.	8
143.	Справка за извършени плащания по Д-00-51 от 27.01.2023 г.	1
144.	Констативен протокол Договор № Д-00-51 от 27.01.2023 г.	1

145.	Справка за изплатени суми по Договор № Д-00-109 от 15.02.2023 г.	1
146.	Справка за изплатени суми по Договор № Д-00-934 от 11.12.2020 г.	1
147.	Копие на Договор № Д-00-195 от 23.04.2021 г.	4
148.	Копие на Договор № Д-00-571 от 02.10.2023 г.	6
149.	Копие на Договори № Д-00-196 от 23.04.2021 г.,	3
150.	Копие на Договор № Д-00-603 от 11.10.2023 г.	3
151.	Констативен протокол отчисления по чл. 64 от ЗУО	1
152.	Справка за извършени плащания за отчисления по чл. 64 от ЗУО	3
153.	Писма от 2017 г., 2020 г. и 2024 г. за сключване на договори с регионални депа и получени откази	65
154.	Писмо с изх. № 94-00-704 от 12.05.2022 г. до МОСВ и на 01.08.2022 г. до РИОСВ – София	5
155.	Писмо изх. № 91-00-97 от 26.07.2024 г.	3
156.	Констативен протокол – глоби	1
157.	Справка изх. № 92-00-615 (48) от 28.08.2024 г. и диск с наказателни постановления	1
158.	Справка изх. № 92-00-615 (49) от 28.08.2024 г. и диск с наказателни постановления	1
159.	Констативен протокол – разходи булдозер	1
160.	Копия на първични счетоводни документи ОП „Чистота“ – услуга с булдозер	40
161.	Констативен протокол – чл. 7 от ЗОП	1
162.	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ), приета с Решение № 192 от 31.01.2013 г. на общинския съвет, изм. и доп. с 3 решения на общинския съвет (№№ 414 от 29.08.2013 г., 534 от 30.12.2013 г. и 987 от 28.02.2019 г.); Решения № 103 от 29.02.2025 и № 198 от 30.05.2024 г. на общинския съвет	66
163.	Констативен протокол от 30.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка на сключените в резултат на проведен търг с явно наддаване договори за наем/продажба на нежилищни имоти - общинска собственост по потвърдена начална тръжна цена.	2
164.	Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища (Наредба за общинските жилища), приета с Решение № 768 от 31.07.2014 г. на общински съвет, изм. с Решение № 988 от 28.02.2019 г. на общинския съвет и доп. с Решение № 741 от 26.05.2022 г.	20
165.	Наредба за стопанисване и управление на земеделските земи от общинския поземлен фонд (Наредба за земеделските земи) приета с Решение № 707/30.09.2010 г. на общинския съвет, изм. и доп. с Решение № 414/29.08.2013 г. на общинския съвет	11
166.	Декларация за идентичност на данните и Диск № 5 Стратегия за управление на общинската собственост за мандат 2019 г. - 2023 г. и Стратегия за управление на общинската собственост за мандат 2023 г. - 2027 г. (на електронен носител)	2 файла
167.	Диск № 5 Програма за управление и разпореждане с общинска собственост за 2022 г., приета с Решение № 664 от 24.02.2022 г. на общинския съвет, а бюджетът на общината за 2022 г. е приет с Решение № 692 от 31.03.2022 г. на общинския съвет (на електронен носител)	1 файл
168.	Диск № 5 Програма за управление и разпореждане с общинска собственост за 2023 г., приета с Решение № 963 от 26.01.2023 г. на общинския съвет, а бюджетът на общината за 2023 г. е приет с Решение № 1168 от 31.08.2023 г. на общинския съвет (на електронен носител)	1 файл

