



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500300722

**за изпълнение на одит за съответствие при администрирането на приходите от местни данъци и такси и на управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост в
Община Гурково за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 279 от 29.08.2023 г.
на Сметната палата (Протокол № 31)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	9
1. Основание за извършване на одита	9
2. Информация за одитирания обект и предмет на одита	10
3. Цели на одита	11
4. Обхват на одита и ограничения в обхвата	12
5. Критерии за оценка	14
6. Одитни стандарти	14
Част трета КОНСТАТАЦИИ	15
I. Администриране на приходите от местни данъци и такси - данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък, такса за битови отпадъци и такси за технически услуги	15
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	15
2. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти	26
3. Администриране на приходите от данък върху превозните средства	29
4. Администриране на приходите от патентен данък	32
5. Администриране на приходите от такса за битови отпадъци	36
6. Администриране на приходите от данък върху недвижими имоти и такса за битови отпадъци за имотите-общинска собствено	42
7. Администриране на приходите от такси за технически услуги	42
8. Планиране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък, такса за битови отпадъци и такси за технически услуги	44
9. Действия за събиране на просрочените задължения на данъчно задължени лица	46
II. Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост	49
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	49
2. Актуване на имоти - общинска собственост	63
3. Застраховане на имоти - общинска собственост	66
4. Отдаване под наем на имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг	68
5. Отдаване под наем на имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг	75
6. Действия за събиране на просрочените вземания от наеми	98
7. Разпореждане с имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг/публично оповестен конкурс	99
8. Разпореждане с имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг/публично оповестен конкурс	103
9. Отписване/отразяване на имотите, обект на разпоредителни сделки в регистрите, в т.ч. счетоводните регистри	107
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	108
Част пета ПРЕПОРЪКИ	111
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	112
Опис на одитните доказателства	114

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АВп	Агенция по вписванията
АОС	Акт за общинска собственост
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АУАН	Акт за установяване на административно нарушение
АУЗ	Акта за установяване на задължения
ГПК	Граждански процесуален кодекс
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
Дирекция ОДУТИ	Дирекция „Общински дейности, устройство на територията и инвестиции“
ЗАЗ	Закон за арендата в земеделието
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗДСл	Закон за държавния служител
ЗЕСМФИ	Закон за електронните съобщителни мрежи и физическа инфраструктура
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗЛДТДПВ	Закон за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОАРАКСД	Закон за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗС	Закон за собствеността
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
МФ	Министерство на финансите
КТ	Кодекс на труда
Наредба за жилищата	Наредба за настаняване под наем на граждани с доказани жилищни нужди и продажба на общински жилища на техните наематели и на други лица
Наредба за наемните цени	Наредба за наемни цени на недвижимите имоти - общинска собственост в Община Гурково
НОАМТЦУ	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Гурково
НОРМД	Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Гурково
НРПУРИВОС	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост
НУСПЗГОПФ	Наредба за управление, стопанисване и ползване на земите и горите от общинския поземлен фонд
Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ	Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне,

	обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Гурково
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 Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието
НАП	Национална агенция по приходите
НСИ	Национален статистически институт
ПВП	Правилник за вписванията
ПП	Програмен продукт за местни данъци и такси
ППЗСПЗЗ	Правилника за прилагане на Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
УПОА	Устройствен правилник на общинската администрация

Част първа

РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметна палата за 2022 г. е извършен Одит за съответствие при администрирането на приходите от местни данъци и такси и на управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост в Община Гурково за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.

Одитиран обект е изпълнението на дейностите по администрирането на приходите от местни данъци и такси и на управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост в Община Гурково за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. и състоянието на финансовото управление и контрол (СФУК) в Община Гурково, които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите в областите на изследване: „Администриране на приходите от местни данъци и такси - данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък, такса за битови отпадъци и такси за технически услуги“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областите на изследване са:

Административнопроцесуален кодекс (АПК); Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК); Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН); Закон за собствеността (ЗС); Закон за общинската собственост (ЗОС); Закон за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закон за задълженията и договорите (ЗЗД); Правилник за вписванията (ПВП); Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Гурково (Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ); Наредба за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Гурково (НОРМД); Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Гурково (НОАМТЦУ); Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (Наредба № 8 от 17.12.2009 г.); Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи-общинска собственост (НРПУРИВОС); Наредба за наемните цени на недвижимите имоти - общинска собственост в Община Гурково (Наредба за наемните цени); Наредба за управление, стопанисване и ползване на земите и горите от общинския поземлен фонд (НУСПЗГОПФ); Наредба за настаняване под наем на граждани с доказани жилищни нужди и продажба на общински жилища на техните наематели и на други лица (Наредба за жилищата); Стратегия за управлението на общинската собственост за мандат 2020-2023 г.; Програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Гурково през 2020 г. и 2021 г.; решения на общинския съвет във връзка с администрирането на местните данъци и такси и по управление и разпореждане с общинска собственост; заповеди на кмета на общината; Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Гурково; договорите.

При одита на дейността, свързана с администрирането на приходите от местни данъци и такси - данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък, такса за битови отпадъци и такси за технически услуги е установено:

През одитирания период дейностите по администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък, такса за битови отпадъци и такси за технически услуги са осъществени в частично съответствие с действащата правна рамка.

Наредбата по чл. 82 от ЗПФ не е актуализирана във връзка с измененията и допълненията на ЗПФ от 2017 г. и съдържа разпоредби, които в ЗПФ са отменени.

Наредбата за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Гурково (НОРМД) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: намален срок за подаване на декларация за облагане с туристически данък за предходната календарна година; не е актуализирана с измененията и допълненията в ЗМДТ от 2017 г.; наличие на текст за данък върху наследствата, който е отменен в ЗМДТ. В НОРМД на подзаконово ниво не е определен реда за администрирането на местните данъци, относно: възможността за подаване на декларациите по електронен път; подаване на данни за определяне на данъка на новопостроените сгради и/или на самостоятелни обекти в тях от възложителя на строежа в двумесечен срок след завършването на сградата в груб строеж; задължението на данъчно задължените лица при придобиването на имот по наследство да подават декларация в определения срок; служебното отразяване на настъпилите промени в техническите характеристики на имота в изпълнение на Националната програма за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради; подаване на декларация в двумесечен срок при частично или пълно унищожаване на сградите, както и при преминаване на недвижимите имоти от необлагаеми в облагаеми и обратно; редът, ред за отсрочване и разсрочване на местни данъци; помощни критерии за прилагане на административнонаказателните разпоредби относно маловажните нарушения по ЗМДТ, във връзка с определянето на точния размер на санкцията.

Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Гурково (НОАМТЦУ) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: въведени принципи различни от регламентираните в ЗМДТ; не е актуализирана в частта за събиране на такси от концесионер във връзка с чл. 9а, ал. 3 и ал. 6 от ЗМДТ; видовете разходи по план-сметката за разходите за битовите отпадъци не отговарят на определените в чл. 62 от ЗМДТ.

В нарушение на ЗМДТ, със заповед на кмета на общината не са определени служителите на общинската администрация, които в производствата по обезпечаване на данъчни задължения са с права и задължения на публични изпълнители.

При администрирането на данъка върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци е установено: за неподадени в срок декларации на данъчно задължени лица не е наложена глоба или имуществена санкция при наличие на основания за това; от органите по приходите не са изискани документи за отчетната стойност на декларираните имоти на юридическите лица; от Община Гурково, в качеството ѝ на данъчно задължено лице, не са декларирани и не е платен данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за 40 имота - общинска собственост. *План-сметката* по чл. 66, ал. 1 от ЗДМТ за 2021 г. не е приета от общинския съвет в срока, определен в ЗПФ.

При администрирането на данъка върху превозните средства е установено, че лица са освободени от заплащането на данък върху превозните средства без правно основание.

При администрирането на патентния данък е установено: данъчните декларации не са подадени по образеца, одобрен от министъра на финансите; подадени са декларации след

определения в закона срок, за което данъчно задължените лица не са санкционирани при наличието на основание за това; е намален размера на патентен данък без наличие на законово основание; от данъчно задължени лица не са декларирани изчерпателно обстоятелствата, свързани с определянето на размера на патентния данък и не е изискано попълването на липсващите данни в декларация.

Администрирането на таксите за технически услуги: издаване на разрешения за строеж, основен ремонт и преустройство на съществуващи сгради и помещения в тях е в съответствие с правната рамка.

Планирането на приходите от местни данъци и такси по бюджета на общината е в несъответствие с изискванията на ЗПФ. През одитирания период за събирането на просрочените публични вземания за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци не са съставени актове за установяване на задължения по декларации и не са образувани изпълнителни производства. Изтекъл е давностния срок, за събирането на местни данъци и такси чрез изпълнителни производства, без да са предприети действия за събирането им.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в общ размер 48 176 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени нарушения/несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК при администрирането на местните данъци и такси не е достатъчно ефективна.

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

Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи-общинска собственост (НРПУРИВОС) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: не е определен ред за приемане на план за действие за общински концесии и обявяването му на населението; неоснователно е поставено изискване за липса на задължения към общината, произтичащи от ползване на други общински имоти при отдаване под наем на помещения за нуждите на общинските ръководства на политическите партии; наемната цена за отдаване под наем на помещения на политически партии не е в съответствие със Закона за политическите партии (ЗПП); заплащане на възнаграждение на членовете на тръжната комисия; не е определено, че заповедта за определяне на спечелилия търга се връчва по реда на АПК; противоречие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС по отношение на определяне на пазарни цени от общинския съвет при разпоредителните сделки с имоти. С НРПУРИВОС не е определен ред за: безвъзмездното предоставяне на имоти - частна общинска собственост за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в ЗПП; прекратяването на съсобственост върху имоти между общината и държавата; замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми; съставяне и предоставяне от кмета на общината на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти. В наредбата не е определено, че заповедта на кмета на общината за откриване на публичен конкурс трябва да съдържа дата, място и час на провеждането му;

В Наредбата за наемните цени на недвижимите имоти - общинска собственост в Община Гурково (Наредбата за наемните цени), в нарушение на правната рамка, е определено без търг или конкурс да се предоставят под наем за земеделско ползване незастроени имоти-частна общинска собственост, включени в строителните граници на населените места. В *Наредбата за управление, стопанисване и ползване на земите и горите от общинския поземлен фонд*: е определен срок за договорите за наем или аренда, който е в несъответствие

със ЗСПЗЗ; не е поставено изискване за издаване на заповед от кмета на общината преди сключването на договор за наем за земеделски земи.

Наредбата за настаняване под наем на граждани с доказани жилищни нужди и продажба на общински жилища на техните наематели и на други лица (Наредба за жилищата) съдържа текстове в противоречие с нормативни актове от по-висока степен, относно: предоставено е правомощие на кмета на общината, което не е предвидено в закон, да отмени заповед за настаняване в общинско жилище в случай, че настаненото лице не заеме жилището в срок от 15 дни след подписването на договора за наем; продажбата на общински жилища след провеждането на публичен търг; определено е общински жилища да се заменят единствено/само с нежилищни имоти, като е изключена възможността за замяната с жилищни имоти. В Наредбата за жилищата не са определени: ред (начин) за проверка и преценка от комисията на декларираните от гражданите обстоятелства за изискуемото по наредбата съотношение между общия годишен доход на гражданите и техните семейства и пазарната наемна цена на жилище; условията и реда за настаняване в свободни общински жилища, за които няма нуждаещи се граждани; условията и реда за продажбата на общински жилища на лица, чиито жилища се предвижда да бъдат отчуждени по Глава трета на ЗОС; условията и реда за учредяване на право на строеж върху имоти - частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища без търг или конкурс за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, на жилищностроителни кооперации или сдружения, в които членуват само такива лица.

В процеса по *актуването на имоти - общинска собственост е установено, че:* не са спазени сроковете за изпращане на препис от съставените актове за общинска собственост (АОС) на службата по геодезия, картография и кадастър и на областния управител; не са съставени АОС за имоти по влязла в сила кадастралната карта за землищата на с. Лява река и с. Златирът; съставените АОС не са подшити в актови книги.

При *застраховането на имотите – общинска собственост* е установено: за 2020 г. и 2021 г. не всички застроени имоти - публична общинска собственост са застраховани; в застрахователните полици е включено самоучастие на общината, в нарушение на изискванията на ЗОС; застраховани са имоти - частна общинска собственост без да е взето решение от общинския съвет.

При управлението и разпореждането с имотите - общинска собственост е установено, че в нарушение на изискванията на ЗОС и ЗСПЗЗ: от участниците в публичните търгове е изискувано представянето на документи за липса на задължения към общината, за което са събрани такси за издаването им; в състава на комисиите за провеждане на търгове за отдаване под наем и за продажба на общински имоти на територията на кметствата/кметските наместничества не са включени съответните кметове и кметски наместници; незаконосъобразно са сключени договори за наем и разпореждане с имоти - общинска собственост, преди заповедите на кмета на общината за спечелилия търга да са влезли в сила; сключени са договори за наем на имоти (за здравни дейности, за земи и за маломерни имоти) без да е издаден административен акт (заповед) от кмета на общината; определени са по-ниски наемни цени за отдадени под наем имоти за здравни дейности; не са публикувани на интернет страницата на общината приетите от общинския съвет списъци на пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване; от членовете на комисията за разпределение на пасищата и мерите не са подписани декларации за липсата на свързаност с участниците в процедурата; отдадено е под наем пасище, което не е включено в списъка, одобрен от общинския съвет; сключени са договори за наем на пасища, мери и ливади без от общинската администрация да е документирано, че лицата нямат задължения в предвидените от ЗСПЗЗ случаи; в договорите за наем на пасища и мери не е включена информация за имотите, които

попадат/не попадат в специализирания слой; отдадено е под наем пасище за срок по-кратък от минималния законовоопределен срок; отдаден е под наем маломерен имот за срок по-дълъг от законовоопределения.

Във *ведомствени жилища* са настанени лица, за които не е установено, че отговарят едновременно на всички условия; не е спазен реда за отдаване под наем на общински жилища, определен в Наредбата за жилищата; от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за промяна на предназначението на жилищата, съобразно възникналата необходимост; договореният и събран месечен наем за жилище е в по-малко от предадената площ; жилище е предадено на наемателя без да е подписан приемо-предавателен протокол; неоснователно са събрани депозити като гаранции за изпълнение на договори за наем; не е събрана административна такса в производствата по отдаване под наем и разпореждане с имоти - общинска собственост.

През одитирания период под наем са отдадени имоти (нежилищен и земеделска земя) без провеждането на публичен търг/конкурс; не са платени дължими наеми; не са актуализирани наемите с индекса на инфлацията; не е събрана лихва/неустойка за навнесени в срок наеми; не е възстановена на общината такса за битови отпадъци от наематели на имоти; договорите за отдаване под наем на имоти - общинска собственост не са вписани в главните регистри за публична и за частна общинска собственост; не са предприети ефективни действия за събиране на просрочени наеми, поради което са погасени по давност; не са прекратени договори за наем, поради неплащане на наемната цена при възникнало основание за това; от наемателите на имоти не са предоставени застрахователни полици в полза на общината; продадените имоти по чл. 35, ал. 3 от ЗОС не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 г.; от общинския съвет не са приети решения за продажба и за пазарните цени за продадените земи-общинска собственост на собственика на законно построени върху тях сгради.

Установените несъответствия при управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост, които са количествено измерими, са в общ размер 82 695 лв. и са съществени по стойност. Останалите установени нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст), поради което са разгледани в доклада с оглед предприемането на мерки за преустановяването/коригирането им. Състоянието на СФУК при управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост е лошо.

За отстраняване на установените нарушения/несъответствия на правната рамка и договорите на кмета на общината и на общинския съвет са дадени препоръки.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Гурково е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Одитна задача № 316 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-03-007 от 08.09.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект и предмет на одита

Община Гурково е административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление с административен център гр. Гурково. На територията на общината има 11 населени места, включващи административен център на общината - гр. Гурково и съставни административно-териториални единици – 2 кметства и 8 населени места с 3-ма кметски наместници.

По данни на Националния статистически институт (НСИ), населението на общината е 5 275 жители¹.

Общината е юридическо лице със самостоятелен бюджет и с право на собственост, съгласно чл. 14 от Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА). Орган на изпълнителната власт е кметът на общината, който ръководи дейността, организира изпълнението на общинския бюджет, на задачите, които произтичат от законите, от актовете на общинския съвет и изпълнява други функции, определени със ЗМСМА. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет с двама второстепенни разпоредители. При осъществяване на функциите си, кметът на общината е подпомаган от един заместник-кмет на общината.

Функционалните задължения на административните звена са регламентирани с Устройствен правилник на общинска администрация Гурково (УПОА), на основание чл. 44, ал. 1, т. 17 от ЗМСМА, във връзка с чл. 11 от Закона за администрацията.

Общинската администрация е организирана като обща и специализирана и е структурирана в две дирекции. Общата администрация е структурирана в една дирекция „Административно-правно обслужване, бюджет и финанси” (дирекция АПОБФ). Специализираната администрация е структурирана също в една дирекция - „Общински дейности, устройство на територията и инвестиции” (дирекция ОДУТИ).

Дейността по администрирането на приходите от местните данъци и такси се извършва от двама служители на дирекция ОДУТИ, които изпълняват следните функции: приемане и обработка на данъчни декларации; проверка на декларираните от лицата данни; обслужване на данъчно задължените лица; проверка за възстановяване на надвнесени или недължимо внесени суми по ЗМДТ; установяване на административни нарушения; предоставяне на информация на данъчни органи и външни институции, издаване удостоверения по искане на данъчни субекти; администриране на данъчните и други публични общински вземания и неданъчни публични вземания съгласно функционалната компетентност на дейността; оказва методическа и практическа помощ на данъкоплатците.

Дейностите по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост са извършвани от двама служители в дирекция ОДУТИ. През одитирания период правните действия по управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост са извършвани от кмета на общината.

По уточнен план към 31.12.2020 г. бюджетът на общината е 7 952 834 лв. Администрираните собствени приходи са 901 655 лв., при уточнен годишен план 944 804 лв. По уточнен план към 31.12.2021 г. бюджетът е 8 795 780 лв. Администрираните собствени приходи са 1 060 268 лв., при уточнен годишен план 1 037 050 лв.².

През одитирания период от служителите с права и задължения на органи по приходите са приети 1 300 бр. декларации за облагане с данък върху недвижимите имоти и такса за битови

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

² Одитно доказателство № 2

отпадъци, 1 960 бр. декларации за облагане с данък върху превозните средства, 58 бр. декларации за облагане с патентен данък и 330 бр. заявления за извършване на технически услуги.

Събраните приходи за двете години от данък върху недвижимите имоти са 176 346 лв., от данък върху превозните средства са 425 887 лв., от патентен данък са 9020 лв., от такса за битови отпадъци са 475 398 лв. и от технически услуги – 12947 лв., и представляват съответно 8,9 на сто, 21,7 на сто, 0,5 на сто, 24,2 на сто и 0,7 на сто от реализираните собствени приходи на общината³. Към 01.01.2020 г. с неплатени в срок задължения за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък и такса за битови отпадъци са 1 313 бр. партии на данъчно задължени лица, а към 01.01.2021 г. - 1 627 бр. партии.

През 2020 г. реализираните приходи от управление и разпореждане с имоти - общинска собственост са 209 782 лв., а за 2021 г. – 329 021 лв.

Към 31.12.2021 г. общината е собственик на 1 701 бр. имота, от тях имоти - публична общинска собственост - 311 бр. и имоти - частна общинска собственост – 1 390 бр.

През одитирания период:

Показатели	2020 г.	2021 г.
1	2	3
1. Брой проведени публични търгове/публично оповестени конкурси за отдаване под наем/аренда на нежилищни имоти и земеделски земи ⁴	6	4
2. Брой сключени договори без провеждане на публичен търг/публично оповестен конкурс за отдаване под наем на нежилищни имоти, земеделски земи и общински жилища ⁵	25	35
3. Брой проведени публични търгове/публично оповестени конкурси за разпореждане с имоти – общинска собственост ⁶	1	7
4. Брой сключени договори за разпореждане с имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг/публично оповестен конкурс ⁷	1	8

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95/2016 г.), за одитирания период носи Мариан Георгиев Цонев - кмет на Община Гурково⁸.

3. Цели на одита

Целите на одита са:

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, актовете на общински съвет, вътрешните актове и договорите в областите на изследване „Администриране на приходите от местни данъци и такси - данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък, такса за битови отпадъци и такси за технически услуги“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

3.2. Да се установи състоянието на СФУК в Община Гурково при администрирането на приходите от местни данъци и такси - данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък, такса за битови отпадъци и такси за технически услуги; управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост.

³ Одитно доказателство № 2

⁴ Одитно доказателство № 38

⁵ Одитни доказателства №№ 39 - 41

⁶ Одитно доказателство № 42

⁷ Одитно доказателство № 43

⁸ Одитно доказателство № 1

4. Обхват на одита и ограничения в обхвата

4.1. Обхват на одита

Одитната задача обхваща областите на изследване „Администриране на приходите от местни данъци и такси - данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък, такса за битови отпадъци и такси за технически услуги“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

4.2. Ограничения в обхвата на одита

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

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

4.3. Одитни извадки

4.3.1. Област на изследване „Администриране на приходите от местни данъци и такси - данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък, такса за битови отпадъци и такси за технически услуги“

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

а) данък върху недвижимите имоти

Популациите за определяне на извадката се състоят от „подадени декларации за данък върху недвижимите имоти (брой)“, в т.ч. за 2020 г. – 590 бр., размер на извадката 30 бр.; за 2021 г. – 710 бр., размер на извадката - 30 бр.;

б) данък върху превозните средства

Популациите за определяне на извадката се състоят от „подадени декларации за данък върху превозните средства (брой)“, в т.ч. през 2020 г. – 1 033 бр., размер на извадката - 30 бр.; за 2021 г. – 927 бр., размер на извадката - 30 бр.;

в) патентен данък

Популациите за определяне на извадката се състоят от „подадени декларации за патентен данък (брой)“, в т.ч. през 2020 г. - 30 бр., размер на извадката - 15 бр.; през 2021 г. (брой) - 28 бр., размер на извадката - 15 бр.;

г) такса за битови отпадъци

Популациите за определяне на извадката се състоят от „подадени декларации (брой)“, в т.ч. за 2020 г. – 590 бр., размер на извадката - 30 бр. декларации; за 2021 г. – 710 бр., размер на извадката - 30 бр.;

д) такси за технически услуги

Популациите за определяне на извадката се състоят от „подадени заявления за технически услуги (брой)“, в т.ч. през 2020 г. - 146 бр., размер на извадката - 25 бр. заявления; за 2021 г. - 184 бр., размер на извадката - 25 бр.

е) партии на данъчно задължени лица с просрочени задължения

Популациите за определяне на извадката се състоят от „партиди с просрочени задължения (брой)“, в т.ч. за 2020 г. – 1 313 бр., размер на извадката - 20 бр. партиди; за 2021 г. - 1 627 бр., размер на извадката - 20 бр.

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

4.3.2.1. Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор на единиците за:

а) съставени актове за общинска собственост

Популациите за определяне на извадката се състоят от „съставени актове за общинска собственост (брой)“, в т.ч. за 2020 г. - 120 бр., размер на извадката - 10 бр.; за 2021 г. - 42 бр., размер на извадката - 10 бр.;

б) отдаване под наем на земеделски земи (маломерни имоти) без публичен търг или конкурс

Популациите за определяне на извадката се състоят от „сключени договори за отдадени под наем маломерни имоти (брой)“, в т.ч. за 2020 г. - 14 броя., размер на извадката - 5 бр.; за 2021 г. 14 броя., размер на извадката - 5 бр.

4.3.2.2. Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки, като са проверени всички:

а) съставени актове за общинска собственост при влезли в сила ПУП през 2021 г. - два бр. влезли в сила ПУП;

б) съставени актове за общинска собственост при промяна характера на собствеността на имотите през 2021 г. - два бр. промени на характера на собствеността на имотите;

в) отдаване под наем на нежилищни имоти след провеждане на публичен търг или конкурс: през 2020 г. - шест бр. търгове; през 2021 г. - четири бр. търгове;

г) отдаване под наем на имоти за здравни дейности без публичен търг/конкурс: през 2020 г. - два бр. договори; през 2021 г. - шест бр. договори;

д) отдаване под наем на земеделска земя (нива) без публичен търг/конкурс: през 2020 г. - един договор;

е) отдаване под наем на пасища, мери и ливади без публичен търг/конкурс: през 2020 г. - пет бр. договори; през 2021 г. - два бр. договори;

ж) отдаване под наем и аренда на трайни насаждения без публичен търг/конкурс през 2021 г. - три бр. договори;

з) отдаване под наем на ведомствени общински жилища: през 2020 г. - един договор; през 2021 г. - два бр. договори;

и) просрочени наеми: за 2020 г. по осем бр. договори, за 2021 г. - по шест бр. договори;

й) продажба на имоти след публичен търг или конкурс: през 2020 г. - един търг; през 2021 г. - пет бр. търгове;

к) учредяване на вещни права върху имоти след публичен търг през 2021 г. - два бр. търгове;

л) продажба на земя на собственика на законно построена върху нея сграда без търг/конкурс през 2021 г. - седем бр. договори;

м) прекратяване на съсобственост без търг/конкурс: за 2020 г. - един договор; за 2021 г. - един договор.

5. Критерии за оценка

Критериите за оценка на съответствието съобразно спецификата на областите на изследване са:

5.1. Област на изследване „Администриране на приходите от местни данъци и такси - данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък, такса за битови отпадъци и такси за технически услуги“

Критерии: АПК; ДОПК; ЗПФ; ЗМДТ; ЗАНН; Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Гурково; НОРМД; НОАМТЦУ; решения на общинския съвет във връзка с администрирането на местните данъци; заповеди на кмета на общината; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Гурково.

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

Критерии: АПК; ЗС; ЗОС; ЗСПЗЗ; ЗЗД; ЗАЗ; ПВп; Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието; НРПУРИВОС; Наредба за наемните цени; НУСПЗГОПФ; Наредба за жилищата; Стратегия за управлението на общинската собственост за мандат 2020 г. – 2023 г.; Програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Гурково през 2020 г.; Програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Гурково през 2021 г.; решения на общинския съвет по управление и разпореждане с общинска собственост; заповеди на кмета на общината; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; Система за финансово управление и контрол на Община Гурково, утвърдена през 2009 г.; 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 приходите от местни данъци и такси - данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък, такса за битови отпадъци и такси за технически услуги

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

Актовете на общинския съвет (наредбите) са публикувани на интернет страницата на общината, в Раздел „Общински съвет“, под-раздел „Наредби“. Актовете на общинския съвет са оповестени на местната общност в съответствие с изискванията на чл. 22, ал. 2 от ЗМСМА⁹.

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

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

Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е приета с Решение № 372/30.01.2014 г., изм. и доп. с Решение № 185/27.10.2016 г. на Общинския съвет - Гурково.

При извършената проверка за съответствие на Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ с нормативните актове от по-висока степен е установено:

1.1.1. Съгласно чл. 52, ал. 1, т. 1, букви „б“ и „г“ от ЗПФ, бюджетните взаимоотношения на общинския бюджет с централния бюджет включват: трансфери за: местни дейности - обща изравнителна субсидия и за зимно поддържане и снегочистване на общински пътища; други целеви разходи, включително за местни дейности.

Текстовете на чл. 22, ал. 1, т. 1, букви „б“ и „г“ от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ не са актуализирани/допълнени в съответствие с измененията на ЗПФ относно възможността за финансиране на местни дейности с трансфери от централния бюджет и за зимно поддържане и снегочистване на общински пътища, и за финансиране на други целеви разходи, включително за местни дейности¹⁰.

1.1.2. Съгласно чл. 51, ал. 1 и ал. 2 от ЗПФ, размерът по видове на основните бюджетни взаимоотношения между общинските бюджети и централния бюджет се приема със закона за държавния бюджет за съответната година. Размерът на бюджетните взаимоотношения може да се променя по реда на Раздел II на Глава осма от ЗПФ от съответния орган, когато това произтича от закон, от реструктуриране на делегираните от държавата дейности или при промени в натурални и/или стойностни показатели за финансиране на съответната дейност по бюджетите на общините. Съгласно чл. 21, ал. 2 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, бюджетните взаимоотношения може да се променят по реда на ЗПФ, въз основа на друг закон или акт на Министерския съвет, ако това е предвидено със закон.

⁹ <https://gurkovo.bg/page/naredbi-206-2.html> (стара интернет страница на общината)

¹⁰ Одитно доказателство № 3

Разпоредбата на чл. 21, ал. 2 от наредбата не е актуализирана в съответствие с измененията на ЗПФ относно реда за промяната на размера на бюджетните взаимоотношения между общинския бюджет и централния бюджет¹¹.

1.1.3. Съгласно чл. 130д, ал. 4 от ЗПФ, в 20-дневен срок от провеждане на публичното обсъждане общинският съвет с решение определя срока на процедурата по финансово оздравяване и приема плана за финансово оздравяване.

В чл. 34д, ал. 4 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, е определено, че в 7-дневен срок от провеждане на публичното обсъждане, общинският съвет с решение определя срока на процедурата по финансово оздравяване и приема плана за финансово оздравяване, в несъответствие с чл. 130д, ал. 4 от ЗПФ¹².

1.1.4. Съгласно чл. 130к, ал. 2 от ЗПФ, искането за допълнителна субсидия се прави от кмета на общината до министъра на финансите не по-рано от 12 месеца след приемането на плана за финансово оздравяване.

В чл. 34к, ал. 2 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е определено, че искането за допълнителна субсидия се прави от кмета на общината до министъра на финансите не по-рано от 6 месеца след приемането на плана за финансово оздравяване, в несъответствие с чл. 130к, ал. 2 от ЗПФ¹³.

1.1.5. С Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ се определят условията и редът за извършване на промени, наблюдение, оценка и контрол на показателите по чл. 94, ал. 3, т. 1 и т. 2 и ал. 6 от закона.

Съгласно чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ, максималният размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината, като наличните към края на годината поети ангажименти за разходи не могат да надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.

Текстът в т. 8 от Приложение № 2 на Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ не съответства на чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ по отношение на максималния размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината. Определеният с наредбата размер е до 30 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години, а в ЗПФ е регламентирано той да е до 50 на сто¹⁴.

1.1.6. Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ (ред. Решение № 185/27.10.2016 г. на общинския съвет) не е актуализирана¹⁵:

а) в чл. 29, ал. 1, т. 1 от наредбата неправилно се съдържа терминът „държавен бюджет“ вместо „централен бюджет“ и не е определено проекта на общинския бюджет да се разработва и на база на одобрената от общинския съвет бюджетна прогноза и указанията по чл. 67, ал. 6 и чл. 82, ал. 4 от ЗПФ, в несъответствие с чл. 84, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗПФ;

б) разпоредбите в чл. 30, ал. 3, т. 6 от наредбата не са приведени в съответствие с чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ, относно одобряване на разчета за финансиране на капиталовите разходи;

в) разпоредбите в чл. 34и от наредбата относно изпълнението на плана за финансово оздравяване не е допълнена във връзка с измененията на чл. 130и от ЗПФ, като не е включено

¹¹ Одитно доказателство № 3

¹² Одитно доказателство № 3

¹³ Одитно доказателство № 3

¹⁴ Одитно доказателство № 3

¹⁵ Одитно доказателство № 3

изискването при отклонение от постигането на целите на плана или при наличие на три или повече от условията на чл. 130а, ал. 1 от ЗПФ, за следващите две последователни години министърът на финансите може да преустанови отпускането на заем, и/или да изиска предсрочното му възстановяване, и/или да предприеме действия по чл. 106 и чл. 107 от ЗПФ;

г) чл. 40, ал. 2 от наредбата не е приведен в съответствие с чл. 127, ал. 2 от ЗПФ относно възможността за погасяване на временни безлихвени заеми със средства от постъпления от продажба на общински нефинансови активи;

д) текстът на чл. 40, ал. 3 от наредбата, относно текущи разходи за местни дейности не може да се финансират за сметка на поемането на дългосрочен дълг от общината е по отменената разпоредба на чл. 127, ал. 4 от ЗПФ;

е) разпоредбите на чл. 42, ал. 1 и 2 от наредбата относно разходването/възстановяването на неусвоени/неизразходвани средства от трансфери към края на текущата бюджетна година не са приведени в съответствие с чл. 129, ал. 1 и ал. 2 от ЗПФ;

ж) в наредбата не е определен обхвата на разходване на постъпленията от приватизация, във връзка с чл. 127, ал. 3 от ЗПФ;

з) в наредбата не са определени ограниченията за извършване на разходи, натрупване на нови задължения за разходи и/или поемане на ангажименти за разходи, които са регламентирани в допълненията на чл. 128, ал. 2, 3 и 4 от ЗПФ.

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

През одитирания период рисковете/негативното влияние от несъответствията в наредбата не са се проявили, но до отстраняването им, при възникването на основания - откриване на процедура за финансово оздравяване, отпускане на временен безлихвен заем за изпълнение на план за финансово оздравяване, същите ще бъдат проявени.

Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е в частично съответствие с правната рамка.

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

Съгласно чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, общинският съвет определя с наредба размера на местните данъци при условията, по реда и в границите, определени с този закон. В съответствие с изискването на чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, с Решение № 19/12.02.2008 г. на общинския съвет е приета НОРМД, която до края на одитирания период изменена и допълнена с 12 решения на общинския съвет¹⁶.

С НОРМД са определени размерът на местните данъци, редът и сроковете за внасянето им. Данъците върху недвижимите имоти, наследствата, превозните средства, при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин, патентния, туристическия данъци и данък върху таксиметров превоз на пътници, са определени по реда и в границите на определените със ЗМДТ размери, в съответствие с чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ¹⁷.

¹⁶ Решения № 25/29.02.2008 г., № 120/29.01.2009 г., № 217/17.12. 2009 г., № 372/27.01.2011 г., № 212/18.12.2012 г. № 364/19.12.2013 г., № 34/22.12.2015 г.; № 170/29.09.2016 г., № 206/02.12.2016 г., № 372/27.01.2011 г., № 515/31.01.2019 г. и № 33/27.12.2019 г.

¹⁷ Одитно доказателство № 4

През одитирания период, в течение на годината не са извършвани изменения на приетите от общинския съвет размери и начин на определяне на данъците, в съответствие с чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ¹⁸.

При извършената проверка за съответствие на НОРМД с действащите през одитирания период разпоредби на ЗМДТ е установено:

1.2.1. НОРМД не е приведена в съответствие с измененията и допълненията на ЗМДТ, а именно¹⁹:

а) в чл. 5, ал. 1 от НОРМД не е отразено допълнението на чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 1/2019 г.), според което обжалването на актовете, свързани с местните данъци, се извършва по местонахождение на общината, в чийто район е възникнало задължението, по реда на ДОПК;

б) чл. 30, ал. 2 от НОРМД (ред. Решение № 515/31.01.2019 г. на общинския съвет) съдържа отменена разпоредба – „На основата на данъчната оценка, послужила за определяне на данъка по ал. 1, служителят в общинската администрация определя дължимия годишен данък и го съобщава на всеки наследник или заветник“, в несъответствие на чл. 37, ал. 2 от ЗМДТ (отм., ДВ, бр. 96/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.);

в) разпоредбата на чл. 41 от НОРМД не е допълнена във връзка с изменението на чл. 55, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 18/28.02.2020 г.), според което триколесното превозно средство следва да е определено в чл. 4 от Регламент (ЕС) 168/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 15.01.2013 г.;

г) текстът на чл. 44 от НОРМД не е допълнен във връзка с чл. 58, ал. 5 от ЗМДТ относно неприлагането на чл. 58, ал. 4 от ЗМДТ и заплащането на данък за превозните средства, чиято регистрация е служебно прекратена по реда на чл. 143, ал. 10 от Закона за движението по пътищата, и за превозните средства със служебно прекратена регистрация поради това, че са с табели с регистрационен номер, които не отговарят на изискванията на българските държавни стандарти – БДС 15980 и БДС ISO 7591;

д) в несъответствие с чл. 61з, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ, текстът на чл. 48, ал. 1, т. 2 от НОРМД не е актуализиран с „изключение на регистрация при доставки на услуги по чл. 97а от закона“.

1.2.2. Съгласно чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71/2020 г.), лицата подават декларация по образец до 31 януари на всяка година за облагане с туристически данък за предходната календарна година. Разпоредбата на чл. 57, ал.5 от НОРМД определя срок до 30 януари, в несъответствие с чл. 61р, ал. 5 (ред. ДВ, бр. 71/2020 г.)²⁰.

1.2.3. Текстът на чл. 61 от НОРМД не е приведен в съответствие с изменението на чл. 61с, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.), съгласно който размерът на дължимия данък за календарния месец се определя от служител на общинската администрация въз основа на данни от Единната система за туристическа информация, поддържана от Министерството на туризма, като броят на предоставените нощувки за месеца се умножи по размера на туристическия данък²¹.

¹⁸ Одитно доказателство № 4

¹⁹ Одитно доказателство № 4

²⁰ Одитно доказателство № 4

²¹ Одитно доказателство № 4

1.2.4. С НОРМД общинският съвет определя, както размера на местните данъци, така и реда за администрирането им, които се оповестяват на местната общност на интернет страницата на общината. В наредбата не е определено²²:

а) възможността данъчните декларации да се подават по електронен път по реда на ДОПК, съгласно чл. 3, ал. 2 от ЗМДТ;

б) подаване на необходимите данни за определяне на данъка на новопостроените сгради и/или на самостоятелни обекти в тях от възложителя на строежа в двумесечен срок след завършването на сградата в груб строеж по образец, определен от министъра на финансите съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/2019 г., в сила от 1.01.2020 г.);

в) задължението на данъчно задължените лица при придобиване на имот по наследство да подават декларация по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ, в срока по чл. 32 от закона. В случай, че не е подадена данъчна декларация по ал. 1 от наследниците или заветниците, след изтичането на срока по чл. 32 служителят по чл. 4, ал. 1 образува партида за наследения недвижим имот въз основа на данните, налични в общината и в регистъра на населението съгласно чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ. Служебното образуване на партида и ред/ процедурни стъпки в процеса не са предвидени и с вътрешни актове на общината;

г) неподаване на данъчна декларация, когато промяната в обстоятелствата, имащи значение за определяне на данъка, са удостоверени от общината в случаите на търпимост на строежите, в изпълнение на Националната програма за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради или в качеството ѝ на възложител по Закона за устройство на територията (ЗУТ), както и задължението на служител от общинската администрация да отразява служебно настъпилите промени в техническите характеристики на имота, съгласно чл. 14, ал. 8 от ЗМДТ. Служебното отразяване настъпилите промени в техническите характеристики на имота и ред/процедурни стъпки в процеса не са предвидени и с вътрешни актове на общината;

д) подаване на данъчна декларация в 2-месечен срок от данъчно задължените лица при частично или пълно унищожаване на сградите, както и при преминаване на недвижимите имоти от необлагаеми в облагаеми и обратно съгласно чл. 16, ал. 1 от ЗМДТ;

е) изискване на документи от служител на общинската администрация, удостоверяващи факти и обстоятелства, имащи значение за данъчното облагане и установяване на допълнителни обстоятелства, които са от значение за определяне размера на данъка, съгласно чл. 54, ал. 7 и ал. 12 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/2019 г., в сила от 1.01.2020 г.);

ж) административнонаказателни разпоредби;

з) ред за отсрочване и разсрочване на местни данъци.

Нарушени са изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА.

Установените нарушения/несъответствия на НОРМД с изискванията на ЗМДТ, не са оказали негативно влияние при определянето на размера на данъчните задължения през одитирания период, тъй като са автоматично зададени в ПП за местни данъци и такси „Матеус“. През одитирания период рисковете/негативното влияние от несъответствията в наредбата не са се проявили, но до отстраняването им, при възникването на основания същите ще бъдат проявени.

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

²² Одитно доказателство № 4

1.3. Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Гурково (НОАМТЦУ)

На основание чл. 9 от ЗМДТ, с Решение № 20/12.02.2008 г. на общинския съвет е приета НОАМТЦУ²³, която до края на одитирания период е изменена и допълнена с 22 решения на общинския съвет²⁴. С НОАМТЦУ са уредени редът и начинът за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, предоставяни от общината на физически и юридически лица на територията на Община Гурково, както и редът и сроковете за тяхното събиране и условията за освобождаване при неползване на услугата.

НОАМТЦУ обхваща в съдържанието си всички необходими части, свързани с определянето на размерите на местните такси на територията на общината, създава вътрешната организация в процеса по администриране на приходите от общински такси.

През 2020 г. и 2021 г. не са извършени изменения в приетите от общинския съвет начин на определяне и размера на таксата за битови отпадъци в течение на годината, в съответствие с чл. 68, ал. 1 от ЗМДТ.

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

1.3.1. В чл. 4, ал. 1 от НОАМТЦУ 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.
- 5) насърчаване на частния сектор в предоставянето на регламентираните в наредбата услуги.

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 в чл. 4, ал. 1, т.4 и 5 от НОАМТЦУ на принципи като „ефективно разпределение на общински ресурси чрез определяне на такси и цени на услуги“ и „насърчаване на частния сектор в предоставянето на регламентираните 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, с който са уредени първично - ЗМДТ.

²³ Одитно доказателство № 5

²⁴ Решения № 26/29.02.2008 г., № 85/30.09.2008 г., № 95/31.10.2008 г., № 121/29.01.2009 г., № 145/26.02.2009 г., № 193/30.09.2009 г., № 219/17.12.2009 г., № 373/27.01.2011 г., № 418/30.05.2011 г., № 455/01.09.2011 г., № 23/22.12.2011 г., № 113/22.06.2012 г., № 211/18.12.2012 г., № 315/25.07.2013 г., № 363/19.12.2013 г., № 23/02.12.2015 г., № 35/22.12.2015 г., № 115/27.05.2016 г., № 224/26.01.2017 г., № 484/25.10.2018 г., № 506/20.12.2018 г. и № 34/27.12.2019 г.

От съпоставката на текста на чл. 8, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 4, ал. 1 от НОАМТЦУ е видно, че текстовете по т. 4 и т. 5 от НОАМТЦУ 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:

а) чл. 4, ал. 1, т. 4 от НОАМТЦУ - 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);

б) чл. 4, ал. 1, т. 5 от НОАМТЦУ - логически и в правен аспект *насърчаване на частния сектор в предоставянето на регламентирани в наредбата услуги без да се поставя в неравностойно положение*, 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 сектор²⁵.

Текстовете на чл. 4, ал. 1, т. 4 и т. 5. от НОАМТЦУ са в несъответствие със ЗМДТ и са вътрешно противоречиви, поради което не могат да осигурят законосъобразното прилагане на ЗМДТ. Нарушен е чл. 15, ал. 1 от ЗНА.

По време на одита, с Решение № 454/28.10.2022 г. на общинския съвет е прието изменение и допълнение на НОАМТЦУ, като принципите въз основа на които общинският съвет следва да определя размера на таксите са приведени в съответствие със ЗМДТ²⁶.

1.3.2. НОАМТЦУ не е приведена в съответствие с чл. 9а, ал. 3, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), която регламентира, че приходите от местните такси постъпват в бюджета на общината, освен ако с решението по ал. 6 е определено друго и общинският съвет с решение може да определи кои местни такси, установени със закон, не се събират по реда на ал. 1, а се събират от концесионер, на когото е възложено предоставянето на услугите, за които се заплащат тези такси. С решението общинският съвет определя правото на концесионера да задържи целия или част от размера на събраните такси²⁷.

