



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500301218

**за извършен одит за съответствие при управление на публичните средства и дейности в
Община Брезово за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 091 от 06.04.2023 г.
на Сметната палата (Протокол № 14)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	9
1. Основание за извършване на одита	9
2. Информация за одитираната организация и предмета на одита	9
3. Цели на одита	11
4. Обхват на одита и ограничения в обхвата на одита	11
5. Критерии за оценка	13
6. Одитни стандарти	14
Част трета КОНСТАТАЦИИ	14
I. Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущество по дарение и по възмезден начин и такса за битови отпадъци	14
1. Актове на общински съвет и вътрешни актове	14
2. Обща информация	27
3. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти	30
4. Администриране на приходите от данък върху превозните средства	36
5. Администриране на приходите от данък при придобиване на имущество по дарение и по възмезден начин	40
6. Администриране на приходите от такса за битови отпадъци	44
7. Организация на дейностите, свързани със събиране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци	53
II. Отдаване под наем на земеделски земи. Продажба на земи.	59
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	59
2. Отдаване под наем на земеделски земи	66
3. Продажба на земи – общинска собственост	81
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	93
Част пета ПРЕПОРЪКИ	96
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	97
Опис на одитните доказателства	98

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АПК	Административнопроцесуален кодекс
АУАН	Акт за установяване на административно нарушение
АУЗД	Акт за установяване на задължение по декларация
БАБХ	Българска агенция по безопасност на храните
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДФЗ	Държавен фонд „Земеделие“
ЗА	Закон за администрацията
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗЕУ	Закон за електронното управление
ЗЛДТДПВ	Закон за лихвите върху данъци, такси и други публични държавни вземания
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОЗЗ	Закон за опазване на земеделските земи
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделски земи
ЗУО	Закон за управление на отпадъците
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
КВС	Карта на възстановената собственост
МВР	Министерство на вътрешните работи
МЗХГ	Министерство на земеделието, храните и горите
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция по приходите
НОАМТЦУ (отм.)	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Брезово, Пловдивска област
НОАМТЦУ	Наредба № 2 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Брезово, Пловдивска област
НОРМД	Наредба за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Брезово
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинското имущество
НТП	Начин на трайно ползване
Наредба № 8 от 17.12.2009 г.	Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот – общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието
ПИ	Поземлен имот
ПП	Програмен продукт
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи

ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТЗ	Търговски закон
УП	Устройствен правилник на общинска администрация – Брезово

Част първа

РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2018 г. е извършен одит за съответствие при управление на публичните средства и дейности в Община Брезово за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.

Община Брезово е юридическо лице на бюджетна издръжка. Бюджетът на общината за 2016 г. е 4 935 813 лв., а за 2017 г. – 5 924 093 лв. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет.

Одитиран обект при одита е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК), които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите в областите: "Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин, и такса за битови отпадъци"; „Отдаване под наем на земеделски земи. Продажба на земи“.

Критериите за оценка на съответствието съобразно спецификата на съответните области са: Административнопроцесуален кодекс (АПК); Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК); Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за електронното управление (ЗЕУ); Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН); Закон за управление на отпадъците (ЗУО); Закон за общинската собственост (ЗОС); Закон за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ); Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот – общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (Наредба № 8 от 17.12.2009 г.); Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Брезово (НОРМД); Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Брезово, Пловдивска област (отм.); Наредба № 2 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Брезово, Пловдивска област (НОАМТЦУ); Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ); Годишна програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост в Община Брезово през 2016 г. и през 2017 г.; решения на общински съвет; заповеди на кмета на общината; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове, за въвеждане на СФУК в Община Брезово; договорите.

При одита на дейността по администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин, и такса за битови отпадъци е установено:

НОРМД е в частично съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен по отношение на: сроковете за заплащане на данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства; случаите, в които се подава декларация за данък върху превозните средства; определянето на размера на данъка върху превозните средства само въз основа на подадена декларация в двумесечен срок; данъчните облекчения при патентния данък в

случаите, в които се извършват с личен труд; условие за определяне на данък върху недвижимите имоти с подадена данъчна декларация по чл. 17 от ЗМДТ (отм.).

През одитирания период са прилагани Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Брезово, Пловдивска област (НОАМТЦУ, отм.) и Наредба № 2 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Брезово, Пловдивска област (НОАМТЦУ).

НОАМТЦУ (отм.) е в частично съответствия с действащата през одитирания период правна рамка по отношение на: принципите за определяне на размера на местните такси и цени на услуги; заплащане на такси при внасяне на искане за разглеждане от общинския съвет за изразяване на предварително съгласие за смяна на предназначението на земи от общинския поземлен фонд и за извършване на проверки на място от комисия по молба на гражданите.

НОАМТЦУ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен: незаконосъобразно определен срок за влизане на наредбата в сила преди да е изтекъл срока за осъществяване на контрол за законосъобразност от областния управител на акта на общинския съвет и преди да е изтекъл срока за обжалване; несъответствие на начина на определяне на размера на таксата за битови отпадъци със разпоредбите на ЗМДТ; освобождаването от такса за битови отпадъци за услугите, предоставени на молитвени домове, храмове и манастири, в които се извършва богослужебна дейност от законно регистрираните вероизповедания в страната, заедно с поземлените имоти, върху които са построени е при условие, че имотите не се ползват със стопанска цел, несвързана с пряката им богослужебна дейност.

За одитирания период не са разработени, утвърдени и сведени до знанието на служителите политики, процедури и планове във връзка със стратегическо управление на информационните технологии в общината в несъответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

От кмета на общината *не са определени служителите с права и задължения на органи по приходите*, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения - на публични изпълнители в нарушение на изискванията на ЗМДТ. В длъжностните характеристики на служителите от сектор „Местни приходи“ не са определени функции и правомощия по администрирането на данъчните задължения и такса за битови отпадъци.

СФУК не съдържа основни елементи на финансовото управление и контрол, определени със ЗФУКПС: не са утвърдени и въведени процедури и инструкции за работа и контрол, които да обхващат различните етапи от администрирането на данъчните приходи и таксата за битови отпадъци и да определят последователността от действията на ангажираните служители и отговорните длъжностни лица за контрол върху дейността и документите, които създават. Не са предприети действия по идентифициране, оценяване и управление на рисковете в областта на администрирането на приходите от местни данъци и такси. В общината не е осъществен мониторинг на финансовото управление и контрол, за да се оцени дали функционира адекватно и да се гарантира навременното актуализиране на правилата на системата при промени в условията, в т.ч. в правната рамка за дейността. През одитирания период с вътрешен акт, част от СФУК, не е регламентиран реда за работа с приходни квитанционни кочани, начина за получаване, завеждане, разходване, съхранение и отчитане и се разчита на практиката в процеса.

Планирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущество по дарение и по възмезден начин и такса за битови отпадъци е в нарушение на ЗПФ, като в резултат на това е отчетено нереално изпълнение/преизпълнение на приходите по бюджета.

Дейностите, свързани с администриране на приходите от *данък върху недвижимите имоти* са осъществени в частично съответствие с правната рамка: декларирани данни, които не отговарят на представените документи за собственост; въведени в програмния продукт (ПП) „Матеус“ данни, които не съответстват на декларираните; неправомерно деклариран като музей и освободен от данък върху недвижимите имоти имот собственост на юридическо лице; неподаване на декларация по чл. 14 от ЗМДТ за 7 имота - общинска собственост; платен е недължим данък за 13 имота - публична общинска собственост; за 12 имота - частна общинска собственост не е начислен и внесен данък върху недвижимите имоти по подадените декларации.

Администрирането на приходите от *данък върху превозните средства* е в частично съответствие с правната рамка: непопълнени всички реквизити в декларации, относими за определяне/освобождаване от заплащането на данък; неотбелязване, че декларацията е за настъпване на обстоятелство, водещо до данъчно облекчение или освобождаване; непопълнени в декларацията данни за лекия автомобил; липса на документи за собственост на автомобила, от които да са видни характеристиките му.

Администрирането на приходите от *данък при придобиване на имуществата по дарение и по възмезден начин* е в частично съответствие с правната рамка: неприложени документи за начина на придобиване на превозни средства, поради което не може да се определи дали е дължим данък при придобиване и в какъв размер; от общинската администрация не са изисквани документи за платен данък при придобиването на декларираното превозно средство, или документ, удостоверяващ внасянето на ДДС.

Дейностите при администрирането на *такса за битови отпадъци* са в частично съответствие с правната рамка: декларирани данни в данъчна декларация, които не отговарят на представените документи за собственост; въведени данни в ПП „Матеус“, които не съответстват на декларираните; не е начислена такса за битови отпадъци и съответно не е събирана за имоти - общинска собственост, които не са освободени; платена такса за битови отпадъци от общината за отдадени по наем/предоставени за безвъзмездно ползване имоти.

През одитирания период действията на общинската администрация по събирането на *просрочените вземания* от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци не са достатъчно ефективни. Проверени са общо 60 партии с просрочени вземания и е установено, че по 43 партии (72 на сто от проверените) не съставени актове за установяване на задължения по декларация (АУЗД), не са предприети действия за доброволно и принудително събиране на вземанията. През 2016 г. от проверените 30 партии, на обща стойност 748 128,95 лв., не е погасено нито едно задължение, а през 2017 г. от всички 30 проверени партии, на обща стойност 945 973,72 лв., само по една партия вземането е събрано. През одитирания период не са възложени и изпълнени ревизии и проверки за установяване на задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци, което е предпоставка за увеличаване размера на несъбраните в срок вземания.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер 8 017,06 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Състоянието на СФУК в областта е лошо.

При одита на дейността по отдаване под наем на земеделски земи и продажба на земи е установено:

НРПУРОИ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: при разпореждане с недвижим имот заплащане на общината режийни разноси от физическите и юридическите лица; възможността да не се провежда публичен търг или публично оповестен конкурс за отдаване под наем на имоти – общинска собственост; ограничителни условия за допускане на физически или юридически лица до участие в търг.

В нарушение на законовите изисквания от общинския съвет *не е приета Стратегия за управление на общинската собственост и от кмета на общината не са съставяни и не са предоставяни на общинския съвет отчети* за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти. През одитирания период не са определени имотите и вещите – общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане в нарушение на изискванията на ЗОС. В договорите за наем или с вътрешен акт не е определен начин за събиране на застрахователните вноски за имотите – общинска собственост, предоставени под наем.

Отдаването под наем на земеделски земи е в частично съответствие с правната рамка. В Годишните програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2016 г. и 2017 г. не са включени всички поземлени имоти, отдадени под наем с търг, мерите, пасищата и ливадите от общинския поземлен фонд, отдадени под наем без търг или конкурс и отдадените под наем полски пътища, напоителни канали и канали, попадащи в масиви за ползване. Установени са съществени несъответствия с правната рамка, свързани с: при два публични търга комисията за организирането и провеждането им не е определена със заповедите за откриване на търговете, а с отделна заповед на кмета на общината; в заповедите за определяне състава на комисиите за провеждане на публичните търгове за отдаване под наем не са включени кметовете и кметските наместници на съответните населени места; стойността на договор за избор на оператор за възлагане стопанисването, поддръжката и експлоатацията на язовир не съответства резултатите от проведения търг - на предложената тръжна цена от участника, с когото е сключен договора; несъответствие в площта на отдадените под аренда овощни градини, посочени в договора и действителната; сключени договори за наем и аренда преди изтичане на срока за оспорване заповедите на кмета на общината за определяне на наематели/арендатори; отдаване под наем на земеделски земи чрез публичен търг, за които не е взето решение от общинския съвет; списъците на пасищата и мерите, определени с решения на общинския съвет, за общо и индивидуално ползване не са изпратени на министъра на земеделието, храните и горите или оправомощени от него лица; неподписани декларации от членове на комисия за липса на обстоятелства за свързано лице по смисъла на Търговския закон (ТЗ); при три процедури за отдаване под наем на полски пътища и канали не е спазен едномесечния срок от издаване на заповедите на кмета на общината за заплащане на дължимите суми.

Продажбата на земи е в частично съответствие с правната рамка: в заповедите за определяне състава на комисиите за провеждане на търговете за продажба на земи не са включени кметовете и кметските наместници на съответните населени места; не са изготвяни протоколи за предаване на продадените имоти на купувачите; извършвани са плащания и са сключени договори за продажба на земи преди влизане в сила на заповедта на кмета на общината за определяне на купувач; сключени са договори за продажба на земи с купувачи с изгубено право поради неплащане на една от дължимите суми, определени в НРПУРОИ, тръжните условия и заповедта на кмета на общината.

През одитирания период при всички извършени разпоредителни сделки със земи от общината са събирани режимни разноси в нарушение на ЗМДТ и ЗОС.

Установените несъответствия в областта с правната рамка са в общ размер 82 312,79 лв., които са съществени по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст). Състоянието на СФУК в областта е лошо.

В резултат на извършения одит, на кмета на общината и на общинския съвет са дадени препоръки за отстраняване на установените несъответствие на дейността с правната рамка.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управление на публичните средства и дейности в Община Брезово е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, във връзка с изпълнението на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2018 г. и Заповед № ОД-05-03-012 от 05.11.2018 г. на заместник-председател на Сметната палата.

Одитираният период е от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.

2. Информация за одитираната организация и предмета на одита

Община Брезово е административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление. Общината е с население 8 957 жители¹ и включва гр. Брезово и 15 села (Бабек, Борец, Върбен, Дрангово, Зелениково, Златосел, Отец Кирилово, Пъдарско, Розовец, Свежен, Стрелци, Сърнегор, Тюркмен, Чехларе и Чоба).

Общината е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет, с който се определя и осигурява финансиране на местните и делегираните от държавата дейности. Бюджетът за 2016 г. е 4 935 813 лв.², а за 2017 г. – 5 924 093 лв.³.

През одитирания период са администрирани приходи от: данък върху недвижимите имоти - 230 911 лв., от данък върху превозните средства - 212 562 лв., от данък при придобиване на имущество по дарение и възмезден начин – 248 565 лв. и от такса за битови отпадъци – 673 677 лв. Реализирани са приходи от наем на земя 282 991 лв. и от продажба на земя - 67 651 лв.⁴.

Към 31.12.2017 г. актуваните имоти са 6 480 бр., от които 3 349 бр. актове за частна общинска собственост и 3 131 бр. актове за публична общинска собственост. През одитирания период са съставени 1 387 бр. актове за общинска собственост (809 бр. актове са за публична общинска собственост и 578 актове за частна общинска собственост). За същия период от актовете книги на общината са отписани 19 бр. имоти с актове за частна общинска собственост.

През одитирания период имоти – общинска собственост не са внасяни като непарична вноска (апорт) в капитала на търговски дружества с общинско участие; не е извършвана замяна

¹ <http://brezovo.bg/page.php?2>

² приет с Решение № 37 от 28.01.2016 г. на Общинския съвет Брезово

³ приет с Решение № 181 от 26.01.2017 г. на Общинския съвет Брезово

⁴ Одитни доказателства №№ 18 и 19

на имоти – общинска собственост; не са провеждани процедури по отдаване под наем на жилищни имоти – общинска собственост; не са предоставени на концесия обекти – общинска собственост; не е извършвана приватизация на обекти – общинска собственост. Общината няма участие в граждански дружества.

Преди одитирания период въз основа на решение от 04.11.2004 г. на общинския съвет⁵ е сключен договор от 15.07.2005 г. за концесия за ползване на язовир „Ай тепе“, гр. Брезово – публична общинска собственост, за срок от 25 години, с възможност за продължаване с още 10 години. Годишната концесионна вноска е в размер 7 437,14 лв. и към 31.12.2017 г. дължимата сума е платена.

За одитирания период общината участва в юридическо лице с нестопанска цел: сдружение „Местна инициативна група на територията на общините Брезово и Братя Даскалови“. Общината има участие в едно търговско дружество: Университетска многопрофилна болница за активно лечение „Пловдив“ АД и притежава 2 552 поименни акции, всяка от които с номинал 10 лв., представляващи 0,61 на сто от общия капитал.

През периода няма заменени, отдадени под наем, както и безвъзмездно предоставени движими вещи, собственост на общината. От „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Пловдив са прехвърлени на общината активи, на обща стойност 68 744,55 лв.⁶

През 2016 г. за отдаване под наем и аренда на земеделски земи са проведени 21 бр. публични търга, а през 2017 г. – 20 бр. За отдаване под наем на мери, пасища и ливади през 2016 г., въз основа на решение на общинския съвет, е проведена една процедура и през 2017 г. – една. През 2016 г. за отдаването под наем на полски пътища и канали, включени в масиви за ползване на земеделски земи е проведена една процедура и са сключени 47 бр. договори, а през 2017 г. след проведена процедура са сключени 57 договора. За одитирания период са сключени общо 162 договора за отдаване под наем и аренда на земеделски земи от общинския поземлен фонд, дворни места, пасища и мери, водоеми, полски пътища и канали (2016 г. – 81 бр. и 2017 г. – 81 бр. договора), на обща стойност 160 791,13 лв.

Кметът на общината е орган на изпълнителната власт и първостепенен разпоредител с бюджет с 5 второстепенни разпоредители с бюджет. Кметът на общината ръководи изпълнителната дейност на общината, организира изпълнението на общинския бюджет, представлява общината през одитирания период. При осъществяване на дейността си кметът на общината се подпомага от един заместник-кмет и от секретар на общината, в съответствие със структурата на общинската администрация, одобрена от общинския съвет.

Структурата, функциите и числеността на общинската администрация са регламентирани в Устройствен правилник на общинска администрация Брезово (УП). В зависимост от изпълняваните функции, общинската администрация е обща и специализирана. Общата администрация е организирана в една дирекция "Обща администрация" с отдел „Финансово-счетоводен“ и сектор „Местни приходи“. Специализираната администрация е организирана в една дирекция „Специализирана администрация“ с три отдела към нея: отдел: „Административно – техническо обслужване на населението“, отдел „Стопанско – икономическо развитие и управление на общинската собственост и екология“ и отдел „Гражданска регистрация и административно обслужване“.

⁵ Решение № 129 от 04.11.2004 г. на Общинския съвет Брезово

⁶ Одитни доказателства №№ 62 - 80

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи Радньо Нанев Манолов - кмет на Община Брезово⁷.

3. Цели на одита

Целите на одита са:

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите съобразно спецификата на дейностите в областите на изследване: "Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин, и такса за битови отпадъци" и „Отдаване под наем на земеделски земи. Продажба на земи“.

3.2. Да се установи състоянието и функционирането на СФУК в областите на изследване в обхвата на одита.

4. Обхват на одита и ограничения в обхвата на одита

4.1. Обхват на одита

В обхвата на одита са включени областите:

а) "Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин, и такса за битови отпадъци"

При одита са извършени проверки за съответствие на актовете на общинския съвет и вътрешните актове, както и всички действия на общинската администрация по администрирането им, в т.ч. функционалността и организацията на работа с ПП за местни данъци и такси; приемане/подаване на данъчни декларации; определяне размера на дължимите данъци и такса за битови отпадъци; установяване размера на задължението и заплащането на данък на недвижими имоти и такса битови отпадъци за имоти – частна общинска собственост и такса битови отпадъци за имоти – публична общинска собственост; всички съпътстващи действия, свързани с администрирането на местните данъци и такси. Проверено е събирането и отчитането на приходите от данък върху недвижимите имоти в касата на общината и чрез приходни квитанционни кочани.

Анализирани са причините за наличието на просрочени задължения за данъци и такса за битови отпадъци от данъчно задължените лица и предприетите действия за доброволно и принудително събиране на вземанията; отсрочването/разсрочването на задължения за данъци и такса за битови отпадъци и действията на общинската администрация за своевременно събиране; извършването на проверки и ревизии;

б) Област „Отдаване под наем на земеделски земи. Продажба на земи“.

При одита са извършени проверки за съответствието с правната рамка и договорите на: актовете на общинския съвет (наредбите), свързани с управление и разпореждане с имоти – общинска собственост; отдаване под наем на земеделски земи чрез търг/конкурс; отдаване под наем на земеделски земи без провеждане на търг или конкурс; изпълнение на действащи договори за отдаване под наем на земеделски земи; продажба на земи чрез търг/конкурс; продажба на земи без търг/конкурс; реализирани приходи по бюджета от отдадени под земеделски земи и от продажба на земи; просрочените вземания на общината от наем на

⁷ Одитно доказателство № 1

зеделски земи и предприети действия от общинската администрация; заплащане на режимни разноски. Оценено е и състоянието на вътрешния контрол.

4.2. Ограничения в обхвата на одита

4.2.1. В Област "Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин, и такса за битови отпадъци" няма ограничения в обхвата.

4.2.2. В Област „Отдаване под наем на земеделски земи. Продажба на земи“ ограничение в обхвата на одита е отдаването под наем на земеделски земи – общинска собственост от второстепенните разпоредители с бюджет. Второстепенните разпоредители с бюджет, в които се съхранява документацията са с различно териториално разположение и отдалечени от седалището на общината. Това ограничава възможността да бъдат включени в обхвата на проверките и да се съберат достатъчни и уместни одитни доказателства.

4.3. Одитни извадки

За проверка при одита, в области на изследване, чрез случаен подбор, са формирани одитни извадки, съответно:

4.3.1. Област "Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин, и такса за битови отпадъци":

а) данък върху недвижимите имоти

Популацията за определяне на извадката за всяка година от одитирания период се състои от подадените декларации по чл. 14 от ЗМДТ (брой), съответно: 2016 г. – 1 258 бр., размер на извадката 20 бр.; 2017 г. – 1 321 бр., размер на извадката - 20 бр.

При одита е проверено декларирането на имотите - общинска собственост и заплащането на дължимия данък върху недвижимите имоти;

б) данък върху превозните средства

Популацията за определяне на извадката за всяка година от одитирания период се състои от подадените декларации по чл. 54 от ЗМДТ (брой), съответно: 2016 г. – 783 бр., размер на извадката 15 бр.; 2017 г. – 803 бр., размер на извадката -15 бр.

При одита е проверено декларирането на превозните средства, собственост на общината и заплащането на дължимия данък върху превозните средства;

в) партии на данъчно задължени лица с просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти

Популацията за определяне на извадката е от партии с просрочени задължения за всяка година от одитирания период (брой), както следва: 2016 г. – 4 008 бр., размер на извадката – 10 бр.; 2017 г. – 5 201 бр., размер на извадката – 10 бр.;

г) партии на данъчно задължени лица с просрочени задължения за данък върху превозните средства

Популацията за определяне на извадката е от партии с просрочени задължения за всяка година от одитирания период (брой), както следва: 2016 г. – 676 бр., размер на извадката – 10 бр.; 2017 г. – 641 бр., размер на извадката – 10 бр.;

д) данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин

Популацията за определяне на извадката за всяка година от одитирания период се състои от подадени и въведени в програмния продукт декларации по чл. 14 и чл. 54 от ЗМДТ

(брой), съответно: 2016 г. – 2 041 бр., размер на извадката 35 бр.; 2017 г. – 2 124 бр., размер на извадката - 35 бр.;

е) такса за битови отпадъци

Популацията за определяне на извадката се състои от подадените декларации по чл. 14 от ЗМДТ (брой), съответно: 2016 г. – 1 258 бр., размер на извадката 20 бр.; 2017 г. – 1 321 бр., размер на извадката - 20 бр.

При одита е проверено декларирането и заплащането на такса за битови отпадъци за имотите – публична и частна общинска собственост;

ж) партии на данъчно задължени лица с просрочени задължения за такса за битови отпадъци

Популацията за определяне на извадката е брой партии, както следва: 2016 г. – 5 801 бр., размер на извадката – 10 бр.; 2017 г. – 6 619 бр., размер на извадката – 10 бр.

При одита са извършени различни по вид тестове, съобразно оценката на риска за областта на изследване.

4.3.2. Област „Отдаване под наем на земеделски земи. Продажба на земи“

а) отдаване под наем и аренда на земеделски земи 2016 г.

Популацията за определяне на извадка се състои от проведени публични търгове за отдаване под наем на земеделски земи (брой) съответно през 2016 г. - 22 бр., размер на извадката 7 бр.; 2017 г. - 20 бр., размер на извадката 7 бр.;

б) отдаване под наем на мери и пасища

Популацията за определяне на извадка се състои от проведени процедури без провеждане на публичен търг/конкурс, въз основа на решение на общинския съвет (брой) съответно през 2016 г. - 1 бр.; 2017 г. – 1 бр.

Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки. Въз основа на проведените процедури през 2016 г. са сключени 4 договора, а през 2017 г. – 2 договора;

в) полски пътища и канали, включени в масиви за ползване на земеделски земи

Популацията за определяне на извадка се състои от проведени процедури без провеждане на публичен търг/конкурс, въз основа на решение на общинския съвет (брой) съответно през 2016 г. - 1 бр.; 2017 г. – 1 бр.

Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки. Въз основа на проведените процедури през 2016 г. са сключени 47 договора, а през 2017 г. – 47 договора;

г) продажба на земи 2016 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от проведени публични търгове за продажби на земи (брой) през 2016 г. – 17 бр. Размер на извадката - 10 бр.;

д) продажба на земи 2017 г.

През 2017 г. са проведени 9 бр. публични търгове. Одитните процедури не са изпълнени върху одитна извадка.

При одита са извършени различни по вид тестове, съобразно оценката на риска за областта на изследване.

5. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Брезово са използвани следните критерии за оценка, по области на изследване:

5.1. Област "Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин, и такса за битови отпадъци"

Критерии: ДОПК; ЗАНН; ЗПФ; ЗЕУ; ЗМДТ; ЗУО, НОРМД; НОАМТЦУ (отм.), НОАМТЦУ, решения на общинския съвет във връзка с администрирането на данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин и такса за битови отпадъци; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Брезово, заповеди на кмета на общината.

5.2. Област „Отдаване под наем на земеделски земи. Продажба на земи“

Критерии: АПК, ЗОС; ЗСПЗЗ; ППЗСПЗЗ; Наредба № 8 от 17.12.2009 г.; НРПУРОИ; Годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Брезово през 2016 г.; Годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Брезово през 2017 г.; решения на общинския съвет; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите за прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Брезово; 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. Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин, и такса за битови отпадъци

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

Съгласно правната рамка, общинските съвети като органи на местното самоуправление на територията на съответната община, решават самостоятелно въпросите от местно значение, които законът е предоставил в тяхната компетентност. В изпълнение на предоставените му правомощия общинският съвет издава наредби, с които урежда съобразно нормативни актове от по-висока степен неуредени от тях обществени отношения с местно значение. Аргумент в тази насока са текстовете на чл. 76, ал. 3 от АПК, чл. 8 от Закона за нормативните актове (ЗНА), във връзка с чл. 21, ал. 2 от ЗМСМА. В случаите на противоречие между постановление, правилник, наредба или инструкция на нормативен акт от по-висока степен, органите прилагат по-високия по степен акт. В този смисъл е разпоредбата на чл. 15, ал. 3 от ЗНА.

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

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

В съответствие с изискванията на чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, с решение от 08.02.2008 г. на общинския съвет⁸ е приета НОРМД, изменена и допълнена със 7 последващи решения. Последното изменение на НОРМД, относимо към одитирания период, е прието с решение на общинския съвет от 29.12.2016 г.⁹, с което е определен размера на данъка върху таксиметров превоз на пътници¹⁰.

Наредбата е публикувана на интернет страницата на Община Брезово, Раздел „Общински съвет“, „Нормативни документи“¹¹.

Размерът на местните данъци, редът и сроковете за внасянето им са определени с НОРМД. Размерът на местните данъци, включително данъците върху недвижимите имоти, върху превозните средства, и при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин са определени по реда и в границите на определените със ЗМДТ размери. В съответствие с чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ, текущо в рамките на 2016 г. и 2017 г., не са извършвани изменения в приетия от общинския съвет размер и начин на определяне на местните данъци.

При извършената проверка за съответствие на НОРМД с действащата през одитирания период правна рамка е установено:

1.1.1. Съгласно чл. 11, ал. 1 и ал. 2 от НОРМД, данъкът върху недвижимите имоти се заплаща на две равни вноски, в срок от 01 март до 30 юни и до 30 октомври на годината, за която се дължи и на предплатилите от 1 март до 30 април за цялата година се прави 5 на сто отстъпка. В чл. 46, ал. 1 от НОРМД е определено, че данъкът върху превозните средства се заплаща на две равни вноски, в срок 01 март до 30 юни и до 30 октомври на годината, за която се дължи и на предплатилите от 1 март до 30 април за цялата година се прави 5 на сто отстъпка.

В чл. 28 и чл. 60 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г. в сила от 01.01.2015 г.) е регламентирано, че данъкът върху недвижимите имоти и данъкът върху превозните средства се плащат на две равни вноски в следните срокове: до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която са дължими. На предплатилите до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто.

Разпоредбите на чл. 11 ал. 1 и ал. 2 и на чл. 46, ал. 1 от НОРМД не са в съответствие с измененията на чл. 28 и на чл. 60 от ЗМДТ, ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, тъй като сроковете за внасянето на данъците, респективно на основанията за начисляването на лихви за забавено плащане или ползването на отстъпка, са зададени автоматично в ПП „Матеус“ от администратора на системата.

1.1.2. В чл. 40 от НОРМД е определено, че собствениците на превозни средства декларират пред общината по постоянния им адрес, съответно седалище, притежаваните от тях превозни средства в двумесечен срок от придобиването им по реда на чл. 54 от ЗМДТ.

Съгласно чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ, размерът на данъка върху превозните средства се определя от служител на общинската администрация въз основа на данни от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от Министерството на вътрешните работи (МВР) и се съобщава на данъчно задълженото лице. В чл. 54, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в

⁸ Решение № 39 от 08.02.2008 г. на Общинския съвет Брезово

⁹ Решение № 165 от 29.12.2016 г. на Общинския съвет Брезово

¹⁰ Одитни доказателства №№ 2 и 3

¹¹ <http://brezovo.bg/page.php?23>

сила от 1.01.2015 г.) е регламентирано, че собствениците на превозни средства, с изключение на случаите по ал. 1, декларират пред общината по постоянния им адрес, съответно седалище, притежаваните от тях превозни средства в двумесечен срок от придобиването им. За превозните средства, които не са регистрирани за движение в страната, двумесечният срок започва да тече от датата на регистрацията им за движение. При придобиване на превозно средство по наследство декларацията се подава в шестмесечен срок.

Разпоредбата на чл. 40 от НОРМД не е в съответствие с измененията на чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.), тъй като не е регламентирано, че данъкът се определя по данни от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от МВР и декларация се подава само в останалите случаи.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, тъй като определянето на данъка върху превозните средства по данни от МВР е зададено автоматично в ПП „Матеус“ от администратора на системата.

1.1.3. В чл. 52, ал. 1, т. 2 от НОРМД е определено, че физическите лица, включително едноличните търговци, които извършват с личен труд през цялата данъчна година повече от един вид патентна дейност от посочените в т. 1 - 36 на Приложение № 4 към Глава втора, Раздел VI от ЗМДТ, заплащат 50 на сто от определения патентен данък за съответната дейност.

Разпоредбата на чл. 52, ал. 1, т. 2 от НОРМД не е в съответствие с чл. 61м, т. 2 от ЗМДТ, където е определено, че в случаите, в които се извършват с личен труд през цялата данъчна година два или три вида патентна дейност от посочените в т. 1 - 36 от Приложение № 4 от ЗМДТ, се заплаща патентния данък само за тази дейност, за която определения данък е с най-висок размер, като за извършването на повече от три дейности облекчението не се прилага.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, тъй като данъчните облекчения при патентния данък, са зададени автоматично в ПП „Матеус“ от администратора на системата.

1.1.4. В чл. 20 от НОРМД, като необходимо условие за определяне на данъка е наличието на подадена данъчна декларация по чл. 14 и чл. 17 от ЗМДТ.

Подаването на декларация по чл. 17 от ЗМДТ е в несъответствие със ЗМДТ, тъй като разпоредбата на чл. 17 от ЗМДТ за подаване на декларации от предприятията е отменена (отм., ДВ, бр. 98 от 2010 г., в сила от 01.07.2011 г.), а съгласно на чл. 23 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г., в сила от 01.07.2011 г.) - данъкът се определя от служител на общинската администрация по местонахождението на недвижимия имот и се съобщава на данъчно задълженото лице или на негов законен представител.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, тъй като предприятията подават декларации за жилищните и нежилищните имоти по реда на чл. 14 от ЗМДТ.

Независимо от това, че през одитирания период рисковете/негативното влияние от несъответствията в наредбата не са се проявили, в резултат от липсата на актуализация на наредбата в рамките на одитирания период са нарушени изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗНА, съгласно който нормативният акт трябва да съответства на нормативните актове от по-висока степен.

1.1.5. При одита са установени празноти в НОРМД, които са от значение за администрирането на местните данъци в Община Брезово, в т.ч.:

а) в наредбата не е отразено изискването на чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ (ред., ДВ, бр. 39 от 2011 г.), че с данък върху недвижимите имоти се облагат и поземлени имоти извън строителните граници на населените места и селищните образувания, които според подробен устройствен план имат предназначението по чл. 8, т. 1 от Закона за устройство на територията (ЗУТ) и след промяна на предназначението на земята, когато това се изисква по реда на специален закон;

б) в чл. 18, ал. 1 от НОРМД не се съдържа законовото изискване, че данъкът върху недвижимите имоти се съобщава на лицата в срок до 1 март на годината, за която е определен, съгласно чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.) - данъкът върху недвижимите имоти се определя върху данъчната оценка на недвижимите имоти по чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ (ред., ДВ, бр. 39 от 2011 г.) към 1 януари на годината, за която се дължи и се съобщава на лицата до 1 март на същата година¹².

През одитирания период НОРМД е в частично несъответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.

След одитирания период с Решения № 459 от 31.01.2019 г. и № 91 от 30.04.2020 г. на общинския съвет НОРМД е изменена и допълнена, като са отменени чл. 11, чл. 20, чл. 40, чл. 46 и чл. 52 от наредбата, по които са констатирани несъответствията с нормативните актове от по-висока степен, посочени по-горе в т. 1.1.1., 1.1.2, 1.1.3 и 1.1.4 на констатацията.

1.2. Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Брезово, Пловдивска област (НОАМТЦУ, отм.)

В съответствие с изискванията на чл. 9 от ЗМДТ, с решение от 05.03.2009 г. на общинския съвет¹³ е приета наредба, изменена и допълнена с 15 последващи решения. Последното изменение на наредбата, относимо към одитирания период е от 01.02.2017 г.¹⁴.

НОАМТЦУ от 2009 г. е отменена с § 3 от Преходните и заключителните разпоредби (ПЗР) на Наредба № 2 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Брезово, Пловдивска област, считано от 16.05.2017 г. За по-голямата част от одитирания период от 01.01.2016 г. до 16.05.2017 г. наредбата е прилагана и в тази връзка е извършена проверка за съответствие на НОАМТЦУ (отм.) с действащата правна рамка.

1.2.1. В чл. 4, ал. 1, т. 1 - 5 от НОАМТЦУ (отм.) е определено, че размерът на местните такси и цени на услуги се определя при спазване на следните принципи:

- 1) възстановяване на пълните разходи на общината по предоставяне на услугата;
- 2) създаване на условия за разширяване на предлаганите услуги и повишаване на тяхното качество;
- 3) постигане на по-голяма справедливост при определяне и заплащане на местните такси;
- 4) *ефективно разпределение на общински ресурси чрез определяне на такси и цени на услуги;*
- 5) *насърчаване на частния сектор в предоставянето на регламентирани в наредбата услуги.*

¹² Одитни доказателства №№ 2 и 4

¹³ Решение № 236 от 05.03.2009 г. на Общинския съвет Брезово

¹⁴ Решение № 165 от 29.12.2016 г. на Общинския съвет Брезово

Законово принципите, въз основа на които общинският съвет следва да определя размера на таксите, са определени с чл. 8, ал. 1 от ЗМДТ, а именно:

- 1) възстановяване на пълните разходи на общината по предоставяне на услугата;
- 2) създаване на условия за разширяване на предлаганите услуги и повишаване на тяхното качество;
- 3) постигане на по-голяма справедливост при определяне и заплащане на местните такси.

