



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500300820

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности
на Община Сунгурларе за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 006 от 18.01.2022 г.
на Сметната палата (Протокол № 001)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	9
1. Основание за извършване на одита	9
2. Информация за одитирания обект и предмет на одита	9
3. Цели на одита	12
4. Обхват на одита и ограничения в обхвата	12
5. Критерии за оценка	14
6. Одитни стандарти	15
Част трета КОНСТАТАЦИИ	15
I. Приходи от данък върху превозните средства и от продажба на дървесина	15
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	15
2. Приходи от данък върху превозните средства	23
3. Приходи от продажба на дървесина	29
II. Разходи за доставки и услуги	39
1. Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки и поддържане на профила на купувача в Община Сунгурларе	40
2. Прогнозиране и планиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки	41
3. Възлагане на обществени поръчки чрез провеждането на процедури по реда на Закона за обществените поръчки	42
4. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от Закона за обществените поръчки	49
5. Непроведени процедури/възлагания на обществени поръчки	50
6. Изпълнение на договори за обществени поръчки	52
III. Управление и разпореждане с имоти-общинска собственост	58
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	58
2. Управление на имоти-общинска собственост	67
3. Разпореждане с имоти-общинска собственост	85
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	91
Част пета ПРЕПОРЪКИ	95
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	97
Опис на одитните доказателства	98

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АВп	Агенция по вписванията
АОП	Агенция по обществени поръчки
АПК	Административнопроцесуален кодекс
ВПУЦОПППК	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки и поддържане на профила на купувача
ГПК	Граждански процесуален кодекс
Дирекция „АПИОЧР“	Дирекция „Административно-правно и информационно обслужване и човешки ресурси“
Дирекция „БФСДОС“	Дирекция „Бюджет, финансово-счетоводни дейности и общинска собственост“
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ЗГ	Закон за горите
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите;
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗОАРАКСД	Закон за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗС	Закон за собствеността
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗТРРЮЛНЦ	Закона за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
Наредба № 8 от 2009 г.	Наредба № 8 от 2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот-общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, 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. 95 от ЗГ	Наредба за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост, и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти
НОРМД	Наредбата за определянето на размера на местните данъци на Община Сунгурларе
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Сунгурларе
НСИ	Национален статистически институт
НУГТ	Наредба за управление на горски територии на Община Сунгурларе
НУРНРОЖ	Наредба за условията и реда за настаняване под наем и разпореждане с общински жилища
Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ	Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Сунгурларе
РОП	Регистър на обществените поръчки

СФУК	Система за финансово управление и контрол
ПВп	Правилник за вписванията
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ППЗОП	Правилник за прилагане на ЗОП
УПОА	Устройствен правилник на общинската администрация

Част първа

РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметна палата за 2020 г. е извършен Одит съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Сунгурларе за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

Одитиран обект е изпълнението на управлението на публичните средства и дейности на Община Сунгурларе за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. и състоянието на финансово управление и контрол (СФУК) в Община Сунгурларе, които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите в областите на изследване: „Приходи от данък върху превозните средства и от продажба на дървесина“, „Разходи за доставки и услуги“ и „Управление и разпореждане с имоти-общинска собственост“.

Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областите на изследване са: Административнопроцесуален кодекс (АПК); Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК); Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН); Закон за горите (ЗГ); Закон за обществените поръчки (ЗОП); Закон за задълженията и договорите (ЗЗД); Закон за общинската собственост (ЗОС); Закон за собствеността (ЗС); Закон за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Правилник за прилагане на ЗОП (ППЗОП); Правилник за вписванията (ПВП); Наредба за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии – държавна и общинска собственост, и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти (Наредба по чл. 95 от ЗГ); 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 Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието; Наредба за определяне на размера на местните данъци на Община Сунгурларе (НОРМД); Наредба за управление на горските територии на Община Сунгурларе (НУГТ); Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Сунгурларе, приета с Решение № 14/03.10.2008 г. на общинския съвет (НРПУРОИ, отм.); НРПУРОИ, приета с Решение № 443/31.05.2019 г. на общинския съвет; Наредба за условията и реда за настаняване под наем и разпореждане с общински жилища (НУРНПРОЖ, приета с Решение № 13/10.02.2003 г. на общинския съвет (отм.); Стратегията за управление и разпореждане с общинската собственост за периода 2016-2019 г., приета с Решение от 03.02.2016 г. на общинския съвет; Програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Сунгурларе през 2018 г.; Програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Сунгурларе през 2019 г.; Списък за разпределение на общински жилищен фонд за 2018 г. и за 2019 г.; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки и поддържане профила на купувача (ВПУЦОПППК); решения на общинския съвет; актове на кмета на общината; Устройствен правилник на общинската администрация Община Сунгурларе (УПОА); ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Сунгурларе; договорите.

При одита е оценено състоянието на вътрешния контрол в процесите по администриране на приходите от данък върху превозните средства, продажбата на дървесина, разходите за доставки и услуги и при управлението и разпореждането с имоти-общинска собственост.

При одита на дейността, свързана с администрирането на приходите от данък върху превозните средства и от продажбата на дървесина е установено:

През одитирания период дейностите по администриране на приходите от данък върху превозните средства и от продажбата на дървесина са в частично съответствие с действащата правна рамка.

Наредбата по чл. 82 от ЗПФ е в частично съответствие с нормативен акт от по-висока степен: от общинския съвет не е определен ред за осъществяване на контрол на бюджета от местната общност и за разглеждане на проекта на бюджет; не е определен срок/дата, в който кметът на общината да информира периодично местната общност за изпълнението на бюджета и сметките за средствата от Европейския съюз. *НОРМД* е в частично съответствие със ЗМДТ по отношение на срока за плащане на данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства и не е актуализирана във връзка с промените в ЗМДТ, в сила от 01.01.2019 г. *НУГТ* е в частично съответствие със ЗГ: с наредбата не са определени ред за предоставяне под наем или под аренда и за продажба на поземлени имоти в горски територии, както и цена за учредяване право на строеж върху поземлени имоти в горски територии.

На интернет страницата на общината не са публикувани *годишните планове* за ползване на дървесина.

При администриране на данъка върху превозните средства е установено: неправилно определен размер на данъка; не са съставени актове за установяване на задължения за данък върху превозните средства; поради изтекъл давностен срок по бюджета на общината не са събрани приходи за данък върху превозните средства в значителни размери; поради неподадено искане за ликвидация и пререгистрация в Търговския регистър, неправилно е определен контрагент по наемно правоотношение.

При осъществяване на дейностите, свързани с *продажбата на дървесина* е установено: неправилно определен размер на гаранция за изпълнение; неоснователно приложено предварително изпълнение за сключване на договори; сключени договори за продажба на дървесина преди заповедите за спечелил търга да са влезли в сила; непубликувана информация при провеждане на процедури за продажба на дървесина; несъбрани приходи от продажба на дървесина в договорения срок; несъбрани лихви за забавените плащания; несъбрани неустойки по договори за продажба на дървесина; неспазен срок за връщане на гаранции за изпълнение; продадени дърва на населението по продажна, вместо по пазарна цена; от общинския съвет не е дефинирано понятието „домакинство“ във връзка с продажбата на дърва на населението.

Установените количествено измерими несъответствия при администрирането на приходите от данък върху превозните средства и от продажбата на дървесина са в общ размер 382 082,63 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

При одита на дейността, свързана с извършването на разходи за доставки и услуги е установено:

През одитирания период дейностите по възлагане и изпълнение на обществени поръчки за доставки и услуги са в частично съответствие с действащата правна рамка и договорите.

Утвърдени са *вътрешни правила*, регламентиращи възлагането на обществени поръчки и изпълнението на договорите, с което са изпълнени законовите изисквания. През одитирания период ВПУЦОПППК са в частично съответствие с действащата правна рамка: не са определени начин на работа на комисията за провеждане на публичен жребий при наличие на две или повече оферти с еднакви комплексни оценки; длъжностно лице, което да поддържа профила на купувача и да публикува информация и документи; ред за взаимовръзка между длъжностните лица по отношение публикуване на информация в профила на купувача; ред за освобождаване на гаранцията за изпълнение на договора.

При *планирането на обществените поръчки* предвиденият срок за откриване на процедура за доставка на електрическа енергия през 2018 г. не е адекватен, поради което не

минимизира в достатъчна степен риска от прилагане на по-лек ред за възлагане. За доставките на електроенергия за нуждите на общината не е извършено възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, при възникнало основание за това и не е осигурена публичност и прозрачност при избора на изпълнители.

Възлагането на обществените поръчки по реда ЗОП е в частично съответствие със законовите изисквания: при доставката на електрическа енергия и хранителни продукти незаконосъобразно от възложителя са издадени решения за избор на изпълнител; не са спазени сроковете за публикуване на информация и не е публикувана информация в Регистъра на обществените поръчки (РОП) и в профила на купувача.

Изпълнението на обществените поръчки е в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договорите: изплатени в повече суми за телефонни услуги от договорените; незаконосъобразно платени разходи за телефони на лица, които не са служители на общинската администрация; не са събрани неустойки за неспазен срок за доставка на хранителни продукти; възстановени са гаранции за изпълнение преди договорения срок.

Установените несъответствия при възлагането и изпълнението на обществените поръчки за доставки и услуги са в общ размер 298 323 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст), поради което са разгледани в доклада с оглед предприемане на мерки за преустановяването/коригирането им.

При одита на дейността, свързана с управлението и разпореждането с имоти-общинска собственост е установено:

През одитирания период дейността по управлението и разпореждането с имоти-общинска собственост е в частично съответствие с действащата правна рамка и договорите.

НРПУРОИ (отм.) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен, по отношение на: изискване към участниците в публичен търг за представяне на документ за липса на задължения към общината и при разпоредителни сделки заплащане от купувачите на режийни разноски. С НРПУРОИ (отм.) не е определен ред за: замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми; настаняването под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи; действия при отсъствие на член от комисията за провеждане на търг; актуализиране на наемните цени; брой дни на публикуване на обява за провеждане на търг.

С НРПУРОИ (нова от 2019 г.) обществени отношения са уредени по начин, различен от определения с нормативните актове от по-висока степен: извършването на продажба чрез публичен търг или публично оповестен конкурс по пазарни цени, които не могат да бъдат пониски от данъчната оценка, освен в предвидените в закон или в наредбата; въвеждане на принцип при учредяването на вещни права, който противоречи на специални правила предвидени в нормативния акт от по-висока степен; изискване на документ от участниците в публичен търг за липса на задължения към общината. В НРПУРОИ не е определен ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми и ред за актуализиране на наемните цени.

НУРНПРОЖ (отм.) съдържа текстове в противоречие с нормативни актове от по-висока степен: ако настанено лице в общинско жилище в срок от един месец от влизане в сила на заповедта за настаняване не заеме жилището, органът издал заповедта може да я отмени и е предоставено правомощие на кмета на общината, което не е предвидено в закон; въвеждане ограничение за закупуване на жилища от лица, които не са български граждани; разширен е кръга на лицата, на които могат да се продават общински жилища след провеждане на публичен търг. В НУРНПРОЖ (отм.) не са определени: срок за настаняване на лица с установени жилищни нужди в жилищата за отдаване под наем; ред/начин за извършване на проверка и преценка от комисията на декларираните от гражданите обстоятелства относно изискуемото съотношение между общия годишен доход на гражданите и техните семейства и

пазарната наемна цена на жилище; условия и ред за право на строеж върху имоти-частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища без търг или конкурс за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, на жилищностроителни кооперации или сдружения, в които членуват само такива лица; изискване за ежегоден контрол/мониторинг за наличие на трудови/служебни правоотношения и притежавано недвижимо имущество на настанените специалисти във ведомствени жилища на общината. От общинския съвет не е определена цена за предоставяне под наем на обзавеждане в общински жилища. След одитирания период, през 2020 г. е приета нова Наредба за условията и реда за настаняване под наем и разпореждане с общински жилища, в която констатираните несъответствия в отменената наредба са отстранени.

През одитирания период не са *застраховани* застроените имоти-публична общинска собственост и имоти-частна общинска собственост.

При *управлението и разпореждането с имоти-общинска собственост*: незаконосъобразно от участниците в публичните търгове е изискано представеното на документи за липса на задължения към общината и са събрани такси за издаването им; в заповедите на кмета на общината за назначаване на комисии за провеждане на публичните търгове за имоти на територията на населените места не са включени кметове на кметства; незаконосъобразно сключени договори за наем, преди влизане в сила на заповедите на кмета на общината. В договорите за наем за наем на земеделски земи не са включени данни за имотите, които попадат/не попадат в специализиран слой; не са публикувани списъците на пасищата, мерите и ливадите за индивидуално ползване; не са включени резервни членове в състава на комисията за разпределение на пасищата, мерите и ливадите; не са публикувани на интернет страницата на общината протоколите за разпределение на пасищата, мерите и ливадите; не е определена по пазарен механизъм наемната цена по договори за отдадени под наем пасища, мери и ливади; неоснователно сключени договори за наем преди изготвяне на протоколите за разпределение на пасищата, мерите и ливадите; сключени са договори за наем на пасища, мери и ливади без от лицата да са представени документи за липсата на задължения в предвидените от ЗСПЗЗ случаи. Договорите за наеми не са вписани в Имотния регистър на Агенция по вписванията (АВП); не е извършена индексация на наемите за пасища, мери и ливади с индекса на инфлацията; настанено е лице в общинско жилище, което не е картотекирано и за което не е установено, че отговаря на всички условия; не е спазен реда за отдаване под наем на общински жилища, определен в НУРНПРОЖ; не е определен и събран наем за обзавеждането на общинско жилище; не са събрани лихви за невнесени в срок наеми; не е прекратен договор с неизряден наемател, поради неплащане на наемната цена; не е възстановена на общината такса за битови отпадъци от наематели на имоти; не са предприети ефективни действия за събиране на просрочени наеми, поради което са погасени по давност вземания на общината в значителен размер.

Заповед на кмета на общината за провеждане на публичен търг за продажба на имот не е публикувана в медии; учредено е отстъпена право на строеж за изграждане на социални жилища без търг или конкурс на лица, за които не е установено, че отговаря на всички условия.

Установените количествено измерими несъответствия при управлението и разпореждането с имоти-общинска собственост и изпълнението на договорите са в общ размер 102 749 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст), поради което са разгледани в доклада с оглед предприемане на мерки за преустановяването/коригирането им. През одитирания период съществени/значими рискове в областите на изследване „Приходи от данък върху превозните средства и от продажба на дървесина“, „Разходи за доставки и услуги“ и „Управление и разпореждане с имоти-общинска собственост“ не са идентифицирани и оценени. В областите „Приходи от данък върху превозните средства и от продажба на дървесина“ и „Управление и разпореждане с

имоти-общинска собственост“ не са въведени контролни дейности, които да гарантират съответствието на дейностите с правната рамка. Прилаганите контролни дейности в област „Разходи за доставки и услуги“ не са предотвратили, разкрили и коригирали установените при одита несъответствия с правната рамка и договорите.

В областите на изследване, включени в обхвата на одита, СФУК не е ефективна.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одит съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Сунгурларе е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Одитна задача № 306 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-03-008 от 10.06.2020 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект и предмет на одита

Община Сунгурларе е административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление с административен център гр. Сунгурларе. На територията на общината има 25 населени места, включващи административен център на общината - гр. Сунгурларе и съставни административно-териториални единици – 12 кметства и 12 населени места с кметски наместници. По данни на Националния статистически институт (НСИ), населението на общината е 11 409 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 шест второстепенни разпоредители. При осъществяване на функциите си, кметът на общината е подпомаган от двама заместник-кметове на общината.

Функционалните задължения на административните звена са регламентирани с УПОА от м. март 2016 г., на основание чл. 44, ал. 1, т. 17 от ЗМСМА, във връзка с чл. 11 от Закона за администрацията. Общинската администрация е организирана като обща и специализирана и е структурирана в пет дирекции. Общата администрация е структурирана в две дирекции – „Административно правно, информационно обслужване и човешки ресурси“ („АПИОЧР“) и „Бюджет, финансово-счетоводни дейности и общинска собственост“ („БФСДОС“). Специализираната администрация е структурирана в три дирекции - „Общински горски територии и местни приходи“, „Устройство на територията, строителство, екология, БКС и управление на европейски програми и проекти“ и „Образование и училищно здравеопазване, култура, социални дейности, спорт и туризъм“.

В утвърденото щатно разписание е предвидена една бройка за вътрешен одитор. От 01.07.2012 г. към момента на одита не е обявен конкурс за заемане на длъжността. За осъществяване на дейността по вътрешен одит в Община Сунгурларе не са изпълнени изискванията на чл. 12, ал. 2, т. 3 и чл. 14, ал. 2 (ред. ДВ, бр. 54 от 2010 г.) от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, изискващи в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв.

¹ <https://www.nsi.bg/bg/content/2975/>

задължително да се изгражда звено за вътрешен одит и същият да се осъществява най-малко от двама вътрешни одитори².

Дейността по администрирането на местните данъци и приходите от продажба на дървесина се извършва от дирекция „Общински горски територии и местни приходи“. Отдел „Местни приходи“ изпълнява следните функции: приема и обработка данъчни декларации; изготвя данъчни досиета; осъществява дейности, свързани с доброволното и принудително събиране на данъчните задължения; установява административните нарушения и съставя актове за установяване на административни нарушения; събира и отчита суми по видове данъци и такси; издава данъчно-ревизионни актове от проверки; изготвя преписки на длъжниците за разсрочени плащания и др. Управлението на горските територии се осъществява по реда на чл. 181, ал. 1, т. 1, б. „а“ от ЗГ (ред. ДВ, бр. 83/2018 г.) от отдел „Общински горски територии“.

Организирането и провеждането на дейностите по възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги, са изпълнявани от дирекция „Устройство на територията, строителство, екология, БКС и управление на европейски програми и проекти“, съгласно функционалните ѝ задължения, регламентирани с УПОА³. В състава на дирекцията е включена една щатна бройка – служител със задължения и отговорности, свързани с възлагането на обществени поръчки. Контролът по изпълнението на договорите за обществени поръчки се осъществява от длъжностни лица, определени със заповед на кмета на общината от структурното звено, с чиито функционални задължения е свързан предметът на поръчката и нейното изпълнение.

Дейностите по управление и разпореждане с имоти-общинска собственост са извършвани от трима служители в дирекция „БФСДОС“. През одитирания период правните действия по управлението и разпореждането с имоти-общинска собственост са извършвани от кмета на общината.

През 2018 г. извършените разходи по бюджета на общината са 11 773 878 лв., а със средства от Европейския съюз (ЕС) – 374 413 лв. През 2019 г. разходите са 13 926 384 лв., а със средствата на ЕС са финансирани разходи в размер 1 281 762 лв.

През одитирания период от органите по приходите са приети 179 декларации за облагане с данък върху превозните средства. Събраните приходи за от данък върху превозните средства за 2018 г. са 310 445 лв. и за 2019 г. – 341 289 лв. и представляват, съответно 11,5 на сто и 10,55 на сто от собствените приходи на общината. Към 31.12.2018 г. с неплатени в срок задължения за данък върху превозните средства са 740 лица, а към 31.12.2019 г. - 1 376 лица⁴.

През одитирания период са събрани приходи от продажба на дървесина за 2018 г. – 1 482 289 лв. и за 2019 г. – 1 842 400 лв. (с ДДС), което е съответно 55 на сто и 57 на сто от собствените приходи на общината. Проведени процедури за продажба на дървесина по ЗГ, които са приключени със сключен договор в одитирания период са, както следва:

№ по ред	Показатели ⁵	2018 г. (лева)	2019 г. (лева)	Общо (лева)
1	2	3	4	5
1.	От проведени търгове за продажба на дървесина - брой	62 674	231 390	294 064
2.	Продажби по ценоразпис на юридически лица с вкл. ДДС	1 258 136	1 192 426	2 450 562

² Одитни доказателства №№ 2, 3 и 17

³ УПОА, утвърден м. март 2016 г.

⁴ Одитни доказателства №№ 3, 5, 6 и 7

⁵ Одитно доказателство № 9

3.	Продажба на дърва на населението с вкл. ДДС	62 674	231 390	294 064
----	---	--------	---------	---------

През одитирания период са проведени процедури за възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги и възлагания по Глава двадесет и шеста от ЗОП, които са приключили със сключен договор в одитирания период както следва:

№ по ред	Показатели	2018 г. (брой)	2019 г. (брой)	Общо (брой)
1	2	3	4	5
1.	Общ брой процедури за възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги, приключили със сключен договор в одитирания период (без тези финансирани със средства от Европейския съюз) ⁶	3	1	4
2.	Общ брой възлагания на обществени поръчки за доставки и услуги по Глава двадесет и шеста от ЗОП, приключени в одитирания период със сключен договор ⁷	2	2	4
3.	Общ брой договори за доставки и услуги, изпълнявани от първостепенния разпоредител с бюджет ⁸	5	5	8

Към 31.12.2019 г. общината е собственик на 4 054 имота, от тях имоти-публична общинска собственост - 890 бр. и имоти-частна общинска собственост - 3 164 бр. През 2018 г. реализираните приходи от управление и разпореждане с имоти-общинска собственост са 497 928 лв., а за 2019 г. - 345 429 лв.

През одитирания период:

Показатели	2018 г.	2019 г.
1	2	3
1. Брой проведени публични търгове/публично оповестени конкурси за отдаване под наем на нежилищни имоти и земеделски земи ⁹	10	6
2. Брой сключени договори без провеждане на публичен търг/публично оповестен конкурс за отдаване под наем на пасища, мери и ливади и жилища ¹⁰	16	14
3. Брой проведени публични търгове/публично оповестени конкурси за разпореждане с имоти – общинска собственост ¹¹	4	0
4. Брой действателни договори за разпореждане с имоти-общинска собственост без провеждане на публичен търг/публично оповестен конкурс ¹²	5	15

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.), за одитирания период носят Васил Панделиев Панделиев - кмет на Община Сунгурларе от 09.11.2015 г. до 06.11.2019 г. и Георги Стефанов Кенов - кмет на Община Сунгурларе от 06.11.2019 г. и понастоящем¹³.

⁶ Одитно доказателство № 80

⁷ Одитно доказателство № 81

⁸ Одитно доказателство № 82

⁹ Одитно доказателство № 107

¹⁰ Одитни доказателства №№ 108 и 109

¹¹ Одитно доказателство № 110

¹² Одитно доказателство № 111

¹³ Одитно доказателство № 1

3. Цели на одита

Целите на одита са:

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, актовете на общински съвет, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Приходи от данък върху превозните средства и от продажба на дървесина“; „Разходи за доставки и услуги“; „Управление и разпореждане с имоти-общинска собственост“.

3.2. Да се установи състоянието на СФУК в Община Сунгурларе.

4. Обхват на одита и ограничения в обхвата

4.1. Обхват на одита

Одитната задача обхваща областите на изследване „Приходи от данък върху превозните средства и от продажба на дървесина“, „Разходи за доставки и услуги“ и „Управление и разпореждане с имоти-общинска собственост“.

4.2. Ограничения в обхвата на одита

4.2.1. За област на изследване „Разходи за доставки и услуги“ ограничение в обхвата на одита са разходите за доставки и услуги, извършени от второстепенните разпоредители с бюджет.

Мотиви: Директорите на училища са второстепенни разпоредители с бюджет и самостоятелни възложители на обществени поръчки по смисъла на ЗОП. Второстепенните разпоредители с бюджет, в които се съхранява документацията от проведените възлагания, са с различно териториално разположение и отдалечени от Община Сунгурларе, което ограничава възможността да бъдат включени в обхвата на тестовете и да се съберат достатъчни и уместни одитни доказателства.

4.2.2. За област на изследване „Управление и разпореждане с имоти-общинска собственост“ ограничение в обхвата на одита са отдадените под наем имоти - общинска собственост от второстепенните разпоредители с бюджет.

Мотиви: Второстепенните разпоредители с бюджет, в които се съхранява документацията са с различно териториално разположение и териториална отдалеченост на структурните звена от седалището на общината. Това ограничава възможността да бъдат включени в обхвата на тестовете и да се съберат достатъчни и уместни одитни доказателства.

4.3. Одитни извадки

4.3.1. Област на изследване „Приходи от данък върху превозните средства и от продажба на дървесина“

Проверките при одита са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор, в т.ч.:

а) данък върху превозните средства за 2018 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от подадени декларации за данък върху превозните средства през 2018 г. (брой) - 85 бр. Размер на извадката 20 бр. декларации;

б) данък върху превозните средства за 2019 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от подадени декларации за данък върху превозните средства през 2019 г. (брой) - 94 бр. Размер на извадката 20 бр. декларации;

в) просрочени задължения за данък върху превозните средства за 2018 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от партии на лица с просрочени задължения над 1 000 лв. за 2018 г. (брой) – 20 бр., със задължения в общ размер 83 760 лв. Размер на извадката - пет бр. партии, със задължения в общ размер 11 449 лв.;

г) просрочени задължения за данък върху превозните средства за 2019 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от партии на лица с просрочени задължения над 1000 лв. за 2019 г. (брой) – 24 бр., със задължения в общ размер 34 748 лв. Размер на извадката - пет бр. партии, със задължения в общ размер 11 276 лв.;

д) продадена дървесина на населението през 2018 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от лица от пенсионерски клубове, на които е продадена дървесина през 2018 г. (брой) - 146 бр. Размер на извадката - 20 бр.;

е) продадена дървесина на населението през 2019 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от лица от пенсионерски клубове, на които е продадена дървесина през 2019 г. (брой) - 116 бр. Размер на извадката - 20 бр.

4.3.1.2. Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки, като са проверени всички търгове/конкурси/ договори, в т.ч.:

а) проведени публични търгове/конкурси за продажба на дървесина през 2018 г. – два бр. публични търгове;

б) проведени публични търгове/конкурси за продажба на дървесина през 2019 г. – седем бр.;

в) изпълнение на договори за продажба на дървесина през 2018 г. – два бр. договори;

г) изпълнение на договори за продажба на дървесина през 2019 г. – седем бр. договори.

4.3.2. Област на изследване „Разходи за доставки и услуги“

Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки, като са проверени всички процедури/ възлагания/ договори, в т.ч.:

а) процедури за доставки и услуги по реда на ЗОП през 2018 г. – три бр.;

б) процедури за доставки и услуги по реда на ЗОП през 2019 г. – една;

в) възлагания за доставки и услуги по реда на Глава двадесет и шеста на ЗОП през 2018 г. – два бр.;

г) възлагания за доставки и услуги по реда на Глава двадесет и шеста на ЗОП през 2019 г. – два бр.;

д) изпълнение на договори за доставки и услуги през 2018 г. – пет бр. договори;

е) изпълнение на договори за доставки и услуги през 2019 г. – три бр. договори.

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

Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор за:

а) отдаване под наем на пасища, мери и ливади, без публичен търг или конкурс през 2018 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от проведени публични търгове за отдаване под наем на пасища, мери и ливади през 2018 г. (брой) - 15 броя. Размер на извадката - 10 бр. публични търгове;

б) просрочени плащания на наеми към 31.12.2018 г.

Популация за определяне на извадката се състои от договори с просрочени плащания за наеми през 2018 г. (брой) - 70 бр. Размер на извадката - 10 бр. договори;

в) просрочени наеми към 31.12.2019 г.

Популация за определяне на извадката се състои от договори с просрочени плащания за наеми през 2019 г. (брой) - 110 бр. Размер на извадката - 10 бр. договори.

4.3.3.2. Одитните процедури не са изпълнени върху одитна извадка, като са проверени всички търгове/конкурси/ отдаване под наем/ разпореждане, в т.ч.:

а) отдаване под наем на нежилищни имоти (сгради, терени и земеделски земи) след провеждане на публичен търг/конкурс през 2018 г. - шест бр. публични търгове;

б) отдаване под наем на нежилищни имоти (земеделски земи) след провеждане на публичен търг/конкурс през 2019 г. – един публичен търг;

в) отдаване под наем на пасища, мери и ливади, без публичен търг или конкурс през 2019 г. – 11 бр. договори;

г) отдадени под наем общински жилища през 2018 г. - един договор;

д) отдадени под наем общински жилища през 2019 г. - един договор;

е) разпореждане с имоти-общинска собственост след провеждане на публичен търг/конкурс през 2018 г. - четири бр. публични търгове;

ж) разпореждане с имоти-общинска собственост без провеждане на публичен търг/конкурс през 2019 г. - четири бр. договори.

5. Критерии за оценка

5.1. Област на изследване „Приходи от данък върху превозните средства и от продажба на дървесина“

Критерии: АПК; ДОПК; ЗПФ; ЗМДТ; ЗАНН; ЗГ; Наредба по чл. 95 от ЗГ; НОРМД; НУГТ; решения на общинския съвет във връзка с администрирането на местните данъци; решения на общинския съвет относно продажбата на дървесина; заповеди на кмета на общината; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Сунгурларе; договори за продажба на дървесина.

5.2. Област на изследване „Разходи за доставки и услуги“:

Критерии: ЗОП; ЗЗД; ППЗОП; ВПУЦОПППК, утвърдени на 15.04.2016 г.; административни актове на кмета на общината във връзка с възлагането и изпълнението на обществени поръчки; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Сунгурларе; договорите.

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

Критерии: АПК; ЗС; ЗОС; ЗСПЗЗ; ЗЗД; ПВп; Наредба № 8 от 17.12.2009 г.; НРПУРОИ, (приета с Решение № 14/03.10.2008 г. на общинския съвет, отм.); НРПУРОИ (приета с Решение № 443/31.05.2019 г. на общинския съвет); НУРНПРОЖ (приета с Решение № 13/10.02.2003 г. на общинския съвет, отм.); Стратегията за управление и разпореждане с общинската собственост за периода 2016-2019 г., приета с Решение от 03.02.2016 г. на общинския съвет; Програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Сунгурларе през 2018 г., приета с Решение № 298/25.01.2018 г. на общинския съвет; Програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Сунгурларе през 2019 г., приета с Решение № 413/31.01.2019 г. на общинския съвет; Списък за разпределение на общински жилищен фонд за 2018 г., утвърден с Решение № 315/ 22.03.2018 г. на общинския съвет, Списък за разпределение на общински жилищен фонд за 2019 г., утвърден с Решение № 427/07.02.2019 г. на общинския съвет; решения на общинския съвет и заповеди на кмета на общината във връзка с управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост;

УПОА, утвърден Заповед № 182/01.03.2016 г. на кмета на общината; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в общината; договорите.

6. Одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с МСВОИ 100 „Основни принципи на одита в публичния сектор“, МСВОИ 400 „Основни принципи на одита за съответствие“ и МСВОИ 4000 „Стандарт за одит за съответствие“.

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Приходи от данък върху превозните средства и от продажба на дървесина

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

Актовете на общинския съвет (наредбите) са публикувани на интернет страницата на общината, в Раздел „Общински съвет“, под-раздел „Актове на общинския съвет“ – „Наредби“. Актовете на общинския съвет са оповестени на местната общност в съответствие с изискванията на чл. 22, ал. 2 от ЗМСМА¹⁴.

1.1. Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Сунгурларе (Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ)

В съответствие с изискванията на чл. 82, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 15/2013 г.) с решение от 31.01.2014 г. от общинския съвет¹⁵ е приета Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ. Наредбата е изменена и допълнена с решение от 29.09.2016 г. на общинския съвет¹⁶.

При извършената проверка за съответствие на Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ с нормативните актове от по-висока степен е установено, че наредбата не съдържа разпоредби за изпълнение на правни норми от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 15/2013 г.), в т.ч.:

а) съгласно чл. 47 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 15/2013 г.), общинският бюджет е публичен и се контролира от местната общност по ред, определен от общинския съвет и от определените със закон компетентни органи.

В наредбата от общинския съвет не е определен ред за осъществяването на контрол на бюджета от местната общност, с което законовите изисквания не са изпълнени;

б) не е определен ред за разглеждане на проекта на бюджет, с което не са изпълнени изискванията на чл. 94, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 15/2013 г.);

в) с наредбата от общинския съвет не е определен срок/период, в който кметът на общината следва да информира периодично местната общност за изпълнението на бюджета и сметките за средствата от Европейския съюз, съгласно изискването на чл. 137, ал. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 15/2013 г.)¹⁷.

В резултат от липсващите на подзаконово ниво регламентации за прилагането на ЗПФ е ограничена възможността на местната общност за контрол върху изпълнението на

¹⁴ <http://obs.sungurlare.org/index.php/наредби>

¹⁵ Решение № 30/31.01.2014 г. на общинския съвет

¹⁶ Одитно доказателство № 10

¹⁷ Одитни доказателства №№ 10 и 13

общинския бюджет и не са създадени необходимите предпоставки за предоставянето на своевременна информация и прозрачност при управлението на публичните средства, в несъответствие с принципите, определени в чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС.

Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е в частично съответствие с нормативния акт от по-висока степен - ЗПФ, чието законосъобразно прилагане следва да осигури, както и с изискванията на чл. 3, ал. 1 на ЗФУКПС за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност.

1.2. Наредба за определяне размера на местните данъци (НОРМД)

Съгласно чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110/2007 г.), общинският съвет определя с наредба размера на местните данъци при условията, по реда и в границите, определени със закона.

НОРМД е приета с решение от 19.02.2008 г. на общинския съвет¹⁸. Последните изменения на наредбата, относими към одитирания период, са приети с решения от 31.10.2017 г., 31.01.2019 г. и 01.08.2019 г.¹⁹ на общинския съвет²⁰.

При извършената проверка за съответствие на НОРМД с нормативните актове от по-висока степен е установено:

1.2.1. Размерите на местните данъци за 2018 г. и за 2019 г. са определени от общинския съвет при условията, по реда и в границите на относимите норми от ЗМДТ, в т.ч.: на чл. 22 (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.) за данък върху недвижимите имоти, на чл. 36 (ред. ДВ, бр. 105/2008 г.) за данък върху наследствата, на чл. 47 (ред. ДВ, бр. 95/2009 г.) за данък върху даренията и при възмездно придобиване на имущество, на чл. 55 (ред. ДВ, бр. 110/2007 г. за 2018 г. и ред. ДВ, бр. 98/2018 г. за 2019 г.) за данък върху превозните средства, на чл. 61к (ред. ДВ, бр. 110/2007 г.) за патентен данък, на чл. 61с (ред. ДВ, бр. 30/2013 г.) за туристически данък и на чл. 61ф (ред. ДВ, бр. 32/2016 г.) за данък върху таксиметров превоз на пътници²¹.

1.2.2. Съгласно чл. 1, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110/2007 г.), когато до края на предходната година общинският съвет не е определил размера на местните данъци за текущата година, те се събират на базата на действащия към 31 декември на предходната година размер, а съгласно ал. 4 - в течение на годината не се допускат изменения в размера и начина на определяне на местните данъци.

Последните изменения на НОРМД в частта ѝ за размера на данъците за двете години от одитирания период са приети с решения на общинския съвет от 22.12.2015 г. и от 31.01.2019 г.²². В съответствие с изискванията на чл. 1, ал. 3 и ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110/2007 г.) за 2018 г. е прилаган размерът на данъците, определен за 2015 г. В съответствие с § 40 от Преходните и заключителните разпоредби (ПЗР) на Закона за изменение на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.) за данъка върху превозните средства от общинския съвет са определени нови размери, които са в сила за 2019 г.²³.

Текущо през 2018 г. и през 2019 г. в размера на данъците не са извършвани промени, с което са спазени изискванията на ЗМДТ²⁴.

¹⁸ Решение по Протокол № 5/19.02.2008 г. на общинския съвет

¹⁹ Решения по Протоколи № 33/31.10.2017 г., № 48/31.01.2019 г. и № 54/01.08.2019 г.

²⁰ Одитно доказателство № 11

²¹ Одитно доказателство № 11

²² Решения по Протоколи № 4/22.12.2015 г. и № 48/31.01.2019 г.

²³ Одитно доказателство № 11

²⁴ Одитно доказателство № 17

1.2.3. Съгласно чл. 2 от НОРМД (ред. Протокол № 5/19.02.2008 г.), в общинския бюджет постъпват следните местни данъци: данък върху недвижимите имоти; данък върху наследствата; данък върху даренията; данък при възмездно придобиване на имущества; данък върху превозните средства; патентен данък.

В чл. 2 от НОРМД (ред. Протокол № 5/19.02.2008 г.) не са включени част от местните данъци, определени в ЗМДТ, в т.ч.: туристически данък, данък върху таксиметров превоз на пътници и други местни данъци, определени със закон, което е в несъответствие с чл. 1, ал. 1, т. 7 (ред. ДВ, бр. 98/2010 г., в сила от 1.01.2011 г.), т. 8. (ред. ДВ, бр. 97/2017 г., в сила от 1.01.2018 г.) и т. 9 (ред. ДВ, бр. 97/2017 г., в сила от 1.01.2018 г.) от ЗМДТ.

Преди и по време на одитирания период чл. 2 от НОРМД не е приведен в съответствие със ЗМДТ с измененията в наредбата, приети с Протоколи № 33/31.10.2017 г., № 48/31.01.2019 г. и № 54/01.08.2019 г.

Независимо от липсата им, чл. 2 от НОРМД в Глава втора на наредбата е включен Раздел VI. „Туристически данък“ (ред. Протокол № 45/28.01.2011 г.) и Раздел VII. „Данък върху таксиметров превоз на пътници“ (ред. Протокол № 33/31.12.2017 г.).

1.2.4. В чл. 5, ал. 1 от НОРМД (ред. Протокол № 5/19.02.2008 г.) е определено, че „Установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци се извършват от служителите на общинската администрация, определени със заповед на кмета на общината по реда на ДОПК. Обжалването на свързаните с тях актове се извършва по същия ред.“.

Съгласно чл. 4, ал. 1, изречение второ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 1/2019 г., в сила от 01.01.2019 г.), обжалването на свързаните с тях актове се извършва по местонахождението на общината, в чийто район е възникнало задължението, по реда на ДОПК.

Текстът на чл. 5, ал. 1, изречение второ от НОРМД (ред. Протокол № 5/19.02.2008 г.) не е в съответствие с изменението на чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 1 от 2019 г., в сила от 01.01.2019 г.).

С последващите изменения на НОРМД (ред. Протоколи № 48/31.01.2019 г. и № 54/01.08.2019 г.), текстът на чл. 5 от НОРМД не е приведен в съответствие със ЗМДТ.

1.2.5. В чл. 9 от НОРМД (ред. Протокол № 48/31.01.2019 г.) е регламентирано, че когато върху облагаем недвижим имот правото на собственост или ограничено вещно право са притежания на няколко лица, те дължат данък съответно на частите си.

Съгласно чл. 12, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г., в сила от 1.01.2019 г.) - когато върху облагаем недвижим имот правото на собственост или ограниченото вещно **право на ползване** е притежание на няколко лица, те дължат данък съответно на частите си, като всеки от съсобствениците на имота, съответно от съпритежателите на ограниченото вещно **право на ползване**, може да плати данъка за целия имот за сметка на останалите.

Текстът на чл. 9 от НОРМД (ред. Протокол № 48/31.01.2019 г.) не е приведен в съответствие с изменението на чл. 12, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ, ред. ДВ, бр. 98/2018 г., в сила от 01.01.2019 г.

1.2.6. В чл. 11, ал. 1 от НОРМД (ред. Протоколи № 33/31.10.2017 г. и № 54/01.08.2019 г.) са определени сроковете за внасяне на данъка върху недвижимите имоти на две равни вноски: от 1 март до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която се дължи²⁵.

Съгласно чл. 28, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.), данъкът върху недвижимите имоти се плаща на две равни вноски в следните срокове: до 30 юни и до 31 октомври на

²⁵ Одитно доказателство № 11

годината, за която е дължим.

Разпоредбите на чл. 11, ал. 1 от действащите през одитирания период редакции на НОРМД (ред. Протокол № 33/31.10.2017 г. и Протокол № 54/01.08.2019 г.) не са в съответствие с чл. 28, ал. 1 от ЗМДТ, в сила от 01.01.2015 г. (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.).

1.2.7. В чл. 46 от НОРМД (ред. Протокол № 45/28.01.2011 г. и № 54/01.08.2019 г.) са определени сроковете за внасяне на данъка върху превозните средства на две равни вноски: от 01 март до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължим. На предплатилите от 1 март до 30 април за годината се прави отстъпка 5 на сто.

Съгласно чл. 60, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г., в сила от 1.01.2015 г.), данъкът се плаща на две равни вноски в следните срокове: до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължим. На предплатилите до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто.

Разпоредбата на чл. 46 от НОРМД (ред. Протокол № 45/28.01.2011 г. и № 54/01.08.2019 г.) не е в съответствие с чл. 60, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г., в сила от 1.01.2015 г.).

НОРМД е в частично съответствие с нормативен акт от по-висока степен - ЗМДТ.

1.3. Наредба за управление на горски територии на Община Сунгурларе (НУГТ)

В съответствие с изискванията на чл. 181, ал. 6 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 19/2011 г.), с решение от 20.04.2011 г. на общинският съвет²⁶ е приета НУГТ. Последното изменение и допълнение на наредбата е направено с решение на общинския съвет от 28.05.2015 г.²⁷.

При извършената проверка за съответствие на НУГТ с нормативните актове от по-висока степен е установено:

1.3.1. В НУГТ не са определени:

а) ред за предоставяне под наем или под аренда на поземлени имоти в горски територии - общинска собственост, в нарушение на чл. 51 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 19/2011 г.);

б) ред за продажба на поземлени имоти в горски територии със сменено предназначение, в нарушение на чл. 79, ал. 2, т. 2 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 19/2011 г.);

в) цена за учредяване право на строеж върху поземлени имоти в горски територии - общинска собственост, в нарушение на чл. 56, ал. 6, изречение второ от ЗГ (ред. ДВ, бр. 13/2017 г.)²⁸.

В резултат от липсата на подзаконова регламентация по отношение на определените със закона процеси са създадени предпоставки за незаконосъобразни действия на общинската администрация при управлението на горските територии.

1.3.2. Съгласно чл. 181, ал. 1, т. 1 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 19/8.03.2011 г., в сила от 9.04.2011 г.), управлението на горските територии - общинска собственост, се осъществява от общинска горска структура, организирана в една от следните форми: структурно звено в администрацията на общината; търговско дружество, в което общината е едноличен собственик на капитала; общинско предприятие по смисъла на ЗОС.