1.3.3. Съгласно чл. 68, ал. 1 от Закона за предучилищното и училищното образование (ЗПУО), в общинските детски градини може да се организират почасови, съботно-неделни и сезонни дейности като допълнителна *услуга* по отглеждане на децата по желание на родителите и при условия и по ред, определени с наредба на общинския съвет.

Съгласно чл. 6, ал. 2 от ЗМДТ, за *всички услуги* и права, включително по ал. 3, предоставяни от общината, с изключение на тези по ал. 1, общинският съвет определя цена.

²⁵ Одитно доказателство № 5

²⁶ Одитно доказателство № 5

²⁷ Одитно доказателство № 5

Съгласно чл. 24, ал. 11 от НОАМТЦУ, „За почасово отглеждане на 3 – 4 год. деца в детските градини, в рамките на 3 астрономически часа в учебно време, се събират следните такси: 1. с право само на закуска – 0,20 лв. на част; 2. с правно само на обяд – 0,30 лв. на час.“

Текстът на чл. 24, ал. 11 от НОАМТЦУ за определяне на такса за почасово отглеждане на деца в общинските детски градини е в несъответствие/противоречие с разпоредбата на чл. 68, ал. 1 от ЗПУО, съгласно която *общината предоставя услуга, за която се дължи „цена“* във връзка с чл. 6, ал. 2 от ЗМДТ, а не такса, тъй като заплащането ѝ произтича от ЗПУО.

Размерът на цената на услугата следва да бъде определен в Приложение № 1 Цени на услуги, предоставени от общината на основание чл. 6, ал. 2 от ЗМДТ.

1.3.4. В чл. 175, ал. 2, т. 1 – т. 7 от Закона за ветеринарномедицинската дейност (ЗВМД), са регламентирани случаите, в които собствениците се освобождават от заплащането на такса за притежаване на куче.

В чл. 45, ал. 2, т. 1 – т. 6 от НОАМТЦУ са определени случаите, в които не са заплаща такса за притежаване на куче, като погрешно е направена препратка към чл. 172, ал. 2 от ЗВМД вместо към чл. 175, ал. 2 от ЗВМД.

Разпоредбите на чл. 45, ал. 2 от НОАМТЦУ не са допълнени във връзка с разпоредбата на чл. 175, ал. 2, т. 7 от ЗВМД (ред. ДВ, бр. 13 от 2020 г., в сила от 14.02.2020 г.), че за ловни кучета, собственост на лица, придобили право на лов по реда на Закона за лова и опазване на дивеча не се заплаща такса.

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

Причините за установените несъответствия на подзаконовите актове на общинския съвет (Наредбата по чл. 82, ал. 1, НОРМД и НОАМТЦУ) са свързани с неизвършването на периодичен преглед за съответствие на наредбите с нормативните актове от по-висока степен, липсата на писмено въведен ред и отговорно структурно звено/длъжностни лица, които да извършват преглед и да инициират предложения за актуализиране на актовете на общинския съвет. От кмета на общината не са внасяни предложения за изменения и допълнения на наредбите съобразно измененията в ЗПФ и ЗМДТ. В резултат на това наредбите не могат да осигурят в пълна степен законосъобразното осъществяване на дейността.

1.4. Вътрешни актове за финансово управление и контрол

1.4.1. Съгласно чл. 4, ал. 1 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите по чл. 2 отговарят за определянето на целите на организациите, идентифицирането на рисковете за постигането им и за въвеждането на адекватни и ефективни системи за финансово управление и контрол в съответствие с изискванията на закона. В чл. 7, ал. 2 от ЗФУКПС е регламентирано, ръководителите на организациите по чл. 2 прилагат указанията за осъществяване на управленската отговорност, издадени от министъра на финансите във връзка с ал. 1, както и указанията, издадени от горестоящия им ръководител.

1.4.2. Със Заповед № 163/20.05.2009 г. на кмета на общината е актуализиран Наръчника по системи за финансово управление и контрол в Община Гурково. СФУК на общината не съдържат процедури/правила за работа и контрол, които да обхващат различните етапи от администрирането на местните данъци и такси, последователността от действията и отговорните длъжностни лица за контрол върху дейността и начина на документиране²⁸.

²⁸ Одитно доказателство № 6

След 20.05.2009 г., СФУК в Община Гурково не е приведена в съответствие с извършените през 2019 г. и 2020 г. съществени промени в ЗФУКПС, указанията за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор от 09.07.2019 г. на министър на финансите²⁹ и методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, за управление на риска в организациите от публичния сектор и за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор от 06.03.2020 г.³⁰ на министъра на финансите, както и с промените в организационната структура на общинската администрация³¹.

1.4.3. Съгласно чл. 4, ал. 3 и ал. 4 и чл. 9б от ЗМДТ, кметът на общината издава заповед за определяне на служители, които имат права и задължения на органи по приходите и в производствата по установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и местните такси на публични изпълнители.

В съответствие с изискванията на чл. 4, ал. 3 и ал. 4 от ЗМДТ, със заповед на кмета на общината от 14.01.2008 г.³² са определени служителите от общинската администрация с права и задължения на органи по приходите в процеса по установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци.

След изменението на чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.), правомощията на общинските служители са разширени, като са дадени права на публични изпълнители в производствата по обезпечаване на данъчни задължения. Заповедта от 14.01.2008 г. на кмета на общината не е приведена в съответствие със измененията в ЗМДТ. Нарушен е чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ³³.

Причините за нарушението са, че писмено не е въведен ред и не е извършен преглед и актуализиране на вътрешните актове на кмета на общината с нормативните актове от висока степен³⁴. В резултат на това преди и през одитирания период не е осигурено законосъобразното изпълнение на правомощията на общинските служители в процеса по принудително събиране на приходите от местни данъци, определени със ЗМДТ и ДОПК.

По време на одита е издадена нова заповед от 12.01.2023 г. на кмета на общината³⁵, с която правата и задълженията на служителите по местни данъци и такси са приведени в съответствие с изискванията на ЗМДТ³⁶.

1.4.4. В Община Гурково няма създадено самостоятелно структурно звено „Местни данъци и такси“. Установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и такси е осъществявано от служителите в дирекция ОДУТИ (главен инспектор „Местни данъци и такси“ и главен експерт „Местни данъци и такси“). Съгласно длъжностните им характеристики, утвърдени през 2018 г., служителите са пряко подчинени на директора на дирекция ОДУТИ³⁷.

²⁹ Заповед № ЗМФ-601/09.07.2019 г. на министъра на финансите

³⁰ Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите

³¹ Одитно доказателство № 6

³² Заповед № 5/14.01.2008 г.

³³ Одитни доказателства №№ 6 и 7

³⁴ Одитно доказателство № 53

³⁵ Заповед № 3-11/12.01.2023 г.

³⁶ Одитно доказателство № 7

³⁷ Одитно доказателство № 8

В чл. 31, т. 52 от УПОА (утвърден със Заповед № 3-554/23.12.2019 г. на кмета на общината) са определени функционалните задължения на дирекция ОДУТИ в процеса по администриране на местните данъци и такси: приемане и обработка на данъчни декларации; проверка на декларираните от лицата данни; обслужване на данъкоплатците; проверка за възстановяване на надвнесени или недължимо внесени суми по ЗМДТ; установяване на административни нарушения; предоставяне на информация на данъчни органи и външни институции, издаване удостоверения по искане на данъчни субекти; администриране на данъчните и други публични общински вземания и неданъчни публични вземания съгласно функционалната компетентност на дейността; оказва методическа и практическа помощ на данъкоплатците³⁸.

1.4.5. През одитирания период с вътрешни актове не е определен ред за обмен на информация в общинската администрация за издадените удостоверения за въведени в експлоатация строежи с оглед установяване на данъчни задължения и обхващане на данъчно задължените лица³⁹.

Съществува висок риск въведените в експлоатация строежи да не бъдат своевременно декларирани от собствениците/ползвателите, в резултат на което да постъпят по-малко приходи в бюджета на общината от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци и рискът не е минимизиран до приемливо ниво.

1.4.6. Съгласно чл. 12, ал. 2 от ЗФУКПС, управлението на риска включва идентифициране, оценяване и контролиране на рисковете, а съгласно ал. 3 - „За изпълнение на дейностите по ал. 1 и ал. 2 ръководителите утвърждават стратегия, която се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда. Контролните дейности, целящи намаляването на риска, се анализират и актуализират най-малко веднъж годишно“.

Със Заповед № 542/12.12.2016 г. на кмета на общината е актуализирана Стратегията за управление на риска в Община Гурково за периода 2016-2019 г., с която са въведени правила за идентифициране, оценяване и контролиране на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигането на целите на организацията.

При одита е установено:

а) за 2020 г. и 2021 г. от общинската администрация не са идентифицирани и оценени рисковете за организацията, които могат да повлияят на постигането на целите, в т.ч. и тези, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси, и не са изготвени риск-регистри в несъответствие с изискванията на чл. 12, ал. 2 от ЗФУКПС;

б) стратегията за управление на риска не е актуализирана от 2016 г., в несъответствие с изискването на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС за актуализирането ѝ на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда⁴⁰.

Не са спазени изискванията на Раздел IV, т. 2 от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и от Указания за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

Причина за установените несъответствия е неизпълнението/нереализирането на управленската отговорност на ръководителя на бюджетната организация за създаване на

³⁸ Одитно доказателство № 51

³⁹ Одитно доказателство № 6

⁴⁰ Одитни доказателства №№ 6 и 51

адекватна организация за управление на риска в общината. Създадени са предпоставки, които застрашават и не гарантират постигането на целите на организацията и законосъобразното изпълнение на дейностите на общината.

1.4.7. Съгласно чл. 13, ал. 1 – ал. 4 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.), ръководителите на организациите осигуряват 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. Определено е минималното съдържание на контролните дейности, които се прилагат на всички нива в организацията и на всички етапи при постигането на целите. Редът и начинът за осъществяване на предварителния контрол за законосъобразност се определят от ръководителите на организациите по чл. 2 въз основа на оценка на риска и анализ на разходите и ползите и в съответствие с указанията на министъра на финансите.

При проверката на вътрешните актове за въвеждане на СФУК в общината е установено, че не са въведени контролни дейности, включващи писмени политики и процедури за ограничаване на рисковете в допустимите граници в процесите⁴¹:

- а) администриране на приходите от местни данъци и такси;
- б) издаване на актове за установяване на задължения за данъци и такси и принудително събиране на неплатени местни данъци и такси;
- в) периодичен преглед и актуализация на наредбите на общинския съвет и вътрешните актове на кмета на общината.

Нарушен е чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) и не са изпълнени изискванията на Раздел IV, т. 3 от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

1.4.8. В общинската администрация писмено не са определени:

- а) ред за документиране на проверките от служителите с права и задължения на органи по приходите на подадените декларации и на служебно предоставената информация по чл. 15, ал. 4, ал. 6 и ал. 7 и чл. 51, ал. 1 от ЗМДТ, съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ(доп. ДВ, бр. 98/2018 г., в сила от 01.01.2019 г.);
- б) ред и начин, по които служителите с права и задължения на органи по приходите да изискват допълнителна информация във връзка с недопълни данни в декларациите и документите, които по безспорен начин за удостоверяват верността на декларираната отчетна стойност на имотите за стопански нужди;
- в) конкретно длъжностно лице, отговорно за подаването на данъчни декларации по чл. 14 от ЗМДТ за имотите – собственост на общината⁴².

Причина за установените несъответствия/непълноти на вътрешните актове, част от СФУК, с правната рамка са, неосъществяването на ефективен периодичен преглед, с цел своевременното актуализиране на вътрешните актове⁴³. В резултат, е създаден риск за законосъобразното осъществяване на дейността и за ефективността на вътрешния контрол в процесите.

⁴¹ Одитно доказателство № 6

⁴² Одитно доказателства № 6

⁴³ Одитно доказателство № 53

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в одитираните процеси са в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.

2. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти

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

Данъчно задължени лица са собствениците на облагаеми с данък недвижими имоти, определени в чл. 11 от ЗМДТ.

2.1. Размерът на данъка върху недвижимите имоти е определен в чл. 15 на НОРМД (Решение № 33/27.12.2019 г. на общинския съвет) в размер 3,5 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимия имот, което е в съответствие с чл. 22 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.)⁴⁴.

2.2. През 2020 г. по чл. 14 от ЗМДТ са подадени 590 бр. декларации, а през 2021 г. - 710 бр.⁴⁵ При одита, въз основа на нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор е извършена проверка на общо 60 бр. декларации (2020 г.- 30 бр. и 2021 г. – 30 бр.) и е установено:

2.2.1. Във всички проверени декларации е посочен начин на придобиване на имота - чрез покупка, дарение или по наследство и са попълнени всички реквизити, необходими за коректното определяне на данъка. Декларациите са подписани от данъчно задължените лица. Към всички декларации са приложени копия от договори за покупка, нотариални актове, удостоверения за наследници и други документи удостоверяващи собственост върху имотите. Вписаните данни в декларациите съответстват на приложените документи. В декларациите на юридическите лица е посочена отчетната стойност на имота⁴⁶.

2.2.2. Съгласно чл. 18 от ЗМДТ, 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.

За всички проверени декларации няма писмени данни за извършени проверки от служителите с права и задължения на органи по приходите. Не са изискани допълнителни документи от данъчно задълженото лице за доказване на декларираните данни по реда, определен в чл. 18 от ЗМДТ. В общинската администрация няма данни за извършени проверки на място от служителите с права и задължения на органи по приходите и тяхното документиране, в несъответствие с чл. 110, ал.1, ал. 3, ал. 4 от ДОПК⁴⁷. Поставени са номер и дата на приетите декларации. Декларациите са подписани на всички места, определени за подпис на декларатора; страницата със служебна информация, свързана с характеристиката на населеното място, е попълнена и подписана; посочен е имотът; населеното място - категория; разположение спрямо строителните граници на населеното място.

Причината е, че като част от СФУК, писмено не са въведени вътрешни правила/процедури/работни инструкции във връзка с администрирането на местните данъци и

⁴⁴ Одитно доказателство № 4

⁴⁵ Одитно доказателство № 9

⁴⁶ Одитни доказателства №№ 14 и 15

⁴⁷ Одитно доказателство № 16

такси, в т.ч. писмено не е определен ред за документиране на извършените проверки по чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ при приемане на декларациите по местни данъци и такси (*описано в Раздел I, т. 1.4.8 от доклада*). В резултат, не е осигурено/гарантирано изпълнението на законовите задължения на органите по приходите⁴⁸.

2.2.3. От проверените 60 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ е установено:

а) за 14 имоти⁴⁹ е ползвано данъчно облекчение за основно жилище и е платен данък с 50 на сто намаление за основно жилище, което е в съответствие с чл. 25, ал. 1 от ЗМДТ⁵⁰;

б) три имота⁵¹ са с данъчна оценка до 1 680 лв. включително, и за тях не е определен данък, в съответствие с чл. 10, ал. 4 и чл. 24, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ⁵²;

в) по седем декларации⁵³ данъкът е определен върху отчетната стойност на имотите. В подадените декларации е посочена отчетната стойност на имотите, но не са приложени документи, във връзка със стойността. От служителите с права и задължения на органи по приходите не са изискани и от декларатора не са представени копия/извлечения от счетоводни книги или други документи, за удостоверяване верността на посочената отчетна стойност в декларациите⁵⁴.

Липсата на приложени документи, даващи основания за вписване на определени факти и обстоятелства не дава разумна увереност, че данъкът е изчислен/определен законосъобразно върху правилната данъчна основа. Нарушен е принципът на „служебно начало“ по чл. 5 от ДОПК, тъй като от служителите не е изискана допълнително информация, във връзка с непопълнените данни в декларациите и документи, които по безспорен начин да удостоверят верността на декларираната отчетна стойност на декларираните имоти за стопански нужди⁵⁵.

2.2.4. Съгласно чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ, който не подаде декларация по чл. 14 от закона, не я подаде 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, а юридическите лица и едноличните търговци - с имуществена санкция“.

При проверката е установено:

а) от проверени 30 бр. декларации, подадени през 2020 г., 14 бр. декларации⁵⁶ (47 на сто) са подадени след законовоопределения срок.

На 11 лица⁵⁷ от тях не е наложена санкция, поради изтичане на давностния срок по чл. 34, ал. 1 от ЗАНН⁵⁸, на три данъчно задължени лица⁵⁹, от които едното е юридическо лице, не е наложена глоба, съответно имуществена санкция⁶⁰;

⁴⁸ Одитно доказателство № 16

⁴⁹ Декларации №№ 7402003724; 7402003749, 402003762; 7402003766, 402003802; 7402003842, 7402003863, 7402003934, 402003940, 7402003975, 402004139; 7402004169, 402004300 и 7402004448

⁵⁰ Одитни доказателства №№ 14 и 15

⁵¹ Декларации №№ 7402004152; 7402004331 и 7402003812

⁵² Одитни доказателства №№ 14 и 15

⁵³ Декларации №№ 7402003832; 7402003891, 7402003914, 7402004103, 7402004143; 7402004144 и 7402004448

⁵⁴ Одитни доказателства №№ 14 - 16

⁵⁵ Одитни доказателства №№ 14 - 16

⁵⁶ Декларации №№ 7402003749; 7402003760, 7402003764, 7402003776, 7402003812, 7402003832, 402003863, 7402003840; 7402003842, 7402003899; 7402003940, 7402004053; 7402004082 и 7402004090

⁵⁷ Декларации №№ 7402003749; 7402003760, 7402003764, 7402003766, 7402003812, 7402003832, 7402003863, 7402003899, 7402003940, 7402004082 и 7402004090,

⁵⁸ Одитно доказателство № 14

⁵⁹ Декларации №№ 7402003840; 7402003842 и 7402004053

⁶⁰ Одитни доказателства №№ 14 и 16

б) от проверени 30 бр. декларации, подадени през 2021 г., 14 бр. декларации⁶¹ (47 на сто) са подадени след законовоопределения срок.

На шест лица⁶² от тях не е наложена санкция, поради изтичане на давностния срок по чл. 34, ал. 1 от ЗАНН, на осем данъчно задължени лица⁶³, от които трите са юридически лица не е наложена глоба, съответно имуществена санкция⁶⁴.

Нарушен е чл. 128, ал. 1 и ал. 5, във връзка с чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ.

Причините за несъответствията са неизпълнение на задълженията от страна на служителите с права и задължения на орган по приходите при приемане на декларациите, липсата на писмено въведен ред и начин на документирание на контрола от служителите и липсата на текущ контрол върху работата им. Неупражняването на контрол върху работата на органите по приходите създава рискове/предпоставки и може да доведе до нарушаване на принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1 и „Обективност“ по чл. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, до непостигне на целите на административните наказания, определени с чл. 12 от ЗАНН и до пропуснати приходи за общинския бюджет.

2.2.5. Съгласно чл. 28, ал. 2 от ЗМДТ, на предплатилите данъка до 30 април за цялата година се прави отстъпка от 5 на сто.

На 21 данъчно задължени лица – 35 на сто от проверените⁶⁵ (за 2020 г. - 12 лица и за 2021 г. - девет лица), предплатили данъка до 30 април за цялата година е направена отстъпка 5 на сто, в съответствие с чл. 28, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 11, ал. 2 от НОРМД⁶⁶.

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

В 19 случая⁶⁷ (32 на сто от проверените) е възникнало основание и от данъчно задължените лица са платени лихви за невнесените в срок задължения на лица за данък върху недвижимите имоти в съответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 5, ал. 2 от НОРМД⁶⁸.

2.2.7. За всички проверени партии данъкът е внесен. Приходите са отчетени по партидите на данъчно задължените лица, видно от представените хронология на плащанията по партидите от ПП „Матеус“.

2.3. По бюджета за **2020 г.** планираните приходи от **данък върху недвижимите имоти** са 85 000 лв. и са 88,3 на сто от общото годишно задължение - 96 249 лв.⁶⁹.

⁶¹ Одитно доказателство № 15

⁶² Одитно доказателство № 15

⁶³ Декларации №№ 7402004139; 7402004284, 7402004300, 7402004304; 7402004372, 7402004436; 7402004442 и 7402004543

⁶⁴ Одитни доказателства №№ 15 и 16

⁶⁵ Декларации №№ 7402003717, 7402003724; 7402003747, 7402003749, 7402003760; 7402003766, 7402003802, 7402003840, 7402003842, 7402003863, 7402003934 и 7402003954;

Декларации №№ 7402004143, 7402004144; 7402004171, 402004248, 7402004267, 7402004337, 7402004442, 7402004443 и 7402004501

⁶⁶ Одитни доказателства №№ 14 и 15

⁶⁷ Декларации №№ 7402003762, 7402003764; 7402003940, 7402003975, 7402003991, 7402004011; 7402004082, 7402004090, 7402004094, 7402004103, 7402004128, 7402004139; 7402004169, 402004173, 7402004192, 7402004284, 402004436, 7402004448 и 7402004543

⁶⁸ Одитни доказателства №№ 14 и 15

⁶⁹ Одитно доказателство № 10

През 2020 г. по данни от програмния продукт „Матеус“ са събрани приходи от данък върху недвижимите имоти в размер 83 756 лв. – 98,5 на сто от уточнения план по бюджета на общината, от които 8 536 лв. са задължения от минали години. По уточнен план към 31.12.2020 г. данъка върху недвижимите имоти от 85 000 лв. и към 31.12.2020 г. е актуализиран на 83 756 лв., колкото е и изпълнението⁷⁰.

По бюджета за 2021 г. са планирани приходи от данък върху недвижимите имоти 87 000 лв. Постъпилите приходи от данъка през 2021 г. са 92 590 лв. -106,4 на сто от текущите задължения за данък върху недвижимите имоти, от които 8 665 лв. са задължения от минали години. По уточнен план към 31.12.2021 г. планираните приходи са 92 590 лв., колкото е изпълнението⁷¹.

За одитирания период се наблюдава тенденция на повишаване на събираемостта на приходите от данъка върху недвижимите имоти.

Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

3. Администриране на приходите от данък върху превозните средства

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

През одитирания период въз основа на подадени данъчни декларации и чрез автоматизирана връзка за обмен на данните от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от МВР, по чл. 54 от ЗМДТ от данъчно задължените лица са подадени 1 033 бр. декларации за 2020 г. и за 2021 г. - 927 бр.⁷²

Въз основа на нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор, при одита е извършена проверка на общо 60 бр. декларации по чл. 54 от ЗМДТ (2020 г. - 30 бр. и 2021 г. - 30 бр.).

3.1. За одитирания период размерите на данъка върху превозните средства е определен в чл. 41 – чл. 45 от НОРМД⁷³ в законовоопределените граници, в съответствие с чл. 55 – чл. 57 от ЗМДТ.

Въведените в ПП „Матеус“ размери на данъка върху превозните средства съответстват на определените с НОРМД размери по видове и категории превозни средства. Размерът на данъка е изчисляван автоматично с ПП „Матеус“, след въвеждането на параметрите на превозното средство от служителя, приел декларацията.

3.2. Съгласно чл. 53 от ЗМДТ, данъкът се заплаща от собствениците на превозните средства. Собствениците декларират притежаваните от тях превозни средства и правото на освобождаване от данък върху превозните средства по реда на чл. 40, ал. 3 от НОРМД.

Съгласно чл. 54, ал. 4, ал. 6 и ал. 7 от ЗМДТ, 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

⁷⁰ Одитно доказателство № 10

⁷¹ Одитно доказателство № 10

⁷² Одитно доказателство № 9

⁷³ Одитно доказателство № 4

на общинската администрация може да изисква документи, удостоверяващи факти и обстоятелства, имащи значение за данъчното облагане. При прекратяване на регистрацията на превозно средство данъчно задълженото лице представя документ от компетентен орган. Съгласно чл. 61 от ЗМДТ, 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 регистрацията на превозното средство.

От проверените общо 60 бр. декларации, 17 декларации⁷⁴ (28 на сто) са във връзка с настъпване на обстоятелство, водещо до данъчно облекчение или освобождаване. Декларациите са подадени от собствениците на превозните средства, съдържат изискуемите реквизити, като към тях са приложени свидетелства за регистрацията, експертни решения за трайно намалената работоспособност и други документи, удостоверяващи факти и обстоятелства, имащи значение за данъчното облагане⁷⁵.

3.3. Съгласно с 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 2 000 куб. см и с мощност до 117,64 kW се освобождава от данък. Съгласно § 20 от ПЗР към Закона за изменение и допълнение на ЗМДТ, лицата с увреждания, трайно намалената работоспособност на които е установена след навършване на възрастта за придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст или са навършили тази възраст в срока на решението на ТЕЛК (НЕЛК), ползват правата си по този закон пожизнено независимо от определения в експертното решение срок.

През 2020 г. са подадени пет бр. декларации⁷⁶, а през 2021 г. - 12 бр. декларации⁷⁷ и данъчно задължените лица са освободени от заплащането на данък върху превозните средства, съразмерно на притежаваните от тях идеални части, в съответствие с чл. 58, ал. 1, т. 4, във вр. § 20 от ПЗР от ЗМДТ и чл. 44 от НОРМД⁷⁸.

3.4. Съгласно чл. 58, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ, освобождава се от данък върху превозните средства 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. Съгласно чл. 54, ал. 7, предложение първо от ЗМДТ, служителят на общинската администрация може да изисква документи, удостоверяващи факти и обстоятелства, имащи значение за данъчното облагане.

При 16 от проверените 17 случая (94 на сто) на деклариране на обстоятелства за освобождаване от данък върху превозните средства по чл. 58, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ, данъчно задължените лица с намалена работоспособност над 50 на сто са декларирали, че притежават 1/1 идеална част от автомобила, т.е. че автомобилът изцяло е собственост на декларатора.

От служителите с права и задължения на органи по приходите не е изискан документ/извършена проверка за удостоверяване на факти и обстоятелства, имащи значение за данъчното облагане (удостоверение за семейно положение/проверка в ГРАО). По този начин не е осъществен ефективен контрол върху достоверността на данните в подадените декларации относно ползването на данъчното освобождаване по чл. 58, ал.1, т. 4 от ЗМДТ, в резултат на

⁷⁴ Декларации №№ 7402004415, 7402004463; 7402004485, 7402005133, 7402005200, №№7402005403, 7402005415; 7402005461, 7402005508, 7402005561, 7402005565, 7402005530, 7402005827, 7402005970, 7402006029, 7402006149, 7402006152

⁷⁵ Одитно доказателство №№ 17 и 18

⁷⁶ Декларации №№ 7402004415, 7402004463, 7402004485, 7402005133, 7402005205,

⁷⁷ Декларации №№ 7402005403, 7402005415, 7402005461, 7402005508, 7402005561, 7402005565, 7402005630, 7402005827, 7402005970, 7402006029, 7402006149, 7402006152

⁷⁸ Одитни доказателства №№ 17 и 18

което не са установени всички обстоятелства, имащи значение за законосъобразното определяне на размера на данъка. Автомобилите са освободени от данък в пълен размер.

По време на одита, въз основа на предоставена информация от одитираната организация е установено, че за 2020 г. по четири декларации⁷⁹ и за 2021 г. по пет декларации⁸⁰ леките автомобили, за които са подадени декларации за освобождаване от данък върху превозните средства са придобити в режим на съпругеска имуществена общност, като за вторият съпруг не са на лице обстоятелствата, водещи до данъчно освобождаване от данъка върху превозните средства.

Данъчно задължените лица са се възползвали от данъчното облекчение - освобождаване от данък върху автомобилите в пълен размер, без правно основание. При определянето на данъка са нарушени разпоредбите на чл. 53 и чл. 54, ал. 3, т. 2 и т.4, във връзка с чл. 58, ал.1, т. 4 от ЗМДТ.

Причини за несъответствията са липсата на писмено въведени контролни дейности при определянето на размера на данъците и ползването на данъчни облекчения, в резултат на което са пропуснати приходи от данък върху превозните средства по бюджета на общината, в общ размер 246,83 лв. (за 2020 г. – 126,18 лв. и 2021 г. – 120,65 лв.)⁸¹. Неупражняването на контрол над дейността на органите по приходите и на мониторинг за прилагането и за резултатите от вътрешния контрол в общината създава предпоставки и може да доведе до нарушаване на принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1 и „Обективност“ по чл. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, и пропуснати приходи за общинския бюджет.

3.5. Съгласно чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 5, ал. 2 от НОРМД, невнесените в срок данъци се събрани с лихви по ЗЛДТДПДВ. Съгласно чл. 60, ал. 1, от ЗМДТ и чл. 46, ал. 1 от НОРМД, данъкът върху превозните средства се плаща на две равни вноски в следните срокове: до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължим. На предплатилите до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто.

В седем⁸² случая (11,7 на сто от проверените) на лицата, предплатили данъка за цялата година е направена отстъпка в размер 5 на сто, в съответствие с чл. 60, ал. 1, от ЗМДТ и чл. 46, ал. 1 от НОРМД⁸³. За невнесените данъци в срок данъци са начислявани лихви в съответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 5, ал. 2 от НОРМД, чрез ПП „Матеус“, като плащанията са отразени по съответните партии.

3.6. По бюджета за **2020 г.** са планирани приходи от **данък върху превозните средства** в размер 179 000 лв. и са 72 на сто от общото годишно задължение, което възлиза на 248 314 лв., в т.ч. задълженията от минали периоди – 46 885 лв.⁸⁴. През 2020 г. по данни от програмния продукт „Матеус“ са събрани приходи от данък върху превозните средства е 205 270 лв. – 114,7 на сто от уточнения план по бюджета на общината, от които 35 451 лв. са задължения от минали години⁸⁵.

По бюджета за **2021 г.** планираните приходи са 220 000лв. и са 74 на сто от общото годишно задължение - 296 582 лв.⁸⁶ в т.ч. задълженията от минали периоди – 59 636 лв. През

⁷⁹ Одитно доказателство № 17 и 18

⁸⁰ Одитно доказателство № 17 и 18

⁸¹ Одитно доказателство № 16

⁸² Декларации №№ 7402004416, 7402004419, 7402004425, 7402004480, 7402004669, 7402005708, 7402006206

⁸³ Одитни доказателства №№ 17 и 18

⁸⁴ Одитно доказателство № 10

⁸⁵ Одитно доказателство № 10

⁸⁶ Одитно доказателство № 10

2021 г. по бюджета са постъпилите приходи са 220 617 лв. Събраните задължения от минали години са 48 127 лв. – 29,7 на сто от несъбраните задължения от минали години⁸⁷. По уточнен план към 31.12.2020 г. и към 31.12.2021 г. приходите от данък върху превозните средства са актуализирани и са в размера на изпълнението⁸⁸.

За одитирания период се наблюдава тенденция на повишаване на събираемостта на приходите от данъка върху превозните средства.

Администрирането на данъка върху превозните средства е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

4. Администриране на приходите от патентен данък

Критериите за оценка на съответствието са ДОПК, ЗМДТ (Глава втора, Раздел VI), НОРМД и решенията на общинския съвет.

През одитирания период са приети и обработени 58 бр. декларации за облагане с патентен данък (2020 г. - 30 бр. и 2021 г. - 28 бр.)

При одита, въз основа на нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор, е извършена проверка на 30 бр. декларации чл. 61н от ЗМДТ (2020 г. - 15 бр. и 2021 г. - 15 бр.).

4.1. Съгласно чл. 61з от ЗМДТ и чл. 48, ал. 1 от НОРМД, физическо лице, включително едноличен търговец, което извършва дейности, посочени в съответно в Приложение № 4 и Приложение № 2 (патентни дейности), се облага с годишен патентен данък за доходите от тези дейности. В чл. 61н, ал. 1 от ЗМДТ е чл. 53, ал.1 от НОРМД е регламентирано, че лицата, които подлежат на облагане с патентен данък, подават данъчна декларация по образец, в която декларират до 31 януари на текущата година обстоятелствата, свързани с определянето на данъка. В случаите на започване на дейността след тази дата данъчната декларация се подава непосредствено преди започването на дейността.

Базата за установяването на данъчно задължените лица за патентен данък са данъчните декларации, подадени през одитирания период. За установяване на данъчно задължените лица не е изисквана информация от трети лица⁸⁹.

Съгласно чл. 61н, ал. 1 от ЗМДТ лицата, които подлежат на облагане с патентен данък, подават данъчна декларация по образец, в която декларират обстоятелствата, свързани с определянето на данъка. Със Заповед № ЗМФ-24/10.01.2020 г. на министъра на финансите (обн. ДВ, бр. 5/17.01.2020 г.) е одобрен нов образец на данъчна декларация по чл. 61н от ЗМДТ за облагане с патентен данък. В съответствие с посочените в Приложение № 4 към Глава втора, Раздел VI от ЗМДТ декларираните дейности са обект на облагане с патентен данък⁹⁰.

При одита е установено:

а) данъчните декларации за облагане с патентен данък не са подадени по образца от 2020 г., одобрен от министъра на финансите⁹¹;

б) в декларация от 2020 г.⁹² не е посочена категорията на обекта, който показател е пряко относим за определяне на данъка. Категорията е уточнена по данни в програмния продукт за местни данъци и такси (ПП) от предходни години⁹³.

⁸⁷ Одитно доказателство № 10

⁸⁸ Одитно доказателство № 10

⁸⁹ Одитно доказателство № 16

⁹⁰ Одитно доказателство № 19

⁹¹ Одитни доказателства №№ 16 и 19

⁹² Декларация № 7402000258/2020 г.

⁹³ Одитни доказателства №№ 16 и 19

в) в декларация от 2020 г.⁹⁴ не е посочен ЕГН на данъчно задълженото лице и същото е уточнено по данни в ПП от предходни години⁹⁵.

г) в декларация от 2020 г.⁹⁶ не е посочен адрес за кореспонденция или обстоятелството, че адресът за кореспонденция съвпада с постоянния и същият е уточнен по данни в ПП от предходни години⁹⁷;

д) по декларация от 2020 г.⁹⁸ в ПП не е въведено, че декларираната дейност е извършена с личен труд от пенсионер и не са наети работници за тази дейност⁹⁹;

е) в две декларации от 2021 г.¹⁰⁰ не е посочен адрес за кореспонденция или обстоятелството, че адресът за кореспонденция съвпада с постоянния и същият е уточнен по данни в ПП от предходни години¹⁰¹;

ж) през 2021 г. от данъчно задължено лице¹⁰² е декларирано започване на дейност от началото на годината. От длъжностното лице, приело и обработило декларациите, в ПП е въведено, че декларираната дейност е нова и е въведена дата на започване на дейността - датата на подаване на декларация (09.02.2021 г.)¹⁰³. По информация на одитирания обект и данни в ПП, от данъчно задълженото лице е декларирана същата патентна дейност през предходната година, поради което подадената през 2021 г. декларации в действителност е за обстоятелствата, свързани с определяне на данъка, а не за започване на нова дейност, както е въведено в ПП¹⁰⁴;

и) в декларация от 2021 г.¹⁰⁵ не е посочена зоната на населеното място, която е пряко относима за определяне на данъка. Зоната е уточнена по данни от ПП от предходни години¹⁰⁶.

При подаването и приемането на декларациите са нарушени изискванията на чл. 61н, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 53, ал. 1 от НОРМД относно подаването на данъчна декларация по образец и декларирането на обстоятелствата, свързани с определянето на данъка. Причина за установените несъответствия на подадените декларации с правната рамка е неефективно осъществяване на контрол от служителите, приели декларациите, както и липсата на утвърдени процедури за документирание на изпълнените проверки и контролни дейности, свързани с приемането на данъчните декларации.

4.2. Данъчните декларации по чл. 61н от ЗМДТ са подписани от служителя, който ги е приел. Заведени са в информационната система с индивидуален код на служителя, номер на декларацията и дата. При всички проверени декларации данъкът е определен за всяка от упражняваните дейности, поотделно, в размерите по Приложение № 2 към чл. 56 от НОРМД¹⁰⁷.

4.3. Съгласно чл. 61н, ал. 1 от ЗМДТ, срокът за деклариране на обстоятелствата, свързани с определянето на патентния данък е до 31 януари на текущата година. В случаите на

⁹⁴ Декларация № 7402000266/2020 г.

⁹⁵ Одитни доказателства №№ 16 и 19

⁹⁶ Декларация № 7402000281/2020 г.

⁹⁷ Одитни доказателства №№ 16 и 19

⁹⁸ Декларация № 7402000277/30.01.2020 г.

⁹⁹ Одитни доказателства №№ 16 и 19

¹⁰⁰ Декларации №№ 7402000289/18.01.2021 г. и 7402000290/20.01.2021 г.

¹⁰¹ Одитни доказателства №№ 16 и 20

¹⁰² Декларация № 7402000308/09.02.2021 г.

¹⁰³ Одитни доказателства №№ 16 и 20

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 16

¹⁰⁵ Декларация № 7402000295/21.01.2021 г.

¹⁰⁶ Одитни доказателства №№ 16 и 20

¹⁰⁷ Одитни доказателства №№ 4 и 20

започване на дейността след тази дата данъчната декларация се подава непосредствено преди започването на дейността. За нарушаване на законовоурегламентирания срок в чл. 126а, ал. 1 от ЗМДТ е определена глоба в размер до 500 лв., ако не е предвидено по-тежко наказание.

При извършената проверка е установено:

а) в два¹⁰⁸ случая (40 на сто от проверените) декларациите за патентен данък са подадени след законовоопределения срок. През 2020 г. от двете данъчно задължени лица¹⁰⁹ е декларирано започване на дейност. От длъжностното лице, приело и обработило декларациите, в ПП е въведено, че декларираната дейност е нова и е въведена дата на започване на дейността - датата на подаване на съответната декларация¹¹⁰.

От данните от ПП е видно, че от данъчно задължените лица са декларирани същите патентни дейности през предходната година, поради което подадените през 2020 г. декларации в действителност са за обстоятелствата, свързани с определяне на данъка, а не за започване на нова дейност, както е въведено в ПП¹¹¹;

б) в два¹¹² случая декларациите за патентен данък за 2021 г. са подадени след законовоопределения срок. На едното данъчно задължено лице¹¹³ не е наложена глоба¹¹⁴. Нарушен чл. 126а, ал. 1, във връзка с чл. 61н, ал. 1 от ЗМДТ.

4.4. Съгласно чл. 61м, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ, данъчно задължените лица, които подлежат на облагане с патентен данък, могат да ползват данъчни облекчения в следната поредност: физическите лица, включително едноличните търговци, с 50 и с над 50 на сто намалена работоспособност, определена с влязло в сила решение на компетентен орган, ползват намаление на патентния данък в размер 50 на сто, ако извършват дейността лично и не наемат работници за тази дейност през цялата данъчна година.

Определянето на данъчното задължение е в пряка зависимост от правилното въвеждане на декларираните данни и обстоятелства в ПП „Матеус“.

Декларация от 2021 г.¹¹⁵ е подадена от лице с намалена работоспособност и е декларирано, че дейността се извършва с личен труд и са наети работници за тази дейност. Не е декларирано едновременно (кумулятивно) изпълнение на двете условия, което е законното основание за намаляване на данъка - извършване на дейността с личен труд и липса на наети работници¹¹⁶. От длъжностното лице, приело и обработило данъчната декларация е извършена субективна преценка и в ПП „Матеус“ е въведена информация, че дейността се извършва лично, без наети работници. Без законово основание, тъй като не е декларирано от лицето, данъчното задължение по тази декларация неоснователно е намалено с 215 лв., в нарушение на чл. 61м, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ и чл. 52, ал. 1, т. 1 от НОРМД¹¹⁷.

Причината е липсата на писмено въведени/утвърдени контролни дейности/процедури за съответствие между декларираните и въведените данни в ПП¹¹⁸.

¹⁰⁸ Декларации №№ 7402000279/19.02.2020 г. и 7402000281/28.05.2020 г.

¹⁰⁹ Декларации №№ 7402000279/19.02.2020 г. и 7402000281/28.05.2020 г.

¹¹⁰ Одитни доказателства №№ 16 и 19

¹¹¹ Одитни доказателства №№ 16 и 19

¹¹² Декларации №№ 7402000308/09.02.2021 г. и 7402000309/10.03.2021 г.

¹¹³ Декларация № 7402000309/10.03.2021 г.

¹¹⁴ Одитно доказателство № 16

¹¹⁵ Декларация № 7402000306/28.01.2021 г.

¹¹⁶ Одитно доказателство № 20

¹¹⁷ Одитно доказателство № 20

¹¹⁸ Одитно доказателство № 6

4.5. Условието за определяне на физическо лице/едноличен търговец като данъчно задължено лице за облагане с патентен данък са определени в чл. 61з, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 49 от НОРМД. Основание за облагане с патентен данък възниква при извършване на дейности, посочени в Приложение № 4 (патентни дейности) от ЗМДТ, при условие, че оборотът на лицето за предходната година не превишава 50 000 лв. и лицето не е регистрирано по Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС), с изключение на регистрацията при доставки на услуги по чл. 97а от ЗДДС и за вътреобщностно придобиване по чл. 99 и чл. 100, ал. 2 от ЗДДС.

В декларацията от 2021 г.¹¹⁹ не е декларирано едновременно изпълнение на условията по чл. 61з, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 49, ал. 1 и ал. 2 от НОРМД за определяне на лицето като данъчно задължено за облагане с патентен данък. От длъжностното лице, приело и обработило декларацията, не е изискано от декларатора да попълни липсващите данни в декларацията. Без основание, тъй като не е декларирано от лицето, в ПП е въведено, че за лицето/търговеца са изпълнени условията за праг на оборота от предходната година и за липсата на регистрацията по ЗДДС. По време на одита от общинската администрация не е предоставена информация по какъв начин са установени недеklarирани обстоятелства¹²⁰.

В общината писмено не е въведен ред и начин за документиране на осъществения контрол върху пълнотата на данните в декларацията при приемането ѝ и при въвеждането на данни в ПП. Поради това при одита не може да се изрази разумна увереност, че условията по чл. 61з, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 49, ал. 1 и ал. 2 от НОРМД са изпълнени и е налице законово основание за облагане с патентен данък на лицето, декларирано дейност през одитирания период.

4.6. Съгласно чл. 1 от ЗЛДТДПВ, неплатените в сроковете за доброволно плащане, неударжаните или ударжани, но невнесени в срок данъци, такси, отчисления от печалби, вноски към бюджета и други държавни вземания от подобен характер се събират със законната лихва.

При извършената проверка е установено:

а) през 2020 г. на седем данъчно задължени лица¹²¹ за неплатен в законовоопределения срок патентен данък са начислени лихви (19,83 лв.), в съответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ, чл. 1 от ЗЛДТДПДВ и чл. 5, ал. 2 от НОРМД.

Поради въвеждането в ПП на нови патентни дейности по две декларации¹²² при плащане на данъка след законоустановения срок не е начислена лихва¹²³;

б) през 2021 г. на шест данъчно задължени лица¹²⁴ за неплатен в законовоопределения срок патентен данък са начислени лихви (27,70 лв.), в съответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ, чл. 1 от ЗЛДТДПДВ и чл. 5, ал. 2 от НОРМД.

Поради въвеждането в ПП на нови патентни дейности по една данъчна декларация¹²⁵ при плащане на данъка след законоустановения срок не е начислена лихва¹²⁶;

в) изчисляването на лихвите при събирането на приходите от патентен данък е в съответствие със ЗМДТ и е извършено автоматизирано по алгоритъм, заложен в ПП, но е в

¹¹⁹ Декларация № 7402000292/20.01.2021 г.

¹²⁰ Одитни доказателства №№ 16 и 20

¹²¹ Декларации №№ 7402000255, 7402000262, 7402000264, 7402000265, 7402000268, 7402000277 и 7402000282

¹²² Декларации №№ 7402000279/19.02.2020 г. и 7402000281/28.05.2020 г.

¹²³ Одитни доказателство №№ 16 и 19

¹²⁴ Декларации №№ 7402000309, 7402000311, 7402000295, 7402000298, 7402000302 и 7402000304

¹²⁵ Декларации №№ 7402000308/09.02.2021 г.