Съгласно ЗМДТ, ЗНА и ЗМСМА не се допуска с подзаконовни административни актове да се въвеждат други принципи за определяне на размера на местните такси и цени на услуги, освен изрично посочените в законите. С определянето на принципите *ефективно разпределение на общински ресурси чрез определяне на такси и цени на услуги и насърчаване на частния сектор в предоставянето на регламентирани в наредбата услуги* са нарушени разпоредбите на чл. 7, ал. 2 и чл. 8 във връзка с чл. 3 от ЗНА, съгласно които не може с наредба да се уреждат обществени отношения, уредени вече с нормативен акт от по-висока степен и/или да се уреждат по начин, респ. въз основа на принципи, различни от определените със закона (ЗМДТ), с който са уредени първично.

От съпоставката на текста на чл. 8, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 4, ал. 1 от НОАМТЦУ (отм.) е видно, че текстовете по т. 4 и т. 5 от наредбата са извън принципите, определени със ЗМДТ, поради което не са в съответствие със закона. Анализът на съдържанието им по същество показва, че освен че са в несъответствие със ЗМДТ, текстовете са и вътрешно противоречиви, поради което не могат да осигурят законосъобразното прилагане на ЗМДТ.

Съответно:

- чл. 4, ал. 1, т. 4 от НОАМТЦУ (отм.) - логически и фактически *ефективното „разпределение“ на общински ресурси* е обвързано с разходната част на бюджетите, поради което не може да бъде принцип за реализирането на собствените приходи на общината от местни такси, т.к. чрез този процес ресурсите се „акумулират“ (събират) в бюджета, а не се разпределят (разходват)

- чл. 4, ал. 1, т. 5 от НОАМТЦУ (отм.) - логически и в правен аспект *насърчаването на частния сектор в предоставянето на регламентирани в наредбата услуги*, въобще не следва да бъде предмет на наредбата, т.к. означава, че по този начин общината/общинският съвет „уреждат“ обществени, в частност търговски, отношения на външни за тях лица/организации/процеси, за което не са компетентен орган, а фактически (на практика) тази цел би могла да бъде постигната само, ако услугите, които предлага общината са „крайно непривлекателни“ за гражданите - с високи цени, лошо качество и др. подобни, така че това да поощри частния сектор да предлага по-атрактивни услуги от общинските такива. Резултатите за общината от прилагането на подобен принцип биха били - намаляване на приходите по бюджета, респ. ограничаване на разходите на общината в същия размер, както и негативните оценки на гражданите за публичните услуги, които общината им предоставя, поради което да изберат услугите, предложени от частния сектор¹⁵.

За периода от приемането на НОАМТЦУ до 01.02.2017 г. текстовете на чл. 4, ал. 1, т. 4 и т. 5 от НОАМТЦУ (отм.) не са в съответствие със ЗМДТ и са вътрешно противоречиви, поради което не могат да осигурят законосъобразното прилагане на ЗМДТ. С Решение № 130

¹⁵ Одитно доказателство № 5

от 01.02.2017 г. на Административния съд - Пловдив, текстовете на чл. 4, ал. 1, т. 4 и т. 5 са отменени¹⁶.

1.2.2. В чл. 44и, ал. 2 от НОАМТЦУ (отм.) е определено, че при внасяне на искане за разглеждане от общинския съвет, свързано с изразяване на предварително съгласие за смяна на предназначението на земи от общинския поземлен фонд се заплаща такса от 10 лв. на декар.

В чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ са регламентирани видовете местни такси в т.ч. „други местни такси, определени със закон“, а в чл. 7, ал. 1 от ЗМДТ - местните такси се определят въз основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставяне на услугата.

Съгласно чл. 2, ал. 3 от Закона за опазване на земеделските земи (ЗОЗЗ), промяната на предназначението на земеделските земи се допуска само по изключение при доказана нужда и при условия и по ред, определени в ЗОЗЗ. В чл. 30, ал. 2 от ЗОЗЗ е регламентирано, че при промяна на предназначението на земеделска земя от общинския поземлен фонд, включително в случаите по чл. 29, ал. 3 и 4 от закона, за земите от общинския поземлен фонд, се заплаща местна такса, определена от общинския съвет.

По своя характер таксата, определена в чл. 44и, ал. 2 от НОАМТЦУ (отм.) не съответства на разпоредбата на чл. 6, ал. 1, б. „к“ от ЗДМТ - „други местни такси, определени със закон“. В този случай не могат да се обосноват материално-технически и административни разходи по предоставянето на услугата „предварително съгласие“.

Разпоредбата на чл. 44и, ал. 2 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 236 от 05.03.2009 г., изм. и доп. с Решение № 30 от 2015 г. на общинския съвет) е отменена с § 1 от Решение № 108 от 28.07.2016 г. на общинския съвет.

Определената такса от общинския съвет е извън регламентираните със ЗМДТ местни такси, поради което до отмяната ѝ е в несъответствие със закона.

1.2.3. В чл. 51 от НОАМТЦУ (отм.) са определени услуги и цени за тях, като в т. 22 е определена цена за услугата „Извършване на проверки на място от комисия по молба на гражданите“ - 10 лв.

Съгласно чл. 7, ал. 1 от ЗМДТ, местните такси се определят въз основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставяне на услугата. В чл. 8, ал. 1 от ЗМДТ са определени принципите при определяне на таксите - възстановяване на пълните разходи на общината по предоставяне на услугата; постигане на по-голяма справедливост при определяне и заплащане на местните такси.

Определената в НОАМТЦУ (отм.) цена на услугата „Извършване на проверки на място от комисия по молба на гражданите“ - 10 лв. е незаконосъобразна и е в несъответствие със чл. 6, ал. 1, чл. 7, ал. 1 и чл. 8, ал. 1 от ЗМДТ.

Услугата, определена в чл. 51, т. 9 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 236 от 05.03.2009 г., изм. и доп. с Решение № 30 от 2015 г. на общинския съвет) е отменена с § 2 от Решение № 108 от 28.07.2016 г. на общинския съвет.

Определената такса от общинския съвет е извън регламентираните със ЗМДТ местни такси, поради което не е в съответствие със закона.

През одитирания период НОАМТЦУ (отм.) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

¹⁶ Одитно доказателство № 5

1.3. Наредба № 2 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Брезово, Пловдивска област (НОАМТЦУ)

С решение от 11.05.2017 г. на общински съвет¹⁷ е приета нова Наредба № 2 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Брезово, Пловдивска област (НОАМТЦУ), в сила от 16.05.2017 г.¹⁸ След одитирания период НОАМТЦУ е изменена и допълнена с решение от 31.05.2018 г.¹⁹ на общински съвет²⁰.

С НОАМТЦУ са уредени отношенията, свързани с определянето и администрирането на таксата за битови отпадъци, сроковете и начините за събирането ѝ, както и размерът на таксата, определен от общинския съвет. НОАМТЦУ е публикувана на интернет страницата на Община Брезово, Раздел „Общински съвет“, „Нормативни документи“²¹.

При извършената проверка за съответствие на НОАМТЦУ с действащата през одитирания период правна рамка е установено:

1.3.1. НОАМТЦУ е приета с Решение № 227 от 11.05.2017 г. на Общинския съвет Брезово.

Съгласно чл. 22, ал. 1 от ЗМСМА, актовете на общинския съвет се изпращат на кмета на общината и на областния управител в 7-дневен срок от приемането им, като е допустимо оспорването им от областния управител. Съгласно чл. 32, ал. 1, изречение първо от Закона за администрацията (ЗА), областният управител може да обжалва незаконосъобразни актове на общинския съвет по реда на ЗМСМА. С разпоредбата на чл. 45, ал. 4 от ЗМСМА е дадено правомощие на областния управител да упражнява контрол за законосъобразност на актовете на общинските съвети, освен ако в закон е предвидено друго. За неуредените въпроси по оспорването на актовете на общинския съвет разпоредбата на чл. 45, ал. 12 от ЗМСМА препраща към правилата за административно производство. 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.

Съгласно § 5 от ПЗР на НОАМТЦУ, наредбата влиза в сила от 16.05.2017 г., т.е. 5 дни след приемането ѝ. С писмо № 122 от 15.05.2017 г. на председателя на общинския съвет, НОАМТЦУ е изпратена по компетентност на областния управител. Наредбата е получена в областната администрация на 17.05.2017 г.

Разпоредбата на § 5 от Преходните и заключителните разпоредби на НОАМТЦУ, че наредбата влиза в сила от 16.05.2017 г. е незаконосъобразна, тъй като колективният административен акт на общинския съвет не може да влезе в сила преди да е изтекъл срокът за осъществяване на контрол за законосъобразност от областния управител на акта и преди да е изтекъл срокът за обжалване.

Текстът на § 5 от ПЗР на НОАМТЦУ е в противоречие с разпоредбите на АПК, ЗМСМА и ЗА.

1.3.2. В чл. 14 и чл. 15 от НОАМТЦУ, в сила от 16.05.2017 г., е определено, че за нежилищни имоти на предприятия таксата за битови отпадъци се определя на база по-високата

¹⁷ Решение № 227 от 11.05.2017 г. на Общинския съвет Брезово

¹⁸ вх. № 277 от 04.04.2017 г.

¹⁹ Решение № 360 от 2018 г. на Общинския съвет Брезово

²⁰ Одитни доказателства №№ 5, 6, 7 и 8

²¹ <http://brezovo.bg/page.php?23>

между отчетната стойност и данъчната оценка на имотите; за нежилищни имоти на граждани – на база данъчната оценка на имотите; за жилищни имоти на граждани и предприятия таксата за битови отпадъци се определя пропорционално в промили на база данъчната оценка на имотите по видове услуги.

Съгласно чл. 67, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2015 г., в сила от 01.01.2016 г., изм. относно влизането в сила - ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 01.01.2017 г.), когато не може да се определи количеството на битовите отпадъци, размерът на таксата за битови отпадъци се определя в левове на ползвател или пропорционално върху основа, определена от общинския съвет, която не може да бъде данъчната оценка на недвижимите имоти, тяхната балансова стойност или пазарната им цена.

Налице е несъответствие на чл. 14 и чл. 15 от НОАМТЦУ и чл. 67, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2015 г., в сила от 01.01.2016 г., изм. относно влизането в сила - ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 01.01.2017 г.).

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, тъй като независимо от това, че в НОАМТЦУ не е определено, че размерът на таксата се определя според количеството на битовите отпадъци, данъчно задължените лица са имали възможност да декларират при желание заплащането на таксата според количеството на битовите отпадъци.

1.3.3. В чл. 21 от НОАМТЦУ е определено, че се освобождават от такса битови отпадъци молитвените домове, храмове и манастири на законно регистрираните вероизповедания в страната и недвижимите имоти към тях.

В НОАМТЦУ не са отразени допълненията в чл. 71а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2015 г., в сила от 01.01.2016 г.), че освобождаването от такса за битови отпадъци за услугите, предоставени на молитвени домове, храмове и манастири, в които се извършва богослужебна дейност от законно регистрираните вероизповедания в страната, заедно с поземлените имоти, върху които са построени е при условие, че имотите не се ползват със стопанска цел, несвързана с пряката им богослужебна дейност.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, тъй като освободените от такса за битови отпадъци молитвени домове не се ползват със стопанска цел, несвързана с пряката им богослужебна дейност. Независимо от това, в резултат от липсата на актуализация на наредбата в рамките на одитирания период са нарушени изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗНА.

1.3.4. Съгласно чл. 71 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.), за случаите, в които не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване за имоти, които няма да се ползват през цялата година се подава декларация по образец.

С НОАМТЦУ не е приет образец/съдържание на декларацията по чл. 71 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 01.01.2014 г.) за случаите, в които не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване за имоти, които няма да се ползват през цялата година.

Към НОАМТЦУ не е утвърден образец на декларация за заплащане на такса за битови отпадъци според количеството на битовите отпадъци по чл. 67 от ЗМДТ.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, тъй като независимо от това, че образците на декларациите не са одобрени в наредбата, те се предоставят на данъчно задължените лица при необходимост да

декларираат имоти, които няма да се ползват през годината или заплащане на таксата според количеството на битовите отпадъци.

1.3.5. В НОАМТЦУ не са определени:

а) ред за отсрочване и разсрочване на задължения от такса за битови отпадъци от кмета на общината и от общинския съвет.

Съгласно чл. 9а, ал. 4 и ал. 5 от ЗМДТ, кметът издава разрешение за разсрочване или отсрочване на задължения за местни такси в размер до 30 000 лв., при условие, че разсрочване или отсрочване се иска до една година от датата на издаване на разрешението. Разрешение за отсрочване или разсрочване на задължения за местни такси над 30 000 лв. или за срок, по-голям от една година, се издава от кмета след решение на общинския съвет.

През 2016 г. и 2017 г. от кмета на общината са издадени разрешения за разсрочване на задължения от такса за битови отпадъци;

б) ред за уведомяване на собствениците на имоти за дължимата такса за битови отпадъци

Съгласно чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.), общината уведомява лицата по чл. 64 за дължимите от тях такси за съответния период и за сроковете за плащане;

в) случаите, при които не се заплаща такса за технически услуги, във връзка с чл. 108 от ЗМДТ²².

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

След одитирания период, с Решения № 360 от 31.05.2018 г. и № 414 от 15.10.2021 г. на общинския съвет, наредбата е изменена и допълнена, но установените при одита несъответствия не са отстранени.

Причината за установените несъответствия на НОРМД, НОАМТЦУ (отм.) и НОАМТЦУ с нормативните актове от по-висока степен е липсата на писмено определен ред/процедура за преглед и актуализиране на актовете на общинския съвет съобразно промените в правната рамка и неосъществяването на контрол от кмета и секретаря на общината.

Актовете на общинския съвет (наредбите), регламентиращи администрирането на местните данъци и такси са в частично несъответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

1.4. Съгласно чл. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г., в сила от 1.01.2011 г.), установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци се извършват от служители на общинската администрация по реда на ДОПК. Обжалването на свързаните с тях актове се извършва по същия ред. В производствата служителите на общинската администрация имат правата и задълженията на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения – на публични изпълнители. Служителите с права и задължения на органи по приходите се определят със заповед на кмета на общината, съгласно чл. 4, ал. 4 от ЗМДТ.

От кмета на общината не е издадена заповед за определяне на служители от общинската администрация с права и задължения на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения - на публични изпълнители, в нарушение на чл. 4 от ЗМДТ.

²² Одитни доказателства №№ 8, 4 и 10

Съставянето на фишове за глоба и актове за установяване на административно нарушение (АУАН) е от служителите в сектор „Местни данъци и такси“, упълномощени със заповед от 2016 г. на кмета на общината²³ като актосъставители по ЗМДТ на територията на Община Брезово²⁴.

1.5. Основните принципи на организацията на дейността по администрирането на приходите от местните данъци и такси са определени с УП, актуализиран със заповед от 27.11.2015 г. на кмета на общината²⁵, съгласно одобрената структура и численост на персонала с решение на общинския съвет²⁶.

Основните функции и дейности са възложени на сектор „Местни приходи“ към дирекция „Обща администрация“, свързани с приема декларации по ЗМДТ; водене на входящи дневници, свързани с администрирането на местните данъци и такса за битови отпадъци; обработка на данъчните декларации и определяне на задълженията по тях; издаване и връчване на съобщения и документи, свързани със задълженията по ЗМДТ; информиране и разясняване на данъчните субекти правата и задълженията по ЗМДТ и ДОПК; събиране на касовите плащания по данъчните задължения и такса за битови отпадъци; организация на доброволно изпълнение на данъчните задължения и такса за битови отпадъци; установяване на административни нарушения по ЗМДТ и ДОПК²⁷.

През одитирания период числеността на персонала в сектор „Местни приходи“ е 2 щатни бройки²⁸. Конкретните задължения на служителите от отдела са определени в длъжностните им характеристики.

От кмета на общината са утвърдени длъжностни характеристики на служителите в сектор „Местни приходи“: старши специалист „Местни приходи“ и старши специалист „Данъчни приходи и контрол“, в които са определени преките задължения на служителите, свързани с администрирането на местните данъци и такси. На служители от общинската администрация не са вменени задължения, свързани с доброволно събиране на задълженията за местни данъци и такси.

В длъжностна характеристика на директора на дирекция „Обща администрация“, в качеството му на пряк ръководител на сектор „Местни приходи“, не са вменени задължения за ръководство и контрол по администрирането на местните данъци и такси²⁹.

1.6. За одитирания период не са разработени, утвърдени и сведени до знанието на служителите политики и процедури, в т.ч.:

а) политика за управление на техническата инфраструктура и информационните активи на общината в несъответствие с изискванията на чл. 1, ал. 1, чл. 43, ал.1 и чл. 54 от ЗЕУ (ред. ДВ, бр. 50 от 2016 г., в сила от 1.07.2016 г.), чл.чл. 35, 37, 38, 41, 45 и 46 и Приложения №№ 6, 7, 8, 9 и 11 от Наредбата за общите изисквания за мрежова и информационна сигурност (ред. ДВ, бр. 5 от 2017 г., в сила от 1.03.2017 г., отм.);

²³ Заповед № 56 от 21.01.2016 г. на кмета на общината

²⁴ Одитно доказателство № 14

²⁵ Заповед № 906 от 27.11.2015 г. на кмета на общината

²⁶ Решение №16 от 26.11.2015 г. на Общинския съвет Брезово

²⁷ Одитно доказателство № 11

²⁸ Одитно доказателство № 12

²⁹ Одитни доказателства №№ 11, 13 и 10

б) политика за информационна сигурност и допустимо използване на информационните ресурси, включително обмен на информация посредством електронна поща и мигновени съобщения в несъответствие с изискванията на чл. 1, ал. 1, чл. 43, ал. 1 и чл. 54 от ЗЕУ (ред. ДВ, бр. 50 от 2016 г., в сила от 1.07.2016 г.), чл. 24 и чл. 25 от Наредбата за общите изисквания за мрежова и информационна сигурност (ред. ДВ, бр. 5 от 2017 г., в сила от 1.03.2017 г., отм.);

в) политика за управление на достъпа до системите в несъответствие с чл. 1, ал. 1; чл. 43, ал. 1 и чл. 54 от ЗЕУ (ред. ДВ, бр. 50 от 2016 г., в сила от 1.07.2016 г.), чл. 32, Приложение № 5 и чл. 52 от Наредбата за общите изисквания за мрежова и информационна сигурност (отм.), както и чл. 5, ал. 2, т. 4 от ЗФУКПС (обн. ДВ, бр. 21 от 2006 г.);

г) вътрешна процедура или наръчник за информационна сигурност в несъответствие с чл. 1, ал. 1, чл. 43, ал. 1 и чл. 54 от ЗЕУ, чл. 26, ал. 1, 2 и 3 от Наредбата за общите изисквания за мрежова и информационна сигурност (ред. ДВ, бр. 5 от 2017 г., в сила от 1.03.2017 г., отм.);

д) политика и процедури за управление на системите в несъответствие с изискванията на чл. 1, ал. 1, чл. 7ж, чл. 43, ал. 1, чл. 44 и чл. 54 от ЗЕУ (ред. ДВ, бр. 50 от 2016 г., в сила от 1.07.2016 г.), чл. 20, 98 и 102 от Наредбата за общите изисквания за мрежова и информационна сигурност (ред. ДВ, бр. 48 от 2013 г., отм.) и във връзка с чл. 2, 4, 11, 15 и 16 и други от Наредбата за обмена на документи в администрацията (обн. ДВ, бр. 48 от 23.05.2008 г.);

е) политика за управление на взаимоотношенията с доставчици на информационни услуги във връзка с изискванията на чл. 5, ал. 2, т. 2 и т. 4 от ЗФУКПС (обн. ДВ, бр. 21 от 2006 г.);

ж) политика за защита, съхранение и унищожаване на информацията и информационните носители в несъответствие с изискванията на чл. 1, ал. 1, чл. 43, ал. 1, чл. 38 и чл. 54 от ЗЕУ (ред. ДВ, бр. 50 от 2016 г., в сила от 1.07.2016 г.), чл. 4, ал. 3 от Наредбата за общите изисквания за мрежова и информационна сигурност (обн. ДВ, бр. 101 от 2008 г., в сила от 25.11.2008 г., отм.) и чл. 5, ал. 2, т. 4 от ЗФУКПС (обн. ДВ, бр. 21 от 2006 г.);

з) план за възстановяване на дейността при инциденти и други вътрешни документи свързани с управлението на инциденти в несъответствие с чл. 1, ал. 1, чл. 43, ал. 1 и чл. 54 от ЗЕУ (ред. ДВ, бр. 50 от 2016 г., в сила от 1.07.2016 г.), чл. 46, чл. 48 и Приложение № 12 от Наредбата за общите изисквания за мрежова и информационна сигурност (отм.);

и) план за продължаване на дейността след бедствия и аварии в несъответствие с чл. 1, ал. 1, чл. 43, ал. 1 и чл. 54 от ЗЕУ (ред. ДВ, бр. 50 от 2016 г., в сила от 1.07.2016 г.), чл. 46, чл. 48 и Приложение № 12 от Наредбата за общите изисквания за мрежова и информационна сигурност (отм.)³⁰.

Установените несъответствия се дължат на: недобра контролна среда, непредприемането на действия за разработването на вътрешните актове, регламентирани в ЗФУКПС, ЗЕУ и Наредбата за общите изисквания за мрежова и информационна сигурност (отм.). В резултат на това не са изпълнени законовите изисквания за приемането на политики, процедури и планове във връзка със стратегическото управление на информационните технологии в общината и за обучение на персонала, ангажиран в процеса.

За одитирания период не са разработени, утвърдени и сведени до знанието на служителите политики, процедури и планове във връзка със стратегическото управление на информационните технологии в общината в несъответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

³⁰ Одитно доказателство № 17

1.7. Съгласно чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите отговарят за осъществяването на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност.

От кмета на Община Брезово са утвърдени Правила за изграждане на системи за финансово управление и контрол в Община Брезово, като не е определена/посочена датата на утвърждаването им или датата, от която влизат в сила. Правилата не съдържат основните елементи на финансовото управление и контрол: контролна среда; управление на риска; контролни дейности; информация и комуникация; мониторинг, определени със ЗФУКПС³¹.

1.7.1. В процеса по определяне и администриране на приходите от местни данъци не са въведени писмено правила, не са утвърдени основни процедури и работни инструкции, в т.ч.:

а) за осъществяване и документиране на контрола при приемане на данъчни декларации по чл. 14 и чл. 54 от ЗМДТ, в т.ч. за пълнота на посочените данни, относими за правилното определяне на данъчното задължение и съответствието на декларираните данни с приложените документи към съответната декларация;

б) за контрол на приетите данъчни декларации по чл. 14 и чл. 54 от ЗМДТ и въведените данни в ПП „Матеус“;

в) ред за осъществяване на документални проверки относно правилното и достоверно въвеждане на данните от данъчните декларации в ПП „Матеус“ за правилното изчисляване на данъците;

г) за извършване на проверки на декларираните данни и обстоятелства в данъчни декларации по чл. 14 и чл. 54 от ЗМДТ;

д) за контрол на издадените от общината удостоверения за въвеждане в експлоатация на обекти и подадените декларации по чл. 14 от ЗМДТ;

е) за контрол за съответствие на актовете на общинския съвет и вътрешните актове със законовите изисквания и за инициране извършването на изменения и допълнения при необходимост³²;

ж) не е утвърдена процедура за събиране на просрочени задължения за данъци, включително по реда на ДОПК;

з) не са въведени процедури на наблюдение и преглед на процедури, дейности и операции при администриране на местните данъци, не са въведени правила/процедури за осъществяването на контрол върху дейността на служителите, администриращи приходите от данъци и такса за битови отпадъци³³.

и) не е разработена методика за определяне на местните такси въз основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставяне на услугите. По данни на одитираната организация преди приемането на НОАМТЦУ е направен анализ на разходите за извършването на услугите, който е използван при определянето на размера на таксите³⁴.

³¹ Одитно доказателство № 15

³² Одитно доказателство № 4

³³ Одитно доказателство № 10

³⁴ Одитно доказателство № 9

Липсата на ясни правила за осъществяване на дейностите влияе негативно на състоянието на елемента „контролна среда“ от СФУК на общината, за чистото изграждане, състояние и подобряване, съгласно чл. 11, ал. 1 от ЗФУКПС отговорност носят ръководителите на организациите, респективно кметът на общината.

1.7.2. Съгласно чл. 7, ал. 1, т. 2 от ЗФУКПС (обн. ДВ, бр. 21 от 2006 г.), ръководителите на организациите отговарят за идентифицирането, оценката и управлението на рисковете, застрашаващи постигането на целите на организациите. Съгласно чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.), ръководителите на организациите въвеждат контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, създадени да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска

В Община Брезово е утвърдена Стратегия за управление на риска за периода 2015-2017 г.

През двете години от одитирания период не са идентифицирани значими/съществени рискове в процеса по администриране на приходите от местни данъци и такси и не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности, които да минимизират рисковете до приемливо ниво. Не са идентифицирани и не са управлявани рисковете, свързани с информационните технологии и системи, не са идентифицирани рискове, свързани с използването и промяната на информационните системи за автоматизиране на администрирането на местните данъци и такси, в несъответствие с чл. 31 и Приложение № 3 от Наредбата за общите изисквания за мрежова и информационна сигурност (отм.), както и със ЗФУКПС.

През одитирания период не е осъществен мониторинг на финансовото управление и контрол в областта на администрирането на приходите от местни данъци и такси, за да се оцени адекватното му функциониране и да се гарантира навременното актуализиране при промени в условията, в несъответствие с изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗФУКПС (обн. ДВ, бр. 21 от 2006 г.)³⁵.

В общинската администрация не са утвърдени и писмено не са въведени процедури и инструкции за работа и контрол, които да обхващат различните етапи от администрирането на данъчните приходи и таксата за битови отпадъци и да определят последователността от действията на ангажираните служители и отговорните длъжностни лица за контрол върху дейността и документите, които създават. В процеса, свързан с администрирането на приходите от местни данъци и такси не са предприети действия по идентифициране, оценяване и управление на рисковете. В общината не е осъществен мониторинг на финансовото управление и контрол.

През одитирания период актовете на общинския съвет и вътрешните актове са в частично несъответствие с действащата правна рамка.

2. Обща информация

2.1. С Решение № 37 от 28.01.2016 г. на общинския съвет е приет бюджета на общината за 2016 г. в размер 4 935 813 лв. За 2016 г. са отчетени собствени приходи в размер 1 298 285 лв. Изпълнението на собствените приходи за 2016 г. е 127 на сто от уточнения план, който е 1 024 949 лв. От тях приходите от имуществени и други местни данъци са в размер 334 689 лв., при план 290 200 лв. или 115 на сто спрямо планираните. За 2016 г. приходите от

³⁵ Одитно доказателство № 10

такса за битови отпадъци са в размер 381 075 лв. при план 329 000 лв. или изпълнението е 116 на сто³⁶.

По данни от ПП „Матеус“, бюджетът на общината и отчетът за касовото изпълнение на бюджета за **2016 г.** са:

Вид на данъка	Задължение текуща година (лв.)	Задължения от минали години (лв.)	Годишно задължение общо (к2+к3) (лв.)	Планирани приходи (лв.)	Реализирани приходи през годината (лв.)
1	2	3	4	5	6
1. Данък върху недвижимите имоти 2016 г.	134 077	263 671	397 748	100 000	108 526
2. Данък върху превозните средства 2016 г.	106 312	80 590	186 902	70 000	103 618
3. Данък при придобиване по дарение или възмезден начин 2016 г.	121 708	-	121 708	120 000	121 623
4. Такса за битови отпадъци 2016 г.	474 844	900 902	1 375 746	329 000	381 075
Общо:	836 941	1 245 163	2 082 104	619 000	714 842

С Решение № 181 от 26.01.2017 г. на общинския съвет е приет бюджета на общината за 2017 г. в размер 5 924 093 лв. За 2017 г. са отчетени собствени приходи в размер 1 324 531 лв. Изпълнението на собствените приходи за 2017 г. е 116 на сто от уточнения план, който е 1 147 537 лв. От тях приходите от имуществени и други местни данъци са в размер 359 453 лв., при план 291 000 лв. или 124 на сто спрямо планираните. Приходите от такса за битови отпадъци са в размер 442 985 лв. при планирани 330 000 лв. или изпълнението е 134 на сто³⁷.

По данни от ПП „Матеус“, бюджетът и отчетът за касовото изпълнение на бюджета за **2017 г.** са:

Вид на данъка	Задължение текуща година (лв.)	Задължения от минали години (лв.)	Годишно задължение общо (к2+к3) (лв.)	Планирани приходи (лв.)	Реализирани приходи през годината (лв.)
1	2	3	4	5	6
1. Данък върху недвижимите имоти 2017 г.	139 400	288 403	427 803	110 000	122 385
2. Данък върху превозните средства 2017 г.	118 342	81 744	200 086	80 000	108 944
3. Данък при придобиване по дарение или възмезден начин 2017 г.	124 738	-	124 738	100 000	126 942
4. Такса за битови отпадъци 2017 г.	489 834	992 332	1 482 166	330 000	442 985
Общо:	872 314	1 362 472	2 234 793	620 000	801 256

³⁶ Одитно доказателство № 18

³⁷ Одитно доказателство № 19

През 2016 г. при общ размер на годишно задължение от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиване по дарение и възмезден начин и такса за битови отпадъци - 2 082 104 лв., планираните в бюджета на общината за 2016 г. приходи са с 1 463 104 лв. по-малко. През 2017 г. при размер на годишното задължение от 2 234 793 лв., планираните в бюджета на общината за 2017 г. са с 1 614 793 лв. по-малко.

От служителите в общинската администрация не е извършен анализ на очакваните годишни приходи от местни данъци и такса за битови отпадъци и не са анализирани просрочените вземания, които ще се съберат през годината. В резултат на това за двете години от одитирания период не е планиран оптимален размер на дължимите данъци и такса за битови отпадъци за годината и просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани през бюджетната година в нарушение на изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ и на указанията на Министерството на финансите (МФ) за подготовката и представянето на проектите на бюджет на общините³⁸. Отчетено е нереално преизпълнение на приходите; не са предприети мерки за събирането на невнесен данък върху недвижимите имоти и данък върху превозните средства през предходни години и такса за битови отпадъци, на МФ, на общинския съвет и кмета на общината е представена невярна и неточна информация както за очакваните приходи по бюджета на общината, така и за изпълнението им³⁹.

Причините за установеното несъответствие с изискванията на ЗПФ са свързани с липсата на писмено въведени контролни дейности при планирането на бюджета, както и на недобрата координация между структурните звена в общината.

2.2. Въз основа на Договор № 79 от 02.11.2012 г. с „Информационно обслужване“ АД, клон Пловдив, за внедряване на предоставения от МФ модул „МДТ“ към Информационната система на общините, за администриране на приходите от местни данъци и такси общинската администрация ползва ПП „Матеус“.

2.2.1. ПП „Матеус“ предоставя следните основни функционалности:

- а) въвеждане и обработка на декларации (по чл. 14, чл. 17, чл. 19, чл. 32, чл. 49, чл. 54, чл. 61н и чл. 117 от ЗМДТ);
- б) издаване на актове за установяване на задължения АУЗД, АУАН и актове за публични вземания;
- в) поддържане на електронни досиета на данъчно задължените лица;
- г) отразяване на плащане и погасяване по давност на данъчни задължения;
- д) изчисляване на данъчни оценки за имоти;
- е) автоматично регистриране на превозни средства по данни от МВР - КАТ; приемане на искания за издаване на удостоверения;
- ж) електронни административни услуги на граждани – проверка на данъчни задължения, издаване и връчване на електронни документи, включително интеграция с портала за електронни услуги на Национална агенция по приходите (НАП);

³⁸ БЮ-3 от 03.07.2015 г. - Указанията за подготовка и представяне на проектите на бюджет на първостепенните разпоредители с бюджет за 2016 г. и актуализиране на бюджетните прогнози за 2017 г. и 2018 г. и БЮ-4 от 08.07.2016 г. - Указанията за подготовка и представяне на проектите на бюджет на първостепенните разпоредители с бюджет за 2017 г. и на актуализираните бюджетни прогнози за 2018 г. и 2019 г.

³⁹ Одитни доказателства №№ 18, 19 и 20

з) вътрешни административни услуги – обмен на данни с МФ във връзка с чл. 5а, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.); обмен на информация и проверка за наличие на декларирано основно жилище с други общини, които използват ПП „Матеус“; трансфер и обработка на данни от системите на МВР - КАТ за регистрираните превозни средства;

и) извеждане на различни видове справочна информация.

2.2.2. За целите на управлението на проблеми с функционирането и инцидентите при оперирането на ПП, от разработчика на ПП „Матеус“ е предоставен достъп на служителите до ПП „Мантис Бъг Тракър“, където се регистрират инциденти, свързани с ползването на ПП. Регистърът на изискванията/заданията свързани с ПП „Матеус“ се поддържа в самостоятелна системата за регистриране на проблеми. При възникване на проблеми служителите осъществяват връзка с „Информационно обслужване“ АД, клон Пловдив, по телефона, за отстраняване на проблемите и не е водена писмена кореспонденция.

2.2.3. В общинската администрация не се води регистър на инцидентите в несъответствие с чл. 43 от Наредбата за общите изисквания за мрежова и информационна сигурност, приета с ПМС № 279 от 17.11.2008 г. (отм., ДВ, бр. 59 от 26.07.2019 г., в сила от 26.07.2019 г.).

2.2.4. През одитирания период от служителите на „Информационно обслужване“ АД, клон Пловдив е извършвано ежедневно архивиране на базата данни и приложния софтуер, чрез отдалечен достъп до сървъра на общината. От разработчикът на ПП „Матеус“ е заложена автоматична процедура за архивиране на базата данни, ежедневно, след края на работния ден. Служителите от общината нямат задължения, свързани с архивирането на модул „Местни данъци и такси“⁴⁰.

2.2.5. Съгласно чл. 3, ал. 2 от ЗМДТ, данъчните декларации по ЗМДТ могат да се подават и по електронен път по реда на ДОПК.

В НОРМД или във вътрешен акт не е предвидена възможност данъчните декларации да се подават и по електронен път по реда на ДОПК и в общината не е създадена организация за този начин на деклариране.

3. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти

Администрирането на приходите от данък върху недвижими имоти е регламентирано в Глава втора Местни данъци, Раздел I. Данък върху недвижимите имоти от ЗМДТ и чл. 7 - чл. 21 от НОРМД.

Съгласно чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ, с данък върху недвижимите имоти се облагат разположените на територията на общината сгради и поземлени имоти в строителните граници, както и поземлените имоти извън тях, които според подробния устройствен план имат предназначението по чл. 8, т. 1 от ЗУТ. Задължените лица за данък върху недвижимите имоти са определени в чл. 11 от ЗМДТ.

⁴⁰ Одитни доказателства №№ 21 и 10

3.1. В чл. 15 от НОРМД данъкът върху недвижимите имоти е определен в размер 2 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимия имот. В съответствие с разпоредбите на чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ не са извършвани изменения в приетите от общинския съвет размер и начин на определяне на местните данъци в течение на годината.

Съгласно чл. 2 от ЗМДТ и чл. 4 от НОРМД, местните данъци се заплащат в брой в касите на общинската администрация или безкасово по съответната сметка.

За одитирания период данъкът върху недвижимите имоти е заплащан от данъчно задължените лица в брой в касата на общината, по банков път – по банковата сметка на общината, чрез „Български пощи“ или „Изипей“ и безкасово с приходни квитанции от кочани чрез касиер – събирачи⁴¹.

