

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

КОМИСИЯ ЗА ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ НА КОРУПЦИЯТА И ЗА ОТНЕМАНЕ НА НЕЗАКОННО ПРИДОБИТОТО ИМУЩЕСТВО

РЕШЕНИЕ

№ РС-010-15-004

гр. София, 28.02.2018 г.

Днес, 28.02.2018 г., Комисията противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество в състав:

Пламен Георгиев - Председател
Иво Иванов - Заместник- председател
Антоанета Георгиева - Цонкова- член
Стоянка Николакова - член
Лилиана Терзиева – член

При участието на стенографа К.Петрова, като изслуша доклада на специализирана дирекция „Правна” по сигнал с рег. № С – 2015-010/27.01.2015 г., за да се произнесе, взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 23, ал. 1 предложение първо от Закона за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси (отм. ДВ, бр. 7 от 19.01.2018 г.), образувано въз основа на сигнал, подаден от *****, заведен в регистъра по чл. 22и, ал. 1, т.1 от ЗПУКИ с рег. № С – 2015-010/27.01.2015 г.

Същият е против Т. Й. А. – главен специалист в Дирекция на Природен парк „Русенски Лом“.

В сигнала се твърди, че във връзка с изпълнението на проект SEE/D/0165/2.3/X „Утвърждаване на мрежата от защитни територии „Дунавски паркове“ като платформа за опазване на Дунавското природно наследство“ по Оперативна програма „Югоизточна Европа 2007 – 2013 г., с партньор Дирекция на природен парк „Русенски Лом“ в рамките на проекта е сключен договор № 12/02.01.2013 г. с предмет счетоводно отчитане за 2013 г. с изпълнител ЕТ „Ливета 2 – Валентин Алахверджиев“ с ЕИК *****.

Т. А. като лице, отговорно за счетоводните записвания в ДПП „Русенски Лом“, е положила втори подпис на договора на основание чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС. Т. А. и В. А. са съпрузи и свързани лица по смисъла на § 1, т. 1 от ДР на ЗПУКИ.

Иска се произнасяне от страна на КПУКИ за наличие на конфликт на интереси по отношение на Т. А. в качеството и на лице, заемащо публична длъжност свързан с упражнени правомощия в частен интерес.

Към сигнала като доказателства са приложени следните документи: договор за предоставяне на национално съфинансиране по Оперативна програма за транснационално сътрудничество „Югоизточна Европа“ 2007 – 2013 г. № РД-02-29-289/24.07.2013 г.; договор № 12/02.01.2013 г. сключен между ДПП „Русенски Лом“ и ЕТ „Ливета 2 – Валентин Алахверджиев“; протокол за приемане на работа от 02.01.2014 г.; договор № 41/02.01.2014 г. сключен между ДПП „Русенски Лом“ и ЕТ „Ливета 2 – Валентин Алахверджиев“; протоколи за приемане на работа от 08.09.2014 г., от 15.09.2014 г. и от 30.09.2014 г.; фактури и разходни касови ордери за извършени плащания по договор № 41/02.01.2014 г.; уведомление за съмнение и нередности по проекта; писмо изх. № 251/12.12.2014 г. на директора на ДПП „Русенски Лом“; заповеди с № 48/01.10.2012 г., № 29/01.09.2013 г. и № 9/01.04.2014 г. на директора на ДПП „Русенски Лом“; писмо изх. № 99-00-2-2439/30.12.2014 г. и възражение с рег. № 99-00-2-2439/14.01.2015 г.

С писма вх. № С-2015-10#4/17.03.2015 г. и № С-2015-10#5/19.03.2015 г. от директора на ДПП „Русенски Лом“ и от изпълнителния директор на „Изпълнителна агенция по горите“ са изискани и представени следните доказателства: заповеди с № 65/15.02.1996 г., № 199/17.07.1998 г. и № 48/10.01.2003 г. за образуване и преобразуване на ДПП „Русенски Лом“; Устройствен правилник на ДПП „Русенски Лом“; длъжностно и поименно длъжностно разписание на ДПП „Русенски Лом“; Вътрешни правила за финансово управление и вътрешен контрол в ДПП „Русенски Лом“; допълнително споразумение № 00000015/01.08.2012 г. към трудов договор № 00000012 на Т. А.; длъжностна характеристика на длъжността „главен специалист“; заповеди с № 16/14.04.2011 г. и № 4/06.03.2015 г. на директора на ДПП „Русенски Лом“.