¹²⁶ Одитни доказателство №№ 16 и 20

пряка зависимост от правилното деклариране на обстоятелствата, свързани с определяне на данъка.

4.7. За 2020 г. от четири данъчно задължени лица¹²⁷, в срок до 31 януари е платен пълния размер на патентния данък за цялата година и е направена отстъпка от 5 на сто, в съответствие с чл. 61н, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 53, ал. 2 от НОРМД¹²⁸. За 2021 г. от 7 данъчно задължени лица¹²⁹, в срок до 31 януари е платен пълния размер на патентния данък за цялата година и е направена отстъпка от 5 на сто, в съответствие с чл. 61н, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 53, ал. 2 от НОРМД¹³⁰.

4.8. По бюджета за **2020 г.** са планирани приходи от **патентен данък** 6 700 лв. По данни на ПП „Матеус“, текущите задължения за годината са 4 710 лв., като към 01.01.2020 г. няма просрочени задължения. През 2020 г. реализираните приходи са 4 428 лв. или 66 на сто спрямо планираните¹³¹.

По бюджета за **2021 г.** планираните приходи от патентен данък са 6 000 лв. По данни от ПП „Матеус“, задълженията за данъка за 2021 г. са 5 043 лв., в т.ч. текущи задължения за годината - 4 760 лв. и просрочени задължения към 01.01.2021 г. - 283 лв. През 2021 г. е събран патентен данък в размер 4 592 лв. - 76,5 на сто спрямо планираните, от които текущи задължения 4 309 лв. (71,8 на сто) и просрочени задължения 283 лв. (4,7 на сто). Към 31.12.2021 г. просрочените задължения са 80 лв.¹³².

При планирането на приходите от патентен данък са взети предвид текущите задължения за годината и размера на просрочените вземания¹³³

Причините за установените нарушения/несъответствия на подадените декларации и определянето на патентния данък с правната рамка са неефективно осъществяване контрол от служителите, приели декларациите, както и липсата на утвърдени процедури за документирание на изпълнените проверки и контролни дейности, свързани с приемането на данъчните декларации¹³⁴.

Администрирането на патентния данък е в частично съответствие с изискванията правната рамка.

5. Администриране на приходите от такса за битови отпадъци

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

Таксата за битови отпадъци се заплаща от лицата по чл. 11 от ЗМДТ.

Таксата за битови отпадъци е вид местна такса и за нея е приложимо правилото на чл. 7, ал. 1 от ЗМДТ, че размерът ѝ се определя въз основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставяне на услугата. Средствата от таксата за битови отпадъци се събират за обезпечаване финансирането на дейности по чл. 62, ал.1 от ЗМДТ и по

¹²⁷ Декларации №№ 7402000258, 7402000259, 7402000266 и 7402000272

¹²⁸ Одитно доказателство № 20

¹²⁹ Декларации №№ 7402000284, 7402000285, 7402000288, 7402000289, 7402000306, 7402000307 и 7402000292

¹³⁰ Одитно доказателство № 20

¹³¹ Одитни доказателства №№ 10 и 11

¹³² Одитни доказателства №№ 10 и 11

¹³³ Одитно доказателство № 10

¹³⁴ Одитно доказателство № 6

силата на чл. 7 от ЗМДТ, не могат да бъдат разходвани за други дейности. Задълженията от таксата за битови отпадъци, които се погасяват не в годината, за която се дължат, не водят до загубване на целевия характер на набраните средства. Събраните след срока за плащане средства от такса се използват от общината само и единствено за дейностите по чл. 62 от ЗМДТ.

5.1. Съгласно чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.) и чл. 18 от НОАМТЦУ, таксата 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: 1) осигуряване на съдове за съхраняване на битовите отпадъци - контейнери, кофи и други; 2) събиране, включително разделно на битовите отпадъци и транспортирането им до депата или други инсталации и съоръжения за третирането им; 3) 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 64 от Закона за управление на отпадъците (ЗУО); 4) почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковете и другите територии от населените места, предназначени за обществено ползване.

От кмета на общината е внесено предложение от 23.12.2019 г.¹³⁵ в общинския съвет за приемане на Наредба за изменение и допълнение на НОАМТЦУ за определяне на нов размер на таксата за битови отпадъци. Предложението е внесено след проведени обществени обсъждания с местната общност, в съответствие с разпоредбите на чл. 26 от ЗНА.

С Решение № 34/27.12.2019 г. на общински съвет¹³⁶ е прието изменение и допълнение на НОАМТЦУ и от 01.01.2020 г. таксата за битови отпадъци е определена, както следва:

а) за жилищните и нежилищни имоти на гражданите, застроените и урегулирани поземлени имоти, както и за жилищните имоти на предприятията, организациите на бюджетна издръжка и др. собственици на такива имоти за гр. Гурково - 9,1 промила пропорционално върху данъчната оценка на имотите по чл. 20 от ЗМДТ, в т.ч. разпределени по видове дейности;

б) за жилищните и нежилищни имоти на гражданите, застроените и урегулирани поземлени имоти, както и за жилищните имоти на предприятията, организациите на бюджетна издръжка и др. собственици на такива имоти за селата - 10,1 промила пропорционално върху данъчната оценка на имотите по чл. 20 от ЗМДТ, в т.ч. разпределени по видове дейности.

Средният размер на таксата за битови отпадъци за всички имоти е 8,8 на хиляда за 2020 г. и за 2021 г.

В течение на 2020 г. и 2021 г. не са извършени изменения в приетия от общинския съвет начин на определяне и размера на таксата за битови отпадъци, в съответствие с изискването на чл. 68 от ЗМДТ (ред. бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.).

5.2. Към предложенията/докладните записки на кмета на общината за внасяне за приемане на план-сметките по чл. 66 от ЗМДТ за 2020 г. и 2021 г. в общинския съвет са изложени мотивите за очакваните разходи, приложени са конкретни анализи, разчети и изчисления, които обосновават конкретните размери на таксата за битови отпадъци¹³⁷.

5.2.1. Общият размер на приходната част на план-сметката за 2020 г. е 305 004 лв., в т.ч. по източници на финансиране на разходите: преходен остатък от предходната година – 29 116 лв.;

¹³⁵ Предложение изх. № К-3458/23,12,2019 г.

¹³⁶ Одитно доказателство № 21

¹³⁷ Одитни доказателства №№ 22 и 167

размер на просрочените вземания от такса за битови отпадъци, които общината предвижда да събере през годината (чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ) – 32 050 лв.; очакваните приходи от таксата за текущата година на физическите и юридическите лица – 243 838 лв. При планирането на приходите в план-сметката са приспаднати задълженията на данъчно задължените лица, подалите декларации по чл. 71 от ЗМДТ, в случаите когато не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване, когато услугата не се предоставя от общината или ако имотът не се ползва през цялата година и е подадена декларация от собственика/ползвателя.

За 2020 г. разходите за дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.) и чл. 18 от НОАМТЦУ са в общ размер 305 004 лв., в т.ч.: осигуряване на съдове за съхраняване на битовите отпадъци – контейнери, кофи и други – 22 160 лв.; събиране, включително разделно на битовите отпадъци и транспортирането им до депата или други инсталации и съоръжения за третирането им 91 969 лв.; 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 – 62 246 лв.; почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковете и другите територии от населените места, предназначени за обществено ползване – 57 205 лв.; главница по заем – 38 222 лв.; отчисления по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО – 71 032 лв. и приспаднати безвъзмездно получените средства от ПУДООС – 37 830 лв.

Планираните разходи в план-сметката за 2020 г. са в съответствие със законовоопределените.

Таксата за 2020 г. е определена в годишен размер за всяко населено място с решение на общинския съвет въз основа на одобрена план-сметка за всяка дейност, включваща необходимите разходи в съответствие с разпоредбите на чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.).

Размерът на таксата за битови отпадъци за 2020 г. е определен като съотношение между разходите за дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ, които са за сметка на приходите от таксата – 243 838 лв. и данъчните оценки/отчетната стойност на имотите от ПП „Матеус“, след приспадане на данъчните оценки за имоти (с изключение на частта за почистване на териториите за обществено ползване), за които са подадени декларации за освобождаване по реда на чл. 71 от ЗМДТ - 27 709 576 лв. или средно 8,8 на хиляда за всички имоти.

При определяне на таксата за битови отпадъци за 2020 г. са спазени изискванията на чл. 18 от НОАМТЦУ, във връзка с чл. 66 и чл. 67, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.)¹³⁸.

5.2.2. Общият размер на приходите в план-сметката за 2021 г. е 416 894 лв., в т.ч. по източници на финансиране на разходите: преходен остатък от предходната година – 37 116 лв.; очакваните приходи от таксата на всички физически и юридически лица – 250 046 лв., възстановяване на средства от РИОСВ – 90 029 лв. и други собствени средства – 39 703.

За 2021 г. в приходната част на план-сметката не е включен размера на просрочените вземания от такса за битови отпадъци, които общината предвижда да събере през бюджетната година, в несъответствие с чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ.

При планирането на приходите са приспаднати задълженията на данъчно задължените лица, подалите декларации по чл. 71 от ЗМДТ, в случаите когато не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване, когато услугата не се предоставя от общината или ако имотът не се ползва през цялата година и е подадена декларация от собственика/ползвателя.

За 2021 г. разходите за дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 18 от НОАМТЦУ са в общ размер 279 172 лв., в т.ч.: осигуряване на съдове за съхраняване на битовите отпадъци –

¹³⁸ Одитни доказателства №№ 22 и 167

контейнери, кофи и други – 23 420 лв.; събиране, включително разделно на битовите отпадъци и транспортирането им до депата или други инсталации и съоръжения за третирането им 91 554 лв.; 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 – 81 193 лв.; почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковете и другите територии от населените места, предназначени за обществено ползване – 69 961 лв.; главница по заем – 38 222 лв.; отчисления по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО – 112 544 лв. и приспаднати безвъзмездно получените средства от ПУДООС – 137 732 лв.

Планираните разходи в план-сметката за 2021 г. са в съответствие със законовоопределените.

Таксата за 2021 г. е определена в годишен размер за всяко населено място с решение на общинския съвет въз основа на одобрена план-сметка за всяка дейност, включваща необходимите разходи в съответствие с разпоредбите на чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.).

Размерът на таксата за битови отпадъци за 2021 г. е определен като съотношение между разходите за дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ, които са за сметка на приходите от таксата – 250 046 лв. и данъчните оценки/отчетната стойност на имотите от програмен продукт „Матеус“, след приспадане на данъчните оценки за имоти (с изключение на частта за почистване на териториите за обществено ползване), за които са подадени декларации за освобождаване по реда на чл. 71 от ЗМДТ – 28 081 860 лв. или средно 8,9 на хиляда за всички имоти.

При определяне на таксата за битови отпадъци за 2021 г. са спазени изискванията на чл. 18 от НОАМТЦУ, във връзка с чл. 66 и чл. 67, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.)¹³⁹.

5.3. В срока по чл. 69, ал. 2 от АПК, на интернет страницата на общината, съответно на 02.12.2019 г. и 20.01.2021 г., за обществено обсъждане са публикувани проектите на: доклад на кмета на общината, план-сметките по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ за 2020 г. и 2021 г. и решенията на общинския съвет за одобряване на план-сметките¹⁴⁰.

План-сметките за 2020 г. и 2021 г. са приети с Решения № 35/27.12.2019 г. и № 186/29.01.2021 г. на общинския съвет¹⁴¹.

5.4. Съгласно чл. 84, ал. 4 от ЗПФ, кметът на общината внася в общинския съвет окончателния проект на бюджета на общината, индикативния годишен разчет за сметките за средства от Европейския съюз и прогнозите по чл. 82, ал. 3 в срок до 20 работни дни от обнародването на закона за държавния бюджет за съответната година. ЗДБРБ за 2021 г. е обнародван на 08.12.2020 г. (обн. ДВ бр. 104/08.12.2020 г.) и окончателния проект на бюджета на общината, индикативния годишен разчет за сметките за средства от Европейския съюз и прогнозите по чл. 82, ал. 3 следва да бъдат внесени в общинския съвет до 11.01.2021 г.

От кмета на общината на 20.01.2021 г. е внесен в общинския съвет проект на план-сметка по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.) за 2021 г.¹⁴² - 7 дни след срока за внася на окончателния проект на бюджета на общината¹⁴³. Показателите/данните, които са включени в план-сметката за 2021 г. се включват и в проекта на бюджет на общината за 2021 г.

¹³⁹ Одитно доказателство № 22

¹⁴⁰ Одитно доказателство № 22

¹⁴¹ Одитно доказателство № 22

¹⁴² Предложение вх. № ОС-13/20.01.2021 г.

¹⁴³ Одитно доказателство № 22

На 15.02.2021 г. от кмета на общината е внесен в общинския съвет проект на бюджет за 2021 г.¹⁴⁴ – 25 работни дни, след срока по чл. 84, ал. 4 от ЗПФ. Не е спазен срокът, определен в чл. 84, ал. 4 от ЗПФ,

Причината е несвоевременно внесеното предложение от кмета на общината в общинския съвет за одобряване на план-сметката по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.)¹⁴⁵.

5.5. През одитирания период от служителите с права и задължения на органи по приходите са приети и обработени общо 1 300 бр. декларации¹⁴⁶ (2020 г. - 590 бр. декларации и 2021 г. - 710 бр. декларации).

При одита са проверени общо 60 бр. декларации (2020 г. - 30 бр. и 2021 г. - 30 бр.) за облагане с годишен данък върху недвижимите имоти, тъй като информацията от тях е база за изчисляване на таксата за битови отпадъци.

5.5.1. В съответствие с чл. 67, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.), с Решение № 35/27.12.2019 г. на общинския съвет е прието таксата за битови отпадъци да се определя на база данъчната оценка на имотите, като данъчната оценка на нежилищните имоти на юридическите лица е по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка.

През одитирания период за определянето на таксата е използвана основа „данъчна оценка на имотите”, формирана въз основа на информацията за имотите от декларациите по чл. 14 от ЗМДТ.

При всички проверени декларации задължението на лицата за такса за битови отпадъци са прилагани размерите на таксата за битови отпадъци, определени с решението на общинския съвет, в съответствие с чл. 18 от НОАМТЦУ, във връзка с чл. 67, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.)¹⁴⁷.

5.5.2. От проверените при одита 60 бр. декларации в 21¹⁴⁸ случая е възникнало основание за плащане на лихви за невнесените в срок задължения за такса за битови отпадъци, а в 20¹⁴⁹ случая е възникнало право за ползване на отстъпка върху дължимите такси.

Изчисляването на лихвите за посочените 21 случая и отстъпките е в съответствие с чл. 9б от ЗМДТ, във връзка с чл. 4, ал. 2 и чл. 28, ал. 2 от ЗМДТ и е извършено по алгоритъм, заложен в ПП за местни данъци и такси „Матеус“¹⁵⁰.

5.5.3. Съгласно чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ, който не подаде декларация по чл. 14 от закона, не я подаде в срок, както и не посочи или невярно посочи данни или обстоятелства, водещи до

¹⁴⁴ Предложение вх. № ОС-31/15.02.2021 г.

¹⁴⁵ Одитно доказателство № 22

¹⁴⁶ Одитно доказателство № 9

¹⁴⁷ Одитни доказателства №№ 14, 15 и 21

¹⁴⁸ Декларация с вх. №№ 7402003762/05.03.2020 г., 7402003764/09.03.2020 г., 7402003940/31.08.2020 г., 7402003954/15.09.2020 г., 7402003975/24.09.2020 г., 7402003991/08.10.2020 г., 7402004011/23.10.2020 г., 7402004082/04.12.2020 г., 7402004090/08.12.2020 г., 7402004094/10.06.2020 г., 7402004103/15.11.2020 г., 7402004128/06.01.2021 г., 7405004139/14.01.2021 г., 7405004169/03.02.2021 г., 7405004173/04.02.2021 г., 7405004192/19.02.2021 г., 7405004284/19.05.2021 г., 7402004436/13.09.2021 г., 7402004448/17.09.2021 г., 7402004543/19.11.2021 г. и 7402004554/30.11.2021 г.

¹⁴⁹ Декларация с вх. №№ 7402003724/30.01.2020 г., 7402003747/17.02.2020 г., 7402003760/20.02.2020 г., 7402003766/09.03.2020 г., 7402003802/10.04.2020 г., 7402003840/10.06.2020 г., 7402003842/10.06.2020 г., 7402003863/07.07.2020 г., 7402003934/25.08.2020 г., 7405004143/21.01.2020 г., 7405004144/21.01.2020 г., 7405004152/22.01.2021 г., 7405004171/04.02.2021 г., 7405004248/12.04.2021 г., 7405004267/28.04.2021 г., 7402004331/05.07.2021 г., 7402004337/07.07.2021 г., 7402004442/15.09.2021 г., 7402004443/15.09.2021 г. и 7402004501/25.10.2021 г.

¹⁵⁰ Одитни доказателства №№ 14 и 15

определяне на данъка в по-малък размер или до освобождаване от данък, се наказва с глоба, а юридическите лица и едноличните търговци - с имуществена санкция“.

При проверките е установено:

а) от проверени 30 бр. декларации, подадени през 2020 г., 14 бр. декларации¹⁵¹ (47 на сто) са подадени след законовоопределения срок, като на 11 лица¹⁵² не е наложена санкция, поради изтичане на давностния срок по чл. 34, ал. 1 от ЗАНН. На три данъчно задължени лица¹⁵³ (едно юридическо лице и две физически лица), не е наложена глоба, съответно имуществена санкция¹⁵⁴;

б) от проверени 30 бр. декларации, подадени през 2021 г., 14 бр. декларации¹⁵⁵ (47 на сто) са подадени след законовоопределения срок, като от тях шест лица¹⁵⁶ не са санкционирани, поради изтичане на давностния срок по чл. 34, ал. 1 от ЗАНН. На осем данъчно задължени лица¹⁵⁷ (три юридически лица и пет физически лица) не е наложена глоба, съответно имуществена санкция¹⁵⁸.

Нарушен е чл. 128, ал. 1 и ал. 5, във връзка с чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ.

Причините са: неизпълнение на задълженията от служителите с права и задължения на орган по приходите при приемане на декларациите; липсата на писмено въведен ред и начин на документиране на контрола от служителите; липсата на текущ контрол върху работата им. По този начин в нарушение на принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1 и „Обективност“ по чл. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, от служителите с права и задължения на органи по приходите, приели декларациите, не е приложена административнонаказателната отговорност спрямо данъчно задължените лица, в резултат на което не са постигнати целите на административните наказания, определени в чл. 12 от ЗАНН, и по бюджета на общината не са реализирани приходи от данък върху недвижимите имоти и глоби.

5.6. По бюджета за **2020 г.** планираните приходи от такса за битови отпадъци са 275 888 лв. и са 104,3 на сто от общото годишно задължение, което възлиза на 264 635 лв. в т.ч. задълженията от минали периоди, които възлизат на 27 809 лв.¹⁵⁹. През 2020 г. по данни от ПП „Матеус“ са събрани приходи от такса за битови отпадъци – 230 779 лв.– 83,6 на сто от уточнения план по бюджета на общината, от които 33 262 лв. са задължения от минали години¹⁶⁰.

По бюджета за **2021 г.** планираните приходи са 250 046 лв. и са 89,7 на сто от общото годишно задължение - 278 568 лв.¹⁶¹ в т.ч. задълженията от минали периоди – 39 044 лв. Постъпилите приходи от таксата през 2021 г. са 244 619 лв. Събраните задължения от минали години са 28 091 лв. – 25,4 на сто от несъбраните задължения от минали години¹⁶².

¹⁵¹ Декларации №№ 7402003749; 7402003760, 7402003764, 7402003776, 7402003812, 7402003832, 402003863, 7402003840; 7402003842, 7402003899; 7402003940, 7402004053; 7402004082 и 7402004090

¹⁵² Одитно доказателство № 14

¹⁵³ Декларации №№ 7402003840; 7402003842 и 7402004053

¹⁵⁴ Одитни доказателства №№ 14 и 16

¹⁵⁵ Одитно доказателство № 15

¹⁵⁶ Одитно доказателство № 15

¹⁵⁷ Декларации №№ 7402004139; 7402004284, 7402004300, 7402004304; 7402004372, 7402004436; 7402004442 и 7402004543

¹⁵⁸ Одитни доказателства №№ 15 и 16

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 10

¹⁶⁰ Одитно доказателство № 10

¹⁶¹ Одитно доказателство № 10

¹⁶² Одитно доказателство № 10

По уточнен план на бюджета към 31.12.2020 г. и към 31.12.2021 г. приходите от такса за битови отпадъци са актуализирани и са в размера на изпълнението.

За одитирания период се наблюдава тенденция на намаляване на събираемостта на приходите от такса за битови отпадъци.

Администрирането на приходите от такса за битови отпадъци е в частично съответствие с правната рамка.

6. Администриране на приходите от данък върху недвижими имоти и такса за битови отпадъци за имоти – общинска собственост

Към 31.12.2021 г. за притежаваните в собственост от общината имоти в регулациите на населените места са съставени 107 бр. акта за общинска собственост, в т.ч.: 35 бр. имоти - публична общинска собственост¹⁶³ и 72 бр. имоти - частна общинска собственост¹⁶⁴.

От Община Гурково, в качеството ѝ на данъчно задължено лице, **за декларираните имоти - публична общинска собственост** са определени и платени за 2020 г. и 2021 г. такса за битови отпадъци, съответно 5 054,69 лв. и 5 034,69 лв., в съответствие с чл. 64, ал. 1, изречение второ, във връзка с чл. 10, ал. 1 и чл. 11 от ЗМДТ¹⁶⁵.

За декларираните имоти - частна общинска собственост са определени и платени от общината за 2020 г. и 2021 г., както следва: данък върху недвижимите имоти – 1 939,03 лв. и 1 933,96 лв. и такса за битови отпадъци – 7 833,47 лв. и 7 821,72 лв., в съответствие с чл. 64, ал. 1, изречение второ, във връзка с чл. 10, ал. 1 и чл. 11 от ЗМДТ¹⁶⁶.

Към момента на одита от данъчно задълженото лице - Община Гурково не са подадени декларации по чл. 14 от ЗМДТ и не са платени:

а) такса за битови отпадъци за 18 бр. имоти - публична общинска собственост¹⁶⁷ (17 на сто от общия брой/51 на сто от имотите – публична общинска собственост);

б) данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за 40 бр. имоти - частна общинска собственост¹⁶⁸ (37 на сто от общия брой/51 на сто от имотите – частна общинска собственост).

Нарушени са изискванията на чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ.

Причините за установените нарушения са невъзложени задължения на конкретно длъжностно лице за подаване на декларациите по чл. 14 от ЗМДТ за имотите – собственост на общината, неефективна комуникация между служителите в общинската администрация и невъведени писмени правила/инструкция в процеса¹⁶⁹.

Определянето и администрирането на приходите от данък върху недвижими имоти и такса за битови отпадъци за имоти - общинска собственост е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

7. Администриране на приходите от такси за технически услуги

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

¹⁶³ Одитно доказателство № 25

¹⁶⁴ Одитно доказателство № 24

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 25

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 24

¹⁶⁷ Одитни доказателства №№ 25 и 26

¹⁶⁸ Одитни доказателства №№ 24 и 26

¹⁶⁹ Одитни доказателства №№ 6 и 52

През одитирания период от служителите на общинска администрация са приети и обработени общо 330 бр. заявления за технически услуги (през 2020 г. - 146 бр. и през 2021 г. - 184 бр. заявления). От общо подадените заявления 64 бр. са за издаване на разрешения за строеж (2020 г. - 32 бр. и 2021г. - 32 бр.)¹⁷⁰.

При одита въз основа на нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор са проверени 50 бр. заявления за издаване на разрешения за строеж, основен ремонт и преустройство на съществуващи сгради и помещения в тях (2020 г. – 25 бр. и 2021 г. – 25 бр.)¹⁷¹.

7.1. Размерите на таксите за техническите услуги, прилагани през одитирания период, са определени в чл. 35 от НОАМТЦУ. През одитирания период и към момента на проверката, размерът на таксите за технически услуги не е променян.

Със заповеди от 03.01.2020 г. и 08.01.2021 г. на кмета на общината¹⁷² са *назначени* състави, условия и ред за работа на Експертен съвет по устройство на територията (ЕСУТ)¹⁷³.

Администрирането на таксите за технически услуги се извършва чрез *програмен продукт* „Матеус“, като въведените ставки в него са в съответствие с определените от общинския съвет такси в чл. 35 от НОАМТЦУ.

7.2. Съгласно чл. 105 от ЗМДТ и чл. 33 от НОАМТЦУ, таксите за технически услуги се заплащат от физическите и юридическите лица, ползватели на услугата, при предявяване на искането.

Съгласно чл. 148, ал. 4 от ЗУТ, разрешението за строеж се издава на възложителя въз основа на одобрен технически или работен инвестиционен проект, когато такъв се изисква. Допуска се разрешение за строеж да се издаде въз основа на одобрен идеен проект при условията на чл. 142, ал. 2 от ЗУТ. Разрешението за строеж се издава едновременно с одобряването на инвестиционния проект, когато това е поискано в заявлението. Разрешението за строеж се издава в 7-дневен срок от постъпване на писменото заявление, когато има одобрен инвестиционен проект.

Всички проверени при одита такси за издаване на разрешения за строеж са платени от физическите и юридическите лица, ползватели на услугата, при предявяване на искането, с приходни квитанции на гише в общинската администрация. При заявяване на услугата от лицата във всички проверени случаи са платени таксите за издаване на разрешения за строеж в съответствие с определените размери в чл. 35 от НОАМТЦУ¹⁷⁴.

7.3. В заявленията са попълнени всички реквизити, необходими за коректното извършване на техническата услуга, приложени са копия от нотариални актове, скици, технически проекти и други. Спазени са сроковете за извършване на услугите, определени в чл. 36, ал. 1 и ал. 2 от НОАМТЦУ, дължимите такси за тях са определени и платени, документите, за които са подадени исканията за техническа услуга са предадени на лицата, с изключение на описаните по-долу случаи.

Съгласно чл. 34 от НОАМТЦУ, от заплащането на такси за технически услуги се освобождават държавните и общинските органи, организациите на бюджетна издръжка и Българският червен кръст.

¹⁷⁰ Одитно доказателство № 27

¹⁷¹ Одитно доказателство № 28

¹⁷² Заповед № 3-5/03.01.2020 г. и Заповед № 3-16/08.01.2021 г.

¹⁷³ Одитно доказателство № 168

¹⁷⁴ Одитно доказателство № 28

От проверените заявления 8¹⁷⁵ бр. са подадени от Община Гурково и е налице основание за освобождаване от заплащане на такси за извършените технически услуги, което е в съответствие с чл. 106 от ЗМДТ и чл. 34 от НОАМТЦУ¹⁷⁶.

7.4. Съгласно чл. 109, ал. 1 от ЗМДТ, срокът за извършване на технически услуги, който не е установен с нормативен акт, се определя с решение на съответния общински съвет, но не може да надвишава един месец.

Съгласно чл. 36, ал. 1 от НОАМТЦУ, срокът за извършване на технически услуги е до 7 дни, ако не е определен в друг нормативен акт, а съгласно ал. 2 - за извършване на бърза услуга до 3 дни таксата се удвоява, а за експресна – до 24 часа – се заплаща в троен размер. Определените в наредбата срокове са в съответствие с изискването на чл. 109, ал. 1 от ЗМДТ.

Съгласно чл. 144, ал. 3, т. 2 от ЗУТ, инвестиционните проекти се одобряват или се отказва одобряването им при изготвена оценка по чл. 142, ал. 6, т. 1 - в едномесечен срок от внасянето им.

Сроковете, в които са извършени проверените услуги за издаване на разрешения за строеж и таксите, които са заплатени за тях са в съответствие с чл. 36 от НОАМТЦУ и чл. 144, ал. 3, т. 2 от ЗУТ¹⁷⁷.

7.5. По бюджета за **2020 г.** планираните приходи от такси за технически услуги са 4 000 лв., събраните такси са 8 637 лв. – 215,9 на сто от планираните. За **2021 г.** планираните приходи са 10 000 лв., събраните такси са 4 310 лв., или 43,10 на сто от планираните¹⁷⁸.

Администрирането на приходите от такси за технически услуги е в съответствие с правната рамка.

8. Планиране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък, такса за битови отпадъци и такси за технически услуги

Проектите на бюджет за 2020 г. и 2021 г., са съставени от общинската администрация въз основа на информация, анализирана от главен инспектор „Местни данъци и такси“ и главен експерт „Търговска дейност, транспорт, местни данъци и такси“ и главен специалист „Приходи по местни данъци и такси“, директора на дирекция ОДУТИ, съвместно със старши експерт „Бюджет и ТРЗ“ и главния счетоводител.

8.1. Бюджетът на Община Гурково е приет с Решение № 49/06.02.2020 г. на общинския съвет и е в размер 6 095 523 лв. По уточнен план към 31.12.2020 г. бюджетът е в размер 7 952 834 лв. Общото изпълнение на данъчните приходи е 109,76 на сто спрямо уточнения план за годината - 332 240 лв. Изпълнението на неданъчните приходи 569 473 лв. или 63,15 на сто спрямо . общия размер на собствените приходи за отчетния период¹⁷⁹.

Бюджетът на общината за 2021 г. е приет с Решение № 200/26.02.2021 г. на общинския съвет и е в размер 7 408 056 лв. По уточнен план към 31.12-2021 г., същият е актуализиран и е

¹⁷⁵ Заявления №№ К-1177/09.04.2020 г., К-498/04.02.2020 г., К-499/04.02.2020 г., К-1293/22.04.2020 г., К-1294/22.04.2020 г., К-3547/27.10.2020 г., К-3293/12.10.2021 г. и К-3390/19.10.2021 г.

¹⁷⁶ Одитно доказателство № 28

¹⁷⁷ Одитно доказателство № 28

¹⁷⁸ Одитно доказателство № 10

¹⁷⁹ Одитно доказателство № 29

в размер 8 795 780 лв.¹⁸⁰. Общото изпълнение на данъчните приходи е 104 на сто спрямо уточнения план за годината -367 211 лв. Към 31.12.2021 г. неданъчните приходи възлизат на 693 057 лв., при план 715 831 лв. или 97 на сто и с 123 584 лв. повече спрямо същия период на 2020 г.

8.2. Съгласно чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ (обн., ДВ, бр. 15/2013 г.), с решението за приемане на бюджета на общината, общинският съвет одобрява и размера на просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани през бюджетната година.

С Решение № 49/06.02.2020 г. на общинския съвет е приет бюджета на общината за 2020 г. и е одобрен размера на просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани¹⁸¹ - 82 953 лв., като са посочени конкретните размери на просрочените вземания от местни данъци и от такса за битови отпадъци. Към 01.01.2020 г. по данни от ПП за местните данъци и такси, просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, такса за битови отпадъци са 80 983 лв.¹⁸².

С Решение № 200/26.02.2021 г. на общинския съвет е приет бюджета на общината за 2021 г., и е одобрен размера на просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани през бюджетната година - 87 253 лв. Към 01.01.2021 г. по данни от ПП за местните данъци и такси, просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци са 109 458 лв.¹⁸³.

В резултат на това по бюджета за 2020 г. е планиран по-голям размер на просрочените вземания от данъци и такса за битови отпадъци, а за 2021 г. е планиран по-малък размер на просрочените вземания от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци.

Планирането на приходите по бюджета не е съобразено с общия размер на вземанията по партидите в програмния продукт, поради което размерът на просрочените вземания от предходни години, които се предвижда да бъдат събрани през съответната бюджетна година, е планиран неправилно по приходната част на бюджета на общината за 2020 г. и 2021 г., в несъответствие с чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ.

Причините за неправилното планиране на приходите са свързани с липсата на взаимодействие между структурните звена на общинската администрация, отговорни за дейността, както и от липсата на писмено въведени контролни дейности при планирането на бюджета. В резултат на това за двете години от одитирания период е извършено неправилно планиране на приходите по бюджета, в несъответствие с изискванията на ЗПФ, и на МФ и общинския съвет е представена невярна и неточна информация както за очакваните приходи по бюджета на общината, така и за изпълнението им.

8.3. За одитирания период данъкът върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък, такса за битови отпадъци и такси за технически услуги са плащани от данъчно задължените лица в брой в касата на общината, по банков път, включително чрез ПОС терминал и по договори с „Изипей“ и „Български пощи“, което е в съответствие с чл. 2 от ЗМДТ и чл. 4 от НОРМД.

Събирането и отчитането на плащанията на каса в сградата на общинската администрация е извършвано от главен инспектор „Местни данъци и такси“ и главен експерт

¹⁸⁰ Одитно доказателство № 23

¹⁸¹ Одитно доказателство № 29

¹⁸² Одитно доказателство № 10

¹⁸³ Одитно доказателство № 10

„Търговска дейност, транспорт, местни данъци и такси“ и главен специалист „Приходи по местни данъци и такси“. Касовите приходи са отчитани ежедневно в банков клон.

С Решения № 282/30.09.2021 г. и № 424/16.09.2022 г. на общинския съвет са приети отчетите за касово изпълнение на бюджета на Община Гурково за 2020 г. и 2021 г.

През одитирания период планирането на данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък, такса за битови отпадъци и такси за технически услуги по бюджета на общината е в частично съответствие с правната рамка.

9. Действия за събирането на просрочените задължения на данъчно задължени лица

Съгласно чл. 107, ал. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ бр. 98 от 2010 г), при просрочване на задълженията се съставя акт за установяване на задължения (АУЗ) и се изпращат писмени съобщения за размера на задълженията. Съгласно чл. 182, ал. 2 и ал. 3 от ДОПК, ако задължението не бъде изпълнено в законоустановения срок, преди да бъдат предприети действия за принудителното му събиране, органът, установил вземането може да уведоми длъжника.

В случаите, когато задължението не бъде изпълнено в срока за доброволно изпълнение, органът, установил вземането, може и: да постави на видно място в съответната администрация съобщение за длъжниците, неплатили в срок задълженията си; да разгласява чрез бюлетин или чрез средствата за масово осведомяване списъци на длъжници.

9.1. Към 01.01.2020 г. са налице просрочени задължения на данъчно задължени лица за данък върху недвижимите имоти на стойност 22 263 лв., за данък върху превозните средства – 134 198 лв. и за такса за битови отпадъци – 105 681 лв.¹⁸⁴ Към края на годината размерът на просрочените публични вземания е в общ размер 300 221 лв.

Към 31.12.2021 г. просрочените задължения са 327 475,65 лв. от които за данък върху недвижимите имоти - 32 032 лв., за данък върху превозните средства – 177 401,27 лв. и за такса за битови отпадъци – 118 042,28 лв.¹⁸⁵.

9.2. При одита, въз основа на нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор, е извършена проверка на 45 бр. партиди с просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти, данък превозни средства и такса за битови отпадъци (към 01.01.2020 г. - 20 бр. и към 01.01.2021 г. - 25 бр.).

При одита е установено:

а) към 01.01.2020 г. размерът на просрочените публични вземания по проверените партиди е 19 905,55 лв. (главница и лихви) и са възникнали през периода 2015 г. - 2019 г.;

б) към 01.01.2021 г. просрочените публични вземания по проверените партиди са 22 281,72 лв. (главница и лихви) и са възникнали през периода 2016 г. - 2018 г.;

в) за проверените партиди, на стойност 42 124 лв., през одитирания период от органите по приходите на общината няма/не са съставяни АУЗД по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК¹⁸⁶. По време на одита, част от задълженията, в размер 4 916 лв., са платени от данъчно задължените лица. Останалите просрочени задължения не са платени като задълженията за

¹⁸⁴ Одитно доказателство № 11

¹⁸⁵ Одитно доказателство № 11

¹⁸⁶ Одитни доказателства №№ 13 и 30

2015 г., 2016 г. и 2017 г. общо 31 225 лв. са погасени по давност¹⁸⁷. Това показва, че действията на общинската администрация в тази насока не са достатъчно ефективни;

г) през одитирания период от кмета на общината не са издавани заповеди и не са извършвани ревизии и проверки по реда на чл. 110, ал. 1 от ДОПК¹⁸⁸;

д) съгласно чл. 182, ал. 2 от ДОПК, ако задължението не бъде изпълнено в законоустановения срок, преди да бъдат предприети действия за принудителното му събиране, органът, установил вземането, съответно орган на Националната агенция за приходите (НАП), може: да уведоми длъжника писмено, по телефона, с посещение на място, с електронно съобщение на посочен от него електронен адрес и/или по друг подходящ начин за последиците и възможните действия по събирането на вземането, в случай че не изпълни доброволно определените задължения; ако задължението е по-голямо от 5 000 лв. и не е представено обезпечение в размер на главницата и лихвите, да уведоми всички органи, които по силата на нормативни актове издават лицензии или разрешения за извършване на определени дейности, за които се изисква удостоверяване на публичните задължения.

Съгласно чл. 182, ал. 3 от ДОПК, в случаите, когато задължението не бъде изпълнено в срока за доброволно изпълнение, органът, установил вземането, **може и:** да постави на видно място в съответната администрация съобщение за длъжниците, неплатили в срок задълженията си; да разгласява чрез бюлетин или чрез средствата за масово осведомяване списъци на длъжници с неуредени публични задължения, включително техния размер, когато общото задължение надвишава 5 000 лв.

През одитирания период от общинската администрация не са предприети действия по реда на чл. 182, ал. 2 от ДОПК. От органите по приходите не са предприети действия по публично разгласяване на списъци с длъжници, във връзка с възможностите по чл. 182, ал. 3 от ДОПК¹⁸⁹;

е) поради липса на искане от страна на данъчно задължените лица - длъжници за всички проверени партии няма издадени разрешения за отсрочване и разсрочване на задължения за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци от кмета на общината и от общинския съвет по реда на чл. 183 - чл. 187 от ДОПК¹⁹⁰;

ж) в общинската администрация няма данни за предадени преписки на публичен изпълнител - НАП и съдебни изпълнители за принудително събиране на дължими вземания за местни данъци и такси по чл. 220 и чл. 221 от ДОПК¹⁹¹.

9.3. Съгласно чл. 173, ал. 1 и ал. 2 от ДОПК, публичните вземания се отписват когато са погасени по давност, както и в случаите, предвидени в закон, и се отписват служебно с изтичането на десетгодишен давностен срок по чл. 171, ал. 2 от ДОПК.

По данни от ПП „Матеус“, публични вземания с изтекъл десетгодишен давностен срок по чл. 171, ал. 2 от ДОПК са в размер 91 914 лв.¹⁹², от които за:

- а) данък върху недвижимите имоти - 4 970 лв.;
- б) данък върху превозните средства - 49 781 лв.;
- в) такса за битови отпадъци - 37 161,40 лв.¹⁹³.

¹⁸⁷ Одитно доказателство № 31

¹⁸⁸ Одитно доказателство № 30

¹⁸⁹ Одитно доказателство № 30

¹⁹⁰ Одитни доказателства №№ 12 и 30

¹⁹¹ Одитни доказателства №№ 13 и 30

¹⁹² Одитно доказателство № 32

¹⁹³ Одитно доказателство № 32

През одитирания период с протоколи, по подадени заявления от данъчно задължените лица, са отписани общо 5 590,03 лв. задължения за местни данъци и такси (за 2020 г. - 1 366,55 лв., а за 2021 г. – 4 223,48лв.)¹⁹⁴.

Погасяването по давност на публични вземания в тези размери се дължи на недостатъчно ефективен контрол от служителите с права и задължения на органи по приходите и несвоевременно предприемане на законовоопределените действия за принудителното им събиране. От общинската администрация не е извършен анализ на просрочените задължения на данъчните задължени лица за местни данъци и такси и не са предприети мерки за своевременното им събиране, поради което е допуснато изтичане на давностния срок за събирането им, като по този начин финансовия интерес на общината не е защитен.

От общинската администрация не са идентифицирани съществени рискове в процеса, няма писмено въведени правила/процедури и контролни дейности, което създава рискове/предпоставки и може да доведе до нарушаване на принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1 и „Обективност“ по чл. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, до непостигане на целите на административните наказания, определени с чл. 12 от ЗАНН и до пропуснати приходи за общинския бюджет¹⁹⁵. Рискът давностните срокове, определени в ДОПК да изтекат без просрочените публични вземания да бъдат събрани от данъчно задължените лица, не се управлява ефективно. Създадени са предпоставки за несвоевременно събиране и постъпване на приходите в общинския бюджет на общината за финансиране на публичните дейности.

Действията на общинската администрация за събирането на просрочени задължения от данъчно задължените лица са в съществено несъответствие с правната рамка.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

Актовете на общинския съвет (Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, НОРМД и НОАМТЦУ) и вътрешните актове, регламентиращи администрирането на приходите от местни данъци и такси са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък и таксата за битови отпадъци е в частично съответствие с правната рамка. План-сметката за 2021 г. за дейности по предоставяне на услугите по чл. 62 от ЗМДТ е одобрена от общинския съвет след законовия срок по чл. 84, ал. 4 от ЗПФ за внася на окончателния проект на бюджета на общината. Администрирането на приходите от такси за технически услуги са в съответствие с правната рамка. Планирането на данъчните приходи по бюджета на общината е в несъответствие с изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ. Действията на общинската администрация за събирането на просрочени задължения на данъчно задължени лица за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци са в съществено несъответствие с правната рамка.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в общ размер 48 176 лв.(непредприети действия за принудително събиране на данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци – 42 124 лв. и отписани просрочени публични вземания, поради непредприети законовоопределени действия – 5 590 лв.; неправилно определен и несъбран данък върху превозните средства и патентен данък – 462 лв.) са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл

¹⁹⁴ Одитно доказателство № 33

¹⁹⁵ Одитно доказателство № 6

(контекст). Останалите установени нарушения/несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

II. Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

Съгласно ЗОС, придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинската собственост се извършва под общо ръководство и контрол на общинския съвет.

Подзаконовите актове на общинския съвет (наредбите) са публикувани на интернет страницата на Община Гурково¹⁹⁶, в съответствие с изискванията на чл. 22, ал. 2 от ЗМСМА.

1.1. Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост (НРПУРИВОС)

В съответствие с изискването на чл. 8, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г., доп., бр. 17/2021 г.), с решение от 27.11.2008 г. на общинския съвет¹⁹⁷ е приета НРПУРИВОС, с последно изменение, относимо за одитирания период, от 30.11.2017 г.¹⁹⁸. Наредбата обхваща в съдържанието си всички необходими части, очертани от нормата на чл. 8, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г., доп., бр. 17/2021 г.) - ред за придобиване на право на собственост и на ограничени вещни права, за предоставяне за управление и за разпореждане с общинско имущество и правомощията на кмета на общината¹⁹⁹.

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

1.1.1. Съгласно чл. 8, ал. 9 от ЗОС, в изпълнение на стратегията по ал. 8 общинският съвет приема план за действие за общинските концесии в изпълнение на Закона за концесиите и годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, по предложение на кмета на общината, а съгласно ал. 10 - стратегията по ал. 8, планът за действие за общинските концесии и програмата по ал. 9, както и промените в тях се обявяват на населението по ред, определен в наредбата по ал. 2, и се публикуват и на интернет страницата на общината.

Текстовете на чл. 4, ал. 2 и ал. 3 от НРПУРИВОС не са актуализирани и не е определен ред за приемане на план за действие за общинските концесии и за обявяването му на населението, в несъответствие със ЗК и чл. 8, ал. 9 от ЗОС²⁰⁰. Нарушени са изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗНА, според който нормативният акт трябва да съответства на другите нормативни актове от по-висока степен и на чл. 45, ал. 2 от Указ № 883/24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, съгласно които измененията в актовете по прилагане на закона, които произтичат от неговото изменяне или допълване се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизане на измененията на закона в сила. Не са изпълнени и изискванията, поставени в Указание № ЗК-10 от 07.08.2018 г. на Министерския съвет.