3.2. През 2016 г. от служителите в сектор „Местни приходи“ са приети 1 258 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ, а през 2017 г. – 1 321 бр.⁴². При одита е извършена проверка на общо 40 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ (2016 г. - 20 бр. и 2017 г. - 20 бр.) и е установено:

3.2.1. Съгласно чл. 20 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 109 от 2001 г.), данъчната оценка на недвижимите имоти на гражданите се определя по норми, съгласно Приложение № 2 към закона, в зависимост от вида, местонахождението, площта, конструкцията и овехтяването на имота. Съгласно чл. 5, ал. 8 от Приложение № 2 „Норми за данъчна оценка на недвижимите имоти“ към ЗМДТ, стойността на идеалните части от общите части на сградата е включена към данъчната базисна стойност.

При проверката е установено:

а) за 2016 г. и 2017 г. данъкът върху недвижимите имоти на гражданите е 2 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимия имот към 1 януари на годината, за която се дължи, данъчните ставки са въведени в ПП в размерите, определени от общинския съвет⁴³;

б) данъчната оценка е определена автоматично с ПП „Матеус“ по норми съгласно Приложение № 2 от ЗМДТ в зависимост от вида на имота, местонахождението, площта, конструкцията и овехтяването, на база посоченото в декларациите;

в) данъчната основа при определянето на данъка върху недвижимите имоти на предприятия за нежилищни имоти е по-голямата от отчетната стойност или данъчната оценка на имота.

3.2.2. Съгласно чл. 14, ал. 1 и ал. 3 и ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г., в сила от 1.07.2011 г.), за новопостроените или придобити по друг начин имоти и за настъпилите промени в обстоятелствата от значение за определяне на данъка, собственикът уведомява писмено общината в двумесечен срок, като подава данъчна декларация за облагане с годишен данък върху недвижимите имоти, а за придобити имоти по наследство в шест месечен срок. В чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ е регламентирано, че: „Който не подаде декларация по чл. 14, в срок, както и не посочи или невярно посочи данни или обстоятелства, водещи до определяне на данъка в по - малък размер или до освобождаване от данък, се наказва с глоба в размер от 10 до 400 лв., а юридическите лица и едноличните търговци - с имуществена санкция в размер от 500 до 3 000 лв., ако не е предвидено по-тежко наказание“.

⁴¹ Одитно доказателство № 22

⁴² Одитно доказателство № 23

⁴³ Одитно доказателство № 24

От проверените 40 бр. декларации, 14 бр. декларации⁴⁴ (35 на сто) са подадени след законовоопределения срок. На 13 данъчно задължени лица е наложена глоба по 10 лв., общо в размер 130 лв., които са платени. На едно данъчно задължено лице – физическо лице⁴⁵ не е наложена глоба по фиш за неспазване на срока за подаване на декларацията, поради изтекъл двегодишен давностен срок, съгласно чл. 34, ал. 1 от ЗАНН⁴⁶.

3.2.3. Съгласно чл. 18 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г.), служителят на общинската администрация проверява подадените декларации, като може да иска допълнителни данни за облагаемия имот, да сверява данните от декларацията със счетоводните книги, планове, скици и документи, въз основа на които имотът се притежава или се ползва, а при нужда - и чрез измерване на имота от техническите органи.

При проверката е установено:

а) попълнени са всички реквизити, относими за законосъобразното определяне на данъка, приложени са копия от нотариални актове, скици и др.;

б) по данни на одитираната организация, от служителите от общинската администрация е осъществяван контрол при приемането на данъчните декларации относно съответствие между приложените документи към декларациите, удостоверяващи обстоятелства, подлежащи на деклариране и декларираните обстоятелства, който не е документиран.

Въвеждането на данните в ПП „Матеус“ е осъществявано с индивидуален код на служителя, приел и въвел данъчната декларация. Служителят саморъчно слага входящ номер на декларацията.

При приемането на една декларация⁴⁷ е осъществен неефективен контрол на служителя, приел декларацията, т.к. е допусната грешка в площта на земята – вместо 670 кв.м. е декларирана 700 кв. м. и за застроената площ - вместо 138 кв.м. е декларирана 89 кв.м. Служителят, приел декларацията не е установил несъответствието между декларираните данни и представените документи за собственост. Това, че застроената площ е декларирана в по-малко, не е оказало влияние върху размер на данъка, защото квадратурата по обекти е декларирана и въведена в ПП, съгласно документа за собственост. Това, че площта на земята е декларирана и въведена в ПП с 30 кв.м. повече е довело до начисляване и плащане на данък с 0,18 лв. в повече от дължимото⁴⁸.

В декларациите е посочен начинът на придобиване на имота, и са подписани от деклараторите, с едно изключение⁴⁹, в което липсата на подпис от декларатора не е оказала влияние върху верността на данните в декларацията и правилното определяне на данъка, но независимо от това подписът на декларатора е съществен реквизит на декларацията;

в) при 38 от декларациите е установено съответствие между декларираните данни и въведените в ПП. За 2 от проверените декларации няма пълно съответствие между декларираните и въведените в ПП данни:

⁴⁴ Декларации с вх. №№ 6602003389 от 10.03.2016 г.; 6602003390 от 11.03.2016 г.; 6602003413 от 16.03.2016 г.; 6602003814 от 12.09.2016 г.; 6602003838 от 26.09.2016 г.; 6602004238 от 06.03.2017 г.; 6602004255 от 15.03.2017 г.; 6602004310 от 28.03.2017 г.; 6602004314 от 29.03.2017 г.; 6602004688 от 07.09.2017 г.; 6602004695 от 13.09.2017 г.; 6602004712 от 19.09.2017 г.; 6602004719 от 21.09.2017 г. и 6602004732 от 29.09.2017 г.

⁴⁵ Декларация с вх. № 6602004696 от 13.09.2017 г.

⁴⁶ Одитно доказателство № 30

⁴⁷ Декларация с вх. № 6602004696 от 13.09.2017 г.

⁴⁸ Одитно доказателство № 106

⁴⁹ Декларация с вх. № 6602004255 от 15.03.2017 г.

- декларираните данни в една декларация⁵⁰ не съответстват на въведените в ПП, т.к. застроената площ е неправилно декларирана на 162 кв. м., а въведената в ПП е 84 кв.м., което не е оказало влияние върху размера на данъка, т.к. квадратурата по обекти е правилно въведена в ПП съгласно документа за собственост⁵¹;

- декларираните данни в една декларация⁵² съответстват на предствените документи, с които е деклариран навес от 32 кв.м., а в ПП са въведени 42 кв.м. Данъкът е определен в размер 6,84 лв., а действително дължимият данък е с 0,45 лв. по-малко⁵³;

г) в проверените 40 данъчни декларации е нанесена служебна информация, свързана с характеристиката на населеното място; имота; населеното място - категория; разположение спрямо строителните граници на населеното място. На всички проверени данъчни декларации са поставени дата и подпис на длъжностното/техническо лице⁵⁴.

3.2.4. Съгласно чл. 10, ал. 4 от ЗМДТ, не се облагат с данък недвижимите имоти с данъчна оценка до 1 680 лв. включително.

От проверените 40 декларации, два деклариращи имота⁵⁵ са освободени от заплащането на данък върху недвижимите имоти, тъй като данъчната им оценка е под 1 680 лв.⁵⁶.

3.2.5. В чл. 24, ал. 1, т. 12 от ЗМДТ е регламентирано, че не се облагат с данък недвижими имоти на музеите, галериите и библиотеките.

По една данъчна декларация⁵⁷ не е начислен данък върху имота, т.к. имотът е деклариран като „Къща – музей Златю Бояджиев“. Приложен е Нотариален акт за покупко-продажба на недвижим имот № 69 от 17.08.2017 г. Имотът „Къща – музей Златю Бояджиев“ е отчужден през 1983 г., след което през 1998 г. е продаден и деактуван като общинска собственост. Имотът не е функционираше като музей, не е вписан в Регистър на музеите към Министерство на културата и не е включен в Списъка на обекти със статут на недвижими културни ценности (паметници на културата) с категория „национално значение“ на територията на област Пловдив. При подаването на декларацията не са приложени документи, доказващи, че имотът не подлежи на облагане с данък върху недвижимите имоти като музей, както и такива не са изискани от служителя от общинската администрация, приел и обработил данъчната декларация. В резултат на това имотът незаконосъобразно е освободен от данък върху недвижимите имоти. По време на одита дължимият данък върху недвижимия имот е внесен заедно с дължимите лихви към момента на внасянето му в общ размер 151,33 лв. (главница - 141,28 лв. и лихви - 10,05 лв.)⁵⁸.

За невярно посочените данни и обстоятелства, водещи до освобождаване от данък върху недвижимите имоти на юридическото лице, подало данъчната декларация не е съставен АУАН по чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ.

⁵⁰ Декларация с вх. № 6602004712 от 19.09.2017 г.

⁵¹ Одитни доказателства №№ 24 и 25

⁵² Декларация с вх. № 6602004238 от 06.03.2017 г.

⁵³ Одитни доказателства №№ 24-26

⁵⁴ Одитно доказателство № 30

ларации с вх. №№ 6602004678 от 01.09.2017 г. и 6602004692 от 11.09.2017 г.

⁵⁶ Одитно доказателство № 30

⁵⁷ Декларация с вх. № 6602004689 от 07.09.2017 г.

⁵⁸ Одитни доказателства №№ 24, 28, 29 и 30

От предишния собственик, имотът не е деклариран⁵⁹ като музей и не е освободен от данък върху недвижимите имоти. По партидата е начислен и платен дължимият данък върху имота за периода от придобиването му до продажбата му през 2017 г. на настоящия собственик.

3.2.6. Съгласно чл. 25, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ, за имот, който е основно жилище, данъкът се дължи с 50 на сто намаление, а имот, който е основно жилище на лице с намалена работоспособност от 50 до сто на сто, данъкът се дължи със 75 на сто намаление.

От проверените 10 случая, по една⁶⁰ декларация е ползвано намаление на данъка върху недвижимия имот, т.к. е декларирана неработоспособност 93 на сто и е приложено решение от ТЕЛК и данъкът се дължи със 75 на сто намаление⁶¹.

3.2.7. Съгласно чл. 28, ал. 1 от ЗМДТ, данъкът върху недвижимите имоти се плаща на две равни вноски в следните срокове: до 30 юни и 31 октомври на годината за която е дължим. На предплатилите до 30 април за цялата година се прави отстъпка от 5 на сто.

На предплатилите до 30 април за цялата година по 16 партии⁶² е направена отстъпка от 5 на сто в съответствие със законовите изисквания.

3.2.8. Съгласно чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ, невнесените в срок данъци се събират заедно с лихвите по Закона за лихвите, данъци, такси и други подобни държавни вземания (ЗЛДТДПВ).

При проверката е установено:

а) по девет партии⁶³ е начислена и внесена лихва за просрочие, а по пет⁶⁴ партии данъкът е внесен в срок, без отстъпка и лихва. Приходите са отчетени по партидите на данъчно задължените лица;

б) по пет⁶⁵ партии данъкът не е платен и е начислена лихва за просрочие;

в) по пет⁶⁶ декларации данъчно задължените лица са освободени от данък върху недвижимите имоти и не е начислен данък.

Причина за установеното е неидентифицирането на съществени рискове в процеса, невъвеждането на контролни дейности при приемането на декларации по чл. 14 от ЗДМТ и неосъществяването на контрол от директора на дирекция „Обща администрация“ върху

⁵⁹ Декларация с вх. № 19-01-1778 от 25.10.20105 г.

⁶⁰ Декларация с вх. № 6602004696 от 13.09.2017 г.

⁶¹ Одитно доказателство № 30

⁶² Декларации с вх. №№ 6602003418 от 21.03.2016г.; 6602003390 от 11.03.2016г.; 6602003393 от 12.03.2016г.; 6602003413 от 16.03.2016г.; 6602003437 от 30.03.2016г.; 6602003442 от 31.03.2016г.; 6602003816 от 12.09.2016 г.; 6602003838 от 26.09.2016 г.; 6602004238 от 06.03.2017 г.; 6602004255 от 15.03.2017 г.; 6602004279 от 20.03.2017 г.; 6602004310 от 28.03.2017 г.; 6602004314 от 29.03.2017 г.; 6602004688 от 07.09.2017 г.; 6602004695 от 13.09.2017 г. и 6602004727 от 28.09.2017 г.

⁶³ Декларации с вх.№ № 6602003389 от 10.03.2016 г.; 6602003389 от 10.03.2016 г.; 6602003821 от 13.09.2016 г.; 6602003824 от 16.09.2016 г.; 6602003841 от 26.09.2016 г.; 6602003848 от 29.09.2016 г.; 6602004244 от 08.03.2017 г.; 6602004308 от 27.03.2017 г. и 6602004696 от 13.09.2017 г.

⁶⁴ Декларации с вх.№ № 6602003440 от 31.03.2016 г.; 6602003410 от 16.03.2016 г.; 6602003438 от 30.03.2016 г.; 6602004237 от 02.03.2017 г. и 6602004732 от 29.09.2017 г.

⁶⁵ Декларации с вх.№№ 6602003811 от 10.09.2016 г.; 6602003814 от 12.09.2016 г.; 6602004244 от 08.03.2017 г.; 6602004712 от 19.09.2017 г. и 6602004719 от 21.09.2017 г.

⁶⁶ Декларации с вх.№№ 6602003830 от 17.09.2016 г.; 6602004291 от 22.03.2017 г.; 6602004678 от 01.09.2017 г.; 6602004689 от 07.09.2017 г. и 6602004692 от 11.09.2017 г.

работата на служителите от сектор „Местни приходи“. В резултат на това на задължените лица е определен данък в намален размер или са освободени без наличие на основание за това и по бюджета са постъпили приходи в по-малък размер⁶⁷. Общият размер на установените несъответствия е 151,96 лв.

3.3. При одита е извършена проверка за съответствие на декларираните имоти – общинска собственост и заплащането на данък върху недвижимите имоти.

3.3.1. Деклариране и въвеждане в ПП „Матеус“ на имотите - публична и частна общинска собственост

За всички имоти, актувани като публична общинска собственост и частна общинска собственост, отчетени по счетоводна сметка 203 „Сгради“, които подлежат на деклариране, са подадени декларации по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ, с изключение на 7 имота (4 имота публична общинска собственост и 3 имота – частна общинска собственост):

- а) кметство село Зелениково;
- б) сграда кметство село Тюркмен;
- в) стадион Брезово – съблекалня;
- г) здравен дом в село Чехларе;
- д) част от фурна 3000/16636 идеални части в село Борец;
- е) сграда поща в село Върбен;
- ж) помпена станция – х. Братан, село Розовец.

През 2017 г. в инвентарната книга на Община Брезово са заприходени публичните активи, находящи се на територията на общината, които стопанисва „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД - Пловдив. Активите са предоставени по опис с писмо на управителя на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД – Пловдив⁶⁸, не са актувани като общинска собственост и не са декларирани от общината за облагане с данък върху недвижимите имоти.

Подадените декларации са въведени в ПП „Матеус“ въз основа на данните от актовете за общинска собственост и всеки имот е по различна партида на общината⁶⁹.

3.3.2. Начисляване и заплащане на данък върху недвижимите имоти за имотите – общинска собственост

Съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 и т. 4 от ЗМДТ, имотите - публична общинска собственост и читалищата са освободени от заплащане на данък върху недвижимите имоти. В чл. 11, ал. 3 и ал. 5 от ЗМДТ е регламентирано, че при учредено вещно право на ползване данъчно задължен е ползвателят. За имот – общинска собственост, данъчно задължено е лицето, на което имотът е предоставен за управление.

При извършената проверка е установено:

а) начисленият данък за имотите – общинска собственост за 2016 г. е в общ размер 4 879,14 лв. и е платен от общината.

За 30 имота - публична общинска собственост е начислен и от общината недължимо е внесен данък върху недвижимите имоти в общ размер 2 106,54 лв., в несъответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ⁷⁰;

⁶⁷ Одитни доказателства №№ 24 и 31

⁶⁸ Писмо вх. № 26-00-28 от 13.01.2017 г.

⁶⁹ Одитни доказателства №№ 32, 33, 35 и 36

⁷⁰ Одитно доказателство № 32

б) през 2017 г. начисленият и платен данък за имотите – общинска собственост е в същия размер - 4 879,14 лв. Отново за 30 бр. имота - публична общинска собственост е начислен и недължимо е внесен данък в общ размер 2 106,54 лв.⁷¹;

в) през 2016 г. и 2017 г. за 12 имота - частна общинска собственост, за които е подадена декларация по чл.14 от ЗМДТ, не е начислен и внесен данък, в несъответствие с чл. 11, ал. 1 от ЗМДТ⁷².

Причината за установените несъответствия е недобрата координация между отделните структурни звена в общинската администрация, в резултат на което не са подадени декларации по чл. 14 от ЗМДТ за седем имота, актувани като публична или частна общинска собственост; активите, които се ползват от „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД – Пловдив не са актувани като общинска собственост и не са декларирани от общината за облагане с данък върху недвижимите имоти; платен е данък през одитирания период за имоти – публична общинска собственост, който не е дължим, в общ размер 4 213,08 лв., а за 12 имота – частна общинска собственост, за които е подадена декларация по чл. 14 от ЗМДТ, не е начислен и внесен данък.

3.4. В отчета за касовото изпълнение на бюджета на общината за **2016 г.** са отчетени приходи от данък върху недвижимите имоти е в размер 108 526 лв., при уточнен план 100 000 лв. или изпълнението е 108 на сто. Данъкът формира 32,4 на сто от данъчните приходи и 8,4 на сто от собствените приходи на общината.⁷³

Събраният данък за годината е в размер 108 455 лв., което представлява 81 на сто от дължимия за годината и 108 на сто от уточнения план. Събраните задължения от минали години са 19 644 лв., което е 15 на сто от дължимите⁷⁴. Разликата от 71 лв. между събраните и отчетените приходи се дължи на платен данък по банков път в края на 2016 г., които са отчетени от банката през м. януари 2017 г.

В отчета за касовото изпълнение на бюджета за **2017 г.** са отчетени приходи от данък върху недвижимите имоти в размер 122 385 лв. при уточнен план от 110 000 лв., изпълнение 111 на сто, което формира 34 на сто от данъчните приходи и 9,2 на сто от собствените приходи на общината⁷⁵.

Събраният данък за годината е в размер 121 705 лв., което представлява 87 на сто от дължимия за годината и 110 на сто от уточнения план. Събрани са задължения от минали години 29 198 лв., което е 10 на сто от дължимите суми⁷⁶.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти са осъществени в частично съответствие с правната рамка: декларирани са данни, неотговарящи на представените документи за собственост, които не са коригирани от служителя, приел декларацията; въведени в ПП данни, които не съответстват на декларираните; неправомерно деклариран като музей и освободен от данък върху недвижимите имоти имот собственост на юридическо лице; неподадена декларация по чл. 14 от ЗМДТ за седем имота, актувани като общинска собственост; активите, които се

⁷¹ Одитно доказателство № 34

⁷² Одитни доказателства №№ 32 и 34

⁷³ Одитно доказателство № 18

⁷⁴ Одитно доказателство № 20

⁷⁵ Одитно доказателство № 19

⁷⁶ Одитно доказателство № 20

ползват от „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД – Пловдив, не са актувани като общинска собственост и не са декларирани от общината за облагане с данък върху недвижимите имоти; платен е данък през одитирания период за имоти – публична общинска собственост, който не е дължим в общ размер 4 213,08 лв.; за 12 имота – частна общинска собственост, за които е подадена декларация по чл. 14 от ЗМДТ не е начислен и внесен данък върху недвижимите имоти.

Установените несъответствия с правната рамка при администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти са в общ размер 4 365,04 лв. (определен по-голям размер на данък – 0,63; неправомерно освободен от данък имот – 151,33 лв.; неправилно определен и платен данък за имоти – публична общинска собственост – 4 213,08 лв.) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

4. Администриране на приходите от данък върху превозните средства

Администрирането на приходите от данък върху превозните средства е регламентирано в чл. 52 – 61 от ЗМДТ и чл. 38 - 47 от НОРМД.

В чл. 52 от ЗМДТ е регламентирано, че с данък върху превозните средства се облагат превозните средства, корабите и въздухоплавателните средства. Съгласно чл. 53 от ЗМДТ, данъкът се заплаща от собствениците на превозните средства.

4.1. Съгласно чл. 54, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ, размерът на данъка се определя от служител на общинската администрация въз основа на данни от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от МВР, и се съобщава на данъчно задълженото лице. Данните се предоставят от МФ на общините ежедневно чрез изградена и функционираща автоматизирана връзка между МФ и ПП за администриране на местните данъци и такси на съответната община за обмен на данните от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от МВР. Съгласно чл. 54, ал. 4, ал. 6 и ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.), собствениците на пътни превозни средства, за които няма подадени данни от регистъра на МВР, декларират пред общината притежаваните от тях превозни средства в двумесечен срок от придобиването им. Собствениците на превозни средства предявяват правото си на освобождаване от данък или за ползване на данъчно облекчение с данъчната декларация или с подаване на нова данъчна декларация. Служителят на общинската администрация може да изисква документи, удостоверяващи факти и обстоятелства, имащи значение за данъчното облагане. При прекратяване на регистрация на превозно средство данъчно задълженото лице представя документ от компетентен орган. При установяване на допълнителни обстоятелства, които са от значение за определяне размера на данъка, дължимият данък се определя от служител на общинската администрация и се съобщава на лицето. Данъкът се внася в приход на бюджета на общината, по постоянния адрес, съответно седалището на собственика, подал декларацията, а когато не е подадена такава – в приход на общината, по регистрация на превозното средство.

Данъкът върху превозните средства е определен в чл. 41 от НОРМД, в границите, регламентиран в чл. 55 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110 от 2007 г.). Размерите на данъка върху превозните средства, въведени в ПП „Матеус“, съответстват на определените с НОРМД размери по видове и категории превозни средства. Размерът на данъка е изчисляван автоматично с ПП „Матеус“, след въвеждането на необходимите параметри на превозното средство от служителя, приел декларацията или от данни от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от МВР.

4.2. През одитирания период от собственици на превозни средства са подадени и въведени в ПП „Матеус“: през 2016 г. – 783 бр. декларации и през 2017 г. – 803 бр. декларации.

При одита е извършена проверка на общо 30 бр. декларации по чл. 54 от ЗМДТ (2016 г. - 15 бр. и 2016 г. - 15 бр.) и е установено:

4.2.1. ПП „Матеус“ генерира информация за датата и името на служителя, който е обработил декларациите. Проверените обработени декларации от служители на общината са с поставен входящ номер и дата от деловодството на общината и от ПП „Матеус“.

За проверените декларации не са установени случаи, в които са изискани допълнителни документи по чл. 54, ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.), но приетите декларации са със съпътстващи документи към тях.

4.2.2. Седем декларации са подадени след законовоопределения срок. На три данъчно задължени (физически) лица⁷⁷ са съставени фишове за глоба, в размер по 20 лв., която е платена.

На три данъчно задължени (физически) лица⁷⁸ не е съставен фиш за глоба и на едно данъчно задължено (юридическо) лице⁷⁹ не е съставен АУАН, поради изтекъл двегодишен давностен срок, съгласно чл. 34, ал. 1 от ЗАНН⁸⁰.

4.2.3. В 29 декларации от проверените декларации по чл. 54 от ЗМДТ са попълнени всички реквизити, относими към правилното определяне на данъка, подписани са от декларатора, като към тях са приложени свидетелства за регистрация и други документи, удостоверяващи факти и обстоятелства, имащи значение за данъчното облагане.

В една⁸¹ декларация не са попълнени всички реквизити за определяне/освобождаване от данъка - не е посочено, че автомобилът е с мощност до 117,64 kw и обем на двигателя да 2000 куб. см. и е собственост на лице с намалена работоспособност от 50 до 100 на сто, както и не са записани и данните от експертното решение от ТЕЛК, представено с цел освобождаване от данък⁸².

Декларациите са оформени с име и подпис на длъжностно лице от общинската администрация. Въвеждането в ПП „Матеус“ на данните от декларацията е извършвано от старши специалист в сектор „Местни приходи“, като е използван персонален код за достъп и върху разпечатаната декларация от ПП „Матеус“ е вписано името на служителя, приел и обработил декларацията.

От данъчно задължените лица е деклариран начинът на придобиване на превозното средство, с изключение на една декларация⁸³, в която не е отбелязано, че е за настъпване на обстоятелство, водещо до данъчно облекчение или освобождаване⁸⁴.

⁷⁷ Декларации вх. №№ 66022001867 от 10.03.2016 г.; 66022001904 от 30.03.2016 г. и 66022001905 от 31.03.2016 г.

⁷⁸ Декларации вх. №№ 66022001870 от 11.03.2016 г.; 66022002985 от 10.11.2017 г. и 66022002986 от 10.11.2017 г.

⁷⁹ Декларация вх. № 66022002213 от 03.10.2016 г.

⁸⁰ Одитно доказателство № 37

⁸¹ Декларация вх. № 66022001988 от 29.03.2017 г.

⁸² Одитни доказателства №№ 37 и 38

⁸³ Декларация вх. № 66022001988 от 29.03.2017 г.

⁸⁴ Одитни доказателства №№ 37 и 38

Декларираните данни съответстват на представените документи и на въведените данни в ПП „Матеус“, с изключение на една декларация⁸⁵, в която няма деклариран данни за лекия автомобил и не са приложени документи за собственост на автомобила, от които да са видни характеристиките му. В ПП „Матеус“ са въведени данни за лекия автомобил (от първоначалната му регистрация)⁸⁶.

4.2.4. Съгласно чл. 58, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ, лекият автомобил - собственост на лице с намалена работоспособност от 50 до 100 на сто, с обем на двигателя до 2000 куб. см и с мощност до 117,64 kw се освобождават от данък върху превозните средства. На това основание от заплащане на данък са освободени 15 данъчно задължени лица⁸⁷. За всички са приложени валидни експертни решения от ТЕЛК.

На един собственик⁸⁸, данъкът е намален с 50 на сто на основание притежаване на екологична категория „Евро 4“ на двигателя (вписана в свидетелството за регистрация), определена в чл. 59, ал. 2 от ЗМДТ. По една⁸⁹ декларация е намален данъка върху превозните средства на автобус на основание чл. 59, ал. 4 от ЗМДТ, където е определено, че за автобуси, извършващи обществен превоз на пътници по редовни автобусни линии в градовете и в слабо населените планински и гранични райони, които се субсидират от общините, данъкът се заплаща в размер на 10 на сто от определения размер, ако не се използват за други цели. Към декларацията е приложен действащ договор с Община Брезово за извършване на обществен превоз⁹⁰.

4.2.5. Съгласно чл. 60, ал. 1 от ЗМДТ, данъкът се заплаща на две равни вноски – до 30 юни и до 31 октомври, а за придобитите през текущата година – в двумесечен срок от придобиването, съответно регистрацията. На предплатилите до 30 април за цялата година се прави отстъпка от 5 на сто.

Данъкът е платен в определените срокове по три декларации⁹¹, като не е начислена отстъпка или лихва за задължението. С отстъпка от 5 на сто е заплатен данъкът по пет⁹² декларации⁹³.

Съгласно чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ, за невнесените в срок данъци се събрат/начисляват лихви по ЗЛДТДПВ. На 9 данъчно задължени лица⁹⁴ са начислени лихви за просрочие, а по една

⁸⁵ Декларация вх. № 66022001988 от 29.03.2017 г.

⁸⁶ Одитни доказателства №№ 37 и 38

⁸⁷ Декларации вх. №№ 66022002517 от 14.03.2017 г.; 66022001355 от 17.03.2017 г.; 66022002529 от 17.03.2017 г.; 66022002553 от 27.03.2017 г.; 66022002554 от 28.03.2017 г.; 66022002556 от 29.03.2017 г.; 66022001988 от 29.03.2017 г.; 66022002524 от 16.03.2017 г.; 66022002981 от 09.11.2017 г.; 66022000865 от 22.11.2017 г.; 66022001906 от 31.03.2016 г.; 66022001860 от 12.03.2016 г.; 66022001880 от 21.03.2016 г.; 66022002209 от 29.09.2016 г. и 66022000954 от 04.10.2016 г.

⁸⁸ Декларация вх. №66022002293 от 14.11.2017 г.

⁸⁹ Декларация вх. №66022002189 от 19.09.2016 г.

⁹⁰ Одитно доказателство № 37

⁹¹ Декларации вх. № № 66022001904 от 30.03.2016 г.; 66022002189 от 19.09.2016 г. и 66022002518 от 14.03.2017 г.

⁹² Декларации вх. №№ 66022001896 от 28.03.2016 г.; 66022001899 от 29.03.2016 г.; 66022001906 от 31.03.2016 г.; 66022002517 от 14.03.2017 г. и 66022001355 от 17.03.2017 г.

⁹³ Одитно доказателство № 37

⁹⁴ Декларации вх. №№ 66022001867 от 10.03.2016 г.; 66022001870 от 11.03.2016 г.; 66022001873 от 14.03.2016 г.; 66022001905 от 31.03.2016 г.; 66022002191 от 19.09.2016 г.; 66022002213 от 03.10.2016 г.; 66022002985 от 10.11.2017 г.; 66022002986 от 10.11.2017 г. и 66022003005 от 21.11.2017 г.

декларация⁹⁵ данъкът е платен от предишния собственик. Приходите са отчетени по партидите на данъчно задължените лица. По останалите 12⁹⁶ декларации няма плащания, т.к. собствениците са освободени от заплащането на данък върху превозните средства⁹⁷.

4.3. За **2016 г.** по бюджета на общината са отчетени приходи от данък върху превозните средства в размер 103 618 лв., при уточнен план 70 000 лв. или изпълнението е 148 на сто. Данъкът формира формира 30,9 на сто от данъчните приходи и 7,9 на сто от собствените приходи на общината. Събраният данък за годината е в размер 102 350 лв., което представлява 96 на сто от дължимия за годината и 146 на сто от уточнения план. Събраната сума за дължим данък от минали години е 21 152 лв., което е 26 на сто от дължимите суми⁹⁸. Разликата от 1 268 лв. между събраните и отчетените приходи се дължи на платен данък по банков път в края на 2016 г., които са отчетени от банката през м. януари 2017 г.

За **2017 г.** са отчетени приходи от данък върху превозните средства е в размер 108 944 лв. при уточнен план от 80 000 лв., изпълнение 136,2 на сто, което формира 30,3 на сто от данъчните приходи и 8,2 на сто от собствените приходи на общината. Събраният данък за годината е в размер 109 379 лв., което представлява 92 на сто от дължимия за годината и 136 на сто от уточнения план. Събраната сума за дължим данък от минали години е 17 113 лв., което е 21 на сто от дължимите суми⁹⁹. Разликата от 435 лв. между събраните и отчетените приходи се дължи на платен данък чрез „Изипей“ в края на 2016 г., който е отразен директно в ПП, но приходите са отчетени от „Изипей“ към общината след изготвянето на отчета за изпълнението на бюджета за 2016 г.

Администрирането на приходите от данък върху превозните средства е в частично съответствие с правната рамка: не са попълнени всички реквизити за определяне/освобождаване от данъка; неотразяване, че декларацията е за настъпване на обстоятелство, водещо до данъчно облекчение или освобождаване; недекларирани данни за лекия автомобил; липсата на документи за собственост на автомобила, от които да са видни характеристиките му.

Установените несъответствия с правната рамка при администрирането на приходите от данък върху превозните средства са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст), поради което са разгледани в доклада с оглед предприемане на мерки за преустановяването/коригирането им.

5. Администриране на приходите от данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин.

Администрирането на приходите от данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин е регламентирано в чл. 44 – чл. 51 от ЗМДТ и чл. 32 – чл. 37 от НОРМД.

⁹⁵ Декларация вх. № 66022002293 от 14.11.2017 г.

⁹⁶ Декларации вх. №№ 66022001860 от 12.03.2016 г.; 66022001880 от 21.03.2016 г.; 66022002209 от 29.09.2016 г.; 66022000954 от 04.10.2016 г.; 66022002529 от 17.03.2017 г.; 66022002553 от 27.03.2017 г.; 66022002554 от 28.03.2017 г.; 66022002556 от 29.03.2017 г.; 66022001988 от 29.03.2017 г.; 66022002524 от 16.03.2017 г.; 66022002981 от 09.11.2017 г. и 166022000865 от 22.11.2017 г.

⁹⁷ Одитни доказателства №№ 37 и 39

⁹⁸ Одитни доказателства №№ 18 и 20

⁹⁹ Одитни доказателства №№ 19 и 20

Съгласно чл. 44, ал. 1, ал. 2 и ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г.), обект на облагане с данък са имуществата, придобити по дарение, както и недвижимите имоти, ограничените вещни права върху тях и моторните превозни средства, придобити по възмезден начин. Подлежат на облагане с данък и безвъзмездно придобитите по друг начин имуществата, както и погасените чрез опрощаване задължения. Данък при безвъзмездно придобиване на имуществата се дължи и при придобиване на недвижими имоти и ограничени вещни права върху тях по давност. В чл. 44, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г.) е регламентирано, че не се облагат с данък имуществата, придобити по дарение между роднини по права линия и между съпрузи.

Съгласно чл. 47, ал. 1 от ЗМДТ, при дарение на имущество, както и безвъзмездно придобиване по друг начин, данъкът се начислява върху оценката на прехвърляното имущество в размер, определен от общинския съвет с наредбата по чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ.

5.1. Администриране на данък при придобиване на недвижими имоти по дарение и по възмезден начин.

5.1.1. Съгласно чл. 46 от ЗМДТ, основа за определяне на данъка е оценката на имуществото в левове към момента на прехвърлянето, а при придобиване по давност - към момента на издаване на акта, удостоверяващ правото на собственост, който подлежи на вписване. Недвижимите имоти и ограничените вещни права върху тях се оценяват по уговорената цена или по определена от държавен или общински орган цена, а в случай че тя е по-ниска от данъчната им оценка - по последната, определена на основата на данните и характеристиките, съдържащи се в декларацията по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г.).

Размерът на данъка при придобиване по дарение и възмезден начин в общината е определен в НОРМД в съответствие със ЗМДТ и е в размерите:

- а) 0,5 на сто – при дарение между братя и сестри и техните деца;
- б) 6 на сто – при дарение между лица, извън посочените в буква „а“;
- в) 3,3 на сто - при придобиване на недвижими имоти и ограничени вещни права върху тях по давност.

При възмездно придобиване на имущество данъкът е в размер 2,5 на сто върху оценката на прехвърляното имущество, а при замяна – върху оценката на имуществото с по-висока стойност. При делба на имущество, когато притежаваният преди делбата дял се уголемява, данъкът се начислява върху превишението.

През одитирания период в общинската администрация няма подадени декларации за данък при придобиване на имущество по дарение и по възмезден начин¹⁰⁰.

5.1.2. Съгласно чл. 51, ал. 1 от ЗМДТ, службите по вписванията в 7-дневен срок уведомяват съответната община за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижимите имоти.

През одитирания период в общината не е получавана информация по чл. 51, ал. 1 от ЗМДТ от службите по вписванията.

След одитирания период, от началото на 2019 г. в общинската администрация се получават уведомления по чл. 51, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.) на електронната поща на общината, с което нотариусите уведомяват общината за извършване на сделки за прехвърлени вещни права върху недвижими имоти и превозни

¹⁰⁰ Одитно доказателство № 40

средства, както и за размера на заплатения данък по чл. 49, ал. 2 и основата, върху която е определен¹⁰¹.

5.1.3. При одита е извършена проверка на общо 40 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ (2016 г. - 20 бр. и 2017 г. - 20 бр.) за заплащане на данък при придобиване на имоти по дарение и по възмезден начин.

5.1.3.1. В 25 бр. от проверените декларации се дължи данък придобиване на имущество по дарение или възмезден начин:

а) в 23 бр.¹⁰² декларации, имотите са придобити по възмезден начин, за които се дължи данък за придобиване по възмезден начин – 2,5 на сто върху оценката на прехвърленото имущество;

б) една декларация¹⁰³ е за имот, придобит при дарение между братя и сестри и техните деца, за който се дължи данък за придобиване по дарение в размер 0,5 на сто върху оценката на прехвърленото имущество;

в) една декларация¹⁰⁴ е за имот, придобит при доброволна делба между роднини, за което се дължи данък от 0,5 на сто върху оценката на придобития дял¹⁰⁵.