При одита е установено:

а) съгласно чл. 27 от НУГТ - „За управление на общинските горски територии на общината може да се създаде общинско лесничейство с наименование „Общинско лесничейство Сунгурларе“ ...“, което е общинско предприятие по смисъла на чл. 52 от ЗОС.

²⁶ Протокол № 48/20.04.2011 г.

²⁷ Одитно доказателство № 12

²⁸ Одитно доказателство № 13

В чл. 27, ал. 3, чл. 29 и чл. 30 от НУГТ са налични правила относно: работа на лесничейството въз основа на правилник, откриване на собствена банкова сметка, съставяне на план-сметка за приходите и разходите и назначаването на директор на лесничейството.

Съгласно чл. 31 от НУТГ, управлението на общинските горски територии ва община Сунгурларе може да се осъществява и чрез други форми съгласно чл. 181, ал. 1 от ЗГ.

В текстовете на чл. 27 и чл. 31 от НУГТ са изброени всички законови хипотези, като няма изрично определена форма за управлението на горските територии – общинска собственост.

Формата на управление на общинските горски територии е определена с решение на общинския съвет, в съответствие с § 1 от ПЗР на НУГТ.

През одитирания период управлението на горските територии е осъществявано по реда на чл. 181, ал. 1, т. 1, б. „а“ от ЗГ (ред. ДВ, бр. 19/8.03.2011 г., в сила от 9.04.2011 г.) от отдел „Общински горски територии“, който изпълнява следните функции: подготвя процедурите за продажба на дървесина; упражнява контрол по използването на общинските горски имоти; осигурява охрана на горски имоти и съставя актове по ЗГ; извършва контрол при добив на дървесина и използването ѝ; организира снабдяването на постоянно живущото население в общината с дърва за огрев; участва при сортиментирането на дървесина от общинския горски фонд; изготвя годишните планове и отчети за ползване на дървесина и др. Функциите на отдела за определени в чл. 32 от УПОА;

б) съгласно чл. 15 от УПОА, на ресорния заместник - кмет на общината е възложено управлението, стопанисването и ползването на общинските гори;

в) прегледа на текстовете показва, че в НУГТ не се съдържа чл. 28.

В по-голямата си част текстовете на НУГТ са общи, преповтарят разпоредбите на ЗГ и не създават ясна и конкретизирана вътрешна организация на процеса по управление на общинските горски територии.

НУГТ е в частично съответствие с нормативен акт от по-висока степен - Закона за горите.

Съгласно чл. 27, ал. 9, т. 2 и т. 5 от УПОА, правно-информационното обслужване се осъществява от юрисконсулт и адвокати на граждански договори, които съгласуват проектите на нормативни актове и при необходимост правят предложения за прилагането и усъвършенстването им. Изпълнението на тези дейности не е ефективно и това е една от причините за установените несъответствия на наредбите на общинския съвет с нормативните актове от по-висока степен. Писмено не е въведен ред за извършването на периодичен преглед и актуализация на актовете на общинския съвет²⁹.

Нарушени са изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗНА, според който нормативният акт трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен. Не са спазени изискванията на чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, съгласно които измененията в актовете по прилагане на закона, които произтичат от неговото изменение или допълване се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизане на измененията на закона в сила.

1.4. Горскостопански планове и годишен план за ползване на дървесина

1.4.1. Горите на Община Сунгурларе, се стопанисват по действащи към момента на одита два горскостопански плана, съответно за териториалния обхват на ТП „Държавно горско стопанство Карнобат“ и на ТП „Държавно горско стопанство Карнобат Сунгурларе“ към „Югоизточно държавно предприятие“ ДП - Сливен.

²⁹ Одитно доказателство № 17

Плановете са утвърдени със заповеди на директора на Регионална дирекция по горите гр. Бургас³⁰, в съответствие с чл. 13, ал. 8, т. 2 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 19/2011 г.). Определен е допустимият размер на ползване на горските ресурси и насоките за постигане на целите на управлението на горските територии. Общата площ на горските територии по горскостопанските планове е 23 485 ха, в т.ч. залесени 22 168 ха³¹.

1.4.2. Съгласно чл. 7, ал. 1 и 4 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.), ползването на дървесина в горските територии-общинска собственост, се извършва въз основа на годишен план, изготвен от общината. Годишният план се одобрява с решение на общинския съвет по предложение на кмета на общината и се публикува на интернет страницата на съответната община в срок 15 дни от одобряването му.

В съответствие с изискванията на чл. 7, ал. 1 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.), с решения от 25.01.2018 г. и от 28.01.2019 г. на общинския съвет³² са одобрени годишните планове за ползване на дървесина от общински горски територии, съответно за 2018 г. и за 2019 г.

С решенията на общинския съвет са определени землищата, вида и количеството дървесина за ползване за двете години, в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 19/2011 г.)³³.

Годишните планове не са публикувани на интернет страницата на общината, в нарушение на чл. 7, ал. 4 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.)³⁴. Причините са липсата на писмено въведени правила/процедури за контрол на дейността по продажба на дървесина и неосъществен контрол от ресорния заместник-кмет на общината³⁵. В резултат не е осигурена публичност на дейността по ползването на дървесина от общинските горски територии.

1.4.3. В съответствие с чл. 15, ал. 1 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 19/2011 г.), в приетия общински план за развитие на общината за 2014-2020 г.³⁶ е включен раздел „Горско стопанство“ за развитие на горските територии³⁷.

1.4.4. С решения от 22.03.2018 г. и от 28.03.2019 г. на общинския съвет³⁸ са утвърдени ценоразписи за ползване на дървесина и недървесни горски продукти от общинските горски територии, което е в съответствие с чл. 71, ал. 5, т. 3 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 90/2012 г.)³⁹.

От общинския съвет не е дадена легална дефиниция на понятието „домакинство“ във връзка с продажбата на дърва на населението по чл. 71, ал. 6, т. 1 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 90/2012 г.)⁴⁰. През одитирания период тази празнота е оказало негативно влияние, резултатите от което са описани в част трета, Раздел I, констатацията по т. 3.11 от одитния доклад.

³⁰ Заповеди № РД-16-1286/01.09.2014 г. и № РД-16-385/16.10.2015 г.

³¹ Одитно доказателство № 14

³² Решения № 300/25.01.2018 г. и № 431/28.03.2019 г.

³³ Одитно доказателство № 15

³⁴ Одитно доказателство № 13

³⁵ Одитно доказателство № 17

³⁶ Решение по протокол № 27/29.11.2013 г.

³⁷ http://www.sungurlare.org/images/aktove/plan_razv.pdf

³⁸ решения № 322/22.03.2018 г., № 432/28.03.2019 г. и № 441/3.05.2019 г.

³⁹ Одитно доказателство № 77

⁴⁰ Одитно доказателство № 13

1.5. Вътрешни актове за финансово управление и контрол

Съгласно чл. 4, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21/2006 г.), ръководителите на организациите по чл. 2 отговарят за определянето на целите на организациите, идентифицирането на рисковете за постигането им и за въвеждането на адекватни и ефективни системи за финансово управление и контрол в съответствие с изискванията на закона.

1.5.1. През одитирания период е прилагана СФУК, утвърдена със заповед на кмета на общината от 07.02.2017 г.⁴¹.

Част от СФУК са: Елемент 01 „Бюджетен процес“ – подготовка съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета; Елемент 02 – „Предварителен контрол“ – предварителен контрол при поемане на задължение и преди извършване на разход; при отдаване под наем и продажба на движимо и недвижимо имущество; при провеждане на конкурс за назначаване на служители; процедура на двойния подпис; Процедура по управление, подготовка и подбор на проекти в общината⁴².

1.5.2. Съгласно чл. 12, ал. 2 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21/2006 г.), управлението на риска включва идентифициране, оценяване и контролиране на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията, и е предназначено да даде разумна увереност, че целите ще бъдат постигнати.

Със заповедта от 07.02.2017 г. на кмета на общината е утвърдена и Стратегията за управление на риска в Община Сунгурларе, с която са въведени правила за идентифициране, оценяване и контролиране на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигането на целите на организацията.

При одита е установено:

а) за 2018 г. и за 2019 г. са изготвени риск-регистри за процесите „приемане на наредба за местните данъци и такси“, „приемане на бюджета на общината“, „правила за възлагане на обществени поръчки и контрол върху изпълнението на договорите“. В регистрите не са оценени високи/съществени рискове за посочените процеси, не са посочени въведените контролни дейности и не е мотивирано нивото на остатъчния риск, в несъответствие със Стратегията за управление на риска в Община Сунгурларе.

За други дейности/процеси в общината като „администриране на приходите от местни данъци“, „определяне и събиране на приходите от продажба на дървесина“, „поемане на задължения и извършване на разходи“, „управление и разпореждане с общинска собственост, „управление на човешките ресурси“, „управление на материални активи“, „управление и контрол на информацията в общината“ и „бюджетния процес на общината“ са изготвени само анкетни карти, в които всички идентифицирани рискове са оценени като „ниски“, без да са посочени въведените контролни дейности, които са довели до минимизирането им. За тях не са изготвени риск-регистри, в несъответствие със Стратегията за управление на риска в Община Сунгурларе;

б) през одитирания период писмено не са определени реда и длъжностните лица, отговорни за извършването на действията по идентифициране, оценка и мониторинг на риска;

в) през 2018 г. и 2019 г. въведените и прилаганите през одитирания период контролни дейности в процесите „възлагане и изпълнение на обществени поръчки“ и „предварителен

⁴¹ Заповед № 68/07.02.2017 г. на кмета на общината

⁴² Одитно доказателство № 16

контрол“ не са анализирани и актуализирани най-малко веднъж годишно, в нарушение на изискванията на чл. 12, ал. 3, изречение второ от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21/2006 г.)⁴³.

Като цяло за общината дейността по управлението на риска през одитирания период е извършена в несъответствие с изискванията на чл. 12, ал. 2 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21/2006 г.).

Причина за установените несъответствия е неизпълнението/нереализирането на управленската отговорност на ръководителя на бюджетната организация за създаване на адекватна организация за управление на риска в общината. Създадени са предпоставки, които застрашават и не гарантират постигането на целите на организацията и законосъобразното изпълнение на дейностите на общината.

1.5.3. Съгласно чл. 13 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21/2006 г.; изм. ДВ, бр. 13/2019 г.), ръководителите на организациите въвеждат контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, които да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска. Определено е минималното съдържание на контролните дейности, които се прилагат на всички нива в организацията и на всички етапи при постигането на целите. Редът и начинът за осъществяване на предварителния контрол се определят от ръководителите на организациите в съответствие с указанията на министъра на финансите.

При проверката на вътрешните актове за въвеждане на СФУК в общината е установено, че не са въведени контролни дейности, включващи писмени политики и процедури за ограничаване на рисковете в допустимите граници в процесите:

а) администриране на приходите от местни данъци, в т.ч. от данък върху превозните средства;

б) издаване на актове за установяване на задължения за данъци и такси и принудително събиране на неплатени местни данъци;

в) продажба на дървесина от горските територии-общинска собственост;

г) отдаване под наем на имоти-общинска собственост и принудително събиране на неплатени наеми;

д) разпореждане с имоти-общинска собственост;

е) застраховане на имоти - общинска собственост;

ж) периодичен преглед и актуализация на наредбите на общинския съвет и вътрешните актове на кмета на общината⁴⁴.

Нарушен е чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21/2006 г., изм. ДВ, бр. 13/2019 г.).

Причина за установените несъответствия/непълноти на вътрешните актове с правната рамка са, че в общината не е осъществяван ефективен периодичен преглед за актуализирането на актовете за въвеждането на СФУК. В резултат, е създаден риск за законосъобразното осъществяване на дейността на общината и за ефективността на вътрешния контрол в процесите.

1.5.4. В съответствие с изискванията на чл. 4, ал. 3 и ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2005 г.), със заповед на кмета на общината от 25.06.2008 г.⁴⁵ са определени служителите от общинската администрация, които имат правата и задълженията на органи по приходите в процеса по установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци.

⁴³ Одитни доказателства №№ 16 и 17

⁴⁴ Одитно доказателство № 17

⁴⁵ Заповед № 275-1/25.06.2008 г. на кмета на общината

С влизането в сила от 01.01.2010 г. на изменението на чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2009 г.) правомощията на общинските служители са разширени, като са дадени права на публични изпълнители в производствата по обезпечаване на данъчни задължения. Заповедта от 25.06.2008 г. на кмета на общината не е актуализирана съобразно тези изменения на закона⁴⁶. Нарушен е чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ., бр. 95/2009 г.).

Причините за нарушението са, че писмено не е въведен ред и не е извършен преглед и актуализиране на вътрешните актове на кмета на общината с нормативните актове от по-висока степен⁴⁷. В резултат на това преди и през одитирания период не е обезпечено законосъобразното изпълнение на правомощията на общинските служители в процеса по принудително събиране на приходите от местни данъци, определени със ЗМДТ и ДОПК.

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в одитираните процеси са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен. Създаден е риск за ефективното осъществяване на финансовото управление и контрол в общината.

2. Приходи от данък върху превозните средства

Критерии за оценка на съответствието са: ДОПК, ЗАНН, ЗМДТ и НОРМД.

През одитирания период в отдел „Местни приходи“ на общината са приети и обработени 179 бр. декларации за облагане с годишен данък върху превозните средства⁴⁸.

Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор. При одита са проверени 20 декларации за 2018 г. и 20 декларации за 2019 г.

2.1. Съгласно чл. 54, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.), собствениците на превозните средства, с изключение на случаите по ал. 1⁴⁹, декларират пред общината по постоянния им адрес, съответно седалището, притежаваните от тях превозни средства в двумесечен срок от придобиването им. В чл. 32, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 103/1999 г.) е определено, че при откриване на наследство данъчно задължените лица по чл. 31 или техните законни представители са длъжни в срок от 6 месеца да подадат декларация в общината по последното местожителство на наследодателя.

В 18⁵⁰ случая (45 на сто от проверените) декларациите за данък върху превозните средства са подадени след определените в закона двумесечен/шестмесечен срок⁵¹, при които:

а) на 12⁵² собственици е наложена глоба с фиш, в съответствие с чл. 127, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.), в размерите по чл. 128, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.)⁵³;

⁴⁶ Одитни доказателства №№ 17 и 18

⁴⁷ Одитно доказателство № 17

⁴⁸ Одитно доказателство № 5

⁴⁹ чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.) „Размерът на данъка се определя от служител на общинската администрация въз основа на данни от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от Министерството на вътрешните работи, и се съобщава на данъчно задълженото лице.“

⁵⁰ Декларации вх. №№ 4551/01.11.2018 г.; 3951/19.04.2018 г.; 4037/31.05.2018 г.; 4099/25.06.2018 г.; 4245/14.08.2018 г.; 4680/09.12.2018 г.; 3796/16.02.2018 г.; 4280/22.08.2018 г.; 4515/25.10.2018 г.; 4552/01.11.2018 г.; 4554/02.11.2018 г.; 3642/09.01.2018 г.; 4678/04.12.2018 г.; 5272/05.06.2019 г.; 5263/30.05.2019 г.; 5148/22.04.2019 г.; 4859/30.01.2019 г. и 5003/12.03.2019 г.

⁵¹ Одитни доказателства №№ 19, 22-25, 28, 29, 31, 34-38, 46, 49-51 и 57

⁵² Декларации вх. №№ 4551/01.11.2018 г.; 3951/19.04.2018 г.; 4037/31.05.2018 г.; 3796/16.02.2018 г.; 4280/22.08.2018 г.; 4515/25.10.2018 г.; 4552/01.11.2018 г.; 4554/02.11.2018 г.; 5003/12.03.2019 г.; 5272/05.06.2019 г.; 5148/22.04.2019 г.; 4859/30.01.2019 г.

⁵³ Одитни доказателства №№ 24, 25, 28-31, 34-36, 46, 49, 51, 57

б) от шест⁵⁴ данъчно задължени лица декларациите са подадени след срока по чл. 54, ал. 4 (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.) и чл. 32 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 103/1999 г.), със закъснение над две години, като в посочените случаи не е търсена административнонаказателна отговорност, поради изтичането на срока за това по чл. 34, ал. 1, буква „в” от ЗАНН⁵⁵.

2.2. Съгласно чл. 55 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2017 г.) общинският съвет следва да определи в наредба конкретния размер на данъка за различните категории превозни средства. Съгласно чл. 60, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 106/2004 г.), за превозните средства, придобити и регистрирани за движение през текущата година, данъкът е дължим от датата на придобиването им, съответно на регистрацията им за движение, в размер 1/12 част от годишния данък за всеки месец до края на годината.

За 2018 г. в чл. 41 от НОРМД (ред. Протокол № 33/31.10.2017 г.) размерът на данъка върху превозните средства за леките автомобили е определен съобразно мощността на двигателя, коригиран с коефициент в зависимост от годината на производство. Данъкът за товарен автомобил до 12 т технически допустима максимална маса е определен в размер на 20 лв. за всеки започнат тон товароносимост.

За 2019 г. в чл. 41 от НОРМД (ред. Протокол № 48/31.01.2019 г.) конкретният размер на данъка върху превозните средства за леки и товарни автомобили с технически допустима максимална маса не повече от 3,5 т е определен съобразно двата компонента – имуществен и екологичен.

При извършената проверка е установено:

а) в един⁵⁶ случай (2,5 на сто от проверените) за товарен автомобил е определен по-малък размер на данъка върху превозните средства за 2017 г. с 10 лв. и за 2018 г. - с 20 лв. поради грешно въведени данни за товароносимостта на превозното средство⁵⁷.

Нарушен е чл. 41, ал. 6 от НОРМД (ред. решение по Протокол №33/31.10.2017 г.), във връзка с чл. 55, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 106/2004 г.). Причината е липсата на писмено въведени правила и процедури за контрол в дейността по определяне и събиране на приходи от местни данъци⁵⁸. В резултат в бюджета са постъпили 30 лв. по-малко приходи от данък върху превозните средства. По време на одита данъкът по тази декларация за двете години е преизчислен/определен отново от органа по приходите;

б) в останалите проверени декларации за автомобили, за които данъкът не е платен от предишния собственик, данъкът за 2018 е изчислен от датата на придобиването им, съответно на регистрацията им за движение, в размер 1/12 част от годишния данък за всеки месец до края на годината, в съответствие с чл. 41 от НОРМД (ред. решение по Протокол №33/31.10.2017 г.) при спазване на определения размер, съобразно мощността на двигателя и коефициента в зависимост от годината на производство⁵⁹.

За 2019 г. за всички проверени декларации данъкът е изчислен в съответствие с определените в чл. 41 от НОРМД (ред. решение по Протокол № 48/31.01.2019 г.) параметри на двата компонента – имуществен и екологичен⁶⁰.

⁵⁴ Декларации вх. №№ 4099/25.06.2018 г.; 4245/14.08.2018 г.; 4680/09.12.2018 г.; 3642/09.01.2018 г.; 4678/04.12.2018 г.; 5263/30.05.2019 г.

⁵⁵ Одитни доказателства №№ 19, 22, 23, 37, 38 и 50

⁵⁶ Декларация вх. № 3796/16.02.2018 г.

⁵⁷ Одитно доказателство № 29

⁵⁸ Одитно доказателство № 17

⁵⁹ Одитни доказателства №№ 19-28

⁶⁰ Одитни доказателства №№ 39-48

2.3. В 14⁶¹ случая при прехвърляне на собствеността на превозните средства на новия собственик не е определен данък, тъй като е платен от предишния собственик за времето до края на съответната календарна година, което е в съответствие с чл. 58, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 117/1997 г.)⁶².

2.4. По шест⁶³ от проверените декларации, леките автомобили с обем на двигателя до 2000 куб см. и с мощност до 117,64 kW, собственост на лица с намалена работоспособност от 50 до 100 на сто, са освободени от заплащането на данък върху превозните средства.

На лицата не е определен данък след представяне на изискуемите документи, в съответствие с чл. 58, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2008 г.)⁶⁴.

2.5. За 2018 г. по две⁶⁵ от проверените декларации данъкът е намален с 40 на сто за превозните средства с мощност на двигателя до 74 kW, снабдени с действащи катализаторни устройства, което е в съответствие с чл. 59, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 100/2005 г.)⁶⁶.

2.6. От всички проверени декларации, в 12⁶⁷ случая собствениците на автомобили са платили до 30 април дължимия данък върху превозните средства съответно за цялата 2018 г. и 2019 г. В тези случаи е направена отстъпка от 5 на сто от данъка, в съответствие с чл. 60, ал. 1, предложение второ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.)⁶⁸.

2.7. По 19⁶⁹ от проверените декларации при заплащането на данъка е възникнало основание и са събрани дължимите лихви за неплащане в срок, в съответствие с изискванията на чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.)⁷⁰.

2.8. Съгласно чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ (доп. ДВ, бр. 105/2006 г., изм. ДВ, бр. 1/2019 г.), установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци се извършват от служители на общинската администрация по реда на ДОПК.

2.8.1. Към 31.12.2018 г. с просрочени задължения за данък върху превозните средства са 740 лица, като общият размер на задълженията е 189 842 лв., които са равни на 61 на сто от годишния размер на приходите от данъка, събран в общината през 2018 г.⁷¹.

⁶¹ Декларации вх. №№ 4507/24.10.2018 г.; 4654/27.11.2018 г.; 4680/09.12.2018 г., 4106/28.06.2018 г.; 4280/22.08.2018 г.; 4312/27.08.2018 г.; 4313/21.08.2018 г.; 4554/02.11.2018 г.; 3642/09.01.2018 г. 5231/17.05.2019 г.; 5503/16.08.2019 г.; 5747/04.11.2019 г.; 5148/22.04.2019 г.; 4859/30.01.2019 г.

⁶² Одитни доказателства №№ 19-21, 30-33, 36, 37, 40, 41, 43, 51, 57

⁶³ Декларации вх. №№ 4245/14.08.2018 г., 4785/03.01.2019 г.; 5231/17.05.2019 г.; 5058/25.03.2019 г.; 4948/18.02.2019 г.; 26/06.02.2019 г.

⁶⁴ Одитни доказателства №№ 22, 43, 47, 54, 56, 58

⁶⁵ декларации вх. №№ 3694/19.01.2018 г.; 4037/31.05.2018 г.

⁶⁶ Одитни доказателства №№ 24 и 27

⁶⁷ декларации вх. №№ 3694/19.01.2018 г.; 3777/15.02.2018 г.; 3951/19.04.2018 г.; 4507/24.10.2018 г.; 4654/27.11.2018 г.; 5098/08.04.2019 г.; 5027/18.03.2019 г.; 4948/18.02.2019 г.; 4952/20.02.2019 г.; 4785/03.01.2019 г.; 5099/08.04.2019 г.; 5231/17.05.2019 г.

⁶⁸ Одитни доказателства №№ 20, 21, 25-27, 43, 45, 47, 48, 53, 55, 56

⁶⁹ Декларации вх. №№ 4551/01.11.2018 г.; 4037/31.05.2018 г.; 4099/25.06.2018 г.; 4245/14.08.2018 г.; 3796/16.02.2018 г.; 4280/22.08.2018 г.; 4312/27.08.2018 г.; 4313/21.08.2018 г.; 4515/25.10.2018 г.; 4552/01.11.2018 г.; 4554/02.11.2018 г.; 3642/09.01.2018 г.; 4678/04.12.2018 г.; 5154/24.04.2019 г.; 5272/05.06.2019 г.; 5263/30.05.2019 г.; 5133/17.04.2019 г.; 5058/25.03.2019 г.; 26/06.02.2019 г.

⁷⁰ Одитни доказателства №№ 22-24, 28, 29, 31-38, 44, 49-50, 52, 54 и 58

⁷¹ Одитни доказателства №№ 6 и 7

Към 31.12.2019 г. просрочени задължения за данък върху превозните средства имат 1 376 лица, на обща стойност 222 651 лв., които са равни на 65 на сто от събрания данък през 2019 г.⁷².

Стойността на просрочените задължения към края на 2019 г. е нараснала с 15 на сто спрямо размера им в края на 2018 г.⁷³.

2.8.2. По реда на чл. 107 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.) за установяване на размера на дължимите данъци, през 2018 г. от органите по приходите са издадени 133 акта за установяване на задължения за данък върху превозните средства общо за 66 301 лв. През 2019 г. са издадени 58 акта за данък върху превозните средства общо за 34 390 лв.

През одитирания период неплатените в срок задължения по издадените актове за принудително изпълнение са предадени:

а) през 2018 г. - 112 преписки за данък върху превозните средства, на обща стойност 31 705 лв., което представлява 84 на сто от издадените актове за установяване на задължения и 48 на сто от тяхната стойност;

б) през 2019 г. - 10 преписки за данък върху превозните средства, на обща стойност 4 683 лв., което представлява 17 на сто от издадените актове за установяване на задължения и 14 на сто от тяхната стойност.

През 2018 г. и 2019 г. няма съставени актове за установяване на административни нарушения на разпоредбите на ЗМДТ⁷⁴.

2.8.3. В чл. 107, ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.) е регламентирана правна възможност при неплащане на задължение за данъци в срок органът по приходите да издаде служебно акт за установяване на задължението. Способите за връчване на съставения акт за установяване на задължения са определени в чл. 29 и чл. 32 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 105/2005 г.).

Извършена е проверка на партии на 10 данъчно задължени лица (2018 г. - пет и 2019 г. – пет) с неплатени задължения за данък върху превозните средства, на обща стойност 27 272 лв. (главница и лихви).

При извършената проверка за съответствие на предприетите действия за събиране на просрочени вземания с правната рамка е установено:

а) за просрочени задължения за данък върху превозните средства към 31.12.2018 г. на проверените данъчно задължени лица от органите по приходите са издадени четири акта за данък върху превозните средства, на обща стойност 7 577 лв. (главница и лихви), което представлява 56 на сто от стойността от проверените при одита задължения⁷⁵.

За просрочени задължения към 31.12.2019 г. на проверените лица са издадени шест акта за данък върху превозните средства, на обща стойност 7 085 лв. (главница и лихви), което представлява 52 на сто от стойността на проверените при одита задължения⁷⁶.

Актовете са връчени на задължените лица, чрез изпращане на писмо с обратна разписка и чрез процедурата за прилагане към досието, в съответствие с чл. 29 и чл. 32 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 105/2005 г.)⁷⁷.

Със съставянето на актове за установяване на задължения давността по чл. 171, ал. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 105/2005 г.) е прекъсната на основание чл. 172, ал. 2 от ДОПК (ред. ДВ,

⁷² Одитни доказателства №№ 6 и 7

⁷³ Одитно доказателство № 7

⁷⁴ Одитни доказателства №№ 7 и 8

⁷⁵ Одитни доказателства №№ 60-63

⁷⁶ Одитни доказателства №№ 60-63

⁷⁷ Одитни доказателства №№ 60-63

бр. 105/2005 г.) и е минимизиран риска от погасяването на неплатените в срок задължения по давност;

б) към момента на одита от едно данъчно задължено лице частично е платен данък върху превозните средства в размер 189,92 лв.⁷⁸;

в) от органа по приходите не са издадени актове за установяване на задължение за данък върху превозните средства на пет⁷⁹ лица (50 на сто от проверените), на обща стойност 9 156 лв. (по главница и лихви) за неплатени задължения от 2013 г. до 2019 г.⁸⁰.

Нарушен е чл. 107, ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.). Поради липсата на писмено въведени контролни дейности в процеса са създадени предпоставки за несъбиране/несвоевременно постъпване на приходи в общинския бюджет⁸¹.

Към момента на одита, от общинската администрация не са предприети законовоопределени действия и в резултат на това по давност са погасени вземания за данък върху превозните средства за 2013 г. и 2014 г., в общ размер 1 888,69 лв.⁸².

2.8.4. Съгласно § 4, ал. 1 от ПЗР (ред. ДВ, бр. 101 от 2010 г.) на Закона за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел (ЗТРРЮЛНЦ, загл. изм. ДВ, бр. 74 от 2016 г., в сила от 1.01.2018 г.), търговците и клоновете на чуждестранни търговци, вписани в регистъра на кооперациите при окръжните съдилища, са длъжни да се пререгистрират по закона в срок до 31.12.2011 г. Съгласно § 5г, ал. 4 и ал. 5 от ПЗР на ЗТРРЮЛНЦ (ред. ДВ, бр. 99/2012 г.), кооперациите с прекратена дейност, които към 31.01.2017 г. не са пререгистрирани се смятат за заличени. В случай, че за търговец по ал. 4 бъде открито имущество, лицата по § 5а, ал. 2 могат да подадат заявление за ликвидация и след този срок по реда на чл. 273, ал. 2 от Търговския закон, но не по-късно от 31.12.2022 г.

Един собственик на превозно средство от проверените при одита, е регистриран като кооперация и към 31.12.2019 г. е с неплатени в давностния срок задължения, в общ размер 4 323,90 лв. (от 01.01.2013 г. до 31.12.2019 г.). В законовоопределения срок (до 31.12.2011 г.), от данъчно задълженото лице не е извършена задължителна пререгистрация в Търговския регистър към АВп, в нарушение на § 4 от ПЗР на ЗТРРЮЛНЦ (ред. ДВ, бр. 101/2010 г.).

На основание § 5, ал. 2 (доп. ДВ, бр. 99/2012 г.) от ПЗР на ЗТРРЮЛНЦ, дейността на кооперацията е прекратена считано от 01.01.2012 г. и няма право да извършва разпоредителни сделки с имуществото си, освен да извършва преводи на суми за погасяване на публични задължения.

От органите по приходите не е извършена проверка и няма налична информация за това, дали на основание § 5а, ал. 1 от ПЗР на ЗТРРЮЛНЦ (изм. ДВ, бр. 99/2012 г.) до 31.01.2015 г. е подадено заявление в Търговския регистър и е стартирано производство по ликвидация на кооперацията, в рамките на което нейните задължения към общината да бъдат платени. От общинската администрация не са предприети действия спрямо задълженото лице за издаване на акт за установяване на задължения за данък върху превозните средства, за завеждане на изпълнително производство и подаване на заявление за ликвидация в Търговския регистър на основание § 5в, ал. 1 от ПЗР на ЗТРРЮЛНЦ (ред. ДВ, бр. 34/2011 г.), с цел събиране на неплатените данъци.

Видно от наличната информация в програмния продукт за местни данъци и такси „Матеус“, кооперацията има налично движимо и недвижимо имущество. След 31.01.2017 г. и

⁷⁸ Одитно доказателство № 62

⁷⁹ За 2018 г - СУНГУРЛАРСКИ МИСКЕТ-93 ЗКПУ и Х. А. М.; за 2019 г. – СУНГУРЛАРСКИ МИСКЕТ-93 ЗКПУ, ЕТ „Витком-Живко Витанов“ и ЕТ „МЕРИ - М - Рамадан Осман“

⁸⁰ Одитно доказателство № 64

⁸¹ Одитно доказателство № 17

⁸² Одитни доказателства №№ 59 и 62

към момента на одита, не са предприети действия на основание § 5г, ал. 5 от ПЗР на ЗТРРЮЛНЦ (изм. ДВ, бр. 99/2012 г.) да подаде заявление за ликвидация на длъжника, с което е създаден риск за събираемостта на общинските данъци⁸³.

Причина за установеното е, че в общината няма писмено въведени правила и процедури в процеса по издаване на актове за установяване на задължения за данъци и принудителното им събиране⁸⁴. С липсата им е създаден висок риск от погасяване на данъчни задължения по давност и в резултат непостъпване на приходи в бюджета на общината.

2.8.5. Съгласно чл. 209, ал. 2, т. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 105/2005 г.), принудително изпълнение на публични вземания да се предприема въз основа на издадени актове за установяване на задължения. В чл. 220, ал. 1 от ДОПК (изм. ДВ, бр. 94/2015 г.) е регламентирано, че когато публичното вземане не бъде платено в срок, изпълнително производство се образува въз основа на заявление по електронен път до публичния изпълнител от публичния взискател.

През одитирания период всички издадени и влезли в сила актове за установяване на задължения са предадени за принудително събиране на задълженията на съдебен изпълнител.

В един случай от задълженото лице⁸⁵ е представен в общината договор от 26.09.2011 г. за продажба на превозното средство. С писмо от 30.07.2020 г. съдебният изпълнител е уведомен от общината да прекрати изпълнителното производство по два⁸⁶ акта за установяване на задължение за неплатени данъци. Задълженията са отписани от партидата на лицето в общината⁸⁷.

Към момента на одита по образуваните производства няма събрани приходи.

2.8.6. Съгласно чл. 110 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 105/2005 г.), 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 2018 г. и 2019 г. не са издавани заповеди за извършване на ревизии и проверки по реда на Глава петнадесета от ДОПК и от отдел „Местни приходи“ не са извършвани ревизии за установяване на задълженията за данък върху превозните средства и проверки на факти и обстоятелства от значение за такива задължения⁸⁸.

Дейността, свързана с администрирането на приходите от данък върху превозните средства е в частично съответствие с правната рамка.

3. Приходи от продажба на дървесина

По бюджета на общината за 2018 г. са планирани приходи от продажба на дървесина в размер 955 хил. лв. (§ 36-19 от ЕБК за 2018 г.), чийто дял е 27 на сто от планираните собствени приходи. Към 31.12.2018 г. събраните приходи от продажба на дървесина са 1 155 хил. лв., или изпълнението им е 121 на сто спрямо планираните, като в относителен дял събраните приходи са 43 на сто от реализираните собствени приходи на общината.

За 2019 г. са планирани приходи от продажба на дървесина в размер 1 284 хил. лв. (§ 36-19 от ЕБК за 2019 г.), което е 26 на сто от планираните собствени приходи на общината. Към

⁸³ Одитни доказателства №№ 59 и 64

⁸⁴ Одитно доказателство № 17

⁸⁵ Е.Р.М.

⁸⁶ АУЗ № 588/2017 г. и АУЗ № 932/2020 г.

⁸⁷ Одитни доказателства №№ 60 - 64

⁸⁸ Одитно доказателство № 64

31.12.2019 г. събраните приходи от продажба на дървесина са 1 602 хил. лв., или изпълнението им е 125 на сто спрямо планираните⁸⁹.

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗЗД, ЗГ, Наредба по чл. 95 от ЗГ, Наредба № 8 за сечите в горите, НУГТ, вътрешните актове за въвеждане на СФУК и договорите.

При одита е извършена проверка за съответствието на приходите от продажба на дървесина през 2018 г. и през 2019 г. с правната рамка и договорите, като за установяване на съответствието и ефективността на контрола са изпълнени тестове върху всички приходи по всички сключени договори след проведени процедури през одитирания период.

3.1. Съгласно чл. 49, ал. 1 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.), продажбата на стояща дървесина на корен се осъществява по един от следните начини: търг с явно наддаване; търг с тайно наддаване; конкурс; по ценоразпис; чрез електронен търг.

През одитирания период приходите от продажба на стояща дървесина на корен са по договори след проведени девет процедури – два конкурса през 2018 г. и седем търга през 2019 г.:

№ по ред	Вид на процедурата	Година	Брой процедури	Брой договори	Количество на дървесината по договор (куб.м.)	Обща стойност на договорите (в лв. без ДДС)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Продажба на прогнозни количества дървесина на корен след проведен открит конкурс	2018	2	2	2 602	134 566
2.	Продажба на прогнозни количества дървесина на корен след проведен търг	2019 г.	7	7	10 309	412 183
3	Общо:		9	9	12 911	546 749

В резултат на проведените процедури са сключени девет договора за продажба на 12 911 куб.м. прогнозни количества дървесина, на обща стойност 546 749 лв. (без ДДС)⁹⁰.

При одита са проверени двата конкурса и седемте търга с тайно наддаване с предмет:

а) конкурс по реда на Глава III, Раздел I от Наредбата по чл. 95 от ЗГ за Обект 1807 – 2018 г.;

б) конкурс по реда на Глава III, Раздел I от Наредбата по чл. 95 от ЗГ за Обект 1808 – 2018 г.;

в) търг с тайно наддаване за продажба на прогнозно количество дървесина на корен по реда на чл. 49, ал. 1, т. 2 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ за обект 1821 – 2019 г.;

г) търг с тайно наддаване за продажба на прогнозно количество дървесина на корен по реда на чл. 49, ал. 1, т. 2 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ за обект 1822 – 2019 г.;

д) търг с тайно наддаване за продажба на прогнозно количество дървесина на корен по реда на чл. 49, ал. 1, т. 2 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ за обект 1914 – 2019 г.;

е) търг с тайно наддаване за продажба на прогнозно количество дървесина на корен по реда на чл. 49, ал. 1, т. 2 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ за обект 1915 – 2019 г.;

⁸⁹ Одитно доказателство № 3

⁹⁰ Одитно доказателство № 9

ж) търг с тайно наддаване за продажба на прогнозно количество дървесина на корен по реда на чл. 49, ал. 1, т. 2 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ за обект 1916 – 2019 г.;

з) търг с тайно наддаване за продажба на прогнозно количество дървесина на корен по реда на чл. 49, ал. 1, т. 2 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ за обект 1917 – 2019 г.;

и) търг с тайно наддаване за продажба на прогнозно количество дървесина на корен по реда на чл. 49, ал. 1, т. 2 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ за обект 1918 – 2019 г.⁹¹.

При извършената проверка за съответствие на проведените тръжни процедури с правната рамка е установено:

3.1.1. Тръжните процедури са проведени след решения на общинския съвет от 25.01.2018 г. и 28.03.2019 г.⁹² и въз основа на Годишни планове за ползване на дървесина от общинските горски територии, в съответствие с чл. 7, ал. 5 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.)⁹³.

3.1.2. Съгласно чл. 65 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.), търг с тайно наддаване за продажба на стояща дървесина на корен се провежда при условията и по реда на конкурса за продажба на стояща дървесина на корен.

При проверката е установено:

а) за откриване на тръжните процедури от кмета на общината са издадени заповеди, с които са утвърдени документациите за участие в процедурите, в съответствие с чл. 15, ал. 3 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.). Заповедите на кмета на общината съдържат изискуемата информация по чл. 15, ал. 4, във връзка с чл. 65 от Наредба по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.);

б) гаранциите за участие са определени под формата на парична сума, в размер 5 на сто от началната стойност на обекта, в съответствие с чл. 9а, ал. 2 от Наредба по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.);

в) в утвърдените тръжни документации е включена изискуемата информация по чл. 16, ал. 1 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.) и същите са публикувани на интернет страницата на общината, в съответствие с чл. 16, ал. 7 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.);

г) определените начални цени по сортименти на предлаганата за продажба дървесина съответстват на приетия с решенията на общинския съвет Ценоразпис на първоначални цени при обявяване на процедури за продажба на дървесина по тарифа на корен;

д) от назначените от кмета на общината комисии за провеждане на процедурите са съставени протоколи за разглеждане на документите, оценяване на предложенията и класиране на кандидатите, в съответствие с чл. 21, ал. 1, 3 и 4 и чл. 22, ал. 13 от Наредба по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.). Протоколите на комисиите са утвърдени от кмета на общината, в съответствие с чл. 23, ал. 2 (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.) и съответно ал. 4 (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.) от Наредбата по чл. 95 от ЗГ;

е) въз основа на резултатите от проведените процедури купувачите на дървесина са определени със заповеди на кмета на общината, които са публикувани на интернет страницата на общината, в съответствие с чл. 61 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.), чл. 23, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.) и ал. 4 (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.) от Наредбата по чл. 95 от ЗГ;

ж) с определените купувачи са сключени възмездни писмени договори, в които са включени всички предложения на кандидатите в хода на проведените процедури, въз основа

⁹¹ Одитно доказателство № 9

⁹² Решения № 300/25.01.2018 г. и № 431/28.03.2019 г. на общинския съвет

⁹³ Одитни доказателства №№ 15 и 65-73

на които са определени за изпълнители, в съответствие с чл. 35, ал. 1 и 2 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.)⁹⁴.

3.1.3. Съгласно чл. 90, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 30/2006 г), административните актове да не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 и по чл. 149, ал. 1 (14-дневен срок), а при подадена жалба или протест - до решаването на спора от съответния орган.

Съгласно чл. 35, ал. 3 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.), договорът се сключва в 14-дневен срок от влизането в сила на заповедта за определяне на изпълнителя, или съобщаването на заповедта за определяне на изпълнител, когато е допуснато предварително изпълнение. Съгласно чл. 62, ал. 3 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.) в заповедта за определяне на купувач може да се включи разпореждане за предварително изпълнение при условията и по реда на АПК.

При проверката е установено:

а) в четири⁹⁵ от издадените заповеди на кмета на общината е включен текст за предварително изпълнение и на това основание са сключени договорите с купувачите, при условията и по реда на АПК⁹⁶;

б) в останалите пет⁹⁷ заповеди на кмета на общината за определяне на купувач не е включен текст за предварително изпълнение. Договорите на обща стойност 311 581 лв. са сключени с купувачите от 10 до 14 дни преди заповедите на кмета на общината не са влезли в сила, тъй като не е изтекъл срокът за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, а са изпълнени преди това, като договорите са сключени незаконосъобразно в несъответствие с правната рамка⁹⁸.

Нарушени са изискванията на императивната забрана по чл. 90, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 30/2006 г.), чл. 62, ал. 3 (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.), чл. 35, ал. 3 (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.) от Наредбата по чл. 95 от ЗГ и 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 издаден, но невлязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му.

Причините за нарушението са липсата на писмено въведени правила/процедури за дейността по управление на горския фонд – общинска собственост и неосъществяването от юрист на контрол за законосъобразност преди сключването на договорите⁹⁹. По този начин правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но невлязъл в сила индивидуален административен акт, биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му.

⁹⁴ Одитни доказателства №№ 65-73

⁹⁵ Заповед № 140/07.02.2019 г. и договор № 24/13.02.2019 г.; Заповед № 139/07.02.2019 г. и договор № 25/13.02.2019 г.; Заповед № 318/25.05.2019 г. и договор № 131/28.05.2019 г. Заповед № 319/25.05.2019 г. и договор № 132/28.05.2019 г.