¹⁹⁶ <https://gurkovo.bg/page/naredbi-206-2.html> (стара интернет страница на общината)

¹⁹⁷ Решение № 102/27.11.2008 г.

¹⁹⁸ Решение № 334/30.11.2017 г.

¹⁹⁹ Одитно доказателство № 44

²⁰⁰ Одитни доказателства №№ 44 и 53

През одитирания период посоченото несъответствие е довело до неблагоприятни последици, тъй като не е приет план за действие за общинските концесии през 2021 г. (описано в Част трета, Раздел II, констатациите по т. 1.5.3 от доклада).

1.1.2. Съгласно чл. 14, ал. 6 от ЗОС, с решение на общинския съвет свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост могат да се отдават под наем без търг или конкурс за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението, както и на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза, по ред, *определен в наредбата по чл. 8, ал. 2*. Въз основа на решението на общинския съвет се сключва договор за наем от кмета на общината или от оправомощено от него длъжностно лице.

Редът за отдаване под наем на свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост за здравни и социални дейности е определен в чл. 24 от НРПУРИВОС и включва исканията за предоставяне на имоти под наем; приемане на решение на общинския съвет, с което се определя срока на договора и месечната наемна цена; сключване на договор от кмета на общината при условията, определени в решението на общинския съвет.

В НРПУРИВОС не е поставено изискване въз основа на решението на общинския съвет, кметът на общината да издава индивидуален административен акт - заповед за отдаване под наем на нежилищни имоти - частна общинска собственост за здравни и социални дейности.

В този случай отдаването под наем следва да се осъществи след решение на общинския съвет, като кметът на общината е необходимо да издаде заповед и да сключи договор. Със заповедта на кмета на общината се определят основните параметри на сделката – срок за предоставяне на имота, годишен наем и начин на плащането му, дължимите такси и други условия.

Съгласно чл. 59, ал. 2 от АПК, административният акт съдържа: 1. наименование на органа, който го издава; 2. наименование на акта; 3. адресат на акта; 4. фактически и правни основания за издаване на акта; 5. разпоредителна част, с която се определят правата или задълженията, начинът и срокът за изпълнението; 6. разпореждане относно разноските; 7. пред кой орган и в какъв срок актът може да се обжалва; 8. дата на издаване и подпис на лицето, издало акта, с означаване на длъжността му; когато органът е колективен, актът се подписва от председателя или от негов заместник.

Заповедта на кмета на общината представлява властническо волеизявление на действащ в условията на обвързана компетентност административен орган, насочено към създаване на съответните права за адресата на волеизявлението, поради което е с характеристиките на индивидуален административен акт по смисъла на чл. 21 ал. 1 от АПК. Предвид на това, по отношение издаването на заповеди от кмета на общината са приложими изцяло регламентиранията в АПК правила за индивидуалните административни актове, в т.ч. и разпоредбите на чл. 61, ал. 1 и 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.

В резултат на непоставянето на изискване за издаване заповед на кмета на общината преди сключването на договор за наем за здравни и социални дейности е изключена възможността за осъществяване на контрол по административен и съдебен ред и е нарушено правото на защита на лицата²⁰¹.

²⁰¹ Одитно доказателство № 44

През одитирания период посоченото несъответствие е довело до неблагоприятни последици, тъй като незаконосъобразно са отдадени под наем помещения за здравни и социални дейности (описано в Част трета, Раздел II, констатациите по т. 5.1.1.3 от доклада).

1.1.3. Съгласно чл. 14, ал. 4 от ЗОС, безвъзмездното предоставяне на имоти по ал. 1 за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в ЗПП, се извършва от кмета на общината без търг или конкурс по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС. Съгласно чл. 32, ал. 1 от Закон за политическите партии (ЗПП), политическите партии, на които са предоставени помещения по чл. 31, заплащат експлоатационните разходи, ако има такива.

При одита е установено:

а) в чл. 25, ал. 3 от НРПУРИВОС е определено, че не се предоставят помещения за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в ЗПП, ако те не са изпълнили задълженията си към общината, произтичащи от ползване на други общински имоти. Поставеното изискване за липса на задължения към Община Гурково е в несъответствие с изискванията на ЗОС, ЗПП и чл. 3, ал. 2 и 3 от Закон за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност (ЗОАРАКСД), съгласно които при административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност държавните органи и органите на местното самоуправление не могат да налагат изисквания, ограничения и тежести, които водят до ограничаване на конкуренцията и да налагат ограничения и тежести, които не са необходими за постигане на целите на закона²⁰²;

б) съгласно чл. 25, ал. 5 от НРПУРИВОС, наемната цена се определя при условията на ЗПП. Текстът на чл. 25, ал. 5 от НРПУРИВОС не е приведен в съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗПП - политическите партии, на които са предоставени помещения, заплащат експлоатационните разходи, ако има такива. Нарушен е чл. 15, ал. 1 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883/24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА²⁰³.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили при безвъзмездно отдадените под наем помещения на две политически партии, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания за настаняване същите ще бъдат проявени.

1.1.4. Съгласно чл. 107а, ал. 2 от КТ (ред. ДВ, бр. 79/2019 г./бр. 104/2020 г.), респективно чл. 7, ал. 3 от Закон за държавния служител (ЗДСл, ред. ДВ, бр. 79/2019 г./бр.104/2020 г.), служителят може да участва като представител на държавата или общината в органите на управление или контрол на търговските дружества с държавно или общинско участие в капитала или на юридическите лица, създадени със закон, в съвети, комитети, одитни комитети, комисии, работни или експертни групи, органи на управление или контрол на фондове, сметки и други, които не са юридически лица, за което не получава възнаграждение.

В чл. 63, ал. 4 и чл. 76, ал. 3 от НРПУРИВОС е определено, че членовете на тръжната/конкурсната комисия получават за дейността си възнаграждение, чийто размер се определя от кмета на общината в заповедта за назначаване на комисия за провеждането на търга.

²⁰² Одитно доказателство № 44

²⁰³ Одитно доказателство № 44

Текстовете на чл. 63, ал. 4 и чл. 76, ал. 3 от НРПУРИВОС са незаконосъобразни, тъй като са в противоречие с нормативен акт от по-висока степен - чл. 107а, ал. 2 от КТ (ред. ДВ, бр. 79/2019 г. /бр. 104/2020 г.), респективно чл. 7, ал. 3 от ЗДСл (ред. ДВ, бр. 79/2019 г./бр. 104/2020 г.)²⁰⁴.

През одитирания период посочените несъответствия не са довели до неблагоприятни последици, тъй като не са определяни и изплащани възнаграждения на членове на комисиите по провеждане на публични търгове, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания същите ще бъдат проявени.²⁰⁵.

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

Съгласно чл. 18а, ал. 10 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.), „Когато съобщаването в производството пред административния орган не може да бъде извършено по реда на предходните алинеи, съобщението се поставя на таблото за обявления или в интернет страницата на съответния орган за срок, не по-кратък от 7 дни, след изтичането на който съобщението се смята за връчено.“.

В чл. 90, ал. 1 от АПК е регламентирано, че административните актове не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 (14 - дневен срок), а при подадена жалба или протест - до решаването на спора от съответния орган.

В чл. 72, ал. 3, изречение второ и чл. 75ж, ал. 1 от НРПУРИВОС е определено, че заповедта за определяне на спечелилия търга участник се поставя на определеното за обявления и съобщения място в сградата на общинската администрация, но не е определено, че се връчва по реда на АПК²⁰⁶.

Способът за поставянето на съобщение на таблото в сградата на общинската администрация може да бъде използван само в случай, че административният орган е приложил/предприел действия да приложи всички останали способности за съобщаването по чл. 18а, ал. 1 – ал. 9 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.), но без успех.

Текстовете на чл. 72, ал. 3, изречение второ и чл. 75ж, ал. 1 от НРПУРИВОС са в несъответствие с разпоредбите на АПК. Последното изменение на НРПУРИВОС е от 30.11.2017 г.²⁰⁷ и в тази връзка липсата на актуализация на наредбата в съответствие с промените в АПК и ЗОС е довела до несъответствие на част от разпоредбите ѝ с посочените нормативни актове. Нарушени са изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883/24.04.1974 г.

Заповедта за определяне на спечелилия търга участник следва да влезе в сила след като бъде съобщена по реда на чл. 18а от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.) на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производство. Наредбата е подзаконов нормативен акт от местно значение, който следва да детайлизира или доурегулира разпоредбите на закона, поради което нейните разпоредби следва да бъдат съобразени със закона, стриктно да се придържа към неговата рамка и да са в съответствие с неговото съдържание, т.е. недопустимо е да е в противоречие с него, както и да преурежда по различен начин вече уредени от него обществени отношения²⁰⁸.

²⁰⁴ Одитни доказателства №№ 44 и 53

²⁰⁵ Одитно доказателство № 53

²⁰⁶ Одитно доказателство № 44

²⁰⁷ Решение № 334/30.11.2017 г.

²⁰⁸ Одитно доказателство № 44

С така определения ред са нарушени изискванията на императивната забрана по чл. 90, ал. 1 от АПК, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципа за законосъобразност и постигане целите на организациите чрез управление на публичните средства по законосъобразен начин. В резултат правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но невлязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му²⁰⁹.

През одитирания период посочените несъответствия са довели до неблагоприятни последици, тъй като незаконосъобразно са продадени и учредени вещни права върху общински имоти и са отдадени под наем и аренда имоти - общинска собственост (*описано в Част трета, Раздел II, констатациите по т.т. 4, 5, 7 и 8 от доклада*).

1.1.6. В чл. 47 от НРПУРИВОС е определено, че, продажбата на земя на собственика на законно построена сграда се извършва от кмета на общината по цена в размер на пазарната оценка за земята, определена от оценител на имоти по реда на чл. 22, ал. 3 от ЗОС.

Налице е противоречие на чл. 47 от НРПУРИВОС с разпоредбата на чл. 41, ал. 2 от ЗОС, съгласно който разпоредителните сделки с имоти или с вещни права върху имоти - общинска собственост, се извършват по *пазарни цени*, но не по-ниски от данъчните им оценки, като пазарните цени на имотите и на вещните права се определят от общинския съвет въз основа на пазарни оценки, изготвени от оценители, определени по реда на чл. 22, ал. 3, освен ако в закон е предвидено друго. НРПУРИВОС е в противоречие с нормативен акт от по-висока степен, съгласно който е недопустимо обществени отношения да се уреждат с наредбата по начин различен от регламентирувания вече от закона. Нарушени са изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗНА, във връзка с чл. 41, ал. 2 от ЗОС.

През одитирания период посочените несъответствия са довели до неблагоприятни последици, тъй като незаконосъобразно са извършени продажби на земя-общинска собственост (*описано в Част трета, Раздел II, констатацията по т. 8.1 от доклада*).

1.1.7. Съгласно чл. 73, ал. 1, изречение първо от НРПУРИВОС, „След като заповедта за определяне на спечелилия търга участник влезе в сила, тя се връчва на лицето по реда на Гражданския процесуален кодекс.“.

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. 77/2018 г.). Предвид това, по отношение на издадените заповеди от кмета на общината на основание чл. 73, ал. 1 от НРПУРИВОС са приложими изцяло регламентираните в АПК правила за индивидуалните административни актове, в т.ч. и разпоредбите на чл. 61, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.) и чл. 90 от АПК.

Текстът на чл. 73, ал. 1, изречение първо от НРПУРИВОС е в несъответствие/противоречие с чл. 90, ал. 1 от АПК, тъй като заповедта на кмета на общината, с която се определя наемател или купувач не може да влезе в сила, без да е/ако не е съобщена на всички заинтересовани лица. Отделно от това съобщаването/връчването на административен акт,

²⁰⁹ Одитно доказателство № 44

както и неговото обжалване се осъществяват по реда на АПК, а не по реда на ГПК, както е определено в Наредбата за земеделските земи²¹⁰.

През одитирания период несъответствието не е довело до неблагоприятни последици, тъй като заповедите на кмета на общината са връчвани по реда на АПК.

1.1.8. В НРПУРИВОС на подзаконово ниво не са определени²¹¹:

а) ред за безвъзмездното предоставяне на имоти - частна общинска собственост за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в ЗПП, в несъответствие с чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60/2019 г.);

б) ред за прекратяването на съсобственост върху имоти между общината и държавата, в несъответствие с чл. 36, ал. 1 от ЗОС;

в) ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет, в несъответствие с чл. 49, ал. 2 от ЗОС;

г) при провеждане на публично оповестени конкурси не е определено, че заповедта на кмета на общината за откриване на конкурс следва да съдържа информация относно дата, място и час на провеждането му, в несъответствие с чл. 8, ал. 4 от ЗОС;

д) ред за съставяне и предоставяне от кмета на общината на общинския съвет отчети чл. 66а от ЗОС за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти.

През одитирания период посочените несъответствия не са довели до неблагоприятни последици, поради което рисковете - резултат от посочените несъответствия не са се проявили, но до определянето на условия и ред за безвъзмездно предоставяне, прекратяване на съсобственост, замяна на общински жилища, обявяване на планът за действие за общинските концесии и предоставяне на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост в НРПУРИВОС при възникването на основания същите ще бъдат проявени.

През одитирания период НРПУРИВОС е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

1.2. Наредба за наемни цени на недвижими имоти - общинска собственост (Наредба за наемните цени)

Наредбата за наемните цени е приета с Решение № 557/30.04.2015 г., изм. и доп. с Решение № 599/30.07.2015 г. и Решение № 406/26.04.2018 г. на Общинския съвет Гурково. Към момента на одита Наредбата за наемните цени не е изменяна и допълвана.

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

1.2.1. Съгласно чл. 8, ал. 4 от ЗОС, предоставянето под наем и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост следва да се извършват чрез публичен търг или публично оповестен конкурс, като условията и редът за провеждането на търговете и конкурсите следва да се определят от общинския съвет в наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС. Съгласно чл. 10, ал. 1 от ЗНА - обществените отношения от една и съща област се уреждат с един, а не с няколко нормативни актове от същата степен. В чл. 42 от Указ № 883/24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА е регламентирано, че в разпоредбата, която овластява да се издаде нормативен акт по прилагане на закон, се посочват видът на акта, органът, който трябва да го издаде, и дали

²¹⁰ Одитно доказателство № 44

²¹¹ Одитно доказателство № 53

овластяването се отнася до цялата материя, уредена от закона, или до отделни нейни части, а съгласно чл. 44, ал. 1 - актът по прилагане на закон урежда изчерпателно материята, до която се отнася.

В несъответствие с правната рамка началните тръжни цени при провеждането на търгове или конкурси за отдаване под наем на общински имоти са определени в отделна наредба - Наредбата за наемните цени от 30.04.2015 г. (посл. изм. Решение № 406/26.04.2018 г. на общинския съвет), вместо да бъдат определени в НРПУРИВОС, тъй като същите са част от условията за провеждането на търговете и конкурсите²¹².

В нарушение на чл. 8, ал. 4 от ЗОС, във вр. с чл. 8, ал. 2 от ЗОС, чл. 10, ал. 1 от ЗНА, чл. 42 и чл. 44, ал. 1 от Указ № 883/24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, началните тръжни цени са определени от общинския съвет не в НРПУРИВОС, като част от условията за провеждането на търговете и конкурсите, а в отделна Наредбата за наемните цени, приета в несъответствие с правната рамка.

Към момента на извършването на проверките при одита в Община Гурково са в сила по две наредби на общинския съвет – НРПУРИВОС и Наредбата за наемните цени, всяка от които урежда частично на подзаконово ниво прилагането на ЗОС, вместо да бъдат изчерпателно уредени в наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС, в съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 4 от ЗОС. Нарушени са изискванията на нормативните актове от по-висока степен - ЗОС, ЗНА и Указ № 883/24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА.

1.2.2. В чл. 20б, ал. 1 от Наредбата за наемните цени е определено, че предоставянето под наем за земеделско ползване на незастроени имоти – частна общинска собственост, включени в строителните граници на населените места, се извършва без търг или конкурс, по цени, определени в Приложение 2. При наличие на повече от един кандидат за даден имот - се провежда търг или конкурс.

В чл. 14, ал. 1-3 от ЗОС е определено, че свободните нежилищни имоти - частна общинска собственост се отдават под наем на трети лица след провеждане на публичен търг или конкурс. В чл. 14, ал. 4-6 от ЗОС са определени имотите-частна общинска собственост, които могат да се отдават без провеждане на търг или конкурс или безвъзмездно на: политически партии; синдикални организации; за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението; на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза; за терени за временно използване, за спомагателни и допълнителни площадки, комуникации и други, свързани с изграждането, ремонта и поддържането на обекти на техническата инфраструктура.

Текстът на чл. 20б, ал. 1 от Наредбата за наемните цени е незаконосъобразен, тъй като предоставянето под наем на незастроени имоти - частна общинска собственост, включени в строителните граници на населените места за земеделско ползване без провеждане на публичен търг или конкурс не попада в кръга на имотите, по отношение на тяхното предназначение, очертани от нормата на чл. 14, ал. 4-6 от ЗОС за отдаване под наем без търг или конкурс²¹³.

През одитирания период посочените несъответствия не са довели до неблагоприятни последици, поради което рисковете - резултат от посочените несъответствия не са се проявили, но до определянето на условия и ред за настаняване на граждани и продажба на общински жилища в наредба при възникването на основания същите ще бъдат проявени.

²¹² Одитни доказателства №№ 44 и 45

²¹³ Одитно доказателство № 45

1.3. Наредба за управление, стопанисване и ползване на земите и горите от общинския поземлен фонд (НУСПЗГОПФ)

Съгласно чл. 24а от ЗСПЗЗ, отдаването на земите от общинския поземлен фонд, с изключение на пасищата, мерите и ливадите по ал. 6, т. 4, под наем или аренда се извършва чрез търг или конкурс при условия и по ред, определени от общинския съвет.

Редът и условията за управление, стопанисване и ползване на земи и гори от общинския поземлен фонд са определени в НУСПЗГОПФ, приета с Решение № 125/29.01.2009 г., изменена и допълнена с Решение № 378/27.01.2011 г. на Общинския съвет Гурково. Съгласно § 2 от ПЗР на НУСПЗГОПФ, за неуредените въпроси в наредбата се прилагат разпоредбите на НРПУРИВОС, в т.ч. условията и реда за провеждане на търгове и публично оповестени конкурси.

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

1.3.1. НУСПЗГОПФ не е актуализирана след 2011 г. във връзка с направените изменения на ЗСПЗЗ в периода 2012г. - 2016 г.²¹⁴.

1.3.2. В чл. 12, ал. 1 от НУСПЗГОПФ е определено, че при отдаването под наем или аренда на пасища, мери и ливади по искане на арендатора или наемателя договорът може да се сключи и за *по-кратък срок от 5 години*.

Текстът на чл. 12, ал. 1 от НУСПЗГОПФ е в противоречие с чл. 37и, ал. 12, изречение второ от ЗСПЗЗ, съгласно който *минималният срок на договорите за наем или аренда е 5 стопански години*²¹⁵. Доколкото ЗСПЗЗ, в приложимата редакция към одитирания период и към момента на одита, не предвижда възможност за сключване на договори за срок по-кратък от законоустановения са нарушени изискванията на нормативните актове от по-висока степен – ЗСПЗЗ и чл. 15, ал. 1 от ЗНА.

През одитирания период посочените несъответствия са довели до неблагоприятни последици, тъй като незаконосъобразно е отдадено под наем пасище в землището на с. Димово за по-кратък от нормативноопределения срок (*описано в Част трета, Раздел II, констатациите по т. 5 от доклада*).

1.3.3. Съгласно чл. 24а, ал. 6 от ЗСПЗЗ земите от общинския поземлен фонд могат да се отдават под наем или аренда без търг или конкурс: 1) когато са заети с трайни насаждения; 2) когато не са били използвани две или повече стопански години; 3) в случаите по чл. 37в, ал. 10; 4) на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, когато земите са пасища, мери или ливади; 5) в други случаи, определени в закон. Съгласно чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ общинският съвет по предложение на кмета на общината определя маломерни имоти от общинския поземлен фонд, които могат да се отдават под наем за една година без търг или конкурс. Редът за отдаване под наем или аренда на земеделски земи без търг или конкурс е определен в раздел II „Управление и ползване на земеделските земи от ОПФ“ от НУСПЗГОПФ.

В НУСПЗГОПФ не е поставено изискване въз основа на решението на общинския съвет, кметът на общината да издава индивидуален административен акт - заповед за отдаване под наем или аренда на земеделски земи без провеждане на търг.

²¹⁴ Одитно доказателство № 46

²¹⁵ Одитно доказателство № 46

В този случай отдаването под наем следва да се осъществи след решение на общинския съвет, като кметът на общината е необходимо да издаде заповед и да сключи договор. Със заповедта на кмета на общината се определят основните параметри на сделката – срок за предоставяне на имота, годишен наем и начин на плащането му, дължимите такси и други условия.

Съгласно чл. 59, ал. 2 от АПК, административният акт съдържа: 1. наименование на органа, който го издава; 2. наименование на акта; 3. адресат на акта; 4. фактически и правни основания за издаване на акта; 5. разпоредителна част, с която се определят правата или задълженията, начинът и срокът за изпълнението; 6. разпореждане относно разноските; 7. пред кой орган и в какъв срок актът може да се обжалва; 8. дата на издаване и подпис на лицето, издало акта, с означаване на длъжността му; когато органът е колективен, актът се подписва от председателя или от негов заместник.

Заповедта на кмета на общината представлява властническо волеизявление на действащ в условията на обвързана компетентност административен орган, насочено към създаване на съответните права за адресата на волеизявлението, поради което е с характеристиките на индивидуален административен акт по смисъла на чл. 21 ал. 1 от АПК. Предвид на това, по отношение издаването на заповеди от кмета на общината са приложими изцяло регламентирания в АПК правила за индивидуалните административни актове, в т.ч. и разпоредбите на чл. 61, ал. 1 и чл. 90 от АПК.

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.

В резултат на непоставянето на изискване за издаване заповед на кмета на общината преди сключването на договор за наем за земеделски земи от ОПФ е изключена възможността за осъществяване на контрол по административен и съдебен ред и е нарушено правото на защита на лицата²¹⁶.

През одитирания период посоченото несъответствие е довело до неблагоприятни последици, тъй като незаконосъобразно са отдадени под наем земи, заети с трайни насаждения, такива които не са били използвани две или повече стопански години и маломерни имоти (описано в Част трета, Раздел II, констатациите по т. т. 5.2.2 и 5.4.2 от доклада).

1.4. Наредба за настаняване под наем на граждани с доказани жилищни нужди и продажба на общински жилища на техните наематели и на други лица (Наредба за жилищата)

Съгласно чл. 45а от ЗОС, общинският съвет приема наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване в жилищата под наем, в резервни и във ведомствени жилища.

С Решение № 176/29.07.2005 г. на общинския съвет е приета Наредба за жилищата, с която са регламентирани обществените отношения при отдаването под наем и продажбата на общински жилища в Община Гурково. Последното изменение и допълнение на наредбата е с решение²¹⁷ от 28.03.2019 г. на общинския съвет²¹⁸.

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

²¹⁶ Одитно доказателство № 46

²¹⁷ Решение № 549/28.03.2019 г.

²¹⁸ Одитно доказателство № 47

1.4.1. В чл. 23, ал. 3 от Наредбата за жилищата е определено, че след подписване на договора за наем представител на Община Гурково извършва настаняването на наемателя, който е длъжен да заеме жилището в срок от 15 дни от датата на сключване на договора. Съгласно чл. 23, ал. 4 от Наредбата за жилищата, в случай, че наемателят не заеме определеното общинско жилище в срока по предходната алинея, органът издал заповедта за настаняване, може да я отмени.

Текстът на чл. 23, ал. 4 от Наредбата за жилищата е в противоречие с нормативни актове от по-висока степен, тъй като²¹⁹:

а) в чл. 46, т. 1 - 9 от ЗОС са определени условията, при които наемното правоотношение във връзка с предоставено общинско жилище се прекратява, като в т. 9 - могат да бъдат включени други основания за прекратяване, които да се определят от общинския съвет в наредбата по чл. 45а, ал. 1 от закона. В тази връзка „основания за прекратяване“ следва да са нови обстоятелства, които да са настъпили след възникването на наемното правоотношение. Незаеждането на общинското жилище в срок от 15 дни след подписването на договора не е основание за отмяна на заповедта за настаняване, издадена на основание чл. 21, ал. 1 от Наредбата за жилищата, а за прекратяването на наемното правоотношение. В чл. 46 от ЗОС е предвидено прекратяването на наемно отношение да се осъществява въз основа на нова изрична заповед на компетентния орган, а не отмяна на заповедта за възникване на правоотношението;

б) съгласно чл. 99 от АПК, влязъл в сила индивидуален или общ административен акт, който не е бил оспорен пред съда може да бъде отменен или изменен от по-горестоящ административен орган, а ако актът не е подлежал на оспорване по административен ред - от органа който го е издал при определени хипотези.

В Наредбата за жилищата е дадена възможност за отмяна на влязла вече в сила заповед за настаняване, но на основание обстоятелства възникнали след този момент – незаеждане на жилището в срок от 15 дни след подписването на договора. Това основание не съществува към момента на издаване на заповедта за настаняване, поради което не може да послужи за отмяна на заповедта на основание чл. 99 от АПК от органа, който я е издал;

в) съгласно чл. 4, ал. 1 от АПК, административните органи действат в рамките на правомощията си, установени от закона, а разпоредбите, които ги визират, не могат да се тълкуват разширително.

В чл. 5, ал. 5 от Наредбата за жилищата на кмета на общината е предоставено правомощие, което не е регламентирано в закон - не е предвидена възможност за отмяна на влязъл в сила административен акт.

През одитирания период рисковете/негативното влияние на установените несъответствия в наредбата не са се проявили, но до отстраняването им, при възникването на основания за настаняване същите ще бъдат проявени.

1.4.2. Съгласно чл. 47 от ЗОС, общинските жилища, предназначени за продажба, могат да се продават след решение на общинския съвет на: 1) правоимащи по Закона за уреждане правата на граждани с многогодишни жилищно-спестовни влогове; 2) на лица, чиито жилища се предвижда да бъдат отчуждени по реда на глава трета от ЗОС и 3) други лица, отговарящи на условията за закупуване на общински жилища, определени в наредбата по чл. 45а, ал. 1 от ЗОС.

В чл. 32 от Наредбата за жилищата е определено общинските жилища, предназначени за продажба да се продават след решение на общинския съвет, съобразно условията на чл. 47

²¹⁹ Одитно доказателство № 47

от ЗОС и на търг по реда на НРПУРИВОС. Видно от текста на чл. 32, предложение второ от Наредбата за жилищата, са нарушени изискванията на нормативен акт от по-висока степен - чл. 47, ал. 1 от ЗОС по отношение на начина/способа/реда на продажба на жилища - чрез публичен търг²²⁰.

При приемането на наредбата не са взети предвид измененията на чл. 47, ал. 1, т. 4 и ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 44/1996 г., отм. ДВ, бр. 101/2004 г.) – „Жилищата по чл. 42, ал. 1, т. 4 (жилища за продажба) могат да се продават на други физически или юридически лица... Продажбата на жилища на лицата по ал. 1, т. 4 се извършва чрез търг.“ С изменението в ЗОС от 2004 г. разпоредбата на чл. 47, ал. 1, т. 4 е отменена, поради което съгласно чл. 13, ал. 1 от ЗНА, във връзка с чл. 80 от АПК след влизането в сила на изменението на ЗОС, няма законово основание за продажба на общински жилища след провеждане на търг.

В чл. 32 от Наредбата за жилищата е цитирана Наредба за реда и условията за провеждане на търгове и конкурси по управление и разпореждане с общинското имущество от 2005 г., която е отменена с Решение № 102/27.11.2008 г. на общинския съвет. Редът и условията за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси е определен в Глава шеста от НРПУРИОВС (посл. изм. с Решение № 549 от 28.03.2019 г. на общинския съвет)²²¹.

През одитирания период рисковете/негативното влияние на установените несъответствия в наредбата не са се проявили, но до отстраняването им, при възникването на основания за продажба на жилища същите ще бъдат проявени.

1.4.3. Съгласно чл. 49, ал. 1 от ЗОС, замяна на общински жилища с жилищни или нежилищни имоти - собственост на държавата, на физически или юридически лица, се извършва при условията и по реда на чл. 40, освен в случаите по ал. 2.

Съгласно чл. 33, ал. 1 от Наредбата за жилищата замяната на общински жилища с нежилищни имоти се допуска, само ако има свободни общински жилища, за настаняването в които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 43 и чл. 45 от ЗОС.

Видно от текста на чл. 33 от Наредбата за жилищата, общински жилища се заменят единствено с нежилищни имоти, като е изключена възможността за замяна с жилищни имоти. Нарушени са изискванията на нормативните актове от по-висока степен - чл. 49, ал. 1 от ЗОС, тъй като неоснователно е намален/стеснен кръга на видовете имоти, с които могат да се заменят общински жилища, чл. 15, ал. 1 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА²²².

През одитирания период рисковете/негативното влияние на установените несъответствия в наредбата не са се проявили, но до отстраняването им, при възникването на основания същите ще бъдат проявени.

1.4.4. В Наредбата за жилищата на подзаконово ниво не са определени²²³:

а) реда (начина) за проверка и преценка от комисията по чл. 10 на декларираните от гражданите обстоятелства относно изискуемото по чл. 5, ал. 1, т. 5 от Наредбата за жилищата съотношение между общия годишен доход на гражданите и техните семейства и пазарната наемна цена на жилище, с оглед прилагане на правилата за установяване на жилищните нужди от наредбата;

²²⁰ Одитно доказателство № 47

²²¹ Одитно доказателство № 44

²²² Одитно доказателство № 47

²²³ Одитно доказателство № 53

б) условията и реда за настаняване в свободни общински жилища, за които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 4, ал. 1 и чл. 18 от Наредбата за жилищата, във връзка с прилагането на чл. 45а, ал. 3 от ЗОС;

в) условия и ред за продажба на общински жилища на лица, чиито жилища се предвижда да бъдат отчуждени по реда на Глава трета на ЗОС, в нарушение на чл. 47, ал. 3 от ЗОС;

г) условия и ред за право на строеж върху имоти - частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища без търг или конкурс за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, на жилищностроителни кооперации или сдружения, в които членуват само такива лица, в нарушение на чл. 49а, ал. 1 от ЗОС.

Една от причините за установените несъответствия на Наредбата за жилищата със ЗОС е липсата на писмено въведен ред в общината и отговорно длъжностно лице, което да извършва периодичен преглед за съответствие и актуализация на подзаконовите нормативни актове на общинския съвет съобразно изискванията и измененията на нормативните актове от по-висока степен²²⁴. В резултат на това са създадени предпоставки за непоследователни²²⁵ действия от страна на общинската администрация и кмета на общината при управлението и разпореждането с общински жилища.

През одитирания период посочените несъответствия по п. 1.4.4, буква „а“ са довели до неблагоприятни последици, тъй като не е извършена оценка на част от условията за настаняване в общински жилища (*описано в Част трета, Раздел II, констатациите по т. 5.5 от доклада*). През одитирания период рисковете/негативното влияние на останалите установени несъответствия в наредбата не са се проявили, но до отстраняването им, при възникването на основания същите ще бъдат проявени.

През одитирания период на Наредбата за жилищата е в частично съответствие нормативните актове от по-висока степен.

Една от причините за установените нарушения/несъответствия на подзаконовите актове на общинския съвет (наредбите) е, че не са въведени писмени правила/процедури и отговорни длъжностни лица за периодичен преглед и актуализация на актовете на общинския съвет за привеждането им в съответствие с нормативните актове от по-висока степен²²⁶. В резултат на това през одитирания период наредбите на общинския съвет за в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

1.5. Стратегия за управление на общинската собственост и годишни програми

1.5.1. Съгласно изискванията на чл. 8, ал. 8 от ЗОС, през 2020 г. от общинския съвет е приета²²⁷ Стратегия за управление на общинската собственост за мандат 2020-2023 г. В стратегията са определени: основните цели, принципи и приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имотите-общинска собственост; основните характеристики на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане; нуждите на общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване, както и политиката за развитие на общината, в съответствие с чл. 8, ал. 8 от ЗОС²²⁸.

1.5.2. Стратегията за управление на общинската собственост за мандат 2020-2023 г. и годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2020 г.

²²⁴ Одитно доказателство № 53

²²⁵ различни/нееднакви по отношение на лица с еднакви права

²²⁶ Одитно доказателство № 53

²²⁷ Решение № 45/06.02.2020 г.

²²⁸ Одитно доказателство № 48

и 2021 г. са обявени на населението, чрез публикуване на интернет страницата на общината, в съответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС²²⁹.

1.5.3. Съгласно чл. 8, ал. 9 от ЗОС, общинският съвет приема план за действие за общинските концесии в съответствие със ЗК и годишна програма за управление и разпореждане с имотите-общинска собственост, по предложение на кмета на общината.

В изпълнение на стратегията за управление на общинската собственост от общинския съвет са приети²³⁰ Годишни програми за управление и разпореждане с имотите-общинска собственост за 2020 г. и 2021 г., които са актуализирани текущо през годините, в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС. В тях се съдържа информацията, определена в чл. 8, ал. 9 от ЗОС: прогноза за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост; описание на имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, за продажба, за учредяване на ограничени вещни права, както и за възлагане чрез концесия; описание на имотите, които общината има намерение да предложи за замяна срещу имоти на граждани или юридически лица; описание на имотите, които общината има намерение да придобие в собственост, и способите за тяхното придобиване²³¹.

С програмата за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2021 г. е планирано възлагане на концесия на два язовира. Във връзка с това от кмета на общината не е внесен и от общинския съвет не е приет план за действие за общинските концесии, което е в несъответствие със ЗК и чл. 8, ал. 9 от ЗОС²³² и с указанията от 07.08.2018 г. на Министерския съвет²³³.

Причина за несъответствието е липсата на определен в НРПУРИВОС ред за приемане на план за действие за общинските концесии и за обявяването му на населението²³⁴.

Стратегията за управление на общинската собственост в Община Гурково за мандат 2020-2023 г., както и годишните програми са в съответствие с изискванията на ЗОС. В нарушение на законовите изисквания не е приет план за действие за общинските концесии за 2021 г.

1.6. Отчет за състоянието на общинската собственост

В съответствие с чл. 66а от ЗОС, от кмета на общината са съставени и на общинския съвет са предоставени отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2020 г. и 2021 г. Отчетите са приети с решения²³⁵ от 29.01.2021 г. и 28.01.2022 г. на общинския съвет²³⁶.

1.7. Вътрешни актове

През 2009 г. от кмета на общината е утвърдена и въведена СФУК на Община Гурково, в съответствие с изискванията на чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95/2016 г., изм. ДВ, бр. 13/2019 г.)²³⁷.

²²⁹ <https://gurkovo.bg/page/strategii-208-2.html>

²³⁰ Решение № 47/06.02.2020 г. и Решение № 190/29.01.2021 г.

²³¹ Одитно доказателство № 49

²³² Одитни доказателства №№ 49 и 53

²³³ Указание № ЗК-10/07.08.2018 г. на Министерския съвет

²³⁴ Одитни доказателства №№ 44 и 53

²³⁵ Решения № 187/29.01.2021 г. и Решения № 334/28.01.2022 г.

²³⁶ Одитно доказателство № 50

²³⁷ Одитно доказателство № 51

При извършената проверка за съответствие на вътрешните актове със ЗФУКПС е установено:

1.7.1. За изпълнение на дейностите по управление на риска, които включват идентифициране, оценяване и контролиране на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията, и е предназначено да даде разумна увереност, че целите ще бъдат постигнати, през 2016 г. е утвърдена Стратегия за управление на риска, в съответствие с изискването на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС²³⁸.

За 2020 г. и 2021 г. от общинската администрация не са идентифицирани и оценени съществени рискове в процесите по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, които могат да повлияят на постигането на целите на общината и не са съставени риск-регистри²³⁹.

Стратегията за управление на риска от 2016 г. не е актуализирана на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда, в несъответствие с изискванията на чл. 12, ал. 2, изречение първо от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21/2006 г.)²⁴⁰.

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

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

При извършената проверка за съответствие на вътрешните актове за въвеждане на СФУК в общината с изискванията на правната рамка е установено, че не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности, включващи писмени политики и процедури за ограничаване на рисковете в допустимите граници в процесите:

- а) съставяне на актове за общинска собственост и спазване на сроковете за представянето им за вписване, на службата по геодезия, картография и кадастър и на областния управител;
- б) отдаване под наем на имоти - общинска собственост;
- в) разпореждане с имоти - общинска собственост, включително при продажба на общински жилища;
- г) събиране на неплатени наеми чрез изпълнителни производства;
- д) застраховане на имоти - общинска собственост;
- е) изпълнение на договори за наем;
- ж) периодично наблюдение/анализиране на актовете на общинския съвет за актуализация и привеждането им в съответствие с действащите нормативни актове от по-висока степен²⁴¹.

²³⁸ Одитно доказателство № 51

²³⁹ Одитно доказателство № 53

²⁴⁰ Одитно доказателство № 53

²⁴¹ Одитно доказателство № 53

Нарушени са изискванията на чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21/2006 г., изм. ДВ, бр. 13/2019 г.).

1.7.3. СФУК на Община Гурково, в областта на управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост не е приведена в съответствие с измененията в ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/12.02.2019 г.), указанията за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор от 09.07.2019 г. на министър на финансите²⁴² и методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, за управление на риска в организациите от публичния сектор и за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор от 06.03.2020 г.²⁴³ на министъра на финансите.

Причините за установените несъответствия/непълноти на вътрешните актове са: в общината не са въведени писмени правила/процедури и отговорни длъжностни лица за периодичен преглед на вътрешните актове за въвеждане на СФУК и са привеждането им в съответствие с действащата правна рамка²⁴⁴. В резултат, е създаден риск за законосъобразното осъществяване на дейността на общината и за ефективността на вътрешния контрол в процесите.

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост са в съществено несъответствие с нормативните актове от по-висока степен. Създаден е висок риск за ефективното осъществяване на финансовото управление и контрол в общината.

2. Актуване на имоти - общинска собственост

Критериите за оценка на съответствието са ЗОС и Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

Съставянето, подписването, утвърждаването, вписването, съхраняването и съставянето на досиета, воденето на регистри и вписването на АОС в актовете книги е уредено в чл. 56, чл. 58, чл. 62 и чл. 63 от ЗОС и в Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

През одитирания период са съставени 162 бр. АОС, в т.ч. 31 бр. АОС за публична общинска собственост и 131 бр. АОС за частна общинска собственост²⁴⁵.

При одита, чрез нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор на единиците, са проверени 20 бр. АОС (2020 г. - 10 бр. и 2021 г. - 10 бр.).

2.1. При извършената проверка за съответствие на съставените АОС и изискванията на правната рамка е установено:

2.1.1. С длъжностната характеристика и със Заповед № 69/05.03.2012 г. на кмета на общината на главен експерт от общинската администрация е възложено съставянето на АОС, в съответствие с изискването на чл. 5 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.²⁴⁶.

Всички проверени АОС са съставени по утвърдения образец и съдържат изискуемата информация, в съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС и чл. 3, чл. 7 - чл. 18 от Наредба № 8 от

²⁴² Заповед № ЗМ-601/09.07.2019 г. на министър на финансите

²⁴³ Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите

²⁴⁴ Одитно доказателство № 53

²⁴⁵ Одитно доказателство № 34

²⁴⁶ Одитни доказателства №№ 52 и 165

17.12.2009 г.²⁴⁷. Проверените 20 бр. АОС са съставени в два екземпляра, от определеното длъжностно лице. Подписани са от съставителя и са утвърдени от кмета на общината, в съответствие с чл. 58, ал. 1, предложения първо и второ от изречение второ от ЗОС и чл. 5 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.²⁴⁸.

2.1.2. Първите екземпляри от съставените АОС са предоставени с писма на Агенцията по вписванията (АВП) по реда на Закона за кадастъра и имотния регистър в установения срок, в съответствие с чл. 58, ал. 1 от ЗОС и чл. 5 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.²⁴⁹.

2.1.3. Преписи от всички проверени 20 бр. АОС са изпратени с писма на Службата по геодезия, картография и кадастър и на областния управител на Област Стара Загора. Преписите на 10 бр. АОС (50 на сто от проверените) са изпратени на съответните органи след 7-дневния срок от вписването им - със закъснение от три до 21 дни след законовоопределения срок²⁵⁰. Нарушени са изискванията на чл. 58, ал. 2, изречение второ от ЗОС и чл. 5 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

Причините за нарушението е неизпълнение на задълженията на длъжностното лице, на което е възложено да съставя АОС, както и липсата на въведени писмено контролни дейности в процеса²⁵¹. В резултат от несвоевременното удостоверяване правото на собственост на общината е създаден риск от незаконосъобразни действия спрямо общинските имоти.

В останалите случаи препис от съставения АОС е изпратен на службата по геодезия, картография и кадастър и на областния управител в установения срок²⁵².

2.1.4. За всички проверени актувани имоти - общинска собственост са съставени досиета по утвърдения образец, в съответствие с чл. 58, ал. 3 от ЗОС и чл. 22, ал. 1 и 2 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.²⁵³.

2.1.5. Съставените АОС са с последователни номера, вписани са в регистъра за частна общинска собственост, в съответствие с чл. 62, ал. 1 от ЗОС²⁵⁴. АОС са подредени в класъори като към всеки акт е съставена преписка, описваща начина на придобиване на имота. АОС *не са подшити в актови книги*, с което не е спазен реда за тяхното съхраняване, определен в чл. 62, ал. 1 от ЗОС и чл. 34 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.²⁵⁵. Причина за установеното несъответствие е неизпълнение на задълженията на главен експерт „Общинска собственост“ за правилно съхраняване на АОС²⁵⁶.

2.1.6. Въз основа на съставените АОС са създадени главен регистри за имотите – частна и публична общинска собственост, с последователни номера. През одитирания период данните и обстоятелствата от съставените АОС са вписани в регистъра, в съответствие с чл. 63, ал. 1 от ЗОС, чл. 24 и чл. 26 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. АОС се съхраняват безсрочно в дирекция

²⁴⁷ Одитни доказателства №№ 54 - 73

²⁴⁸ Одитни доказателства №№ 54 – 73

²⁴⁹ Одитни доказателства №№ 54 – 73

²⁵⁰ Одитни доказателства №№ 55 – 59 и 68 - 72

²⁵¹ Одитни доказателства №№ 52, 53 и 165

²⁵² Одитни доказателства №№ 54, 60 – 67 и 73

²⁵³ Одитни доказателства №№ 54 – 73

²⁵⁴ Одитни доказателства №№ 54 – 73

²⁵⁵ Одитно доказателство № 77

²⁵⁶ Одитно доказателство № 52

„Общински дейности, устройство на територията и инвестиции“, което е в съответствие с чл. 63, ал. 2 от ЗОС.

2.2. Съгласно чл. 59, ал. 1 от ЗОС, при влизане в сила на кадастрална карта, за имотите - общинска собственост, се съставят нови АОС.

Към 31.12.2021 г. за всички населени места в Община Гурково има влезли в сила кадастрални карти²⁵⁷.