5.1.3.2. По 15 бр. подадени декларации от данъчно задължените лица не се дължат данък при придобиване по дарение или възмезден начин:

а) 2 бр. декларации¹⁰⁶ са за имоти - общинска и държавна собственост;

б) 6 бр. декларации¹⁰⁷ са за имоти, придобити по наследство между роднини по права линия;

в) 2 бр. декларации¹⁰⁸ са за имоти, придобити по дарение между роднини по права линия;

г) по една декларация¹⁰⁹ имотът е придобит чрез строителство;

д) 3 бр. декларации¹¹⁰ са коригиращи и не са за новопридобит имот;

е) по една декларация¹¹¹ е деклариран имот, който е придобит с дарение преди одитирания период и не е внесен данък при придобиване¹¹².

¹⁰¹ Одитно доказателство № 41

¹⁰² Декларации вх.№№ 6602003418 от 21.03.2016 г.; 6602003389 от 10.03.2016 г.; 6602003390 от 11.03.2016 г.; 6602003393 от 12.03.2016 г.; 6602003410 от 16.03.2016 г.; 6602003437 от 30.03.2016 г.; 6602003442 от 31.03.2016 г.; 6602003811 от 10.09.2016 г.; 6602003814 от 12.09.2016 г.; 6602003816 от 12.09.2016 г.; 6602003821 от 13.09.2016 г.; 6602003824 от 16.09.2016 г.; 6602003841 от 26.09.2016 г.; 6602004244 от 08.03.2017 г.; 6602004255 от 15.03.2017 г.; 6602004279 от 20.03.2017 г.; 6602004276 от 20.03.2017 г.; 6602004291 от 22.03.2017 г.; 6602004678 от 01.09.2017 г.; 6602004689 от 07.09.2017 г.; 6602004719 от 21.09.2017 г.; 6602004692 от 11.09.2017 г. и 6602004732 от 29.09.2017 г.

¹⁰³ Декларация вх.№ 6602004310 от 28.03.2017 г.

¹⁰⁴ Декларация вх.№ 6602003438 от 30.03.2016 г.

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 30

¹⁰⁶ Декларации вх.№№ 6602003830 от 17.09.2016 г. и 6602003839 от 26.09.2016 г.

¹⁰⁷ Декларации вх.№№ 6602003838 от 26.09.2016 г.; 6602004238 от 06.03.2017 г.; 6602004308 от 27.03.2017 г.; 6602004314 от 29.03.2017 г.; 6602004695 от 13.09.2017 г. и 6602004712 от 19.09.2017 г.

¹⁰⁸ Декларации вх.№№ 6602003413 от 16.03.2016 г. и 6602004688 от 07.09.2017 г.

¹⁰⁹ Декларация вх.№ 6602004727 от 28.09.2017 г.

¹¹⁰ Декларации вх.№№ 6602003440 от 31.03.2016 г.; 6602003848 от 29.09.2016 г. и 6602004237 от 02.03.2017 г.

¹¹¹ Декларация вх.№ 6602004696 от 13.09.2017 г.

¹¹² Одитно доказателство № 30

5.1.3.3. В чл. 49, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ е регламентирано, че данък при придобиване на имущество по дарение и по възмезден начин да се заплаща в общината по местонахождението на недвижимия имот, а в останалите случаи - по постоянния адрес, съответно по седалището на данъчно задълженото лице. Лицата, които нямат постоянен адрес, заплащат данъка по настоящия си адрес. Данъкът се заплаща при прехвърлянето на недвижимия имот, ограничените вещни права върху недвижим имот и моторните превозни средства, а при безвъзмездно - към момента на издаване на акта, удостоверяващ правото на собственост, който подлежи на вписване.

При всичките 25 бр. декларации за придобити имоти, за които се дължи данък придобиване на имущество по дарение и възмезден начин, данъкът е внесен в приход на общината, в размерите, определени в чл. 35 от НОРМД¹¹³.

5.2. Администриране на данък при придобиване на превозни средства по дарение и по възмезден начин.

Съгласно чл. 33, ал. 1, т. 4, във връзка с чл. 46 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 45 от 2002 г.), основа за определяне на данък при придобиване по дарение или възмезден начин на превозните средства е застрахователната стойност.

5.2.1. При одита е извършена проверка на общо 30 бр. декларации по чл. 54 от ЗМДТ (2016 г. - 15 бр. и 2017 г. - 15 бр.) за заплащане на данък при придобиване по дарение и възмезден начин, и е установено:

а) 8 бр. декларации¹¹⁴ са подадени за деклариране на придобитото превозно средство по възмезден начин, за което се дължи данък – 2,5 на сто;

б) към две декларации¹¹⁵ не са приложени документи за начина на придобиване на превозното средство, поради което не може да се определи дали трябва за тях да е заплатен данък придобиване и в какъв размер;

в) по две декларации¹¹⁶, не се дължи данък при придобиване по дарение или възмезден начин, т.к. автомобилът е придобит по наследство, а по две декларации¹¹⁷ не се дължи данък, т.к. автомобилът е придобит в чужбина;

г) по останалите 16 бр. декларации, автомобилът не е новопридобит и за това не се дължи данък при придобиване.

5.2.2. В чл. 54, ал. 10 от ЗМДТ е регламентирано, че когато няма налична информация в общината за платения данък по чл. 44 от ЗМДТ, собственикът представя документ за платения данък при придобиването на декларираното превозно средство, а в случаите по чл. 168 от ЗДДС (при вътрешнообщностно придобиване на ново превозно средство) – документ, удостоверяващ внасянето на ДДС. При одита е установено:

¹¹³ Одитни доказателства №№ 31 и 42

¹¹⁴ Декларации вх. №№ 66022001867 от 10.03.2016 г.; 66022001860 от 12.03.2016 г.; 66022001873 от 14.03.2016 г.; 66022001880 от 21.03.2016 г.; 66022001904 от 30.03.2016 г.; 66022002209 от 29.09.2016 г.; 66022002213 от 03.10.2016 г. и 66022002293 от 14.11.2017 г.

¹¹⁵ Декларации вх. №№ 66022002189 от 19.09.2016 г. и 66022002191 от 19.09.2016 г.

¹¹⁶ Декларации вх. №№ 66022002518 от 14.03.2017 г. и 66022003005 от 21.11.2017 г.

¹¹⁷ Декларации вх. №№ 66022001870 от 11.03.2016 г. и 66022001905 от 31.03.2016 г.;

а) от 8 бр. деклариращи автомобили, подлежащи на облагане с данък при придобиване по възмезден начин, данъкът е внесен: от 7 данъчно задължени лица с платежно нареждане в приход на общината; по една¹¹⁸ декларация данъкът е внесен от продавача в приход на друга община, както е записано в договора за покупко-продажба;

б) към две декларации¹¹⁹ няма приложени документи за начина на придобиване на превозното средство, в общината няма информация за платен данък при придобиването. От служителя в общинската администрация, приел декларацията не е изискано предоставянето на документи за платеният данък при придобиването на декларираното превозно средство, или документ, удостоверяващ внасянето на ДДС, с което не е осигурено прилагането на чл. 54, ал. 10 от ЗМДТ¹²⁰.

5.3. За 2016 г. са отчетени приходи от данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин в размер 121 623 лв. при уточнен план 120 000 лв., изпълнение от 101 на сто, което формира 34 на сто от данъчните приходи и 9,2 на сто от собствените приходи на общината¹²¹.

За 2017 г. са отчетени приходи от данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин в размер 126 942 лв., при уточнен план 100 000 лв. или изпълнението е 126 на сто. Данъкът формира 35,3 на сто от данъчните приходи и 9,6 на сто от собствените приходи на общината за 2017 г.¹²²

Администрирането на приходите от данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин е в частично съответствие с правната рамка: не са приложени документи за начина на придобиване на превозно средство, поради което не може да се определи трябва ли да се заплати данък при придобиване и в какъв размер; от служителя, приел декларацията не са изискани документи за платеният данък при придобиването на декларираното превозно средство, или документ, удостоверяващ внасянето на ДДС, с което не е осигурено прилагането на правната рамка по ЗМДТ.

Установените несъответствия с правната рамка при администриране на приходите от данък върху превозните средства са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст), поради което са разгледани в доклада с оглед предприемане на мерки за преустановяването/коригирането им.

6. Администриране на приходи от такса за битови отпадъци

Дейността по администрирането на приходите от такса за битови отпадъци в Община Брезово през одитирания период е регламентирана в чл. 62 – 71а от ЗМДТ, чл. 14 - 18г от НОАМТЦУ(отм.) и чл. 8 - 21 от НОАМТЦУ.

Съгласно чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г., в сила от 1.01.2010 г.), таксата се заплаща от лицата по чл. 11 от закона. Съгласно чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153 от 1998 г.), таксата се заплаща за услугите по събирането, извозването и обезвреждането в депа или други съоръжения на битовите отпадъци, както и за поддържането на чистотата на териториите

¹¹⁸ Декларация вх. № 66022002213 от 03.10.2016 г.

¹¹⁹ Декларации вх. №№ 66022002189 от 19.09.2016 г. и 66022002191 от 19.09.2016 г.

¹²⁰ Одитни доказателства №№ 39 и 37

¹²¹ Одитно доказателство № 18

¹²² Одитно доказателство № 19

за обществено ползване в населените места. Размерът на таксата се определя по реда на чл. 66 от ЗМДТ за всяка услуга поотделно - сметосъбиране и сметоизвозване; обезвреждане на битовите отпадъци в депа или други съоръжения; чистота на териториите за обществено ползване.

Текущо през 2016 г. и 2017 г. не са извършвани изменения в приетите от общинския съвет начин на определяне и размер на таксата, в съответствие с чл. 68 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.).

6.1. За 2016 г. и 2017 г. със заповеди на кмета на общината¹²³ са определени границите на районите и видът на предлаганите услуги по събирането, извозването и обезвреждането в депа или други съоръжения на битовите отпадъци и за поддържането на чистотата на териториите за обществено ползване в населените места, както и честотата на сметоизвозване на територията на Община Брезово. Заповедите са обявени публично и са оповестени на населението, в срок до 31 октомври на предходната година, в съответствие с изискванията на чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.)¹²⁴.

6.2. Съгласно чл. 67, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г.), размерът на таксата се определя в левове според количеството на битовите отпадъци, а съгласно чл. 67, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г.) - когато не може да се установи количеството на битовите отпадъци, размерът на таксата се определя в левове на ползвател или пропорционално върху основа, определена от общинския съвет, която не може да бъде данъчната оценка на недвижимите имоти, тяхната балансова стойност или пазарната им цена.

За 2016 г. и 2017 г. размерът на таксата е определен по реда на чл. 67, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ.

Съгласно чл. 66, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г.), когато до края на предходната година общинският съвет не е определил размер на таксата за битови отпадъци за текущата година, таксата се събира на база действащия размер към 31 декември на предходната година.

Размерът на таксата за битовите отпадъци за 2016 г. и 2017 г. е определен с решения от 30.12.2015 г. и 29.12.2016 г. на общински съвет¹²⁵. Таксата за битови отпадъци е определена в годишен размер за всяко населено място на територията на общината, както и по видове съдове, в съответствие с изискванията на чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г.). При изчисляването на промила за определяне на размера на таксата за битови отпадъци за годината са изчислени очакваните разходи при предоставянето на услугата по събиране, извозване и обезвреждане в депо Шишманци на отпадъците и разходите за поддържането на чистотата на обществените територии.

През одитирания период общият размер на таксата за битови отпадъци се запазва, като има промени само в отделните компоненти, определящи таксата – за сметосъбиране и сметоизвозване и за чистотата на териториите за обществено ползване. Определените от общинския съвет размери на таксата за битови отпадъци са въведени в ПП „Матеус“ и съответстват на приетите от общинския съвет¹²⁶.

¹²³ Заповеди №№ 791 от 27.10.2015 г. и 742 от 14.10.2016 г. на кмета на общината

¹²⁴ Одитни доказателства №№ 43 и 44

¹²⁵ Решения №№ 23 от 30.12.2015 г. и 163 от 29.12.2016 г. на Общинския съвет Брезово

¹²⁶ Одитни доказателства №№ 45, 46 и 44

6.3. Съгласно чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г.), таксата за битови отпадъци се определя в годишен размер за всяко населено място с решение на общинския съвет въз основа на одобрена план-сметка за всяка дейност, включваща необходимите разходи за: осигуряване на съдове за съхраняване на битовите отпадъци - контейнери, кофи и други; събиране, включително разделно на битовите отпадъци и транспортирането им до депата или други инсталации и съоръжения за третирането им; проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битови отпадъци или други инсталации или съоръжения за обезвреждане, рециклиране и оползотворяване на битови отпадъци, включително отчисленията по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО; почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковете и другите територии от населените места, предназначени за обществено ползване.

6.3.1. План-сметките по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г.) за 2016 г. и 2017 г. са изготвени от служителите в дирекция „Обща администрация“, на която в УП са възложени функции по подготовката на план-сметките и калкулациите на разходите при определяне на размерите на местните такси и цени на услуги. В длъжностните характеристики на директора на дирекция „Обща администрация“ и на старши специалистите от сектор „Местни приходи“ задължението за съставяне на план – сметките по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ не е изрично възложено, поради което не са изпълнени изискванията на чл. 11, ал. 2, т. 3 от ЗФУКПС за писмено въвеждане на ясни правила за изпълнение на дейностите¹²⁷.

6.3.2. План - сметките за приходите и разходите за дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ за 2016 г. и 2017 г. са приети с решения на общинския съвет от 30.12.2015 г. и 29.12.2016 г.¹²⁸.

За двете години от одитирания период приходите и разходите са планирани по населени места. Одобрените план - сметки включват необходимите разходи за: осигуряване на съдове за съхраняване на битовите отпадъци; събиране, включително разделно на битовите отпадъци и транспортирането им до депата или други инсталации и съоръжения за третирането им; проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битови отпадъци; чистота на териториите за обществено ползване.

Планираните приходи в план-сметката за 2016 г. са в размер 329 375 лв., а планираните разходи са 504 109 лв. Разликата в размер 174 734 лв. между прогнозните разходи за сметосъбиране, сметоизвозване и поддържане чистотата на териториите за обществено ползване и приходите от такса за битови отпадъци за 2016 г. е предвидено да се финансира от неусвоените от предходната календарна година средства от такса за битови отпадъци. Съгласно Приложение № 3 от решение от 28.01.2016 г. на общински съвет¹²⁹ за приемане на бюджета на общината за 2016 г., преходният остатък за дейностите по чистотата е 266 158 лв.¹³⁰.

Планираните приходи в план-сметката за 2017 г. са в размер 330 304 лв., а планираните разходи - 490 225 лв. Разликата в размер 159 921 лв. между прогнозните разходи за сметосъбиране, сметоизвозване и поддържане чистотата на териториите за обществено ползване и приходите от такса за битови отпадъци за 2017 г. е предвидено да се финансира от неусвоените от предходната календарна година средства от такса за битови отпадъци.

¹²⁷ Одитни доказателства №№ 44, 11 и 13

¹²⁸ Решения №№ 23 от 30.12.2015 г. и 163 от 29.12.2016 г. на Общинския съвет Брезово

¹²⁹ Решение № 37 от 28.01.2016 г. на Общинския съвет Брезово

¹³⁰ Одитни доказателства №№ 44, 45 и 47

Съгласно Приложение № 3 към решението от 26.01.2017 г.¹³¹ на общински съвет за приемане на бюджета на общината за 2017 г., преходният остатък за дейностите по чистотата е в размер 376 556 лв.¹³².

През 2016 г. приходите от такса за битови отпадъци са в размер 381 075 лв. или 71,7 на сто от всички общински такси и 29,3 на сто от собствените приходи, а за 2017 г. приходите са в размер на 442 985 лв. или 61,5 на сто от всички общински такси и 33,3 на сто от собствените приходи. Изпълнението за 2016 г. е 115,8 на сто при план 329 000 лв., за 2017 г. бележи ръст от 134,24 на сто, при план 330 000 лв.

6.4. При одита е извършена проверка на общо 40 броя декларации по чл. 14 от ЗМДТ на физически и юридически лица, подадени от данъчно задължените лица (2016 г. - 20 бр. и 2017 г. - 20 бр.).

6.4.1. Съгласно чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г.), за новопостроените или придобити по друг начин имоти и за настъпилите промени в обстоятелствата от значение за определяне на данъка, собственикът уведомява писмено общината в двумесечен срок, като подава данъчна декларация за облагане с годишен данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци.

При проверката е установено:

а) 14 бр. декларации¹³³ (35 на сто от проверените), са подадени след законовоопределения срок.

На 13 данъчно задължени лица – физически лица е наложена глоба в размер по 10 лв., които са платени и по бюджета на общината са постъпили приходи от глоби, в общ размер 130 лв. За неспазване на срока за подаване на декларацията на едно данъчно задължено физическо лице¹³⁴ не е наложена глоба с фиш, поради изтекъл двегодишен давностен срок по чл. 34, ал. 1 от ЗАНН¹³⁵.

6.4.2. Съгласно чл. 18 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г.), служителят на общинската администрация проверява подадените декларации, като може да иска допълнителни данни за облагаемия имот, да сверява данните от декларацията със счетоводните книги, планове, скици и документи, въз основа на които имотът се притежава или се ползва.

При проверката е установено:

а) попълнени са всички реквизити, относими към законосъобразното определяне на размера на таксата за битови отпадъци, приложени са копия от нотариални актове и други документи за собственост;

б) в проверените 40 бр. данъчни декларации е нанесена служебна информация, свързана с характеристиката на населеното място; имота; населено място - категория; разположение

¹³¹ Решение № 181 от 26.01.2017 г. на Общинския съвет Брезово

¹³² Одитни доказателства №№ 44, 46 и 48

¹³³ Декларации вх. № № 6602003389/ от 10.03.2016 г.; 6602003390 от 11.03.2016 г.; 6602003413 от 16.03.2016 г.; 6602003814 от 12.09.2016 г.; 6602003838 от 26.09.2016 г.; 6602004238 от 06.03.2017 г.; 6602004255 от 15.03.2017 г.; 6602004310 от 28.03.2017 г.; 6602004314 от 29.03.2017 г.; 6602004688 от 07.09.2017 г.; 6602004695 от 13.09.2017 г.; 6602004712 от 19.09.2017 г.; 6602004719 от 21.09.2017 г. и 6602004732 от 29.09.2017 г.

¹³⁴ Декларация вх. № 6602004696 от 13.09.2017 г.

¹³⁵ Одитно доказателство № 30

спрямо строителните граници на населеното място. Във всички проверени данъчни декларации са поставени дата и подпис на длъжностното/техническо лице;

в) по данни на одитираната организация, от служителите от общинската администрация е осъществяван контрол при приемането на данъчните декларации за установяване на съответствието между приложените документи към декларациите, удостоверяващи обстоятелства, подлежащи на деклариране и декларираните обстоятелства. Въвеждането на данните в ПП „Матеус“ е осъществявано с индивидуален код на служителя, приел и въвел данъчната декларация в ПП, като от служителя саморъчно е поставян входящ номер на декларацията;

г) при приемането на една декларация¹³⁶, е допусната грешка в площта на земята – вместо 670 кв.м. е декларирана 700 кв. м. и застроената площ - вместо 138 кв.м. е декларирано 89 кв.м. От служителя, приел декларацията не е установено несъответствието между декларираните данни и представените документи за собственост. Декларирането на застроената площ в по-малък размер, не е оказало влияние върху размера на таксата за битови отпадъци, т.к. квадратурата по обекти е декларирана и въведена в ПП, съгласно документа за собственост. Декларирането и въвеждането на площта на земята в ПП с 30 кв.м. повече е довело до начисляване и плащане на такса за битови отпадъци с 0,60 лв. в повече от дължимото¹³⁷;

д) на една декларация¹³⁸ липсва подпис на лицето, което я е подало, което не е оказало влияние върху верността на данните в декларацията и правилното определяне на данъка, но независимо от това подписът на декларатора е съществен реквизит на декларацията;

е) декларираните данни по една декларация¹³⁹ не съответстват на въведените в ПП; застроената площ е неправилно декларирана на 162 кв. м., а въведената в ПП е 84 кв.м., което не е оказало влияние върху размера на таксата, т.к. квадратурата е правилно въведена в ПП съгласно документа за собственост;

ж) декларираните данни в една¹⁴⁰ декларация за имот от 32 кв. м. съответстват на представените документи, а в ПП са въведени неправилно като 42 кв. м. В резултат на това е определен размер на таксата от 28,66 лв., а действително дължимата такса е с 1,48 лв. по-малко¹⁴¹.

6.4.3. Въведените в ПП промили и цена за количество битови отпадъци съответстват на определените от общинския съвет.

На база въведените в системата промили, определени с решенията на общинския съвет и данъчната оценка на съответния имот, или отчетната стойност при юридическите лица и въз основа на декларацията по чл. 14 от ЗМДТ, размерът на таксата за битови отпадъци е изчислен автоматично от ПП „Матеус“¹⁴².

6.4.4. Съгласно чл. 17 ал. 1 и ал. 2 от НОАМТЦУ (отм.) и чл. 16, ал. 1 и ал. 2 от НОАМТЦУ, таксата за битови отпадъци се заплаща в сроковете, определени от ЗМДТ за

¹³⁶ Декларация вх. № 6602004696 от 13.09.2017 г.

¹³⁷ Одитни доказателства №№ 49 и 106

¹³⁸ Декларация вх. № 6602004255 от 15.03.2017 г.

¹³⁹ Декларация вх. № 6602004712 от 19.09.2017 г.

¹⁴⁰ Декларация вх. № 6602004238 от 06.03.2017 г.

¹⁴¹ Одитно доказателство № 30

¹⁴² Одитно доказателство № 50

събиране на данъка върху недвижимите имоти. На предплатилите в първия срок за цялата година се прави отстъпка от 5 на сто.

От 22 данъчно задължени лица¹⁴³ таксата за битови отпадъци е предплатена до 30 април за цялата година и е направена отстъпка, а от 5 задължени лица¹⁴⁴ - таксата е внесена в определения срок в пълен размер.

За невнесена в срок такса, по партидите на 8 данъчно задължени лица¹⁴⁵ е начислена лихва за просрочие, в съответствие със ЗЛДТДПВ, която е внесена. По 5 партиди¹⁴⁶ годишната такса за битови отпадъци не е платена и е начислена лихва за просрочие¹⁴⁷.

Приходите са отчетени по партидите на данъчно задължените лица.

6.5. Съгласно чл. 8, ал. 5 и ал. 6 от ЗМДТ, с НОАМТЦУ общинският съвет определя реда, по който лицата, неползващи услугата през съответната година или през определен период от нея, се освобождават от заплащане на съответната такса. Общинският съвет може да освобождава отделни категории лица изцяло или частично от заплащане на отделни видове такси по ред, определен с наредбата. В чл. 71 от ЗМДТ са регламентирани случаите, в които не се събира такса.

За 2016 г. са подадени декларации от задължените лица за освобождаване от такса за битови отпадъци на 312 имота, а за 2017 г. за 308 имота¹⁴⁸.

От служителите на общинската администрация са извършвани проверки за установяване верността на декларираните обстоятелства от лицата, подали декларации за освобождаване от такса за битови отпадъци за имотите, които няма да се ползват през цялата година. Със заповеди на кмета на общината са назначени комисии за извършване на проверки на място през годината, с цел да се провери дали имотите се ползват. Резултатите от проверките са документирани с протоколи. При извършването на проверки на място на имотите, освободени от заплащане на такса за битови отпадъци, са установени нарушения и са наложени административни наказания за деклариране на неверни данни. Съставени са 8 бр. АУАН, от които по 6 АУАН наложените санкции, в общ размер 300 лв., са платени¹⁴⁹.

6.6. Администриране на такса за битови отпадъци за имотите - общинска собственост

¹⁴³ Декларации вх. №№ 6602003418 от 21.03.2016 г.; 6602003389 от 10.03.2016 г.; 6602003390 от 11.03.2016 г.; 6602003393 от 12.03.2016 г.; 6602003410 от 16.03.2016 г.; 6602003413 от 16.03.2016 г.; 6602003437 от 30.03.2016 г.; 6602003442 от 31.03.2016 г.; 6602004678 от 01.09.2017 г.; 6602004688 от 07.09.2017 г.; 6602004692 от 11.09.2017 г.; 6602003838 от 26.09.2016 г.; 6602003848 от 29.09.2016 г.; 6602003816 от 12.09.2016 г.; 6602004238 от 06.03.2017 г.; 6602004255 от 15.03.2017 г.; 6602004279 от 20.03.2017 г.; 6602004678 от 01.09.2017 г.; 6602004688 от 07.09.2017 г.; 6602004692 от 11.09.2017 г.; 6602004695 от 13.09.2017 г. и 6602004727 от 28.09.2017 г.

¹⁴⁴ Декларации вх. №№ 6602003440 от 31.03.2016 г.; 6602003442 от 31.03.2016 г.; 6602004237 от 02.03.2017 г.; 6602004689 от 07.09.2017 г. и 6602004732 от 29.09.2017 г.

¹⁴⁵ Декларации вх. №№ 6602003839 от 26.09.2016 г.; 6602003811 от 10.09.2016 г.; 6602003821 от 13.09.2016 г.; 6602003824 от 16.09.2016 г.; 6602003841 от 26.09.2016 г.; 6602004244 от 08.03.2017 г.; 6602004276 от 20.03.2017 г. и 6602004308 от 27.03.2017 г.

¹⁴⁶ Декларации вх. №№ 6602003830 от 17.09.2016 г.; 6602003814 от 12.09.2016 г.; 6602004696 от 13.09.2017 г.; 6602004712 от 19.09.2017 г. и 6602004719 от 21.09.2017 г.

¹⁴⁷ Одитно доказателство № 30

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 51

¹⁴⁹ Одитни доказателства №№ 16 и 52

6.6.1. През 2016 г. за имотите - общинска собственост е начислена такса за битови отпадъци в общ размер 23 187 лв. От декларираните имоти - общинска собственост за 8 бр.¹⁵⁰ не е начислена такса за битови отпадъци и съответно не е събрана.

За имотите - общинска собственост от общината е платена такса в размер 18 091,06 лв., а от ползватели/наематели е заплатена такса в размер 4 671 лв. За два имота¹⁵¹ не е заплатена начислената такса за битови отпадъци, в общ размер 424,94 лв., която се дължи от един наемател и един ползвател на имоти.

За 19 имота¹⁵², отдадени по наем или предоставени за безвъзмездно ползване, таксата за битови отпадъци, в общ размер 1 433,83 лв., е платена от общината, а не от наемателите/ползвателите, за целия имот или пропорционално на ползваните от тях части¹⁵³.

6.6.2. През 2017 г. начислената такса за битови отпадъци на имотите - общинска собственост е в размер 23 187 лв. За 8 от декларираните имоти - общинска собственост¹⁵⁴ не е начислена такса за битови отпадъци и съответно не е събрана. За имотите - общинска собственост от общината е платена дължимата такса, в общ размер 18 091,06 лв.

От ползватели/наематели е заплатена такса за битови отпадъци в размер 4 671 лв. Не е заплатена начислената такса за битови отпадъци за 2 имота¹⁵⁵, в общ размер 424,94 лв., която се дължи от наемател и ползвател на имоти.

За 18 имота¹⁵⁶, отдадени по наем или предоставени за безвъзмездно ползване, таксата за битови отпадъци, в общ размер 1 366,23 лв., е платена от общината, а не от наемателите/ползвателите, за целият имот или пропорционално на ползваните от тях части¹⁵⁷.

6.7. Заплащане на такса за битови отпадъци за отдадени под наем имоти - общинска собственост

¹⁵⁰ Читалище с. Бабек; Здравна служба с. Златосел; Административна сграда – кметство, читалище, здравна служба с. Отец Кирилово; Читалище с. Пъдарско; Читалище, с. Розовец; Сграда – кметство с. Свежен; Пенсионерски клуб с. Дрангово; Читалище/пенсионерски клуб с. Стрелци

¹⁵¹ Читалище с. Тюркмен; Апартамент №10, вх. А, ет. 3

¹⁵² Поликлиника в гр. Брезово; Административна сграда – кметство, Здравна служба с. Борец; Здравна служба с. Върбен; Кметство и здравна служба с. Дрангово; Административна сграда – кметство, Здравна служба с. Пъдарско; Здравна служба с. Стрелци; Здравна служба с. Сърнегор; Здравна служба с. Чоба; Битов комбинат гр. Брезово; Гараж №3, вх.Б-п.12, кв.28 гр. Брезово; Сграда 27 кв. и Сграда 48 кв. с. Борец; кв.32, I-ресторант, сладкарница с. Зелениково; КПП павилион, магазин хр. и пром. стоки с. Отец Кирилово; Младежки клуб с. Пъдарско; Магазин за строителни материали с. Пъдарско; Здравна служба с. Розовец; Сграда здравна служба с. Свежен; Автогара с. Чоба; Ракиджийница с. Чоба

¹⁵³ Одитно доказателство № 32

¹⁵⁴ Читалище с. Бабек; Здравна служба с. Златосел; Административна сграда – кметство, читалище, Здравна служба с. Отец Кирилово; Читалище с. Пъдарско; Читалище, с. Розовец; Сграда – кметство с. Свежен; Пенсионерски клуб с. Дрангово; Читалище/пенсионерски клуб с. Стрелци

¹⁵⁵ Читалище с. Тюркмен; Апартамент №10, вх. А, ет. 3

¹⁵⁶ Поликлиника в гр. Брезово; Административна сграда – кметство, Здравна служба с. Борец; Здравна служба с. Върбен; Кметство и здравна служба с. Дрангово; Административна сграда – кметство, Здравна служба с. Пъдарско; Здравна служба с. Стрелци; Здравна служба с. Сърнегор; Здравна служба с. Чоба; Битов комбинат гр. Брезово; Гараж №3, вх.Б-п.12, кв.28 гр. Брезово; Сграда 27 кв. и Сграда 48 кв. с. Борец; КПП павилион, магазин хранителни и промишлени стоки с. Отец Кирилово; Младежки клуб с. Пъдарско; Магазин за строителни материали с. Пъдарско; Здравна служба с. Розовец; Сграда здравна служба с. Свежен; Автогара с. Чоба; Ракиджийница с. Чоба

¹⁵⁷ Одитно доказателство № 34

По време на одита е извършена проверка за наличието на клаузи за плащането на такса за битови отпадъци от наемателите в действащи договори за наем на нежилищни имоти - помещения, сгради и жилища, сключени през и преди одитирания период (19 договора за отдадени под наеми имоти – частна общинска собственост и 24 договора за имоти – публична общинска собственост).

6.7.1. Договори за наем за имоти – частна общинска собственост

При проверката е установено¹⁵⁸:

а) през одитирания период са сключени 3 договора за отдаване под наем на имоти (помещения) – частна общинска собственост¹⁵⁹. В Договори № № 52 от 18.05.2016 г. и 62 от 17.06.2016 г. е включена клауза за заплащане от наемателя на такса за битови отпадъци и всички други разходи, свързани с обикновеното ползване на имота: електрическа енергия и вода. В Договор № 183 от 20.12.2016 г. не е уговорено заплащането на такса за битови отпадъци;

б) без провеждане на публичен търг/публично оповестен конкурс за нуждите на политическа партия е предоставен за клуб недвижим имот (помещение) – частна общинска собственост. В Договор № 101 от 16.10.2017 г. не е включена клауза за заплащането от наемателя на таксата за битови отпадъци;

в) преди 01.01.2016 г. са сключени 6 договора¹⁶⁰ за отдаване под наем на недвижими имоти – частна общинска собственост (помещения и сгради), чиито срокове изтичат през одитирания период. В Договори №№ 68 от 15.03.2011 г., 87 от 04.06.2015 г. и 233 от 18.12.2015 г. е включена клауза за заплащането от наемателите на таксата за битови отпадъци. В Договори №№ 72 от 08.10.2012 г., 95 от 06.12.2012 г. и 161 от 10.12.2014 г. не е уговорено изрично заплащането на такса за битови отпадъци от наемателите;

г) преди 01.01.2016 г. са сключени 8 договора¹⁶¹ за отдаване под наем на недвижими имоти – частна общинска собственост; договор¹⁶² за отдаване под наем на общинско жилище, които са действащи през одитирания период. В договор от 01.01.1998 г. за наем на общинско жилище е уговорено заплащането от наемателя само на месечния наем и текущите ремонти за обекта, като не е изрично уговорено заплащането на таксата за битови отпадъци от наемателя. В четири договора¹⁶³ е включена клауза за заплащането от наемателя на таксата за битови отпадъци, а в други четири¹⁶⁴ договора не е изрично уговорено заплащането на таксата от наемателите¹⁶⁵.

6.7.2. Договори за наем за имоти – публична общинска собственост

При проверката е установено:

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 99

¹⁵⁹ Договори № № 52 от 18.05.2016 г., 62 от 17.06.2016 г. и 183 от 20.12.2016 г.

¹⁶⁰ Договори №№ 68 от 15.03.2011 г., 72 от 08.10.2012 г., 95 от 06.12.2012 г., 161 от 10.12.2014 г., 87 от 04.06.2015 г. и 233 от 18.12.2015 г.

¹⁶¹ Договори №№ 101 от 03.09.2010 г., 95 от 03.12.2013 г., 55 от 14.05.2014 г., 173 от 12.10.2015 г., 78 от 25.05.2015 г., 161 от 10.12.2014 г., 94 от 16.06.2011 г. и 198 от 06.11.2015 г.

¹⁶² Договор от 01.01.1998 г.

¹⁶³ Договори №№ 78 от 25.05.2015 г., 94 от 16.06.2011 г., 101 от 03.09.2010 г. и 173 от 12.10.2015 г.

¹⁶⁴ Договори №№ 55 от 14.05.2014 г., 95 от 03.12.2013 г., 161 от 10.12.2014 г. и 198 от 06.11.2015 г.

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 100

а) през одитирания период са сключени 3 договора¹⁶⁶ за наем на недвижими имоти (помещения лекарски кабинети) – публична общинска собственост. В договорите е включена клауза за заплащане от наемателя на такса битови отпадъци;

б) преди 01.01.2016 г. са сключени 5 договора¹⁶⁷ за отдаване под наем на недвижими имоти – публична общинска собственост (помещения и лекарски кабинети), чиито срокове изтичат през одитирания период. Договори №№ 87 от 01.06.2011 г., 23 от 11.02.2016 г. и 92 от 01.06.2011 г. съдържат клауза за заплащане от наемателя на таксата за битови отпадъци. В Договори №№ 78 от 16.10.2013 г. и 121 от 05.10.2011 г. не се съдържат клаузи за заплащането на такса за битови отпадъци от наемателите, а само за разходите за текуща поддръжка на имота и за ремонт на ползваните помещения;

в) преди 01.01.2016 г. са сключени 16 договора¹⁶⁸ за отдаване под наем на недвижими имоти – публична общинска собственост, които са действащи през одитирания период. В 11 договора¹⁶⁹ има клауза за заплащането от наемателите на таксата за битови отпадъци. В други 5 договора¹⁷⁰ не е уговорено заплащането на таксата от наемателите¹⁷¹.

Основанието за заплащането 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 - общината и другите посочени в чл. 11, ал. 3-5 (ползватели/концесионери и др.).

По данни на одитираната организация една от причините в договорите за отдаването на имотите под наем да не се включват клаузи за заплащане на таксата за битови отпадъци от наемателите е, че съгласно чл. 232, ал. 2 от Закона за задълженията и договорите наемателят е длъжен да плаща наемната цена и разходите, свързани с ползването на вещта. Видно от текста на закона, наемателят дължи на наемодателя разходите за електроенергия, вода, телефон, такса за битови отпадъци и други разходи, свързани с ползването на наетата сграда или на част от нея. На основание, сключените договори и възникналото задължение по силата на договора/ЗЗД, размерът на дължимата такса за битови отпадъци за всеки конкретен имот е следвало да бъде текущо начисляван за събиране по партидите на наемателите, съобразно сроковете за плащането по НОАМТЦУ.