Служебно КПУКИ е извършила справки в Национална база данни „Население“ и в Търговския регистър.

С покана изх. № С – 2015-10#9/06.04.2015 г. Т. Й. А. е поканена за изслушване на 21.04.2015 г.

На заседание на комисията от 21.04.2015 г., обективизирано в т. 7 от протокол № 26 Татяна Йорданова Алахверджиева е изслушан по реда на чл. 26 от ЗПУКИ (отм. ДВ, бр. 7 от 19.01.2018 г.).

В обяснението си пред комисията Т. Й. А. заявява, че е положила втори подпис върху първия от двата договора, сключени между ДПП „Русенски Лом“ и ЕТ „Ливета 2 – Валентин Алахверджиев“ въз основа на издадена заповед от директора на ДПП „Русенски Лом“. Обяснява процедурите свързани със счетоводното отчитане на дейностите по проектите, като заявява, че по проектите се наема външен счетоводител, поради малкия щат на ДПП „Русенски Лом“. Изборът на директора на ДПП „Русенски Лом“ за сключване на договор за счетоводно отчитане на дейностите по Проекта с ЕТ „Ливета 2 – Валентин Алахверджиев“ е продиктуван от липсата на достатъчно квалифицирани специалисти в населеното място.

*От събраните в хода на административното производство доказателства
Комисията установи следното от фактическа страна:*

Сигналът е подаден от лице с посочени имена, служебно положение, адрес и е подписан.

Дирекция на Природен парк „Русенски Лом“ с ЕИК ***** гр. Русе е юридическо лице със 100% държавна собственост.

Съгласно разпоредбата на чл. 159, ал. 1 от Закона за горите Изпълнителният директор на Изпълнителната агенция по горите, след съгласуване с министъра на

земеделието и храните, със заповед създава и закрива специализирани териториални звена: за защита и опазване на горите; за горски семеконтрол; за инвентаризация и устройство на горския фонд; за научноизследователска и инженерно-внедрителска дейност; дирекции на природни паркове за изпълнение на заповедите за обявяване и планове за управление на природните паркове; за други специализирани дейности, и определя техните седалища.

Съгласно ал. 2 специализираните териториални звена по ал. 1 са юридически лица на бюджетна издръжка - структури на Изпълнителната агенция по горите.

Със заповед № 48/10.01.2003 г. на началника на Национално управление на горите на основание чл. 52, ал. 2 и 3 от Закона за защитените територии, чл. 22, ал. 2 и 3 от Закона за горите, чл. 28, ал. 1 от Правилника за прилагане на Закона за горите Дирекция на народен парк „Русенски Лом“ е преобразувана в Дирекция на природен парк „Русенски Лом“, считано от 01.02.2003 г.

Съгласно Устройствен правилник на Дирекция на Природен парк „Русенски Лом“ (ДВ, бр. 12 от 10.02.2012 г., в сила от 10.02.2012 г., изм., бр. 28 от 19.03.2013 г., в сила от 19.03.2013 г., бр. 77 от 16.09.2014 г., в сила от 16.09.2014 г.) Дирекцията е специализирано териториално звено на Изпълнителната агенция по горите (ИАГ), създадена със заповед на изпълнителния директор на ИАГ на основание чл. 159 от Закона за горите. Дирекцията е създадена за изпълнение на заповедта за обявяване и плана за управление на природен парк "Русенски Лом"; защитена местност "Калимок - Бръшлен"; защитени зони по Директива на ЕС за опазване на дивите птици - BG0002025 "Ломовете" (Заповед № РД-562 от 5.09.2008 г. на МОСВ), BG0002030 "Комплекс Калимок" (Заповед № 831 от 17.11.2008 г. на МОСВ) и защитени зони по Директива за запазването на природните местообитания и на дивата флора и фауна BG0000608 "Ломовете" и BG0000377 "Калимок - Бръшлен" (РМС № 122 от 2 март 2007 г.), където защитените зони се припокриват с територията на парка.