При одита е извършена проверка на две населени места - с. Лява река и с. Златирът, избрани на случаен принцип, поради невъзможността в рамките на одита да се получат/съберат данни за всички населени места на общината по влезлите в сила кадастрални карти. Кадастралните карти на двете населени места са утвърдени със заповеди от 2010 г. на изпълнителния директор на Агенция по геодезия, картография и кадастър²⁵⁸.

Към 31.12.2021 г. общината е собственик на 64 бр. имоти на територията на посочените населени места.

При одита е установено:

а) за 56 бр. имоти - общинска собственост (88 на сто от проверените) няма съставени АОС след влизане в сила на кадастралните карти през 2010 г.²⁵⁹. Нарушени са изискванията на чл. 59, ал. 1 от ЗОС.

Причините за установеното е неизпълнение на задължението на длъжностното лице, на което е възложено съставянето на АОС, недостатъчния административен капацитет на общината в процеса по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост – един служител и неизвършването на мониторинг на процеса от директора на дирекция ОДУТИ²⁶⁰. В резултат не е осигурена актуална информация в Имотния регистър за имотите-общинска собственост;

б) за останалите 8 бр. имоти са съставени АОС, в съответствие на чл. 59, ал. 1 от ЗОС²⁶¹.

2.3. В чл. 59, ал. ал. 2 и 3 от ЗОС е определено, че при изменение в подробните устройствени планове, в кадастралната карта (кадастрален план), в плановете за земеразделяне, в лесоустройствените планове и в други планове, свързани с възстановяването на правото на собственост, се образуват нови поземлени имоти, за всеки новообразуван поземлен имот се съставя нов акт за общинска собственост, в който се посочват номерът и датата на предходно съставения акт.

През одитирания период са влезли в сила две заповеди на кмета на общината за изменение в подробни устройствени планове в гр. Гурково (урбанизирана територия) и в с. Паничерево (урбанизирана територия), с които са образувани общо четири нови поземлени имоти. За всичките новообразувани имоти са съставени нови АОС, в съответствие с чл. 59, ал. 2 от ЗОС²⁶². Номерата и датите на новосъставените четири АОС са отбелязани и в предходно съставените актове и в съответните регистри за публична и за частна общинска собственост, в съответствие с чл. 59, ал. 3 от ЗОС²⁶³.

²⁵⁷ <https://www.cadastre.bg/content/odobreni-s-vlezli-v-sila-zapoved-kadastralna-karta-i-registri-za-oblast-stara-zagora>

²⁵⁸ Заповед № РД-18-36/25.06.2010 г. на с. Лява река и Заповед № РД-18-38/28.06.2010 г. на с. Златирът

²⁵⁹ Одитни доказателства №№ 36 и 77

²⁶⁰ Одитни доказателства №№ 51, 52 и 165

²⁶¹ Одитно доказателство № 36

²⁶² Одитни доказателства №№ 35, 74 и 75

²⁶³ Одитни доказателства №№ 74 и 75

2.4. Съгласно чл. 60, ал. 1 от ЗОС, при промяна на характера на собствеността от публична в частна или обратно се съставя нов акт, като това обстоятелство се отбелязва в новия и в стария акт и в регистрите. В чл. 6, ал. 3, предложение първо от ЗОС е регламентирано, че решението на общинския съвет за обявяване на имот-публична общинска собственост, който е придобил предназначението на имот-частна общинска собственост се приема с мнозинство от две трети от общия брой на съветниците

С решение от 26.02.2021 г. на общинския съвет²⁶⁴ е променен характера на собствеността на части от имот²⁶⁵ - от публична в частна общинска собственост. Решението е прието като за промяната са гласували всички 12 общински съветници, присъствали на заседанието на общинския съвет, в съответствие с разпоредбата на чл. 6, ал. 3, предложение първо от ЗОС²⁶⁶. Имотите (от 2 кв.м., 7 кв.м. и 5 кв.м.) са с проектни идентификатори и са предназначени за предаване към друг имот във връзка с приложена, но нематериализирана улична регулация. За трите имота не са съставени нови АОС, тъй като същите са част от улица, за които на основание чл. 56, ал. 2 от ЗОС не се съставят АОС. Освен това същите са с проектни идентификатори, които не фигурират в Кадастралните регистри на АГКК и на основание ЗУТ са свързани с присъединяване/промяна на имот, собственост на физическо лице²⁶⁷.

2.5. С длъжностната характеристика на главен експерт от общинската администрация е възложено задължение за водене на регистрите, предвидени в ЗОС, в съответствие с чл. 35 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.²⁶⁸. В общината са създадени и се поддържат главен регистър за публична общинска собственост и главен регистър за частна общинска собственост по образците, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието. В регистрите са вписани данните на съставените АОС, информацията за разпореждането с имоти - общинска собственост, отписването на имоти - общинска собственост и др.²⁶⁹.

Създаването и поддържането на регистрите е в съответствие с чл. 63, ал. 1 от ЗОС и чл. 25 и чл. 26 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

Дейността по съставянето на актове за общинска собственост е извършена в частично съответствие с правната рамка.

3. Застраховане на имотите - общинска собственост

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

В бюджета на общината за 2020 г. и за 2021 г. са планирани разходи за застраховане, в съответствие с изискванията на чл. 9, ал. 4, предложение първо от ЗОС. Общината е собственик на 18 бр. застроени имоти - публична собственост. От тях за цялата 2020 г. са застраховани 15

²⁶⁴ Решение № 213/26.02.2021 г. на общинския съвет

²⁶⁵ ПИ с идентификатор 06478.501.42 с. Брестова, Община Г., „За второстепенна улица“

²⁶⁶ Одитно доказателство № 76

²⁶⁷ Одитни доказателства №№ 37, 76 и 163

²⁶⁸ Одитно доказателство № 52

²⁶⁹ Одитни доказателства №№ 54 – 73

бр. имоти, а за цялата 2021 г. само един имот²⁷⁰.

При извършената проверка е установено:

а) през 2020 г. не са застраховани три²⁷¹ имота, от които единият е сградата на училището в с. Паничерево - имот, който е предоставен за управление²⁷²;

б) през 2021 г. от имотите - публична общинска собственост не са застраховани два²⁷³ имота, а останалите 15 бр. имоти са застраховани не за цялата, а за част/отделни периоди от годината²⁷⁴.

Нарушени са разпоредбите на чл. 9, ал. 1 и ал. 4 от ЗОС. Съществува риск за незастрахованите имоти - публична общинска собственост при възникването на застрахователно събитие, общината да не бъде възмездена за претърпените вреди.

3.2. Съгласно чл. 9, ал. 5 от ЗОС, не се допуска самоучастие при задължителното застраховане на имотите по ал. 1 и ал. 2 срещу рисковете „природни бедствия“ и „земетресение“.

От общинска администрация са сключени застрахователни полици²⁷⁵ от 25.06.2019 г., 23.06.2020 г. и 04.10.2021 г. за застраховане на имоти - публична и частна общинска собственост.

В застрахователната полица²⁷⁶ от 04.10.2021 г. в клаузата „земетресение“ е включено и задължително самоучастие в размер 1 на сто от общата застрахователна сума за всеки един вид застраховано имущество²⁷⁷. Нарушена е разпоредбата на чл. 9, ал. 5 от ЗОС.

3.3. Съгласно чл. 9, ал. 2 от ЗОС, общинският съвет определя имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, включително срещу застрахователните рискове по ал. 1.

През 2020 г. и 2021 г. от общинската администрация са застраховани 40 бр. имоти – частна общинска собственост²⁷⁸.

От общинския съвет не е прието решение и не са определени имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, в несъответствие с изискванията на чл. 9, ал. 2 от ЗОС²⁷⁹. В резултат на това е създаден висок риск за невъзможност за търсене на застрахователно покритие при настъпване на неблагоприятни събития.

Причините за установените нарушения/несъответствия при застраховането на имотите - общинска собственост са: неидентифицирането на съществени/значими рискове в процеса и липсата на въведени писмени контролни дейности; неосъществяването на контрол на второстепенните разпоредители с бюджет по отношение на застраховането на сградите, които са им предостави за управление; недобрата координация и взаимодействия между структурните звена в общинската администрация; неосъществяването на мониторинг на

²⁷⁰ Одитни доказателства №№ 78 – 80

²⁷¹ Сграда за ритуали в гробищен парк с. Паничерево; Сграда за ритуали в гробищен парк с. Конаре; Комплекс за образование в с. Паничерево

²⁷² Одитни доказателства №№ 78 - 80

²⁷³ Сграда за ритуали в гробищен парк с. Паничерево и Сграда за ритуали в гробищен парк с. Конаре

²⁷⁴ Одитни доказателства №№ 78 – 80

²⁷⁵ Застрахователни полици № 98011910001722/25.06.2019 г., № 98012010011805/23.06.2020 г. и № 2200211120000066/04.10.2021 г.

²⁷⁶ Застрахователна полица № 2200211120000066/04.10.2021 г.

²⁷⁷ Одитно доказателство № 80

²⁷⁸ Одитни доказателства №№ 79 и 80

²⁷⁹ Одитно доказателство № 79

дейността от директора на дирекция ОДУТИ²⁸⁰.

Застраховането на имоти - общинска собственост е в частично съответствие с правната рамка.

4. Отдаване под наем на имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг (застроени имоти и терени в урбанизирани територии)

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, НРПУРИВОС, Наредбата за наемните цени, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите. Условието и редът за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси е определен в Глава Шеста (чл. 57 - чл. 83) от НРПУРИВОС.

При одита са проверени всички проведени през одитирания период 10 бр. публични търгове за отдаване под наем на имоти - общинска собственост (2020 г. – шест бр. и 2021 г. – четири бр.), от които: осем търга за помещения и два търга за терени в урбанизирани територии²⁸¹.

При проверката за съответствие на проведените публични търгове с изискванията на правната рамка е установено:

4.1. За отдаване под наем на имот - публична общинска собственост е прието Решение № 171/26.11.2020 г. на общинския съвет. С решението са определени началната тръжна цена, стъпка за наддаване и срока, за който ще бъде отдаден имота, в съответствие с чл. 14, ал. 7 от ЗОС и чл. 17, ал. 1 от НРПУРИВОС²⁸².

4.2. Съгласно чл. 14, ал. 1 от ЗОС, свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост, които не са необходими за нуждите на органите на общината или на юридически лица на издръжка на общинския бюджет, могат да се отдават под наем на трети лица. Отдаването под наем на имоти по ал. 1 се извършва от кмета на общината след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс. С чл. 22, ал. 1 от НРПУРИВОС е определено, че първоначалната наемна цена при провеждане на търг или конкурс за отдаване под наем на имоти, предназначени за административни и стопански нужди се определя от Общински съвет.

За всички проведени търгове за отдаване под наем на имоти - частна общинска собственост (помещения и терени) са приети решения на общинския съвет²⁸³, в съответствие с изискванията на чл. 14, ал. 1 от ЗОС и чл. 22, ал. 1 от НРПУРИВОС.

4.3. В съответствие с чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА и чл. 62, ал. 1 от НРПУРИВОС, от кмета на общината са издадени заповеди за провеждане на публичните търгове.

В заповедите на кмета на общината за откриване на публичните търгове се съдържа информацията, определена в чл. 62, ал. 1 от НРПУРИВОС и чл. 59, ал. 2 от АПК, в т.ч.: вида на търга – с тайно или явно наддаване; описание на имота – предмет на търга; началната тръжна цена; начина и срока за плащане на цената от спечелилия търга участник и евентуални обезпечения; датата, мястото и часа на провеждане на търга; специални изисквания към участниците, когато това се налага от вида на обекта; размера, начина и срока за плащане на депозита; стъпка за наддаване; мястото, където се закупува тръжната документация, и цената

²⁸⁰ Одитно доказателство № 52 и 53

²⁸¹ Одитно доказателство № 38

²⁸² Одитно доказателство № 88

²⁸³ Решения № 22/19.12.2019 г., № 21/19.12.2019 г., № 55/06.02.2020 г., № 56/06.02.2020 г., № 57/06.02.2020 г., № 96/19.05.2020 г., № 109/16.06.2020 г., № 225/26.03.2021 г. и № 226/26.03.2021 г.

й; срока за закупуване на тръжната документация; срока за подаване на заявления за участие в търга; срока за извършване на огледи на обекта на търга и други тръжни условия.

Със заповедите на кмета на общината е утвърдена и тръжната документация, която съдържа списък на документите, които следва да бъдат представени от кандидатите при участие в търга и основанията за недопускане до участие в търга, в съответствие на чл. 62, ал. 2 и ал. 3 от НРПУРИВОС²⁸⁴.

4.4. Съгласно чл. 1, ал. 2 от Закон за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност (ЗОАРАКСД), целта на закона е да улесни и насърчи извършването на стопанската дейност, като ограничи до обществено оправдани граници административното регулиране и административния контрол, осъществявани върху нея от държавните органи и от органите на местното самоуправление. В чл. 3, ал. 3 от ЗОАРАКСД е регламентирано, че при административно регулиране и контрол върху стопанската дейност органите на местното самоуправление не могат да налагат ограничения и тежести, които не са необходими за постигане на целите на закона.

В съдържанието на всички тръжни документации са поставени условия, че от участие в процедурата по провеждане на търга се отстранява участник, който има финансови задължения към Община Гурково (т. 13.4. от тръжните документации) и лицето, с което ще се сключи договор за наем не трябва да има публични задължения (т. 13.11.d. от тръжните документации)²⁸⁵.

Поставените условия са неоснователни и са в несъответствие с чл. 1, ал. 2 и чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от ЗОАРАКСД. С така поставените изисквания е ограничен кръгът на лицата, които могат да участват в процедурите за търг при отдаване под наем на имоти - общинска собственост.

Видно от документацията на проведените търгове от някои от участниците са представени удостоверения за липса на задължения към общината. За издадените удостоверения за липса на задължения към общината на участниците в търговете е събрана административна такса по НОАМТЦУ²⁸⁶. В бюджета на общината неоснователно са постъпили приходи от такси в общ размер 27,50 лв.

4.5. Съгласно чл. 22, ал. 1 от НРПУРИВОС, първоначалната наемна цена при провеждане на търг или конкурс за отдаване под наем на имоти, предназначени за административни и стопански нужди се определя от общинския съвет в зависимост от местоположението, целта на инвестиционната дейност, нивото на заетост и реалните пазарни наемни цени за съответният район. Съгласно чл. 2, ал. 1, във връзка с чл. 1 от Наредбата за наемните цени, пазарните цени при отдаване под наем на общински имоти се определят въз основа на оценка, изготвена от лицензиран оценител. Оценката няма задължителен характер за общинската администрация и общинския съвет, тъй като е база за определяне на началната цена за търга или конкурса, като най-ниска цена.

При извършената проверка е установено:

²⁸⁴ Одитни доказателства №№ 81 - 90

²⁸⁵ Одитни доказателства №№ 81 - 90

²⁸⁶ Одитни доказателства №№ 86, 89 и 90

а) за всички имоти - общинска собственост, които са предмет на публичен търг за отдаване под наем, в приетите решения на общинския съвет²⁸⁷ са определени началната тръжна цена, стъпката за наддаване и срока за наем;

б) началните тръжни цени, определени в заповедите на кмета на общината за откриване на търговете, съответстват на началните тръжни цени, приети с решенията на общинския съвет²⁸⁸;

в) при седем търга²⁸⁹ (70 на сто от проверените) от кмета на общината не е възложено на лицензиран оценител изготвянето на пазарна оценка на имотите, каквото е изискването на чл. 22, ал. 3, изречение второ от НРПУРИВОС. В предложенията на кмета на общината, внесени в общинския съвет, началните тръжни цени са определени на базата на месечните наемни цени за кв.м. по Приложение № 2 от Наредбата за наемните цени и така са приети от органа на местното самоуправление. В тези случаи при определяне на началните тръжни цени не са спазени изискванията на чл. 22, ал. 1 и ал. 3 от НРПУРИВОС и чл. 2, ал. 1 от Наредбата за наемните цени, но отражението върху бюджета на общината не може да се определи, поради липсата на данни за пазарната среда²⁹⁰;

г) при другите три търга²⁹¹ началните тръжни цени са определени въз основа на пазарната оценка на имотите, в съответствие с чл. 22, ал. 1 от НРПУРИВОС и чл. 2, ал. 1 от Наредбата за наемните цени²⁹².

4.6. Заповедите на кмета на общината за провеждането на публичните търгове са публикувани на интернет страницата на общината и в едни местен вестник най-малко 30 дни преди крайния срок за подаване заявленията за участие, поставени са на определените за това места в сградата на общинската администрация и на кметствата, в 7-дневен срок от тяхното издаване, в съответствие с изискванията на чл. 64, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРИВОС²⁹³.

4.7. В съответствие с изискванията на чл. 65 от НРПУРИВОС, от участниците в търговете са представени всички изискуеми документи, определени в тръжната документация²⁹⁴.

4.8. Със заповеди на кмета на общината са назначени комисии по провеждане на публичните търгове, в съответствие с изискванията на чл. 63, ал. 1 от НРПУРИВОС. В състава на комисиите са включени петима членове, в т.ч. юрист и икономист. В заповедите за назначаване на тръжната комисия са определени председател и членовете, включително и резервни членове, в съответствие с чл. 63, ал. 2 и 3 от НРПУРИВОС²⁹⁵.

4.9. В чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г., изм. бр. 107/2020 г.) е определено кметовете на кметства, кметските наместници или определени от тях служители от

²⁸⁷ Решение № 22/19.12.2019 г.; Решение № 21/19.12.2019 г.; Решение № 57/06.02.2020 г.; Решение № 55/06.02.2020 г.; Решение № 109/16.06.2020 г.; Решение № 96/19.05.2020 г.; Решение № 56/06.02.2020 г.; Решение № 171/26.11.2020 г.; Решение № 171/26.11.2020 г.; Решение № 225/26.03.2021 г.

²⁸⁸ Одитни доказателства №№ 81 - 90

²⁸⁹ Заповед № 3-29/14.01.2020 г.; Заповед № 3-28/14.01.2020 г.; Заповед № 3-100/24.02.2020 г.; Заповед № 3-101/24.02.2020 г.; Заповед № 3-389/24.08.2020 г.; Заповед № 3-391/24.08.2020 г. и Заповед № 3-30/25.01.2021 г.

²⁹⁰ Одитни доказателства №№ 81 - 87 и 91

²⁹¹ Заповеди № 3-169/16.04.2021 г., № 3-173/16.04.2021 г. и № 3-172/16.04.2021 г.

²⁹² Одитни доказателства №№ 88 - 90

²⁹³ Одитни доказателства №№ 81 - 90

²⁹⁴ Одитни доказателства №№ 81 - 90

²⁹⁵ Одитни доказателства №№ 81 - 90

съответната администрация да се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем, под аренда или разпореждането с имоти на територията на съответното населено място се извършва от кмета на общината.

В четири²⁹⁶ от проверените 10 бр. търгове, имотите за отдаване под наем са на територията на кметства/кметски наместничества в селата Лява река, Паничерево и Конаре. В две от заповедите на кмета на общината (Заповед № 3-87/12.02.2020 г. и Заповед № 3-168/26.03.2020 г.) за провеждане на търговете (50 на сто) в състава на комисиите не е включен кметът на кметството или кметският наместник. Нарушени са императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г., изм. бр. 107/2020 г.)²⁹⁷.

4.10. За резултатите от проведените търгове от комисиите са съставени протоколи, в съответствие с изискванията на чл. 72, ал. 1 от НРПУРИВОС²⁹⁸. Въз основа на получените от комисията протоколи, от кмета на общината са издадени заповеди, с които са определени лицата, спечелили публичния търг, наемната цена и условията на плащането, в съответствие с чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА и чл. 72, ал. 3 от НРПУРИВОС²⁹⁹.

4.11. Съгласно чл. 74, ал. 1 от НРПУРИВОС, въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на спечелилия търга и документ за платена цена, представен от наемателя, кметът на общината сключва договор за наем в 7-дневен срок.

Пет договора³⁰⁰ (50 на сто от проверените) са сключени без от спечелилия търга участник да е платен първият месечен наем³⁰¹, в нарушение на изискването на чл. 74, ал. 1 от НРПУРИВОС.

При сключването на всички договори от лицата не е събрана административна такса в производството за настаняване под наем, определена в чл. 38 от НОАМТЦУ - 1,50 лв. В резултат в бюджета на общината не са постъпили приходи от такси, в общ размер 15 лв.

4.12. Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК, административният акт се съобщава на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производство. В чл. 90, ал. 1 от АПК е регламентирано, че административните актове не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 (14-дневен срок), а при подадена жалба или протест - до решаването на спора от съответния орган.

Заповедите на кмета на общината за обявяване на резултатите от проведените търгове са съобщени на всички участници, в съответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК³⁰².

При проверката е установено:

а) в три случая (30 на сто от проверените) договорите за наем, на стойност 10 406,88 лв. (с ДДС) са сключени преди заповедите на кмета на общината да са влезли в сила, посочено в следната таблица:

²⁹⁶ Заповеди № 3-29/14.01.2020 г., № 3-100/24.02.2020 г., № 3-391/24.08.2020 г. и № 3-30/25.01.2021 г.

²⁹⁷ Одитни доказателства №№ 81, 83 и 91

²⁹⁸ Одитни доказателства №№ 81 - 90

²⁹⁹ Одитни доказателства №№ 81 - 90

³⁰⁰ Договор № 635/10.03.2020 г.; Договор № 638/14.04.2020 г.; Договор № 637/14.04.2020 г.; Договор № 659/19.10.2020 г.; Договор № 668/16.03.2021 г.

³⁰¹ Одитни доказателства №№ 81, 83, 84, 86 и 87

³⁰² Одитни доказателства №№ 81 - 90

№ по ред	Заповед №/дата на кмета на общината	Дата на съобщаване на заповедта	Дата, на която заповедта влиза в сила	Договор №/дата	Стойност на договора в лв. (с ДДС)
1	2	3	4	5	6
1	№ 3-176/31.03.2020 г.	31.03.2020 г.	15.04.2020 г.	638/14.04.2020 г.	4 752 лв.
2	№ 3-175/31.03.2020 г.	31.03.2020 г.	15.04.2020 г.	637/14.04.2020 г.	3 278,88 лв.
3	№ 3-94/02.03.2021 г.	02.03.2021 г.	17.03.2021 г.	668/16.03.2021 г.	2 376,00 лв.
	Всичко:				10 406,88 лв.

Договорите са сключени преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, поради което те са сключени незаконосъобразно³⁰³.

Нарушени са изискванията на императивната забрана по чл. 90, ал. 1 от АПК, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципа за законосъобразност и постигане целите на организациите чрез управление на публичните средства по законосъобразен начин. В резултат правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но невлязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му;

б) останалите договори са сключени след изтичане на 14-дневния срок за обжалване на заповедта на кмета на общината за спечелилия участник, в съответствие с чл. 90, ал. 1 от АПК³⁰⁴.

4.13. Съгласно чл. 72, ал. 4 от НРПУРИВОС, депозитът на спечелилия търга участник се задържа като гаранция за сключване на договора за наем/аренда и се прихваща от цената.

В чл. 3, ал. 2 от проектите на договори към тръжните документации и в последствие в сключения договор е определено, че при подписване на договора наемателят следва да заплати депозит в размер на един/два месечен/ни наем/и до изтичане на срока. След изтичане на срока на договора, депозитът се връща на наемателя, ако за имота няма непогасени задължения по този договор. Включената клауза е неоснователна, тъй като в приетата от общинския съвет НРПУРИВОС не е определено заплащане на депозит като гаранция за изпълнение на договорни задължения³⁰⁵.

При извършената проверка е установено:

а) при шест³⁰⁶ търга (60 на сто от проверените) депозити за участие в търговете в размер 307 лв. са трансформирани като депозити за гаранция за изпълнение на договорите³⁰⁷. Нарушени са разпоредбите на чл. 72, ал. 4 от НРПУРИВОС, като депозитът за участие в търга не е прихванат от наемната цена;

б) при три³⁰⁸ търга (30 на сто от проверените) внесените депозити за участие са възстановени на лицата. От спечелилите търга лица са изискани и са внесени 4 915,30 лв., представляващи депозити за изпълнение на сключените договори, като от едни от наемателите сумата е в размер на два месечни наема³⁰⁹;

³⁰³ Одитни доказателства №№ 81 - 90

³⁰⁴ Одитни доказателства №№ 81, 82, 85, 86, 88, 89 и 90

³⁰⁵ Одитни доказателства №№ 44 и 81 - 90

³⁰⁶ Заповеди № 3-29/14.01.2020 г., № 3-28/14.01.2020 г., № 3-100/24.01.2020 г., № 3-101/24.02.2020 г., № 3-30/25.01.2021 г. и № 3-169/16.04.2021 г.

³⁰⁷ Одитни доказателства №№ 81 - 84, 87 и 88

³⁰⁸ Заповеди № 3-389/24.08.2020 г., № 3-173/16.04.2021 г. и № 3-172/16.04.2021 г.

³⁰⁹ Одитни доказателства №№ 85, 89 и 90

в) при един търг (10 на сто от проверените) внесенят депозит за участие в размер 100 лв. не е възстановен на лицето към момента на проверката (21.11.2022 г.). От спечелилия търга участник е внесен отделно и депозит за изпълнение на сключения договор в размер 165 лв., представляващ два месечни наеми³¹⁰. Нарушени са изискванията на чл. 72, ал. 4 от НРПУРИВОС.

В резултат, към момента на проверката (21.11.2022 г.), по сметката за чужди средства на общината неоснователно са събрани/постъпили приходи, в общ размер 5 487,30 лв.

4.14. Всички проверени договори за наем на помещения и празни терени в урбанизирани територии са сключени със срок до 10 години и са вписани в службата по вписванията, в съответствие с изискванията на чл.14, ал. 3 и ал. 7 от ЗОС, чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВП³¹¹.

4.15. С чл. 25, т. 6 и чл. 26, т. 6 и 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. е определено в главните регистри за публична и частна общинска собственост да се вписват договорите за наем.

Всички сключени договори не са вписани в главните регистри за частна и публична общинска собственост, в несъответствие с чл. 25, т. 6 и чл. 26, т. 6 и т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.³¹².

4.16. Съгласно чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС, договорът за наем се прекратява при неплащане на наема за повече от един месец или системното му неплащане в срок. В чл. 86 от ЗЗД е определено, че при невнасяне на наема в срок се начислява законната лихви за забава.

С чл. 8, ал. 1/чл. 10, ал. 1 от договорите е уговорено, че при забавено плащане на дължимата вноска, наемателя дължи заплащане на законна лихва за срока на забавата.

При одита е установено:

а) за всички договори, сключени след проведени публични търгове, е налице системно закъснение при плащане на месечния наем. Договорите с неизрядните наематели не са прекратени, въпреки че са възникнали основания за това³¹³. Нарушени са разпоредбите на чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС;

б) по три договора (Договори № 637/14.04.2020 г., № 659/19.10.2020 г. и № 668/16.03.2021 г.) - 30 на сто от проверените, от общинска администрация не са събрани наеми, в общ размер 161,24 лв.³¹⁴. Нарушени са клаузите на договорите. В резултат на това по бюджета на общината не са постъпили приходи от наеми в посочения размер;

в) по всички сключени договори месечните вноски са платени със закъснение без от общината да е събрана неустойка за закъснението, в общ размер 736,44 лв.³¹⁵.

Нарушени са чл. 86 от ЗЗД и клаузите на договорите, относно плащане на лихва при закъснение на наема. В резултат на това по бюджета на общината не са постъпили приходи от лихви по договори за наем в посочения размер и е създаден висок риск за неизпълнение на договорите от страна на наемателите и непостъпване или несвоевременно постъпване на приходи в бюджета на общината³¹⁶.

³¹⁰ Одитни доказателства №№ 86 и 91

³¹¹ Одитни доказателства №№ 81 – 90

³¹² Одитни доказателства №№ 81 - 91

³¹³ Одитни доказателства №№ 81 – 91

³¹⁴ Одитни доказателства №№ 84, 86, 87 и 91

³¹⁵ Одитни доказателства №№ 81 - 91

³¹⁶ Одитно доказателство № 53

4.17. Съгласно чл. 6, ал. 1 от Наредбата за наемните цени, наемните цени по сключените договори се актуализират ежегодно с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ. Във всички проверени договори е включена клауза за индексация на наемната цена.

През 2021 г. от общинска администрация не е извършена индексация на наемните цени по три договора (Договори № 638/14.04.2020 г., № 637/14.04.2020 г. и № 659/19.10.2020 г.) - 30 на сто от проверените, в нарушение на чл. 6, ал. 1 от Наредбата за наемните цени и клаузите на договорите³¹⁷. В резултат на това в бюджета на общината са пропуснати/не са постъпили приходи от индексация/актуализация на наемите, в общ размер 45,80 лв.

4.18. Във всички проверени договори е включена клауза (чл. 7, ал. 1/чл. 6, ал. 4), с която наемателят се задължава да заплаща всички разходи свързани с ползването на имота, вкл. и такса за битови отпадъци.

При извършената проверка е установено:

а) от наемателите по шест³¹⁸ договори (60 на сто) не са възстановени на общината разходи за таксата за битови отпадъци в размер 266,63 лв. (2020 г. – 100,99 лв. и 2021 г. – 165,64 лв.)³¹⁹;

б) за четири имота³²⁰, отдадени под наем, от общината не са подадени данъчни декларации по чл. 14 от ЗМДТ и не може да се определи дължимата сума за такса за битови отпадъци, която следва да бъде възстановена от наемателите³²¹.

Нарушени са чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности, както и клаузите по договорите. От общинската администрация не са предприети действия за възстановяване от наемателите на платената такса за битови отпадъци и в бюджета не са постъпили приходи в размер 266,63 лв.

4.19. Съгласно чл. 9, ал. 4, изречение второ от ЗОС застрахователните вноски за имотите и вещите, предоставени под наем, за ползване или възложени на концесия, са за сметка на наемателите, ползвателите или концесионерите.

При извършената проверка е установено:

а) в пет договора³²² (50 на сто от проверените) е включена клауза наемателят да застрахова наетия имот за своя сметка за срока на действие на договора за всички застрахователни рискове, свързани с ползването на имота. От общинската администрация не е събрана информация и на одита не са представени доказателства, че имотите са застраховани от наемателите. При одита не е получена увереност за изпълнението на клаузите в договорите³²³;

³¹⁷ Одитни доказателства №№ 83, 84, 86 и 91

³¹⁸ Договор № 635/10.03.2020 г.; Договор № 638/14.04.2020 г.; Договор № 637/14.04.2020 г.; Договор № 659/19.10.2020 г.; Договор № 668/16.03.2021 г.; Договор № 686/10.06.2021 г.

³¹⁹ Одитни доказателства №№ 81, 83, 84, 86 - 88

³²⁰ Гараж от 18 кв. м. с идентификатор 18157.501.1112.2.36, гр. Гурково; гараж от 25,08 кв. м. с идентификатор 18157.501.1112.2.34, гр. Гурково; ПИ с идентификатор 18157.501.958 с площ 2 902 кв. м., гр. Гурково; ПИ с идентификатор 18157.501.989 с площ 5 775 кв. м., гр. Гурково;

³²¹ Одитни доказателства №№ 82, 85, 89, 90 и 91

³²² Договор № 635/10.03.2020 г.; Договор № 634/10.03.2020 г.; Договор № 660/19.10.2020 г.; Договор № 659/19.10.2020 г.; Договор № 686/10.06.2021 г.

³²³ Одитни доказателства №№ 81, 82, 85, 86, 88 и 91

б) в три договора³²⁴ не е предвидена клауза имотът да бъде застрахован от наемателя, в нарушение на чл. 9, ал. 4 изречение второ от ЗОС³²⁵.

Причините за установените нарушения/несъответствия при отдаването под наем на имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг са: неидентифицирането на съществени/значими рискове в процеса по отдаване под наем на имоти - общинска собственост и липсата на въведени писмени контролни дейности; липсата на писмено определен ред и контролни процедури за съставянето и актуализирането на годишните програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост; неизпълнение на задълженията от главен експерт за организиране на публичните търгове за отдаване под наем съгласно приетите наредби от общинския съвет и по отношение воденето на главните регистри за частна и публична общинска собственост; формално осъществяване на контрол при сключването на договорите за наем от юрисконсулта; липсата на въведен програмен продукт за определяне/изчисляване на лихвите за забава; неизвършен/неефективен контрол по изпълнение на договорите за наем; недобрата координация и взаимодействия между структурните звена в общинската администрация; неосъществяването на мониторинг на дейността от директора на дирекция ОДУТИ³²⁶.

Отдаването под наем на имоти след провеждане на публичен търг и изпълнението на наемните правоотношения са в частично съответствие с правната рамка и договорите.

5. Отдаване под наем на имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, НРПУРИВОС, Наредбата за наемните цени, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

5.1. Отдаване под наем на имоти - общинска собственост без провеждане на търг за здравни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението

При одита са проверени всички сключени през одитирания период договори за отдадени под наем имоти - общинска собственост без търг/конкурс за здравни дейности (2020 г. - два бр. и 2021 г. – пет бр.) и за социални дейности (2021 г. – един договор)³²⁷.

5.1.1. Съгласно чл. 14, ал. 6 от ЗОС, с решение на общинския съвет свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост могат да се отдават под наем без търг или конкурс за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението, както и на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза, по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2. Въз основа на решението на общинския съвет се сключва договор за наем от кмета на общината или от оправомощено от него длъжностно лице.

При извършената проверка е установено:

³²⁴ Договор № 638/14.04.2020 г.; Договор № 637/14.04.2020 г.; Договор № 668/16.03.2021 г.

³²⁵ Одитни доказателства №№ 83, 84, 87 и 91

³²⁶ Одитно доказателство № 52, 53 и 91

³²⁷ Одитно доказателство № 39

5.1.1.1. В съответствие с чл. 14, ал. 6 от ЗОС и чл. 24, ал. 1 и ал. 4 от НРПУРИВОС от общинския съвет са приети осем решения³²⁸ за отдаване под наем на имоти - общинска собственост за здравни и социални дейности, в които са определени конкретните имоти, които ще бъдат отдадени под наем, месечната наемна цена и срока на договора³²⁹.

5.1.1.2. От всички заинтересовани лица са подадени заявления до кмета на общината за наемане на общински имот, към които са представени документи, удостоверяващи упражняваната от тях дейност, в съответствие с чл. 24, ал. 2 от НРПУРИВОС³³⁰.

5.1.1.3. С лицата, подали заявления, са сключени договори за отдаване под наем на имоти - общинска собственост за здравни и социални дейности, без от кмета на общината да са издадени заповеди за определяне на наемател, които да бъдат съобщени на заинтересованите лица³³¹.

Заповедта на кмета на общината представлява властническо волеизявление на действащ в условията на обвързана компетентност административен орган, насочено към създаване на съответните права за адресата на волеизявлението, поради което е с характеристиките на индивидуален административен акт по смисъла на чл. 21 ал. 1 от АПК. Предвид на това, по отношение издаването на заповеди от кмета на общината са приложими изцяло регламентираните в АПК правила за индивидуалните административни актове, в т.ч. и разпоредбите на чл. 61, ал. 1 и 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.

В резултат на непоставянето на изискване за издаване заповед на кмета на общината преди сключването на договор за наем за здравни и социални дейности е изключена възможността за осъществяване на контрол по административен и съдебен ред и е нарушено правото на защита на лицата.

В тази връзка сключените договори за наем на обща стойност 19 087,20 лв. (с включено ДДС) са сключени без издаването на административен акт, в нарушение на правилата, регламентираните в АПК, поради което те са сключени незаконосъобразно³³², видно от посоченото в следната таблица:

№ по ред	Заповед №/дата на кмета на общината	Дата на съобщаване на заповедта	Дата, на която заповедта влиза в сила	Договор №/дата	Стойност на договора в лева (с ДДС)
1	2	3	4	5	6
1	няма заповед	-	-	630/06.01.2020 г.	3 348,00 лв.
2	няма заповед	-	-	655/24.08.2020 г.	1 684,80 лв.
3	няма заповед	-	-	671/21.05.2021 г.	1 296,00 лв.
4	няма заповед	-	-	704/24.11.2021 г.	2 418,60 лв.
5	няма заповед	-	-	705/24.11.2021 г.	5 976,00 лв.
6	няма заповед	-	-	706/24.11.2021 г.	1 195,20 лв.

³²⁸ Решение № 23/19.12.2019 г.; Решение № 136/30.07.2020 г.; Решение № 245/29.04.2021 г.; Решение № 298/29.10.2021 г.; Решение № 299/29.10.2021 г.; Решение № 299/29.10.2021 г.; Решение № 318/01.12.2021 г.; Решение № 301/29.10.2021 г.;

³²⁹ Одитни доказателства №№ 92 - 99

³³⁰ Одитни доказателства №№ 92 – 99

³³¹ Одитни доказателства №№ 92 – 99 и 130

³³² Одитни доказателства №№ 92 – 99 и 130

№ по ред	Заповед №/дата на кмета на общината	Дата на съобщаване на заповедта	Дата, на която заповедта влиза в сила	Договор №/дата	Стойност на договора в лева (с ДДС)
1	2	3	4	5	6
7	няма заповед	-	-	708/14.12.2021 г.	2 736,60 лв.
8	няма заповед	-	-	701/21.11.2021 г.	432,00 лв.
	Всичко				19 087,20 лв.

Нарушени са изискванията на чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципа за законосъобразност и постигане целите на организациите чрез управление на публичните средства по законосъобразен начин. В резултат правоотношенията, които възникват въз основа на неиздаден индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съда и съответно отмяната му.

Причината е разпоредбата на чл. 24 от НРПУРИВОС, която не съдържа изискване въз основа на решението на общинския съвет, кметът на общината да издаде индивидуален административен акт - заповед за отдаване под наем на нежилищни имоти - частна общинска собственост за здравни и социални дейности (*описано в Част трета, Раздел II, констатацията по т. 5.1.1.3 от доклада*).

5.1.1.4. С Договор № 701/24.11.2021 г. е отдадено под наем помещение³³³ на търговско дружество, с което общината има сключен договор за охрана на общински имот „Музей на магарето“.

Видно от представената по време на одита от общинска администрация документация помещението се ползва от наемателя за инсталиране на апаратура за видео наблюдение, дейност различна от предоставянето на социални услуги, социална закрила, социално подпомагане и други подобни дейности. Имотът е отдаден под наем без да е проведен публичен търг.

Нарушени са разпоредбите на чл. 14, ал. 2 и ал. 6 от ЗОС и чл. 20 и чл. 24, ал. 1 от НРПУРИВОС³³⁴.

5.1.2. Съгласно чл. 18в от Наредбата за наемните цени, наемната цена на имоти, предназначени за здравни и социални дейности да се определя по Приложение № 2 от наредбата.

При извършената проверка е установено:

а) за три имота³³⁵ в предложенията на кмета на общината до общинския съвет са предложени наемни цени, които са по-ниски от следващите се, на базата та посоченото правно основание - т. 4 от Приложение № 2 към Наредбата за наемните цени. Неправилно определените наемни цени са приети с решения³³⁶ от 29.10.2021 г. на общинския съвет³³⁷. Нарушен е чл. 18в от Наредбата за наемните цени.

Сключени са договори с наемни цени, съответстващи на приетите от общинския съвет.

³³³ помещение от 15 кв. м. (част от ПИ с идентификатор 18157.501.2142.1.2, в гр. Гурково

³³⁴ Одитни доказателства №№ 99 и 130

³³⁵ помещение с площ 27,50 кв. м., находящ се в СОС с идентификатор 18157.501.263.2.2, гр. Гурково; помещения с обща площ 70 кв. м., находящ се в сграда с идентификатор 22767.501.245.1, с. Паничерево.; помещение с площ 14 кв. м., находящ се в сграда с идентификатор 22767.501.245.1, с. Паничерево

³³⁶ Решение № 298/29.10.2021 г. и Решение № 299/29.10.2021 г.;

³³⁷ Одитни доказателства №№ 95 – 97 и 130

В резултат на неправилно определените наемни цени и поради липсата на въведени писмени контролни дейности при изготвяне и внасяне на предложения в общинския съвет, по отношение на финансовите параметри на решенията за одитирания период в бюджета на общината са постъпили по-малко приходи от наеми, в размер 8,86 лв., а след одитирания и до края на срока на договорите няма да постъпят приходи в размер 522,74 лв.³³⁸;

б) в останалите случаи определените в договорите наемни цени са определени въз основа на приетите базисни наемни цени на кв.м. по Приложение № 2, в съответствие с чл. 18в от Наредбата за наемните цени³³⁹.

5.1.3. От всички наематели не е събрана административна такса в производството за настаняване под наем, определена в чл. 38 от НОАМТЦУ – 1,50 лв.³⁴⁰. В резултат на това по бюджета на общината не са постъпили приходи от такси, в размер 12 лв.

5.1.4. Договорите за наем са сключени за срок от една до пет години и са вписани в службата по вписванията, в съответствие с чл. 14, ал. 3 от ЗОС, чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВП³⁴¹.

5.1.5. В чл. 26, ал. 6 и ал. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. е определено в главния регистър за частна общинска собственост да се вписват предоставените права за управление, в т.ч. и договорите за наем.

В главния регистър за частна общинска собственост не са вписани всички сключени договори, в несъответствие с изискванията на чл. 26, ал. 6 и ал. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.³⁴².

5.1.6. Съгласно чл. 3, ал. 2 от договорите, при подписване на договора наемателя следва да заплати депозит в размер на един месечен наем, който стои при наемателя до изтичане срока на договора. След изтичане на срока, депозитът се връща на наемателя, ако за имота няма непогасени задължения по този договор³⁴³. Включената клауза е неоснователна, тъй като в приетата от общинския съвет НРПУРИВОС не е определено заплащане на депозит като гаранция за изпълнение на договорни задължения³⁴⁴.

По Договор № 671/21.05.2021 г. от наемателя е внесен депозит от 30 лв. като гаранция за изпълнение на наемните правоотношения³⁴⁵. Сумата от депозита неоснователно е внесена/събрана в сметката за чужди средства на общината и е налична към датата на проверката (09.12.2022 г.).

5.1.7. Съгласно чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС, договорът за наем се прекратява при неплащане на наема за повече от един месец или системното му неплащане в срок.

В договорите е определено наемателя да заплаща наемната цена ежемесечно до 5-то число на текущия месец и при забава в плащането да заплати лихва за срока на забавата. С чл. 86 от ЗЗД е определено, че при невнасяне на наема в срок се начислява законната лихва за забава.

³³⁸ Одитно доказателство № 53

³³⁹ Одитни доказателства №№ 92 – 94, 98 и 99

³⁴⁰ Одитни доказателства №№ 92 – 99 и 130

³⁴¹ Одитни доказателства №№ 92 – 99 и 130

³⁴² Одитни доказателства №№ 92 – 99 и 130

³⁴³ Одитни доказателства №№ 92 – 99

³⁴⁴ Одитно доказателство № 44

³⁴⁵ Одитно доказателство № 94

При одита е установено:

а) при изпълнението на три договора (Договори № 630/06.01.2020 г., № 655/24.08.2020 г. и № 671/21.05.2021 г.) - 38 на сто от проверените, е налице системно закъснение от два до 132 дни при плащане на месечния наем.

Двата договора от 06.01.2020 г и 24.08.2020 г.³⁴⁶ с неизрядни наематели не са прекратени, въпреки че са възникнали основания за това³⁴⁷. Нарушени са разпоредбите на чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС. Създаден е риск за неизпълнение на договорите от страна на наемателите и непостъпване на приходи в бюджета на общината.