⁹⁶ Одитни доказателства №№ 65-68

⁹⁷ Заповед № 736/22.10.2019 г. и договор № 198/24.10.2019 г. – 13 дни преди изтичане на срока; Заповед № 735/22.10.2019 г. и договор № 197/24.10.2019 г. – 13 дни преди изтичане на срока; Заповед № 734/22.10.2019 г. и договор № 196/24.10.2019 г. – 14 дни преди изтичане на срока; Заповед № 733/22.10.2019 г. и договор № 195/24.10.2019 г. – 13 дни преди изтичане на срока; Заповед № 642/12.09.2019 г. и договор № 179/18.09.2019 г. – 10 дни преди изтичане на срока

⁹⁸ Одитни доказателства №№ 69-73

⁹⁹ Одитно доказателство № 17

3.1.4. В чл. 9а, ал. 5, т. 2 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г., в сила от 29.03.2019 г.) е въведено изискване при провеждане на процедури за продажба на дървесина всеки участник в търг при продажба на стояща дървесина на корен, определен за купувач, да представя гаранция за изпълнение в размер 10 на сто от достигнатата стойност на обекта.

С т. 5 от заповед от 19.08.2019 г. на кмета на общината¹⁰⁰ за провеждане на търга за продажба на стояща дървесина на корен за обект М 1914 е определен размер на гаранцията за изпълнение от пет на сто от достигнатата цена по договора. При сключването на договора от 19.08.2019 г.¹⁰¹ гаранцията за участие в търга на стойност 8 247 лв. (пет на сто от прогнозната и договорната стойност) е трансформирана в гаранция за изпълнение. За този обект допълнително не е внесена сумата от 8 253 лв. за гаранция за изпълнение до достигане на нормативноопределения размер¹⁰².

Нарушен е чл. 9а, ал. 5, т. 2 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г., в сила от 29.03.2019 г.).

Причина за нарушението е липсата на писмено въведени адекватни контролни дейности в процеса по продажба на дървесина¹⁰³. В резултат на това вземането на общината от продажбата на дървесина не е обезпечено с гаранция в пълен размер.

3.1.5. Съгласно чл. 9б, ал. 1 и 3 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.) продавачите на дървесина са длъжни да публикуват на своите интернет страници под формата на електронни документи следната информация, свързана с продажбата на дървесина: всички заповеди и покани, свързани с откриването, възлагането, изпълнението и прекратяването на процедурите; документациите за участие; разясненията, предоставени от възложителите във връзка с процедурите; протоколите на комисиите за провеждане на процедурите, а от 29.03.2019 г. и протоколите за разглеждане на документите на класираните на първо и второ място участници; договорите за възлагане на дейности или продажба на дървесина и недървесни горски продукти, включително приложенията към тях; допълнителните споразумения за изменения на договорите. Документите за всяка процедура се обособяват в електронна преписка.

За проведените конкурси и търгове на интернет страницата на общината няма обособени електронни преписки. Публикувани са само заповедите на кмета на общината съответно за обявяване на процедурата и за определяне на купувача, както и документацията за участие. На интернет страницата на общината не са публикувани: протоколите на комисиите за провеждане на процедурите, сключените договори и анексите към тях¹⁰⁴.

Нарушени са изискванията на чл. 9б, ал. 1 и 3 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.).

Причините за нарушенията са, че не са идентифицирани съществени/високи рискове в процеса и невъвеждането на конкретни правила/процедури и адекватни контролни дейности, относно продажбата на дървесина¹⁰⁵. В резултат на това не са спазени основните цели и принципи за публичност и прозрачност при ползването на дървесина от горските територии, които са определени в чл. 1, ал. 2 на Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.).

¹⁰⁰ Заповед № 578/19.08.2019 г. на кмета на общината

¹⁰¹ Договор № 179/19.08.2019 г.

¹⁰² Одитни доказателства №№ 69 и 74

¹⁰³ Одитно доказателство № 17

¹⁰⁴ Одитни доказателства №№ 65-73 и 74

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 17

3.2. В съответствие с изискванията на чл. 45, ал. 2, т. 2 и чл. 52, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 72/2015 г.) и ал. 5 (ред. ДВ, бр. 64/2011 г.) от Наредба № 8 за сечите в горите, във връзка с чл. 108, ал. 1, т. 2 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 60/2015 г.), за всеки подобект от оправомощено от кмета на общината лице с висше лесовъдско образование, регистрирано в публичния регистър за упражняване на лесовъдска практика, са издадени разрешителни за сеч и са определени сроковете за сеч и извоз¹⁰⁶.

3.3. За удостоверяване на количествата и вида на отсечената дървесина, която се предава в собственост на купувача, са съставени двустранно подписани приемо-предавателни протоколи, в съответствие със сключените договори¹⁰⁷.

3.4. В съответствие с изискванията на чл. 109, ал. 1 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 19/2011 г.), в срок до 30 дни след приключването на сечта от лицето, издало разрешителното за сеч, са съставени протоколи за освидетелстване на сечищата.

Извозването на дървесината от временните складове е извършено с превозни билети, в съответствие с чл. 211, ал. 1 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 19/2011 г.)¹⁰⁸.

3.5. Съгласно чл. 2.4. от договор от 24.10.2019 г.¹⁰⁹ за обект 1918, крайните срокове за окончателното заплащане на отсечената дървесина като цяло, е крайният срок за извоз, определен в съответното разрешително за сеч за даденото насаждение на обекта, предмет на договора.

В издадените от възложителя седем броя разрешителни за сеч¹¹⁰ по договора е определен краен срок за сеч и извоз на дървесината до 31.12.2019 г. До тази дата от купувача са заплатени на общината 21 754,75 лв. (с ДДС). В неизпълнение/несъответствие с клаузата по чл. 2.4. от договора до 31.12.2019 г. не е внесена разликата от 28 430,45 лв. (с ДДС) до договорената стойност¹¹¹.

От общинската администрация не са предприети действия за своевременно събиране на вземанията по договора, в срок до 31.12.2019 г. В резултат, 22 дни (на 22.01.2020 г.) след изтичането на срока на договора и приключването на действието му без правно основание срокът му е удължен с три месеца с анекс. Дължимата сума е внесена до 30.07.2020 г.¹¹².

В общината не са въведени писмени адекватни и ефективни контролни дейности в процеса, с което не е гарантирано своевременно постъпване/събиране в бюджета на приходи от продажба на дървесина на обща стойност 28 430,45 лв. (с ДДС)¹¹³.

По други четири договора, срокът им е удължен със сключването на анекси към тях. В тези случаи цялата договорена стойност на дървесината е заплатена от купувачите преди сключването на анексите в срока по чл. 2.4. от договора, с което е осигурено своевременно постъпване на приходите в бюджета на общината¹¹⁴.

¹⁰⁶ Одитни доказателства №№ 65-73

¹⁰⁷ Одитни доказателства №№ 65-73

¹⁰⁸ Одитни доказателства №№ 65-73

¹⁰⁹ Договор № 198/24.10.2019 г.

¹¹⁰ Разрешителни за сеч № 529933/12.11.2019 г.; № 529928/12.11.2019 г.; № 27/12.11.2019 г.; № 29931/12.11.2019 г.; № 529932/12.11.2019 г.; № 529930/12.11.2019 г.; № 529926/12.11.2019 г.

¹¹¹ Одитни доказателства №№ 73 и 74

¹¹² Одитни доказателства №№ 73 и 74

¹¹³ Одитно доказателство № 17

¹¹⁴ Одитни доказателства №№ 69-72

3.6. За всички проверени договори цените на фактурираните и продадени количества дървесина съответстват на договорените¹¹⁵.

3.7. Съгласно чл. 86 от ЗЗД, при неизпълнение на парично задължение, длъжникът дължи обезщетение в размер на законната лихва от деня на забавата.

Във всички проверени договори са включени клаузи за сроковете за плащане на дължимите суми от купувачите за купената дървесина.

3.7.1. По Договор № 131/28.05.2018 г. за обект 1807 фактическото плащане на закупената дървесина е извършено от купувача, както следва:

- а) 20 на сто при подписването на договора на 28.05.2018 г. - 12 711,36 лв.;
- б) 30 на сто в срока по договора - на 02.07.2018 г. - 19 067,04 лв.;
- в) 30 на сто - 19 067,04 лв. на 08.08.2018 г. – със закъснение от девет дни след срока по договора;
- г) 20 на сто за 12 711,36 лв. на 22.10.2018 г. – със закъснение 52 дни след срока по договора.

За забавените плащания от общинската администрация не е определена и не е събрана законната лихва в размер на 234,81 лв. Нарушени са чл. 86 от ЗЗД и чл. 2.1. от договора.

3.7.2. По Договор № 132/28.05.2018 г. за обект 1808 фактическото плащане на закупената дървесина е извършено от купувача както следва:

- а) 20 на сто от договорената стойност в размер 19 584,48 лв. на 28.05.2018 г. - на датата на сключване на договора;
- б) 30 на сто от договорената стойност в размер 29 376,72 лв. на 02.07.2018 г. - в срока по договора;
- в) 30 на сто от договорената стойност в размер 29 376,72 лв. на 08.08.2018 г. – със закъснение от девет дни след договорения срок - до 31.07.2018 г.;
- г) 20 на сто от договорената стойност в размер 19 584,48 лв. на 22.10.2018 г. - със закъснение от 53 дни след договорения срок - до 31.08.2018 г.

За забавените плащания от общинската администрация не е определена и не е събрана законната лихва в размер 481,45 лв.¹¹⁶. Нарушени са изискванията на чл. 86 от ЗЗД и клаузата по чл. 2.1. от договора.

3.7.3. По Договор № 25/13.02.2019 г. за обект 1821 авансовата вноска в размер 7 540 лв. е платена от купувача в тридневния срок, в съответствие с чл. 2.2. от договора.

Първият приемо-предавателен протокол за добитата и приета от купувача дървесина е от 11.03.2019 г. за 247,5 куб.м. технологична дървесина, на стойност 11 929,50 лв. (без ДДС).

Стойността на преминалата в собственост на купувача дървесина по този протокол надвишава авансовата вноска с 4 391,30 лв. Фактурирането на дървесината е извършено на 12.12.2019 г. - 3 месеца след последния превозен билет (19.08.2019 г.). От лицата отговорни за изпълнението на договора е разрешено извозване на дървесина, която не е платена от купувача в неизпълнение/несъответствие с клаузите на договора.

Плащането на дължимата сума от 34 960,83 лв. по тези фактури е извършено на 23.12.2019 г. - осем дни след срока по чл. 2.2. от договора. За забавеното плащане от общината

¹¹⁵ Одитни доказателства №№ 65-73

¹¹⁶ Одитни доказателства №№ 66 и 74

не е събрана законната лихва от 87,40 лв.¹¹⁷. Нарушени са изискванията на чл. 86 от ЗЗД и клаузата по чл. 2.2. от договора.

3.7.4. По Договор № 24/13.02.2019 г. за обект 1822 първата вноса в размер от 12 580,40 лв. (с ДДС) е платена от купувача в тридневния срок в съответствие с чл. III.2.7. от договора¹¹⁸.

Първите приемо-предавателни протоколи за добитата и приета от купувача дървесина са от 12.03.2019 г. за 23,1 куб.м., от 21.03.2019 г. за 165 куб.м. и от 03.05.2019 г. за 52,8 куб.м. технологична дървесина на обща стойност 12 285,90 лв. (без ДДС) и 14 743,08 лв. (с ДДС).

Стойността на преминалата в собственост на купувача дървесина по тези протоколи надвишава авансовата вноса с 2 162,68 лв. (с ДДС). Фактурирането на дървесината по всички приемо-предавателни протоколи, издадени след 21.03.2019 г., е извършено на 12.12.2019 г. – 3,5 месеца след последния превозен билет¹¹⁹ (29.08.2019 г.). От лицата отговорни за изпълнението на договора е разрешено извозване на дървесина, която не е платена от купувача в неизпълнение/несъответствие с клаузите на договора¹²⁰.

Плащането на дължимата сума по издадените фактури е съответно на 23.12.2019 г. за 18 109,08 лв. - със закъснение от осем дни и на 10.01.2020 г. за 43 186,17 лв. – със закъснение от един месец след срока по чл. 2.2. от договора. За забавеното плащане от общината не е събрана законната лихва от общо 369,17 лв.¹²¹. Нарушени са изискванията на чл. 86 от ЗЗД и клаузата по чл. 2.2. от договора.

3.7.5. По Договор № 195/24.10.2019 г. за обект 1915 първата вноса в размер 9 168,48 лв. (20 на сто) е платена от купувача на 20.12.2019 г. - 54 дни след определения в договора срок. За забавеното плащане от общината не е събрана законната лихва в размер 137,53 лв.¹²².

Нарушени са изискванията на чл. 86 от ЗЗД и клаузата по чл. 2.2. от договора.

3.7.6. По Договор № 196/24.10.2019 г. за обект 1916 първата вноса в размер 7 374,48 лв. (20 на сто) е платена от купувача на 11.11.2019 г. – 15 дни след определения в договора срок. За забавеното плащане от общината не е събрана законната лихва 30,73 лв.¹²³.

Нарушени са изискванията на чл. 86 от ЗЗД и клаузата по чл. 2.2. от договора.

3.7.7. По договор № 197/24.10.2019 г. за обект 1917 първата вноса в размер 8 575,44 лв. (20 на сто) е платена от купувача на 11.11.2019 г. – 15 дни след определения в договора срок. За забавеното плащане от общината не е събрана законната лихва 35,73 лв.¹²⁴.

Нарушени са изискванията на чл. 86 от ЗЗД и клаузата по чл. 2.2. от договора.

3.7.8. По договор № 198/24.10.2019 г. за обект 1918 първата вноса в размер 10 040,00 лв. (20 на сто) е платена от купувача на 05.11.2019 г. – девет дни след определения в договора срок. За забавеното плащане от общината не е събрана законната лихва 25,10 лв.¹²⁵.

Нарушени са изискванията на чл. 86 от ЗЗД и клаузата по чл. 2.2. от договора.

¹¹⁷ Одитни доказателства №№ 67 и 74

¹¹⁸ Одитно доказателство № 68

¹¹⁹ Превозен билет № 939/29.08.2019 г. за подотдел № 1247“Г“

¹²⁰ Одитни доказателства №№ 68 и 74

¹²¹ Одитни доказателства №№ 68 и 74

¹²² Одитни доказателства №№ 70 и 74

¹²³ Одитни доказателства №№ 71 и 74

¹²⁴ Одитни доказателства №№ 72 и 74

¹²⁵ Одитни доказателства №№ 73 и 74

3.7.9. По Договор № 179/18.09.2019 г. за обект 1914 плащането е извършено в съответствие с клаузите на договора¹²⁶.

Със стойността на предадената дървесина - преди да е платена съгласно договорените клаузи, купувачите са кредитирани от общината незаконосъобразно с размера на дължимите средства по съответните договори, в общ размер 212 154 лв., които не са постъпили по бюджета своевременно.

В резултат от неизпълнението/неприлагането на договорните клаузи относно дължимите лихви при забава на плащанията в общинския бюджет са пропуснати приходи от лихви в общ размер 1 264,39 лв.¹²⁷.

Причините за установените при одита нарушения са: от общинската администрация не са предприети действия за своевременно и в пълен размер събиране на приходите; от длъжностното лице „горска охрана“ не е изпълнено задължението за издаване на превозните билети, след плащането на стойността на дървесината; не са идентифицирани и оценени рискове; не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности в процеса по продажба на дървесина¹²⁸. В резултат на това по бюджета на общината не са постъпили своевременно приходи от продажба на дървесина в общ размер 212 154 лв. и не са събрани лихви в общ размер 1 264,39 лв.¹²⁹.

3.8. За продажбата на стояща дървесина на корен са сключени два договора от 28.05.2018 г.¹³⁰ с един и същи купувач.

3.8.1. По Договор № 131/28.05.2018 г. за обект 1807 фактически добитата и приета от купувача с приемо-предавателни протоколи дървесина е 1 261,49 куб.м., на стойност 62 553,06 лв. (с ДДС). От купувача са платени 63 556,80 лв. (с ДДС) или с 1 003,74 лв. повече от закупената дървесина и договореното в чл. 2.1. от договора.

Към момента на проверките при одита, платената в повече стойност не е възстановена на купувача¹³¹.

3.8.2. По Договор № 132/28.05.2018 г. за обект 1808 фактически добитата и приета от купувача с приемо-предавателни протоколи дървесина е 2 307,58 куб.м., на стойност 105 509,76 лв. (с ДДС). До 16.09.2020 г. от купувача са платени 97 922,40 лв. (с ДДС) или със 7 587,36 лв. по-малко от стойността на закупената дървесина, в нарушение на чл. 2.1. от договора¹³².

Причините са непредприемането на действия от общинската администрация за своевременно, пълно и точно събиране на приходите от продажбата и липсата на писмено въведени контролни дейности в процеса по продажба на дървесина¹³³. В резултат на това по бюджета на общината не са постъпили своевременно приходи от продажба на дървесина в размер 7 587,36 лв.

¹²⁶ Одитно доказателство № 69

¹²⁷ Одитни доказателства №№ 65-68 и 70-74

¹²⁸ Одитни доказателства №№ 17 и 75

¹²⁹ Одитни доказателства №№ 65-68 и 70-74

¹³⁰ Договори № 131/28.05.2018 г. и № 132/28.05.2018 г.

¹³¹ Одитни доказателства №№ 65 и 74

¹³² Одитни доказателства №№ 66 и 74

¹³³ Одитно доказателство № 17

По време на одита дължимите средства от 7 587,36 лв. са внесени от купувача по бюджетната сметка на общината¹³⁴.

3.9. Съгласно чл. 1.4. от двата договора от 28.05.2018 г.¹³⁵, крайният срок за сеч, транспортиране и плащане на добитата дървесина е 31.08.2018 г. След изтичането на този срок купувачът дължи магазинаж¹³⁶ в размер 0,2 на сто от цената на неизвозеното количество за всеки просрочен ден. В чл. 1.6. от договорите е уговорено посоченият краен срок да се счита за продължен при удължаване на сроковете за сеч и извоз, определени със съответните разрешителни за сеч.

По Договор № 131/28.05.2018 г. за три подотдела на обект 1807¹³⁷ и по Договор № 132/28.05.2018 г. за три подотдела на обект 1808¹³⁸, сроковете за сеч и извоз на дървесината са удължени до 30.09.2018 г. със заверки в разрешителните за сеч¹³⁹.

При одита е установено, че съгласно превозните билети извозването на дървесината е извършено със закъснение от три до 119 дни след договорения срок. От общината не е определена и от купувача не е събрана неустойка за закъснение при извозването на дървесината по двата договора, в общ размер 11 990 лв.¹⁴⁰.

Нарушен е чл. 1.4. от договорите. Причините за нарушението са неидентифицирането на високи рискове, както и липса на контролни дейности в процеса по продажба на дървесина¹⁴¹. От общинската администрация не е приложена клаузата на чл. 7.2. от договорите за задържане на гаранциите за изпълнение за несвоевременно извозване на дървесината. В резултат в бюджета не са постъпили приходи от неустойки, в общ размер 11 990 лв.¹⁴².

3.10. Съгласно чл. 33, ал. 1, предложение второ от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.), гаранцията за изпълнение на сключените договори за добив на дървесина се освобождава в срок 10 работни дни след съставяне на констативни протоколи за освидетелстване на всички сечища в обекта, като при неспазване на посочения срок възложителят дължи лихва в размер на законната лихва за всеки ден просрочие.

При одита е установено:

а) по двата договора от 28.05.2018 г.¹⁴³, изпълнението е приключило на 30.10.2018 г., връщането на гаранциите за изпълнение е извършено със закъснение от 11 месеца, след срока по чл. 33, ал. 1 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ¹⁴⁴;

б) по договор от 13.02.2019 г.¹⁴⁵ изпълнението е приключило на 23.12.2019 г. и към момента на проверките при одита гаранцията за изпълнение не е възстановена.

Нарушен е чл. 33, ал. 1, предложение второ от Наредбата по чл. 95 от ЗГ. Причините са неидентифицирането и невъвеждането писмено на адекватни контролни дейности в процеса по продажба на дървесина¹⁴⁶. Създадени са предпоставки за плащането от бюджета на общината на лихви за закъснение. Към момента на одита от общината не са платени лихви за

¹³⁴ Одитно доказателство № 66

¹³⁵ Договори № 131/28.05.2018 г. и № 132/28.05.2018 г.

¹³⁶ такса за съхраняване /престой на стоки в магазин, склад и др. (източник: Български гълковен речник)

¹³⁷ Подотдели №№ 216 „о“, 216 „з“ и 216 „ж“ по договор № 131/28.05.2018 г.

¹³⁸ Подотдели №№ 171“б“, 221“к“ и 84“а“ по договор № 132/28.05.2018 г.

¹³⁹ Одитни доказателства №№ 65 и 66

¹⁴⁰ Одитни доказателства №№ 65-66 и 74

¹⁴¹ Одитно доказателство № 17

¹⁴² Одитно доказателство № 74

¹⁴³ Договор № 131/28.05.2018 г.; Договор № 132/28.05.2018 г.

¹⁴⁴ Одитни доказателства №№ 65-66 и 74

¹⁴⁵ Договор № 25/13.02.2019 г.

¹⁴⁶ Одитно доказателство № 17

закъснение при връщането на гаранцията за изпълнение на купувачите¹⁴⁷, т.к. не са предявени такива искания. Независимо от това основанието за начисляване на лихви за забава срещу общината е възникнало и рисковете за негативно влияние/плащане във вреда на общинския бюджет са проявени.

За останалите шест договора¹⁴⁸ до края на одитирания период - 31.12.2019 г., няма основание за връщане на гаранциите за изпълнение¹⁴⁹.

3.11. Съгласно чл. 71, ал. ал. 1, 2, 5 и 6 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.), продажбата на дървесина по ценоразпис следва да се извършва на физически лица, които имат постоянен адрес в общината, в която ще се извършва добивът. Ценоразписът се утвърждава от общинския съвет и обемът на дървесината се определя с решение на общинския съвет.

С решения от 22.03.2018 г. и 03.05.2019 г. на общинския съвет¹⁵⁰ са определени цените за продажба на дърва за населението, съответно за 2018 г. в размер 33 лв./пространствен куб.м. (с ДДС) от склад и за 2019 г. - 45 лв./пространствени куб.м. (с ДДС) с включен транспорт. Със същите решения на общинския съвет е определен максимален размер на дърва за огрев - до 10 пространствени куб.м. за домакинство/семејство¹⁵¹.

Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор. За 2018 г. са проверени продажби на 23 лица и за 2019 г. продажби на 20 лица.

При извършената проверка за съответствие на продадените дърва на населението от общината по списъците на пенсионерските клубове в гр. Сунгурларе с правната рамка е установено:

а) в три случая лицата¹⁵² (седем на сто от проверените) нямат адресна регистрация по постоянен адрес на територията на общината. Тези лица са получили общо 20 куб.м. дърва, в нарушение на чл. 71, ал. 2, т. 1, б. „б“ от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.)¹⁵³;

б) в два случая¹⁵⁴ (пет на сто от проверените) от лица, които живеят на един и същи адрес в гр. Сунгурларе и обитават едно жилище, през 2018 г. са закупени по 20 куб.м. дърва - общо 40 куб.м. дърва, в нарушение на решение от 22.03.2018 г. на общинския съвет¹⁵⁵ за максималния размер на дърва за огрев на домакинство/семејство (10 куб.м.)¹⁵⁶.

Причините за нарушенията са липсата на писмено определени правила/процедури за контрол в дейността по продажба на дърва за населението¹⁵⁷.

В посочените случаи продажбата на дървата е следвало да се извърши по пазарни цени. В резултат в бюджета не са постъпили приходи от разликата между пазарната¹⁵⁸ и продажната цена на 30 куб.м. дървесина за 2018 г. в размер 621 лв. и на 10 куб.м. дървесина за 2019 г. в размер 283 лв.¹⁵⁹.

Дейностите и реализираните приходи от продажбата на дървесина са в частично

¹⁴⁷ Одитно доказателство № 74

¹⁴⁸ Договори № 24/13.02.2019 г.; № 179/18.09.2019 г.; № 195/24.10.2019 г.; № 196/24.10.2019 г.; № 97/24.10.2019 г.; № 198/24.10.2019 г.

¹⁴⁹ Одитни доказателства №№ 68-73

¹⁵⁰ Решения № 322/22.03.2018 г. и № 441/3.05.2019 г. на общинския съвет

¹⁵¹ Одитно доказателство № 77

¹⁵² М.Р.Д., Б.Р.Й. и М.Х.К.

¹⁵³ Одитни доказателства №№ 76 и 79

¹⁵⁴ П.И.К. и И.П.К., Х.Д.С. и В.Х.С.

¹⁵⁵ решение № 322/22.03.2018 г. на общинския съвет

¹⁵⁶ Одитни доказателства №№ 76 и 79

¹⁵⁷ Одитни доказателства №№ 13 и 17

¹⁵⁸ По данни на НСИ

¹⁵⁹ Одитни доказателства №№ 76-79

съответствие с правната рамка и договорите.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

Актовете на общинския съвет (наредбите) са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Дейностите по администрирането на приходите от данък върху превозните средства и продажбата на дървесина са в частично съответствие с правната рамка.

Установените несъответствия при администрирането на приходите от данък върху превозните средства и от продажбата на дървесина са в общ размер 382 082,63 лв. (определен по-малък данък върху превозните средства - 30 лв.; неиздадени актове за установяване на задължения - 9 156 лв.; погасени по давност вземания за данък върху превозните средства - 1 889 лв.; внесена в по-малък размер гаранция за изпълнение - 8 247 лв.; сключени договори за продажба на дървесина преди заповедите за спечелил търга да са влезли в сила – 311 581 лв.; събрани в по-малко приходи от продажба на дървесина - 36 922 лв.; неоснователно събрани в повече приходи от продажба на дървесина - 1 004 лв.; несъбрани неустойки - 11 990 лв.; несъбрани лихви - 1 264 лв.) са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

СФУК в областта не е ефективна.

II. Разходи за доставки и услуги

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/16.02.2016 г.), кметът на общината е възложител на обществени поръчки за бюджетните дейности и звената, които не са със статут на възложители по смисъла на ЗОП. През одитирания период правните действия по възлагането на обществените поръчки са извършени от кмета на общината и от заместник-кмет на общината, на когото са делегирани правомощия със заповед от 22.08.2016 г. на кмета на общината¹⁶⁰.

По бюджета на общината за 2018 г. разходите за доставки и услуги са в размер 115 410 лв. с относителен дял 26 на сто, а през 2019 г. са 4 035 375 лв. или 41 на сто от общите разходи на първостепенния разпоредил с бюджет¹⁶¹.

През одитирания период по реда на ЗОП са проведени *четири процедури*¹⁶² за доставки и услуги, финансирани с бюджетни средства (2018 г. - три процедури и 2019 г. – една процедура)¹⁶³. До 31.12.2019 г. всичките процедури, са приключили със сключването на договори, на обща стойност 879 538 лв.

Проведени са *четири възлагания* за доставки и услуги по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП (2018 г. - две и 2019 г. – две възлагания), за които са сключени договори за обществени поръчки¹⁶⁴.

През одитирания период са сключени и изпълнявани общо осем договора за доставки и услуги (2018 г. - пет договора и 2019 г. – три договора), финансирани със средства от бюджета на общината. Изплатените средства по тези договори през 2018 г. са в общи размер 506 023 лв., а през 2019 г. – 92 834 лв.

¹⁶⁰ Заповед № 570/22.08.2016 г. на кмета на общината

¹⁶¹ Одитно доказателство № 3

¹⁶² Съгласно РОП към АОП

¹⁶³ Одитно доказателство № 80

¹⁶⁴ Одитно доказателство № 81

Критериите за оценка на съответствието са: ЗОП, ППЗОП, ВПУЦОПППК, вътрешните актове за въвеждане на СФУК в общината и договорите,

Одитните процедури не са изпълнени върху одитна извадка. При одита е извършена проверка за съответствие на възлагането и изпълнението на всичките осем обществени поръчки, които са приключили със сключването на договори с правната рамка и договорите. За оценка на състоянието на вътрешния контрол са извършени тестове на контрола върху всички възложени и изпълнявани обществени поръчки за доставки и услуги.

1. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки и поддържане профила на купувача в Община Сунгурларе (ВПУЦОПППК)

Съгласно чл. 244 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), публичните възложители приемат вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, когато се разпореждат с годишен бюджет, включително със средствата, предоставени по линия на различни европейски фондове и програми, равен или по-голям от 5 млн. лв. Минималното съдържание на правилата е определено в чл. 140, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.).

Със заповед от 15.04.2016 г. на кмета на общината¹⁶⁵ са утвърдени ВПУЦОПППК, с което са изпълнени изискванията на ЗОП¹⁶⁶.

При извършената проверка за съответствие на ВПУЦОПППК с правната рамка е установено:

1.1. ВПУЦОПППК обхващат в съдържанието си необходимите части, очертани от нормата на чл. 140, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.) - прогнозиране на потребностите; планиране провеждането на процедурите; отговорните служители за подготовката на процедурите и ред за контрол върху тяхната работа; получаването и съхраняването на оферти и ред за определяне на състава и начина на работа на комисията за разглеждане и оценка на офертите, както и на журито; сключване на договорите; проследяване изпълнението на сключените договори и за приемане на резултатите от тях; действията при обжалване на процедурите; провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; документиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки; архивиране на документите; поддържане на профила на купувача¹⁶⁷.

1.2. Определени са отговорни длъжностни лица, срокове за изпълнението на дейностите и документите, които се съставят в процеса по възлагане и изпълнение на обществени поръчки и публикуване на необходимата информация¹⁶⁸.

1.3. С ВПУЦОПППК в процеса по възлагане и изпълнение на обществените поръчки са въведени контролни дейности, които обхващат планирането, подготовката и провеждането на обществените поръчки и изпълнението на договорите¹⁶⁹.

1.4. С ВПУЦОПППК не са определени:

а) начин на работа на комисията при наличие на две или повече оферти с еднакви комплексни оценки и провеждане на публичен жребий;

¹⁶⁵ Заповед № 0257/15.04.2016 г. на кмета на общината

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 83

¹⁶⁷ Одитно доказателство № 83

¹⁶⁸ Одитно доказателство № 83

¹⁶⁹ Одитно доказателство № 83

б) длъжностно лице, което да поддържа профила на купувача и да публикува информация и документи;

в) ред за взаимовръзките между длъжностните лица по отношение публикуване в профила на купувача;

г) писмена контролна дейност на решението за определяне на изпълнител/изменение на решение за избор на изпълнител или на решение за прекратяване на процедура за обществена поръчка;

д) писмен ред за освобождаване на гаранцията за изпълнение на договора¹⁷⁰.

Причина за пропуските и непълнотата на ВПУЦОПППК е липсата на писмено въведени правила за периодичен преглед и актуализиране на вътрешните актове в съответствие с правната рамка¹⁷¹. Създаден е риск за законосъобразното възлагане на обществени поръчки и осигуряване на публичност на информацията.

1.5. Като част от СФУК са въведените писмени правила Елемент 02 „Предварителен контрол“ и Елемент 03 „Система на двойния подпис“, които са приложими за цикъла на обществените поръчки. С тях са въведени адекватни контролни дейности за предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на разход. Определени са обхватът на предварителния контрол и длъжностните лица, които следва да го изпълняват¹⁷².

ВПУЦОПППК са в частично съответствие със ЗОП и ППЗОП.

2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

В Глава втора от ВПУЦОПППК са определени ред, срокове и отговорни длъжностни лица в процеса по установяване на броя и вида на обществените поръчки, които предстои да бъдат проведени през съответната бюджетна година, както и актуализацията на утвърдения план-график.

В чл. 8 от ВПУЦОПППК е определено в срок до 01 ноември на съответната календарна година директорите на дирекции и ръководителите на административни звена да изготвят мотивирани годишни заявки, включващи необходимите стоки, материали, консумативи, услуги, необходимостта от закупуване на активи, планови и текущи ремонти и строителни и монтажни работи. В годишните заявки се посочва приблизителната стойност и сроковете за провеждане на обществените поръчки. В заявките се отразяват и изтичащите през годината сключени договори за периодично повтарящи се доставки и услуги. В срок до 10 ноември на текущата година, лицата предават заявките на главен счетоводител за съгласуване на необходимите средства. До 31 ноември на съответната календарна година юрисконсулт на общината изготвя годишен план-график за периодично повтарящите се доставки и услуги, които предстои да бъдат проведени през следващата календарна година.

Най-късно до две седмици след приемането на бюджета на общината за съответната година експерт „Обществени поръчки“ въз основа на годишните заявки изготвя план-график по определения образец. При изготвяне на план-графика юрисконсулт на общината проверява спазени ли са изискванията на чл. 21 от ЗОП, включително забраните по чл. 21, ал. 14, 15 и 17 от ЗОП. План-графикът се представя на кмета на общината за одобрение.

¹⁷⁰ Одитни доказателства №№ 83 и 90

¹⁷¹ Одитно доказателство № 90

¹⁷² Одитно доказателство № 17

При одита е установено, че от отговорните длъжностни лица са изготвени и представени годишни заявки за подготовката на план-графиците за провеждане на обществените поръчки за 2018 г. и за 2019 г., в съответствие с чл. 8, ал. 3 от ВПУЦОППК.

Изготвените план-графици на общината за 2018 г. и за 2019 г. съдържат информацията по чл. 8, ал. 6 от ВПУЦОППК, както и показателите посочени в образеца на план-график относно: обект, предмет на обществената поръчка; прогнозна стойност (без ДДС); ред за възлагане; вид на процедурата; краен срок за приключване на предходен договор; индикативен срок за откриване; срок на действие на сключен договор.

План-графиците са одобрени от кмета на общината до две седмици след приемането на бюджета на общината за съответната година, в съответствие с чл. 8, ал. 8 и 12 от ВПУЦОППК¹⁷³.

През одитирания период планирането потребностите от възлагане на обществени поръчки е в съответствие с определения в общината ред.

3. Възлагане на обществени поръчки чрез провеждане на процедури по реда на ЗОП

Одитните процедури не са изпълнени върху одитна извадка. При одита са проверени всичките четири процедури по реда на ЗОП за доставки и услуги, финансирани със средства от бюджета на общината (2018 г. – три процедури и 2019 – една процедура)¹⁷⁴.

При извършената проверка за съответствие на провеждането на процедурите с изискванията на правната рамка е установено:

3.1. Обществена поръчка с предмет „Избор на доставчик на активна нетна електрическа енергия и координатор на балансираща група за ниско напрежение за нуждите на Община Сунгурларе”¹⁷⁵ (2018 г.)

3.1.1. Съгласно чл. 55, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), възложителят може да отстрани от участие в процедура за възлагане на обществена поръчка кандидат или участник, за когото е налице някое от обстоятелствата по т. 1-5, а съгласно ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) - възложителят посочва обстоятелствата по ал. 1 в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата.

В раздел II, т. 2.2. от документацията на обществената поръчка е посочено, че не може да участва в процедурата за обществената поръчка участник, който е в открито производство по несъстоятелност или е сключил извънсъдебно споразумение с кредиторите си по смисъла на чл. 740 от Търговския закон, а в случай че участникът е чуждестранно лице – се намира в подобна процедура, съгласно националните закони и подзаконовни актове, включително когато, неговата дейност е под разпореждане на съда или участникът е преустановил дейността си.

За процедурата е публикувано в РОП обявление за откриване на 12.01.2018 г. В него не е посочено незадължително основание за отстраняване на участниците в процедурата по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.)¹⁷⁶. Нарушен е чл. 55, ал. 2, във връзка с чл. 55, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

Причина за нарушението е неприлагане на контролна дейност на документацията на обществената поръчка, въведена с чл. 11, ал. 2, т. 1 и чл. 3, ал. 4 от ВПУЦОППК. В този период няма назначен административен ръководител на дирекция „АПИОЧР“ и не са възложени

¹⁷³ Одитни доказателства №№ 3 и 84

¹⁷⁴ Одитно доказателство № 80

¹⁷⁵ УИН 00047-2018-0001

¹⁷⁶ Одитно доказателство № 86

отговорности на друго длъжностно лице с подходяща квалификация за контрол на документацията на обществената поръчка¹⁷⁷. В резултат на това не е осигурена в достатъчна степен публичност на условията за провеждане на процедурата.

3.1.2. Съгласно чл. 58, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.), комисията класира участниците по степента на съответствие на офертите с предварително обявените от възложителя условия, а съгласно ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.) - комисията провежда публично жребий за определяне на изпълнител между класираните на първо място оферти, ако критерият за възлагане е най-ниска цена и тази цена се предлага в две или повече оферти.

В чл. 112, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) е регламентирано, че в случаите по ал. 2¹⁷⁸, предложение второ, възложителят може да измени влязлото в сила решение в частта за определяне на изпълнител и с мотивирано решение да определи втория класиран участник за изпълнител.

Съгласно чл. 109, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), възложителят определя за изпълнител на поръчката участник, за когото са изпълнени следните условия: 1) не са налице основанията за отстраняване от процедурата, освен в случаите по чл. 54, ал. 3, и отговаря на критериите за подбор, а когато е приложимо – и на недискриминационните правила и критерии за намаляване броя на кандидатите; 2) офертата на участника е получила най-висока оценка при прилагане на предварително обявените от възложителя условия и избрания критерий за възлагане.

При проверката на документацията от проведената открита процедура по ЗОП е установено:

а) видно от протоколите на комисията, до оценяване на офертите са допуснати трима участника. На 12.03.2018 г. след извършена оценка на ценовите предложения на участниците по критерий „най-ниска цена“, от оценителната комисията е констатирано, че от двама участника са предложени еднакви „най-ниски цени“¹⁷⁹ за един KWh електрическа енергия. В съответствие с чл. 58, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.) на 22.03.2018 г. от комисията е проведен публичен жребий за определяне на изпълнител между класираните на първо място оферти. Действията на Комисията са протоколирани, като резултатите от работата ѝ са отразени в доклад от 22.03.2018 г., който е утвърден от възложителя, което е в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.);

б) с решение от 26.03.2018 г.¹⁸⁰ от лицето по чл. 7, ал. 1 от ЗОП са класирани двама участници на първо място, и един участник на второ място и е посочен за изпълнител, участникът, определен след публичния жребий.

С две писма от 12.04.2018 г. и 10.05.2018 г. е изпратено уведомление до участника, определен за изпълнител да представи необходимите документи и да се яви за сключване на договор. В определения срок от участника не е представена гаранция за изпълнение на договора и застраховка „Гражданска отговорност към трети лица“, съгласно изискване, поставено от възложителя в условията на обявената поръчка (проекта на договор);

в) на основание чл. 112, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) от възложителя е издадено

¹⁷⁷ Одитно доказателство № 90

¹⁷⁸ чл. 112, ал. 2 от ЗОП - „Възложителят не сключва договор, когато участникът, класиран на първо място: 1) откаже да сключи договор; 2) не изпълни някое от условията по ал. 1, или 3) не докаже, че не са налице основания за отстраняване от процедурата.“

¹⁷⁹ Раздел V, т. 3 от документацията - „Крайна цена за един KWh нетна активна електрическа енергия за ниско напрежение със и без ДДС с точност до втория знак след десетичната запетая“

¹⁸⁰ Решение № 8/26.03.2018 г.

ново решение от 06.06.2018 г.¹⁸¹, с което е изменено решението от 26.03.2018 г. в частта за определяне на изпълнител. С новото решение, от лицето по чл. 7, ал. 1 от ЗОП е определен за изпълнител на обществената поръчка участника, класиран на второ място¹⁸². Вместо това, възложителят е следвало да определи за изпълнител втория участник¹⁸³, класиран на първо място.

Нарушена е разпоредбата на чл. 109, т. 2, във връзка с чл. 112, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.). Причина за нарушението е, че не е въведена писмена контролна дейност за законосъобразност на решението за определяне на изпълнител/изменение на решение за избор на изпълнител. В резултат на това на 19.07.2018 г. е сключен договор за доставка на електрическа енергия на по-висока цена от 0,09 лв./KWh (без ДДС), вместо с участникът, предложил 0,08 лв./KWh (без ДДС).

За периода на доставките (от 01.09.2018 г. до 31.07.2019 г.) от бюджета на общината незаконосъобразно са изплатени 18 686,82 лв. (с ДДС) за доставката на 1 547 922 KWh нетна активна електрическа енергия за ниско напрежение¹⁸⁴.

3.1.3. Съгласно чл. 42, ал. 2, т. 1 и 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), в профила на купувача да се публикуват под формата на електронни документи обявления, свързани с изпълнението на обществените поръчки, както и договорите за обществени поръчки, включително приложенията към тях.

В чл. 24, ал. 1, т. 1 и 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.) е определено, че в профила на купувача се публикуват всички решения и обявления, когато подлежат на публикуване – в деня на публикуването им в регистъра, както и договорите за обществени поръчки и приложенията към тях – в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка в регистъра.

Установено е, че:

а) обявлението за възлагане на поръчката е публикувано в профила на купувача на 19.07.2018 г., а в РОП - на 23.07.2018 г., т.е. четири дни по-рано;

б) сключеният договор на 19.07.2018 г. за доставка на електрическа енергия е публикуван в профила на купувача на 24.07.2018 г., а обявлението за възлагане на поръчка е публикувано в РОП на 23.07.2018 г. Допуснато е закъснение с един ден на публикуването на договора в профила на купувача;

в) обявление за изпълнението на обществената поръчка поръчката е публикувано в профила на купувача на 12.08.2020 г., а в РОП – на 09.06.2020 г., т.е. 60 дни по-късно¹⁸⁵.

Нарушени са разпоредбите на чл. 42, ал. 2, т. 1 и 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 24, ал. 1, т. 1 и 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.).

Причините за установените нарушения са, че с вътрешен акт на кмета на общината на конкретно длъжностно лице не е възложено¹⁸⁶ публикуване на информацията, както и неназначен служител на длъжността експерт „Обществени поръчки“¹⁸⁷. С ненавременното публикуване на информация за процедурата не е спазен принципа за публичност и прозрачност по чл. 2, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.)¹⁸⁸.

Процедурата за възлагане на обществената поръчка е проведена в частично съответствие със ЗОП и ППЗОП.

¹⁸¹ Решение № 14/06.06.2018 г. за изменение на решението за избор на изпълнител

¹⁸² „Хидроенерджи Груп“ ООД.

¹⁸³ „Енекод“ АД

¹⁸⁴ Одитни доказателства №№ 86 и 90

¹⁸⁵ Одитно доказателство № 86

¹⁸⁶ чл. 30 и чл. 47, ал. 3 от ВПУЦОПППК

¹⁸⁷ Одитно доказателство № 90

¹⁸⁸ Одитно доказателство № 86

3.2. Обществена поръчка с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на ДПЛД - с. Славянци, ДВХ - с. Лозарево, ДСП - гр. Сунгурларе и детските заведения на територията на община Сунгурларе по обособени позиции”¹⁸⁹ (2018 г.)