Дирекцията е самостоятелно юридическо лице на бюджетна издръжка - структура на ИАГ.

По силата на допълнително споразумение № 00000015/01.08.2012 г. към трудов договор № 00000012 сключено между директора на ДПП „Русенски Лом“ и Т. Й. А. с ЕГН ***** същата от „главен счетоводител“ е преназначена и заема длъжността „главен специалист“ в ДПП „Русенски Лом“.

Видно от длъжностно разписание на ДПП „Русенски Лом“ в сила от 01.07.2012 г. и поименно щатно разписание на длъжностите на ДПП „Русенски Лом“ към 01.02.2015 г. в ДПП „Русенски Лом“ няма разкрита щатна бройка за длъжността „главен счетоводител“.

Със заповед № 11/01.07.2012 г. на директора на ДПП „Русенски Лом“ относно прилагането на системата за двоен подпис при поемане на задълженията за извършване на разходи в на ДПП „Русенски Лом“ Т. Й. А. е определена да полага подпис „за главен счетоводител“ на ДПП „Русенски Лом“.

Съгласно т. 1 „Основни задължения“ от длъжностна характеристика на длъжността „главен специалист“ с код по НКПД 33593026, подписана от Т. Й. А. на 01.08.2012 г. е вменено задължение: да оформя документите свързани с финансовата дейност, да обработва счетоводните документи по сметките, съгласно ЕБК, както и да отговаря за състоянието и достоверността на финансовите сметки, които обработва и води, а в т. 2 като основни отговорности е определено: спазване на основни счетоводни принципи, съхраняване на счетоводната информация, както и за качеството на извършваната работа.

Съгласно чл. 46, ал. 2 от Вътрешни правила за финансово управление и вътрешен контрол в ДПП „Русенски Лом“ всички документи свързани с поемане на задължение и извършване на разход по отношение на получените средства се подписват от Директора в качеството му на второстепенен разпоредител с кредити и главния счетоводител или

лицето отговорно за счетоводните операции, независимо от поемането на задължение и извършването на разходи.

Със заповед № 16/14.04.2011 г. на директора на ДПП „Русенски Лом“ на основание чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС за изпълнение на функциите на финансов контролор е определен Г. С. Г. – експерт биоразнообразие.

От извършената проверка в Национална база данни „Население“ е установено, че В. И. А. с ЕГН ***** е съпруг на Т. Й. А. с ЕГН *****.

От извършената проверка в страницата на Търговски регистър към Агенция по вписванията е установено, че В. И. А. е едноличен търговец с ЕТ „Ливета 2 – Валентин Алахверджиев“ с ЕИК *****.

С договор за предоставяне на национално съфинансиране по Оперативна програма за транснационално сътрудничество „Югоизточна Европа“ 2007 – 2013 г. № РД-02-29-289/24.07.2013 г. сключен между Главния директор на Главна дирекция „Управление на териториалното сътрудничество“ при МРР и директора на ДПП „Русенски Лом“ е предоставено национално съфинансиране под формата на безвъзмездна помощ за изпълнение на проект: DANUBE PARKS STEP 2.0, Anchoring the Danube River Network of Protected Areas as Platform for Preservation of Danube Natural Heritage е предоставена безвъзмездна финансова помощ в размер на 35 664, 70 лв. ДПП „Русенски Лом“, като партньор се задължава да изпълни дейностите по Проекта на своя отговорност в съответствие с одобрения проект и сключения Договор за субсидия между Съвместния технически секретариат на Програмата, представляващ Управляващия орган и Водещия партньор по проект № SEE/D/0165/2.3/X.

Със заповед № 48/01.10.2012 г. директорът на ДПП „Русенски Лом“ е определил за изпълнението на проект Утвърждаване на мрежата от Защитени територии „Дунавски паркове“ като платформа за опазване на Дунавското природно наследство (Дунавски паркове – 2), съфинансиран от оперативна програма „Югоизточна Европа“ № SEE/D/0165/2.3/X екип за управление на проекта към ДПП „Русенски Лом“. В т. 3 от заповедта В. И. А. – собственик на ЕТ „Ливета 2 – Валентин Алахверджиев“ с ЕИК ***** е определен за „финансист на проекта“.