Липсата на изрична уговорка в договорите, не е пречка за събирането на дължимата такса, доколкото в договорите има писмена уговорка за уреждането на неуредените въпроси между страните по реда на ЗЗД.

Непредприемането на действия за събиране на дължимата такса за битови отпадъци от наемателите води до несъответствие на дейностите по управление на общинските имоти и администрирането на местните такси с изискванията на чл. 11, ал. 1 от ЗОС и чл. 11, ал. 5 от ЗМДТ.

¹⁶⁶ Договори №№ 30 от 15.05.2017 г., 32 от 16.05.2017 г. и 43 от 26.06.2017 г.

¹⁶⁷ Договори №№ 92 от 01.06.2011 г., 87 от 01.06.2011 г., 121 от 05.10.2011 г., 78 от 16.10.2013 г. и 23 от 11.02.2016 г.

¹⁶⁸ Договори №№ П-7 от 15.03.2012 г., 19 от 15.06.2012 г., 22 от 20.02.2014 г., 23 от 20.02.2014 г., 83 от 21.10.2013 г., 88 от 01.06.2011 г., 90 от 01.06.2011 г., 92 от 01.06.2011 г., 93 от 01.06.2011 г., 98 от 20.06.2011 г., 99 от 19.06.2015 г., 102 от 18.06.2011 г., 102 от 26.06.2015 г., 105 от 30.06.2015 г., 191 от 30.10.2015 г. и 235 от 21.12.2015 г.

¹⁶⁹ Договори №№ П-7 от 15.03.2012 г., 19 от 15.06.2012 г., 83 от 21.10.2013 г., 235 от 21.12.2015 г., 88 от 01.06.2011 г., 90 от 01.06.2011 г., 92 от 01.06.2011 г., 93 от 01.06.2011 г., 98 от 20.06.2011 г., 102 от 18.06.2011 г. и 191/30.10.2015 г.

¹⁷⁰ Договори №№ 22 от 20.02.2014 г., 23 от 20.02.2014 г., 99 от 19.06.2015 г., 102 от 26.06.2015 г. и 105 от 30.06.2015 г.

¹⁷¹ Одитно доказателство № 100

Дейностите при администриране на такса за битови отпадъци са в частично съответствие с правната рамка: несъответствие между деклариран данни и документи за собственост; въведени данни в ПП, които не съответстват на декларираните; неначислена и несъбрана такса за битови отпадъци за имоти - общинска собственост, които не са освободени; платена от общината такса за битови отпадъци за отдадени под наем или предоставени за безвъзмездно ползване имоти – общинска собственост; в договори за отдадени под наем имоти – публична и частна общинска собственост не са включени клаузи за заплащане на таксата от наемателите. Установените несъответствия при администрирането на таксата за битови отпадъци, които са количествено измерими са в общ размер 3 652,02 лв. (определена такса в по-голям размер – 2,08 лв., неопределена такса за имоти – общинска собственост – 849,88 лв., заплатена такса за имоти – общинска собственост от общината вместо от наемателите/ползвателите – 2 800,06 лв.) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

7. Организация на дейностите, свързани със събиране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци

7.1. Съгласно чл. 19, чл. 23 (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г.) и чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.), общината съобщава на данъчно задължените лица размера на задълженията им.

През 2016 г. са изпратени 86 съобщения за доброволно изпълнение на данъкоплатци с просрочени задължения, а през 2017 г. - 1 341¹⁷².

7.2. Събирането на данъци и такси в Община Брезово е извършвано в брой в касата на общината, по банков път – по банковата сметка на общината, чрез „Български пощи“ или „Изипей“ безкасово и чрез касиер – събирачи, с приходни квитанции от кочани.

През 2016 г. събраните приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци са общо 613 867 лв., в брой на касата са платени 396 662 лв., по банков път - 164 550 лв., чрез „Български пощи“ и „Изипей“ – 42 922 лв. и безкасово с приходни квитанции от кочани – 9 733 лв.¹⁷³. През 2017 г. от общо събраните приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци общо 704 191 лв., в брой на касата са платени 397 696 лв., по банков път - 244 107 лв., чрез „Български пощи“ и „Изипей“ – 54 458 лв. и безкасово с приходни квитанции от кочани – 7 930 лв.¹⁷⁴.

7.3. Приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци в селата Чоба, Зелениково, Розовец, Свежен, Драгново, Отец Кирилово, Златосел, Борец, Стрелци, Пъдарско, Върбен са събирани чрез изнесени каси с ПП „Матеус“. От касиер-събирачите в тези кметства е извършвана ежедневна обработка с ПП, разпечатвани са вносните бележки и сумата е внасяна по банковата сметка на общината.

¹⁷² Одитно доказателство № 57

¹⁷³ Одитно доказателство № 22

¹⁷⁴ Одитно доказателство № 22

В селата Тюркмен, Чехларе, Бабек и Сърнегор, където няма инсталиран ПП „Матеус“, приходите от данъци и такса за битови отпадъци са събирани с приходни квитанционни кочани.

Събирането на приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци чрез приходни квитанционни кочани е извършвано от кметовете на кметства или кметските наместници, за определянето, на които през одитирания период няма заповед на кмета на общината. През одитирания период с вътрешен акт, като част от СФУК, няма/не е писмено регламентиран реда за работа с приходни квитанционни кочани, начина за получаване, завеждане, разходване, съхранение и отчитане, като се следва наложената практика в процеса, която не е писмено въведена.

В общинската администрация е воден регистър за вписване и отписване на приходните кочани. Приходните кочани са предавани от счетоводството на служител в сектор „Местни приходи“, от който са вписвани в регистъра и са предавани на събирачите по кметства, срещу подпис. Изписаните кочани и платежните нареждания за внесените суми се съхраняват в архива на сектор „Местни приходи“.

Събраните суми са отчитани в сектор „Местни приходи“ ежеседмично, за което е съставяна приходна квитанция за внесената сума. Събраната сума е внасяна с платежно нареждане по банковата сметка на общината. Информацията за платените задължения е въвеждана от старши специалист „Местни приходи“ в ПП „Матеус“ по партидите на данъчно задължените лица.

Контрол при събирането на местните данъци и такса за битови отпадъци по кметствата е осъществяван от старши специалист „Местни приходи“ при отчитането на събраните суми и включва проверки за: правилно описване на приходните квитанции по вид и код на плащане; спазване на срока за внасяне на събраната сума и проверка на сбора от сумите на всички квитанции от кочана. За неотчетените в срока събрани суми са начислявани лихви. При одита не са установени случаи на неотчетени суми от приходни квитанционни кочани¹⁷⁵.

По време на одита със заповед на кмета на общината¹⁷⁶ е определен ред за събиране на местните данъци и такса за битови отпадъци в кметствата на Община Брезово¹⁷⁷.

7.4. По време на одита е извършена проверка на място в кметство с. Бабек, където събирането на приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци се извършва от кметския наместник с приходни квитанционни кочани.

Установено е наличие на квитанционни кочани; дневни листове за приключили квитанционни кочани и отчетени суми, за които е получен приходен касов ордер от старши специалист в сектор „Местни приходи“. Кочаните са прономерирани и прошнуровани. Приходните квитанции съдържат всички реквизити: наименование на община/кметство; трите имена на касиер – събирача; трите имена на титуляра; ЕГН или Булстат; дата на внасяне; вида на данъка/таксата по код; вид плащане; основание за внасяне и размера на задължението. Подписани са от данъчно задълженото лице, внесло сумата и от кметския наместник - получил сумата.

В дневните листове са вписани всички квитанции по номера, размера на сумата и вида на платеното задължение¹⁷⁸.

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 53

¹⁷⁶ Заповед № 99 от 20.02.2019 г. на кмета на общината

¹⁷⁷ Одитно доказателство № 54

¹⁷⁸ Одитно доказателство № 55

Извършена е и проверка на място в кметство с. Свежен, където приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци е осъществявано чрез изнесена каса с ПП „Матеус“.

Кметът на кметството, който събира приходите, има персонален код за достъп. Разпечатвани са вносните бележки и събраните суми са внасяни по банковата сметка на общината. Ежедневната обработка и вносната бележка се предават за съхранение в сектор „Местни приходи“¹⁷⁹.

7.5. Съгласно чл. 107, ал. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ, при просрочване на задълженията се съставят АУЗД и се изпращат писмени съобщения за размера на задълженията.

Преди 01.01.2016 г. са издадени 186 АУЗД за данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и данък върху превозните средства, на обща стойност 296 332 лв. През 2016 г. са издадени 16 АУЗД за 36 107 лв., а събраната по тях сума е 5 630 лв. Преди 01.01.2017 г. са съставени 202 АУЗД за данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и данък върху превозните средства на стойност 322 429 лв. През 2017 г. са издадени 88 АУЗД за 12 614 лв., а събраната сума е 23 551 лв.

На основание чл. 173 от ДОПК, през одитирания период след подадени и уважени искания по реда на чл. 171, ал. 1 от ДОПК, поради изтичането на 5-годишен давностен срок, са отписани задължения от такса за битови отпадъци, на обща стойност 1 882 лв.¹⁸⁰.

През одитирания период от общинската администрация не са идентифицирани рисковете в този процес и съответно не са въведени адекватни контролни дейности, които да осигуряват текущо наблюдение и контрол от страна на служителите от сектор „Местни приходи“, своевременно не са предприети всички законовоопределени действия за събирането на дължимите данъци и таксата за битови отпадъци. В резултат на това давностните срокове са изтекли и по бюджета на общината не са постъпили дължимите приходи.

7.6. През 2016 г. за неспазване на законовоопределения срок за подаване на данъчните декларации за новопридобити недвижими имоти от служителите, оправомощени като актосъставители, са съставени 7 АУАН, като по всичките са издадени наказателни постановления на обща стойност 3 500 лв., от които са внесени 2 000 лв., а 1 500 лв. са внесени през 2017 г. През 2017 г. е съставен един АУАН, издадено е наказателно постановление, за сума от 500 лв., която е платена.

През 2016 г. по реда на чл. 128, ал. 5 от ЗМДТ, са съставени фишове за глоба на 18 лица, в общ размер 450 лв., а през 2017 г. - на 13 лица, на обща стойност 330 лв., които са платени¹⁸¹.

7.7. Съгласно чл. 110 от ДОПК, органите по приходите осъществяват проверки за установяване на факти и обстоятелства от значение за задълженията за данъци и ревизии за определяне на задълженията за местни данъци, за които общината е компетентна.

През одитирания период не са възложени и изпълнени ревизии и проверки за установяване на задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци, което е предпоставка за увеличаване на размера на несъбраните вземания.

¹⁷⁹ Одитно доказателство № 56

¹⁸⁰ Одитно доказателство № 57

¹⁸¹ Одитно доказателство № 57

Една от причините за установените несъответствия е липсата на писмено въведени правила и процедури, съдържащи контролни механизми във връзка с установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и таксата за битови отпадъци.

Органите, администриращи приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци в общината, не са се възползвали от основните способи за данъчен контрол чрез извършване на ревизии и проверки във връзка с администрирането на местните данъци и такси¹⁸².

7.8. Съгласно чл. 9а, ал. 4 и ал. 5 от ЗМДТ, кметът на общината издава разрешение за разсрочване или отсрочване на задължения за местни такси в размер до 30 000 лв. Разсрочване или отсрочване се иска до една година от датата на издаване на разрешението, а разрешение за отсрочване или разсрочване на задължения над 30 000 лв. или за срок, по-голям от една година, се издава от кмета след решение на общинския съвет.

През 2016 г. от кмета на общината са издадени разрешения за разсрочване на стойност 5 147 лв., които са внесени от данъчно задължените лица. През 2017 г. издадените разрешения за разсрочване са за 6 866 лв., от които са събрани 5 994 лв.¹⁸³.

7.9. При одита е извършена проверка на партии на данъчно задължени лица с просрочени задължения.

7.9.1. Проверени са 30 бр. партии на данъчно задължени лица с просрочени задължения от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци през 2016 г. и е установено:

а) дължимата сума по тях, включваща главница и лихви, е в общ размер 748 128,95 лв. Задълженията са възникнали през периода 2002 г. – 2015 г.;

б) за 3 партии¹⁸⁴, като едната е обща за задължения от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, са издадени 2 бр. АУЗД. Документите са изпратени на частен съдебен изпълнител за образуване на изпълнителни дела, в съответствие с чл. 221 от ДОПК. Към момента на проверките при одита делата не са приключили;

в) за вземания на общината по 27 партии¹⁸⁵ не са съставени АУЗД, не са предприети действия за уведомяване на длъжника за доброволно изпълнение, съгласно чл. 182, ал. 2, т. 1 от ДОПК и не са образувани изпълнителни дела за принудително събиране на вземанията, съгласно чл. 221 от ДОПК;

г) от проверените партии на обща стойност 748 128,95 лв. не е погасено нито едно задължение.

7.9.2. При проверените 30 бр. партии на данъчно задължени лица с просрочени задължения от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци през 2017 г. е установено:

¹⁸² Одитно доказателство № 57

¹⁸³ Одитно доказателство № 58

¹⁸⁴ №№ 6602F292 и M1900107_110526

¹⁸⁵ №№ 18-6602F3337; 6602F3337; M1900130_060227; M161981_030827; M1619111_070726; M1619030_010130; M1619111_010327; M1619187_000131; 1600664540001; PB8173BC_120328; PB1534TM_021216; PB3924BT_120328; PB8197BX_081031; PB6971KKI030404; 6602T2775; PB6899T_980101; PB8256BP_071217; PB8825H_030404; PB2482XB_020603; 18-6602F3337; M1900130_060227; 6602F3337; M1619181_030827; M1619111_070726; M1619111_010327; M1900059_080528 и M1619030_010130

а) дължимата сума по тези партии е общо в размер 945 973,72 лв. Задълженията са възникнали през периода 2002 г. – 2015 г.;

б) за 3 бр. партии¹⁸⁶ са съставени АУЗД, а по една партия¹⁸⁷ е образувано изпълнително дело, което не е приключило;

в) по 26 бр. партии¹⁸⁸ не са съставени АУЗД и не са образувани изпълнителни дела за принудително събиране на вземанията, съгласно чл. 221 от ДОПК;

г) по 16 бр. партии¹⁸⁹ не са предприети действия за уведомяване на длъжника за последиците и възможните действия по събирането на вземането, в случай, че не изпълни доброволно определените задължения, съгласно чл. 182, ал. 2, т. 1 от ДОПК;

д) от всички проверени партии на обща стойност 945 973,72 лв., само по една партия¹⁹⁰ е постъпила сума в размер 55,32 лв.¹⁹¹.

7.9.3. За 2016 г. и 2017 г. не е използвана възможността за публично разгласяване на списъци с длъжници по чл. 182, ал. 3 от ДОПК.

За проверените партии не са извършвани действия за отсрочване и разсрочване на задълженията, по реда на чл. 183 - чл. 187 от ДОПК, тъй като не са правени такива искания от длъжници.

През одитирания период предприетите действия от общинската администрация не са достатъчно ефективни, в резултат на което по бюджета на общината са събрани по малко приходи.

Причините за установените несъответствия с правната рамка са: със заповед на кмета на общината не са определени длъжностни лица с права и задължения на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения – на публични изпълнители; неосъществяването на ефективен контрол от директора на дирекция „Обща администрация“, в качеството му на пряк ръководител на сектор „Местни приходи“.

7.10. Съгласно чл. 220 от ДОПК, когато публичното вземане не бъде платено в срок, изпълнителното производство се образува въз основа на заявление по електронен път до публичния изпълнител от публичния взыскател.

Към 01.01.2016 г. 4 преписки за вземания на общината в общ размер 3 198 лв. са предадени на частен съдебен изпълнител, а през 2016 г. са предадени 2 преписки, на обща стойност 13 375 лв. и събраните суми по тях през годината са 8 668 лв.

¹⁸⁶ №№ 6602F292; M1900059_080528 и PB8256BP_071217

¹⁸⁷ № M1900059_080528

¹⁸⁸ №№ 18-6602FF37; 6602F3337; M1900130_060227; M1619181_030827; M1619111_070726; M1619030I010130; M1619111_010327; M1619187_000131; M1619150_010627; PB8173BC_120328; PB1534TM_021216; 6602T2775; PB3924BT_120328; PB8197BX_081031; PB6971KK_030404; PB6899T_980101; PB2482XB_020603; PB8824H_030404; 6602F3337; M1900130_060227; 6602F3337; M1619181_030827; M1900107_110526; M1619111_070726; M1619111_010327 и M1619030_010130

¹⁸⁹ №№ M1619181_030827; M1619111_070726; M1619030I010130; M1619111_010327; M1619187_000131; PB8173BC_120328; PB3924BT_120328; PB6971KK_030404; PB2482XB_020603; PB825BP071217; PB8824H_030404; M1619181_030827; M1900107_110526; M1619111_070726; M1619111_010327 и M1619030_010130

¹⁹⁰ № PB8256BP_071217

¹⁹¹ Одитни доказателства №№ 60 и 61

На частен съдебен изпълнител към 01.01.2017 г. са предадени 6 преписки, на обща стойност 7 905 лв., а през 2017 г. са предадени 2 преписки, на обща стойност 40 109 лв. Събраните суми по тях през годината са 14 887 лв.

През одитирания период пред съдебна инстанция няма обжалвани наказателни постановления или АУЗД¹⁹².

През одитирания период писмено не е регламентиран ред и отговорни длъжностни лица за събиране на местните данъци и таксата за битови отпадъци в брой, с приходните квитанционни кочани и начина за получаване, завеждане, разходване, съхранение и отчитане на кочаните. Не са въведени контролни дейности, които да осигуряват текущо наблюдение и контрол върху дейността на касиер-събирачите по населените места на общината.

Органите, администриращи приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци в общината, не са се възползвали в достатъчна степен от основните способности за извършване на данъчен контрол и за предприемане на действия за събиране на просрочени задължения: извършване на ревизии; издаване на АУЗД и уведомяване на длъжниците за размера на задълженията и доброволното им погасяване; завеждане на изпълнителни дела; разгласяване на списъци с длъжници и възможността за отсрочване и разсрочване на задълженията. През одитирания период действията на служителите на общинската администрация по събиране на просрочените задължения не са достатъчни и ефективни.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

Актовете на общинския съвет и вътрешните актове в процеса по администриране на местните данъци и такси са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен. Със заповед на кмета на общината не са определени служителите с права и задължения на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения - на публични изпълнители. За одитирания период не са разработени, утвърдени и сведени до знанието на служителите политики, процедури и планове във връзка със стратегическо управление на информационните технологии в общината в несъответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

Планирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущество по дарение и по възмезден начин и такса за битови отпадъци е в нарушение на ЗПФ, като в резултат на това е отчетено нереално изпълнение/преизпълнение на приходите по бюджета.

Дейността по администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущество по дарение и по възмезден начин и такса за битови отпадъци са в частично съответствие с правната рамка. Действията на служителите на общинска администрация по събиране на просрочените задължения през одитирания период не са достатъчни и ефективни.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер 8 017,06 лв. (данък върху недвижимите имоти – 4 365,04 лв. и такса за битови отпадъци – 3 652,02 лв.) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Установените несъответствия с правната рамка, свързани с администрирането на данъка върху превозните средства и данъка при придобиване на

¹⁹² Одитни доказателства № 57 и 59

имущество по дарение и по възмезден начин са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

През одитирания период не са идентифицирани рисковете, свързани с администрирането на местните данъци и такси и не са въведени ефективни контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията с правната рамка.

II. Отдаване под наем на земеделски земи. Продажба на земи.

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

1.1. Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинското имущество (НРПУРОИ)

С Решение № 214 от 29.01.2009 г. на общинския съвет е приета НРПУРОИ, в съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 2 от ЗОС¹⁹³, изменена и допълнена със 7 решения на общинския съвет¹⁹⁴, като последните изменения, относими за одитирания период са от 28.04.2016 г. и 11.05.2017 г. С Решение № 228 от 11.05.2017 г. заглавието на наредбата е изменено и след думата „наредба“ е добавено „№ 3“.

Наредбата е публикувана на интернет страницата на Община Брезово, Раздел „Общински съвет“, „Нормативни документи“¹⁹⁵.

В НРПУРОИ са определени условията, редът и правомощията на кмета на общината при: придобиване на имоти и вещи; управление на имоти публична общинска собственост; управление и отдаване под наем на имоти – частна общинска собственост; вещи; общински ателиета и гаражи; разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост; условия и ред за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси; управление и разпореждане с общински земеделски земи; стопанисване, управление и разпореждане с общинските пасища, мери и ливади; стопанисване, управление и разпореждане с горите и земите от общинския горски фонд; премахване на сгради, постройки и съоръжения; опазване и защита на общинската собственост.

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

1.1.1. В чл. 18, ал. 5 от НРПУРОИ (ред. Решение № 214 от 29.01.2009 г. на общинския съвет) е определено, че договорите за наем, сключени за срок по-кратък от 10 години и чийто срок не е изтекъл по искане на наемателя и след решение на общинския съвет, могат да бъдат продължени за срок от 10 години, като наемния срок заедно с периода на удължаване не трябва да надхвърля, определения в чл. 18 от наредбата, максимален срок. В чл. 22, ал. 5 от НРПУРОИ (ред. Решение № 67 от 28.04.2016 г. на общинския съвет) е определено, че договорите за наем, сключени за срок по-кратък от 10 години и чийто срок не е изтекъл, по искане на наемателя и след решение на общинския съвет, могат да бъдат продължени за срок от 10 години, като наемния срок заедно с периода на удължаване не трябва да надхвърля, определения в чл. 18 от наредбата, максимален срок.

Съгласно чл. 76, ал. 3 от АПК, общинските съвети издават нормативни актове, с които уреждат съобразно нормативните актове от по-висока степен обществени отношения с местно значение. Такова е и правилото на 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. Съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗОС, отдаването под наем на имоти–общинска собственост се извършва от кмета на общината, след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, освен ако в закон не е предвидено

¹⁹³ <http://brezovo.bg/docs/NRPUIOI.pdf>

¹⁹⁴ изм. с Решения №№ 243 от 03.04.2009 г., 154 от 27.06.2012 г., 247 от 30.11.2012 г., 541 от 31.07.2014 г., 598 от 27.11.2014 г., 67 от 28.04.2016 г., 228 от 11.05.2017 г. на Общинския съвет Брезово

¹⁹⁵ <http://brezovo.bg/docs/NRPUIOI.pdf>

предоставянето да се извършва без търг или конкурс или е определен друг ред.

С посочените разпоредби в НРПУРОИ се дава възможност да не се провежда търг или конкурс. Разпоредбите на чл. 18, ал. 5 от НРПУРОИ (ред. Решение № 214 от 29.01.2009 г. на общинския съвет) и чл. 22, ал. 5 от НРПУРОИ (ред. Решение № 67 от 28.04.2016 г. на общинския съвет) противоречат на нормативен акт от по-висока степен – чл. 14, ал. 2 и ал. 7, във връзка с ал. 2 от ЗОС, чл. 76, ал. 3 от АПК и чл. 8 от ЗНА.

От приемането им до 25.10.2018 г. разпоредбите на чл. 18, ал. 5 и чл. 22, ал. 5 от НРПУРОИ са в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.

След протест от 26.07.2018 г. на Районната прокуратура – Пловдив, с Решение № 409 от 25.10.2018 г. на общинския съвет, разпоредбите на чл. 18, ал. 5 и чл. 22, ал. 5 от НРПУРОИ са отменени.

1.1.2. Съгласно чл. 50, ал. 4 от НРПУРОИ (ред. Решение № 154 от 2012 г. на общинския съвет), „При разпореждане с недвижим имот физическите и юридическите лица заплащат на общината режимни разноски както следва: за имущества на стойност до 10 000 лв. – 5 на сто, но не по-малко от 50 лв.; за имущества на стойност над 10 000 лв. – 500 лв. + 1 на сто за горницата над 10 000 лв., изчислени върху:

а) продажната стойност на имота, предмет на продажбата без включен ДДС, съответно стойността на ограниченото вещно право, което се учредява без включен ДДС;

б) по-голямата стойност при замяна;

в) стойността на превишението при делба¹⁹⁶.“.

По същността си „режимните разноски“ са разходите които общинската администрация извършва, за да предостави съответната услуга или право. Според характеристиката им това са разходите, които ползвателите на услугите и правата заплащат чрез местните такси и цени на услуги по чл. 6 от ЗМДТ.

С чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 08.12.2015 г.) е определено, че по производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса, т.е. цената следва да се определи с наредбата по чл. 9 от ЗМДТ или в случая НОАМТЦУ, по реда на чл. 7-8 от ЗМДТ.

В нарушение на чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 08.12.2015 г.), таксата за услугите по управление и разпореждане с общинска собственост – настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти, е определена с НРПУРОИ, приета на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС, вместо с НОАМТЦУ по чл. 9 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 08.12.2015 г.).

Причината за установеното несъответствие между чл. 50, ал. 4 от НРПУРОИ (ред. Решение № 154 от 2012 г. на общинския съвет) и чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 08.12.2015 г.) е, че при приемането на наредбата, неправилно по аналогия е приложена/взаимствана разпоредбата на § 3, ал. 1 от ПЗР на Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост (ред. 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 „режимни“, 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 „режимни“ разходи, а не чрез такса, както е по отношение на имотите - общинска собственост.

¹⁹⁶ Одитни доказателства №№ 84 и 85

За периода от 2012 г. до 28.06.2018 г. разпоредбата на чл. 50, ал. 4 от НРПУРОИ (ред. Решение № 154 от 2012 г. на общинския съвет) е незаконосъобразна.

След одитирания период, с Решение № 372 от 28.06.2018 г. на общинския съвет, разпоредбата на чл. 50, ал. 4 от НРПУРОИ (ред. Решение № 154 от 2012 г. на общинския съвет) е отменена.

1.1.3. Съгласно чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 105 от 19.12.2014 г.), кметът на общината съставя и предоставя на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти, по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС.

С чл. 4, ал. 3 от НРПУРОИ (ред. Решение № 214 от 29.01.2009 г. на общинския съвет) единствено е възпроизведена нормата на чл. 66а от ЗОС като е посочено, че „най-малко един път в годината“, кметът на общината съставя и предоставя на общинския съвет отчет за изпълнението на Програмата за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост, за състоянието на общинската собственост и за резултатите от нейното управление по видове и категории обекти. В НРПУРОИ (ред. Решение № 214 от 29.01.2009 г. на общинския съвет) не е определен конкретен ред, срок за съставяне и внасяне в общинския съвет на годишен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти¹⁹⁷.

От кмета на общината не са съставени и предоставени на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категория обекти, в несъответствие с чл. 66а от ЗОС и чл. 4, ал. 3 от НРПУРОИ (ред. Решение № 214 от 29.01.2009 г. на общинския съвет), с което не е дадена възможност и не е подпомогнато осъществяването на функциите на общинския съвет за общо ръководство и контрол, определени с чл. 8, ал. 1 от ЗОС¹⁹⁸.

Причината за установеното несъответствие е липсата на писмено определен ред, срок за съставяне и отговорно длъжностно лице, както и неупражняването на контрол върху дейността на служителите, ангажирани в процеса по управление и разпореждане с общинска собственост.

След одитирания период, с Решения №№ 208 от 29.10.2020 г. и 294 от 25.03.2021 г. на общинския съвет, наредбата е изменена и допълнена, но не е определен конкретен ред, срок за съставяне и внасяне в общинския съвет на годишен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти.

1.1.4. Съгласно чл. 79, ал. 5 от НРПУРОИ (ред. Решение № 214 от 29.01.2009 г. на общинския съвет) „Не се допускат до участие в търга физически или юридически лица, които имат финансови задължения към общината, системно нарушават разпоредбите на общинския съвет, имат съставени актове за административни нарушения за неизпълнение на разпоредби на общинския съвет, или физически и юридически лица, които са били наематели на общински имоти и договорите им са били предсрочно прекратени по тяхна вина¹⁹⁹.“

Разпоредбата е в противоречие с чл. 19, ал. 1 и ал. 2 от Конституцията на Република България, съобразно който свободната стопанска инициатива на участниците в икономическия

¹⁹⁷ Одитно доказателство № 84

¹⁹⁸ Одитно доказателство № 83

¹⁹⁹ Одитни доказателства №№ 84 и 85

живот на страната е свързана с гарантирането на еднакви условия за стопанска дейност, а с приетия текст в НРПУРОИ се въвежда неправомерно ограничение на кръга от лицата, имащи право да участват в търга или конкурса, при което облагодетелствани са заявителите без задължения към общината.

Причината за установените несъответствия през одитирания период е неотразяването на измененията в нормативните актове от по-висока степен - ЗОС, Закон за собствеността и Конституцията на Република България, както и неправилното прилагане на ЗОС и ЗМДТ при приемането ѝ от общинския съвет през 2009 г. и при последващите ѝ изменения.

От 2009 г. и през одитирания период разпоредбата на чл. 79, ал. 5 от НРПУРОИ (ред. Решение № 214 от 29.01.2009 г. на общинския съвет) е незаконосъобразна.

След одитирания период, с Решения №№ 208 от 29.10.2020 г. и 294 от 25.03.2021 г. на общинския съвет, наредбата е изменена и допълнена и несъответствието е отстранено.

1.1.5. Съгласно чл. 37и, ал. 12, изречение второ от ЗСПЗЗ, минималният срок на договорите е 5 стопански години.

В чл. 127б, ал. 1 от НРПУРОИ (ред. Решение № 214 от 29.01.2009 г. на общинския съвет) е определено, че мерите, пасищата и ливадите общинска собственост могат да се отдават под наем или аренда без търг или конкурс, за срок от 5 години.

Определения срок в чл. 127б, ал. 1 от НРПУРОИ не е в съответствие със срока по чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ.

След одитирания период, с Решения №208 от 29.10.2020 г. и № 294 от 25.03.2021 г. на общинския съвет, наредбата е изменена и допълнена и несъответствието е отстранено.

1.1.6. В НРПУРОИ не е регламентирано:

а) дарение на имот – частна общинска собственост по чл. 35, ал. ал. 5 и 6 от ЗОС;

б) отдаване под наем или аренда на земеделски земи от общинския поземлен фонд, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви и за тях не са сключени договори за наем или аренда;

в) предоставяне под наем на имоти – полски пътища, попадащи в масивите за ползване във връзка с чл. 37в, ал. 10 и ал. 16 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ. бр.100 от 18.12.2015 г.)²⁰⁰.

В тази връзка с НРПУРОИ не е създадена вътрешна организация в процеса по отдаването под наем или аренда на земеделски земи и полски пътища.

След одитирания период, с Решения № 208 от 29.10.2020 г. и № 294 от 25.03.2021 г. на общинския съвет, наредбата е изменена и допълнена и процесът по отдаването под наем на маломерни имоти от общинския поземлен фонд е регламентиран.

Причината за установените несъответствия на НРПУРОИ с действащата през одитирания период правна рамка е липсата на утвърдена процедура за осъществяване на контрол за съответствие на актовете на общинския съвет със законовите изисквания и при необходимост за инициране извършването на изменения и допълнения.

През одитирания период НРПУРОИ е в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка: при разпореждане с недвижим имот физическите и юридическите лица заплащат на общината режийни разноски; дадената възможност да не се провежда публичен търг или публично оповестен конкурс за отдаване под наем на имоти

²⁰⁰ Одитно доказателство № 85

– *общинска собственост; ограничителни условия за допускане до участие в търг на физически или юридически лица.*

След одитирания период, с Решения № 208 от 29.10.2020 г. и №294 от 25.03.2021 г. на общинския съвет, наредбата е изменена и допълнена по отношение на недопускането до участие в търга на физически или юридически лица, които имат финансови задължения към общината, системно нарушават разпоредбите на общинския съвет, имат съставени актове за административни нарушения за неизпълнение на разпоредби на общинския съвет, или физически и юридически лица, които са били наематели на общински имоти и договорите им са били предсрочно прекратени по тяхна вина; срокът за отдаване под наем или аренда без търг или конкурс на мерите, пасищата и ливадите общинска собственост; регламентиране на процеса по отдаването под наем на маломерни имоти от общинския поземлен фонд, с което е приведена в съответствие с правната рамка. Относно констатацията по т. 1.1.3. - няма промяна, като не е определен конкретен ред, срок за съставяне и внасяне в общинския съвет на годишен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти.

1.2. Наредба за базисните (начални) цени за отдаване под наем на имотите – общинска собственост

Съгласно чл. 14, ал. 8 от ЗОС, наемните цени се определят от общинския съвет.

С Решение № 246 от 30.11.2012 г. на общинския съвет е приета Наредба за базисните (начални) цени за отдаване под наем на имотите – общинска собственост, в съответствие със законовите изисквания. С наредбата е определена базисната цена и началната цена при провеждане на търг или конкурс за отдаване под наем или аренда на имоти – общинска собственост.

Наредбата е изменена с Решение № 353 от 27.06.2013 г. на общинския съвет и първоначално определените наемни цени са намалени, с мотива, че се възпрепятства възможността да бъдат отдавани под наем и съответно имотите да не бъдат управлявани в интерес на населението в общината и с грижата на добър стопанин.

Съгласно Раздел IV, т. 1 от наредбата, наемните цени подлежат на актуализация периодично, след решение на общинския съвет²⁰¹.

От 2013 г. до края на одитирания период 2017 г. от общинския съвет не е извършвана актуализация на наемните цени.

1.3. Съгласно чл. 8, ал. 1 от ЗОС, придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост, се извършват под общото ръководство и контрол на общинския съвет.

Съгласно чл. 8, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 105 от 19.12.2014 г.) и чл. 4, ал. 1 от НРПУРОИ (ред. Решение № 214 от 29.01.2009 г. на общинския съвет), общинският съвет приема стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата си по предложение на кмета на общината.

От общинския съвет не е приета Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата 2015-2019 г., с която да се определи политиката за развитие на общинската

²⁰¹ Одитно доказателство № 97

собственост и стопанската дейност на общината, в нарушение на чл. 8, ал. 8 от ЗОС и чл. 4, ал. 1 от НРПУРОИ²⁰².

Причината за установеното несъответствие със ЗОС е липсата на утвърдена процедура за осъществяване на контрол за съответствие на актовете на общинския съвет със законовите изисквания и при необходимост за инициране предприемането или извършването на изменение и допълнения. Това е довело до липсата на дългосрочна визия за управлението на общинската собственост по ефективен начин и формирането на приходи за общинския бюджет и са ограничени възможностите общинския съвет да осъществява общо ръководство и контрол в процесите, свързани с придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост.

След одитирания период с Решение № 56 от 27.02.2020 г. е приета Стратегия за управление на общинската собственост в Община Брезова за периода 2019-2023 г.²⁰³.

1.4. От общинския съвет е приета Годишна програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост през 2016 г. и Годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост през 2017 г. в съответствие с изискването на чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 105 от 19.12.2014 г.) и чл. 4, ал. 2 от НРПУРОИ (ред. Решение № 214 от 29.01.2009 г. на общинския съвет).

Годишните програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост съдържат прогноза за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост, в съответствие на чл. 8, ал. 9, т. 1 от ЗОС и чл. 4, ал. 2, т. 1 от НРПУРОИ (ред. Решение № 214 от 29.01.2009 г. на общинския съвет).

Годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост през 2016 г.²⁰⁴ и годишната програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост през 2017 г.²⁰⁵ са публикувани на интернет страницата на общината в съответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС и чл. 4, ал. 2, т. 1 от НРПУРОИ (ред. Решение № 214 от 29.01.2009 г. на общинския съвет).

При одита не са предоставени документи, удостоверяващи поставянето на годишните програми на видно и общодостъпно място в сградата на общината във връзка с публичното им обсъждане от местната общност, във връзка с чл. 4, ал. 4 от НРПУРОИ (ред. Решение № 214 от 29.01.2009 г. на общинския съвет)²⁰⁶.