3.2.1. Съгласно чл. 101, ал. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр.13/2016 г.) при изготвяне на офертата всеки участник трябва да се придържа точно към обявените от възложителя условия. В чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) е регламентирано, че възложителят отстранява от процедурата кандидат или участник, който е представил оферта, която не отговаря на предварително обявените условия на поръчката. Съгласно чл. 56, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.), комисията разглежда допуснатите оферти и проверява за тяхното съответствие с предварително обявените условия.

С решение от 27.06.2018 г. на кмета на общината¹⁹⁰ е открита „открита“ по вид процедура за възлагане на обществена поръчка. С решението са одобрени обявлението и документацията на обществената поръчка.

Съгласно Раздел III, т. 1 „Изисквания към офертите“ от документацията, при подготовка на офертите участниците са длъжни да спазват изискванията на възложителя. Представените към документацията образци и условията описани в тях са задължителни за участниците. В Раздел II, т. II.2.5) „Критерии за възлагане“ от обявлението и Раздел V. „Методика за определяне на комплексната оценка на офертите“ от документацията, обществената поръчка се възлага въз основа на икономически най-изгодна оферта. Икономически най-изгодната оферта се определя въз основа на критерий за възлагане „Оптимално съотношение качество/цена“.

Видно от одобрената от възложителя методика, оценката по показател „Срок за подмяна на доставена стока“ се изчислява по утвърдена формула за оценяване, включваща елементи, които са свързани с предложените срокове за подмяна на доставена стока, съгласно Техническото предложение на съответния участник. За целите на методиката е посочено, че срокът трябва да е цяло число.

Утвърден е Образец 3 „Техническо предложение за изпълнение на поръчката“, в който участниците следва да предложат „Срок за подмяна на доставена стока с дефекти“ в календарни дни. Други указания в обявлението и документацията относно „Срок за подмяна на доставена стока“ не се съдържат.

Видно от съдържанието на Протоколи № 1 и № 2 от работата на комисията за разглеждане и оценка на офертите, в определения от възложителя срок са постъпили по две оферти¹⁹¹ за всяка от обособените позиции. Видно от техническите предложения за всяка обособена позиция, и от двамата участника са посочени „Срок за подмяна на доставена стока с дефекти“, съответно 0,1 ден и до 1/4 ден.

В случая по отношение показателя „Срок за подмяна на доставена стока“, изискването на възложителя е този срок да е посочен в цяло число, а не както е офертирано от участниците в дробни числа (десетична или обикновена дроб). Комисията е следвало да провери за съответствието на техническите предложения на участниците с предварително обявените условия на поръчката на основание чл. 56, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.). Не е било налице основание да се приеме, че при изготвяне на офертите двамата участници в процедурата са се придържали точно към обявените от възложителя условия и са представили оферти, които отговарят на предварително обявените от възложителя условия на поръчката.

¹⁸⁹ УИН 00047-2018-0005

¹⁹⁰ Решение № 17/27.06.2018 г.

¹⁹¹ оферта № 1, подадена от „Каристо 2015“ ЕООД, по обособени позиции № 1, № 2, № 3 и № 4 и оферта № 2, подадена от ДЗЗД „Виатекс Сунгурларе“, по обособени позиции № 1, № 2, № 3 и № 4.

Комисията е следвало да предложи двамата участници за отстраняване от процедурата, тъй като техническите им предложения не отговарят на предварително обявените от възложителя условия на поръчката. Въпреки това, офертите на двамата участници са допуснати до етап оценка на техническите предложения. Комисията, в качеството ѝ на помощен орган на възложителя, съобразявайки се и спазвайки влезлите в сила условия на процедурата, е длъжна да съблюдава за спазване на заложените в обявлението и документацията изисквания на възложителя, доколкото това е условие за законосъобразно провеждане на процедурата.

Комисията не е съобщила изискванията на чл. 101, ал. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), както и изричното изискване на възложителя, че „Срок за подмяна на доставена стока с дефекти“ задължително се посочва в календарни дни. В тази връзка и последващите действия на комисията по преобразуване на сроковете, посочени в техническите предложения на участниците, обуславят незаконосъобразност.

От комисията са класирани участниците, без да са налице основанията за това, в несъответствие с чл. 58, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.), което рефлектира върху законосъобразността на решението на възложителя за определяне на изпълнител. От възложителя на 13.09.2018 г. незаконосъобразно е издадено решение¹⁹² за определяне на изпълнител на обществената поръчка и е сключен договорна 25.10.2018 г.¹⁹³ за доставката на хранителни продукти¹⁹⁴.

Нарушени са разпоредбите на чл. 107, т. 2, б. „а“, във връзка с чл. 101, ал. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), чл. 56, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.) и одобрената документация за обществената поръчка.

Причина за нарушението е, че от възложителя не е използвана възможността на чл. 106, ал. 3 от ЗОП за връщане на доклада с протоколите на комисията с писмени указания, когато информацията в тях не е достатъчна за вземането на решение за приключване на процедурата¹⁹⁵. В резултат на това са създадени предпоставки за несвоевременна доставка на хранителни продукти, отговарящи на условията на възложителя.

3.2.2. Съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.), в профила на купувача се публикуват всички решения и обявления, когато подлежат на публикуване - в деня на публикуването им в регистъра. В чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.) е определено, че в профила на купувача се публикуват договорите за обществени поръчки, включително приложенията към тях – в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка в регистъра.

При одита е установено:

а) обявлението за възлагане на поръчката е публикувано в профила на купувача на 06.11.2018 г., два дни преди публикуването му в РОП на 08.11.2018 г.;

б) обявлението за възлагане на поръчката в РОП е публикувано на 08.11.2018 г. Договорът за обществена поръчка е публикуван в профила на купувача на 25.10.2018 г. - 13 дни по-рано от публикуването в РОП¹⁹⁶.

Нарушен е чл. 24, ал. 1, т. 1 и 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.).

Причините за установеното са, че не е назначен служител на длъжността експерт „Обществени поръчки“ и с вътрешен акт на кмета на общината не са възложени задължения¹⁹⁷

¹⁹² Решение № 22/13.09.2018 г.

¹⁹³ Договор № 222/25.10.2018 г.

¹⁹⁴ Одитно доказателство № 87

¹⁹⁵ Одитно доказателство № 90

¹⁹⁶ Одитно доказателство № 87

¹⁹⁷ чл. 30 и чл. 47, ал. 3 от ВПУЦОПППК

на конкретно длъжностно лице за публикуване на информация¹⁹⁸. С ненавременното публикуване на информация за процедурата не е спазен принципа за публичност и прозрачност по чл. 2, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.)¹⁹⁹.

Процедурата за възлагане на обществената поръчка е проведена в частично съответствие със ЗОП и ППЗОП.

3.3. През одитирания период са проведени процедури „публично състезание“ за услуги с предмет:

а) **„Зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища на територията на Община Сунгурларе през 2018 - 2019 г.“**²⁰⁰ (2018 г.), с прогнозна стойност 150 000 лв. (без ДДС);

б) **„Зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища на територията на Община Сунгурларе през 2019 - 2020 г.“**²⁰¹ (2019 г.), с прогнозна стойност 150 000 лв. (без ДДС).

3.3.1. Процедурите са открити с решения на кмета на общината²⁰², 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 (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

Обявленията за обществените поръчки съдържат информацията по Приложение № 19, в съответствие чл. 178, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.). Определеният срок за получаване на оферти е в съответствие с чл. 178, ал. 2 ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.). 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 (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.).

Определени са критерии за подбор, които се отнасят само до технически и професионални способности и същите съответстват на посочените в чл. 63 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.). За доказване на техническите и професионалните способности са посочени документи от изброените в чл. 64 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 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 (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.). 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 (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., доп. бр. 15/2018 г.).

След изтичане на определения срок за получаване на оферти, от възложителя са назначени комисии за разглеждане и оценка на офертите със заповеди²⁰³, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г. и чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.). 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 (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

Процедурите са приключени с издадени от възложителя решения за определяне на изпълнител, в съответствие с чл. 181, ал. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.). С определенията за

¹⁹⁸ Одитно доказателство № 90

¹⁹⁹ Одитно доказателство № 87

²⁰⁰ УИН 00047-2018-0006

²⁰¹ УИН 00047-2019-0011

²⁰² Решения № 24/12.10.2018 г. и № 23/01.10.2019 г.

²⁰³ Заповеди № 717/06.11.2018 г. и № 738/23.10.2019 г.

изпълнители участници са сключени писмени договори²⁰⁴ от 13.12.2018 г. и 29.11.2019 г., при спазване на условията и реда на чл. 112 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

За осигуряването на публичност и прозрачност при провеждането на обществените поръчки в РОП и в профила на купувача са публикувани изискуемите документи по чл. 36 и чл. 42, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) при спазване на сроковете, определени в ЗОП и ППЗОП²⁰⁵.

3.3.2. Съгласно чл. 181, ал. 4 и 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), назначената от възложителя комисия съставя протокол за извършване на подбора на участниците, разглеждането, оценката и класирането на офертите. Възложителят утвърждава протокола по ал. 4 по реда на чл. 106, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) - в 10-дневен срок от получаването му.

В двете проведени процедури „публично състезание“ последните протоколи от работата на комисииите са съответно от 19.11.2018 г. и 12.11.2019 г. Предаването на протоколите на комисията на възложителя писмено не е удостоверено с дата и подписи. От възложителя не са утвърдени протоколите за подбора на участниците, разглеждането, оценката и класирането на офертите²⁰⁶.

Нарушен е чл.181, ал. 5, във връзка с чл. 106, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

Причините за нарушението са неизпълнение на задълженията на комисията, определени в чл. 19 от ВПУЦОПППК, в частност на нейния председател, както и неизпълнение на задължението на възложителя за утвърждаване на протоколите на комисията²⁰⁷. Създадени са предпоставки за неспазване на законовия срок за издаване на решение или издаване на незаконосъобразно решение за определяне на изпълнител на обществената поръчка.

Процедурите „публично състезание“ за възлагане на обществените поръчки са проведени в частично съответствие със ЗОП и ППЗОП.

4. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП

При одита е проверено възлагането на четири обществени поръчки за доставки и услуги по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП:

а) *„Доставка чрез покупка на специализирани метални съдове за събиране на битови отпадъци на територията на община Сунгурларе“ (2018 г.);*

б) *„Предоставяне на електронни съобщителни услуги за нуждите на Община Сунгурларе“ (2018 г.);*

в) *„Доставка чрез покупка на специализирани метални съдове за събиране на битови отпадъци на територията на община Сунгурларе“ (2019 г.);*

г) *„Предоставяне на електронни съобщителни услуги за нуждите на Община Сунгурларе“ (2019 г.).*

При извършената проверка за съответствие на проведените възлагания с изискванията на правната рамка е установено:

²⁰⁴ Договори № 243/13.12.2018 г. и № 218/29.11.2019 г.

²⁰⁵ Одитни доказателства №№ 88 и 89

²⁰⁶ Одитни доказателства №№ 88, 89 и 90

²⁰⁷ Одитно доказателство № 83

4.1. Прогнозните стойности на обществените поръчки попадат в праговете по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 34/2016 г.), поради което от възложителя е приложен ред за възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП чрез събиране на оферти с обява²⁰⁸.

Изготвените обяви²⁰⁹ за събиране на оферти са по образец, публикувани са в профила на купувача заедно с документацията и техническите спецификации, свързани с изпълнението на поръчките, в съответствие с чл. 187, ал. 1 и 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 34/2016 г.). От възложителя е публикувана кратка информация за поръчките на портала за обществени поръчки в Агенцията по обществени поръчки (АОП) и в профила на купувача, в съответствие с чл. 96, ал. 1 и 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.).

Определеният срок за получаване на оферти е в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 34/2016 г.)²¹⁰. Всички оферти съдържат изискуемите документи, в съответствие с чл. 39, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.).

От възложителя са назначени със заповед комисии за разглеждане и оценка на офертите, в съответствие с чл. 97, ал. 1 и 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.). За резултатите от разглеждането, оценяването и класирането на офертите от комисиите са съставени протоколи, които са утвърдени от възложителя, в съответствие с чл. 97, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.).

В съответствие с чл. 194, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 34/2016 г.) с класираните участници са сключени договори²¹¹.

4.2. Съгласно чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 34/2016 г.), възложителят публикува в профила на купувача под формата на електронни документи договорите за обществени поръчки, включително приложенията към тях.

В два случая (Обяви № 12-00-54/27.02.2018 г. и № 1/08.01.2018 г.) в профила на купувача към сключеният договор не са публикувани техническата оферта и ценовото предложение, в нарушение на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 34/2016 г.)²¹².

Причините за нарушението са, че не е назначен служител на длъжността експерт „Обществени поръчки“ и не са възложени задължения²¹³ на конкретно длъжностно лице за публикуване на информация²¹⁴. С непубликуване на информация не е спазен принципа за публичност и прозрачност по чл. 2, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

Възлагането на обществените поръчки чрез „събиране на оферти с обява“ е извършено в частично съответствие със ЗОП и ППЗОП.

5. Непроведени процедури/възлагания на обществени поръчки

При одита е извършена проверка за съответствие на приложения в Община Сунгурларе ред за възлагане на доставки на храна, вода, горива, електрическа енергия и материали и на външни услуги с изискванията на ЗОП.

5.1. В чл. 17, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) е регламентирано, че възложителите са длъжни да приложат предвидения в закона ред за възлагане на обществена поръчка, когато са налице основанията за това.

²⁰⁸ Одитни доказателства №№ 91-95

²⁰⁹ Обяви № 12-00-54/27.02.2018 г.; № 1/08.01.2018 г.; № 9085271/31.01.2019 г.; № 6/25.02.2019 г.

²¹⁰ Одитни доказателства №№ 91-95

²¹¹ Одитни доказателства №№ 91-95

²¹² Одитни доказателства №№ 91, 92 и 96

²¹³ Чл. 30 и чл. 47, ал. 3 от ВПУЦОППК

²¹⁴ Одитно доказателство № 90

При проверката на извършените разходи за доставки и услуги по бюджета на общината за 2018 г. и 2019 г. е установено:

5.1.1. Разходи за електрическа енергия за периода от 01.01.2018 г. до 31.08.2018 г.

В бюджета за 2018 г. на общината са планирани средства за издръжка на бюджетните дейности, в т.ч. разходи за „Вода, горива и енергия“ в размер от 771 хил. лв. (§ 10-16 „Вода, горива и енергия“)²¹⁵.

За периода от 01.01.2018 до 31.08.2018 г. доставката на електроенергия за обекти, находящи се на територията на общината, е извършена от един доставчик - „ЕВН България Електроразпределение“ АД. Дружеството е лицензиран краен снабдител, съгласно лицензия за обществено снабдяване с електрическа енергия № Л-140-11/13.08.2004 г. (§ 129 от ПЗР на ЗИД на Закона за енергетиката (ред. ДВ, бр.74/2006 г.). Доставката на електроенергия е извършена без сключен договор за обществена поръчка по реда на ЗОП, съобразно нейната стойност. За посочения период за нуждите на Община Сунгурларе е извършена доставка, на обща стойност 167 343 лв. (без ДДС). Разходите за доставката на електрическа енергия са доказани чрез първични платежни документи²¹⁶.

Посочените дейности са обект на обществена поръчка по смисъла на чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) и представляват доставка, осъществена чрез покупка. Общата стойност на конкретните доставки попада в обхвата на чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) и изисква възлагане чрез процедура по ЗОП, каквато не е извършена от възложителя²¹⁷.

²¹⁵Одитно доказателство № 3

²¹⁶ Одитни доказателства №№ 97 и 98

²¹⁷ Одитно доказателство № 98

5.1.2. Разходи за електрическа енергия за периода от 01.08.2019 г. до 31.12.2019 г.

В бюджета за 2019 г. на Община Сунгурларе са планирани средства за издръжка на бюджетните дейности, в т.ч. разходи за „Вода, горива и енергия“ в размер на 767 хил. лв. (§ 10-16 „Вода, горива и енергия“)²¹⁸.

Доставката на електроенергия за обекти на Община Сунгурларе, находящи се на територията на общината, е извършвана от един доставчик - „ЕВН България Електроразпределение“ АД. Дружеството е лицензиран краен снабдител, съгласно лицензия за обществено снабдяване с електрическа енергия № Л-140-11/13.08.2004 г. (§ 129 от ПЗР на ЗИД на Закона за енергетиката (ред. ДВ, бр.74/2006 г.).

5.1.2.1. За периода от 01.08.2019 г. до 31.10.2019 г. доставката на електроенергия е извършена без сключен договор за обществена поръчка по реда на ЗОП, съобразно нейната стойност. За посочения период за нуждите на общината е извършена доставка, на обща стойност 60 212 лв. (без ДДС). Разходите за доставката на електрическа енергия са доказани с първични платежни документи²¹⁹.

5.1.2.2. За периода от 01.11.2019 г. до 31.12.2019 г. доставката на електроенергия е извършена без сключен договор за обществена поръчка по реда на ЗОП, съобразно нейната стойност. За посочения период е извършена доставка, на обща стойност 49 303 лв. (без ДДС). Разходите за доставката на електрическа енергия са доказани с първични платежни документи²²⁰.

Посочените дейности са обект на обществена поръчка по смисъла на чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) и представляват доставка, осъществена чрез покупка. Стойностите на конкретните доставки попадат в обхвата на чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) и изискват възлагане чрез „събиране на оферти с обява“ или „покана до определени лица“ от ЗОП.

От възложителя не е извършен избор на изпълнител по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП²²¹. Нарушен е чл. 17, ал. 1, във връзка с чл. 20, ал. 2, т. 2 и чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

През 2018 и 2019 г. са идентифицирани потребностите от възлагане и посочените доставки са планирани като обществени поръчки²²², но от общинската администрация не са предприети действия за своевременно възлагане²²³. Преди извършването на разходите е осъществен неефективен/не е осъществен контрол за законосъобразност²²⁴. При избора на изпълнител за доставка на електрическа енергия не са спазени принципите за публичност, прозрачност и конкурентост, въведени със ЗОП и са създадени условия за неефективно разходване на публичните средства.

5.2. Проверените разходи за останалите доставки - на хранителни продукти, вода, горива и материали и разходите за външни услуги, са извършени в съответствие с определения в ЗОП ред за възлагане на обществени поръчки²²⁵.

²¹⁸ Одитно доказателство № 3

²¹⁹ Одитни доказателства №№ 99 и 100

²²⁰ Одитни доказателства №№ 99 и 100

²²¹ Одитни доказателства №№ 100 и 102

²²² Одитно доказателство № 84

²²³ Одитни доказателства №№ 98, 100 и 102

²²⁴ Одитни доказателство №№ 98, 100 и 102

²²⁵ Одитни доказателства №№ 80-81 и 103-106

През одитирания период извършените разходи за доставки и услуги са в частично съответствие с правната рамка относно приложеният ред за възлагане на обществени поръчки.

6. Изпълнение на договори за обществени поръчки

Одитните процедури не са изпълнени върху одитна извадка. При одита е проверено изпълнението на осем договора за обществени поръчки.

При извършената проверка за съответствие на изпълнението на обществените поръчки с правната рамка и договорите е установено:

6.1. Съгласно чл. 37 от ВПУЦОППК, контрол по изпълнението на предмета на договора за обществена поръчка се осъществява от писмено определено от кмета на общината длъжностно лице.

При проверката на всички договори за доставки и услуги²²⁶ е установено, че от кмета на общината не са издадени заповеди, с които да се определи длъжностно лице за осъществяване на контрол по изпълнението на предмета на договорите. Създаден е риск за изпълнението на договорите в съответствие с уговореното²²⁷.

6.2. Договор № 222/25.10.2018 г. с предмет *„Доставка на хранителни продукти за нуждите на ДПЛД - с. Славянци, ДВХ - с. Лозарево, ДСП - гр. Сунгурларе и детските заведения на територията на община Сунгурларе по обособени позиции” (2018 г.)*, сключен след открита процедура по ЗОП.

6.2.1. За извършените доставки по договора са подписани документи за предаване и приемане на хранителните продукти и са съставени складови разписки от материално-отговорното лице, в съответствие с чл. 5.3. от договора²²⁸.

6.2.2. Съгласно чл. 11.1.2. от договора окончателно освобождаване на гаранцията се извършва в срок от 30 дни, след изтичане на срока по чл. 4.1 договора.

В чл. 4.1 от договора е определен краен срок на действие на договора 12 месеца след влизането му в сила - 22.10.2019 г.

До 22.11.2019 г. и към момента на одита внесената гаранция за изпълнение от 16 560 лв. не е върната на изпълнителя, в несъответствие на чл. 11.1.2 от договора²²⁹.

Причина за установеното несъответствие е липсата на писмено въведен ред за освобождаване на гаранция за изпълнение на договора за обществена поръчка. В резултат са създадени предпоставки за търсене от страна на изпълнителя на обезщетения по реда на ЗЗД за невърнатата в срок гаранция за изпълнение.

²²⁶ Обществени поръчки с предмет: „Избор на доставчик на активна нетна електрическа енергия и координатор на балансираща група за ниско напрежение за нуждите на Община Сунгурларе” (2018 г.); „Доставка на хранителни продукти за нуждите на ДПЛД - с. Славянци, ДВХ - с. Лозарево, ДСП - гр. Сунгурларе и детските заведения на територията на община Сунгурларе по обособени позиции” (2018 г.); „Зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища на територията на Община Сунгурларе през 2018 - 2019 г.“ (2018 г.); „Зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища на територията на Община Сунгурларе през 2019 - 2020 г.“ (2019 г.)

²²⁷ Одитно доказателство № 90

²²⁸ Одитно доказателство № 87

²²⁹ Одитно доказателство № 90

6.2.3. Съгласно чл. 4.2. от договора, доставките на хранителни продукти ще се извършват в срок от 48 минути от получаването на заявката на възложителя. С чл. 12.1. от договора е предвидена неустойка при забава от 0,1 на сто от стойността на забавената доставка/несъответствията за всеки просрочен ден, но не повече от пет на сто от цената на стоката, за която се отнася забавата.

При проверката е установено, че доставките на хранителни продукти за Дом за възрастни хора с. Лозарево през месеците декември 2018 г., март и юли 2019 г. са извършени след изтичане на срока по договора (48 минути) след подадена/изпратена писмена заявка по електронна поща. Допуснати са закъснения на доставките от пет и шест дни след срока по чл. 4.2. от договора²³⁰. За неспазването на уговорения срок на доставките от кмета на общината не са предявени неустойки за забава към доставчика/изпълнителя по чл. 12.1. от договора в размер 45,92 лв.

Причина за установеното е липсата на определено длъжностно лице за проверка на вида, количеството, цената и срока за изпълнение на договора, регламентирано в чл. 37 и чл. 38 от ВПУЦОППК. В резултат в бюджета на общината не са постъпили/няма да постъпят приходи от неустойки, на обща стойност 45,92 лв.

При одита не е проверено изпълнението на срока на доставките на хранителни продукти за детска градина в с. Манолитч, тъй като заявките са давани по телефона и не са документирани²³¹.

6.2.4. Извършена е проверка за съответствие на единичните цени на доставените видове продукти с ценовата оферта на изпълнителя. Установени са несъществени отклонения от договорените единични цени при доставката на четири хранителни продукта и в двете проверени звена, за които от бюджета неоснователно са платени в повече 5,02 лв. (с включено ДДС). Нарушен е чл. 2.2. от договора²³².

Причина за несъответствието е, че от финансовия контролор е осъществен неефективен или не е осъществен контрол за законосъобразност преди извършването на разхода.

6.3. Договор № 100/23.04.2018 г. с предмет *„Доставка чрез покупка на специализирани метални съдове за събиране на битови отпадъци на територията на община Сунгурларе” (2018 г.)*, сключен след събиране на оферти с обява по ЗОП и Договор № 68/09.04.2019 г. с предмет *„Доставка чрез покупка на специализирани метални съдове за събиране на битови отпадъци на територията на община Сунгурларе” (2019 г.)*, сключен след събиране на оферти с обява по ЗОП.

6.3.1. Извършените доставки са приети с приемо-предавателни протоколи и са изпълнени в съответствие с договорите. Изпълнението на договорите е приключено в определения срок. Изплатените средства по договорите са в съответствие с договорените цени²³³.

6.3.2. Съгласно чл. 22 от договорите, възложителят освобождава гаранцията за изпълнение в срок 40 дни след изтичане срока на договора. Съгласно чл. 11 срокът на договора е до изтичане на гаранционния срок и е не по-кратък от 36 месеца.

²³⁰ Одитни доказателства №№ 87 и 90

²³¹ Одитно доказателство № 90

²³² Одитни доказателства №№ 87 и 90

²³³ Одитни доказателства №№ 91 и 94

а) доставката на съдовете за битови отпадъци по договора от 23.04.2018 г. е извършена на 02.05.2018 г. и гаранционният срок за поддръжката им по договора изтича на 02.05.2021 г. Внесената гаранция за изпълнение в размер на 1 138 лв. е върната на изпълнителя на 20.12.2018 г. – с повече от две години преди изтичане на гаранцията за поддръжка по договора (10.06.2021 г.)²³⁴;

б) доставката на съдовете за битови отпадъци по договора от 09.04.2019 г. е извършена на 10.04.2019 г. и гаранционният срок за поддръжката им по договора изтича на 23.04.2022 г. Внесената гаранция за изпълнение в размер на 1 430 лв. е върната на изпълнителя на 30.05.2019 г. – с повече от две години преди изтичане на гаранцията за поддръжка по договора (18.05.2022 г.)²³⁵.

При доставката на съдове за битови отпадъци не е спазен чл. 22 от договорите.

Причина за установеното е липсата на писмено въведен ред за освобождаване на гаранциите за изпълнение²³⁶. В резултат на това са създадени предпоставки/невъзможност за усвояване гаранцията за изпълнение от страна на възложителя при констатирано неизпълнение на възникнала необходимост от поддръжка на съдовете за битови отпадъци.

6.4. Договор № 054/20.02.2018 г. с предмет „Предоставяне на електронни съобщителни услуги за нуждите на Община Сунгурларе“ (2018 г.), сключен след събиране на оферти с обява по ЗОП и Договор № 72/11.04.2019 г. с предмет „Предоставяне на електронни съобщителни услуги за нуждите на Община Сунгурларе“ (2019 г.), сключен след събиране на оферти с обява по ЗОП.

6.4.1. С ценовото предложение на изпълнителя, неразделна част от договора, са определени тарифни планове за фиксирани, мобилни и интернет услуги. При проверката е установено:

а) за 2018 г. по осем фактури за осем²³⁷ фиксирани телефонни поста от общината са платени със 211,63 лв. (с ДДС) по-високи абонаментни такси²³⁸ от договорените. От задължението по фактурата за м. ноември 2018 г. от изпълнителя са приспаднати платени в повече абонаментни такси на обща сума 118,94 лв. (с ДДС). Към момента на одита, разликата от 92,69 лв. не е възстановена на общината²³⁹;

б) за 2019 г. по осем фактури за 34²⁴⁰ фиксирани телефонни поста от общината са платени с 1 819,74 лв. (с ДДС) по-високи абонаментни такси²⁴¹ от договорените. Платената в повече сума към момента на проверката (02.10.2020 г.) не е възстановена от изпълнителя на общината.

При изпълнението на двата договора не са спазени тарифите по ценовите предложения на изпълнителя²⁴². Причина за несъответствието е неефективен/неизвършен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разхода. В резултат на това през

²³⁴ Одитни доказателства №№ 91 и 94

²³⁵ Одитно доказателство № 94

²³⁶ Одитно доказателство № 90

²³⁷ Тел. 055702221, тел. 055714180; тел. 055714380; тел. 055714380; тел. 055715230; тел. 055715703; тел. 055532333; тел. 055532343

²³⁸ Шест телефонни номера за един месец и два телефонни номера за седем месеца

²³⁹ Одитни доказателства №№ 92 и 96

²⁴⁰ Тел. 055702570; тел. 055714180; тел. 055714275; тел. 055715058; тел. 055715063; тел. 055715072; тел. 055715085; тел. 055715090; тел. 055715093; тел. 055715095; тел. 055715096; тел. 055715097; тел. 055715099; тел. 055715107; тел. 055715111; тел. 055715112; тел. 055715116; тел. 055715129; тел. 055715158; тел. 055715183; тел. 055715199; тел. 055715295; тел. 055715329; тел. 055715574; 055715585; тел. 055715588; тел. 055715664; тел. 055715681; тел. 055715688; тел. 055715704; тел. 055715721; тел. 055715811; тел. 055715966; тел. 055722224

²⁴¹ 33 телефонни номера за осем месец и един телефонен номер за четири месеца

²⁴² Одитни доказателства №№ 95 и 96

одитирания период неоснователно от бюджета на общината са изплатени разходи за телефони, в общ размер 1 912,43 лв. (с ДДС).

6.4.2. В приложенията към месечните фактури за телефонни разговори от изпълнителя са посочени номерата на телефоните и цената на услугата за всеки телефонен пост.

При одита е извършена проверка на информацията от приложенията, която е съпоставена с поименните щатни разписания и таблицата за телефонните номера, предоставена на одитния екип от главния счетоводител.

Установено е, че през одитирания период пет SIM карти са ползвани от лица, които не са служители на общинската администрация. Общата стойност на платените от общината разходи за телефони на тези лица е в общ размер 820,16 лв. (с ДДС)²⁴³.

Към момента на одита, сумите не са възстановени по бюджета на общината.

Причините за установеното несъответствие са неефективен/неосъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходите и непредприети действия от общинска администрация за събиране на сумите от лицата²⁴⁴. В резултат на това през одитирания период незаконосъобразно от бюджета на общината са изплатени разходи за телефони, в общ размер 820,16 лв. (с ДДС).

6.5. Извършена е проверка на изпълнението на останалите три договора:

а) договор № 167/19.07.2018 г. с предмет **„Избор на доставчик на активна нетна електрическа енергия и координатор на балансираща група за ниско напрежение за нуждите на Община Сунгурларе” (2018 г.)**, сключен след открита процедура по ЗОП;

б) договор № 243/13.12.2018 г. с предмет **„Зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища на територията на Община Сунгурларе през 2018-2019 г.“ (2018 г.)**, сключен след публично състезание по ЗОП;

в) договор № 218/29.11.2019 г., с предмет **„Зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища на територията на Община Сунгурларе 2019-2020 г.“ (2019 г.)**, сключен след публично състезание по ЗОП.

При проверката е установено, че изпълнението на договорите е приключило в определените срокове²⁴⁵. Извършените доставки и услуги са приети и са изпълнени в съответствие с договорите. Изплатените средства по договорите са в съответствие с договорените цени. Гаранцията за изпълнение по приключените договори през одитирания период са възстановени на изпълнителите в срока по договора²⁴⁶.

Изпълнението на договорите за обществените поръчки е в частично съответствие с договореното.

6.6. При одита е изследвано състоянието на вътрешния контрол при възлагането и изпълнението на обществените поръчки, с цел установяване до каква степен въведените контролни дейности в процеса гарантират минимизирането на рисковете и предотвратяването на несъответствия с правната рамка и договорите.

Извършени са тестове на контрола на всички проверени по същество четири процедури за обществени поръчки, четири възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП и изпълнението на сключените договори и е установено:

²⁴³ Одитни доказателства № 2, 92-93 и 95-96

²⁴⁴ Одитно доказателство № 96

²⁴⁵ Одитни доказателства №№ 86 и 88

²⁴⁶ Одитни доказателства №№ 86, 88 и 89

6.6.1. Съгласно чл. 3, ал. 4 от ВПУЦОППК, директорът на дирекция „АПИОЧР“ контролира и съгласува изготвените от структурните звена документи за провеждането на процедури по ЗОП.

При проверката на всичките осем процедури и възлагания за доставки и услуги е установено, че документациите им не са съгласувани за законосъобразност от лицето, на което е възложена отговорността. За одитирания период на длъжността директор на дирекция „АПИОЧР“ няма назначен служител и въведените контролни функции не са възложени на друго длъжностно лице от администрацията с подходяща професионална квалификация²⁴⁷.

6.6.2. В чл. 20 от ВПУЦОППК е определено, че преди издаване на съответните решения кметът на общината има право да осъществи контрол върху работата на комисията като определи лицето, което ще извърши този контрол със заповед.

За всички проверени четири процедури за възлагане на обществени поръчки от кмета на общината няма издадена заповед за извършване на контрол върху работата на комисията от определено длъжностно лице. От кмета на общината не е използвана законовата възможност дадена с чл. 106 от ЗОП за контрол върху работата на комисията, с цел гарантиране на законосъобразни решения за определяне на изпълнител²⁴⁸.

В резултат на това при одита са установени нарушения в работата на комисиите при две открити процедури²⁴⁹, които са довели до незаконосъобразни решения на възложителя²⁵⁰.

6.6.3. Съгласно чл. 29, ал. 1 от ВПУЦОППК, договорът се съгласува и подписва от юрисконсулт.

От юрисконсулта са съгласувани четири договора за обществени поръчки (50 на сто от проверените договори)²⁵¹.

В договор от 19.07.2018 г.²⁵² е определена гаранция за изпълнение в размер 6 760,33 лв., вместо 7 508,70 лв., предвид издаденото решение от 06.06.2018 г. за определяне на изпълнител. Извършеният контрол от юрисконсулта на общината не е достатъчно ефективен, тъй като не е установено и отстранено несъответствието.

За останалите четири договора контролната дейност не е прилагана²⁵³.

6.6.4.. От главния счетоводител на общината са подписани всички проверени договори за обществени поръчки за доставки и услуги, с които са поети финансови задължения на общината²⁵⁴.

Въведената контролна дейност с изпълнена в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42/2009 г.), чл. 29, ал. 1 от ВПУЦОППК и Елемент 03 „Система на двойния подпис“.

6.5.5. Съгласно чл. 37 от ВПУЦОППК, контрол по изпълнението на предмета на договора за обществена поръчка се осъществява от писмено определено от кмета длъжностно лице.

²⁴⁷ Одитни доказателства №№ 86-89, 90-92 и 94-95

²⁴⁸ Одитно доказателство № 90

²⁴⁹ Процедура с предмет „Избор на доставчик на активна нетна електрическа енергия ...“ и процедура с предмет „Доставка на хранителни продукти ...“;

²⁵⁰ Одитни доказателства №№ 86-89 и 90

²⁵¹ Одитни доказателства №№ 86, 91-92 и 95

²⁵² Договор № 167/19.07.2018 г.

²⁵³ Одитни доказателства №№ 87-90, 94 и 96

²⁵⁴ Одитни доказателства №№ 86-89, 91-92 и 94-95

При проверката на всички процедури за доставки и услуги²⁵⁵ е установено, че от кмета на общината не са издадени заповеди, с които да се определи длъжностно лице, което да осъществява контрол по изпълнението на предмета на договорите. Въведената контролна дейност не е изпълнявана през одитирания период съобразно определения ред в Раздел IX от ВПУЦОППК²⁵⁶.

При извършените тестове по същество е установено неспазване на срока на доставката на хранителни продукти за Дом за възрастни хора с. Лозарево по договора от 25.10.2018 г. за което не са предявени към изпълнителя неустойки²⁵⁷.

6.5.6. С Работната инструкция „Извършване на разход“ са въведени контролни дейности за: съответствие на разхода с поетото задължение; проверка за компетентност на лицето, което е разпоредило разхода; проверка верни ли са първичните счетоводни документи, вкл. правилно ли са изчислени количествата и сумите в тях. Определено е извършените контролни дейности да се документират с контролен лист от съответните длъжностни лица.

При извършените тестове е установено, че въведените контролни дейности не са изпълнени във всички случаи. Предварителният контрол за законосъобразност преди извършване на разход не е документиран при:

а) две от общо 12 плащания по договора от 19.07.2018 г.²⁵⁸ с предмет „Доставка на активна нетна електрическа енергия и координатор на балансираща група за ниско напрежение за нуждите на Община Сунгурларе“ през 2018 г.;

б) седем от общо 12 проверени плащания по договор от 25.10.2018 г.²⁵⁹ с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на ДПЛД - с. Славянци, ДВХ - с. Лозарево, ДСП - гр. Сунгурларе и детските заведения на територията на община Сунгурларе по обособени позиции“;

в) плащането по договор от 29.11.2019 г.²⁶⁰ с предмет „Зимно поддържане и снегочистване на общински пътища на територията на Община Сунгурларе 2019-2020 г.“;

г) всички четири плащания по договор от 09.04.2019 г.²⁶¹ с предмет „Доставка чрез покупка на специализирани метални съдове за събиране на битови отпадъци на територията на община Сунгурларе“ (2019 г.);

д) 53 от общо 79 проверени плащания по договор от 20.02.2018 г.²⁶² с предмет „Предоставяне на електронни съобщителни услуги за нуждите на Община Сунгурларе“ (2018 г.);

е) 38 от общо 41 проверени плащания по договор от 11.04.2019 г.²⁶³ с предмет „Предоставяне на електронни съобщителни услуги за нуждите на Община Сунгурларе“ (2019 г.).

²⁵⁵ Обществени поръчки с предмет: „Избор на доставчик на активна нетна електрическа енергия и координатор на балансираща група за ниско напрежение за нуждите на Община Сунгурларе“ (2018 г.); „Доставка на хранителни продукти за нуждите на ДПЛД - с. Славянци, ДВХ - с. Лозарево, ДСП - гр. Сунгурларе и детските заведения на територията на община Сунгурларе по обособени позиции“ (2018 г.); „Зимно поддържане и снегочистване на общински пътища на територията на Община Сунгурларе през 2018 - 2019 г.“ (2018 г.); „Зимно поддържане и снегочистване на общински пътища на територията на Община Сунгурларе през 2019 - 2020 г.“ (2019 г.)

²⁵⁶ Одитно доказателство № 90

²⁵⁷ Одитни доказателства №№ 87 и 90

²⁵⁸ Договор № 167/19.07.2018 г.

²⁵⁹ Договор № 222/25.10.2018 г.

²⁶⁰ договор № 218/29.11.2019 г.

²⁶¹ Договор № 68/09.04.2019 г.

²⁶² Договор № 54/20.02.2018 г.

²⁶³ Договор № 72/11.04.2019 г.

При извършените тестове по същество са установени несъответствия (Част трета, Раздел II, констатациите по т. 6.4.1, букви „а“ и „б“, т. 6.4.2 и т. 6.2.4 от одитния доклад) с договорите, свързани с изплатени в повече: такси за телефонни услуги - 1 912,43 лв.; разходи за телефонни разговори на лица, които не са служители на общината - 820,16 лв.; за хранителни продукти над договорените цени - 5,02 лв.

През одитирания период въведените контролни дейности не са изпълнявани непрекъснато и последователно и в съответствие с реда, определен с вътрешните актове, с което не са минимизирани рисковете при възлагането и изпълнението на обществените поръчки.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

ВПУЦОПППК са в съответствие с изискванията на правната рамка и създават организация за осъществяване на дейностите, свързани с възлагането на обществени поръчки и изпълнението на сключените договори.

Планирането на обществените поръчки обхваща всички потребности от доставки. Предвиденият срок за откриване на процедура за доставка на електрическа енергия през 2018 г. не е адекватен, поради което не е минимизиран в достатъчна степен рискът от прилагане на по-лек ред за възлагане от изискващия се по ЗОП.

Провеждането на процедурите и възлаганията на обществените поръчки и изпълнението на сключените договори са в частично съответствие с разпоредбите на ЗОП, ППЗОП и договорите.

Изборът на изпълнител за доставките на електроенергия е извършен при по-облекчен ред за възлагане и не са спазени принципите за публичност, прозрачност и конкурентност.

Установените несъответствия при възлагането и изпълнението на обществени поръчки са в общ размер 298 323 лв. (не са проведени процедури/възлагания по реда на ЗОП за доставка на електрическа енергия - 276 858 лв.; доставка на електрическа енергия на по-висока цена – 18 687 лв.; непредявени неустойки за забава към доставчик на хранителни продукти – 46 лв.; изплатени повече разходи за телефони - 2 733 лв.) са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст) и са подробно разгледани в доклада с оглед предприемането на мерки за преустановяването/коригирането им. Останалите установени нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Вътрешният контрол при възлагането и изпълнението на обществените поръчки не е ефективен, поради което не са предотвратени, разкрити и коригирани нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите, установени при одита. СФУК в областта не е ефективна.

III. Управление и разпореждане с имоти-общинска собственост

1. Актове на общински съвет и вътрешни актове

1.1. Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ, отм. с Решение № 443/31.05.2019 г. на общински съвет)

Съгласно чл. 8, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), общинският съвет приема наредба, в която следва да са определени реда за придобиване на право на собственост и на ограничени вещни права, предоставяне за управление, под наем и за разпореждане с имоти и вещи-общинска собственост, и правомощията на кмета на общината, на кметовете на райони, на кметовете на кметства и на кметските наместници.

С решение от 03.10.2008 г. на общинския съвет е приета НРПУРОИ, с последно изменение за одитирания период от 22.12.2017 г.²⁶⁴. Наредбата обхваща в съдържанието си всички необходими части по чл. 8, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) - ред за придобиване на собственост, за предоставяне за управление и за разпореждане с общинско имущество²⁶⁵.

НРПУРОИ е отменена с Решение № 296/21.02.2019 г. на Административния съд – Бургас, поради допуснати в хода на производството съществени нарушения на процесуалните правила²⁶⁶.

При извършената проверка за съответствие на НРПУРОИ (отм.) с нормативните актове от по-висока степен е установено:

1.1.1 В чл. 38, ал. 1, т. 1 от НРПУРОИ (отм.) е определено „При разпореждане с недвижим имот, физическите и юридическите лица заплащат на общината освен продажната цена на имота и следните суми: режийни разноски, в размер на 2 на сто изчислени върху: 1) стойността на имота, предмет на продажбата, съответно на ограниченото вещно право, което се учредява; 2) по-голямата стойност на имота при замяна; 3) стойността на реалния дял на имота, който се получава при делба.“²⁶⁷.