С договори № 12/02.01.2013 г. и № 41/02.01.2014 г., сключен между директора на ДПП „Русенски Лом“ и ЕТ „Ливета 2 – Валентин Алахверджиев“ е възложено счетоводно отчитане на дейностите по Проект SEE/D/0165/2.3/X. „Утвърждаване на мрежата от защитни територии „Дунавски паркове“ като платформа за опазване на Дунавското природно наследство“ по Оперативна програма „Югоизточна Европа 2007 – 2013 г.“.

При сключването на договор № 12/02.01.2013 г. между директора на ДПП „Русенски Лом“ и ЕТ „Ливета 2 – Валентин Алахверджиев“ Т. Й. А. е положила втори подпис съгласно заповед № 11/01.07.2012 г. на директора на ДПП „Русенски Лом“ и изискванията на чл. 42, ал. 1, т. 3 от Вътрешни правила за финансово управление и вътрешен контрол в ДПП „Русенски Лом“, в качеството на главен счетоводител.

Т. Й. А. не е подала декларация по чл. 12, т. 4 от ЗПУКИ (отм. ДВ, бр. 7 от 19.01.2018 г.) за частен интерес по конкретен повод, при сключването на договор № 12/02.01.2013 г.

Извършените счетоводни услуги по договор № 12/02.01.2013 г. са били приети с констативен протокол от 01.07.2013 г. и протокол за приемане на работа от 02.01.2014 г., подписани от директора на ДПП „Русенски Лом“. Възнаграждението е изплатено въз основа на издадени от изпълнителя фактури № 0000010233/11.07.2013 г. и № 0000010263/11.03.2014 г. и контролен лист № 11/25.07.2013 г. и № 17/16.06.2014 г. за извършване на предварителен контрол от „Финансов контролор“.

Видно от РКО № 137/25.07.2013 г. и РКО № 113/16.06.2013 г. за извършено плащане по договор № 12/02.01.2013 г. във връзка с издадените от изпълнителя фактура № 0000010233/11.07.2013 г., № 0000010263/11.03.2014 г. Т. Й. А. е положила подпис като главен счетоводител, съгласно чл. 46, ал. 2 от Вътрешни правила за финансово управление и вътрешен контрол в ДПП „Русенски Лом“.

На ЕТ „Ливета 2 – Валентин Алахверджиев“ е изплатена сума в размер на 5040 /пет хиляди и четиридесет/ лв.

При сключването на договор № 41/02.01.2014 г. между директора на ДПП „Русенски Лом“ и ЕТ „Ливета 2 – Валентин Алахверджиев“ се установява липса на положен втори подпис съгласно чл. 46, ал. 2 от Вътрешни правила за финансово управление и вътрешен контрол в ДПП „Русенски Лом“.

Извършените счетоводни услуги по договор № 41/02.01.2014 г. са били приети с протокол за приемане на работа от 08.09.2014 г., 15.09.2014 г. и от 30.09.2014 г., подписани от директора на ДПП „Русенски Лом“. Възнаграждението е изплатено въз основа на издадени от изпълнителя фактури № 0000010275/29.09.2014 г., № 0000010273/15.09.2014 г. и № 0000010272/10.09.2014 г. и контролен лист № 22/24.09.2014 г. и № 23/24.09.2014 г. за извършване на предварителен контрол от „Финансов контрольор“.

Видно от РКО № 173/30.09.2014 г., № 168/ 24.09.2014 г. и № 167/24.09.2014 г. за извършени плащания по договор и № 41/02.01.2014 г. във връзка с издадените от изпълнителя фактури № 0000010275/29.09.2014 г., № 0000010273/15.09.2014 г. и № 0000010272/10.09.2014 г. Т. Й. А. е положила подпис като главен счетоводител, съгласно чл. 46, ал. 2 от Вътрешни правила за финансово управление и вътрешен контрол в ДПП „Русенски Лом“.

На ЕТ „Ливета 2 – Валентин Алахверджиев“ е изплатена сума в размер на 3780 /три хиляди седемстотин и осемдесет/ лв.

