



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500300719

**за извършен одит за съответствие при управление на публичните средства и дейности в
Община Лъки за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 507 от 16.12.2021 г.
на Сметната палата (Протокол № 48)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	11
1. Основание за извършване на одита	11
2. Информация за одитираната организация и предмета на одита	11
3. Цели на одита	12
4. Обхват на одита и ограничения в обхвата на одита	12
5. Критерии за оценка	14
6. Одитни стандарти	15
Част трета КОНСТАТАЦИИ	15
I. Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци	15
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	15
2. Планиране и изпълнение на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци	25
3. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти	29
4. Администриране на приходите от данък върху превозните средства	35
5. Администриране на приходите от такса за битови отпадъци	40
6. Събиране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци	46
II. „Разходи за зимно поддържане, снегопочистване и опесъчаване на общинска и улична пътна мрежа, разходи за вода, горива и енергия и разходи за доставка на хранителни продукти “	51
1. Обща информация	51
2. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	52
3. Разходи за зимно поддържане, снегопочистване и опесъчаване на общинска и улична пътна мрежа	56
4. Разходи за вода, горива и енергия	64
5. Разходи за доставка на хранителни продукти	71
III. „Управление и разпореждане с общинска собственост“	76
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	76
2. Управление на общинска собственост	88
3. Разпореждане с общинската собственост	113
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	122
Част пета ПРЕПОРЪКИ	127
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	128
Опис на одитните доказателства	130

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
АПК	Административно процесуален кодекс
АУАН	Акт за установяване на административно нарушение
АУЗ	Акт за установяване на задължение
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Лъки
ГПК	Граждански процесуален кодекс
ДОПК	Данъчно - осигурителен процесуален кодекс
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДвП	Закон за движение по пътищата
ЗЕУ	Закон за електронното управление
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗК	Закон за концесиите
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗП	Закон за пътищата
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗС	Закон за собствеността
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделски земи
ЗПУО	Закон за предучилищно и училищно образование
ЗУО	Закон за управление на отпадъците
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЗХ	Закон за храните
МВР	Министерство на вътрешните работи
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция по приходите
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, съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Лъки
НОАМТЦУ	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Лъки
НОРМД (отм.)	Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Лъки (приета с Решение № 108 от 01.12.2016 г., отм. с Решение № 268 от 30.01.2019 г. на общинския съвет)
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинското имущество

Наредба за пътната мрежа	Наредба за собствеността, ползването, стопанисването, изграждането, ремонта, поддържането и финансирането на пътната мрежа в Община Лъки
НСПП	Наредба за специалното ползване на пътищата
Наредба по чл. 45а от ЗОС (отм.)	Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани, за настаняване под наем и продажба на общински жилищни имоти (ред. Решение № 169 от 26.02.2009 г. отм. с Решение № 123 от 25.03.2021 г. на общинския съвет)
Наредба № 8 от 17.12.2009 г.	Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието
Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г.	Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. за поддържане и текущ ремонт на пътищата, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството
Отдел БФСУС	Отдел „Бюджет, финанси, счетоводство и управление на собствеността“
Отдел ОСКП	Отдел „Общинска собственост, концесии и приватизация“
ПБЗН	Пожарна безопасност и защита на населението
ПВп	Правилник за вписванията
ПМС № 374 от 22.12.2016 г.	ПМС № 374 от 22.12.2016 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2017 г.
ПМС № 332 от 22.12.2017 г.	ПМС № 332 от 22.12.2017 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2018 г.
ПМС № 344 от 21.12.2018 г	ПМС № 344 от 21.12.2018 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2019 г.
ПП	Програмен продукт
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗП	Правилник за прилагане на Закона за пътищата
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
РОП	Регистър на обществените поръчки
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТЗ	Търговски закон
УП	Устройствен правилник на общинска администрация Лъки

Част първа

РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2019 г. е извършен одит за съответствие при управление на публичните средства и дейности в Община Лъки за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

Одитиран обект при одита е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК), които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите в областите: "Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци"; „Разходи за зимно поддържане, снегочистване и опесъчаване на общинска и улична пътна мрежа; разходи за вода, горива и енергия и разходи за доставка на хранителни продукти “ и „Управление и разпореждане с общинска собственост“.

Критериите за оценка на съответствието съобразно спецификата на съответните области са: Административнопроцесуален кодекс (АПК); Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК); Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН); Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закон за управление на отпадъците (ЗУО); Закон за пътищата (ЗП); Закони за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2017 г. и за 2018 г.; Закон за обществените поръчки (ЗОП); Правилник за прилагане на ЗОП (ППЗОП); 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 № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. за поддържане и текущ ремонт на пътищата, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството (Наредба №19 от 12.11.2012 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 (Наредба № 8 от 17.12.2009 г.); ПМС № 374 от 22.12.2016 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2017 г. (ПМС № 374 от 22.12.2016 г.); ПМС № 332 от 22.12.2017 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2018 г. (ПМС № 332 от 22.12.2017 г.); ПМС № 344 от 21.12.2018 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2019 г. (ПМС № 344 от 21.12.2018 г.); Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Лъки (Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ); Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Лъки (НОРМД, отм.); Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Лъки (НОАМТЦУ); Наредба за собствеността, ползването, стопанисването, изграждането, ремонта, поддържането и финансирането на пътната мрежа в Община Лъки (Наредба за пътната мрежа); Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ); Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани, за настаняване под наем и продажба на общински жилищни имоти (Наредба по чл. 45а от ЗОС, отм.); Тарифа № 1 за наемите на общински недвижими имоти в Община Лъки; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Лъки (ВПУЦОП); решения на общински съвет; заповеди на кмета на общината; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и указания на министъра

на финансите по прилагането му; вътрешни актове, за въвеждане на СФУК в Община Лъки; договорите.

Община Лъки е юридическо лице на бюджетна издръжка. Бюджетът на общината за 2017 г. е 2 710 772 лв., а за 2018 г. - 3 443 316 лв. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет.

При одита на дейността по администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци е установено:

НОРМД (отм.) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен: не е регламентиран данък върху таксиметров превоз на пътници и данък върху корабите, вписани в регистрите на българските пристанища; за новопостроени нежилищни имоти въведени в експлоатация или издадено разрешение за ползване след 01.01.2010 г. е определен данък върху недвижимите имоти в размер на 1.5 промила от по-високата между отчетната и данъчна стойност, за срок от 10 години, считано от месеца следващ въвеждането в експлоатация или издаването на разрешение за ползване; извън законовоопределените случаи е определено плащане с намаление на патентен данък от лицата, които използват работно място за обучение на чираци; несъответствие по отношение на данъка върху превозните средства за специализирани ремаркета за превоз на тежки или извънгабаритни товари и несъответствие на размера на данъка за превозни средства от категория L7e и за четириколесни превозни средства; необлагане с данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин моторни превозни средства, внесени в страната като нови, като не е регламентирано и не е определен размер за този вид данък. В *НОРМД (отм.)* не е регламентирано удостоверяването на заплащането на данъка върху превозните средства при периодични технически прегледи; възможността данъчните декларации да се подават по електронен път; задължението на общинската администрация да съобщава на лицата размера на дължимия данък върху недвижимите имоти; срок за подаване на декларациите за облагане с туристически данък.

НОАМТЦУ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен: не е регламентирано събирането на местни такси за дейностите по отглеждане и възпитание в задължителното предучилищно образование за ползване на детската градина или училището извън финансираните от държавата дейности и за дейности по обща подкрепа по смисъла на Закона за предучилищното и училищното образование (ЗПУО), които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от централите за подкрепа за личностно развитие; местните такси не са определени на основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставяне на услугите; определеният срок, в който кметът на общината издава заповед, определяща границите на районите, в които ще се извършва организирано сметосъбиране и сметоизвозване, вида на предлаганите услуги и честотата на сметоизвозване е в несъответствие със законовоопределения; не е определен ред за уведомяване на собствениците на имоти за дължимата такса за битови отпадъци; несъбиране на такса за услугата по сметосъбиране и сметоизвозване за жилищни имоти на граждани и предприятия, които не са основни жилища. В *НОАМТЦУ* не е регламентирано несъбирането такса за битови отпадъци за услугите, предоставени на молитвени домове, храмове и манастири, в които се извършва богослужбена дейност от законно регистрираните вероизповедания в страната, заедно с поземлените имоти, върху които са построени; заплащането на такси от лицата, настанени в частни пансионни или социални патронажи и в заведение или помещения за отрезвяване; срок за внасяне на такси за лицата, ползващи общински социални услуги се начисляват и събират от длъжностните лица в съответните заведения; случаите, при които не се заплаща такса за технически услуги; услугите, които не

подлежат на таксуване; незаплащане на такса за целите на комплексното административно обслужване за изискване и получаване на информация по ДОПК.

През одитирания период не са разработени, утвърдени и сведени до знанието на служителите *политики, процедури и планове във връзка със стратегическо управление на информационните технологии в общината*; не е въведен ред и начин за документирание на контрола от служители на общинската администрация на данните в подадените декларации от собствениците на имоти; не са определени сроковете и условия за съхранение на данъчните декларации. През двете години от одитирания период не е осъществен мониторинг на СФУК, не са идентифицирани съществени рискове, свързани с администрирането на местните данъци и такси и не са въведени контролни дейности.

Планирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци е осъществено в частично съответствие с правната рамка. Администрирането на приходите от *данък върху недвижимите имоти* са осъществени в частично съответствие с правната рамка: на данъчно задължените лица не е наложена глоба или имуществена санкция за неспазване на срока за деклариране на имотите; декларирани са данни, неотговарящи на представените документи за собственост; въведени в програмния продукт за местни данъци и такси (ПП) данни, които не съответстват на декларираните; не са приложени документи, удостоверяващи обстоятелства към декларациите; не са декларирани имоти - общинска собственост; извършени са разходи за плащане на недължим данък върху недвижимите имоти - публична общинска собственост; не са актуализирани отчетни стойности на общинските имотите, подлежащи на деклариране.

Дейността по администрирането на *данъка върху превозните средства* е осъществявана в частично съответствие с правната рамка: неправилно въвеждане на информацията в ПП, в резултат на това не е начислен данък и е надвзет данък; не уведомяване на данъчно задължените лица за размера на данъка след определянето му.

Дейностите, свързани с администриране на *такса битови отпадъци* са осъществени в частично съответствие с правната рамка: от общинския съвет е приета план-сметка, в която не са посочени необходимите разходи за всяка от изброените дейности; не са определени в решението на общински съвет размера на таксата за предприятия по населени места; не са въведени коректни ставки в ПП за жилищните имоти на предприятията; не начислена дължима такса за битови отпадъци вследствие на некоректно въведена информация, недеklarирани имоти и неактуализирана отчетна стойност на имотите - общинска собственост в ПП. От общинската администрация не са извършвани проверки за установяване верността на декларирани обстоятелства за освобождаване от такса битови отпадъци.

Дейностите, свързани с организация на *дейностите по събиране на приходите* са в частично съответствие с правната рамка: не са уведомявани данъчно задължените лица и не са поставяни на видно място съобщения за публичните задължения; не са образувани изпълнителни дела; не са възложени и изпълнени ревизии и проверки за установяване на задължения за местни данъци и такси; не са въведени контролни дейности от страна на служителите за наблюдение и контрол на процеса; непогасяване на дължими главници и лихви по партиди на общината по последователност, определена в ДОПК.

Установените несъответствия с правната рамка са в общ размер 155 403,47 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

При извършването на разходи за зимно поддържане, снегочистване и опесъчаване на общинска и улична пътна мрежа, разходи за вода, горива и енергия и разходи за доставка на хранителни продукти е установено:

Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е в частично съответствие с нормативните изисквания: не е определен ред за разпределяне на бюджета на общината по тримесечия и не е определен редът за утвърждаване на разпределението на бюджета, в несъответствие със ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43 от 2016 г.).

Наредбата за пътната мрежа е в частично съответствие с правната рамка по отношение на: дейностите по планирането, изграждането, ремонта и поддържането на общинските пътища не са възложени на специализирано звено към общинска администрация, а на заместник-кмет на общината; утвърждаването на списъците на общинските пътища и промените в тях от министъра на транспорта вместо от Министерския съвет, по предложение на министъра на регионалното развитие и благоустройството; условията за отменяне на разрешения за специално ползване на пътищата; въвеждането на организация на движението при строителство и ремонт по пътищата и улиците; организирането на конкурс по ЗОП за изпълнител на обектите, за които е осигурено финансиране.

Във *ВПУЦОП* не е определен ред за осъществяването на контрол върху работата на служителите, отговорни за подготовка на процедурите; на главния счетоводител са вменени едновременно функции по предварителен контрол и осчетоводяване; не са въведени вътрешни правила, политики и процедури, регламентиращи извършването на процеса и въвеждането на контролни дейности във връзка с извършването на разходи за зимно поддържане снегочистване и опесъчаване на общинската и улична пътна мрежа, извършване на разходи за вода, горива и енергия и разходи за доставка на хранителни продукти.

Разходите за зимно поддържане и снегочистване са в частично съответствие с правната рамка и договорите: планът за зимно поддържане, снегочистване и ремонт на общинска пътна мрежа и градската улична мрежа не съдържа нормативноопределената информация; не са издадени заповеди за съгласуване на дейностите между общината, дружеството, поддържащо общинските пътища, органите на Министерството на вътрешните работи (МВР), относно организацията на движението и контрола през зимния период; не са разработени оперативни планове за зимно поддържане от изпълнителите, на които това е възложено с договорите за поддържане общинските пътища; непосочена обща стойност или праг до размера, на който могат да се извършват плащания по договор за обществена поръчка; договорни клаузи, неотговарящи на офертата на изпълнителя по отношение на подизпълнител; неспазен срок за освобождаване на гаранция за изпълнение; неспазен срок за изпращане на информация до Регистъра на обществените поръчки (РОП) за приключен договор за обществена поръчка; неопределен срок за плащане на изпълнителя по договор за обществена поръчка и изплатени в повече разходи за снегочистване на общинската пътна мрежа по договори за обществени поръчки.

Разходите за вода, горива и енергия са в частично съответстви с правната рамка и договорите: възложена поръчка чрез директно възлагане и непроведена процедура за доставка на електрическа енергия през 2017 г.; непроведено възлагане за доставка на електрическа енергия през 2018 г. и за доставка на автомобилно гориво през 2017 г. и 2018 г.; при изпълнението на договорите за обществени поръчки за доставка на пелети за отопление: не са съставяни двустранно подписани протоколи/акт или друг документ за приемане на работата, в несъответствие с договорите; не са спазени договорени срокове за плащания от страна на общината; не е възстановена гаранция за изпълнение на договор за обществена поръчка и не е спазен срок при възстановяване на гаранцията за изпълнение на договор за обществена поръчка.

Разходите за хранителни продукти са извършени в частично съответствие с правната рамка и договорите: при провеждане на обществена поръчка от комисията, назначена със заповед на възложителя за разглеждане и оценяване на офертите са отстранени двама участници, без основанията за това; при изпълнение на договорите за обществени поръчки не са попълвани протоколи за извършената работа и други документи в несъответствие с договорите; неспазени договорените срокове за плащане от страна на общината.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в общ размер 97 421,72 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

При одита на дейността по управление и разпореждане с общинска собственост е установено: НРПУРОИ е в частично съответствие с действащата правна рамка по отношение на: разпоредби в наредбата не са актуализирани и/или съдържат отменени текстове от актове от по-висока степен; заплащане на режийни разноски от физически и юридически лица при разпореждане с недвижими имоти; разпоредба относно определяне на възнаграждения на членовете на комисииите; разпоредба относно определяне на състава на тръжните/конкурсни комисии по отношение на участието на кметовете на населените места; незаконосъобразно удължаване на договори за отдаване под наем; ограничителни условия за допускане до участие в търг на физически или юридически лица. В НРПУРОИ не е определен конкретен ред за: приемане на план за действие за общинските концесии; продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост между общината и държавата или между общини; замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет; съставяне и внасяне в общинския съвет на годишен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление.

Наредбата по чл. 45а от ЗОС е в частично съответствие с действащата правна рамка по отношение на: срокове за настаняване в резервния жилищен фонд; настаняване на кметове, заместник-кметове на общината и кметски наместници в резервния жилищен фонд; срокове за прекратяване на наемните правоотношения поради неплащане на наемната цена или на консумативните разноски; замяната на общински жилища с нежилищни имоти.

Дейността по актуване на имотите - общинска собственост е в несъответствие с правната рамка относно: неспазване 7-дневния срок за изпращане на препис от акта за общинска собственост на службата по геодезия, картография и кадастър, на областния управител; съставен и утвърден акт за общинска собственост преди датата на данъчната оценка на имота; неотбелязване отписването на имота в актовете за общинска собственост; отписване на имоти - общинска собственост без заповеди от кмета на общината за деактуване; фактическо предаване на имотите без съставяне на протокол по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието; не е назначена комисия за завладяване и регистриране на безстопанствените имоти на територията на общината.

Договори за отдаване под наем на имот - публична общинска собственост и имоти-частна общинска собственост не са вписани в *главния регистър за публична общинска собственост и главния регистър за частна общинска собственост*; не е създаден и не се поддържа публичен регистър за търговските дружества с общинско участие при наличие на основания за това. Застроените имоти - публична общинска собственост не са застраховани.

Отдаването под наем на имоти - общинска собственост е в частично съответствие с правната рамка и договорите: договори за отдаване под наем на имоти - частна общинска собственост, сключени за срок 5 години не са вписани в АВп; клаузи на сключените договори

са в несъответствие с разпоредби на ЗОС относно прекратяване на наемните правоотношения; не са начислявани и изплащани лихви при закъснение за заплащане на наемните вноски.

Отдаване под наем на пасища, мери и ливади е в частично съответствие с правната рамка и договорите: списъци на имотите за индивидуално ползване, както и протоколи за разпределение на имотите от комисията не са публикувани на интернет страницата на общината; към решенията за предоставяне и актуализиране на ползването на мерите и пасищата не са приложени всички нормативно изискуеми данни; от членовете на комисията не са попълнени декларации, че не са свързани лица; сключени договори за отдаване под наем със срок за 1 стопанска година; не е спазен срокът за плащане на наемната вноска и не са начислени лихви за забавянето.

При *отдаване под наем на общински жилища* не са спазени разпоредбите на ЗОС и Наредбата по чл. 45а от ЗОС, свързани с: одобряване на списък на общинските жилищни имоти; настаняване под наем в общинско жилище със статут на резервно на лице, което не отговаря на определените условия; невключване на жилищните имоти, предмет на отдаване под наем в годишните програми за управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост и отчетите за състоянието на общинската собственост; непредставяне на всички изискуеми документи и данни от настанени в общински жилища лица; заповедите за настаняване не съдържат всички изискуемите реквизити и са съобщени на заинтересованите лица след нормативноопределения срок; договор за отдаване под наем на общински жилищен имот е сключен преди изтичането на срока за обжалване и влизането в сила на заповедта на кмета на общината за настаняване; не е начислявана и събирана договорената лихва при просрочие на плащането на наемните вноски; от общинска администрация не са предприети ефективни действия за събиране на дължимите суми; договор с определения наемател не е вписан в АВп.

Във всички действащи договори за отдаване под наем не е включена клауза за *заплащане на такса за битови отпадъци от наемателите*. Сключен е анекс към договор за удължаване на срока с лице, което не е страна по първоначалния договор за наем и не е правоприемник без проведен нов търг за отдаване под наем. Имоти - общинска собственост са отдадени под наем без да е налице императивно изискуемо решение на общинския съвет и са сключени анекси за удължаване на договори за отдаване под наем след изтичане на срока на договорите. Имот общинска собственост е отдаден под наем без провеждане на публичен търг или конкурс. Не са предприети ефективни действия за събиране на неплатените наеми и не са се възползвали от основните способи за извършване на действия за събиране на просрочени задължения.

Разпореждането с имоти - общинска собственост е в частично съответствие с правната рамка и договорите: търгове за продажба на общинска собственост не са обявени на електронната страница на общината; заповеди за определяне на купувач са съобщени на заинтересованите лица след нормативноопределения срок; при разпореждане с имоти - общинска собственост неправомерно са определени и платени режийни разноски, представляващи 2 на сто от стойността на договорите; разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост не са отразени в актовете за общинска собственост; част от имотите - предмет на разпореждане не са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост.

Установените несъответствия, които са количествено измерими са в общ размер 21 830,80 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Състоянието на СФУК в трите области на изследване е лошо.

За отстраняване на несъответствията с правната рамка и договорите на кмета на общината и на общинския съвет са дадени препоръки за отстраняване на установените несъответствия на дейността с правната рамка.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управление на публичните средства и дейности в Община Лъки е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, във връзка с изпълнението на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2019 г. и Заповед № ОД-05-03-007 от 25.04.2019 г. на заместник-председател на Сметната палата.

Одитираният период е от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

2. Информация за одитираната организация и предмета на одита

Община Лъки е административно-териториална единица, в която се осъществява местно самоуправление. Общината заема площ 290,5 кв. км., включва гр. Лъки и 8 населени места (Борово, Белица, Джурково, Дрянова, Здравец, Лъкавица, Манастир и Югово) и е с население около 3 000 жители¹.

Община Лъки е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет, с който се определя и осигурява финансиране на местните и делегираните от държавата дейности. Бюджетът на общината за 2017 г.² е 2 710 772 лв., а за 2018 г.³ - 3 443 316 лв.

През одитирания период са администрирани приходи от: данък върху недвижимите имоти в размер 91 754 лв., от данък върху превозните средства - 150 796 лв. и от такса за битови отпадъци - 410 191 лв. Извършените разходи за зимно поддържане, снегочистване и опесъчаване на общинска и улична пътна мрежа са 176 179 лв., разходи за вода, горива и енергия - 471 423 лв. и разходи за храна - 132 208 лв. Реализираните приходи от наем на имущество са 57 348 лв.; от наеми на земя - 46 607 лв.; от продажба на сгради - 1 080 лв.; от продажба на земя 21 944 лв. и от продажба на транспортни средства - 5 882 лв.⁴.

През одитирания период са издадени 18 акта за общинска собственост. Проведени са 4 търга за отдаване под наем на застроени имоти и са сключени 4 договора. Без провеждане на публичен търг са сключени 14 договора за отдаване под наем. След проведени търгове за продажба на имоти и вещи общинска собственост са сключени 8 договора. Без провеждане на публичен търг/публично оповестен конкурс са сключени общо 4 договора за продажба на общинска собственост.

Кметът на общината е орган на изпълнителната власт и първостепенен разпоредител с бюджет с пет второстепенни разпоредители с бюджет. Той ръководи изпълнителната дейност на общината, организира изпълнението на общинския бюджет, представлява общината през

¹ <http://www.oblaki.com>

² приет с Решение № 124 от 26.01.2017 г. на Общинския съвет Лъки

³ приет с Решение № 184 от 25.01.2018 г. на Общинския съвет Лъки

⁴ Одитни доказателства № 1

одитория период. При осъществяване на дейността си кметът на общината се подпомага от един заместник-кмет и секретар на общината. Структурата, функциите и числеността на общинската администрация са регламентирани в Устройствен правилник на общинска администрация Лъки (УП). В зависимост от изпълняваните функции, общинската администрация е обща и специализирана. Общата администрация включва отдел „Бюджет, финанси, счетоводство и управление на собствеността“. Специализираната администрация включва отделите: „Административно-правно обслужване“; „Икономически и хуманитарни дейности, програми, европейска интеграция и инвестиции“ и „Архитектура, устройство на територията, благоустрояване и строителство“.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитория период носи Валентин Чавдаров Симеонов - кмет на Община Лъки⁵.

3. Цели на одита

Целите на одита са:

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите съобразно спецификата на дейностите в областите на изследване: "Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци", „Разходи за зимно поддържане, снегочистване и опесъчаване на общинска и улична пътна мрежа; разходи за вода, горива и енергия и разходи за доставка на хранителни продукти“ и „Управление и разпореждане с общинска собственост“.

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

4. Обхват на одита и ограничения в обхвата на одита

4.1. Обхват на одита

а) Област на изследване "Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци";

б) Област на изследване „Разходи за зимно поддържане, снегочистване и опесъчаване на общинска и улична пътна мрежа; разходи за вода, горива и енергия и разходи за доставка на хранителни продукти“;

в) Област на изследване „Управление и разпореждане с общинска собственост“.

⁵ Одитно доказателство № 2

4.2. Ограничения в обхвата на одита

В област на изследване "Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци" няма ограничения в обхвата на одита.

В област на изследване „Разходи за зимно поддържане, снегочистване и опесъчаване на общинска и улична пътна мрежа; разходи за вода, горива и енергия и разходи за доставка на хранителни продукти“ и в област „Управление и разпореждане с общинска собственост“ ограничение в обхвата на одита са разходите и отдаването под наем на имоти общинска собственост, извършени от второстепенния разпоредител с бюджет към Община Лъки - СУ „Христо Ботев“.

Ограниченията в обхвата са свързани с различното местоположение на второстепенния разпоредител, в което се съхранява документацията и води до невъзможност да бъде включено в проверките и да бъдат събрани достатъчни и уместни одитни доказателства.

4.3. Одитни извадки

4.3.1. Област на изследване "Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци"

Одитните процедури са изпълнени въз основа на нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор, в т.ч.:

а) данък върху недвижимите имоти

Популацията за определяне на извадката за всяка година от одитирания период се състои от подадените декларации по чл. 14 от ЗМДТ (брой), съответно: 2017 г. - 309 бр., размер на извадката 20 бр.; 2018 г. - 350 бр., размер на извадката 20 бр.

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

б) партии на данъчнозадължени лица с просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти

Популацията за определяне на извадката се състои от партии с просрочени задължения за всяка година от одитирания период (брой), както следва: 2017 г. - 327 бр., размер на извадката - 20 бр.; 2018 г. - 445 бр., размер на извадката - 20 бр.;

в) данък върху превозните средства

Популацията за определяне на извадката за всяка година от одитирания период се състои от подадените декларации по чл. 54 от ЗМДТ (брой), съответно: 2017 г. - 310 бр., размер на извадката 19 бр.; 2018 г. - 326 бр., размер на извадката 11 бр.;

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

Популацията за определяне на извадката се състои от партии с просрочени задължения за всяка година от одитирания период (брой), както следва: 2017 г. - 91 бр., размер на извадката - 20 бр.; 2018 г. - 164 бр., размер на извадката - 20 бр.;

д) такса за битови отпадъци

Популацията за определяне на извадката се състои от подадените декларации по чл. 14 от ЗМДТ (брой), съответно: 2017 г. - 309 бр., размер на извадката 20 бр.; 2018 г. - 350 бр., размер на извадката 20 бр.;

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

е) партии на данъчнозадължени лица с просрочени задължения за такса за битови отпадъци

Популацията за определяне на извадката се състои от партидите с просрочени задължения (брой), както следва: 2017 г. - 887 бр., размер на извадката - 30 бр.; 2018 г. - 1 061 бр., размер на извадката - 30 бр.

4.3.2. Област на изследване „Разходи за зимно поддържане, снегочистване и опесъчаване на общинска и улична пътна мрежа; разходи за вода, горива и енергия и разходи за доставка на хранителни продукти“

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

а) извършените разходи за зимно поддържане и снегочистване през 2017 г. - 89 128 лв. и през 2018 г. - 87 051 лв.;

б) извършени разходи за вода, горива и енергия през 2017 г. - 249 612 лв. и през 2018 г. - 221 811 лв.;

в) извършени разходи за храна през 2017 г. - 66 139 лв. и през 2018 г. - 66 069 лв.;

г) проведени са 6 бр. обществени поръчки във връзка с извършване на разходите за зимно поддържане, снегочистване и опесъчаване на общинска и улична пътна мрежа; разходи за вода, горива и енергия и разходи за доставка на хранителни продукти (по 3 бр. за всяка от годините на одитирания период);

д) изпълнение на 9 договора за обществени поръчки, като 3 от тях са сключени преди одитирания период.

В обхвата на проверките са включени действията (процедурите), свързани с извършването на разходи за зимно поддържане, снегочистване и опесъчаване на общинска и улична пътна мрежа; разходи за вода, горива и енергия и разходи за доставка на хранителни продукти през одитирания период.

4.3.3. Област на изследване „Управление и разпореждане с общинска собственост“, одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки относно:

а) актуване на имоти - общинска собственост - издадени 18 акта за общинска собственост през одитирания период (11 бр. през 2017 г. и 7 бр. през 2018 г.);

б) отдаване под наем на имоти - общинска собственост - проведени 4 търга за отдаване под наем (2017 г. - 4 бр.) и са сключени 4 договора. Без провеждане на публичен търг са сключени 14 бр. договори за отдаване под наем (6 бр. през 2017 г. и 8 бр. през 2018 г.);

в) разпореждане с общинска собственост - проведени през периода 8 търга (2017 г. - 5 бр. и 2018 г. - 3 бр.) за продажба по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС и за продажба на вещи са сключени 8 договора за разпореждане с общинска собственост.

5. Критерии за оценка

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

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

Критерии: ДОПК; ЗАНН; ЗПФ; ЗЕУ; ЗМДТ; ЗУО, НОРМД (отм.); НОАМТЦУ, решения на общинския съвет във връзка с администрирането на данък върху недвижимите

имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци; заповеди на кмета на общината; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Лъки.

5.2. Област „Разходи за зимно поддържане, снегочистване и опесъчаване на общинска и улична пътна мрежа; разходи за вода, горива и енергия и разходи за доставка на хранителни продукти“

Критерии: ЗПФ; ЗП; ЗДБРБ за 2017 г. и за 2018 г.; ЗОП; ЗЗД; ППЗОП; Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г.; Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ; Наредба за пътната мрежа; ВПУЦОП; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Лъки, договорите.

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

Критерии: ЗС, ЗОС; ЗСПЗЗ; ЗЗД; ЗЗД; ППЗСПЗЗ; ПВп; Наредба № 8 от 17.12.2009 г.; НРПУРОИ; Наредба по чл. 45а от ЗОС (отм.); ЗФУКПС и указания на министъра на финансите за прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Лъки; договорите.

6. Одитни стандарти

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

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

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

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

1.1. Наредба за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Лъки (НОРМД, отм.)

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 № 108 от 01.12.2016 г. на общинския съвет е приета НОРМД, в сила от 01.01.2017 г.⁶.

Наредбата е публикувана на интернет страницата на Община Лъки, Раздел „Общински съвет“, „Нормативни уредба“ като не е правено изменение, относимо за одитирания период⁷.

С НОРМД (отм.) са определени размерите на местните данъци, редът и сроковете за внасянето им. Данъците върху недвижимите имоти, върху наследствата, върху даренията, върху възмездно придобиване на имуществото, върху превозните средства, патентния данък и туристическия данък са определени по реда и в границите на регламентраните със ЗМДТ размери⁸.

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 ЗМДТ.

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

1.1.1. В НОРМД (отм.) не е регламентирано облагането с данък върху таксиметров превоз на пътници за извършваната от тях или от тяхно име дейност по таксиметров превоз на пътници и не е определен годишен размер на данъка, в несъответствие с чл. 1, ал. 1, т. 8 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2017 г., в сила от 1.01.2018 г.)⁹.

1.1.2. Съгласно чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, общинският съвет определя с наредба размера на данъците по ал. 1 при условията, по реда и в границите, определени със закона. В чл. 24 и чл. 25 от ЗМДТ са определени случаите, в които данъчно задължените лица са освободени от заплащането на данък върху недвижимите имоти и случаите, в които са дължи данък с 50 на сто намаление.

Съгласно чл. 19, ал. 3 от НОРМД (отм.), „за новопостроени нежилищни имоти, въведени в експлоатация или издадено разрешение за ползване след 01.01.2010 г. се дължи данък в размер на 1.5 промила от по-високата между отчетната и данъчна стойност, за срок от 10 години, считано от месеца следващ въвеждането в експлоатация или издаването на разрешение за ползване“.

Текстът на чл. 19, ал. 3 от НОРМД (отм.) е в несъответствие с чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, тъй като в закона няма такова условие. Нарушени са разпоредбите на чл. 7, ал. 2 и чл. 8 във връзка с чл. 3 от ЗНА, съгласно който 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, различен от законовоопределения, с който са уредени първично.

През одитирания период рисковете, породени от това несъответствие в НОРМД (отм.) са се проявили и това е оказало негативно влияние, тъй като по бюджета на общината са постъпили по-малко приходи от данък върху недвижимите имоти за новопостроени

⁶ Одитно доказателство № 3

⁷ https://www.oblaki.com/main.php?module=documents&object=category&doc_cat_id=2

⁸ Одитно доказателство № 3

⁹ Одитни доказателства №№ 3 и 4

нежилищни имоти, въведени в експлоатация или издадено разрешение за ползване след 01.01.2010 г., в резултат на което не са били финансирани други общински дейности.

1.1.3. Съгласно чл. 61м, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ, лицата, които използват работно място за обучение на чираци по смисъла на Закона за занаятите и извършват патентна дейност от посочените в т. 10 (бръснарски и фризьорски услуги, и ветеринарно-фризьорски) от Приложение № 4, заплащат 50 на сто от определения патентен данък за съответното работно място.

Съгласно чл. 53, ал. 1, т. 4 от НОРМД (отм.), лицата, които ползват работно място за обучение на чираци по смисъла на Закона за занаятите и извършват патентна дейност от посочените в т. 10, 12 и 13 от Приложение № 4 към ЗМДТ, заплащат 50 на сто от определения патентен данък за съответното работно място.

Анализът на текстовете на Приложение № 4 показва, че козметичните услуги, поставянето на татуировки, маникюр и педикюр (т. 12 и т. 13 от Приложение № 4) не са в обхвата на чл. 61м, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ¹⁰.

Нарушени са 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, различен от определения със ЗМДТ, с който са уредени първично.

1.1.4. НОРМД (отм.) не е в съответствие с чл. 55 ал. 8, ал. 9 и ал. 12 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2017 г., в сила от 1.01.2018 г.), по отношение на данъка върху превозните средства за специализирани ремаркета за превоз на тежки или извънгабаритни товари; размера на данъка за превозни средства от категория L7e по Закона за движението по пътищата (ЗДВП) и за четириколесни превозни средства¹¹.

1.1.5. Съгласно чл. 44, ал. 1 от ЗМДТ, обект на облагане с данък са имуществата, придобити по дарение, както и недвижимите имоти, ограничените вещни права върху тях и моторните превозни средства, придобити по възмезден начин, а съгласно чл. 44, ал. 4 от наредбата, ал. 1 не се прилага за моторни превозни средства, които не са регистрирани за движение в страната.

В чл. 33, ал. 4 на НОРМД (отм.) е регламентирано, че не са обект на облагане с данък при придобиване на имуществата по дарение и по възмезден начин моторни превозни средства, внесени в страната като нови, в несъответствие на чл. 44, ал. 4 от ЗМДТ.¹²

1.1.6. В НОРМД (отм.) не е регламентирано облагането с данък корабите, вписани в регистрите на българските пристанища и не е определен размер за този вид данък, в несъответствие с чл. 52, т. 2 от ЗМДТ¹³.

1.1.7. В чл. 59, ал. 1, ал. 2, ал. 3 от ЗМДТ са регламентираны изискванията за заплащане на данък върху превозните средства с намаление. В съответствие с изискванията на ЗМДТ, в

¹⁰ Одитни доказателства №№ 3 и 4

¹¹ Одитно доказателство № 4

¹² Одитни доказателства №№ 3 и 4

¹³ Одитни доказателства №№ 3 и 4

НОРМД (отм.) е определен размерът на намалението, но е направена препратка към чл. 41, вместо към чл. 42 от НОРМД (отм.)¹⁴.

1.1.8. Съгласно чл. 60, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 92 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 г. от ЗМДТ), заплащането на данъка е условие за редовност при периодичния технически преглед на превозното средство, то се удостоверява с представяне на издаден или заверен от общината документ. В НОРМД (отм.) не е регламентирано удостоверяването на заплащането на данъка при периодични технически прегледи¹⁵.

1.1.9. В НОРМД (отм.) не са регламентираны¹⁶:

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

б) задължението на общинската администрация, в срок до 01 март на годината, да съобщава на лицата размера на дължимия данъкът върху недвижимите имоти, в несъответствие с чл. 19, ал.1 от ЗМДТ. За одитирания период общинска администрация не е уведомявала данъчно задължените лица за дължимия данък;

в) срок за подаване на декларациите за облагане с туристически данък в несъответствие с чл.61р, ал.5 от ЗМДТ;

Установените нарушения/несъответствия на НОРМД (отм.) с изискванията на ЗМДТ, нормативен акт от по-висока степен, относно сроковете за внасянето на данъците, респективно на основанията за начисляването на лихви за забавено плащане или ползването на отстъпка, определянето на данък върху превозните средства по данни от МВР и данъчните облекчения при патентния данък, 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“.

По информация на общинската администрация, през одитирания период няма данъчно задължени лица, извършващи от тях или от тяхно име дейност по таксиметров превоз на пътници; подадени в общинска администрация декларации за превозни средства, внесени като нови; регистрирани превозни средства кораби и превозни средства от категория L7; превозни средства по чл. 4 от Регламент (ЕС) № 168/2013, както и лица, ползващи данъчни облекчения за патентен данък по т. 12 и т. 13 от Приложение № 4 на ЗМДТ¹⁷.

Независимо от това, през одитирания период наредбата е в съществено несъответствие с правната рамка, като в резултат от липсата на актуализация на НОРМД (отм.) в рамките на периода са нарушени изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗНА, съгласно който подзаконовият нормативен акт трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен.

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

След одитирания период, с Решение № 268 от 30.01.2019 г. на общинския съвет действащата през одитирания период НОРМД е отменена и е приета нова НОРМД, изменена и допълнена с Решение № 324 от 29.08.2019 г. и Решение № 19 от 30.01.2020 г. на общинския съвет. Към момента на връчването на одитния доклад, установените при одита

¹⁴ Одитни доказателства №№ 3 и 4

¹⁵ Одитни доказателства №№ 3,4 и 6

¹⁶ Одитни доказателства №№ 3, 4 и 6

¹⁷ Одитно доказателство № 7

нарушения/несъответствия на НОРМД (отм.) с правната рамка са отстранени, с изключение на несъответствията, посочени в т. 1.1.3, и т. 1.1.9, буква „а“ и буква „б“ от констатацията¹⁸.

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

С решение от 01.12.2016 г. на общинския съвет¹⁹ е приета НОАМТЦУ, в сила от 01.01.2017 г.²⁰, в съответствие с изискването на чл. 9 от ЗМДТ. 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 общината, както и редът и сроковете за тяхното събиране и условията за освобождаване при неползване на услугата. Наредбата обхваща в съдържанието си всички необходими части, свързани с определянето на размерите на местните такси и създава вътрешната организация в процеса по администриране на приходите от общински такси.

Наредбата е публикувана на интернет страницата на общината в раздел „Общински съвет“, под-раздел „Нормативна уредба“, с което е осигурена публичност на акта и през одитирания период не е била променяна²¹.

При извършената проверка за съответствие на НОАМТЦУ с разпоредбите на ЗМДТ е установено:

1.2.1. В чл. 2 на НОАМТЦУ са определени местните такси, които следва да се събират на територията на общината.

В чл. 2 от НОАМТЦУ не са включени/посочени местните такси за дейностите по отглеждане и възпитание в задължителното предучилищно образование за ползване на детската градина или училището извън финансираните от държавата дейности и за дейности по обща подкрепа по смисъла на Закона за предучилищното и училищното образование (ЗПУО), които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от центрове за подкрепа за личностно развитие, в несъответствие с чл. 6, ал. 1, букви „г“ и „з“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 79 от 2015 г., в сила от 01.08.2016 г.)²² и чл. 8, ал. 1 от ЗМДТ за определянето им от общинския съвет.

1.2.2. Съгласно чл. 7, ал. 1 от ЗМДТ, местните такси се определят въз основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставяне на услугата.

При одита е установено, че местните такси не са определени въз основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставянето на услугите²³.

1.2.3. Съгласно чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ, границите на районите и видът на предлаганата услуга по чл. 62 от закона в съответния район, както и честотата на сметоизвозване се

¹⁸ https://www.oblaki.com/main.php?module=documents&object=category&doc_cat_id=2

¹⁹ № 109 от 01.12.2016 г.,

²⁰ Одитно доказателство № 8

²¹ https://www.oblaki.com/main.php?module=documents&object=category&doc_cat_id=2

²² Одитни доказателства №№ 8 и 9

²³ Одитно доказателство № 6

определят със заповед на кмета на общината и се обявяват публично до 31 октомври на предходната година.

Съгласно чл. 17, ал. 1 от НОАМТЦУ, в срок до 30 октомври на предходната година кметът на общината издава заповед, определяща границите на районите, в които ще се извършва организирано сметосъбиране и сметоизвозване, вида на предлаганите услуги и честотата на сметоизвозване, в несъответствие със срока, пореден в чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.)²⁴.

1.2.4. В НОАМТЦУ не е определен ред за уведомяване на собствениците на имоти за дължимата такса за битови отпадъци, съгласно чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ.

За одитирания период данъчно задължените лица не са уведомявани от общинската администрация за дължимата такса за битови отпадъци²⁵.

1.2.5. Съгласно чл. 71, ал. 1 от ЗМДТ, 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 по образец от собственика или ползвателя до края на предходната година в общината по местонахождението на имота.

Съгласно чл. 23, т. 1 от НОАМТЦУ, не се събира такса за услугата по сметосъбиране и сметоизвозване за жилищни имоти на граждани и предприятия, които не са основни жилища и няма да се ползват през цялата година и собствениците, респ. ползвателите с учредено вещно право на ползване са подали декларация по образец за това обстоятелство в общинска администрация Лъки и когато общината не предоставя услугата²⁶.

Текстът на чл. 23, т. 1 от НОАМТЦУ относно недължимост (не се събира) на такса за услугата по сметосъбиране и сметоизвозване за жилищни имоти на граждани и предприятия, които не са основни жилища е в несъответствие с чл. 71, ал. 1 от ЗМДТ.

1.2.6. В НОАМТЦУ на подзаконово ниво не са включени текстове относно²⁷:

а) несъбирането на такса за битови отпадъци за услугите, предоставени на молитвени домове, храмове и манастири, в които се извършва богослужерна дейност от законно регистрираните вероизповедания в страната, заедно с поземлените имоти, върху които са построени във връзка с чл. 71а, ал. 1 и ал. 2 на ЗМДТ (ред. ДВ бр. 95 от 2015 г., в сила от 01.01.2016 г.);

б) заплащането на суми по договаряне от лицата, настанени в частни пансионни или социални патронажи, във връзка с чл. 90 на ЗМДТ;

в) събиране на такса на ден за настаняване в заведение или помещения за отрезвяване във връзка с чл. 91 от ЗМДТ;

г) срок за начисляване и събиране на таксите по чл. 86 от ЗМДТ, за лицата, ползващи общински социални услуги от длъжностните лица в съответните заведения и се внасят в общинския бюджет до 25-о число на месеца, следващ месеца, за който се дължат;

д) случаите, при които не се заплаща такса за технически услуги, във връзка с чл. 108 от ЗМДТ;

е) услугите, които не подлежат на таксуване във връзка с чл. 110, ал. 2 от ЗМДТ;

²⁴ Одитни доказателства №№ 8 и 9

²⁵ Одитни доказателства №№ 6, 8 и 9

²⁶ Одитни доказателства №№ 8 и 9

²⁷ Одитни доказателства №№ 8 и 9

ж) изискване за съответствие на размера на таксата за всяка административна услуга с разходите на общината за предоставяне на съответната услуга, включително необходимите материално-технически разходи и всички административни разходи за изпълнение на задълженията на длъжностните лица с оглед на тяхната квалификация и разходвано работно време, като административните разходи по ал. 1 не могат да надвишават 20 на сто от размера на таксата съгласно чл. 115, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ²⁸.

1.2.7. НОАМТЦУ не е актуализирана във връзка с чл. 9а, ал. 3, ал. 6 от ЗМДТ, (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 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 на общинския съвет се определя правото на концесионера да задържи целия или част от размера на събраните такси.

По информация на общинската администрация през одитирания период няма/не са регистрирани данъчно задължени лица с дейности по отглеждане и възпитание и дейности по хранене в задължително предучилищно образование и извън финансираните от държавата дейности; няма настанени лица в частни пансиони или социални патронажи и в помещения за отрезвяване²⁹, поради което рисковете свързани с липсата на конкретни правила в наредбата не са се проявили. Независимо от това, поради липсата им наредбата не е осигурявала правилното прилагане на ЗМДТ.

След одитирания период, с Решения № 325 от 29.08.2019 г., № 7 от 19.12.2019 г. и № 52 от 30.04.2020 г. на общинския съвет е приета Наредба за изменение и допълнение на НОАМТЦУ, като част от установените несъответствия са отстранени, с изключение на несъответствията, посочени в т. 1.2.4 и 1.2.5³⁰ от констатацията.

През одитирания период и към момента на връчване на одитния доклад НОАМТЦУ е в частично съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.

1.3. С решение от 26.11.2015 г. на общинския съвет³¹ е приета структура на държавните дейностите по Приложение № 1 и на местните дейности по Приложение № 2³². Съгласно чл. 44, ал. 1, т. 17 от ЗМСМА и решението на общинския съвет от кмета на общината е утвърден УП, в сила от 01.01.2016 г. В него е определена организацията на работа и йерархичната подчиненост. Редът на взаимодействие, координацията между участниците и нивата на подчиненост в изследваната област са определени в длъжностните характеристики на служителите. Правата, задълженията и отговорностите на служителите, ангажирани в процесите по администриране на приходите от местни данъци и такса съгласно длъжностна характеристика са вменени на главен специалист „Приходи по местни данъци и такси“. Той извършва дейностите, свързани с обслужване на данъкоплатците по ЗМДТ, приемане и обработка на данъчните декларации, внесени суми съгласно законодателството; установява административните нарушения, събиране, контрол и ревизии по ЗМДТ; изготвя удостоверения

²⁸ Одитни доказателства №№ 8 и 9

²⁹ Одитни доказателства №№ 7, 8 и 9

³⁰ https://www.oblaki.com/main.php?module=documents&object=category&doc_cat_id=2

³¹ Решение № 4 от 26.11.2015 г.

³² https://www.oblaki.com/main.php?module=documents&object=category&doc_cat_id=19

за данъчна оценка, за платени местни данъци, становища, отговори, предложения до общинския съвет по ЗМДТ³³.

1.3.1. Утвърденият УП не отговаря на структурата на държавните дейности по Приложение № 1 и на местните дейности по Приложение № 2, приета с решението на общинския съвет от 26.11.2015 г.

След одитирания период, по време на одита със заповед от 17.07.2019 г. на кмета на Община Лъки³⁴ е утвърден УП, с който констатираното несъответствие е отстранено/коригирано³⁵.

1.3.2. В длъжностната характеристика на главен специалист „Приходи по местни данъци и такси“ се съдържат дейности по отменени актове, приети от общинския съвет.

След одитирания период, по време на одита от секретаря на община Лъки е утвърдена длъжностна характеристика на главен специалист „Приходи по местни данъци и такси“, с която констатираното несъответствие е отстранено/коригирано³⁶.

1.4. Съгласно чл. 4, 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.

Със заповед от 06.01.2016 г.³⁷ от кмета на Община Лъки, са възложени права и задължения на орган на приходите на главен специалист „Приходи по местни данъци и такси“, в т.ч. контрол по администрирането на приходите от местни данъци и такси и да упражнява функциите на териториален директор на Национална агенция по приходите (НАП), а в производствата по обезпечение на данъчни задължения - на публичен изпълнител. Делегирани са и права за съставяне на актове за установяване на нарушения и издаване на наказателни постановления.

Заповедта на кмета на общината в частта ѝ за делегиране на отговорностите по актосъставянето и за издаването на наказателните постановления на едно и също лице, е в съществено противоречие/несъответствие с разпоредбите на чл. 51, ал. 1, б. „б“ от ЗАНН във вр. с чл. 128, ал. 3, чл. 129, ал. 4 и чл. 130, ал. 5 от ЗМДТ, съгласно която е недопустимо да участва в разглеждането на административно наказателна преписка и в издаването на наказателно постановление длъжностно лице, което е съставило акта за нарушението или е свидетел по него³⁸.

1.5. За одитирания период не са разработени, утвърдени и сведени до знанието на служителите политики и процедури съгласно Закона за електронното управление (ЗЕУ):

а) политика за управление на техническата инфраструктура и информационните активи на общината в несъответствие с изискванията на чл. 1, ал. 1, чл. 43, ал.1 и чл. 54 от ЗЕУ, чл.чл. 35, 37, 38, 41, 45 и 46 и Приложения №№ 6, 7, 8, 9 и 11 от Наредбата за общите изисквания за

³³ Одитни доказателства №№ 11 и 12

³⁴ № 87 от 17.07.2019 г.

³⁵ Одитни доказателства №№ 11 и 14

³⁶ Одитни доказателства №№ 12 и 14

³⁷ № 2-1 от 06.01.2016 г.

³⁸ Одитни доказателства №№ 13 и 14

мрежова и информационна сигурност (приета с ПМС № 279 от 17.11.2008 г., отм. с ПМС № 186 от 19.07.2019 г.);

б) политика за информационна сигурност и допустимо използване на информационните ресурси, включително обмен на информация посредством електронна поща и мигновени съобщения в несъответствие с изискванията на чл. 1, ал. 1, чл. 43, ал. 1 и чл. 54 от ЗЕУ, чл. 24 и чл. 25 от Наредбата за общите изисквания за мрежова и информационна сигурност (отм.);

в) политика и за управление на достъпа до системите в несъответствие с чл. 1, ал. 1; чл. 43, ал. 1 и чл. 54 от ЗЕУ, чл. 32, Приложение № 5 и чл. 52 от Наредбата за общите изисквания за мрежова и информационна сигурност (отм.), както и чл. 5, ал. 2, т. 4 от ЗФУКПС;

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

д) политика и процедури за управление на системите в несъответствие с изискванията на чл. 1, ал. 1, чл. 7ж, чл. 43, ал. 1, чл. 44 и чл. 54 от ЗЕУ, чл. 20, 22, 98 и 102 от Наредбата за общите изисквания за мрежова и информационна сигурност (отм.) и във връзка с чл. 2, 4, 11, 15 и 16 и други от Наредбата за обмена на документи в администрацията (обн. ДВ. бр. 48 от 23.05.2008 г.);

е) политика за управление на взаимоотношенията с доставчици на информационни услуги във връзка с изискванията на чл. 5, ал. 2, т. 2 и т. 4 от ЗФУКПС;

ж) политика за защита, съхранение и унищожаване на информацията и информационните носители в несъответствие с изискванията на чл. 1, ал. 1, чл. 43, ал. 1 и чл. 38 и чл. 54 от ЗЕУ, чл. 4, ал. 3 от Наредбата за общите изисквания за мрежова и информационна сигурност (отм.) и чл. 5, ал. 2, т. 6 от ЗФУКПС;

з) план за възстановяване на дейността при инциденти и други вътрешни документи свързани с управлението на инциденти (disaster recovery plan) в несъответствие с чл. 1, ал. 1, чл. 43, ал. 1 и чл. 54 от ЗЕУ, чл. 46, чл. 48 и Приложение № 12 от Наредбата за общите изисквания за мрежова и информационна сигурност(отм.);

и) план за продължаване на дейността след бедствия и аварии (business continuity plan) в несъответствие с чл. 1, ал. 1, чл. 43, ал. 1 и чл. 54 от ЗЕУ, чл. 46, чл. 48 и Приложение № 12 от Наредбата за общите изисквания за мрежова и информационна сигурност(отм.)³⁹.

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 4 от ЗФУКПС, финансовото управление и контрол се осъществяват чрез системи за финансово управление и контрол, включващи политики, процедури и дейности, въведени от ръководството на организациите от публичния сектор, с цел да се осигури разумна увереност, че целите на организациите са постигнати чрез опазване на активите и информацията. Съгласно чл. 7, ал. 1, т. 6 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите от публичния сектор отговарят за съхранението и опазването на активите и информацията от погиване, кражба, непозволен достъп и злоупотреба.

За одитирания период дейността по използването и опазването на информационните ресурси на общината е в несъответствие с действащата правна рамка по ЗЕУ и ЗФУКПС. В общината не са разработени, утвърдени и сведени до знанието на служителите политики, процедури и планове във връзка със стратегическото управление на информационните технологии и различните бази от данни.

³⁹ Одитно доказателство № 15

1.6. Съгласно чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите отговарят за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност. От кмета на общината са утвърдени Интегрирана система за финансово управление и контрол на Община Лъки, Вътрешни правила за мониторинг, оценяване и докладване адекватността на СФУК в Община Лъки (в сила от м. януари 2016 г.) и Вътрешни правила за определяне, събиране и счетоводно отразяване на приходите от местни данъци и такси⁴⁰.

1.6.1 Вътрешните правила за определяне, събиране и счетоводно отразяване на приходите от местни данъци и такси от 2016 г. не са актуализирани в съответствие с извършените през одитирания период промени в ЗМДТ⁴¹.

След одитирания период, по време на одита, Вътрешните правила за определяне, събиране и счетоводно отразяване на приходите от местните данъци и такси в Община Лъки са актуализирани, в сила от 01.01.2019 г., с които установеното несъответствие е отстранено/коригирано⁴².

1.6.2. През одитирания период с вътрешни актове на кмета на общината:

а) не е въведен ред и начин за документирани на контрола от служители на общинската администрация на данните в подадените декларации от собствениците на имоти, съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ и по чл. 54 от ЗМДТ;

б) не е установен ред и въведена практика за обмен на информация за издадените удостоверения за въведени в експлоатация строежи с цел установяване спазването на срока по чл. 14, ал. 1 и ал. 3 от ЗМДТ за подаване на декларации за облагане с данък върху недвижимите имоти;

в) не са определени сроковете и условия за съхранение на данъчните декларации по чл. 14 и чл. 54 от ЗМДТ⁴³.

1.6.3. През одитирания период не са документирани извършени действия за мониторинг, оценяване и докладване на адекватността на СФУК в изследваната област⁴⁴, поради което при одита не е получена разумна увереност, че са осъществявани.

1.7. Съгласно чл. 7, ал. 1, т. 2 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите отговарят за идентифицирането, оценката и управлението на рисковете, застрашаващи постигането на целите на организациите. Съгласно чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите въвеждат контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, създадени да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска.

⁴⁰ Одитни доказателства №№ 16 и 17

⁴¹ Одитно доказателство № 14

⁴² Одитно доказателство № 17

⁴³ Одитни доказателства №№ 25 и 42

⁴⁴ Одитно доказателство № 14

През 2016 г. от кмета на общината е утвърдена Стратегия за управление на риска и Риск-регистър. Идентифицирани са рискове, свързани с местните данъци и такси, но не са въведени контролни дейности, които да ги минимизират⁴⁵.

Администрирането на приходите от местни данъци и такси е осъществявано от главен специалист „Приходи от местни данъци и такси“, в съответствие с длъжностната характеристика на служителя и заповед на кмета на общината⁴⁶.

За одитирания период не са приети правила/процедури, свързани с администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци. Липсата на ясни правила за осъществяване на дейността влияе негативно на състоянието на елемента „контролна среда“ от СФУК, за чието изграждане, състояние и подобряване, съгласно чл. 11, ал. 1 от ЗФУКПС отговорност носят ръководителите на организациите, респективно кмета на общината.

Причините за установените несъответствия на актовете на общинския съвет (наредбите) и вътрешните актове с нормативните актове от по-висока степен са: липсата на утвърдена процедура за осъществяване на контрол от конкретно структурно звено/служител за съответствие на актовете с правната рамка и при необходимост за инициране извършването на изменения и допълнения.

През одитирания период актовете на общинския съвет и вътрешните актове за администриране на приходите от данъци върху недвижимите имоти и върху превозните средства и такса за битови отпадъци са в частично съответствие с правната рамка.

2. Планиране и изпълнение на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци

2.1. С решение на общинския съвет⁴⁷ е приет отчетът за изпълнение на бюджета на Община Лъки за 2017 г. в размер 3 334 837 лв. по приходната част, от които местни приходи от имуществени данъци - 130 072 лв. и от неданъчни приходи - 487 922 лв. Приходите от данък върху недвижимите имоти са 46 407 лв. при уточнен годишен план 48 000 лв. или изпълнението е 97 на сто. Приходите от данък върху превозните средства са 69 285 лв. при уточнен годишен план 70 000 лв. или изпълнението е 99 на сто. Приходите от такса битови отпадъци са 205 213 лв. при уточнен годишен план 210 000 лв. или изпълнението е 98 на сто.

С решениена общинския съвет⁴⁸ е приет отчетът за изпълнение на бюджета на общината за 2018 г. в размер 3 943 931 лв. по приходната част, от които приходи от имуществени данъци - 139 103 лв. и от неданъчни приходи - 516 589 лв. Приходите от данък върху недвижимите имоти са 45 347 лв. при уточнен годишен план в размер 47 000 лв. или изпълнението е 96 на сто. Приходите от данък върху превозните средства са 81 511 лв. при уточнен годишен план 70 000 лв. или изпълнението е 116 на сто. Приходите от такса битови отпадъци са 204 978 лв. при уточнен годишен план 210 000 лв. или изпълнението е 98 на сто⁴⁹.

2.2.1. Планираните приходи от данък върху недвижимите имоти по бюджета към 01.01.2017 г. са в размер 48 000 лв. и представляват 91 на сто от общото годишно задължение

⁴⁵ Одитни доказателства №№ 14 и 18

⁴⁶ Одитни доказателства №№ 12 и 13

⁴⁷ № 199 от 29.03.2018 г.

⁴⁸ № 286 от 28.03.2019 г.

⁴⁹ Одитно доказателство № 19

със задълженията от минали периоди, което възлиза на 52 730 лв. През 2017 г. първоначалният план за данъка върху недвижимите имоти от 48 000 лв. е актуализиран и по уточнен план към 31.12.2017 г. е 46 407 лв., колкото е изпълнението.

Планираните приходи от данък върху недвижимите имоти по бюджета към 01.01.2018 г. са 47 000 лв. и представляват 94 на сто от общото годишно задължение, което възлиза на 49 843 лв. През 2018 г. първоначалният план за данъка върху недвижимите имоти от 47 000 лв. е актуализиран и към 31.12.2017 г. е 45 347 лв., колкото е изпълнението.

По този начин за двете години от одитирания период уточнените планови показатели са „занижени“/коригирани до постигането на изпълнение от 100 на сто за данъка върху недвижимите имоти, а в действителност за 2017 г. изпълнение представлява/е равно на 88 на сто от общото годишно задължение, в т.ч. задълженията от минали периоди, а за 2018 г. - 91 на сто от общото годишно задължение. За одитирания период се наблюдава тенденция на намаляване на събираемостта на приходите от данъка върху недвижимите имоти⁵⁰.

2.1.2. Планираните приходи от данък върху превозните средства по бюджета към 01.01.2017 г. са 70 000 лв. и представляват 87 на сто от общото годишно задължение, в т.ч. задълженията от минали периоди, което възлиза на 80 295 лв. През 2017 г. първоначалният план за данък върху превозните средства от 70 000 лв., а по уточнен към 31.12.2017 г. - 69 285 лв., колкото е изпълнението. Планираните приходи от данък върху превозните средства по бюджета към 01.01.2018 г. са в размер 70 000 лв. и представляват 78,46 на сто от общото годишно задължение, което възлиза на 89 217 лв. През 2018 г. първоначалният план за данък върху превозните средства от 70 000 лв., а към 31.12.2017 г. са 81 511 лв., колкото е изпълнението.

По този начин плановите показатели за 2017 г. са „занижени“ до постигане на изпълнение от 100 на сто изпълнение на данък върху превозните средства, а в действителност представлява 86 на сто от общото годишно задължение, а за 2018 г. - 91 на сто от общото годишно задължение.

За одитирания период се наблюдава тенденция за увеличаване на събираемостта на данъка върху превозните средства, което в определена степен се дължи на промяната в чл. 60, ал. 6 от ЗМДТ, съгласно който заплащането на данъка е условие за редовност при периодичните технически прегледи, в сила от 01.01.2018 г. Въпреки това общото годишно задължение, в т.ч. задълженията от минали периоди, се увеличава⁵¹.

2.1.3. Планираните приходи от такса за битови отпадъци по бюджета към 01.01.2017 г. са 210 000 лв. и представляват 73,39 на сто от общото годишно задължение, което възлиза на 286 131 лв. През 2017 г. първоначалния план за такса за битови отпадъци от 210 000 лв. е уточнен към 31.12.2017 г. на 205 213 лв. - колкото е изпълнението. По този начин плановите показатели са „занижени“ до постигането на изпълнение от 100 на сто за такса за битови отпадъци, а в действителност представлява 71,72 на сто от общото годишно задължение.

Към 01.01.2018 г. планираните приходи от такса за битови отпадъци по бюджета са 210 000 лв. и представляват 71,32 на сто от общото годишно задължение, което възлиза на 294 438 лв. През 2018 г. първоначалният план за приходите от такса за битови отпадъци са 210 000 лв., а към 31.12.2017 г. - 204 978 лв. колкото е изпълнението.

⁵⁰ Одитни доказателства №№ 19, 20 и 21

⁵¹ Одитни доказателства №№ 19, 20 и 21

Плановите показатели са „занижени“/коригирани до постигането на изпълнение на приходите от 100 на сто от такса за битови отпадъци, а в действителност представлява 69,62 на сто от общото годишно задължение. За одитирания период се наблюдава тенденция на намаляване на събираемостта на такса за битови отпадъци⁵².

2.1.4. В решенията⁵³ на общинския съвет за приемане на бюджета е определен общ размер на просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани през бюджетната година, като размерът не е определен по видове вземания⁵⁴. По информация от общинската администрация сумата е изчислявана като процент от събираемостта на несъбраните вземания от предходни години, но не са представени документация/справки относно направените изчисления⁵⁵.

В резултат на това за двете години от одитирания период не е планиран конкретният размер на дължимите данъци и такса за битови отпадъци за годината и просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани през бюджетната година, в нарушение на изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ и указанията на Министерството на финансите (МФ) за подготовката и представянето на проектите на бюджет на общините.

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

Планирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци е извършено формално, като не е съобразено в оптимална степен с общия размер на задълженията на лицата за календарната година и за предходни години, поради актуализирането на планираните приходи е некоректно. В резултат на това не са изпълнени изискванията на ЗПФ, като е отчетено нереално изпълнение/преизпълнение на приходите по бюджета и на заинтересованите страни (общинския съвет, министъра на финансите, местната общност и др.) е предоставена неточна/непълна информация за събираемостта на приходите и за вземане на управленски решения.

2.2. За планиране и администриране на приходите от местни данъци и такси общината използва ПП „Матеус“, въз основа на договор⁵⁶ с „Информационно обслужване“ АД, клон Пловдив, за внедряване на предоставения от МФ модул „МДТ“ към Информационната система на общините⁵⁷.

2.2.1. ПП „Матеус“ предоставя следните основни функционалности:

- а) въвеждане и обработка на декларации (по чл.чл. 14, 19, 32, 49, 54, 61н и 117 от ЗМДТ);
- б) издаване на актове за установяване на задължения по декларация (АУЗ), актове за установяване на административни нарушения (АУАН) и актове за публични вземания;
- в) поддържане на електронни досиета на данъчно задължените лица;
- г) отразяване на плащане и погасяване по давност на данъчни задължения;
- д) изчисляване на данъчни оценки за имоти;

⁵² Одитни доказателства №№ 19, 20 и 21

⁵³ №№ 124 от 26.01.2017 г. и 184 от 25.01.2018 г.

⁵⁴ Одитно доказателство № 21

⁵⁵ Одитно доказателство № 6

⁵⁶ № ПО-16-247/29.10.2012 г.

⁵⁷ Одитно доказателство № 22

- е) автоматично регистриране на превозни средства по данни от МВР - КАТ; приемане на искания за издаване на удостоверения;
- ж) електронни административни услуги на граждани - проверка на данъчни задължения, издаване и връчване на електронни документи, включително интеграция с портала за електронни услуги на НАП;
- з) вътрешни административни услуги - обмен на данни с МФ във връзка с чл. 5а, ал. 1 от ЗМДТ; обмен на информация и проверка за наличие на декларирано основно жилище с други общини, които използват ПП „Матеус“; трансфер и обработка на данни от системите на МВР - КАТ за регистрираните превозни средства;
- и) извеждане на различни видове справочна информация⁵⁸.

2.2.2. За целите на управлението на проблеми с функционирането и инцидентите при оперирането на ПП „Матеус“, от разработчика на ПП е предоставен достъп на служителите до ПП „Мантис Бъг Тракър“, където регистрират инциденти, свързани с използването на ПП. Регистърът на изискванията/заданията свързани с ПП „Матеус“ се поддържа в самостоятелна Системата за регистриране на проблеми (Mantis Bug Tracker). По данни на общината при възникването на проблеми за отстраняването им служителите са осъществявали връзка с „Информационно обслужване“ АД, клон Пловдив, по телефон и писмена кореспонденция не е водена.

2.2.3. В общинската администрация не се води регистър на инцидентите в несъответствие с чл. 43 от Наредбата за общите изисквания за мрежова и информационна сигурност, приета с ПМС № 279/17.11.2008 г. (ред. ДВ., бр. 48 от 31.05.2013 г. заглавие изм. ДВ, бр. 5/20017 г.) и изискванията на чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС за документиране на всички операции, процеси и трансакции, с цел осигуряване на адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение.

2.2.4. През одитирания период от служителите на „Информационно обслужване“ АД, клон Пловдив е извършвано ежедневно архивиране на базата данни и приложния софтуер, чрез отдалечен достъп до сървъра на общината. Разработчикът на ПП „Матеус“ е заложил автоматична процедура за архивиране на базата данни (backup.dat) на продукта PostgreSQL. Процедурата извършва ежедневен пълен backup на базата след края на работния ден. Служителите от общината нямат задължения, свързани с архивирането на модул „МДТ“⁵⁹.

В Община Лъки е извършван ежедневен обмен на данни по електронен път с МФ, в съответствие с чл. 5а от ЗМДТ от 17.08.2016 г.⁶⁰.

Дейностите, свързани с планирането на данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци са в частично съответствие с правната рамка през одитирания период.

3. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти

⁵⁸ Одитно доказателство № 23

⁵⁹ Одитно доказателство № 23

⁶⁰ Одитно доказателство № 6

Администрирането на данъка върху недвижимите имоти е регламентирано в Глава втора, Раздел I от ЗМДТ и чл. 7 - чл. 22 на НОРМД (отм.).

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

3.1. Съгласно чл. 11, ал. 1 от ЗМДТ, данъчно задължени лица са собствениците на облагаеми с данък недвижими имоти. Съгласно чл. 20 от ЗМДТ, данъчната оценка на недвижимите имоти на гражданите се определя по норми, съгласно Приложение № 2 към закона, в зависимост от вида, местонахождението, площта, конструкцията и овехтяването на имота. Съгласно чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ, данъчната оценка на недвижимите имоти на предприятията е по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка съгласно приложение № 2, а за жилищните имоти - данъчната им оценка съгласно приложение № 2.

В чл. 16 и чл. 19 на НОРМД (отм.) е определен размер на данъка върху недвижимите имоти в границите от 0,1 до 4,5 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимия имот, в съответствие с чл. 22 от ЗМДТ.

За физически лица данъкът е определен в размер 2,5 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимия имот, а за юридическите лица - 3,0 на хиляда. За одитирания период, незаконосъобразно за новопостроени нежилищни имоти въведени в експлоатация или издадено разрешение за ползване след 01.01.2010 г. е определен данък 1,5 на хиляда от по-високата между отчетната и данъчна стойност, за срок от 10 години, считано от месеца, следващ въвеждането в експлоатация или издаването на разрешение за ползване. По информация на общинската администрация това облекчение касае насърчаване на инвестициите в региона и за одитирания период е приложено за един имот и ставката се въвежда ръчно при начисляване на данъка в ПП „Матеус“ (констатацията в Раздел I, т. 1.1.2. от одитния доклад). В ПП са въведени ставките за данък върху недвижимите имоти, определени в НОРМД (отм.).

След одитирания период, в приетата нова НОРМД (ред. Решение № 268 от 30.01.2019 г. на общински съвет), за всички данъчно задължени лица е определен размер на данъка - 2,5 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимия имот.

В съответствие с разпоредбите на чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ не са извършвани изменения в приетите от общинския съвет размер и начин на определяне на местните данъци в течение на годината⁶¹.

3.2. В чл. 14 от ЗМДТ, са определени сроковете за подаване на данъчни декларации за облагане с годишен данък върху недвижимите имоти. В чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ е регламентирано налагането на глоби на физическите лица и имуществени санкции на юридическите лица при неподаване на данъчните декларации в законовоопределените срокове.

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

⁶¹ Одитни доказателства №№ 3, 24 и 25

които имотът се притежава или се ползва, а при нужда и чрез измерване на имота от техническите органи.

През 2017 г. в общинска администрация са подадени 309 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ, а през 2018 г. - 350 бр.⁶².

При извършената проверка е установено, че са попълнени всички реквизити в декларациите, необходими за законосъобразното определяне на данъка. С някои изключения - посочени по-долу в констатацията, са приложени копия от нотариални актове, удостоверения за наследници и други. При приемането на данъчните декларации е осъществяван контрол от служителите от общинската администрация, като въвеждането в ПП „Матеус“ е осъществявано с индивидуален профил на служителя, приел и въвел данъчната декларация в ПП. 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; населено място - категория; разположение спрямо строителните граници на населеното място.

При одита, въз основа на нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор е извършена проверка на общо 40 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ (2017 г. - 20 бр. и 2018 г. - 20 бр.) и е установено⁶³:

3.2.1. От проверени 20 декларации, подадени през 2017 г., 14 декларации⁶⁴ (70 на сто) са подадени след законовоопределения срок. За една декларация⁶⁵ не може да се установи спазването на изискуемите срокове и да се извърши проверка за съответствие с декларираните обстоятелства, защото към нея не са приложени документи от данъчно задължените лица⁶⁶.

От проверени 20 декларации, подадени през 2018 г., 15⁶⁷ от тях (75 на сто) са подадени след законовоопределения срок.

На данъчно задължените лица не е наложена глоба или имуществена санкция, въпреки че са били налице основанията за това. В нарушение на чл. 128, ал. 1 и ал. 5, във връзка с чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ не са съставяни АУАН/глоби с фиш и наказателни постановления (НП)⁶⁸.

Причините за несъответствията са неизпълнение на задълженията от страна на служителя 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 и 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

⁶² Одитно доказателство № 27

⁶³ Одитни доказателства №№ 28 и 29

⁶⁴ Декларации с вх. № № 6606002039/21.11.2017 г.; 66060001776/20.01.2017 г.; 66060001784/23.01.2017 г.; 66060001787/03.02.2017 г.; 66060001792/06.02.2017 г.; 66060001794/06.02.2017 г.; 66060001817/01.03.2017 г.; 66060001824/23.03.2017 г.; 66060001825/23.03.2017 г.; 66060001828/27.03.2017 г.; 66060001830/28.03.2017 г.; 66060001831/28.03.2017 г.; 66060001836/07.04.2017 г.; 66060001888/30.05.2017 г.;

⁶⁵ Декларация № 66060001838/11.04.2017 г.;

⁶⁶ Одитно доказателство № 29

⁶⁷ Декларации с вх. № № 6606002236/17.07.2018 г.; 66060002201/21.05.2018 г.; 66060002179/02.05.2018 г.; 66060002165/13.04.2018 г.; 66060002152/27.03.2018 г.; 66060002148/21.03.2018 г.; 66060002133/14.02.2018 г.; 66060002130/07.02.2018 г.; 66060002115/05.02.2018 г.; 66060002105/18.01.2018 г.; 66060002104/15.01.2018 г.; 66060002085/03.01.2018 г.; 66060002310/15.10.2018 г.; 66060002262/30.08.2018 г.; 66060002234/17.07.2018 г.;

⁶⁸ Одитни доказателства №№ 28, 29 и 30

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.

3.2.2. По декларация от 2017 г.⁶⁹ е установено несъответствие между приложените документи и декларираните обстоятелства от декларатора. Съгласно Нотариален акт № 3 от 29.12.2016 г., имотът включва и избено помещение със застроена площ 11,17 кв. м., които не са попълнени в декларацията и не са въведени по съответната партида в ПП за администриране на местни данъци и такси. От служителя, приел декларацията не са изискани допълнителни данни за облагаемия имот и съответно не са обложени 3,351 площ съгласно чл.11, ал. 2 от Приложение № 2 на ЗМДТ, с което е намалена данъчната основа. Коефициента за площ би следвало да е 52,971, а не 49,62 и съответно данъчната оценка би следвало да е 4 778,3 лв., а не 4 476 лв., в резултат на което данъкът върху недвижимите имоти за 2017 г. е намален с 0,38 лв.⁷⁰. Независимо, че намалението е с незначителна стойност, несъответствието е оказало влияние върху размера на данъка за одитирания период и ще продължи да оказва влияние и за следващите периоди за облагане до коригирането му по законовоопределения ред.

3.2.3. При извършената проверка за съответствие на информацията от декларациите по чл. 14 от ЗМДТ и въведените данни в ПП „Матеус“ е установено:

а) при въвеждане на информацията за 16 декларации за 2017 г.⁷¹ (80 на сто), декларираните данни от данъчно задълженото лице и данните от служебната информация в ПП „Матеус“ е налице несъответствие, като: в 12⁷² от декларациите (60 на сто) не е попълнено, че имотът е до 1 км. от национална пътна мрежа⁷³, което не е повлияло върху базата за оценка на данъка върху недвижимите имоти за 2017 г.;

б) в две декларации за 2017 г.⁷⁴ от данъчно задължените лица е декларирано, че обектът има телефонизация, а в ПП това обстоятелство не е въведено. Съгласно чл. 7 от Приложение № 2, таблица № 5 от ЗМДТ липсата на телефонизация намалява коефициента за инфраструктура с 0,02 единици, което води до незаконосъобразно определяне на данъка;

в) по осем декларации⁷⁵ (40 на сто) в ПП „Матеус“ не е въведена информацията, посочена от данъчно задължените лица, относно изградената инфраструктура за имота като улична мрежа, водопровод, канализация, която влияе върху коефициента за инфраструктура, част от елементите на данъчната оценка съгласно Приложение № 2 към чл. 7 и чл. 15 от ЗМДТ⁷⁶, което води до незаконосъобразно определяне на данъка;

⁶⁹ Декларация № 66060001825/23.03.2017 г.;

⁷⁰ Одитно доказателство № 29

⁷¹ Декларации с вх. № № 6606001955; 6606002039; 66060001776; 66060001784; 66060001792; 66060001794; 66060001802; 66060001817; 66060001824.; 66060001825; 66060001830; 66060001831; 66060001836; 66060001847; 66060001888; 66060001905

⁷² Декларации с вх. № № Декларации с вх. № № 6606001955/25.07.2017 г.; 6606002039/21.11.2017 г.; 66060001776/20.01.2017 г.; 66060001784/23.01.2017 г.; 66060001794/06.02.2017 г.; 66060001817/01.03.2017 г.; 66060001824/23.03.2017 г.; 66060001825/23.03.2017 г.; 66060001831/28.03.2017 г.; 66060001836/07.04.2017 г.; 66060001888/30.05.2017 г.; 66060001905/20.06.2017 г.

⁷³ Одитно доказателство № 29

⁷⁴ Декларации с вх. № № 6606002039/21.11.2017 г.; 6606001836/07.04.2017 г.;

⁷⁵ Декларации с вх. № № 6606002039; 6606001776; 6606001792; 6606001794; 6606001802; 6606001830; 6606001836; 6606001847.

⁷⁶ Одитно доказателство № 29

г) при въвеждането на информацията за 14 декларации за 2018 г.⁷⁷ (70 на сто) от декларираните данни от данъчно-задълженото лице и данните от служебната информация в ПП „Матеус“ е установено несъответствие: в девет⁷⁸ от декларациите (45 на сто) не е попълнено, че имотът е до 1 км. от национална пътна мрежа, което не е повлияло върху базата за оценка на данъка върху недвижимите имоти за 2018 г.⁷⁹;

д) за 12 декларации за 2018 г.⁸⁰ (60 на сто) в ПП не е въведена информация относно изградената инфраструктура за имота през 2018 г., което намалява коефициента за инфраструктура (Ки) съгласно чл. 7 и чл. 15 от Приложение № 2 от ЗМДТ с определени единици, което води до незаконосъобразно определяне на размера на данъчната оценка/основа.

За седем⁸¹ от тях, данъкът върху недвижимия имот за 2018 г. е начислен и платен по партидата на прехвърлителя съгласно чл. 15, ал. 2 от ЗМДТ, поради което не е оказало влияние върху размера на начисления данък за 2018 г., но при същите обстоятелства ще повлияе за облагането по посочените декларации за следващите периоди, до отстраняването на несъответствията.

По една декларация на предприятие⁸² за 2018 г. данъкът е начислен върху отчетната стойност на имота, тъй като тя е по-висока от данъчната оценка по Приложение № 2 от ЗМДТ и за нея също това не е оказало влияние върху размера на начисления данък за 2018 г.

По четири декларации⁸³, погрешното въвеждане на елементите на коефициента „Ки“ съгласно чл. 7 и чл. 15 от Приложение № 2 от ЗМДТ за 2018 г. са повлияли върху размера на данъчната оценка на съответните партии.

Причините за установените несъответствия са: липсата на писмено въведен ред и начин за документиране на контрола съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ от служителите на общинската администрация на данните в подадените декларации от собствениците на имоти, както и липсата на писмено въведен ред за контрол върху работата на органите по приходите⁸⁴.

В резултат, данъчната оценка на обектите е намалена и незаконосъобразно е начислен данък върху недвижими имоти за 2017 г. в по-малък размер от законово дължимия с 15,81 лв.⁸⁵ и за 2018 г. в по-малко с 4,29 лв.⁸⁶, или общо за периода с 20.10 лв., с което са пропуснати приходи за общинския бюджет.

⁷⁷ Декларации с вх. № № Декларации с вх. № № 6606002236/17.07.2018 г.; 6606002385/11.12.2018 г.; 66060002214/19.06.2018 г.; 66060002201/21.05.2018 г.; 66060002179/02.05.2018 г.; 66060002165/13.04.2018 г.; 66060002152/27.03.2018 г.; 66060002148/21.03.2018 г.; 66060002105/18.01.2018 г.; 66060002104/15.01.2018 г.; 66060002085/03.01.2018 г.; 66060002310/15.10.2018 г.; 66060002262/30.08.2018 г.; 66060002234/17.07.2018 г.

⁷⁸ Декларации с вх. № № 6606002236; 6606002201; 6606002165; 6606002152; 6606002148; 6606002310; 6606002262; 6606002234; 6606002179

⁷⁹ Одитни доказателства №№ 30 и 28

⁸⁰ Декларации с вх. № № 6606002236; 6606002385; 6606002214; 6606002201; 6606002165; 6606002152; 6606002105; 6606002104; 6606002085; 6606002310; 6606002262; 6606002234

⁸¹ Декларации с вх. № № 6606002236; 6606002385; 6606002214; 6606002201; 6606002152; 6606002262; 66060022310

⁸² Декларация № 6606002104

⁸³ Декларации с вх. № № 6606002165; 6606002105; 6606002085; 6606002234

⁸⁴ Одитно доказателство № 9

⁸⁵ Одитно доказателство № 29

⁸⁶ Одитно доказателство № 30

3.2.4. Четири имота, декларирани през 2017 г. и един имот⁸⁷, деклариран през 2018 г. не са обложени с данък, тъй като данъчната им оценка до 1 680 лв., в съответствие с чл. 10, ал. 4 от ЗМДТ.

3.2.5. Съгласно чл. 25, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ и чл. 20 от НОРМД (отм.), за имот, който е основно жилище, данъкът се дължи с 50 на сто намаление, а имот, който е основно жилище на лице с намалена работоспособност от 50 до 100 на сто, данъкът се дължи със 75 на сто намаление.

В проверените декларации за 2017 г. няма/не са декларирани обстоятелства по чл. 25, ал. 2 от ЗМДТ. В проверените 20 декларации за 2018 г., от четири данъчно задължени лица⁸⁸ имотите са декларирани като основни жилища и няма/не са декларирани обстоятелства по чл. 25, ал. 2 от ЗМДТ.

3.2.6. Съгласно чл. 28, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 12, ал. 1 и ал. 2 от НОРМД (отм.), данъкът върху недвижимите имоти се плаща на две равни вноски в следните срокове: до 30 юни и 31 октомври на годината за която е дължим. На предплатилите до 30 април за цялата година се прави отстъпка от 5 на сто.

За одитирания период в съответствие с чл. 28, ал. 1 от ЗМДТ от проверените партии на предплатилите за цялата година седем данъчно задължени лица (за 2017 г. - на пет⁸⁹ данъчно задължени лица и за 2018 г. - на две лица⁹⁰) са направени отстъпки в съответствие с правната рамка.

3.2.7. Съгласно чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ навнесените в срок данъци се събират с лихвите по Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни вземания.

Дължимият данък по три декларации от 2017 г.⁹¹ и по шест декларации от 2018 г.⁹² е платен след законовоопределения срок и са начислени лихви. Приходите са отчетени по партидите на данъчно задължените лица

Касовите приходи са отчитани от главен специалист „Приходи по местни данъци и такси“ с дневен лист за касови приходи, рекапитулация на плащанията по касиери и сборен дневен лист за постъпилите приходи⁹³.

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

3.3.1. За всички имоти, актувани като публична общинска собственост и частна общинска собственост, отчетени по счетоводна сметка 203 „Сгради“ и които подлежат на деклариране, са подадени 38 бр. декларации по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ. За 18 имота - административни и други сгради - общинска собственост не са подадени декларации в нарушение на чл. 14 от ЗМДТ⁹⁴.

⁸⁷ Декларация № 6606002176

⁸⁸ Декларации №№ 6606002165; 6606002162; 6606002152; 6606002085

⁸⁹ Декларации №№ 6606001974; 6606001817; 6606001825; 6606001831; 6606001838

⁹⁰ Декларации №№ 6606002165; 6606002148

⁹¹ Декларации №№ 6606001776; 6606001792; 6606001802

⁹² Декларации №№ 6606002133; 6606002130; 6606002105; 6606002104; 6606002085; 6606002234

⁹³ Одитно доказателство № 53

⁹⁴ Одитни доказателства №№ 31, 32 и 33

3.3.2. Съгласно чл. 11, ал. 1, ал. 3 и ал. 5 от ЗМДТ, данъчно задължените лица са собствениците на облагаеми с данък недвижими имоти, при учредено вещно право на ползване е ползвателят, за имоти предоставени за управление, данъчно задължено е лицето, на което е предоставен имотът.

По данни на одитираната организация за декларираните имоти по 38-те данъчни партии е начислен и платен данък върху недвижимите имоти: за 2017 г. - 4 073,90 лв. и за 2018 г. - 4 060,69 лв.⁹⁵.

За 18-те имота – общинска собственост, за които не са подадени декларации по чл. 14 от ЗМДТ, не е начислен и съответно не е заплатен данък⁹⁶.

3.3.3 Съгласно чл. 24, ал. 1, т.т. 1 и 4 от ЗМДТ, имотите - публична общинска собственост и читалищата са освободени от плащане на данък върху недвижимите имоти.

По 15⁹⁷ партии без основание е начислен и от община е платен данък върху недвижимите имоти общо за 2017 г. - 1 215,86 лв. и през 2018 г. - 1 214,72 лв.⁹⁸, в нарушение чл. 24, ал. 1, т.т. 1 и 4 от ЗМДТ, с което независимо че приходите са постъпили като приход по бюджета на общината, е увреден бюджетът по разходната му част, тъй като в резултат от плащането без законово основание/задължение със средствата не са били финансирани други общински дейности.

3.3.4 През 2017 г. отчетната стойност на сградите по счетоводни сметки 2031, 2032, 2039 „Сгради“ по 10 партии, въведени в ПП „Матеус“ не е актуализирана за данъчните цели след извършени преустройства/подобрения в имотите преди одитирания период⁹⁹. В резултат на това за 2017 г. от общината е начислен и платен данък върху недвижимите имоти в по-малък размер с 4 940,08 лв.¹⁰⁰.

През 2018 г. отчетната стойност на сградите по счетоводни сметки 2031, 2032, 2039 по 13 партии, въведени в ПП „Матеус“ не е актуализирана след извършени преустройства/подобрения през предходни години¹⁰¹. В резултат на това за 2018 г. от общината е начислен и платен данък върху недвижимите имоти в по-малък размер с 5 141,27 лв.¹⁰².

Нарушени са изискванията на чл. 14, ал. 3 (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г., в сила от 1.07.2011 г.), във връзка с чл. 19, ал. 1, ал. 3 - 4 и чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ.

Причините за установените несъответствия със ЗМДТ са свързани с липса на: адекватни писмени правила за администрирането на местните данъци; ефективна комуникация между различните структури, отговорни за отчетността и администрирането в изследваната област, неидентифицирането на съществени/високи рискове, невъвеждането на адекватни контролни дейности и неосъществяването на контрол върху работата на служителите, отговорни за процеса.

⁹⁵ Одитни доказателства №№ 32 и 34

⁹⁶ Одитни доказателства №№ 31, 32 и 33

⁹⁷ 14 бр. партии, актувани като ПОС и читалище „Христо Ботев“

⁹⁸ Одитно доказателство № 32

⁹⁹ Одитни доказателства №№ 31 и 35

¹⁰⁰ Одитно доказателство № 36

¹⁰¹ Одитни доказателства №№ 31 и 37

¹⁰² Одитно доказателство № 38

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти са осъществени в съществено несъответствие с правната рамка в някои съществени аспекти.

4. Администриране на приходите от данък върху превозните средства

Данъкът върху превозните средства е регламентиран в чл. 52 - чл. 61 от ЗМДТ и чл. 39 – чл. 48 от НОРМД (отм.), Съгласно чл. 52 и чл. 53 от ЗМДТ, данъкът се заплаща от собствениците на превозните средства.

4.1. Съгласно чл. 54, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ, размерът на данъка се определя от служител на общинската администрация въз основа на данни от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от МВР, и се съобщава на данъчно задълженото лице. Данните се предоставят на общините от МФ ежедневно чрез изградена и функционираща автоматизирана връзка между МФ и софтуерния продукт за администриране на местните данъци и такси на съответната община за обмен на данните от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от МВР. Съгласно чл. 54, ал. 4, ал. 6 и ал. 7 от ЗМДТ, собствениците на пътни превозни средства, за които няма подадени данни от регистъра на МВР, декларират пред общината притежаваните от тях превозни средства в двумесечен срок от придобиването им. Собствениците на превозни средства предявяват правото си на освобождаване от данък или за ползване на данъчно облекчение с данъчната декларация или с подаване на нова данъчна декларация. Служителят на общинската администрация може да изисква документи, удостоверяващи факти и обстоятелства, имащи значение за данъчното облагане. При прекратяване на регистрация на превозно средство данъчно задълженото лице представя документ от компетентен орган. 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 регистрация на превозното средство.

Размерът на данъка върху превозните средства е определен в чл. 42 - 44 от НОРМД (отм.), в границите, определени в чл. 55 - 57 от ЗМДТ.

Введените в ПП „Матеус“ размери на данъка върху превозните средства съответстват на определените с НОРМД (отм.) размери по видове и категории превозни средства¹⁰³. Размерът на данъка е изчисляван автоматично с ПП „Матеус“, след въвеждането на необходимите параметри на превозното средство от служителя, приел декларацията с личен профил за достъп или от данни от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от МВР.

4.2. Съгласно чл. 60, ал. 2 от ЗМДТ, за превозните средства, придобити или регистрирани за движение през текущата година, данъкът се плаща в двумесечен срок от датата на придобиването им, съответно на регистрацията им за движение, в размер 1/12 част от годишния данък за всеки месец до края на годината, включително месеца на придобиването, съответно на регистрацията им за движение. Съгласно чл. 60, ал. 9 от ЗМДТ, извън случаите определени от ЗМДТ при промяна на обстоятелство, имащо значение за определяне на данъка, данъчното задължение се изменя от началото на месеца, следващ месеца, през който е настъпила промяната.

¹⁰³ Одитно доказателство № 24

През 2017 г. от данъчно задължените лица са подадени декларации по чл. 54 от ЗМДТ - 310 бр. и през 2018 г. - 326 бр.¹⁰⁴

Въз основа на нестатистически одитни извадки, при одита е извършена проверка на общо 30 бр. декларации по чл. 54 от ЗМДТ (2017 г. - 19 бр. и 2018 г. - 11 бр.). В извадките са включени всички коригиращи декларации по чл. 54 от ЗМДТ, с придружаващи документи, подадени от данъчно задължените лица и въведени в ПП „Матеус“¹⁰⁵.

4.2.1. От проверените 19 декларации, подадени през 2017 г., 6 декларации¹⁰⁶ (32 на сто) са във връзка с настъпване на обстоятелство, водещо до данъчно облекчение или освобождаване, две¹⁰⁷ декларации (11 на сто) са с коригираща информация по партидата и една¹⁰⁸ е за разкомплектоване на превозното средство.

От проверените 11 декларации, подадени през 2018 г., 10¹⁰⁹ (91 на сто) от тях са свързани с настъпване на обстоятелство, водещо до данъчно облекчение или освобождаване, една¹¹⁰ е за придобиване на превозно средство, чрез дарение.

Декларациите са подадени от собствениците на превозните средства с необходимите реквизити, като към тях са приложени свидетелства за регистрация, експертни решения за трайно намалената работоспособност, удостоверения за действащи катализаторни устройства и други документи, удостоверяващи факти и обстоятелства, имащи значение за данъчното облагане¹¹¹.

При въвеждането на данните от декларация¹¹², подадена през 2017 г. в ПП е въведено изменение в техническите параметри на превозното средство без да са приложени съответните документи, удостоверяващи това¹¹³. В резултат на това без законово основание е начислен годишен данък в по-малък размер със 180,25 лв.¹¹⁴, с което са пропуснати приходи за общинския бюджет.

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 27

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 39

¹⁰⁶ Декларации №№ 6606001486/24.10.2017 г.; 6606001099/26.10.2017 г.; 6606001406/17.08.2017 г.; 6606001543/21.12.2017 г.; 6606001165/10.05.2017 г.; 6606001312/10.04.2017 г.; 6606000689/23.03.2017 г.; 6606001292/23.03.2017 г.; 6606001099/23.03.2017 г.; 6606000896/22.03.2017 г.; 6606000197/09.03.2017 г.; 6606001266/16.02.2017 г.; 6606001256/01.02.2017 г.; 6606001238/09.01.2017 г.; 6606001529/12.12.2017 г.; 6606001416/ 29.08.2017 г.

¹⁰⁷ Декларации №№ 6606001327/04.05.2017 г.; 6606001325/04.05.2017 г.;

¹⁰⁸ Декларация №6606001389

¹⁰⁹ Декларации №№ 6606001821/19.10.2018 г.; 6606001786/19.09.2018 г.; 6606001741/23.08.2018 г.; 6606001482/13.04.2018 г.; 6606001631/21.03.2018 г.; 6606001312/21.03.2018 г.; 6606000350/06.03.2018 г.; 6606001597/ 09.02.2018 г.; 6606001561/03.01.2018 г.; 6606001846/21.11.2018 г.

¹¹⁰ Декларация № 6606001565

¹¹¹ Одитни доказателства №№ 39 и 40

¹¹² Декларация № 6606001266

¹¹³ По декларация 6606001266 от 16.02.2017 г. подадена от данъчно задълженото лице е посочено, че обема на притежавания автомобил е 1980 куб. см. Този параметър е въведен по партидата в ПП“ Матеус“ под номер 6606001267 без да са приложени доказващи това обстоятелство документи и лицето е било освободено от дължимия данък по партида 6606Т1563 в размер на 180,25 лева.

¹¹⁴ Одитно доказателство № 40

4.2.2. При приемането на декларациите по чл. 54 от ЗМДТ от общинските служители не са изисквани допълнителни документи за удостоверяване на факти и обстоятелства от данъчно задължените лица, в несъответствие с чл. 54, ал. 7 от ЗМДТ¹¹⁵.

4.3. Собствениците на превозни средства предявяват правото си на освобождаване от данък или за ползване на данъчно облекчение с данъчната декларация по чл. 54 от ЗМДТ, която подават в общината. Размерът на дължимия годишен данък след предявяване от данъчно задълженото лице се определя автоматизирано чрез ПП“ Матеус“ въз основа по реквизити на съответната партия, въведени от определените за това служители с личен профил за достъп.

4.3.1. За 2017 г. са установени несъответния по шест¹¹⁶ декларации (32 на сто от проверените) между декларираните данни от данъчно задължените лица и въведените данни в ПП Матеус¹¹⁷:

а) от данъчно задължено лице са подадени две декларации за 2017 г.¹¹⁸. Първата декларация е подадена на 23.03.2017 г. за наличие на действащо катализаторно устройство с приложено удостоверение от 03.03.2016 г.¹¹⁹ и декларацията е въведена в ПП“ Матеус“¹²⁰. На 26.10.2017 г. от лицето е подадена втора декларация с приложено към нея експертно решение от 03.05.2017 г.¹²¹ за трайно намалена работоспособност от 50 на сто, която е въведена в ПП “Матеус“ под същия номер, с дата 26.10.2017 г.¹²² и , като дата на промяна на обстоятелствата е посочена датата 01.01.2017 г. По партидата за 2017 г. в хронология на задължения и плащания не се вижда първата декларация от 23.03.2017 г. , а само втората от 26.10.2017 г., в резултат за месеците от януари до май 2017 г. е начислен данък в размер 24,75 лева без да е направено намаление за действащо катализаторно устройство в размер на 40 на сто. По декларацията от 26.10.2017 г. е начислен годишен данък пропорционално за месеците преди експертното решение, без да се приложи намалението за действащ катализатор за периода от януари до май 2017 г. в резултат на което на лицето без основание е надвзета сумата от 9,90 лв.;

б) данъчно задължено лице¹²³ е освободено от данък без законово основание, поради изтекъл срок на валидност на експертното решение за намалена работоспособност, в резултат на което не е начислен данък за 2017 г. в размер 38,50 лв., с което са пропуснати приходи за общинския бюджет в същия размер;

в) за една декларация¹²⁴ не е въведена дата за облагане в ПП „Матеус“ за единия от съсобствениците и не е начислен данък в размер 8,10 лв. пропорционално за него за 2017 г. по партия 6606Т1847. По същата партия през 2018 г. има подадена друга декларация от данъчно задълженото лице и въведена в ПП “Матеус“ на 21.03.2018 г. със същия номер¹²⁵. В резултат

¹¹⁵ Одитни доказателства №№ 40 и 41

¹¹⁶ Декларации с №№ 6606001406; 6606001312; 6606001292; 6606000896 и 6606001416

¹¹⁷ Одитно доказателство № 40

¹¹⁸ по партия 660600Т1544

¹¹⁹ № 11/03.03.2016 г.

¹²⁰ под № 6606001099 от 23.03.2017 г.

¹²¹ № 1689-076 от 03.05.2017 г.

¹²² № 6606001099 от 26.10.2017 г.

¹²³ Декларация № 6606001406

¹²⁴ № 6606001312 от 10.04.2017 г.

¹²⁵ № 6606001312 от 10.04.2017 г.

на това в нарушение на правната рамка не е начислен данък в размер 8,10 лв.¹²⁶, с което са пропуснати приходи за общинския бюджет;

г) за една декларация¹²⁷ в ПП “Матеус“ е въведено експертното решение за намалена работоспособност за ползване на данъчно облекчение, без да е подадена декларация от данъчно задълженото лице, с което не са спазени изискванията на чл. 54, ал. 6 на ЗМДТ - собствениците на превозни средства да предявяват правото си за ползване на данъчно облекчение с данъчна декларация. В ПП не е въведен срока на валидност на експертното решение – до 01.10.2019 г., в резултат на което след изтичането му, лицето ще продължи да ползва данъчно облекчение, в несъответствие с 58, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2008 г.).

д) въз основа на подадена декларация¹²⁸ в ПП с въведено данъчно облекчение за наличие на действащо катализаторно устройство от 01.01.2017 г., като документът, удостоверяващ това е от 21.03.2017 г.

Съгласно чл. 60, ал. 9 на ЗМДТ при промяна на обстоятелство, имащо значение за определяне на данъка, данъчното задължение се изменя от началото на месеца, следващ месеца през който е настъпила промяната, т.е. в случая облекчението за катализаторно устройство следва да се приложи/начисли от месец април 2017 г. В резултат на несъответствието с изискването на чл. 60, ал. 9 на ЗМДТ, незаконосъобразно е начислен годишен данък в по-малък размер с 6,66 лв., с което са пропуснати приходи за общинския бюджет;

е) през 2018 г. по една партида¹²⁹ от служител на общинска администрация в ПП “Матеус“ е въведена декларация¹³⁰ с данъчно облекчение за екологична категория „Евро 3“ и е начислена отстъпка в размер 50 на сто без основание, тъй като липсват документи, удостоверяващи това, в несъответствие с чл. 59, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр.101 от 2013 г., в сила от 01.01.2014 г.)

Причината за установеното е, че от служителя на общинска администрация са въведени данни в ПП, без да са представени документи за това.

В резултат е начислен дължим данък за 2018 г. в по-малък размер с 32,40 лв.

4.3.2. За 2018 г. са установени следните несъответствия:

а) към декларация¹³¹ е приложено удостоверение за катализатор, отговарящ на изискващите се норми от 13.04.2018 г., като това обстоятелство не е въведено в ПП “Матеус“, а вместо това е въведена екологична категория „ЕЕV“. В резултат на това е начислен годишен данък в по-малък размер с 14,91 лв. с което са пропуснати приходи за общинския бюджет в същия размер;

б) по една декларация¹³² експертното решение на един от съсобствениците¹³³ е със срок на трайно намалена работоспособност до 01.05.2015 г., като този срок за експертизата не е въведен в ПП“ Матеус“. В резултат, не е начислен следващия се данък в размер 52,50 лв., с което са пропуснати приходи за общинския бюджет в същия размер;

¹²⁶ Одитно доказателство №№ 40

¹²⁷ Декларация № 6606001292 от 23.03.2017 г.

¹²⁸ Декларация № 6606000896

¹²⁹ № 6606Т1990 от 29.08.2017 г.

¹³⁰ № 6606001416, но с дата 29.10.2018 г.

¹³¹ Декларация № 6606001482 от 13.04.2018 г. по партида 6606Т2051

¹³² Декларация № 6606001631 от 21.03.2018 г.

¹³³ експертно решения № 1492 от 16.05.2012 г.

в) по една декларация¹³⁴ експертното решение на един от съсобствениците¹³⁵ е с дата 17.01.2018 г., която не е коректно въведена в ПП “Матеус“, като не е въведена и датата за облагане на данъчно задълженото лице, в резултат не е начислен дължим годишен данък в размер 0,90 лв., с което са пропуснати приходи за общинския бюджет в същия размер;

г) една декларация¹³⁶ не е въведена по хронология в партидата на данъчно задълженото лице в ПП. В резултат данъчно задълженото лице не е ползвало исканото данъчно облекчение и за 2018 г. неоснователно му е надвзета сума от 12,96 лв.;

д) от данъчно задължени лица съсобственици е подадена декларация¹³⁷, придружена с експертни решения от 03.07.2006 г. и 22.10.2004 г. за двамата.

Експертните решения са със срок на експертизата за инвалидност съответно до 01.07.2009 г. и 01.10.2007 г., което обстоятелство не е въведено в ПП “Матеус“ и за 2018 г. не е начислен данък върху превозното средство в размер 47,25 лв.¹³⁸, с което са пропуснати приходи за общинския бюджет в същия размер.

4.4. Съгласно чл. 58, ал. 1 т. 4 от ЗМДТ, лекият автомобил - собственост на лице с намалена работоспособност от 50 до 100 на сто, с обем на двигателя до 2000 куб. см и с мощност до 117,64 kW се освобождават от данък.

През 2017 г. са подадени 12¹³⁹ декларации, а през 2018 г. - девет¹⁴⁰ (82 на сто) декларации по чл. 58, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ и данъчно задължените лица са ползвали освобождаване съгласно притежаваните от тях идеални части, в съответствие с правната рамка.

4.5. Съгласно чл. 59 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.) и чл. 46, ал. 1 от НОРМД (отм.), за превозни средства, снабдени с действащи катализаторни устройства или екологични категории, данъкът за съответната година се заплаща с намаление по решение на общинския съвет.

През 2017 г. по две¹⁴¹ декларации, а през 2018 г. - по една¹⁴² декларация е ползвано данъчно облекчение, в съответствие със ЗМДТ и НОРМД (отм.).

4.6. В съответствие с чл. 58, ал. 3 от ЗМДТ по една¹⁴³ декларация не е начислен данък в годината на придобиване, тъй като данъчно задълженото лице е представило документ, доказващ плащането му от предишния собственик.

По три¹⁴⁴ декларации, подадени през 2017 г. и по две¹⁴⁵ декларации от 2018 г., за придобити превозни средства през текущата година данъкът е начислен пропорционално на момента на придобиване, в съответствие с чл. 60, ал. 2 от ЗМДТ.

¹³⁴ Декларация № 6606001312 от 21.03.2018 г.

¹³⁵ експертно решение № 0169 от 17.01.2018 г.

¹³⁶ приета под номер № 6606000970 от 13.01.2016 г. и въведена в ПП “Матеус под № 6606001597 от 09.02.2018 г.

¹³⁷ приета на 21.11.2018 г.

¹³⁸ Одитно доказателство № 41

¹³⁹ Декларации с №№ 6606001486; 6606001099; 6606001406; 6606001543; 6606001312; 6606000689; 6606001292; 6606000197; 6606001266; 6606001256; 6606001238; 6606001529

¹⁴⁰ Декларации с №№ 6606001821 ; 6606001786; 6606001631; 6606001312; 6606000350; 6606001597; 6606001565; 6606001561; 6606001846.

¹⁴¹ Декларации с №№ 6606001165 и 6606000896

¹⁴² Декларация с № 6606001482

¹⁴³ Декларация № 6606001416

¹⁴⁴ Декларации №№ 6606001327; 6606001325; 6606000689

¹⁴⁵ Декларации №№ 6606001786; 6606001741

Дължимият данък по две декларации от 2017 г. е платен в двумесечния срок, а за една декларация от 2017 г.¹⁴⁶ и една за 2018 г.¹⁴⁷ не е платен към момента на извършването на проверката при одита.

4.7. Съгласно чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ, размерът на данъка се съобщава на данъчно задълженото лице.

През одитирания период данъчно задължените лица не са уведомявани от общинската администрация за размера на дължимия данък¹⁴⁸.

Плащането на данъка върху превозните средства се извършват на две равни вноски до 30 юни и 31 октомври, като на предплатилите за цялата година се прави отстъпка от 5 на сто.

За 2017 г. по три¹⁴⁹ декларации и през 2018 г. по четири¹⁵⁰ декларации на предплатилите данъчно задължени лица са направени отстъпки в съответствие на чл. 60, ал. 1 от ЗМДТ.

За невнесените данъци в срок данъци са начислявани лихви съгласно чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ чрез ПП „Матеус“, като плащанията са отразени по съответните партии.

Причините за установените несъответствия с правната рамка са: с акт на кмета на общината писмено не са определени ред и начин за документирание на осъществения от служителите на общинската администрация контрол на данните в подадените декларации; не са идентифицирани значими/високи рискове при администрирането на местните данъци и не са въведени адекватни контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията¹⁵¹. Установените несъответствия са довели до пропуснати приходи за общинския бюджет.

Дейността по администрирането на данъка върху превозните средства е осъществявана в частично съответствие с правната рамка.

5. Администриране на приходите от такса за битови отпадъци

Основанието за събиране на такса за битови отпадъци е регламентирано в чл. 6, ал. 1, буква „а“ от ЗМДТ и Глава втора, Местни такси Раздел I. Такса за битови отпадъци от НОАМТЦУ, с които са уредени отношенията, свързани с определянето и администрирането на приходите от таксата за битови отпадъци, редът и срокът за събирането им на територията на община¹⁵².

Процесът по администрирането на приходите от таксата за битови отпадъци е идентичен с този за данъка върху недвижимите имоти.

5.1. Съгласно чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153 от 1998 г.), размерът на таксата се определя за всяка услуга поотделно - сметосъбиране и сметоизвозване; обезвреждане на битовите отпадъци в депа или други съоръжения; за поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване.

¹⁴⁶ Декларация № 6606000689

¹⁴⁷ Декларация № 6606001786

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 42

¹⁴⁹ Декларации с №№ 6606000896; 6606000197; 6606001266

¹⁵⁰ Декларации №№ 6606001482; 6606001631; 6606000350; 6606001597

¹⁵¹ Одитни доказателства №№ 41 и 42

¹⁵² Одитно доказателство № 8

В чл. 66 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.), е регламентирано, че таксата за битови отпадъци се определя в годишен размер за всяко населено място с решение на общинския съвет, въз основа на одобрена план-сметка за всяка дейност, включваща разходи за: осигуряване на съдове за съхраняване на битовите отпадъци - контейнери, кофи и други; събиране, включително разделно на битовите отпадъци и транспортирането им до депата или други инсталации и съоръжения за третирането им; проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битови отпадъци или други инсталации или съоръжения за обезвреждане, рециклиране и оползотворяване на битови отпадъци, включително отчисленията по чл. 60 и 64 от ЗУО; почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковете и другите територии от населените места, предназначени за обществено ползване.

С решение от 29.12.2016 г. на общинския съвет¹⁵³ е приета план-сметка за разходите за 2017 г. в размер 217 808 лв. В решението на общинския съвет не са посочени необходимите разходи за всяка от законовоопределените в чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.), дейности.

5.2. През одитирания период видът на предлаганите услуги на територията на общината, границите на районите, в които се предлагат услугите по населени места, честотата на сметосъбирането и сметоизвозване са определени със заповеди на кмета на общината¹⁵⁴, в съответствие с изискванията на чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ¹⁵⁵.

По информация от одитирания обект заповедите са обявени публично на обществено място в съответните населени места.

5.3. Съгласно чл. 67, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 01.01.2017 г.) и чл. 22 от НОАМТЦУ, за имотите на граждани и за жилищни нужди на предприятията базата за определяне на таксата е данъчната оценка, а за нежилищните имоти на предприятията съгласно чл. 20 от НОАМТЦУ според количеството на битовите отпадъци и броя на използваните съдове за съхраняване и сметоизвозване или върху по-високата между данъчната оценка на активите и отчетната им стойност¹⁵⁶.

Размерът на таксата за битови отпадъци¹⁵⁷ е определен с решението на общинския съвет от 29.12.2016 г.¹⁵⁸.

Таксата за физически лица е определена по населени места, като за сметосъбиране е в размер 3,5 промила; за чистота на териториите за обществено ползване е 3 промила и за депонирането е 1,5 промила или общо за всички предоставени услуги 8 промила. За юридическите лица определеният размер за сметосъбиране е 7,5 промила; за чистотата на териториите за обществено ползване - 7 промила и за депонирането - 1,5 промила или общо за всички предоставени услуги 16 промила¹⁵⁹.

¹⁵³ Решение № 117/ 29.12.2016 г.

¹⁵⁴ Заповед № 198/24.10.2016 г. и Заповед № 173/25.10.2017 г.

¹⁵⁵ Одитно доказателство № 44

¹⁵⁶ Одитно доказателство № 3

¹⁵⁷ Одитни доказателства №№ 43 и 45

¹⁵⁸ Решение № 117/ 29.12.2016 г.

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 43

При извършената проверка на въведените промили на такса битови отпадъци в ПП „Матеус“ и приетите от общинския съвет¹⁶⁰ е установено съществено несъответствие по отношение на размера на таксата за жилищните имоти на предприятията¹⁶¹. В решението на общинския съвет от 29.12.2016 г. не е определено жилищните имоти на предприятията да се облагат в размерите, определени за имотите на физическите лица, а в ПП „Матеус“ неправилно са въведени за сметосъбиране - 3,5 промила; за чистотата на териториите за обществено ползване - 3 промила и за депонирането - 1,5 промила или общо за всички предоставени услуги 8 промила¹⁶², вместо определените с решението 16 промила.

В резултат определянето на задълженията за такса за битови отпадъци за жилищните имоти на предприятията за 2017 и 2018 г. е в несъответствие с изискванията на чл. 67, ал.1 и ал. 2 от ЗМДТ (ред.ДВ, бр. 97 от 2016 г. , в сила от 01.01.2017 г.) и чл. 22 от НОАМТЦУ.

Причината за това е погрешното въвеждане в ПП на размера на таксата по видове услуги, определен от общински съвет с решението от 29.12.2016 г.

По информация от общинската администрация, въвеждането на конкретните стойности на промилите за таксата за битови отпадъци в ПП „Матеус“ се извършва от „Информационно обслужване“ АД клон Пловдив, което поддържа функционалностите на ПП. След въвеждането на общината се предоставя възможност да се направи проверка, като в случая проверка за правилността на въведените промили в продукта не е извършена¹⁶³.

За одитирания период в ПП „Матеус“ размерът на таксата за жилищни имотите на предприятия е в несъответствие с правната рамка и решението от 29.12.2016 г. на общинския съвет. В резултат, за двете години на одитирания период е начислена такса за битови отпадъци в по-малък размер с 4 366,92 лв.¹⁶⁴, с което са пропуснати приходи за общинския бюджет в същия размер.

5.4. Въз основа на нестатистически извадки, формирани чрез случаен подбор, при одита е извършена проверка на общо 40 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ (2017 г. - 20 бр. и 2018 г. - 20 бр.)¹⁶⁵.

5.4.1. При проверката за съответствието на данните от декларациите по чл. 14 от ЗМДТ и въведените данни в ПП е установено:

а) при въвеждането на информацията по 16 декларации за 2017 г.¹⁶⁶ (80 на сто) декларираните данни от данъчно задълженото лице и данните от служебната информация в ПП са установени несъответствия, в т.ч.: в 12¹⁶⁷ от декларациите (60 на сто) не е попълнено, че

¹⁶⁰ № 117/29.12.2016 г.

¹⁶¹ Одитно доказателство № 46

¹⁶² Одитни доказателства №№ 43 и 24

¹⁶³ Одитно доказателство № 47

¹⁶⁴ Одитно доказателство № 48

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 28

¹⁶⁶ Декларации с вх. № № 6606001955; 6606002039; 66060001776; 66060001784; 66060001792; 66060001794; 66060001802; 66060001817; 66060001824.; 66060001825; 66060001830; 66060001831; 66060001836; 66060001847; 66060001888; 66060001905

¹⁶⁷ Декларации с вх. № № 6606001955/25.07.2017 г.; 6606002039/21.11.2017 г.; 66060001776/20.01.2017 г.; 66060001784/23.01.2017 г.; 66060001794/06.02.2017 г.; 66060001817/01.03.2017 г.; 66060001824/23.03.2017 г.; 66060001825/23.03.2017 г.; 66060001831/28.03.2017 г.; 66060001836/07.04.2017 г.; 66060001888/30.05.2017 г.; 66060001905/20.06.2017 г.

имотът е до 1 км. от национална пътна мрежа, което не е повлияло върху базата за оценка на таксата за битови отпадъци за 2017 г.;

б) установено е несъответствие между приложените документи и декларираните обстоятелства по една декларация¹⁶⁸ - съгласно нотариален акт № 3 от 29.12.2016 г. имотът включва и избено помещение със застроена площ 11,17 кв. м., което не е попълнено в декларацията и не са въведени по съответната партида в ПП за администриране на местни данъци и такси. Служителят, администриращ процеса по приемане и проверка не е поискал допълнителни данни за облагаемия имот и съответно не са обложени 3,351 кв. м. площ съгласно чл. 11, ал. 2 от приложение № 2 на ЗМДТ, което води до незаконосъобразно определяне на таксата за битови отпадъци;

в) в две ¹⁶⁹ декларации данъчно задължените лица са посочили, че обекта има телефонизация, а в ПП това обстоятелство не е въведено. Съгласно чл. 7 от приложение № 2, таблица № 5 от ЗМДТ липсата на телефонизация намалява коефициента за инфраструктура с 0,02 единици. По осем ¹⁷⁰ декларации (40 на сто) в ПП „Матеус“ не е въведена коректно информацията, посочена от данъчно задълженото лице, относно изградената инфраструктура за имота като улична мрежа, водопровод, канализация, която влияе върху коефициента за инфраструктура, част от елементите на данъчната оценка съгласно приложение чл. 7 и чл. 15 от № 2 от ЗМДТ, което води до незаконосъобразно определяне на таксата за битови отпадъци;

г) за седем ¹⁷¹ проверени декларации не е начислена такса за битови отпадъци за годината в която имота е деклариран, тъй като е бил платен от предишния собственик. От тях за пет¹⁷² не са представени плащания по съответните партиди, не е начислена такса за битови отпадъци;

д) при въвеждане на данните от 12 декларации¹⁷³ през 2018 г. (60 на сто), информацията не е коректно попълнена, от тях: за седем¹⁷⁴ такса за битови отпадъци за 2018 г. е начислена и платена по партидата на прехвърлителя, съгласно чл. 15, ал. 2 от ЗМДТ и това не е оказало влияние върху размера на начисленията за 2018 г., но при същите обстоятелства ще повлияе за следващите периоди.

По една декларация¹⁷⁵, такса за битови отпадъци за 2018 г. е начислена върху отчетната стойност на имота, тъй като тя е по-висока от данъчната оценка по Приложение № 2 от ЗМДТ и за нея това не е оказало влияние върху размера на начислената такса;

е) по четири¹⁷⁶ декларации е установено некоректното въвеждане на коефициентите „Ки“ съгласно чл. 7 и чл. 15 от Приложение № 2 от ЗМДТ за 2018 г. са повлияли върху размера на данъчната оценка на съответните партиди.

¹⁶⁸ Декларация № 66060001825/23.03.2017 г.;

¹⁶⁹ Декларации с вх. № № 6606002039/21.11.2017 г.; 6606001836/07.04.2017 г.;

¹⁷⁰ Декларации с вх. № № 6606002039; 6606001776; 6606001792; 6606001794; 6606001802; 6606001830; 6606001836; 6606001847.

¹⁷¹ Декларация с вх. № № 6606001955; 6606002039; 6606001828; 6606001836; 6606001888; 6606001898; 6606001905

¹⁷² Декларация с вх. № № 6606001828; 6606001836; 6606001888; 6606001898; 6606001905

¹⁷³ Декларации с вх. № № 6606002236; 6606002385; 6606002214; 6606002201; 6606002165; 6606002152; 6606002105; 6606002104; 6606002085; 6606002310; 6606002262; 6606002234

¹⁷⁴ Декларации с вх. № № 6606002236; 6606002385; 6606002214; 6606002201; 6606002152; 6606002262; 66060022310

¹⁷⁵ Декларация № 6606002104

¹⁷⁶ Декларации с вх. № № 6606002165; 6606002105; 6606002085; 6606002234

По една декларация¹⁷⁷ данъчно задълженото лице е посочило, че селско-стопански обект има 20 кв. м. разгъната застроена площ на мазе, това обстоятелство не е въведено в ПП. Съгласно чл. 11, ал. 2, т. 2 и ал. 3 от Приложение № 2 на ЗМДТ тази площ се определя 60 на сто от площта и се прибавя към площта на обектите на които са прилежащи. Така данъчната оценка на селскостопанската постройка за 2018 г. се увеличава, защото площта за облагане от 20 става 32 кв. м.;

ж) за един¹⁷⁸ имот такса за битови отпадъци не е начислена, тъй като в ПП е въведена дата за облагане от 01.01.2019 г., но не са представени плащания за 2018 г. по съответната партия¹⁷⁹, удостоверяващи това¹⁸⁰, в резултат на което дължимата такса за битови отпадъци е определена незаконосъобразно за 2017 г. и 2018 г. - начислена е такса за битови отпадъци в по-малък размер съответно със 151,18 лв.¹⁸¹ и 33 лв.¹⁸².

5.4.2. През 2017 г. са направени отстъпки в размер пет от сто от такса битови отпадъци по пет¹⁸³ (25 на сто) декларации на предплатилите до 30 април, в съответствие с чл. 69 от ЗМДТ и чл. 18, ал. 1 и ал. 2 от НОАМТЦУ. През 2018 г. отстъпките са по три¹⁸⁴ (25 на сто) декларации.

По пет¹⁸⁵ декларации през 2017 г. и по шест¹⁸⁶ декларации през 2018 г., платени след законово определения срок, автоматизирано в програмния продукт за администриране на местни данъци и такси, са начислени съответните лихви.

5.4.3. През одитирания период няма/не са установени нарушения на ЗМДТ за декларираните неверни данни и обстоятелства, водещи до намаляване или освобождаване от такса за битови отпадъци и съответно няма наказани с глоба респ. с имуществена санкция на основание чл. 123, ал. 3 от ЗМДТ. Задълженията на данъчно задължените лица се водят по съответните партии¹⁸⁷.

5.4.4. Приходите са отчетени по партидите на данъчно задължените лица, видно от представените хронология на плащанията по партидите от ПП „Матеус“. Касовите приходи се отчитат от главен специалист „Приходи по местни данъци и такси“ с дневен лист за касови приходи, рекапитулация на плащания по касиери и сборен дневен лист за постъпилите приходи¹⁸⁸.

5.5. Съгласно чл. 8, ал. 5 и ал. 6 от ЗМДТ, с НОАМТЦУ общинският съвет определя реда, по който лицата, неползващи услугата през съответната година или през определен период от нея, се освобождават от заплащане на съответната такса. Общинският съвет може да освобождава отделни категории лица изцяло или частично от заплащане на отделни видове

¹⁷⁷ Декларация № 6606002105 от 18.01.2018 г.

¹⁷⁸ Декларации №№ 6606002179

¹⁷⁹ Партия № 6606Н2247

¹⁸⁰ Одитно доказателство № 30

¹⁸¹ Одитно доказателство № 29

¹⁸² Одитни доказателства № 30

¹⁸³ Декларации №№ 6606001974; 6606001817; 6606001825; 6606001831; 6606001838

¹⁸⁴ Декларации №№ 6606002176; 6606002165; 6606002148;

¹⁸⁵ Декларации №№ 6606001776; 6606001784; 6606001792; 6606001802; 6606001830

¹⁸⁶ Декларации №№ 6606002133; 6606002130; 6606002105; 6606002104; 6606002085; 6606002234

¹⁸⁷ Одитно доказателство № 29

¹⁸⁸ Одитно доказателство № 53

такси по ред, определен с наредбата. В чл. 71 от ЗМДТ са определени случаите, в които не се събира такса като е регламентирано, че ако имот не се ползва през цялата година и от собственика или ползвателя в общината е подадена декларация по образец до края на предходната година, то за него не се събира такса.

За 2017 г. подадените декларации за освобождаване от такса за битови отпадъци по чл. 71 от ЗМДТ са 110 бр. имоти, а за 2018 г. за 127 бр. имоти¹⁸⁹.

От служителите на общинската администрация не са извършвани проверки за установяване верността на декларираните обстоятелства от лицата, подали декларации за освобождаване от такса за битови отпадъци за имотите, които няма да се ползват през цялата година¹⁹⁰.

5.6. При одита е извършена проверка на администрирането на такса за битови отпадъци за имотите - общинска собственост и е установено:

а) за 18 имота – общинска собственост (административни и други сгради), не са подадени декларации по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ, поради което не са облагани с такса за битови отпадъци за одитирания период¹⁹¹;

б) през 2017 г. за имотите - общинска собственост е начислена такса за битови отпадъци в общ размер 26 219,10 лв., от която са платена 24 525,07 лв. За 2018 г. е начислена такса в размер 26 151,25 лв. и е платена 25 871,81 лв.¹⁹²;

в) в чл. 20 от НОАМТЦУ е регламентирано, че таксата за битови отпадъци за нежилищни имоти на предприятия се определя пропорционално в промили върху по-високата между отчетната стойност и данъчната оценка на активите¹⁹³.

През одитирания период в ПП не са актуализирани отчетните стойности на нежилищните общински имоти.

Поради неактуализирането на отчетните стойности на сградите, по партидите на имотите - общинска собственост през 2017 г. по 24 партиди е начислена в по-малко такса за битови отпадъци в общ размер 55 184,36 лв., а за 2018 г. - по 28 партиди, в общ размер 57 311,20 лв.¹⁹⁴.

Причините за установените несъответствия са: липсата на писмено въведени процедури/правила за администриране на местните такси; неефективна комуникация между различните структурни звена, отговорни за отчетността и администрирането на таксата за битови отпадъци; неидентифицирането на високи рискове и невъвеждането на адекватни контролни дейности за минимизирането им; неосъществяването на ефективен контрол върху работата на служителите, администриращи приходите от местните данъци и такси.

Дейностите, свързани с администриране на такса битови отпадъци са осъществени в съществено несъответствие с правната рамка.

6. Събиране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци

¹⁸⁹ Одитно доказателство № 49

¹⁹⁰ Одитно доказателство № 50

¹⁹¹ Одитно доказателство № 33

¹⁹² Одитни доказателства №№ 32 и 34

¹⁹³ Одитно доказателство № 8

¹⁹⁴ Одитни доказателства №№ 35, 37,51 и 52

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

За одитирания период данъкът върху недвижимите имоти, данъкът върху превозните средства и таксата за биотви отпадъци са заплащани от данъчно задължените лица в брой в касата на общината и по банков път, включително чрез услугата „Изипей“¹⁹⁵.

През 2017 г. от общо събраните приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци в размер 320 905 лв., в брой на касата са платени 153 829 лв. и по банков път - 167 076 лв., като относителният дял на плащанията по банков път е 52 на сто от реализираните приходи.

През 2018 г. общо събраните приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци в размер 331 886 лв., в брой на касата са платени 168 316 лв. и по банков път - 163 570 лв., като относителният дял на плащанията по банков път е 49 на сто¹⁹⁶.

Касовите приходи са отчитани след приключването на работния ден и са постъпвали в приход по сметката на Община Лъки¹⁹⁷.

6.2. Съгласно чл. 107, ал. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ, при просрочване на задълженията се съставят 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 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 случаите, когато задължението не бъде изпълнено в срока за доброволно изпълнение, органът, установил вземането, може и: да постави на видно място в съответната администрация съобщение за длъжниците, неплатили в срок задълженията си; да разгласява чрез бюлетин или чрез средствата за масово осведомяване списъци на длъжници.

През 2017 г. и 2018 г. от общинската администрация не са съставяни АУЗ, данъчно задължените лица не са уведомявани писмено и на видно място не са поставяни съобщения за публичните задължения¹⁹⁸, с което не са използвани правните възможности по чл. 107, ал. 3 и чл. 182, ал. 2 и ал. 3 от ДОПК.

През 2018 г. са изпратени 34 покани за доброволно изпълнение общо за 44 042 лв. В резултат на предприетите действия от страна на общинска администрация не са събрани суми от вземанията на общината¹⁹⁹.

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

¹⁹⁵ Одитно доказателство № 26

¹⁹⁶ Одитно доказателство № 26

¹⁹⁷ Одитно доказателство № 53

¹⁹⁸ Одитно доказателство № 55

¹⁹⁹ Одитно доказателство № 54

През одитирания период по партидите с просрочени задължения не са образувани изпълнителни дела за принудително събиране на вземанията, в нарушение на чл. 221 от ДОПК или от съдебни изпълнители по реда на Гражданския процесуален кодекс (ГПК)²⁰⁰.

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

През одитирания период от кмета на общината не са възлагани ревизии и проверки за установяване на задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци, което е предпоставка за увеличаване размера на несъбраните в срок вземания. Една от причините за установените несъответствия е липсата на писмено въведени правила/процедури за контрол във връзка с установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и таксата за битови отпадъци.

Органите, администриращи приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци в общината, не са се възползвали от основните способи за данъчен контрол чрез извършването на ревизии и проверки във връзка с администрирането на местните данъци и такси²⁰¹.

6.5. През одитирания период не са постъпвали искания от данъчно задължени лица за отсрочване или разсрочване на данъчни задължения и местни такси по реда на чл. 4, ал. 7 и чл. 94, ал. 4 от ЗМДТ и чл. 183 - 187 от ДОПК²⁰².

6.6. На основание чл. 171 и чл. 173 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.) за 2017 г. сумата на вземанията отписани по давност с протоколи е 2 344,84 лв., а за 2018 г. - 910,80 лв.²⁰³, като от тях:

а) през 2017 г. за данък върху недвижимите имоти са подадени седем заявления по реда на чл. 171, ал. 1 от ДОПК. Всичките са уважени и в резултат на това са отписани задължения по давност на основание чл. 171 и чл.173 от ДОПК, в общ размер 189,72 лв.

През 2018 г. са подадени шест заявления по реда на чл. 171, ал. 1 от ДОПК, които са уважени и в резултат на това са отписани задължения по давност на основание чл. 171 и чл.173 от ДОПК (ред ДВ, бр. 94 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.), в общ размер 203,36 лв.;

б) през 2017 г. за данък върху превозните средства са подадени три заявления по реда на чл. 171, ал. 1 от ДОПК, които са уважени и в резултат на това са отписани задължения по давност на основание чл. 171 и чл.173 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.), в общ размер 436,94 лв.;

в) през 2017 г. за такса битови отпадъци са подадени седем заявления по реда на чл. 171, ал. 1 от ДОПК, които са уважени и в резултат на това са отписани задължения по давност на основание чл. 171 и чл. 173 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.), в общ размер 1 618,18 лв.

През 2018 г. са подадени седем заявления по реда на чл. 171, ал. 1 от ДОПК и в резултат на това са отписани задължения по давност на основание чл. 171 и чл. 173 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.) в общ размер 707,44 лв.²⁰⁴.

²⁰⁰ Одитно доказателство № 55

²⁰¹ Одитни доказателства № 56

²⁰² Одитни доказателства №№ 57 и 55

²⁰³ Одитно доказателство № 54

²⁰⁴ Одитно доказателство № 58

През одитирания период не са идентифицирани съществени/значими рискове, свързани със събирането на местните данъци и такси и не са въведени адекватни контролни дейности, които да осигуряват текущо наблюдение и контрол на събираемостта от страна на служителите, не е осъществено своевременно предприемане на законовоопределените действия за събирането на дължимите данъци и такси. В резултат на това давностните срокове са изтекли и по бюджета на общината за 2017 и 2018 г. не са постъпили дължими приходи в общ размер 3 255,64 лв.

6.7. Въз основа на нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор, при одита е извършена проверка на партиди на данъчно задължени лица с просрочени задължения²⁰⁵, в т.ч.:

6.7.1 При проверените 20 бр. партиди на данъчно задължени лица с просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти към 01.01.2017 г. и 20 бр. към 01.01.2018 г. е установено:

а) дължимата сума по проверените просрочени задължения от извадките са: главница към 01.01.2017 г. и дължимите лихви - 2 365,44 лв.; главница към 01.01.2018 г. и дължимите лихви - 2 122,44 лв.;

б) вземанията по партидите с просрочени задължения са възникнали през периода 2013 г. - 2017 г.;

в) за проверените партиди с просрочени задължения през одитирания период няма/ не са издадени АУЗ по реда на ДОПК за прекъсване на давността;

г) на 15.11.2018 г. на основание чл. 4 и чл. 9 от ЗМДТ са изпратени 16 покани за доброволно изпълнение до данъчно задължените лица за доброволно плащане в 7-дневен срок от получаването на поканата.

По останалите 24 партиди с просрочени задължения не са предприети действия за уведомяване на длъжника за последиците и възможните действия по събирането на вземането, в случай, че не изпълни доброволно определените задължения по чл. 182, ал. 2, т. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.);

д) от органите по приходите не са предприети действия по публично разгласяване на списъци с длъжници, съгласно възможностите по чл. 182, ал. 3 от ДОПК. По партидите с просрочени задължения не са образувани изпълнителни дела за принудително събиране на вземанията, съгласно чл. 221 от ДОПК. Във връзка с това за всички проверени партиди не са предприемани действия по отсрочване и разсрочване на задълженията, по реда на чл. 183 - чл. 187 от ДОПК, поради липса на искане от страна на данъчно задължените лица длъжници;

е) от проверените общо 40 партиди на данъчно задължени лица с просрочени задължения на обща стойност 4 487,88 лв., през одитирания период не е погасено нито едно задължение²⁰⁶ което показва, че действията на общинската администрация в тази насока са неефективни.

6.7.2. При проверените 20 бр. партиди на данъчнозадължени лица с просрочени задължения за данък върху превозните средства към 01.01.2017 г. и 20 бр. към 01.01.2018 г. е установено:

²⁰⁵ Одитно доказателство № 60

²⁰⁶ Одитни доказателства №№ 55, 56, 59, 60 и 61

а) дължимата сума по проверените просрочени задължения от извадките са: главница към 01.01.2017 г. и дължимите лихви - 4 670,70 лв.; главница към 01.01.2018 г. и дължимите лихви - 6 457,71 лв.;

б) вземанията по партидите с просрочени задължения са възникнали през периода 2011 г. - 2017 г.;

в) за проверените партии с просрочени задължения през одитирания период няма/не са издадени АУЗ по реда на ДОПК за прекъсване на давността;

г) на 15.11.2018 г. на основание чл. 4 и чл. 9 от ЗМДТ са изпратени 4 покани за доброволно изпълнение до данъчно задължените лица за доброволно плащане в 7-дневен срок от получаването на поканата.

По останалите 36 партии с просрочени задължения не са предприети действия за уведомяване на длъжника за последиците и възможните действия по събирането на вземането, в случай, че не изпълни доброволно определените задължения по чл. 182, ал. 2, т.1 от ДОПК;

д) не са предприети действия по публично разгласяване на списъци с длъжници, съгласно чл. 182, ал. 3 от ДОПК. По партидите с просрочени задължения не са образувани изпълнителни дела за принудително събиране на вземанията, съгласно чл. 221 от ДОПК. Във връзка с това за всички проверени партии не са предприемани действия по отсрочване и разсрочване на задълженията, по реда на чл. 183 - чл. 187 от ДОПК, поради липса на искане от страна на данъчно задължените лица длъжници;

е) от проверените общо 40 партии на данъчно задължени лица с просрочени задължения на обща стойност 11 128,40 лв. през одитирания период не е погасено нито едно задължение²⁰⁷, което показва, че действията на общинската администрация в тази насока са неефективни.

6.7.3. При проверените 30 бр. партии на данъчно задължени лица с просрочени задължения за такса за битови отпадъци към 01.01.2017 г. и 30 бр. към 01.01.2018 г. е установено:

а) дължимата сума по проверените просрочени задължения от извадките са: главница към 01.01.2017 г. и дължимите лихви - 11 120,36 лв.; главница към 01.01.2018 г. и дължимите лихви - 10 805,65 лв.;

б) вземанията по партидите с просрочени задължения са възникнали през периода 2013 г. - 2017 г.;

в) за проверените партии с просрочени задължения през одитирания период няма/не са издадени АУЗ по реда на ДОПК за прекъсване на давността;

г) на 15.11.2018 г. на основание чл. 4 и чл. 9 от ЗМДТ са изпратени 13 покани за доброволно изпълнение до данъчно задължените лица за доброволно плащане в 7-дневен срок от получаването на поканата.

По останалите 47 партии просрочени задължения не са предприети действия за уведомяване на длъжника за последиците и възможните действия по събирането на вземането, в случай, че не изпълни доброволно определените задължения по чл. 182, ал. 2, т.1 от ДОПК;

д) не са предприели действия по публично разгласяване на списъци с длъжници, по реда на ДОПК. По партидите с просрочени задължения не са образувани изпълнителни дела за принудително събиране на вземанията, съгласно чл. 221 от ДОПК. Във връзка с това за всички проверени партии не са предприемани действия по отсрочване и разсрочване на

²⁰⁷ Одитни доказателства №№ 55, 56, 59, 60 и 61

задълженията, по реда на чл.183 - чл.187 от ДОПК, поради липса на искане от страна на данъчно задължените лица длъжници;

е) от проверените общо 60 партии данъчно задължени лица с просрочени задължения на обща стойност 21 926,01 лв. през одитирания период не е погасено нито едно задължение²⁰⁸, което показва, че действията на общинската администрация в тази насока са неефективни.

6.8. Съгласно чл. 169, ал. 1, ал. 3 и ал. 3а от ДОПК, публичните вземания се погасяват в следната последователност: главница, лихви, разноски. При наличие на няколко публични вземания, които длъжникът не е в състояние да погаси едновременно до започване на принудителното им събиране, той може да заяви кое от тях погасява пред съответния компетентен орган. Ако не е заявил това, те се погасяват съразмерно. До заявяването им за принудително събиране задълженията за съответния вид, установявани от общините, се погасяват по реда на възникването им, а когато се отнасят за една и съща година, лицето има право да заяви кое от тях погасява.

При одита е установено:

През одитирания период собствените публични задължения на Общината са плащани/ погасявани частично в нарушение на чл. 169, ал.1, ал. 3 и ал. 3а от ДОПК. При проверката на извършените плащания по начисления данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - общинска собственост е установено, че по реда на възникване на вземанията по различните партии общината има неплатени задължения в общ размер 22 132,91 лв., от които лихви за 20 503,17 лв.²⁰⁹.

По информация на общинската администрация при извършването на плащането от страна на общината на дължима такса за битови отпадъци за имотите ѝ, начиная от 2015 г. нататък и към момента на одита, поради липсата на достатъчен финансов ресурс за плащане в нормативноопределения срок на всички задължения за таксата, се покрива/плаща само главницата, с цел неначисляването на нови лихви, които още повече увеличават задълженията на общината към самата община²¹⁰.

Дейностите, свързани с организацията на събирането на приходите от местни данъци и такси са в частично съответствие с правната рамка, като в някои аспекти несъответствията са съществени.

Обобщена оценка за съответствието в областта на изследване:

Актовете на общинския съвет и вътрешните актове в процеса по администриране на местните данъци и такси са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен, като в някои аспекти несъответствията са съществени. В заповедта на кмета на общината за определяне на органи по приходите едно и също лице е оправомощено да съставя АУАН и да издава НП по тях, в несъответствие с правната рамка.

Планирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци е в нарушение на ЗПФ.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от данъка върху недвижимите имоти, данъка върху превозните средства и таксата за битови отпадъци са осъществени в частично съответствие с правната рамка.

²⁰⁸ Одитни доказателства №№ 55, 56, 59, 60 и 61

²⁰⁹ Одитни доказателства №№ 62 и 63

²¹⁰ Одитно доказателство № 47

Установените количествено измерими несъответствия с правната рамка при администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци за одитирания период са в общ размер 155 403,47 лв. (неправилно въведени данни в ПП по подадени декларации по чл. 14 от ЗМДТ - 51,97 лв.; неоснователно начислен и платен недължимо данък върху недвижимите имоти на имоти - общинска собственост - 2 430,58 лв.; начислен данък върху недвижимите имоти върху имоти - общинска собственост поради неактуализирана отчетна стойност – 10 081,35 лв.; начислен дължим данък върху превозните средства - 381,47 лв.; надвзет данък върху превозните средства - 22,86 лв.; неправилно въведени данни в ПП за такса за битови отпадъци - 184,21 лв.; начислена такса за битови отпадъци за жилищните имоти на предприятията - 4 366,92 лв.; начислена такса за битови отпадъци върху имоти - общинска собственост – 112 495,56 лв.; отписани по давност задължения - 3 255,64 лв. и неплатени задължения на общината за имоти - общинска собственост - 22 132,91 лв.), които са съществени по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст). Останалите несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

СФУК при администрирането на местните данъци и такси е неефективна.

II. Разходи за зимно поддържане, снегочистване и опесъчаване на общинска и улична пътна мрежа; разходи за вода, горива и енергия и разходи за доставка на хранителни продукти

1. Обща информация

През 2017 г. по бюджета на общината са отчетени разходи в размер 3 334 837 лв., при планирани 4 000 744 лв. - 83 на сто. През 2018 г. са извършени разходи за 3 943 931 лв. при планирани 4 614 626 лв. - 85 на сто.

Отчетените разходи за зимно поддържане, снегочистване и опесъчаване на общинска и улична пътна мрежа през 2017 г. са 89 128 лв., а през 2018 г. - 87 051 лв. и са съответно 2,6 на сто и 2 на сто от общия размер на разходите по бюджета на общината за съответната година. Получените трансфери от ЦБ за зимно поддържане и снегочистване на общински пътища за 2017 г. са 93 900 лв., а за 2018 г. - 113 900 лв.

През 2017 г. извършените разходи за вода, горива и енергия са 249 612 лв., а за 2018 г. - 221 811 лв., които са съответно 8 и 6 на сто от общия размер на разходите по бюджета на общината за съответната година.

Извършените разходи за храна през 2017 г. са 66 139 лв., а през 2018 г. - 66 069 лв., които са 2 на сто от общата сума на разходите по бюджета на общината за съответните години²¹¹.

2. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

2.1. Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Лъки (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

²¹¹ Одитни доказателства №№ 1, 64 - 69

съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет, разработена при спазване на принципите, правилата и процедурите по ЗПФ.

С Решение № 247 от 28.11.2013 г. на общинския съвет е приета Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, в сила от 01.01.2014 г. С Решение № 177 от 30.11.2017 г. на общинския съвет е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, в сила от 01.01.2018 г.

Съгласно чл. 94, ал. 7 от ЗПФ, бюджетът на общината се разпределя по тримесечия и разпределението се утвърждава по ред, определен с наредбата по чл. 82, ал. 1.

В Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ на община Лъки не са определени редът за разпределяне на бюджета на общината по тримесечия и редът за утвърждаване на разпределението на бюджета, в несъответствие с чл. 94, ал. 7 от ЗПФ.

Рисковете, произтичащи от констатираното несъответствие не са проявени при съставянето на бюджетите на общината за одитирания период, тъй като те са съставени и приети в съответствие със ЗПФ, независимо от несъответствието в наредбата.

Останалите разпоредби на Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ по отношение на съставянето, приемането, изпълнението и отчитането на общинския бюджет са в съответствие със ЗПФ²¹².

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

2.2. Наредба за собствеността, ползването, стопанисването, изграждането, ремонта, поддържането и финансирането на пътната мрежа в Община Лъки (Наредба за пътната мрежа).

С Решение № 161 от 20.01.2009 г. на общинския съвет е приета Наредба за пътната мрежа, в сила от 01.02.2009 г., която в период от 9 години след приемането ѝ, в т.ч. и през одитирания период, не е изменяна и допълвана.

Наредбата за пътната мрежа не е оповестена на интернет страницата на Община Лъки, с което не е осигурена публичност на акта на общинския съвет.

Съгласно чл. 23 от Закон за пътищата (ЗП), правомощията на кмета на общината по управлението на общинските пътища се определят с наредба на общинския съвет. В чл. 39 от Наредбата за пътната мрежа са определени правомощията на кмета на общината по отношение на управлението и контрола на общинските пътища.

При извършената проверка за съответствие на Наредбата за пътната мрежа с правната рамка е установено:

а) в чл. 52 от Наредбата за пътната мрежа е регламентирано, че дейностите по планирането, изграждането, ремонта и поддържането на общинските пътища се осъществяват от специализирано звено към общинската администрация. Разпоредбата е в несъответствие с УП на общината, утвърден от кмета на общината, в сила от 01.01.2016 г., в който отсъства/няма такова звено. С чл. 11, ал. 4 от УП, ръководството на тези дейности е възложено на заместник-кмета на общината, включително дейностите по зимно поддържане на общинската пътна мрежа, като не е създадено специално звено за това;

б) съгласно чл. 3, ал. 4 от ЗП и чл. 4, ал. 4 - 5 от Правилника за прилагане на Закона за пътищата (ППЗП), списъците на републиканските и общинските пътища и промените в тях се утвърждават от Министерския съвет, по предложение на министъра на регионалното развитие и благоустройството, след съгласуване с кметовете на общините.

²¹² Одитни доказателства №№ 70 и 71

В чл. 3, ал. 3 от Наредбата за пътната мрежа е определено, че списъците на общинските пътища и промените в тях се утвърждават и от министъра на транспорта, което е в съществено несъответствие с чл. 3, ал. 4 от ЗП и чл. 4, ал. 4 - 5 от ППЗП;

в) в чл. 7 от Наредбата за специално ползване на пътищата (НСПП, ред. ДВ, бр. 62 от 13.07.2001 г.) е регламентирано, че разрешения за специално ползване на пътищата се отнемат при неспазване на условията, предвидени в тях; при неплащане на дължимите такси съгласно чл. 57, ал. 4, т. 3 от ЗП, когато вследствие на ново строителство, реконструкция или рехабилитация на пътя съществуващите рекламни съоръжения се явяват в нарушение на изискванията на чл. 15, ал. 1.

В чл. 20 от Наредбата за пътната мрежа текстът на чл. 7 от НСПП е възпроизведен частично, като е определено, че разрешенията за специално ползване на пътищата се отменят при неспазване на условията, предвидени в тях, при неспазване и при нанасяне на повреди и щети на пътищата, което е в частично съответствие с разпоредбата на чл. 7 от НСПП;

г) съгласно чл. 3, ал. 3 от ЗДВП, условията и редът за организиране на движението по пътищата, отворени за обществено ползване, се определят с наредба на министъра на регионалното развитие и благоустройството. В тази връзка е издадена Наредба № 3 от 16.08.2010 г. за временната организация и безопасността на движението при извършване на строителни и монтажни работи по пътищата и улиците (обн. ДВ, бр. 74 от 21.09.2010 г.), с която се отменя Наредба № 16 от 2001 г. за временната организация на движението при извършване на строителство и ремонт по пътищата и улиците (ред. ДВ, бр. 72 от 2001 г.).

Текстът на чл. 46, ал. 2 от Наредбата за пътната мрежа е в несъответствие с чл. 3, ал. 3 от ЗДВП, т.к. регламентира, че въвеждането на организация на движението при строителство и ремонт по пътищата и улиците се извършва при условия и ред, определени с Наредба № 16 от 23.07.2001 г. на Министерство на регионалното развитие и благоустройство, която е отменена през 2010 г.;

д) в чл. 62 от Наредбата за пътната мрежа е определено, че след приемането на Програма за развитието на пътната мрежа, кметът на общината организира конкурс за изпълнител на обектите съобразно ЗОП, за които е осигурено финансиране, което е в несъответствие с чл. 18 от ЗОП, където са определени видовете процедури²¹³.

През одитирания период Наредбата за пътната мрежа е в частично съответствие с правната рамка и не е актуализирана в съответствие с промените в нормативните актове от по-висока степен.

След одитирания период, по време на одита, на 19.08.2019 г.²¹⁴ от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за изменение на Наредбата за пътната мрежа. С решение от 29.08.2019 г. на общинския съвет²¹⁵ е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за пътната мрежа, в която констатираните несъответствия с нормативните актове от по-висока степен са отстранени²¹⁶.

2.3. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Лъки (ВПУЦОП)

²¹³ Одитни доказателства №№ 72 и 71

²¹⁴ докладна записка вх. № 180 от 19.08.2019 г.

²¹⁵ № 327 от 29.08.2019 г.

²¹⁶ Одитно доказателство № 73

През одитирания период условията и реда за възлагане на обществени поръчки са определени във ВПУЦОП, утвърдени със Заповед № 68 от 28.04.2016 г. на кмета на общината, в сила от 28.04.2016 г., в съответствие с изискването на чл. 244 от ЗОП.

В чл. 140, ал. 1, т. 3 от ППЗОП е регламентирано, че с вътрешните правила по чл. 244 от ЗОП трябва да се определят служителите, отговорни за подготовката на процедурите, и реда за осъществяване на контрол върху тяхната дейност.

Във ВПУЦОП не е определен реда за осъществяването на контрол върху работата на служителите, отговорни за подготовка на процедурите, в нарушение на чл.140, ал. 1, т. 3 от ППЗОП. Липсата на контролна дейност води до увеличаване на риска от несъответствия с правната рамка при подготовката и провеждането на обществените поръчки.

В останалата си част ВПУЦОП са в съответствие с действащата през одитирания период правна рамка и обхващат минималното изискуемо съдържание по чл. 140 от ППЗОП²¹⁷.

ВПУЦОП са в частично съответствие с правната рамка.

2.4. Вътрешни актове за въвеждане на СФУК в изследваната област

2.4.1. Като част от Интегрираната система за финансово управление и контрол на Община Лъки, в сила от 01.01.2016 г. е въведена Система за предварителен контрол при поемане на задължение и извършване на разход.

Процесът на предварителен контрол за законосъобразност при поемане на задължение в Община Лъки се прилага за всички задължения в общината и кметствата, с изключение на разходите за електроенергия, телефон, вода и отпускането на еднократна финансова помощ по решение на общинския съвет, при които се прилага само процедура за предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разхода.

При поемане на задължение се попълва Заявка за поемане на задължение по образец. Контролите за компетентност на лицето, което поема задължението се извършват от финансовия контролор. От главния счетоводител се извършва проверката за съответствие с бюджетните параграфи и проверка за наличие на бюджетен кредит, а проверката за аритметична вярност - от счетоводителите. Проверките за необходимост от провеждане на процедура по ЗОП и за съответствие на задължението с нормативните актове се извършва от юриконсулт или друго упълномощено лице.

При извършване на разход се попълва Искане за извършване на разход по образца. Контролите за съответствие на разхода с поетото задължение и компетентност на лицето, което е разпоредило разхода и проверка за съответствие на първичните документи, включително за аритметична вярност се извършват от финансовия контролор.

От главния счетоводител се извършва проверка за наличие на средства по съответния бюджетен параграф. Проверката за съответствие с изискванията на нормативните актове се извършва от главен счетоводител или юриконсулт. На главния счетоводител са вменени едновременно функции по предварителен контрол и осчетоводяване, в несъответствие с Указанията на министъра на финансите за осъществяването на предварителен контрол, във връзка с чл. 13, ал. 3, т. 3 и ал. 4 от ЗФУКПС, и със Заповед № 227 от 21.11.2016 г. на кмета на общината, с която е определено извършването на предварителен контрол за законосъобразност на всички документи, свързани с поемането на задължения и с извършването на финансови

²¹⁷ Одитни доказателства №№ 74 и 71

разходи да се извършва от главен експерт „Обслужване на общински съвет, информационно обслужване, технологии и жалби, връзки с обществеността“²¹⁸.

2.4.2. През 2016 г. е утвърдена Стратегия за управление на риска в Община Лъки²¹⁹. Стратегията определя дейности по идентифициране на рисковите области, оценяване на остатъчните рискове, реакция на рисковете, оценка на въздействието, план за действие и попълване на риск-регистър.

Утвърден е Риск-регистър, в който са идентифицирани рискове, свързани с областта на изследване по отношение на изготвянето и актуализацията на нормативните и вътрешни актове; неправилно или неточно прилагане на вътрешни актове; неспазване на приложимите изисквания в областта на обществените поръчки; несвоевременно стартиране и подготовка на процедури за възлагане на обществени поръчки; пропуски при воденето на регистри на сключените договори и окомплектоване на досиетата на проведените процедури; неспазване на законно определените срокове при изпращане на информацията, подлежаща на вписване в РОП; неспазване на договорените срокове за плащане по сключени договори. Определени са действия, срок и отговорни длъжностни лица за управление на идентифицираните рискове в риск-регистъра. Риск-регистърът е актуализиран периодично²²⁰.

2.4.3. За одитирания период писмено не са въведени вътрешни правила/процедури, регламентиращи осъществяването на дейностите и въвеждането на контролни дейности във връзка с извършването на разходи за зимно поддържане, снегопочистване и опесъчаване на общинската и улична пътна мрежа; извършване на разходи за вода, горива и енергия и разходи за доставка на хранителни продукти²²¹.

2.5. Длъжностни характеристики

С длъжностна характеристика на началника на отдел „Бюджет, финанси, счетоводство и управление на собствеността, той и главен счетоводител“ (БФСУС) са вменени задължения за „осъществяване на общинската политика по финансово - счетоводната дейност; ръководи и контролира цялостната дейност на отдела и участва в процедури по финанси и счетоводство, съгласно законовите и подзаконовите нормативни документи; контролира законосъобразността и целесъобразността на видовете разходи; извършва контрол на плащанията, с цел недопускане на незаконните и нецелесъобразните разходи на общината“²²².

С длъжностна характеристика на юрисконсулт от отдел „Административно-правно обслужване“ са вменени задължения „да изпълнява и осъществява делегираните му от кмета права по отношение на откриване и провеждане на процедури по ЗОП; определя вида на процедурата и подготвя съвместно със специалистите документацията, необходима за провеждане на тръжната процедура; изпълнява задълженията по надлежно оповестяване на процедурите по ЗОП; осъществява контрол относно законосъобразността на работата на комисиите за разглеждане, оценяване и класиране на постъпилите предложения; осъществява контрол относно законосъобразността на работата на комисиите, във връзка със съобразяването им с предварително зададените от възложителя критерии за оценка на

²¹⁸ Одитни доказателства №№ 75, 76 и 71

²¹⁹ Одитно доказателство № 18

²²⁰ Одитни доказателства №№ 18 и 71

²²¹ Одитно доказателство № 71

²²² Одитно доказателство № 77

предложенията и класирането им; изготвя проекти на договори с класираните на първо място кандидати; изпраща необходимата информация в Агенцията по обществени поръчки (АОП)“. Със заповед на кмета на общината²²³ са вменени и задължения да извършва всички действия във връзка с публикуването на необходимата информация в профила на купувача, като съблюдава и спазва всички срокове, регламентирани в ЗОП и ППЗОП²²⁴.

Причина за установените несъответствия на актовете на общинския съвет и вътрешните актове с действащата през одитирания период правна рамка е липсата на писмено възлагане изпълнението на процедура за осъществяване на контрол от конкретно структурно звено/служител за съответствие на актовете на общинския съвет и вътрешните актове със законовите изисквания и при необходимост за инициране на изменения и допълнения, както и въвеждане на нови такива. Актовете на общинския съвет и вътрешните актове, които не са актуализирани, както и липсата на достатъчни и ефективни контролни дейности създават предпоставки за осъществяване на дейностите в областта на изследване в нарушение/несъответствие с правната рамка.

След одитирания период, по време на одита със заповед на кмета на общината са определени лица, отговорни за иницирането на актуализиране и въвеждане на нови актове на общинския съвет и вътрешни актове²²⁵.

Актовете на общинския съвет и вътрешните актове в областта на изследване са в частично съответствие с изискванията на действащата през одитирания период правна рамка.

3. Разходи за зимно поддържане, снегочистване и опесъчаване на общинска и улична пътна мрежа.

3.1. Видовете, обхватът и технологията на работите за зимно поддържане на пътищата, както и техническите изисквания и правила са регламентирани с Глава четвърта на Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. за поддържане и текущ ремонт на пътищата. С чл. 11, ал. 2 от наредбата са определени основните дейности за зимно поддържане на пътищата. Съгласно чл. 12, ал. 1 от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г., дейностите за зимно поддържане на пътищата се извършват в съответствие с плановете за зимно поддържане, предварително изготвени от лицата, които управляват пътищата и оперативните плановете за зимно поддържане, разработени от изпълнителите, на които това е възложено с договорите за поддържане на общинските пътища и одобрени от кмета на общината.

Съгласно Раздел III, т. 1.3. от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, одобрени от министъра на финансите, ръководителят на всяка организация трябва да изгради такава структура, която да позволява изпълнението на целите и да съответства на нормативно определените функции. Организационната структура трябва да включва ясни правила, регламентиращи разделянето на правата, задълженията и отговорностите, подходяща йерархия и ясни линии на докладване.

В чл. 52 от Наредбата за пътната мрежа е определено, че дейностите по планирането, изграждането, ремонта и поддържането на общинските пътища се осъществява от

²²³ № 210-2 от 30.09.2014 г.

²²⁴ Одитно доказателство № 78

²²⁵ Одитно доказателство № 79

специализирано звено към общинска администрация, в несъответствие с УП и организационната структура на общинската администрация²²⁶. В чл. 11, ал. 4 от УП, ръководството на тези дейности са възложени на заместник-кмета на общината, включително дейностите по зимно поддържане на общинската пътна мрежа²²⁷.

3.1.1. Изготвен е План за зимно поддържане, снегопочистване и ремонт на общинска пътна мрежа и градската улична мрежа на територията на Община Лъки през есенно-зимния сезон 2017-2018 г., който е утвърден от кмета на общината.

Планът не съдържа нормативното определение: данни за дружеството изпълнител, сключил договор с общината за осъществяване на зимното поддържане на пътищата; местата за поставяне на временни снегозащитни устройства (предпазни огради от преносими инвентарни щитове); график за извършване на прегледи за състоянието на пътните участъци и на отводнителните съоръжения - пътни окопи, отводнителни улеи, мостове и водостоци; график за техническите прегледи на машините и съоръженията, с които изпълнителят ще осъществява снегопочистването и обезопасяването срещу хлъзгане на пътните участъци; схеми за снегопочистване на платното за движение; схеми за разчистване на снежни валове върху банкети и разчиствания от снегонавявания и уплатнени снежни пластове; дежурства и информационно осигуряване, съобразени със системата за информационно осигуряване; оперативен план за действие при утежнени зимни условия и план за действие при обилни снеговалежи в несъответствие с чл. 12, ал. 2, т.т. 1, 5-7, 9-10, 12-14 от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г.

3.1.2. От кмета на общината не са издадени заповеди за съгласуване на дейностите между общината, дружеството, поддържащо общинските пътища, Главна дирекция „Национална полиция“ и Главна дирекция „Пожарна безопасност и защита на населението“ при МВР, относно организацията на движението и контрола през зимния период, в несъответствие с чл. 11, ал. 2, т. 1, б. “д” от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г.

3.1.3. От изпълнителите на договорите за поддържане на общинските пътища не са разработени, оперативни планове за зимно поддържане, които да бъдат одобрени от общината, в нарушение на чл. 12, ал. 1 от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г.²²⁸.

Причина за установените несъответствия с действащата през одитирания период правна рамка е липсата на ясни правила, регламентиращи разделянето на правата, задълженията и отговорностите, свързани с планирането, извършването и контрола на дейностите за зимно поддържане на уличната и пътната мрежа.

В резултат на това съществува висок риск за законосъобразното постигане на една от основните цели на дейността на общината - осигуряването на проходимостта на общинските пътища при зимни условия, който не се управлява ефективно.

3.2. Размерите на трансферите за зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища за 2017 г. и 2018 г. са определени с чл. 51 от ЗДБРБ за 2017 г. и чл. 52 от ЗДБРБ за 2018 г. и са съответно 93 900 лв. и 113 900 лв.

²²⁶ приета с Решение № 4 от 26.11.2015 г. на Общинския съвет Лъки

²²⁷ Одитни доказателства №№ 11 и 80

²²⁸ Одитни доказателства №№ 81 и 82

С чл. 55, ал. 4 от ЗДБРБ за 2017 г. и чл. 54, ал.4 от ЗДБРБ за 2018 г. е определено, че средствата за зимно поддържане и снегочистване следва да се предоставят до 20 януари в размер 75 на сто и до 31 октомври - останалите 25 на сто. Съгласно чл. 47 от ПМС № 332 от 22.12.2017 г. и чл. 47, ал. 2 от ПМС № 344 от 21.12.2018 г., неусвоените средства от постъпилите по бюджетите на общините трансфери за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища за 2017 г., съответно за 2018 г. се разходват за същата цел през следващите бюджетни години, както и за разплащане на просрочени задължения за дейности по зимно поддържане на общинските пътища.

При извършената проверка е установено:

3.2.1. Планирането на разходите за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища е извършено на базата на трансферите, определени със ЗДБРБ за съответната година и на преходния остатък от преходния зимен сезон.

Трансферите са преведени по бюджета на общината при спазване на размера, и сроковете в съответствие с правната рамка. Към края на съответната бюджетна година определените със ЗДБРБ трансфери са получени в пълен размер.

3.2.2. Общият размер на изразходваните средства за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища през 2017 г. е 89 128,61 лв., като към 31.12.2017 г. неусвоените средства от предоставените по бюджета на общината трансфери са в размер 4 771,39 лв.

Общият размер на изразходваните средства за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища през 2018 г. е 87 051,48 лв. Към 31.12.2018 г. неусвоените трансфери са 26 848,52 лв.

Неусвоените средства от предоставените по бюджетите на общината за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища към 31.12.2017 г. и към 31.12.2018 г. са планирани в бюджета за следващата година като преходен остатък за изразходване за същата цел.

Дейностите за зимно поддържане, снегочистване и опесъчаване на общинска и улична пътна мрежа през одитирания период са извършени изцяло с предоставената субсидия от държавния бюджет за зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа.

3.2.3. На основание чл. 3, ал. 4 от ЗП, с Решение № 236 от 13.04.2007 г. на Министерския съвет е утвърден списък на общинските пътища, като за Община Лъки са включени 4 пътя. С Решение № 155 от 14.03.2009 г. на Министерския съвет е утвърден допълнителен списък на общинските пътища, като за общината са включени още 4 пътя.

С предоставената субсидия от държавния бюджет за зимно поддържане и снегочистване на общинската мрежа са финансирани дейностите за зимно поддържане, снегочистване и опесъчаване на общинските пътища, включени в списъците, утвърдени от Министерския съвет. Тези общински пътища са включени и в техническата спецификация към документацията за обществените поръчки за зимно поддържане, снегочистване и опесъчаване, проведени през 2017 г. и 2018 г.²²⁹.

²²⁹ Одитни доказателства №№ 83, 84 и 85

3.3. Възлагане на обществени поръчки за зимно поддържане, снегочистване и опесъчаване на общинска и улична пътна мрежа

Възложител на обществените поръчки, съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13, 16.02.2016 г.) е кметът на общината. През одитирания период правните действия по възлагането на обществени поръчки са извършвани от кмета на общината.

През одитирания период за изпълнението на дейностите по зимно поддържане, снегочистване и опесъчаване на общинска и улична пътна мрежа в общината са проведени две процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, които са проверени при одита²³⁰.

Процедурите са проведени в съответствие с реда, определен във ВПУЦОП и График-прогнозата на обществените поръчки за 2017 г., одобрен от кмета на общината.

3.3.1. Възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание по ЗОП, с предмет **„Зимно поддържане, снегочистване и опесъчаване на общинска и улична пътна мрежа през експлоатационен сезон 2017/2018 г. на територията на Община Лъки“**, открита с Решение № 155 от 19.09.2017 г. на възложителя

Прогнозната стойност на обществената поръчка е 110 000 лв. (без ДДС) и попада в праговете, определени в чл. 20, ал. 2 от ЗОП за провеждане на процедура по реда на чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП, с избран критерий за възлагане “най-ниска цена”, в съответствие с чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

В резултат от проведената процедура е сключен Договор № 49 от 17.11.2017 г. за обществена поръчка, със срок до 30.04.2018 г.²³¹.

Възлагането на обществената поръчка е в съответствие с правната рамка.

3.3.2. Възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание по ЗОП, с предмет **„Зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа на територията на Община Лъки за зимен сезон 2018 - 2019 г.“**, открита с Решение № 104 от 07.09.2018 г. на възложителя

Прогнозната стойност на обществената поръчка е 120 000 лв. (без ДДС) и попада в праговете, определени в чл. 20, ал. 2 от ЗОП за провеждане на процедура по реда на чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП, с избран критерий за възлагане “най-ниска цена”, в съответствие с чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

В резултат от проведената процедура, е сключен Договор № 51 от 05.11.2018 г. за обществена поръчка, със срок до 30.04.2019 г. и стойност до 120 000 лв. (без ДДС)²³².

Съгласно чл. 72, т. 1 от ППЗОП, за целите на предоставяне на информацията по чл. 29, ал. 2 от ЗОП договорът за обществена поръчка се счита за изпълнен от извършването на последното действие, свързано с предоставяне на уговорения резултат, или от извършването на последното дължимо плащане - в зависимост от това кое обстоятелство настъпва последно. До края на одитирания период срокът по Договор за възлагане на обществена поръчка № 51 от 05.11.2018 г. не е изтекъл и има извършени плащания след одитирания период, поради което договорът за обществена поръчка не е изпълнен към 31.12.2018 г.

Възлагането за обществена поръчка е в съответствие с правната рамка.

²³⁰ Одитно доказателство № 86

²³¹ Одитни доказателства №№ 87, 88 и 89

²³² Одитни доказателства №№ 90, 91 и 92

3.4. Изпълнение на договори за обществени поръчки по реда на ЗОП

За 2017 г. размерът на изразходваните целеви трансфери за зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища по действащите договори са 64 800,85 лв.²³³. През 2018 г. извършените плащания с целевите трансфери за зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища по договорите са 87 051,48 лв.²³⁴.

През одитирания период са изпълнявани три договора за зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища. Извършена е проверка на изпълнението, плащанията по трите договора²³⁵, фактурите и документите за извършената работа и е установено:

а) услугите за снегопочистване и опесъчаване са извършени по маршрути на общинските пътища, съгласно договорите;

б) калкулираните единични цени на услугите съответстват на определените с договорите. Стойностите съответстват на фактурираните и изплатени от общината суми;

в) по време на изпълнението на договора от общинската администрация не е констатирано неизпълнение на задълженията на изпълнителя;

г) към плащанията са приложени протоколи за установяване на извършените дейности, които съдържат наименование на услугата, единица мярка, единична цена, която съответства на цената по договора за съответната услуга, количествата на всяка от изпълнените дейности и стойност на услугата. Към протоколите са съставени количествени сметки и товарителници, които съдържат дата, дейност, маршрут, пробег, единична цена и стойност на услугата. Протоколите за установяване на извършените дейности са подписани от изпълнителя и кмета на общината, в качеството му на възложител;

д) при одита не са установени извършени двойни плащания по договорите;

е) спазени са сроковете за изпълнението на договорите.

При извършената проверка за съответствие на изпълнението на възложените обществени поръчки за зимно поддържане, снегопочистване и опесъчаване на общинска и улична пътна мрежа с правната рамка и договорите е установено:

3.4.1. Изпълнение на *Договор № 46 от 07.11.2016 г. с предмет „Зимно поддържане, снегопочистване и опесъчаване на общинска и улична пътна мрежа през експлоатационен сезон 2016/2017 г. на територията на Община Лъки“*

Цената по договора е 35,90 лв. (без ДДС) за един километър снегопочистване в двете посоки и 34,00 лв. (без ДДС) за един километър опесъчаване в двете посоки. В договора е определено, че разплащането се извършва в рамките на одобрените и отпуснати средства на общината, определени в ЗДБРБ за дейностите по зимно поддържане и снегопочистване на общинската пътна мрежа за зимен сезон 2016/2017 г., които са 84 700 лв.

Договорът е сключен преди одитирания период и срокът за изпълнението на обществената поръчка е до 30.04.2017 г. Последното извършено плащане по договора е на 21.03.2017 г. Срокът за приключване изпълнението на договора е 30.04.2017 г., който е спазен;

а) съгласно чл. 7 от договора, действително извършените видове и количества работи се отчитат ежеседмично на база оформени констативни протоколи, в които задължително се

²³³ Одитно доказателство № 93

²³⁴ Одитно доказателство № 94

²³⁵ Договор № 46 от 07.11.2016 г., Договор № 49 от 17.11.2017 г. и Договор № 51 от 05.11.2018 г.

включват: видове дейност, единица мярка, количествата на всяка от изпълнените дейности и подписани от кметовете на населените места в общината, като представители на възложителя.

Плащанията по договора са извършени след приемане на извършената работа. През 2017 г. по договора са платени 51 833 лв. без ДДС или 62 200,75 лв. с ДДС;

б) при одита е направена проверка на разходите за снегопочистване, по дати (в т.ч. за дните с валежи от сняг в района на Община Лъки и дните без снеговалежи), въз основа на изисквана и предоставена метеорогична информация от Националния институт по метеорология и хидрология - филиал Пловдив.

През 2017 г. от общината са платени средства за снегопочистване през дни, в които в района Община Лъки не е имало снеговалеж. Стойността на тези разходи по маршрути и единични цени е 12 762,45 лв. без ДДС или 15 314,94 с ДДС и представлява 24,6 на сто от общия размер на средствата, платени по договора²³⁶.

Средствата са платени с целеви трансфери за зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища, предоставени на общината със ЗДБРБ за 2017 г., без наличието на основание за това²³⁷, с което е увреден бюджетът на общината в същия размер. Разходите за дните без снеговалеж са извършени в несъответствие с изисванията на чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС за осъществяване на финансовото управление и контрол на дейностите при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност.

3.4.2. Изпълнение на Договор № 49 от 17.11.2017 г. с предмет „Зимно поддържане, снегопочистване и опесъчаване на общинска и улична пътна мрежа през експлоатационен сезон 2017/2018 г. на територията на Община Лъки“

Цената по договора е 33,50 лв. (без ДДС) за един километър снегопочистване и 31,50 лв. (без ДДС) за един километър опесъчаване. В договора не е посочена определена или определяема обща стойност или праг до размера, на който могат да се извършват плащания по него. Срокът за изпълнението на договора е до 30.04.2018 г.;

а) в чл. 2, ал. 1 от договора е определено, че дължимата от възложителя сума за извършените дейности, предмет на договора се определя въз основа на фактически извършена работа, доказана чрез пътни листове, заверени от длъжностни лица на общинска администрация, с платежно нареждане срещу представена фактура и приемателен протокол, количествена сметка за установяване на количеството извършена работа и цени съгласно Ценовото предложение.

Плащанията по договора са извършени след приемане на извършената работа. По договора са платени 65 237,58 лв.(с ДДС), в т. ч. през 2017 г. - 2 600,10 лв., а през 2018 г. - 62 637,48 лв.;

б) при одита е направена проверка на разходите за снегопочистване, по дати (в т.ч. за дните с валежи от сняг в района на Община Лъки и дните без снеговалежи), въз основа на метеорогична информация от Националния институт по метеорология и хидрология - филиал Пловдив.

През 2017 г. и 2018 г. от общината са платени средства за снегопочистване през дни, в които в района Община Лъки не е имало снеговалеж. Платените средства, по маршрути и

²³⁶ Одитни доказателства №№ 235, 236 и 237

²³⁷ Одитни доказателства №№ 95, 96 и 97

единични цени съгласно договора, са в общ размер б 264,50 лв. без ДДС или 7 517,40 лв. с ДДС, което представлява 11,5 на сто от общия размер на средствата, платени по договора²³⁸.

Средствата са платени с целеви трансфери за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища, предоставени на общината със ЗДБРБ за 2017 г. и ЗДБРБ за 2018 г., без наличието на основание за това, с което е увреден бюджетът на общината в същия размер. Разходите за дните без снеговалеж са извършени в несъответствие с изисванията на чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС за осъществяване на финансовото управление и контрол на дейностите при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност;

в) в чл. 32, ал. 2 от договора е уговорено освобождаване на гаранцията за изпълнение в 30-дневен срок след датата на изтичане на срока на договора.

Изпълнението на договора е приключило на 30.04.2018 г., а гаранцията за изпълнение е възстановена на 24.01.2019 г., в неизпълнение на чл. 32, ал. 2 от договора. Причината е липсата на достатъчни и ефективни контролни дейности при изпълнението на договора; неосъществяването на контрол и непредприемането на действия за възстановяването на гаранцията за изпълнение в договорения срок от началника на отдел БФСУС, контролиращ финансовото изпълнение на договора, както и недобрата комуникация между структурните звена в общинската администрация;

г) съгласно чл. 72, т. 1 от ППЗОП, за целите на предоставяне на информацията по чл. 29, ал. 2 от ЗОП, договорът за обществена поръчка се счита за изпълнен от извършването на последното действие, свързано с предоставяне на уговорения резултат, или от извършването на последното дължимо плащане - в зависимост от това кое обстоятелство настъпва последно. Последното плащане е на 05.04.2018 г., а срокът е до 30.04.2018 г.

Обявление за приключване на договор за обществена поръчка по образец е изпратено за публикуване в РОП на 19.02.2019 г.²³⁹, като не е спазен срока от 30 дни от приключването на договора, в нарушение на чл. 185, т. 3 от ЗОП²⁴⁰.

Причината за установеното нарушение е недобрата комуникация между звената, отговорни за осчетоводяване на плащанията по договора и за изпращане на информация в АОП.

3.4.3. Изпълнение на Договор № 51 от 05.11.2018 г. с предмет „Зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа на територията на Община Лъки за зимен сезон 2018 г. - 2019 г.“

Цената по договора е 36 лв.(без ДДС) цена за един километър снегочистване в двете посоки и 34 лв. (без ДДС) за един километър опесъчаване в двете посоки. Максимално допустимата стойност за изпълнение на предмета на договора е до 120 000 лв. без ДДС или 144 000 лв. с ДДС.

Съгласно договора плащането на изпълнителя се извършва въз основа на представени от изпълнителя и подписани от представител на възложителя оригинални фактури и протоколи за установяване на извършените работи по зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа. Протоколите следва да съдържат подробна количествена сметка, в която са отбелязани маршрута, по който е извършено снегочистването и/или опесъчаването, марка и номер на машината, датата и обема на извършената работа.

²³⁸ Одитни доказателства №№ 235, 236 и 238

²³⁹ <http://rop3>

²⁴⁰ Одитни доказателства №№ 96-99 и 101

При проверката е установено:

а) съгласно чл. 10, ал. 3 от договора, възложителят заплаща на подизпълнителя в срок от 30 дни от подписването на приемо-предавателен протокол, което е в несъответствие с офертата на изпълнителя, в която той е декларирал, че няма да ползва подизпълнители.

При изпълнението на договора няма плащания към подизпълнители. Договорната клауза в чл. 10, ал. 3 не отговаря на офертата на изпълнителя по отношение на ползване на подизпълнител;

б) в договора не е определен срок за плащане на изпълнителя, в несъответствие с чл. 69, т. 3 от ППЗОП. В резултат на това не може да се установи дали плащанията от страна на общината са извършени своевременно;

в) внесена е гаранция за изпълнение на договора в деня на подписването му. Към 31.12.2018 г. изпълнението на договора не е приключило и гаранцията за изпълнение не е възстановена на изпълнителя;

г) плащанията по договора са извършени след приемане на извършената работа. През 2018 г. по договора са платени 24 414,00 лв. (с ДДС);

д) направена е проверка на разходите за снегопочистване, по дати (в т.ч. за дните с валежи от сняг в района на Община Лъки и дните без снеговалежи), въз основа на метеорогична информация от Националния институт по метеорология и хидрология - филиал Пловдив.

През 2018 г. са платени разходи за снегопочистване в дни без снеговалеж, по маршрути и единични цени по договора, на обща стойност 5 209,20 лв. без ДДС или 6 251,04 лв. с ДДС, което представлява 25,6 на сто от общия размер на средствата, платени по договора²⁴¹.

Средствата са платени с целеви трансфери за зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища, предоставени на общината със ЗДБРБ за за 2018 г., без наличието на основание за това²⁴², с което е увреден бюджетът на общината в същия размер. Разходите за дните без снеговалеж са извършени в несъответствие с изисванията на чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС за осъществяване на финансовото управление и контрол на дейностите при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност.

Причините за установените нарушения, свързани с изпълнението на договорите и извършването на плащанията за снегопочистване на общинските пътища в дните без снеговалежи в района на Община Лъки са: недостатъчен и неефективен контрол от заместник-кмета на общината, съгласно вменените му задължения в УП: да организира, ръководи, контролира и отговаря за дейностите за зимно поддържане на общинската пътна мрежа; проформа (привидно) приемане на извършените дейности, свързани със снегопочистването на общинските пътища по отделните маршрути на общинската пътна мрежа и подписване на протоколите от кмета на общината; неефективен контрол от страна на началника на отдел БФСУС, той и главен счетоводител, при извършването на плащанията по договора.

През одитирания период изпълнението на договорите за обществени поръчки за дейностите, свързани със зимно поддържане и снегопочистване е в частично съответствие с правната рамка.

3.5. В чл. 11, ал. 2 от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. са регламентирани основните дейности за зимно поддържане на пътищата.

²⁴¹ Одитни доказателства №№ 235, 236 и 238

²⁴² Одитни доказателства №№ 96, 100 и 101

През 2017 г. освен разходите по договорите за обществени поръчки с целеви средства за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища са финансирани дейности по договори за изрязване и почистване на дървета и храсти, създаващи затруднения при снеговалеж; почистване на паднала скална маса; за материали за опесъчаване - фракция, пясък, на обща стойност 24 327,76 лв.

Разходите за посочените дейности са в съответствие с регламентираните в чл. 11, ал. 2, т. 1, букви „в“ и „г“ от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г., като дейности за подготовка на пътищата за експлоатация при зимни условия и осигуряване на необходимите материали.

От МФ са дадени указания с писмо ФО № 09.01.2017 г. (т. 2 Функция „Икономически дейности и услуги“) за съставянето и изпълнението на бюджетите на общините и на сметките за средства от Европейския съюз за 2017 г., съгласно които депониране в обхвата на пътя на материали, които създават затруднения при снегочистването или могат да станат причина за образуване на снегонавявания се извършват в рамките на чл. 11, ал. 2, т. 1, буква „в“ от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г.²⁴³.

Дейностите за извършване на разходи за зимно поддържане, снегочистване и опесъчаване на общинска и улична пътна мрежа са в частично съответствие с правната рамка и договорите.

4. Разходи за вода, горива и енергия

За 2017 г. отчетените разходи за вода, горива и енергия са 249 612 лв., а за 2018 г. - 221 811 лв., което представлява съответно 8 и 6 на сто от общия размер на разходите по бюджета на общината²⁴⁴.

4.1. Разходи за вода

През 2017 г. извършените разходи за вода са 18 056 лв. (с ДДС), а през 2018 г. 14 928 лв. (с ДДС). Разходите са възложени директно и са доказани с първични платежни документи - фактури и платежни нареждания, без да е сключен писмен договор с „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД - Пловдив. Извършените плащания съответстват на стойностите по издадените фактури²⁴⁵.

4.2. Разходи за електрическа енергия

4.2.1. През 2017 г. отчетените разходи за електрическа енергия са 124 668,85 лв. (с ДДС). Освен по издадените фактури за електрическа енергия за 2017 г. разходите включват и плащания по фактури от предходната година. Извършените плащания съответстват на стойностите по фактури.

За периода от 01.01.2017 до 31.12.2017 г. доставката на електроенергия е извършвана от един доставчик "ЕВН България Електроснабдяване" ЕАД, гр. Пловдив. Дружеството е лицензиран краен снабдител. Доставката на електроенергия е извършена без сключен договор за обществена поръчка по реда на ЗОП, съобразно нейната стойност.

За посочения период за нуждите на Община Лъки е извършена доставка на електроенергия на обща стойност 77 356,62 лв. без ДДС или 92 827,94 лв. с ДДС, като

²⁴³ Одитни доказателства №№ 64,65 и 102

²⁴⁴ Одитни доказателства №№ 66 и 67

²⁴⁵ Одитни доказателства №№ 103, 104 и 105

разходите са доказани с първични платежни документи (фактури). Доставка на електрическа енергия попада в приложното поле на чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП като обект на обществена поръчка и не е посочена в изключенията на закона. Във връзка с либерализацията на вътрешния електроенергиен пазар всеки клиент има право да избира доставчик на електрическа енергия независимо от това в коя държава - членка на Европейския съюз е регистриран доставчикът, доколкото доставчикът спазва правилата за търговия с електрическа енергия, съгласно чл. 95, ал. 1 от Закона за енергетиката (ЗЕ, ред ДВ, бр. 54 от 2012 г., в сила от 17.07.2012 г.).

На основание чл. 95, ал. 1 от ЗЕ, кметът на общината е имал право да избере доставчик на електрическа енергия на свободния пазар чрез процедура „публично състезание“, но не се е възползвал от тази възможност и снабдяването с електрическа енергия на общината е извършвано от лицензирания краен снабдител "ЕВН България Електроснабдяване" ЕАД без проведено пряко договаряне, на основание чл. 97, ал. 1, т. 4 от ЗЕ и чл. 15, ал. 2, т. 3 от Правилата за търговия с електрическа енергия.

През 2016 г. стойността на извършените доставки на електроенергия за нуждите на общината е 105 114, 65 лв. с ДДС или 87 595,54 без ДДС и предполага провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка със същия предмет за 2017 г.

На 30.11.2017 г. общата стойност на извършената доставка на електрическа енергия за нуждите на Община Лъки надвишава 70 000 лв. без ДДС²⁴⁶, като достига сумата 70 631,98 лв. без ДДС и попада в обхвата на стойностния праг по чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП²⁴⁷.

Нарушен е чл. 17, ал. 1, във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (обн. ДВ, бр. 13, 16.02.2016 г. в сила от 15.04.2016 г.).

4.2.2. През 2018 г. отчетените разходи за електрическа енергия са 79 573,69 лв. (с ДДС). Освен по издадени фактури за електрическа енергия разходите през 2018 г. включват и плащания по фактури от предходната година. Извършените плащания съответстват на стойностите по фактури.

За периода от 01.01.2018 до 31.12.2018 г. доставката на електроенергия е извършвана от един доставчик "ЕВН България Електроснабдяване" ЕАД, гр. Пловдив. Доставка на електроенергия е извършена без сключен договор за обществена поръчка по реда на ЗОП, съобразно нейната стойност.

За посочения период за нуждите на Община Лъки е извършена доставка на електроенергия на обща стойност 66 823,51 лв. без ДДС или 80 188,21 лв. с ДДС, като разходите са доказани с първични платежни документи (фактури).

На основание чл. 95, ал. 1 от ЗЕ, кметът на Община Лъки е имал право да избере доставчик на електрическа енергия на свободния пазар чрез събиране на оферти с обява, но не се е възползвал от тази възможност и снабдяването с електрическа енергия на общината е извършвано от лицензирания краен снабдител "ЕВН България Електроснабдяване" ЕАД без прилагане на реда с „покана до определени лица“, на основание чл. 97, ал. 1, т. 4 от ЗЕ и чл. 15, ал. 2, т. 3 от Правилата за търговия с електрическа енергия.

На 30.06.2018 г. общата стойност на извършената доставка на електрическа енергия за нуждите на Община Лъки надвишава прага от 30 000 лв. без ДДС²⁴⁸, като достига сума в размер 32 987,59 лв. без ДДС и попада в обхвата на стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП²⁴⁹.

²⁴⁶ фактури №№ 1182620048 от 30.11.2017 г. и 1182618742 от 30.11.2017 г.

²⁴⁷ Одитни доказателства № 107, 108 и 66

²⁴⁸ фактури №№ 1194226801 от 30.06.2018 г., 1194224973 от 30.06.2018 г.

²⁴⁹ Одитни доказателства №№ 109, 111 и 67

Нарушен е чл. 17, ал. 1, във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (обн. ДВ, бр. 13, 16.02.2016 г. в сила от 15.04.2016 г.).

4.3. Разходи за автомобилно гориво

Отчитането на разходите за автомобилно гориво е извършвано, въз основа на разходни норми за гориво за служебните автомобили, определени със Заповеди № 250 от 29.12.2016 г., № 60 от 04.04.2017 г. и № 32-1 от 11.04.2018 г. на кмета на общината.

Разходните норми са определени, съгласно разхода на гориво по талон на автомобила; по протоколи от замерване на разходната норма, а за по-старите автомобили са приложени разходните норми определени в Наредба № 3 от 1989 г. за нормиране разхода на горива и смазочни материали на автомобилите и мотоциклетите на Министерството на транспорта (обн. ДВ, бр. 93 от 1989 г., отм. в сила от 21.01.2000 г.)²⁵⁰.

Наредба № 3 от 1989 г. е издадена на основание § 3 от ЗДвП (обн. ДВ, бр. 53, от 1973 г., отм. ДВ, бр. 20 от 5.03.1999 г., в сила от 01.09.1999 г. във връзка с чл. 2 от ПМС № 39 от 11.08.1989 г. за икономично използване на течните горива (обн. ДВ, бр. 65 от 1989 г.). В тази връзка наредбата следва да се счита за мълчаливо отменена, поради отмяна на основанието, на което е издадена. Република България е ратифицирала със закон присъединяването си към "Спогодба за приемане на еднакви технически предписания за колесни превозни средства, оборудване и части, които могат да бъдат монтирани и/или използвани на колесни моторни превозни средства, и на условия за взаимно признаване на одобрения, издавани на основата на тези предписания" (обн. ДВ, бр. 1 от 2000 г.), в сила от 21.01.2000 г.

Заповедите на кмета на общината от 29.12.2016 г., 04.04.2017 г. и 11.04.2018 г. са издадени на отпаднало нормативно основание.

Отчитането на разходите за автомобилно гориво е извършвано с пътни листове и товарителници, подписани от кмета на общината и главен специалист БКС (благоустройство, чистота, озеленяване, сметища и такса за битови отпадъци). Пътните листове и товарителниците са вписани в основното месечно сведение, изчислявани са по определената разходна норма за гориво. Количеството гориво е изписвано по цена на съответната фактура при зареждане. Всички основни месечни сведения са обобщавани в обща справка, която е осчетоводявана като разходи за гориво. По този начин в края на месеца е установявана наличността на гориво за съответния автомобил. Всяка година към 31 декември е извършвана инвентаризация, при която не са установени липси и излишъци на автомобилно гориво²⁵¹.

4.3.1. През 2017 г. са отчетени разходи за автомобилно гориво в общ размер 35 218,84 лв. (с ДДС)²⁵². Освен по издадени фактури през 2017 г., разходите включват и плащания по фактури от предходната година. Извършените плащания съответстват на стойностите по фактури.

През периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г. са извършени доставки на автомобилно гориво за нуждите на Община Лъки в общ размер 31 355,76 лв. без ДДС или 37 626,91 лв. с ДДС.

Доставките на автомобилно гориво са извършени от различни изпълнители: „Лъки инвест“ АД, „Ойл груп 2002“ ЕООД, „Делта ойл“ ООД, „Петрол“ АД, „Велди 99“ ООД, „Еко България“ ЕАД, „Бе пет“ ЕООД и „Шел България“ ЕАД, въз основа на първични платежни

²⁵⁰ Одитно доказателство № 110

²⁵¹ Одитно доказателство № 112

²⁵² Одитно доказателство № 66

документи (фактури), без сключен договор за обществена поръчка по реда на ЗОП, съобразно нейната стойност.

По обяснение на кмета на общината на територията на Община Лъки има една бензиностанция, от която се зареждат служебните автомобили, като предвид ангажиментите на кмета на общината, служебният автомобил, който се използва от него е зареждан и от бензиностанции, извън територията на общината. Не са издавани заповеди или други вътрешни актове за реда и начина за зареждане на служебните автомобили. Същите са зареждани от търговските обекти - бензиностанции на цени на горивата към датата на зареждането. На одита не са предоставени заявки, писма, докладни записки за доставки на гориво. Доставките са извършвани при възникнала необходимост, без определена периодичност. Плащанията по фактури, издадени от „Лъки инвест“ АД са извършени по банков път, плащанията по фактурите, издадени от „Ойл груп 2002“ ЕООД, „Делта ойл“ ООД, „Петрол“ АД, „Велди 99“ ООД, „Еко България“ ЕАД, „Бе пет“ ЕООД и „Шел България“ ЕАД са заплащани в брой. С фактурите освен горива, са закупувани и консумативи (масла, спирачна течност, антифриз, „други“ и т.н.), чиято обща стойност 2 399,22 лв. (без ДДС) е приспадната от общата стойност, посочена във фактурите, с цел определяне стойността само на горивото.

На 15.12.2017 г. общата стойност на извършените доставки на автомобилно гориво за нуждите на Община Лъки надвишава прага от 30 000 лв. (без ДДС)²⁵³ като достига сума от 30 261,81 лв. (без ДДС) и попада в обхвата на стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. През 2016 г. са извършени доставки на автомобилно гориво за нуждите на общината в размер 28 806,26 лв. (без ДДС) и предполага възлагане на обществена поръчка със същия предмет за 2017 г.

Доставката на автомобилно гориво е обект на обществена поръчка по смисъла на чл. 3 ал. 1 т. 2 от ЗОП. Общата стойност на изплатените разходи за доставка на автомобилно гориво за 2017 г. попада в стойностния обхват на чл. 20 ал. 3 т. 2 от ЗОП и изисква прилагане на ред за възлагане чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица. Възложителят не е провел възлагане чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица, а вместо това е възложил поръчката при по-облекчен ред - чрез директно възлагане, от предвидения в ЗОП съобразно нейната стойност²⁵⁴.

Нарушен е чл. 17, ал. 1, във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (обн. ДВ, бр. 13, 16.02.2016 г. в сила от 15.04.2016 г.).

4.3.2. През 2018 г. са отчетени разходи за автомобилно гориво в размер 57 736,94 лв.²⁵⁵. Освен по издадени фактури през 2018 г., разходите включват и плащания по фактури от предходната година. Извършените плащания съответстват на стойностите по фактури.

През периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. са извършени доставки на автомобилно гориво в размер 50 802,45 лв. без ДДС или 60 962,94 лв. с ДДС.

Доставките на автомобилно гориво са извършени от изпълнителите „Лъки-инвест“ АД, „Шел България“ ЕАД, „Ойл груп 2002“ ЕООД, „Петрол“ АД, „Лукойл България“ ЕООД и „Бе пет“ ЕООД, въз основа на първични платежни документи (фактури), без сключен договор за обществена поръчка по реда на ЗОП, съобразно нейната стойност. По обяснение на кмета на Община Лъки на територията на общината има една бензиностанция, от която се зареждат

²⁵³ фактура № 1000003739 от 15.12.2017 г., издадена от „Лъки инвест“ АД

²⁵⁴ Одитни доказателства № 113 и 114

²⁵⁵ Одитно доказателство № 67

служебните автомобили, като предвид ангажиментите на кмета на общината, служебният автомобил, който се използва от него е зареждан и от бензиностанции, извън територията на общината. Не са издавани заповеди или други вътрешни актове за реда и начина за зареждане на служебните автомобили. Същите са зареждани от търговските обекти - бензиностанции на цени на горивата към датата на зареждането. Не са налице заявки, писма, докладни записки за доставки на гориво. Доставките са извършвани при възникнала необходимост, без определена периодичност. Плащанията по фактури, издадени от „Лъки-инвест“ АД са извършени по банков път, плащанията по фактурите, издадени от „Шел България“ ЕАД, „Лукойл България“ ЕООД, „Ойл груп 2002“ ЕООД, „Петрол“ АД и „Бе пет“ ЕООД са заплащани в брой. С фактурите освен горива, са закупувани и консумативи (масла, спирачна течност, антифриз, „други“ и т.н.), чиято стойност в общ размер 3 772,06 лв. е приспадната от общата стойност, посочена във фактурата с цел определяне стойността само на горивото.

На 27.08.2018 г. общата стойност на извършената доставка на автомобилно гориво за нуждите на Община Лъки надвишава прага от 30 000 лв. (без ДДС)²⁵⁶, като достига сума в размер 30 805,43 лв. (без ДДС) и попада в обхвата на стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП.

Доставката на автомобилно гориво е обект на обществена поръчка по смисъла на чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Общата стойност на изплатените разходи за доставка на автомобилно гориво за 2018 г. попада в стойностния обхват на чл. 20 ал. 3 т. 2 от ЗОП и изисква прилагане на ред за възлагане чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица. Възложителят не е провел възлагане чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица, а вместо това е възложил поръчката при по-облекчен ред - чрез директно възлагане, от предвидения в ЗОП съобразно нейната стойност²⁵⁷.

Нарушен е чл. 17, ал. 1, във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (обн. ДВ, бр. 13, 16.02.2016 г. в сила от 15.04.2016 г.).

От началника на отдел БФСУС не са подадени заявки за включването на обществените поръчки за доставка на автомобилно гориво в График-прогнозата на обществените поръчки за 2017 г. и 2018 г. Обществените поръчки не са планирани и не са проведени през съответните години. Липсата на комуникация между отделните звена в общината осъществяващи осчетоводяването на разходите и организирането и провеждането на обществените поръчки също е причина през съответната година при достигането на прага за директно възлагане да не са предприети мерки за организирането и провеждането на обществени поръчки, съобразно тяхната стойност. През одитирания период не са идентифицирани съществени/високи рискове, свързани с възлагането на обществени поръчки, не са въведени ефективни контролни дейности и не е упражнен ефективен контрол от страна на кмета на общината, в качеството му на възложител на обществени поръчки.

Поради тези причини не са проведени възлагания на обществени поръчки за доставка на електрическа енергия и автомобилно гориво и е приложен по-облекчен ред.

Доставките на електрическа енергия и автомобилно гориво са извършени в несъответствие с правната рамка при по-облекчен ред за възлагане, с което не са спазени принципите за свободна конкуренция, публичност и прозрачност, въведени със ЗОП.

²⁵⁶ фактура № 1000004185 от 27.08.2018 г., издадена от „Лъки инвест“ АД и фактура № 5123031245 от 27.08.2018 г., издадена от „Петрол“ АД

²⁵⁷ Одитни доказателства №№ 115 и 116

4.4. Разходи за пелети за отопление

През 2017 г. отчетените разходи за пелети са 29 007,30 лв. без ДДС или 34 808,76 лв. с ДДС. През 2018 г. отчетените разходи са 25 821,60 лв. без ДДС или 30 985,92 лв. с ДДС²⁵⁸.

4.4.1. Разходите за доставка на пелети за отопление са извършени след възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, в т.ч.:

а) възлагане на обществена поръчка по реда чл. 187 от ЗОП, чрез събиране на оферти с обява, с предмет **„Доставка чрез покупка на пелети за нуждите на СУ „Христо Ботев“, ДВХУИ с. Джурково и ОЗ „Юрий Гагарин“**, обявена с Обява № 178 от 01.11.2017 г.²⁵⁹;

б) възлагане на обществена поръчка по реда на чл. 187 от ЗОП чрез събиране на оферти с обява с предмет **„Доставка на пелети за нуждите на СУ „Христо Ботев“, ДВЛУИ с. Джурково и ДГ „Юрий Гагарин“**, обявена с Обява №122 от 18.10.2018 г.²⁶⁰.

Прогнозната стойност на обществените поръчки е 70 000 лв. и е в границата на прага за възлагане чрез събиране на оферти с обява, в съответствие с чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП.

В резултат на проведените възлагания на обществените поръчки са сключени Договор № 53 от 08.12.2017 г. и Договор № 53 от 07.12.2018 г.

Възлагането на обществените поръчки за доставка на пелети е в съответствие с изискванията на правната рамка.

4.4.2. През одитирания период са изпълнявани три договора за доставка на пелети:

Достаките са извършвани в срок от 5 календарни дни от подадена заявка от възложителя. При изпълнението са спазени сроковете за изпълнение по отделните доставки. Платените суми по договорите съответстват на сумите по издадените фактури и заприходените със складови разписки количества. При доставката на пелетите не са съставяни двустранно подписани протоколи/акт или друг документ за приемане на работата, с което не са спазени клаузите на сключените договори.

Контрол при доставката на пелетите за отопление е осъществяван от началника на отдел БФСУС, той и главен счетоводител, който е заявител на обществената поръчка, в съответствие с ВПУЦОП. При изпълнението на обществените поръчки от възложителя не е констатирано неизпълнение на задълженията на изпълнителите по договорите.

При проверката е установено:

а) *Договор № 47 от 03.11.2015 г. за възлагане на обществена поръчка с предмет „Доставка на гориво за отопление - пелети Клас 1 от 100% иглолистна дървесина с приблизителни количества за нуждите на СУ „Христо Ботев“, ОЗ „Юрий Гагарин“ и ДВУИ с. Джурково, Община Лъки*

Стойността на договора е 340 лв. (без ДДС) за един тон пелети. В чл. 3 е определено прогнозно количество пелети за 12 месеца за срока на договора - 350 т., като прогнозната стойност е 119 000 лв. (без ДДС). Срокът на договора е 12 месеца.

Определената гаранция за изпълнение по договора е в размер 2 000 лв. След приключване изпълнението на обществената поръчка и към момента на одита, от изпълнителя не е представено искане за освобождаване на гаранцията, с което не е изпълнен чл. 13, ал. 1 от договора. Гаранцията за изпълнение не е възстановена на изпълнителя.

²⁵⁸ Одитно доказателство № 117

²⁵⁹ Одитни доказателства №№ 118 и 119

²⁶⁰ Одитни доказателства №№ 120 и 121

През 2017 г. по договора са платени 12 423,60 лв. Последното плащане е извършено на 09.01.2017 г., след изтичането на договорения срок - 03.11.2016 г. От страна на общината не е спазен срокът, уговорен в чл. 6, ал. 1 от договора, за плащане на разходите по четирите фактури²⁶¹, на обща стойност 12 423,60 лв.²⁶²;

б) Договор № 52 от 08.12.2016 г. за възлагане на обществена поръчка с предмет „Доставка чрез покупка на пелети за нуждите на СУ „Христо Ботев“, ДВХУИ с. Джурково и ОЗ „Юрий Гагарин“

Стойността на договора е 329 лв. (без ДДС) на тон, каквато е офертата на изпълнителя и максимална цена на договора 70 000 лв. (без ДДС) - до размера на прогнозната стойност на поръчката. Срокът за изпълнението на доставките е една година.

Определената гаранция за изпълнение по договора в размер 3 на сто от стойността на договора - 2 250 лв. От възложителя не е спазен 30-дневният срок за освобождаване на гаранцията за изпълнение на договора, в неизпълнение на чл. 11, ал. 1 от договора.

През одитирания период са извършени доставки на пелети на стойност 25 701,48 лв. в т.ч. платени през 2017 г. - 22 385,16 лв. и през 2018 г. - 3 316,32 лв. Последното плащане по договора е извършено на 10.01.2018 г., след изтичането на договорения срок - 04.11.2017 г. От страна на общината не е спазен срокът по чл. 6, ал. 3 от договора за плащането по пет фактури²⁶³ на обща стойност 13 265,28 лв.²⁶⁴;

в) Договор № 53 от 08.12.2017 г. за възлагане на обществена поръчка с предмет „Доставка чрез покупка на пелети за нуждите на СУ „Христо Ботев“, ДВХУИ с. Джурково и ОЗ „Юрий Гагарин“

Стойността на договора е 360 лв. (без ДДС) на тон съгласно офертата, подадена от изпълнителя и максимална цена на договора 70 000 лв. (без ДДС) - до размера на прогнозната стойност на поръчката. Срокът за изпълнението на доставките е една година.

Определената и внесена гаранция за изпълнение по договора в размер на 1 на сто от стойността на договора е възстановена в договорения срок.

Изплатената сума по договора е 27 669,60 лв. (с ДДС). От страна на общината не е спазен срокът по чл. 6, ал. 3 от договора за плащане по една фактура²⁶⁵ на стойност 2 721,60 лв.²⁶⁶.

Причините за установените насъответствия/неизпълнения са: недостатъчно ефективен контрол при изпълнението на трите договора и при извършването на плащанията по фактурите. По информация от началника на отдел БФСУС друга причина за забавянето е, че изпълнителите представят фактурите със закъснение.

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

4.5. През 2017 г. в параграф 10-16 „Разходи за вода, горива и енергия“ са отчетени разходи за други горива, енергия и вода на обща стойност 21 788 лв., а през 2018 г. - 24 040 лв. Предназначението на разходите е за дърва за огрев, дизелово гориво за отопление на сградата

²⁶¹ Фактури № № 1000000598 от 12.02.2016 г.; 1000000612 от 09.03.2016 г.; 1000000613 от 09.03.2016 г.; 1000000639 от 08.06.2016 г.

²⁶² Одитни доказателства №№ 122 -125

²⁶³ Фактури № № 1000000724 от 06.12.2016 г.; 1000000728 от 07.12.2016 г.; 1000000884 от 25.09.2017 г.; 1000000885 от 25.09.2017 г. и № 1000000919 от 25.10.2017 г.

²⁶⁴ Одитни доказателства №№ 123, 125 - 129

²⁶⁵ Фактура № 1000001210 от 05.11.2018 г.

²⁶⁶ Одитни доказателства №№, 123, 125, 128, 130 и 131

на общинската администрация, масла, възстановени разходи за ел. енергия и вода на наемодатели, които са извършени въз основа на първични платежни документи (фактури). Платените суми съответстват на сумите по издадените фактурите²⁶⁷.

Дейностите за извършване на разходи за вода, горива и енергия са осъществени в несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите по един и повече съществени аспекти.

5. Разходи за доставка на хранителни продукти

Хранителните продукти се доставят за нуждите на Детска градина гр. Лъки и Дом за възрастни с умствена изостаналост с. Джурково. След получаването на доставката от доставчика, касиер домакинът в детската градина и домакинът на Дома се задължават със складова разписка, прикрепена към фактурата, които се предават в счетоводството на общината. След осчетоводяването на фактурата се съставя платежно нареждане за превеждане на сумата на съответния доставчик. Разходите за храна се отчитат с отчет за изразходените хранителни продукти ежемесечно, като към отчета се прилага калкулационна ведомост/требвателни листове, изготвени на база рецептурник за всеки храноден. Отчетът се подписва от материално - отговорно лице и се одобрява от директора на съответното заведение. Всяка година са извършвани годишни инвентаризации на хранителните продукти, при които не са установявани липси и излишъци²⁶⁸.

През 2017 г. отчетените разходи за храна са 66 139 лв.²⁶⁹, а през 2018 г. - 66 069 лв.²⁷⁰, които са 2 на сто от общата сума на разходите по бюджета на общината за съответните години.

5.1. Разходите за доставка на хранителни продукти са извършени след възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП. Прогнозната стойност на обществените поръчки е 70 000 лв. и е в границата на прага за възлагане чрез събиране на оферти с обява, в съответствие с чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. От възложителя са определени критерии за възлагане на двете обществени поръчки - „най-ниска цена“.

5.1.1. Обществена поръчка по реда на чл. 187 от ЗОП, чрез събиране на оферти с обява, с предмет: **„Доставка на хранителни продукти за нуждите на Детска градина гр. Лъки и Дом за възрастни с умствена изостаналост село Джурково, община Лъки“** (Обява № 39 от 22.02.2017 г.)²⁷¹;

В резултат на проведено възлагане е сключен договор Договор № 5 от 27.03.2017 г., с прогнозната стойност 70 000 лв. без ДДС или 84 000 лв. с ДДС.

Възлагането на обществената поръчка е в съответствие с правната рамка.

5.1.2. Обществена поръчка по реда на чл. 187 от ЗОП, чрез събиране на оферти с обява, с предмет: **„Доставка на хранителни продукти за нуждите на Детска градина гр. Лъки и**

²⁶⁷ Одитни доказателства №№ 132 и 133

²⁶⁸ Одитно доказателство № 112

²⁶⁹ Одитно доказателство № 68

²⁷⁰ Одитно доказателство № 69

²⁷¹ Одитни доказателства №№ 134 и 135

Дом за възрастни с умствена изостаналост село Джурково, община Лъки“ (Обява № 19 от 07.03.2018 г.)²⁷²

В обявата за обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП и в утвърдената документация за провеждане на обявената обществена поръчка, възложителят е определил критерий за подбор: „Участникът задължително трябва да има (собствен или нает) регистриран по реда на чл. 12, ал. 9 от Закона за храните (ЗХ) обект за производство и/или търговия с храни. За доказване на това обстоятелство участниците следва да представят Удостоверение за регистрация, издадено по реда на чл. 12 от ЗХ от съответната Областна дирекция по безопасност на храните по местонахождението на обекта - заверено копие“.

От възложителя не е поставено изискване за наличие на регистриран обект за производство и/или търговия с хранителни продукти на едро и/или на дребно. Нито в относимата нормативна уредба по чл. 12 от ЗХ, нито в документацията за участие се прави разграничение между търговия на дребно и търговия на едро с оглед на това, че в един обект едновременно могат да се извършват и двата вида търговия. Също така и в представеното от участниците техническо предложение по чл. 39, ал. 3, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28, 2016 г.) по утвърден образец, възложителят не е изискал да се съдържа информация и/или документи, доказващи извършването на производство и/или търговия с храни на едро или на дребно. Условието е за наличен обект за дейностите по производство и/или търговия с храни, регистриран по чл. 12, ал. 9 от Закона за храните.

Предвид липсата на конкретно изискване към вида на търговията, представянето на документ за регистриран обект по реда на чл. 12 от ЗХ, без значение неговото предназначение - за производство и/или търговия с храни на едро или на дребно, е достатъчно да изпълни условията на възложителя.

Видно от Протокол от 16.03.2018 г. за разглеждане и оценка на офертите и за класирането на участниците, съставен от комисия, назначена със Заповед № 23 от 16.03.2018 г. на възложителя, от участниците Потребителска кооперация „Победа“ и „Алтея“ ЕООД са представени изискуемите удостоверения за регистрация, издадени по реда на чл. 12 от Закона за храните от съответната Областна дирекция по безопасност на храните по местонахождение на обекта, поради което подадените от участниците оферти, отговарят на предварително обявените условия от възложителя.

В тази връзка, неоснователно комисията е отстранила участниците Потребителска кооперация „Победа“ и „Алтея“ ЕООД с мотив, че са „ограничени да осъществяват търговия на едро по отношение на количествата, посочени от възложителя“. Членовете на комисията, са въвели допълнително изискване към участниците: „да са подготвени, респективно да отговарят на нормативните изисквания за съхранение и търговия на едро“, каквото изискване възложителят не е поставил в обявата за обществена поръчка и утвърдената от него документация.

С действията си комисията е превишила правомощията си на помощен орган и е иззела функциите на възложителя, като е определила условията, на които трябва да отговарят участниците, извън предварително обявените такива. Като краен резултат комисията е отстранила участници, без да са налице основанията за това.

Комисията е класирала останалите двама участници, според предложената цена: на първо място „Партнерс,, ООД и на втора място „Надежда 2000“ ЕООД. Съставеният от

²⁷² Одитни доказателства №№ 136, 137 и 138

комисията Протокол от 16.03.2018 г. е утвърден от възложителя. Протоколът е публикуван в профила на купувача и е изпратен едновременно на участниците.

С участникът, класиран на първо място, е сключен Договор от 28.03.2018 г., като е спазен е 30-дневният срок за сключване на договора, определен в чл. 194, ал. 1 от ЗОП.

В останалата част възлагането на обществена поръчка е в съответствие с правната рамка.

5.2. През одитирания период са изпълнявани три договора за доставка на хранителни продукти със срок за изпълнение една година.

От началника на отдел БФСУС, той и главен счетоводител - заявител на обществената поръчка е осъществяван контрол на изпълнението на обществените поръчки, в съответствие с ВПУЦОП. При изпълнението на обществените поръчки не е констатирано неизпълнение на задълженията на изпълнителя. Плащането е извършвано след изпълнението на всяка доставка по направена заявка в договореното количество и в срок, въз основа на съставен от изпълнителя и одобрен от възложителя протокол за извършената работа и представена фактура. Доставките са извършвани в срок от 5 календарни дни от отправената от възложителя заявка. Съставени са складови разписки за заприходяване на получената стока.

5.2.1. Договор № 5 от 18.03.2016 г., за възлагане на обществена поръчка с предмет „Доставка на хранителни продукти, санитарни материали и перилни препарати за нуждите на ДВУИ село Джурково и ОДЗ „Юрий Гагарин“ гр. Лъки“

Цената на договора е определена като отстъпка от 16 на сто върху взетата базова цена - стойността на продуктите, съгласно Бюлетина на Система за агропазарна информация ООД гр. Пловдив. В договора не е определена обща стойност или размер, до който може да се извършват доставките. Прогнозната стойност на проведената обществена поръчка, възложена преди одитирания период, чрез открита процедура, е 90 000 лв. (без ДДС).

При извършената проверка е установено:

а) за извършените доставки на хранителни продукти, санитарни и перилни препарати не са съставяни протоколи, с което не е изпълнена клаузата на чл. 7, ал. 3 от договора;

б) в чл. 13 от договора е уговорено, че изпълнителят доставя договореното количество стока, по графика и в срока, уточнен между страните по договора. За изпълнението на договора не е съставен график и не са определени срокове за извършване на доставките;

в) по договора са изплатени общо 9 556,15 лв., от които за доставка на хранителни продукти - 9 209,33 лв., а останалите за перилни и почистващи препарати;

От общината са спазени сроковете за плащане, в съответствие с чл. 8 от договора;

г) определената и внесена гаранция за изпълнение в размер 2 000 лв. е възстановена на изпълнителя в договорения срок²⁷³.

Изпълнението на обществената поръчка е в частично съответствие с договора.

5.2.2. Договор № 5 от 27.03.2017 г., за възлагане на обществена поръчка с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на Детска градина гр. Лъки и Дом за възрастни с умствена изостаналост село Джурково, община Лъки“

Съгласно договора, единичните цени на хранителните продукти се изчисляват на база цените по Бюлетин на Система за агропазарна информация ООД гр. Пловдив, коригиран със

²⁷³ Одитни доказателства №№ 139, 140, 141 и 143

съответния процент отстъпка предложен от изпълнителя с Ценовото предложение на изпълнителя. Отстъпката е 10 на сто.

В договора не е определена обща стойност или размер, до който може да се извършват доставките. Прогнозната стойност на проведената обществена поръчка е 70 000 лв. без ДДС или 84 000 лв. с ДДС.

При извършената проверка е установено:

а) за извършените доставки на хранителни продукти, санитарни и перилни препарати не са съставяни протоколи за доставката, търговски документ или друг съотносим документ, подписан от оправомощени представители на страните и съдържащ видове, количество, партидните номера на доставените през съответния месец продукти, тяхната единична и обща цена, с което не е изпълнена клаузата на чл. 3, т. 3.1. от договора;

б) по договора суми за доставка на хранителни продукти са 55 223,28 лв., от които през 2017 г. - 38 789,51 лв. и през 2018 г. - 16 433,77 лв.

Договореният срок за приключване изпълнението на договора е 27.03.2018 г. Изпълнителят е извършил заявените доставки по договора в рамките на определения срок.

Последното плащане по договора е на 24.07.2018 г. От общината не е спазен срокът за плащане, определен в чл. 3, т. 3.1. от договора по 8 фактури²⁷⁴ за хранителни продукти, на обща стойност 6 488,08 лв.²⁷⁵.

Изпълнението на обществената поръчка е в частично съответствие с договора.

5.2.3. Договор от 28.03.2018 г., за възлагане на обществена поръчка с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на Детска градина гр. Лъки и Дом за възрастни с умствена изостаналост село Джурково, община Лъки“

Цената на договора е определена като единичните цени на хранителните продукти се изчисляват на база цените по Бюлетин на Система за агропазарна информация ООД гр. Пловдив, коригиран с 11 на сто отстъпка, предложен от изпълнителя с ценовото предложение. В договора не е определена обща стойност или размер, до който може да се извършват доставките. Прогнозната стойност на проведената обществена поръчка е 70 000 лв. без ДДС или 84 000 лв. с ДДС.

При извършената проверка е установено:

а) за извършените доставки на хранителни продукти, санитарни и перилни препарати не са съставяни протоколи за доставката, търговски документ или друг съотносим документ, подписан от оправомощени представители на страните и съдържащ видове, количество, партидните номера на доставените през съответния месец продукти, тяхната единична и обща цена, с което не е изпълнена клаузата на чл. 3, т. 3.1. от договора;

б) по договора са платени 41 978,61 лв. От общината не е спазен срокът, уговорен в чл. 3, т. 3.1. от договора за плащане по 14 фактури²⁷⁶ за хранителни продукти, на обща стойност 5 424,94 лв.

²⁷⁴ Фактури №№ 0000001691 от 29.09.2017 г.; 0000001692 от 29.09.2017 г.; 0000001700 от 30.09.2017 г.; 0000001737 от 18.10.2017 г.; 0000001765 от 30.10.2017 г.; 0000001854 от 29.11.2017 г.; 0000002013 от 28.02.2018 г.; 0000002019 от 28.02.2018 г.

²⁷⁵ Одитни доказателства № 140, 141, 142 и 143

²⁷⁶ Фактури №№ 0000012874 от 20.08.2018 г.; 0000012875 от 20.08.2018 г.; 0000013072 от 31.08.2018 г.; 0000013073 от 31.08.2018 г.; 0000013212 от 10.09.2018 г.; 0000013313 от 15.09.2018 г.; 0000013305 от 15.09.2018 г.; 0000013547 от 29.09.2018 г.; 0000013553 от 01.10.2018 г.; 0000013661 от 08.10.2018 г.; 0000013771 от 15.10.2018 г.; 0000013871 от 22.10.2018 г.; 0000013970 от 29.10.2018 г.; 2000000085 от 31.10.2018 г.

Към края одитирания период 31.12.2018 г. срокът на договора не е изтекъл²⁷⁷.

През одитирания период изпълнението на обществената поръчка е в частично съответствие с договора.

Въведените контролни дейности (изготвяне и съгласуване на договорите от юриконсулт, осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност при поемането на задължения и извършването на разходи и прилагане на системата за двоен подпис) при извършването на разходите за зимно поддържане, снегочистване и опесъчаване на общинската и уличната пътна мрежа, разходите за вода, горива и енергия и разходите за доставка на хранителни продукти са изпълнявани в съответствие с определения в организацията ред, но не са ефективни и не са предотвратили, разкрили и коригирали несъответствията с правната рамка и договорите. През одитирания период не са въведени достатъчни и адекватни контролни дейности на всички нива и на всички етапи и са създадени предпоставки за незаконосъобразното извършване на разходите²⁷⁸.

Обобщена оценка за съответствието в областта на изследване:

Актовете на общинския съвет и вътрешните актове са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Извършените разходи за зимно поддържане, снегочистване и опесъчаване на общинска и улична пътна мрежа, за доставка на пелети за отопление и хранителни продукти са в частично съответствие с правната рамка и договорите. Без наличие на основание са изплатени разходи за снегочистване на общинската пътна мрежа по договори за обществени поръчки, с което е увреден бюджетът на общината за 2017 г. и 2018 г.

Извършени са разходи за горива и електрическа енергия без да са проведени процедури/възлагания и е приложен по-облекчен ред за възлагане на обществените поръчки.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в общ размер 97 421,72 лв. (извършени разходи за доставка на ел.енергия и автомобилно гориво без провеждане на обществени поръчки по ЗОП, съобразно стойността на разходите - 66 338,34 лв.; невъзстановена гаранция за изпълнение - 2 000 лв., платени в повече разходи за зимно снегочистване на общинската пътна мрежа - 29 083,38 лв.) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

СФУК в процеса не е ефективна.

III. Управление и разпореждане с общинска собственост

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

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

²⁷⁷ Одитни доказателства №№ 144, 140 и 143

²⁷⁸ Одитни доказателства №№ 75, 76, 96, 123, 140 и 145

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

НРПУРОИ е приета на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС с Решение № 50 от 27.04.2016 г. на общинския съвет, изменена с Решение № 106 от 01.12.2016 г. и Решение № 125 от 26.01.2017 г.²⁷⁹.

С НРПУРОИ е създадена вътрешна организация в процеса по управление и разпореждане с общинско имущество и са определени конкретните правомощия на кмета на общината във връзка с управлението и разпореждането с общинското имущество.

Към момента на одита, НРПУРОИ е публикувана на интернет страницата на Община Лъки²⁸⁰, но файлът е повреден и не е възможно да бъде прочетен, с което не е осигурена публичност на дейността на общинския съвет и общинската администрация в процеса²⁸¹. По време на одита проблемът е отстранен и наредбата е публикувана коректно на сайта на общината.

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

1.1.1. Съгласно чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (изм. и доп. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 г.), програмата за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост е в съответствие с плана за действие за общинските концесии и съдържа описание на имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, за продажба, за внасяне като непарична вноска в капитала на търговски дружества, за учредяване на ограничени вещни права, както и за възлагане чрез концесия.

В чл. 4, ал. 2, т. 2 от НРПУРОИ се съдържа отменен текст относно „публично-частно партньорство“, като текстът не е актуализиран в несъответствие с промените в чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (изм. и доп. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 г.)²⁸².

1.1.2. Съгласно чл. 117, ал. 1 от НРПУРОИ, при разпореждане с имоти, физическите и юридическите лица заплащат на общината режийни разноски в размер 2.5 на сто, изчислени върху по-високата стойност от пазарната цена или данъчната оценка, определена по реда на чл. 46, ал. 2, т. 1 от ЗМДТ във връзка с чл.45 от Закона за данък добавена стойност.

Съгласно чл. 47 от НОАМТЦУ във връзка с чл. 111 от ЗМДТ, по производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса съгласно Приложение № 1 към НОАМТЦУ, като в Приложение № 1 такава такса не е определена²⁸³.

Разпоредбата на чл. 117, ал. 1 от НРПУРОИ относно заплащането на режийни разноски е в противоречие с разпоредбата на чл. 47 от НОАМТЦУ, както и с разпоредбата на нормативен акт от по-висока степен - чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.), съгласно който „По производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса“. По вид таксата, определена със ЗМДТ, е такса за административни услуги и през одитирания период, респективно при приемането на наредбата през 2016 г., размерът ѝ е следвало да бъде определен по реда на чл. 7-8

²⁷⁹ Одитно доказателство № 146

²⁸⁰ <http://www.oblaki.com>

²⁸¹ Одитни доказателства №№ 146 и 147

²⁸² Одитно доказателство № 147

²⁸³ Одитно доказателство № 146

от ЗМДТ, а след 01.01.2017 г. по реда на чл. 115а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 01.01.2017 г.), с който са определени реда и границите/основата за определянето на размера на таксата за всяка административна услуга.

Причината за установеното несъответствие между чл. 117, ал. 1 от НРПУРОИ и чл. 111 от ЗМДТ е, че при приемането на наредбата, неправилно по аналогия е приложена/взаимствана разпоредбата на § 8, ал. 1 от ПЗР на отменения Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост (отм. ДВ, бр.78 от 26.09.2006 г.).

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

Установеното несъответствие е оказало негативно влияние, тъй като през одитирания период незаконосъобразно са начислени и събрани режимни разноси²⁸⁴. В резултат на това лицата, придобили право на собственост върху имотите, са заплатили на общината без правно основание режимни разноси, в общ размер 460,57 лв. (2017 г. - 260 лв. и 2018 г. - 200,57 лв.).

1.1.3. Съгласно чл. 37, ал. 4 от ЗОС, правото на строеж се учредява без търг или конкурс, след решение на общинския съвет, прието с мнозинство повече от половината от общия брой на съветниците, по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2, на: юридически лица на бюджетна издръжка; религиозни институции, регистрирани съгласно Закона за вероизповеданията, или на техни местни поделения за обредни, молитвени или богослужебни домове за публични религиозни обреди и служби, за храмове и манастири; други лица, когато това е предвидено в закон.

Съгласно чл. 131, ал. 1, т. 4 от НРПУРОИ, възмездно право на строеж може да се учреди без търг или конкурс, след решение на общинския съвет, взето с мнозинство повече от половината от общия брой на съветниците, освен на посочените в закона лица, и на граждани с жилищни нужди - за строеж на жилищни сгради.

Разпоредбата на чл. 131, ал. 1, т. 4 от НРПУРОИ е в несъответствие с чл. 37 от ЗОС, тъй като съдържа текст от отменена правна норма - чл. 37, ал. 4, т. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101 от 2004 г., отм. ДВ, бр. 54 от 2008 г.)²⁸⁵. Причина за несъответствието е липсата на ефективни контролни дейности, които да разкрият и коригират несъответствията с нормативните актове от по-висока степен.

1.1.4. Съгласно чл. 148 от НРПУРОИ, 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 или ако върху имота, придобит в резултат на замяната, ще се изградят социални жилища.

Разпоредбата на чл. 148 от НРПУРОИ се основава на чл. 49, ал. 3 от ЗОС, който е отменен (отм. - ДВ, бр. 15 от 2011 г.) и за одитирания период е в несъответствие със ЗОС²⁸⁶.

²⁸⁴ Одитни доказателства №№ 147 и 149

²⁸⁵ Одитни доказателства №№ 146 и 147

²⁸⁶ Одитни доказателства №№ 146 и 147

1.1.5. Съгласно чл. 190, ал. 1 и чл. 211, ал. 1 от НРПУРОИ, комисията по провеждането на търга/конкурса се определя със заповед на кмета на общината и е в състав от 5 до 7 члена, от които председател, секретар, правоспособен юрист и служители на общинската администрация, както и двама резервни членове, единият от които задължително е правоспособен юрист.

В чл. 190, ал. 7 и чл. 211, ал. 6 от НРПУРОИ е определено, че със заповедта по ал. 1 се утвърждава и тръжната/конкурсната документация, като се определя и възнаграждението на членове на комисията, когато е предвидено такова²⁸⁷.

Съгласно чл. 107а, ал. 2 от Кодекса на труда (КТ) респективно чл. 7, ал. 3 от Закона за държавния служител (ЗДСл), 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.

Нормата в НРПУРОИ относно определянето на възнаграждения на членовете на комисииите е в съществено противоречие/несъответствие с нормативни актове от по-висока степен - КТ и ЗДСл²⁸⁸. Рисковете, свързани с установеното несъответствие не са се проявили през одитирания период, тъй като в заповедите на кмета на общината не са определяни възнаграждения и не са извършвани плащания на членовете на комисииите.

1.1.6. Съгласно чл. 190, ал. 1 и чл. 211, ал. 1 от НРПУРОИ, комисията по провеждането на търга/ конкурса се определя със заповед на кмета на общината и е в състав от 5 до 7 члена, от които председател, секретар, правоспособен юрист и служители на общинска администрация гр. Лъки, както и двама резервни членове, единият от които задължително е правоспособен юрист. При взето решение от общинския съвет, в състава на комисията по ал. 1 могат да бъдат включени и общински съветници²⁸⁹.

Съгласно императивната разпоредба на чл. 8, ал. 7 от ЗОС в състава на комисииите по провеждането на търговете или конкурсите се включват кметовете на райони и кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация, в случаите в които предоставянето под наем или разпореждането с имоти на територията на района или на кметството се извършва от кмета на общината. Посочените норми от НРПУРОИ относно определянето на състава на тръжните/конкурсни комисии са в съществено несъответствие с нормативен акт от по-висока степен - ЗОС. В НРПУРОИ не е регламентирано включването в състава на тръжните комисии на кметове на кметства или определени от тях служители, когато имотът, предмет на сделката е на територията на кметствата в общината²⁹⁰.

Посоченото несъответствие не е довело до неблагоприятни последици, тъй като през одитирания период при провеждането на търгове за отдаване под наем и продажба на имоти - общинска собственост, които са на територията на отделните кметства на общината, в съставите на определените комисии са включени съответните кметове на кметства.

²⁸⁷ Одитно доказателство № 146

²⁸⁸ Одитни доказателства №№ 146 и 147

²⁸⁹ Одитно доказателство № 146

²⁹⁰ Одитни доказателства №№ 146 и 147

1.1.7. Съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗОС, отдаването под наем на имоти се извършва от кмета на общината, след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, освен ако в закон е предвидено предоставянето под наем да се извършва без търг или конкурс или е определен друг ред. Въз основа на резултатите от търга или конкурса се сключва договор за наем от кмета на общината или от оправомощено от него длъжностно лице.

В чл. 58, ал. 4 от НРПУРОИ е регламентирано, че договорите за наем на общински имоти, сключени за срок по-кратък от 10 години и чийто срок не е изтекъл, по искане на наемателите, могат да бъдат продължени за срок до десет години, с решение на общинския съвет. Въз основа на решението се сключва анекс към договора за наем, в който подробно се описват задълженията на двете страни²⁹¹.

Съгласно чл. 76, ал. 3 от АПК, общинските съвети издават нормативни актове, с които уреждат съобразно нормативните актове от по-висока степен обществени отношения с местно значение. Такова е и правилото на чл. 8 от ЗНА, всеки общински съвет може да издава наредби, с които да урежда съобразно нормативните актове от по-висока степен неуредени от тях обществени отношения с местно значение.

Разпоредбата на § 78, ал. 2 от ПЗР на ЗОС (приета със ЗИД на ЗОС, ДВ, бр. 101 от 16.11.2004 г., в сила от 20.11.2004 г.), съгласно която „договорите за наем, сключени за срок по-кратък от 10 години и чийто срок не е изтекъл, по искане на наемателя, могат да бъдат продължени за срок до 10 години, с решение на общинския съвет“ е преходна по своя характер. Това означава, че с нея се уреждат заварените/висящите правоотношения, които са съществували към 20.11.2004 г. и не засяга правоотношенията, възникнали след тази дата. Следователно тази разпоредба е била валидно правно основание за продължаване срока на договорите за наем на частна общинска собственост, сключени преди 20.11.2004 г., за максимално допустимия срок - до 10 г.²⁹².

НРПУРОИ е приета с Решение № 50 от 27.04.2016 год. и влиза в сила от деня на приемането ѝ. Към този момент преходната разпоредба на § 78, ал. 2 от ПЗР на ЗОС е прекратила своето действие и е била неприложима. Разпоредбата на чл. 58, ал. 4 от НРПУРОИ е в съществено несъответствие/противоречие с нормативен акт от по-висока степен - чл. 14, ал. 2 и 7, във връзка с ал. 2, от ЗОС, чл. 76, ал. 3 от АПК и чл. 8 от ЗНА. В резултат от тази незаконосъобразна разпоредба в НРПУРОИ се дава възможност в нарушение на закона договорите със срок под 10 години да бъдат удължавани до 10 години, вместо да бъдат провеждани следващи търгове или конкурси за отдаване на имотите под наем.

1.1.8. Съгласно чл. 58, ал. 2 и ал. 3 от НРПУРОИ, не се предоставят под наем имоти на лица, които имат финансови задължения към общината, не отговарят на условията, както и на лица, които са били наематели на общински имоти и договорите им са били прекратени по тяхна вина. В случаите, когато имотите се отдават под наем чрез публичен търг или публично оповестен конкурс, лицата по преходната алинея, не се допускат до участие в търга или конкурса²⁹³.

Разпоредбите на чл. 58, ал. 2 и ал. 3 от НРПУРОИ са в съществено несъответствие/противоречие с чл. 19, ал. 1 и 2 от Конституцията на РБ, съобразно който свободната стопанска инициатива на участниците в икономическия живот на страната е свързана с

²⁹¹ Одитно доказателство № 146

²⁹² Одитни доказателства №№ 146 и 147

²⁹³ Одитни доказателства №№ 146 и 147

гарантирането на еднакви условия за стопанска дейност, както и с 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 (ЗОС) и/или да се уреждат по начин, различен от начина, с който са уредени първично.

С приетите текстове от общинската наредба се въвежда неправомерно ограничение на кръга от лицата, имащи право да участват в търга или конкурса, което може да доведе до благоприятни условия/облагодетелстване на заявители без задължения към общината, дори и само по причината, че не живеят постоянно / не са регистрирани за дейност на територията ѝ, доколкото съгласно чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ „Когато в нормативен акт е предвидено изискване за представяне на удостоверение по чл. 87, ал. 6 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс, за задължения за данъци и такси по този закон се представя удостоверение само за задълженията за данъци и такси към общината по постоянен адрес, съответно седалище, на задълженото лице“.

1.1.9. Съгласно чл. 37л, ал. 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.), договорите за наем и аренда по чл. 37и, ал. 12 от закона могат да се прекратяват или изменят преди изтичането на срока, по искане на ползвателя.

Съгласно чл. 72, ал. 13 от НРПУРОИ, договорите за наем и аренда: 1. могат да се прекратяват или изменят преди изтичането на срока, по искане на ползвателя; 2. се прекратяват преди изтичането на срока при промяна на условията по чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ, освен в случаите на настъпили форсмажорни обстоятелства²⁹⁴.

Разпоредбата на чл.72, ал. 13, т. 2 от НРПУРОИ не е в съответствие с чл. 37л, ал. 2, т. 1 от ЗСПЗЗ, тъй като се основава на отменената с измененията в закона правна норма по чл. 37л, ал. 2, т. 2 (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.).

1.1.10. Съгласно чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 г.), в изпълнение на стратегията за управление на общинската собственост, общинският съвет приема план за действие за общинските концесии в съответствие със Закона за концесиите (ЗК) и годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, по предложение на кмета на общината. Програмата се приема най-късно до приемането на бюджета на общината за съответната година и може да бъде актуализирана през годината, като при необходимост се извършва и актуализация на общинския бюджет.

В НРПУРОИ не е определен ред за приемането на план за действие за общинските концесии по реда на ЗК, в несъответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 г.)²⁹⁵. През одитирания период рисковете - резултат от установеното несъответствие не са се проявили, тъй като не са предоставяни общински имоти на концесия²⁹⁶, но до определянето на ред в наредбата, в посочените случаи при възникването на основания за това, същите ще бъдат проявени.

1.1.11. Съгласно чл. 35, ал. 4 от ЗОС, продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост може да се извърши без търг или конкурс по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 от закона между общината и държавата или между общини.

²⁹⁴ Одитни доказателства №№ 146 и 151

²⁹⁵ Одитни доказателства №№ 147 и 146

²⁹⁶ Одитни доказателства №№ 146 и 153

В действащата през одитирания период НРПУРОИ не е определен ред за продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост между общината и държавата или между общини²⁹⁷, в нарушение на изискванията на чл. 35, ал. 4 от ЗОС. През одитирания период рисковете - резултат от установеното несъответствие не са се проявили, тъй като не са продавани имоти и вещи - частна общинска собственост между общината и държавата или между общини²⁹⁸, но до определянето на ред, при наличие на основания за това същите ще бъдат проявени.

1.1.12. Съгласно чл. 49, ал. 2 от ЗОС, замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет, се извършва с решение на общинския съвет по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 от закона. Замяната се извършва по данъчната оценка на заменяните жилищни имоти. По този ред замяна може да бъде извършена само еднократно и само за един жилищен имот - собственост на физическо лице, с един общински жилищен имот.

В НРПУРОИ не е определен ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет²⁹⁹, в нарушение на изискванията на чл. 49, ал. 2 от ЗОС. През одитирания период рисковете - резултат от установеното несъответствие не са се проявили, тъй като не са извършвани замени с имоти - общинска собственост³⁰⁰, но до определянето на ред, при наличие на основания за това същите ще бъдат проявени.

1.1.13. Съгласно чл. 66а от ЗОС, кметът на общината съставя и предоставя на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти, по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС.

В чл. 4, ал. 3 от НРПУРОИ единствено е възпроизведена нормата на чл. 66а от ЗОС като е определено, че най-малко един път в годината, кметът на общината съставя и представя пред общинския съвет отчет за изпълнението на годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, за състоянието на общинската собственост и за резултатите от нейното управление по видове и категории обекти³⁰¹.

В НРПУРОИ не е определен конкретен ред, в т.ч. и срок за съставяне и внасяне в общинския съвет на годишен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти, в несъответствие с разпоредбите на чл. 66а от ЗОС³⁰². През одитирания период рисковете - резултат от установеното несъответствие не са се проявили, тъй като за 2017 г и 2018 г. са съставени и с решения на общинския съвет³⁰³ са приети отчети за изпълнението на програмата за управление и разпореждане с общинска собственост в Община Лъки за 2017 г.; и 2018 г.³⁰⁴, но независимо от това до определянето на ред, наредбата е в несъответствие с нормативен акт от по-висока степен - ЗОС.

²⁹⁷ Одитни доказателства №№ 146 и 147

²⁹⁸ Одитни доказателства №№ 146 и 153

²⁹⁹ Одитни доказателства №№ 146 и 147

³⁰⁰ Одитни доказателства №№ 147 и 150

³⁰¹ Одитно доказателство № 146

³⁰² Одитни доказателства №№ 146 и 147

³⁰³ Решение № 180 от 30.11.2017 г. на ОбС и Решение № 257 от 29.11.2018 г.

³⁰⁴ Одитни доказателства №№ 154 и 155

1.1.14 НРПУРОИ не е актуализирана във връзка със ЗПУО (ред. ДВ, бр. 79 от 13.10.2015 г., в сила от 01.08.2016 г.).

В Глава шестнадесета (ред. ДВ, бр. 79 от 13.10.2015 г., в сила от 01.01.2017 г.), Раздел II Имущество (чл. 302 - чл. 305) от ЗПУО са уредени въпросите, свързани с държавните и общинските недвижими имоти, предоставени за управление на държавните и общинските училища, детски градини и центрове за подкрепа за личностно развитие. В чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА е регламентирано, че актовете по прилагане на закон се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизането на закона в сила³⁰⁵.

НРПУРОИ не е допълнена в шестмесечен срок от влизането в сила на чл. 302 - чл. 305 от ЗПУО, т.е. до 01.07.2017 г., в нарушение на чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г.

Причината за установените несъответствия през одитирания период е неотразяване на измененията в нормативни актове от по-висока степен, както и неправилното прилагане на ЗОС и ЗМДТ при приемането ѝ от общинския съвет през 2016 г. и при последващите ѝ изменения през 2016 г. и 2017 г.

НРПУРОИ е в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

След одитирания период, по време на одита от кмета на общината е внесено предложение и с Решение № 323 от 29.08.2019 г. на общинския съвет и НРПУРОИ е изменена и допълнена, като някои от несъответствията са отстранени/коригирани. Към момента на връчването на одитния доклад не са отстранени несъответствията по т. 1.1.8, т. 1.1.9, т. 1.1.11, т. 1.1.12 и т. 1.1.14.от констатацията³⁰⁶.

1.2. Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани, за настаняване под наем и продажба на общински жилищни имоти (Наредба по чл. 45а от ЗОС, отм.)

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 № 169 от 26.02.2009 г. на общинския съвет е приета Наредба за по чл. 45а от ЗОС³⁰⁷, която не е изменяна от приемането ѝ - повече от 9 години.

При извършената проверка за съответствие на Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.) с правната рамка е установено:

1.2.1. Съгласно чл. 45, ал. 1 от ЗОС, в резервните жилища се настаняват под наем за срок не по-дълъг от 2 години.

В разпоредбата на чл. 29, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.) е определено, че в резервните жилища се настаняват за срок не по-дълъг от 3 години³⁰⁸.

Разпоредбата на чл. 29, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.) е в несъответствие с чл. 45, ал. 1 от ЗОС по отношение на максимално допустимия срок за настаняване в резервни жилища³⁰⁹. През одитирания период рисковете, свързани с посоченото несъответствие не са се проявили, тъй като в общината е действал един договор³¹⁰ за отдаване под наем на резервно

³⁰⁵ Одитно доказателство № 156

³⁰⁶ https://www.oblaki.com/main.php?module=documents&object=category&doc_cat_id=2

³⁰⁷ Одитно доказателство № 157

³⁰⁸ Одитно доказателство № 157

³⁰⁹ Одитно доказателство № 158

³¹⁰ Договор от 05.08.2016 г.

жилище със срок от 01.08.2016 г. до 31.07.2017 г.³¹¹, но независимо от това до определянето на ред, наредбата е в несъответствие с нормативен акт от по-висока степен - ЗОС.

1.2.2. Съгласно чл. 29, ал. 3 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.), с решение на общинския съвет в резервни жилища могат да се настаняват и кметове, заместник-кметове и кметски заместници, които нямат жилище в съответното населено място - за времето, през което заемат съответната длъжност³¹².

Тази разпоредба на наредбата е в съществено противоречие и води до нарушение на разпоредбите на чл. 45, ал. 1 от ЗОС, в които относно настаняването в резервните жилища:

а) правоимащите лица са изчерпателно изброени - „...1. жилищата на които са станали негодни за обитаване в резултат на природни и стихийни бедствия и аварии или са застрашени от самосрутване; 2. в семействата на които са налице остри социални или здравословни проблеми.“;

б) срокът за настаняване е императивно и крайно определен - „...за срок не по-дълъг от две години...“.

Нарушени са изискванията на нормативен акт от по-висока степен - чл. 45, ал. 1 от ЗОС и в двете му хипотези - както по отношение на кръга на правоимащите лица, който е незаконосъобразно разширен така и по отношение на максимално допустимия срок за настаняване, който за лицата „кметове“ е незаконосъобразно удължен, във връзка с чл. 38, ал. 2 от ЗМСМА (ред. ДВ., бр. 9 от 2011 г.), съгласно който „Кметът на общината, както и кметовете на райони и кметства се избират пряко от населението за срок от 4 години...“.

Причината за констатираното несъответствие е, че преди приемането на наредбата от общинския съвет на 26.02.2009 г., в сила е била разпоредбата на чл. 45, ал. 2 от ЗОС, в последствие отменена (ред. ДВ, бр. 101 от 2004 г., отм. ДВ., бр. 54 от 13.06.2008 г.), а именно „С решение на общинския съвет в резервни жилища могат да се настаняват и кметове, заместник-кметове и кметски заместници, които нямат жилище в съответното населено място - за времето, през което заемат съответната длъжност“, която към този момент е била законово основание за текста в Наредбата по чл. 45а от ЗОС. С изменението от 2008 г., разпоредбата на чл. 45, ал. 2 от ЗОС 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 настаняването на тази група лица в резервни общински жилища.

В резултат на това, при прилагането на разпоредбата на чл. 29, ал. 3 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.), във всички случаи, в които посочените длъжностни лица, не отговарят на изискванията по чл. 45, ал. 1, т. т. 1 и 2 от ЗОС, това би довело до незаконосъобразност на настаняването им в жилища от тази категория, независимо от срока за настаняването - в рамките на две или повече години, доколкото определящото за настаняването е лицето да отговаря на изискванията по чл. 45, ал. 1, т. т. 1 и 2 от ЗОС, едва след което следва да бъде спазен и указаният срок.

При приемането на текста от общинския съвет са нарушени изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗНА, във връзка с чл. 8 от същия закон и чл. 8, ал. 2 от ЗОС. Причината за установеното несъответствие е липсата на писмено въведен ред с определяне на отговорните длъжностни лица за ежегоден преглед и актуализация актовете на общинския съвет и вътрешните актове

³¹¹ Одитно доказателство № 159

³¹² Одитно доказателство № 157

съобразно измененията на правната рамка³¹³. През одитирания период рисковете, свързани с посоченото несъответствие в наредбата не са се проявили, тъй като в общината е сключен един договор за отдаване под наем на резервно жилище с лице, което не заема определените длъжности³¹⁴.

1.2.3. Съгласно чл. 46, ал. 1, т. 1 от ЗОС, наемните правоотношения се прекратяват поради неплащане на наемната цена или на консумативните разноски за повече от три месеца.

В чл. 20, ал. 1, т. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.) е определено, че наемните правоотношения се прекратяват поради неплащане на наемната цена или консумативните разноски /ел. енергия, вода, телефон и други подобни/ за повече от 6 /шест/ месеца³¹⁵.

Разпоредбата на чл. 20, ал. 1, т. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.) е в съществено несъответствие с чл. 46, ал. 1, т. 1 от ЗОС и 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, различен от законовоопределения, с който са уредени първично.

1.2.4. Съгласно чл. 35, ал. 3 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.), 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 или ако върху имота, придобит в резултат на замяната, ще се изградят общински жилища³¹⁶.

В чл. 35, ал. 3 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.) се съдържа позоваване на отменен текст от ЗОС относно замяната на общински жилища с нежилищни имоти, като текстът не е актуализиран в несъответствие с промените в чл. 49 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 41 от 2009 г., отм. ДВ, бр. 15 от 2011 г.)³¹⁷.

Причината за констатираното несъответствие е, че при приемането на наредбата от общинския съвет на 26.02.2009 г., в сила е била разпоредбата на чл. 49, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 41 от 2009 г., отм. ДВ., бр. 15 от 2011 г.), а именно „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 или ако върху имота, придобит в резултат на замяната, ще се изградят социални жилища“, която към този момент е била законово основание за текста в Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.). С изменението от 2011 г., разпоредбата на чл. 49, ал. 3 от ЗОС 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 прилагането на тази разпоредба.

1.2.5. Съгласно чл. 49а, ал. 1 от ЗОС, право на строеж върху имоти - частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища, може да се учредява без търг или конкурс за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, на жилищностроителни кооперации или сдружения, в които членуват само такива лица, при условия и по ред, определени в наредбата по чл. 45а, ал. 1 от закона.

³¹³ Одитно доказателство № 158

³¹⁴ Одитно доказателство № 160

³¹⁵ Одитно доказателство № 158

³¹⁶ Одитно доказателство № 157

³¹⁷ Одитно доказателство № 158

В Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.) не са регламентирани условията и редът за предоставяне право на строеж върху имоти - частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища, с което не са спазени императивните изисквания на чл. 49а, ал. 1 от ЗОС³¹⁸ във връзка с чл. 7, ал. 2, чл. 8 и чл. 15, ал. 1 от ЗНА, във връзка с чл. 42 от Указ № 883 за прилагане на ЗНА.

Вместо в Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.), условията и редът за предоставяне право на строеж върху имоти - частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища са определени в чл. 131, ал. 3 от НРПУРОИ, приета на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС, което е в несъответствие/противоречие с разпоредбите на чл. 7, ал. 2, чл. 8 във връзка с чл. 15, ал. 1 и чл. 3, ал. 2 от ЗНА, във връзка с чл. 42 от Указ № 883 за прилагане на Закона за нормативните актове, съгласно които не може с наредба да се уреждат обществени отношения, уредени вече с нормативен акт от по-висока степен (ЗОС) и/или да се уреждат по начин, различен от начина, с който са уредени първично, и/или в друг акт - различен от посочения в разпоредбата, която овластява да се издаде нормативния акт по прилагането на закона.

През одитирания период не са реализирани сделки за право на строеж върху имоти - частна общинска собственост при условията на чл. 49а, ал.1 от ЗОС, поради което рисковете - резултат от посоченото несъответствие не са се проявили, но до определянето в наредбата на условия, ред и цена за право на строеж върху имоти - частна общинска собственост в посочените случаи, при възникването на основания за това същите ще бъдат проявени.

През одитирания период Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.) е в съществено несъответствие с действащата правна рамка.

След одитирания период, с Решение № 123 от 25.03.2021 г. на общинския съвет, Наредбата по чл. 45а от ЗОС (приета с Решение № 169 от 26.02.2009 г. на общинския съвет) е отменена и е приета нова Наредбата по чл. 45а от ЗОС, в сила от 01.05.2021 г., в която констатираните несъответствия са отстранени³¹⁹.

1.3. Стратегия за управление на общинската собственост в Община Лъки за периода от 2016-2019 г. и годишни програми

Съгласно чл. 8, ал. 8 - 9 от ЗОС, общинският съвет приема стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата си по предложение на кмета на общината, като в изпълнение на стратегията приема и годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, по предложение на кмета на общината.

С Решение № 10 от 17.12.2015 г. на общинския съвет е приета Стратегия за управление и разпореждане с общинската собственост в Община Лъки за периода от 2016 г. до 2019 г. в съответствие със законовите изисквания и чл. 4, ал. 1 от НРПУРОИ. Стратегията включва основните цели, принципи и приоритети при управлението и разпореждането с общинската собственост, анализ на нейното състояние, конкретни политики, задачи и мерки за изпълнението им³²⁰.

От общинския съвет са приети и годишни програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС.

³¹⁸ Одитно доказателство № 158

³¹⁹ https://www.oblaki.com/main.php?module=documents&object=category&doc_cat_id=2

³²⁰ Одитно доказателство № 161

Годишните програми за управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост на Община Лъки са приети с решение от 26.01.2017 г. и 25.01.2018 г. на общинския съвет³²¹ заедно с приемането на бюджета на общината³²² за 2017 г. и 2018 г.³²³.

Съдържанието на програмите е в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС и чл. 4, ал. 2 от НРПУРОИ - 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 и др.

В съответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС, годишните програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост са обявени на населението, чрез публикуване на интернет страницата на общината³²⁴, с което е осигурена публичност на дейността на общинския съвет и общинската администрация в процеса.

1.4. Отчети за състоянието на общинската собственост

Съгласно чл. 66а от ЗОС, кметът на общината съставя и предоставя на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти.

От кмета на общината са съставени и предоставени на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2017 г. и за 2018 г., в съответствие с чл. 66а от ЗОС³²⁵.

³²¹ Решения № 123 от 26.01.2017 г. и № 186 от 25.01.2018 г. на общинския съвет

³²² Решения № 124 от 26.01.2017 г. и № 184 от 25.01.2018 г. на общинския съвет

³²³ Одитни доказателства №№ 162 и 163

³²⁴ <http://www.oblaki.com>

³²⁵ Одитни доказателства №№ 154 и 155

1.5. Вътрешни актове

Съгласно чл. 7, ал. 1, т. 15 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.), ръководителите на организациите от публичния сектор отговарят за въвеждането на вътрешни правила за финансово управление и контрол с административен акт или система от актове.

1.5.1 Контролните дейности на ниво организация са определени в Интегрирана система за финансово управление и контрол в Община Лъки, утвърдена от кмета на общината, част от която е Система за управление и контрол на собствеността на общината в сила от 2015 г.

За одитирания период в процеса по управление и разпореждане с общинско имущество са въведени писмени процедури/инструкции, като част от СФУК, в които са определени контролните дейности в процеса по управление и разпореждане с общинско имущество. Те включват процесите по: отдаване под наем на недвижими имоти, общинска собственост; разпореждане с недвижими имоти - общинска собственост; придобиване, надзор, актуване и отписване на имотите - общинска собственост.

Въведените процедури/работни инструкции за работа и контрол, не обхващат всички етапи от управлението и разпореждането с общинска собственост, не определят последователността от действия и отговорните длъжностни лица за контрол върху дейността и документите, които създават относно съставяне и извършване на корекции на актове за общинска собственост; отписване на имоти - общинска собственост; застраховане на имоти-общинска собственост; поддържане и актуализиране на регистри за общинска собственост; установяване на задължения от приходи от наеми и начисляване на лихви при закъснение; предприемане на действия за събиране на просрочени задължения от наеми и др.³²⁶.

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

От кмета на общината са утвърдени Стратегия за управление на риска в Община Лъки за периода 2016-2020 г. и Риск-регистър. През одитирания период не са идентифицирани и оценени всички рискове за постигане на целите на организацията в процесите по актуване на имоти - общинска собственост, отдаване под наем на имоти и земеделски земи - общинска собственост и при продажба на общинска собственост³²⁷, което не може да осигури разумна увереност, че рисковете са минимизирани до приемливо ниво и целите на процесите ще бъдат постигнати по законосъобразен начин, съгласно изискванията на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС.

1.5.2. Съгласно чл. 10 от ЗОС, в структурата на общинската администрация се създават звена за изпълнение на функциите и задачите по този закон.

В структурата на общинската администрация, функциите и задачите по ЗОС се изпълняват от отдел „Архитектура, устройство на територията, благоустрояване и строителство“, който съгласно УП е в структурата на дирекция „Специализирана администрация“³²⁸.

³²⁶ Одитни доказателства №№ 164 и 165

³²⁷ Одитно доказателство № 165

³²⁸ Одитно доказателство № 11

Функциите, задълженията и отговорностите в процеса по управление и разпореждане с общинско имущество са вменени с НРПУРОИ, УП и длъжностната характеристика на главен специалист „Общинска собственост, концесии и приватизация“ (ОСКП)³²⁹.

1.6. Регистри за търговските дружества с общинско участие в капитала, за общинските предприятия, за юридическите лица с нестопанска цел и за гражданските дружества, в които участва общината.

Съгласно чл. 54а, ал. 1 от ЗОС, в общината се създават и поддържат публични регистри за търговските дружества с общинско участие в капитала, за общинските предприятия, за юридическите лица с нестопанска цел и за гражданските дружества, в които участва общината.

Към момента на одита не са създадени и не се поддържат публични регистри за общинските предприятия³³⁰, за юридически лица с нестопанска цел³³¹ и за граждански дружества³³², тъй като през одитирания период Община Лъки няма участие в такива.

За одитирания период Община Лъки участва в три търговски дружества с различна форма на управление, в т.ч. „Възстановителен център - Лъки“ ЕООД, „РДЗ и СР – Асеновград, Лъки, Садово“ ООД и „МБАЛ – Пловдив“ АД³³³. В общината не е създаден и не се поддържа публичен регистър за търговските дружества с общинско участие, с което не е спазен чл. 54а, ал. 1 от ЗОС³³⁴.

Причините за установените несъответствия на актовете на общинския съвет (наредбите) и вътрешните актове с нормативните актове от по-висока степен са: липса на писмено въведена/утвърдена процедура за осъществяване на контрол от конкретно структурно звено/служител за съответствие на актовете с правната рамка и при необходимост за инициране извършването на изменения и допълнения.

Актовете на общинския съвет (наредбите) и вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса по управление и разпореждане с общинска собственост са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

2. Управление на общинската собственост

2.1. Актуване на имотите общинска собственост

Надзорът по придобиването, управлението и разпореждането с общинска собственост, както и по актуването и отписването от актовете книги на недвижимите имоти - общинска собственост са регламентирани в ЗОС, Наредба № 8 от 17.12.2009 г., издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието и НРПУРОИ.

Към 01.01.2017 г. общият брой на съставените актове за общинска собственост е 787. За одитирания период са съставени 18 акта за имоти - общинска собственост, от които 1 бр. за публична общинска собственост и 17 бр. за частна общинска собственост³³⁵.

³²⁹ Одитни доказателства №№ 11 и 166

³³⁰ Одитно доказателство № 178

³³¹ Одитно доказателство № 179

³³² Одитно доказателство № 180

³³³ Одитно доказателство № 181

³³⁴ Одитно доказателство № 176

³³⁵ Одитно доказателство № 167

За одитирания период не са съставяни актове за поправка на актове за общинска собственост по чл. 60, ал. 3 от ЗОС, поради липса на основание за това³³⁶.

Актуването на общински имоти, въвеждането на данни в регистрите за частна и публична общинска собственост, съставянето на преписки за архива на общинските имоти и отразяване на настъпили промени в актовете е извършвано от главен специалист „ОСКП“.

При одита е извършена проверка за съответствие на всички съставени актове за общинска собственост през 2017 г. и 2018 г. - 18 бр. със ЗОС, Наредба № 8 от 2009 г. и Глава пета от НРПУРОИ³³⁷ и е установно:

2.1.1. Съставените актове за общинска собственост са изготвени по образци, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието, в съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС и чл. 3, чл. 7 - чл. 18 от Наредба № 8 от 2009 г.

Актовете за общинска собственост са съставени и подписани от главен специалист ”ОСКП” в отдел „АУТБС”, който съгласно чл. 166 от НРПУРОИ и длъжностна характеристика, е определен като актосъставител, с което са спазени чл. 58, ал. 1 от ЗОС и чл. 17 от Наредба № 8 от 2009 г. Съставените актове са утвърдени от кмета на общината в съответствие с чл. 58, ал. 1 от ЗОС и чл. 5 от Наредба № 8 от 2009 г.

2.1.2. Всички актове за общинска собственост са предоставени за вписване по реда на Закона за кадастъра и имотния регистър при спазване на 7-дневния срок от утвърждаването им в Службата по вписвания - Асеновград, в съответствие с чл. 58, ал. 1 от ЗОС.

Съгласно чл. 58, ал. 2, изречение второ от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87 от 2010 г.), препис от акта се изпраща в 7-дневен срок от вписването му на службата по геодезия, картография и кадастър, на областния управител и на лицата, на които е предоставен имотът.

За територията на Община Лъки не е одобрена Кадастрална карта за имотите - общинска собственост с влязла в сила заповед от Агенцията по геодезия, картография и кадастър³³⁸. В общината се работи по кадастрални планове и застроителни и регулационни планове, поради което копия от вписаните актове не са изпращани на Службата по геодезия, картография и кадастър - гр. Пловдив³³⁹.

Преписи на съставените 18 бр. актове са изпратени до областния управител с 4 бр. писма, след законовоопределения 7-дневен срок, с което не са спазени разпоредбите на чл. 58, ал. 2 от ЗОС³⁴⁰.

2.1.3. Създадени са досиета на актуваните имоти - общинска собственост по образец, към които са приложени актовете за собственост, документите, удостоверяващи възникването, изменението и прекратяването на правото на собственост на общината и за предоставени права на трети лица, съгласно чл. 58, ал. 3 от ЗОС и чл. 22 от Наредба № 8 от 2009 г.

Актовете за общинска собственост са с последователни номера и се съхраняват безсрочно в отдел АУТБС. Съставените актове не се подшиват в актови книги, а се подреждат в класьори, като към всеки акт е създадена преписка за начина на придобиване или

³³⁶ Одитно доказателство № 170

³³⁷ Одитни доказателства №№ 168 и 169

³³⁸ <https://www.cadastre.bg/odobreni-s-vlezli-v-sila-zapoved-kadastralna-karta-i-registri-za-oblast-plovdiv>

³³⁹ Одитно доказателство № 170

³⁴⁰ Одитни доказателства №№ 170 и 171

разпореждане с конкретния имот³⁴¹, с което не е спазен регламентираният ред за тяхното съхраняване, определен в чл. 62, ал. 1 от ЗОС и чл. 34 от Наредба № 8 от 2009 г.

2.1.4. Съгласно чл. 13 от Наредба № 8 от 2009 г., в Раздел 6 "Данъчна оценка на имота към момента на утвърждаване на акта" се вписва данъчната оценка на съответния имот, валидна към момента на утвърждаване на акта.

Един от съставените актове за частна общинска собственост³⁴² е утвърден преди датата на изготвянето на данъчната оценка за актувания имот, с което не са изпълнени изискванията на чл. 13 от Наредба № 8 от 2009 г. за документи, които следва да са налични към момента на съставяне и утвърждаване на АОС³⁴³.

2.1.5. Съгласно чл. 62, ал. 3 от ЗОС, върху акта за общинска собственост на имот, който е престанал да бъде собственост на общината, се отбелязва, че е отписан и се посочва основанието за отписването му от актовете книги за общинска собственост.

Съгласно чл. 18, ал. 2 от Наредба № 8 от 2009 г., в Раздел 11 "Забележки" се вписват всички съществени обстоятелства, касаещи статута на имота, предприетите по отношение на него действия на управление и разпореждане, други обстоятелства (номер и дата на съставени актове за поправка на акта за общинска собственост; номер и дата на заповеди на кмета на общината за отписване на имота или части от имота от актовете книги; временни постройки, които съгласно чл. 56, ал. 2 от ЗОС не са предмет на раздел 3; съборени сгради; номер и дата на съставяне на нов акт за общинска собственост и др.), възникнали или настъпили след утвърждаването на акта за общинска собственост и неизискващи съставянето на нов акт. Всяко вписване в Раздел 11 "Забележки" на акта за общинска собственост, с изключение на вписванията по ал. 1, се утвърждава от органа, утвърдил акта.

При проверката на съставените актове и на разпоредителните сделки, осъществени през одитирания период е установено, че отписването на имотите, обекти на разпоредителни сделки³⁴⁴, не е отбелязвано в Раздел 11 "Забележки" на актовете за общинска собственост³⁴⁵, поради което тази информация липсва в актовете/актовете книги, в несъответствие с изискванията на чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС за документиране на всички операции и процеси и с цел осигуряване на адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение.

Нарушени са изискванията на чл. 62, ал. 3 от ЗОС, чл. 18, ал. 2 и ал. 3 от Наредба № 8 от 2009 г. и чл. 14, ал. 5 от ЗФУКПС.

2.1.6. Съгласно чл. 64, ал. 1 от ЗОС, имотите, неправилно актувани като общинска собственост, както и имотите, основанието за актуването на които е отпаднало, се отписват от актовете книги със заповед на кмета на общината и се предават на собственика.

През одитирания период в пет случая³⁴⁶ от проверените актове за общинска собственост, отписването на имоти общинска собственост е извършено от отговорните

³⁴¹ Одитни доказателства №№ 170, 168 и 169

³⁴² Акт за частна общинска собственост № 400 от 26.11.2018 г., данъчна оценка на имота от 10.12.2018 г.

³⁴³ Одитни доказателства №№ 169 и 171

³⁴⁴ Актове за частна общинска собственост № 383 от 20.03.2017 г., № 393 от 21.12.2017 г., № 394 от 21.05.2018 г., № 396 от 06.06.2018 г. и № 397 от 06.06.2018 г.

³⁴⁵ Одитни доказателства №№ 171, 220 - 234

³⁴⁶ Актове за частна общинска собственост № 383 от 20.03.2017 г., № 393 от 21.12.2017 г., № 394 от 21.05.2018 г., № 396 от 06.06.2018 г. и АЧОС № 397 от 06.06.2018 г.

служители на основание договорите за продажба, без да са издадени заповеди от кмета на общината за деактуването на имотите, с което са нарушени изискванията на чл. 64, ал. 1 от ЗОС и чл. 171, ал. 1 от НРПУРОИ³⁴⁷.

2.1.7. Съгласно чл. 23 от Наредба № 8 от 2009 г., фактическото предаване на имот - общинска собственост, се извършва с протокол по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието.

През одитирания период имотите, вписани в пет от съставените актове за общинска собственост,³⁴⁸ са продадени и фактическото им предаване на собствениците не е извършено без съставяне на протокол по образец³⁴⁹, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието, с което не са спазени изискванията на чл. 2, т. 6 и чл. 23 от Наредба № 8 от 2009 г.

Не са спазени изискванията на чл. 2, т. 6 и чл. 23 от Наредба № 8 от 2009 г. и чл. 11, ал. 1 от ЗОС (ДВ, бр. 96 от 1999 г., бр. 101 от 2004 г.), съгласно който имоти и вещи - общинска собственост, се управляват в интерес на населението в общината съобразно разпоредбите на закона и с грижата на добър стопанин.

2.1.8. Съгласно чл. 63, ал. 1 от ЗОС и чл. 24 от Наредба № 8 от 2009 г., въз основа на съставените актове за общинска собственост се създават главен регистър за публичната общинска собственост и главен регистър за частната общинска собственост, по образци, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието. В чл. 25 и чл. 26 от Наредба № 8 от 2009 г. е определено съдържанието на подлежащата за вписване информация в главен регистър за публичната общинска собственост и главен регистър за частната общинска собственост. Съгласно чл. 35 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., регистрите се водят от упълномощено от кмета на общината длъжностно лице (длъжностни лица).

В общинската администрация са създадени Главен регистър за имотите - публична общинска собственост и Главен регистър за имотите - частна общинска собственост по утвърдени образци от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието с последователни номера. Данните и обстоятелствата от всички съставени актове през одитирания период, както и разпоредителните действия с тях са вписани в регистрите, в съответствие с чл. 63, ал. 1 от ЗОС и чл. 24, чл. 25 и чл. 26 от Наредба № 8 от 2009 г.³⁵⁰

Всички съставени през одитирания период актове за общинска собственост са вписани в зависимост от характера на собствеността в главния регистър за публична общинска собственост или в главния регистър за частна общинска собственост, с което са спазени изискванията на чл. 63, ал. 3 от ЗОС, чл. 24 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.³⁵¹

Главните регистри се съхраняват безсрочно, съставени са в съответствие чл.чл. 25 и 26 от Наредба № 8 от 2009 г. и са публикувани на интернет страницата на общината, с което е

³⁴⁷ Одитно доказателство № 171

³⁴⁸ Актове за частна общинска собственост № 383 от 20.03.2017 г., № 393 от 21.12.2017 г., № 394 от 21.05.2018 г., № 396 от 06.06.2018 г. и № 397 от 06.06.2018 г.

³⁴⁹ Одитно доказателство № 171

³⁵⁰ Одитни доказателства №№ 172 и 173

³⁵¹ Одитно доказателство № 167

осигурена публичност на дейността на общинския съвет и общинската администрация в процеса³⁵².

2.1.8.1. Съгласно чл. 25, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., в главния регистър за публична общинска собственост се вписват предоставените права за управление, в т.ч. и договорите за наем.

Сключен е Договор № 21-40 от 01.09.2014 г. с предмет „Отдаване под наем на част от сграда - три помещения с площ 80 кв.м. като обособена част от I ет. на сградата, съгласно акт за публична общинска собственост № 279 от 24.09.2012 г. за административни нужди /банков офис. Срокът на договора е до 31.08.2019 г.³⁵³.

При извършената проверка е установено, че договорът за отдаване под наем на имота - публична общинска собственост не е вписан в главния регистър за публична общинска собственост³⁵⁴, в несъответствие с разпоредбите на чл. 25, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

2.1.8.2. Съгласно чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., в главния регистър за частна общинска собственост се вписват разпоредителните действия с имота или с част от имота, в т.ч. и договорите за наем със срок на действие, по-дълъг от 3 години.

През одитирания период действат 8 договора за отдаване под наем на имоти - частна общинска собственост, със срок по-дълъг от 3 години³⁵⁵, в т.ч.:

а) Договор № 12-28 от 01.06.2014 г., със срок до 31.05.2019 г. с предмет „Отдаване под наем на Част от сграда - пет помещения с площ 160 кв.м., с акт за частна общинска собственост № 265 от 03.09.2012 г.;

б) Договор № 9-25 от 01.06.2014 г., със срок до 31.05.2019 г. с предмет „Отдаване под наем на Част от сграда, помещение с площ 32 кв.м., акт за частна общинска собственост № 265 от 03.09.2012 г.;

в) Договор № 8-24 от 01.06.2014 г., със срок до 31.05.2018 г. с предмет „Отдаване под наем на Част от сграда, две помещения с площ 24 кв.м., акт за частна общинска собственост № 265 от 03.09.2012 г.;

г) Договор № 2-7 от 01.04.2016 г., със срок до 31.03.2020 г. с предмет „Отдаване под наем на Част от сграда, с площ 27.70 кв.м., акт за частна общинска собственост № 358 от 28.05.2015 г.;

д) Договор от 01.08.2016 г., със срок до 31.12.2019 г. с предмет „Отдаване под наем на общински ап. № 7, с обща ЗП 46.90 кв.м. в блок № 26, акт за частна общинска собственост № 339 от 05.03.2015 г.;

е) Договор от 01.08.2016 г., със срок до 31.12.2019 г. с предмет „Отдаване под наем на общински ап. № 42, с обща ЗП 59.20 кв.м. в бл. № 2, акт за частна общинска собственост № 343 от 05.03.2015 г.;

ж) Договор от 01.08.2016 г. със срок до 31.12.2019 г. с предмет „Отдаване под наем на Общински ап. № 13, с обща ЗП 62.10 кв.м. в бл. № 1, акт за частна общинска собственост № 340 от 05.03.2015 г.;

³⁵² <http://www.oblaki.com>

³⁵³ Одитно доказателство №175

³⁵⁴ Одитни доказателства №№ 176 и 172

³⁵⁵ Одитно доказателство № 175

з) Договор от 01.07.2012 г., със срок до 30.06.2017 г. с предмет „Отдаване под наем на Общински ап. № 2 с обща ЗП 39.20 кв.м. в бл.№ 2, акт за частна общинска собственост № 341 от 05.03.2015 г.

При извършената проверка е установено, че действащите договори, сключени преди одитирания период, както и четирите договора³⁵⁶ за отдаване под наем на имоти - общинска собственост, сключени през одитирания период, за срок по-дълъг от 3 години, не са вписани в Главния регистър за частна общинска собственост, в несъответствие с разпоредбите на чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.³⁵⁷.

Причина за установените несъответствия е липсата на писмено въведени правила и процедури, съдържащи контролни механизми във връзка с актуването на общински имоти, за въвеждането на данни в регистрите за частна и публична общинска собственост, за съставянето на преписки за архива на общинските имоти и за отразяване на настъпили промени в актовете, в резултат на което са нарушени изискванията на правната рамка.

Актуването на имоти - общинска собственост и поддържането на регистрите за общинска собственост са в частично съответствие с правната рамка.

2.2. Застраховане на имоти и вещи - общинска собственост

Редът за застраховане на имоти и вещи - общинска собственост е регламентиран в чл. 9 от ЗОС и чл. 2, ал. 9 от НРПУРОИ.

Имотите, подлежащи на задължително застраховане, по реда на чл. 9, ал. 1 от ЗОС, са 16 застроени сгради с обществено предназначение за административно, общообразователно, културно, здравно и друго предназначение³⁵⁸.

При извършената проверка за законосъобразност на решенията и действията за застраховане на имоти - общинска собственост е установено:

2.2.1. Съгласно чл. 9, ал. 1 от ЗОС, застроените имоти - публична общинска собственост, задължително се застраховат, включително срещу природни бедствия и земетресения.

През одитирания период от общината не са застраховани имотите - публична общинска собственост, включително с общообразователно и здравно предназначение - административни сгради, училище, детска градина, здравна служба, стадион, пансион и други, подлежащи на задължително застраховане³⁵⁹.

Застраховани са само обекти в полза на Държавен фонд „Земеделие“ за подобренията, извършени със средства от фонда, като бенефициент на застраховката при щета е фондът до размера на отпуснатата помощ³⁶⁰.

През одитирания период застраховането на застроените имоти - публична общинска собственост е в съществено несъответствие с правната рамка по чл. 9, ал. 1 от ЗОС.

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

³⁵⁶ Договор № ОСН-11-26 от 28.07.2017 г., Договор № ОСН-12-27 от 28.07.2017 г., Договор № ОСН-14-29 от 31.07.2017 г., Договор № ОСН-15-30 от 31.07.2017 г. със срок 5 години от подписването

³⁵⁷ Одитни доказателства №№ 173, 176 и 177

³⁵⁸ Одитно доказателство № 182

³⁵⁹ Одитно доказателство № 183

³⁶⁰ Одитно доказателство № 182

застрахователните рискове по ал. 1, а съгласно чл. 9, ал. 3 от ЗОС, кметът на общината определя вещите - общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане.

През одитирания период не са определени имотите и вещите - частна общинска собственост, които подлежащи на задължително застраховане, каквато възможност е дадена с разпоредбата на чл. 9, ал. 2 от ЗОС³⁶¹.

През 2017 г. и 2018 г. не са застраховани имоти - частна общинска собственост³⁶².

2.2.3. Съгласно чл. 9, ал. 4, изречение второ от ЗОС (ред. ДВ бр. 96 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 г.), застрахователните вноски за имотите, предоставени под наем, за ползване или възложени на концесия, са за сметка на наемателите, ползвателите или концесионерите.

Начинът на събирането на застрахователните вноски за имотите - общинска собственост, предоставени под наем не е определен в договорите за наем, в несъответствие с изискванията на чл. 9, ал. 4 от ЗОС.

През одитирания период два имота-публична общинска собственост³⁶³ са отдадени под наем. В договорите за наем не са включени клаузи, че застрахователните вноски за имотите са за сметка на наемателя, с което са нарушени разпоредбите на чл. 9, ал. 4 от ЗОС.

2.2.4. Средствата за застраховка на общинските имоти и вещи са планирани по бюджета на общината за 2017 г. и са в размер 12 372 лв., а за 2018 г. - 13 322 лв., в съответствие с чл. 9, ал. 4 от ЗОС³⁶⁴.

Причините за установените несъответствия при застраховането на имоти и вещи общинска собственост, подлежащи на задължително застраховане са липсата на необходимата комуникация и координация между структурните звена, недостатъчен и неефективен контрол от страна на отговорните длъжностни лица и липсата на адекватни контролни дейности.

Дейностите по застраховането на застроените имоти - публична общинска собственост и частна общинска собственост са в съществено несъответствие с разпоредбите на ЗОС и НРПУРОИ.

2.3. Отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост

Условията и редът за провеждането на търговете и конкурсите при предоставяне под наем на имоти - общинска собственост в Община Лъки са определени в Глава трета и Глава шеста от НРПУРОИ, в съответствие с изискването на чл. 8, ал. 4 от ЗОС.

През 2017 г. за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост са проведени четири публични търга, чрез тайно наддаване и са сключени четири договора, по реда на чл. 14, ал. 2 от ЗОС³⁶⁵. През 2018 г. не са провеждани публични търгове/конкурси за отдаване под наем нежилищни имоти - общинска собственост.

³⁶¹ Одитно доказателство № 183

³⁶² Одитни доказателства №№ 183 и 182

³⁶³ Част от сграда-помещение с площ 13.70 кв.м. като обособена част от I ет. на смесена 3 ет. сграда, Акт за публична общинска собственост № 48 от 28.02.2007 г. – с. Дряново и Част от сграда – три помещения с площ 80 кв.м. като обособена част от I ет. на сградата, съгласно Акт за публична общинска собственост № 279 от 24.09.2012 г. - гр. Лъки

³⁶⁴ Одитни доказателства №№ 1 и 182

³⁶⁵ Одитно доказателство № 184

По одита са проверени всички 4 проведени публични търгове, чрез тайно наддаване³⁶⁶ за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост³⁶⁷.

При извършената проверка на проведените публични търгове, чрез тайно наддаване е установено съответствие с правната рамка по отношение на:

а) отдаването под наем на нежилищните имоти е извършвано въз основа на решения на общинския съвет, с което е определен видът на процедурата за отдаване под наем;

б) първоначалните тръжни цени са определени в съответствие с решението на общинския съвет, с което е приета Тарифа за наемите на общински недвижими имоти на основание чл. 14, ал. 8 от ЗОС във връзка с чл. 59, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ³⁶⁸;

в) имотите са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти и вещи общинска собственост на Община Лъки за 2017 г. в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС;

г) процедурите по отдаване под наем на имотите са открити със заповеди на кмета на общината, с които са утвърдени тръжните документи, назначени са комисиите за провеждане на тръжните процедури и по съдържание са в съответствие с изискванията на чл. 185, ал. 1 от НРПУРОИ. В заповедите на кмета на общината за откриване на търговете не са определени възнаграждения на членовете на комисиите.

Контролната дейност, свързана със съгласуването на заповедта на кмета на общината за откриване на публичен търг за наем е изпълнявана непрекъснато и последователно, съобразно регламентирания в организацията ред³⁶⁹;

д) търговете са обявени най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване на заявления за участие на интернет страницата на общината и в един местен вестник;

е) въз основа на протоколите на комисиите за резултатите от проведените търгове, чрез тайно наддаване, със заповеди на кмета на общината са обявени наемателите, спечелили търговете. Протоколите са одобрени от кмета на общината;

ж) съгласно чл. 198, ал. 1 и чл. 204, ал. 2 от НРПУРОИ, в 7-дневен срок от приключването на търга са издадени заповеди от кмета на общината за определяне на наематели. Сключени са договори след изтичането на сроковете за обжалване и съответно влизането на заповедта в сила, с което са спазени разпоредбите на чл. 90, ал. 1, във връзка с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК;

з) за отдадените под наем имоти са сключени възмездни писмени договори, със срок от 5 години, в съответствие с изискванията на чл. 14, ал. 3 от ЗОС. Включени са клаузи за: сроковете за плащане на наемите, лихви при забава на плащанията, актуализиране на наемната цена и др.

При провеждането на четирите търга, чрез тайно наддаване за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост са установени следните несъответствия с действащата правна рамка:

2.3.1. При одита не е установено/не е постигната разумна увереност за изпълнението на контролната дейност, свързана със съгласуването на тръжната документация и договорите за

³⁶⁶ Заповеди № 126 от 28.06.2017 г. № 127 от 28.06.2017 г., № 130 от 12.07.2017 г. и № 131 от 12.07.2017 г. на кмета на общината за обявяване на търговете

³⁶⁷ Одитни доказателства №№ 185 - 188

³⁶⁸ Одитно доказателство № 189

³⁶⁹ Одитни доказателства №№ 185 - 188

наем от юрист. Въведените контролни дейности не са прилагани³⁷⁰, което не осигурява постигането на целите им.

2.3.2. Съгласно чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от Правилника за вписвания (ПВп), договорите за наем на недвижим имот, в т.ч. на земеделска земя, за срок по-дълъг от една година се вписват в АВп. Към момента на одита не е изпълнено изискването за вписване на сключените договори. Съгласно чл. 205, ал. 4 от НРПУРОИ, вписването на договора, в случай, че такова се изисква, се извършва от лицето спечелило търга за негова сметка, като два екземпляра от вписания договор се представят в отдел АУТБС - за извършване на необходимите записи по актовете книги и водените регистри по реда на ЗОС.

С определените наематели са сключени 4 бр. договори³⁷¹ със срок от 5 години, които не са вписани в АВп, с което не са спазени изискванията на правната рамка³⁷².

Причините за несъответствието са липсата на ефективни контролни дейности и неизпълнението на задължения от главния специалист „ОСКП“, в резултат на което не са изпълнени част от изискванията на правната рамка.

2.3.3. Съгласно чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС, наемните правоотношения се прекратяват поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок.

В Част IV. „Общи разпоредби“ от сключените договори³⁷³ е включена клауза, че договорът може да бъде прекратен и преди изтичането на определения срок поради неплащане на определената наемна цена за повече от два месеца³⁷⁴.

Клаузата в договорите е в несъответствие с изискванията на чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС, което е предпоставка за непредприемане на своевременни действия за прекратяването на наемните правоотношения при неплащането на определената наемна цена от наемателя за указаните от закона срокове.

2.3.4. Съгласно чл. 86 от ЗЗД, при неизпълнение на парично задължение, длъжникът дължи обезщетение в размер на законната лихва от деня на забавата. Съгласно чл. 3 от сключените договори за отдаване под наем, общата месечна наемна цена трябва да бъде внасяна най-късно до 25-то число на текущия месец, като за всеки просрочен ден се начислява наказателна лихва от 0,05 на сто върху общата наемна цена.

Дължимите наеми по сключените договори са платени след 25-то число на текущия месец, като при забава на плащанията не са начислявани и заплащани лихви за закъснение в неизпълнение на договорните клаузи³⁷⁵.

³⁷⁰ Одитни доказателства №№ 165, 185 - 188

³⁷¹ Договор № ОСН-11-26 от 28.07.2017 г., Договор № ОСН-12-27 от 28.07.2017 г., Договор № ОСН-14-29 от 31.07.2017 г., Договор № ОСН-15-30 от 31.07.2017 г.

³⁷² Одитно доказателство № 177

³⁷³ Договор № ОСН-11-26 от 28.07.2017 г., Договор № ОСН-12-27 от 28.07.2017 г., Договор № ОСН-14-29 от 31.07.2017 г. и Договор № ОСН-15-30 от 31.07.2017 г.

³⁷⁴ Одитни доказателства №№ 177, 185 - 188

³⁷⁵ Одитно доказателство № 192

В нарушение на законовите изисквания и клаузите в договорите³⁷⁶ не са начислени лихви за забава, в общ размер 86,29 лв.³⁷⁷, с което са пропуснати приходи по бюджета на общината в същия размер³⁷⁸.

За установените несъответствия с правната рамка при провеждането на търговете не са идентифицирани съществени/високи рискове, поради което не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности, които да ги минимизират.

Отдаването под наем на имоти - общинска собственост, чрез публичен търг е осъществявано в частично съответствие с правната рамка.

2.4. Съгласно чл. 14, ал. 6 от ЗОС и чл. 56 от НРПУРОИ, с решение на общинския съвет могат да се отдават имоти 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.

Сключен е Договор № 1-4 от 01.04.2017 г. за „Отдаване под наем на част от сграда - четири помещения с площ 130 кв.м. като обособена част от I ет. на сграда, II зона съгласно акт за частна общинска собственост № 60 от 27.05.1999 г. за административни нужди (офиси)“ на „ВиК“ ЕООД, гр. Пловдив - район Лъки. Договорът е сключен на основание чл. 14, ал. 6 от ЗОС и чл. 56, ал. 2 от НРПУРОИ, без провеждане на търг или конкурс, въз основа на решение от 02.03.2017 г. на общинския съвет³⁷⁹ за сключване на договор, при месечен наем 312 лв.³⁸⁰. Предназначението на имота е за административни нужди (офиси), необходими за дейността на търговско дружество и не попада в хипотезата на чл. 14, ал. 6 от ЗОС за отдаване под наем без търг или конкурс³⁸¹.

Предоставянето под наем на имота - общинска собственост, не е извършено чрез публичен търг или публично оповестен конкурс, в нарушение на чл. 8, ал. 4 от ЗОС.

Една от причините за констатираното нарушение е неосъществяването на ефективен предварителен контрол за законосъобразност, което е довело до отдаването под наем на имот - общинска собственост в нарушение на законоопределения ред.

Отдаване под наем на част от сграда на търговско дружество за административни нужди без провеждането на публичен търг/конкурс е незаконосъобразно.

2.5. Отдаване под наем на пасища, мери и ливади по реда на чл. 37и от ЗСПЗЗ

Условията и редът за провеждане на търговете и конкурсите е определен в Глава Трета, Раздел V от НРПУРОИ.

2.5.1. Съгласно чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ и чл. 72, ал. 2 от НРПУРОИ, ежегодно с решение на общинския съвет се определят пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване. Списък на имотите за индивидуално ползване с категории се обявява в общината и кметствата и се публикува на интернет страницата на общината в срок до 1 март.

³⁷⁶ Договор № ОСН-11-26 от 28.07.2017 г., Договор № ОСН-12-27 от 28.07.2017 г., Договор № ОСН-14-29 от 31.07.2017 г., Договор № ОСН-15-30 от 31.07.2017 г.

³⁷⁷ Одитно доказателство № 193

³⁷⁸ Одитни доказателства №№ 185 - 188

³⁷⁹ Решение № 138 от 02.03.2017 г. на общинския съвет

³⁸⁰ Одитно доказателство № 190

³⁸¹ Одитно доказателство № 191

С решения от 29.12.2016 г. и 30.11.2017 г. на общинския съвет³⁸², имотите с начин на ползване пасища, мери, ливади от ОПФ в землищата на Община Лъки, предназначени за общо и индивидуално ползване са определени в 9 списъка³⁸³.

Списъците не са публикувани на интернет страницата на общината, в нарушение на разпоредбите на чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ и чл. 72, ал. 2 от НРПУРОИ³⁸⁴.

2.5.2. Съгласно чл. 72, ал. 16, т. 2 от НРПУРОИ, общинският съвет в срок до 31 декември на текущата стопанска година, определя с решение, прието с мнозинство от общия брой на съветниците, правила за ползването на мерите и пасищата на територията на общината за следващата стопанска година.

С решения на общинския съвет от 2017 и 2018 г. са утвърдени Правила за ползването на пасищата, мерите и ливадите от общинския поземлен фонд на Община Лъки за 2017 г. и 2018 г.³⁸⁵. Съдържанието им съответства изчерпателно на изискванията на чл. 37о, ал. 2 от ЗСПЗЗ³⁸⁶.

Правилата са публикувани на интернет страницата на общината, в съответствие с разпоредбите на чл. 37о, ал. 3 от ЗСПЗЗ и чл. 98, ал. 4 от ППЗСПЗЗ.

2.5.3. С решения от 02.03.2017 г. и 29.03.2018 г. на общинския съвет³⁸⁷ са приети Годишните планове за паша на Община Лъки за стопанската 2017/2018 г. и 2018/2019 г.³⁸⁸, съгласно чл. 37о, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100 от 2015 г.) и чл. 72, ал. 19 от НРПУРОИ. С решенията се дава съгласие за предоставяне на мери, пасища и ливади за общо и индивидуално ползване, определени са задълженията на общината и на ползвателите за поддържането на мерите и пасищата и пазарните цени за индивидуално ползване, в съответствие с изискванията на чл. 37о, ал. 4 от ЗСПЗЗ и чл. 72, ал. 19 от НРПУРОИ.

2.5.4. Съгласно чл. 37о, ал. 5 и ал. 6 от ЗСПЗЗ (изм. ДВ, бр. 100 от 2015 г.), към решението за предоставяне и актуализиране на ползването на мерите и пасищата се прилага списък с данни за земеделските стопани или техни сдружения, регистрирани като юридически лица, отглежданите от тях животни, данни за физическите блокове и парцелите на общинските мери, пасища и ливади, карта за ползването на мерите, пасищата и ливадите по физически блокове, определени в Системата за идентификация на земеделските парцели, както и други данни, необходими за кандидатстване за подпомагане по схемата за единно плащане на площ. Кметът на общината следва да съгласува списъка с Областната дирекция по безопасност на храните.

През 2017 г. и 2018 г. към решенията за предоставяне и актуализиране на ползването на мерите и пасищата не е приложен и съгласуван с Областната дирекция по безопасност на храните списък с данни за земеделските стопани или техни сдружения, регистрирани като юридически лица, отглежданите от тях животни, данни за физическите блокове и парцелите на общинските мери, пасища и ливади, карта за ползването на мерите, пасищата и ливадите по

³⁸² Решение № 121 от 29.12.2016 г. и Решение № 181 от 30.11.2017 г. на общинския съвет

³⁸³ Одитно доказателство № 196

³⁸⁴ Одитно доказателство № 197

³⁸⁵ Решение № 137 от 02.03.2017 г. и Решение № 209 от 29.03.2018 г. на общинския съвет

³⁸⁶ Одитно доказателство № 198

³⁸⁷ Решения № № 137 от 02.03.2017 г. и 209 от 29.03.2018 г. на общинския съвет

³⁸⁸ Одитно доказателство № 199

физически блокове, определени в Системата за идентификация на земеделските парцели, както и други данни, необходими за кандидатстване за подпомагане по схемата за единно плащане на площ, с което са нарушени изискванията на чл. 37о, ал. ал. 5 и 6 от ЗСПЗЗ³⁸⁹.

2.5.5. В годишните отчети за управлението на общинската собственост за 2017 г и 2018 г. е включена информацията за отдадените под наем общински земеделски земи с начин на трайно ползване - ливада, пасище и мера, в съответствие с чл. 66а от ЗОС³⁹⁰.

2.5.6. Извършена е проверка за съответствие на проведените процедури по реда на чл. 37и от ЗСПЗЗ за отдаване под наем на пасищата, мерите и ливадите и сключените договори с изискванията правната рамка и е установено³⁹¹:

2.5.6.1. Със заповеди от 21.04.2017 г. и 20.04.2018 г. на кмета на общината³⁹² е назначена комисия, която да разгледа подадените заявления и да определи необходимата площ за всеки кандидат. Изискванията на чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ по отношение състава на комисията (от трима до петима редовни членове, един от които - правоспособен юрист и двама резервни членове) са спазени.

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

От членовете на комисията не са попълнени декларации, че не са свързани лица с участник в процедурата или с членове на неговите управителни или контролни органи по смисъла на ТЗ³⁹³, в несъответствие с чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ. В резултат, при одита не е постигната разумна увереност, че съставът на комисиите е законосъобразно определен.

2.5.6.2. Съгласно чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ, протоколите по чл. 37и, ал. 6 и ал. 7 от закона за разпределяне на имотите се обявяват в кметството и се публикуват на интернет страницата на общината, като по отношение на площта на разпределените имоти могат да бъдат обжалвани в 14-дневен срок пред районния съд.

За разпределението на имотите от комисията са изготвени протоколи³⁹⁴, като е взето решение за окончателно разпределение от 29.05.2017 г., одобрено от кмета на общината, в съответствие с чл. 37и, ал. 6 и ал. 7 от ЗСПЗЗ и чл. 100, ал. 3 и ал. 5 от ППЗСПЗЗ. С обявление³⁹⁵ изготвените протоколи са обявени на видно място в сградата на общината.

През 2017 г. протоколите на комисията³⁹⁶ за разпределението на имотите не са публикувани на интернет страницата на общината, с което не са спазени изискванията на чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ³⁹⁷.

³⁸⁹ Одитно доказателство № 197

³⁹⁰ Одитни доказателства №№ 154 и 155

³⁹¹ Одитни доказателства №№ 194 и 195

³⁹² Заповеди № 68 от 21.04.2017 г. и № 42 от 20.04.2018 г. на кмета на общината

³⁹³ Одитно доказателство № 197

³⁹⁴ Протокол № 1 от 27.04.17 г. и Протокол № 2 от 29.05.17 г.

³⁹⁵ Обявление изх. № К-263 от 31.05.2017 г.

³⁹⁶ Протокол № 1 от 27.04.17 г. и Протокол № 2 от 29.05.17 г.

³⁹⁷ Одитно доказателство № 197

Изготвените през 2018 г. протоколи на комисията³⁹⁸ са обявени на видно място³⁹⁹ и са публикувани на интернет на общината в съответствие с чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ.

2.5.6.3. Заявленията от собствениците на животновъдни обекти са подадени в определения срок и към тях са приложени необходимите документи, съгласно образците на МЗХ. Пасищата, мерите и ливадите са разпределени от комисията между правоимащите, които имат регистрирани животновъдни обекти в съответното землище, съобразно броя и вида на регистрираните пасищни селскостопански животни, в зависимост от притежаваните или ползвани на правно основание пасища, мери и ливади до 20 дка за 1 животинска единица в съответствие с чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2016 г., в сила от 05.08.2016 г.). Разпределените имоти на правоимащи в землищата на общината са от осма до десета категория на земята.

Съгласно на чл. 37и, ал. 9 от ЗСПЗЗ, при недостиг на пасища, мери и ливади от общинския поземлен фонд, след разпределението в съответното и съседни землища, по заявление от правоимащото лице, в срок до 10 юни, комисията предоставя служебно на министъра на земеделието и храните или оправомощено от него лице, протоколите и копие от заявлението за допълнително разпределение на имоти от държавния поземлен фонд.

От комисията не е извършвано допълнително разпределение, поради липса на подадени заявления за обявени свободни пасища, мери и ливади.

2.5.7. През одитирания период на основание чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2016 г., в сила от 05.08.2016 г.) са сключени общо 11 бр. договори за отдаване под наем на имоти от общинския поземлен фонд с начин на трайно ползване - ливади, пасища и мери за общи и индивидуално ползване между правоимащите земеделски производители или животновъди, съобразно броя и вида на регистрираните пасищни селскостопански животни (през 2017 г. - 5 договора за 37 имота, с обща площ 193,118 дка и през 2018 г. - 6 договора за 35 имота, с обща площ 191,399 дка)⁴⁰⁰.

При одита не е установено документирание на изпълнението на контролната дейност свързана със съгласуването за законосъобразност от юрист на сключените договори⁴⁰¹. Въведената контролна дейност не е прилагана, което не осигурява постигането на целите ѝ.

2.5.7.1. Наемните цени са определени по пазарен механизъм с решения от 02.03.2017 г. и 29.03.2018 г. на общинския съвет⁴⁰², в съответствие с чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ⁴⁰³.

Договорите съдържат данните по чл. 37и, ал. 1, ал. 4 и ал. 6 - 7 от ЗСПЗЗ за собственика на регистрирания животновъден обект, заповедта на кмета за назначаване на комисия за разпределение на имотите, протокола от направеното разпределение на имотите в съответното землище.

Договорите по реда на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ са сключени след изтичането на 14-дневния срок за обжалването им при спазване на сроковете, определени с чл. 83, чл. 84, ал. 1, чл. 149, ал. 1 и чл. 90 от АПК.

³⁹⁸ Протокол № 1 от 30.04.18 г. и Протокол № 2 от 25.05.18 г.

³⁹⁹ Обявления изх. № № К-226 от 02.05.2018 г. и 298 от 01.06.2018 г.

⁴⁰⁰ Одитни доказателства №№ 152, 194 и 195

⁴⁰¹ Одитно доказателство № 165

⁴⁰² Решение № 137 от 02.03.2017 г. и Решение № 209 от 29.03.2018 г. на общинския съвет

⁴⁰³ Одитно доказателство № 198

В съответствие с изискването на чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ, в договорите за наем е включена клауза за увеличаване на наемната цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ. През одитирания период тази клауза не е прилагана, тъй като договорите са сключвани с едногодишен срок.

През одитирания период от кмета на общината не е извършена проверка за спазването на условията по чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ относно съответствието на предоставените площи и наличните животни по сключените и действащи от предходни години договори за наем на пасища, мери и ливади от ОПФ, в несъответствие с чл. 37м от ЗСПЗЗ. Причината за това е, че договорите са сключвани за една година и такава проверка е извършвана преди сключването им.

2.5.7.2. При извършената проверка са установени следните несъответствия с правната рамка и договорите:

а) съгласно чл. 37и, ал. 12, изр. второ от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.), минималният срок на договорите е 5 стопански години.

Всички сключени договори за отдаване под наем през 2017 г. и 2018 г. са със срок за една стопанска година, в нарушение на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ⁴⁰⁴;

б) съгласно клаузата на чл. I, т. 3 от сключените договори през 2017 г., наемателят се задължава при сключването на договора и не по-късно от 01.10. на всяка следваща година да внесе определената годишна наемна вноски.

Съгласно клаузата на чл. I, т. 3 от сключените договори през 2018 г., наемателят се задължава при сключването на договора или не по-късно от 01.11.2018 г. да внесе определената годишна наемна вноски.

През одитирания период плащането на наемите в срок не е проследявано от служител в отдел БФСУС. В резултат от неприлагането на въведената контролна дейност от отговорните длъжностни лица при всички сключени 11 договора, плащането е извършено след договорения срок⁴⁰⁵. В резултат на това не е изпълнена клауза на договора за начина на плащане и по бюджета на общината не са постъпили своевременно дължимите приходи от отдадените под наем пасища, мери и ливади;

в) съгласно чл. III, т. 10.2. от сключените договори, наемателят дължи обезщетение в размер на законната лихва от деня на забавата, при неизпълнение на наемното плащане в договорения срок.

На неизрядните наематели не е начислена лихва за забава на основание чл. III, т. 10.2. от договорите и съобразно действащото законодателство. В резултат на това са пропуснати приходи от лихви за общинския бюджет в общ размер 93,34 лв. (2017 г. - 74,10 лв. и 2018 г. - 19,24 лв.)⁴⁰⁶.

Причината за установеното е, че писмено не са въведени достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията с правната рамка и договорите.

Отдаването под наем на пасища, мери и ливади по чл. 37и от ЗСПЗЗ е извършено в частично съответствие с правната рамка и договорите.

⁴⁰⁴ Одитно доказателство № 197

⁴⁰⁵ Одитно доказателство № 200

⁴⁰⁶ Одитно доказателство № 197

2.6. Отдаване под наем на общински жилища

Условията и редът за установяване на жилищните нужди, отдаването под наем и настаняването в общински жилища в Община Лъки, съгласно чл. 45а от ЗОС, са определени в Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.), приета от общинския съвет.

През 2017 г. Община Лъки е собственик на 7 общински жилища, в т.ч. 4 жилища за настаняване под наем, 2 ведомствени жилища и едно резервно жилище, които през 2018 г. с решение на общинския съвет са преобразувани в 3 жилища за настаняване под наем, 2 ведомствени жилища и 2 резервни жилища⁴⁰⁷.

През одитирания период в резултат на проведените процедури за отдаване под наем на жилищни имоти - общинска собственост са сключени общо три договора (2017 г. - един⁴⁰⁸ и 2018 г. - два договора⁴⁰⁹). Два от отдадените под наем имоти са общински жилища, предназначени за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди, а един е резервно жилище.

По време на одита е извършена проверка за съответствие на трите сделки за отдаване под наем на жилищни имоти - общинска собственост с правната рамка и е установено:

2.6.1. Съгласно чл. 42, ал. 1 от ЗОС, по своето предназначение общинските жилища са: за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди; за продажба, замяна и обезщетяване на бивши собственици, чиито имоти са отчуждени за общински нужди; ведомствени; резервни. В чл. 42, ал. 2 от ЗОС е регламентирано, че предназначението на жилищата следва да се определи от общинския съвет по предложение на кмета на общината и може да се променя съобразно потребностите в общината. Съгласно чл. 4, ал. 5 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.), до 30 април всяка календарна година, общинският съвет, по предложение на кмета на общината, одобрява списък на общинските жилищни имоти и определя разпределението им.

С решение на общинския съвет от 15.05.2016 г.⁴¹⁰ са утвърдени отделните видове групи общински жилища, съобразно предназначението им за 2016 г., а с решение от 15.05.2018 г.⁴¹¹ е утвърден списък с общинските имоти и разпределението им, с което едно жилище от определените за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди е прехвърлено в резервните жилища. Изискванията на чл. 42 от ЗОС са спазени⁴¹².

За 2017 г. от общинския съвет не е одобрен списък на общинските жилищни имоти, с което не са спазени изискванията на чл. 4, ал. 5 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.)⁴¹³. През одитирания период рисковете от посоченото несъответствие не са проявени, тъй като през 2017 г. няма промяна в броя и предназначението на общинските жилища.

2.6.2. Съгласно чл. 43, т. 1 от ЗОС, в жилища за отдаване под наем се настаняват лица с жилищни нужди, установени по реда на Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.).

⁴⁰⁷ Одитно доказателство № 201

⁴⁰⁸ Одитно доказателство № 202

⁴⁰⁹ Одитни доказателства №№ 160 и 203

⁴¹⁰ Решение № 55 от 27.04.2016 г. на общинския съвет

⁴¹¹ Решение № 228 от 15.05.2018 г. на общинския съвет

⁴¹² Решения № 55 от 27.04.2016 г. и № 228 от 15.05.2018 г. на общинския съвет

⁴¹³ Одитно доказателство № 204

Със заповед от 29.01.2016 г. на кмета на общината, актуализирана на 22.03.2017 г.⁴¹⁴, е назначена жилищна комисия за разглеждане на подадените молби, картотекиране на нуждаещите се граждани и определяне на степента на жилищна нужда на лицата. При определянето на състава на комисията са спазени изискванията на чл. 3, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.).

От лицата, желаещи да бъдат картотекирани по реда на ЗОС и настанени в свободни общински жилища са подадени заявления, с приложени необходимите документи в съответствие с чл. 7, ал. 3 във връзка с чл. 5, ал. 2 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.). Лицата са картотекирани със заповед на кмета на общината за одобряване на Списък на картотекираните жители при спазване на чл. 8 от наредбата.

Наемните цени на жилищата са определени в съответствие с чл. 13, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.) и Тарифата за определяне на наемната цена за 1 кв. м. полезна площ на жилищата, собственост на Община Лъки, съгласно нормите за жилищно задоволяване, в зависимост от броя на настанените лица и изготвени писмени заключения от главния специалист ОСКП.

2.6.3. Съгласно чл. 45 от ЗОС и чл. 29, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.), в резервните жилища се настаняват под наем лица, жилищата на които са станали негодни за обитаване в резултат на природни и стихийни бедствия и аварии или са застрашени от самосрутване; лица, в семейството, на които са налице остри социални или здравословни проблеми.

От жилищната комисия с Протокол № 7 от 23.11.2018 г. е одобрено картотекирането и без законово основание е предложено издаването на настанителна заповед на лицето в резервно жилище, без да са представени документите, доказващи обстоятелствата по чл. 29, ал. 1 от наредбата⁴¹⁵.

Съгласно чл. 45а от ЗОС, условията и редът за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в жилищата по чл. 45 се определят с наредба на общинския съвет. В Глава Трета и Пета на Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.), са определени изискванията на различните производства, в съответствие с чл. 43 и чл. 45 от ЗОС. Разликата в производствата се състои в това, че в Глава Пета относно резервните жилища се уреждат обществените отношения, възникнали извънредно и спешно, като целта е да се окаже своевременна помощ на нуждаещите се, докато производството по Глава Трета не се характеризира с условия на крайна необходимост и краткосрочност. Разпоредбата на чл. 29 от наредбата дава временна защита на лицата, за срок не по-дълъг от 2 години, при изчерпателно посочени условия.

В конкретната процедура по настаняване няма писмени данни/доказателства за наличието на обстоятелствата по чл. 45 от ЗОС и чл. 29, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.)⁴¹⁶. С настаняването под наем в общинско жилище със статут на резервно жилище на лице, което не отговаря на изискуемите условия, са нарушени разпоредбите на чл. 45 от ЗОС.

2.6.4. Жилищните имоти⁴¹⁷, предмет на отдаване под наем, не са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост съответно за 2017 г. и 2018 г. като имоти, които общината има намерение да предложи за предоставяне под

⁴¹⁴ Заповед № 10 от 29.01.2016 г., актуализирана със Заповед № 56 от 22.03.2017 г. на кмета на общината

⁴¹⁵ Одитно доказателство № 160

⁴¹⁶ Одитно доказателство № 204

⁴¹⁷ Одитни доказателства №№ 160, 202 и 203

наем, в несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС⁴¹⁸. Независимо, че непосочването в програмата не води до незаконосъобразност на сделките, правилното е програмата да бъде актуализирана при наличие на основания за това.

2.6.5. Съгласно чл. 16, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.), преди издаване на настанителната заповед картотекираните граждани подават нова декларация за обстоятелствата по чл. 5, чл. 6, ал. 1 и чл. 7, ал. 2 от наредбата.

Съгласно чл. 7, ал. 3 и ал. 4 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.), всяка молба-декларация следва да бъде придружена с документите, посочени в чл. 5, ал. 2 от наредбата. Неправилно (погрешно) попълнените молби-декларации и тези, които не са придружени с документите, изброени в чл. 5, ал. 2 от наредбата, не се разглеждат от комисията, а заявителят получава покана, за да представи нужните документи в срок. При одита е установено:

а) в един⁴¹⁹ (33 на сто) от три случая, от картотекираното лице е подадена нова декларация от 25.04.2017 г. преди издаването на настанителната заповед, но не са приложени документите, изискуеми по чл. 5, ал. 2 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.). В Протокол № 4 от 02.05.2017 г., от комисията е предложено издаване на настанителна заповед на картотекираното лице, въпреки липсата на актуални документи, в несъответствие с чл. 7, ал. 3 и ал. 4 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.)⁴²⁰;

б) в един⁴²¹ (33 на сто) от три случая, от картотекираното лице са подадени заявление и декларация за семейно, материално положение и имотно състояние преди издаването на настанителната заповед. Декларираните обстоятелства не са доказани с удостоверение за наличие или липса на собственост, с което не е спазен чл. 5, ал. 2, т. 7 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.). В Протокол № 7 от 23.11.2018 г., от жилищна комисия е направено предложение за издаване на настанителна заповед на картотекираното лице в резервно жилище, чл. 5, ал. 2, т. 7 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.);

в) съгласно чл. 5, ал. 3, т. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.), стойността на притежаваното имущество се определя за моторни превозни средства - по застрахователната им стойност.

В един⁴²² (33 на сто) от три случая не е посочена застрахователната стойност на декларираните две моторни превозни средства, поради което не може да се направи оценка и да се установи съответствието с чл. 5, ал. 3, т. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.). С Протокол № 7 от 23.11.2018 г., от жилищна комисия е предложено издаване на настанителна заповед в резервно жилище⁴²³.

2.6.6. Съгласно чл. 17, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.), настаняването се извършва със заповед на кмета на общината, по предложение на жилищната комисия. В заповедта се посочват вида и местонахождението на жилището, трите имена и ЕГН на настаненото лице, броя и членовете на семейството му, срока за настаняване, наемната цена и начина на плащането ѝ.

⁴¹⁸ Одитни доказателства №№ 204, 162 и 163

⁴¹⁹ Одитно доказателство № 202

⁴²⁰ Одитни доказателства №№ 202 и 204

⁴²¹ Одитно доказателство № 160

⁴²² Одитно доказателство № 160

⁴²³ Одитно доказателство № 204

При проверката на заповедите за настаняване е установено, че заповедите от 03.05.2017 г.⁴²⁴ и 04.12.2018 г.⁴²⁵ на кмета на общината за настаняване под наем в жилищни имоти, не съдържат броя и членовете на семейството и начина на плащане на наемната цена⁴²⁶.

Контролната дейност, свързана със съгласуването на заповедта за настаняване под наем в жилищен имот не е изпълнявана непрекъснато и последователно в два⁴²⁷ от три случая и не е спазен регламентираният в организацията ред⁴²⁸.

Нарушени са разпоредбите на чл. 17, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.). Наемната цена и начинът на плащане са определени впоследствие в сключените договори за отдаването под наем на имотите, при липсата на административен акт на кмета на общината за определянето им, което е възпрепятствало възможността на настанените лица да ги оспорват по административен/съдебен ред на основание чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК.

2.6.7. Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г., в сила от 25.03.2014 г.), административният акт, съответно отказът да се издаде акт, се съобщава по реда на чл. 18а от АПК, в 3-дневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството.

За два⁴²⁹ (67 на сто) от три случая е установено, че:

а) Заповед № 72 от 03.05.2017 г. на кмета на общината за настаняване в жилищен имот - общинска собственост е съобщена на заинтересованото лице на 12.05.2017 г. лично срещу подпис;

б) Заповед № 150 от 04.12.2018 г. на кмета на общината за настаняване в жилищен имот - общинска собственост е съобщена на заинтересованите страни на 06.12.2018 г. и на 21.12.2018 г., лично срещу подпис.

Нарушен е чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г., в сила от 25.03.2014 г.)⁴³⁰.

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

Заповед № 150 от 04.12.2018 г. на кмета на общината за настаняване в жилищен имот - общинска собственост е съобщена на заинтересованите страни на 06.12.2018 г. и на 21.12.2018 г., т.е. срокът за обжалването ѝ изтича на 04.01.2019 г. Договорът за отдаване под наем⁴³¹ е сключен на 31.12.2018 г.⁴³²

⁴²⁴ Заповед № 72 от 03.05.2017 г. на кмета на общината

⁴²⁵ Заповед № 150 от 04.12.2018 г. на кмета на общината

⁴²⁶ Одитни доказателства №№ 202-204 и 202

⁴²⁷ Заповед № 150 от 04.12.2018 г. за настаняване в общинско жилище и Заповед № 161 от 12.12.2018 г. за настаняване в резервно жилище

⁴²⁸ Одитно доказателство № 165

⁴²⁹ Заповеди № 72 от 03.05.2017 г. и № 150 от 04.12.2018 г. на кмета на общината

⁴³⁰ Одитно доказателство № 204

⁴³¹ Договор № 56 от 31.12.2018 г. с предмет „Отдаване под наем на общински жилищен имот - Апартамент № 11, боксонiera, с обща площ 23.56 кв.м.

⁴³² Одитни доказателства №№ 204 и 203

При една⁴³³ (33 на сто) от трите процедури за отдаване на жилищни имоти под наем, заповедта на кмета на общината за настаняване е изпълнена като е сключен договор, преди да е изтекъл срокът за обжалване. Нарушени са разпоредбите на чл. 90, ал. 1, във връзка с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК⁴³⁴.

За останалите договори за отдаване под наем на жилищен имот през 2017 г. и резервно жилище през 2018 г, заповедите на кмета на общината за настаняване са изпълнени като са сключени договори с определените наематели след изтичането на 14-дневния срок от съобщаването на заповедта на заинтересованите лица и организации в съответствие с чл. 83, чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 и чл. 90 от АПК.

През одитирания период въведената контролна дейност, свързана с осъществяването на контрол за законосъобразност и съгласуване на договорите за отдаване под наем на общински жилищни имоти от юрист⁴³⁵ не е прилагана⁴³⁶, което не осигурява постигането на целите ѝ.

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

Съгласно чл. I, т. 2 от Договор № ОСН-16-31 от 31.07.2017 г., общата месечна наемна цена трябва да бъде внасяна най-късно до 30-то число на текущия месец, като за всеки просрочен ден се начислява наказателна лихва от 0,5 на сто върху общата наемна цена.

Към момента на одита от наемател не е платен дължимия наем за 3 месеца от 2017 г. и 2 месеца от 2018 г., в общ размер 330 лв. (без лихви)⁴³⁷, като в неизпълнение на договора от наемодателя не е начислена и не е събрана договорената лихва при просрочие на плащането на наемните вноски за срока на наемане с общо 427 дни, в общ размер 140,91 лв.⁴³⁸.

Введените контролни дейности: проследяване за плащането на наемите в срок от отговорния служител от отдел БФСУС и в случай на системност на нарушението, изготвяне на писмо до юрисконсулта на АПО за предявяване на съдебен иск към наемателите, както и от отговорният служител в дирекция АУТБС на подготвяне на писмо или на заповед за прекратяването на договора, която след съгласуване с юрист от отдел АПО да се подписва от кмета на общината, не са изпълнени, което не осигурява постигането на целите им.

В резултат на това не са спазени клаузи от договорите, финансовите интереси на общината не са защитени в достатъчна степен и са пропуснати приходи от лихви по бюджета на общината.

Наемното правотношение е прекратено предсрочно по искане на наемателя, считано от 28.02.2018 г. Към момента на одита от общинската администрация не са предприети законовоопределените действия за събирането на дължимите суми спрямо неизправните длъжници⁴³⁹. Ненавременното събиране на наемите лишава общинския бюджет от планирани приходи, които да гарантират регулярност на разходите по бюджета.

⁴³³ Одитно доказателство № 203

⁴³⁴ Одитно доказателство № 204

⁴³⁵ Договор № ОСН-16-31 от 31.07.2017 г., Договор № 56 от 31.12.2018 г. и Договор № 57 от 31.12.2018 г.

⁴³⁶ Одитно доказателство № 165

⁴³⁷ Одитно доказателство № 165

⁴³⁸ Одитни доказателства №№ 200, 202 и 204

⁴³⁹ Одитно доказателство № 204

2.6.10. Информация за имотите, предмет на отдаването под наем, не е включена в годишните отчети за управлението на общинската собственост за 2017 г. и 2018 г.⁴⁴⁰, в несъответствие с разпоредбите на чл. 66а от ЗОС.

2.6.11. Към момента на одита не е изпълнено изискването за вписване в АВп на един⁴⁴¹ от сключените договори, със срок пет години, с което не са спазени изискванията на чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВП⁴⁴².

Договорите за отдаване под наем на жилищни имоти, сключени през 2018 г. са със срок на действие една година и за тях не се изисква вписване.

Причините за установените несъответствия при отдаването под наем на жилищни имоти - общинска собственост с правната рамка и договорите е, че в процеса не са идентифицирани съществени/високи рискове, не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности и от кмета на общината не е осъществен контрол върху работата на жилищната комисия при предоставянето на общински жилища и при събираемостта на приходите от наеми.

2.7. Заплащане на такса за битови отпадъци за имотите - общинска собственост, отдадени под наем

По време на одита е извършена проверка за наличието на клаузи за плащане на таксата за битови отпадъци от наемателите в действащи договори за наем на нежилищни имоти - помещения, сгради и жилища, сключени преди и през одитирания период (29 договора за отдадени под наеми имоти - частна общинска собственост и два договора за имоти - публична общинска собственост).

2.7.1. Договори за наем за имоти - частна общинска собственост⁴⁴³

а) през одитирания период са сключени четири договора⁴⁴⁴ за отдаване под наем на имоти (помещения) - частна общинска собственост и три договора⁴⁴⁵ за отдаване под наем на общински жилища. Във всички сключени договори не е уговорено, че наемателят следва да плаща таксата за битови отпадъци, в несъответствие с чл. 64 във връзка с чл. 11 от ЗМДТ, ЗЗД, чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост, както и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности.

За петте имота, отдадени под наем, таксата за битови отпадъци, в общ размер 496,29 лв. (2017 г. - 153,05 лв. и 2018 г. - 343,24 лв.) е платена от бюджета на общината, а не от наемателите, за целият имот или пропорционално на ползваните от тях части⁴⁴⁶, с което е увреден бюджетът на общината за 2017 г. и 2018 г. в посочените размери;

⁴⁴⁰ Одитни доказателства №№ 154, 155 и 204

⁴⁴¹ Договор № ОСН-16-31 от 31.07.2017 г.

⁴⁴² Одитно доказателство № 204

⁴⁴³ Одитно доказателство № 175

⁴⁴⁴ Договори № № 11-26 от 01.08.2017 г., 12-27 от 01.08.2017 г., 14-29 от 01.08.2017 г. и 15-30 от 01.08.2017 г.

⁴⁴⁵ Договор № ОСН-16-31 от 31.07.2017 г. за отдаване под наем на общински жилищен имот, Договор № 56 от 31.12.2018 г. и Договор № 57 от 31.12.2018 г.

⁴⁴⁶ Одитно доказателство № 206

б) преди 01.01.2017 г. са сключени 19 договора⁴⁴⁷ за отдаване под наем на недвижими имоти - частна общинска собственост (помещения и сгради) и пет договора⁴⁴⁸ за отдаване под наем на общински жилища, които са действащи през одитирания период.

Във всички действащи договори не е договорено заплащането на таксата за битови отпадъци от наемателите⁴⁴⁹ в несъответствие с чл. 64 във връзка с чл. 11 от ЗМДТ, ЗЗД, чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост, както и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности.

За 24 имота, отдадени под наем, таксата за битови отпадъци, в размер 2 978,56 лв. (2017 г. - 1 428,03 лв. и 2018 г. - 1 550,53 лв.), е платена от бюджета на общината, а не от наемателите, за целият имот или пропорционално на ползваните от тях части⁴⁵⁰, с което е увреден бюджетът на общината за 2017 и 2018 г. в посочените размери.

2.7.2. Договори за наем за имоти - публична общинска собственост⁴⁵¹

Преди 01.01.2017 г. са сключени два договора⁴⁵² за наем на недвижими имоти (офиси за административни нужди) - публична общинска собственост, които са действащи през одитирания период. Във всички сключени договори не е уговорено, че наемателят следва да плаща таксата за битови отпадъци, в несъответствие с чл. 64 във връзка с чл. 11 от ЗМДТ, ЗЗД, чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост, както и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности. За два имота, отдадени под наем, таксата за битови отпадъци, в общ размер 246,97 лв. (2017 г. - 123,50 лв. и 2018 г. - 123,47 лв.), е платена от бюджета на общината, а не от наемателите⁴⁵³, с което е увреден бюджетът на общината за 2017 и 2018 г. в посочените размери.

При одита е установено, че при всички сключени договори за отдаване под наем на имоти - общинска собственост (за които се дължи такса за битови отпадъци)⁴⁵⁴ не са включени клаузи за заплащане на такса за битови отпадъци от наемателите на имотите, а само за заплащане на всички стопански разходи, свързани с обикновеното ползване на имота: електрическа енергия, вода и др.⁴⁵⁵

От наемателите не е заплащана такса за битови отпадъци за наетите от тях имоти в общ размер 3 721,82 лв. (2017 г. - 1 704,58 лв. и 2018 г. - 2 017,24 лв.)⁴⁵⁶.

Причините за установените нарушения при заплащането на такса за битови отпадъци за отдадените под наем имоти - общинска собственост са: неефективен контрол за

⁴⁴⁷ Договори №№ 12-28 от 01.06.2014 г., 9-25 от 01.06.2014 г., 8-24 от 01.06.2014 г., от 02.03.2007 г., от 01.03.2014 г., от 01.06.2014 г., 4 от 01.04.2004 г., 4-7 от 03.04.2012 г., 22-36; 1-6 от 01.04.2016 г., 2-7 от 01.04.2016 г., 5-35 от 01.07.2016 г., 2-9 от 01.07.2013 г., 3-10 от 01.07.2013 г., 4-11 от 01.07.2014 г., 5-21 от 01.07.2013 г., 13-29 от 01.06.2014 г., 10-26 от 01.06.2014 г. и 11-27 от 01.06.2014 г.

⁴⁴⁸ Договори от 01.08.2016 г. – ап. № 7, от 01.08.2016 г. – ап. № 42, от 01.08.2016 г. – ап. № 13, от 01.07.2012 г. – ап. № 2 и от 01.08.2016 г. – ап. № 11

⁴⁴⁹ Одитно доказателство № 207

⁴⁵⁰ Одитно доказателство № 206

⁴⁵¹ Одитно доказателство № 175

⁴⁵² Договори №№ 12-22 от 01.10.2011 г. и 21-40 от 01.09.2014 г.

⁴⁵³ Одитно доказателство № 206

⁴⁵⁴ Одитно доказателство № 207

⁴⁵⁵ Одитно доказателство № 208

⁴⁵⁶ Одитни доказателства №№ 208 и 206

законосъобразност при изготвянето на договорите за наем, както и липсата на координация и взаимодействие между структурните звена на общинската администрация - отдел АУТБС и отдел БФСУС.

В резултат на незаконосъобразни управленски решения, както по отношение на управлението на имотите - общинска собственост, така и по отношение на администрирането на таксата за битови отпадъци по бюджета на общината не са реализирани дължимите приходи от таксата за отдадените под наем имоти.

Нарушени са изискванията на чл. 64 във връзка с чл. 11 от ЗМДТ, чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост, както и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности.

2.8. Договори за отдаване под наем на общински имоти, сключени преди 01.01.2017 г. и продължени с анекси⁴⁵⁷

2.8.1. На 30.05.2014 г. е сключен Договор № ОСН-8-24 с предмет „Отдаване под наем на общински недвижим имот - Обособена част от сградата „РУМ - Лъки“, гр. Лъки“. Договорът е сключен за срок от пет години - до 31.05.2019 г. с ЕТ „Мешев-2000 - Иван Мешев“, на основание чл. 14, ал. 2 от ЗОС, след проведен търг с тайно наддаване и издадена заповед от 08.05.2014 г.⁴⁵⁸ на кмета на общината⁴⁵⁹. По време на действие на договора, през 2018 г. собственикът на фирмата-наемател е починал.

Съгласно ТЗ, едноличният търговец няма статут на юридическо лице, като след регистрацията той остава физическо лице с разширена правосубектност, с цел възможност да участва в търговския оборот. При регистрацията на едноличен търговец, въпреки че не се учредява ново юридическо лице, се създават търговска фирма и предприятие, включващо правата, задълженията и фактически отношения на търговеца. Съгласно чл. 60 от ТЗ, фирмата на едноличния търговец може да бъде прехвърлена или наследена след смъртта на физическото лице, само с търговското му предприятие. Законът изисква задължително вписване на тези факти в Търговския регистър и добавяне на името на новия собственик към фирмата на търговеца. При условие, че наследниците не желаят да приемат предприятието на търговеца и неговата фирма, те имат възможност да я заличат от търговския регистър с нарочно заявление.

В конкретния случай, след справка в Търговския регистър е установено, че към настоящия момент фирмата на наемателя ЕТ „Мешев-2000 - Иван Мешев“ не е заличена. Към фирмата не е добавено име на нов собственик на търговското предприятие и не са вписани данни за прехвърляне на търговското предприятие и фирмата приживе.

Съпругата на починалия собственик не се е възползвала от възможността на чл. 60, ал. 2 от ТЗ и е регистрирала ново юридическо лице ЕТ „Иванадя - Надежда Мешева“. След подадено заявление от 07.06.2018 г. до кмета на общината⁴⁶⁰, договорът е продължен чрез сключване на Анекс № 1 от 11.06.2018 г., между ЕТ „Иванадя - Надежда Мешева“. С анекса е постигнато споразумение след 01.06.2018 г. за наемател на общинските помещения да се счита ЕТ „Иванадя - Надежда Мешева“.

⁴⁵⁷ Одитно доказателство № 175

⁴⁵⁸ Заповед № 89 от 08.05.2014 г.

⁴⁵⁹ Одитно доказателство № 209

⁴⁶⁰ Заявление вх. № К-959 от 07.06.2018 г.

Посоченото основание за сключване на анекса е Раздел IV, т. 1 от договора „Настоящият договор се сключва за срок от 01.06.2014 г. до 31.05.2019 г. Той може да бъде изменен или допълван само по взаимно съгласие между страните, изразено в писмена форма (анекс)“.

Договорите могат да бъдат изменени, прекратени, разваляни или отменени само по взаимно съгласие на страните или на основания, предвидени в закона.

Договор № ОСН-8-24 от 30.05.2014 г. е сключен с ЕТ „Мешев-2000 - Иван Мешев“. Със сключване на договора са възникнали облигационни отношения между наемателя и общината, които са част от предприятието на търговеца. След смъртта на ЕТ правата, задълженията и фактическите отношения, включени в предприятието, преминават в наследниците на търговеца. Следователно съпругата се явява наследник на неговите фирма и предприятие в качеството си на физическо лице, но ЕТ „Иванадя - Надежда Мешева“, което тя е регистрирала, не е правоприменик на ЕТ „Мешев-2000 - Иван Мешев“, което е видно от данните, вписани в Търговския регистър.

Смъртта на наемателя не е довела до автоматичното прекратяване на договора за наем на частна общинска собственост. Това основание не е сред изрично изброените в чл. 15, ал. 1 от ЗОС, не е определено в НРПУРОИ и в договора за наем.

Анекс № 1 от 11.06.2018 г. за изменение на Договор № ОСН-8-24 от 30.05.2014 г. е сключен незаконосъобразно в нарушение на чл. 14, ал. 2 от ЗОС, като имотът е отдаден под наем без да е проведен нов търг по реда на ЗОС и НРПУРОИ⁴⁶¹.

2.8.2. Преди одитирания период, през 2013 г. са сключени три договора за отдаване под наем на общински недвижими имоти⁴⁶² на основание чл. 14, ал. 2 от ЗОС, след проведен публичен търг с тайно наддаване, за срок от 5 години⁴⁶³.

През 2018 г. от наемателите са подадени заявления⁴⁶⁴ за удължаване срока на сключените договори на основание § 78, ал. 2 от ПЗР на Закона за изменение и допълнение на ЗОС (ред. ДВ, бр. 101 от 2004 г.) и чл. 58, ал. 4 от НРПУРОИ, който е в противоречие с нормативните актове от по-висока степен (Част трета, Раздел III, констатацията по т. 1.1.7 от одитния доклад).

Сключените през 2018 г. анекси⁴⁶⁵ са за удължаване на договори за наем на обособени части от сградата на „Общинска поликлиника“ - частна общинска собственост, които се отдават за извършване на здравна дейност и са на основание Решение № 242 от 26.07.2018 г. на общинския съвет и подадените заявления от наемателите. За тези случаи е приложима законовата разпоредба на чл. 14, ал. 6 от ЗОС, която е възпроизведена и в чл. 56, ал. 1, т. 1 от НРПУРОИ, съгласно която с решение на общинския съвет, без търг или конкурс, се отдават под наем свободни нежилищни имоти или обособени техни части - частна общинска собственост за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението.

При проверката е установено, че Решението от 26.07.2018 г. на общинския съвет⁴⁶⁶ не може да се приеме като основание за удължаване срока на договорите, тъй като е прието на

⁴⁶¹ Одитно доказателство № 210

⁴⁶² Договори № ОСН-2-9 от 01.07.2013 г., ОСН-3-10 от 01.07.2013 г. и ОСН-4-10 от 01.07.2013 г.

⁴⁶³ Одитно доказателство № 211

⁴⁶⁴ Заявления вх. № К-1005 от 18.06.2018 г., К-1019 от 21.06.2018 г. и К-1045 от 27.06.2018 г.

⁴⁶⁵ Анекс № 1 към договор № ОСН-2-9 от 10.08.2018 г., Анекс № 1 към договор № ОСН-3-10 от 10.08.2018 г. и Анекс № 2 към Договор № ОСН-4-10 от 10.08.2018 г.

⁴⁶⁶ Решение № 242 от 26.07.2018 г. на общинския съвет

основание докладна записка № 138 от 24.07.2018 г. на кмета на общината, чл. 21, ал. 1, т. 1 от ЗМСМА, чл. 8, ал. 9 от ЗОС и чл. 4, ал. 4 от НРПУРОИ и има за предмет актуализиране на годишната програма за управление и разпореждане на имоти и вещи - общинска собственост и не касае удължаването с една година на договорите за наем, сключени с конкретните наематели. Още повече, че решението се отнася само за календарната 2018 г., а договорите за наем са удължени до 30.06.2019 г.⁴⁶⁷.

Освен това, анексите са сключени на 10.08.2018 г., а договорите за наем са със срок от 5 години - до 30.06.2018 г., т.е. към момента на подписване на анексите, договорите са приключили своето действие⁴⁶⁸, т.к. срокът им е изтекъл, поради което за анексите липсва предмет.

Сключените анекси за удължаване срока на договорите са незаконосъобразни, тъй като не са спазени изискванията на чл. 14, ал. 6 от ЗОС и чл. 56, ал. 1, т. 1 от НРПУРОИ.

Отдаването под наем на общински имоти без да е налице императивно изискуемото решение на общинския съвет и удължаването на срока на договорите за отдаване под наем след приключването на действието им, са в съществено несъответствие с правната рамка.

2.9. Приходи от наеми по бюджета на общината и действия за събиране на просрочени вземания

2.9.1. С Годишна програма за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост за 2017 г. са предвидени приходи от наеми в размер 60 000 лв. от имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем⁴⁶⁹.

В бюджета за 2017 г. са планирани приходи от наеми на имущество и земя общо 70 000 лв., в която сума са включени прогнозните приходи по годишната програма за 2017 г. и просрочените вземания от наеми към 31.12.2016 г. Към 31.12.2017 г. са реализирани приходи от наеми на имущество и земя общо за 55 013 лв., които не са изпълнени с 22 на сто спрямо уточнения план на бюджета за 2017 г.⁴⁷⁰.

2.9.2. С Годишна програма за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост за 2018 г. са предвидени приходи от наеми в размер 60 000 лв. от имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем⁴⁷¹.

В бюджета за 2018 г. са планирани приходи от наеми на имущество и земя общо за 70 000 лв., в които са включени прогнозните приходи по годишната програма за 2018 г. и просрочени вземания от наеми към 31.12.2017 г. Към 31.12.2018 г. са събрани/реализирани приходи от наеми на имущество и земя общо за 48 972 лв., които не са изпълнени с 30 на сто спрямо уточнения план на бюджета⁴⁷².

2.9.3. Съгласно чл. 410, ал. 1, т. 1 от ГПК, заявителят може да поиска издаване на заповед за изпълнение на вземания за парични суми като заявлението съдържа искане за издаване на изпълнителен лист. В чл. 417 от ГПК (ред. ДВ. бр. 102 от 22.12.2017 г.) е регламентирано, че заявителят може да поиска издаване на заповед за изпълнение на вземането.

⁴⁶⁷ Одитно доказателство № 210

⁴⁶⁸ Одитно доказателство № 210

⁴⁶⁹ Одитно доказателство № 162

⁴⁷⁰ Одитно доказателство № 1

⁴⁷¹ Одитно доказателство № 163

⁴⁷² Одитно доказателство № 1

Към 01.01.2017 г. просрочените вземания от наеми са в общ размер 48 200,15 лв. по седем договора, формирани преди 2016 г., като през одитирания период не са постъпили плащания по тях. Вземанията са от четирима наематели на общински нежилищни имоти по договори, сключени и прекратени преди одитирания период⁴⁷³.

Към 01.01.2018 г. просрочените вземания от наеми намаляват до 30 872,28 лв., тъй като задължения в размер 17 327,87 лв. са погасени по давност, поради липсата на предприети ефективни действия за събирането на просрочените вземания от наеми на имоти - общинска собственост⁴⁷⁴.

При проверката е установено:

а) за един от договорите със задължение в размер 4 347 лв., представляващ неплатен наем за периода от м. октомври 2004 г. до м. декември 2009 г. е издаден Изпълнителен лист от 12.11.2013 г. от Районен съд, гр. Кърджали за дължимостта на сумата. Към момента на одита задължението не е погасено⁴⁷⁵;

б) за един наемател със задължения в общ размер 34 365,25 лв. към 01.01.2017 г. и 17 037,38 лв. към 01.01.2018 г., формирани от неплатени наеми и невъзстановени задължения за електроенергия, платена от общината за обекти, отдадени под наем по три договора за наем на общински имоти. Поради непредприемане на ефективни действия от страна на общинска администрация, вземанията в размер 17 327,87 лв. дължими към 01.01.2018 г. са погасени по давност по реда на чл. 111, б. „в“ от ЗЗД⁴⁷⁶.

Сключена е Спогодба от 01.04.2018 г. за извънсъдебно уреждане на отношенията между страните по договора, с която е постигнато съгласие за изплащане на задълженията от 17 037,38 лв. на 12 равни месечни вноски. Към момента на одита задължението не е погасено, няма постъпили плащания и не са предприети други действия от страна на общинската администрация⁴⁷⁷;

в) за останалите вземания по договори за наем на имоти - общинска собственост не са предприети действия за събирането им и към момента на проверките при одита няма постъпили плащания⁴⁷⁸.

От общинска администрация не са предприети ефективни действия за събиране на неплатените наеми, като не са приложени основните способи за събирането на просрочени задължения: уведомяване на длъжниците за размера на задълженията и доброволното им погасяване; завеждане на изпълнителни дела; разгласяване на списъци с длъжници и отсрочване и разсрочване на задълженията⁴⁷⁹.

В резултат от липсата на действия от страна на общинската администрация и приемането на своевременни и ефективни управленски решения спрямо неизрядните наематели, поради изтичането на давностния срок на задълженията, по общинския бюджет са пропуснати приходи от наем на имущество в значителни размери.

Действията на общинската администрация за събирането на просрочените задължения от наеми и консумативи по договори за наем не са достатъчни и ефективни, поради което не са довели до намаляване на размера на просрочените вземания от наеми на

⁴⁷³ Одитно доказателство № 212

⁴⁷⁴ Одитно доказателство № 213

⁴⁷⁵ Одитни доказателства №№ 214 и 215

⁴⁷⁶ Одитни доказателства №№ 215 и 216

⁴⁷⁷ Одитни доказателства №№ 216 и 215

⁴⁷⁸ Одитни доказателства №№ 215, 217 и 218

⁴⁷⁹ Одитно доказателство № 215

недвижими имоти, с което са пропуснати приходи по бюджета на общината и са ограничени възможностите за финансиране на други общински дейности.

Дейностите, свързани с управлението на имоти - общинска собственост са осъществени в съществено несъответствие с правната рамка.

3. Разпореждане с общинска собственост

Условията и редът за провеждането на търгове и конкурси при разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Лъки, съгласно чл. 8, ал. 4 от ЗОС, са определени в Глава четвърта и Глава шеста от НРПУРОИ.

През одитирания период в резултат на проведени процедури за разпореждане с нежилищни имоти - общинска собственост са извършени общо 6 разпоредителни сделки за продажба на имоти по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС чрез проведен публичен търг (2017 г. - три и 2018 г. - три)⁴⁸⁰.

През 2017 г. са извършени и две разпоредителни сделки за продажба на движими вещи - частна общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС чрез проведен публичен търг⁴⁸¹.

По време на одита са проверени всички 8 сделки за разпореждане с общинска собственост (имоти и вещи), реализирани през одитирания период⁴⁸².

3.1. Продажба на имоти - общинска собственост, след провеждане на публичен търг

За всички разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост, проведени чрез публичен търг е установено, че в съответствие с изискванията на правната рамка⁴⁸³:

а) разпореждането е извършено след решения на общинския съвет, с което са определени видът на търга и началните тръжни цени;

б) имотите, предмет на разпореждане, са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти и вещи общинска собственост за 2017 г. и 2018 г. в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС;

в) за имотите, предмет на разпореждане, са съставени актове за частна общинска собственост в съответствие с чл. 5, ал. 1 и чл. 56, ал. 1 от ЗОС, вписани в Службата по вписванията, гр. Асеновград, в съответствие с изискванията на чл. 34, ал. 8 от ЗОС;

г) от кмета на общината е възложено изготвянето на пазарни оценки на обявените за продажба недвижими имоти. Сключен е договор с юридическо лице, притежаващо сертификат за оценка на недвижими имоти, което отговаря на изискванията на чл. 22, ал. 3 от ЗОС. Изготвените пазарни оценки са приети с решение на общинския съвет и са определени за начални тръжни цени. Разпоредителните сделки са извършени по пазарни цени, по-високи от данъчните оценки на имотите, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС;

д) процедурите по разпореждане с имотите са открити със заповеди на кмета на общината, които съдържат реквизитите, определени в чл. 185 от НРПУРОИ. Със заповедите е утвърдена тръжната документация, съставът на комисията по провеждане на търга и крайният срок за приемане на заявления за участие от кандидатите в съответствие с чл. 186 от НРПУРОИ;

⁴⁸⁰ Одитни доказателства № 149

⁴⁸¹ Одитно доказателство № 219

⁴⁸² Одитни доказателства №№ 220 - 226

⁴⁸³ Одитни доказателства №№ 220 - 222, 224 - 226

е) в тържната документация се съдържа изискване за внасяне на депозит в размер 10 на сто от първоначалната цена, в съответствие с чл. 186, ал. 1, т. 3 от НРПУРОИ. Търговете са проведени чрез тайно наддаване в съответствие с НРПУРОИ;

ж) за провеждането на търговете са назначени комисии в състав от 5 до 7 члена, в т.ч. председател, секретар, правоспособен юрист и членове на общинската администрация. През 2017 г. имотите, обекти на разпореждане чрез публичен търг са на територията на гр. Лъки;

з) за работата на комисията са съставени протоколи, подписани от всички членове и класираните участници. Протоколите са одобрени от кмета на общината в съответствие с чл. 193, ал. 5 от НРПУРОИ., Купувачите на имотите са определени със заповеди на кмета на общината въз основа на протоколите на комисията за резултатите от проведените търгове. С класираните участници са сключени писмени договори след изтичането на 14-дневния срок от съобщаването на заповедта на заинтересованите лица и организации, с което са спазени разпоредбите на АПК. Договорите са сключени след плащането на достигнатата на търга цена на имота, определените разноски и дължимите данъци и такси. Договорите за продажба на общински имоти са вписани в Службата по вписванията, в гр. Асеновград в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС;

и) разпоредителните действия с имотите са вписани в главния регистър за частна общинска собственост в съответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.;

й) в общината е създаден и се поддържа публичен регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, в който са вписани извършените продажби в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС и чл. 111, ал. 3 от НРПУРОИ⁴⁸⁴;

к) имотите са отписани от баланса на общината въз основа на изготвени справки от главния специалист ОСКП⁴⁸⁵.

При проверката на извършените разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост, проведени чрез публичен търг са установени следните несъответствия с действащата правна рамка⁴⁸⁶:

3.1.1. Съгласно чл. 187, ал. 1 от НРПУРОИ, търгът се обявява най-малко 15 дни преди датата на провеждане му в електронната страница на общината, поне в един регионален ежедневник, както и на видно място в сградата на общината, и в сградата на съответното кметство, където се намират имотите или движимите вещи.

През 2018 г. търговете не са обявени на електронната страница на общината⁴⁸⁷, с което са нарушени разпоредбите на чл. 187, ал. 1 от НРПУРОИ.

3.1.2. Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г.), административният акт, съответно отказът да се издаде акт, се съобщава в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството.

При извършената проверка е установено:

а) заповед № 108 от 17.09.2018 г. на кмета на общината за определяне на купувач, със срок за съобщаване до 20.09.2018 г. е съобщена на спечелилия участник на 26.09.2018 г. лично,

⁴⁸⁴ <http://www.oblaki.com>

⁴⁸⁵ Одитно доказателство № 228

⁴⁸⁶ Одитни доказателства №№ 220, 221, 222, 224, 225 и 226

⁴⁸⁷ Одитни доказателства № № 227 и 229

срещу подпис, 9 дни след издаването ѝ, с което не е спазен тридневният срок, определен с чл. 61, ал. 1 от АПК⁴⁸⁸. Сключен е Договор № 47 от 16.10.2018 г.;

б) за две (33 на сто) от всички шест разпоредителни сделки с имоти-общинска собственост чрез публичен търг, при одита не са предоставени писмени доказателства за съобщаването им на всички участници в търговете за съответните имоти⁴⁸⁹. Неспечелилите участници в търга не са уведомени за издадените заповеди за класиране. По този начин заповедите на кмета на общината не са съобщени на всички заинтересовани лица⁴⁹⁰, поради което не може по безспорен начин да се установи кога заповедите влизат/дали са влезли в сила, в т.ч.:

ба) Заповед № 109 от 17.09.2018 г. на кмета на общината за определяне на купувач е съобщена на определения за купувач лично срещу подпис на 19.09.2018 г., като е сключен Договор № 48 от 16.10.2018 г.;

бб) Заповед № 110 от 17.09.2018 г. на кмета на общината за определяне на купувач е получена от определения за купувач на 09.10.2018 г., като е сключен Договор № 50 от 30.10.2018 г.

В нарушение на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77 от 2018 г., в сила от 10.10.2019 г.), заповедта на кмета не е връчена на всички заинтересовани лица. Нарушено е правото на участниците в търга да оспорват административния акт и същият не е влязъл в сила спрямо тях, тъй като не им е връчен/съобщен, поради което те биха могли да го оспорват по реда на АПК от момента на узнаването за издаването му.

Административните актове – заповедите на кмета на общината са приведени в изпълнение като незаконосъобразно са сключени договори за наем преди изтичането на сроковете за тяхното оспорване, в нарушение на чл. 90, ал. 1 от АПК във вр. с чл. 149, ал. 1 от АПК.

Причината е неосъществяването на контрол по връчването на заповедите на кмета на общината и липсата на адекватни контролни дейности в процеса.

3.1.3. Разпоредбата на чл. 117, ал. 1 от НРПУРОИ относно заплащането на режимни разnosки е в противоречие с разпоредбата на чл. 47 от НОАМТЦУ, както и с разпоредбата на нормативен акт от по-висока степен - чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.), съгласно който „По производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса“ (Част трета, Раздел III, констатацията по т. 1.1.2 от одитния доклад).

За проверените шест разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост, неправомерно са определени и от купувачите са платени режимни разnosки, в общ размер 249,93 лв. (167,13 лв. през 2017 г. и 86,80 лв. през 2018 г.), представляващи 2 на сто от продажната стойност на имотите⁴⁹¹.

В резултат, по бюджета на общината през одитирания период без правно основание/ в нарушение на правната рамка са постъпили приходи в общ размер 249,93 лв.

3.2. Продажба на движими вещи - общинска собственост чрез провеждане на публичен търг.

⁴⁸⁸ Одитни доказателства №№ 224 и 229

⁴⁸⁹ Одитни доказателства №№ 225, 226 и 229

⁴⁹⁰ Одитно доказателство № 229

⁴⁹¹ Одитно доказателство № 229

За двете разпоредителни сделки с вещи - общинска собственост, реализирани след провеждане на публичен търг през 2017 г. е установено, че са в съответствие с изискванията на правната рамка⁴⁹²:

а) разпореждането с движими вещи - общинска собственост е извършено след решение на общинския съвет за разпореждане с движими вещи - общинска собственост, с което са определени видът на търга и началните тръжни цени;

б) вещите, предмет на разпореждане, са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти и вещи общинска собственост за 2017 г. в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС;

в) от кмета на общината е възложено изготвянето на пазарни оценки на обявените за продажба вещи. Изготвените пазарни оценки са приети с решение на общинския съвет и са определени за начални тръжни цени;

г) процедурата по разпореждане с вещите е открита със заповед на кмета на общината, която съдържа реквизитите, определени в чл. 185 от НРПУРОИ. Със заповедта е утвърдена тръжната документация, съставът на комисията по провеждане на търга и крайния срок за приемане на заявления за участие от кандидатите в съответствие с чл. 186 от НРПУРОИ. В тръжната документация се съдържа изискване за внасяне на депозит в размер 10 на сто от първоначалната цена, в съответствие с чл. 186, ал. 1, т. 3 от НРПУРОИ. Търгът е проведен чрез тайно наддаване в съответствие с НРПУРОИ;

д) за провеждането на търга е назначена комисия в състав от 5 до 7 члена, в т.ч. председател, секретар, правоспособен юрист и членове на общинската администрация;

е) за работата на комисията са съставени протоколи, подписани от всички членове и класираните участници. Протоколите са одобрени от кмета на общината в съответствие с чл. 193, ал. 5 от НРПУРОИ. Въз основа на протоколите на комисията за резултатите от проведените търгове, със заповеди на кмета на общината са определени купувачи на вещите. С класираните участници са сключени писмени договори, след изтичането на 14-дневния срок от съобщаването на заповедта на заинтересованите лица, с което са спазени разпоредбите на АПК. Договорите са сключени след заплащането на достигнатата на търга цена на движимите вещи.

При проверката на извършените разпоредителни сделки с вещи - общинска собственост, проведени чрез публичен търг са установени следните несъответствия с действащата правна рамка⁴⁹³:

3.2.1. Съгласно чл. 187, ал. 1 от НРПУРОИ, търгът се обявява най-малко 15 дни преди датата на провеждане му в електронната страница на общината, поне в един регионален ежедневник, както и на видно място в сградата на общината, и в сградата на съответното кметство, където се намират имотите или движимите вещи.

Търгът е обявен най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване на заявление за участие в един местен вестник, но не е обявен на електронната страница на общината⁴⁹⁴, с което са нарушени разпоредбите на чл. 187, ал. 1 от НРПУРОИ.

⁴⁹² Одитно доказателство № 223

⁴⁹³ Одитно доказателство № 223

⁴⁹⁴ Одитни доказателства № 227 и 229

3.2.2. Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г., в сила от 25.03.2014 г.), административният акт, съответно отказът да се издаде акт, се съобщава в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството.

При одита е установено:

а) Договор № ОСП-20-47 от 02.11.2017 г. за покупко-продажба на Комбиниран трактор „Беларус ЮМЗ-6КЛ“

Заповедта на кмета на общината за определяне на купувач е издадена на 15.09.2017 г. г. и е съобщена на спечелилия участник на 20.09.2017 г., лично срещу подпис, 5 дни след издаването ѝ. Не са представени писмени доказателства за уведомяване на останалите заинтересовани лица. Нарушен е чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г., в сила от 25.03.2014 г.);

б) Договор № ОСП-19-46 от 02.11.2017 г. за покупко-продажба на автомобил ”ВАЗ 2121” с рег. № РВ 27 89 АХ

Заповедта на кмета на общината за определяне на купувач е издадена на 29.09.2017 г. и е съобщена на единия участник на 02.10.2017 г., а на спечелилия търга на 03.10.2017 г. - 4 дни след издаването ѝ⁴⁹⁵. Нарушен е чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г., в сила от 25.03.2014 г.).

Причината за установените при одита несъответствия с правната рамка при разпореждането с вещи - общинска собственост е, че в процеса не са идентифицирани съществени рискове и не са въведени достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности.

3.3. Разпореждане с имоти - общинска собственост, без провеждане на търг

Извършена е проверка на четири разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост, от които: две за прекратяване на съсобственост върху имоти между общината и физически и юридически лица чрез продажба на частта на общината по реда на чл. 36, ал. 1 от ЗОС (2017 г. - една и 2018 г. - една) и две сделки за продажба на земя на собственика на законно построена върху нея сграда, без провеждане на публичен търг по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС (2017 г. - една и 2018 г. - една)⁴⁹⁶.

3.3.1. Продажба на земя - частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда

По реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС и чл. 121, ал. 1 от НРПУРОИ са извършени две продажби на земя-частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда⁴⁹⁷.

За имотите са съставени актове за частна общинска собственост, вписани в Службата по вписвания гр. Асеновград. Подадени са заявления за закупуване на земята от собственика на законно построената върху нея сграда, като са приложени документите, определени с чл. 121, ал. 3 от НРПУРОИ. С решения на общинския съвет са одобрени пазарните оценки, изготвени от лицензиран оценител, които са по-високи от данъчните оценки на имотите.

От кмета на общината са издадени заповеди за продажба на имотите, които са съобщени на заинтересованите лица в тридневния срок по чл. 61, ал. 1 от АПК. С определените купувачи са сключени писмени договори, след изтичането на 14-дневния срок от съобщаването на

⁴⁹⁵ Одитни доказателства №№ 223 и 229

⁴⁹⁶ Одитно доказателство № 149

⁴⁹⁷ Одитни доказателства №№ 230 и 231

заповедта на заинтересованите лица и организации, с което са спазени разпоредбите на АПК. Договорите са сключени след заплащане на определената цена на имота, режийни разноски и дължимите данъци и такси. Договорите за продажба на общински имоти са вписани в Службата по вписванията в гр. Асеновград в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС.

Извършените продажби са вписани в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС и чл. 111, ал. 3 от НРПУРОИ.

При одита са установени следните несъответствия:

3.3.1.1. Имотите⁴⁹⁸, предмет на разпореждане, не са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост за 2017 г. и 2018 г., в несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС⁴⁹⁹.

Причина за несъответствието е липсата на писмено определен ред и контролни процедури за съставянето и актуализирането на годишните програми за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост. Независимо, че невключването на имотите в програмата не е основание за недействителност/нищожност на сделките е необходимо дейността в този аспект да бъде подобро.

3.3.1.2. При извършените две разпоредителни сделки по чл. 35, ал. 3 от ЗОС, незаконосъобразно са определени и платени режийни разноски в размер 159,97 лв. (2017 г. - 57,25 лв. и 2018 г.- 102,72 лв.), представляващи 2 на сто от стойността на имотите по договорите, в нарушение на чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г. в сила от 01.01.2003 г.)⁵⁰⁰.

В резултат, по бюджета на общината през одитирания период без правно основание/в нарушение на правната рамка са постъпили приходи в общ размер 159,97 лв.

3.3.2. Прекратяване на съсобственост върху имоти чрез продажба на частта на общината
За одитирания период по реда на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС и чл. 128 от НРПУРОИ е прекратена съсобствеността на общината върху два имота⁵⁰¹.

За имотите са съставени актове за частна общинска собственост, вписани в Службата по вписвания, гр. Асеновград. От Общинския съвет са взети решения за прекратяване на съсобствеността върху имотите чрез продажба на общинската част, съгласно чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС и чл. 128, ал. 1, т. 3 от НРПУРОИ. Одобрени са пазарните оценки на имотите, изготвени от лицензиран оценител. Определените пазарни цени са по-високи от данъчните им оценки, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС.

Издадени са заповеди от кмета на общината за прекратяване на съсобствеността в съответствие с чл. 36, ал. 3 от ЗОС. С определените купувачи са сключени писмени договори за продажбата на общинската част от недвижимия имот след изтичането на 14-дневния срок от съобщаването на заповедта на заинтересованите лица и организации, с което са спазени разпоредбите на АПК. Договорите са сключени след внасяне на определената цена на имота,

⁴⁹⁸ Застроен УПИ-VIII кв. 14, с. Манастир с площ 795 кв.м. съгласно вписан акт за частна общинска собственост № 383 от 20.03.2017 г. и Застроен УПИ-II -107, кв. 25, с. Борово с площ 1 070 кв.м. съгласно вписан акт за частна общинска собственост № 394 от 21.05.2018 г.

⁴⁹⁹ Одитни доказателства № № 162, 163 и 232

⁵⁰⁰ Одитни доказателства № № 149 и 232

⁵⁰¹ Одитни доказателства № № 233 и 234

режийни разноски и дължимите данъци и такси от купувача и са вписани в Службата по вписвания гр. Асеновград в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 4, б. „е“ от ПВП.

Извършените продажби са вписани в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС и чл. 111, ал. 3 от НРПУРОИ.

При одита са установени следните несъответствия:

3.3.2.1. Имотите⁵⁰², предмет на разпореждане, не са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост за 2017 г. и 2018 г., в несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС⁵⁰³.

3.3.2.2. Заповедта на кмета на общината за определяне на купувач е издадена на 24.08.2018 г. и е съобщена на купувача на 01.10.2018 г. лично срещу подпис - 38 дни след издаването ѝ. Нарушен е чл. 61, ал. 1 от АПК АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г., в сила от 25.03.2014 г.)⁵⁰⁴. Сключен е Договор № 52 от 16.11.2018 г.⁵⁰⁵

3.3.2.3. За двете разпоредителни сделки по чл. 36 от ЗОС, незаконосъобразно са определени и платени режимни разноски в размер 46,67 лв. (2017 г. - 35,62 лв. и 2018 г. - 11,05 лв.), представляващи 2 на сто от стойността на договорите, в нарушение на чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г. в сила от 01.01.2003 г.)⁵⁰⁶.

В резултат, по бюджета на общината през одитирания период без правно основание/в нарушение на правната рамка са постъпили приходи в общ размер 46,67 лв.

Причината за установените при одита несъответствия с правната рамка при разпореждането с имоти - общинска собственост без публичен търг е, че в процеса не са идентифицирани съществени/високи рискове и не са въведени достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности. В резултат на това процедурите за продажба на земя - частна общинска собственост и за прекратяване на съсобственост през одитирания период са извършени в частично съответствие с правната рамка в някои съществени аспекти.

3.4. При одита е изследвано състоянието на вътрешния контрол при всички проверени разпоредителни сделки, с цел установяване до каква степен въведените контролни дейности в процеса гарантират минимизирането на рисковете и предотвратяването на несъответствия и е установено:

а) контролната дейност, свързана със съгласуването на заповедта за откриване на публичен търг за продажба на имот е изпълнявана непрекъснато и последователно, съобразно регламентирания в организацията ред⁵⁰⁷;

⁵⁰² Съсобственост на част от застроен УПИ-I, кв. 15, гр. Лъки с площ 73 кв.м., съгласно вписан акт за частна общинска собственост № 379 от 07.12.2016 г. за общинската част от парцела и Незастроен УПИ-XXI, кв. 11, гр. Лъки с площ 92 кв.м., съгласно вписан акт за частна общинска собственост № 393 от 21.12.2017 г. за общинската част от парцела

⁵⁰³ Одитни доказателства №№ 162, 163 и 232

⁵⁰⁴ Одитно доказателство № 232

⁵⁰⁵ Одитно доказателство № 234

⁵⁰⁶ Одитни доказателства №№ 149 и 232

⁵⁰⁷ Одитни доказателства №№ 220, 221, 222, 224, 225 и 226

б) въведената контролната дейност, свързана със съгласуването на тръжната документация от юрист не е прилагана⁵⁰⁸;

в) въведената контролната дейност за съгласуване на договорите за продажба от юрист не е прилагана⁵⁰⁹;

г) съгласно чл. 171 от НРПУРОИ, недвижимите имоти - общинска собственост, основанието за актуването на които е отпаднало, следва да се отписват със заповед на кмета на общината. Заповедта следва да се подготвя от служител в отдел АУТБС и да се съгласува от юрист.

При одита е установено, че контролната дейност не е прилагана, тъй като не са издадени заповеди от кмета на общината за отписване на продадените имоти-общинска собственост⁵¹⁰.

При разпореждането с вещи - общинска собственост и по отношение на установените несъответствия с правната рамка не са въведени контролни дейности.

Състоянието на СФУК в дейностите по разпореждане с общинската собственост е лошо и системата не е достатъчно ефективна.

3.5. Планирани и реализирани приходи от разпореждане с имоти - общинска собственост по бюджета на общината

3.5.1. С Годишната програма за управление и разпореждане с общинска собственост за 2017 г. са планирани приходи от разпореждане с имоти - общинска собственост в размер 40 000 лв. и през годината не е актуализирана.

Към 31.12.2017 г. са събрани/реализирани приходи от разпореждане с общинска собственост в размер 11 880 лв., което е неизпълнение с 59 на сто спрямо уточнения план по бюджета на общината за 2017 г.

3.5.2. С Годишната програма за управление и разпореждане с общинска собственост за 2018 г. са предвидени приходи от разпореждане с имоти в размер 23 000 лв.

С Решение № 242 от 26.07.2018 г. на общинския съвет е актуализирана годишната програма, като няма промяна в очаквания размер на приходите от управление и разпореждане. Към 31.12.2018 г. са събрани/реализирани приходи от разпореждане с имоти-общинска собственост общо 10 026 лв., които не са изпълнени с 33 на сто спрямо уточнения план по бюджета на общината, с което са пропуснати приходи по бюджета на общината и са ограничени възможностите за финансиране на други общински дейности.

3.6. Отписване/отразяване на имотите, обект на разпоредителни сделки в актове за общинска собственост и в регистрите, в т.ч. счетоводните регистри

3.6.1. Съгласно чл. 62, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15 от 2011 г.), върху акта за общинска собственост на имот, който е престанал да бъде собственост на общината, се отбелязва, че е отписан, като се посочва основанието за отписването му от актовете книги за общинска собственост и той се съхранява по начина, предвиден в ал. 1.

Съгласно чл. 18, ал. 2 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. (ред. ДВ, бр.17 от 02.03.2010 г.), в Раздел 11 "Забележки" се вписват всички съществени обстоятелства, касаещи статута на

⁵⁰⁸ Одитни доказателства №№ 165, 220, 221, 222, 224, 225 и 226

⁵⁰⁹ Одитни доказателства №№ 165, 220, 221, 222, 224, 225, 226, 230, 231, 233 и 234

⁵¹⁰ Одитни доказателства №№ 229 и 232

имота, предприетите по отношение на него действия на управление и разпореждане, други обстоятелства, възникнали или настъпили след утвърждаването на акта за общинска собственост и неизискващи съставянето на нов акт.

Отписването на имотите, обекти на разпоредителни сделки не е отбелязано в Раздел 11 "Забележки" на актовете за общинска собственост⁵¹¹, с което не са спазени разпоредбите на чл. 62, ал. 3 от ЗОС и чл. 18 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

3.6.2. Извършените 10 разпоредителни сделки с имоти - общинска⁵¹², са вписани в регистъра на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост⁵¹³, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС.

3.6.3. За проверените разпоредителни сделки не са издадени заповеди от кмета на общината за отписването им от актовете книги⁵¹⁴, с което не са спазени изискванията на чл. 64, ал. 1 от ЗОС и чл. 171, ал. 1 от НРПУРОИ.

Причина за несъответствието с правната рамка при отписване/отразяване на имотите, обект на разпоредителни сделки в актове за общинска собственост и актовете книги е недобрата координация между структурните звена в общинската администрация, неидентифицирането на високи рискове и невъвеждането на контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията с правната рамка.

Дейностите, свързани с разпореждането на имоти - общинска собственост са осъществени в частично съответствие с правната рамка, като в някои аспекти несъответствията са съществени.

Обобщена оценка за съответствието в областта на изследване:

Актовете на общинския съвет и вътрешните актове, свързани с управлението и разпореждането с общинска собственост не са актуализирани през одитирания период и са в частично съответствие с нормативни актове от по-висока степен.

Дейностите, свързани с управлението и разпореждането с общинска собственост са осъществени в частично съответствие с действащата правна рамка.

Установените несъответствия, които са количествено измерими са в общ размер 21 830,80 лв. (неначислени лихви при закъснения за плащане по договори за наем на нежилищни имоти, на мери, пасища и ливади, на общинско жилище; погасени по давност наемни вноски; платена такса за битови отпадъци от общината за отдадени имоти под наем; неправомерно определени и платени режийни разноски), които са съществени по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст). Останалите несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст), поради което са разгледани в доклада с оглед предприемане на мерки за преустановяването/коригирането им.

СФУК в областта на изследване не е ефективна.

Част четвърта

⁵¹¹ Одитни доказателства №№ 171, 229 и 232

⁵¹² Одитно доказателство № 219

⁵¹³ Одитно доказателство № 174

⁵¹⁴ Одитни доказателства №№ 229 и 232

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Лъки за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, се правят и следните заключения:

1. Област на изследване „Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци“:

Дейностите, свързани с администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци са осъществени в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка.

Актовете на общинския съвет (НОРМД (от.м.) и НОАМТЦУ) и вътрешните актове, регламентиращи администрирането на местните данъци и такси са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

В заповедта на кмета на общината за определяне на органи по приходите едно и също лице е оправомощено да издава АУАН и НП; не са разработени и утвърдени политики и процедури във връзка с изискванията на сигурността на информацията; не е въведен ред и начин за документирание на контрола от служители на общинската администрация на данните в подадените декларации; не е установен ред и въведена практика за обмен на информация за издадените удостоверения за въведени в експлоатация строежи; не са определени срокове и условия за съхранение на данъчните декларации.

От общинската администрация не са разработени, утвърдени и сведени до знанието на служителите политики, процедури и планове във връзка със стратегическо управление на информационните технологии в общината.

Планирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци е в нарушение на изискванията.

Дейностите, свързани с администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти са осъществени в частично съответствие с правната рамка: на данъчно задължените лица не е наложена глоба или имуществена санкция за неспазване на срока за деклариране на имотите; декларирани данни, неотговарящи на представените документи за собственост; въведени в ПП данни, които не съответстват на декларираните; неприложени документи, удостоверяващи обстоятелства към декларациите; недеklarирани имоти общинска собственост; извършени разходи за плащане на недължим данък за имоти общинска собственост; неактуализирани отчетни стойности на имотите общинска собственост, подлежащи на облагане.

Дейността по администрирането на данъка върху превозните средства е осъществявана в частично съответствие с правната рамка: неправилно въвеждане в ПП и неуведомяване на данъчно задължените лица за размера на данъка след определянето му.

Дейностите, свързани с администриране на такса битови отпадъци са осъществени в частично съответствие с правната рамка: приета план сметка без посочени необходимите разходи за всяка от дейностите; не е определен размера на таксата за предприятия по населени места в решението на общински съвет; не са въведени коректни ставки в ПП за жилищните имоти на предприятията; декларирани данни, неотговарящи на представените документи за собственост; въведени в ПП данни, които не съответстват на декларираните; неприложени

документи, удостоверяващи обстоятелства към декларациите; недеklarирани имоти, общинска собственост, подлежащи на деклариране; неактуализирани отчетни стойности на имотите общинска собственост в ПП; неизвършване на проверки от страна на служителите на общинска администрация за установяване верността на декларираните обстоятелства за освобождаване от такса за битови отпадъци.

Събирането на приходите от местните данъци и такси е осъществено в частично съответствие с правната рамка: не са уведомявани данъчно задължените лица и не са поставяни на видно място съобщения за публичните задължения; не са образувани изпълнителни дела; не са възложени и изпълнени ревизии и проверки за установяване на задължения за местни данъци и такси; не са въведени контролни дейности от страна на служителите за наблюдение и контрол на процеса; непогасяване на дължими главници и лихви по партиди на общината по последователност определена в ДОПК.

Установените несъответствия с правната рамка при администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци за одитирания период са в размер 155 403,47 лв., които са съществени по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст). Останалите несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в областта на изследване не е ефективна.

2. Област на изследване „Разходи за зимно поддържане, снегочистване и опесъчаване на общинска и улична пътна мрежа; разходи за вода, горива и енергия и разходи за доставка на хранителни продукти“:

Разходите за зимно поддържане, снегочистване и опесъчаване на общинска и улична пътна мрежа, вода, горива и енергия и разходи за доставка на хранителни продукти са извършени в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка.

С Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ не е определен ред за разпределяне на бюджета на общината по тримесечия и ред за утвърждаване в несъответствие с изискванията на ЗПФ.

Наредбата за пътната мрежа е в несъответствие с УП на общинската администрация, по отношение на наличието на звено, отговорно за дейностите по планирането, изграждането, ремонта и поддържането на общинските пътища, както и не са актуализирани текстове в нея с промяната на нормативни актове от по-висока степен.

Във *ВПУЦОП* не е определен реда за осъществяването на контрол върху работата на служителите, отговорни за подготовка на процедурите; на главния счетоводител са вменени едновременно функции по предварителен контрол и осчетоводяване; не са въведени вътрешни правила, политики и процедури, регламентиращи извършването на процеса и въвеждането на контролни дейности във връзка с извършването на разходи за зимно поддържане, снегочистване и опесъчаване на общинската и улична пътна мрежа; извършване на разходи за вода, горива и енергия и разходи за доставка на хранителни продукти.

Планът за зимно поддържане, снегочистване и ремонт на общинска пътна мрежа и градската улична мрежа на територията на общината не съдържа нормативноопределената информация; не са издадени заповеди за съгласуване на дейностите между общината, дружеството, поддържащо общинските пътища и органите на МВР; не са разработени оперативни планове за зимно поддържане от изпълнителите, на които това е възложено с договорите за поддържане общинските пътища; непосочена определена или определяема обща стойност или праг до размера, на който могат да се извършват плащания по договор за

обществена поръчка; договорни клаузи неотговарящи на офертата на изпълнителя, по отношение на подизпълнител; неспазен срок за освобождаване на гаранцията за изпълнение; неспазен срок за изпращане на информация до РОП за приключен договор за обществена поръчка; неопределен срок за плащане на изпълнителя по договор за обществена поръчка; изплатени в повече разходи за снегочистване на общинската пътна мрежа по договори за обществени поръчки.

При извършване на *разходите за вода, горива и енергия* са констатирани несъответствия по отношение на: възложителят е възложил поръчка чрез директно възлагане и не е провел процедура чрез публично състезание, съобразно нейната стойност за доставка на електрическа енергия през 2017 г. за възложена обществена поръчка над прага, определен в ЗОП; възложителят не е провел възлагане чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица, а вместо това е възложил поръчки при по-облекчен ред чрез директно възлагане от предвидения в ЗОП съобразно нейната стойност за доставка на електрическа енергия през 2018 г., за доставка на автомобилно гориво през 2017 г. и за доставка на автомобилно гориво през 2018 г.; при изпълнението на договорите за обществени поръчки за доставка на пелети за отопление: не са съставяни двустранно подписани протоколи/акт или друг документ за приемане на работата, в несъответствие с договорите; неспазени договорни срокове за плащания от страна на общината; невъзстановена гаранция за изпълнение на договор за обществена поръчка и неспазен срок при възстановяване на гаранцията за изпълнение на договор за обществена поръчка.

При провеждането на обществена поръчка за *хранителни продукти*, от комисията за разглеждане и оценяване на офертите са отстранени двама участници, без да са налице основанията за това; при изпълнение на договорите за обществени поръчки не са попълвани протоколи за извършената работа, търговски документ или друг съотносим документ, подписан от оправомощени представители на страните и съдържащи видове, количество, партидните номера на доставените през съответния месец продукти, тяхната единична и обща цена, не са съставяни графици и не са определени срокове за извършване на доставките; неспазени договорни срокове за плащане от страна на общината.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в общ размер 97 421,72 лв., които са съществени по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст). Останалите несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в областта на изследване не е ефективна.

3. Област на изследване „Управление и разпореждане с общинска собственост“:

Дейностите, свързани с управление и разпореждане с общинска собственост са в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

През одитирания период *НРПУРОИ* е в частично съответствие с правната рамка: разпоредби в наредбата не са актуализирани и/или съдържат отменени текстове от актове от по-висока степен; заплащане на режимни разноски от физическите и юридическите лица при разпореждане с недвижим имот е в противоречие с разпоредба на нормативен акт от по-висока степен - ЗМДТ; разпоредба относно определяне на възнаграждения на членовете на комисиите; разпоредба относно определяне на състава на тръжните/конкурсни комисии; противоречие с нормите на АПК и ЗНА, свързано с удължаване на договори за отдаване под наем; ограничителни условия за допускане до участие в търг на физически или юридически лица. В *НРПУРОИ* не е определен конкретен ред за: приемане на план за действие за общинските концесии; продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост между общината и държавата или между общини; замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет; съставяне и внасяне в общинския съвет на годишен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление.

Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.), е в частично съответствие с действащата правна рамка по отношение на: срокове за настаняване в резервния жилищен фонд; настаняване на кметове, заместник-кметове на общината и кметски наместници в резервния жилищен фонд; срокове за прекратяване на наемните правоотношения поради неплащане на наемната цена или на консумативните разноски; замяната на общински жилища с нежилищни имоти.

Дейността по *актуване на имотите - общинска собственост* е в несъответствие с правната рамка относно: неспазване 7-дневния срок за изпращане на препис от акта за общинска собственост на службата по геодезия, картография и кадастър, на областния управител; съставен и утвърден акт за общинска собственост преди датата на данъчната оценка на имота; неотбелязване отписването на имотите в актовете за общинска собственост; отписване на имоти - общинска собственост без заповеди от кмета на общината за деактуване; фактическо предаване на имотите без съставяне на протокол по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието; не е назначена комисия за завладяване и регистриране на безстопанствените имоти на територията на общината.

Договори за отдаване под наем на имот - публична общинска собственост и имоти-частна общинска собственост не са вписани съответно в *главния регистър за публична общинска собственост и главния регистър за частна общинска собственост*; не е създаден и не се поддържа публичен регистър за търговските дружества с общинско участие при наличие на основания за това. През одитирания период от общината не са застраховани застроените имотите - публична общинска собственост.

Договори за отдаване под наем на имоти - частна общинска собственост, сключени за срок 5 години не са вписани в АВп; клаузи на сключените договори са в несъответствие с разпоредби на ЗОС относно прекратяване на наемните правоотношения; не са начислявани и изплащани лихви при закъснение за заплащане на наемните вноски.

При *отдаване под наем на пасища, мери и ливади* е установено: списъците на имотите за индивидуално ползване, както и протоколи за разпределение на имотите от комисията не са

публикувани на интернет страницата на общината; към решенията за предоставяне и актуализиране на ползването на мерите и пасищата не са приложени всички нормативно изискуеми данни; от членовете на комисията не са попълнени декларации, че не са свързани лица; сключени договори за отдаване под наем със срок за 1 стопанска година, в нарушение на законовите изисквания; за всички договори не е спазен срокът за плащане на наемната вноска и не са начислени лихви за забавянето.

При *отдаване под наем на общински жилища* не са спазени изискванията на правната рамка за: одобряване на списък на общинските жилищни имоти, настаняване под наем в общинско жилище със статут на резервно на лице, което не отговаря на изискуемите условия; невключване на жилищните имоти, предмет на отдаване под наем, в годишните програми за управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост и отчетите за състоянието на общинската собственост; непредставяне на всички изискуеми документи и данни от настанени в общински жилища лица; заповеди за настаняване не съдържат всички изискуеми реквизити; издадените от кмета на общината заповеди за настаняване в общинско жилище са съобщени на заинтересованите лица след нормативноопределения срок; договор за отдаване под наем на общински жилищен имот е сключен преди изтичането на срока за обжалване и влизането в сила на заповедта на кмета на общината за настаняване; не е начислявана и събирана договорената лихва при просрочие на плащането на наемните вноски; от общинска администрация не са предприети ефективни действия за събиране на дължимите суми; договор с наемател не е вписан в АВп.

Във всички действащи договори за отдаване под наем не е включена клауза заплащане на такса за битови отпадъци от наемателите. Сключен е анекс към договор за удължаване на срока с лице, което не е страна по първоначалния договор за наем и не е правоприемник без проведен нов търг за отдаване под наем. Имоти - общинска собственост са отдадени под наем без да е налице императивно изискуемо решение на общинския съвет и са сключени анекси за удължаване на договори за отдаване под наем след изтичане на срока на договорите. Имот общинска собственост е отдаден под наем без провеждане на публичен търг или конкурс. Не са предприети ефективни действия за събиране на неплатените наеми и не са се възползвали от основните способи за предприемане на действия за събиране на просрочени задължения.

Търгове за продажба на общинска собственост не са обявени на електронната страница на общината; издадените от кмета на общината заповеди за определяне на купувач са съобщени на заинтересованите лица след нормативноопределения срок; при разпореждането с имоти - общинска собственост неправомерно са определени и платени режимни разноски, представляващи 2 на сто от стойността на договорите; разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост не са отразени в актовете за общинска собственост; имоти, предмет на разпореждане не са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост.

Установените несъответствия, които са количествено измерими са в общ размер 21 830,80 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст). Останалите несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в областта на изследване не е ефективна.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

I. В резултат на извършения одит на кмета на Община Лъки се дават следните препоръки:

1. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Лъки за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵¹⁵

2. 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 Лъки за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵¹⁶

3. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵¹⁷

4. Да извърши преглед и да актуализира заповедта за определяне на служителите с права и задължения на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения - на публични изпълнители, за привеждането ѝ в съответствие с текущите обстоятелства от значение за правилното определяне на служителите.⁵¹⁸

5. С вътрешен акт, като част от СФУК да въведе процедури/правила за работа и контрол, които да обхващат различните етапи от администрирането на местните данъци и такси и да се определят последователността от действия и отговорните длъжностни лица за контрол върху дейността и начина на документирането им.⁵¹⁹

6. Планът за зимно поддържане, снегопочистване и ремонт на общинска пътна мрежа и градската улична мрежа на територията на Община Лъки да се приведе в съответствие с изискванията на нормативните актове.⁵²⁰

7. Да предприеме действия за съгласуване на дейностите по организацията на движението и контрола през зимния период между общината, дружеството, поддържащо общинските пътища и органите на Министерството на вътрешните работи.⁵²¹

8. Да се идентифицират и оценят рисковете в процесите, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси, възлагането на обществени поръчки, както и с

⁵¹⁵ Част трета, Раздел I, т. 1

⁵¹⁶ Част трета, Раздел I, т. 1

⁵¹⁷ Част трета, Раздел III, т. 1

⁵¹⁸ Част трета, Раздел I, т. 1

⁵¹⁹ Част трета, Раздел I, т. 3, т. 4, т. 5 и т. 6

⁵²⁰ Част трета, Раздел II, т. 3

⁵²¹ Част трета, Раздел II, т. 3

управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост и да се въведат адекватни контролни дейности, осигуряващи законосъобразното осъществяване на процесите.⁵²²

II. В резултат на извършения одит на Общинския съвет - Лъки се дават следните препоръки:

1. Да се актуализира Наредбата за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Лъки за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁵²³.

2. Да се актуализира Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Лъки за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁵²⁴.

3. Да се актуализира Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵²⁵

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководството на Община Лъки. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области. При проведените обсъждания на фактите и обстоятелствата и проекта на препоръки с представителите на общината⁵²⁶ е изразено пълно съгласие и не са постъпили писмени становища от тяхна страна.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 240 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до 30.06.2022 г., кметът на Община Лъки и председателят на Общинския съвет Лъки следва да предприемат мерки за изпълнение на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

⁵²² Част трета, Раздел I, т. 2 – т. 6, Раздел II, т. 3 – т. 5 и Раздел III, т. 2 и т. 3

⁵²³ Част трета, Раздел I, т. 1

⁵²⁴ Част трета, Раздел I, т. 1

⁵²⁵ Част трета, Раздел III, т. 1

⁵²⁶ Одитно доказателство № 240

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 507/16.12.2021 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500300719

№ по ред	Одитни доказателства	Брой стр.
1	2	3
1	Отчети за изпълнението на бюджета на Община Лъки за 2017 г. и 2018 г.	16
2	Справка изх. № К-207 от 23.04.2019 г. за отговорните длъжностни лица при Община Лъки	2
3	Решение № 108 от 01.12.2016 г. за приемане на НОРМД	19
4	Констативен протокол № 1 от 23.07.2019 г. за проверка на НОРМД	2
5	Решение № 324 от 29.08.2019 г. за приемане на Наредба за изменение и допълнение на НОРМД и Решение № 268 от 30.01.2019 г.	30
6	Въпроси и отговори изх. № К-1038-1/08.07.2019 г. на кмета на Община Лъки	5
7	Справка № К508 от 28.08.2019 г. за данъчно задължените лица за дейности по таксиметров превоз, превозни средства от определени групи и такси за 2017 г. и 2018 г.	2
8	Решение № 109 от 01.12.2016 г. за приемане на НОАМТЦУ	19
9	Констативен протокол № 2 от 23.07.2019 г. за проверка на НОАМТЦУ	2
10	Решение № 325 от 29.08.2019 г. за приемане на Наредба за изменение и допълнение на НОАМТЦУ	4
11	Устройствен правилник на общинска администрация Лъки в сила от 01.01.2016 г. и структура на държавните дейности. Устройствен правилник на Община Лъки в сила от 22.07.2019 г. /На електронен носител CD I/	3 файла
12	Длъжностна характеристика на гл. специалист по МДТ и актуализирана длъжностна характеристика на гл. специалист по МДТ от 17.07.2019 г. /На електронен носител CD I/	2 файла
13	Заповед № 2-1 от 06.01.2016 г. за определяне на отговорен служител	1
14	Констативен протокол № 3 от 23.07.2019 г. проверка на вътрешни актове	1
15	Констативен протокол № 16 от 19.09.2019 г. проверка по ЗЕУ	1
16	Интегрирана СФУК на Община Лъки, Вътрешни правила за мониторинг, оценяване и докладване на адекватността на СФУК в Община Лъки в сила от месец януари 2016 г. /На електронен носител CD I/	3 файла
17	Вътрешни правила за определяне, събиране и счетоводно отразяване на приходите от местни данъци и такси. Вътрешни правила за определяне, събиране и счетоводно отразяване на приходите от местните данъци и такси в Община Лъки в сила от 01.01.2019 г. /На електронен носител CD I/	2 файла
18	Стратегия за управление на риска и Риск регистър /На електронен носител CD I/	4 файла

19	Решения №№ 199 от 29.03.2018 г. с приложения и 286 от 28.03.2019 г. с приложения на ОбС Лъки за приемане на изпълнение на бюджета на Община Лъки. /На електронен носител CD I/	9 файла
20	Справка № 4.1 изх. № К-312-2 от 05.06.2019 г. и Справка № 4.2 изх. № К-312-3 от 05.06.2019 г. относно планирани, дължими и събрани суми през 2017 г. и 2018 г.	4
21	Решения №№ 124 от 26.01.2017 г. за приемане на бюджета за 2017 г. и Решение № 184 от 25.01.2018 г. на ОбС гр. Лъки за приемане на бюджета за 2018 г. /На електронен носител CD I/	2 файла
22	Договор с ИО и функции за ПП „Матеус“ /На електронен носител CD I/	2 файла
23	Констативен протокол № 17 от 18.09.2019 г. за ПП “Матеус“	2
24	Разпечатка на ставки, въведени за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци, право на достъп от ПП „Матеус“ /На електронен носител CD I/	6 файла
25	Констативен протокол № 5 от 23.07.2019 г. относно планиране и изпълнение на приходите от ДНИ	1
26	Справка № 3 изх. № К-312-1 от 05.06.2019 г. относно начини на заплащане на данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци в Община Лъки	1
27	Справка изх. № К-312 от 05.06.2019 г. за подадени декларации по чл. 14 и чл. 54 от ЗМДТ	1
28	Декларации по чл. 14 от ЗМДТ: по 20 бр. за 2017 г. и за 2018 г. /На електронен носител CD I/	192 файла
29	Констативен протокол № 7 от 28.08.2019 г. и приложения към протокола - на електронен носител - заверени копия на декларации	14
30	Констативен протокол № 8 от 28.08.2019 г. и приложения към протокола - на електронен носител - заверени копия на декларации	6
31	Инвентарни книги на сметка № 2031 изх.№ К-588/18.09.2019 г., на сметка № 2032 К-589/18.09.2019 г., на сметка № 2039 К-587/18.09.2019 г.	4
32	Справки изх. № № К-571 от 16.09.2019 г. и К-572 от 16.09.2019 г. относно декларирани и въведени в ПП „Матеус“ имоти ПОС и ЧОС за 2017 г. и 2018 г.	6
33	Констативен протокол № 12 от 17.09.2019 г. за проверка на декларирани имоти в ПП „Матеус“ от сметка 203	2
34	Платежни нареждания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имоти, собственост на общината /На електронен носител CD I/	2 файла
35	Справка изх. № К-591 от 18.09.19 г. за размер на данъчната оценка на имоти общинска собственост към 01.01 на годината за която е бил начислен данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци по данни от ПП „Матеус“ и отчетните данни по съответната счетоводна сметка за 2017 г.	3
36	Справка за сума на отклонение на ДНИ за 2017 г.	2

37	Справка изх. № К-590 от 18.09.19 г. за размер на данъчната оценка на имоти общинска собственост към 01.01. на годината за която е бил начислен данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци по данни от ПП „Матеус“ и отчетните данни по съответната счетоводна сметка за 2018 г.	3
38	Справка за сума на отклонение на данък върху недвижимите имоти за 2018 г.	2
39	Декларации по чл. 54 от ЗМДТ: 19 бр. за 2017 г. и 11 броя за 2018 г. /На електронен носител CD I/	90 файла
40	Констативен протокол № 10 от 05.09.2019 г. за декларации по чл. 54 от ЗМДТ и приложения към протокола - на електронен носител - заверени копия на декларации	2
41	Констативен протокол № 11 от 05.09.2019 г. за декларации по чл. 54 от ЗМДТ и приложения към протокола - на електронен носител - заверени копия на декларации	2
42	Констативен протокол № 6 от 23.07.2019 г.	1
43	Решение № 117 от 29.12.2016 г. за приемане на план сметка за разходите за 2017 г. и за определяне на размера на такса битови отпадъци за 2017 г. и Решение № 122 от 26.01.2017 г.	4
44	Заповеди № № 198 от 24.10.2016 г. и 173 от 25.10.2017 г. относно дейностите, свързани с извършването на услугите - организирано сметосъбиране, сметоизвозване и обезвреждане в депа или други съоръжения на битовите отпадъци, както и поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване в населените места на територията на Община Лъки /На електронен носител CD I/	2 файла
45	Констативен протокол № 4 от 23.07.2019 г. относно планиране и изпълнение на приходи от такса за битови отпадъци	1
46	Въведени промили за такса з ибитови отпадъци в ПП „Матеус“ за 2017 г. и 2018 г.	6
47	Констативен протокол № 14 от 17.09.2019 г. за начисления и плащания на такса за битови отпадъци на жилищни имоти	2
48	Справка изх. № К-573 от 16.09.2019 г. за начислени и извършени плащания съгласно ПП “Матеус“ на такса за битови отпадъци за 2017 г. и 2018 г. от юридически лица за жилищните им имоти	2
49	Справка № 5 изх.№ К-312-4 от 05.06.2019 г. относно броя декларации по чл. 14 и чл. 54 от ЗМДТ	2
50	Констативен протокол № 15 от 17.09.2019 г. освобождаване от такса за битови отпадъци	1
51	Справка за сума отклонение такса за битови отпадъци за 2017 г.	2
52	Справка за сума отклонение такса за битови отпадъци за 2018 г.	2
53	Отчитане на касовите приходи след приключване на деня изх. № К-480 от 12.08.2019 г.	2
54	Справки №№ 9.1. изх. № К-546/09.09.2019 г. и 9.2. изх.№ К-545/09.09.2019 г.	4
55	Констативен протокол № 13 от 17.09.2019 г. ДОПК	1
56	Констативен протокол № 9 от 28.08.2019 г. за чл. 110 от ДОПК	1
57	Справки № № 8.1 изх. № К-312-8 от 05.06.2019 г. и 8.2 изх. № К-312-9 от 05.06.2019 г.	4

58	Заявления, протоколи за отписване по давност за 2017 г. и 2018 г. /На електронен носител CD I/	2 файла
59	Въпрос вх. № К-1232 от 23.07.2019 г. и Отговори изх.№ К-454 от 05.08.2019 г.	9
60	Просрочия - Справки неплатени задължения по партиди: 40 броя за ДНИ, 40 броя за ДПС, 60 броя за такса за битови отпадъци по години /На електронен носител CD I/	6 файла
61	Просрочия - Покани /На електронен носител CD I/	2 файла
62	Справка за неплатени задължения по реда на възникване по партиди на Община Лъки изх. № К-570 от 16.09.2019 г.	3
63	Справки хронология на задължения и плащания по партиди на Община Лъки /На електронен носител CD I/	1 файл
64	Справка относно изразходените целеви средства за зимно поддържане и снегочистване в Община Лъки през 2017 г	1
65	Справка относно изразходените целеви средства за зимно поддържане и снегочистване в Община Лъки през 2018 г	1
66	Справка изх. № К-389 от 09.07.2019 г. за разходите по параграф 10-16 в Община Лъки за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	1
67	Справка изх. № К-389-1 от 09.07.2019 г. за разходите по параграф 10-16 в Община Лъки за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	1
68	Справка изх. № К-412-1 от 23.07.2019 г. за разходите за храна в Община Лъки за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	3
69	Справка изх. № К-412 от 23.07.2019 г. за разходите за храна в Община Лъки за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	4
70	Решение № 247 от 28.11.2013 г.; Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ; Решение №177 от 30.11.2017 г. и Наредба за изменение и допълнение на Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ	22
71	Констативен протокол от 09.07.2019 г. актове на общинския съвет и вътрешни актове	4
72	Решение № 161 от 20.01.2009 г. и Наредба за пътната мрежа	17
73	Докладна записка вх. № 180 от 19.08.2019 г. и Решение № 327 от 29.08.2019 г.	12
74	Заповед № 68 от 28.04.2016 г. и Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Лъки	30
75	Система за предварителен контрол при поемане на задължение и извършване на разход	22
76	Заповед № 227 от 21.11.2016 г. на кмета на общината	1
77	Длъжностна характеристика на началник отдел „Бюджет, финанси, счетоводство и управление на собствеността, той и главен счетоводител“	5
78	Длъжностна характеристика на юрисконсулт от отдел „Административно-правно обслужване“ и Заповед № 210-2 от 30.09.2014 г.	5
79	Заповеди на кмета за актуализиране на актовете на общинския съвет и вътрешните актове /На електронен носител CD II/	1 файл
80	Длъжностна характеристика на заместник кмет	4

81	План за зимно поддържане, снегопочистване и ремонт на общинска пътна мрежа и градската улична мрежа на територията на Община Лъки през есенно-зимния сезон 2017-2018 г.	5
82	Констативен протокол № 1 от 04.09.2019 г. зимно поддържане	2
83	Справка изх. №К-413 от 23.07.2019 г. за преходния остатък на целеви средства за зимно поддържане и снегопочистване в Община Лъки през 2017 г. и 2018 г.	1
84	Справка изх. № К-423-1 от 23.07.2019 г. за финансиране на дейностите за зимно поддържане, снегопочистване и опесъчаване на общинска и улична пътна мрежа в Община Лъки през 2017 г. и 2018 г.	3
85	Справка изх. № 414 от 23.07.2019 г. за разпределение на средствата от преходния остатък от 2017 г. по бюджета на общината за 2018 г. и Справка изх. № 414-1 от 23.07.2019 г. за разпределение на средствата от преходния остатък от 2018 г. по бюджета на общината за 2019 г.	2
86	Справка изх.№ К-248 от 14.05.2019 г. за проведените обществени поръчки по реда на ЗОП за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. в Община Лъки	7
87	График - прогноза на ОП за 2017 г.	3
88	Обществена поръчка Зимно снегопочистване 2017 г. /На електронен носител CD II/	18 файла
89	Констативен протокол № 1 от 26.07.2019 г. обществени поръчки	3
90	График - прогноза на ОП за 2018 г.	3
91	Обществени поръчки Зимно снегопочистване 2018 г. /На електронен носител CD II/	24 файла
92	Констативен протокол № 2 от 26.07.2019 г. обществени поръчки	3
93	Справка изх. № 350 от 24.06.2019 г. за разходите за зимно поддържане и снегопочистване на общинската и улична пътна мрежа за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	1
94	Справка изх. № 350 -1 от 24.06.2019 г. за разходите за зимно поддържане и снегопочистване на общинската и улична пътна мрежа за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	1
95	Договор № 46 от 07.11.2016 г.	6
96	Констативен протокол №1 от 28.08.2019 г. изпълнение на договори	3
97	Досие зимно снегопочистване 2017 г. /На електронен носител CD II/	8 файла
98	Договор за обществена поръчка № 49 от 17.11.2017 г.	9
99	Платежно нареждане от 24.01.2019 г.	1
100	Договор № 51 от 05.11.2018 г.	16
101	Досие зимно снегопочистване 2018 г. /На електронен носител CD II/	11 файла
102	Документи за извършени разходи за зимно поддържане и снегопочистване извън възложените с договори за обществени поръчки.	19
103	Справки изх. № № К-389-10 от 09.07.2019 г. и К-389-11 от 09.07.2019 г. за разходите за вода в Община Лъки	2
104	Констативен протокол №2 от 04.09.2019 г.	1
105	Досие вода 2017 г. /На електронен носител CD II/	6 файла

106	Досие вода 2018 г. /На електронен носител CD II /	15 файла
107	Констативен протокол № 1 от 18.09.2019 г. и Справка за стойността на възложената доставка на електрическа енергия от Община Лъки през периода 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	3
108	Досие ел. енергия 2017 г. /На електронен носител CD II /	16 файла
109	Констативен протокол № 2 от 18.09.2019 г. и Справка за възложената доставка на електрическа енергия от Община Лъки през периода 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	3
110	Заповеди № № 250 от 29.12.2016 г.; 60 от 04.04.2017 г. и 32-1 от 11.04.2018 г.	3
111	Досие ел. енергия 2018 г. /На електронен носител CD II /	16 файла
112	Информация от началник отдел „БФСУС“ и гл. счетоводител в Община Лъки с изх. № К- 507 от 28.08.2019 г.	1
113	Констативен протокол от 19.09.2019 г. и Справка за стойността на възложената доставка на автомобилно гориво от Община Лъки през периода 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	5
114	Досие автомобилно гориво 2017 г. /На електронен носител CD II /	25 файла
115	Констативен протокол от 19.09.2019 г. и Справка за стойността на възложената доставка на автомобилно гориво от Община Лъки през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	5
116	Досие автомобилно гориво 2018 г. /На електронен носител CD II /	24 файла
117	Справки изх. № № К-389-6 от 09.07.2019 г. за разходите за пелети в Община Лъки за 2017 г. и К-389-7 от 09.07.2019 г. за разходите за пелети в Община Лъки за 2018 г.	3
118	Констативен протокол № 3 от 26.07.2019 г. обществена поръчка пелети	1
119	Обществени поръчки - Пелети 2017 г. /На електронен носител CD II /	11 файла
120	Констативен протокол № 4 от 26.07.2019 г. обществена поръчка пелети	1
121	Обществени поръчки - Пелети 2018 г. /На електронен носител CD II /	18 файла
122	Договор № 47 от 03.11.2015 г.	8
123	Констативен протокол № 2 от 28.08.2019 г. изпълнение на договори	3
124	Фактури № № 1000000598 от 12.02.2016 г.; 1000000612 от 09.03.2016 г.; 1000000613 от 09.03.2016 г.; 1000000639 от 08.06.2016 г. и платежните за плащането им	8
125	Досие пелети 2017 г. /На електронен носител CD II /	3 файла
126	Договор № 52 от 08.12.2016 г.	6
127	Платежно нареждане от 11.12.2017 г.	1
128	Досиета пелети 2018 г. /На електронен носител CD II /	3 файла

129	Фактури № № 1000000724 от 06.12.2016 г.; 1000000728 от 07.12.2016 г.; 1000000884 от 25.09.2017 г.; 1000000885 от 25.09.2017 г. и № 1000000919 от 25.10.2017 г. и платежните за плащането им	10
130	Договор № 53 от 08.12.2017 г.	10
131	Фактура № 1000001210 от 05.11.2018 г. и платежно нареждане от 18.12.2018 г.	2
132	Справки изх. № № К-389-2 от 09.07.2019 г. и К-389-3 от 09.07.2019 г. за други разходи за горива	2
133	Други горива, консумативи /На електронен носител CD II /	2 файла
134	Констативен протокол № 5 от 26.07.2019 г. доставка на хранителни продукти	2
135	Обществена поръчка храна 2017 г. /На електронен носител CD II /	19 файла
136	Констативен протокол № 6 от 26.07.2019 г. доставка на хранителни продукти	3
137	Обява № 19 от 07.03.2018 г.; Протокол от 16.03.2018 г.; Удостоверение за регистрация на обект за търговия на дребно с храни /на заведение за обществено хранене № 03517/21.04.2012 г.; Удостоверение за регистрация на обект за търговия на дребно с храни /на заведение за обществено хранене № 08210/02.11.2012 г.	12
138	Обществена поръчка храна 2018 г. /На електронен носител CD II /	20 файла
139	Договор за доставка № 5 от 18.03.2016 г.	6
140	Констативен протокол от 19.09.2019 г. доставка на хранителни продукти	3
141	Досие храна 2017 г. /На електронен носител CD II /	61 файла
142	Договор за доставка № 5 от 27.03.2017 г.	17
143	Досие храна 2018 г. /На електронен носител CD II /	118 файла
144	Договор от 28.03.2018 г. за доставка на хранителни продукти	18
145	Заповед № 139 от 24.08.2016 г.	1
146	Решение № 50 от 27.04.2016 г. за приемане на НРПУРОИ, решения за актуализация от 2016 и 2017 г.	64
147	Констативен протокол от 09.07.2019 г. - НРПУРОИ	4
148	Докладна записка вх. № 176 от 19.08.2019 г. и Решение № 323 от 29.08.2019 г. и Решение № 330 от 19.09.2019 г. за приемане на Наредба за изменение и допълнение на НРПУРОИ	8
149	Справка № 6 изх. № К-251-9 от 16.05.2019 г. за извършените разпоредителни сделки с нежилищни имоти - общинска собственост по реда на ЗОС в Община Лъки за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	1
150	Справка изх. № К-251-8 от 16.05.2019 г. за извършени замени на имоти - общинска собственост за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	1
151	Констативен протокол от 23.07.2019 г. - ЗСПЗЗ	2
152	Справка № 1 изх. № К-251-4 от 16.05.2019 г. за проведените процедури за отдаване под наем на имоти - общинска собственост или части от тях в Община Лъки през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. (земяделски земи и гори) / за стопанската 2017/2018 г. и Справка № 2 изх. № К-251-5 от 16.05.2019 г. за	2

	проведените процедури за отдаване под наем на имоти - общинска собственост или части от тях в Община Лъки през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. (зеделски земи и гори) / за стопанската 2018/2019 г.	
153	Справка изх. № К-251-1 от 16.05.2019 г. за предоставени концесии от Община Лъки за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. и изпълнение на концесионни договори през 2017 г. и 2018 г. по концесии, предоставени преди 01.01.2017 г.	1
154	Отчет за изпълнението на програмата за управление и разпореждане с общинска собственост в Община Лъки за 2017 г. и решение на ОбС /На електронен носител CD III /	2 файла
155	Отчет за изпълнението на програмата за управление и разпореждане с общинска собственост в Община Лъки за 2018 г. и решение на ОбС /На електронен носител CD III /	2 файла
156	Констативен протокол от 01.08.2019 г. - НРПУРОИ 2	1
157	Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани, за настаняване под наем и продажба на общински жилищни имоти и Решение № 169 от 26.02.2009 г. за приемането ѝ	13
158	Констативен протокол от 09.07.2019 г.	2
159	Справка изх. № К-468 от 08.08.2019 г. за проведените процедури за отдаване под наем на жилищни имоти - общинска собственост в Община Лъки за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	1
160	Досие за отдаване под наем на резервно жилище общинска собственост, ап. № 6, отдаден под наем 2018 г., Договор № 57 от 31.12.2018 г. /На електронен носител CD III /	10 файла
161	Стратегия за управление и разпореждане с общинската собственост в Община Лъки за периода от 2016-2019 г. /На електронен носител CD III /	1 файл
162	Годишна програма за управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост на Община Лъки за 2017 г. /На електронен носител CD III /	1 файл
163	Годишна програма за управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост на Община Лъки за 2018 г. /На електронен носител/	1 файл
164	Система за управление и контрол на собствеността на Община Лъки /На електронен носител CD III /	1 файл
165	Констативен протокол от 24.09.2019 г. относно актове за СФУК и тестове на контрола	2
166	Длъжностна характеристика на главен специалист „Общинска собственост, концесии и приватизация“ /На електронен носител CD III /	1 файл
167	Справка изх. № К-251-15 от 16.05.2019 г. за актуваните имоти - общинска собственост в Община Лъки	1
168	Актове за общинска собственост 2017 г. /На електронен носител CD III /	11 файла
169	Актове за общинска собственост 2018 г. /На електронен носител CD III /	7 файла

170	Въпроси вх. № К-1039 от 25.06.2019 г. и Отговори изх. № К-1039-1 от 03.07.2019 г. с приложения относно актуване	23
171	Констативен протокол от 29.07.2019 г. - актуване	2
172	Главен регистър за имотите - публична общинска собственост в Община Лъки /На електронен носител CD III /	1 файл
173	Главен регистър за имотите - частна общинска собственост в Община Лъки /На електронен носител/	1 файл
174	Публичен регистър за разпоредителните сделки /На електронен носител CD III /	1 файл
175	Справка № 7 изх. № К-465 от 07.08.2019 г. за договори за отдадени под наем на имоти - общинска собственост или части от тях в Община Лъки, действащи през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., сключени преди одитирания период	6
176	Констативен протокол от 09.07.2019 г. - регистри общинска собственост	2
177	Констативен протокол от 29.07.2019 г. - наеми	2
178	Справка изх. № К-251-11 от 16.05.2019 г. за участие на Община Лъки в общински предприятия за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	1
179	Справка изх. № К-251-10 от 16.05.2019 г. за участие на Община Лъки в юридически лица с нестопанска цел за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	1
180	Справка изх. № К-251-16 от 16.05.2019 г. за участие на Община Лъки в граждански дружества за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	1
181	Справка изх. № К-251 от 16.05.2019 г. за участие на Община Лъки в търговски дружества с общинско участие за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	1
182	Въпроси вх. № К-1202 от 18.07.2019 г. и Отговори изх. № 1202-1 от 25.07.2019 г., Списък на застроени имоти ПОС и Справка- разшифровка на параграф 10-62 „Разходи за застраховане“ за 2017 г. и 2018 г.	6
183	Констативен протокол от 20.09.2019 г. относно Застраховане на имоти - общинска собственост	1
184	Справка № 5 изх. № К-251-7 от 16.05.2019 г. за проведените процедури за отдаване под наем на имоти - общинска собственост или части от тях в Община Лъки през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	1
185	Досие на търг за отдаване под наем на Обособени части от сградата „Рум - Лъки“, по ИПУП на град Лъки, съгласно АЧОС № 265 от 03.09.2012 г.- 80 кв.м., Заповед № 76 от 11.05.2017 г. за организиране и провеждане на търг с тайно наддаване, Протокол № 2 от 23.06.2017 г., Заповед № 127 от 28.06.2017 г., Договор № ОСН-11-26 от 28.07.2017 г. /На електронен носител CD III /	16 файла
186	Досие на търг за отдаване под наем на Обособени части от сградата „Рум - Лъки“, по ИПУП на град Лъки, съгласно АЧОС № 265 от 03.09.2012 г. - 40 кв.м., Заповед № 76 от 11.05.2017 г. за организиране и провеждане на търг с тайно наддаване, Протокол № 3 от 23.06.2017 г., Заповед № 126 от 28.06.2017 г., Договор № ОСН-12-27 от 28.07.2017 г. /На електронен носител CD III /	16 файла
187	Досие на публичен търг за отдаване под наем на Обособени части от сградата на „Битов комбинат“ Лъки, съгласно АЧОС № 267 от 04.09.2012 г., Заповед №	14 файла

	76 от 11.05.2017 г. за организиране и провеждане на търг с тайно наддаване, Протокол № 9 от 07.07.2017 г., Заповед № 130 от 12.07.2017 г., Договор № ОСН-14-29 от 31.07.2017 г. /На електронен носител CD III /	
188	Досие на публичен търг за отдаване под наем на част от сграда - две помещения с площ 117 кв.м. като обособена част от Смесена сграда в с. Здравец, съгласно АЧОС № 209 от 15.02.2011 г., Заповед № 76 от 11.05.2017 г., Протокол № 10 от 07.07.2017 г., Договор № ОСН-15-30 от 31.07.2017 г. /На електронен носител CD III /	10 файла
189	Тарифа № 1 за наемите на общински недвижими имоти, приета с Решение № 54 от 27.04.2016 г., в сила от 01.06.2016 г. /На електронен носител/	1 файл
190	Договор 1-4 от 29.03.2017 г. и Решение на ОбС /На електронен носител CD III /	1 файл
191	Констативен протокол от 19.09.2019 г. относно Договор 1-4 от 29.03.2017 г.	1
192	Справка № 2 изх. № К-415-1 от 23.07.2019 г. за извършените плащания по Договори № № 11-26 от 01.08.2017 г. и 12-27 от 01.08.2017 г. и хронологични описи, Справка № 3 изх. № К-415-2 от 23.07.2019 г. за извършените плащания по Договор № 14-29 от 01.08.2017 г. и хронологични описи, Справка № 4 изх. № К-415-3 от 23.07.2019 г. за извършените плащания по Договор № 15-30 от 01.08.2017 г. и хронологични описи	19
193	Констативен протокол от 31.07.2019 г. относно начисляване наказателни лихви	2
194	Досиета за отдаване под наем на пасища, мери и ливади по чл. 37и от ЗСПЗЗ за 2017 г. - Заповед № 68 от 21.04.2017 г., Протоколи на комисия, документи към заявления, договори /На електронен носител/	16 файла
195	Досиета за отдаване под наем на пасища, мери и ливади по чл. 37и от ЗСПЗЗ за 2018 г. - Заповед № 42 от 20.04.2018 г., Протоколи на комисия, документи към заявления, договори /На електронен носител CD III /	18 файла
196	Решение № 121 от 29.12.2016 г. и Решение № 181 от 30.11.2017 г. на ОбС, Снимка от екран от сайт на Община Лъки /На електронен носител CD III /	3 файла
197	Констативен протокол от 14.08.2019 г. - наеми на земеделски земи	2
198	Правила за ползването на пасищата, мерите и ливадите от общинския поземлен фонд на Община Лъки за 2017 г. и 2018 г., Решение № 137 от 02.03.2017 г. и Решение № 209 от 29.03.2018 г. /На електронен носител CD III /	4 файла
199	Годишни планове за паша на Община Лъки за стопанската 2017/2018 г. и 2018/2019 г. /На електронен носител CD III /	2 файла
200	Платежни нареждания по сключени договори за наем на общински земеделски земи по реда на ЗСПЗЗ за 2017 и 2018 г.	13

201	Решение № 55 от 27.04.2016 г. за промяна на броя и вида на общинските жилища и Решение № 228 от 15.05.2018 г. за броя и вида на общинските жилища /На електронен носител CD III /	2 файла
202	Досие на общинско жилище ап. № 6, отдаден под наем 2017 г., Договор от 31.07.2017 г. /На електронен носител CD III /	16 файла
203	Досие на общинско жилище ап. № 11, отдаден под наем 2018 г., Договор № 56 от 31.12.2018 г. /На електронен носител CD III /	8 файла
204	Констативен протокол от 12.08.2019 г. за жилищни имоти, отдадени под наем	2
205	Справка № 1 изх. № К-415 от 23.07.2019 г. за извършените плащания по Договор от 31.07.2017 г. - ап. № 6 и хронологични описи	4
206	Справка изх. № К-469 от 08.08.2019 г. относно декларираните и въведени в ПП „Матеус“ имоти публична и частна общинска собственост на Община Лъки, начисляване и заплащане на данък върху недвижимите имоти такса за битови отпадъци за 2017 г. съгласно действащите договори за наем и Справка изх. № К-470 от 08.08.2019 г. относно декларираните и въведени в ПП „Матеус“ имоти публична и частна общинска собственост на Община Лъки, начисляване и заплащане на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за 2018 г. съгласно действащите договори за наем	8
207	29 броя действащи договори за наем през 2017 г. и 2018 г. /На електронен носител CD III /	29 файла
208	Констативен протокол от 19.09.2019 г. относно заплащане на такса за битови отпадъци за имотите - общинска собственост, отдадени под наем	5
209	Досие ЕТ “Иван Мешев“ /На електронен носител CD III /	1 файл
210	Констативен протокол от 19.09.2019 г. относно сключване на анекси към договори за наем	2
211	Досиета към Договори № № ОСН-2-9 от 01.07.2013 г., ОСН-3-10 от 01.07.2013 г. и ОСН-4-10 от 01.07.2013 г. и сключени анекси към тях /На електронен носител CD III /	3 файла
212	Справка изх. № К-471 от 08.08.2019 г. за дължимите наеми към 01.01.2017 г.	1
213	Справка изх. № К-471-1 от 08.08.2019 г. за дължимите наеми към 01.01.2018 г.	1
214	Договор от 30.05.2003 г. с ЕТ „Ватекс - Васил Стефанов“, Уведомително писмо изх. № 1176 от 01.09.2006 г., Изпълнителен лист от 12.11.2013 г., Заповед № 872 за изпълнение на парично задължение по чл. 417 от ГПК от 11.11.2013 г.	8
215	Констативен протокол от 24.09.2019 г. относно дължими наеми	1
216	Договори № № 1, 2 и 3 от 01.03.2004 г. с ЕТ „Алекс-15-Георги Александров“, Уведомително писмо изх. № К-577 от 01.12.2016 г. и Спогодба от 01.04.2018 г. на осн. чл. 365 и следв. от ЗЗД за извънсъдебно уреждане	13
217	Договор от 04.05.2004 г. с ЕТ „Сиели - Сашо Мутафчиев“, прекратен 2013 г. и приложения	17
218	Договори № № 3 и 4 от 28.07.2007 г. с „Кацаров транс“ЕООД, прекратени 2010 г.	15

219	Справка изх. № К-251-17 от 16.05.2019 г. за придобиване, управление и разпореждане с движими вещи - общинска собственост в Община Лъки за периода 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	1
220	Досие търг 2017 г., Незастроен УПИ - I кв.63 гр.Лъки, площ 419 кв.м., Решение № 143 от 13.04.2017 г. на ОбС, Договор № 5-19 от 18.07.2017 г., АЧОС № 380 от 14.12.2016 г. /На електронен носител/ CD III	11 файла
221	Досие търг 2017 г., Незастроен УПИ - II кв.63 гр.Лъки, площ 678 кв.м., Решение № 143 от 13.04.2017 г. на ОбС, Договор № 3-17 от 13.07.2017 г., АЧОС № 381 от 14.12.2016 г. /На електронен носител CD III /	11 файла
222	Досие търг 2017 г., Незастроен УПИ - V кв.63 гр.Лъки, площ 447 кв.м., Решение № 143 от 13.04.2017 г. на ОбС, Договор № 4-18 от 13.07.2017 г., АЧОС № 382 от 14.12.2016 г. /На електронен носител CD III /	11 файла
223	Досие търг 2017 г. за продажба на движими вещи - МПС, Решение № 160 от 06.07.2017 г. на ОбС, Договор № ОСП-19-46 от 02.11.2017 г., Договор № ОСП-20-47 от 02.11.2017 г. /На електронен носител CD III /	18 файла
224	Досие търг 2018 г., Решение № 234 от 26.07.2018 г. на ОбС, Незастроен УПИ - IV кв.2 с. Белица, площ 585 кв.м., Договор № 47 от 16.10.2018 г., АЧОС № 374 от 05.08.2016 г. /На електронен носител CD III /	18 файла
225	Досие търг 2018 г., Решение № 236 от 26.07.2018 г. на ОбС, Незастроен ПИ № 000 200 с. Здравец, площ 1.559 дка, Договор № 48 от 16.10.2018 г., АЧОС № 396 от 06.06.2018 г. /На електронен носител CD III /	14 файла
226	Досие търг 2018 г., Решение № 236 от 26.07.2018 г. на ОбС, Незастроен ПИ № 000 237 с. Здравец, площ 0.548 дка, Договор № 50 от 30.10.2018 г., АЧОС № 397 от 06.06.2018 г. /На електронен носител CD III /	13 файла
227	Снимка на страница от електронния сайт на Община Лъки за търгове 2018 г. /На електронен носител CD III /	1 файл
228	Справка № 2 от 30.11.2017 г. и Справка № 2 от 30.01.2019 г. за отписване на имотите	4
229	Констативен протокол от 14.08.2019 г. за разпореждане чрез публичен търг	2
230	Досие разпореждане без търг по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС - 2017 г. /На електронен носител CD III /	10 файла
231	Досие разпореждане без търг по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС - 2018 г. /На електронен носител CD III /	11 файла
232	Констативен протокол от 18.09.2019 г. относно разпореждане имоти общинска собственост без публичен търг	2
233	Досие разпореждане без търг по реда на чл. 36 от ЗОС - 2017 г. /На електронен носител CD III /	9 файла

234	Досие разпореждане без търг по реда на чл. 36 от ЗОС - 2018 г. /На електронен носител CD III /	13 файла
235	Справка изх. № К - 1900-1 от 19.11.2019 г. за извършените и заплатени разходи за снегочистване на общинската пътна мрежа в Община Лъки за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. и приложени документи за приети дейности и извършени разходи за снегочистване	75
236	Писмо изх.№ ОД-03-473-1 от 13.11.2019 г. от Национален институт по метеорология и хидрология - филиал Пловдив	2
237	Справка за извършено по Договор № 46 от 07.11.2016 г. снегочистване на общинска пътна мрежа в дни без снеговалеж в Община Лъки за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	2
238	Справка за извършено по Договор № 49 от 17.11.2017 г. снегочистване на общинска пътна мрежа в дни без снеговалеж в Община Лъки за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	1
239	Справка за извършено по Договор № 51 от 05.11.2018 г. снегочистване на общинска пътна мрежа в дни без снеговалеж в Община Лъки за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	1
240	Протокол от 15.11.2021 г. за финално обсъждане на препоръките с одитирания обект	