1.5. В структурата на общинската администрация функциите и задачите по ЗОС са изпълнявани от отдел „Стопанско-икономическо развитие и управление на общинската собственост и екология“, който съгласно УП е в структурата на дирекция „Специализирана администрация“, в съответствие с изискванията на чл. 10 от ЗОС.

В длъжностната характеристика на директора на „Специализирана администрация“, в т. 4 „Преки задължения“, няма/не са му вменени функции и задължения за осъществяване на контрол, във връзка с управлението на общинската собственост. Предвидено е само да участва в организиране на основните ремонти и поддържането на обектите – общинска собственост.

²⁰² Одитни доказателства №№ 85 и 86

²⁰³ <http://brezovo.bg/docs/2020/04/strategya.pdf>

²⁰⁴ <http://brezovo.bg/docs/022016/BREZOVO-PROGRAMA-2016.pdf>

²⁰⁵ http://brezovo.bg/docs/022017/03022017_2.pdf

²⁰⁶ Одитни доказателства №№ 85 - 88

Функциите, задълженията и отговорностите в процеса по управление и разпореждане с общинското имущество са определени с УП и длъжностната характеристика на старши специалист „Общинска собственост и транспортни схеми“. Длъжностната характеристика на старши специалист „Общинска собственост и транспортни схеми“ не е актуализирана и не е в съответствие с УП и с действащата организационна структура на общината. След одитирания период от 15.10.2019 г. длъжностната характеристика е актуализирана и е в съответствие с действащия УП и организационна структура на общината. Наименованието на длъжността в длъжностната характеристика на служителя, участващ в процесите по придобиване, надзор, актуване, отписване, управление и разпореждане с общинска собственост, е главен специалист „СИРО и управление на общинската собственост“ в отдел „СИРО“ в дирекция „Обща администрация“. Няма дата на връчването ѝ на служителя, дата на утвърждаване от кмета на общината и име на лицето, което я е подписало.

Служителят от отдел „Стопанско-икономическо развитие и управление на общинската собственост и екология“, който осъществява дейностите по придобиване, управление и разпореждане с общинската собственост е старши специалист „Общинска собственост и транспортни схеми“. В т. 6 „Основни функции и задължения“ от длъжностната характеристика за тази длъжност няма/не са включени всички функции и дейности, определени с УП²⁰⁷.

При изпълнение на основните функции от отдела е осъществявана комуникация с другите отдели на дирекция „Специализирана администрация“ и с дирекция "Обща администрация". Създаването и движението на пълна, надеждна и навременна информация, необходима за изпълнение на задачите и вземането на законосъобразни управленски решения е осигурено чрез изградените информационна и комуникационна системи.

Информацията в процеса по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост е изготвяна на хартиен носител от отговорното длъжностно лице за съхраняването ѝ и архивирането в досиета - старши специалист „Общинска собственост и транспортни схеми“²⁰⁸.

1.6. В съответствие с изискването на чл. 7, ал. 1, т. 15 и чл. 13 от ЗФУКПС (ред. ДВ. бр.15 от 15.02. 2013 г.), от кмета на общината са утвърдени Правила за изграждане на СФУК в Община Брезово. Със СФУК е определено взаимодействието между дирекциите, отделите, службите и отделните служители в общинската администрация.

1.6.1. В общинския съвет не е внесено предложение и от общинския съвет не са определени имотите - общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, в нарушение на чл. 9, ал. 2 от ЗОС.

Със заповед на кмета на общината не са определени вещите - общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, в несъответствие с чл. 9, ал. 3 от ЗОС.

Начинът за плащане на застрахователните вноски за имотите – общинска собственост, предоставени под наем, не е определен в договорите за наем или с вътрешен акт, в несъответствие с изискванията на чл. 9, ал. 4 от ЗОС.

Застроените имоти – публична общинска собственост са застраховани, включително срещу земетресение, пожар, природни бедствия, злоумишлени действия на трети лица, щети на имущества, в съответствие с чл. 9, ал. 1 от ЗОС. За 2016 г. и 2017 г. застрахователните

²⁰⁷ Одитни доказателства №№ 11, 89 - 92

²⁰⁸ Одитно доказателство № 96

полици²⁰⁹ са на обща стойност 9 193,59 лв. Средствата за застрахователни вноски са планирани по бюджетите на общината за 2016 г. и 2017 г., в съответствие с изискването на чл. 9, ал. 4 от ЗОС²¹⁰.

1.6.2. От кмета на общината е утвърдена Стратегия за управление на риска за периода 2015- 2017 г. За одитирания период не са идентифицирани рискове в областта „Отдаване под наем на земеделски земи. Продажба на земи“, включена в обхвата на одита.

За одитирания период в процеса по управление и разпореждане с общинско имущество са въведени писмени процедури и инструкции и контролни дейности. Те включват процесите по: отдаване под наем на недвижими имоти, общинска собственост; настаняване под наем в общински жилища на граждани с установени жилищни нужди; настаняване под наем в общински жилища от ведомствения и резервния фонд; продажба на общински жилища; разпореждане с недвижими имоти – общинска собственост; придобиване, надзор, актуване и отписване на имотите – общинска собственост.

При одита е установено, че отговорното длъжностно лице - старши специалист „Общинска собственост и транспортни схеми“ не е запознато с утвърдените основни процедури и работни инструкции и те не са прилагани през одитирания период.

През одитирания период в общината е назначен финансов контролор, осъществяващ предварителния контрол за законосъобразност, съгласно чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ. бр.15 от 15.02. 2013г.). Системата за двоен подпис е прилагана, като сключените договори за наем, аренда и продажба на имоти – общинска собственост са подписани от кмета на общината и от главния счетоводител²¹¹.

НРПУРОИ и вътрешните актове, свързани с управлението и разпореждането и имоти – общинска собственост, в т.ч. при отдаването под наем на земеделски земи и продажбата на земи са в частично съответствие с действащата правна рамка. През одитирания период не са идентифицирани съществени рискове в процеса и не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности.

2. Отдаване под наем на земеделски земи

Редът, подготовката, организацията и начинът на провеждане на процедурите по управление на земи от общинския поземлен фонд са регламентирани ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, Глава девета „Управление и разпореждане с общински земеделски земи“ от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет) и Глава осма „Условия и ред за провеждане на публично оповестени търгове и публично оповестени конкурси“ от НРПУРОИ.

2.1. Отдаване под наем и под аренда на земеделски земи от общинския поземлен фонд чрез публичен търг

²⁰⁹ № 110115151000086 от 14.04.2015 г. за периода от 15.04.2015 г. до 14.04.2016 г.; № 15519075/98011610001589 от 03.07.2016 г. за периода от 07.07.2016 г. до 06.07.2017 г. и № 15519075/98011710001603 от 20.07.2017 г. за периода от 20.07.2017 г. до 19.07.2018 г.

²¹⁰ Одитни доказателства №№ 81 и 82

²¹¹ Одитни доказателства №№ 15, 85, 93 и 96

По време на одита са проверени общо 14 публични търга (2016 г. – 7 бр. и 2017 г. – 7 бр.) за отдаване под наем и аренда на земеделски земи (дворни места, ниви, лозя, водоем, овощни градини).

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

2.1.1. Съответствие на проведените публични търгове с действащата през одитирания период правна рамка по отношение на:

а) имотите, които са отдадени под наем са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост за 2016 г. и 2017 г. в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 105 от 19.12.2014 г.), с изключение на 4 поземлени имота²¹² (нива и овощни градини);

б) за имотите са съставени актове за общинска собственост, вписани в Службата по вписванията, в съответствие с чл. 5, ал. 1 и чл. 56, ал. 1 от ЗОС;

в) с решения на общинския съвет²¹³ е дадено съгласие за отдаването под наем на имотите и кметът на общината е упълномощен да проведе процедури по отдаване под наем на имотите;

г) отдаването под наем на имоти – частна собственост при 7 процедури²¹⁴ е със заповеди на кмета на общината²¹⁵, след проведен публичен търг, в съответствие с чл. 14, ал. 2 от ЗОС и чл. 109, ал. 1 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет);

г) от кмета на общината са издадени заповеди²¹⁶ за подготовка на документацията и за откриване на процедурите, обявени във вестник „Марица“, на таблото на общината и в кметствата, в чиито землища са имотите, в съответствие с чл. 76, ал. 1 и чл. 78, ал. 2 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет);

²¹² ПИ № 657005 от КВС на с. Зелениково, НТП: ниви с площ 0,922 дка, IX категория и 2,975 - IV категория, местност „Червенците-запад“; овощни градини с обща площ 32,603 дка, находящи се в землището на с. Отец Кирилово; ПИ № 014031 от КВС на с. Отец Кирилово, НТП: овощна градина с площ 15,083 дка, IV категория, местност „Геренджика“; ПИ № 014051 от КВС на с. Отец Кирилово, НТП: овощна градина с площ 12,855 дка, IV категория, местност „Геренджика“; ПИ № 014063 от КВС на с. Отец Кирилово, НТП: овощна градина с площ 4,655 дка, IV категория, местност „Геренджика“

²¹³ Решения №№ 127 от 13.09.2016 г., 76 от 26.05.2016 г., 695 от 26.06.2015 г., 60 от 31.03.2016 г., 221 от 27.04.2017 г. на Общинския съвет Брезово

²¹⁴ 1. търг за отдаване под наем общински недвижими имоти – дворни места с. Пъдарско с площ 815 кв. м.; 2. търг за отдаване под наем общински недвижими имоти – земеделски земи с обща площ 26,686 дка, находящи се в землището на с. Борец; 3. търг за отдаване под аренда общинска земеделска земя – частна общинска собственост – ПИ № 104066 от КВС на с. Сърнегор; 4. търг за отдаване под наем на общински недвижими имоти – земеделски земи – ниви с обща площ 14,819 дка, в землището на с. Златосел; 5. търг за отдаване под наем на общински недвижими имоти – земеделски земи – ниви с обща площ 45,712 дка, в землището на с. Зелениково; 6. търг за отдаване под аренда на общински недвижим имот – земеделска земя – индустриална култура с площ 3,049 дка, в землището на с. Розовец; 7. търг за отдаване под наем на общински недвижими имоти – земеделски земи – изоставени ниви с обща площ 59,114 дка, в землището на с. Отец Кирилово

²¹⁵ Заповеди №№ 199 от 17.03.2016 г., 406 от 14.06.2016 г., 407 от 14.06.2016 г., 276 от 16.05.2017 г., 573 от 22.08.2017 г. на кмета на общината

²¹⁶ Заповеди №№ 773 от 28.10.2016 г., 199 от 17.03.2016 г., 406 от 14.06.2016 г., 407 от 14.06.2016 г., 966 от 18.12.2015 г., 305 от 27.04.2016 г., 276 от 16.05.2017 г., 277 от 16.05.2017 г., 573 от 22.08.2017 г. на кмета на общината

д) със заповеди на кмета на общината²¹⁷ са назначени комисии в съответствие с чл. 77, ал.ал. 3, 4 и 5 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет). В съответствие с чл. 82, ал. 1 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет), работата на комисиите е документирана с протоколи, подписани от всички членове;

е) началните тръжни цени са определени в съответствие с Наредбата за базисните (начални) цени за отдаване под наем на имотите – общинска собственост;

ж) от кмета на общината са издадени заповеди²¹⁸, с които са определени спечелилите кандидати в съответствие с чл. 82, ал. 3 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет) и са сключени писмени договори²¹⁹ за наем или аренда;

з) договорите са вписани в Службата по вписванията, с изключение на два²²⁰ договора²²¹.

2.1.2. Съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр.105 от 19.12.2014 г.), кметове на райони и кметове 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 района или на кметството се извършва от кмета на общината. Това изискване е определено и в чл. 22, ал. 4 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет).

2.1.2.1.Със Заповед № 406 от 14.06.2016 г. е на кмета на общината е открита процедура за организиране и провеждане на публичен търг с тайно наддаване за отдаване под наем на свободни земеделски земи от общинския поземлен фонд в с. Борец, а със Заповед № 407 от 14.06.2016 г. на кмета на общината е открита процедура за предоставяне под аренда на свободни земеделски земи от общинския поземлен фонд в с. Сърнегор.

Със Заповед № 446 от 30.06.2016 г. на кмета на общината за двата публични търга е назначена една комисия от трима членове и е определен един резервен член²²², в несъответствие с чл. 77, ал. 5 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет). Комисията за организиране и провеждане на публичните търгове е определена с отделна заповед на кмета на общината, а не със заповедите за откриване на тръжните процедури, в несъответствие с чл. 77, ал. 3 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет)²²³.

В състава на комисията не са включени кмета на кметството в с. Борец и кметския наместник на с. Сърнегор или определени от тях служители в нарушение на императивната правна норма на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 105 от 19.12.2014 г.) и чл. 22, ал. 4 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет).

²¹⁷ Заповеди №№ 773 от 28.10.2016 г., 199 от 17.03.2016 г., 446 от 30.06.2016 г., 966 от 18.12.2015 г., 305 от 27.04.2016 г., 354 от 06.06.2017 г., 573 от 22.08.2017 г. на кмета на общината

²¹⁸ Заповеди №№ 834 от 22.11.2016 г., 272 от 15.04.2016 г., 476 от 04.07.2016 г., 471 от 04.07.2016 г., 475 от 04.07.2016 г., 46 от 20.01.2016 г., 378 от 31.05.2016 г., 363 от 09.06.2017 г., 360 от 09.06.2017 г., 372 от 12.06.2017 г., 629 от 14.09.2017 г., 368 от 09.06.2017 г., 366 от 09.06.2017 г., 367 от 09.06.2017 г. на кмета на общината

²¹⁹ Договори №№ 187 от 30.12.2016 г., 56 от 03.06.2016 г., 76 от 11.07.2016 г., 77 от 11.07.2016 г., 78 от 12.07.2016 г., 51 от 12.05.2016 г., 65 от 22.06.2016 г., 67 от 18.07.2017 г., 69 от 18.07.2017 г., 62 от 11.07.2017 г., 104 от 27.10.2017 г., 53 от 05.07.2017 г., 47 от 03.07.2017 г., 59 от 11.07.2017 г.

²²⁰ Договори №№ 51 от 12.05.2016 г. и 56 от 03.06.2016 г.

²²¹ Одитни доказателства №№ 87, 88, 94, 96 и 97

²²² Одитни доказателства №№ 94 и 96

²²³ Одитни доказателства №№ 94 и 95

2.1.2.2. Със Заповед № 305 от 27.04.2016 г. на кмета на общината е назначена комисия за организиране и провеждане на публични търгове с явно наддаване за избор на оператор за възлагане на стопанисването, поддръжката и експлоатацията на язовирите и водоемите чрез предоставянето им под наем в населените места: с. Върбен, с. Борец, с. Зелениково, с. Дрангово, с. Стрелци и гр. Брезово.

В нарушение на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 105 от 19.12.2014 г.) и чл. 22, ал. 4 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет) в състава на комисията не са включени кметовете на кметствата в с. Борец, с. Стрелци и с. Зелениково и кметския наместник на с. Върбен или определени от тях служители.

2.1.2.3. Със Заповед № 573 от 22.08.2017 г. на кмета на общината е назначена комисия за организиране и провеждане на публичен търг с тайно наддаване за предоставяне под аренда на поземлен имот в с. Розовец. В състава на комисията не е включен кметът на кметството в с. Розовец или определен от него служител в нарушение на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 105 от 19.12.2014 г.) и чл. 22, ал. 4 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет).

2.1.3. Преди одитирания период, с Решение № 695 от 26.06.2015 г. на общинския съвет е открита процедура за избор на оператор за възлагане стопанисването, поддръжката и експлоатацията на язовири и водоеми – публична общинска собственост. Въз основа на решението на общинския съвет, със заповед от 18.12.2015 г. на кмета на общината е назначена комисия за организиране и провеждане на публични търгове с явно наддаване.

След провеждането на търга и изготвянето на протокол от комисията за класиране на спечелите участници, със Заповед № 46 от 20.01.2016 г. на кмета на общината е обявено класирането на участниците за предоставяне под наем на НТП - язовир „Чомлек дере“, гр. Брезово, с площ 298,87 дка: на първо място е класиран участникът с цена на годишния наем 22.50 лв. на декар (без ДДС), на второ място участникът с цена на годишния наем 21,00 лв. на декар (без ДДС), на трето място участникът с цена на годишния наем 19,50 лв. на декар (без ДДС) и на четвърто място този с цена на годишния наем от 18.00 лв. на декар (без ДДС). Със заповедта на кмета на общината е определено сключването на договор с класирания на първо място. Заповедта на кмета на общината влиза в сила от 16.02.2016 г.

Поради отказ на участниците, класирани на първо и второ място, да сключат договор, с участника, класиран на трето място е сключен Договор № 51 от 12.05.2016 г.²²⁴ за временно и възмездно ползване на НТП - язовир „Чомлек дере“, гр. Брезово, площ на имота 298,87 дка и водостопанско хидромелиоративно съоръжение с площ 11,688 дка, без указана местност и категория, ведно със свързващите съоръжения и връзки с цел стопанисването, поддръжката и експлоатацията на язовира. Стойността на договора е 6 724,67 лв. (без ДДС) или с годишен наем 22.50 лв. на декар (без ДДС), каквато е цената достигната от класирания на първо място, вместо при цена 5 827,97 лв. (без ДДС), каквато е цената предложена от класирания на трето място участник, с когото е сключен договорът, поради отказ на първите двама²²⁵.

Съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗОС, отдаването под наем на имоти се извършва от кмета на общината след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, освен ако в

²²⁴ Одитно доказателство № 96

²²⁵ Одитни доказателства №№ 94 и 96

закон е предвидено предоставянето под наем да се извършва без търг или конкурс или е определен друг ред. 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. 22, ал. 3 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет) е определено, че въз основа на резултатите от търга или конкурса, кметът на общината или оправомощено от него лице сключва договор.

Сключването на Договор № 51 от 12.05.2016 г. на цена, различна от предложената от участника, с който е сключен договора за наем и несъответстваща на резултатите от търга е в нарушение на императивната норма на чл. 14, ал. 2 от ЗОС и чл. 22, ал. 3 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет).

2.1.4. Проведен е търг за отдаване под аренда на общински недвижими имоти – земеделски земи – овощни градини, с обща площ 32,603 дка, находящи се в землището на с. Отец Кирилово²²⁶. В сключения Договор № 59 от 11.07.2017 г. за аренда на земеделска земя е посочен общ размер на отдадените под аренда земеделски земи - 32,603 дка, вместо действителните 32,593 дка²²⁷.

2.1.5. Съгласно чл. 149, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 25.03.2014 г.), административните актове могат да се оспорят в 14-дневен срок от съобщаването им. Съгласно чл. 90, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 25.03.2014 г.), административните актове не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване, а при подадена жалба или протест - до разрешаване на спора от съответния орган.

Проведени са търгове за отдаване под наем и аренда, в т.ч.:

а) отдаване под наем на общински недвижими имоти – земеделски земи с обща площ 26,686 дка в землището на с. Борец;

б) отдаване под аренда на общински недвижими имоти – земеделски земи с обща площ 11,618 дка в землището на гр. Брезово;

в) отдаване под аренда на общинска земеделска земя – частна общинска собственост – ПИ № 104066 от Картата на възстановената собственост (КВС) на с. Сърнегор;

г) временно и възмездно ползване на водоем „Поляната“, с. Зелениково, с площ 9,316 дка без указана местност, заедно със свързващите съоръжения и връзки с цел стопанисването, поддръжката и експлоатацията на язовира (водоема)²²⁸.

С определените за изпълнители наематели/арендатори са сключени Договори №№ 65 от 22.06.2016 г., 76 от 11.07.2016 г., 77 от 11.07.2016 г. и 15 от 17.02.2017 г. преди да е изтекъл срокът за обжалване на заповедта на кмета на общината за класиране на участниците и за определяне на изпълнител и преди влизането в сила на заповедите на кмета на общината за определяне на наематели/арендатори²²⁹.

Заповедите на кмета на общината не са влезли в сила, т.к. не е изтекъл срокът за тяхното оспорване, а са изпълнени, като са сключени са договори, с което са нарушени чл. 90, ал. 1 от АПК и чл. 92, ал. 1 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет). По този начин правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но невлязъл в сила

²²⁶ Одитно доказателство № 96

²²⁷ Одитно доказателство № 95

²²⁸ Одитно доказателство № 96

²²⁹ Одитно доказателство № 98

индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му.

2.1.6. Съгласно чл. 24а, ал. 5 от ЗСППЗ, отдаването на земите от общинския поземлен фонд, с изключение на пасищата, мерите и ливадите, 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. Срокът на договора за наем не може да бъде по-дълъг от 10 години.

Съгласно чл. 76, ал. 1 от НРПУРОИ, (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет) търгът се открива със заповед на кмета на общината, а съгласно чл. 109 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет), земи от общинския поземлен фонд, с изключение на мерите и пасищата, се отдават под наем от кмета на общината след проведен публичен търг или публично оповестен конкурс по реда на Глава осма от наредбата. В чл. 76, ал. 3 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет) е определено, че общинският съвет определя началната тръжна цена и специални изисквания към участниците, когато това се налага от вида на обекта, от закон или от решение на общинския съвет.

2.1.6.1. Със Заповед № 199 от 17.03.2016 г. на кмета на общината е назначена комисия, която да организира и проведе публичен търг с тайно наддаване за отдаване под наем за срок от 6 стопански години на дворни места в строителните граници на общината в селата Пъдарско, Отец Кирилово, Зелениково и Дрангово. В изпълнение на тази заповед на 17.03.2016 г. са обявени публичните търгове с тайно наддаване.

От общинския съвет не е взето решение за провеждането на публичен търг с тайно наддаване за отдаване на дворни места в селата Пъдарско, Отец Кирилово, Зелениково и Дрангово и не са определени условия и ред за провеждането на търга.

Освен това в заповедта от 17.03.2016 г. на кмета на общината за определяне на състав на комисията не са включени кметовете на кметства в селата Пъдарско и Зелениково и кметския наместник на с. Отец Кирилово или на определени от тях служители в нарушение на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 105 от 19.12.2014 г.) и чл. 22, ал. 4 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет)²³⁰.

Нарушени са изискванията на чл. 24а, ал. 5 от ЗСППЗ, чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 105 от 19.12.2014 г.), чл. 22, ал. 4 и чл. 76, ал. 3 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет) и проведеният търг е незаконосъобразен.

Незаконосъобразно, без решение на общинския съвет, е проведен публичен търг с тайно наддаване и са сключени Договори №№ 48 от 05.05.2016 г., 50 от 11.05.2016 г., 54 от 30.05.2016 г. и 56 от 03.06.2016 г., за срок от 6 стопански години, на обща стойност 978 лв. (163,00 лв. за една стопанска година).

2.1.6.2. Със Заповед № 354 от 06.06.2017 г. на кмета на общината е назначена комисия, която да организира и проведе публични търгове с тайно наддаване за отдаване под наем за срок от 6 стопански години на свободни земеделски земи от общинския поземлен фонд, обявени със:

²³⁰ Одитно доказателство № 96

а) Заповед № 276 от 16.05.2017 г. на кмета на общината за НТП: нива и изоставена нива в землището на селата Златосел, Отец Кирилово и Зелениково при условия и ред, определени в заповедта;

б) Заповед № 277 от 16.05.2017 г. на кмета на общината за НТП: лозе, овощна градина, други трайни насаждения или индустриална култура в землището на с. Върбен, гр. Брезово и с. Отец Кирилово при условия и ред, определени в заповедта.

От общинския съвет не е взето решение за провеждане на публичните търгове с тайно наддаване за отдаване и не са определени условия и ред за провеждането на търга.

Освен това в заповедта от 06.06.2017 г. на кмета на общината за определяне на състав на комисията не е включен кметът на кметството в с. Зелениково и кметските наместници на селата Златосел, Отец Кирилово и Върбен или определени от тях служители, в нарушение на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 105 от 19.12.2014 г.) и чл. 22, ал. 4 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет)²³¹.

Нарушени са изискванията на чл. 24а, ал. 5 от ЗСППЗ, чл. 8, ал. 7 от ЗОС, чл. 22, ал. 4 и чл. 76, ал. 3 от НРПУРОИ и проведеният търг е незаконосъобразен.

Незаконосъобразно без решение на общинския съвет са проведени публични търгове с тайно наддаване и са сключени Договори №№ 47 от 03.07.2017 г., 67 от 18.07.2017 г. и 69 от 18.07.2017 г. за наем със срок 6 стопански години, на обща стойност 15 564 лв. (2 594 лв. за една стопанска година) и Договори №№ 53 от 05.07.2017 г., 59 от 11.07.2017 г. и 62 от 11.07.2017 г. за аренда със срок 20 стопански години, на обща стойност 54 640 лв. (2 732 лв. за една стопанска година).

Причините за установените несъответствия/нарушения са свързани с неидентифицирането на съществени/значими рискове в процеса; не се изпълнявани писмено въведените контролни дейности с Основна процедура „Отдаване под наем на недвижими имоти - общинска собственост“ и Работна инструкция „Отдаване под наем на недвижими имоти - общинска собственост“; не е осъществен контрол от кмета на общината и от секретаря на общината върху работата на служителите от дирекция „Обща администрация“ и комисиите по провеждането на търговете.

Дейностите, свързани с провеждането на публичните търгове за отдаване под наем на земеделски земи от общинския поземлен фонд са в частично съответствие с действащата правна рамка: 4 поземлени имота, отдадени под наем, не са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2016 г. и 2017 г.; при два публични търга комисията за организирането и провеждането им не е определена със заповедите за откриване на търговете, а с отделна заповед на кмета на общината; в заповедите за определяне състава на комисиите за провеждане на търговете не са включени кметовете и кметските наместници на съответните населени места; стойността на договор за избор на оператор за възлагане стопанисването, поддръжката и експлоатацията на язовир не съответства на резултатите от проведения търг (на предложената тръжна цена от участника, с когото е сключен договорът); несъответствие в площта на отдадените под аренда овощни градини, посочени в договора, и действителната; сключени договори за наем и аренда преди изтичането на срока за оспорване на заповедите на кмета на общината за определяне на наематели/арендатори; незаконосъобразно за отдаване под

²³¹ Одитно доказателство № 96

наем на имоти – общинска собственост са проведени публични търгове с тайно наддаване, за които не е взето решение от общинския съвет.

2.2. Отдаване под наем на мери, пасища и ливади от общинския поземлен фонд, без търг или конкурс

Правната рамка за изпълнение на дейностите по отдаване под наем на пасища, мери и ливади от общинския поземлен фонд е определена в ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ и договорите.

По време на одита са проверени общо двете проведени процедури за отдаване под наем на пасища²³², мери и ливади по реда на чл. 37и от ЗСПЗЗ (2016 г. - една и 2017 г. - една процедура) и е установено:

2.2.1. За имотите, пасища, мери и ливади от общинския поземлен фонд - предмет на отдаване под наем, са съставени актове за публична общинска собственост, в съответствие с чл. 5, ал. 1, чл. 56, ал. 1 от ЗОС²³³.

Имотите²³⁴ – предмет на отдаване под наем не са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост през 2016 г. и 2017 г., в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г.)²³⁵.

2.2.2. Съгласно чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ и чл. 127б, ал. 1 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет), пасищата, мерите и ливадите от държавния и общинския поземлен фонд се отдават под наем или аренда по реда на чл. 24а, ал. 2 от ЗСПЗЗ (без публичен търг или публично оповестен конкурс) на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на Българската агенция по безопасност на храните (БАБХ), съобразно броя и вида на регистрираните животни по цени, определени по пазарен механизъм.

Пасища, мери и ливади от държавния или общинския поземлен фонд се предоставят под наем или аренда на лица, които нямат данъчни задължения, както и задължения към Държавен фонд „Земеделие“ (ДФЗ), държавния поземлен фонд, общинския поземлен фонд и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ, съгласно чл. 127б, ал. 4 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет).

Съгласно чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ и чл. 98, ал. 4 от ППЗСПЗЗ, (ред. ДВ бр. 21 от 20.03.2015 г.), общинският съвет определя с решение пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване. Списъкът на имотите за индивидуално ползване с категории на земята

²³² Решения №№ 61 от 31.03.2016 г. и 205 от 30.03.2017 г. на Общинския съвет Брезово

²³³ Одитно доказателство № 96

²³⁴ пасища, мери и ливади с обща площ 77,447 дка, находящи се в землището на с. Пъдарско: ПИ № 000064 с площ 3,536 дка, V категория, местност „Ушакория/Чаиргьол“; ПИ № 000065 с площ 6,264 дка, V категория, местност „Ушакория/Чаиргьол“; ПИ № 000070 с площ 52,343 дка, VI категория, местност „Ан кория/Сал. път“; ПИ № 000071 с площ 3,899 дка, IV категория, местност „Стопански двор“ и ПИ № 000307 с площ 11,405 дка, V категория, местност „Татлъ бунар“ и пасища, мери и ливади с обща площ 99,020 дка, находящи се в землището на с. Борец: ПИ № 000206 от КВС на с. Борец, НТП: пасище, мера с площ 6,010 дка, IV категория, местност „Скелята“; ПИ № 000208 от КВС на с. Борец, НТП: пасище, мера с площ 10,699 дка, IV категория, местност „Скелята“; ПИ № 000504 от КВС на с. Борец, НТП: пасище, мера с площ 56,066 дка, V категория, местност „Мандра бонар“; ПИ № 000256 от КВС на с. Борец, НТП: пасище, мера с площ 26,245 дка, IV категория, местност „Паничерски драки“

²³⁵ Одитни доказателства №№ 94 и 95

се обявяват в общините и кметствата и се публикуват на интернет страницата на общината в срок до 1 март.

За двете години от одитирания период са изготвени списъци на общинските пасища, мери и ливади за общо и индивидуално ползване. Изготвените списъци са внасяни с докладни записки в общинския съвет за одобрение и вземане на решение.

С решения на общинския съвет²³⁶ са определени пасища, мери и ливади за общо и индивидуално ползване чрез предоставянето им под наем за стопанските 2016/2017 г. и 2017/2018 г. и определяне на минималния срок на договорите за наем 5 стопански години в съответствие с чл. 127б, ал. 5 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет) и решения²³⁷ за съгласие за отдаване под наем или аренда без търг или конкурс на общинските мери, пасища и ливади на територията на Община Брезово за индивидуално ползване от собствениците или ползвателите на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ или общо ползване от общоселските стада²³⁸.

С решенията на общинския съвет е възложено на кмета на Община Брезово да извърши необходимите действия по правилното и законосъобразно сключване на договорите за наем и са приети пазарните оценки за предоставяне под наем или аренда, изготвени от лицензирани експерти²³⁹.

Утвърдените с решенията на общинския съвет списъци са публикувани на официалния сайт на Община Брезово и са поставяни на публично място в сградата на общината и кметствата, в съответствие с чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ.

Списъците на пасищата и мерите, определени от общинския съвет с Решения №№ 192 от 23.02.2017 г. и 204 от 30.03.2017 г. на общинския съвет, за отдаване под наем на пасища, мери и ливади за общо и индивидуално ползване, с обща площ 99,020 дка в землището на с. Борец²⁴⁰, не са изпратени на министъра на земеделието, храните и горите или оправомощени от него лица, в несъответствие с чл. 127б, ал. 5 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет)²⁴¹.

2.2.3. Съгласно чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ, заинтересованите лица подават заявления по образец, утвърден от министъра на земеделието, храните и горите, до кмета на общината в срок до 10 март, към което прилагат документи, определени в чл. 99 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ бр. 21 от 20.03.2015 г.).

Заявленията за подадени лично или по пощата и са регистрирани в деловодството на общината. Към заявлението е приложен: опис на видовете и броя пасищни селскостопански животни, отглеждани в животновъдния обект; опис на собствени и ползвани имоти с начин на трайно ползване – пасище, мери или ливади; копие от ЕИК по Булстат; копие от лична карта и декларация по чл. 99, ал. 1, т. 4 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ бр. 21 от 20.03.2015 г.).

²³⁶ Решения №№ 49 от 25.02.2016 г., 69 от 28.04.2016 г., 192 от 23.02.2017 г. и 204 от 30.03.2017 г. на Общинския съвет Брезово

²³⁷ Решения №№ 61 от 31.03.2016 г. и 205 от 30.03.2017 г. на Общинския съвет Брезово

²³⁸ Одитно доказателство № 96

²³⁹ Одитно доказателство № 96

²⁴⁰ ПИ № 000206 от КВС на с. Борец, НТП: пасище, мера с площ 6,010 дка, IV категория, местност „Скелята“; ПИ № 000208 от КВС на с. Борец, НТП: пасище, мера с площ 10,699 дка, IV категория, местност „Скелята“; ПИ № 000504 от КВС на с. Борец, НТП: пасище, мера с площ 56,066 дка, V категория, местност „Мандра бонар“; ПИ № 000256 от КВС на с. Борец, НТП: пасище, мера с площ 26,245 дка, IV категория, местност „Паничерски драки“

²⁴¹ Одитно доказателство № 95

2.2.4. Съгласно чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.), разпределението на имотите за всяко землище се извършва от комисия, назначена от кмета на общината. Съгласно чл. 100, ал. 1, изречение първо от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21 от 2015 г., в сила от 20.03.2015 г.), 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.

След изтичане на срока за подаване на заявленията, от кмета на общината са издадени заповеди²⁴², в съответствие с чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ, с които са назначени комисии за определяне на необходимата за всеки кандидат площ и разпределяне на имотите за всяко землище в съответствие с чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.). Комисиите се състоят от петима редовни членове, един от които – правоспособен юрист, и двама резервни членове, в съответствие с чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ.

Съгласно чл. 100, ал. 1, изречение второ от ППЗСПЗЗ, член на комисията не може да бъде лице, което е свързано лице по смисъла на Търговския закон с участник в процедурата или с членове на неговите управителни или контролни органи, за което се представя декларация на председателя на комисията.

Декларации за липса на обстоятелства по чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ, преди заседанията са подписани от членовете на комисията, назначена със Заповед № 247 от 06.04.2016 г. на кмета на общината.

От членовете на комисията, назначена със Заповед № 191 от 03.04.2017 г. на кмета на общината, не са подписани декларации за липса на обстоятелство в несъответствие с чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ.

2.2.5. Съгласно чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ, пасищата, мерите и ливадите 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 10 дка за една животинска единица в имоти от първа до седма категория и до 20 дка за една животинска единица в имоти от осма до десета категория. Съгласно чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.) протоколите на комисиите се публикуват на интернет страницата на общината.

В съответствие с изискванията на чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ от назначените комисии е извършено разпределение на пасищата и мерите между кандидатите, съобразно регистрираните животновъдни обекти и пасищни селскостопански животни. За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, подписани от всички членове на комисиите. От комисиите са съставени протоколи²⁴³, които са изпратени на заявителите с писма²⁴⁴ с обратни разписки. Протоколите са обявени в кметствата и публикувани на интернет страницата на общината в съответствие с чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.)²⁴⁵.

Протоколите са публикувани на интернет страницата на общината, в съответствие с чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.).

²⁴² Заповеди №№ 247 от 06.04.2016 г. и 191 от 03.04.2017 г. на кмета на общината

²⁴³ Протоколи от 18.04.2016 г., 13.04.2017 г. и 03.07.2017 г.

²⁴⁴ Писмо изх. № № 94-00-1128 и на ръка на 05.07.2017 г.

²⁴⁵ Одитно доказателство № 96

Съгласно чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ и чл. 127б, ал. 2 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет) при недостиг на пасища, мери и ливади от общинския поземлен фонд в землището към разпределените имоти, комисиите извършват допълнително разпределение в съседно землище, което може да е в съседна община или област и съставя протокол за окончателното разпределение на имотите в срок до 1 юни.

В общината тази процедура е проведена само до разпределяне на пасища само в съответното землище, тъй като животновъдите не желаят да ползват имоти в съседни землища.

2.2.6. Съгласно чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.), кметът на общината сключва договор за предоставяне под наем на пасища и мери въз основа на протоколите на комисиите по цена, определена по пазарен механизъм и минимален срок на договорите 5 стопански години. Въз основа на протоколите на комисиите, от кмета на общината са сключени договори²⁴⁶ за наем с животновъдите, участвали в разпределението на пасищата в съответствие с чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.), които са вписани в Службата по вписванията²⁴⁷.

Съгласно чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.), при сключване на договори за наем или аренда на пасища, мери и ливади от държавния и 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 пощи за подпомагане по схеми и мерки за плащане на площ, не се дължи заплащане на наемната цена, съответно арендно плащане за две стопански години от сключването на договора.

Съгласно чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34 от 2016 г.), в договорите за предоставяне под наем или аренда на пасища, мери и ливади 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 „Площи, допустими за подпомагане“. Информацията за допустимите и недопустимите площи се получава чрез внедрен в общината софтуерен продукт „Агро офис карти“, в който има информация от Министерството на земеделието, храните и горите за допустимите и недопустимите за подпомагане площи.

При извършената проверка е установено:

а) с Договор № 82 от 20.07.2016 г. е уговорена наемна цена за една стопанска година за петте определени имота в размер 464,68 лв. Към момента на подписване на договора 51,986 дка от общата площ на ПИ № 000070 попадат в актуалния слой „Площи, допустими за подпомагане“.

Съгласно чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.), наемателят дължи наем за стопанската 2016/2017 г. в размер 311,92 лв., представляващи наем за 51,986 дка от ПИ № 000070, които към момента на подписване на договора попадат в актуалния специализиран слой „Площи допустими за подпомагане“. Същият е заплатен на основание фактура от 20.07.2016 г. в деня на сключването на договора. Срокът на договора е 5 стопански години и влиза в сила от датата на подписването му, като за първа година се счита 2016/2017 г.²⁴⁸;

²⁴⁶ Договори №№ 82 от 20.07.2016 г. и 71 от 19.07.2017 г.

²⁴⁷ Одитно доказателство № 96

²⁴⁸ Одитно доказателство № 96

б) съгласно Договор № 71 от 19.07.2017 г. наемната цена за една стопанска година за четирите определени имота е в размер 594,12 лв. Към момента на подписването на договора 91,926 дка от общата площ на имотите попадат в актуалния слой „Площи, допустими за подпомагане“, а именно: за ПИ № 000206 допустими са 5,951 дка, за ПИ № 000208 допустими са 10,104 дка, за ПИ № 000504 допустими са 52,342 дка и за ПИ № 000256 допустими са 23,529 дка.

Съгласно чл. 37и от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.), наемателят дължи наем за стопанската 2017/2018 г. в размер 551,56 лв., представляващи наем за 91,926 дка от имотите, които към момента на подписването на договора подадат в актуалния специализиран слой „Площи допустими за подпомагане“. Същият е заплатен въз основа на фактура № 0000025495 от 19.07.2017 г. преди сключването на договора. Срокът на договора е 6 стопански години и влиза в сила от датата на подписването му, като за първа година се счита 2017/2018 г. Съгласно чл. 127б, ал. 1 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет), мерите, пасищата и ливадите общинска собственост могат да се отдават под наем или аренда без търг или конкурс за срок от 5 години.

Определеният в договора срок е в несъответствие с чл. 127б, ал. 1 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет), но е в съответствие с нормативния акт от висока степен - чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.), в който е регламентиран минимален срок от 5 години.²⁴⁹

2.2.7. В чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ е поставено изискване предоставянето на мери и пасища да се извършва на лица, които нямат данъчни задължения и задължения към Държавен фонд „Земеделие“, държавния поземлен фонд, общинския поземлен фонд и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ. Съгласно чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ, когато в нормативен акт е предвидено изискване за представяне на удостоверение по чл. 87, ал. 6 от ДОПК, за задължения за данъци се представя удостоверение за задължения към общината по постоянен адрес, съответно седалище, на задълженото лице.

При сключването на два договора²⁵⁰ от лицата са представени документи от компетентните органи за липса на данъчни задължения и задължения към Държавен фонд „Земеделие“, държавния и общинския поземлен фонд и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ, документи за липса на данъчни задължения от общината по постоянен адрес на лицето, в съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ и ЗМДТ.

2.2.8. Съгласно чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ и чл. 30 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет), в договорите за наем и аренда се предвижда/договаря наемната/арендната цена да се увеличава с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от Националния статистически институт.

В чл. 6, ал. 3 от Договор № 82 от 20.07.2016 г. и чл. 6, ал. 4 от Договор № 71 от 19.07.2017 г. е включена клауза за увеличаване на наемната цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, в съответствие с императивните изисквания на чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ.

Причините за установените несъответствия са свързани с неидентифицирани съществени/значими рискове в процеса; писмено въведените контролни дейности с Основна

²⁴⁹ Одитни доказателства №№ 95 и 96

²⁵⁰ Договори №№ 82 от 20.07.2016 г. и № 71 от 19.07.2017 г.

процедура „Отдаване под наем на недвижими имоти - общинска собственост“ и Работна инструкция „Отдаване под наем на недвижими имоти - общинска собственост“ не се изпълнявани; не е осъществен контрол от кмета и секретаря на общината върху работата на служителите от дирекция „Обща администрация“.

Дейностите, свързани с отдаване под наем на мери, пасища и ливади от общинския поземлен фонд, без търг или конкурс са в частично съответствие с действащата правна рамка: имотите – предмет на отдаване под наем не са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост през 2016 г. и 2017 г.; списъците на пасищата и мерите, определени с решения на общинския съвет, за общо и индивидуално ползване не са изпратени на министъра на земеделието, храните и горите или оправомощени от него лица; не са подписани декларации от членове на комисия за липса на обстоятелства за свързано лице по смисъла на Търговския закон.

2.3. Отдаване под наем на полски пътища, напоителни канали и канали, попадащи в масиви за ползване

Съгласно чл. 37в, ал. 1 от ЗСПЗЗ, масиви за ползване на земеделски земи се създават по споразумение между собствениците и/или ползвателите. Сключването на споразумението се ръководи от комисия за всяко землище на територията общината, определена със заповед на директора на Областна дирекция „Земеделие“. В състава на комисията се включват: кметът на населеното място, съответно кметският наместник или оправомощени от тях длъжностни лица, представител на общинската служба по земеделие и представител на Областна дирекция „Земеделие“.

Съгласно чл. 37в, ал. 4 от ЗСПЗЗ, комисията изготвя доклад до директора на Областна дирекция „Земеделие“. На основание доклада директорът на Областна дирекция „Земеделие“ издава заповед за разпределение на масивите в землището в срок до 1 октомври на съответната година. В масивите за ползване могат да се включват и проектираните в плана за земеразделяне полски пътища и отразените в плана за земеразделяне, в картата на съществуващи и възстановими стари граници и в картата на възстановената собственост напоителни канали, които не функционират, попадащи в масиви за ползване на съответния ползвател.

Съгласно чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ, директорът на Областна дирекция „Земеделие“ подава искане до общинския съвет за предоставяне на имотите – полски пътища, попадащи в масивите за ползване.

По време на одита са проверени проведените въз основа на решения на общинския съвет 2 бр. процедури²⁵¹ за отдаване под наем на общински полски пътища, напоителни канали и канали, попадащи в масиви за ползване по чл. 37в от ЗСПЗЗ (2016 г. – 2 и 2017 г. – 2 процедури).

2.3.1. При извършената проверка за съответствие на отдаването под наем на полски пътища, напоителни канали и канали, попадащи в масиви за ползване с действащата правна рамка е установено:

а) с решения на общинския съвет²⁵² е дадено съгласие за предоставяне под наем на полски пътища и канали. В решенията са определени и наемните цени, които са в размер на

²⁵¹ Решения №№ 130 от 13.09.2016 г. и 275 от 26.10.2017 г. на Общинския съвет Брезово

²⁵² Решения №№ 130 от 13.09.2016 г. и 275 от 26.10.2017 г. на Общинския съвет Брезово

средното годишното рентно плащане, определено с доклади от 29.01.2016 г. и 27.01.2017 г. на комисии, назначени със Заповеди № № РД-11-030 от 05.01.2016 г. и РД-11-040 от 04.01.2017 г. на директора на Областна дирекция „Земеделие“²⁵³;

б) заповедите на кмета на общината²⁵⁴ за определяне цената на имотите – полски пътища и напоителни канали – общинска собственост, които не функционират, включени в разпределените масиви за ползване в размер на средното годишно рентно плащане за стопанските 2016/2017 г. и 2017/2018 г.

Със заповедите са определени и ползвателите на общински имоти с начин на трайно ползване: полски пътища и напоителни канали, които не функционират, включени към определените масиви за ползване съгласно Заповед № РД-11-7786 -3 от 03.10.2016 г. на директора на Областна дирекция „Земеделие“ в съответствие с чл. 37в, ал. 4 от ЗСПЗЗ. Дължимите суми за ползване на земите по чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ (за съответните землища се заплащат от съответния ползвател в едномесечен срок от издаването на заповедта.

Съгласно разпоредбите на чл. 37в, ал. 17 от ЗСПЗЗ, ползвателят, на който са предоставени полските пътища, осигурява достъп до имотите, декларирани и заявени за ползване в реални граници през следващата стопанска година.

Неразделна част от заповедите са списъци на полските пътища и напоителни канали, които не функционират, включени в масивите на ползване на съответния ползвател, изготвени с ПП „Кадис - споразумения“. Заповедите са обявявани в сградата на общината, кметствата, в чиито землища са пътищата и каналите, Общинска служба по земеделие – Брезово и са публикувани на интернет страницата на общината²⁵⁵;

в) до лицата, определени със заповедите на кмета на общината, са изпратени писма²⁵⁶ за заплащане на наем за полски пътища и канали²⁵⁷;

г) от кмета на общината са сключени договори²⁵⁸ за съответната стопанска година с ползвателите и срокът на договорите е една стопанска година²⁵⁹.

2.3.2. При проверените 4 бр. процедури за отдаване под наем на полски пътища, напоителни канали и канали, попадащи в масиви за ползване са установени следните несъответствия:

3.3.2.1. Отдадените под наем общински земеделски земи – напоителни канали и полски пътища в землищата на с. Борец, с. Чоба и гр. Брезово не са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Брезово през 2016 г. и 2017 г. в несъответствие с чл. чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС²⁶⁰.

3.3.2.2. При 3 от проверените процедури, сумите са заплатени от ползвателите преди подписване на договорите, по банков път на основание фактури²⁶¹, но при неспазване на

²⁵³ Одитно доказателство № 96

²⁵⁴ Заповеди №№ 789 от 01.11.2016 г., 782 от 01.11.2016 г., 771 от 09.11.2017 г. и 763 от 09.11.2017 г. на кмета на общината

²⁵⁵ Одитно доказателство № 96

²⁵⁶ Писма изх. №№ 53-00-55 от 01.11.2016 г., 26-00-541 от 01.11.2016 г., 26-00-518 от 09.11.2017 г. и 26-00-523 от 09.11.2017 г.

²⁵⁷ Одитно доказателство № 96

²⁵⁸ Договори №№ 166 от 06.12.2016 г., 191 от 30.12.2016 г., 174 от 13.12.2017 г. и 129 от 24.11.2017 г.

²⁵⁹ Одитно доказателство № 96

²⁶⁰ Одитни доказателства №№ 94 и 95

²⁶¹ Фактури №№ 0000024632 от 06.12.2016 г., 0000024795 от 28.12.2016 г. и 0000026037 от 13.12.2017 г.

едномесечния срок от издаване на заповедите на кмета на общината, в несъответствие с чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ²⁶²:

а) за отдадени под наем общински земеделски земи – напоителни канали и полски пътища в землището на с. Борец, с обща площ 268,916 дка по Заповед № 789 от 01.11.2016 г. на кмета на общината, плащането е извършено въз основа на фактура от 06.12.2016 г. и е сключен Договор № 166 от 06.12.2016 г.;

б) за отдадени под наем общински земеделски земи – напоителни канали и полски пътища в землището на с. Чоба, с обща площ 306,399 дка по Заповед № 782 от 01.11.2016 г. на кмета на общината плащането е извършено въз основа на фактура от 28.12.2016 г. и сключен Договор № 191 от 30.12.2016 г.;

в) за отдадени под наем общински земеделски земи – напоителни канали и полски пътища в землището на с. Чоба, с обща площ 290,734 дка по Заповед № 771 от 09.11.2017 г. на кмета на общината плащането е извършено въз основа на фактура от 13.12.2017 г. и е сключен Договор № 174 от 13.12.2017 г.

Причините за установените несъответствия са свързани с неидентифицирането на съществени/значими рискове в процеса; писмено въведените контролни дейности с Основна процедура „Отдаване под наем на недвижими имоти - общинска собственост“ и Работна инструкция „Отдаване под наем на недвижими имоти - общинска собственост“ не са изпълнявани; не е осъществен контрол от кмета и секретаря на общината върху работата на служителите от дирекция „Обща администрация“.

Дейностите, свързани с отдаване под наем на полски пътища, напоителни канали и канали, попадащи в масиви за ползване са в частично съответствие с действащата правна рамка: отдадените под наем общински земеделски земи – напоителни канали и полски пътища не са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост; при 3 процедури не е спазен едномесечният срок от издаване на заповедите на кмета на общината за заплащане на дължимите суми.

2.4. Приходите от наеми на земи са планирани въз основа на разработената от общинската администрация и приета с решение на общинския съвет Годишна програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост в Община Брезово през 2016 г. и 2017 г.

При проверката е установено:

а) с програмата за 2016 г. е предвидено по бюджета на общината да постъпят приходи от наем на земя в размер общо 72 000 лв., от които: от отдаване под наем на терени – 4 000 лв.; от отдаване под наем на земеделски земи и дворни места в строителните граници на населените места – 36 000 лв.; от отдаване под аренда на земеделска земя – 12 000 лв. и от отдаване под наем на общински пасища и мери на животновъди за отглеждане на пасищни животни – 20 000 лв.

Към 31.12.2016 г. постъпилите приходи от наеми на земя са 141 984 лв. при планирани 73 715 лв. или изпълнението им е 192,61 на сто. Тези приходи представляват 10,94 на сто от собствените приходи на общината (1 298 285 лв.) и 2,92 на сто от всички приходи на общината (4 861 489 лв.);

²⁶² Одитно доказателство № 95

б) с програмата за 2017 г. е планирано по бюджета да постъпят приходи от отдаване под наем и аренда на земя в размер общо 138 000 лв., от които: от отдаване под наем на терени – 3 000 лв.; от отдаване под наем на земеделски земи и дворни места в строителните граници на населените места – 95 000 лв.; от отдаване под аренда на земеделска земя – 15 000 лв. и от отдаване под наем на общински пасища и мери на животновъди за отглеждане на пасищни животни – 25 000 лв.

За 2017 г. са отчетени приходи в размер 141 007 лв. при уточнен план 138 000 или изпълнението е 102,18 на сто. Отчетените приходи към 31.12.2017 г. представляват 10,63 на сто от собствените приходи на общината (1 326 531 лв.) и 2,25 на сто от всички приходи на общината за годината (6 270 484 лв.).

В отчета за касово изпълнение на бюджета за 2016 г. и 2017 г. приходите от наем на земя са отчетени по §24-06 „Приходи от наеми на земя”²⁶³.

Отдаването на земеделски земи - общинска собственост е в частично съответствие с действащата правна рамка.

При отдаването под наем на земеделски земи установените несъответствия с правната рамка са в общ размер 77 906 лв. (от неправилно определена стойност на договор - 6 724,67 лв.; проведени търгове без решение на общинския съвет и сключени договори за наем и аренда - 71 182 лв., които са съществени по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст).

3. Продажба на земи – общинска собственост

Редът, подготовката, организацията и начинът на провеждане на процедурите по разпореждане с общински имоти са регламентирани в Глава четвърта от ЗОС, Глава седма „Разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост“ и Глава осма „Условия и ред за провеждане на публично оповестени търгове и публично оповестени конкурси“ от НРПУРОИ. С НРПУРОИ е регламентирано търговете и конкурсите да се провеждат въз основа на решение на общинския съвет, с което са определени основните параметри на сделката, начинът на възлагане, специфичните изисквания и други условия.

3.1. Продажба на имоти - частна общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС

Съгласно чл. 35, ал. 1 от ЗОС, продажбата на имоти – частна общинска собственост, се извършва след решение на общинския съвет от кмета на общината чрез публичен търг или публично оповестен конкурс.

През 2016 г. и 2017 г. по чл. 35, ал. 1 от ЗОС са извършени общо 13 бр. продажби на земи – частна общинска собственост (2016 г. – 7 бр. и 2017 г. - 6 бр.), на обща стойност 68 625,17 лв., които са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2016 г. и 2017 г.²⁶⁴.

При извършената проверка за съответствие на 13-те продажби на земи с правната рамка е установено:

²⁶³ Одитни доказателства №№ 18, 19, 87 и 88

²⁶⁴ Одитни доказателства №№ 102, 87 и 88

3.1.1. Съответствие на проведените търгове с действащата през одитирания период правна рамка:

а) за имотите са съставени актове за частна общинска собственост, вписани в Службата по вписванията, в съответствие с чл. 5, ал. 1 и чл. 56, ал. 1 от ЗОС;

б) с решения на общинския съвет²⁶⁵ е дадено съгласие за продажбите в съответствие с чл. 53, ал. 1 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет) и кметът на общината е упълномощен да възложи изготвянето на пазарни оценки на имотите от независими оценители, съгласно чл. 35, ал. 1 от ЗОС;

в) изготвените пазарни оценки са приети с решения²⁶⁶ на общинския съвет, с които са определени процедурите за продажба - чрез публичен търг с тайно наддаване и публично оповестен конкурс и началните тръжни и конкурсни цени на имотите. Определените начални цени на търговете и конкурсите са по-високи от данъчните оценки в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС;

г) от кмета на общината са издадени заповеди²⁶⁷ за подготовка на документацията и за откриване на процедурите, обявени във вестник „Марица” и на таблото на общината и в кметствата по местонахождение на имотите, в съответствие с чл. 78, ал. 2 и чл. 98 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет).

Със заповедите на кмета на общината са назначени комисии. Работата на комисиите е документирана с протоколи, подписани от всички членове в съответствие с чл. 82, ал. 1 и чл. 88, ал. 1 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет);

д) със заповеди на кмета на общината²⁶⁸ са определени спечелилите кандидати в съответствие с чл. чл. 89 и 103 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет) и са сключени писмени договори²⁶⁹ за продажба на имотите, представените от купувачите платежни документи за платената цена и дължимите такси, съгласно чл. 34, ал. 7 във връзка с чл. 35, ал. 6 от ЗОС и чл. 92, ал. 1 и чл. 105 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет);

е) в общината е поддържан публичен регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост и разпоредителните сделки са отразени в регистъра;

ж) разпоредителните сделки са отразени в актовете за общинска собственост, в Раздел „Забележки”, в съответствие с чл. 18 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.;

²⁶⁵ Решения №№ 98 от 30.06.2016 г.; 90 от 30.06.2016 г.; 89 от 30.06.2016 г.; 113 от 28.07.2016 г.; 153 от 27.10.2016 г.; 168 от 29.12.2016 г.; 206 от 30.03.2016 г.; 214 от 27.04.2017 г.; 218 от 27.04.2017 г.; 243 от 29.06.2017 г.; 215 от 27.04.2017 г.; 224 от 27.04.2017 г. на Общинския съвет Брезово

²⁶⁶ Решения №№ 98 от 30.06.2016 г.; 90 от 30.06.2016 г.; 89 от 30.06.2016 г.; 113 от 28.07.2016 г.; 153 от 27.10.2016 г.; 168 от 29.12.2016 г.; 206 от 30.03.2016 г.; 214 от 27.04.2017 г.; 218 от 27.04.2017 г.; 243 от 29.06.2017 г.; 215 от 27.04.2017 г.; 224 от 27.04.2017 г. на Общински съвет Брезово

²⁶⁷ Заповеди №№ 530 от 27.07.2016 г.; 661 от 01.09.2016 г.; 872 от 08.12.2016 г.; 60 от 30.01.2017 г.; 235 от 26.04.2017 г.; 275 от 16.05.2017 г.; 459 от 14.07.2017 г. на кмета на общината

²⁶⁸ Заповеди №№ 625 от 17.08.2016 г.; 624 от 17.08.2016 г.; 623 от 17.08.2016 г.; 743 от 14.10.2016 г.; 28 от 13.01.2017 г.; 98 от 17.02.2017 г.; 347 от 01.06.2017 г.; 393 от 19.06.2017 г.; 392 от 19.06.2017 г.; 532 от 04.08.2017 г.; 413 от 27.06.2017 г.; 391 от 19.06.2017 г. на кмета на общината

²⁶⁹ Договори №№ 102 от 14.09.2016 г.; 106 от 17.09.2016 г.; 107 от 17.09.2016 г.; 119 от 31.10.2016 г.; 15 от 17.02.2017 г.; 20 от 15.03.2017 г.; 42 от 26.06.2017 г.; 64 от 12.07.2017 г.; 77 от 02.08.2017 г.; 84 от 22.08.2017 г.; 73 от 25.07.2017 г.; 81 от 09.08.2017 г.

з) имотите са отписани от актовете книги и от баланса на общината в съответствие със издадените заповеди²⁷⁰ от кмета на общината²⁷¹.

От старши специалист „Общинска собственост и транспортни схеми“ са съставени досиета на разпоредителните сделки.

3.1.2. При провеждането на разпоредителните сделки са установени съществени несъответствия с нормативните актове от по-висока степен:

3.1.2.1. Съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 105 от 19.12.2014 г.), кметовете на райони и 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 района или на кметството се извършва от кмета на общината. Това изискване е определено и в чл. 22, ал. 4 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет).

В състава на комисиите за провеждане на търговете не са включени кметовете на кметствата и кметските заместници на населените места по местонахождение на имотите или определени от тях служители в нарушение на императивната правна норма на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 105 от 19.12.2014 г.) и чл. 22, ал. 4 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет)²⁷².

3.1.2.2. Условието и редът за провеждането на търговете и конкурсите се определят от общинския съвет в НРПУРОИ. Съгласно чл. 89 и 103 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет), въз основа на резултат от търга или конкурса, кметът на общината издава заповед, с която обявява купувача, цената и условията на плащането. Следователно компетентният орган, който определя участника спечелил търга е кметът на общината, който е длъжен да направи волеизявление в свой изричен индивидуален административен акт. Същият се съобщава на лицата, участвали в процедурата по реда на АПК, за да могат да упражнят своето право на защита.

Съгласно чл. 91, ал. 1 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет), след като заповедта на кмета на общината за обявяване на купувача влезе в сила, купувачът е длъжен в 30-дневен срок да плати цената, дължимите данъци, такси и режийни разноски. Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на купувача и документ за платената цена, представен от купувача, кметът на общината сключва договор за продажба на имота в 7-дневен срок. В този смисъл са разпоредбите на чл. 92, ал. 1 и чл. 105 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет).

Заповедта на кмета на общината представлява властническо волеизявление на действащ в условията на обвързана компетентност административен орган, насочено към създаване на съответните права за адресата на волеизявлението, поради което е с характеристиките на индивидуален административен акт по смисъла на чл. 21, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 25.03.2014 г.). Предвид на това, по отношение на издадените заповеди от кмета на общината на

²⁷⁰ Заповеди №№ 303 от 26.05.2017 г.; 713 от 03.10.2016 г.; 712 от 03.10.2016 г.; 833 от 22.11.2016 г.; 27 от 14.01.2019 г.; 240 от 28.04.2017 г.; 470 от 19.07.2017 г.; 499 от 31.07.2017 г.; 589 от 29.08.2017 г.; 683 от 10.10.2017 г.; 570 от 21.08.2017 г.; 108 от 21.02.2019 г. на кмета на общината

²⁷¹ Одитни доказателства №№ 102 и 103

²⁷² Одитно доказателство № 102

основание чл. чл. 89 и 103 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет) са приложими изцяло регламентирания в АПК правила за индивидуалните административни актове в т.ч. и разпоредбата на чл. 90 от АПК.

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 от АПК.

Със заповедите на кмета на общината са определени купувачите на земя – общинска собственост, техните задължения, както и плащанията да се извършат в 30-дневен срок след изтичането на срока за обжалване на заповедта и влизането ѝ в сила.

При проверката е установено:

а) продажба на недвижим имот – частна общинска собственост, находящ се в гр. Брезово: общински гараж № 2, вход А в Жилищен блок № 1 със застроена площ 18 кв. м., построен в УПИ № XII – „Комплексно жилищно строителство“, кв. 28 от плана на гр. Брезово, както и съответните идеални части от общите части на сградата и от правото на строеж на стойност 1 707 лв.

Заповед № 743 от 14.10.2016 г. на кмета на общината за определяне на купувач е съобщена на заинтересованата страна с писмо от 17.10.2016 г. и е получена на ръка на 17.10.2016 г., т.е. срокът за обжалване изтича на 31.10.2016 г. Плащанията са извършени на 28.10.2016 г., т.е. преди влизането в сила на заповедта на кмета на общината²⁷³;

б) продажба на недвижим имот – частна общинска собственост, находящ се в с. Свежен без административен адрес представляващ УПИ IX – „Фурна“ кв. 17“р“ от плана на с. Свежен представляващ застроено дворно място с площ 860 кв. м., ведно с построената в него едноетажна сграда (бивша фурна) със застроена площ 196 кв. м. с имотен номер 281 на стойност 14 201 лв.

Заповед № 347 от 01.06.2017 г. на кмета на общината за определяне на купувач е изпратена с писмо с обратна разписка на заинтересована страна на 02.06.2017 г. и е получена на 09.06.2017 г., т.е. срокът за обжалване изтича на 23.06.2017 г. Плащанията са извършени на 19.06.2017 г., т.е. преди изтичането на срока за обжалване на заповедта на кмета на общината²⁷⁴;

в) продажба на недвижим имот – частна общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС: УПИ II магазин, кв. 30р от плана на с. Свежен с площ 200 кв. м. ,на стойност 720 лв.

Заповедта е изпратена с писмо от 07.08.2017 г. с обратна разписка и е получена на 08.08.2017 г. Заповедта влиза в сила на 22.08.2017 г. Цената на имота, режимните разноси, местният данък и таксата за изготвяне на пазарната оценка са заплатени на 14.08.2017 г. преди изтичането на срока за обжалване на заповедта на кмета на общината²⁷⁵;

г) продажба на недвижим имот – частна общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС: ПИ № 000943 от КВС на с. Зелениково, НТП: друг жилищен терен с площ 0,800 кв. м., без указана местност и категория, на стойност 1 250 лв.

Заповед № 28 от 13.01.2017 г. на кмета на общината за определяне на купувач е съобщена на заинтересована страна с писмо с обратна разписка на 13.01.2017 г., която е

²⁷³ Одитни доказателства №№ 102 и 105

²⁷⁴ Одитни доказателства №№ 102 и 104

²⁷⁵ Одитни доказателства №№ 102 и 104

върната като непотърсена и е връчена на ръка на 08.02.2017 г., т.е. срокът за обжалване изтича на 22.02.2017 г. Плащанията са извършени на 17.02.2017 г., т.е. преди изтичането на срока за обжалване на заповедта на кмета на общината.

Договорът за продажба на имота е сключен на 17.02.2017 г. в деня на извършване на плащанията, преди влизане в сила на заповедта на кмета на общината²⁷⁶.

В посочените 4 случая са нарушени разпоредбите на чл. 84, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК, както и на чл. 89, чл. 91, ал. 1, чл. 93, ал. 1 и чл. 103 от НРПУРОИ.

3.1.2.3. Съгласно чл. 91, ал. 1 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет), купувачът по договор за продажба на имот – общинска собственост е длъжен за внесе цената, дължимите данъци, такси и режийни разноски в 30-дневен срок от връчването на заповедта на кмета на общината за определяне на купувач. Ако купувачът не внесе цената в определения срок се приема, че се е отказал да заплати предложената цена и същият губи внесения депозит и правата си като спечелил търга. Тъй като в търга няма друг участник, същият следва да се прекрати и насрочи друг.

При проверката е установено:

а) продажба на недвижим имот – частна общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС: ПИ № 000943 от КВС на с. Зелениково, НТП: друг жилищен терен с площ 0,800 кв. м., без указана местност и категория, на стойност 1 250 лв.

Със заповедта на кмета на общината за определяне на купувач е определен срок за плащане от един месец след изтичане на срока за обжалване на заповедта и влизането ѝ в сила. Заповедта е изпратена с писмо от 13.01.2017 г. с обратна разписка, която е върната като непотърсена и е връчена на ръка на 08.02.2017 г., т. е. 14-дневния срок за обжалване изтича на 22.02.2017 г., а срокът за плащане изтича на 24.03.2017 г. На 17.02.2017 г. са заплатени цената на имота, режийните разноски и таксата за изготвяне на пазарната оценка. Местният данък в размер 31,25 лв. не е платен²⁷⁷. Въпреки, че купувачът не е изпълнил задълженията, определени в заповедта на кмета на общината с него е сключен договор.

Нарушени са разпоредбите на чл. 91, ал. 1 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет). С купувача неоснователно е сключен договор за продажба на имота – общинска собственост, тъй като правото му за сключване на договор е било погасено, поради неплащане на една от определените в заповедта на кмета на общината суми;

б) продажба на недвижим имот – частна общинска собственост, находящ се в с. Свежен без административен адрес представляващ УПИ IX – „Фурна“ кв. 17“р“ от плана на с. Свежен представляващ застроено дворно място с площ 860 кв. м., ведно с построената в него едноетажна сграда (бивша фурна) със застроена площ 196 кв. м. с имотен номер 281 на стойност 14 201 лв.

Заповед № 347 от 01.06.2017 г. на кмета на общината за определяне на купувач е определен срок за плащане от един месец след изтичане на срока за обжалване на заповедта и влизането ѝ в сила. Заповедта е изпратена с писмо с обратна разписка на 02.06.2017 г. и е получена на 09.06.2017 г., т.е. срокът за обжалване (14-дневен) изтича на 23.06.2017 г., а срокът за плащане изтича на 23.07.2017 г. На 19.06.2017 г. са заплатени цената на имота, режийните

²⁷⁶ Одитни доказателства №№ 98, 102 и 104

²⁷⁷ Одитни доказателства №№ 102 и 105

разноски и таксата за изготвяне на пазарната оценка. Местният данък в размер 355,03 лв. не е платен²⁷⁸.

Въпреки, че купувачът не е изпълнил задълженията си с него е сключен договор. По време на одита, с платежно нареждане от 20.02.2019 г. местният данък в размер 355,03 лв., е платен от купувача.

Нарушени са разпоредбите на чл. 91, ал. 1 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет). С купувача неоснователно е сключен договор за продажба на имота – общинска собственост, тъй като правото му за сключване на договор е било погасено, поради неплащане на една от определените в заповедта на кмета на общината суми.

В посочените два търга е имало по един участник, който е обявен за спечелил търга, но те не са изпълнили задължението си по чл. 91, ал. 1 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет). Участниците не са извършили едно от плащанията, определени в заповедите на кмета на общината. Не е налице валидно правно основание за сключване на договор за продажба, тъй като в НРПУРОИ е определено, че за участниците, които не са извършили по едно дължимо плащане, се приема, че са направили отказ и е следвало да се насрочи нов търг. Процедурата е следвало да бъде прекратена и с двамата участници не е следвало да се сключват договори.

В конкретните случаи е било налице основание за провеждане на нови публични търгове или публично оповестени конкурси за продажба на конкретните имоти, тъй като продажба на имоти – частна общинска собственост, се извършва след решение на общинския съвет от кмета на общината чрез публичен търг или публично оповестен конкурс.

В чл. 35, ал. 1 от ЗОС е регламентирано законово задължение, което е императивно, кметът на общината е длъжен да проведе процедурата, регламентирана в закона, тъй като са налице основания за това, поради което сключването на договори, без провеждане на процедура по чл. 35, ал. 1 от ЗОС, в конкретните случаи е в нарушение на изискванията на закона. В нарушение на чл. 35, ал. 1 от ЗОС са сключени договори и са извършени са продажби на имоти – общинска собственост без да е проведен публичен търг или публично оповестен конкурс.

За дейностите по разпореждане с имоти – частна общинска собственост не са прилагани въведените контролни дейности. В резултат на това през одитирания период разпоредителните сделки със земи – частна общинска собственост са извършени в частично съответствие с правната рамка.

Разпореждането със земи – частна общинска собственост по чл. 35, ал. 1 от ЗОС е извършено в частично съществено несъответствие с правната рамка.

3.2. Продажба на имот - частна общинска собственост по чл. 35, ал. 3 от ЗОС

За периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС е извършена продажба на един имот, представляващ УПИ VI-72, кв. 17 от плана на с. Върбен, с площ 615 кв.м., на стойност 1 845 лв., която е включена в Програмата за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Брезово през 2016 г.

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

а) за имота е съставен акт за частна общинска собственост, който е вписан в Службата по вписванията в съответствие с изискването на чл. 34, ал. 8 от ЗОС;

²⁷⁸ Одитни доказателства №№ 102 и 104

б) с решение на общинския съвет²⁷⁹ е дадено съгласие за продажбата и кметът на общината е упълномощен да възложи изготвянето на пазарна оценка на имота от независим оценител;

в) за извършената продажба на земя е подадено заявление²⁸⁰ за закупуване и са представени всички изискуеми документи към него;

г) продажбата е извършена по цена, изготвена от лицензиран оценител на недвижими имоти и одобрена от общинския съвет;

д) от кмета на общината е издадена заповед²⁸¹ за продажбата и е сключен договор²⁸² за покупко - продажба на недвижим имот – частна общинска собственост по чл. 35, ал. 3 от ЗОС, който е вписан по разпореждане на съдията по вписванията по местонахождение на имота, съгласно чл. 34, ал. 7 от ЗОС;

е) продажбата е отразена в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост, в главния регистър на имотите – частна общинска собственост и в акта за общинска собственост;

ж) имотът е отписан от актовете книги и от баланса на общината в съответствие с издадената заповед²⁸³ от кмета на общината²⁸⁴.

Разпоредителната сделка е извършена в съответствие с изискванията на чл. 35, ал. 3 от ЗОС.

3.3. Учредено право на строеж върху имот – частна общинска собственост по чл. 37, ал. 1 от ЗОС

За одитирания период е учредено право на строеж върху имот – частна общинска собственост - УПИ Х жилищно застрояване, кв. 35 от действащия план на с. Розовец с площ 540 кв. м. по реда на чл. 37, ал. 1 от ЗОС, на стойност 1 100 лв., което е включено в Програмата за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Брезово през 2016 г.

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

а) за имота е съставен акт за частна общинска собственост, който е вписан в Службата по вписванията в изпълнение на чл. 34, ал. 8 от ЗОС;

б) правото на строеж е учредено след решение на общинския съвет²⁸⁵, в съответствие с чл. 37, ал. 1 от ЗОС;

в) изготвената пазарна оценка е приета с решение на общинския съвет²⁸⁶, с което е определена процедурата за учредяване на правото - чрез публичен търг с тайно наддаване и началната тръжна цена. Определената начална цена на търга е по-висока от данъчната оценка в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС;

г) от кмета на общината е издадена заповед²⁸⁷ за подготовка на документацията и за откриване на процедурата, обявена във вестник „Марица”, на таблото на общината и в кметство

²⁷⁹ Решение № 92 от 30.06.2016 г. на Общинския съвет Брезово

²⁸⁰ Заявление вх. № 53-00-17 от 10.05.2016 г.

²⁸¹ Заповед № 510 от 22.07.2016 г. на кмета на общината

²⁸² Договор № 101 от 12.09.2016 г.

²⁸³ Заповед № 826 от 18.11.2016 г. на кмета на общината

²⁸⁴ Одитни доказателства №№ 87, 102 и 103

²⁸⁵ Решение № 39 от 28.01.2016 г. на Общинския съвет Брезово

²⁸⁶ Решение № 39 от 28.01.2016 г. на Общинския съвет Брезово

²⁸⁷ Заповед № 200 от 17.03.2016 г. на кмета на общината

с. Розовец, в съответствие с чл. 78, ал. 2 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет).

Със заповедта на кмета на общината е назначена комисия. Работата на комисията е документирана с протокол, подписан от всички членове в съответствие с чл. 88, ал. 1 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет);

д) от кмета на общината е издадена заповед²⁸⁸ за учреденото право и е сключен договор²⁸⁹ за учредяване на безсрочно възмездно право на строеж върху недвижим имот – частна общинска собственост чрез търг с тайно наддаване, който е вписан по разпореждане на съдията по вписванията по местонахождение на имота, съгласно чл. 34, ал. 7 от ЗОС;

е) учреденото право е отразено в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост, в главния регистър на имотите – частна общинска собственост и в акта за общинска собственост²⁹⁰.

Разпоредителната сделка е извършена в съответствие с изискванията на чл. 37, ал. 1 от ЗОС.

3.4. Прехвърляне право на собственост върху имот - частна общинска собственост по чл. 35, ал. 4 от ЗОС

За периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. в Община Брезово по реда на чл. 35, ал. 4 от ЗОС във връзка с § 8 от ПЗР на ЗУТ е прехвърлено правото на собственост върху два недвижими имота – частна общинска собственост: имот, находящ се в гр. Брезово без административен адрес представляващ 80 кв. м., включени в УПИ I-1066, кв. 86 от действащия подробен устройствен план на гр. Брезово с площ на целия парцел 800 кв. м. и имот, находящ се в с. Дрангово без административен адрес представляващ 160 кв. м., от които 155 кв. м. от улица с о.т. 8 - о.т. 9 и 5 кв. м. от улица с о.т. 9 - о.т. 38, включени в УПИ II-79, кв. 9 от действащия подробен устройствен план на с. Дрангово, с площ на целия парцел 990 кв. м., на обща стойност 960,00 лв.

Разпоредителните сделки са включени в Програмата за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Брезово през 2016 г. и Програмата за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Брезово през 2017 г.²⁹¹.

3.4.1. При извършената проверка за съответствие на проведените разпоредителни сделки с правната рамка е установено:

а) с решения на общинския съвет²⁹² е дадено съгласие да се приложат доброволно влезлите в сила планове за регулация по отношение на: УПИ II-79 кв. 9 от действащия подробен устройствен план на с. Дрангово, като Община Брезово с договор да прехвърли собствеността върху 160 кв. м., от които 155 кв. м. улица с о.т. 8 - о.т. 9 и 5 кв. м. от улица с о.т. 9 - о.т. 38, включени в УПИ II-79 кв. 9 на заявителя и УПИ I-1066 кв. 86 от действащия подробен устройствен план на гр. Брезово, като Община Брезово с договор да се прехвърли собствеността върху 80 кв. м., включени в УПИ I-1066 кв. 86 на четирима заявители;

²⁸⁸ Заповед № 267 от 15.04.2016 г. на кмета на общината

²⁸⁹ Договор № 55 от 03.06.2016 г. за учредяване на безсрочно възмездно право на строеж върху недвижим имот – частна общинска собственост

²⁹⁰ Одитни доказателства №№ 87 и 102

²⁹¹ Одитни доказателства №№ 87 и 88

²⁹² Решения №№ 94 от 30.06.2016 г. и 194 от 23.02.2016 г. на Общинския съвет Брезово

б) подадени са заявления²⁹³ за прехвърляне правото на собственост и са представени всички изискуеми документи към тях;

в) прехвърлянето на правото на собственост е извършено по цени, изготвени от лицензирани оценители на недвижими имоти и одобрени от общинския съвет;

г) от кмета на общината са издадени заповеди²⁹⁴ за прехвърляне правото на собственост и са сключени договори²⁹⁵ за продажба на недвижим имот – частна общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС, които са вписани по разпореждане на съдията по вписванията по местонахождение на имотите, съгласно чл. 34, ал. 7 от ЗОС;

д) продажбите са отразени в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост²⁹⁶.

3.4.2. При прехвърляне правото на собственост върху недвижим имот – частна общинска собственост в гр. Брезово, представляващ 80 кв. м., включени в УПИ I-1066, кв. 86 от действащия подробен устройствен план на гр. Брезово, с площ на целия парцел 800 кв. м., на стойност 480 лв. е установено несъответствие с правната рамка.

Заповед № 509 от 22.07.2016 г. на кмета на общината за определяне на купувач е съобщена на заинтересованата страна с писмо с обратни разписка от 22.07.2016 г., получена на 23.07.2016 г., т.е. срокът за обжалване изтича на 07.08.2016 г.

Плащанията, определени със заповедта на кмета на общината за определяне на купувач са извършени на 27.07.2016 г., преди влизането в сила на заповедта на кмета на общината.

Договорът за продажба е сключен на 27.07.2016 г. в деня на извършването на плащанията, преди влизането в сила на заповедта на кмета на общината²⁹⁷.

Нарушени са разпоредбите на чл. 90, ал. 1, във връзка с чл. 84, ал. 1 от АПК. Не са изпълнени изискванията и на чл. 92, ал. 1 и чл. 105 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет), съгласно които договор за продажба на имот се сключва в 7-дневен срок след като заповедта за определяне на купувач влезе в сила, т.е. след изтичането на срока за нейното обжалване.

Разпоредителните сделки чл. 35, ал. 4 от ЗОС във връзка с § 8 от ПЗР на ЗУТ са извършени в частично съществено несъответствие с действащата правна рамка.

3.5. Учредяване на възмездно и безвъзмездно право на собственост по чл. 34, ал. 4 от ЗОС

През одитирания период са учредени едно възмездно и едно безвъзмездно право на ползване за настаняване на постоянни пчелини с над 10 пчелни семейства по реда на чл. 34, ал. 4 от ЗОС във връзка с чл. 11, ал. 1 и 2 от Закона за пчеларството върху общински недвижими имоти: общински недвижим имот с площ 1,500 дка, представляващ част от ПИ № 059019 от КВС на с. Розовец, НТП: нива с площ 13,072 дка в местността „Маранджик-Кин. Кале“, IX категория и общински недвижим имот – частна общинска собственост, находящ се в землището на с. Отец Кирилово, ЕКАТТЕ 54451, представляващ ПИ № 011004 от КВС на с. Отец Кирилово, НТП: широколистна гора с площ 1,639 дка, VI категория, местност „Меше

²⁹³ Заявления вх. № 94-00-1062 от 14.05.2016 г. и вх. № 26-00-1 от 03.01.2017 г.

²⁹⁴ Заповеди №№ 509 от 22.07.2016 г. и 195 от 04.04.2017 г. на кмета на общината

²⁹⁵ Договори №№ 87 от 27.07.2016 г. и 27 от 04.05.2017 г.

²⁹⁶ Одитно доказателство № 102

²⁹⁷ Одитни доказателства №№ 102 и 105

кория”, които са отразени в Програмата за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Брезово през 2016 г. и през 2017 г.²⁹⁸.

При извършената проверка за съответствие на извършените разпоредителни сделки с правната рамка е установено:

а) за имотите са съставени актове за частна общинска собственост, които са вписани в Службата по вписванията в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС;

б) с решения на общинския съвет²⁹⁹ е дадено съгласие за учредяване на права на ползване и кметът на общината е упълномощен да възложи изготвянето на пазарна оценка на имота за възмездното право на ползване от независим оценител;

в) за учредяване правата на ползване са подадени заявления³⁰⁰ от желаещите;

г) възмездното право на ползване е извършено по цена, изготвена от лицензиран оценител на недвижими имоти и одобрено от общинския съвет;

д) от кмета на общината са издадени заповеди³⁰¹ за учредяване на права на ползване и са сключени договори³⁰², които са вписани по разпореждане на съдията по вписванията по местонахождение на имотите, съгласно чл. 34, ал. 7 от ЗОС;

е) учредените права на ползване са отразени в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост, в главния регистър на имотите – частна общинска собственост и в актовете за общинска собственост³⁰³.

Разпоредителните сделки за учредяване права на ползване са в съответствие с действащата правна рамка.

3.6. Дарение на имоти – частна държавна собственост (полски пътища)

През одитирания период от Министерство на земеделието, храните и горите (МЗХГ) е направено дарение (безвъзмездно) на правото на собственост на 8 поземлени имоти – частна държавна собственост (полски пътища) в с. Свежен³⁰⁴.

При извършената проверка е установено:

а) с решение на общинския съвет³⁰⁵ е дадено съгласие за получаване на дарението;

б) за имотите има документи за собственост³⁰⁶ и с решение на общинския съвет³⁰⁷ са обявени за частна общинска собственост;

в) от кмета на общината е издадена заповед³⁰⁸ и е сключен договор³⁰⁹ за дарение, който е вписан по разпореждане на съдията по вписванията по местонахождение на имотите, съгласно чл. 34, ал. 7 от ЗОС;

²⁹⁸ Одитни доказателства № 87 и 88

²⁹⁹ Решения №№ 132 от 13.09.2016 г. и 239 от 29.06.2017 г. на Общински съвет Брезово

³⁰⁰ Заявление вх. № 26-00-341 от 01.07.2016 г. и Заявление вх. № 94-00-815 от 21.04.2017 г.

³⁰¹ Заповеди №№ 791 от 01.11.2016 г. и 460 от 17.07.2017 г. на кмета на общината

³⁰² Договор № 136 от 16.11.2016 г. и Договор № 74 от 01.08.2017 г.

³⁰³ Одитно доказателство № 102

³⁰⁴ ПИ №№ 011018, 011016, 005019, 007046, 007047, 008011, 005004 и 010020

³⁰⁵ Решение № 188 от 26.01.2017 г. на Общинския съвет Брезово

³⁰⁶ Скици №№ К48482 от 09.11.2016 г. за ПИ № 011018; К48483 от 09.11.2016 г. за ПИ № 011016; К48484 от 09.11.2016 г. за ПИ № 005019; К48485 от 09.11.2016 г. за ПИ № 007046; К48486 от 09.11.2016 г. за ПИ № 007047; К48487 от 09.11.2016 г. за ПИ № 008011; К48480 от 09.11.2016 г. за ПИ № 005004; К48481 от 09.11.2016 г. за ПИ № 010020

³⁰⁷ Решение № 187 от 26.01.2017 г. на Общинския съвет Брезово

³⁰⁸ Заповед № 106 от 23.02.2017 г. на кмета на общината

³⁰⁹ Договор за дарение № РД-54-13 от 23.06.2017 г.

г) изготвен е приемателно-предавателен протокол от 31.08.2017 г. за предаването на имотите от МЗХГ в съответствие с чл. 92, ал. 3 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет);

д) дарението е отразено в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост³¹⁰.

Получаването на дарение на правото на собственост върху поземлени имоти - частна държавна собственост (полски пътища) е в съответствие с изискванията на правната рамка.

3.7. Режимни разноси

Съгласно чл. 50, ал. 4 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет) при разпореждане с недвижим имот физическите и юридическите лица заплащат на общината режимни разноси в размер 5 на сто от продажната стойност на имота, предмет на продажбата. Разпоредбата на чл. 50, ал. 4 от НРПУРОИ за заплащането на режимни разноси е в противоречие с разпоредбата на нормативен акт от по-висока степен – чл. 111 от ЗМДТ (описано в Раздел II, констатацията по т. 1.1.2 от одитния доклад).

На основание чл. 50, ал. 4 от НРПУРОИ (ред. Решение № 598 от 2014 г. на общинския съвет), за проверените разпоредителни сделки, лицата придобили право на собственост на имотите, са заплатили на общината режимни разноси в общ размер 4 020,51 лв. (2016 г. - 2 840,10 лв. и 2017 г. - 1 180,41 лв.), в нарушение на чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.).

Причините за установените несъответствия са незаконосъобразната разпоредба в НРПУРОИ, неправилно разбиране и прилагане на ЗМДТ и ЗОС и неупражняването на контрол от длъжностните лица, ангажирани в процеса по разпореждане с имоти – общинска собственост. В резултат на това по бюджета на общината са реализирани незаконосъобразни приходи.

Дейностите, свързани с извършването на разпоредителни сделки със земи са осъществени в частично съществено несъответствие с правната рамка. Установени са несъответствия по следните съществени аспекти: при продажбите по чл. 35, ал. 1 от ЗОС не са изготвяни протоколи за предаване на продадените имоти на купувачите; извършвани са плащания и са сключени договори за продажба преди влизането в сила на заповедта на кмета на общината за определяне на купувач; сключени са договори за продажба на земи с купувачи с погасено право за това, поради неплащане на част от дължимите суми, определени в НРПУРОИ, тържните условия и заповедта на кмета на общината.

За проверените разпоредителни сделки, лицата придобили право на собственост на имотите, са заплатили на общината режимни разноси, в общ размер 4 020,51 лв., в нарушение на нормативен акт от по-висока степен – ЗМДТ.

През одитирания период съществени/значими рискове в процеса не са идентифицирани и въведените контролни дейности не са прилагани.

При разпоредителните сделки установените несъответствия с правната рамка са в общ размер 4 406,79 лв. (незаконосъобразно заплатени режимни разноси на общината - 4 020,51 лв. и неплатен от купувачи местен данък - 386,28 лв.) са съществени по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст).

³¹⁰ Одитно доказателство № 102

3.8. Приходи по бюджета от извършени разпоредителни сделки

Към 31.12.2016 г. постъпилите приходи от продажба на земя са 55 993 лв. при планирани 10 000 лв. или изпълнението им е 559,93 на сто. Тези приходи представляват 4,31 на сто от собствените приходи на общината (1 298 285 лв.) и 1.15 от всички приходи на общината (4 861 489 лв.)³¹¹.

Приходите са планирани въз основа на разработената от общинска администрация и приета с решение на общинския съвет Програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост в Община Брезово през 2016 г., с прогноза за очакваните приходи от продажба на имоти – общинска собственост на обща стойност 20 000 лв. В програмата е предвидено за 2016 г. по бюджета на общината да постъпят приходи от продажба на земеделски земи и имоти в строителни граници и урбанизирани територии в размер 10 000 лв.; от продажба на имоти – общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС – 5 000 лв. и от прекратяване на съсобственост по реда на чл. 36, ал. 1 от ЗОС – 5 000 лв. Обявени са търгове и са продадени 15 имота за 51 479,90 лв., като приходите са реализирани по 17 сключени договора.

Планираните приходи от продажба на земя по бюджета за 2016 г. са различни от прогнозните по утвърдената годишна програма. Причината за различието/несъответствието между планираните приходи по бюджета на общината и прогнозната сума в годишната програма е липсата на координация и взаимодействие между отделните структурни звена на общината и между длъжностните лица съставители на бюджета на общината и на годишните програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост.

За 2017 г. планираните приходи от продажба на земя са 19 000 лв., а са отчетени приходи в размер 11 658 лв. или изпълнението е 61,36 на сто. Отчетените приходи към 31.12.2017 г. представляват 0,88 на сто от собствените приходи на общината (1 326 531 лв.) и 0,19 на сто от всички приходи на общината за годината (6 270 484 лв.).

Приходите са планирани въз основа на разработената от общинска администрация и приета с решение на общинския съвет Програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост в Община Брезово през 2017 г., с прогноза за очакваните приходи от продажба на имоти – общинска собственост на обща стойност 19 000 лв. В програмата за 2017 г. са планирани да постъпят приходи от продажба на земеделски земи и имоти в строителни граници и урбанизирани територии в размер 10 000 лв.; от продажба на имоти – общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС – 5 000 лв. и от прекратяване на съсобственост по реда на чл. 36, ал. 1 от ЗОС – 4 000 лв. Обявени са търгове и са продадени 7 имота за 22 288,17 лв., като приходите са реализирани по 9 договора.

Причините за преизпълнението на приходите от продажба на земя през 2016 г. и неизпълнението им през 2017 г. са свързани с: нереално планиране на приходите от продажба на земи през 2016 г. и липса на интерес от потенциални купувачи и от граждани на общината за закупуване на земята за имотите, върху които е учредено право на строеж през 2017 г., както и забраната по § 14, ал. 2 от Преходните и заключителните разпоредби на ЗОЗЗ, с който е наложен петгодишен ограничителен режим, в който земеделските земи, предоставени на общините по реда на чл. 19, ал. 1 от ЗСПЗЗ не могат да са предмет на разпоредителни сделки.

В резултат на това по бюджета на общината за 2017 г. са планирани, но не са постъпили приходи от продажба на земя, в общ размер 7 342 лв.

³¹¹ Одитно доказателство № 18

За одитирания период на е прилагана Основна процедура „Разпореждане с недвижими имоти – общинска собственост” и Работна инструкция „Разпореждане с недвижими имоти – общинска собственост”, както и въведените контролни дейности³¹².

Обобщена оценка за съответствието в областта:

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

През одитирания период не е приета Стратегия за управление на общинската собственост. За одитирания период не са определени имотите и вещите - общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане. Не е определен начинът на събиране на застрахователните вноски за имотите – общинска собственост, предоставени под наем.

Дейностите, свързани с отдаването под наем и аренда на земеделски земи - общинска собственост и продажби на земи са в частично съществено несъответствие с изискванията на правната рамка.

Установените несъответствия в областта с правната рамка са в общ размер 82 312,79 (при отдаването под наем – 77 906 лв. и при разпореждането 4 406,79 лв.), които са съществени по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст).

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Брезово за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, се правят и заключения:

1. Област на изследване „Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин и такса за битови отпадъци“

Дейностите, свързани с администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин и такса за битови отпадъци са осъществени в несъответствие по един и повече съществени аспекти с действащата през одитирания период правна рамка.

През одитирания период НОРМД, НОАМТЦУ (отм.) и НОАМТЦУ са в частично съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.

В нарушение на законовите изисквания от кмета на общината не са определени служителите с права и задължения на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения - на публични изпълнители.

СФУК не съдържа основни елементи на финансовото управление и контрол, определени със ЗФУКПС. Не са предприети действия по идентифициране, оценяване и управление на рисковете в областта на администрирането на приходите от местни данъци и такси.

³¹² Одитни доказателства №№ 18 и 19

Дейностите, свързани с администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти са осъществени в частично съответствие с правната рамка: декларирани данни, неотговарящи на представените документи за собственост; въведени в ПП „Матеус“ данни, които не съответстват на декларираните; неправомерно деклариран като музей и освободен от данък върху недвижимите имоти имот собственост на юридическо лице; неподадена декларация по чл. 14 от ЗМДТ за 7 имота, актувани като общинска собственост; платен е недължим данък за 13 броя имота - публична общинска собственост; за 12 имота - частна общинска собственост не е начислен и внесен данък върху недвижимите имоти по подадените декларации.

Администрирането на приходите от данък върху превозните средства е в частично съответствие с правната рамка: непопълнени всички реквизити в декларации, относими за определяне/освобождаване от заплащане на данък; неотбелязване, че декларацията е за настъпване на обстоятелство, водещо до данъчно облекчение или освобождаване; непопълнени в декларацията данни за лекия автомобил; липса на документи за собственост на автомобила, от които да са видни характеристиките му.

Администрирането на приходите от данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин е в частично съответствие с правната рамка: неприложени документи за начина на придобиване на превозни средства, поради което не може да се определи дали трябва за тях да е заплатен данък при придобиване и в какъв размер; от общинската администрация не са изисквани документи за платен данък при придобиването на декларираното превозно средство, или документ, удостоверяващ внасянето на ДДС.

Дейностите при администриране на такса за битови отпадъци са в частично съответствие с правната рамка: декларирани данни в данъчна декларация неотговарящи на представените документи за собственост; въведени данни в ПП „Матеус“, които не съответстват на декларираните; не е начислена такса за битови отпадъци и съответно не е събирана за имоти - общинска собственост, които не са освободени; платена такса за битови отпадъци от общината за отдадени по наем/предоставени за безвъзмездно ползване имоти.

Действията по събиране на просрочените вземания на общинската администрация от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин и такса за битови отпадъци не са достатъчно ефективни: не във всички случаи са съставени АУЗД, не са предприети действия за уведомяване на длъжника за доброволно събиране и не са образувани изпълнителни дела за принудително събиране на вземанията. През одитирания период не са възложени и изпълнени ревизии и проверки за установяване на задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци, което е предпоставка за увеличаване размера на несъбраните в срок вземания.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер 8 017.06 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Състоянието на СФУК в областта е лошо.

2. Област на изследване „Отдаване под наем на земеделски земи. Продажба на земи“

Дейностите, свързани с отдаване под наем на земеделски земи и продажба на земи са осъществени в несъответствие по един и повече съществени аспекти с действащата през одитирания период правна рамка и договорите.

НРПУРОИ е в частично съответствие с действащата правна рамка.

За одитирания период не е приета Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на общинския съвет и не са съставяни и не са предоставяни на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти.

През одитирания период не са определени имотите и вещите – общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане в нарушение на изискванията на ЗОС. В договорите за наем или с вътрешен акт не е определен начинът на събиране на застрахователните вноски за имотите – общинска собственост, предоставени под наем.

При два публични търга комисията за организирането и провеждането им не е определена със заповедите за откриване на търговете, а с отделна заповед на кмета на общината; в заповедите за определяне състава на комисиите за провеждане на търговете не са включени кметовите и кметските наместници на съответните населени места; стойността на договор за избор на оператор за възлагане стопанисването, поддръжката и експлоатацията на язовир не съответства на предложената тръжна цена от участника, с когото е сключен договора; несъответствие в площта на отдадените под аренда овощни градини, посочени в договора, и действителната; сключени договори за наем и аренда преди изтичане на срока за оспорване заповедите на кмета на общината за определяне на наематели/арендатори; проведени процедури за отдаване под наем на имоти – общинска собственост, за които не е взето решение от общинския съвет; списъците на пасищата и мерите, определени с решения на общинския съвет, за общо и индивидуално ползване не са изпратени на министъра на земеделието или оправомощени от него лица; неподписани декларации от членове на комисия за липса на обстоятелства за свързани лица; при 3 процедури за отдаване под наем на полски пътища и канали не е спазен едномесечния срок от издаване на заповедите на кмета на общината за заплащане на дължимите суми.

Продажбата на земи е в частично съответствие с правната рамка: в заповедите на кмета на общината за определяне състава на комисиите за провеждане на търговете не са включени кметовите и кметските наместници на съответните населени места; не са изготвяни протоколи за предаване на продадените имоти на купувачите; извършвани са плащания и са сключени договори за продажба на земи преди влизане в сила на заповедта на кмета на общината за определяне на купувач; сключени са договори за продажба на земи с купувачи с изгубено право поради неплащане на една от дължимите суми, определени в НРПУРОИ, тръжните условия и заповедта на кмета на общината. За всички извършени продажби на земи през одитирания период от общината са събирани незаконосъобразно режимни разноски.

Установените несъответствия в областта с правната рамка са в общ размер 82 312,79 (при отдаването под наем – 77 906 лв. и при разпореждането 4 406,79 лв.), които са съществени по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст).

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

I. В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на кмета на Община Брезово

1. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 2 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Брезово за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.³¹³

2. Със заповед на кмета на общината да се определят служителите с права и задължения на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения – на публични изпълнители.³¹⁴

3. С вътрешен акт на кмета на общината да се определят правила/процедури за: приемане, проверка и обработка на декларации; изискване на допълнителна информация от данъчно задължените лица; събиране на приходите, в т.ч. и с приходни квитанционни кочани; съставяне на актове за установяване на задължения по декларации и образуване на преписки; съставяне на актове за установяване на административни нарушения; извършване на проверка по прихващане и/или възстановяване; извършване на ревизии.³¹⁵

4. След оценка на риска в процесите администриране на приходите от местни данъци и такси, застраховането на имотите – общинска собственост и управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите.³¹⁶

5. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 3 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.³¹⁷

II. В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на Общинския съвет - Брезово:

1. Да се актуализира Наредба № 2 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Брезово за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.³¹⁸

³¹³ Част трета, Раздел I, т. 1.2 от доклада

³¹⁴ Част трета, Раздел I, т. 1.4 от доклада

³¹⁵ Част трета, Раздел I от доклада

³¹⁶ Част трета, Раздел I и Раздел II от доклада

³¹⁷ Част трета, Раздел II, т. 1.1 от доклада

³¹⁸ Част трета, Раздел I, т. 1.2 от доклада

2. Да се актуализира Наредба № 3 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.³¹⁹

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита и отразени в доклада са съгласувани с представители на одитираната организация, както и проекта на препоръки. От представителите на Община Брезово е изразено съгласие, че констатираните във всички изследвани области, факти и обстоятелства са верни, точни и обективно представени³²⁰.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 107 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 29.09.2023 г., кметът на Община Брезово и председателят на Общинския съвет - Брезово 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 № 091 от 06.04.2023 г. на Сметната палата.

³¹⁹ Част трета, Раздел II, т. 1.1 от доклада

³²⁰ Одитно доказателство № 107

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500301218

№	Одитни доказателства	брой стр.
1.	Справка изх. № 04-00-120 от 13.11.2018 г. за отговорните длъжностни лица при Община Брезово за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.	2
2.	Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на община Брезово	19
3.	Решение №165 от 29.12.2016 г. на Общинския съвет Брезово	2
4.	Констативен протокол от 17.01.2019 г.	4
5.	Наредба за определяне и администриране на местните такса и цени на услуги на територията на Община Брезово, Пловдивска област	25
6.	Писмо вх. № 141 от 05.07.2016 г.	2
7.	Протест на Окръжна прокуратура вх.№ 277 от 04.04.2017 г.	2
8.	Наредба № 2 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Брезово, Пловдивска област	24
9.	Анализ на разходите за такси и услуги за НОАМТЦУ от 2017 г. (на електронен носител)	39 файла
10.	Констативен протокол № 2 от 07.02.2019 г.	3
11.	Заповед № 906 от 27.11.2015 г. и УП на Общинска администрация Брезово	19
12.	Справка № 2 изх. № 04-00-160 от 29.11.2018 г.	1
13.	Длъжностни характеристики на старши специалист „Местни приходи“, старши специалист „Данъчни приходи и контрол“ и директор на дирекция „Обща администрация“	10
14.	Заповед № 56 от 21.01.2016 г. на кмета на общината	3
15.	Правила за изграждане на системи за финансово управление и контрол в Община Брезово	7
16.	Заповеди №№ 10 от 06.01.2016 г. и 1 от 03.01.2017 г. на кмета на общината и протоколи към тях	95
17.	Констативен протокол №3 от 07.02.2019 г.	2
18.	Отчет за изпълнението на бюджета за 2016 г. (на електронен носител)	11 файла
19.	Отчет за изпълнението на бюджета за 2017 г. (на електронен носител)	9 файла
20.	Справки №№ 4.1 изх.№ 04-00-150 от 29.11.2018 г. и 4.2 изх. № 04-00-151 от 29.11.2018 г.	2
21.	Договор № 79 от 02.11.2012 г.	18
22.	Справка № 3 изх. № 04-00-149 от 29.11.2018 г.	1
23.	Справка изх. № 04-00-147 от 29.11.2018 г.	1
24.	Констативен протокол № 1 от 13.02.2019 г.	4
25.	Декларация вх. № 6602004712 от 19.09.2017 г. и документи към нея	25
26.	Декларация вх. № 6602004238 от 06.03.2017 г. и документи към нея	13
27.	Извлечения от програмен продукт “Матеус“ за промили за данък върху недвижимите имоти на физически лица и юридически лица	2

28.	Декларация вх. № 6602004689 от 07.09.2017 г., документи за статута на имота, хронология на задълженията и заявление и приходна квитанция за платени суми	47
29.	Списък на недвижими културни ценности (на електронен носител)	1 файл
30.	Регистър на музеите (на електронен носител)	1 файл
31.	Декларации по чл.14 от ЗМДТ(на електронен носител)	40 файла
32.	Справка изх. № 04-00-42 от 11.03.2019 г.	8
33.	Извлечение от Инвентарна книга за 2016 г.	6
34.	Справка изх.№ 04-00-43 от 11.03.2019 г.	12
35.	Извлечение от Инвентарна книга за 2017 г.	6
36.	Писмо вх.№ 26-00-28 от 13.01.2017 г.	8
37.	Констативен протокол от 28.02.2019 г.	5
38.	Декларация вх. № 66022001988 от 29.03.2017 г. и документи към нея	5
39.	Декларации по чл. 54 от ЗМДТ (на електронен носител)	30 файла
40.	Справка изх. № 04-00-169 от 06.12.2018 г.	1
41.	Писмо изх. № 04-00-17 от 23.01.2019 г.	1
42.	Констативен протокол № 2 от 13.02.2019 г.	3
43.	Заповеди № № 791 от 27.10.2015 г. и 742 от 14.10.2016 г. на кмета на общината	7
44.	Констативен протокол № 1 от 07.02.2019 г.	4
45.	Решение № 23 от 30.12.2015 г. на Общинския съвет Брезово	6
46.	Решение № 163 от 29.12.2016 г. на Общинския съвет Брезово	6
47.	Решение № 37 от 28.01.2016 г. на Общинския съвет Брезово	5
48.	Решение № 181 от 26.01.2017 г. на Общинския съвет Брезово	5
49.	Констативен протокол от 27.02.2019 г.,	3
50.	Извлечения от ПП “Матеус“ за въведените промили за такса за битови отпадъци	4
51.	Справка № 5 изх. № 04-00-152 от 29.11.2018 г.	2
52.	Справка изх. № 04-00-23 от 06.02.2019 г.	1
53.	Въпроси вх. № 04-00-16 от 23.01.2019 г. и Отговори изх. № 04-00-16 – 1 от 13.02.2019 г.	3
54.	Заповед № 99 от 20.02.2019 г. на кмета на общината	1
55.	Копия на документи от проверка на място	48
56.	Протокол за извършена проверка на място	2
57.	Справка № 9.1 изх. № 04-00-158 от 29.11.2018 г. и Справка № 9.2 изх. № 04-00-159 от 29.11.2018 г.	4
58.	Справка № 8.1 изх.№ 04-00-156 от 29.11.2018 г. и Справка № 8.2 изх. № 04-00-157 от 29.11.2018 г.	2
59.	Справка № 7 изх. № 04-00-155 от 29.11.2018 г.	1
60.	Партиди просрочени задължения (на електронен носител)	30 файла
61.	Констативен протокол от 06.03.2019 г.	3
62.	Справка изх. № 04-00-143 от 28.11.2018 г. за актуваните имоти – общинска собственост в Община Брезово	1
63.	Справка изх. № 04-00-127 от 13.11.2018 г. за деактуваните имоти – общинска собственост в Община Брезово за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.	1

64.	Справка изх. № 04-00-138 от 15.11.2018 г. за проведените процедури за отдаване под наем на имоти – общинска собственост или части от тях в Община Брезово през периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.	2
65.	Справка изх. № 04-00-137 от 15.11.2018 г. за проведените процедури за отдаване под наем на имоти – общинска собственост или части от тях в Община Брезово през периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. (зеделски земи)	24
66.	Справка изх. № 04-00-139 от 15.11.2018 г. за предоставени имоти без търг или конкурс (политически партии, синдикални организации, здравни, културни и образователни нужди) в Община Брезово за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.	1
67.	Справка изх. № 04-00-128 от 13.11.2018 г. за извършените разпоредителни сделки с нежилищни имоти – общинска собственост в Община Брезово за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.	4
68.	Справка изх. № 04-00-145 от 28.11.2018 г. за договори за отдадени под наем имоти – общинска собственост или части от тях в Община Брезово, действащи през периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г., сключени преди одитирания период	22
69.	Справка изх. № 04-00-144 от 28.11.2018 г. за договори за отдаване под наем на имоти – общинска собственост или части от тях в Община Брезово, срокът на изпълнение на които изтича през периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.	5
70.	Справка изх. № 04-00-133 от 13.11.2018 г. за проведените процедури за апортиране на имоти и вещи – общинска собственост в капитала на търговски дружества в Община Брезово за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.	1
71.	Справка изх. № 04-00-126 от 13.11.2018 г. за извършените замени на имоти – общинска собственост в Община Брезово за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.	1
72.	Справка изх. № 04-00-130 от 13.11.2018 г. за проведените процедури за отдаване под наем на жилищни имоти – общинска собственост в Община Брезово за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.	1
73.	Справка изх. № 04-00-129 от 13.11.2018 г. за извършените разпоредителни сделки с жилищни имоти – общинска собственост в Община Брезово за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.	1
74.	Справка изх. № 04-00-132 от 13.11.2018 г. за предоставени концесии от Община Брезово за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. и изпълнение на концесионни договори през 2016 г. и 2017 г. на концесии, предоставени преди 01.01.2016 г.	2
75.	Справка изх. № 04-00-131 от 13.11.2018 г. за извършени приватизационни сделки от Община Брезово за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.	1
76.	Справка изх. № 04-00-124 от 13.11.2018 г. за участие на Община Кричим в граждански дружества за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.	1
77.	Справка изх. № 04-00-122 от 13.11.2018 г. за участие на Община Брезово в юридически лица с нестопанска цел за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.	3
78.	Справка изх. № 04-00-123 от 13.11.2018 г. за участие на Община Брезово в общински предприятия за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.	1

79.	Справка изх. № 04-00-125 от 13.11.2018 г. за участие на Община Брезово в търговски дружества с общинско участие за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.	3
80.	Справка изх. № 04-00-142 от 28.11.2018 г. за придобиване, управление и разпореждане с движими вещи – общинска собственост в Община Брезово за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.	2
81.	Въпроси вх. № 04-00-24 от 07.02.2019 г. и отговори изх. № 04-00-24-1 от 21.02.2019 г.	42
82.	Констативен протокол № 6 от 27.02.2019 г.	1
83.	Констативен протокол № 5 от 21.02.2019 г.	1
84.	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество	72
85.	Констативен протокол № 1 от 10.01.2019 г.	2
86.	Въпроси вх. № 04-00-3 от 10.01.2019 г. и отговори изх. № 04-00-3-1 от 17.01.2019 г.	2
87.	Годишна програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост в Община Брезово през 2016 г., приета с Решение № 36 от 28.01.2016 г. на Общински съвет Брезово	44
88.	Годишна програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост в Община Брезово през 2017 г., приета с Решение № 180 от 26.01.2017 г. на Общински съвет Брезово	53
89.	Органиграма на Община Брезово	1
90.	Длъжностна характеристика на директор „Специализирана администрация“	3
91.	Длъжностна характеристика на старши специалист „Общинска собственост и транспортни схеми“	2
92.	Поименно разписание на длъжностите към 01.01.2016 г. и към 01.04.2017 г.	4
93.	Основна процедура „Отдаване под наем на недвижими имоти, общинска собственост“, Работна инструкция „Отдаване под наем на недвижими имоти, общинска собственост“, Основна процедура „Разпореждане с недвижими имоти – общинска собственост“, Работна инструкция „Разпореждане с недвижими имоти – общинска собственост“	17
94.	Констативен протокол № 2 от 23.01.2019 г.	2
95.	Констативен протокол № 3 от 31.01.2019 г.	5
96.	Досиета на отдадени под наем земеделски земи (на електронен носител)	22 файла
97.	Наредба за базисните (начални) цени за отдаване под наем на имотите – общинска собственост	5
98.	Констативен протокол № 9 от 06.03.2019 г.	2
99.	20 броя договори за отдаване под наем на недвижими имоти – частна общинска собственост	68
100.	Констативен протокол № 8 от 27.02.2019 г.	5
101.	24 броя договори за отдаване под наем на недвижими имоти – публична общинска собственост	93
102.	Досиета на процедури за продажба на земи (на електронен носител)	20 файла

103.	Пет броя извлечения от счетоводната система на общината за отписване на имотите	8
104.	Констативен протокол № 7 от 21.02.2019 г.	4
105.	Констативен протокол № 4 от 13.02.2019 г.	3
106.	Декларация с вх. № 6602004696 от 13.09.2017 г. и документи към нея	16
107.	Протокол за резултатите от проведено финално обсъждане с представители на одитирания обект за постигане на съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства и протокол за обсъждане на проекта на препоръки	52