Комисията за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси не е успяла да постанови решение за установяване на нарушение по ЗПУКИ (отм. ДВ, бр. 7 от 19.01.2018 г.) на своето заседание от 11.06.2015 г., поради липса на изискуемото от чл. 22ж, ал. 2, изречение второ от ЗПУКИ (отм. ДВ, бр. 7 от 19.01.2018 г.) мнозинство, за което е уведомена Т. Й. А., като страна в производството и сигналоподателя.

Въз основа на така изяснената фактическа обстановка, Комисията достигна до следните правни изводи:

За да е осъществен конфликт на интереси по смисъла на чл. 2 от ЗПУКИ (отм. ДВ, бр. 7 от 19.01.2018 г.), следва да са налице три кумулативно изискуеми предпоставки: лице, заемащо публична длъжност, наличие на частен интерес, който може да повлияе върху безпристрастното и обективно изпълнение на правомощията или задълженията му по служба и упражнено властническо правомощие, повлияно от частния интерес.

От друга страна, съгласно дефиницията на чл. 2, ал. 2 от ЗПУКИ (отм. ДВ, бр. 7 от 19.01.2018 г.), частен интерес е всеки интерес, който води до облага от материален или нематериален характер за лицето заемащо публична длъжност или за свързаното с него лице, тоест за да е налице частен интерес, следва да има реална възможност за настъпване на облага. Съгласно чл. 2, ал. 3 от ЗПУКИ (отм. ДВ, бр. 7 от 19.01.2018 г.) облага е всеки доход в пари или в имущество, включително придобиване на дялове или акции, както и предоставяне, прехвърляне или отказ от права, получаване на привилегия или почести, получаване на стоки или услуги безплатно или на цени, по-ниски от пазарните, помощ, глас, подкрепа или влияние, предимство, получаване или обещание за работа, длъжност,

дар, награда или обещание за избягване на загуба, отговорност, санкция или друго неблагоприятно събитие.

Всяка от нормите на чл. 6 - чл. 11 и общия състав на чл. 2 от ЗПУКИ (отм. ДВ, бр. 7 от 19.01.2018 г.) изисква наличие на упражнено правомощие или задължение по служба в частен интерес, за да е осъществен конфликт на интереси.

Т. Й. А. в качеството си на главен специалист в ДПП „Русенски Лом“ е лице, заемащо публична длъжност по смисъла на чл. 3, т. 25 от ЗПУКИ – служител в администрацията на изпълнителната власт.

При наличието на първия елемент от състава на конфликта на интереси, определящо за съществуването на такъв в конкретния случай са упражняването на правомощия по служба от страна на лицето, заемащо публична длъжност, и частен интерес, при наличието на който следва да е станало това.

Т. Й. А. свързано лице по смисъла на § 1, т. 1 от ДР на ЗПУКИ с ЕТ „Ливета 2 – Валентин Алахверджиев“ с ЕИК ***** с едноличен търговец В. И. А..

Наличието на свързани лица само по себе си не представлява конфликт на интереси. Свързаността създава риск от такъв в случаите, при които лицето, заемащо публична длъжност упражнява правомощия или изпълнява задължения по служба повлияно от частен интерес.

При наличието на свързани лица, Комисията изследва правомощията по служба на лицето, заемащо публична длъжност, които биха могли да бъдат повлияни от частен интерес.

Съгласно чл. 8, т. 25 от Устройствения правилник на ДПП „Русенски Лом“ (обн. ДВ. Бр. 12 от 10.02.2012 г., изм. и доп. ДВ. Бр. 28 от 19.03.2013 г.1 изм. и доп. ДВ. Бр. 77 от 16.09.2014 г.) директорът сключва договори, свързани с осъществяването на дейността на дирекцията.

ДПП „Русенски Лом“ се ръководи и представлява единствено от своя директор, съгласно чл. 7, ал. 1 от Устройствения правилник на ДПП „Русенски Лом“ (т. е. последният е единственият волеобразуващ и волеизявяващ негов управителен орган), при сключването на договор № 12/02.01.2013 г. и договор № 41/02.01.2014 г. с ЕТ „Ливета 2 – Валентин Алахверджиев“.