Договорът от 21.05.2021 г.³⁴⁸ е прекратен, в съответствие с разпоредбата на чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС³⁴⁹;

б) по Договор № 655/24.08.2020 г. от общинската администрация не са предприети законовите действия за събиране на наемите за м. август и м. септември 2020 г., в общ размер 49,08 лв.³⁵⁰. Нарушени са клаузите на договора и в резултат на това по бюджета на общината не са постъпили приходи от наеми в същия размер.;

в) по шест³⁵¹ договора (75 на сто от проверените) месечните вноски са платени със закъснение без от общинската администрация да е събрана неустойка за закъснението в размер 11 лв.³⁵². Нарушени чл. 86 от ЗЗД и клаузите от договорите относно плащане на лихва при закъснение на месечния наем. В резултат към датата на проверката (09.12.2022 г.) в бюджета на общината не са постъпили приходи от лихви същия размер;

г) по останалите договори³⁵³ наемите са платени в срок, съгласно клаузите на договорите³⁵⁴.

5.1.8. Съгласно чл. 6, ал. 1 от Наредбата за наемните цени, наемните цени по сключените договори се актуализират ежегодно с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ.

При проверката е установено:

а) във всички проверени договори е включена клауза за индексация на наемната цена, в съответствие с чл. 6, ал. 1 от Наредбата за наемните цени³⁵⁵;

б) от общинска администрация не е извършена индексация на наемната цена през 2021 г. по Договор № 655/24.08.2020 г., в несъответствие с чл. 6, ал. 1 от Наредбата за наемните цени и клаузата на договора³⁵⁶. В резултат на това са пропуснати/не са постъпили приходи по бюджета на общината от индексация/актуализация на наеми, в размер 6,60 лв.;

в) наемите по останалите шест договора, сключени през 2021 г., подлежат на индексирание/актуализиране след одитирания период през 2022 г.

5.1.9. По два договора (Договори № 655/24.08.2020 г. и № 701/21.11.2021 г.), 25 на сто от проверените, от наемателите не е възстановена таксата за битови отпадъци общо 121,14 лв.

³⁴⁶ Договор № 630/06.01.2020 г. и Договор № 655/24.08.2020 г.

³⁴⁷ Одитни доказателства №№ 92, 93 и 130

³⁴⁸ Договор № 671/21.05.2021 г.

³⁴⁹ Одитно доказателство № 94

³⁵⁰ Одитни доказателства №№ 93 и 130

³⁵¹ Договор № 630/06.01.2020 г.; Договор № 655/24.08.2020 г.; Договор № 671/21.05.2021 г.; Договор № 704/24.11.2021 г.; Договор № 705/24.11.2021 г.; Договор № 701/24.11.2021 г.

³⁵² Одитни доказателства №№ 92 – 96 и 99

³⁵³ Договор № 706/24.11.2021 г. и Договор № 708/14.12.2021 г.

³⁵⁴ Одитни доказателства №№ 97 и 98

³⁵⁵ Одитни доказателства №№ 92 - 99

³⁵⁶ Одитни доказателства №№ 93 и 130

(2020 г. – 29,38 лв. и 2021 г. – 91,76 лв.)³⁵⁷, в нарушение на клаузите на договорите. В резултат от общинската администрация не са предприети действия за възстановяване от наемателите на платената от общината такса за битови отпадъци и в бюджета не са постъпили приходи, в размер 121,14 лв.

5.1.10. Съгласно чл. 9, ал. 4, изречение второ от ЗОС, застрахователните вноски за имотите и вещите, предоставени под наем, за ползване или възложени на концесия, са за сметка на наемателите, ползвателите или концесионерите.

При одита е установено:

а) в седем договора³⁵⁸ (88 на сто от проверените) е включена клауза наемателят да застрахова наетия имот за своя сметка за срока на действие на договора за всички застрахователни рискове, свързани с ползването на имота. По време на одита от общинска администрация не са предоставени документи/застрахователни полици, удостоверяващи че за предоставените имоти има сключени застраховки. От одитния екип не е получена увереност за изпълнението на клаузите по договорите и не е прехвърлен риска от настъпване на неблагоприятни събития³⁵⁹;

б) в Договор № 701/21.11.2021 г. не е включена клауза имотът да бъде застрахован от наемателя, в нарушение на чл. 9, ал. 4 изречение второ от ЗОС³⁶⁰. В резултат на това е създаден риск за невъзможност за търсене на застрахователно покритие при настъпване на неблагоприятни събития.

Причините за установените нарушения/несъответствия при отдаването под наем на имоти - общинска собственост за здравни и социални дейности са: неидентифицирането на съществени/значими рискове в процеса по отдаване под наем на имоти – общинска собственост и липсата на въведени писмени контролни дейности; неизвършването/неефективния контрол по изпълнение на договорите за наем; неизпълнение на задълженията от главния експерт по отношение воденето на главните регистри за частна и публична общинска собственост; липсата на въведен програмен продукт за определяне/изчисляване на лихвите за забава; неосъществяването на мониторинг на събираемостта на приходите от наеми от директора на дирекция ОДУТИ³⁶¹.

Отдаването под наем на нежилищни имоти - общинска собственост за здравни и социални дейности без провеждане на публичен търг/конкурс е в частично съответствие с правната рамка и договорите.

5.2. Отдаване под наем на земеделски земи - общинска собственост по чл. 24а, ал. 6, т. 1 и т. 2 от ЗСПЗЗ

Съгласно чл. 24а, ал. 6 от ЗСПЗЗ, земите от общинския поземлен фонд могат да се отдават под наем или аренда без търг или конкурс: когато са заети с трайни насаждения, когато не са били използвани две или повече стопански години и в други случаи, определени в закон.

В чл. 6, ал. 2 от НУСПЗГОПФ е определено, че общинският съвет приема решение за земеделските земи от общинския поземлен фонд, които се отдават под наем или аренда.

При одита са проверени сключените през одитирания период четири бр. договори за

³⁵⁷ Одитни доказателства №№ 93, 99 и 130

³⁵⁸ Договори № 630/06.01.2020 г.; № 655/24.08.2020 г.; № 671/21.05.2021 г.; № 704/24.11.2021 г.; № 705/24.11.2021 г.; № 706/24.11.2021 г.; № 708/14.12.2021 г.;

³⁵⁹ Одитни доказателства №№ 92 – 98 и 130

³⁶⁰ Одитно доказателство № 99

³⁶¹ Одитни доказателства №№ 52, 53 и 131

отдадени под наем или аренда без търг или конкурс земеделски земи (2020 г. – един бр. и 2021 г. – три бр.). Три договори са за отдадени под наем/аренда трайни насаждения по чл. 24а, ал. 6, т. 1 от ЗСПЗЗ и един договор е за отдадени под наем земи, които не са били използвани две или повече стопански години по чл. 24а, ал. 6, т. 2 от ЗСПЗЗ³⁶².

При извършената проверка е установено:

5.2.1. В съответствие с изискванията на чл. 6, ал. 2 от НУСПЗГОПФ за отдаване под наем без търг на земеделски земи, заети с трайни насаждения и земя, която не е използвани две или повече стопански години, от общинския съвет са приети решения от 30.07.2020 г., 26.02.2021 г. и 29.10.2021 г.³⁶³, в които са определени срока за отдаване на имота и наемната цена³⁶⁴.

5.2.2. С лицата, подали заявления са сключени договори за отдаване под наем на земи, заети с трайни насаждения и такива, които не са били използвани две или повече стопански години, без от кмета на общината да са издадени заповеди за определяне на наемател, които да бъдат съобщени на заинтересованите лица³⁶⁵.

Заповедта на кмета на общината представлява властническо волеизявление на действащ в условията на обвързана компетентност административен орган, насочено към създаване на съответните права за адресата на волеизявлението, поради което е с характеристиките на индивидуален административен акт по смисъла на чл. 21 ал. 1 от АПК. Предвид на това, по отношение издаването на заповеди от кмета на общината са приложими изцяло регламентирани в АПК правила за индивидуалните административни актове, в т.ч. и разпоредбите на чл. 61, ал. 1 и 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.

В резултат на непоставянето на изискване за издаване заповед на кмета на общината преди сключването на договор за наем на земи, заети с трайни насаждения и такива, които не са били използвани две или повече стопански години е изключена възможността за осъществяване на контрол по административен и съдебен ред и е нарушено правото на защита на лицата.

В тази връзка сключените договори за наем на обща стойност 18 176,60 лв. (с включено ДДС) са сключени без издаването на административен акт, в нарушение на правилата, регламентирани в АПК, поради което те са сключени незаконосъобразно³⁶⁶, видно от посоченото в следната таблица:

³⁶² Одитни доказателства №№ 39 и 40

³⁶³ Решения № 129/30.07.2020 г.; № 216/26.02.2021 г.; № 302/29.10.2021 г.; № 303/29.10.2021 г.

³⁶⁴ Одитни доказателства №№ 100 – 103

³⁶⁵ Одитни доказателства №№ 100 – 103 и 131

³⁶⁶ Одитни доказателства №№ 100 – 103 и 131

№ по ред	Заповед №/дата на кмета на общината	Дата на съобщаване на заповедта	Дата, на която заповедта влиза в сила	Договор №/дата	Стойност на договора в лв. (с ДДС)
1	2	3	4	5	6
1.	няма заповед	-	-	703/24.11.2021 г.	9 150 лв.
2.	няма заповед	-	-	702/24.11.2021 г.	2 000 лв.
3.	няма заповед	-	-	670/30.03.2021 г.	6 426,60 лв.
4.	няма заповед	-	-	656/24.08.2020 г.	600,00 лв.
	Всичко:				18 176,60 лв.

Нарушени са изискванията на чл. 3, ал.1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципа за законосъобразност и постигане целите на организациите чрез управление на публичните средства по законосъобразен начин.

Причината е, че в Раздел II от НУСПЗГОПФ няма изискване въз основа на решението на общинския съвет, кметът на общината да издаде индивидуален административен акт - заповед за отдаване под наем на земеделски земи, заети с трайни насаждения и такива, които не са били използвани две или повече стопански години (*описано в Част трета, Раздел II, констатацията по т. 1.3.3 от доклада*).

5.2.3. Съгласно чл. 23, ал. 1 от Наредбата за наемните цени, наемната цена на земи по чл. 24а, ал. 6 от ЗСПЗЗ, предоставени без публичен търг или публично оповестен конкурс, се определя по Приложение № 3 от наредбата.

В чл. 8, ал. 2 от Закон за арендата в земеделието (ЗАЗ) е определено, че размерът на арендното плащане се договаря въз основа на пазарната поземлена рента или наема, който включва годишни амортизации и лихви върху капитала, вложен в арендуваните движими и недвижими вещи.

При проверката е установено:

а) с Договор № 670/30.03.2021 г. е продължено предходното наемно правоотношение за ползването на предоставената земя с трайни насаждения. Наемната цена по договора е определена на база достигнатата годишна наемна цена по предходния договор, увеличена със средногодишния инфлационен индекс за 2020 г.³⁶⁷;

б) в два договора за аренда на трайни насаждения (Договори № 703/24.11.2021 г. и № 702/24.11.2021 г.), цената е определена въз основа на пазарната стойност на годишния наем, определен от независим лицензиран оценител, в съответствие с чл. 8, ал. 2 от ЗАЗ³⁶⁸;

в) цената по Договор № 656/24.08.2020 г. за отдадени под наем земи, които не са ползвани две или повече стопански години е в съответствие с решението от 30.07.2020 г. на общинския съвет³⁶⁹, която е определена по Приложение № 3 от Наредбата за наемните цени³⁷⁰.

³⁶⁷ Одитни доказателства №№ 102

³⁶⁸ Одитни доказателство №№ 100 и 101

³⁶⁹ Решение № 129/30.07.2020 г.

³⁷⁰ Одитно доказателство № 103

5.2.4. Всички договори са сключени за срок от 10 години, в съответствие с чл. 14, ал. 3 от ЗОС и чл. 4, ал. 1 от ЗАЗ. Договорите са вписани в службата по вписванията, в съответствие с изискването на чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВП³⁷¹.

Договорите за аренда на земеделска земя са сключени в писмена форма, с нотариално удостоверение на подписите на страните и са регистрирани в общинската служба по земеделие, в съответствие с чл. 3, ал. 1 и 2 от ЗАЗ³⁷².

5.2.5. От наемателите не е събрана административна такса в производството за настаняване под наем, определена в чл. 38 от НОАМТЦУ, в размер 1,50 лв. В резултат на това по бюджета на общината не са постъпили приходи от такси, в размер 6,00 лв.³⁷³.

5.2.6. В чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. е определено в главния регистър за частна общинска собственост да се вписват договорите за наем със срок на действие, по-дълъг от три години.

Всички договори, сключени по чл. 24а, ал. 6, т. 1 и т. 2 от ЗСПЗЗ не са вписани в главния регистър за частна общинска собственост, в несъответствие с изискването на чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.³⁷⁴.

5.2.7. В чл. 4, ал. 1 от договорите е уговорено 100 на сто от дължимата за първата година сума да се заплаща при сключването му и 100 на сто от дължимата за всяка следваща година сума – в срок до 10 октомври на текущата година. Съгласно чл. 9, ал. 1 от договорите, при забавено плащане на дължимата вноска от наемната цена, наемателят/арендаторът дължи на наемодателя/арендодателя заплащане на законната лихва, увеличена с пет пункта, за срока на забавата.

По всички договори за отдадени под наем/аренда на земеделски земи по чл. 24а, ал. 6, т. 1 и т. 2 от ЗСПЗЗ наемите/арендната вноска за първата и/или втората година са платени със закъснение в рамките от 16 до 183 календарни дни. За забавата при плащането на наемите от общинска администрация не са събрани лихви, в общ размер 73,20 лв., въпреки наличието на основание за това³⁷⁵.

Нарушени са чл. 4, ал. 1 и чл. 9, ал. 1 от договорите. В резултат по бюджета на общината не са постъпили приходи в посочения размер.

5.2.8. Съгласно чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ, в договорите за наем и аренда се предвижда увеличаване на наемната или арендната цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ.

При проверката е установено:

а) във всички договори е включена клауза за годишна индексация/актуализиране на наемната цена, в съответствие на чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ³⁷⁶;

б) по Договор № 656/24.08.2020 г. е извършена актуализация на годишната наемна вноска за 2021 г., в съответствие с чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ и чл. 4, ал. 3 от договора³⁷⁷;

³⁷¹ Одитни доказателства №№ 100 - 103

³⁷² Одитни доказателства №№ 100 – 101

³⁷³ Одитни доказателства №№ 100 – 103 и 131

³⁷⁴ Одитни доказателства №№ 100 – 103 и 131

³⁷⁵ Одитни доказателства №№ 100 – 103 и 131

³⁷⁶ Одитни доказателства №№ 100 – 103

³⁷⁷ Одитно доказателство № 103

в) трите договора, които са сключени през 2021 г. подлежат на индексация след одитирания период – през 2022 г.³⁷⁸.

5.2.9. Съгласно чл. 9, ал. 4, изречение второ от ЗОС, застрахователните вноски за имотите и вещите, предоставени под наем, за ползване или възложени на концесия, са за сметка на наемателите, ползвателите или концесионерите.

В трите договора от 2021 г.³⁷⁹ за отдадени под наем трайни насаждения е включена клауза наемателят да застрахова наетия имот за своя сметка за срока на действие на договора за всички застрахователни рискове, свързани с ползването на имота. По време на одита от общинска администрация не са предоставени документи/застрахователни полици, удостоверяващи че за предоставените имоти има сключени застраховки от наемателите. От одитния екип не е получена увереност за изпълнението на клаузите в договорите³⁸⁰.

Причините за установените нарушения/несъответствия при отдаването под наем на земеделски земи по чл. 24а, ал. 6, т. 1 и 2 от ЗСПЗЗ са: неидентифицирането на съществени/значими рискове в процеса по отдаване под наем на имоти - общинска собственост и липсата на въведени писмени контролни дейности; неизвършенето/неефективен контрол по изпълнение на договорите за наем/аренда; неизпълнение на задълженията от главен експерт по отношение воденето на главните регистри за частна и публична общинска собственост; липсата на въведен програмен продукт за определяне/изчисляване на лихвите за забава; неосъществяването на мониторинг на събираемостта на приходите от наеми³⁸¹.

Отдаването под наем на земеделски земи без търг или конкурс по чл. 24а, ал. 6, т. 1 и т. 2 от ЗСПЗЗ е в частично съответствие с правната рамка и договорите.

5.3. Отдаване под наем на пасища, мери и ливади

При одита са проверени сключените през одитирания период седем бр. договори за предоставяне под наем на пасища, мери и ливади (2020 г. – пет бр. и 2021 г. – два бр.). Пет от договорите са сключени по реда на чл. 37и, ал. 12, във връзка с чл. 24а, ал. 6, т. 4 от ЗСПЗЗ, а останалите два договора по реда на чл. 30, ал. 1 във връзка с чл. 19 от Закон за електронните съобщителни мрежи и физическа инфраструктура (ЗЕСМФИ)³⁸².

5.3.1. Съгласно чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ, общинският съвет определя с решение пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване. Списък на имотите за индивидуално ползване с категории се обявява в общините и кметствата и се публикува на интернет страницата на общината в срок до 1 март.

На интернет страницата на общината и в сградата на общинската администрация и кметствата на 10.02.2020 г. и 15.02.2021 г. са публикувани списъци на пасища, мери и ливади за индивидуално и общо ползване преди да бъдат приети с решение от общинския съвет. С решения от 31.03.2020 г. и 26.02.2021 г. на общинския съвет³⁸³ са: определени размера и местоположението на пасищата, мерите и ливадите, които да се предоставят за общо и индивидуално ползване на земеделските стопани; определени са правила за ползване на

³⁷⁸ Одитни доказателства №№ 100 – 102

³⁷⁹ Договор № 703/24.11.2021 г., Договор № 702/24.11.2021 г. и Договор № 670/30.03.2021 г.

³⁸⁰ Одитни доказателства №№ 100 – 123 и 131

³⁸¹ Одитни доказателства №№ 52, 53 и 131

³⁸² Одитно доказателство № 39

³⁸³ Решение № 73/31.03.2020 г. и Решение № 207/26.02.2021 г.

имотите приети; приет е годишен план за паша, съответно за стопанската 2020/2021 г. и 2021/2022 г., в съответствие с чл. 37и, ал. 3, изречение първо от ЗСПЗЗ.

От общинска администрация не са предприети действия за публикуване на одобрените от общинския съвет списъци за пасища, мери и ливади за индивидуално и общо ползване, в нарушение на изискванията на чл. 37и, ал. 3, изречение второ от ЗСПЗЗ³⁸⁴.

5.3.2. Съгласно чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ, кметът на общината назначава комисия, която определя необходимата за всеки кандидат площ по реда на ал. 4 и разпределя имотите за всяко землище. Съгласно чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ, разпределението на пасищата, мерите и ливадите от общинския поземлен фонд да 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. 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.

Със заповеди от 27.05.2020 г. и от 15.03.2021 г. на кмета на общината³⁸⁵ са назначени комисии, които да определят необходимата за всеки кандидат площ и да разпределят имотите за всяко землище³⁸⁶, като:

а) назначените комисии отговарят на изискванията на чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ по отношение на броя на членовете, от които един правоспособен юрист и двама резервни членове. В комисииите са включени и кметовете/кметските заместници по населените места, в съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 7 от ЗОС;

б) от членовете на комисията не са подписани декларации, удостоверяващи липсата на свързаност с участниците в процедурата. Нарушена е разпоредбата на чл. 100, ал.1, изречение второ от ППЗСПЗЗ³⁸⁷ и са създадени предпоставки за конфликт на интереси и опорочаване на процедурите.

5.3.3. През 2020 г. и 2021 г. от собствениците/ползвателите на животновъдни обекти, желаещи да сключат договори за наем на пасища, мери и ливади, са подадени заявления по образец в срок до 10 март, в съответствие с чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ и чл. 99, ал. 1 от ППЗСПЗЗ³⁸⁸.

5.3.4. Определената от комисията площ на пасищата и ливадите за всеки един от кандидатите е според притежаваните от него животински единици, в съответствие с чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ³⁸⁹.

През 2021 г. на едно от лицата³⁹⁰ е разпределен имот³⁹¹, който не е в одобрения от общинския съвет списък за пасища и ливади за индивидуално и общо ползване³⁹². При разпределението на пасищата, мерите и ливадите от комисията не е взето под внимание/не е изпълнено решението от 26.02.2020 г. на общинския съвет³⁹³ и на посоченото лице неправилно

³⁸⁴ Одитни доказателства № 104, 110 и 131

³⁸⁵ Заповед № 3-266/27.05.2020 г. и Заповед № 3-103/15.03.2021 г.

³⁸⁶ Одитни доказателства №№ 104 и 110

³⁸⁷ Одитно доказателство № 131

³⁸⁸ Одитни доказателства №№ 105, 106, 109, 112 и 113

³⁸⁹ Одитни доказателства №№ 105, 106, 109, 112 и 113

³⁹⁰ К.Л.

³⁹¹ имот с идентификатор 38203.86.248

³⁹² Одитни доказателства №№ 110 и 112

³⁹³ Решение № 207/26.02.2021 г.

е разпределено пасище в землището на с. Конаре, извън одобрения списък, въпреки че има свободни/неразпределени пасища за индивидуално ползване, които са достатъчни да обезпечат потребностите на лицето³⁹⁴.

5.3.5. Съгласно чл. 37и, ал. 1, изречение второ от ЗСПЗЗ, пасища, мери и ливади от общинския поземлен фонд се предоставят под наем или аренда на лица, които нямат данъчни задължения, както и задължения към Държавен фонд „Земеделие“, държавния поземлен фонд, общинския поземлен фонд и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2. Съгласно чл. 99, ал. 2 от ППЗСПЗЗ, информацията за задълженията по чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ се проверява служебно от комисията по чл. 100 чрез справка в съответния публичен регистър, а когато такъв не се поддържа, същата се изисква и получава по служебен път от компетентната администрация.

За всичките пет проверени договори, от общинска администрация не са представени/липсват документи за извършена проверка за наличие или липса на данъчни задължения, задължения към ДФ „Земеделие“, държавния поземлен фонд, общинския поземлен фонд и за земите по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ³⁹⁵. При одита не е получена увереност, че лицата на които са предоставени общински пасища нямат задължения към общината и държавата. В резултат е създаден риск за незаконосъобразно сключване на договори и необезпечаване на финансовите интереси на общината.

5.3.6. В чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ е регламентирано, че за разпределение на пасищата комисията съставя протокол за окончателното разпределение на имотите при наличие на необходимите площи, в срок до 1 май.

В съответствие с изискването на чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ, от комисииите са съставени протоколи от 28.05.2020 г. и 30.04.2021 г. Протоколът за разпределението на пасищата, мерите и ливадите за стопанската 2020/2021 г. е съставен на 26.05.2020 г. – 26 дни след законовоопределения срок.

Протоколите на комисията за разпределение на необходимата площ между земеделските производители по чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ са публикувани на интернет страницата на общината и са обявени в сградата на общинска администрация и съответните кметствата, в съответствие с изискването на чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ³⁹⁶.

5.3.7. Съгласно чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ, въз основа на протоколите на комисииите по ал. 6 и ал. 10, кметът на общината сключва договори за наем или аренда по цена, определена по пазарен механизъм. Минималният срок на договорите е пет стопански години. Договорите следва да съдържат данните по ал.ал. 1, 4, 6 и 7 и се регистрират в общинската служба по земеделие. Съгласно чл. 100, ал. 9 от ППЗСПЗЗ, кметът на общината, сключва договори за наем или за аренда за имотите от общинския поземлен фонд или за части от тях въз основа на протоколите на комисииите.

При одита е установено:

а) всички договори за наем са сключени след изтичане на 14-дневния срок от публикуването на протоколите на комисииите³⁹⁷;

³⁹⁴ Одитни доказателства №№ 110 и 112

³⁹⁵ Одитни доказателства №№ 105, 106, 109, 112, 113 и 131

³⁹⁶ Одитни доказателства № 104 и 110

³⁹⁷ Одитно доказателство № 105, 106, 109, 112 и 113

б) наемната цена по договорите е определена въз основа на одобрено от директора на ОД „Земеделие“ – Стара Загора средното годишно рентно плащане за съответната година и съответното землище, в съответствие с чл. 37и, ал. 12, изречение първо от ЗСПЗЗ³⁹⁸;

в) Договор № 108/27.10.2020 г. е сключен за срок от една година, с което е нарушено изискването на чл. 37и, ал. 12, изречение второ от ЗСПЗЗ³⁹⁹;

г) останалите четири договора⁴⁰⁰ са сключени за срок от пет стопански години, в съответствие с чл. 37и, ал. 12, изречение второ от ЗСПЗЗ⁴⁰¹;

д) два от договорите⁴⁰² (40 на сто от проверените) не са регистрирани в общинската служба по земеделие⁴⁰³, с което е нарушена разпоредбата на чл. 37и, ал. 12, изречение трето от ЗСПЗЗ. Налице е риск за предоставянето на надеждна информация на съответните държавни и общински органи, ангажирани в областта на земеделието относно сключените договори за отдаване под наем на имоти - общинска собственост.

5.3.8. В чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ и чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ е определено, че в договорите за предоставяне под наем или аренда на пасища, мери и ливади по реда на чл. 37и от ЗСПЗЗ за определяне на дължимата сума за наем или аренда се вписва информация за общата площ на имотите по договора, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключване на договора специализиран слой по чл. 5, ал. 2 от Наредба № 2 от 26.03.2018 г. за критериите за допустимост на земеделските площи за подпомагане по схеми и мерки за плащане на площ и не се дължи заплащане на наемна цена за две стопански години от сключването на договора.

В четири договора (Договори № 138/27.07.2020 г.; № 137/27.07.2020 г.; № 149/12.07.2021 г.; № 148/21.06.2021 г.) не се съдържа информация за площта на отдадените имотите, която попада в специализирания слой „Постоянно затревени площи“⁴⁰⁴. По време на одита, такава информация не е предоставена от общината, поради което не е получена разумна увереност за наличието/липсата на основание за освобождаване от наем за първите две стопански години⁴⁰⁵. Не е изпълнено изискването на чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ и чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ. Налице са предпоставки за незаконосъобразно постъпване на недължими приходи от наеми по бюджета на общината.

5.3.9. В чл. 14, ал. 7 от ЗОС е определено, че свободни имоти или части от тях - публична общинска могат да се отдават под наем за срок до 10 години след решение на общинския съвет.

Съгласно чл. 19, ал. 1 от ЗЕСМФИ, правата по чл. 15, ал. 1 и чл. 17, ал. 1 върху елементи от физическа инфраструктура, държавна или общинска собственост, се предоставят за срок до 10 години без провеждането на търг или конкурс. В чл. 30, ал. 1, т. 1 от ЗЕСМФИ е определено, че операторите на електронни съобщителни мрежи имат право да разполагат електронни съобщителни мрежи и да изграждат свързаната с тях физическа инфраструктура въз основа на писмен договор, включително на договор за наем, договор или административен акт, върху, над или под имоти публична или частна държавна или общинска собственост.

При проверката е установено:

³⁹⁸ Одитно доказателство № 104 – 106 и 111 - 113

³⁹⁹ Одитно доказателство № 109

⁴⁰⁰ Договори № 138/27.07.2020 г.; № 137/27.07.2020 г.; № 149/12.07.2021 г.; № 148/21.06.2021 г.

⁴⁰¹ Одитно доказателство № 105, 106, 112 и 113

⁴⁰² Договори № 108/27.10.2020 г.; № 149/12.07.2021 г.

⁴⁰³ Одитни доказателства №№ 105, 109, 112 - 114 и 131

⁴⁰⁴ Одитни доказателства №№ 105, 106, 109, 112 и 113

⁴⁰⁵ Одитно доказателство № 131

а) в съответствие с чл. 14, ал. 7 от ЗОС, във връзка с чл. 25, ал. 1, изречение второ от ЗСПЗЗ от общинския съвет са приети решения от 19.05.2020 г.⁴⁰⁶ за отдаване под наем на пасища - публична общинска собственост за изграждане и разполагане на телекомуникационни съоръжения и оборудване. В решенията на общинския съвет са определени срока и наемната цена⁴⁰⁷;

б) от кмета на общината са издадени заповеди от 24.06.2020 г.⁴⁰⁸ за отдаване под наем без търг или конкурс и след изтичане на 14-дневния срок за обжалване им са сключени договори на 13.08.2020 г. и 02.12.2020 г.⁴⁰⁹ с определените наематели, в съответствие с изискванията на чл. 19 от ЗЕСМФИ и чл. 90, ал. 1 от АПК⁴¹⁰;

в) договорите са сключени за срок от 10 години в съответствие с разпоредбите на чл. 14, ал. 7 от ЗОС и чл. 19, ал. 1 от ЗЕСМФИ⁴¹¹.

5.3.10. Шест⁴¹² от общо седем сключени договори за отдаване под наем на пасища, мери и ливади са вписани в службата по вписванията, в съответствие с чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВП⁴¹³.

Един договор⁴¹⁴ е сключен за срок от една година и не подлежи на вписване.

5.3.11. При сключването на всички договори от наемателите не е събрана административна такса в производството за настаняване под наем, определена в чл. 38 от НОАМТЦУ – 1,50 лв.⁴¹⁵. В резултат на това по бюджета на общината не са постъпили приходи от такси, в общ размер 10,50 лв.

5.3.12. В чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ е определено в договорите за наем и аренда да се предвижда увеличаване на наемната или арендната цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ.

При одита е установено:

А) Договори № 138/27.07.2020 г. и № 137/27.07.2020 г. (29 на сто от проверените), не съдържат клауза за индексация на годишната наемна цена с официалния инфлационен индекс за предходната година и през 2021 г. годишните наеми по договорите не са увеличени, съответно с 23,26 лв. и 7,24 лв.⁴¹⁶. Нарушен са разпоредбите на чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ;

б) в четири договора⁴¹⁷ (57 на сто от проверените) е предвидено увеличение на наемната цена с официалния индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ, в съответствие с чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ⁴¹⁸.

⁴⁰⁶ Решение № 94/19.05.2020 г. и Решение № 95/19.05.2020 г.

⁴⁰⁷ Одитни доказателства №№ 107 и 108

⁴⁰⁸ Заповед № 3-319/24.06.2020 г. и Заповед № 3-318/24.06.2020 г.

⁴⁰⁹ Договор № 654/13.08.2020 г. и Договор № 663/02.12.2020 г.

⁴¹⁰ Одитни доказателства №№ 107 и 108

⁴¹¹ Одитни доказателства №№ 107 и 108

⁴¹² Договори № 138/27.07.2020 г.; № 137/27.07.2020 г.; № 149/12.07.2021 г.; № 148/21.06.2021 г. № 654/13.08.2020 г. и № 663/02.12.2020 г.

⁴¹³ Одитни доказателства №№ 105 - 108 и 112 и 113

⁴¹⁴ Договор № 108/27.10.2020 г.

⁴¹⁵ Одитни доказателства №№ 105 – 109, 112, 113 и 131

⁴¹⁶ Одитни доказателства №№ 106, 107 и 131

⁴¹⁷ Дог. № 149/12.07.2021 г.; Дог. № 148/21.06.2021 г., Договор № 654/13.08.2020 г. и Договор № 663/02.12.2020 г.

⁴¹⁸ Одитни доказателства №№ 107, 108, 112 и 113

По Договор № 654/13.08.2020 г., въпреки включената в него клауза (чл. 3, ал. 6 от договора), през 2021 г. не е извършена актуализация на месечния наем в размер 8,50 лв. или 85 лв. за годината⁴¹⁹, в нарушение на чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ и клаузата от договора.

В резултат от неактуализирани наеми по бюджета на общината не са постъпили приходи, в общ размер 115,50 лв.;

в) наемът по един от проверените договори⁴²⁰ не подлежи на индексация, тъй като е сключен за срок от една година⁴²¹.

5.3.13. Съгласно чл. 3, ал.ал. 2, 3 и 5 от сключените договори по чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ, дължимата наемна цена за всяка стопанска година се заплаща до първи октомври, а за първата година при сключване на договора. В случай на забава на плащането наемателят дължи сумата ведно със законова лихва за срока на забавата.

Съгласно чл. 3, ал. 2 от договорите по чл. 30, ал. 1, във връзка с чл. 19 от ЗЕСМФИ, наемната цена да се заплаща от наемателя ежемесечно в срок до 10 дни от получаване на фактура. При забава на плащането на наемната цена наемателят дължи за срока на забава лихви в размер на законната лихва върху дължимата сума. В чл. 86 от ЗЗД е определено, че при невнасяне на наема в срок се начислява законната лихва за забава.

При одита е установено:

а) по Договори № 138/27.07.2020 г. и № 137/27.07.2020 г. (29 на сто от проверените) наемът за първата стопанска година е платен след сключване на договорите, по-късно, съответно със 78 дни и 201 дни.

По Договор № 138/27.07.2020 г. дължимата наемна цена за втората стопанска година също е внесена със закъснение от 139 дни след определения срок⁴²²;

За платените след срока наеми от общинска администрация не е събрана лихва за забава, с което е нарушен чл. 86 от ЗЗД и чл. 3, ал. 2 и 3 от договорите⁴²³. В резултат по бюджета на общината за одитирания период не са постъпили приходи от лихви, в размер 93,97 лв.;

б) наемните вноски по останалите договори са платени в срок, в съответствие с чл. 3, ал. 2 от договорите⁴²⁴.

5.3.14. Съгласно чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС, наемните правоотношения се прекратяват поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок.

По Договор № 138/27.07.2020 г. е налице системно неплащане в срок на годишната наемната цена. Договорът не е прекратен, въпреки че са налице основания за това⁴²⁵ и е нарушен чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС.

В резултат от непредприемането на законови действия, приходите от годишните наеми на пасища и мери не са постъпвали по бюджета на общината в договорените/планираните срокове, а по отношение на наемателите не е постигнат дисциплиниращ ефект с цел предотвратяването на следващи закъснения при плащането на наемните цени.

⁴¹⁹ Одитни доказателства №№ 107 и 131

⁴²⁰ Договор № 108/27.10.2020 г.

⁴²¹ Одитно доказателство № 109

⁴²² Одитни доказателства №№ 105, 106 и 131

⁴²³ Одитни доказателства №№ 105, 106, 107 и 131

⁴²⁴ Одитни доказателства №№ 108, 112 и 113

⁴²⁵ Одитни доказателства №№ 105 и 131

5.3.15. Съгласно чл. 37м от ЗСПЗЗ, кметът на общината ежегодно извършва проверки за спазване на условията по чл. 37и, ал. 4, 7 и 9 от закона по сключените договори за наем или аренда на пасища, мери и ливади от общинския поземлен фонд.

Със заповеди на кмета на общината са назначени комисии, които да извършат проверка за съответствие на наличните пасищни селскостопански животни в животновъдните обекти с предоставените на стопаните общински пасища и мери под наем или аренда по действащите договори. Резултатите от работата на комисиите са документирани с протоколи от 26.02.2021 г. и 07.02.2022 г., в съответствие с изискването на чл. 37м от ЗСПЗЗ.

От комисията е установено, че Договор № 121/06.07.2018 г. за наем на пасища в гр. Гурково, в животновъдния обект броят на регистрираните пасищни селскостопански животни е по-малък от броя им към сключването на договорите за наем. В съответствие с изискванията на чл. 37м, ал. 4, т. 1 от ЗСПЗЗ, от кмета на общината е сключен анекс към договора, с който е намалена предоставената площ на пасищата.

По останалите договори от комисията е установено съответствие на броя на животните и предоставените площи⁴²⁶.

5.3.16. Съгласно чл. 25, ал. 6 и чл. 26, ал. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. в главния регистър за публична общинска собственост се вписват предоставените права за управление, както и договорите за наем.

Всички проверени договори за отдаване под наем на пасища и мери по чл. 37и, ал. 12 във връзка с чл. 24а, ал. 6, т. 4 от ЗСПЗЗ и по чл. 30, ал. 1 във връзка с чл. 19 от ЗЕСМФИ не са вписани в главния регистър за публична общинска собственост, в несъответствие с изискването на чл. 25, т. 6 и чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴²⁷.

Причините за установените нарушения/несъответствия при отдаването под наем на пасища, мери и ливади са: неидентифицирането на съществени/значими рискове в процеса по отдаване под наем на имоти - общинска собственост и липсата на въведени писмени контролни дейности; неизвършването/неефективен контрол по изпълнение на договорите за наем; неизпълнение на задълженията от главен експерт по отношение воденето на главните регистри за частна и публична общинска собственост; липсата на въведен програмен продукт за определяне/изчисляване на лихвите за забава; неосъществяването на мониторинг на събираемостта на приходите от наеми⁴²⁸.

Отдаването под наем на мери, пасища и ливади е в частично съответствие с правната рамка и договорите.

5.4. Отдаване под наем без търг или конкурс на маломерни земеделски земи по реда на чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ

Съгласно чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ, общинският съвет по предложение на кмета на общината определя маломерни имоти от общинския поземлен фонд, които могат да се отдават под наем за една година без търг или конкурс. В § 26 от Допълнителните разпоредби на ЗСПЗЗ е дефинирано понятието "Маломерни имоти" по смисъла на чл. 24а, ал. 3 и това са имоти с площ до 10 дка.

При одита са проверени 10 бр. договори за наем на маломерни имоти (за 2020 г. – пет

⁴²⁶ Одитни доказателства №№ 104 и 110

⁴²⁷ Одитни доказателства №№ 105 – 109 и 112, 113 и 131

⁴²⁸ Одитни доказателства №№ 52, 53 и 131

бр. и за 2021 г. – 5 бр.)⁴²⁹.

5.4.1. С решения от 25.11.2020 г. и 16.12.2010 г. на общинския съвет⁴³⁰ са определени маломерните имоти от общинския поземлен фонд, които могат да се отдават под наем без търг или конкурс за срок от една година, в съответствие с чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ⁴³¹.

5.4.2. С лицата, подали заявления са сключени договори за отдаване под наем на земи, заети с трайни насаждения и такива, които не са били използвани две или повече стопански години, без от кмета на общината да са издадени заповеди за определяне на наемател, които да бъдат съобщени на заинтересованите лица⁴³².

Заповедта на кмета на общината представлява властническо волеизявление на действащ в условията на обвързана компетентност административен орган, насочено към създаване на съответните права за адресата на волеизявлението, поради което е с характеристиките на индивидуален административен акт по смисъла на чл. 21 ал. 1 от АПК. Предвид на това, по отношение издаването на заповеди от кмета на общината са приложими изцяло регламентиранията в АПК правила за индивидуалните административни актове, в т.ч. и разпоредбите на чл. 61, ал. 1 и 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.

В резултат на непоставянето на изискване за издаване заповед на кмета на общината преди сключването на договор за наем на маломерните имоти от общинския поземлен фонд е изключена възможността за осъществяване на контрол по административен и съдебен ред и е нарушено правото на защита на лицата.

В тази връзка сключените договори за наем, на обща стойност 1 324,20 лв. лв. (с ДДС) са сключени без издаването на административен акт, в нарушение на правилата, регламентирани в АПК, поради което те са сключени незаконосъобразно⁴³³, видно от посоченото в следната таблица:

№ по ред	Заповед №/дата	Дата на съобщаване на заповедта	Дата, на която заповедта влиза в сила	Договор №/дата	Стойност на договора в лева (с ДДС)
1	2	3	4	5	6
1	няма заповед	-	-	640/04.05.2020 г.	389,92 лв.
2	няма заповед	-	-	645/07.07.2020 г.	22,57 лв.
3	няма заповед	-	-	644/07.07.2020 г.	83,45 лв.
4	няма заповед	-	-	653/30.07.2020 г.	185,02 лв.
5	няма заповед	-	-	658/19.10.2020 г.	29,71 лв.
6	няма заповед	-	-	676/08.06.2021 г.	313,91 лв.
7	няма заповед	-	-	674/08.06.2021 г.	84,86 лв.
8	няма заповед	-	-	680/09.06.2021 г.	25,10 лв.
9	няма заповед	-	-	682/09.26.2021 г.	180,08 лв.
10	няма заповед	-	-	692/24.08.2021 г.	9,58 лв.
	Всичко:				1 324,20 лв.

⁴²⁹ Одитно доказателство № 39

⁴³⁰ Решения № 337/25.11.2020 г. и № 352/16.12.2010 г.

⁴³¹ Одитно доказателство № 115

⁴³² Одитни доказателства №№ 116 – 125 и 131

⁴³³ Одитни доказателства №№ 116 – 125 и 131

Нарушени са изискванията на чл. 3, ал.1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципа за законосъобразност и постигане целите на организациите чрез управление на публичните средства по законосъобразен начин.

Причината е, че Раздел II от НУСПЗГОПФ не съдържа изискване въз основа на решението на общинския съвет, кметът на общината да издаде индивидуален административен акт - заповед за отдаване под наем на маломерните имоти от общинския поземлен фонд (описано в Част трета, Раздел II, констатацията по т. 1.3.3. от доклада).

5.4.3. С Договор № 640/04.05.2020 г. е отдаден под наем имот⁴³⁴, с площ 10,105 дка. Имотът е отдаден под наем като маломерен имот по чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ, въпреки че не отговаря на площта за такъв по смисъла на § 26 от Допълнителните разпоредби на ЗСПЗЗ⁴³⁵.

През 2020 г. за наемането на имота от 10,105 дка не е проведен публичен търг при условията и реда на Глава Шеста от НРПУРИВОС. Договорът от 04.05.2020 г., на стойност 389,92 лв., е сключен незаконосъобразно, в нарушение на чл. 24а, ал. 7, във връзка с § 26 от ДР от ЗСПЗЗ⁴³⁶.

5.4.4. Годишната наемна цена по всички проверени договори е определена, в съответствие с чл. 23, ал. 1 от Наредбата за наемните цени. Наемните цени са внесени еднократно в приход на общинския бюджет⁴³⁷.

5.4.5. При сключване на договорите от наемателите не е събрана административна такса в производството за настаняване под наем, определена в чл. 38 от НОАМТЦУ – 1,50 лв.⁴³⁸. В резултат в местния бюджет не са постъпили приходи от такси в размер 15 лв.

5.4.6. Договор № 640/04.05.2020 г. е сключен за срок от една година и пет месеца, който е по-дълъг от определения в закона (за една година), в нарушение на чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ⁴³⁹.

5.4.7. В чл. 26, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. е определено в главния регистър за частна общинска собственост да се вписват предоставените права за управление, както и договорите за наем със срок на действие до 3 години.

Сключените договори не са вписани в главния регистър за частна общинска собственост, в несъответствие с изискването на чл. 26, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴⁴⁰.

Причините за установените нарушения/несъответствия при отдаването под наем на земеделски земи по чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ са: неидентифицирането на съществени/значими рискове в процеса по отдаване под наем на имоти - общинска собственост и липсата на въведени писмени контролни дейности; неизпълнение на задълженията от главен експерт по отношение воденето на главните регистри за частна и публична общинска собственост; неосъществяването на мониторинг на събираемостта на приходите от наеми⁴⁴¹.

⁴³⁴ Поземлен имот с идентификатор 18157.110.341, с площ 10 105 кв. м., гр. Гурково

⁴³⁵ Одитно доказателство № 116

⁴³⁶ Одитно доказателство № 131

⁴³⁷ Одитни доказателства №№ 116 – 125

⁴³⁸ Одитни доказателства №№ 116 – 125 и 131

⁴³⁹ Одитно доказателство № 116

⁴⁴⁰ Одитни доказателства №№ 116 – 125 и 131

⁴⁴¹ Одитни доказателства №№ 52 и 53

Отдаването под наем на маломерни имоти са в частично съответствие с правната рамка и договорите.

5.5. Отдаване под наем на общински жилища

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, Наредбата за жилищата, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

При одита са проверени всичките три договора за отдадени под наем ведомствени общински жилища (за 2020 г. – един бр. и за 2021 г. – два бр.)⁴⁴².

5.5.1 Съгласно чл. 42, ал. 2 от ЗОС, предназначението на общинските жилища се определя от общинския съвет, по предложение на кмета на общината, като може да се променя съобразно потребностите в общината.

Предназначението на жилищата е определено с решения от 31.03.2020 г. и 26.02.2021 г. на общинския съвет⁴⁴³, в т.ч.: за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди и ведомствени жилища, в съответствие с изискването на ЗОС⁴⁴⁴.

5.5.2. Съгласно чл. 45а, ал. 2 от ЗОС, условията и редът за настаняване във ведомствени жилища се определя с наредба на общинския съвет.

5.5.2.1. Съгласно чл. 19, ал. 1 от Наредбата за жилищата, в общинските ведомствени жилища да се настаняват временно до прекратяване на трудовото им или служебно правоотношение щатни служители в общинска администрация, които отговарят на условията за настаняване в общински жилища за отдаване под наем. В чл. 20 от Наредбата за жилищата е определено назначената комисията по картотекиране на лица с жилищни нужди да разглежда подадените молби-декларации за настаняване и след преценка на декларираните данни да направи мотивирано предложение до кмета на общината за настаняване

Съгласно чл. 5, ал. 1 от Наредбата за жилищата, право да кандидатстват за настаняване под наем имат гражданите и техните семейства, който отговарят едновременно на няколко условия: не притежават жилище, вила или идеални части от такива имот, годни за постоянно обитаване в населеното място; не притежават жилищен или вилен парцел в района на населеното място, в районите на населени места от 0, I и II функционален тип, парцели в курортните зони и комплекси и във вилните зони към тях, земи до 10 км от морската брегова ивица; не са прехвърляли имоти по т.1 и 2 на други лица след 13.03.1990 г., с изключение на прекратяване на съсобственост или дарение в полза на държавата, общината или организация с идеална цел; не притежават имущество в налични парични средства по влогове, акции, дивиденди, моторни превозни средства, земеделски земи, жилищни, вилни имоти и парцели извън тези по т. 1 и т. 2, фабрики, работилници, магазини, складове за търговска и стопанска дейност, ателиета и други основни и оборотни фондове на обща стойност, по-голяма от 2/3 от цената, определена съобразно критериите, установени в ППЗДС; една четвърт от общия доход на гражданите и техните семейства не може да покрие разхода за пазарна наемна цена за жилище, съответстващо на нуждите им, съгласно нормите за жилищно задоволяване, определени с чл. 8 от Наредбата; да имат адресна регистрация в населеното място.

⁴⁴² Одитно доказателство № 41

⁴⁴³ Решение № 75/31.03.2020 г. и Решение № 211/26.02.2021 г.

⁴⁴⁴ Одитно доказателство № 126

Със заповеди от 13.01.2021 г. и 04.10.2021 г. на кмета на общината⁴⁴⁵ са назначени комисии, които да разгледат подадените молби за настаняване във ведомствено жилище. От комисиите са изготвени протоколи⁴⁴⁶ за извършените проверки и е изразено положително становище за настаняването на лицата във ведомствени жилища.⁴⁴⁷

По реда на чл. 19, ал. 1 от Наредбата за жилищата във ведомствени жилища на общината са настанени две лица⁴⁴⁸.

При проверката е установено:

а) преди издаването на заповедта на кмета на общината за настаняване, от лицето⁴⁴⁹ няма подадена молба - декларация за семейно и имуществено състояние. Наемателят е назначен на трудов договор в спомагателно звено „Жилищно строителство и БКС“ на Община Гурково на длъжност „товарач“ и не отговаря на условието да е щатен *служител в общинска администрация*⁴⁵⁰.

Лицето неправомерно е настанено във ведомствено жилище, вместо да бъде настанено в жилище за отдаване под наем като лице с установени жилищни нужди, ако отговаря на условията за това. От кмета на общината не е направено предложение и от общинския съвет не е прието решение и предназначението на жилището не е променено, съобразно възникналата необходимост, с прехвърляне от групата на „ведомствените“ в групите „жилища за отдаване под наем“, с което са нарушени изискванията на чл. 42, ал. 2 от ЗОС и чл. 2, ал. 3 от Наредбата за жилищата;

б) видно от удостоверението за декларираните данни, издаденото от общината, и подадената молба-декларация, съпругът на едно от лицата⁴⁵¹ притежава идеални части от имот в гр. Гурково и не отговаря на едно от задължителните условия, че гражданите и техните семейства не трябва да притежават жилище, вила или идеални части от такива имоти, годни за постоянно обитаване. Не е изпълнено условието по чл. 5, ал. 1, т. 1 от Наредбата за жилищата⁴⁵²;

в) за двете лица, от комисията по чл. 20 от Наредбата за жилищата, не са установени/проверени и документирани по адекватен начин две от задължителните условия по чл. 5, ал. 1, т. 2 и т. 3 от наредбата, а именно, че лицата не притежават жилищен/вилен парцел в района на населеното място, в районите на населени места от 0, I и II функционален тип; парцели в курортните зони и комплекси и във вилните зони към тях, земи до 10 км от морската брегова ивица, както и че не са прехвърляли имоти на други лица след 13.03.1990 г. с предвидените изключения, с което са създадени предпоставки за настаняване без правно основание⁴⁵³;

д) от двете лица са декларираните годишните доходи и/или са представени документи за такива⁴⁵⁴. От комисията по чл. 20 от Наредбата за жилищата не е документирано и на одита не са представени документи за извършена преценка/оценка за съотношението между общия годишен доход на лицата и пазарната наемна цена на жилищата, поради което няма/не може да бъде получена увереност, че такава е била направена⁴⁵⁵.

⁴⁴⁵ Заповед № 3-20/13.01.2021 г. и Заповед № 3-410/04.10.2021 г.

⁴⁴⁶ Протокол от 15.01.2021 г. и Протокол от 05.10.2021 г.

⁴⁴⁷ Одитни доказателства №№ 127 и 128

⁴⁴⁸ М.С и Е.А

⁴⁴⁹ М.С.

⁴⁵⁰ Одитни доказателства №№ 127 и 130

⁴⁵¹ Е.А.

⁴⁵² Одитно доказателство № 128

⁴⁵³ Одитни доказателства №№ 127, 128 и 130

⁴⁵⁴ Одитни доказателства №№ 127 и 128

⁴⁵⁵ Одитно доказателство № 130

От текста на чл. 5, ал. 1, т. 5 от Наредбата за жилищата е видно, че кандидатстващото лице не може само да определи дали отговаря на изискването/основанието, посочено в декларацията. Установяването на това обстоятелство/основание - съотношение доходи/пазарна наемна цена, изисква допълнителна информация като „пазарна наемна цена на жилищата“ в съответното населено място, данни за общия годишен доход на семейството и извършването на съответните изчисления, поради което следва да бъдат извършени от комисията по настаняването. Поради липсата на доказаност за съответствие на исканото съотношение доходи/пазарни цени на наеми, при одита не е/не може да бъде получена увереност, че проверените лица, отговарят на изискванията на правната рамка и, че основателно/законосъобразно са настанени в общински жилища;

е) по данни на ЕСГРАОН лицата имат адресна регистрация в гр. Гурково, в съответствие с чл. 5, ал. 1 т. 6 от Наредбата за жилищата⁴⁵⁶.

Предвид посочените обстоятелства двете лица не отговаря едновременно на условията за настаняване във ведомствени жилища на общината, с което са нарушени чл. 43, т. 1 от ЗОС и чл. 19, ал. 1 от Наредбата за жилищата.

В резултат на това, през одитирания период не във всички случаи е осигурено ползването на ведомствените жилища на общината в съответствие с правната рамка и предназначението им.

5.5.2.2. В съответствие на чл. 19, ал. 2 от Наредбата за жилищата, от общинския съвет е прието решение от 26.11.2020 г.⁴⁵⁷ и във ведомствено жилище е настанено лице⁴⁵⁸, на длъжност „фелдшер“ по трудов договор към ЦСМП - Стара Загора, с място на работа ЦСМП гр. Гурково. По данни от ПП Матеус, настаненото лице не притежава жилище на територията на общината и отговаря на условието за настаняване⁴⁵⁹.

5.5.3. Въз основа на протоколите на комисиите и решението от 26.11.2020 г. на общинския съвет⁴⁶⁰, от кмета на общината са издадени заповеди за настаняване на лицата във ведомствени жилища, в съответствие с чл. 21, ал. 1 от Наредбата за жилищата⁴⁶¹.

5.5.4. Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК, административният акт се съобщава на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производство. В чл. 90, ал. 1 от АПК е регламентирано, че административните актове не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 (14-дневен срок), а при подадена жалба или протест - до решаването на спора от съответния орган.

Всички сключени договори за наем на общински жилища, на обща стойност 3 471,72 лв. (с ДДС), са сключени преди заповедите на кмета на общината за настаняване да са влезли в сила, посочени в следната таблица:

⁴⁵⁶ Одитни доказателства №№ 127, 128 и 130

⁴⁵⁷ Решение № 177/26.11.2020 г.

⁴⁵⁸ М.Д.

⁴⁵⁹ Одитно доказателство № 129

⁴⁶⁰ Решение № 177/26.11.2020 г.

⁴⁶¹ Одитни доказателства №№ 127 - 129

№ по ред	Заповед №/дата на кмета на общината	Дата на съобщаване на заповедта	Дата, на която заповедта влиза в сила	Договор №/дата	Стойност на договора в лева (с ДДС)
1	2	3	4	5	6
1	№ 3-24/15.01.2021 г.	не е връчена	-	664/19.01.2021 г.	373,92 лв.
2	№ 3-414/06.10.2021 г.	не е връчена	-	695/12.10.2021 г.	2 749,20 лв.
3	№ 3-550/22.12.2020 г.	не е връчена	-	662/22.12.2020 г.	348,60 лв.
	Всичко:				3 471,72 лв.

Договорите са сключени преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, поради което те са сключени незаконосъобразно⁴⁶². Нарушени са изискванията на чл. 90, ал. 1 от АПК, чл. 3, ал.1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципа за законосъобразност и постигане целите на организациите чрез управление на публичните средства по законосъобразен начин. В резултат правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но невлязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му.

5.5.5. Във всички сключени договори за наем са включени клаузи за: срок на наемното правоотношение; наемната цена и срока за плащането ѝ; редът за предаване и приемане на имота; правата и задълженията на наемателя и наемодателя; поддържането на имота и други условия по наемното правоотношение, в съответствие с чл. 21, ал. 2 от Наредбата за жилищата⁴⁶³.

При сключването на договорите от лицата не е събрана административна такса в производството за настаняване под наем, определена в чл. 38 от НОАМТЦУ – 1,50 лв. В резултат в местния бюджет не са постъпили приходи от такси, в общ размер 4,50 лв.⁴⁶⁴.

5.5.6. В Глава VI „Наемни цени“ от Наредбата за жилищата и в Раздел II „Наемни цени на общински жилища“ е определен начина, по които се определя месечния наем на общинските жилища. Съгласно чл. 19, ал. 2, изречение второ от Наредбата за жилищата, лицата настанени по тази алинея заплащат месен наем определен на база свободни наемни цени.

При проверката е установено:

а) сключени са Договори № 664/19.01.2021 г. и № 695/12.10.2021 г., с които се продължава наемното правоотношение във връзка с ползването на ведомствените жилища. Определената цена в заповедите за настаняване и в договорите за наем е на база месечна наемна цена по предходния договор, увеличена със средногодишния инфлационен индекс за 2020 г.⁴⁶⁵.

Видно от приемо-предавателния протокол от 11.12.2018 г. за предаване на имота, на едно от лицата⁴⁶⁶ са предоставени за ползване допълнителни площи - 12,39 кв. м. (избено и

⁴⁶² Одитни доказателства №№ 127 - 130

⁴⁶³ Одитни доказателства №№ 127 - 129

⁴⁶⁴ Одитни доказателства №№ 127 - 130

⁴⁶⁵ Одитни доказателства №№ 127 и 128

⁴⁶⁶ М.С.

таванско помещение), за които не е определен и договорен месечен наем, в размер 11,65 лв.⁴⁶⁷. В резултат на това по бюджета на общината за одитирания период не са постъпили приходи в размер 139,80 лв.;

б) по време на одита не са представени документи/писмени доказателства за начина, по които е изчислена наемната цена по Договор № 662/22.12.2020 г. и дали тя е определена съгласно чл. 19, ал. 2 от Наредбата за жилищата, т.е. на база свободни наемни цени⁴⁶⁸. Поради липсата на доказаност на договорената наемна цена, при одита не е/не може да бъде получена увереност, че тя е определена в съответствие с изискванията на правната рамка.

5.5.7. Съгласно чл. 5 от договорите за наем, имотът се предава на наемателя с приемо - предавателен протокол, с който се установява състоянието на имота.

По Договор № 662/22.12.2020 г., общинското жилище е предадено на наемателя без да е подписан приемо-предавателен протокол за установяване на състоянието му⁴⁶⁹. Нарушен е чл. 3 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. и чл. 5 от договора. Създадени са предпоставки за невъзможност за доказване на нанесени щети от ползването на жилището.

5.5.8. В чл. 3 от сключените договори за наем е уговорено месечния наем да се плаща до 5-то число на текущия месец. При забава на плащането на наемната цена наемодателя дължи лихва за забава в размер на основният лихвен процент плюс 10 пункта наказателна лихва за всеки просрочен ден.

По всички проверени договори от наемателите не е плащан в срок месечния наем, като закъснението е от два до 38 дни. От общинска администрация не са събрани лихви за закъсненията, в общ размер 5,65 лв.⁴⁷⁰. Нарушени са клаузите по договорите, в резултат на което в бюджета на общината за одитирания период не са постъпили приходи от лихви същия размер.

5.5.9. В чл. 17 от договорите е уговорено, че наемателите следва да заплащат определената от общинския съвет сума за такса за битови отпадъци за имота, който обитават.

По всички проверени договори от наемателите не са платени/възстановени на общината разходи за таксата за битови отпадъци за 2021 г., в размер 49,09 лв.⁴⁷¹. Нарушени са чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности, както и клаузите по договорите.

От общинската администрация не са предприети действия за възстановяване от наемателите на платената от общината такса за битови отпадъци в общ размер 49,09 лв.

5.5.10. Съгласно чл. 9, ал. 4, изречение второ от ЗОС, застрахователните вноски за имотите и вещите, предоставени под наем, за ползване или възложени на концесия, са за сметка на наемателите, ползвателите или концесионерите.

В съответствие с чл. 9, ал. 4 от ЗОС, във всички договори е включена клауза наемателите да застраховат за своя сметка ползваният от тях имот. За 2020 г. и 2021 г. предоставените под наем ведомствени жилища са застраховани от общината. От общинската администрация не са

⁴⁶⁷ Одитни доказателства №№ 127 и 130

⁴⁶⁸ Одитни доказателства №№ 129 и 130

⁴⁶⁹ Одитни доказателства №№ 129 и 130

⁴⁷⁰ Одитни доказателства №№ 127 – 130

⁴⁷¹ Одитни доказателства №№ 127 – 130

предприети мерки/действия за възстановяване сумите от наемателите на общината за застраховане на жилищата⁴⁷². Нарушена е разпоредбата на чл. 9, ал. 4 от ЗОС .

Причините за установените нарушения/несъответствия при отдаването под наем на общински жилища са: неидентифицирането на съществени/значими рискове в процеса по отдаване под наем на имоти - общинска собственост и липсата на въведени писмени контролни дейности; неизпълнение на задълженията на комисията по чл. 20 от Наредбата за жилищата за адекватна и пълна оценка на наличните обстоятелства за кандидатстващите лица; неизвършването/неефективния контрол по изпълнение на договорите за наем; липсата на въведен програмен продукт за определяне/изчисляване на лихвите за забава; неосъществяването на мониторинг на събираемостта на приходите от наеми от директора на дирекция ОДУТИ⁴⁷³.

Отдаването под наем на общински ведомствени жилища и изпълнението на договорите за наем е в частично съответствие с правната рамка и договорите.

През одитирания период отдаване под наем на имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг/конкурс е в частично съответствие с правната рамка и договорите.

6. Действия за събиране на просрочени вземания от наеми

При одита е извършена проверка на предприетите действия от общината за всички 14 договора с неплатени наеми (2020 г. – 8 бр. и 2021 г. - 6 бр.)⁴⁷⁴.

6.1. Съгласно чл. 410, ал. 1, т. 1 от ГПК, заявителят може да поиска издаване на заповед за изпълнение за вземания за парични суми като заявлението съдържа искане за издаване на изпълнителен лист. Съгласно чл. 426, ал. 1 от ГПК, съдебният изпълнител пристъпва към изпълнение по молба на заинтересованата страна на основание представен изпълнителен лист или друг акт, подлежащ на изпълнение.

При проверката е установено:

а) от всички 14 бр. договори с неплатени наеми към 31.12.2020 г. и към 31.12.2021 г. по девет договора⁴⁷⁵ (64 на сто) наемите, в общ размер 13 294,64 лв. са платени на общината през следващата бюджетна година⁴⁷⁶;

б) за просрочените вземания за наеми по Договор № 500/07.12.2016 г. за 138,70 лв. (с ДДС) е издаден изпълнителен лист на 29.11.2019 г. До момента на проверката при одита от общината не са предприети законови действия за събирането им по принудителен ред чрез образуване на изпълнително производство⁴⁷⁷. В резултат на това към 31.12.2021 г. и към момента на одита, вземанията на общината от договора за наем, на стойност 138,70 лв., са погасени по давност и по бюджета няма да постъпят приходи, с което в същия размер са ограничени възможностите за финансиране на местните дейности⁴⁷⁸;

⁴⁷² Одитни доказателства №№ 80, 127 – 130

⁴⁷³ Одитни доказателства №№ 52, 53 и 131

⁴⁷⁴ Одитно доказателство № 132

⁴⁷⁵ Договори № 271/27.09.2011г.; № 635/10.03.2020 г.; № 255/14.02.2011 г.; № 539/13.10.2017 г.; 318/12.04.2013 г.; № 539/13.10.2017 г.; № 685/10.06.2021 г.; № 684/10.06.2021 г. № 701/24.11.2021 г.

⁴⁷⁶ Одитни доказателства №№ 133 - 135, 137, 139, 142, 144 - 146

⁴⁷⁷ Одитни доказателства №№ 130, 136 и 141

⁴⁷⁸ Одитно доказателство № 130

в) за невнесените наеми общо 29,22 лв. по три договора (Договори № 404/09.02.2015 г. № 406/09.02.2015 г. и Договор № 458/01.03.2016 г.) не са предприети действия за издаване на изпълнителни листове и за събирането им по принудителен ред⁴⁷⁹. Създаден е висок риск от изтичане на давността за събиране по принудителен ред и за пропуснати приходи за бюджета.

6.2. Съгласно чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС, наемните правоотношения се прекратяват поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок.

По Договори № 635/10.03.2020 г. и № 255/14.02.2011 г. от наемателите не са платени наеми за повече от един месец или системно не са плащани в срок. Посочените договори не са прекратени, с което е нарушен е чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС⁴⁸⁰.

Причините за установените нарушения/несъответствия при събиране на просрочените вземания от наеми са: неидентифицирането на съществени/значими рискове в процеса по принудително събиране на неплатени наеми и липсата на въведени писмени контролни дейности; неосъществяването на контрол от ръководството на общината върху работата на наетите външни юристи; неизпълнение на задължението от главен експерт за контрол по изпълнението на сключените договори; неосъществяването на мониторинг на процеса⁴⁸¹.

Дейностите, свързани със събиране на просрочените вземания от наеми са в частично съответствие с правната рамка.

7. Разпореждане с имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг/публично оповестен конкурс

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, НРПУРИВОС, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

При одита са проверени всички проведени през одитирания период осем търга/конкурса (2020 г. – един бр. и 2021 г. – пет бр.) за *продажба на имоти - частна общинска собственост* по чл. 35, ал. 1 от ЗОС и два търга през 2021 г. за учредяване на *право на строеж върху имоти - общинска собственост*⁴⁸².

7.1. Имотите, предмет на продажба и право на строеж, след провеждане на публичен търг/конкурс са частна общинска собственост. За тях са съставени АОС, които са вписани в АВп, в съответствие с чл. 5, ал. 1, чл. 34, ал. 8 и чл. 56, ал. 1 от ЗОС⁴⁸³;

За имотите, които предмет на продажба и за учредяване на право на строеж, са приети решения на общинския съвет⁴⁸⁴, в които е указан способа и е възложено на кмета на общината да извърши съответните действия, в съответствие с изискванията на чл. 35, ал. 1 и чл. 37, ал. 1 от ЗОС.

⁴⁷⁹ Одитни доказателства №№ 130, 138, 140 и 143

⁴⁸⁰ Одитни доказателства №№ 130, 134 и 135

⁴⁸¹ Одитни доказателства №№ 52 и 53

⁴⁸² Одитно доказателство № 42

⁴⁸³ Одитни доказателства №№ 147 – 154

⁴⁸⁴ Решения № 126/30.07.2020 г.; № 217/26.02.2021 г.; № 246/29.04.2021 г.; № 247/29.04.2021 г.; № 172/26.11.2020 г. и № 227/26.03.2021 г.

Изготвени са пазарни оценки от лицензиран оценител, които са по-високи от данъчните оценки на имотите, които са одобрени от общинския съвет, в съответствие с изискването на чл. 41, ал. 2 от ЗОС⁴⁸⁵.

7.2. Заповедите на кмета на общината за провеждането на публичните търгове съдържат: описание на имота; вида на търга; началната тръжна цена; датата, мястото и часа на провеждане на търга; специални изисквания към участниците; размера, начина и срока за плащане на депозита; стъпка за наддаване; мястото и срока за закупуване на тръжната документация, и цената ѝ; срока за подаване на заявления за участие в търга; срока за извършване на огледи на обекта; начина и срока за плащане на цената от спечелилия търга участник и евентуални обезпечения; други условия на търга, в съответствие и чл. 62, ал. 1 от НРПУРИВОС⁴⁸⁶.

Заповедите на кмета на общината за провеждането на публично оповестените конкурси съдържат: наименованието на обекта на конкурса; минималната конкурсна цена; мястото и срока за закупуване на конкурсната документация, и цената ѝ; срока за извършване на огледи на обекта; размера и вида на депозита за участие и крайния срок за внасянето му; срока за подаване на оферти; други конкурсни условия, в съответствие с чл. 77, ал. 1 от НРПУРИВОС⁴⁸⁷.

Със заповедите на кмета на общината за провеждане на публичните търгове/публично оповестените конкурси са утвърдени тръжни и конкурсните документации, в съответствие с чл. 62, ал. 2 и чл. 77, ал. 2 от НРПУРИВОС⁴⁸⁸.

Във всички утвърдени тръжни документации (т. 13.4 и т. 13.11д) са поставени изисквания, че не се допуска до участие кандидат, който има финансови задължения към Община Гурково и сключването на договора за разпореждане е при условие, че участникът няма публични задължения. В документацията за публично оповестените конкурси (т. 1 2.6) е поставено изискване участниците да представят Удостоверение за липса на финансови задължения към Община Гурково⁴⁸⁹. Видно от документацията от проведените търгове/конкурси, при три от процедурите, от участниците са представени изискващите се удостоверения за липса на задължения към общината⁴⁹⁰. Поставените условия и изисканите документи са неоснователни, тъй като не създават еднакви правни условия за стопанска дейност на всички граждани и юридически лица. Нарушен е чл. 3, ал. 2⁴⁹¹ от ЗОАРАКСД⁴⁹². С така поставените изисквания е ограничен кръгът на лицата, които могат да участват в процедурите за търг и конкурс при продажбите и за право на строеж върху имоти - общинска собственост.

От участниците в търговете и конкурсите неоснователно по бюджета на общината са събрани такси за издаване на удостоверения за липса на задължения за данъци и такси, в общ размер 7,50 лв.⁴⁹³.

⁴⁸⁵ Одитни доказателства №№ 147 – 154

⁴⁸⁶ Одитни доказателства №№ 147 – 150 и 153 и 154

⁴⁸⁷ Одитни доказателства №№ 151 и 152

⁴⁸⁸ Одитни доказателства №№ 147 – 154

⁴⁸⁹ Одитни доказателства №№ 147 – 154

⁴⁹⁰ Одитни доказателства №№ 148, 151 и 152

⁴⁹¹ чл. 3, ал. 2 от ЗОАРАКСД - При административно регулиране и административен контрол върху стопанската дейност държавните органи и органите на местното самоуправление не могат да налагат изисквания, ограничения и тежести, които водят до ограничаване на конкуренцията.

⁴⁹² Одитни доказателства №№ 147 – 150, 153 и 154

⁴⁹³ Одитни доказателства №№ 148, 151 и 152

7.3. Условието на публичните търгове/конкурсите по отношение на обекта, началната цена, специалните изисквания към участниците и срока за подаване на заявленията за участие са публикувани в местен вестник, на интернет-страницата на общината най-малко 30 дни преди крайния срок за подаване заявленията за участие. Заповедите на кмета на общината за провеждането на публичен търг/публично оповестен конкурс са обявени на определените за обявления места в сградата на общината в 7-дневен срок от тяхното издаване, в съответствие с изискванията на чл. 64, ал. 2 и чл. 78, ал. 1 и 2 от НРПУРИВОС⁴⁹⁴.

7.4. В чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г., изм. бр. 107/2020 г.) е определено кметовете на кметства, кметските наместници или определени от тях служители от съответната администрация да се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем, под аренда или разпореждането с имоти на територията на съответното населено място се извършва от кмета на общината.

При три от общо проверените шест публични търга и два конкурса, имотите са на територията на кметства/кметски наместничества в селата Пчелиново и Паничерево. В трите Заповеди № 3-171/16.04.2021 г., № 3-391/16.09.2021 г. и № 3-390/16.09.2021 г. на кмета на общината за провеждане на публичен търг (38 на сто) в състава на комисиите не е включен кметът на кметството или кметският наместник. Нарушени са императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г., изм. бр. 107/2020 г.)⁴⁹⁵.

7.5. В съответствие с изискванията на чл. 72, ал. 1 и чл. 80, ал. 4 от НРПУРИВОС, след закриването на публичните търгове/конкурси от комисиите са изготвени и подписани протоколи, както и доклади за резултатите от тях. Протоколите и докладите са предоставени на кмета на общината, в срок от три работни дни от датата на провеждане на търга/конкурса⁴⁹⁶.

7.6. Съгласно чл. 35, ал. 6 и чл. 37, ал. 7 от ЗОС, въз основа на резултатите от търга, кметът на общината издава заповед и сключва договор.

Заповедите на кмета на общината за обявяване на резултатите от проведените публични търгове/конкурси за продажба и за учредяване на право на строеж върху имоти - общинска собственост са съобщени на всички участници, в съответствие с изискванията на чл. 61, ал. 1 от АПК, чл. 35, ал. 6 и чл. 37, ал. 7 от ЗОС⁴⁹⁷.

От кмета на общината са сключени два договора⁴⁹⁸ за продажба и един договор⁴⁹⁹ за учредяване на право на строеж (38 на сто от проверените), на обща стойност 15 906 лв., преди заповедите на кмета на общината за спечелилите търга да са влезли в сила, посочени в следната таблица:

⁴⁹⁴ Одитни доказателства №№ 147 – 154

⁴⁹⁵ Одитни доказателства №№ 148 – 150

⁴⁹⁶ Одитни доказателства №№ 147 – 154

⁴⁹⁷ Одитни доказателства №№ 147 – 154

⁴⁹⁸ Договори № 657/19.10.2020 г. и № 672/09.06.2021 г.

⁴⁹⁹ Договор № 667/16.03.2021 г.

№ по ред	Заповед №/дата на кмета на общината	Дата на съобщаване на заповедта	Дата, на която заповедта влиза в сила	Договор №/дата	Стойност на договора в лв. (с ДДС)
1	2	3	4	5	6
I. Продажба					
1	№ 3-448/02.10.2020 г.	05.10.2020 г.	20.10.2020 г.	657/19.10.2020 г.	2 072,40 лв.
2	№ 3-220/26.05.2021 г.	27.05.2021 г.	11.06.2021 г.	672/09.06.2021 г.	11 589,60 лв.
II. Учредяване на право на строеж					
1	№ 3-93/02.03.2021 г.	02.03.2021 г.	17.03.2021 г.	667/16.03.2021 г.	2 244,00 лв.
ВСИЧКО					15 906,00 лв.

Договорите са сключени преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, поради което те са сключени незаконосъобразно⁵⁰⁰. Нарушени са изискванията на императивната забрана по чл. 90, ал. 1 от АПК, чл. 3, ал.1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципа за законосъобразност и постигане целите на организациите чрез управление на публичните средства по законосъобразен начин. В резултат правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но невлязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му.

7.7. Всички договори са сключени в писмена форма и са вписани по разпореждане на съдията по вписванията по местонахождението на имота, в съответствие с изискванията на чл. 34, ал. 7 от ЗОС, чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВП⁵⁰¹.

Договорената продажна цена на имотите съответства на достигнатата тръжна и конкурсна цена, като договорите са сключени след внасянето на дължимите престации от лицата, в съответствие с чл. 74, ал. 1 и чл. 81, ал. 1 от НРПУРИВОС⁵⁰².

От всички купувачи и суперфициари не е събрана административна такса в производствата по продажби и учредяване на вещни права, определена в чл. 38 от НОАМТЦУ – 1,50 лв. В резултат на това по бюджета не са постъпили приходи от такси, в общ размер 12 лв.⁵⁰³.

Причините за установените нарушения/несъответствия са: неидентифицирани съществени/значими рискове в процеса по разпореждане с имоти - общинска собственост и липсата на въведени писмени контролни дейности; неосъществяването на мониторинг на дейността от директора на дирекция ОДУТИ⁵⁰⁴.

Разпореждането (продажба и право на строеж) с имоти - частна общинска собственост след провеждането на публичен търг/публично оповестен конкурс е извършено в частично съответствие с правната рамка и договорите.

⁵⁰⁰ Одитни доказателства №№ 147, 148 и 153

⁵⁰¹ Одитни доказателства №№ 147 – 154

⁵⁰² Одитни доказателства №№ 147 – 154

⁵⁰³ Одитно доказателство № 164

⁵⁰⁴ Одитни доказателства №№ 52 и 53

8. Разпореждане с имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг/публично оповестен конкурс

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, НРПУРИВОС, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

8.1. Продажба на земя - частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда

При одита са проверени сключените през одитирания период седем бр. договори през 2021 г. за продажба на земя – частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда по чл. 35, ал. 3 от ЗОС⁵⁰⁵.

8.1.1. В чл. 8, ал. 9 от ЗОС е регламентирано, че в приетата от общинския съвет годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост следва да се съдържа описание на имотите, които общината има намерение да предложи за продажба.

От общо седем сделки за продажба на земя - общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда при шест от продажбите (86 на сто), имотите не са включени в годишна програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 г.⁵⁰⁶, с което са нарушени са изискванията на чл. 8, ал. 9 от ЗОС. Нарушени е и чл. 8, ал. 1 от ЗОС, съгласно който придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост, да се извършва под общото ръководство и контрол на общинския съвет. Независимо, че невключването на имотите в програмата не е основание за недействителност/нищожност на сделките е необходимо дейността в този аспект да бъде подобро.

8.1.2. В чл. 35, ал. 3 от ЗОС е регламентирано, че продажба на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда се извършва от кмета на общината без търг или конкурс по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2.

От купувачите са постъпили заявления/искания, към които са приложени документи, удостоверяващи правото на собственост и законността на сградата, в съответствие с чл. 46 от НРПУРИВОС⁵⁰⁷.

В шест от проверените сделки⁵⁰⁸ (86 на сто) за продажба на земя - общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда, от общинския съвет не е прието решение за продажбата⁵⁰⁹. Разпоредбата на чл. 35, ал. 3 от ЗОС не изключва правомощието на общинския съвет да приема решения за продажба на прилежащ терен на собственика на законно построена върху него сграда. Правилото на чл. 35, ал. 3 от ЗОС предвижда изключение само по отношение на начина на определяне на купувача – без провеждането на търг или конкурс, но не елиминира приемането на съответното решение на общинския съвет, предхождащо действията на кмета по неговото изпълнение⁵¹⁰.

⁵⁰⁵ Одитно доказателство № 43

⁵⁰⁶ Одитно доказателство № 164

⁵⁰⁷ Одитни доказателства №№ 155 – 161

⁵⁰⁸ Договори № 689/15.07.2021 г., № 690/00.08.2021 г., № 693/07.09.2021 г., № 694/07.09.2021 г., № 696/12.10.2021 г., № 707/13.12.2021 г.

⁵⁰⁹ Одитни доказателства №№ 156 - 161 и 164

⁵¹⁰ Решение № 2580/21.02.2011 г. на ВАС по адм. дело № 8270/2010 г., III отд.

Нарушени са чл. 21, ал. 1, т. 8 от ЗМСМА и чл. 8, ал. 1, във вр. с чл. 35, ал. 3 от ЗОС, съгласно които общинският съвет управлява и се разпорежда с общинската собственост като единствен субект, носител на тези правомощия.

8.1.3. Съгласно чл. 41, ал. 2 от ЗОС, разпоредителните сделки с имоти или с вещни права върху имоти - общинска собственост, се извършват по пазарни цени, но не по-ниски от данъчните им оценки. Пазарните цени на имотите и на вещните права се определят от общинския съвет въз основа на пазарни оценки, изготвени от лицензирани оценители, определени по реда на чл. 22, ал. 3, освен ако в закон е предвидено друго.

При шест от проверените договори⁵¹¹ (86 на сто) за продажбата на земя - общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда, пазарните цени на имотите не са определени от общинския съвет, въпреки, че за тях са изготвени пазарни оценки от независим лицензиран оценител. Договорите са сключени от кмета на общината по пазарни оценки, които не са по-ниски от данъчните им оценки, в съответствие с чл. 41, ал. 2, изречение първо от ЗОС⁵¹².

Нарушена е разпоредбата на чл. 41, ал. 2, изречение второ от ЗОС. В резултат продажбите са извършени без да е осъществено общо ръководство и контрол от общинския съвет, възложен на органа на местното самоуправление с чл. 8, ал. 1 от ЗОС.

8.1.4. Съгласно чл. 35, ал. 6 от ЗОС, въз основа на решението на общинския съвет, кметът на общината издава заповед и сключва договор.

При извършената проверка е установено:

а) за всичките проверени земи - общинска собственост, които са продадени на собственици на законно построени върху тях сгради от кмета на общината са издадени заповеди. Заповедите са съобщени на всички заинтересовани лица, което е удостоверено с дата и подпис на лицата, в съответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК и чл. 35, ал. 6 от ЗОС⁵¹³;

б) от всички сключени седем договори за продажба на земя на собственика на законно построена върху нея сграда два договора, на обща стойност 5 652 лв. (с ДДС) са сключени преди заповедите на кмета на общината да са влезли в сила, посочени в следната таблица:

№ по ред	Заповед №/дата на кмета на общината	Дата на съобщаване на заповедта	Дата, на която заповедта влиза в сила	Договор №/дата	Стойност на договора в лв. (с ДДС)
1	2	3	4	5	6
1.	3-82/23.02.2021 г.	24.02.2021 г.	11.03.2021 г.	666/09.03.2021 г.	3 420,00 лв.
2.	3-344/23.08.2021 г.	23.08.2021 г.	08.09.2021 г.	694/07.09.2021 г.	2 232,00 лв.
	ВСИЧКО:				5 652,00 лв.

Договорите са сключени преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, поради което същите са сключени незаконосъобразно⁵¹⁴. Нарушени са изискванията на императивната забрана по чл. 90, ал. 1 от АПК, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципа за

⁵¹¹ Договори № 689/15.07.2021 г., № 690/00.08.2021 г., № 693/07.09.2021 г., № 694/07.09.2021 г., № 696/12.10.2021 г., № 707/13.12.2021 г.

⁵¹² Одитни доказателства №№ 156 - 161 и 164

⁵¹³ Одитни доказателства №№ 155 - 161

⁵¹⁴ Одитни доказателства №№ 155 и 159

законосъобразност и постигане целите на организациите чрез управление на публичните средства по законосъобразен начин. В резултат правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но невлязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му.

8.1.5. За всички продажби са внесени продажната цена и данъка за придобиване на имоти по възмезден начин по чл. 47, ал. 2 от ЗМДТ, след което са сключени договори с купувачите, в съответствие с чл. 35, ал. 6 от ЗОС⁵¹⁵.

От всички купувачи не е събрана административна такса в производствата по продажби, определена в чл. 38 от НОАМТЦУ – 1,50 лв. В резултат на това по бюджета за 2021 г. не са постъпили приходи от такси, в общ размер 10,50 лв.⁵¹⁶.

8.1.6. Договорите са сключени в писмена форма и са вписани по разпореждане на съдията по вписванията по местонахождението на имота, в съответствие с изискванията на чл. 34, ал. 7 от ЗОС, чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВП⁵¹⁷. Към датата на сключване на договорите за продажба АОС на всички имоти са вписани в службата по вписванията, в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС⁵¹⁸.

Продажбата на земя - общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда е извършено в несъответствие с правната рамка и договорите.

8.2. Прекратяването на съсобственост върху имоти между общината, държавата, физически лица или юридически лица

Съгласно чл. 36 от ЗОС, прекратяването на съсобственост върху имоти между общината, държавата, физически лица или юридически лица се извършва след решение на общинския съвет по ред, определен с наредбата по чл. 8, ал. 2, чрез: делба; продажба на частта на общината; откупуване частта на физическите лица или на юридическите лица; замяна. При прекратяване на съсобствеността по ал. 1 се прилагат разпоредбите на Закона за собствеността и на ГПК. Въз основа на решението на общинския съвет кметът на общината издава заповед и сключва договор.

При одита са проверени всички сключените през одитирания период два бр. договори (2020 г. - един бр. и 2021 г. – един бр.) за прекратяване на съсобственост върху имоти между общината и физически лица, по реда на чл. 36 от ЗОС⁵¹⁹.

8.2.1. Всички имоти, върху които е прекратена съсобствеността, представляват продажба/замяна на частта на общината на придаваеми части от улици във връзка с неуредени сметки по регулация по влезли в сила изменения на ПУП - План за застрояване и регулация. За извършеното разпореждане са приети решения на общинския съвет, в съответствие с чл. 36,

⁵¹⁵ Одитни доказателства №№ 155 – 161

⁵¹⁶ Одитно доказателство № 164

⁵¹⁷ Одитни доказателства №№ 155 – 161

⁵¹⁸ Одитни доказателства №№ 155 – 161

⁵¹⁹ Одитно доказателство № 43

ал. 1 от ЗОС⁵²⁰. Договорите са сключени без провеждане на публичен търг/конкурс, в съответствие с чл. 35, ал. 4 от ЗОС и чл. 14⁵²¹, ал. 1 и 5, във връзка с § 22, ал. 1⁵²² от ЗУТ⁵²³.

8.2.2. Разпореденията са извършени по пазарни цени, приети от общинския съвет въз основа на пазарни оценки, изготвени от лицензиран оценител и не са по-ниски от данъчните оценки на имотите, в съответствие с изискването на чл. 41, ал. 2 от ЗОС⁵²⁴.

8.2.3. В чл. 36, ал. 3 от ЗОС е определено, че въз основа на решението на общинския съвет, кметът на общината издава заповед и сключва договор.

За всичките проверени имоти, за които е прекратена съсобствеността на общината, от кмета на общината са издадени заповеди за продажба/замяна на общинската част. Заповедите са съобщени на купувачите по реда на чл. 18а от АПК, което е удостоверено с дата и подпис на лицата, в съответствие с чл. 61 от АПК⁵²⁵.

При извършената проверка е установено:

а) Договор № 669/24.03.2021 г., на стойност 69,60 лв. (с ДДС), е сключен преди да са изтекли сроковете за обжалване и съответно влизането на административния акт (заповедта на кмета на общината), връчена на 11.03.2021 г., в сила от 26.03.2021 г.⁵²⁶. Административният акт - заповедта на кмета на общината е приведена в изпълнение преди изтичане на сроковете за неговото оспорване като незаконосъобразно е сключен договор за замяна, в нарушение на чл. 90, ал. 1 и чл. 84, ал. 1 от АПК във вр. чл. 149, ал. 1 от АПК.

В резултат на това разпоредителната сделка с имота - общинска собственост е извършена, преди да са изтекли императивно определените срокове за влизането в сила на заповедта на кмета на общината за определянето на купувач и условията на сделката. По този начин правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но не влязъл в сила индивидуален административен акт, биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му;

б) Договор № 647/07.07.2020 г. е сключен след изтичане на срока за обжалване на заповедта на кмета на общината, в съответствие с чл. 90, ал. 1, във връзка с чл. 84, ал. 1 от АПК⁵²⁷.

8.2.4. Във всички проверени случаи, договорите с купувачите са сключени след внасяне на продажната цена и данъкът за придобиване на имоти по възмезден начин по чл. 47, ал. 2 от ЗМДТ.

От всички купувачи не е събрана административна такса в производствата по продажби, определена в чл. 38 от НОАМТЦУ – 1,50 лв. В резултат на това по бюджета за 2021 г. не са постъпили приходи от такси, в общ размер 3,00 лв.⁵²⁸.

⁵²⁰ Одитни доказателства №№ 162 и 163

⁵²¹ Чл. 14, ал. 1 и 5 от ЗУТ – С подробните устройствени планове се урегулират улици, както и квартали и поземлени имоти за застрояване и за други нужди без застрояване. В урегулираните с подробен устройствен план поземлени имоти регулационните линии по ал. 3 стават граници на имотите, когато подробният устройствен план е приложен по отношение на регулацията.

⁵²² § 22., ал. 1, б. „а“ от ЗР на ЗУТ - Подробният устройствен план се счита за приложен по отношение на регулацията с влизането в сила на административния акт за одобряване на подробен устройствен план по чл. 16.

⁵²³ Одитни доказателства №№ 231-235, 240-243 и 245-252

⁵²⁴ Одитни доказателства №№ 162 и 163

⁵²⁵ Одитни доказателства №№ 162 и 163

⁵²⁶ Одитно доказателство № 163

⁵²⁷ Одитно доказателство № 162

⁵²⁸ Одитно доказателство № 164

8.2.5. Договорите са сключени в писмена форма и са вписани по разпореждане на съдията по вписванията по местонахождението на имота, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС, чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВП. Към датата на сключване на договорите за продажба АОС на всички имоти са вписани в службата по вписванията, в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС⁵²⁹.

Прекратяването на съсобствеността върху имоти между общината и физически лица е извършено в частично съответствие с правната рамка.

Причините за установените нарушения/несъответствия при разпореждането с имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг/публично оповестен конкурс са: неидентифицирането на съществени/значими рискове в процеса по разпореждане с имоти - общинска собственост и липсата на въведени писмени контролни дейности; липсата на писмено определен ред и контролни процедури за съставянето и актуализирането на годишните програми за управление и разпореждане с имотите-общинска собственост; незаконосъобразен текст на чл. 47 от НРПУРИВОС; неосъществяването на мониторинг на дейността от директора на дирекция ОДУТИ⁵³⁰.

През одитирания период разпореждането с имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг/конкурс е в частично съответствие с правната рамка и договорите.

9. Отписване/отразяване на имотите, обект на разпоредителни сделки в регистрите, в т.ч. счетоводните регистри

Критериите за оценка на съответствието са ЗОС, Закона за счетоводството, Наредба № 8 от 17.12.2009 г. и заповедите на кмета на общината.

При проверката е установено:

а) от кмета на общината са издадени заповеди за отписване на имотите, предмет на продажба и прекратяване на съсобствеността от актовете книги за общинска собственост, в съответствие с изискването на чл. 64, ал. 1 от ЗОС⁵³¹;

б) създаден и се поддържа регистър на разпоредителните сделки, оповестен на интернет страницата на общината⁵³², в който е вписана информация за продажбите и учредените вещни права върху имотите - общинска собственост - акта за собственост; вид и описание на имота; вид на разпоредителната сделка; пазарната и данъчната оценка на имотите или вещните права, оценката, определена от общинския съвет, и крайната цена на сделката; начинът на разпореждане; насрещната страна по сделката, в съответствие с изискванията на чл. 41, ал. 4 от ЗОС⁵³³;

в) в главния регистър за частна общинска собственост за разпореждането с имотите е отразена информация за вида на правната сделка и лицето, придобило правата, в съответствие с чл. 26 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁵³⁴;

⁵²⁹ Одитни доказателства №№ 162 и 163

⁵³⁰ Одитни доказателства №№ 44, 52 и 53

⁵³¹ Одитни доказателства №№ 147 – 152 и 155 – 163

⁵³² <https://gurkovo.bg/page/publicen-registar-na-obshtina-gurkovo-za-razporeditelnite-sdelki-s-imotoi---obshtinska-sobstvenost-s-221-1.html>

⁵³³ Одитни доказателства №№ 147 – 152 и 155 – 163

⁵³⁴ Одитни доказателства №№ 147 – 152 и 155 – 163

г) продадените имоти - общинска собственост са отписани от счетоводните регистри на общината, в съответствие с чл. 3, ал. 2 и чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството⁵³⁵.

Отписване/отразяване на имотите, обект на разпоредителни сделки в регистрите, в т.ч. счетоводните регистри е извършено в съответствие с изискванията на действащата правна рамка.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

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

Дейностите, свързани с управлението и разпореждането с имотите - общинска собственост са в частично съответствие с правната рамка и договорите.

Установените несъответствия при управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост са в общ размер 82 695 лв. (сключени договори без издадени заповеди/преди заповедта за спечелилия участник да е влязла в сила 74 094 лв.; неоснователно събрани депозити за изпълнение на договори за наем 5 517 лв.; несъбрани лихви за забава на наеми 920 лв. по-малко определени наеми 532 лв.; несъбрана такса за битови отпадъци от наемателите 437 лв.; непровеждането на търг за отдаване под наем на имот 390 лв.; несъбрани наеми 350 лв.; неизвършването на индексация на наемните цени 168 лв.; погасени по давност вземания за наеми 139 лв.; несъбрана административна такса в производствата по отдаване под наем и продажба 84 лв.; събрана такса за издаване на удостоверения за липса на задължения към общината 35 лв.; неиздадени изпълнителни листи 29 лв.) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

През одитирания период не са идентифицирани съществени/значими рискове, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията и писмено не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности в изследваните процеси, които да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията с правната рамка и договорите. Състоянието на СФУК в областта е лошо.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при администрирането на приходите от местни данъци и такси и на управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост в Община Гурково за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение:

1. Област „Администриране на приходите от местни данъци и такси - данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък, такса за битови отпадъци и такси за технически услуги“

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък, такса за битови отпадъци и такси за

⁵³⁵ Одитни доказателства №№ 147 – 152 и 155 – 163

технически услуги не са в съответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка.

Актовете на общинския съвет (Наредбата по чл. 82 от ЗПФ, наредбата за определяне на местните данъци и Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги) и вътрешните актове за в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

При администрирането на данъка върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци е установено: за неподадени в срок декларации на данъчно задължени лица не е наложена глоба или имуществена санкция; от органите по приходите не са изискани документи за отчетната стойност на декларираните имоти на юридическите лица; от Община Гурково, в качеството ѝ на данъчно задължено лице, не са декларирани и не е платен данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за 40 имота - общинска собственост. План-сметката по чл. 66, ал. 1 от ЗДМТ за 2021 г. не е одобрена от общинския съвет в срока, определен в ЗПФ.

При администрирането на данъка върху превозните средства е установено, че без правно основание са освободени лица от заплащане на данък върху превозните средства.

При администрирането на патентния данък е установено: данъчните декларации не са подадени по образеца, одобрен от министъра на финансите; подадени са декларации след определения в закона срок, за което данъчно задължените лица не са санкционирани при наличие на основание за това; без наличие на законово основание е намален размера на патентен данък; от данъчно задължени лица не са декларирани изчерпателно обстоятелствата, свързани с определянето на размера на патентния данък и не е изискано попълване на липсващите данни в декларация.

Планирането на приходите от местни данъци и такси по бюджета на общината е в несъответствие със законовите изисквания. През одитирания период за събирането на просрочените публични вземания за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци не са съставени актове за установяване на задължения по декларации и няма образувани изпълнителни производства. Изтекъл е давностния срок за събиране на местни данъци и такси чрез изпълнителни производства.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в общ размер 48 176 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени нарушения/несъответствия на правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК при администрирането на местните данъци и такси не е достатъчно ефективна.

2. Област „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“

Дейностите, свързани с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост не са в съответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

Актовете на общинския съвет (Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост, Наредбата за наемните цени, Наредба за управление, стопанисване и ползване на земите и горите от общинския поземлен фонд и Наредбата за жилищата) и вътрешните актове са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

В процеса по актуването на имоти - общинска собственост е установено, че не са спазени сроковете за изпращане на препис от съставените АОС на Службата по геодезия, картография и кадастър и на областния управител; не са съставени АОС за имоти по влязла в

сила кадастралната карта за землищата на с. Лява река и с. Златирът; АОС не са подшити в актови книги.

За 2020 г. и 2021 г. не всички застроени имоти - публична общинска собственост са застраховани; в застрахователните полици е включено самоучастие на общината, в нарушение на изискванията на ЗОС; застраховани са имоти - частна общинска собственост без да е взето решение на общинския съвет.

При управлението и разпореждането с имотите - общинска собственост е установено, че в нарушение на изискванията на ЗОС и ЗСПЗЗ: от участниците в публичните търгове е изискано представянето на документи за липса на задължения към общината, за което са събрани такси за издаването им; в състава на комисиите за провеждане на търгове за отдаване под наем и за продажба на общински имоти на територията на кметствата/кметските наместничества не са включени съответните кметове и кметски наместници; незаконосъобразно са сключени договори за наем и разпореждане с имоти - общинска собственост, преди заповедите на кмета на общината за спечелилия търга да са влезли в сила; сключени са договори за наем на имоти (за здравни дейности, за земи и за маломерни имоти) без да е издаден административен акт (заповед) от кмета на общината; определени по-ниски наемни цени за отдадени под наем имоти за здравни дейности; не са публикувани на интернет страницата на общината приетите от общинския съвет списъци на пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване; от членовете на комисията за разпределение на пасищата и мерите не са подписани декларации за липсата на свързаност с участниците в процедурата; отдадено е под наем пасище, което не е включено в списъка, одобрен от общинския съвет; сключени са договори за наем на пасища, мери и ливади без от общинската администрация да е документирано, че лицата нямат задължения в предвидените от ЗСПЗЗ случаи; в договорите за наем на пасища и мери не е включена информация за имотите, които попадат/не попадат в специализиран слой; отдадено под наем пасище за срок под минималния законовоопределен срок; отдаден под наем маломерен имот за по-дълъг срок от законовия.

През одитирания период във ведомствени жилища са настанени лица, за които не е установено, че отговарят едновременно на всички условия; не е спазен реда за отдаване под наем на общински жилища, определен в наредбата на общинския съвет; от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за промяна предназначението на жилищата, съобразно възникналата необходимост; договореният и събран месечен наем за жилище е в по-малко от предадената площ; жилище е предадено на наемателя без да е подписан приемо-предавателен протокол; неоснователно са събрани депозити като гаранции за изпълнение на договори за наем; не е събрана административна такса в производствата по отдаване под наем и разпореждане с имоти - общинска собственост.

През одитирания период, без провеждането на публичен търг/конкурс под наем са отдадени имоти (нежилищен и земеделска земя); не са платени дължими наеми; не са актуализирани наемите с индекса на инфлацията; не е събрана лихва/неустойка за невнесени в срок наеми; не е възстановена на общината такса за битови отпадъци от наематели на имоти; договорите за отдаване под наем на имоти - общинска собственост не са вписани в главните регистри за публична и за частна общинска собственост; не са предприети ефективни действия за събиране на просрочени наеми, поради което са погасени по давност; не са прекратени договори за наем, поради неплащане на наемната цена при възникнало основание за това; не са предоставени застрахователни полици от наемателите на имоти; имоти – предмет на разпоредителни сделки по чл. 35, ал. 3 от ЗОС не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 г.; от общинския съвет не са приети решения за продажба и за пазарните цени за продадените земи-общинска собственост на собственика на законно построена върху тях сгради.

Установените несъответствия при управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост са в общ размер 82 695 лв. и са съществени по стойност. Останалите установени нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст), поради което са разгледани в доклада с оглед предприемане на мерки за преустановяването/коригирането им. Състоянието на СФУК при управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост е лошо.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

I. В резултат на извършения одит на кмета на Община Гурково се дават следните препоръки:

1. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Гурково за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵³⁶

2. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Гурково за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵³⁷

3. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Гурково за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵³⁸

4. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост, в т.ч. и относно частта от процеса, уредена в Наредбата за наемни цени на недвижимите имоти - общинска собственост в Община Гурково, за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵³⁹

5. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за управление, стопанисване и ползване на земите и горите от общинския поземлен фонд за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁴⁰

6. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за настаняване под наем на граждани с доказани жилищни нужди и продажба на общински жилища на техните наематели и на други лица за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁴¹

⁵³⁶ Част трета Констатации, Раздел I, т. 1.1

⁵³⁷ Част трета Констатации, Раздел I, т. 1.2

⁵³⁸ Част трета Констатации, Раздел I, т. 1.3

⁵³⁹ Част трета Констатации, Раздел II, т. 1.1 и т. 1.2.

⁵⁴⁰ Част трета Констатации, Раздел II, т. 1.3.

⁵⁴¹ Част трета Констатации, Раздел II, т. 1.4

7. След оценка на риска в процесите по администриране на приходите от местни данъци и такси и управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост писмено да се въведат адекватни, достатъчни и ефективни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите.⁵⁴²

II. В резултат на извършения одит на Общинския съвет Гурково се дават следните препоръки:

1. Да се актуализира Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Гурково за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁴³

2. Да се актуализира Наредбата за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Гурково за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁴⁴

3. Да се актуализира Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Гурково за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁴⁵

4. Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост, в т.ч. и относно частта от процеса, уредена в Наредбата за наемни цени на недвижимите имоти - общинска собственост в Община Гурково, за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁴⁶

5. Да се актуализира Наредбата за управление, стопанисване и ползване на земите и горите от общинския поземлен фонд за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁴⁷

6. Да се актуализира Наредба за настаняване под наем на граждани с доказани жилищни нужди и продажба на общински жилища на техните наематели и на други лица за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁴⁸

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с Община Гурково. При проведеното обсъждане от представителите на одитирания обект е изразено пълно

⁵⁴² Част трета Констатации, Раздел I и Раздел II

⁵⁴³ Част трета Констатации, Раздел I, т. 1.1

⁵⁴⁴ Част трета Констатации, Раздел I, т. 1.2

⁵⁴⁵ Част трета Констатации, Раздел I, подт. 1.3

⁵⁴⁶ Част трета Констатации, Раздел II, т. 1.1 и т. 1.2

⁵⁴⁷ Част трета Констатации, Раздел II, т. 1.3

⁵⁴⁸ Част трета Констатации, Раздел II, т. 1.4

съгласие по установените факти и обстоятелства и проекта на препоръки, като не са представени допълнителни доказателства⁵⁴⁹.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 168 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до 31.01.2024 г. от получаване на настоящия доклад, кметът на Община Гурково и председателят на Общинския съвет Гурково 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 № 279 от 29.08.2023 г. на Сметната палата.

⁵⁴⁹ Одитно доказателство № 166

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500300722

№ по ред	Одитни доказателства	Брой стр.
1	Справка изх. № 3196/25.10.2022 г. за ръководните длъжностни лица в Община Гурково за периода 01.01.20120 г. до 31.12.2021 г.	1
2	Отчет за изпълнение на бюджета за 2020 г.; Отчет за изпълнение на бюджета за 2021 г.	9
3	Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Гурково	23
4	Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Гурково	26
5	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Гурково; Решение № 454/28.10.2022 г. за актуализация на наредбата	28
6	Констативен протокол за вътрешни актове по местни данъци и такси	2
7	Заповед № 5/14.01.2008 г. за определяне на служителите от общинската администрация, които имат правата и задълженията на органи по приходите; Заповед № 3-11/12.01.2023 г. определяне на служителите от общинската администрация, които имат правата и задълженията на органи по приходите	2
8	Длъжностни характеристики на: главен инспектор „местни данъци и такси“; главен експерт „търговски дейност и транспорт и местни данъци и такси“; Декларации за идентичност на данните между технически и хартиен носител	DVD 3
9	Справка изх. № К-2852/26.09.2022 г. относно броя на приетите декларации за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък и такса за битови отпадъци в Община Гурково за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	2
10	Справка изх. № К-2855/26.09.2022 г. относно планирани, дължими и събрани суми от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък, такса за битови отпадъци за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.; Справка изх. № К-2856/26.09.2022 г. относно планирани, дължими и събрани суми от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък, такса за битови отпадъци за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	4
11	Справка изх. № 2857/26.09.2022 г. за задължения за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък и такса за битови отпадъци в Община Гурково през 2020 г.; Справка изх. № 2858/26.09.2022 г. за задължения за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък и такса за битови отпадъци в Община Гурково през 2021 г.	2
12	Справка изх. № 2853/26.09.2022 г. относно издадени разрешения отсрочване и разсрочване на данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък и такса битови отпадъци периода 01.01.2020 г. 31.12.2021 г.	1
13	Справка изх. № 2854/26.09.2022 г. за действия за събиране на данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък и такса за битови отпадъци Община Мъглиж за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	1
14	Досиета на 30 декларации по чл. 14 от ЗМДТ за 2020 г.	DVD
15	Досиета на 30 декларации по чл. 14 от ЗМДТ за 2021 г.	DVD

16	Констативен протокол за проверка за администриране на данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и патентен данък	19
17	Досиета на 30 декларации по чл. 54 от ЗМДТ за 2020 г.	DVD
18	Досиета на 30 декларации по чл. 54 от ЗМДТ за 2021 г.	DVD
19	Декларации по чл. 61н от ЗМДТ за 2020 г.	DVD
20	Декларации по чл. 61н от ЗМДТ за 2021 г.	DVD
21	Решение № 34/27.12.2019 г. на общинския съвет за размера на такса за битови отпадъци	8
22	Решение № 35/27.12.2019 г. и Решение № 186/29.01.2021 г. на общинския съвет за приемане на план-сметки за битовите отпадъци	21
23	Решение № 200/26.02.2021 г. на общинския съвет относно приемане на бюджета	3
24	Справка изх. № 287/25.01.2023 г. за платен данък върху недвижимите имоти и такса битови отпадъци за имотите-частна общинска собственост за периода 01.01.2020 г. – 31.12.2021 г.	9
25	Справка изх. 285/25.01.2023 г. за платен такса битови отпадъци за имотите – публична общинска собственост за периода 01.01.2020 г. – 31.12.2021 г.	6
26	Констативен протокол за неподадени декларации за имоти общинска собственост	3
27	Справка изх. № 2859/26.09.2022 г. относно извършени технически услуги в община Гурково за периода 01.01.2020 г. 31.12.2021 г.	1
28	Заявления за технически услуги	DVD
29	Решение № 49/06.02.20 г. на общинския съвет за приемане на бюджета за 2020 г. с Приложение № 17 за просрочените задължения	4
30	Констативен протокол за просрочени вземания за местни данъци и такси	1
31	Справка изх. № 286/25.01.2023 г. за просрочени вземания по партиди за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. (2015 г.-2017 г.)	4
32	Справка изх. № 288/25.01.2023 г. – извлечение за просрочени вземания от приходи за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса битови отпадъци	1
33	Протоколи по чл. 171 и чл. 173 от ДОПК от 2020 г. – 9 бр.; Протоколи по чл. 171 и чл. 173 от ДОПК от 2021 г. – 23 бр.	DVD
34	Справка изх. № К-3199/25.10.2022 г. за съставените актове за общинска собственост за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	6
35	Справка изх. № К-3209/25.10.2022 г. за влезли в сила подробни устройствени планове (ПУП) за имоти - общинска собственост и съставени актове за общинска собственост в Община Гурково за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	1
36	Справка изх. № К-3920/06.12.2022 г. за актуване на имоти - общинска собственост при влязла в сила кадастрална карта в селата Лява река и Златирът на Община Гурково за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	3
37	Справка изх. № К-3205/25.10.2022 г. за общински имоти с променено предназначение за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	1
38	Справка изх. № К-3200/25.10.2022 г. за отдадените под наем нежилищни имоти общинска собственост след проведен публичен търг или публично оповестен конкурс в Община Гурково за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.201 г.	3
39	Справка изх. № К-3201/25.10.2022 г. за отдадени под наем имоти - общинска собственост без търг или конкурс в Община Гурково за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	11

40	Справка изх. № К-3206/25.10.2022 г. за отдаване под аренда на общински земеделски земи в Община Гурково за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	1
41	Справка изх. № К-3202/25.10.2022 г. за отдаване под наем общински жилища в Община Гурково за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	1
42	Справка изх. № К-3198/25.10.2022 г. за разпореждане (продажба, право на строеж, право на ползване, надстройкаване и/или пристрояване) с имоти и вещи, общинска собственост чрез търг или конкурс в Община Гурково за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	2
43	Справка изх. № К-3197/25.10.2022 г. за разпореждане (продажба, право на строеж, прекратяване на съсобственост, право на ползване, надстройкаване и/или пристрояване, замяна, дарение) с имоти, общинска собственост без търг или конкурс в Община Гурково за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	2
44	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост, приета с Решение № 102/27.11.2008 г., посл. изм. с Решение № 334/30.11.2017 г. на Общински съвет Гурково	22
45	Наредба за наемните цени на недвижимите имоти – общинска собственост в Община Гурково, приета с Решение № 577/30.04.2015 г., изм. и доп. с Решение № 406/26.04.2018 г. на Общински съвет Гурково	8
46	Наредба за управление, стопанисване и ползване на земите и горите от общинския поземлен фонд, приета с Решение № 125/29.01.2019 г., изм. и доп. с Решение № 378/27.01.2011 г. на Общински съвет – гр. Гурково	8
47	Наредба за настаняване под наем на граждани с доказани жилищни нужди и продажба на общински жилища на техните наематели и на други лица, приета с Решение № 329/15.05.2007 г., изм. и доп. с Решение № 549/28.03.2019 г. на Общински съвет Гурково	13
48	Стратегията за управление на общинската собственост за мандат 2020 – 2023 г. на община Мъглиж	DVD
49	Програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в община Гурково през 2020 г., приета с Решение № 47/06.02.2020 г. на общинския съвет; Програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в община Гурково през 2021 г., приета с Решение № 190/29.01.2021 г. на общинския съвет	DVD
50	Отчет за изпълнението на програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2020 г., приет с Решение № 187/29.01.2021 г. на общинския съвет; Отчет за изпълнението на програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 г., приет с Решение № 334/28.01.2022 г. на общинския съвет	DVD
51	СФУК; Устройствен правилник на общинската администрация – 2 бр.; Длъжностно и поименно разписание на длъжностите за 2020 г. и за 2021 г.	DVD
52	Длъжностна характеристика на: директор на дирекция ОДУТИ; главен експерт „общинска собственост“; младши експерт „Земеделие и екология“	DVD
53	Констативен протокол за актовете на общинския съвет и вътрешните актове на кмета на общината по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост	3
54	Досие по АЧОС № 1250/21.01.2020 г. на ПИ с идентификатор 22767.61.27 в с. Паничерево; писма до АВп, СГКК и областен управител	DVD
55	Досие по АЧОС № 1268/29.01.2020 г. на ПИ с идентификатор 22767.72.854 с. Паничерево; писма до АВп, СГКК и областен управител	4 DVD

56	Досие по АЧОС №1284/20.03.2020 г. за ПИ с идентификатор 22767.78.94 в с. Паничерево; писма до АВп, СГКК и областен управител	4 DVD
57	Досие по АПОС №282/24.03.2020 г. за ПИ с идентификатор 22767.90.750 в с. Паничерево; писма до АВп, СГКК и областен управител	4 DVD
58	Досие по АПОС №289/28.04.2020 г. за ПИ с идентификатор 22767.92.79 в с. Паничерево; писма до АВп, СГКК и областен управител	4 DVD
59	Досие по АЧОС №1314/02.07.2020 г. за ПИ с идентификатор 22767.144.122 в с. Паничерево; писма до АВп, СГКК и областен управител	4 DVD
60	Досие по АПОС №296/13.07.2020 г. за ПИ с идентификатор 22767.123.51 в с. Паничерево; писма до АВп, СГКК и областен управител	DVD
61	Досие по АЧОС №1326/07.08.2020 г. за ПИ с идентификатор 18157.501.981 в гр. Гурково; писма до АВп, СГКК и областен управител	DVD
62	Досие по АПОС №303/06.11.2020 г. за ПИ с идентификатор 22767.177.396 в с. Паничерево; писма до АВп, СГКК и областен управител	DVD
63	Досие по АЧОС №1351/26.11.2020 г. за ПИ с идентификатор 18157.501.684 в гр. Гурково; писма до АВп, СГКК и областен управител	DVD
64	Досие по АЧОС №1356/16.03.2021 г. за ПИ с идентификатор 22767.207.78 в с. Паничерево; писма до АВп, СГКК и областен управител	DVD
65	Досие по АЧОС №1358/31.03.2021 г. за ПИ с идентификатор 21124.501.110 в с. Димовци; писма до АВп, СГКК и областен управител	DVD
66	Досие по АЧОС №1361/31.03.2021 г. за ПИ с идентификатор 22767.501.592 в с. Паничерево; писма до АВп, СГКК и областен управител	DVD
67	Досие по АЧОС №1365/31.03.2021 г. за ПИ с идентификатор 22767.501.599 в с. Паничерево; писма до АВп, СГКК и областен управител	DVD
68	Досие по АЧОС №1369/07.04.2021 г. за ПИ с идентификатор 22767.190.406 в с. Паничерево; писма до АВп, СГКК и областен управител	4 DVD
69	Досие по АЧОС №1376/08.04.2021 г. за ПИ с идентификатор 22767.186.306 в с. Паничерево; писма до АВп, СГКК и областен управител	4 DVD
70	Досие по АПОС №310/08.04.2021 г. за ПИ с идентификатор 22767.201.225 в с. Паничерево; писма до АВп, СГКК и областен управител	4 DVD
71	Досие по АЧОС №1384/14.04.2021 г. за ПИ с идентификатор 18157.501.2185 в гр. Гурково; писма до АВп, СГКК и областен управител	4 DVD
72	Досие по АЧОС №1389/23.04.2021 г. за ПИ с идентификатор 21124.501.109 в с. Димовци; писма до АВп, СГКК и областен управител	4 DVD
73	Досие по АПОС № 311/26.04.2021 г. за ПИ с идентификатор 06478.501.71 в с. Брества; писма до АВп, СГКК и областен управител	DVD
74	Заповед № 3-120/17.03.2021 г. на кмета на общината за Изменение на ПУП-ПР на УПИ XIX-415, кв. 26 по плана на гр. Гурково; нов АЧОС № 1384/14.04.2021 г. за ПИ с идентификатор 18157.501.2185; нов АЧОС № 1385/14.04.2021 г. за ПИ с идентификатор 18157.501.2184	DVD
75	Заповед № 3-121/17.03.2021 г. на кмета на общината за Изменение на ПУП-ПР на УПИ I, кв. 72 по плана на с. Паничерево; нов АЧОС № 1382/14.04.2021 г. за ПИ с идентификатор 22767.501.892; нов АЧОС № 1383/14.04.2021 г. за ПИ с идентификатор 22767.501.812	DVD
76	Решение № 213/26.02.2021 г. на общинския съвет за промяна характера на собствеността	DVD
77	Констативен протокол за актуване на имоти - общинска собственост	3

78	Справка изх. № 3203/25.10.2022 г. за застраховане на застроени имоти - общинска собственост за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	2
79	Констативен протокол за застраховане на имоти - общинска собственост	3
80	Застрахователни полици – 3 бр.	27
81	Досие за проведен публичен търг за отдаване под наем по Заповед № 3-29/14.01.2020 г.; Решение № 22/19.12.2019 г. на общинския съвет; Тръжна документация; Заповед № 3-96/21.02.2020 г. за спечелил търга; Договор № 635/10.03.2020 г.; Извлечение от счетоводната програма и Платежни нареждания	37 DVD
82	Досие за проведен публичен търг за отдаване под наем по Заповед № 3-28/14.01.2020 г.; Решение № 21/19.12.2019 г. на общинския съвет; Тръжна документация; Заповед № 3-95/21.02.2020 г. за спечелил търга; Договор № 634/10.03.2020 г.; Извлечение от счетоводната програма и Платежни нареждания	46 DVD
83	Досие за проведен публичен търг за отдаване под наем по Заповед № 3-100/24.02.2020 г.; Решение № 57/06.02.2020 г. на общинския съвет; Тръжна документация; Заповед № 3-176/31.03.2020 г. за спечелил търга; Договор № 638/14.04.2020 г.; Извлечение от счетоводната програма и Платежни нареждания	43 DVD
84	Досие за проведен публичен търг за отдаване под наем по Заповед № 3-101/24.02.2020 г.; Решение № 55/06.02.2020 г. на общинския съвет; Тръжна документация; Заповед № 3-175/31.03.2020 г. за спечелил търга; Договор № 637/14.04.2020 г.; Извлечение от счетоводната програма и Платежни нареждания	38 DVD
85	Досие за проведен публичен търг за отдаване под наем по Заповед № 3-389/24.08.2020 г.; Решение № 109/16.06.2020 г. на общинския съвет; Тръжна документация; Заповед № 3-449/02.10.2020 г. за спечелил търга; Договор № 660/19.10.2020 г.; Извлечение от счетоводната програма и Платежни нареждания	30 DVD
86	Досие за проведен публичен търг за отдаване под наем по Заповед № 3-391/24.08.2020 г.; Решение № 96/19.05.2020 г. на общинския съвет; Тръжна документация; Заповед № 3-451/02.10.2020 г. за спечелил търга; Договор № 659/19.10.2020 г.; Извлечение от счетоводната програма и Платежни нареждания	33 DVD
87	Досие за проведен публичен търг за отдаване под наем по Заповед № 3-30/25.01.2021 г.; Решение № 56/06.02.2020 г. на общинския съвет; Тръжна документация; Заповед № 3-94/02.03.2021 г. за спечелил търга; Договор № 668/16.03.2021 г.; Извлечение от счетоводната програма и Платежни нареждания	36 DVD
88	Досие за проведен публичен търг за отдаване под наем по Заповед № 3-169/16.04.2021 г.; Тръжна документация; Заповед № 3-218/26.05.2021 г. за спечелил търга; Договор № 686/16.03.2021 г.; Извлечение от счетоводната програма и Платежни нареждания	18 DVD
89	Досие за проведен публичен търг за отдаване под наем по Заповед № 3-173/16.04.2021 г.; Тръжна документация; Заповед № 3-219/26.05.2021 г. за спечелил търга; Договор № 685/10.06.2021 г.; Извлечение от счетоводната програма и Платежни нареждания	26 DVD

90	Досие за проведен публичен търг за отдаване под наем по Заповед № 3-172/16.04.2021 г.; Тръжна документация; Заповед № 3-216/26.05.2021 г. за спечелил търга; Договор № 684/10.06.2021 г.; Извлечение от счетоводната програма и Платежни нареждания	27 DVD
91	Констативен протокол за отдадени под наем имоти след проведен публичен търг	8
92	Договор № 630/06.01.2020 г. за наем на помещение; Решение № 23/19.12.2019 г. на общински съвет; Банкови извлечения – 23 бр.; Извлечение от счетоводната програма – 3 бр.	30 DVD
93	Договор № 655/24.08.2020 г. за наем на помещение; Решение № 136/30.07.2020 г. на общински съвет; Заявление вх. № К-2416/24.07.2020 г.; Банкови извлечения – 8 бр.; Извлечение от счетоводната програма – 2 бр.	14 DVD
94	Договор № 671/21.05.2021 г. за наем на помещение; Решение № 245/29.04.2021 г. на общински съвет; Анекс от 19.07.2022 г. за прекратяване на договор; Извлечение от счетоводната програма за внесени депозити по договор; Фактури – 2 бр.; Банкови извлечения – 2 бр.; Извлечение от счетоводната програма – 2 бр.	11 DVD
95	Договор № 704/24.11.2021 г. за наем на помещение; Решение № 298/29.10.2021 г. на общински съвет; Фактура за наем; Банково извлечение за платен наем	11 DVD
96	Договор № 705/24.11.2021 г. за наем на помещение Решение № 299/29.10.2021 г. на общински съвет; Фактури за наем – 2 бр.; Банково извлечение за платен наем; Извлечение от счетоводната програма – 2 бр.	12 DVD
97	Договор № 706/24.11.2021 г. за наем на помещение; Решение № 299/29.10.2021 г. на общински съвет; Фактура за наем.; Банково извлечение за платен наем	10 DVD
98	Договор № 708/14.12.2021 г. за наем на помещение; Решение № 318/01.12.2021 г. на общински съвет; Фактура за наем.; Банково извлечение за платен наем	4 DVD
99	Договор № 701/24.11.2021 г. за наем на помещение; Решение № 301029.10.2021 г. на общински съвет; Договор № 9039/30.09.2021 г Фактури за наем – 3 бр.; Банково извлечение за платен наем	21 DVD
100	Договор № 703/24.11.2021 г. за аренда на земеделска земя заета с трайни насаждения; Решение №303/29.10.2021 г. на общинския съвет; Заявление; Експертна оценка за определяне на пазарен наем; Извлечение от счетоводната програма	5 DVD
101	Договор № 702/24.11.2021 г. за аренда на земеделска земя заета с трайни насаждения; Решение №302/29.10.2021 г. на общинския съвет; Заявление; Експертна оценка за определяне на пазарен наем; Извлечение от счетоводната програма;	5 DVD
102	Договор № 670/30.03.2021 г. за наем на земеделска земя заета с трайни насаждения; Решение №216/26.02.2021 г. на общинския съвет; Заявление; Платежно нареждане	7 DVD
103	Договор № 656/24.08.2020 г. за наем на необработвани земеделска земя; Решение № 129/30.07.2020 г.; Заявление; Извлечение от счетоводната програма; Фактури – 2 бр.; Приходни квитанции – 2 бр.	10 DVD
104	Решение № 73/31.03.2020 г. на общинския съвет за определяне на пасища, мери и ливади за общо и индивидуално ползване за стопанската 2020-2021 г.; Съобщение и констативен протокол за публикуване на интернет страницата/информационното табло в общинска администрация на списъка с пасищата, мерите и ливадите за 2020-2021 г.; Заповед № 3-266/27.05.2020 г. за комисия за разпределение на пасища, мери и ливади; Протокол от 28.05.2020 г. за разпределение на пасищата и	13 DVD

	мерите за 2020/2021 г.; Средно рентно плащане за 2019/2020 г.; Писмо изх. № СЗ-1486-3Ж/20.03.2020 г. на директора на ОДБХ Стара Загора; Заповед № 3-41/27.01.2021 г. за проверка на договори за наем на пасища, мери и ливади; Протокол за проверка по чл. 37м от ЗСПЗЗ и Анекс от 16.06.2021 г. към Договор № 121/06.07.2018 г.	
105	Договор № 138/27.07.2020 г. за отдаване под наем на ливади; Заявление вх. № К-282/27.01.2020 г.; Опис на собствени и ползвани имоти с НТП – пасища и ливади; Приходни квитанции	6 DVD
106	Договор № 137/27.07.2020 г. за отдаване под наем на пасища; Заявление вх. № К-833/10.03.2020 г.; Опис на собствени и ползвани имоти с НТП – пасища и ливади; Анекс към договора; Приходна квитанция	5 DVD
107	Договор № 654/13.08.2020 г. за отдаване под наем на пасище на; Решение № 94/19.05.2020 г. на общински съвет; Експертна оценка за имот; Заповед № 3-319/24.06.2020 г.; Заявление; Извлечение от счетоводната програма за платен наем; Банкови извлечения – 10 бр.	20 DVD
108	Договор № 663/02.12.2020 г. за отдаване под наем на пасище на; Решение № 95/19.05.2020 г. на общински съвет; Експертна оценка за имот; Заповед № 3-318/24.06.2020 г.; Заявление; Извлечение от счетоводната програма за платен наем	5 DVD
109	Договор № Д-108/27.10.2020 г. за отдаване под наем на пасище; Заявление; Опис на собствени и ползвани имоти с НТП – пасища и ливади	3 DVD
110	Решение № 207/26.02.2021 г. на общинския съвет за определяне на пасища, мери и ливади за общо и индивидуално ползване за стопанската 2021-2022 г.; Съобщение и констативен протокол за публикуване на интернет страницата/информационното табло в общинска администрация на списъка с пасищата, мерите и ливадите за 2021-2022 г.; Заповед № 3-103/15.03.2021 г. за комисия за разпределение на пасищата; Писмо изх. № К-454/05.02.2021 г. до директора на ОДБХ Стара Загора; Протокол от 30.04.2021 г. за разпределение на мерите и пасищата за 2021/2022 стопанска година; Протокол по чл. 37м от ЗСПЗЗ	13 DVD
111	Протокол от 04.02.2021 г. за определяне стойността на средното годишно рентно плащане за 2020/2021 г.	DVD
112	Договор № 149/12.07.2021 г. за отдаване под наем на пасища; Заявление вх. № К-745/25.02.2021 г.; Справка за животни в обект по категории; Опис на собствени и ползвани имоти с НТП – пасища и ливади; Приходна квитанция	4 DVD
113	Договор № 148/21.06.2021 г. за отдаване под наем на пасища; Заявление вх. № К-807/04.03.2021 г.; Опис на собствени и ползвани имоти с НТП – пасища и ливади; Справка за животни в ОЕЗ; Приходна квитанция	3 DVD
114	Писмо от Общинска служба „Земеделие“ за регистрираните договори за наем и аренда	1
115	Решение № 337/25.11.2010 г. на общински съвет за определяне на маломерни имоти в землищата на гр. Гурково, с. Паничерево и с. Конаре; Решение № 352/16.12.2010 г. на общински съвет за определяне на маломерни имоти в землищата на д. Димовци, с. Пчелиново и с. Лява река; Списък на имотите	DVD
116	Договор № 640/04.05.2020 г. за наем на маломерна земеделска земя; Приходна квитанция от 04.06.2020 г.	4
117	Договор № 645/07.07.2020 г. за наем на маломерна земеделска земя; Извлечение от счетоводния продукт за платен наем	DVD

118	Договор № 644/07.07.2020 г. за наем на маломерна земеделска земя; Извлечение от счетоводния продукт за платен наем; Фактура № 1741/08.12.2020 г.	DVD
119	Договор № 653/30.07.2020 г. за наем на маломерна земеделска земя; Извлечение от счетоводния продукт за платен наем; Фактура № 1648/25.09.2020 г.	DVD
120	Договор № 658/19.10.2020 г. за наем на маломерна земеделска земя; Извлечение от счетоводния продукт за платен наем	DVD
121	Договор № 676/08.06.2021 г. за наем на маломерна земеделска земя; Извлечение от счетоводния продукт за платен наем; Фактура № 2052/22.10.2021 г.	DVD
122	Договор № 674/08.06.2021 г. за наем на маломерна земеделска земя Извлечение от счетоводния продукт за платен наем; Фактура № 2050/22.10.2021 г.	DVD
123	Договор № 680/09.06.2021 г. за наем на маломерна земеделска земя; Извлечение от счетоводния продукт за платен наем	DVD
124	Договор № 682/09.06.2021 г. за наем на маломерна земеделска земя; Извлечение от счетоводния продукт за платен наем	DVD
125	Договор № 692/24.08.2021 г. за наем на маломерна земеделска земя; Извлечение от счетоводния продукт за платен наем	DVD
126	Решение № 75/31.03.2020 г. на общинския съвет за Списък за броя, вида и местонахождението на общинските жилища по предназначение за 2020 г.; Решение №211/26.02.2021 г. на общинския съвет за Списък за броя, вида и местонахождението на общинските жилища по предназначение за 2021 г.	DVD
127	Договор № 664/19.01.2021 г. за наем на ведомствено жилище; Заповед № 3-24/15.01.2021 г. за настаняване; Заявление вх. № К-4176/09.12.2020 г.; Служебна бележка за доход; Поименно щатно разписание; Приемо-предавателен протокол; Извлечение от счетоводната програма за платен наем; Приходни квитанции	23 DVD
128	Договор № 695/12.10.2021 г. за наем на ведомствено жилище; Заповед № 3-414/06.10.2021 г. за настаняване; Заявление вх. № К-3170/01.10.2021 г.; Удостоверение за настоящ адрес - 2 бр.; Справка за имущество от общината – 2 бр.; Служебна бележка за доход – 2 бр.; Извлечение от счетоводната програма за платен наем; Приходни квитанции	11 DVD
129	Договор № 662/22.12.2020 г. за наем на ведомствено жилище; Заповед № 3-550/22.12.2020 г. за настаняване; Решение № 177/26.11.2020 г. на общинския съвет; Справка за имущество от общината; Анекс от 11.02.2022 г. за прекратяване на договора; Извлечение от счетоводната програма за платен наем; Банкови извлечения – 9 бр. и Приходна квитанции	21 DVD
130	Констативен протокол за отдаване под наем на застроени имоти - общинска собственост без провеждане на търг (за здравни дейности и жилищни имоти) и просрочени наеми	8
131	Констативен протокол за отдаване под наем на имоти (земеделска земя) - общинска собственост без провеждане на търг	6
132	Справка изх. № К-3210/25.10.2022 г. за неплатени наеми на община Гурково към 31.12.2020 г.; Справка изх. № К-3211/25.10.2022 г. за неплатени наеми на Гурково към 31.12.2021 г.	2
133	Просрочени наеми за 2020 г. по Договор № 271/27.09.2011г. за помещение	DVD
134	Просрочени наеми за 2020 г. по Договор № 635/10.03.2020 г. за помещение	DVD
135	Просрочени наеми за 2020 г. по Договор № 255/14.02.2011 г. за терен	DVD
136	Просрочени наеми за 2020 г. по Договор № 500/07.12.2016г. за помещение	DVD

137	Просрочени наеми за 2020 г. по Договор № 539/13.10.2017г. за поставяне на кафе-автомат	DVD
138	Просрочени наеми за 2020 г. по Договор № 458/01.03.2016 г. за жилище	DVD
139	Просрочени наеми за 2020 г. по Договор № 318/12.04.2013г. за земеделска земя	DVD
140	Просрочени наеми за 2020 г. по Договор № 404/09.02.2015 г. и Договор № 406/09.02.2015 г. за земеделска земя	DVD
141	Просрочени наеми за 2021 г. по Договор № 500/07.12.2016г. за помещение	DVD
142	Просрочени наеми за 2021 г. по Договор № 539/13.10.2017г. за поставяне на кафе-автомат	DVD
143	Просрочени наеми за 2021 г. по Договор № 458/01.03.2016 г. за жилище	DVD
144	Просрочени наеми за 2021 г. по Договор № 685/10.06.2021 г. за терен за паркинг	DVD
145	Просрочени наеми за 2021 г. по Договор № 684/10.06.2021 г. за терен за паркинг	DVD
146	Просрочени наеми за 2021 г. по Договор № 701/24.11.2021 г. за помещение	DVD
147	Досие за публичен търг за продажба на имот по Заповед № 3-388/24.08.2020 г.; Решение № 126/30.07.2020 г. на общинския съвет; Договор № 657/19.10.2020 г.	7 DVD
148	Досие за публичен търг за продажба на имот по Заповед № 3-171/16.04.2021 г.; Решение № 217/26.02.2021 г. на общинския съвет; Договор № 672/09.06.2021 г.	10 DVD
149	Досие за публичен търг за продажба на имот по Заповед № 3-391/16.09.2021 г.; Решение № 246/29.04.2021 г. на общинския съвет; Договор № 699/15.11.2021 г.	5 DVD
150	Досие за публичен търг за продажба на имот по Заповед № 3-390/16.09.2021 г.; Решение № 246/29.04.2021 г. на общинския съвет; Договор № 700/15.11.2021 г.	5 DVD
151	Досие за публичен конкурс за продажба на имот по Заповед № 3-388#1/16.09.2021 г.; Решение № 58/27.02.2020 г., Решение № 247/29.04.2021 г. на общинския съвет; Договор № 698/11.11.2021 г.	11 DVD
152	Досие за публичен конкурс за продажба на имот по Заповед № 3-389#1/16.09.2021 г.; Решение № 247/29.04.2021 г. на общинския съвет; Договор № 697/11.11.2021 г.	11 DVD
153	Досие за публичен търг за право на строеж по Заповед № 3-31/25.01.2021г.; Решение № 172/26.11.2020 г. на общинския съвет; Договор № 667/16.03.2021 г.	8 DVD
154	Досие за публичен търг за право на строеж по Заповед № 3-170/16.04.2021 г.; Решение № 227/26.03.2021 г. на общинския съвет; Договор № 688/14.06.2021 г.	5 DVD
155	Досие Договор № 666/09.03.2021 г. за продажба на земя – ПИ с идентификатор 18157.501.968, гр. Гурково на собственика на законно построена сграда	4 DVD
156	Досие Договор № 689/15.07.2021 г. за продажба на земя – ПИ с идентификатор 18157.501.2185, гр. Гурково на собственика на законно построена сграда	DVD
157	Досие Договор № 690/02.08.2021 г. за продажба на земя – ПИ с идентификатор 22767.501.892, с. Паничерево на собственика на законно построена сграда	DVD
158	Досие Договор № 693/07.09.2021 г. за продажба на земя – ПИ с идентификатор 18157.501.2184, гр. Гурково на собственика на законно построена сграда	DVD
159	Досие Договор № 694/07.09.2021 г. за продажба на земя – ПИ с идентификатор 18157.501.872, гр. Гурково на собственика на законно построена сграда	4 DVD
160	Досие Договор № 696/12.10.2021 г. за продажба на земя – ПИ с идентификатор 18157.501.2031, гр. Гурково на собственика на законно построена сграда	DVD
161	Досие Договор № 707/13.12.2021 г. за продажба на земя – ПИ с идентификатор 18157.501.1045, гр. Гурково на собственика на законно построена сграда	DVD
162	Досие Договор № 647/07.07.2020 г. за прекратяване на съсобственост на ПИ с идентификатори 38203.501.790 и 38203.501.792 в с. Конаре	DVD

163	Досие Договор № 669/24.03.2021 г. за прекратяване на съсобственост на ПИ идентификатори 06478.501.70, 06478.501.69, 06478.501.68 и 06478.501.67 в с. Брестова	5 DVD
164	Констативен протокол за разпореждане с имоти - общинска собственост	3
165	Заповед № 69/05.03.2012 г. за определяне на служител, който да съставя АОС по ЗОС	DVD
166	Протокол за финално обсъждане на факти и обстоятелства с одитирания обект	26
167	План-сметка за планираните постъпления и изразходвани средства от такса за битови отпадъци за 2020 г. в Община Гурково	1
168	Заповед № 3 -5 от 03.01.2020 г. и Заповед № 3 -16 от 08.01.2021 г. на кмета на общината за назначаване на Експертен съвет по устройство на територията при Община Гурково	3