169.	Констативен протокол от 25.06.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно включване на имотите, който общината има намерение да предложи за предоставяне под наем в годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост	1
170.	Решение №№ 962 от 26.01.2023 г. и 69 от 30.01.2024 г. общинския съвет за приемане на Годишен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2022 г. и 2023 г. (на електронен носител)	2 файла
171.	Диск № 5 Длъжностни характеристики на служителите ангажирани в процеса по управление и разпореждане с общинска собственост (на електронен носител)	5
172.	Констативен протокол от 30.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно съответствието на вътрешните актове с нормативните актове от по-висока степен	1
173.	Справка № 20 предоставена с писмо Изх. № 92-00-417 от 03.06.2024 г. за отдадените под наем и концесия нежилищни имоти - общинска собственост след проведен публичен търг или публично оповестен конкурс в Община Кюстендил за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	28
174.	Диск № 5 Досие на търг за отдаване под наем на имот – общинска собственост по заповед за откриване на търг № 287 от 2022 г. (на електронен носител)	62 файла
175.	Диск № 5 Досие на търг за отдаване под наем на имот – общинска собственост по заповед за откриване на търг № 474 от 2022 г. (на електронен носител)	37 файла
176.	Диск № 5 Досие на търг за отдаване под наем на имот – общинска собственост по заповед за откриване на търг № 896 от 2022 г. (на електронен носител)	61 файла
177.	Диск № 5 Досие на търг за отдаване под наем на имот – общинска собственост по заповед за откриване на търг № 1066 от 2022 г. (на електронен носител)	22 файла
178.	Диск № 5 Досие на търг за отдаване под наем на имот – общинска собственост по заповед за откриване на търг № 109 от 2023 г. (на електронен носител)	24 файла
179.	Диск № 5 Досие на търг за отдаване под наем на имот – общинска собственост по заповед за откриване на търг № 728 от 2023 г. (на електронен носител)	128 файла
180.	Диск № 5 Досие на търг за отдаване под наем на имот – общинска собственост по заповед за откриване на търг № 1001 от 2023 г. (на електронен носител)	71 файла
181.	Диск № 5 Досие на търг за отдаване под наем на имот – общинска собственост по заповед за откриване на търг № 1121 от 2023 г. (на електронен носител)	11 файла
182.	Констативен протокол от 30.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно наличието на решение на общинския съвет при отдаването под наем чрез търг на имот – публична общинска собственост	1
183.	Констативен протокол от 30.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно включването на нежилищни имоти - общинска собственост предмет на отдаване под наем чрез търг в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост	3
184.	Констативен протокол от 30.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно деклариране на обстоятелствата по чл. 10, ал. 2 от АПК от членовете на тържните комисии за липса на интерес.	2
185.	Констативен протокол от 30.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно издаване на заповед от кмета на общината за определяне на наемател на нежилищен	3

	имот – общинска собственост чрез търг или конкурс, която да бъде съобщена на заинтересованите лица по реда на АПК	
186.	Констативен протокол от 30.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно съставянето на приемо-предавателен протокол между страните по договор за наем на нежилищни имоти - общинска собственост след проведен публичен търг при фактическото предаване на имота.	3
187.	Констативен протокол от 30.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно изпълнението на договорите за наем на нежилищни имоти, сключени чрез търг/конкурс.	2
188.	Констативен протокол от 30.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно вписване на договорите за наем в Службата по вписванията при наличие на основание за това	2
189.	Констативен протокол от 30.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно вписване на договорите за наем в Главния регистър за ПОС/ЧОС при наличие на основание за това.	2
190.	Диск № 5 Досие на търг за отдаване под наем на земеделски земи от ОПФ по заповед за откриване на търг № 1483 от 2022 г. (на електронен носител)	358 файла
191.	Диск № 5 Досие на търг за отдаване под наем на земеделски земи от ОПФ по заповед за откриване на търг № 1605 от 2022 г. (на електронен носител)	479 файла
192.	Констативен протокол от 30.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно включването на земеделски земи от ОПФ за отдаване под наем чрез търг в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост	4
193.	Заповед № ОА-РД-33-10 от 13.07.2022 г. областния управител на Област Кюстендил, Решение № 177 от 23.11.2022 г., постановено от Административен съд – Кюстендил и Решение 4423 от 26.03.2023 г. от Върховен административен съд (на електронен носител)	1 файл
194.	Констативен протокол от 12.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно определянето на началните наемни цени при отдаване под наем на земеделски земи от ОПФ чрез търг	1
195.	Констативен протокол от 30.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно спазването на сроковете за съобщаване и обжалване на заповедите на кмета на общината за определяне на наемател на земеделски земи от общинския поземлен фонд след проведен публичен търг	2
196.	Констативен протокол от 30.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно съставянето на приемо-предавателен протокол между страните по договор за наем на земеделски земи от общинския поземлен фонд след проведен публичен търг при фактическото предаване на имота.	3
197.	Справка № 19 предоставена с писмо Изх. № 92-00-417 от 03.06.2024 г. за отдадени под наем имоти - общинска собственост без търг или конкурс в Община Кюстендил за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	11
198.	Диск № 5 - 10 бр. досиета на отдадените под наем земеделски земи през 2022 г. (на електронен носител)	11 файла
199.	Диск № 5 - 10 бр. досиета на отдадените под наем земеделски земи през 2023 г. (на електронен носител)	11 файла
200.	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на процеса по отдаване под наем на земеделски земи от общинския поземлен фонд без търг.	2

201.	Констативен протокол от 30.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно включването на земеделските земи от Общинския поземлен фонд (маломерни имоти) в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост	3
202.	Констативен протокол от 30.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно издаване на заповед от кмета на общината за определяне на наемател на земеделска земя без търг или конкурс, която да бъде съобщена на заинтересованите лица по реда на АПК.	5
203.	Констативен протокол от 30.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно съставянето на приемо-предавателен протокол между страните по договор за наем на земеделски земи от общинския поземлен фонд при фактическото предаване на имота.	3
204.	Диск № 5 - 5 бр. досиета на договори за отдадени под наем жилища на граждани с установени жилищни нужди през 2022 г. (на електронен носител)	42 файла
205.	Диск № 5 - 5 бр. досиета на договори за отдадени под наем жилища на граждани с установени жилищни нужди през 2023 г. (на електронен носител)	41 файла
206.	Диск № 5 - 5 бр. досиета на договори за отдадени под наем резервни жилища през 2022 г. (на електронен носител)	44 файла
207.	Диск № 5 - 5 бр. досиета на договори за отдадени под наем резервни жилища през 2023 г. (на електронен носител)	37 файла
208.	Справка № 21 предоставена с писмо Изх. № 92-00-417 от 03.06.2024 г. за отдадените под наем жилища – общинска собственост в Община Кюстендил за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	13
209.	Диск № 5 - Решение № 437 от 28.04.2006 г. на общинския съвет за определяне вида, броя и местонахождението на жилищата, собственост на Община Кюстендил	4 файла
210.	Констативен протокол от 30.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно включването на жилищни имоти за отдаване под наем на граждани с установени жилищни нужди в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост	2
211.	Констативен протокол от 30.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно спазването на сроковете за съобщаване и обжалване на заповедите на кмета на общината за определяне на наемател на жилищни имоти - общинска собственост	2
212.	Констативен протокол от 30.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно включването на жилищни имоти със статут на „резервни жилища“ в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост.	2
213.	Констативен протокол от 30.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно спазването на сроковете за съобщаване и обжалване на заповедите на кмета на общината за определяне на наемател на жилищни имоти - общинска собственост.	2
214.	Констативен протокол от 30.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно изпълнението на договорите за наем на общински жилища.	2
215.	Констативен протокол от 30.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно вписване на договорите за наем на жилищни имоти на граждани с установени жилищни нужди в Службата по вписванията при наличие на основание за това.	2
216.	Констативен протокол от 30.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно вписване на договорите за наем на жилищни имоти -общинска собственост	2

	със статут на „резервни жилища“ в Службата по вписванията при наличие на основание за това.	
217.	Констативен протокол от 30.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно вписване на договорите за наем на жилища на граждани с установени жилищни нужди в Главния регистър за публична/частна общинска собственост при наличие на основание за това.	2
218.	Справка № 26 предоставена с писмо Изх. № 92-00-417 от 03.06.2024 г. за разпореждане (продажба, право на строеж, право на ползване, надстрояване и/или пристрояване) с имоти и вещи, общинска собственост чрез търг или конкурс в Община Кюстендил за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	12
219.	Диск № 5 - Досие на разпореждане с пет имота – общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС по Заповед за откриване на търг № РД-00-214 от 23.02.2022 г. на кмета на общината (на електронен носител)	11 файла
220.	Диск № 5 - Досие на разпореждане с шест имота – общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС по Заповед за откриване на търг № РД-00-1051 от 04.08.2022 г. (на електронен носител)	13 файла
221.	Диск № 5 - Досие на разпореждане с три имота – общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС по Заповед за откриване на търг № РД-00-1194 от 07.09.2022 г. (на електронен носител)	10 файла
222.	Диск № 5 - Досие на разпореждане с имот – общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС по Заповед за откриване на търг № РД-00-1256 от 19.09.2022 г. (на електронен носител)	31 файла
223.	Диск № 5 - Досие на разпореждане с три имота – общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС по Заповед за откриване на търг № РД-00-104 от 17.01.2023 г. (на електронен носител)	9 файла
224.	Диск № 5 - Досие на разпореждане с три имота – общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС по Заповед за откриване на търг № РД-00-580 от 25.04.2023 г. (на електронен носител)	6 файла
225.	Диск № 5 - Досие на разпореждане с два имота – общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС по Заповед за откриване на търг № РД-00-656 от 09.05.2023 г. (на електронен носител)	5 файла
226.	Диск № 5 - Досие на разпореждане с осем имота – общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС по Заповед за откриване на търг № РД-00-963 от 04.07.2023 г. (на електронен носител)	17 файла
227.	Диск № 5 - Досие на разпореждане с четири имота – общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС по Заповед за откриване на търг № РД-00-1293 от 13.09.2023 г. (на електронен носител)	17 файла
228.	Диск № 5 - Досие на разпореждане с три имота – общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС по Заповед за откриване на търг № РД-00-1427 от 04.10.2023 г. (на електронен носител)	10 файла
229.	Констативен протокол от 30.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно деклариране на обстоятелствата по чл. 10, ал. 2 от АПК от членовете на тържните комисии за липса на интерес	2
230.	Констативен протокол от 30.09.2024 г. от извършена проверка относно спазването на сроковете за съобщаване и обжалване на заповедите на кмета на общината за определяне на наемател на земеделски земи от общинския поземлен фонд след проведен публичен търг	2

231.	Констативен протокол от 12.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно определянето и заплащането на разноски за направените разходи за реализиране на разпоредителни сделки с нежилищни имоти - общинска собственост чрез проверка на документи	2
232.	Констативен протокол от 30.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно съставянето на приемо-предавателен протокол между страните по договор за продажба на нежилищни имоти - общинска собственост след проведен публичен търг при фактическото предаване на имота.	4
233.	Констативен протокол от 30.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно вписването на разпоредителните сделки с нежилищни имоти чрез търг/конкурс в актовете за общинска собственост	5
234.	Справка № 25 предоставена с писмо Изх. № 92-00-417 от 03.06.2024 г. за разпореждане (продажба, право на строеж, прекратяване на съсобственост, право на ползване, надстрояване и/или пристрояване, замяна, дарение) с имоти, общинска собственост без търг или конкурс в Община Кюстендил за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	40
235.	Диск № 5 - 6 броя досиета на сделки по чл. 36, ал.1 от ЗОС (на електронен носител)	50 файла
236.	Констативен протокол от 30.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно продажбата на имоти - общинска собственост без търг по реда на чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОС във връзка с чл. 15, ал. 3 и ал. 5 от ЗУТ.	2
237.	Констативен протокол от 30.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно включването на имоти в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост.	2
238.	Констативен протокол от 30.09.2024 г. 2024 г. за резултатите от извършена проверка относно определянето и заплащането на разноски за направените разходи за реализиране на разпоредителни сделки с нежилищни имоти - общинска собственост	1
239.	Констативен протокол от 30.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно спазването на сроковете за съобщаване и обжалване на заповедите на кмета на общината за определяне на купувачи на нежилищни имоти - общинска собственост без проведени търгове/конкурси.	2
240.	Констативен протокол от 30.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно съставянето на приемо-предавателен протокол между страните по договор за продажба на имот – общинска собственост при фактическото предаване на имота	2
241.	Констативен протокол от 30.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно вписването на разпоредителните сделки с нежилищни имоти без търг/конкурс в актовете за общинска собственост.	2
242.	Диск № 5 - 8 броя разпоредителни сделки с жилищни имоти - общинска собственост през 2022 г. (на електронен носител)	93 файла
243.	Диск № 5 - 9 броя разпоредителни сделки с жилищни имоти - общинска собственост през 2023 г. (на електронен носител)	82 файла
244.	Констативен протокол 30.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно включването на имоти в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост	4

245.	Констативен протокол 12.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно определянето и заплащането на разноси за направените разходи за реализиране на разпоредителни сделки със жилищни имоти - общинска собственост чрез проверка на документи.	2
246.	Констативен протокол 30.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно спазването на сроковете за съобщаване и обжалване на заповедите на кмета на общината за определяне на купувачи на жилищни имоти - общинска собственост без проведени търгове/конкурси.	3
247.	Констативен протокол 12.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно съставянето на приемо-предавателен протокол между страните по договор за продажба на жилищен имот - общинска собственост при фактическото предаване на имота	3
248.	Констативен протокол № 6 за резултатите от извършена проверка относно вписването на разпоредителните сделки в актовете за общинска собственост	3
249.	Протокол за резултатите от проведено финално обсъждане с представители на одитирания обект за постигане на съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства в област на изследване „Администриране на приходите от данък недвижими имоти и такса за битови отпадъци. План-сметка по чл. 66, ал. 1 от МДТ“	36
250.	Протокол за резултатите от проведено финално обсъждане с представители на одитирания обект за постигане на съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства в област на изследване „Разходи за доставка на храна и за услугите, свързани с дейностите по чистотата“	26
251.	Протокол за резултатите от проведено финално обсъждане с представители на одитирания обект за постигане на съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства в област на изследване „Управление на имоти - общинска собственост“	41