Договор № 12/02.01.2013 г. е сключен между директора на ДПП „Русенски Лом“ и ЕТ „Ливета 2 – Валентин Алахверджиев“ с ЕИК 827120220 с едноличен търговец В. И. А., а Т. Й. А. е положила втори подпис, като главен счетоводител, съгласно заповед № 11/01.07.2012 г. на директора на ДПП „Русенски Лом“ и изискванията на чл. 42, ал. 1, т. 3 от Вътрешни правила за финансово управление и вътрешен контрол в ДПП „Русенски Лом“. В изпълнение на служебните си задължения произтичащи от длъжностната характеристика на длъжността „главен специалист“ и заповед № 11/01.07.2012 г. на директора на ДПП „Русенски Лом“ Т. Й. А. е положила подпис като главен счетоводител, съгласно чл. 46, ал. 2 от Вътрешни правила за финансово управление и вътрешен контрол в ДПП „Русенски Лом“ върху РКО № 113/16.06.2013 г. и РКО № 137/25.07.2013 г. за извършени плащания по договор № 12/02.01.2013 г.

По отношение на подписването на Договор № 12/02.01.2013 г., РКО № 113/16.06.2013 г. и РКО № 137/25.07.2013 г., следва да се вземе предвид, че и трите дати, са отдалечени от датата на постановяване на настоящото решение с повече от четири години и половина- срокът на абсолютната погасителна давност за наказателно преследване за престъпленията, предвидени в чл.80, ал.1, т.5 от Наказателния кодекс, което налага извод, че за тях не може да се търси административнонаказателна отговорност.

Това е така, защото Законът за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси (отм. ДВ, бр. 7 от 19.01.2018 г.) се явява специален закон, който урежда правилата и специфичния ред за установяване на административното нарушение конфликт на интереси, чиито състави са изчерпателно описани в разпоредбите на чл. 6 – 11 от ЗПУКИ (отм. ДВ, бр. 7 от 19.01.2018 г.). По отношение на общите принципи и правила за установяване на административните нарушения намират приложение общите норми на Закона за административните нарушения и наказания (ЗАНН). Предвид обстоятелството, че административното производство за постановяване на нарушенията на ЗПУКИ (отм. ДВ, бр. 7 от 19.01.2018 г.) не започва с акт за установяване на административно нарушение, каквото е общото правило по чл. 36, ал. 1 от ЗАНН, разпоредбите за давността по чл. 34 от ЗАНН не могат да бъдат приложени. При липсата на уредба на института на давността в ЗАНН, по силата на чл. 11 от ЗАНН ще следва да се прилагат разпоредбите на общата част на Наказателния кодекс. Обстоятелството, че административните нарушения са с по-ниска степен на обществена опасност и от най-лекото престъпление, налага извода, че абсолютната погасителна давност по Наказателния кодекс следва да се прилага и в административното производство. В този смисъл е и Тълкувателно постановление № 1 от 27.02.2015 г. на Общото събрание на Наказателната колегия на ВКС и Втора колегия на ВАС, съгласно което давността е материално-правен институт с процесуални последствия, тъй като погасява възможността за реализиране на отговорността на дееца. Давността се прилага служебно, като държавата губи своето материално право да наложи наказание на дееца и да изпълни вече наложеното му наказание. На основание чл. 130, ал. 2 от Закона за съдебната власт, тълкувателните постановления са задължителни за органите на съдебната власт, на изпълнителната власт, на местното самоуправление, както и за всички органи, които издават административни актове.

Съгласно чл. 81, ал. 3 от Наказателния кодекс, наказателното преследване се изключва, ако е изтекъл срок, надвишаващ с една втора срока, предвиден в чл. 80 от Наказателния кодекс. Към 25.07.2013 г. – най-късната от посочените дати, срокът по чл. 80, ал. 1, т. 5 от Наказателния кодекс е бил 3 години за всички престъпления извън тези, посочени в точки от 1 до 4 от същата алинея. Следователно, срокът на абсолютната погасителна давност по чл. 81, ал. 3 от Наказателния кодекс е 4,5 години (четири години и половина) и същият е изтекъл на 25.01.2018 г. Изложените аргументи обосновават извода, че по отношение на тези три акта, настоящото производство следва да бъде прекратено поради изтекла абсолютна погасителна давност по чл. 81, ал. 3 от НК.