Разпоредбата на чл. 38, ал. 1, т. 1 от НРПУРОИ (отм.) относно заплащането на режийни разноски е в несъответствие/противоречие с разпоредбата на нормативен акт от по-висока степен - чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.), съгласно който „По производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса.“. По вид таксата, определена със ЗМДТ, е такса за административни услуги и през одитирания период, респективно при приемането на наредбата, размерът и е следвало да бъде определен по реда на чл. 7 - 8 от ЗМДТ, а занапред следва да бъде определен по реда на чл. 115а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 01.01.2017 г.), с който са определени реда и границите/основата за определянето на размера на таксата за всяка административна услуга²⁶⁸.

Причината за установеното несъответствие между чл. 38, ал. 1, т. 1 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 111 от ЗМДТ е, че при приемането на наредбата, неправилно по аналогия е приложена/взаимствана разпоредбата на § 3, ал. 1 от Преходните и заключителни разпоредби на Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост (отм. ДВ, бр. 78 от 26.09.2006 г.).

По съдържание основата за определяне на размера на таксата съгласно чл. 115а от ЗМДТ е аналогична на съдържанието на понятието „режийни“, което обаче е приложимо при разпореждане с имоти - държавна собственост, т.к. законодателно възстановяването на направените разходи от държавната администрация е уредено чрез плащането на „режийни“ разходи, а не чрез такса, както е по отношение на имотите - общинска собственост.

Цитираната разпоредба е незаконосъобразна, тъй като е в противоречие с норми от нормативен акт от по-висока степен - чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.), съгласно който по производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса, а не режийни разноски. Създадени са предпоставки за събиране на различна по размер сума за една и съща по вид и обем услуга и незаконосъобразно постъпване на приходи в бюджета на общината.

²⁶⁴ приета с Решение по Протокол № 14/03.10.2008 г., изм. и доп. с Протоколи № 23/29.05.2009 г., № 25/20.08.2009 г., № 47/24.03.2011 г., № 5/16.02.2012 г., № 6/29.03.2012 г., № 25/26.09.2013 г., № 30/31.01.2014 г., № 4/22.12.2015 г., № 13/16.06.2016 г., № 15/19.08.2016 г. и Решения № 2279/22.12.2017 г. и № 2280/22.12.2017 г. на общинския съвет

²⁶⁵ Одитно доказателство № 112

²⁶⁶ Решение № 443/31.05.2019 г. на общинския съвет

²⁶⁷ Одитно доказателство № 112

²⁶⁸ Одитно доказателство № 116

С Решение № 2280/22.12.2017 г. на Бургаския окръжен съд, незаконосъобразната разпоредба е отменена. През 2018 г. и през 2019 г. не са събирани режийни разноски при разпоредителните сделки²⁶⁹.

1.1.2. В чл. 74, ал. 1, т. 5 от НРПУРОИ (отм.) е определено, че не се допуска до участие в търга кандидат - лице, неизправно по договор, сключен с общината или има задължения към общината, произтичащи от други отношения²⁷⁰.

Цитираната разпоредба е незаконосъобразна, тъй като е в противоречие с нормативен акт от по-висока степен - чл. 1, ал. 2, чл. 2, чл. 3, ал. 3 и чл. 4, ал. 1-3 от Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност (ЗОАРАКСД, ред. ДВ, бр. 55/2003 г., изм. бр. 39/2011 г.), изискващи органите на местното самоуправление да не налагат върху лица, извършващи стопанска дейност ограничения и тежести, които не са необходими за постигане целите на закона.

Създадени са предпоставки/условия за ограничаване на кръга на лицата, които могат да участват в процедурите при провеждане на търгове и конкурси при управлението и разпореждането с имоти-общинска собственост.

1.1.3. В НРПУРОИ (отм.) не са определени:

а) ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет, в нарушение на чл. 49, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 41/2009 г.);

б) ред за настаняването под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи, в нарушение на чл. 50 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 44/1996 г.);

в) ред на действия при отсъствие на един или няколко члена от комисията за провеждане на търга, в несъответствие с чл. 8, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.);

г) ред и условия за актуализация на наемните цени, във връзка с прилагането на чл. 14, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.);

д) срок, в който трябва да е достъпна публикуваната обява за провеждане на търг на информационното табло на общината, в несъответствие с чл. 8, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.)²⁷¹.

Създадени са предпоставки за незаконосъобразни действия на общинската администрация при управлението и разпореждането с имоти-общинска собственост.

НРПУРОИ (отм.) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

1.2. Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ, приета с Решение № 443/31.05.2019 г. на общински съвет)

В съответствие с изискването на чл. 8, ал. 2 от ЗОС с решение от 31.05.2019 г. на общинския съвет²⁷² е приета нова НРПУРОИ. Наредбата обхваща в съдържанието си всички необходими части по чл. 8, ал. 2 от ЗОС.

При извършената проверка за съответствие на НРПУРОИ с нормативните актове от по-висока степен е установено:

²⁶⁹ Одитно доказателство № 179

²⁷⁰ Одитно доказателство № 112

²⁷¹ Одитни доказателства №№ 112 и 116

²⁷² Решение № 443/31.05.2019 г.

1.2.1. Посочените пропуски/непълнота в НРПУРОИ (отм.) в Част трета, Раздел III, т. 1.1.3, букви „б“, „в“ и „д“ от одитния доклад са отстранени в НРПУРОИ от 2019 г.²⁷³.

1.2.2. Съгласно чл. 15, ал. 1 от ЗНА, нормативният акт трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен.

1.2.2.1. Съгласно чл. 43 от НРПУРОИ, продажбата се извършва чрез публичен търг или публично оповестен конкурс по реда на глава седма, по пазарни цени, които не могат да бъдат по-ниски от данъчната оценка, освен в предвидените в закон *или в тази наредба* случаи.

С този текст е дадена възможност, когато това е предвидено в закон *или в наредбата*, продажбата на нежилищни имоти – частна общинска собственост, да се извърши по пазарни цени, които могат да бъдат по-ниски от данъчната оценка. Налице е противоречие с разпоредбата на чл. 41, ал. 2 от ЗОС, съгласно който разпоредителните сделки с имоти или с вещни права върху имоти - общинска собственост, се извършват по пазарни цени, но не по-ниски от данъчните им оценки.

НРПУРОИ е в противоречие с нормативен акт от по-висока степен, съгласно който е недопустимо обществени отношения да се уреждат с наредбата по начин различен от регламентирания вече от закона. Нарушени са изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗНА във връзка с чл. 41, ал. 2 от ЗОС.

Нормата на чл. 43 от НРПУРОИ е изменена с Решение № 1813/31.10.2019 г. на Административния съд – Бургас.

1.2.2.2. Съгласно чл. 63, ал. 2 от НРПУРОИ, учредяването на правата по чл. 50, чл. 54 и чл. 58 от наредбата (право на строеж, правото на надстрояване и/или на пристрояване и правото на ползване) се извършва по цена не по-ниска от пазарната такава, определена от независим лицензиран оценител на недвижими имоти, с изключение на случаите на учредяване права на религиозни институции, в които цената не може да бъде по-ниска от данъчната оценка на съответното право.

В чл. 37 - чл. 39 от ЗОС са определени условията и реда за учредяване на правото на строеж, правото на надстрояване и/или на пристрояване и правото на ползване и цената, която се заплаща за учредяването на тези права.

Разпоредбата на чл. 63, ал. 2 от НРПУРОИ е незаконосъобразна, тъй като урежда по различен начин вече уредени от закона обществени отношения. С тази разпоредба в НРПУРОИ се въвежда принцип, който противоречи на специални правила, определени в нормативния акт с по-висока степен. Нарушени са изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗНА във връзка с чл. 37 - чл. 39 от ЗОС.

С Решение № 1813/31.10.2019 г. на Административния съд – Бургас, чл. 43, ал. 3 и чл. 63, ал. 2 от НРПРОИ са отменени.

1.2.3. НРПУРОИ не е в съответствие с нормативни актове от по-висока степен и в нея на подзаконово ниво не са уредени:

а) с чл. 91, ал. 1, т. 5 от НРПУРОИ е определено, че при участие в търг задължително се представя документ, установяващ липса на задължения към Община Сунгурларе.

Посочената разпоредба е незаконосъобразна, тъй като е в противоречие с нормативен акт от по-висока степен - чл. 1, ал. 2, чл. 2, чл. 3, ал. 3 и чл. 4, ал. 1-3, от ЗОАРАКСД (ред. ДВ, бр. 55/2003 г., изм. бр. 39/2011 г.);

²⁷³ Одитно доказателство № 113

б) ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет, в нарушение на чл. 49, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 41/2009 г.);

в) ред за актуализация на наемните цени, във връзка с прилагането на чл. 14, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.)²⁷⁴.

Създадени са предпоставки за незаконосъобразни действия на общинската администрация при управлението и разпореждането с имоти-общинска собственост.

НРПУРОИ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

1.3. Наредба за условията и реда за настаняване под наем и разпореждане с общински жилища (НУРНПРОЖ, отм. с Решение № 1494/09.08.2019 г. на Административния съд - Бургас)

Съгласно чл. 45а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), общинският съвет приема наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване в жилищата под наем, в резервни и във ведомствени жилища.

С решение от 10.02.2005 г. на общинския съвет е приета НУРНПРОЖ²⁷⁵, с която са регламентирани обществените отношения при отдаването под наем и продажбата на общински жилища в Община Сунгурларе²⁷⁶.

В края на одитирания период, НУРНПРОЖ е отменена изцяло с Решение № 1494/09.08.2019 г. на Административния съд – Бургас и след одитирания период с решение от 15.04.2020 г. на общинския съвет²⁷⁷ е приета нова НУРНПРОЖ. След отмяната на наредбата от Административния съд – Бургас, за периода от 09.08.2019 г. до 15.04.2020 г., от общинския съвет не е приета нова наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване в жилищата под наем, в резервни и във ведомствени жилища на общината, в нарушение на чл. 45а от ЗОС. Причините са непредприемането на действия от кмета на общината за внасяне на предложение и в резултат, липса на подзаконов нормативен акт на общинския съвет по чл. 45а от ЗОС. В резултат на това в този период са създадени условия за незаконосъобразни действия при управлението и разпореждането с общински жилища²⁷⁸.

При извършената проверка за съответствие на действащата през одитирания период НУРНПРОЖ (отм.), с нормативните актове от по-висока степен е установено:

1.3.1. В чл. 5, ал. 5 от НУРНПРОЖ (отм.) е определено, че ако настанено лице в общинско жилище в срок от един месец от влизане в сила на заповедта за настаняване не заеме жилището, органът издал заповедта може да я отмени.

Текстът на чл. 5, ал. 5 от НУРНПРОЖ (отм.) е в противоречие с нормативни актове от по-висока степен, тъй като:

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.

В тази връзка „основания за прекратяване“ следва да са нови обстоятелства, настъпили след възникването на наемното правоотношение. Незаемаването на общинското жилище в срок

²⁷⁴ Одитни доказателства №№ 17, 113 и 116

²⁷⁵ приета с Решение № 13/10.02.2005 г., изм. и доп. с Протокол № 14/03.10.2008 г., № 25/ 20.08.2009 г., № 47/ 24.03.2011 г. и № 13/16.06.2016 г.

²⁷⁶ Одитно доказателство № 114

²⁷⁷ Решение № 54/15.04.2020 г. на общинския съвет

²⁷⁸ Одитно доказателство № 116

от един месец от влизането в сила на заповедта за настаняване не е основание за отмяна на заповедта за настаняване, издадена на основание чл. 5, ал. 1 от НУРНПРОЖ (отм.), а за прекратяването 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 НУРНПРОЖ (отм.) е дадена възможност за отмяна на влязла вече в сила заповед за настаняване, но на основание обстоятелства възникнали след този момент – незаемане на жилището в едномесечен срок от влизането в сила на заповедта за настаняване. Това основание не съществува и към момента на издаване на заповедта за настаняване, поради което не може да послужи за отмяна на заповедта 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

С чл. 5, ал. 5 от НУРНПРОЖ (отм.), на кмета на общината е предоставено правомощие, което не е регламентирано в закон.

1.3.2. В чл. 18, т. 1 от НУРНПРОЖ (отм.) е въведено изискване, че общинските жилища могат да се закупят от техните наематели, само ако са български граждани.

С текста на наредбата е въведено ограничение за закупуване на жилища от лица, които не са български граждани.

Съгласно чл. 7, ал. 2 от ЗНА, наредбата е нормативен акт, който се издава за прилагане на отделни разпоредби или подразделения на нормативен акт от по-висока степен. Съгласно чл. 8 от ЗНА, всеки общински съвет може да издава наредби, с които да урежда съобразно нормативните актове от по-висока степен неуредени от тях обществени отношения с местно значение, като аналогични са разпоредбите на чл. 21, ал. 2 от ЗМСМА и чл. 76, ал. 3 от АПК. Общинският съвет като орган на местно самоуправление решава самостоятелно въпросите от местно значение, които законът е предоставил в неговата компетентност. Съгласно чл. 45а, ал. 1 от ЗОС, условията и редът за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в жилищата по чл. 43 и чл. 45 се определят с наредба на общинския съвет.

Съгласно чл. 26, ал. 2 от Конституцията на Република България, чужденците, които пребивават в Република България, имат всички права и задължения по тази Конституция с изключение на правата и задълженията, за които Конституцията и законите изискват българско гражданство. В чл. 29, ал. 3, изр. второ от ЗС е дадена възможност за чужденци и чуждестранни юридически лица да придобиват право на собственост върху сгради и ограничени вещни права върху недвижим имот в страната, освен ако със закон е установено друго. В ЗОС не са определени ограничения, по отношение на възможността за придобиване на общински жилища от пребиваващите в страната чужденци, като кръгът на лица, които могат да закупят общински жилища е определен в чл. 47 от ЗОС.

Ограничението в чл. 18, т. 1 от наредбата е в противоречие с чл. 26, ал. 2 от Конституцията, чл. 29, ал. 3 от ЗС и чл. 47 от ЗОС.

1.3.3. Съгласно чл. 47 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г., изм. ДВ, бр. 100/2008 г.) общинските жилища, предназначени за продажба, могат да се продават след решение на общинския съвет на правоимащи по Закона за уреждане правата на граждани с многогодишни

жилищно-спестовни влогове, на лица, чиито жилища се предвижда да бъдат отчуждени по реда на глава трета от ЗОС, както и на други лица, отговарящи на условията за закупуване на общински жилища, определени в наредбата по чл. 45а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

В чл. 15 от действащата през одитирания период НУРНПРОЖ е определено общинските жилища, предназначени за продажба да се продават след решение на общинския съвет освен на посочените в чл. 47 от ЗОС лица и на други лица, след провеждане на търг по Глава седма от наредбата. Този текст в наредбата разширява кръга на лицата, на които могат да се продават общински жилища в нарушение на изискванията на нормативен акт от по-висока степен - чл. 47 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г., изм. бр. 100/2008 г.)²⁷⁹.

С изменението в ЗОС от 2004 г. разпоредбата на чл. 47, ал. 1, т. 4 е отменена и съгласно чл. 13, ал. 1 от ЗНА (ред. ДВ, бр. 27/1973 г.), във връзка с чл. 80 от АПК (ред. ДВ, бр. 30/2006 г.), след влизането в сила на изменението на ЗОС, няма законово основание за продажба на общински жилища на други лица след провеждане на търг. С наредбата са създадени условия за незаконосъобразна продажба на общински жилища на търг. През одитирания период няма продадени общински жилища на това основание²⁸⁰.

1.3.4. В НУРНПРОЖ (отм.) не са определени:

а) срок за настаняване на лица с установени жилищни нужди в жилищата за отдаване под наем, във връзка с прилагането на чл. 45а, ал. 1, предложение второ от ЗОС;

б) ред/начин за извършването на проверка и преценка от комисията по чл. 31, ал. 1 на декларираните от гражданите обстоятелства относно изискуемото по чл. 27, ал. 1, т. 5 от НУРНПРОЖ съотношение между общия годишен доход на гражданите и техните семейства и пазарната наемна цена на жилище, с оглед прилагането на правилата за установяване на жилищните нужди по наредбата.

След одитирания период, в чл. 5, ал. 1, т. 9 от НУРНПРОЖ (приета с Решение № 54/15.04.2020 г.), посоченото условие при установяване на жилищните нужди на гражданите е променено с ново - нетният средномесечен доход на член от семейството за предходните шест месеца да е в размер не по-висок от една минимална работна заплата за страната;

в) условия и ред за право на строеж върху имоти-частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища без търг или конкурс за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, на жилищностроителни кооперации или сдружения, в които членуват само такива лица, в нарушение на чл. 49а, ал. 1 от ЗОС (нов ДВ, бр. 54/2008 г.). В чл. 21б от НУРНПРОЖ (отм.) само е възпроизведен текстът на чл. 49а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.);

г) изискване за ежегоден контрол/мониторинг за наличие на трудови или служебни правоотношения и притежавано недвижимо имущество на настанените специалисти във ведомствени жилища на общината, във връзка с прилагането на чл. 45а, ал. 2 от ЗОС²⁸¹.

С липсата на посочените правила в наредбата са създадени предпоставки за непоследователни²⁸² и субективни действия от страна на общинската администрация и кмета на общината при управлението и разпореждането с общински жилища.

1.3.4. От общинския съвет не е определена цена за предоставянето под наем на обзавеждането в общинските жилища²⁸³.

²⁷⁹ Одитно доказателство № 114

²⁸⁰ Одитно доказателство № 110

²⁸¹ Одитно доказателство № 114

²⁸² различни/нееднакви по отношение на лица с еднакви права

²⁸³ Одитно доказателство № 116

НУРНПРОЖ (отм.) е в частично съответствие с изискванията на ЗОС.

Причините за незаконосъобразните текстове в НРПУРОИ (отм.), НРПУРОИ от 2019 г. и действащата през одитирания период НУРНПРОЖ (отм.) са свързани с неефективен контрол за законосъобразност на проектите на наредби преди внасянето им за разглеждане от общинския съвет и липсата на писмено въведени правила за преглед и своевременна актуализация на наредбите за привеждането им в съответствие с нормативни актове от висока степен²⁸⁴.

Актовете на общинския съвет (наредбите) са в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

1.4. Стратегия за управление на общинската собственост в Община Сунгурларе за периода 2016-2019 г. и годишни програми

1.4.1. В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), през 2016 г. от общинския съвет²⁸⁵ е приета Стратегията за управление на общинската собственост за периода 2016-2019 г. на Община Сунгурларе. В съдържанието ѝ са определени: основните цели, принципи и приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имотите-общинска собственост; основните характеристики на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане; нуждите на общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване, в съответствие с чл. 8, ал. 8 от ЗОС²⁸⁶.

В съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и в изпълнение на Стратегията за управление на общинската собственост, от общинския съвет са приети²⁸⁷ годишни програми за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост за 2018 г. и за 2019 г., които текущо през годините са актуализирани.

В годишните програми за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост се съдържа информацията, определена в чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.): прогноза за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти-общинска собственост; описание на имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, за продажба, за внасяне като непарична вноска в капитала на търговски дружества, за учредяване на ограничени вещни права; описание на имотите, които общината има намерение да предложи за замяна срещу имоти на граждани или юридически лица; описание на имотите, които общината има намерение да придобие в собственост, и способите за тяхното придобиване; обектите, за изграждането на които е необходимо отчуждаване на частни имоти²⁸⁸.

Годишните програми за 2018 г. и 2019 г. са обявени на населението чрез публикуване на интернет страницата на общината, в съответствие с изискването на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.)²⁸⁹.

1.4.2. В чл. 40, ал. 1 и ал. 3, т. 6 от Закона за концесиите, в сила от 02.01.2018 г. и във връзка с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), е регламентирано политиката за общински концесии да се определя от общинския съвет, който приема с решение план за действие за общинските концесии и същият се публикува в Националния концесионен регистър.

²⁸⁴ Одитно доказателство № 17

²⁸⁵ Решение по Протокол № 6/03.02.2016г. на общинския съвет

²⁸⁶ Одитно доказателство № 115

²⁸⁷ Решения № 298/25.01.2018 г. и № 413/31.01.2019 г.

²⁸⁸ Одитно доказателство № 115

²⁸⁹ <http://www.sungurlare.org/index.php/2018-01-23-13-20-43/340-2018-01-23-13-18-37>

За одитирания период в Община Сунгурларе не е предвидено възлагане на концесии и за този период няма възложени такива²⁹⁰. Поради това не е приет план за действие за общинските концесии²⁹¹.

Стратегията за управление на общинската собственост в Община Сунгурларе за периода 2016-2019 г. и годишните програми са в съответствие с изискванията на ЗОС.

1.5. Отчети за състоянието на общинската собственост

В съответствие с чл. 66а от ЗОС, от кмета на общината са съставени и на общинския съвет са предоставени отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2018 г. и за 2019 г. Отчетите са приети с решения от 07.03.2019 г. и 15.04.2020 г.²⁹² на общинския съвет²⁹³.

1.6. Вътрешни актове

Съгласно чл. 13 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21/2006 г., изм. ДВ, бр. 13/2019 г.), ръководителите на организациите следва да въвеждат контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, които да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска.

В съответствие с изискванията на чл. 7, ал. 1, т. 15 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95/2016 г.) със заповед от 07.02.2017 г. на кмета на общината²⁹⁴ е въведена СФУК²⁹⁵.

Като част от обекта на предварителен контрол с Елемент 02 „Предварителен контрол“ от СФУК е въведено осъществяването на контрол при отдаване под наем и продажба на недвижимо имущество от определени длъжностни лица и начина на документирането му - контролен лист, но няма утвърден образец. За одитирания период не са идентифицирани съществени/високи рискове и не са въведени достатъчни по съдържание писмени контролни дейности при управлението и разпореждането с имоти-общинска собственост, с цел минимизиране на рисковете²⁹⁶. Нарушен е чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21/2006 г.; изм., бр. 13/2019 г.).

Причините за установените непълнота/несъответствия на вътрешните актове с правната рамка са е липсата на периодичен преглед за привеждането им в съответствие правната рамка²⁹⁷. Създаден е висок риск за законосъобразното осъществяване на дейността на общината и за ефективността на вътрешния контрол в процесите.

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса по управление и разпореждане с имоти-общинска собственост са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

2. Управление на имоти-общинска собственост

Критериите за оценка на съответствието са: АПК, ЗОС, ЗСПЗЗ, НРПУРОИ (отм.), НРПУРОИ, НУРННРОЖ (отм.) и договорите.

²⁹⁰ Одитно доказателство № 17

²⁹¹ Указание № ЗК-10 от 07 август 2018 г. на Министерския съвет, дирекция „Икономическа и социална политика“ по прилагане на Закона за концесиите

²⁹² Решения № 416/07.03.2019 г. и № 40/15.04.2020 г.

²⁹³ <http://obs.sungurlare.com/index.php/>

²⁹⁴ Заповед № 68/07.02.2017 г.

²⁹⁵ Одитно доказателство № 16

²⁹⁶ Одитни доказателства №№ 16 и 147

²⁹⁷ Одитно доказателство № 17

2.1. Застраховане на имотите –общинска собственост

Съгласно чл. 9, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91/2012 г.), застроените имоти-публична общинска собственост, задължително се застраховат, включително срещу природни бедствия и земетресения. Съгласно чл. 9, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), застрахователните вноски се предвиждат по бюджетите на общината или на съответните организации и юридически лица на бюджетна издръжка, на които имотите и вещите по ал. 1 - 3 са предоставени за управление. Застрахователните вноски за имотите и вещите по ал. 1 - 3, предоставени под наем, за ползване или възложени на концесия, са за сметка на наемателите, ползвателите или концесионерите.

2.1.1. През 2018 г. и 2019 г. общината е собственик на 69 застроени имоти-публична общинска собственост.

По бюджета на общината за 2018 г. и за 2019 г. са планирани разходи за застраховане (§ 10-62 от ЕБК) в съответствие с изискванията на чл. 9, ал. 4, предложение първо от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

Независимо от това, не са застраховани 49 имота (96 на сто) от тези, които се стопанисват и управляват пряко от кмета на общината. Не са застраховани и 18 имота, предоставени за безвъзмездно управление по реда на ЗОС на държавни структури и читалища²⁹⁸. Нарушен е чл. 9, ал. 1 и ал. 4, изр. второ от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91/2012 г.).

Останалите два имота-публична общинска собственост са застраховани от училищата на делегиран бюджет за тяхна сметка²⁹⁹.

2.1.2. Съгласно чл. 9, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91/2012 г.), общинският съвет определя имотите-частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, включително срещу застрахователните рискове по ал. 1.

От общинския съвет не са определени имотите-частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане за 2018 г. и за 2019 г., в несъответствие с чл. 9, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91/2012 г.)³⁰⁰.

Причините са липсата на писмено въведени правила/процедури за контрол в процеса по застраховане на имотите на общината и липсата на предложение от кмета на общината в общинския съвет за застраховане/незастраховане на имоти-частна общинска собственост. Създаден е риск за невъзможност за търсене на застрахователно покритие при настъпване на неблагоприятни събития.

Дейността, свързана със застраховането на имоти-общинска собственост е в несъответствие с правната рамка.

2.2. Отдаване под наем на нежилищни имоти, след провеждане на публичен търг (застроени имоти, терени в урбанизирани територии и земеделски земи)

При одита са проверени всички седем търга за отдаване под наем на нежилищни имоти-общинска собственост от одитирания период (2018 г. - шест и 2019 г. - един), от които: четири търга за помещения и терени и три търга за земеделски земи (ниви).

При проверката за съответствие на дейността с изискванията на правната рамка и договорите е установено:

2.2.1. Съгласно чл. 14, ал. 1 и ал. 2 от ЗОС, свободни нежилищни имоти-частна

²⁹⁸ Одитни доказателства №№ 117 и 118

²⁹⁹ Одитно доказателство № 117

³⁰⁰ Одитни доказателства №№ 17 и 118

общинска собственост, които не са необходими за нуждите на органите на общината или на юридически лица на издръжка на общинския бюджет, могат да се отдават под наем на трети лица. Отдаването под наем на имоти се извършва от кмета на общината след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс. Въз основа на резултатите от търга или конкурса се сключва договор за наем от кмета на общината или от оправомощено от него длъжностно лице.

В чл. 14, ал. 7 от ЗОС е регламентирано, че 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 чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ е регламентирано, че отдаването на земите от общинския поземлен фонд под наем или аренда се извършва чрез търг или конкурс при условия и по ред, определени от общинския съвет. Въз основа на резултатите от проведения търг или конкурс се сключва договор за наем или аренда. Условията и редът за отдаване под наем на земеделски земи-частна общинска собственост чрез търг или конкурс са определени в чл. 20, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ.

Условията и редът за провеждане на търговете и конкурсите са определени съответно в Глава Десета (чл. 73 - чл. 87е) от НРПУРОИ (отм.) и Глава Седма (чл. 87 – чл. 102) от НРПУРОИ.

2.2.1.1. От проверените търгове, един търг³⁰¹ е за отдаване под наем на част от терен-публична общинска собственост³⁰² за поставяне на павилион за търговия. Търгът е обявен след решение на общинския съвет, в съответствие с чл. 14, ал. 7 от ЗОС³⁰³.

2.2.1.2. В съответствие с чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА и чл. 71, ал. 2 от НРПУРОИ (отм.), от кмета на общината са издадени заповеди за провеждането на публични търгове с явно наддаване за отдаване под наем на нежилищни имоти. В заповедите на кмета на общината за откриване на публичните търгове се съдържа информацията, определена в чл. 71, ал. 2 от НРПУРОИ (отм.), чл. 88, ал. 2 от НРПУРОИ и чл. 59, ал. 2 от АПК, в т.ч.: описание на имотите - предмет на публичния търг; вида на публичния търг (с явно наддаване); начална тръжна цена; размер на депозита за участие, начин и срок на плащане; дата, място и час на провеждане на публичния търг; крайния срок за приемане на заявления за участие; други тръжни условия³⁰⁴. Със заповедите е утвърдена и тръжната документация.

2.2.1.3. Съгласно чл. 3, ал. 3 от ЗОАРАКСД, при административно регулиране и административен контрол върху стопанската дейност административните органи и органите на местното самоуправление не могат да налагат ограничения и тежести, които не са необходими за постигане на целите на закона.

В заповедите и в тръжните документации за провеждане на всичките проверени публични търгове през 2018 г. и 2019 г. е включено тръжно условие кандидатите да нямат задължения към общината. Видно от документацията от проведените търгове, от всички 11 заявили участие лица са представени удостоверения и служебни бележки за липса на задължения към общината³⁰⁵. Нарушен е чл. 3, ал. 3 от ЗОАРАКСД.

Причините за нарушението са незаконосъобразни текстове в чл. 74, ал. 2, т. 5 от

³⁰¹ Заповед № 656/05.10.2018 г.

³⁰² находящ се пред УПИ I кв.69 по ПУП на гр. Сунгурларе (за поставяне на павилион за търговия)

³⁰³ Одитно доказателство № 122

³⁰⁴ Одитни доказателства №№ 119-125

³⁰⁵ Одитни доказателства №№ 119-125

НРПУРОИ (отм.) и чл. 91, ал. 1, т. 5 от НРПУРОИ, както и липсата на писмено въведени контролни дейности в процеса по отдаване под наем на имоти-общинска собственост³⁰⁶.

С така поставеното изискване е ограничен кръгът на лицата, които могат да участват в процедурите за търг при отдаване под наем на имоти-общинска собственост. Неоснователно в приход на бюджета са събрани такси за издаване на удостоверенията за липса на задължения за данъци и такси от 10 лица, в общ размер 50 лв.³⁰⁷.

2.2.1.4. Заповедите на кмета на общината за отдаване под наем на *терени и помещения* са обявени на информационното табло в сградата на общината, в съответствие с чл. 72 от НРПУРОИ (отм.)³⁰⁸.

По време на одита не са предоставени документи, доказващи че заповедите на кмета на общината за провеждането на търг за *земеделските земи* са обявени на информационното табло³⁰⁹.

Всичките седем заповеди за провеждането на търгове с явно наддаване са публикувани на интернет страницата на общината в Раздел „Заповеди“, с което е осигурена публичност на процедурата³¹⁰.

2.2.1.5. Съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС, кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем или разпореждането с имоти на територията на кметството се извършва от кмета на общината.

Четири от проверените търгове са свързани с отдаването под наем на 12 бр. имоти, които са на територията на кметства/кметски наместничества на общината. За тях в съставите на определените комисии за провеждане на търговете, не са включени кметовете на кметствата или определени от тях служители от съответното кметство³¹¹. Нарушени са изискванията на чл. 8, ал. 7 от ЗОС.

Причината за нарушението е липсата на въведени писмени контролни дейности в процеса по отдаване под наем на имоти-общинска собственост³¹². В резултат на това, провеждането на търговете е незаконосъобразно, както и сключените въз основа на тях 6 бр. договори за отдаване под наем на имоти-общинска собственост, тъй като съставите на комисиите за проведените процедури не отговарят на императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС.

2.2.1.6. Определените в заповедите на кмета на общината за публичните търгове, началните тръжни цени са в съответствие с Приложения № 1 и № 2 от НРПУРОИ (отм.) и НРПУРОИ³¹³.

2.2.1.7. За резултатите от проведените търгове от комисиите са съставени протоколи, в съответствие с чл. 77, ал. 1, от НРПУРОИ (отм.) и чл. 94, ал. 4 от НРПУРОИ. Протоколите от търговете са предадени на кмета на общината до три дни от датата на провеждане на търга, в

³⁰⁶ Одитни доказателства №№ 12, 113 и 126

³⁰⁷ Одитни доказателства №№ 119-125

³⁰⁸ Одитни доказателства №№ 119-122

³⁰⁹ Одитно доказателство № 126

³¹⁰ Одитни доказателства №№ 119-125

³¹¹ Одитни доказателства №№ 121 и 123-125

³¹² Одитно доказателство № 126

³¹³ Одитни доказателства №№ 119-125

съответствие с чл. 78, ал. 2 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 94, ал. 4 от НРПУРОИ³¹⁴.

2.2.1.8. Въз основа на резултатите от проведените публични търгове, от кмета на общината са издадени заповеди, с които са определени лицата, спечелили публичния търг, цената и условията на плащането, в съответствие с чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА, чл. 78, ал. 2 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 98 от НРПУРОИ³¹⁵.

2.2.1.9. Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 30/2006 г., доп. ДВ, бр. 77 от 2018 г., в сила от 10.10.2019 г.), административният акт, съответно отказът да се издаде акт, се съобщава в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството, по реда на чл. 18а от АПК - в сила от 10.10.2019 г.

Съгласно чл. 90, ал. 1 от АПК административните актове не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване, а при подадена жалба или протест - до решаването на спора от съответния орган. Жалбата или протестът се подава в писмена форма чрез административния орган, чийто акт се оспорва, в 14-дневен срок от съобщаването му на заинтересованите лица и организации, съгласно чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК.

Заповедта на кмета на общината представлява индивидуален административен акт по смисъла на чл. 21 ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г., доп. ДВ, бр. 77 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.), в резултат на което към издадените заповеди от кмета на общината на основание чл. 78 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 98, ал. 5 от НРПУРОИ са приложими изцяло регламентиранията в АПК правила за индивидуалните административни актове.

При извършената проверка е установено:

а) за резултатите от един³¹⁶ търг са издаден две заповеди³¹⁷ от 12.07.2018 г. на кмета на общината³¹⁸. Срокът за обжалването на заповедите за спечелилите търга по административен и съдебен ред не може да бъде определен, тъй като няма/на одита не са представени писмени доказателства за датата на съобщаване на заинтересованите страни на резултатите от проведения търг. В резултат не може да се получи разумна увереност, че заповедите на кмета на общината са влезли в сила.

На 17.07.2018 г. - до пет дни от издаването на заповедите на кмета на общината³¹⁹ са сключени двата договора за наем³²⁰ за поземлените имоти в с. Вълчин със „спечелилите“ търга, определени в заповедите.

Договорите за отдаване под наем на земеделските земи на обща стойност 10 983 лв. са сключени на 17.07.2018 г. незаконосъобразно, преди заповедите на кмета на общината да са влезли в сила³²¹;

б) за резултатите от един³²² търг са издадени две заповеди³²³ от 22.10.2018 г. на кмета на общината. Срокът за обжалването на заповедите за спечелилите търга по административен и съдебен ред не може да бъде определен, тъй като няма/на одита не са представени писмени доказателства за датата на съобщаване на заинтересованите страни на резултатите от проведения търг. В резултат не може да се получи разумна увереност, че заповедите на кмета

³¹⁴ Одитни доказателства №№ 119-125

³¹⁵ Одитни доказателства №№ 119-125

³¹⁶ Заповед № РД 412/20.06.2018 г.

³¹⁷ Заповеди № 473/12.07.2018 г. и № 474/12.07.2018 г.

³¹⁸ Одитни доказателства №№ 124 и 126

³¹⁹ Заповеди № 473/12.07.2018 г. и 474/12.07.2018 г.

³²⁰ Договори № 165/17.07.2018 г. и № 164/17.07.2018 г.

³²¹ Одитни доказателства №№ 124 и 126

³²² Заповед № 654/03.10.2018 г.

³²³ Заповеди № 685/22.10.2018 г. и № 684/22.10.2018 г.

на общината са влезли в сила³²⁴.

На 23.10.2018 г. - един ден след издаването на заповедите на кмета на общината³²⁵ са сключени двата договора за наем³²⁶ за поземлените имоти в с. Вълчин със „спечелилите“ търга, определени в заповедите.

Договорите за отдаване под наем на земеделските земи, на обща стойност 12 680 лв., са сключени на 23.10.2018 г. незаконосъобразно, преди заповедите на кмета на общината да са влезли в сила.

Нарушени са изискванията на императивната забрана по чл. 90, ал. 1 от АПК, 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 издаден, но невлязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му;

в) заповедите на кмета на общината за спечелили търговете в станалите пет случая³²⁷, са връчени на участниците по реда на АПК. Независимо от това, договорите за отдаване под наем те имотите-общинска собственост са сключени незаконосъобразно преди да е изтекъл 14-дневният срок за оспорване на заповедите и преди влизането им в сила³²⁸.

Причините за установените при одита нарушения при отдаването под наем на имоти-общинска собственост чрез публичен търг са осъществяването на неефективен контрол от юрист при издаването на заповедите на кмета на общината и преди сключването на договорите, неидентифицирането съществени/високи рискове и липсата на писмено въведени с вътрешен акт адекватни и ефективни контролни дейности в процеса³²⁹.

Поради липсата на писмено уведомяване на лицата, в административния процес по отдаването под наем не е осигурена достъпност, публичност и прозрачност, с което е нарушен принципа за равенство на всички лица, които са заинтересовани от изхода на производството за защита на техните права и законни интереси. В резултат на това отдаването под наем на имоти-общинска собственост, чрез провеждането на публичен търг е извършено в съществено несъответствие с правната рамка.

2.2.1.10. Съгласно чл. 112 от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВп, вписват се договорите за наем на недвижим имот за срок по-дълъг от една година.

От общо седем договора, подлежащи на вписване, един договор от 13.03.2018 г. (14 на сто от проверените), за срок от пет години не е вписан в Имотния регистър на АВп³³⁰. Нарушен е чл. 112 от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВп.

Причината е, че в общината писмено не са въведени контролни дейности в процеса по отдаване под наем на имоти-общинска собственост³³¹. В резултат не е осигурена гласност на подлежащ на вписване акт съгласно чл. 1 от ПВп.

2.2.1.11. Всички договори за наем на нежилищни общински имоти са сключени за срок

³²⁴ Одитни доказателства №№ 123 и 126

³²⁵ Заповеди № 685/22.10.2018 г. и № 684/22.10.2018 г.

³²⁶ Договори № 224/23.10.2018 г. и № 223/23.10.2018 г.

³²⁷ Заповеди № 226/16.04.2018 г.; № 109/16.02.2018 г.; № 108/16.02.2018 г.; № 656/05.10.2018 г. и № 458/02.07.2019 г.

³²⁸ Одитни доказателства №№ 119-122 и 125

³²⁹ Одитно доказателство № 17

³³⁰ Одитно доказателство № 120

³³¹ Одитно доказателство № 17

до 10 години, в съответствие с чл. 14, ал. 3 от ЗОС и чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ³³².

2.2.1.12. Съгласно чл. 24а, ал. 9 от ЗСПЗЗ, при сключване на договори за наем или аренда по реда на ал. 5 за земите от общинския поземлен фонд, които изцяло или частично не попадат в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой по чл. 5, ал. 2 от Наредба № 2 от 17.02.2015 г. за критериите за допустимост на земеделските площи за подпомагане по схеми и мерки за плащане на площ, не се дължи плащане на наемна цена, съответно арендно плащане за една стопанска година от сключването на договора.

Пет от сключените договори³³³ за наем на земеделски земи са със срок от пет години и в тях не е включена информация за наетите имоти, които попадат в специализиран слой, актуален към датата на подписване на договора. В договорите е уговорена наемна цена за целия срок на договора.

От общинската администрация не е извършена проверка и към момента на одита в общината няма надеждна информация дали имотите изцяло или частично не попадат/попадат в актуалния специализиран слой³³⁴. Наемната цена за първата стопанска година (съответно за 2018/2019 г. и 2019/2020 г.) от сключването на договора е платена от наемателите³³⁵.

При одита не е получена разумна увереност, че земеделските земи, за които са сключени договорите, изцяло попадат в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой и във връзка с това дали наемателите следва да бъдат освободени от плащане на наем за една стопанска година.

При сключването на договорите не е приложена разпоредбата на чл. 24а, ал. 9 от ЗСПЗЗ.

Причината за установеното несъответствие е липсата на писмено въведени адекватни и ефективни контролни дейности в процеса по отдаване под наем на имоти-общинска собственост, които да гарантират съответствието на дейността с правната рамка³³⁶. Създаден е риск от неоснователно/незаконосъобразно постъпване на приходи от наеми в бюджета на общината, чийто размер не може да се определи при одита, поради липсата на данни за имотите, включени в системата за идентификация на земеделските парцели.

³³² Одитни доказателства №№ 119-125

³³³ Договори № 224/23.10.2018 г.; № 165/17.07.2018 г.; № 164/17.07.2018 г.; № 155/25.07.2019 г.

³³⁴ Одитно доказателство № 126

³³⁵ Одитни доказателства №№ 123-125

³³⁶ Одитно доказателство № 17

2.2.2. Изпълнение на договорите за наем

2.2.2.1. Условието за плащане на наемната цена са уговорени със сключените договори за наем. Договорите съдържат клауза, че при невнасяне на наема в срок се начислява неустойка или законна лихва.

Съгласно чл. 86 от ЗЗД, при неизпълнение на парично задължение, длъжникът дължи обезщетение в размер на законната лихва от деня на забавата.

При одита е установено:

а) по пет³³⁷ договора за наем (един договор за терен и четири договора за земеделски земи) наемът за първата стопанска година не е внесен при сключването на договорите, а със закъснение от четири до 15 дни. В тези случаи от общинската администрация не е събрана уговорената с договора неустойка/лихва, в общ размер 19,14 лв.³³⁸;

б) в три³³⁹ от сключените договори за наем на земеделски земи не е включена клауза за срока за плащане на дължимия наем за следващите стопански години, което възпрепятства събирането на неустойки/лихви при забавено плащане. По тях наемите за стопанската 2019/2020 г. са платени на общината, съответно на 08.10.2019 г., 01.06.2020 г. и 02.06.2020 г.³⁴⁰.

Причината за несъответствията е липсата на писмено въведени адекватни и ефективни контролни дейности в процеса³⁴¹. В резултат на това не са защитени финансовите интереси на общината и са създадени предпоставки за несъбиране/непостъпване на приходи в бюджета и генериране на просрочени вземания за общината;

в) по останалите два договора³⁴² за наем, наемите са платени след договорения срок, за което от общинската администрация са събрани лихви за забава, в общ размер 46,48 лв., в съответствие с чл. 86 от ЗЗД (ред. ДВ, бр. 275/1950 г.) и сключените договори³⁴³.

2.2.2.2. 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.

От наемателя по договор от 26.10.2018 г.³⁴⁴ месечният наем не е плащан в договорения срок за десет³⁴⁵ поредни месеца на 2019 г., като закъснението е от два до седем месеца. Договорът с неизрядния наемател не е прекратен, поради неплащането на наемната цена за повече от един месец и поради системното неплащане в срок, въпреки че са възникнали основания за това³⁴⁶. Нарушени са изискванията на чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС и клаузата по чл. 3 от договора.

Причината за констатираните несъответствия с правната рамка и договорите е липсата на писмено въведени адекватни и ефективни контролни дейности в процеса³⁴⁷. В резултат на това в бюджета на общината не се събират/не постъпват своевременно договорените приходи

³³⁷ Договори № 064/13.03.2018 г.; № 223/23.10.2018 г.; № 224/23.10.2018 г.; № 164/17.07.2018 г.; № 165/17.07.2018 г.

³³⁸ Одитни доказателства №№ 121, 123 и 124

³³⁹ Договори № 224/23.10.2018 г.; № 164/17.07.2018 г.; № 165/17.07.2018 г.

³⁴⁰ Одитни доказателства №№ 123 и 124

³⁴¹ Одитно доказателство № 17

³⁴² Договори № 120/10.05.2018 г. и № 225/26.10.2018 г.

³⁴³ Одитни доказателства №№ 119 и 122

³⁴⁴ Договор № 225/26.10.2018 г.

³⁴⁵ за м. 02.2019 г. - закъснение с 2 месеца; м. 03.2019 г. - закъснение с 5 месеца; м. 04.2019 г. - закъснение с 4 месеца; м. 05.2019 г. - закъснение с 3 месеца; м. 06.2019 г. - закъснение с 7 месеца; м. 07.2019 г. - закъснение с 6 месеца; м. 08.2019 г. - закъснение с 5 месеца; м. 09.2019 г. - закъснение с 4 месеца; м. 10.2019 г. - закъснение с 3 месеца; м. 11.2019 г. - закъснение с 2 месеца

³⁴⁶ Одитни доказателства №№ 122 и 126

³⁴⁷ Одитно доказателство № 17

за финансирането на местните дейности.

2.2.2.3. Относно плащането на такса за битови отпадъци от наемателите, критериите за оценка на съответствието са ЗМДТ, ЗОС, ЗЗД и договорите. Основанието за плащането на таксата за битови отпадъци от страна на наемателите са договорните клаузи, т.е. задължението за наемателя възниква по силата на договора, а не по силата на чл. 11, ал. 1 от ЗМДТ, съгласно който данъчно задължено лице е собственикът на имота – Община Сунгурларе, и другите посочени в текста на чл. 11, ал. 3-5 (ползватели/концесионери и др.). В чл. 232, изр. второ от ЗЗД е определено, че наемателят е длъжен да плаща наемната цена и разходите, свързани с ползуването на вещта. В договорите за отдаване под наем на имоти в урбанизирана територия (терени и помещения), е включена клауза наемателят да заплаща таксата за битови отпадъци за съответната година.

При одита е установено:

а) от наемателите по два³⁴⁸ от общо четири договора (50 на сто) не е платена таксата за битови отпадъци за 2018 г. и за 2019 г., в общ размер 48,09 лв.³⁴⁹.

Нарушени са изискванията на чл. 64 във връзка с чл. 11 от ЗМДТ, клаузата по сключените договори, чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост, както и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности.

Една от причините за несъответствията е липсата писмено въведени адекватни и ефективни контролни дейности в процеса³⁵⁰. В резултат не са защитени финансовите интереси на общината. По време на одита в бюджета на общината от двамата наематели са внесени дължимите 48,09 лв.³⁵¹;

б) от останалите двама наематели такса за битови отпадъци за 2018 г. и 2019 г., в общ размер 60 лв., е платена на общината в съответствие с клаузите в договорите³⁵².

Дейностите, свързани с отдаване под наем на нежилни имоти-общинска собственост след провеждане на публичен търг/конкурс и изпълнението на наемните правоотношения е в частично съответствие с правната рамка и договорите.

2.3. Отдаване под наем на земеделски земи–общинска собственост без провеждане на публичен търг/конкурс (пасища, мери и ливади)

При одита са проверени общо 21 договора (2018 г. - 10 бр., определени чрез нестатистическа одитна извадка, формирана чрез случаен подбор и за 2019 г. - всички 11 договора) за отдадени под наем имоти без провеждане на търг/конкурс на пасища, мери и ливади.

При проверката за съответствие на дейността с правната рамка и договорите е установено:

2.3.1. С решения от 22.03.2018 г. и от 07.03.2019 г. на общинския съвет³⁵³ са определени пасищата, мерите и ливадите за индивидуално ползване, в съответствие с изискванията на чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ³⁵⁴.

³⁴⁸ Договори № 059/13.03.2018 г. и № 064/13.03.2018 г.

³⁴⁹ Одитно доказателство № 126

³⁵⁰ Одитно доказателство № 17

³⁵¹ Одитни доказателства №№ 120 и 121

³⁵² Одитни доказателства №№ 119 и 122

³⁵³ Решения № 319/22.03.2018 г. и № 421/07.03.2019 г.

³⁵⁴ Одитно доказателство № 127

2.3.2. В чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ е определено, че списъкът на имотите за индивидуално ползване следва да се обявява в общините и кметствата и да се публикува на интернет страницата на общината в срок до 1 март.

Одобренията от общинския съвет списъци на имотите за индивидуално ползване не са обявени на информационното табло и не са публикувани на интернет страницата на общината, в нарушение на чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ³⁵⁵.

Причината е липсата на писмено въведени писмени контролни дейности в процеса по отдаване под наем на имоти-общинска собственост³⁵⁶. В резултат на това не е осигурена публичност и достъпност до информацията на заинтересованите лица по отношение на отдаваните от общината пасища, мери и ливади.

2.3.3. В чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ е определено, че кметът на общината да назначава комисия, която да определя необходимата за всеки кандидат площ по реда на ал. 4 и да разпределя имотите за всяко землище.

Съгласно чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ, разпределението на пасищата, мерите и ливадите от общинския поземлен фонд се извършва от комисия, назначена от кмета на общината, в състав от трима до петима редовни членове, един от които – правоспособен юрист, и двама резервни членове.

Със заповеди на кмета на общината³⁵⁷ са назначени комисии, съответно за 2018 г. и 2019 г., които да определят необходимата за всеки кандидат площ, в съответствие с чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ. В състава на всяка комисия са включени петима редовни членове, в т.ч. правоспособен юрист, без да са определени резервни членове, с което не е изпълнено изискването на чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ³⁵⁸.

Причината е липсата писмено въведени контролни дейности в процеса по отдаване под наем на имоти-общинска собственост³⁵⁹. Създаден е риск комисията да не приключи работа си в срок, поради отсъствие на някои от членовете ѝ.

2.3.4. За разпределението на пасищата, мерите и ливадите от комисииите са съставени протоколи, в срока по чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ³⁶⁰.

2.3.5. Съгласно чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ, протоколът по ал. 6 от ЗСПЗЗ се обявява в кметството и се публикува на интернет страницата на общината и може да се обжалва по отношение на площта на разпределените имоти в 14-дневен срок пред районния съд.

Изготвените от комисииите протоколи³⁶¹ за разпределение на пасищата, мерите и ливадите през 2018 г. и 2019 г. не са публикувани на интернет страницата на общината, в нарушение на чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ³⁶².

Причината за установеното нарушение е липсата на писмено въведени контролни дейности в процеса по отдаване под наем на имоти-общинска собственост³⁶³, с което не е

³⁵⁵ Одитно доказателство № 152

³⁵⁶ Одитно доказателство № 17

³⁵⁷ Заповеди № 095/09.02.2018 г. и № 085/04.02.2019 г.

³⁵⁸ Одитно доказателство № 128

³⁵⁹ Одитно доказателство № 17

³⁶⁰ Одитно доказателство № 129

³⁶¹ Протоколи от 27.04.2018 г. и 30.04.2019 г.

³⁶² Одитно доказателство № 152

³⁶³ Одитно доказателство № 17

осигурена възможност на заинтересованите лица да обжалват решението на комисията по реда на АПК.

2.3.6. В чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ е определено пасищата, мерите и ливадите да се разпределят между правоимащите, които имат регистрирани животновъдни обекти в съответното землище, съобразно броя и вида на регистрираните пасищни селскостопански животни, в зависимост от притежаваните или ползвани на правно основание пасища, мери и ливади, но не повече от 15 дка за 1 животинска единица в имоти от първа до седма категория и/или до 30 дка за 1 животинска единица в имоти от осма до десета категория.

При одита е използвана публикуваната на интернет страницата на БАБХ³⁶⁴ информация за наличие на животновъден обект и регистрираните пасищни селскостопански животни на лицата, съответно за 2018 г. към 09.02.2018 г. и за 2019 г. към 05.02.2019 г. Установено е, че предоставените на лицата площи съответстват на притежаваните от тях животни, в съответствие с чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ³⁶⁵.

2.3.7. Съгласно чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ, въз основа на протоколите на комисиите по ал. 6 кметът на общината сключва договори за наем или аренда по цена, определена по пазарен механизъм. Минималният срок на договорите е пет стопански години.

Съгласно чл. 90, ал. 1 от АПК, административните актове не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване, а при подадена жалба или протест - до решаването на спора от съответния орган.

2.3.7.1. От кмета на общината са сключени договори за отдаване под наем на пасища, мери и ливади по цени, определени с решения на общинския съвет³⁶⁶.

На основание § 2е от ДР на ЗСПЗЗ от директора на Областната дирекция „Земеделие“ – гр. Бургас е одобрен³⁶⁷ размер на средното годишно рентно плащане за съответното землище от общината, въз основа на данни за средната стойност на рентните вноски, изчислена на база повече от половината договори, вписани в службата по вписванията и регистрирани в общинската служба по земеделие.

При одита е извършена съпоставка на средното годишно рентно плащане за съответното землище, определено от Областната дирекция „Земеделие“ – гр. Бургас за стопанските 2017/2018 г. и 2018/2019 г. и договорените наемни цени за пасищата, мерите и ливадите на общината. Установено е, че по 14³⁶⁸ договора (67 на сто от проверените) наемните цени са по-ниски от средното годишно рентно плащане за съответната стопанска година и не съответстват на пазарните цени³⁶⁹. Нарушен е чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ.

Причината за нарушението е, че с решенията на общинския съвет от 22.03.2018 г. и 07.03.2019 г., неоснователно са определени по-ниски пазарни цени за отдаване под наем на пасищата, мерите и ливадите³⁷⁰. В резултат по бюджета на общината са пропуснати/няма да постъпят приходи от наеми, в общ размер 5 334 лв.

³⁶⁴ <http://www.babh.government.bg/bg/Page/spravka-37-3/index/spravka-37-3/%D0%A1%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BA%D0%B0%20%D0%BF%D0%BE>

³⁶⁵ Одитни доказателства №№ 130-150

³⁶⁶ Решения № 319/22.03.2018 г. и № 421/07.03.2019 г.

³⁶⁷ Протоколи от 25.08.2017 г. и 22.08.2018 г. на ОД „Земеделие“

³⁶⁸ Договори № 061/13.03.2018 г.; № 83/10.04.2018 г.; № 046/09.02.2018 г.; № 125/14.05.2018 г.; № 047/09.02.2018 г.; № 60/13.03.2018 г.; № 121/14.05.2018 г.; 065/22.03.2018 г.; 103/07.05.2019 г.; 20/07.02.2019 г.; 94/30.04.2019 г.; 32/25.02.2019; № 100/02.05.2019 г.; 023/11.02.2019 г.

³⁶⁹ Одитни доказателства №№ 130, 133-140, 143, 145 и 148-151

³⁷⁰ Одитни доказателства №№ 127 и 151

2.3.7.2. В 16 случая³⁷¹ (76 на сто от проверените) от кмета на общината са сключени договори за наем от 18 до 84 дни преди изготвянето на протокола на комисията за разпределение на пасищата, мерите и ливадите³⁷².

Нарушен е чл. 37и, ал. 12, изречение първо от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.). По този начин правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но невлязъл в сила административен акт (протокола на комисията), биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му.

2.3.7.3. В два³⁷³ случая (10 на сто от проверените) от лицата са подадени заявления след разпределението на пасищата, мерите и ливадите от комисията. В тези случаи от комисията не е извършена и документирана оценка дали лицата отговарят на условията на чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ. Въпреки това от кмета на общината са сключени договори за наем и на лицата са предоставени пасища, мери и ливади³⁷⁴.

Причина за установеното нарушение е липсата на писмено въведени контролни дейности в процеса³⁷⁵.

Нарушен е чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ. В резултат на това незаконосъобразно са отдадени под наем пасища, мери и ливади без провеждането на публичен търг.

При проверка в информационната система на БАБХ е установено, че лицата притежават пасищни селскостопански животни, чийто брой съответства на площта на предоставените пасища, но независимо от това при отдаването под наем не е спазен законовоопределеният ред

2.3.7.4. Всички проверени договори са сключени за срок от пет стопански години, в съответствие чл. 37и, ал. 12, изречение второ от ЗСПЗЗ³⁷⁶.

2.3.8. Съгласно чл. 37и, ал. 1, изречение второ от ЗСПЗЗ, пасища, мери и ливади от общинския поземлен фонд се предоставят под наем или аренда на лица, които нямат данъчни задължения, както и задължения към Държавен фонд "Земеделие", държавния поземлен фонд, общинския поземлен фонд и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от закона.

Всички проверени 21 договора за отдаване под наем на общински пасища, мери и ливади, са сключени без от лицата да са представени и от общинската администрация да са изискани документи, удостоверяващи липсата на данъчни задължения, както и на задължения към Държавен фонд "Земеделие" и държавния поземлен фонд³⁷⁷. Нарушен е чл. 37и, ал. 1, изречение второ от ЗСПЗЗ.

Причината е невъвеждането на адекватни контролни дейности в процеса, поради което рискът за незаконосъобразно сключване на договори и необезпечаване на финансовите интереси на общината е проявен.

³⁷¹ Договори № 061/13.03.2018 г.; № 052/19.02.2018 г.; № 085/10.04.2018 г.; № 083/10.04.2018 г.; № 046/09.02.2018 г.; № 047/09.02.2018 г.; № 060/13.03.2018 г.; № 65/22.03.2018 г.; № 41/20.03.2019 г.; № 30/25.02.2019 г.; № 20/07.02.2019 г.; № 18/05.02.2019 г.; № 33/25.02.2019 г.; № 31/25.02.2019 г.; № 32/25.02.2019 г.; № 023/11.02.2019 г.

³⁷² Одитни доказателства №№ 130-134, 137, 139, 141-144, 146-148, 150 и 152

³⁷³ Договори № 125/14.05.2018 г. и № 121/14.05.2018 г.

³⁷⁴ Одитни доказателства №№ 129, 135, 138 и 152

³⁷⁵ Одитно доказателство № 17

³⁷⁶ Одитни доказателства № 130-150

³⁷⁷ Одитни доказателства № 17, 130-150 и 152

2.3.9. Съгласно чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ и чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ, в договорите за предоставяне под наем или аренда на пасища, мери и ливади по реда на чл. 37и от ЗСПЗЗ за определяне на дължимата сума за наем или аренда се вписва информация за общата площ на имотите по договора, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключване на договора специализиран слой по чл. 5, ал. 2 от Наредба № 2 от 17.02.2015 г. за критериите за допустимост на земеделските площи за подпомагане по схеми и мерки за плащане на площ и не се дължи заплащане на наемна цена за две стопански години от сключването на договора.

Във всички проверени 21 договора липсва информация за площта на отдадените под наем пасища, мери и ливади, която попада/не попада в специализирания слой „Площи, допустими за подпомагане“.

По време на одита, такава информация не е предоставена, поради което не може да се получи разумна увереност за наличието/липсата на основание за освобождаване от наем за две стопански години. При сключването на договорите за наем не е изпълнено изискването на чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.) и чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ³⁷⁸.

Причините са липсата на писмено въведени контролни дейности и неизпълнението на задълженията на отговорното длъжностно лице. При одита не е получена разумна увереност, че имотите, за които са сключени тези договори, изцяло или частично попадат/не попадат в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой. В резултат на това са налице предпоставки за незаконосъобразно постъпване на недължими приходи от наеми в бюджета на общината.

2.3.10. Съгласно чл. 4, б. „е“ от ПВп, вписват се договорите за наем на недвижим имот, в т.ч. на земеделска земя, за срок по-дълъг от една година.

Всички проверени 10 договора за наем на пасища, мери и ливади, сключени от кмета на общината през 2018 г., не са вписани в АВп.

Нарушени са изискванията на чл. 4, б. „е“ от ПВп³⁷⁹. Причина за установеното нарушение е липса на писмено въведени контролни дейности. От общинската администрация не е осигурена гласност на подлежащ на вписване акт, съгласно чл. 1 от ПВп.

2.3.11. В чл. 1 от договорите е определено дължимата наемна цена за първата стопанска година да се заплаща преди подписването на договора. За всяка следваща година от срока на договора наемателят заплаща наемната цена до 31 декември на предходната година.

Съгласно чл. 86 от ЗЗД, при неизпълнение на парично задължение, длъжникът дължи обезщетение в размер на законната лихва от деня на забавата.

При проверката е установено:

а) дължимата наемна цена за първата стопанска година по 15³⁸⁰ от договорите (71 на сто от поверените) е внесена със закъснение от един до 301 дни след сключването на съответния договор. От общинската администрация не е събрана лихва за закъснените плащания в общ размер 435 лв.³⁸¹;

³⁷⁸ Одитни доказателства № 17, 130-150, 152 и 153

³⁷⁹ Одитни доказателства № 17, 130-139 и 152

³⁸⁰ Договори № 61/13.03.2018 г.; № 125/14.05.2018 г.; № 047/09.02.2018 г.; № 060/13.03.2018 г.; № 121/14.05.2018 г.; № 065/22.03.2018 г.; № 030/25.02.2019 г.; № 020/07.02.2019 г.; № 018/05.02.2019 г.; № 94/30.04.2019 г.; № 033/25.02.2019 г.; № 31/25.02.2019 г.; № 032/25.02.2019 г.; № 100/02.05.2019 г.; № 023/11.02.2019 г.;

³⁸¹ Одитни доказателства № 130, 135-139, 142-150 и 152

б) плащането на наема за следващите стопански години по 12³⁸² от проверените договори (57 на сто) е извършено със закъснение от девет до 497 дни, поради което е налице основание за събиране на обезщетение. От общинска администрация не е начислена и събрана лихва за закъснените плащания, в общ размер 300,69 лв.³⁸³;

в) към момента на одита, наемите за стопанската 2019/2020 г. по четири³⁸⁴ от проверените договори (19 на сто), в общ размер 2 064,74 лв. не са платени от наемателите³⁸⁵.

Не е изпълнена клаузата по чл. 1 от договорите и са нарушени изискванията на чл. 86 от ЗЗД.

Причините за нарушенията са липсата на писмо въведени контроли дейности в процеса и неизпълнението на задълженията на длъжностните лица, отговорни за събирането на дължимите наеми и лихви при закъснение на плащанията. В резултат по бюджета на общината за 2018 г. и 2019 г. са пропуснати/не са постъпили приходи от наеми и от лихви, в общ размер 2 800 лв.

2.3.12. Съгласно чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ, в договорите за наем и аренда се предвижда увеличаване на наемната или арендната цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ.

В чл. 1, ал. 4 на сключените договори незаконосъобразно е включена клауза съгласно, която размера на наемната цена се актуализира ежегодно съобразно решение на общинския съвет, вместо с официалния инфлационен индекс на НСИ.

По данни на НСИ, отчетеният индекс на инфлацията за 2018 г. е 3,7 на сто, а за 2019 г. е 2,4 на сто.

По 18³⁸⁶ от проверените договори от наемателите за стопанските 2018/2019 г. и 2019/2020 г. са платени първоначално договорените наеми, които не са индексирани.

От общинска администрация не е извършена индексация на наемите за 2018/2019 и 2019/2020 стопански години, в нарушение на чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ³⁸⁷.

Причината е липсата на адекватна контролна дейност в процеса по отдаване под наем на имоти-общинска собственост във връзка с актуализирането на наемите³⁸⁸. В резултат на това в бюджета на общината са пропуснати/не са постъпили приходи от индексация на наеми за ползване на пасища, мери и ливади за стопанските 2018/2019 г. и 2019/2020 г., в общ размер 579,36 лв.³⁸⁹.

2.3.13. Съгласно чл. 37м от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42/2018 г.), кметът на общината ежегодно извършва проверки за спазване на условията по чл. 37и, ал.ал. 4, 7 и 9 по сключените договори за наем или аренда на пасища, мери и ливади от общинския поземлен фонд.

Със заповед от 04.02.2019 г. на кмета на общината е назначена комисия, която да извърши проверка за съответствие на наличните пасищни селскостопански животни в

³⁸² Договори № 047/09.02.2018 г.; № 060/13.03.2018 г.; № 61/13.03.2018 г.; № 125/14.05.2018 г.; № 065/22.03.2018 г.; № 030/25.02.2019 г.; № 020/07.02.2019 г.; № 033/25.02.2019 г.; № 31/25.02.2019 г.; № 032/25.02.2019 г.; № 100/02.05.2019 г.; № 023/11.02.2019 г.

³⁸³ Одитни доказателства №№ 130, 135-137, 139, 142-143 и 146-150

³⁸⁴ Договори № 047/09.02.2018 г.; № 060/13.03.2018 г.; № 121/14.05.2018 г.; № 94/ 30.04.2019 г.

³⁸⁵ Одитни доказателства №№ 17, 136-138 и 145

³⁸⁶ Договори № 061/13.03.2018 г.; № 052/19.02.2018 г.; № 085/10.04.2018 г.; № 083/10.04.2018 г.; № 125/14.05.2018 г.; № 047/09.02.2018 г.; № 060/13.03.2018 г.; № 121/14.05.2018 г.; № 065/22.03.2018 г.; № 030/25.02.2019 г.; № 020/07.02.2019 г.; № 018/05.02.2019 г.; № 94/30.04.2019 г.; № 033/25.02.2019 г.; № 31/25.02.2019 г.; № 032/25.02.2019 г.; № 100/02.05.2019 г.; № 023/11.02.2019 г.

³⁸⁷ Одитни доказателства № 130-133, 135-139, 142-150 и 152

³⁸⁸ Одитно доказателство № 17

³⁸⁹ Одитно доказателство № 152

животновъдните обекти с предоставените на стопаните общински пасища, мери и ливади под наем или аренда по действащите договори към 31.12.2018 г. Резултатите от работата на комисията са документирани с протокол от 30.04.2019 г.

При одита е установено, че 15 договора, за които лицата нямат животновъден обект и не притежават пасищни селскостопански животни са прекратени³⁹⁰.

Дейностите, свързани с отдаването под наем на пасища, мери и ливади без провеждане на публичен търг/конкурс са осъществени в несъответствие с правната рамка и договорите.

2.4. Отдаване под наем на общински жилища

Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки, като при одита са проверени двата, сключени договора за отдадени под наем общински жилища (за 2018 г. - един и 2019 г. - един).

При проверката за съответствие на дейността с правната рамка и договорите е установено:

2.4.1. Съгласно чл. 42, ал. 2 от ЗОС, предназначението на общинските жилища се определя от общинския съвет, по предложение на кмета на общината, като може да се променя съобразно потребностите в общината.

В съответствие с изискването, с решения на общинския съвет от 22.03.2018 г. и 07.02.2019 г., е определено предназначението на жилищата, в т.ч.: за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди; ведомствени жилища; резервни жилища; жилища за продажба³⁹¹. Решенията на общинския съвет и списъците за 2018 г. и 2019 г. са публикувани на интернет страницата³⁹² на общината, с което са осигурени публичност и прозрачност по отношение на общинските жилища, които се отдават под наем или продават.

Отдадените под наем общински жилища през 2018 г. и 2019 г. са включени в списъците, приети от общинския съвет³⁹³.

2.4.2. Съгласно чл. 43, т. 1 от ЗОС, в жилища за отдаване под наем се настаняват *лица с жилищни нужди*, установени по реда на наредбата по чл. 45а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр.101/2004 г.).

2.4.2.1. Съгласно чл. 5, ал. 1 от НУРНПРОЖ (отм.), настаняването се извършва със заповед на кмета на общината, след включване на правоимащите лица в годишния списък за настаняване под наем.

Със заповед от 07.08.2019 г. на кмета на общината³⁹⁴ в едно общинско жилище е настанено лице³⁹⁵. От комисията по картотекиране не е разгледана молбата-декларация от 16.05.2019 г.³⁹⁶ на лицето и не е съставен протокол за включването му в картотеката. Настаненото лице не е включено и в годишните списъци за 2018 г. и за 2019 г. за настаняване в общински жилища под наем³⁹⁷.

Нарушен е чл. 5, ал. 1 от НУРНПРОЖ (отм.), във връзка с чл. 43, т. 1 от ЗОС.

³⁹⁰ Одитно доказателство № 129

³⁹¹ Одитно доказателство № 154

³⁹² <http://obs.sungurlare.com/>

³⁹³ Одитни доказателства №№ 154-156

³⁹⁴ Заповед № 534/07.08.2019 г.

³⁹⁵ С.И.И.

³⁹⁶ молба вх. № 94-С-80/16.05.2019 г.

³⁹⁷ Одитни доказателства №№ 155 и 157

2.4.2.2. В чл. 27, ал. 1 от НУРНПРОЖ (отм.) е определено, че право да кандидатстват за настаняване под наем в общински жилища имат гражданите и техните семейства, които отговарят едновременно на няколко условия, включително: да не притежават жилищен или вилен имот в районите на населените места от 0, 1 и 2 функционален тип, имоти в курортните зони и комплекси и във вилните зони към тях; земи до 10 км. от морската брегова ивица; да не са прехвърляли имоти по т. 1 и 2 на други лица след 13.03.1990 г., с изключение на прекратяване на съсобственост или дарение в полза на държавата, общината или организация с идеална цел; не притежават земеделски земи.

От общинската администрация не е установено и документирано по адекватен начин, наличието на задължителните условия по чл. 27, ал. 1, т. 2, 3 и 4 от НУРНПРОЖ (отм.), а именно, че лицето не е прехвърляло имоти на други лица след 13.03.1990 г. с предвидените изключения; не притежават жилищен или вилен имот в районите на населените места от 0, 1 и 2 функционален тип, имоти в курортните зони и комплекси и във вилните зони към тях; земи до 10 км. от морската брегова ивица и не притежават земеделски земи³⁹⁸.

Предвид липсата на информация за изискващите се кумулативно основания/условия за настаняването, при одита не е получена разумна увереност, че лицето отговаря едновременно на всички условия за настаняване в общинското жилище, с което не е спазен чл. 27, ал. 1 от НУРНПРОЖ (отм.).

Причините за неизпълнението на изискванията на НУРНПРОЖ (отм.) относно критериите за определяне на правоимащите лица, са липсата на писмено определен ред за извършване и документиране на проверките на общинската администрация, неидентифицирането на високи/съществени рискове, както и невъвеждането на контролни дейности в процеса по отдаване под наем на общински жилища на граждани с установени жилищни нужди. В резултат, през одитирания период не във всички случаи е осигурено ползването на общинските жилища под наем в съответствие с правната рамка и предназначението им.

2.4.3. Съгласно чл. 45а, ал. 2 от ЗОС, в наредба на общинския съвет се определят условията и редът за настаняване във *ведомствените жилища* на общината.

2.4.3.1. В чл. 11, ал. 1 от НУРНПРОЖ (отм.) е определено във ведомствените жилища на общината да се настаняват под наем служители и работници, работещи по трудово или служебно правоотношение в общинската администрация и звената на бюджетна издръжка към общината, както и специалисти, работещи в институции на територията на общината.

През одитирания период в едно ведомствено жилище на общината е настанено лице³⁹⁹. Към молбата за настаняването е приложен документ, удостоверяващ, че лицето работи в РУ на МВР - Сунгурларе, в съответствие с чл. 11, ал. 1, т. 2 от НУРНПРОЖ (отм.)⁴⁰⁰.

2.4.3.2. В чл. 11, ал. 1 и 2 от НУРНПРОЖ (отм.) е определено настанените по ал. 1, т. 1 и т. 2 лица във ведомствените жилища да не притежават жилищен или вилен имот в съответното населено място, където работят.

³⁹⁸ Одитни доказателства №№ 155 и 157

³⁹⁹ Р.Д.Д.

⁴⁰⁰ Одитно доказателство № 156

По представена информация от отдел „Местни приходи“ в общинската администрация лицето не притежава жилище или вила в гр. Сунгурларе, с което е изпълнено условието по чл. 11, ал. 2 от НУРНРРОЖ (отм.) за настаняване във ведомствено общинско жилище⁴⁰¹.

2.4.4. Въз основа на заповедите на кмета на общината, с настанените лица в общински жилища са сключени писмени договори за наем, в които са включени клаузи за приемане и предаване на жилището, срок за плащане на наема, за прекратяване на договора, за извършване на текущи ремонти, плащане на лихви за неплатени в срок наеми, плащане на всички разноски, свързани с обикновеното ползване, заплащане на такса за битови отпадъци и други условия по наемното правоотношение, в съответствие с чл. 3, ал. 2 от НУРНРРОЖ (отм.)⁴⁰².

2.4.5. В чл. 22, ал. 2 и 3 от НУРНРРОЖ (отм.) наемната цена за отдаване под наем на общински жилища е определена на 0,30 лв./кв.м месечно за полезна площ в гр. Сунгурларе и 0,16 лв./кв.м. – за селата. Основната наемна цена се коригира по показателите: конструкция на сградата; разположение на жилището във височината; преобладаващо изложение на жилището; благоустройствено съоръжаване.

При одита е установено:

а) през одитирания период и за двете отдадени под наем жилища месечната наемна цена е определена/изчислена в съответствие с чл. 22, ал. 2 и 3 от НУРНРРОЖ (отм.)⁴⁰³;

б) видно от приемо-предавателен протокол, с който е предадено ведомственото общинско жилище на наемателя, жилището е напълно обзаведено. В договорената наемна цена не е включен наем за ползването обзавеждане, собственост на общината.

Причината е, че в НУРНРРОЖ (отм.) не е определена цена за предоставянето под наем на обзавеждане ведно с общинските жилища⁴⁰⁴. В резултат на това по бюджета на общината няма да постъпят приходи от наем на вещи.

2.4.6. Съгласно чл. 61 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.), административният акт се съобщава на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производство. Редът и способите за съобщаване са определени в чл. 18а от АПК (нов. ДВ, бр. 77/2018 г.). В чл. 90, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 30/2006 г.) 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 проверката е установено:

а) заповедите за настаняване са връчени на двете⁴⁰⁵ лица, което е удостоверено с дата и подпис на лицата, в съответствие с чл. 61 от АПК и по реда на чл. 18а от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.);

б) договорите за наем на проверените две лица, настанени в общински жилища на обща стойност 597 лв., са сключени на същите дати - 09.03.2018 г. и 07.08.2019 г., на които са издадени заповедите за настаняване, преди да е изтекъл 14-дневният срок за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК⁴⁰⁶.

Нарушени са изискванията на императивната забрана по чл. 90, ал. 1 от АПК, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички

⁴⁰¹ Одитно доказателство № 156

⁴⁰² Одитни доказателства № 155 и 156

⁴⁰³ Одитни доказателства №№ 155 и 156

⁴⁰⁴ Одитни доказателства №№ 112, 114, 116, 156 и 157

⁴⁰⁵ Заповед № 534/07.08.2019 г. и Заповед № 166/09.03.2018 г.

⁴⁰⁶ Одитни доказателства №№ 17 и 155 - 157

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 издаден, но невлязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му.

Причина за нарушението е липсата на писмено въведени контролни дейности в процеса. По този начин 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 им.

2.4.7. В договорите за наем е включена клауза за извършване на текущи ремонти на общинското жилище за сметка на наемателя, в съответствие с чл. 17, ал. 1 от ЗОС⁴⁰⁷.

2.4.8. В чл. 2 от сключените договори за наем е уговорено месечният наем да се плаща до края на текущия месец, а в чл. 9 - при невнасяне на наема в срок се начислява неустойка в размер на 0,1 на сто за всеки просрочен ден.

За одитирания период дължимият наем е платен от лицата на общината. За неплатените в срок наеми е събрана лихва/неустойка от 0,09 лв., в съответствие с чл. 9 от договора⁴⁰⁸.

2.4.9. В чл. 6 от договорите за наем е уговорено наемателят да заплаща такса за битови отпадъци на общината.

От един⁴⁰⁹ наемател (50 на сто от проверените) за 2019 г. на общината не е възстановена платената от нея такса за битови отпадъци в размер 6,25 лв., в несъответствие със сключения договор⁴¹⁰.

От общинската администрация не са предприети действия за събиране на сумите по договора, поради което дължимите плащания не са постъпили по бюджета. След одитирания период, по време на одита, на 25.06.2020 г., сумата е внесена от наемателя.

Дейностите, свързани с отдаването под наем на общинските жилища са в частично съответствие с правната рамка и договорите.

2.5. Действия за събиране на просрочени вземания

Одитните процедури са изпълнени върху нестатически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор. При одита са проверени предприетите действия от общината за събиране на просрочени вземания по общо 20 договора с неплатени наеми (2018 г. – 10 и 2019 г. – 10 договора).

2.5.1. В чл. 410, ал. 1, т. 1 от Гражданския процесуален кодекс е определено, че заявителят може да поиска издаване на заповед за изпълнение за вземания за парични суми като заявлението съдържа искане за издаване на изпълнителен лист.

При проверката е установено, че за 13договора за наем⁴¹¹ (65 на сто от проверените) от общинската администрация не е използвана възможността, дадена с чл. 410, ал. 1, т. 1 от ГПК,

⁴⁰⁷ Одитни доказателства №№ 155 и 156

⁴⁰⁸ Одитни доказателства №№ 155 и 156

⁴⁰⁹ С.И.И.

⁴¹⁰ Одитни доказателства №№ 155 и 157

⁴¹¹ към 31.12.2018 г.: Договори № 50/17.04.2013 г.; № 218/04.07.2016 г.; № 391/23.07.2015 г.; № 57/30.03.2016 г.; № 108/11.07.2014 г. – битово кафене; Договор № 108/11.07.2014 г. – ресторант и към 31.12.2019 г.: Договори № 50/17.04.2013 г.; № 218/04.07.2016 г.; № 391/23.07.2015 г.; № 57/30.03.2016 г.; № 174/02.06.2016 г.; № 108/11.07.2014 г. – битово кафене; № 108/11.07.2014 г. – ресторант;

да поиска от съответния съд издаване на изпълнителен лист за изпълнение за вземания за парични суми от наеми на имоти-общинска собственост, на обща стойност 47 057,70 лв.⁴¹².

Причините за установеното несъответствие са недобрата координация между структурните звена в общинската администрация, неидентифицирането на съществени/високи рискове и липсата на писмено въведени правила за контрол в процеса по принудително събиране на неплатени наеми⁴¹³.

В резултат на това към 31.12.2019 г. и към момента на проверките при одита, вземанията на общината, по пет договора за наем⁴¹⁴, на обща стойност 21 914,17 лв. са погасени по давност и в бюджета са пропуснати/няма да постъпят приходи от наеми, с което са ограничени възможностите за финансиране на местните дейности в същия размер⁴¹⁵.

2.5.2. Съгласно чл. 426, ал. 1 от ГПК, съдебният изпълнител пристъпва към изпълнение по молба на заинтересованата страна на основание представен изпълнителен лист или друг акт, подлежащ на изпълнение.

Установено е:

а) по договор за наем от 18.03.2015 г.⁴¹⁶, който е предаден за принудително събиране на 914,40 лв., от съдебния изпълнител е прекратено изпълнителното производство на основание чл. 433, ал.1, т. 8 от ГПК, тъй като от вискателя не е поискано извършването на изпълнителни действия в продължение на две години. По върнатия изпълнителен лист на 14.12.2019 г. не е заведено ново изпълнително производство, въпреки че давностните срокове за вземането по чл. 111 от ЗЗД (ред. ДВ, бр. 275/1950 г.) не са изтекли и до момента на проверките при одита⁴¹⁷;

б) изпълнителен лист от 15.02.2013 г. (50 на сто от издадените) за неплатени наеми, в размер 100,44 лв., не е предаден за принудително събиране на съдебен изпълнител, в несъответствие с чл. 426, ал. 1 от ГПК⁴¹⁸.

Причина за несъответствието е липсата на писмено въведени правила за контрол в процеса по принудително събиране за неплатените наеми⁴¹⁹. В резултат на това към 31.12.2019 г. вземанията на общината за неплатени наеми, на стойност 100,44 лв. са погасени по давност и в бюджета не са постъпили приходи от наеми, с което са ограничени възможностите за финансиране на местните дейности в същия размер⁴²⁰.

2.5.3. 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.

От проверените наематели с просрочени задължения и действащи договори през одитирания период, наемите не са плащани за повече от един месец или една стопанска година, съответно:

⁴¹² Одитни доказателства №№ 158, 160-162, 164 и 166-168

⁴¹³ Одитно доказателство № 17

⁴¹⁴ Договори № 50/17.04.2013 г.; № 218/04.07.2016 г.; № 57/30.03.2016 г.; № 108/11.07.2014 г. – битово кафене; № 108/11.07.2014 г. – ресторант

⁴¹⁵ Одитни доказателства №№ 158, 160, 162 и 166-168

⁴¹⁶ Договор № 27/18.03.2015 г.

⁴¹⁷ Одитни доказателства №№ 165 и 168

⁴¹⁸ Одитни доказателства №№ 159 и 168

⁴¹⁹ Одитно доказателство № 17

⁴²⁰ Одитно доказателство № 168

- а) договор от 04.07.2016 г.⁴²¹, със срок на действие до 2026 г., не е прекратен, в нарушение на чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС⁴²²;
- б) седем от договорите⁴²³ са прекратени, в съответствие с чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС⁴²⁴;
- в) по договор от 02.06.2016 г.⁴²⁵, просрочени наеми в общ размер 2 698,22 лв. са платени доброволно от наемателите, след одитирания период - през 2020 г.⁴²⁶;
- г) по договор от 29.04.2015 г.⁴²⁷, срокът на действие е изтекъл и дължимите към общината наеми са платени, след одитирания период - през 2020 г.⁴²⁸.

2.5.4. Съгласно чл. 86 от ЗЗД, при неизпълнение на парично задължение, длъжникът дължи обезщетение в размер на законната лихва от деня на забавата.

По три договора за наем на имоти-общинска собственост⁴²⁹ са платени просрочени наемни вноски, в общ размер 5 265,11 лв., без да е събрана лихва за закъснение, в нарушение на чл. 86 от ЗЗД⁴³⁰.

В резултат в бюджета на общината не са постъпили приходи от лихви за просрочени наеми в общ размер 564,18 лв., с което са ограничени възможностите за финансиране на местните дейности в същия размер.

Дейността, свързана със събиране на неплатените наеми е в несъответствие с правната рамка. Не са предприети действия за образуване на изпълнителни производства с принудително изпълнение на задължения на длъжници за неплатени наеми.

3. Разпореждане с имоти-общинска собственост

3.1. Разпореждане с имоти-общинска собственост след провеждане на публичен търг/конкурс.

При одита са проверени всичките четири търга за разпореждане с имоти-общинска собственост от 2018 г. През 2019 г. няма проведени търгове за разпореждане с имоти-общинска собственост.

При проверката за съответствие на дейността с правната рамка и договорите е установено:

3.1.1. Всички имоти, предмет на продажба чрез провеждане на публичен търг, са частна общинска собственост. За тях са съставени актове за общинска собственост, които са вписани в Службата по вписванията, в съответствие с чл. 5, ал. 1, чл. 34, ал. 8 и чл. 56, ал. 1 от ЗОС.

В съответствие с изискванията на чл. 35, ал. 1 от ЗОС за всички сделки са приети решения от общинския съвет, в които е указан способът за продажба и е възложено на кмета на общината да извърши продажбата. За всички имоти са изготвени пазарни оценки от лицензиран оценител, които са по-високи от данъчните оценки на имотите и са одобрени от общинския съвет, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС⁴³¹.

⁴²¹ Договор № 218/04.07.2016 г.

⁴²² Одитно доказателство № 160

⁴²³ Договори № 50/17.04.2013 г.; № 352/04.11.2010 г.; № 218/04.07.2016 г.; № 57/30.03.2016 г.; № 27/18.03.2015 г.; № 108/11.07.2014 г. за наем ресторант; № 108 от 11.07.2014 г. за наем битово кафене

⁴²⁴ Одитни доказателства № 158-160, 162, 165 и 166-167

⁴²⁵ Договор № 174/02.06.2016 г.

⁴²⁶ Одитно доказателство № 164

⁴²⁷ Договор № 250/29.04.2015 г.;

⁴²⁸ Одитно доказателство № 163

⁴²⁹ Договори № 391/23.07.2015 г.; № 250/29.04.2015 г. и № 174/02.06.2016 г.

⁴³⁰ Одитни доказателства № 161, 163-164 и 168

⁴³¹ Одитни доказателства №№ 169-172

3.1.2. В съответствие с чл. 44 от ЗМСМА и чл. 71, ал. 3 от НРПУРОИ (отм.), заповедите на кмета на общината за провеждане на публични търгове с явно наддаване съдържат: предмета на търга, вида на търга /таен или явен/, началната тръжна цена, размер на депозита за участие, начин и срок на плащане, дата, място и час на провеждане на търга, специални условия, произтичащи от закона или решения на общинския съвет, условия за оглед на обектите, състав на комисията, която се състои от три до пет членове, между които и председателя, крайния срок за приемане на тръжната документация и заявления за участие, други тръжни условия.

Със заповедите за провеждане на публичните търгове са утвърдени ред за оглед на обекта, краен срок за приемане на предложенията за участие, мястото, датата и часа на отваряне на пликовете с предложенията на участниците, тръжните документи, условията за оглед на обектите и краен срок за приемане на заявления за участие, в съответствие с чл. 86, ал. 2 от НРПУРОИ (отм.).

С четирите заповеди на кмета на общината⁴³² за провеждане на публичните търгове с явно наддаване е утвърдена тръжна документация, съдържаща образец на заявление за участие. В образеца е поставено изискване участниците да представят удостоверение за липса на задължения към общината. Видно от документацията от проведените търгове, от участниците са представени удостоверения за липса на задължения към общината.

Поставеното изискване е незаконосъобразно, тъй като не създава еднакви правни условия за стопанска дейност на всички граждани и юридически лица. Нарушен е чл. 3, ал. 2⁴³³ от ЗОАРАКСД.

Причините за нарушението са наличието на незаконосъобразни текстове в чл. 74, ал. 2, т. 5 от НРПУРОИ (отм.) и липсата на писмено въведени контролни дейности в процеса по разпореждане с имоти-общинска собственост. С така поставеното изискване е ограничен кръгът на лицата, които могат да участват в процедурите за търг при разпореждане с имоти-общинска собственост. Неоснователно са събрани в приход на бюджета 20 лв. от такси за издаване на удостоверения за липса на задължения за данъци и такси от участниците в търговете⁴³⁴.

3.1.3. В чл. 72 от НРПУРОИ (отм.) е определено въз основа на заповедта на кмета на общината за търга да се изготвя обявление, което се обявява на информационното табло на общината. При разпореждане с имоти, търгът се обявява и в един регионален или централен вестник.

За проведения търг на 07.02.2018 г. за продажба на ПИ № 000232 в с. Съединение не е публикувано обявление в местен/регионален вестник⁴³⁵, в несъответствие с чл. 72 от НРПУРОИ (отм.).

Причините са липсата на писмени правила и контролни дейности в процеса по разпореждане с имоти-общинска собственост. В резултат на това не е осигурена публичност на процеса и конкурентост при провеждането на търга.

⁴³² търг на 07.02.2018 г. по Заповед № 049/23.01.2018 г.; търг на 16.04.2018 г. по Заповед № 227/16.04.2018 г.; търг на 20.09.2018 г. по Заповед № 554/29.08.2018 г.; търг на 28.11.2018 г. по Заповед № 701/26.10.2018 г.

⁴³³ чл. 3, ал. 2 от ЗОАРАКСД - При административно регулиране и административен контрол върху стопанската дейност държавните органи и органите на местното самоуправление не могат да налагат изисквания, ограничения и тежести, които водят до ограничаване на конкуренцията.

⁴³⁴ Одитни доказателства №№ 17 и 169-172

⁴³⁵ Одитни доказателства №№ 17, 174 и 179

3.1.4. Съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС , кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем или разпореждането с имоти на територията на кметството се извършва от кмета на общината.

В заповедите на кмета на общината за провеждане на четирите публични търга с явно наддаване са включени имоти, които са на територията на кметства на общината. В състава на комисиите за провеждането им не са включени представители на съответните кметства⁴³⁶. Нарушен е чл. 8, ал. 7 от ЗОС .

Причините за нарушението е неосъществяването на контрол за законосъобразност на заповедите на кмета на общината за назначаване на комисии за провеждане на търговете и липсата на писмени правила за контрол в процеса по разпореждане с имоти-общинска собственост. В резултат на това провеждането на търговете е незаконосъобразно, както и сключените въз основа на тях договори за продажба на имоти-общинска собственост, тъй като съставите на комисиите за проведените процедури не отговарят на императивните изисквания на ЗОС.

3.1.5. В съответствие с изискванията на чл. 77, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.) след закриването на публичните търгове от комисиите са изготвени и подписани протоколи за резултатите от тях. Протоколите са предоставени на кмета на общината, в срок до три дни от датата на провеждане на търга⁴³⁷.

3.1.6. Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК, административният акт, съответно отказът да се издаде акт, се съобщава в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството. В чл. 90, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 30/2006 г.) е регламентирано административните актове да 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 и чл. 149, ал. 1 от АПК.

При одита е установено:

а) въз основа на резултатите от проведените търгове от кмета на общината са издадени заповеди за определяне на спечелилия участник:

аа) четири⁴³⁸ (80 на сто) от петте издадени заповеди за спечелил търга не са публикувани на интернет страницата на общината⁴³⁹;

аб) за две⁴⁴⁰ (40 на сто) от заповедите няма надеждна писмена информация кога и как са връчени на лицата, спечелили търга⁴⁴¹;

б) два договора за продажба на имоти-общинска собственост⁴⁴² са сключени, съответно пет и 11 дни преди влизането в сила на заповедта за определяне на купувача⁴⁴³.

При сключването на договорите са нарушени чл. 61, ал. 1 от АПК и чл. 90, ал. 1 от АПК .

Причината за нарушението е, че не са въведени писмени контролни дейности в процеса по разпореждане с имоти-общинска собственост. Създадени са предпоставки за незаконосъобразно разпореждане с имоти-общинска собственост и в административния процес не е осигурена достъпност, публичност и прозрачност, с което е нарушен принципа за

⁴³⁶ Одитни доказателства №№ 17 и 169-172

⁴³⁷ Одитни доказателства №№ 169-172

⁴³⁸ Заповеди № 094/09.02.2018 г., № 314/23.05.2018., № 776/28.11.2018 г. и № 777/28.11.2018 г.

⁴³⁹ Одитно доказателство № 179

⁴⁴⁰ Заповеди № 094/09.02.2018 г. за търг на 07.02.2018 г. и № 625/21.09.2018 г. за търг на 20.09.2018 г.

⁴⁴¹ Одитно доказателство № 179

⁴⁴² Договори № 140/06.06.2018 г. и № 242/11.12.2018 г.

⁴⁴³ Одитни доказателства №№ 17, 170 и 172

равенство на всички лица, които са заинтересовани от изхода на производството за защита на техните права и законни интереси.

3.1.7. Договорената цена съответства на достигнатата тръжна цена и договорите са сключени след внасянето на дължимите престации от лицата, в съответствие с чл. 80, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.)⁴⁴⁴.

3.2. Разпореждане с имоти-общинска собственост без провеждане на публичен търг/конкурс

През 2018 г. няма извършени сделки за разпореждане без провеждане на публичен търг/конкурс.

През 2019 г. са извършени четири разпореждания: две за учредяване право на строеж за социални жилища, едната за учредяване на безвъзмездно право на строеж и едната за учредяване безвъзмездно право на ползване, които са проверени при одита.

3.2.1. Имотите, върху които е извършено учредяване на вещните права, са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост, в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС⁴⁴⁵.

3.2.2. Безвъзмездното право на ползване е учредено след решение на общинския съвет, взето с 2/3 мнозинство, в съответствие с чл. 37, ал. 5 от ЗОС⁴⁴⁶.

За трите сделки за учредяване на право на строеж от общинския съвет са приети решения⁴⁴⁷ с обикновено мнозинство, в съответствие с чл. 37, ал. 4, чл. 41, ал. 2 (ред. ДВ, бр. 15 от 2011 г.) и чл. 49а, ал. 1 от ЗОС⁴⁴⁸.

3.2.3. В чл. 49а, ал. 1 от ЗОС, е определено правото на строеж върху имоти-частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища, да се учредява без търг или конкурс за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, на жилищностроителни кооперации или сдружения, в които членуват само такива лица, при условия и по ред, определени в наредбата по чл. 45а, ал. 1.

В чл. 21б, ал. 1 от НУРНРОЖ (отм.) е определено право на строеж върху имоти-частна общинска собственост, отредено за изграждане на социални жилища, да се учредява без търг или конкурс за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди по чл. 27 от същата наредба, които отговарят едновременно на следните условия: 1) не притежават жилище, вила или идеални части от такива; 2) не притежават жилищен или вилен имот в района на населеното място, в районите на населените места от 0, 1 и 2 функционален тип, имоти в курортните зони и комплекси и във вилните зони към тях; земи до 10 км. от морската брегова ивица; 3) не са прехвърляли имоти по т.т. 1 и 2 на други лица, след 13.03.1990 г, с изключение на прекратяване на съсобственост или дарение в полза на държавата, общината или организация с идеална цел; 4) не притежават имущество в налични парични средства по влогове, акции, дивиденди, моторни превозни средства, земеделски земи, жилищни и вилни имоти, извън тези по т. 1 и 2, фабрики, работилници, магазини, складове за търговска и стопанска дейност, ателиета и други основни и оборотни фондове и средства на обща стойност,

⁴⁴⁴ Одитни доказателства №№ 169-172

⁴⁴⁵ Одитно доказателство № 115

⁴⁴⁶ Одитно доказателство № 178

⁴⁴⁷ Решения № 444/31.05.2019 г., № 425/07.03.2019 г. и № 426/07.03.2019 г. на общинския съвет

⁴⁴⁸ Одитни доказателства №№ 175-177

по-голяма от 2/3 от данъчната оценка на жилище, съответстващо на нуждите му, съгласно нормите на жилищно задоволяване, определени с нормите по чл. 38; 5) една четвърт от общия годишен доход на гражданите и техните семейства не може да покрие разхода за пазарната наемна цена за жилище, съответстващо на нуждите му, съгласно нормите на жилищното задоволяване, определени с нормите по чл.38; 6) да имат постоянен адрес в населеното място; 7) не са се самонастанявали в общински жилища или наемното правоотношение за такива жилища не е прекратявано по тяхна вина.

Тези обстоятелства се установяват с декларация на гражданите по образец.

За учредяване на право на строеж за изграждане на социални жилища от лицата са подадени декларации за установяване на жилищните им нужди⁴⁴⁹. От протокола за картотекиране е видно, че от комисията е извършена проверка на част от условията/критериите - по т. т. 1, 2 и 6 за наличие/липса на декларирано движимо и недвижимо имущество и за адресна регистрация. За останалите изисквания по т.т. 3, 4, 5 и 7⁴⁵⁰ не е документирана проверка⁴⁵¹.

Нарушен е чл. 21б, във връзка с чл. 27, ал. 1, т.т. 3, 4, 5 и 7 и чл. 27, ал. 2 от НУРНРОЖ (отм.). Причина за нарушението е липсата на контролни дейности, включващи писмени политики и процедури в процеса по разпореждане с имоти-общинска собственост⁴⁵². При одита не е постигната разумна увереност, че двете разпоредителни сделки са извършени законосъобразно, поради липсата на достатъчни и надеждни писмени доказателства.

3.2.4. В съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), за вещните права са изготвени пазарни оценки от лицензиран оценител. От общинския съвет е приета пазарна цена, която е по-високата от данъчната оценка на правото на строеж⁴⁵³.

3.2.5. За учреденото право на строеж са издадени заповеди на кмета на общината⁴⁵⁴, в съответствие с чл. 37, ал. 7, чл. 39, ал. 6 и чл. 49а, ал. 1 от ЗОС⁴⁵⁵.

3.2.6. Съгласно чл. 61 от АПК, административният акт 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 и чл. 149, ал. 1.

⁴⁴⁹ Одитни доказателства №№ 176, 177 и 179

⁴⁵⁰ 3. не са прехвърляли имоти по т.1 и 2 на други лица, след 13.03.1990 г, с изключение на прекратяване на съсобственост или дарение в полза на държавата, общината или организация с идеална цел;

4. не притежават имущество в налични парични средства по влогове, акции, дивиденди, моторни превозни средства, земеделски земи, жилищни и вилни имоти, извън тези по т.1 и 2, фабрики, работилници, магазини, складове за търговска и стопанска дейност, ателиета и други основни и оборотни фондове и средства на обща стойност, по-голяма от 2/3 от данъчната оценка на жилище, съответстващо на нуждите му, съгласно нормите на жилищно задоволяване, определени с нормите по чл. 38;

5. една четвърт от общия годишен доход на гражданите и техните семейства не може да покрие разхода за пазарната наемна цена за жилище, съответстващо на нуждите му, съгласно нормите на жилищното задоволяване, определени с нормите по чл.38;

7. не са се самонастанявали в общински жилища или наемното правоотношение за такива жилища не е прекратявано по тяхна вина.

⁴⁵¹ Одитни доказателства №№ 176, 177 и 179

⁴⁵² Одитно доказателство № 17

⁴⁵³ Одитни доказателства №№ 176 и 177

⁴⁵⁴ Заповеди № 435/25.06.2019 г., № 247/27.03.2019 г., № 437/25.06.2019 г. и № 399/07.06.2019 г.

⁴⁵⁵ Одитни доказателства №№ 174 и 175-178

3.2.6.1. Всичките четири⁴⁵⁶ заповеди са връчени на лицата, на които са учредени вещните права, в съответствие с чл. 61 от АПК⁴⁵⁷.

3.2.6.2. Два договора⁴⁵⁸ за учредяване, съответно на безвъзмездно право на ползване и на безвъзмездно право на строеж, са сключени незаконосъобразно преди изтичането на 14-дневния срок за обжалване на заповедта на кмета на общината⁴⁵⁹. Нарушен е чл. 90, ал. 1 от АПК.

Причината за нарушението е, че с вътрешен акт не са въведени писмени контролни дейности в процеса по разпореждане с имоти-общинска собственост. В резултат на това в административния процес не е осигурена достъпност, публичност и прозрачност, с което е нарушен принципа за равенство на всички лица, които са заинтересовани от изхода на производството за защита на техните права и законни интереси.

3.2.7. Договорите са сключени след плащането на цената на вещното право, в съответствие със заповедта на кмета на общината и чл. 49а, ал. 1 от ЗОС⁴⁶⁰.

3.3. Отписване/отразяване на имотите, обект на разпоредителни сделки в актовете за общинска собственост и в регистрите, в т.ч. счетоводните регистри

3.3.1. Върху актовете за общинска собственост на проверените имоти е отбелязана разпоредителната сделка и е посочено основанието за това, в съответствие с изискванията на чл. 18, ал. 2 от Наредба № 8 от 2009 г.⁴⁶¹.

3.3.2. В съответствие с изискванията на чл. 41, ал. 4 от ЗОС, на интернет страницата на общината е създаден и се поддържа Регистър на разпоредителните сделки, в който е вписана информация за: акта за собственост; вид и описание на имота; вид на разпоредителната сделка; пазарната и данъчната оценка на имотите или вещните права, оценката, определена от общинския съвет, и крайната цена на сделката; начинът на разпореждане; насрещната страна по сделката; номер и дата на договора.

Проверените разпоредителни сделки са вписани в публичния регистър на разпоредителните сделки, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС⁴⁶².

3.3.3. В съответствие с чл. 25 и чл. 26 от Наредба № 8 от 2009 г., във връзка с чл. 63 от ЗОС, в главните регистри за частна и за публична общинска собственост за всички разпореждания с имоти е вписана информация за вида на правната сделка и лицето, придобило правата⁴⁶³.

3.3.4. Имотите, предмет на продажба, са отписани от счетоводните регистри на общината, в съответствие с чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството⁴⁶⁴.

Разпореждането с имоти-общинска собственост е в частично съответствие с правната рамка.

⁴⁵⁶ Заповеди № 435/25.06.2019 г., № 247/27.03.2019 г., № 437/25.06.2019 г. и № 399/07.06.2019 г.

⁴⁵⁷ Одитни доказателства №№ 175-179

⁴⁵⁸ Договори № 132/02.07.2019 г. за учредено безвъзмездно право на ползване за пенсионерски клуб и № 126/12.06.2019 г. за учредено безвъзмездно право на строеж за параклис

⁴⁵⁹ Одитни доказателства №№ 17, 175 и 178

⁴⁶⁰ Одитни доказателства №№ 176 и 177

⁴⁶¹ Одитни доказателства №№ 169-172 и 175-178

⁴⁶² Одитни доказателства №№ 169-172, 173 и 175-178

⁴⁶³ Одитни доказателства №№ 169-172 и 175-178

⁴⁶⁴ Одитни доказателства №№ 169-172

Обобщена оценка за съответствието в областта:

Актовете на общинския съвет (наредбите) са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Дейностите, свързани с управлението и разпореждането с имотите-общинска собственост са в частично съответствие с правната рамка и договорите.

Установените несъответствия при управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост, които са количествено измерими са в общ размер 102 749 лв. (в по-малко договорени наеми за пасища - 5 334 лв.; несъбрани приходи от наеми и лихви - 2 800 лв.; неизвършено индексирание на наемите за пасища - 579,36 лв.; сключени договори за наеми преди изтичане на сроковете за обжалване на заповедта – 24 260 лв.; неосигурени изпълнителни листове за вземания от наеми - 47 057,70 лв.; погасени по давност вземания за наеми - 22 010,61 лв.; несъбрани лихви за просрочени наеми - 588 лв.; в повече приходи от такси за издаване на удостоверения за липса на задължения - 65 лв.; несъбрана такса за битови отпадъци от наематели - 54,34 лв.) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

През одитирания период не са идентифицирани, оценени и контролирани високи рискове - събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията и не са въведени адекватни контролни дейности за минимизирането им. СФУК в областта е неефективна.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Сунгурларе за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение:

1. Област „Приходи от данък върху превозните средства и от продажба на дървесина“

Дейностите, свързани с приходите от данък върху превозните средства и от продажба на дървесина не са в съответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

Актовете на общинския съвет (наредбите) и вътрешните актове, издадени от кмета на общината са в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

Наредбата по чл. 82 от ЗПФ е в частично съответствие с нормативен акт от по-висока степен: от общинския съвет не е определен ред за осъществяване на контрол на бюджета от местната общност и за разглеждане на проекта на бюджет; не е определен срок/дата, в който кметът на общината да информира периодично местната общност за изпълнението на бюджета и сметките за средствата от Европейския съюз. НОРМД е в частично съответствие със ЗМДТ по отношение на срока за плащане на данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства и не е актуализирана във връзка с промените в ЗМДТ, в сила от 01.01.2019 г. НОРМД (ред. Решение № 267/31.01.2017 г. на общинския съвет) съдържа текстове за определяне на размера на туристическия данък в противоречие със ЗМДТ, тъй като разпоредбите са обявени за противоконституционни през 2012 г. НУГТ е в частично съответствие със ЗГ: с наредбата не са

определени ред за предоставяне под наем или под аренда и за продажба на поземлени имоти в горски територии, както и цена за учредяване право на строеж върху поземлени имоти в горски територии.

На интернет страницата на общината не са публикувани *годишните планове* за ползване на дървесина. От общинския съвет не е дефинирано понятието „домакинство“ във връзка с продажбата на дърва на населението.

При *администриране на данъка върху превозните средства*: неправилно определен размер на данъка; не са съставени актове за установяване на задължения за данък върху превозните средства; поради изтекъл давностен срок по бюджета на общината не са събрани приходи за данък върху превозните средства в значителни размери; поради неподадено искане за ликвидация и пререгистрация в Търговския регистър, неправилно е определен контрагент по наемно правоотношение.

В дейността по *продажбата на дървесина*: неправилно определен размер на гаранция за изпълнение; неоснователно приложено предварително изпълнение за сключване на договори; сключени договори за продажба на дървесина преди заповедите за спечелил търга да са влезли в сила; непубликувана информация при провеждане на процедури за продажба на дървесина; несъбрани приходи от продажба на дървесина; несъбрани лихви за забавените плащания; несъбрани неустойки по договори за продажба на дървесина; неспазен срок за връщане на гаранции за изпълнение; неоснователно продадени дърва на населението по продажната цена.

Установените количествено измерими несъответствия при администрирането на приходите от данък върху превозните средства и от продажбата на дървесина са в общ размер 382 082,63 лв. (определен по-малък данък върху превозните средства - 30 лв.; неиздадени актове за установяване на задължения - 9 156 лв.; погасени по давност вземания за данък върху превозните средства - 1 889 лв.; внесена в по-малък размер гаранция за изпълнение - 8 247 лв.; сключени договори за продажба на дървесина преди заповедите за спечелил търга да са влезли в сила – 311 581 лв.; събрани в по-малко приходи от продажба на дървесина - 36 922 лв.; неоснователно събрани в повече приходи от продажба на дървесина - 1 004 лв.; несъбрани неустойки - 11 990 лв.; несъбрани лихви - 1 264 лв.) са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

2. Област „Разходи за доставки и услуги“

Дейностите, свързани с възлагането и изпълнението на обществени поръчки з доставки и услуги не са в съответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

ВПУЦОПППК са в частично съответствие с действащата правна рамка.

При *планирането* на обществените поръчки предвиденият срок за откриване на процедура за доставка на електрическа енергия през 2018 г. не е адекватен, поради което не минимизира в достатъчна степен риска от прилагане на по-лек ред за възлагане.

В дейността по *възлагане на обществени поръчки*: незаконосъобразно са издадени решения за избор на изпълнител; не са спазени сроковете за публикуване на информация в РОП и профила на купувача; не е публикувана информация в профила на купувача.

Доставките на електроенергия са извършени при по-облекчен режим на възлагане от предвидения в ЗОП и не са спазени принципите за публичност, прозрачност и конкурентност.

При *изпълнението на договорите* за обществени поръчки: са изплатени в повече суми за телефонни услуги; незаконосъобразно са изплатени разходи за телефони на лица, които не са служители на общината; не са събрани неустойки по договор за неспазен срок за доставка.

Установените несъответствия при възлагането и изпълнението на обществени поръчки са в общ размер 298 323 лв. (не са проведени процедури/възлагания по реда на ЗОП за доставка на електрическа енергия - 276 858 лв.; доставка на електрическа енергия на по-висока цена – 18 687 лв.; непредявени неустойки за забава към доставчик на хранителни продукти – 46 лв.; изплатени повече разходи за телефони - 2 733 лв.) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст), поради което са разгледани в доклада с оглед предприемане на мерки за преустановяването/коригирането им.

Останалите установени нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

3. 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 и договорите.

Актовете на общинския съвет (наредбите) и вътрешните актове, издадени от кмета на общината са в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

НРПУРОИ (отм.) не е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен, по отношение на: изискване към участниците в публичен търг за представяне на документ за липса на задължения към общината и при разпоредителни сделки заплащане от купувачите на режийни разноски. С НРПУРОИ (отм.) не е определен ред за: замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми; настаняването под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи; действия при отсъствие на член от комисията за провеждане на търг; актуализиране на наемните цени; брой дни на публикуване на обява за провеждане на търг.

С НРПУРОИ (нова от 2019 г.) са уредени обществени отношения по различен начин от нормативните актове от по-висока степен: извършването на чрез публичен търг или публично оповестен конкурс по пазарни цени, които не могат да бъдат по-ниски от данъчната оценка, освен в предвидените в закон *или в наредбата*; въвеждане на принцип при учредяването на правата, който противоречи на специални правила предвидени в нормативния акт с по-висока степен; изискване на документ от участниците в публичен търг за липса на задължения към общината. В НРПУРОИ не е определен ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми и ред за актуализиране на наемните цени.

НУРНРОЖ (отм.) съдържа текстове в противоречие с нормативни актове от по-висока степен: ако настанено лице в общинско жилище в срок от един месец от влизане в сила на заповедта за настаняване не заеме жилището, органът издал заповедта може да я отмени и е предоставено правомощие на кмета на общината, което не е предвидено в закон; въвеждане ограничение за закупуване на жилища от лица, които не са български граждани; разширен е кръга на лицата, на които могат да се продават общински жилища след провеждане на публичен търг. В НУРНРОЖ (отм.) не са определени: срок за настаняване на лица с установени жилищни нужди в жилищата за отдаване под наем; ред (начин) за проверка и преценка от комисията на деклариранияте от гражданите обстоятелства относно изискуемото съотношение между общия годишен доход на гражданите и техните семейства и пазарната наемна цена на жилище; условия и ред за право на строеж върху имоти-частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища без търг или конкурс за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, на жилищностроителни кооперации или сдружения, в които членуват само такива лица; изискване за ежегоден контрол/мониторинг за наличие на трудови/служебни правоотношения и притежавано недвижимо имущество на настанените специалисти във ведомствени жилища на общината. От общинския съвет не е определена цена за предоставяне под

наем на обзавеждане в общински жилища. След одитирания период, през 2020 г. е приета нова Наредба за условията и реда за настаняване под наем и разпореждане с общински жилища, в която констатираните несъответствия в отменената наредба са отстранени.

След отмяната на разпоредби от НУРНПРОЖ от Административния съд - Бургас от 09.08.2019 г. до 15.04.2020 г. от общинския съвет не е приета нова наредба по чл. 45а от ЗОС.

За 2018 г. и 2019 г. застроените имоти-публична общинска собственост и имоти-частна общинска собственост не са *застраховани*.

При управлението на имотите-общинска собственост: незаконосъобразно от участниците в публичните търгове е изискано представеното на документи за липса на задължения към общината и са събрани такси за издаването им; в заповедите на кмета на общината за назначаване на комисии за провеждане на публичните търгове за имоти на територията на населените места не са включени кметове на кметства; незаконосъобразно сключени договори за наем, преди влизане в сила на заповедите на кмета на общината. В договорите за наем за наем на земеделски земи не са включени данни за имотите, които попадат/не попадат в специализиран слой; не са публикувани списъците на пасищата, мерите и ливадите за индивидуално ползване; не са включени резервни членове в състава на комисията за разпределение на пасищата, мерите и ливадите; не са публикувани на интернет страницата на общината протоколите за разпределение на пасищата, мерите и ливадите; не е определена по пазарен механизъм наемната цена по договори за отдадени под наем пасища, мери и ливади; неоснователно сключени договори за наем преди изготвяне на протоколите за разпределение на пасищата, мерите и ливадите; сключени са договори за наем на пасища, мери и ливади без от лицата да са представени документи за липсата на задължения в предвидените от ЗСПЗЗ случаи. Договорите за наеми не са вписани в Имотния регистър на АВП; не е извършена индексация на наемите за пасища, мери и ливади с индекс на инфлацията; настанено е лице в общинско жилище, което не е картотекирано и за което не е установено, че отговаря на всички условия; не е спазен реда за отдаване под наем на общински жилища, определен в НУРНПРОЖ (отм.); не е определен и събран наем за обзавеждането на общинско жилище; не са събрани лихви за невнесени в срок наеми; не е прекратен договор с неизряден наемател, поради неплащане на наемната цена; не е възстановена на общината такса за битови отпадъци от наематели на имоти; не са предприети ефективни действия за събиране на просрочени наеми, поради което са погасени по давност.

При разпореждането с имоти – общинска собственост: заповед на кмета на общината за провеждане на публичен търг за продажба на имот не е публикувана в медии; учредено е отстъпена право на строеж за изграждане на социални жилища без търг или конкурс на лица, за които не е установено, че отговаря на всички условия.

Установените количествено измерими несъответствия с правната рамка в тази област, които са количествено измерими са в общ размер 102 749 лв. (събрани такси за издаване на удостоверения за липса на задължения; неправилно определени наеми; в по-малко събрани наеми за пасища, мери и ливади; несъбрани наеми, лихви и такса за битови отпадъци; сключени договори за наеми преди изтичане на сроковете за обжалване на заповедта; погасени по давност наеми; неиндексирани на наемите за пасища) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст), поради което са разгледани в доклада с оглед предприемане на мерки за преустановяването/коригирането им.

Останалите установени нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

През одитирания период не са идентифицирани и оценени съществени/значими рискове в областите на изследване „Приходи от данък върху превозните средства и от продажба на дървесина“, „Разходи за доставки и услуги“ и „Управление и разпореждане с имоти-общинска собственост“.

В областите на изследване „Приходи от данък върху превозните средства и от продажба на дървесина“ и „Управление и разпореждане с имоти-общинска собственост“ не са въведени контролни дейности, които да гарантират съответствие на дейностите с правната рамка. Прилаганите контролни дейности в област „Разходи за доставки и услуги“ не са предотвратили, разкрили и коригирали несъответствията с правната рамка и договорите.

СФУК не е ефективна в областите на изследване, включени в обхвата на одита.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

I. В резултат на извършения одит на кмета на Община Сунгурларе се дават следните препоръки:

1. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Сунгурларе за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁴⁶⁵

2. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци на Община Сунгурларе за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен, в частта относно сроковете за плащане на данъка върху недвижимите имоти.⁴⁶⁶

3. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за управление на горските територии на Община Сунгурларе за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁴⁶⁷

4. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁴⁶⁸

5. Да внесе предложение в общинския съвет за определяне на цена при отдаването под наем на обзавеждане в общински жилища.⁴⁶⁹

6. Да се допълнят/актуализират Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки и поддържане на профила на купувача относно работата на комисията за оценка на офертите, публикуването на информация и документи, издаването на решение за приключване на процедура за обществена поръчка и ред за освобождаване на гаранцията за изпълнение на договор.⁴⁷⁰

⁴⁶⁵ Част трета Констатации, Раздел I, т. 1.1

⁴⁶⁶ Част трета Констатации, Раздел I, т. 1.2

⁴⁶⁷ Част трета Констатации, Раздел I, т. 1.3

⁴⁶⁸ Част трета Констатации, Раздел III, т. 1.2

⁴⁶⁹ Част трета Констатации, Раздел III, т. 1.3.3

⁴⁷⁰ Част трета Констатации, Раздел II, 1.4

7. След оценка на риска в процесите по администриране на приходите от данък върху превозните средства и от продажба на дървесина, възлагане и изпълнение на обществени поръчки и управление и разпореждане с имоти-общинска собственост, да се въведат адекватни, достатъчни и ефективни контролни дейности за ограничаване на рисковете за постигане на целите по законосъобразен, ефективен, ефикасен и икономичен начин до приемливо ниво.⁴⁷¹

8. След оценка на риска в процеса по отдаване под наем на земеделски земи (ниви, пасища, мери и ливади) да се въведат адекватни, достатъчни и ефективни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното прилагане на правната рамка и изпълнение на договорите.⁴⁷²

II. В резултат на извършения одит на Общинския съвет - унгурларе се дават следните препоръки:

1. Да се актуализира Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Сунгурларе за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁴⁷³

2. Да се актуализира Наредбата за определяне размера на местните данъци на Община Сунгурларе за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен, в частта сроковете за заплащане на данъкът върху недвижимите имоти.⁴⁷⁴

3. Да се актуализира Наредбата за управление на горските територии на Община Сунгурларе за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁴⁷⁵

4. Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (приета с Решение № 443/31.05.2019 г. на общински съвет) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁴⁷⁶

5. Да се определи цена при отдаване под наем на обзавеждане в общински жилища.⁴⁷⁷

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководството на Община Сунгурларе. 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 фактите и обстоятелствата и на проекта на препоръки⁴⁷⁸ с представителите на общината е изразено пълно съгласие по всички констатации и препоръки.

⁴⁷¹ Част трета Констатации, Раздел I, Раздел II и Раздел III

⁴⁷² Част трета Констатации, Раздел III, т. 2.2.1.12 и т. 2.3.9

⁴⁷³ Част трета Констатации, Раздел I, т. 1.1

⁴⁷⁴ Част трета Констатации, Раздел I, т. 1.2

⁴⁷⁵ Част трета Констатации, Раздел I, т. 1.3

⁴⁷⁶ Част трета Констатации, Раздел III, 1.2

⁴⁷⁷ Част трета Констатации, Раздел III, п. 1.3.3

⁴⁷⁸ Одитно доказателство № 180

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 180 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 30.06.2022 г. от получаване на настоящия доклад, кметът на Община Сунгурларе и председателят на Общинския съвет - Сунгурларе 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 № 006 от 18.01.2022 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500300820

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	Справка изх. № 04-00-204/15.09.2020 г. за ръководните длъжностни лица в Община Сунгурларе за периода 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	2
2	Щатно разписание на длъжностите за 2018 г.; Щатно разписание на длъжностите за 2019 г.	9
3	Решение № 301/2018 г. за приемане на бюджета за 2018 г. с Рекапитулация на приходите за 2018 г. и Рекапитулация на разходите за 2018 г.; Решение № 414/2019 г. за приемане на бюджета за 2019 г. с Рекапитулация на приходите за 2019 г. и Рекапитулация на разходите за 2019 г.	22
4	УПОА	37
5	Справка изх. № 04-00-179/09.09.2020 г. за броя на приетите декларации за 2018 г. и 2019 г.	2
6	Справка изх. № 04-00-182-1/09.09.2020 г. за събраните приходи от данък върху превозните средства за 2018 г. и Справка изх. № 04-00-182-2/09.09.2020 г. за събраните приходи от данък върху превозните средства за 2019 г.	3
7	Справка изх. № 04-00-181-1/09.09.2020 г. за задълженията за данък върху превозните средства за 2018 г. и Справка изх. № 04-00-181-2/09.09.2020 г. за задълженията за данък върху превозните средства за 2019 г.	2
8	Справка изх. № 04-00-183/09.09.2020 г. за действия по събиране на данъци за 2018 г. и 2019 г.	1
9	Справка изх. № 04-00-203/15.09.2020 г. за проведените процедури за възлагане на продажба на дървесина за 2018 г. и 2019 г.	5
10	Наредба по чл. 82 от ЗПФ	22
11	НОРМД (ред. Решение 267/31.10.2017 г.) и НОРМД (ред. Решение по Протокол № 54/01.08.2019 г.)	43
12	НУГТ	10
13	Констативен протокол за актовете на общинския съвет	2
14	Заповед № РД-16-385/16.10.2015 г. и заповед № РД-16-0286/01.09.2014 г. за утвърждаване на горскостопански планове на Община Сунгурларе	10
15	Решение № 300/25.01.2018 г. и Решение № 431/28.03.2019 г. за одобряване на годишните планове за ползване на дървесина за 2018 г. и 2019 г.; Годишни планове за ползване на дървесина за 2018 г. и за 2019 г.	20
16	Заповед № 68/07.02.2017 г. за утвърждаване на Система за финансово управление и контрол и Стратегия за управление на риска, Анкетни карти и риск-регистри	102
17	Констативен протокол за СФУК	2
18	Заповед № 275-1/25.06.2008 г. за определяне на органи по приходите; Заповед № 03/04.01.2016 г. за лицата, които имат право да издават актове за установяване на задължения	4
19	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 4680/09.12.2018 г. на И.Ч.Ч.; Свидетелство за регистрация на МПС; Удостоверение за наследници от 05.12.2018 г.; Извлечение на декларация от ПП "Матеус"; Хронология на задължения и плащания	8
20	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 4654/27.11.2018 г. на Ж.П.Д.; Свидетелство за регистрация; Договор от 16.10.2018 г.; Приходна	9

	квитанция; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“; Хронология на задължения и плащания;	
21	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 4507/24.10.2018 г. на Н.П.К.; Свидетелство за регистрация; Договор от 12.09.2018 г.; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“ – 2 бр.; Хронология на задължения и плащания	10
22	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 4245/14.08.2018 г. на Н.Д.У.; Решение ТЕЛК № 2902/06.12.2004 г.; Решение на Бургаски районен съд № 1805/30.10.2013 г.; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“ – 2 бр.; Хронология на задължения и плащания	11
23	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 4099/25.06.2018 г. на Е.А.Х.; Свидетелство за регистрация; Удостоверение за наследници - 25.06.2018 г.; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“; Хронология на задължения и плащания	7
24	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 4037/31.05.2018 г. на А.Ф.Я.; Свидетелство за регистрация и удостоверение за катализаторно устройство; Копие лична карта; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“ – 2 бр.; Хронология на задължения и плащания	10
25	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 3951/19.04.2018 г. на Е.Г.П.; Свидетелство за регистрация; Договор от 13.10.2016 г.; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“; Приходни квитанции – 2 бр.; Хронология на задължения и плащания	9
26	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 3777/15.02.2018 г. на А.М.А.; Свидетелство за регистрация; Удостоверение за наследници - 09.02.2018 г.; Приходна квитанция; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“; Хронология на задължения и плащания	8
27	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 3694/19.01.2018 г. на Х.А.Е.; Свидетелство за регистрация; Договор от 11.01.2018 г.; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“; Хронология на задължения и плащания	7
28	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 4551/01.11.2018 г. на М.Я.М.; Свидетелство за регистрация; Договор от 24.02.2018 г.; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“; Хронология на задължения и плащания	8
29	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 3796/16.02.2018 г. на Х.Б.А.; Свидетелство за регистрация; Договор от 14.07.2017 г.; Копие лична карта; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“; Приходни квитанции; Хронология на задължения и плащания	14
30	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 4106/28.06.2018 г. на Г.Р.И.; Свидетелство за регистрация; Договор от 17.05.2018 г. и 28.06.2018 г.; Извлечение на декларация от ПП “Матеус; Приходна квитанция	10
31	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 4280/22.08.2018 г. на М.М.М.; Свидетелство за регистрация; Договор от 13.10.2016 г.; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“; Приходни квитанции; Хронология на задължения и плащания и приходна квитанция	8
32	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 4312/27.08.2018 г. на Е.Х.Ч.; Свидетелство за регистрация; Договор от 11.07.2018 г.; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“; Приходни квитанции; Хронология на задължения и плащания	8
33	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 4313/27.08.2018 г. на Г.Х.Х.; Свидетелство за регистрация; Договор от 24.08.2018 г.; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“; Приходни квитанции; Хронология на задължения и плащания;	9

34	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 4515/25.10.2018 г. на Б.И.М.; Свидетелство за регистрация; Договор от 18.05.2018 г.; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“; Приходна квитанция; Хронология на задължения и плащания	9
35	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 4552/01.11.2018 г. на Т.А.К.; Свидетелство за регистрация; Договор от 14.12.2016 г.; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“; Приходни квитанции; Хронология на задължения и плащания	8
36	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 4554/02.10.2018 г. на А.Р.Д.; Свидетелство за регистрация; Договор от 02.10.2017 г.; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“; Приходни квитанции; Хронология на задължения и плащания	9
37	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 3642/09.01.2018 г. на „МЕССУ“ ЕООД; Свидетелство за регистрация; Договор от 14.05.2014 г.; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“; Приходни квитанции; Хронология на задължения и плащания	8
38	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 4678/04.12.2018 г. на Н.С.С.; Свидетелство за регистрация на МПС; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“; Хронология на задължения и плащания	6
39	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 5801/15.11.2019 г. на А.А.Т.; Свидетелство за регистрация; Договор от 13.11.2019 г.; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“; Хронология на задължения и плащания	7
40	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 5747/04.11.2019 г. на В.Д.Ц.; Свидетелство за регистрация; Договор от 09.09.2019 г.; Приходна квитанция; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“; Хронология на задължения и плащания	8
41	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 5503/16.08.2019 г. на З.К.К.; Свидетелство за регистрация; Договор от 08.07.2019 г.; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“ ; Приходна квитанция; Хронология на задължения и плащания	7
42	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 5335/26.06.2019 г. на Д.М.К.; Свидетелство за регистрация; Договор от 24.06.2019 г.; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“ – 2 бр.; Приходна квитанция; Хронология на задължения и плащания	9
43	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 5231/17.05.2019 г. на Р.П.М.; Свидетелство за регистрация; Удостоверение за наследници - 13.05.2019 г.; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“ – 2 бр.; Решение ТЕЛК № 1910/03.10.2008 г.; Хронология на задължения и плащания	12
44	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 5154/24.04.2019 г. на С.И.А.; Свидетелство за регистрация; Договор от 19.03.2019 г.; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“; Хронология на задължения и плащания	7
45	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 5099/08.04.2019 г. на С.Н.Т.; Свидетелство за регистрация; Договор от 14.03.2019 г.; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“; Хронология на задължения и плащания	7
46	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 5003/12.03.2019 г. на А.А.С.; Свидетелство за регистрация; Договор от 07.01.2019 г.; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“; Приходна квитанция; Хронология на задължения и плащания	8
47	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 4785/03.01.2019 г. на М.Ю.Р.; Свидетелство за регистрация; Договор от 28.12.2018 г.; Удостоверение за наличие на катализатор; Решение ТЕЛК №1097/25.06.2008 г.; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“; Хронология на задължения и плащания	9

48	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 4952/20.02.2019 г. на О.Б.; Свидетелство за регистрация; Договор от 08.02.2019 г.; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“; Хронология на задължения и плащания	7
49	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 5272/05.06.2019 г. на С.А.Х.; Свидетелство за регистрация; Договор от 28.06.2019 г.; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“; Хронология на задължения и плащания	8
50	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 5263/30.05.2019 г. на Г.И.Ч.; Свидетелство за регистрация; Удостоверение за наследници - 2011 г.; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“; Хронология на задължения и плащания	7
51	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 5148/22.04.2019 г. на М.Х.С.; Свидетелство за регистрация; Служебна бележка; Вносна бележка; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“; Хронология на задължения и плащания	8
52	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 5133/17.04.2019 г. на Г.Й.К; Свидетелство за регистрация; Договор от 26.03.2019 г.; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“; Хронология на задължения и плащания	7
53	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 5098/08.04.2019 г. на Р.Е.И.; Свидетелство за регистрация; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“ – 3 бр.; Хронология на задължения и плащания	10
54	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 5058/25.03.2019 г. на Г.Д.Г.; Свидетелство за регистрация; Решение ТЕЛК №1816/22.07.2011 г.; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“; Хронология на задължения и плащания	10
55	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 5027/18.03.2019 г. на З.Х.Ч.; Свидетелство за регистрация; Плат. нареждане от 28.01.2019 г.; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“; Хронология на задължения и плащания	9
56	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 4948/18.02.2019 г. на З.К.К.; Свидетелство за регистрация; Договор от 24.01.2019 г.; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“; Решение ТЕЛК №146/19.01.2017 г.; Хронология на задължения и плащания	8
57	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 4859/30.01.2019 г. на Ш.Е.Ч.; Свидетелство за регистрация; Договор от 30.07.2018 г.; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“; Приходна квитанция; Хронология на задължения и плащания	8
58	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ № 26/06.02.2019 г. на Е.М.К.; Свидетелство за регистрация; Решение ТЕЛК № 2847/04.12.2018 г.; Извлечение на декларация от ПП “Матеус“; Приходна квитанция; Хронология на задължения и плащания	7
59	Просрочени задължения за данък върху превозните средства на „СУНГУРЛАРСКИ МИСКЕТ-93 ЗКПУ“ - Извлечение от ПП от 01.01.2013 г. до 31.12.2018 г.; Извлечение от ПП от 01.01.2014 г. до 31.12.2019 г.; Справка за задължения за данък върху недвижимите имоти от 01.01.2009 г. до 31.12.2019 г.; Справка за задължения за такса за битови отпадъци от 01.01.2009 г. до 31.12.2019 г.	34
60	Просрочени задължения за данък върху превозните средства на „Витком-Ж. В.“ - Извлечение от ПП от 01.01.2013 г. до 31.12.2018 г.; АУЗ № 765-17-1/18.12.2017 г.; Писмо за заведено изпълнително дело; Извлечение от ПП от 01.01.2014 г. до 31.12.2019 г.; Писмо за заведено изпълнително дело	24

61	Просрочени задължения за данък върху превозните средства на <i>Е.Р.М.</i> - Извлечение от ПП за 01.01.2013 г. до 31.12.2019 г.; АУЗ № 588-17-1/15.11.2017 г.; Молба изх.№ 11-00-129/09.03.2018 г.; АУЗ № 932-20-1/11.06.2020 г.; Договор за продажба на МПС от 2011 г.	19
62	Просрочени задължения за данък върху превозните средства на <i>Х.А.М.</i> - Извлечение от ПП от 01.01.2013 г. до 31.12.2018 г.; АУЗ № 620-17-1/29.11.2017 г.; Молба изх.№ 11-00-129/09.03.2018 г.; Плащане на 18.09.2018 г.; Извлечение от ПП от 01.01.2014 г. до 31.12.2019 г.; АУЗ № 894-20-1/12.02.2020 г.; Молба изх.№ 11-00-235/28.05.2020 г.; Писмо за заведено изпълнително дело	28
63	Просрочени задължения за данък върху превозните средства на <i>МЕРИ-М-Рамадан Осман</i> - Извлечение от ПП от 01.01.2013 г. до 31.12.2018 г.; АУЗ № 607-17-1/22.11.2017 г.; Молба изх.№ 11-00-69/15.02.2018 г.; Кореспонденция между общината; Извлечение от ПП от 01.01.2014 г. до 31.12.2019 г.	22
64	Констативен протокол за просрочен данък върху превозните средства	2
65	Заповед № 268/02.05.2018 г. за провеждане на открит конкурс за <i>обект 1807, подотдел 216"ж,о,п,з", 273"в", 211"л"</i> ; Условия за провеждане на конкурса; Заповед № 302/21.05.2018 г. за назначаване на комисия; Протокол от 21.05.2018 г. за работата на комисията; Заповед № 318/25.05.2018 г. за определяне на купувач; Договор № 131/28.05.2018 г. с ЕТ „Кемал Бозов“; Платежно нареждане за гаранции; Банкови извлечения; Позволителни за сеч; Приемо-предавателни протоколи; Протоколи за освидетелстване на сечища; Превозни билети	189
66	Заповед № 269/02.05.2018 г. за провеждане на открит конкурс за <i>обект 1808, подотдел 217"ж", 241"з", 229"в", 229"а", 1245"а", 84"а", 171"б"</i> Условия за провеждане на конкурса; Заповед № 303/21.05.2018 г. за назначаване на комисия; Протокол от 21.05.2018 г. за работата на комисията; Заповед № 319/25.05.2018 г. за определяне на купувач; Договор № 132/28.05.2018 г. с ЕТ „Кемал Бозов“; Платежно нареждане за гаранции; Банкови извлечения; Позволителни за сеч; Приемо-предавателни протоколи; Протоколи за освидетелстване на сечища; Превозни билети	292
67	Заповед № 032/15.01.2019 г. за провеждане на търг с тайно наддаване за <i>обект М1821, подотдел 267"о"</i> ; Условия за провеждане на търга; Заповед № 050/04.02.2019 г. за назначаване на комисия; Протокол от 04.02.2019 г. за работата на комисията; Заповед № 139/07.02.2019 г. за определяне на купувач; Извлечение от интернет страницата на общината; Договор № 025/13.02.2019 г. с „Картал - 55“ ЕООД; Платежно нареждане за гаранции; Банкови извлечения; Позволителни за сеч; Приемо-предавателни протоколи; Протоколи за освидетелстване на сечища; Превозни билети	108
68	Заповед № 031/15.01.2019 г. за провеждане на търг с тайно наддаване за <i>обект М1822, подотдел 1246"в", 1247"з", 1245"к", 250"е", 241"з", 240"ж", 83"д" и 161"з"</i> ; Условия за провеждане на търга; Заповед № 050/04.02.2019 г. за назначаване на комисия; Протокол от 04.02.2019 г. за работата на комисията; Заповед № 140/07.02.2019 г. за определяне на купувач; Извлечение от интернет страницата на общината; Договор № 024/13.02.2019 г. с „Картал - 55“ ЕООД; Платежно нареждане за гаранции; Банкови извлечения; Позволителни за сеч; Приемо-предавателни	139

	протоколи; Протоколи за освидетелстване на сечища; Превозни билети; Калкулатор законна лихва	
69	Заповед № 578/19.08.2019 г. за провеждане на търг с тайно наддаване за обект М1914, подотдел 86"к,о", 157"и", 158"б,е", 171"в", 180"б,д", 230"а", 231"д", 251"т,о", 1078"б, и, л", 1164"н", 1322"ж"; Условия за провеждане на търга; Заповед № 622/05.09.2019 г. за назначаване на комисия; Протокол от 10.09.2019 г. з работата на комисията; Заповед № 642/12.09.2019 г. за определяне на купувач; Заповед № 646/13.09.2019 г. за назначаване на комисия за преглед на документите; Протокол от 16.09.2019 г. за работата на комисията; Договор № 179/18.09.2019 г. с ЕТ „Кемал Бозов“; Платежно нареждане за гаранции; Банкови извлечения	36
70	Заповед № 700/03.10.2019 г. за провеждане на търг с тайно наддаване за обект М1915, подотдел 205"б", 205"и", 147"к"; Условия за провеждане на търга; Заповед № 729/21.10.2019 г. за назначаване на комисия; Протокол от 21.10.2019 г. за работата на комисията; Заповед № 733/22.10.2019 г. за определяне на купувач; Заповед № 739/23.10.2019 г. за назначаване на комисия за преглед на документите; Протокол от 23.10.2019 г. за работата на комисията; Договор № 195/ 24.10.2019 г. с „Каргал - 55“ ЕООД; Платежно нареждане за гаранции; Банкови извлечения; Позволителни за сеч; Приемо-предавателни протоколи; Протоколи за освидетелстване на сечища	48
71	Заповед № 701/03.10.2019 г. за провеждане на търг с тайно наддаване за обект М1916, подотдел 162"н", 162"м", 259"б"; Условия за провеждане на търга; Заповед № 729/21.10.2019 г. за назначаване на комисия; Протокол от 21.10.2019 г. за работата на комисията; Заповед № 734/22.10.2019 г. за определяне на купувач; Заповед № 740/23.10.2019 г. за назначаване на комисия за преглед на документите; Протокол от 23.10.2019 г. за работата на комисията; Договор № 196/24.10.2019 г. с ЕТ „Кемал Бозов“; Платежно нареждане за гаранции; Банкови извлечения; Позволителни за сеч; Приемо-предавателни протоколи; Протоколи за освидетелстване на сечища; Калкулатор законна лихва	45
72	Заповед № 702/03.10.2019 г. за провеждане на търг с тайно наддаване за обект М1917, подотдел 146"в", 146"д", 147"д", 148"з"; Условия за провеждане на търга; Заповед № 729/21.10.2019 г. за назначаване на комисия; Протокол от 21.10.2019 г. за работата на комисията; Заповед № 735/22.10.2019 г. за определяне на купувач; Заповед № 741/23.10.2019 г. за назначаване на комисия за преглед на документите; Протокол от 23.10.2019 г. за работата на комисията; Договор № 197/24.10.2019 г. с ЕТ „Кемал Бозов“; Банкови извлечения; Позволителни за сеч; Приемо-предавателни протоколи; Протоколи за освидетелстване на сечища; Превозни билети; Калкулатор законна лихва	63
73	Заповед № 699/03.10.2019 г. за провеждане на търг с тайно наддаване за обект М1918, подотдел 65"н,с,т,у", 243"а", 259"з" и 1276"з"; Условия за провеждане на търга; Заповед № 729/21.10.2019 г. за назначаване на комисия; Протокол от 21.10.2019 г. за работата на комисията; Заповед № 736/22.10.2019 г. за определяне на купувач; Заповед № 742/23.10.2019 г. за назначаване на комисия за преглед на документите; Протокол от 23.10.2019 г. за работата на комисията; Договор № 198/24.10.2019 г. с „Дъбрава“ ЕАД;	77

	Платежно нареждане за гаранции; Банкови извлечения; Позволителни за сеч; Приемо-предавателни протоколи; Протоколи за освидетелстване на сечища	
74	Констативен протокол за процедурите за продажба на дървесина	30
75	Длъжностна характеристика за длъжността „Горска охрана“	3
76	Справка изх. № 04-00-207/23.09.2020 г. за продадени дърва на граждани по ценоразпис чрез пенсионерските клубове в гр. Сунгурларе през 2018 г. и през 2019 г.	5
77	Решение № 322/22.03.2018 г. за определяне на цени за продажба на дървесина за 2018 г.; Решение № 441/03.05.2019 г. за изменение на Решение № 432/28.03.2019 г. за определяне на цени за продажба на дървесина за 2019 г.	5
78	Извлечение от НСИ за пазарни цени на дърва за 2018 г. и за 2019 г.	2
79	Констативен протокол за продажба на дърва за населението; Декларации по чл. 14 от ЗМДТ за облагане с данък върху недвижимите имоти; Превозни билети за доставка на дърва за населението	84
80	Справка изх. № 04-00-202/15.09.2020 г. процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	7
81	Справка № 04-00-201/15.09.2020 г. обществени поръчки по Глава двадесет и шеста от ЗОП в Община Сунгурларе за периода 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	4
82	Справка № 04-00-200/15.09.2020 г. за сключените и изпълняваните договори за обществени поръчки от Община Сунгурларе за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	4
83	ВПУЦОПППК	33
84	План-график за обществени поръчки за 2018 г. и за 2019 г.	16
85	Заповед № 570/22.08.2016 г. на кмета на общината са делегирани правомощия на заместник кмет за провеждане на обществени поръчки	1
86	Обществена поръчка с предмет „Избор на доставчик на активна нетна електрическа енергия и координатор на балансираща група за ниско напрежение за нуждите на Община Сунгурларе“ (2018 г.) Обявление за поръчка от 12.01.2018 г.; Първа страница на документацията и Раздел II, т. 2.2. от документацията; Протоколи № 1/20.02.2018 г., № 2/02.03.2018 г. и № 3/22.03.2018 г.; Доклад от 22.03.2018 г.; Решение № 8/26.03.2018 г. за определяне на изпълнител; Ценово предложение на участника „Е.“ АД; Писма изх. № 26-00-119/12.04.2018 г. до участника, определен за изпълнител; Писмо изх. № 28-00-123/10.05.2018 г. и № 14/06.06.2018 г. за изменение на решението за определяне на изпълнител; Писмо изх. № 26-00-206/27.06.2018 г. до класирания на второ място участник; Договор № 167/19.07.2018 г. с Техническо и Ценово предложение; Застрахователна полица за гаранция за изпълнение; Снимка на преписката в РОП; Снимка на преписката от профила на купувача; Фактури (обобщени) за електрическа енергия и платежни нареждания; Писмо изх. № 26-00-385/10.08.2020 г. за върната Застрахователна полица за гаранция за изпълнение.	179
87	Обществена поръчка с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на ДПЛД - с. Славянци, ДВХ - с. Лозарево, ДСП - гр. Сунгурларе и	297

	<p><i>детските заведения на територията на община Сунгурларе по обособени позиции” (2018 г.)</i></p> <p>Обявление за поръчка от 27.06.2018 г.; Първа страница на документацията с Методика за определяне на комплексната оценка на офертите; Протоколи № 1/03.08.2018 г., № 2/14.08.2018 г. и № 3/03.09.2018 г.; Доклад от 10.09.2018 г. Решение № 22/13.09.2018 г. за определяне на изпълнител; Технически предложения (обр. 3) на ДЗЗД “Виатекс Сунгурларе “ – 4 броя; Гаранция за изпълнение – платежно нареждане от 22.10.2018 г.; Договор № 222/25.10.2018 г. с Технически предложения (обр. 3) на “Каристо 2015“ ЕООД – 4 броя и Ценови предложения за ОП1, ОП2, ОП3 и ОП4; Снимка на преписката в РОП; Снимка на преписката от профила на купувача; Фактури, търговски документи, платежни нареждания за хранителни продукти и контролни листове за предварителен контрол на ДСХ с. Славянци; Извлечения от ел.поща за изпратени заявки за хранителни продукти на ДСХ с. Славянци на изпълнителя; Фактури, платежни нареждания за хранителни продукти и Контролни листи за предварителен контрол на Детска градина с. Манолитч; Таблица за цените на доставените хранителни продукти в Дом за стари хора с. Лозарево за месец декември 2018 г. и месец март и юли 2019 г.; Таблица за цените на доставените хранителни продукти в Детска градина с. Манолитч за м. декември 2018 г. и м. март и юли 2019 г.</p>	
88	<p>Обществена поръчка с предмет „<i>Зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища на територията на Община Сунгурларе през 2018-2019 г.</i>“ - Обявление за поръчка от 12.10.2018 г.; Първа страница на документацията;</p> <p>Протоколи № 1/06.11.2018 г., № 2/12.11.2018 г. и № 3/16.11.2018 г.; Решение № 26/20.11.2018 г. за определяне на изпълнител; Договор № 243/13.12.2018 г. с Техническо и Ценово предложение; Гаранция за изпълнение полица № 22900100000761/28.11.2018 г.; Фактури, платежни нареждания и Контролни листи за предварителен контрол; Разписка за върната гаранция за изпълнение</p>	85
89	<p>Обществена поръчка с предмет „<i>Зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища на територията на Община Сунгурларе през 2019-2020 г.</i>“ - Обявление за поръчка от 01.10.2019 г.; Първа страница на документацията; Протоколи № 1/23.10.2019 г., № 2/01.11.2019 г. и № 3/07.11.2019 г.; Решение № 25/13.11.2019 г. за определяне на изпълнител; Гаранция за изпълнение - Застрахователна полица за 7500 лв.; Договор № 218/29.11.2019 г. с Техническо и Ценово предложение; Фактури, платежни нареждания и документи за извършена работа.</p>	43
90	<p>Констативен протокол за проведени процедури по ЗОП и изпълнение на обществени поръчки; Акт за прекратяване на трудово правоотношение № 6/06.03.2018 г. и Трудов договор № 194/11.11.2019 г.</p>	13
91	<p>Обява № 12-00-54/27.02.2018 г. за обществена поръчка с предмет „<i>Доставка чрез покупка на специализирани метални съдове за събиране на битови отпадъци на територията на община Сунгурларе</i>“ - Документация към обява № 12-00-54/27.02.2018 г.; Информация за удължаване срока за получаване на оферти; Протокол от 14.03.2018 г./ 16.03.2018 г. за работата на комисията; Договор № 100/23.04.2018 г. с „Рила-СНМ“ ООД, техническа</p>	48

	спецификация, техническо предложение, ценова оферта; Банково извлечение за върната гаранция; Фактура, приемо-предавателен протокол от 02.05.2018 г., контролни листи, платежни нареждания; МО за завеждане на активите	
92	Обява № 1/08.01.2018 г. за обществена поръчка с предмет „Предоставяне на електронни съобщителни услуги за нуждите на община Сунгурларе” - Документация към обява № 1/08.01.2018 г.; Информация за удължаване срока за получаване на оферти; Протокол от 17.03.2018 г. за работата на комисията; Договор № 054/20.02.2018 г. с „БТК“ ЕАД, техническо предложение, ценова оферта; Фактури, контролни листи, банкови извлечения, платежни нареждания	313
93	Фактури без договори за телефонни услуги, платежни нареждания	33
94	Обява № 9085271/31.01.2019 г. за обществена поръчка с предмет „Доставка чрез покупка на специализирани метални съдове за събиране на битови отпадъци на територията на община Сунгурларе“ - Документация към обява № 9085271/31.01.2019 г.; Информация за удължаване срока за получаване на оферти; Протокол от 18.02.2019 г. за работата на комисията; Договор № 068/09.04.2019 г., техническа спецификация, техническо предложение, ценова оферта; Банково извлечение за върната гаранция; Фактура, приемо-предавателен протокол от 10.04.2019 г., платежни нареждания; банкови извлечения; МО за завеждане на активите	48
95	Обява № 6/25.02.2019 г. за обществена поръчка с предмет „Предоставяне на електронни съобщителни услуги за нуждите на община Сунгурларе” - Документация към обява № 6/25.02.2019 г.; Информация за удължаване срока за получаване на оферти; Протокол от 13.03.2019 г. за работата на комисията; Договор № 72/11.04.2019 г. с „БТК“ ЕАД, техническо предложение, ценова оферта; Фактури, контролни листи, банкови извлечения, платежни нареждания	220
96	Констативен протокол за събиране на оферти с обява по ЗОП; Таблица за телефоните на служителите на община Сунгурларе; Акт за прекратяване на трудово правоотношение – 3 броя;	23
97	Справка изх. № 04-00-217/29.09.2020 г. за извършените и платени разходи за доставка на електрическа енергия в община Сунгурларе за общинска администрация и дейностите към нея (без детските градини) за периода от 01.01.2018 г. до 31.08.2018 г.	2
98	Констативен протокол за разходи за ел. енергия в община Сунгурларе за периода от 01.01.2018 г. до 31.08.2018 г.; контролни листове за предварителен контрол преди извършване на разход	2
99	Справка изх. № 04-00-218/29.09.2020 г. за извършените и платени разходи за доставка на електрическа енергия за общинска администрация и дейностите към нея (без детските градини) за периода от 01.08.2019 г. до 31.10.2019 г.	1
100	Констативен протокол за разходи за ел. енергия за периода от 01.08.2019 г. до 31.10.2019 г.	1
101	Справка изх. № 04-00-219/29.09.2020 г. за извършените и платени разходи за доставка на електрическа енергия в община Сунгурларе за общинска	1

	администрация и дейностите към нея (без детските градини) за периода от 01.11.2019 г. до 31.12.2019 г.	
102	Констативен протокол за разходи за ел. енергия за периода от 01.11.2019 г. до 31.12.2019 г.	1
103	Справка изх. № 04-00-211/29.09.2020 г. за извършените и платени разходи за доставка на храна за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	2
104	Справка изх. № 04-00-212/29.09.2020 г. за извършените и платени разходи за доставка на материали за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	6
105	Справка изх. № 04-00-214/29.09.2020 г. за извършените и платени разходи за вода, горива и енергия за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	2
106	Справка изх. № 04-00-213/29.09.2020 г. за извършените и платени разходи за външни услуги за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	12
107	Справка изх. № 04-00-187/09.09.2020 г. за отдадените под наем имоти-общинска собственост след проведен публичен търг или публично оповестен конкурс за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	4
108	Справка изх. № 04-00-185/09.09.2020 г. за отдадени под наем имоти-общинска собственост без търг или конкурс за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	5
109	Справка изх. № 04-00-18/09.09.2020 г. за отдадените под наем жилища-общинска собственост за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	1
110	Справка изх. № 04-00-192/09.09.2020 г. за разпореждане с имоти и вещи, общинска собственост, чрез търг или конкурс в Община Сунгурларе за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	2
111	Справка изх. № 04-00-181/09.09.2020 г. за разпореждане с имоти, общинска собственост, без търг или конкурс за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	5
112	НРПУРОИ (отм.), Решение № 296/21.02.2019 г. на Административен съд - Бургас	45
113	НРПУРОИ (2019 г.), НРПУРОИ (2020 г.) и Решение № 1813/31.10.2019 г.	101
114	НУРНПРОЖ (отм.); Решение № 1494/09.08.2019 г. на Бургаският административен съд; НУРНПРОЖ (2020 г.)	38
115	Стратегия за управление на общинската собственост. 2016-2019 г.; Годишна програма за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост за 2018 г. и за 2019 г.	76
116	Констативен протокол за актовете на общинския съвет по управление и разпореждане с имоти-общинска собственост	2
117	Справка изх. № 04-00-194/09.09.2020 г. за застраховане на застроени имоти-публична общинска собственост за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	7
118	Констативен протокол за застраховане на имоти-общинска собственост	7
119	Заповед № 226/16.04.2018 г. за публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на имот Павилион с площ 9,61 кв.м., находящ се в УПИ VI кв.57 по ПУП на гр. Сунгурларе с площ 9,61 кв.м. (за търговска дейност – плод и зеленчук) с тръжна документация; Публикувана обява за търг; Заявление вх.№ 94М-91/04.05.2018 г.; Заповед № 278/08.05.2018 г.; протокол от 09.05.2018 г.; Заповед № 287/10.05.2018 г.; Договор № 120/10.05.2018 г. с М. И. Т.; Заповед № 514/30.07.2019 г. за прекратяване на договора; Извлечение от програма за плащане на наема; Приходни квитанции за платена ТБО за 2019 г.; АОС № 197/30.11.1999 г.	26

120	Заповед № 109/16.02.2018 г. за публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на имот Терен с площ 599 кв.м., находящ се в УПИ XXXIX кв.2 по ПУП на гр. Сунгурларе (за растениевъдна продукция) с тръжна документация; Обява за търг; Заявление вх. № 94X-18/06.03.2018 г.; Заповед № 155/02.03.2018 г.; Протокол от 07.03.2018 г.; Заповед № 165/09.03.2018 г.; Договор № 059 от 13.03.2018 г.; Извлечение от програма за плащане на наема; АЧОС № 2976/24.04.2013 г.	24
121	Заповед № 108/16.02.2018 г. за публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на Терен с площ 1353/2084 ид.ч., кв.м. находящ се в УПИ I кв.7 по ПУП на с. Костен (за отглеждане на животни и животинска продукция) и Терен с площ 1098/1339 ид.ч. кв.м., находящ се в УПИ II кв.7 по ПУП на с. Костен (за отглеждане на животни и животинска продукция) с тръжна документация; Публикувана обява за търг; Заявление вх. № 94И-28/06.03.2018 г. на И. Е. Х.; Заповед № 154/02.03.2018 г. ; Протокол от 07.03.2018 г.; Заповед № 164/09.03.2018 г.; Договор № 064/13.03.2018 г. за наем; Извлечение от програма за плащане на наема; Приходни квитанции за платена ТБО за 2018 г. и 2019 г.	23
122	Решение № 35/30.04.2010 г. на общинския съвет за схема за поставяне на преместваеми съоръжения; Заповед № 656/05.10.2018 г. за публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на част от терен – ПОС с площ 11,50 кв.м., находящ се пред УПИ I кв.69 по ПУП на гр. Сунгурларе (за поставяне на павилион за търговия) с тръжна документация; Публикувана обява за търг; заявление вх. № 94P-87/17.10.2018 г.; Заповед № 678/18.10.2018 г.; Протокол от 19.10.2018 г.; Заповед № 686/22.10.2018 г.; Договор № 225/26.10.2018 г.; Извлечение от програма за плащане на наема; Платежни документи за такса за битови отпадъци	23
123	Заповед № 654/03.10.2018 г. за търг с явно наддаване за земеделска земя в с. Подвис, с. Везенково, с. Вълчин с тръжна документация; Публикувана обява за търг; Заявление вх.№ 94Ф-20/17.10.2018 г.; Заявление вх.№ 94И-109/18.10.2018 г. ; Заповед № 676/18.10.2018 г. ; Протокол от 19.10.2018 г.; Заповед № 685/22.10.2018 г. за спечелил търга; Заповед № 684/22.10.2018 г.; Договор № 224/23.10.2018 г. за наем; Договор № 223/23.10.2018 г. за наем; Извлечение от програма за плащане на наема	30
124	Заповед № 412/20.06.2018 г. за търг с явно наддаване за земеделски земи с. Вълчин с тръжна документация; Публикувана обява за търг; Заявления вх. № 94В-92/09.07.2018 г., № 94Ж-53/06.07.2018 г., № 94М-131/03.07.2018 г. и № 94Ж-51/04.07.2018 г.; Заповед № 454/04.07.2018 г.; Протокол от 10.07.2018 г.; Заповед № 473/12.07.2018 г.; Заповед № 474/12.07.2018 г.; Договор № 165/17.07.2018 г.; Договор № 164/17.07.2018 г.; Извлечение от програма за плащане на наема; АЧОС № 2896/15.10.2012 г., № 2897/15.10.2012 г., № 3869/11.07.2017 г., № 3870/11.07.2017 г., № 3871/11.07.2017 г., № 3872/11.07.2017 г. и № 3873/11.07.2017 г.	64
125	Заповед № 458/02.07.2019 г. за публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на земеделска земя в с. Вълчин; Публикувана обява за търг; Заявление вх. № 94И-47/15.07.2019 г.; Заповед № 494/19.07.2019 г.; Протокол от 23.07.2019 г. ; Заповед № 498/24.07.2019 г.; Договор № 155/25.07.2019 г.; Извлечение от програма за плащане на наема; АЧОС № 2441/05.05.2010 г.	16

126	Констативен протокол за отдадените под наем нежилищни имоти след проведен публичен търг	7
127	Решение № 319/22.03.2018 г. и Решение № 421/07.03.2019 г. на общинския съвет за определяне на пасища, мери и ливади за индивидуално ползване	26
128	Заповед № 095/09.02.2018 г. и Заповед № 085/04.02.2019 г. за назначаване на комисия за разпределение на мери и пасища	4
129	Протокол от 27.04.2018 г. за разпределение на мерите и пасищата за 2018 г. и за извършена проверка за съответствие на наличните пасищни селскостопански животни в животновъдните обекти с предоставените на стопаните общински пасища, мери и ливади под наем; Протокол от 30.04.2019 г. за разпределение на мерите и пасищата за 2019 г. и за извършена проверка за съответствие на наличните пасищни селскостопански животни в животновъдните обекти с предоставените на стопаните общински пасища, мери и ливади под наем	22
130	Договор № 61/13.03.2018 г. за отдаване под наем на мери и пасища на Г.Д.П.; Заявление Вх. № 94-Г-25/07.03.2018 г.; Справка за наличните животни към 08.02.2018 г. и за ползваните пасища, мери и ливади; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Фактури; ПКО; Извлечение от ПП „Акстър – наеми“	11
131	Договор № 052/19.02.2018 г. за отдаване под наем на мери и пасища на З.М.К.; Заявление Вх. № 94-3-9/16.02.2018 г.; Справка за наличните животни към 08.02.2018 г. и за ползваните пасища, мери и ливади; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Фактури – 3 бр., Извлечение от ПП „Акстър-наеми	12
132	Договор № 085/10.04.2018 г. за отдаване под наем на мери и пасища на И.С.И.; Заявление Вх. № 94-И-42/04.04.2018 г.; Справка за наличните животни към 08.02.2018 г. и за ползваните пасища, мери и ливади; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Фактури – 2 бр.; Извлечение от ПП „Акстър-наеми	10
133	Договор № 083/10.04.2018 г. за отдаване под наем на мери и пасища на ЕТ „Мехти-Ф.Х.“; Заявление Вх. № 28-00-93/10.04.2018 г.; Справка за наличните животни към 08.02.2018 г. и за ползваните пасища, мери и ливади; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Фактури – 2 бр.; Извлечение от ПП „Акстър-наеми; Заповед № 349/22.05.2019 г. за прекратяване на договор	11
134	Договор № 046/09.02.2018 г. за отдаване под наем на мери и пасища на Ф.М.Д.; Заявление Вх. № 94-Ф-3/08.02.2018 г.; Декларация по чл. 99, ал., т. 4 от ППЗСПЗЗ; Справка за наличните животни към 08.02.2018 г. и за ползваните пасища, мери и ливади; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Фактура; Извлечение от ПП „Акстър-наеми; Заповед № 041/21.01.2019 г. за прекратяване на договор	12
135	Договор № 125/14.05.2018 г. за отдаване под наем на мери и пасища на М.К.М.; Заявление Вх. № 94-М-93/11.05.2018 г.; Справка за наличните животни към 08.02.2018 г. и за ползваните пасища, мери и ливади; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Фактури – 2 бр. и ПКО; Извлечение от ПП „Акстър-наеми	9
136	Договор № 047/09.02.2018 г. за отдаване под наем на мери и пасища на Е.С.И.; Справка за наличните животни към 08.02.2018 г. и за ползваните	9

	пасища, мери и ливади; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Фактури – 2 бр.; ПКО; Извлечение от ПП „Акстър-наеми	
137	Договор № 060/13.03.2018 г. за отдаване под наем на мери и пасища на И.И.Х.; Заявление Вх. № 64-И-30/09.03.2018 г.; Справка за животни в обект по категории от ИИС на БАБХ; Декларация по чл. 99, ал. 1, т. 4 от ППЗСПЗЗ; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Фактури – 2 бр.; Извлечение от ПП „Акстър-наеми	9
138	Договор № 121/14.05.2018 г. за отдаване под наем на мери и пасища на Ф.Е.Х.; Заявление Вх. № 94-Ф-12/10.05.2018 г.; Справка за животни в обект по категории от ИИС на БАБХ; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Фактури – 2 бр.; Извлечение от ПП „Акстър-наеми	10
139	Договор № 065/22.03.2018 г. за отдаване под наем на мери и пасища на С.О.М.; Справка за наличните животни към 08.02.2018 г. и за ползваните пасища, мери и ливади; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Фактури -2 бр. и ПКО; Извлечение от ПП „Акстър-наеми	8
140	Договор № 103/07.05.2019 г. за отдаване под наем на мери и пасища на В.К.В.; Заявление Вх. № 94-В-59/25.04.2019 г.; Справка за животни в обект по категории към 25.04.2019 г.; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади	12
141	Договор № 041/20.03.2019 г. за отдаване под наем на мери и пасища на С.Ш.К.; Заявление Вх. № 94-С-36/27.02.2019 г.; Справка за наличните животни към 08.02.2019 г. и за ползваните пасища, мери и ливади; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Извлечение от ПП „Акстър-наеми	7
142	Договор № 030/25.02.2019 г. за отдаване под наем на мери и пасища на Г.С.С.; Заявление Вх. № 94-Г-19/06.02.2019 г.; Справка за животни в обект по категории към 05.02.2019 г.; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Фактури – 2 бр. ; Извлечение от ПП „Акстър-наеми	10
143	Договор № 020/07.02.2019 г. за отдаване под наем на мери и пасища на Б.Ш.Р.; Заявление Вх. № 94-Б-10/05.02.2019 г.; Справка за животни в обект по категории към 04.02.2019 г.; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Фактура и ПКО; Извлечение от ПП „Акстър-наеми	10
144	Договор № 018/05.02.2019 г. за отдаване под наем на мери и пасища на К.Т.С.; Заявление Вх. № 94-Т-9/25.01.2019 г.; Справка за животни в обект по категории към 04.02.2019 г.; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Фактури – 2 бр. и ПКО; Извлечение от ПП „Акстър-наеми	13
145	Договор № 94/30.04.2019 г. за отдаване под наем на мери и пасища на М.Х.Х.; Заявление Вх. № 94-М-64/15.04.2019 г.; Справка за животни в обект по категории към 14.02.2019 г.; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; ПКО; Извлечение от ПП „Акстър-наеми	9
146	Договор № 033/25.02.2019 г. за отдаване под наем на мери и пасища на С.Д.Д.; Заявление Вх. № 94-С-23/07.02.2019 г.; Справка за животни в обект по категории към 14.02.2019 г.; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Фактура; Извлечение от ПП „Акстър-наеми	12
147	Договор № 31/25.02.2019 г. за отдаване под наем на мери и пасища на Р.М.М.; Заявление Вх. № 94-Р-12/18.01.2019 г.; Справка за животни в обект по категории към 04.02.2019 г.; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Фактури – 2 бр. и ПКО; Извлечение от ПП „Акстър-наеми	14

148	Договор № 32/25.02.2019 г. за отдаване под наем на мери и пасища на М.К.К.; Заявление Вх. № 94-М-11/18.01.2019 г.; Справка за животни в обект по категории към 04.02.2019 г.; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Фактура и ПКО; Извлечение от ПП „Акстър-наеми	9
149	Договор № 100/02.05.2019 г. за отдаване под наем на мери и пасища на С.С.Е.; Заявление Вх. № 94-С-61/23.04.2019 г.; Справка за животни в обект по категории към 04.02.2019 г.; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Фактура и ПКО; Извлечение от ПП „Акстър-наеми	12
150	Договор № 023/11.02.2019 г. за отдаване под наем на мери и пасища на С.М.М.; Заявление Вх. № 94-С-10/17.01.2019 г.; Справка за животни в обект към 17.01.2019 г.; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Фактура платежно нареждане.; Извлечение от ПП „Акстър-наеми	10
151	Протокол от 25.08.2017 г. на Областна дирекция „Земеделие“ – гр. Бургас за определяне на средно рентно плащане за стопанската 2018/2019 г.; Протокол от 22.08.2018 г. на Областна дирекция „Земеделие“ – гр. Бургас за определяне на средно рентно плащане за стопанската 2019/2020 г.;	8
152	Констативен протокол за отдадени под наем пасища, мери и ливади без търг	48
153	Длъжностна характеристика на гл. експерт “ОПФ“	2
154	Решение № 315/22.03.2018 г. на общинския съвет за приемане на Списък за разпределение на общински жилищен фонд за 2018 г.; Решение № 427/07.02.2019 г. на общинския съвет за приемане на Списък за разпределение на общински жилищен фонд за 2019 г.	4
155	Договор № 165/07.08.2019 г. за отдадено под наем общинско жилище на С.И.И.; Приемо-предавателен протокол; Декларация Вх. № 94-С-80/16.05.2019 г.; Удостоверение от МДТ; Служебна бележка от ГРАО; Заповед № 534/07.08.2019 г.; Справка за изчисления месечен наем; Удостоверения за МДТ; Справки за адресна регистрация от ЕСГРАОН; Извлечение от програмата за платен наем; Платежен документ от 26.06.2020 г. за платена такса за битови отпадъци за 2019 г.	18
156	Договор № 058/09.03.2018 г. за отдадено под наем ведомствено жилище на Р.Д.Д.; Приемо-предавателни протоколи – 2 броя; Заявление вх. № 94-Р-26/07.03.2018 г.; Служебна бележка № 454000-799/07.03.2018 г.; Заповед № 166/09.03.2018 г.; Справка за изчисляване на месечния наем; Удостоверения за МДТ; Служебна бележка № 454000-1929/24.06.2020 г.; Извлечение от програмата за платен наем; Приходни квитанции за платена такса за битови отпадъци	26
157	Констативен протокол за отдадени под наем общински жилища	2
158	Договор № 50 от 17.04.2013 г. за наем с Р.Р.Р.; Анекс от 02.07.2013 г.; Анекс от 27.08.2013 г.; Заповед № 485/29.08.2014 г.; Извлечение от ПП „Акстър-наеми“ към 31.12.2018 г. и към 31.12.2019 г.	10
159	Договор № 352 от 04.11.2010 г. за наем с М.Х.Д.; Анекс от 25.03.2011 г.; Анекс от 27.05.2011 г.; Анекс от 27.09.2011 г.; Заповед № 01/03.01.2012 г.; Справка/Извлечение от счетоводна сметка № 4110; Извлечение от ПП „Акстър-наеми“ към 31.12.2018 г. и към 31.12.2019 г.; Изпълнителен лист от 15.02.2013 г.	14
160	Договор № 218 от 04.07.2016 г. с „Лукс – Транс“ ООД; Анекс от 28.05.2018 г.; Извлечение от ПП „Акстър-наеми“ към 31.12.2018 г.; Справка за задължения от ПП „Акстър-наеми“ за периода до 31.12.2018 г.; Извлечение	8

	от ПП „Акстър-наеми“ към 31.12.2019 г.; Извлечение от ПП „Акстър-наеми“ за 2019 г.; Справка за задължения от ПП „Акстър-наеми“ за периода до 31.12.2019 г.	
161	Договор № 391 от 23.07.2015 г. с К.Г.Г.; Заповед № 644/21.09.2018 г. за прекратяване на договор; ПКО; Извлечение от ПП „Акстър-наеми“ към 31.12.2018 г.; Извлечение от ПП „Акстър-наеми“ към 31.12.2019 г.; Справки за задължения от ПП „Акстър-наеми“ за периода до 31.12.2018 г. и до 31.12.2019 г.	11
162	Договор № 057 от 30.03.2016 г. с М.Д.М.; Заповед № 683/12.12.2017 г. за прекратяване на договор; Извлечение от ПП „Акстър-наеми“ към 31.12.2018 г. и към 31.12.2019 г.	11
163	Договор № 250 от 29.04.2015 г. с Р.Е.А.; Анекс № 1 от 10.05.2016 г.; Извлечение от ПП „Акстър-наеми“ към 31.12.2018 г.; КО за платен наем (просрочен към 31.12.2018 г.); Извлечения от ПП „Акстър-наеми“ към 31.12.2019 г. – 5 броя; ПКО – 6 броя; Справка за задължения от ПП „Акстър-наеми“ за периода до 31.12.2018 г. и до 31.12.2019 г.	25
164	Договор № 174 от 02.06.2016 г. с „Вилимпекс“ ЕООД; Анекс № 1 от 07.04.2017 г.; Извлечение от ПП „Акстър-наеми“ към 31.12.2018 г.; Извлечение от ПП „Акстър-наеми“ към 31.12.2019 г.; ПКО; Справка за задължения от ПП „Акстър-наеми“ за периода до 31.12.2018 г. и до 31.12.2019 г.	11
165	Договор № 27 от 18.03.2015 г. с „Тонева 1933“ ЕООД; Заповед № 069/08.02.2017 г. за прекратяване на договор; Извлечение от счетоводна сметка 4110; Извлечение от ПП „Акстър-наеми“ към 31.12.2018 г.; Извлечение от ПП „Акстър-наеми“ към 31.12.2019 г.; Изпълнителен лист № 525/18.04.2017 г.; Молба до ЧСИ за завеждане на изпълнително дело; Съобщение за прекратяване на ИД № 20178000400656	12
166	Договор № 108/14.07.2014 г. със „Общинско столово хранене – Сунгурларе“ ЕООД; Споразумение от 10.02.2016 г. за прекратяване на договора за ползване на помещение – ресторант; Извлечения от ПП „Акстър-наеми“ към 31.12.2018 г. и към 31.12.2019 г.	15
167	Договор № 108/14.07.2014 г. със „Общинско столово хранене – Сунгурларе“ ЕООД; Анекс от 24.06.2015 г. за прекратяване на договора за ползване на помещение – битово кафене; Извлечение от ПП „Акстър-наеми“ към 31.12.2018 г.; Извлечение от ПП „Акстър-наеми“ към 31.12.2019 г.	11
168	Констативен протокол за просрочените вземания от наеми; Изчислена лихва за просрочен наем	14
169	Решение № 292/21.12.2017 г. на общинския съвет за продажба чрез търг; Заповед № 049/23.01.2018 г. за търг на 07.02.2018 г.; Протокол за обява на таблото; АЧОС № 3917/24.07.2017 г.; Пазарна и данъчна оценка; Заявление за участие в търг; Заповед № 085/06.02.2018 г.; Протокол от работата на комисията по търга; Заповед № 094/09.02.2018 г.; Договор № 056/28.02.2018 г. и приходни квитанции от 20.02.2018 г.; Извлечения от Главен регистър; МО № 22-04 от м. април 2018 г. за отписване от счетоводните регистри на имота	22
170	Решение № 311/22.03.2018 г. на общинския съвет за продажба чрез търг; Заповед № 227/16.04.2018 г. за търг на 22.05.2018 г.; Протокол за обява на таблото и публикация във в-к „Сунгурларска долина“; АЧОС № 2979/	28

	15.05.2013 г.; Пазарна и данъчна оценка; Заявление за участие в търг; Заповед № 304/21.0.2018 г.; Протокол от работата на комисията по търга; Заповед № 314/23.05.2018 г.; Договор № 140/06.06.2018 г. и приходни квитанции от 06.06.2018 г. и 26.06.2018 г.; Извлечения от Главен регистър; МО № 22-07 от м. юни 2018 г. за отписване от счетоводните регистри на имота	
171	Решение № 359/31.07.2018 г. на общинския съвет за продажба чрез търг; Заповед № 554/29.08.2018 г. за търг на 20.09.2018 г.; Протокол за обява на таблото и публикация във в-к „Сунгурларска долина“; АЧОС № 1691/19.11.1999 г.; Пазарна и данъчна оценка; Заявление за участие в търг; Заповед № 605/17.09.2018 г.; Протокол от работата на комисията; Заповед № 625/ 21.09.2018 г.; Договор № 217/11.10.2018 г. и платежни нареждания; Извлечения от Главен регистър; МО № 22-12 от м. октомври 2018 г. за отписване от счетоводните регистри на имота	29
172	Решение № 375/27.09.2018 г. и решение № 379/27.09.2018 г. на общинския съвет за продажба чрез търг; Заповед № 701/26.10.2018 г.; Протокол за обява на таблото и публикация във в-к „Сунгурларска долина“; АЧОС № 1298/24.09.2004 г.; АЧОС № 3962/25.04.2018 г.; Пазарна и данъчна оценка; Заявление за участие в търг; Заповед № 771/27.11.2018 г.; Протокол от работата на комисията; Заповед № 777/28.11.2018 г.; Заповед № 776/28.11.2018 г.; Договор № 006/04.01.2019 г. и банкови извлечения от 02.01.2019 г.; Договор № 242/ 11.12.2018 г. и банкови извлечения от 07.12.2018 г.; Извлечения от Главен регистър; МО № 22-15 от м. декември 2018 г. и МО № 22-01 от м. февруари 2019 г. за отписване от счетоводните регистри на имота	54
173	Регистър на разпоредителните сделки за 2018 г. и за 2019 г.	7
174	Извлечение от интернет страницата на общината	2
175	Решение № 426/07.03.2019 г. на общинския съвет; АЧОС № 4010/12.02.2019 г. и молба от Църковно настоятелство; данъчна оценка за имота; Заповед № 399/07.06.2019 г.; Договор №126 от 12.06.2019 г.; Извлечения от Главен регистър	11
176	Решение № 444/31.05.2019 г. на общинския съвет; АЧОС № 2435/23.02.2010 г. и молба от А.С.; Протокол на комисията по картотекиране; Пазарна и данъчна оценка за имота; Заповед № 437/25.06.2019 г.; Договор № 149 от 22.07.2019 г. и приходни квитанции от 22.07.2019 г.; Извлечения от Главен регистър	26
177	Решение № 425/07.03.2019 г. на общинския съвет; АЧОС № 3989/15.10.2018 г. и молба от В.К.; Протокол на комисията по картотекиране; Пазарна и данъчна оценка за имота; Заповед № 247/27.09.2019 г.; Договор № 93 от 30.04.2019 г. и приходни квитанции от 30.04.2019 г.; Извлечения от Главен регистър	29
178	Решение № 446/31.05.2019 г. на общинския съвет; АЧОС № 106/12.05.1999 г. и молба; данъчна оценка за имота; Заповед № 435/25.06.2019 г.; Договор №132 от 02.07.2019 г.; Извлечения от Главен регистър	10
179	Констативен протокол разпореждане с имоти-общинска собственост	2
180	Протокол за финално обсъждане на препоръките с одитираната организация	2