Съгласно разпоредбата на чл. 13, ал. 3, т. 3 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор /ЗФУКПС/ ръководителите на организациите по чл. 2 създават и прилагат контролни дейности, които включват система за двоен подпис, която не разрешава поемането на финансово задължение или извършване на плащане без подписите на ръководителя на организацията по чл. 2 и лицето, отговорно за счетоводните записвания.

Спазването на процедурата по чл. 13, ал. 3, т. 3 ЗФУКПС е обстоятелство, релевантно единствено във вътрешнослужебните взаимоотношения между директора и лицето изпълняващо функции на главен счетоводител на ДПП „Русенски Лом“, но е непротивопоставимо в отношенията на ДПП „Русенски Лом“ с третите лица, т. е. не опорочава сключваните с тях правни сделки. В този смисъл е и Решение № 115 от 03.10.2014 г. на ВКС по т.д. № 589/2014 г., I т. о., ТК.

В хода на производството е установено, че със заповед № 16/14.04.2011 г. на директора на ДПП „Русенски Лом“ за изпълнение на функциите на финансов контролор е определен Г. С. Г., а със заповед № 11/01.07.2012 г. на директора на ДПП „Русенски Лом“ Т. Й. А. е определена да полага подпис „за главен счетоводител“ на ДПП „Русенски Лом“.

Съгласно чл. 42, ал. 1, т. 3 от Вътрешни правила за финансово управление и вътрешен контрол в ДПП „Русенски Лом“ контролните дейности се осъществяват чрез политики и процедури одобрени от Директора и включват система на двоен подпис, а съгласно чл. 46, ал. 2 всички документи свързани с поемане на задължение и извършване на разход по отношение на получените средства се подписват от Директора в качеството му на второстепенен разпоредител с кредити и главния счетоводител или лицето, отговорно за счетоводните операции, независимо от поемането на задължение и извършването на разходи.

От събраните по преписката доказателства се установява липса на положен втори подпис съгласно чл. 46, ал. 2 от Вътрешни правила за финансово управление и вътрешен контрол в ДПП „Русенски Лом“ при сключването на договор № 41/02.01.2014 г. между директора на ДПП „Русенски Лом“ и ЕТ „Ливета 2 – Валентин Алахверджиев“. От изложеното следва, че Т. А., в качеството си на главен счетоводител не е упражнила правомощия при сключването на договора.

Извършените счетоводни услуги по договор № 41/02.01.2014 г. са били приети с констативни протоколи подписани от директора на ДПП „Русенски Лом“. Възнаграждението е изплатено след извършване на предварителен контрол, обективиран с контролни листа № 17/16.06.2014 г., № 22/24.09.2014 г. и № 23/24.09.2014 г. от финансовия контролор, което от своя страна налага извода за спазване на процедурата в Раздел II „Предварителен контрол“ от Вътрешни правила за финансово управление и вътрешен контрол в ДПП „Русенски Лом“.

В изпълнение на служебните си задължения произтичащи от длъжностната характеристика на длъжността „главен специалист“ и заповед № 11/01.07.2012 г. на директора на ДПП „Русенски Лом“ Т. Й. А. е положила подпис като главен счетоводител, съгласно чл. 46, ал. 2 от Вътрешни правила за финансово управление и вътрешен контрол в ДПП „Русенски Лом“ върху РКО № 167/24.09.2014 г., РКО № 168/ 24.09.2014 г. и РКО № 173/30.09.2014 г. за извършени плащания по договор № 41/02.01.2014 г.

Обстоятелството, че извършените счетоводни услуги по договор № 41/02.01.2014 г. са били приети с констативни протоколи, подписани от директора на ДПП „Русенски Лом“, възнаграждението е изплатено след извършване на предварителен контрол, обективиран с контролни листа № 17/16.06.2014 г., № 22/24.09.2014 г. и № 23/24.09.2014 г. от финансовия контролор налага извода за спазване на процедурата в Раздел II „Предварителен контрол“ от Вътрешни правила за финансово управление и вътрешен контрол в ДПП „Русенски Лом“.

Функцията на главен счетоводител е да осчетоводи съответния разход, който е направен въз основа на сключения договор и извършената по него работа, приета от възложителя, за която следва да се заплати от последния. Не е установено Т. А. да има възможност да повлияе върху директора на парка да приеме или не работата на свързаното с нея лице. Дори напротив – тя е в подчинено положение спрямо него, съгласно длъжностната ѝ характеристика. Пак съгласно тази длъжностна характеристика тя е отговорна за счетоводните записвания и не е проверявала дейността на едноличния търговец на съпруга си. Системата на двойния подпис дава сигурност по отношение на това, че поемането на задължение или нареждането на плащане са извършени от оторизирани лица и е спазена финансовата и бюджетна дисциплина.

Полученото от ЕТ „Ливета 2 – Валентин Алахверджиев“ възнаграждение е в резултат на изпълнение на извършена и приета работа по сключения договор за счетоводни услуги с ДПП „Русенски Лом“, което от своя страна изключва наличието на облага по смисъла на чл. 2, предложение първо от ЗПУКИ за едноличния търговец.

От изложеното следва, че упражнените от Т. Й. А. задължения по служба по отношение на подписване на договор № 41/02.01.2014 г. и полагане на подпис, като главен счетоводител върху РКО № 168/ 24.09.2014 г., РКО № 167/24.09.2014 г. и РКО № 173/30.09.2014 г., за извършени плащания по договора, не са в частен интерес на лицето, заемащо публична длъжност, както и за свързаното лице, доколкото за него липсва облага.

Липсата на една от предпоставките, визирани в разпоредбата на чл. 2 от ЗПУКИ (отм. ДВ, бр. 7 от 19.01.2018 г.), а именно наличието на частен интерес на лицето заемащо публична длъжност изключва наличието на конфликт на интереси.

Предвид изложеното, на основание чл. 27, ал. 2 от ЗПУКИ (отм.) във връзка с чл. 7, т. 2 от ПОДКПУКИ, чл. 11 от ЗАНН във връзка с чл. 81, ал. 3 и чл. 80, ал. 1, т. 5 от НК и във връзка с §3, т.3 и §5, ал.1 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество, Комисията за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество

РЕШИ:

НЕ УСТАНОВЯВА конфликт на интереси по отношение на Т. Й. А. с ЕГН ***** – лице, заемащо публична длъжност, по смисъла на чл. 3, т. 25 от ЗПУКИ (отм. ДВ, бр. 7 от 19.01.2018 г.), във връзка с договор № 41/02.01.2014 г., сключен между директора на ДПП „Русенски Лом“ и ЕТ „Ливета 2 – Валентин Алахверджиев“, поради липса на упражнени правомощия по служба.

НЕ УСТАНОВЯВА конфликт на интереси по отношение на Т. Й. А. с ЕГН ***** – лице, заемащо публична длъжност, по смисъла на чл. 3, т. 25 от ЗПУКИ (отм. ДВ, бр. 7 от 19.01.2018 г.) във връзка с полагане на подпис като главен счетоводител върху РКО № 167/24.09.2014 г., РКО № 168/ 24.09.2014 г. и РКО № 173/30.09.2014 г. за извършени плащания по договор № 41/02.01.2014 г., поради липса на частен интерес на лицето, заемащо публична длъжност или на свързано с него по смисъла на § 1, т. 1 от ДР на ЗПУКИ лице.

ПРЕКРАТЯВА производството по сигнал с рег. № С – 2015-010/27.01.2015 г. срещу Т. Й. А. с ЕГН ***** – лице, заемащо публична длъжност по смисъла на чл. 3, т. 25 от ЗПУКИ (отм. ДВ, бр. 7 от 19.01.2018 г.) в останала му част по отношение на Договор № 12/02.01.2013 г., РКО № 113/16.06.2013 г. и РКО № 137/25.07.2013 г. за извършени плащания по договор № 12/02.01.2013 г.

На основание чл. 27, ал. 6 от ЗПУКИ (отм.) прокуратурата може да протестира решението пред Административен съд - София град в едномесечен срок от съобщаването му.

ПЛАМЕН ГЕОРГИЕВ

Председател на Комисията за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество

ИВО ИВАНОВ

Заместник-председател на Комисията за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество

АНТОАНЕТА ГЕОРГИЕВА- ЦОНКОВА

Член на Комисията за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество

СТОЯНКА НИКОЛАКОВА

Член на Комисията за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество

ЛИЛИАНА ТЕРЗИЕВА

Член на Комисията за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество