



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500300620

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 052 от 05.04.2022 г.
на Сметната палата (Протокол № 13)

СЪДЪРЖАНИЕ

| | |
|--|-----|
| Списък на съкращенията | 4 |
| Част първа РЕЗЮМЕ | 5 |
| Част втора ВЪВЕДЕНИЕ | 14 |
| 1. Основание за извършване на одита | 14 |
| 2. Информация за одитирания обект и предмет на одита | 14 |
| 3. Цели на одита | 15 |
| 4. Обхват на одита и ограничения в обхвата | 16 |
| 5. Критерии за оценка | 18 |
| 6. Одитни стандарти | 19 |
| Част трета КОНСТАТАЦИИ | 19 |
| I. Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци | 19 |
| 1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове | 19 |
| 2. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти | 28 |
| 3. Администриране на приходите от данък върху превозните средства | 31 |
| 4. Администриране на приходите от такса за битови отпадъци | 33 |
| 5. Събиране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци, действия по събиране на просрочени вземания | 36 |
| II. Разходи за храна, вода, горива и енергия и за дейностите „Чистота“, зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища | 41 |
| 1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове | 41 |
| 2. Разходи за храна, вода, горива и енергия | 44 |
| 3. Разходи за дейностите „Чистота“ | 52 |
| 4. Зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища | 62 |
| III. Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост | 70 |
| 1. Актове на общински съвет и вътрешни актове | 70 |
| 2. Публични регистри | 84 |
| 3. Актуване на имоти - общинска собственост | 85 |
| 4. Застраховане на имоти - публична/частна общинска собственост | 88 |
| 5. Отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг | 89 |
| 6. Отдаване под наем на земеделски земи - общинска собственост след провеждане на публичен търг | 99 |
| 7. Отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг | 108 |
| 8. Отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд и полски пътища без провеждане на публичен търг | 110 |
| 9. Плащане на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - частна общинска собственост, и такса за битови отпадъци за имотите - публична общинска собственост | 113 |
| 10. Приходи от наеми и действия за събиране на просрочени вземания | 114 |

| | |
|---|-----|
| 11. Продажба на имоти - частна общинска собственост след провеждане на публичен търг | 122 |
| 12. Продажба по чл. 35, ал. 4, т. 2 от Закона за общинската собственост на имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг | 131 |
| 13. Приходи от разпореждане с имоти - общинска собственост по бюджета на общината | 133 |
| 15. Изпълнение на договори за общински концесии | 134 |
| Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ | 138 |
| Част пета ПРЕПОРЪКИ | 143 |
| Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ | 146 |
| Опис на одитните доказателства | 147 |

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

| | |
|----------------------|--|
| АОП | Агенция по обществени поръчки |
| АПИ | Агенция „Пътна инфраструктура“ |
| АПК | Административнопроцесуален кодекс |
| ВПОАО | Вътрешни правила за организация на административното обслужване в Община Опан |
| Главна дирекция НП | Главна дирекция „Национална полиция“ |
| Главна дирекция ПБЗН | Главна дирекция „Пожарна безопасност и защита на населението“ |
| ГПК | Гражданско процесуален кодекс |
| Дирекция ТРИПЕИ | Дирекция „Териториално развитие, инвестиционна политика и европейска интеграция“ |
| Дирекция ФАПИОУС | Дирекция „Финанси, административно - правно и информационно обслужване и управление на собствеността“ |
| ДОПК | Данъчно осигурителен процесуален кодекс |
| ЕЕДОП | Единен европейски документ за обществени поръчки |
| ЗАНН | Закон за административните нарушения и наказания |
| ЗАЗ | Закон за арендата в земеделието |
| ЗДФЛ | Закон за данъците върху доходите на физическите лица |
| ЗДБРБ | Закон за държавния бюджет на Република България |
| 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 |
| ЗОАРАКСД | Закон за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност |
| ЗОП | Закон за обществените поръчки |
| ЗОС | Закон за общинската собственост |
| ЗП | Закон за пътищата |
| ЗПП | Закон за политическите партии |
| ЗПУО | Закон за предучилищното и училищно образование |
| ЗПФ | Закон за публичните финанси |
| ЗС | Закон за собствеността |
| ЗСПЗЗ | Закон за собствеността и ползването на земеделските земи |
| ЗУО | Закон за управление на отпадъци |
| ЗУТ | Закон за устройство на територията |
| ЗФУКПС | Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор |
| ИА ГИТ | Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ |
| КТ | Кодекс на труда |
| МВР | Министерството на вътрешните работи |

| | |
|--|--|
| ПВП | Правилник за вписванията |
| ПВТР | Правилник за вътрешния трудов ред в общинска администрация Опан |
| ППЗОП | Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки |
| ППЗП | Правилник за прилагане на Закона за пътищата |
| НАП | Национална агенция по приходите |
| НИОФИЕК | Наредба за изискванията за определяне на финансово-икономическите елементи на концесията |
| НКР | Националния концесионен регистър |
| НМУКК | Наредба за мониторинга, управлението и контрола на концесиите |
| Наредба № 8 от 2009 г. | Наредба № 8 от 2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието |
| Наредба № 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 |
| НРПУРОИ | Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Опан |
| НПК | Наредба № 3 за предоставяне на концесии от Община с. Опан, Област Стара Загора по чл. 71, ал. 1, т. 2 от Закона за общинската собственост |
| НРУПТКУРОИ | Наредба № 5 за реда и условията за провеждане на търгове и конкурси по управление и разпореждане с общинско имущество |
| НБПНЦНИ | Наредба № 6 за базисните пазарни и наемни цени на недвижими имоти на Община Опан |
| НОАМТЦУ | Наредба № 7 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Опан |
| Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ | Наредба № 8 за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Опан |
| НУРУЖНГУРОЖ | Наредба № 9 за условията и реда за установяване на жилищни нужди на гражданите, управление и разпореждане с общински жилища |
| НОРМД | Наредба № 10 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Опан |
| НУОП | Наредба за управление на общинските пътища на територията на Община Опан |
| РОП | Регистър на обществени поръчки |
| СФУК | Система за финансово управление и контрол в Община Опан |
| УПОА | Устройствен правилник на общинска администрация Опан |

Част първа

РЕЗЮМЕ

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

Одитиран обект е изпълнението на дейността по управлението на публичните средства и дейности и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в Община Опан, 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 храна, вода, горива и енергия и за дейностите „Чистота“, зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областите на изследване са: Административнопроцесуален кодекс (АПК); Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК); Закон за 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 общинската собственост (ЗОС); Закон за собствеността (ЗС); Закон за собствеността и ползването на земеделски земи (ЗСПЗЗ); Правилник за прилагане на ЗСПЗЗ (ППЗСПЗЗ); Закон за арендата в земеделието (ЗАЗ); Закон за политическите партии (ЗПП); Закон за задълженията и договорите (ЗЗД); Закон за концесиите (ЗК); Закон за пътищата (ЗП); Правилник за прилагане на ЗП (ППЗП); Закон за обществените поръчки (ЗОП); Правилник за прилагане на ЗОП (ППЗОП); Закон за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2018 г.; ЗДБРБ за 2019 г.; ПМС № 332 от 22.12.2017 г. за изпълнение на ДБРБ за 2018 г.; ПМС № 344 от 21.12.2018 г. за изпълнение на ДБРБ за 2019 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 (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 ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (Наредба № 8 от 17.12.2009 г.); Наредба за изискванията за определяне на финансово - икономическите елементи на концесията (НИОФИЕК); Правилник за вписванията; Наредба № 10 за определяне размера на местните данъци на територията на община Опан (НОРМД); Наредба № 7 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Опан (НОАМТЦУ); Наредба за управление на общинските пътища на територията на Община Опан (НУОП); Наредба № 8 за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Опан; Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Опан (НРПУРОИ); Наредба № 5 за реда и условията за провеждане на търгове е конкурси по управление и разпореждане с общинско имущество (НРУПТКУРОИ); Наредба № 6 за базисните пазарни и наемни цени на недвижими имоти на Община Опан (НБПНЦНИ); Наредба № 9 за условията и реда за установяване на жилищни нужди на гражданите, управление и разпореждане с общински жилища (НУРУЖНГУРОЖ); Вътрешни правила за провеждане на процедури по възлагане на обществени поръчки в Община

Опан Стратегия за управление на общинската собственост на Община Опан за периода 2016-2019 г.; Програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост в Община Опан за 2018 г.; Програма за управление и разпореждане с имотите общинска собственост в Община Опан за 2019 г.; решения на общинския съвет; заповеди на кмета на общината; Заповеди и указания на министъра на финансите във връзка с местните данъци и такси; 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 общината; договорите.

При одита на дейностите, свързани с администрирането на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци е установено:

НОРМД е в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: в наредбата не са посочени: основанието за приемането ѝ и данъчно задълженото лице при концесия; срокът, в който се прави отстъпка на предплатилите данък върху недвижимите имоти за цялата година; декларирането на имоти, придобити по наследство; предоставянето на екземпляр от съставения констативен акт по Закона за устройство на територията (ЗУТ) на данъчната служба на общината; при завършване на сграда в груб строеж, установяване с констативен акт и съобщаване на данъчно задълженото лице; определен е патентен данък за отдаване под наем на видеокасети при отменено основание; без основание е разширен кръгът на лицата, ползващи данъчни облекчения за патентен данък за обучение на чираци. *В НОРМД на подзаконово ниво не са определени ред и срок за:* подаване на декларация за новопостроените или придобити по друг начин имоти, както при придобиване на имот по наследство; подаването на декларация от един съсобственик, съответно ползвател, да ползва останалите съсобственици или ползватели; задължението на служителя от общинската администрация да проверява подадените декларации и възможността да иска допълнителни данни за облагаемия имот, да сверява данните от декларацията със счетоводните книги, планове, скици и документи, въз основа на които имотът се притежава или се ползва, а при нужда и чрез измерване на имота от техническите органи; задължението на съответните служби на бюджетна издръжка да предоставят безвъзмездно, при поискване от служителите на общинска администрация на данни и доказателствен материал за имотното състояние; задължението на данъчно задължените лица да уведомяват общината при преустройство и при промяна на предназначението на съществуваща сграда или на самостоятелен обект в сграда, както и при промяна на друго обстоятелство, което има значение за определянето на данъка; относно неподаването на данъчна декларация, когато промяната в обстоятелствата, имащи значение за определяне на данъка, са удостоверени от общината в случаите на търпимост на строежите.

След одитирания период, от общинския съвет са приети изменения и допълнения в НОРМД, но установените при одита несъответствия не са отстранени.

НОАМТЦУ е в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: начина на заплащане на местните данъци и срока за заплащане на таксата за битови отпадъци; събиране на такса по производства за настаняване под наем в общински имоти и производства по продажба в размер на две на сто върху годишната наемна цена, а в случай, че договорът е за срок по-малък от една година определяне на таксата върху наемната цена за целия срок на договора. *В НОАМТЦУ на подзаконово ниво не са определени ред и срок относно:* публичното обявяване на заповедта на кмета на общината за определяне на границите на районите и видът на предлаганите услуги в съответния район, както и честотата

на сметоизвозване; освобождаването от такса за битови отпадъци на молитвени домове, храмове и манастири при условие, че те не се ползват със стопанска цел, несвързана с пряката им богослужебна дейност; възможността общинският орган, издал разрешението за ползване на място, да го отнема, когато мястото не се използва по предназначение, когато не се използва от лицето, на което е предоставено, или когато обществени нужди налагат това; случаите, при които не се заплаща такса за технически услуги; заплащането на такса за издаване на удостоверения, когато това е предвидено в закон, и за заверка на документи; незаплащането на такса за целите на комплексното административно обслужване.

След одитирания период, от общинския съвет са приети изменения и допълнения в НОАМТЦУ, но установените при одита несъответствия не са отстранени.

Размерите на данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства, редът и сроковете за внасянето им са определени с НОРМД и са в съответствие със ЗМДТ. Размерът на таксата за битови отпадъци е определен в годишен размер за всяко населено място от общината и е в съответствие с правната рамка.

За неподадени в законовоопределените срокове декларациите за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци в несъответствие с правната рамка *данъчно задължените лица не са санкционирани при наличие на основание за това.* За одитирания период *писмено не е определен ред и отговорни длъжностни лица за събирането на местните данъци и такса битови отпадъци в 12-те села на общината.*

По бюджета на общината за 2018 и 2019 г. г. са планирани по-малко приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци, които не съответстват на размера на вземанията на общината за текущата година и просрочените вземания. В нарушение на изискванията на ЗПФ с приемането на бюджета от общинския съвет не е определен размера на просрочените вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци, които се предвижда да бъдат събрани през бюджетната година. *Дейностите, свързани със събиране на просрочените вземания от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци са в несъответствие с правната рамка:* не са прилагани предвидените способности за събиране на несъбраните приходи от местни данъци и такси, не са идентифицирани рискове и не са въведени контролни дейности, гарантиращи своевременното установяване на публични задължения, уведомяване на длъжника и предприемане на обезпечителни мерки. Създадени са предпоставки за нарастване на просрочените задължения, изтичане на давностния срок и непостъпване на приходи в общинския бюджет. През одитирания период от общинската администрация не е осъществяван ефективен контрол при администрирането на местните данъци и такси. Неупражняването на контрол от органите по приходите създава предпоставки и може да доведе до нарушаване на принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1¹ и „Обективност“ по чл. 3² от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, и пропуснати приходи за общинския бюджет.

¹ „Законност“ Чл. 2. (1) Органите по приходите и публичните изпълнители действат в рамките на правомощията си, установени от закона, и прилагат законите точно и еднакво спрямо всички.

² „Обективност“ Чл. 3. (1) Органите по приходите и публичните изпълнители са длъжни да установяват безпристрастно фактите и обстоятелствата от значение за правата, задълженията и отговорността на задължените лица в производствата по този кодекс.

(2) Административните актове по този кодекс се основават на действителните факти от значение за случая.

(3) Истината за фактите се установява по реда и със средствата, предвидени в този кодекс.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер 384 792,45 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени нарушения/несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

При одита на дейностите, свързани с извършването на разходите за храна, вода, горива и енергия и за дейностите „Чистота“, зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища е установено:

Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Опан е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен: повторени са текстове от ЗПФ, като не са определени условията и редът за извършване на промени, наблюдение, оценка и контрол на показателите по чл. 94, ал. 3, т. 1 и 2 и ал. 6 от ЗПФ; определените срокове за процедурата по финансово оздравяване и приемане плана за финансово оздравяване и искането за допълнителна субсидия не са в съответствие със ЗПФ.

Възлагането на обществени поръчки за *доставка на хранителни продукти* е в частично съответствие с изискванията на правната рамка. През 2018 г. и 2019 г. за нуждите общината е извършена *доставка на електрическа енергия* без сключен договор по реда на ЗОП, като разходите са доказани с първични счетоводни документи (фактури). Изборът на изпълнител *доставка на електрическа енергия* за двете години е извършен при по-облекчен ред и не са спазени принципите за свободна конкуренция, публичност и прозрачност. За две възлагания на обществени поръчки с оферти, обявите не са изготвени по образеца на Приложение № 20 от ЗОП (изм. и доп. ДВ, бр. 17 от 26.02.2019 г.) и не съдържат изискуемото минимално съдържание.

Изпълнението на възложените обществени поръчки за хранителни продукти, горива, зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища е в частично съответствие с правна рамка и договорите: обявления за изпълнени договори не са изпратени до Агенцията по обществените поръчки (АОП) и не са публикувани в профила на купувача в нормативноопределения срок; от възложителя не е определено конкретно длъжностно лице за осъществяване на контрол по изпълнението на поръчките.

План-сметките за разходите за дейностите, свързани със сметосъбиране, сметоизвозване и обезвреждане в депа или други съоръжения на битовите отпадъци и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване са съставени в съответствие със законовите изисквания. В приходната част на план-сметките е включен преходния остатък от неизразходваните от предходните години приходи от такса за битови отпадъци. План-сметките не са одобрени с решение на общинския съвет в законовоопределения срок. През одитирания период не е осъществяван контрол по изпълнение на дейностите и от възложителя не е приемани възложените на изпълнителите дейностите, не са съставени протоколи удостоверяващи датата на сметосъбирането, както и че работата е изпълнена според изискванията на възложителя.

През одитирания период с вътрешен акт *писмено не е определен ред и начин за отчитане на изразходваното гориво от сметосъбирачните машини и със заповед на кмета на общината не са определени разходни норми за машините*. Основните разходни норми за гориво на сметосъбирачните машини не са определени от изпитателна лаборатория, чрез измерване на разхода на гориво за съответния тип автомобил с посочен вид на горивото, при придобиването и в техническото състояние, в което са предоставени и не са съобразени с особеностите на

изминаваните маршрути, атмосферните условия, както и други влияещи на експлоатацията фактори.

Изразходваното гориво е изписвано ежемесечно въз основа на протокол за съответната сметосъбирачна машина, подписан от счетоводител. Протоколите не са подписвани от шофьорите на сметосъбирачните машини като материалноотговорни лица. В общината не са въведени контролни процедури за извършване на фактически замервания на наличното гориво в резервоарите на сметосъбирачните машини и през одитирания период не е извършвано действително замерване на количеството гориво, поради което не са изчислявани икономии или преразходи на гориво. През 2018 г. и 2019 г. не са извършвани годишни инвентаризации на материалния запас „гориво“, в нарушение на изискванията на правната рамка.

През одитирания период *трансферите за зимно поддържане и снегочистване* са предоставени на общината в определените срокове и размери, с което са създадени условия за изпълнението на дейността. От общинската администрация *не са изготвени планове за зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа*. За одитирания период не са издадени заповеди за съгласуване на дейностите между общината, дружеството, поддържащо общинските пътища и компетентните органи относно организацията на движението и контрола през зимния период. От общината не е отчетено в Агенция „Пътна инфраструктура“ (АПИ) изразходването на средствата от целевите трансфери за републиканската пътна мрежа с писмен отчет, предварително съгласуван с областното пътно управление и не са приложени заверени копия от договора и разходооправдателните документи.

Установените несъответствия с правната рамка, които са стойностно измерими са в общ размер 161 127,96 лв., които са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите нарушения/несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

При одита на дейностите, свързани с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост е установено:

В нарушение на нормативните актове от по-висока степен, условията и редът за провеждането на търговете и конкурсите и базисните наемни цени не са определени от общинския съвет в НРПУРОИ, а в отделни наредби - НРУПТКУРОИ и НБПНЦНИ. В резултат, за одитирания период обществените отношения от една и съща област не са уредени с един, а с няколко нормативни акта от същата степен, в несъответствие с правната рамка. За одитирания период и към момента на връчване на одитния доклад в Община Опан се прилагат трите наредби на общинския съвет.

НРПУРОИ е в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: срока за отдаване под наем или аренда чрез търг на земеделски земи; заплащане на режимни разноски от купувачите в размер 2 на сто върху пазарната цена при разпоредителни сделки с имоти, прекратяване на съсобственост и замяна. *В НРПУРОИ на подзаконово ниво не е определен ред за:* предоставяне на имоти и вещи по Закона за предучилищното и училищно образование (ЗПУО) за управление на училището, което ги е управлявало до обявяването му за общинско; съставяне на актове за общинска собственост; продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост между общината и държавата или между общини и когато на лицата, на които може да се извърши продажбата са определени в закон; замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми; замяна на общински гаражи, за настаняването под наем, продажбата и замяната на общински ателиета; съставянето на отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти.

НРУПТКУРОИ е несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: липсата на правно основание за приемането ѝ; възможността кметът на общината да упълномощи друго физическо или юридическо лице за провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс при определено възнаграждение, като упълномощеното лице не може да сключва крайния договор по предмета на търга или конкурса; забраната да се предоставят под наем имоти на лица, които имат задължения към общината по сключени с нея договори; при разпоредителни сделки заплащането на режийни разноски от купувачите.

НУРУЖНГУРОЖ е в несъответствие с изискванията на правната рамка по отношение на: незаконосъобразно предвидена възможност, ако настаненото в общинско жилище семейство не го заеме в едномесечен срок от влизането в сила на заповедта за настаняване, кметът на общината да отменя издадената от него настанителната заповед; прекратяването на наемните отношения поради неплащане на наемната цена за повече от шест месеца; настаняване в резервни жилища на кметове, заместник-кметове и кметски наместници, които нямат жилище на територията на съответното населено място, за времето, през което заемат съответната длъжност; въведено ограничение за закупуване на жилища от лица, които не са български граждани; забраната общински жилища да бъдат закупувани от наемателите на общинско жилище или ведомствени жилища, ако имат задължения към общинския бюджет. В НУРУЖНГУРОЖ е определено, че продажбата на жилища, свободни от наематели се извършва по реда, предвиден в НРПУРОИ. Налице е несъответствие между двете наредби, тъй като в НРПУРОИ не са определени ред и условия за продажба на свободни жилища. В НУРУЖНГУРОЖ не са определени: лицата, които отговарят на условията за закупуване на общински жилища; условия, ред и цена за право на строеж върху имоти - частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища без търг или конкурс за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, на жилищностроителни кооперации или сдружения.

През одитирания период и към момента на връчване на одитния доклад, Наредба № 3 за предоставяне на концесии от Община с. Опан, Област Стара Загора по чл. 71, ал. 1, т. 2 от Закона за общинската собственост (НПК) е отменена през 2006 г. с отмяната на акта, въз основа на който е издадена, поради което през одитирания период е в съществено несъответствие с нормативните актове от по-висока степен - ЗОС, ЗК, НИОФИЕК и НМУКК и са нарушени изискванията на ЗНА.

Стратегията за управление на общинската собственост на Община Опан за периода 2016-2019 г. и програмите за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в общината за 2018 г. и за 2019 г. не са предоставени за публично обсъждане от местната общност. Със заповед на кмета на общината *не е определено длъжностно лице, отговорно за съставянето на актовете за общинска собственост, 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 за собственост.* При одита са установени непълноти на публикуваната информацията в главния регистър за публична общинска собственост, главния регистър за частна общинска собственост и в регистъра на земи - общинска собственост.

От общинския съвет *не са определени имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане* и от кмета на общината *не са определени вещите - общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане.* Съставянето на актове за общинска собственост и застраховането на имотите - общинска собственост е осъществено в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

Отдаването под наем на имоти - общинска собственост чрез публичен търг е в съществено несъответствие с изискванията на правната рамка: провеждани са търгове за отдаване под наем на недвижими имоти и земеделски земи без да са приемани решения от общинския съвет и да са определени начални тръжни цени; отдадени са под наем земеделски земи, за които няма съставени актове за общинска собственост; неправилно определени начални тръжни цени; поставени ограничителни условия за участие в публичните търгове при отдаването под наем на нежилищни имоти и земеделски земи; в състава на комисиите по провеждането на търговете не са включени кметовете на населените места, на чиято територия се намират имотите и търговете са проведени незаконосъобразно; заповед на кмета на общината за спечелилия търга при отдаването под наем на земеделска земя не е връчена на втория участник; в договорите за наем на нежилищни имоти не са включени клаузи за заплащане на таксата за битовите отпадъци от наемателите; незаконосъобразно са сключени договори за отдаване под наем преди влизането в сила на заповедите на кмета на общината; в Службата по вписванията не са вписани четири договора за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост и седем договора за наем на земеделски земи.

Проведените търгове за *отдаване под наем на земеделски земи* без решения на общинския съвет са в нарушение на ЗСПЗЗ и наредбите на общинския съвет и са незаконосъобразни.

Отдаването под наем на имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг е извършено в нарушение на законовите изисквания: заповеди на кмета на общината за отдаване под наем на земеделски земи - ниви не са съобщени на участниците в законовоопределения срок; четири договора са сключени преди заповедите на кмета на общината да са влезли в сила; от кмета на общината не са издадени заповеди за отдаване под наем без търг на полски пътища и незаконосъобразно са сключени 18 договора за наем; през одитирания период по 22 договора за отдадени под наем ниви и полски пътища от служители на общинска администрация не е извършено предаване на имотите на наемателите.

През одитирания период не са предприети действия за събиране на просрочените вземания от наеми на имоти - общинска собственост и не са предприети действия за прекратяване на договорите за наем при неплащане на наемните цени за повече от един месец или при системно неплащане. Към 31.12.2019 г. по бюджета на общината не са постъпили дължими приходи от наеми и неустойки, в общ размер 146 343,07 лв. *От общината в качеството на данъчно задължено лице:* не са платени данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - общинска собственост; два имота - отдадени под наем не са декларирани и за тях не е определен размер на данъка и таксата.

Дейностите, свързани с разпореждане с имоти - общинска собственост са осъществени в нарушение на законовите изисквания: в състава на комисиите по провеждането на търговете за продажба не са включени кметовете на населените места, на чиято територия се намират имотите и търговете са проведени незаконосъобразно; проведен е публичен търг за продажбата на два имота един ден преди датата на публикуване на заповедта на кмета на общината за търга; ограничавани са права на участниците в публичните търгове при продажбата на общински нежилищни и жилищни имоти; към документация за участие в два публични търга с тайно наддаване за продажба на имоти не са приложени проекти на договори за продажба; незаконосъобразно са сключени договори за продажба преди влизането в сила на заповедите на кмета на общината. В решение на общинския съвет от 2017 г. не е определен срок, в който кмета на общината е упълномощен да проведе търг за продажба на два жилищни имота и незаконосъобразно със заповеди на кмета на общината от 2018 г. и 2019 г. са обявени търгове за продажба при изтекла валидност на срока на пазарните и данъчните оценки на тези имоти.

Продажбата на имоти по чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС, без провеждане на публичен търг е в частично съответствие с правната рамка.

Провеждането на търговете за продажба на два жилищни имота е извършено в нарушение на изискванията на правната рамка: обявените пазарни цени са определени въз основа на пазарни и данъчни оценки с изтекъл срок на валидност; към участниците са поставени изисквания, които ги поставят в зависимост от изпълнението на техни задължения към общината по сключени с нея договори; извлечения от заповедите на кмета на общината за провеждането на търговете не са обявени на таблото за обяви в сградата на общината.

През 2018 г. и 2019 г. са изпълнявани осем *договора за концесии*, сключени преди одитирания период. Изпълнението на концесионните задължения е в частично съответствие с правната рамка и договорите: по два договора от концесионерите не са изпълнени договорените дейности от инвестиционната програма; от всички концесионери не са сключени договори за застраховане на имуществото; за одитирания период от концесионерите не са предоставени доказателства, че поддържат договорените работни места в неизпълнение на договорните им задължения. През 2018 г. не са платени концесионните вноски по два договора, а през 2019 г. - по четири договора. От общинската администрация не са предприети действия за събиране на неплатените концесионни вноски и не е осъществяван контрол по изпълнението на договорите за концесии. Със заповед на кмета на общината не е оправомощено длъжностно лице, което ежегодно да представя информация за изпълнението на концесионните договори в Националния концесионен регистър (НКР) и за одитирания период в НКР не е вписана информация за изпълнението на концесионните договори. От кмета на общината не е съставен и не е предоставен на общинския съвет отчет за състоянието на общинската собственост с възложено особено право на ползване (концесия).

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими са в размер 259 547,10 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

През одитирания период *Устройственият правилник на общинската администрация* Опан (УПОА) не е актуализиран във връзка с промените в организационната структура, а *Правилника за вътрешния трудов ред в общинска администрация* Опан (ПВТР) не е актуализиран повече от 15 години. Не са изготвени годишни планове за задължително и специализирано обучение на служителите и не са създадени условия за повишаване на квалификацията им. *Стратегията за управление на риска* не е актуализирана от 9 години, в нарушение на изискванията на ЗФУКПС. През одитирания период от общинската администрация не са идентифицирани и оценени съществени/значими рискове, свързани с основните функции/задачи и в общината не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности. Състоянието на СФУК в трите изследвани области е лошо.

За отстраняване на нарушенията/несъответствията с правна рамка и договорите на кмета на общината и на общинския съвет са дадени препоръки.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

I. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Опан е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Одитна задача № 308 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-03-006 от 10.06.2020 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект и предмет на одита

Община Опан е административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление. Общината е юридическо лице със самостоятелен бюджет и с право на собственост, съгласно чл. 14 от Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА).

На територията на общината има 13 населени места, в т.ч. административен център с. Опан и съставни административно-териториални единици - 8 кметства и 4 населени места с кметски наместници. По данни на Националния статистически институт населението на общината е 2 410 жители³.

Общината е юридическо лице със самостоятелен бюджет и с право на собственост. Кметът на общината е орган на изпълнителната власт, който ръководи дейността, организира изпълнението на общинския бюджет, на задачите, които произтичат от законите, от актовете на общинския съвет и изпълнява други функции, определени със ЗМСМА. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет, с един второстепенен разпоредител с бюджет. При осъществяване на функциите си кметът на общината е подпомаган от двама заместник-кметове. Кметът на общината е публичен възложител на обществени поръчки на основание чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП. През одитирания период от кмета на общината не са делегирани правомощия чрез определяне на длъжностно лице, което да организира и/или да възлага обществени поръчки по смисъла на чл. 7 ал. 1 от ЗОП.

На основание чл. 21, ал. 1, т. 2 от ЗМСМА за одитирания период структурата на общинската администрация е приета с решения от 16.01.2018 г. и 28.11.2018 г. на общинския съвет⁴. Общата администрация е структурирана в дирекция „Финанси, административно - правно и информационно обслужване и управление на собствеността“ (ФАПНУС) с 8 щатни бройки, в т.ч. директора на дирекцията. Със заповеди на кмета на общината от 2016 г. и 2018 г.⁵ на главния експерт „Бюджет“ и на директора на дирекция ФАПНУС е възложено да осъществяват и функциите на финансов контролър на общината.

Специализираната администрация е организирана в дирекция „Териториално развитие, инвестиционна политика и европейска интеграция“ (ТРИПЕИ) с 19 щатни бройки. През одитирания период длъжността директор на дирекция ТРИПЕИ не е заета. Дейностите, свързани с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост е осъществявани основно от младши експерт „Общинска собственост и стопанска политика“ в дирекция ТРИПЕИ.

За 2018 г. бюджетът на общината е 2 657 782 лв., а за 2019 г. - 2 909 822 лв.

³ <https://www.nsi.bg/content/2975/>

⁴ Решения № 284 от 16.01.2018 г. и № 381 от 28.11.2018 г. на общинския съвет

⁵ Заповеди № 114 от 02.03.2016 г. и № 338 от 19.11.2018 г. на кмета на общината

През 2018 г. от данъчно задължените лица са подадени 583 бр. декларации за *данък върху недвижимите имоти*, а през 2019 - 492 бр. По бюджета за 2018 г. планираните приходи от данък върху недвижимите имоти са 111 000 лв. и са постъпили 112 968 лв. През 2018 г. подадените декларации за *данък върху превозните средства* са 170, а през 2019 - 204 бр. По бюджета за 2018 г. са планирани приходи от *данък върху превозните средства* - 65 000 лв. и са постъпили 52 573 лв. За 2018 г. подадените декларации за *такса за битови отпадъци* са 583 бр., а за 2019 г. - 492 бр. За 2018 г. планираните приходи от такса за битови отпадъци са 200 000 лв. и по бюджета са постъпили 167 220 лв.

През 2018 г. са извършени *разходи за храна* в размер 50 849 лв., а за 2019 г. - 57 768 лв. Разходите за *вода, горива и енергия* за 2018 г. са 165 421 лв., а за 2019 г. - 178 195 лв. За извършването на дейностите по *чистота* през 2018 г. са изразходвани 162 988 лв., а за 2019 г. - 222 122 лв. От бюджета на общината за 2018 г. са извършени *разходи за зимно поддържане и снегопочистване* в общ размер 22 810 лв., а за 2019 г. - 43 398 лв.

През одитирания период са проведени 5 публични търга за *отдаване под наем* на нежилищни имоти и земеделски земи; сключени са 25 бр. договори *без провеждане на публичен търг* за отдаване под наем на нежилищни имоти и земеделски земи; проведени са 5 публични търга за *разпореждане* с имоти - общинска собственост. През одитирания период са действащи 8 договора за *концесии* на обекти - публична общинска собственост, сключени преди одитирания период. През 2018 г. реализираните приходи от управление и разпореждане с имоти - общинска собственост са 210 731 лв., а за 2019 г. - 218 955 лв.

За одитирания период отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.) носи инж. Генчо Донеv Колев - кмет на Община Опан⁶.

3. Цели на одита

Целите на одита са:

а) 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 храна, вода, горива и енергия и за дейностите „Чистота“, зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища“; „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“;

б) да се установи състоянието и функционирането на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в областите на изследване в обхвата на одита.

⁶ Одитно доказателство № 1

4. Обхват на одита и ограничения в обхвата

4.1. Обхват на одита

Одитната задача обхваща три области на изследване „Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци“; „Разходи за храна, вода, горива и енергия и за дейностите „Чистота“, зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

4.2. Ограничения в обхвата на одита

В областите на изследване „Разходи за храна, вода, горива и енергия и за дейностите „Чистота“, зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“ ограничение в обхвата на одита са извършените разходи за храна, вода, горива, ел. енергия и отдаването под наем на имоти - общинска собственост от второстепенния разпоредител с бюджет - Обединено училище (ОбУ) „Христо Ботев“. Второстепенният разпоредител с бюджет е със самостоятелен бюджет и самостоятелен възложител на обществени поръчки, съгласно чл. 5, ал. 2, т. 13 от ЗОП.

В областта на изследване „Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци“ няма ограничение в обхвата на одита.

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 върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор, в т.ч.:

а) *текущи задължения за данък върху недвижимите имоти*

Популацията за определяне на извадката се състои от „подадени декларации по чл. 14 от ЗМДТ и въведени в програмния продукт за местни данъци и такси (ПП) „Матеус“ (брой)“, в т.ч. за 2018 г. - 583 бр. декларации, размер на извадката - 25 бр. и за 2019 г. - 492 бр., размер на извадката - 25 бр.;

б) *просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти*

Популацията за определяне на извадката се състои от „партиди на данъчно задължени лица с просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти (брой)“, в т.ч. към 01.01.2018 г. - 1 985 бр., размер на извадката - 25 бр. и към 01.01.2019 г. - 1 946 бр., размер на извадката - 25 бр.;

в) *текущи за данък върху превозните средства*

Популацията за определяне на извадката се състои от „подадени декларации по чл. 54 от ЗМДТ и въведени в ПП (брой)“, в т.ч. за 2018 г. - 170 бр. декларации, размер на извадка - 25 бр. и за 2019 г. - 204 бр. декларации, размер на извадката - 25 бр.;

г) *просрочени задължения за данък върху превозните средства*

Популацията за определяне на извадката се състои от „партиди на данъчно задължени лица с просрочени задължения за данък върху превозните средства (брой)“, в т.ч. към 01.01.2018 г. - 117 бр., размер на извадката - 25 бр. и към 01.01.2019 г. - 137 бр., размер на извадката - 25 бр. ;

д) *текущи задължения за такса за битови отпадъци*

Популацията за определяне на извадката се състои от „подадени декларации по чл. 14 от ЗМДТ и въведени в ПП (брой)“, в т.ч. за 2018 г. - 583 бр. декларации, размер на извадката - 25 бр. и за 2019 г. - 492 бр., размер на извадката - 25 бр.;

е) *просрочени задължения за такса за битови отпадъци към 01.01.2018 г.*

Популацията за определяне на извадката се състои от „партиди на данъчно задължени лица с просрочени задължения за такса за битови отпадъци (брой)“, в т.ч. към 01.01.2018 г. - 2 015 бр., размер на извадката - 25 бр. и към 01.01.2019 г. - 2 032 бр., размер на извадката - 25 бр. партиди.

4.3.2. Област на изследване „Разходи за храна, вода, горива и енергия и за дейностите „Чистота“, зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища“

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

а) процедури за доставка на хранителни продукти през 2018 г. и 2019 г. – 2 бр. публични състезания;

б) процедури за доставки чрез покупка на бензин А95Н и дизелово гориво за нуждите на Община Опан през 2018 и 2019 г. – 2 бр. събиране на оферти с обява;

в) процедури за закриване и рекултивация на общинско депо за битови отпадъци на територията на Община Опан през 2019 г. – 2 бр. публични състезания;

г) зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища на територията на община Опан – 2018 г. и 2019 г. - 3 бр. събиране на оферти с обява;

д) изпълнение на договори за доставки и услуги през 2018 г. – 6 бр. договори;

е) изпълнение на договори за доставки и услуги през 2019 г. – 2 бр. договори.

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

4.3.3.1. Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор, в т.ч.:

а) *съставени актове за общинска собственост през 2018 г.*

Популацията за определяне на извадката се състои от съставени актове за общинска собственост през 2018 г. (брой) - 15 бр. Размер на извадката - 10 бр. актове;

б) *отдаване под наем на земеделски земи без провеждане на публичен търг/конкурс през 2019 г.*

Популацията за определяне на извадката се състои от договори за отдаване под наем на земеделски земи без провеждане на публичен търг/конкурс през 2019 г. (брой) - 31 бр. Размер на извадката - 10 бр. договори;

в) договори за отдаване под наем на имоти - общинска собственост с *просрочени задължения към 31.12.2018 г.*

Популацията за определяне на извадката се състои от договори за отдаване под наем на имоти - общинска собственост с просрочени задължения към 31.12.2018 г. (брой) - 52 бр. Размер на извадката - 10 бр. договори;

г) договори за отдаване под наем на имоти - общинска собственост с *просрочени задължения към 31.12.2019 г.*

Популацията за определяне на извадката се състои от договори за отдаване под наем на имоти - общинска собственост с просрочени задължения към 31.12.2019 г. (брой) - 64 бр. Размер на извадката - 10 бр. договори.

4.3.3.2. Одитни процедури не са изпълнени върху одитни извадки, като при одита са проверени всички:

а) *съставени актове за общинска собственост през 2019 г.*
През 2019 г. са съставени седем акта за публична общинска собственост;

б) *публични търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти*
През 2018 г. е проведен един публичен търг за отдаване под наем на нежилищни имоти, а през 2019 г. – 2 публични търга за отдаване под наем на нежилищни имоти (един за застроен имот и един за терен в регулация);

в) *публични търгове за отдаване под наем на земеделски земи*
През 2018 г. не са провеждани публични търгове за отдаване под наем на земеделски земи. През 2019 г. са проведени 2 публични търга за отдаване под наем на земеделски земи;

г) *отдаване под наем на нежилищни имоти без провеждане на публичен търг*
През 2018 г. не са сключвани договори за отдаване под наем на нежилищни имоти без публичен търг. През 2019 г. са сключени три бр. договори за отдаване под наем на нежилищни имоти без провеждането на публичен търг на политически партии;

д) *отдаване под наем на земеделски земи без провеждане на публичен търг през 2018 г.*
Сключени са 12 бр. договори за отдаване под наем на земеделски земи без провеждане на публичен търг;

е) *публични търгове за продажба на нежилищни имоти*
През 2018 г. са проведени 2 публични търга за продажба на нежилищни имоти. През 2019 г. не са провеждани публични търгове за продажба на нежилищни имоти;

ж) *публични търгове за продажба на жилищни имоти*
През 2018 г. е проведен един публичен търг за продажба на жилищни имоти, а през 2019 г. 2 публични търга за продажба на жилищни имоти;

з) *продажба на нежилищни имоти без провеждане на публичен търг*
През 2018 г. е сключен е един договор за продажба на нежилищен имот, а през 2019 г. - 6 договора;

и) *изпълнение на договори за общински концесии*
През 2018 г. и 2019 г. са изпълнявани осем договора за общински концесии, сключени преди одитирания период, които са проверени. Проверени са и двата договора с просрочени задължения към 31.12.2018 г. и четирите договора с просрочени плащания към 31.12.2019 г.

5. Критерии за оценка

5.1. Област на изследване „Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци“

Критерии: ДОПК; ЗАНН; ЗПФ; ЗМДТ; ЗУО; НОРМД; НОАМТЦУ; решения на общинския съвет; заповеди на кмета на общината; заповеди и указания на министъра на финансите във връзка с местните данъци и такси; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в общината.

5.2. Област на изследване „Разходи за храна, вода, горива и енергия и за дейностите „Чистота“, зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища“

Критерии: ЗПФ; ЗП; ППЗП; ЗОП; ППЗОП; ЗДБРБ за 2018 г.; ЗДБРБ за 2019 г.; ПМС № 332 от 22.12.2017 г. за изпълнение на ДБРБ за 2018 г.; ПМС № 344 от 21.12.2018 г. за изпълнение на ДБРБ за 2019 г.; Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г.; НУОП; Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ; Вътрешни правила за провеждане на процедури по възлагане на

обществени поръчки в Община Опан; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в общината; договорите.

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

Критерии: АПК; ЗОС; ЗС; ЗСПЗЗ; ППЗСПЗЗ; ЗАЗ; ЗЗД; ЗК; Наредба № 8 от 17.12.2009 г.; НИОФИЕК; ПВп; НРПУРОИ; НРУПТКУРОИ; НБПНЦНИ; НУРУЖНГУРОЖ; Стратегия за управление на общинската собственост на Община Опан за периода 2016-2019 г.; Програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост в Община Опан за 2018 г. и за 2019 г.; решения на общинския съвет; заповеди на кмета на общината; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в общината; договорите.

6. Одитни стандарти

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

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

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

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

Актовете на общинския съвет (НОРМД и НОАМТЦУ) са оповестени на интернет страницата на общината в Раздел „Документи“, под-раздел „Наредби“, с което е осигурена публичност на актовете на общинския съвет⁷.

1.1. Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на община Опан (НОРМД)

Съгласно чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, общинският съвет определя с наредба размера на местните данъци при условията, по реда и в границите, определени с този закон. НОРМД е приета с Решение № 19 от 08.02.2008 г. на общинския съвет, като е изменена и допълнена със седем решения за общинския съвет⁸. Последните изменения относими за одитирания период са приети с решения от 03.11.2017 г. и 28.12.2018 г. на общинския съвет⁹.

След одитирания период наредбата е изменена и допълнена с Решение № 197 от 24.06.2020 г. на общинския съвет.

⁷ <https://www.opan.bg/bg/naredbi>

⁸ приета с Решение № 19 от 08.02.2008 г., изм. и доп. с Решения № 84 от 14.01.2009 г., № 199 от 28.01.2011 г., № 154 от 18.12.2013 г., № 3 от 29.12.2015 г., № 144 от 26.10.2016 г., № 263 от 03.11.2017 г., № 393 по от 28.12.2018 г. на общинския съвет

⁹ Одитни доказателства №№ 7, 9 и 11

В НОРМД са посочени видовете местни данъци, които постъпват в общинския бюджет, размерите на местните данъци на територията на общината и редът за тяхното установяване и събиране.

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

1.1.1. Съгласно чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 1.01.2017 г.), при концесия данъчно задължен е концесионерът. При концесия за добив данъчно задължено лице е собственикът, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответната част от него.

В чл. 8, ал. 4 от НОРМД е определено, че при концесия данъчно задължен е концесионерът. Разпоредбата на чл. 8, ал. 4 от НОРМД не е приведена в съответствие с чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 1.01.2017 г.)¹⁰.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от несъответствието/нарушението в наредбата не са проявени, но до отстраняването му при възникването на основания във връзка с чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ същите ще бъдат проявени.

1.1.2. Съгласно чл. 28, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.), на предплатилите до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто.

Съгласно чл. 11 ал. 2 от НОРМД (ред. Решение № 199 от 28.01.2011 г.), на предплатилите от 1 март до 30 април за цялата година се прави отстъпка от 5 на сто. През одитирания период разпоредбата чл. 11 ал. 2 от НОРМД (ред. Решение № 199 от 28.01.2011 г.) е в несъответствие с 28, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.)¹¹.

След одитирания период, с Решение № 197 от 24.06.2020 г. на общинския съвет, срокът в чл. 11, ал. 2 от НОРМД е приведен в съответствие със ЗМДТ.

1.1.3. В НОРМД не е регламентирано, че при придобиване на имот по наследство декларацията се подава в срока по чл. 32 от ЗМДТ и в случай че не е подадена данъчна декларация от наследниците или заветниците, след изтичането на срока по чл. 32 служителят по чл. 4, ал. 1 от закона образува партида за наследения недвижим имот въз основа на данните, налични в общината и в регистъра на населението.

През одитирания период НОРМД не е приведена в съответствие с чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г. и ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.)¹².

Рисковете/негативното влияние от несъответствието/нарушението в наредбата не са проявени през одитирания период, но до отстраняването му при възникването на основания във връзка с чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ, същите ще бъдат проявени.

1.1.4. Съгласно чл. 15, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.), лицето, упражняващо строителен надзор, или техническият ръководител за строежите от пета категория, предоставя екземпляр от съставения констативен акт по чл. 176, ал. 1 от ЗУТ на данъчната служба на общината в едноседмичен срок от съставянето му.

¹⁰ Одитно доказателство № 7

¹¹ Одитно доказателство № 7

¹² Одитно доказателство № 7

През одитирания период НОРМД не е приведена в съответствие с чл. 15, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.)¹³.

Рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са проявени през одитирания период, но до отстраняването му при възникването на основания във връзка с чл. 15, ал. 6 от ЗМДТ, същите ще бъдат проявени.

1.1.5. Съгласно чл. 15, ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.), завършването на сградата в груб строеж се установява по реда на ЗУТ. обстоятелствата по ал. 5 се установяват с констативен акт, съставен от служители на общината. Актът се съобщава на данъчно задълженото лице, което може да оспори констатациите в акта в 7-дневен срок от уведомяването.

През одитирания период НОРМД не е приведена в съответствие с чл. 15, ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.)¹⁴.

Рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са проявени през одитирания период, но до отстраняването му при възникването на основания във връзка с чл. 15, ал. 7 от ЗМДТ същите ще бъдат проявени.

1.1.6. Точка 21 от Приложение № 4 от ЗМДТ (ред. бр. 98 от 2010 г., в сила от 1.01.2011 г., отм. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.), относно плащането на патентен данък за отдаване под наем на видеокасети или електронен носител под наем, е отменена, считано от 01.01.2019 г.

В т. 19 от НОРМД (ред. Решение № 393 от 28.12.2018 г. на общинския съвет) е определен патентен данък за отдаване под наем на видеокасети според местонахождението на обекта, в противоречие с т. 21 от Приложение № 4 от ЗМДТ (отм. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.)¹⁵.

След одитирания период, при приемането на изменението в НОРМД, установеното при одита несъответствие **не е отстранено**.

1.1.7. Съгласно чл. 61м, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 28 от 2011 г.), лицата, които използват работно място за обучение на чираци по смисъла на Закона за занаятите и извършват патентна дейност от посочените в т. 10 на Приложение № 4¹⁶, заплащат 50 на сто от определения патентен данък за съответното работно място; намалението се ползва, при условие че към декларацията по чл. 61н е приложено копие от удостоверението за вписване в регистъра на чираците, издадено от съответната регионална занаятчийска камара.

В чл. 56 от НОРМД е определено, че лицата по чл. 48, ал. 1 от наредбата заплащат патентен данък в размерите, посочени в Приложение № 2 към наредбата. В Приложение № 2 към НОРМД кръгът на лицата, ползващи данъчни облекчения за патентен данък за обучение на чираци е разширен за: т. 10 - козметични услуги, поставяне на татуировки и т. 11 - маникюр, педикюр, което е в противоречие/несъответствие с чл. 61м, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 28 от 2011 г.)¹⁷.

¹³ Одитно доказателство № 7

¹⁴ Одитно доказателство № 7

¹⁵ Одитно доказателство № 7

¹⁶ „10. Бръснарски и фризьорски услуги, ветеринарно-фризьорски услуги - данъкът се определя за работно място според местонахождението на обекта:

¹⁷ Одитно доказателство № 7

След одитирания период, установеното при одита несъответствие **не е отстранено**.

1.1.8. В НОРМД на подзаконово ниво не е определен ред за прилагане на разпоредбите на ЗМДТ, относно:

а) прилагането на възможността при подадена декларация от един съсобственик, съответно ползвател, това да ползва останалите съсобственици или ползватели, съгласно чл. 14, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г., в сила от 01.07.2011 г.);

б) изпълнението на задължението на служителя от общинската администрация да проверява подадените декларации и може да иска допълнителни данни за облагаемия имот, да сверява данните от декларацията със счетоводните книги, планове, скици и документи, въз основа на които имотът се притежава или се ползва, а при нужда - и чрез измерване на имота от техническите органи, във връзка с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 34 от 2000 г., доп., бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.);

в) изпълнението на задължението на съответните служби на бюджетна издръжка да предоставят, при поискване от служителите на общинска администрация на данни и доказателствен материал за имотното състояние (копия от карти и планове, компютърни модели, регистри и други), безвъзмездно в 7-дневен срок, във връзка с чл. 18, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 34 от 2000 г.);

г) изпълнението на задължението на данъчно задължените лица уведомяват общината при преустройство и при промяна на предназначението на съществуваща сграда или на самостоятелен обект в сграда, както и при промяна на друго обстоятелство, което има значение за определяне на данъка, по реда и в срока по ал. 1, съгласно чл. 14, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.);

д) неподаване на данъчна декларация, когато промяната в обстоятелствата, имащи значение за определяне на данъка, са удостоверени от общината в случаите на търпимост на строежите, в изпълнение на Националната програма за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради или в качеството ѝ на възложител по ЗУТ, както и задължението на служител от общинската администрация да отразява служебно настъпилите промени в техническите характеристики на имота, съгласно чл. 14, ал. 8 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.);

е) след приемането на НОРМД, във връзка с промяната на чл. 3, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.), в НОРМД не е предвидена/посочена възможността данъчните декларации по ЗМДТ да могат да се подават и по електронен път. През одитирания период не са подавани данъчни декларации по този ред¹⁸.

След одитирания период, всички установени при одита несъответствия по букви „а“ - „е“ на т. 1.1.8 от констатацията **не са отстранени**.

Причините за установените несъответствия на НОРМД с действащата през одитирания период правна рамка са: неизвършването на периодичен преглед за съответствие на наредбата с нормативните актове от по-висока степен; липсата на писмено въведена процедура за осъществяване на контрол за съответствие на актовете на общинския съвет с нормативните актове от по-висока степен и при необходимост за инициране извършването на изменения и допълнения; от кмета на общината не са внасяни предложения за изменения и допълнения на

¹⁸ Одитно доказателство № 7

НОРМД. В резултат на това наредбата на общинския съвет не може да създаде необходимата вътрешна организация в процеса по администриране на местните такси.

След одитирания период НОРМД е изменена и допълнена с Решение № 197 от 24.06.2020 г. на общинския съвет по отношение на срока в чл. 11, ал. 2 от наредбата, във връзка с чл. 28, ал. 2 от ЗМДТ, като установеното при одита несъответствие в т. 1.1.2. от констатацията е отстранено и НОРМД е приведена в съответствие с правната рамка. Установените нарушения/несъответствия, посочени в констатациите по т. 1.1.1., т. 1.1.3. – т. 1.1.8 не са отстранени.

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

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

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

В съответствие с изискванията на чл. 9 от ЗМДТ, с Решение № 152 от 06.03.2003 г. на общинския съвет е приета НОАМТЦУ, изменена с 20 решения на общинския съвет, като последните изменения, относими за одитирания период са от 03.11.2017 г.¹⁹. След одитирания период наредбата е изменена и допълнена с две решения на общинския съвет от 2020 г. и 2021 г.²⁰.

При извършената проверка за съответствие на НОАМТЦУ с нормативните актове от по-висока степен е установено²¹:

1.2.1. В чл. 4, ал. 1 от НОАМТЦУ са определени принципите за определяне на размера на местните такси и цени на услуги, които са в съответствие с чл. 8, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.).

1.2.2. Съгласно чл. 17, ал. 1 и ал. 2 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 197 от 28.01.2011 г. на общинския съвет), таксата битови отпадъци се плаща на две равни вноски в следните срокове: от 1 март до 30 юни и до 30 октомври на годината, за която е дължим, а на предплатилите в срок от 1 март до 30 април за цялата година, се прави отстъпка 5 на сто.

Процесът на администриране на приходите от такса за битови отпадъци, в т.ч. заплащането на таксата, е идентичен с този за данъка върху недвижимите имоти. В НОАМТЦУ сроковете за плащане на таксата и ползване на отстъпка не са в съответствие със сроковете за заплащане на данъка върху недвижимите имоти, определени в чл. 28, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.), съгласно който данъкът се плаща на две равни

¹⁹ приета с Решение № 152 от 06.03.2003 г., изм. и доп. с Решения № 19 от 27.02.2004 г., № 29 от 30.04.2004 г., № 75 от 18.03.2005 г., № 108 от 29.11.2005 г., № 115 от 10.02.2006 г., № 123 от 31.03.2006 г., № 128 от 28.04.2006 г., № 163 от 30.01.2007 г., № 20 от 08.02.2008 г., № 83 от 14.01.2009 г., № 138 от 29.01.2010 г., № 197 от 28.01.2011 г., № 20 от 16.02.2012 г., № 35 от 25.04.2012 г., № 79 от 30.11.2012 г., № 96 от 27.02.2013 г., № 20 от 29.12.2015 г., № 63 от 30.03.2016 г., № 75 от 14.05.2016 г., № 154 от 28.12.2016 г., № 262 от 03.11.2017 г. на общинския съвет

²⁰ Решения № 122 от 22.12.2020 г. и № 203 от 16.12.2021 г. на общинския съвет

²¹ Одитно доказателство №№ 8, 9 и 11

вноски в следните срокове: до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължим, а на предплатилите до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто.

Нарушени са изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, съгласно които измененията в актовете по прилагане на закона, които произтичат от неговото изменение или допълване се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизане на измененията на закона в сила²².

При приемането на измененията в НОАМТЦУ след одитирания период, установеното при одита несъответствие **не е отстранено**.

1.2.3. В чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ са определени местните такси, които общините събират.

В чл. 2, ал. 1 от НОАМТЦУ е определено, че на територията на общината се събират местни такси за: битови отпадъци; ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, улични платна и терени с друго предназначение; ползване на детски градини и други общински социални услуги; технически услуги; административни услуги; други местни такси, определени със закон.

В несъответствие с императивната разпоредба на чл. 6, ал. 1, буква „ж“ от ЗМДТ в чл. 2, ал. 1 от НОАМТЦУ не е определено/не е възпроизведена нормата на закона, че общината събира местни такси за:

а) откупуване на гробни места на основание чл. 6, ал. 1, буква „ж“ от ЗМДТ и с наредбата не са определяни размери на таксите съгласно чл. 120 от ЗМДТ;

б) притежаване на куче на основание чл. 6, ал. 1, буква „з“ от ЗМДТ. Независимо, че в чл. 2, ал. 1 от НОАМТЦУ не е посочено, че общината събира този вид такса, в чл. 36б от НОАМТЦУ е определена такса за притежаване на куче.

Нарушени са изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗНА, според който нормативният акт трябва да съответства нормативните актове от по-висока степен и не са спазени изискванията на чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагането на ЗНА²³.

След одитирания период, при приемането на измененията в НОАМТЦУ, установените при одита несъответствия **не са отстранени**.

1.2.4. Съгласно чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.), границите на районите и видът на предлаганите услуги по чл. 62 в съответния район, както и честотата на сметоизвозване се определят със заповед на кмета на общината и се обявяват публично до 31 октомври на предходната година.

В НОАМТЦУ липсват/няма разпоредби относно реда/начина за публичното обявяване на информацията, определена със ЗМДТ, чрез публикуване заповедта на кмета на общината²⁴.

След одитирания период, с приемането на измененията в НОАМТЦУ, непълнотите в наредбата не са отстранени.

1.2.5. В НОАМТЦУ на подзаконово ниво не е определен ред за прилагане на разпоредбите на ЗМДТ, относно:

а) освобождаването от такса за битови отпадъци на молитвени домове, храмове и манастири при условие, че те не се ползват със стопанска цел, несвързана с пряката им

²² Одитно доказателство № 8

²³ Одитно доказателство № 8

²⁴ Одитно доказателство № 8

богослужебна дейност във връзка с чл. 71а, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.);

б) възможността общинският орган, издал разрешението за ползване на място, да го отнема, когато мястото не се използва по предназначение, когато не се използва от лицето, на което е предоставено, или когато обществени нужди налагат това във връзка с чл. 80 от ЗМДТ;

в) заплащането на такса за издаване на удостоверения, когато това е предвидено в закон, и за заверка на документи на основание с чл. 115, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 92 от 2017 г., в сила от 1.01.2018 г.);

г) незаплащането на такса за целите на комплексното административно обслужване за изискване и получаване на информация по чл. 87, ал. 11 от ДОПК, във връзка с чл. 115, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 92 от 2017 г., в сила от 1.01.2018 г.).

д) събиране на такси за дейности по обща подкрепа по смисъла на ЗПУО, които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от централите за подкрепа за личностно развитие във връзка с чл. 6, ал. 1, буква „з“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 79 от 2015 г., в сила от 1.08.2016 г.).

Нарушени са изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА²⁵.

След одитирания период, при приемането на измененията в НОАМТЦУ, установените при одита несъответствия и непълноти в наредбата **не са отстранени**.

1.2.6. Съгласно чл. 34, ал. 1 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 314 от 28.02.2018 г., в сила от 15.03.2018 г. на общинския съвет) по производства за настаняване под наем в общински имоти се събира такса в размер на 2 на сто върху годишната наемна цена, а в случай, че договорът е за срок по-малък от една година, таксата се определя върху наемната цена за целия срок на договора²⁶.

Съгласно чл. 34а, ал. 1 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 314 от 28.02.2018 г. на общинския съвет), по производства по продажба и учредяване на вещно право върху общински имот потребителят заплаща такса в размер на 2 на сто пропорционално върху основата, определена по реда на чл. 46, ал. 2, т. 1 от ЗМДТ.

Текстовете на чл. 34, ал. 1 и чл. 34а, ал. 1 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 314 от 28.02.2018 г., в сила от 15.03.2018 г. на общинския съвет) са в несъответствие/противоречие с разпоредбата на нормативен акт от по-висока степен - чл. 111 от ЗМДТ, 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 при приемането на наредбата, размерът и е следвало да бъде определен по реда на чл. 7 - 8 от ЗМДТ, а през одитирания период следва да бъде определен по реда на чл. 115а от ЗМДТ²⁷, 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. Видно от текста на чл. 115а от ЗМДТ основата за определянето на таксата не може да бъде годишната наемна цена, поради

²⁵ Одитно доказателство № 8

²⁶ Одитно доказателство № 8

²⁷ Чл. 115а. (Нов – ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 1.01.2017 г.) (1) Размерът на таксата за всяка административна услуга трябва да съответства на 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. (2) Административните разходи по ал. 1 не могат да надвишават 20 на сто от размера на таксата.

което текстовете в наредбата са незаконосъобразни.

Нарушен е чл. 15, ал. 1 във връзка с чл. 7, ал. 2 и чл. 8 от ЗНА, тъй като чл. 34, ал. 1 и чл. 34а, ал. 1 от НОАМТЦУ не съответстват на нормативния акт от по-висока степен - ЗМДТ.

През одитирания период рисковете, породени от това несъответствие в наредбата са се проявили и установеното несъответствие е оказало негативно влияние (*описано в Част трета, Раздел III, констатациите по т. 5.7.2, т. 11.1.7.4 и т. 12.5 от доклада*).

Причините за установените несъответствия на НОАМТЦУ с действащата през одитирания период правна рамка са: неизвършването на периодичен преглед за съответствие на наредбите с нормативните актове от по-висока степен; липсата на писмено въведена процедура за осъществяване на контрол за съответствие на актовете на общинския съвет с нормативните актове от по-висока степен и при необходимост за инициране извършването на изменения и допълнения, поради липса на своевременно изготвени от дирекция ФАПИОУС предложения за промени в НОАМТЦУ, в несъответствие с чл. 25, т. 3 от УПОА, в следствие от кмета на общината не са внасяни предложения за изменения и допълнения на наредбата. В резултат на това наредбата на общинския съвет не може да създаде необходимата вътрешна организация в процеса по администриране на местните такси и цените на услугите.

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

1.3. Вътрешни актове

1.3.1. С УПОА, утвърден със Заповед № 026 от 20.01.2017 г. на кмета на общината, е определена организацията на дейност и функционалните задължения на административните звена в общинската администрация. Съгласно чл. 25 от Раздел III на УПОА, дейностите по администриране на приходите по бюджета - данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци се извършват в дирекция ФАПИОУС.

През одитирания период УПОА не е изменен и допълван съобразно промените в организационната структура на общинската администрация. Редът на взаимодействие, координацията и нивата на подчиненост са определени в длъжностните характеристики на служителите²⁸.

1.3.2. Съгласно чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г., в сила от 1.01.2011 г.), установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци се извършват от служители на общинската администрация по реда на ДОПК.

Със Заповед № 181 от 23.06.2017 г. на кмета на общината са определени служители на общинска администрация, с правата и задълженията на органи по приходите, в съответствие с чл. 4, ал. 3 и ал. 4 от ЗМДТ²⁹.

1.3.3. Правилникът за вътрешния трудов ред в общинска администрация Опан (ПВТР) е утвърден със Заповед № 283 от 03.12.2003 г. на кмета на общината и урежда организацията на труда в общинска администрация и помощните звена, като се отчитат особеностите в дейността и спецификата на професиите и специалностите на работниците и служителите. В ПВТР са посочени правата и задълженията на работодателя и на работниците и служителите, установени в Кодекса на труда (КТ), подзаконовите нормативни актове по неговото прилагане,

²⁸ Одитни доказателства №№ 1, 3, 4 и 13

²⁹ Одитно доказателство №№ 10 - 12 и 17

Закона за държавния служител и по отделни трудови и служебни отношения. В чл. 13 от Раздел III от ПВТР са определени санкции при нарушение на установените правила и процедури за общинската администрация. През одитирания период не са установени нарушения и не са налагани санкции на служители в общинската администрация.

От утвърждаването му през 2003 г., повече от 15 години към одитирания период, ПВТР не е актуализиран³⁰.

1.3.4. 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.

Със Заповед № 398 от 29.12.2009 г. на кмета на общината е утвърдена СФУК в Община Опан, в сила от 01.01.2010 г., която е прилагана и през одитирания период. В края на периода през 2018 г. СФУК е изменена със Заповед № 369 от 11.12.2018 г. на кмета на общината, в сила от 01.01.2019 г., с която са утвърдени и вътрешни правила за дейността и организацията на човешките ресурси, както и Етичен кодекс на общинския служител.

През одитирания период, като част от СФУК, от кмета на общината не са утвърдени: правила за заместване, вътрешни правила за делегиране на правомощия и вътрешни правила за осъществяване на мониторинг на СФУК в общинската администрация, с което системата на общината не е изградена в цялост, съобразно изискванията на ЗФУКПС.

С Работна инструкция за „Администриране на данъчните и неданъчните приходи“ от 01.02.2019 г., утвърдена от кмета на общината, писмено е въведен ред за осъществяване на контрол от страна на общинските служители при администрирането на данъчните и неданъчни приходи³¹.

1.3.5. За 2018 г. и 2019 г. от секретаря на общината не са изготвени годишни планове за задължително и специализирано обучение на служителите от общинската администрация, в несъответствие с чл. 36 от Вътрешни правила за дейността и организацията на човешките ресурси в Община Опан. През одитирания период не са създадени необходимите условия за поддържане и повишаване на квалификацията на служителите, с което дейността е подценена, като задължително условие и предпоставка за осигуряване законосъобразността на дейностите на общината³².

1.3.6. Със Заповед № 294 от 28.11.2008 г. на кмета на общината е утвърдена Стратегия за управление на риска на Община Опан, изменена със Заповед № 85 от 31.03.2010 г. на кмета на общината.

Стратегията за управление на риска не е актуализирана от 2010 г. - 9 години към одитирания период, с което не е спазено изискването на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21 от 2006 г.) за актуализирането ѝ на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда³³.

³⁰ Одитни доказателства №№ 11, 12, 16 и 71

³¹ Одитни доказателства №№ 10 - 12, 15 и 42

³² Одитни доказателства №№ 12, 15 и 42

³³ Одитни доказателства №№ 16 и 42

1.3.7. В общинската администрация не са идентифицирани и оценени рисковете, свързани с администрирането на местните данъци и такси и няма риск - регистър, с което не е спазен реда, определен в Раздел III от Стратегията за управление на риска, чл. 10 и чл. 11 от СФУК на общината.

За одитирания период писмено не са въведени контролни дейности във връзка с администриране на приходите от местни данъци и такси³⁴.

Причините за установените несъответствия на вътрешните актове с правната рамка са: липсата на писмено въведена процедура за осъществяване на контрол от конкретно структурно звено/служител за съответствие на вътрешните актове с правната рамка и при необходимост за инициране извършването на изменения и допълнения; неидентифициране на съществени/значими рискове, застрашаващи постигането на стратегическите цели на общината. В резултат на констатираните несъответствия не са създадени необходимите предпоставки за постигането на една от основните цели на СФУК - гарантирането на съответствието на дейността с правната рамка.

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процесите по администрирането на приходите от местните данъци и такси са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

2. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти

Задължените лица за данък върху недвижимите имоти са определени в чл. 11 от ЗМДТ. Администрирането на данъка върху недвижимите имоти е регламентирано в чл. 10 - чл. 28 от ЗМДТ и НОРМД.

2.1. Размерът на данъка върху недвижимите имоти е определен в чл. 15 на НОРМД (ред. Решение № 263 от 03.11.2017 г. на общинския съвет) и е в размер 2,0 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимия имот за с. Опан и 2.5 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимите имоти за селата Бащино, Бял извор, Бяло поле, Васил Левски, Венец, Княжевско, Кравино, Пъстрен, Средец, Столетово, Тракия и Ястребово, което е в съответствие с чл. 22 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г.).

В течение на годината не са извършвани изменения в приетите от общинския съвет размер и начин на определяне на местните данъци, в съответствие с изискването на чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ³⁵.

2.2. През одитирания период са приети и обработени 1 075 декларации за облагане с данък върху недвижимите имоти (2018 г. - 583 бр. декларации и 2019 г. - 492 бр. декларации)³⁶.

При одита е извършена проверка на 50 бр. декларации (2018 г. - 25 бр. и 2019 г. - 25 бр.)³⁷ и е установено:

а) във всички проверени декларации е посочен начинът на придобиване на имота - чрез покупка, дарение или по наследство и са попълнени всички реквизити, необходими за

³⁴ Одитни доказателства №№ 10, 11 и 12

³⁵ Одитно доказателство № 7

³⁶ Одитно доказателство № 18

³⁷ Одитни доказателства №№ 23 и 24

законосъобразното определяне на данъка. Всички декларации са подписани от данъчно задължените лица;

б) към декларациите са приложени копия от договори за покупка, нотариални актове, удостоверения за наследници и др. документи, удостоверяващи собственост над имотите. Вписаните данни в декларациите съответстват на приложените документи. В декларациите на юридическите лица е посочена отчетната стойност на имотите;

в) съгласно чл. 14, ал. 1 и ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г., бр. 98 от 2018 г.), за новопостроените или придобити по друг начин имоти и за настъпилите промени в обстоятелствата от значение за определяне на данъка, собственикът уведомява общината в двумесечен срок, като подава данъчна декларация. В чл. 14, ал. 4 от ЗМДТ е определено, че при придобиване на имот по наследство, декларацията се подава от наследниците в шестмесечен срок от откриване на наследството. Съгласно чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ, който не подаде декларация по чл. 14 от закона, не я подаде в срок, както и не посочи или невярно посочи данни или обстоятелства, водещи до определяне на данъка в по-малък размер или до освобождаване от данък, се наказва с глоба в размер от 10 до 400 лв., а юридическите лица и едноличните търговци - с имуществена санкция в размер от 500 до 3000 лв., ако не е предвидено по-тежко наказание.

За 2018 г. от 15 данъчно задължени лица (8 физически и 7 юридически лица), 60 на сто от проверените, не е спазен срокът за подаване на декларациите. През 2019 г. двумесечният срок за деклариране не е спазен от 11 данъчно задължени лица (8 физически и 3 юридически лица), 44 на сто от проверените³⁸.

На 10-те данъчно задължени юридически лица и 16-те физически лица, неподали декларациите в законовоопределения срок, не са съставени съответно актове и фиш за установяване на нарушението, в нарушение на чл. 128, ал. 1 във връзка с чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ. В резултат, данъчно задължените лица не са санкционирани по административнонаказателен път, при наличие на законово основание за това;

г) при въвеждането на данни от данъчните декларации в ПП „Матеус“ размерът на данъчните задължения и лихвите за невнесения в срок данък върху недвижимите имоти са изчислявани автоматично, а внесените суми са записани/отнесени по партидите на данъчно задължените лица. Въведените данни в ПП „Матеус“ съответстват на информацията от данъчните декларации³⁹.

2.3. При извършената проверка на планираните и реализираните приходи от данък върху недвижимите имоти е установено:

2.3.1. По бюджета за **2018 г.** са планирани приходи от данък върху недвижимите имоти 111 000 лв. По данни от ПП „Матеус“, задълженията за данъка за 2018 г. са 225 845,21 лв., в т.ч. текущи задължения за годината - 135 472,66 лв. и просрочени задължения към 01.01.2018 г. - 90 372,55 лв.

През 2018 г. реализираните приходи от данък върху недвижимите имоти са 112 918,80 лв. или 101,8 на сто спрямо планираните, от които текущи задължения - 98 844,39 лв. (76 на сто) и просрочени задължения - 14 075,41 лв. (15,6 на сто).

³⁸ За 2018 г. - декларации №№ 2898, 2904, 2905, 3053, 3054, 3077, 3094, 3097, 3104, 3110, 3232, 3270, 3308, 3311 и 3313; За 2019 г. – декларации №№ 3466, 3487, 3524, 3540, 3596, 3730, 3745, 3750, 3754, 3860 и 3896

³⁹ Одитни доказателства №№ 23 и 24

Към 01.01.2018 г. просрочените задължения по данък върху недвижимите имоти са по 1 985 бр. партиди на данъчно задължени лица (на физически лица - 1 909 бр. и на юридически лица - 76 бр.), от които със задължения до 1 000 лв. са 1 977 лица, от 1 001 лв. до 5 000 лв. - 6 лица и над 5 001 лв. - 2 лица. Към 31.12.2018 г. просрочените задължения са по 1 946 бр. партиди (на физически лица - 1 874 бр. и на юридически лица - 72 бр.), от които със задължения до 1 000 лв. са 1 931 лица, от 1 001 лв. до 5 000 лв. - 14 лица и над 5 001 лв. - едно лице⁴⁰.

2.3.2. По бюджета за 2019 г. планираните приходи от данък върху недвижимите имоти са 112 000 лв. По данни от ПП „Матеус“, задълженията за данъка за 2019 г. са 227 982,78 лв., в т.ч. текущи задължения за годината - 135 481,95 лв. и просрочени задължения към 01.01.2019 г. - 92 500,83 лв.

През 2019 г. е събран данък върху недвижимите имоти в размер 92 393 лв. - 82,48 на сто спрямо планираните, от които текущи задължения 76 453,85 лв. (56,4 на сто) и просрочени задължения 15 940,97 лв. (17,23 на сто).

Към 01.01.2019 г. просрочените задължения по данък върху недвижимите имоти са по 1 946 бр. партиди на данъчно задължени лица (на физически лица - 1 874 бр. и на юридически лица - 72 бр.), от които със задължения до 1 000 лв. са 1 931 лица, от 1 001 лв. до 5 000 лв. - 14 лица и над 5 001 лв. - едно лице. Към 31.12.2019 г. просрочените задължения са по 1 853 бр. партиди⁴¹ (на физически лица - 1 801 бр. и на юридически лица - 52 бр.), със задължения до 1 000 лв. са 1 838 лица, от 1 001 лв. до 5 000 лв. - 14 лица и над 5 001 лв. - едно лице⁴².

По бюджета на общината за 2018 и 2019 г. г. са планирани по-малко приходи от данък върху недвижимите имоти, които не съответстват на общия размер на вземанията на общината за текущата година и на просрочените вземания. При утвърждаването на бюджетите на общината, от общинския съвет не е определен размера на просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани през бюджетната година, в несъответствие с чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ. Причина за установеното несъответствие е липсата на писмено въведени контролни дейности, които да гарантират правилното планиране на приходите по бюджета на общината. В резултат това е извършено неправилно планиране на приходите по бюджета в нарушение на изискванията на ЗПФ, отчетено е нереално изпълнение на планираните приходи от този данък и на общинския съвет и кмета на общината е представена невярна и неточна информация както за очакваните приходи по бюджета на общината, така и за изпълнението им.

Дейностите, свързани с администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти са осъществени в частично съответствие с правната рамка.

3. Администриране на приходите от данък върху превозните средства

Съгласно чл. 52 и чл. 53 от ЗМДТ, данъкът се заплаща от собствениците на превозните средства. Администрирането на данъка върху превозните средства е регламентирано в чл. 52 - чл. 61 от ЗМДТ и НОРМД.

3.1. Съгласно чл. 55 - 57 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110 от 2007 г.), данъкът се изчислява в размерите, определени в НОРМД, в зависимост от техническите характеристики на превозните

⁴⁰ Одитни доказателства №№ 5, 19, 21 и 22

⁴¹ Одитно доказателство № 22

⁴² Одитни доказателства №№ 5, 20, 21 и 22

средства, посочени в ЗМДТ. Изчисляването на данъка е извършвано автоматизирано чрез ПП „Матуес“, след въвеждането на количествени и качествени параметри на превозното средство. Въвеждането се осъществява от упълномощен служител, разполагащ с личен профил за достъп. Въведените в ПП размери на данъка върху превозните средства съответстват на размерите по видове и категории превозни средства, определени в ЗМДТ и НОРМД.

За 2018 г. и 2019 г. размерът на данъка върху превозните средства е определен в законовоопределените граници, в съответствие с чл. 55 - 57 от ЗМДТ.

3.2. През 2018 г. за облагане с данък върху превозни средства са приети и обработени 170 бр. декларации, а през 2019 г. - 204 бр. декларации⁴³.

Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор от общо 50 бр. декларации (2018 г. - 25 бр. и 2019 г. - 25 бр.)⁴⁴.

Съгласно чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ г.), 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. В чл. 54, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.) е регламентирано, че собствениците на превозни средства, с изключение на случаите по ал. 1 от закона, декларират пред общината по постоянния им адрес, съответно седалище, притежаваните от тях превозни средство в двумесечен срок от придобиването им. Съгласно чл. 32 от ЗМДТ при придобиване на превозно средство по наследство декларацията се подава в шестмесечен срок.

При извършената проверка е установено:

а) декларациите по чл. 54, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.) са подадени от собствениците на превозните средства като към тях са приложени свидетелства за регистрация, експертни решения за трайно намалена работоспособност, удостоверения за действащи катализаторни устройства и други документи, удостоверяващи факти и обстоятелства, имащи значение за данъчното облагане. Всички декларации са подписани от данъчно задължените лица;

б) за 2018 г. от две данъчно задължени лица не е спазен срока за подаване на декларациите (едно физическо и едно юридическо лице) и през 2019 г. от две лица (едно физическо и едно юридическо лице)⁴⁵.

За неспазване на срока за подаване на декларациите, на собствениците на превозни средства не е налагана административнонаказателна отговорност по реда на чл. 128, ал. 5 от ЗМДТ във връзка с чл. 127, ал. 1 от ЗМДТ. Данъчно задължените лица не са санкционирани по административнонаказателен път, при наличие на законово основание за това;

в) в декларациите за данък върху превозните средства са попълнени всички реквизити, необходими за законосъобразното определяне на данъка в съответствие с чл. 55 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110 от 2007 г. и бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.) и чл. 41 от НОРМД;

г) към всички декларации, подадени на хартиен носител, са приложени копия от договори за покупко-продажба, свидетелства за регистрация и др. документи, удостоверяващи собственост. Вписаните данни в декларациите съответстват на информацията от приложените документи;

⁴³ Одитно доказателство № 18

⁴⁴ Одитни доказателства №№ 30 и 31

⁴⁵ За 2018 г. - декларации №№ 1052 и 1110; За 2019 г. – декларации №№ 1269 и 1463

д) в съответствие с чл. 59, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.) и чл. 45 от НОРМД, за превозните средства с мощност на двигателя до 74 kW включително, снабдени с действащи катализаторни устройства и несъответстващи на екологичните категории "Евро 3", "Евро 4", "Евро 5", "Евро 6" и "ЕЕV", определеният по чл. 55 от закона данък за съответната година е запластен с намаление в размера, определен от общинския съвет в НОРМД;

е) екологичната категория на моторните превозни средства е определяна въз основа на данни в регистъра по чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.), поддържан от МВР. Когато в регистъра няма данни е приемано, че превозното средство е без екологична категория, което за времето след 01.01.2019 г. е в съответствие с чл. 59, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.) и чл. 45, ал. 5 от НОРМД;

ж) при въвеждането на данните от данъчните декларации в ПП „Матеус“ автоматично е изчисляван размерът на данъка върху превозните средства, лихвите за невнесения в срок данък, внесените суми и записването им по партидата на данъчно задължените лица. Въведените данни в ПП са в съответствие с декларираните данни от собствениците на превозни средства. Данъкът върху превозните средства е определян при спазване на определения размер, съобразно мощността на двигателя, коригиран с коефициент в зависимост от годината на производство⁴⁶.

3.3. При извършената проверка на планираните и реализираните приходи от данък върху превозните средства е установено:

3.3.1. По бюджета за **2018 г.** планираните приходи от данък върху превозните средства са 65 000 лв. По данни на ПП „Матеус“, задълженията за 2018 г. за данъка са 122 525,17 лв., в т.ч. текущи задължения за годината - 69 186,38 лв. и просрочени задължения към 01.01.2018 г. - 53 338,79 лв.

През 2018 г. са реализирани приходи в размер 52 540,69 лв. - 80,9 на сто спрямо планираните, от които текущи задължения 42 017,59 лв. (75,9 на сто) и просрочени задължения 10 523,10 лв. (78,8 на сто).

Към 01.01.2018 г. просрочените задължения по данък превозни средства са по 117 бр. партии (на физически лица - 106 бр. и на юридически лица - 11 бр.), със задължения до 1 000 лв. са 113 лица и от 1 001 лв. до 5000 лв. - 7 лица⁴⁷.

3.3.2. По бюджета за **2019 г.** планираните приходи от данък върху превозните средства са 70 000 лв. По данни от ПП, задълженията за 2019 г. за данъка са 149 108,37 лв., в т.ч. текущи задължения за годината - 92 762,22 лв. и просрочени задължения към 01.01.2019 г. - 56 346,15 лв.

През 2019 г. реализираните приходи са в размер 73 506 лв. или 105 на сто спрямо планираните⁴⁸, от които текущи задължения 59 653,34 лв. (64,31 на сто) и просрочени задължения 13 981,89 лв. (24,8 на сто).

Към 01.01.2019 г. просрочени задължения по данъка има по 137 бр. партии (на физически лица - 128 бр. и на юридически лица - 9 бр.), от които със задължения до 1 000 лв. са 124 лица и от 1 001 лв. до 5 000 лв. - 13 лица.

⁴⁶ Одитни доказателства №№ 18, 30 и 31

⁴⁷ Одитни доказателства №№ 5, 19, 21 и 22

⁴⁸ Одитно доказателство № 5

Към 31.12.2019 г. има 122 бр. партии с просрочени задължения (на физически лица - 111 бр. и на юридически лица - 11 бр.), от които със задължения до 1 000 лв. са 111 лица, от 1 001 лв. до 5 000 лв. - 10 лица и над 5 001 лв. - едно лице⁴⁹.

По бюджета на общината за 2018 и 2019 г. г. са планирани по-малко приходи от данък върху превозните средства, които не съответстват на общия размер на вземанията на общината за текущата година и размера на просрочените вземания. При утвърждаването на бюджетите на общината, от общинския съвет не е определен размера на просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани през бюджетната година, в несъответствие с чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ. Причина за установеното несъответствие е липсата на писмено въведени контролни дейности, които да гарантират правилното планиране на приходите по бюджета на общината. В резултат това е извършено неправилно планиране на приходите по бюджета в нарушение на изискванията на ЗПФ, отчетено е нереално изпълнение на планираните приходи от този данък и на общинския съвет и кмета на общината е представена невярна и неточна информация както за очакваните приходи по бюджета на общината, така и за изпълнението им.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от данък върху превозните средства са в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

4. Администриране на приходите от такса за битови отпадъци

Таксата за битови отпадъци се заплаща от лицата по чл. 11 от ЗМДТ за имотите на територията на общината. Определянето и администрирането на приходите от таксата за битови отпадъци, редът и срокът на тяхното събиране на територията на община са уредени в чл. 62 - 71а от ЗМДТ и чл. 14 - 17 от НОАМТЦУ⁵⁰.

4.1. В чл. 16а, ал. 1, т. 1 и т. 2 от НОАМТЦУ, е определен промилът за такса битови отпадъци за всички села в размер 4 на хиляда върху данъчната оценка. Таксата за битови отпадъци за притежаваните сгради, урегулирани поземлени имоти, собственост на предприятия, физически и юридически лица осъществяващи стопанска дейност, както и за нежилищните имоти на организации на бюджетна издръжка и други собственици на такива имоти е определена в размер 4.5 на хиляда върху данъчната оценка. В чл. 16а, ал. 2 от НОАМТЦУ в абсолютна сума са определени такси за ползването на контейнери за съхранение на битови отпадъци на юридически лица в размер 120 лв. на тон за сметоизвозване на битовите отпадъци до регионалното депо. Размерът на такса за битови отпадъци е определен в промили, за всяко населено място на територията на общината, в съответствие с чл. 16 и чл. 16а от НОАМТЦУ⁵¹.

Определените ставки за облагане с такса за битови отпадъци са въведени в ПП за местни данъци и такси.

Данъчно задължените лица са уведомени от общината за дължимата от тях такса за съответния период и за сроковете за плащане, чрез изпращане на писма по пощата, в съответствие с изискването на чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.)⁵².

⁴⁹ Одитни доказателства №№ 5, 20, 21 и 22

⁵⁰ Одитно доказателство № 8

⁵¹ Одитно доказателство № 8

⁵² Одитно доказателство № 159

4.2. През 2018 г. са приети и в ПП „Матеус“ са въведени 583 бр. декларации за такса за битови отпадъци, а през 2019 г. - 492 бр. декларации⁵³.

Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор. Проверени са общо 50 бр. декларации за такса за битови отпадъци (2018 г. - 25 бр. и 2019 г. - 25 бр.)⁵⁴.

При извършената проверка е установено:

а) декларациите са подадени лицата по чл. 11 от ЗМДТ за имотите на територията на общината и са подписани от данъчно задължените лица;

б) за 2018 г. от 15 данъчно задължени лица (8 физически и 7 юридически лица), 60 на сто от проверените, не е спазен срокът за подаване на декларациите. През 2019 г. двумесечният срок за деклариране не е спазен от 11 лица (8 физически и 3 юридически лица), 44 на сто от проверените⁵⁵.

За одитирания период на 10-те юридически и 16-те физически лица, неподали декларациите в законовоопределения срок не са съставени съответно акт или фиш за установяване на нарушението в нарушение на 128, ал. 1 във връзка с чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ. Данъчно задължените лица не са санкционирани по административнонаказателен път, при наличие на законово основание за това;

в) в подадените декларации са попълнени всички реквизити, необходими за законосъобразното определяне на таксата за битови отпадъци. Към декларациите са приложени копия от договори за покупка, нотариални актове, удостоверения за наследници и други документи удостоверяващи собственост над имотите. В декларациите на юридическите лица е посочена отчетната стойност на имота. Данните в декларациите съответстват на приложените документи;

г) при въвеждането на декларациите в ПП „Матеус“ автоматично е изчисляван размерът на таксата за битови отпадъци, лихвите за невнесената в срок такса, внесените суми и записването им по партидата на данъчно задълженото лице⁵⁶.

4.3. На основание чл. 71 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.) и чл. 15г, ал. 1 от НОАМТЦУ, през 2018 г. от собственици или ползватели на имоти, които не се използват през цялата календарна година са подадени 1 383 бр. декларации, а през 2019 г. - 1 296 бр. декларации за частично освобождаване от заплащане на такса за битови отпадъци⁵⁷.

Приетите декларации са заведени в отделни регистри за 2018 г. и 2019 г., в съответствие с чл. 15г, ал. 2 от НОАМТЦУ.

За 2018 г. от кмета на общината не е издадена заповед за извършване на проверки от длъжностни лица на обстоятелствата посочени в декларациите за частично освобождаване от заплащане на такса за битови отпадъци, в несъответствие с изискването на чл. 15г, ал. 2 от НОАМТЦУ. В резултат на това не е приложен определения в НОАМТЦУ ред и лицата са частично освободени от заплащане на такса само въз основа на подадените декларации.

Със Заповед № 049 от 20.02.2019 г. на кмета на общината, във връзка с чл. 71 от ЗМДТ

⁵³ Одитно доказателство № 18

⁵⁴ Одитни доказателства №№ 35 и 36

⁵⁵ За 2018 г. - декларации №№ 2898, 2904, 2905, 3053, 3054, 3077, 3094, 3097, 3104, 3110, 3232, 3270, 3308, 3311 и 3313; За 2019 г. – декларации №№ 3466, 3487, 3524, 3540, 3596, 3730, 3745, 3750, 3754, 3860 и 3896

⁵⁶ Одитни доказателства №№ 18, 35 и 36

⁵⁷ Одитно доказателство № 18

и чл. 15г, ал. 2 от НОАМТЦУ, е определена комисия за извършване в срок до 25.02.2019 г. на проверки на обстоятелствата, посочени в декларациите за частично освобождаване от заплащане на такса за 2019 г. От комисията са проверени декларираните от данъчно задължените лица обстоятелства, което е документирано в протоколи от 20.02.2019 г. и 25.02.2019 г.⁵⁸.

4.4. При извършената проверка на планираните и реализираните приходи от такса за битови отпадъци е установено:

4.4.1. По бюджета на общината за 2018 г. планираните приходи от такса за битови отпадъци са 200 000 лв. По данни от ПП, задълженията за 2018 г. за такса са 537 949,39 лв., в т.ч. текущи задължения за годината - 207 020,62 лв. и просрочени задължения към 01.01.2018 г. - 330 928,77 лв.

През 2018 г. е събрана такса за битови отпадъци в размер 167 138,84 лв. - 83,61 на сто спрямо планираните средства по бюджета, от които текущи задължения 137 486,91 лв. (66,4 на сто) и просрочени задължения 29 651,93 лв. (9 на сто).

Към 01.01.2018 г. просрочени задължения за такса за битови отпадъци има по 2 015 партии на данъчно задължени лица (на физически лица - 1 939 бр. и на юридически лица - 76 бр.). Със задължения до 1 000 лв. са 2 007 лица, от 1 001 лв. до 5000 лв. - 6 лица и над 5 001 лв. - 2 лица⁵⁹.

4.4.2. По бюджета за 2019 г. планираните приходи от такса са 185 000 лв. По данни от ПП „Матеус“, задълженията за 2019 г. за такса за битови отпадъци са 555 295,04 лв., в т.ч. задължения за текущата година - 198 843,81 лв. и просрочени задължения към 01.01.2019 г. - 356 451,23 лв.

През 2019 г. събраната такса за битови отпадъци е 138 582,99 лв. - 74,90 на сто спрямо планирания по бюджета, от които текущи задължения - 110 773,60 лв. (55,7 на сто) и просрочени задължения 27 809,39 лв. (7,8 на сто).

Към 01.01.2019 г. просрочените задължения за такса за битови отпадъци са по 2 032 партии на данъчно задължени лица (на физически лица - 1 956 бр. и на юридически лица - 76 бр.) Със задължения до 1 000 лв. са 2 017 лица, от 1 001 лв. до 5000 лв. - 14 лица и над 5 001 лв. - едно лице.

Към 31.12.2019 г. - по 2 003 партии (на физически лица - 1 932 бр. и на юридически лица - 71 бр.). Със задължения до 1 000 лв. са 1 993 лица, от 1 001 лв. до 5000 лв. - 9 лица и над 5 001 лв. - едно лице⁶⁰.

По бюджета на общината за 2018 и 2019 г. г. са планирани по-малко приходи от такса за битови отпадъци, които не съответстват на общия размер на вземанията на общината за текущата година и размера на просрочените вземания. При утвърждаване на бюджетите на общината, от общинския съвет не е определен размерът на просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани през бюджетната година, в несъответствие с чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ. Причина за установеното несъответствие е липсата на писмено въведени контролни дейности, които да гарантират правилното планиране на приходите по бюджета на общината. В резултат това е извършено неправилно планиране на приходите по бюджета в нарушение на изискванията на ЗПФ и на общинския съвет и кмета на общината е представена невярна и

⁵⁸ Одитно доказателство № 160

⁵⁹ Одитни доказателства №№ 5, 19, 21 и 22

⁶⁰ Одитни доказателства №№ 5, 20, 21 и 22

неточна информация както за очакваните приходи по бюджета на общината, така и за изпълнението им.

Дейността по администрирането на приходите от такса за битови отпадъци през одитирания период е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

5. Събиране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци, действия за събиране на просрочените вземанията

5.1. За одитирания период данъкът върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци са плащани от данъчно задължените лица в брой в касата на общината, по банков път, по договори за инкасиране на суми от задължени лица за данъци и такси с „Изипей“ и „Български пощи“⁶¹, което е в съответствие с чл. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 106 от 2004 г., в сила 01.01.2006 г.).

Събирането и отчитането на плащания на каса в сградата на общинска администрация е извършвано от касиер „Местни приходи“. Касовите приходи са отчитани след приключване на работния ден и са постъпвали по сметката на общината на следващия ден. При плащане по банков път, отразяването в ПП е извършвано от счетоводител „Местни приходи“, въз основа на банковите документи.

5.2. През одитирания период с вътрешен акт не са въведени правила/процедури за събиране на местните данъци и такса за битови отпадъци в населените места на общината, в брой, чрез приходни квитанционни кочани, в които да се определи: ред за получаване, завеждане, разходване, съхранение и отчитане на приходните квитанционни кочани; конкретно длъжностно лице, отговорно за отчетността и съхранението на бланките под особена отчетност.

С длъжностна характеристика на касиер "Местни приходи", на служителя е възложено да събира от данъчно задължените лица задълженията им чрез компютърни и ръчни квитанции. По информация на одитираната организация, в края на деня събраните суми са отразявани от счетоводител "Местни приходи" по партидите на данъчно задължените лица и се внасят в касата на общината.

За 2018 г. и 2019 г. за плащането на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци от кмета на общината са утвърждавани графици, по населени места (селата в общината) само за една дата от м. април на съответната година⁶².

5.3. За установяване съответствието на дейността по събиране на просрочените вземания с изискванията на правната рамка въз основа на нестатическа одитна извадка, чрез случаен подбор, са проверени:

а) общо 50 бр. партиди на данъчно задължени лица с просрочени вземания за данък върху недвижимите имоти (2018 г. - 25 бр. на обща стойност 2 572,86 лв., 2019 г. - 25 бр. на обща стойност 2 918,22 лв.)⁶³;

⁶¹ Договор № 106 от 05.02.2014 г. с "Български пощи" ЕАД и Споразумение от 20.03.2015 г. с "ИЗИПЕЙ" АД

⁶² Одитно доказателство № 161

⁶³ Одитни доказателства с №№ 25 и 26

б) общо 50 бр. партиди на данъчно задължени лица с просрочени вземания за данък върху превозните средства (2018 г. 25 бр. партиди на обща стойност 18 196,08 лв. и 2019 г. - 25 бр. партиди на обща стойност 2 918,22 лв.)⁶⁴;

в) общо 50 бр. партиди на данъчно задължени лица с просрочени вземания за такса за битови отпадъци (2018 г. - 25 бр. партиди на обща стойност 7 941 лв. и 2019 г. - 25 бр. партиди на обща стойност 20 669,85 лв.)⁶⁵.

5.3.1. През одитирания период от служителите на общинската администрация не е извършван анализ на просрочените вземания за местни данъци и такси и не са предприети нарочни/целенасочени действия за събирането им⁶⁶.

5.3.2. Съгласно чл. 182, ал. 2 и ал. 3 от ДОПК, ако задължението не бъде изпълнено в законоустановения срок, преди да бъдат предприети действия за принудителното му събиране, органът, установил вземането може да уведоми длъжника. В случаите, когато задължението не бъде изпълнено в срока за доброволно изпълнение, органът, установил вземането, може и: да постави на видно място в съответната администрация съобщение за длъжниците, неплатили в срок задълженията си; да разгласява чрез бюлетин или чрез средствата за масово осведомяване списъци на длъжници. Съгласно чл. 182, ал. 3 от ДОПК, в случаите, когато задължението не бъде изпълнено в срока за доброволно изпълнение, органът, установил вземането, може и: 1. да постави на видно място в съответната администрация съобщение за длъжниците, неплатили в срок задълженията си; 2. да разгласява чрез бюлетин или чрез средствата за масово осведомяване списъци на длъжници с неуредени публични задължения, включително техния размер, когато общото задължение надвишава 5 000 лв.

По информация на общинската администрация, през одитирания период не са предприемани действия за събирането на вземанията и за уведомяване на съответните органи по чл. 182, ал. 2 от ДОПК и на видно място не са поставяни съобщения за длъжниците, разгласяване чрез бюлетин/средствата за масова информация по чл. 182, ал. 3 от ДОПК⁶⁷.

5.3.3. Съгласно чл. 4, ал. 2, предложение второ от ЗМДТ, принудителното събиране се извършва от публични изпълнители по реда на ДОПК или от съдебни изпълнители по реда на Гражданския процесуален кодекс (ГПК).

В чл. 107, ал. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2006 г., и ред. ДВ, бр. 1 от 2019 г.) е регламентирана възможност при неплащане в срок на задължение за данъци, органът по приходите да издаде служебно акт за установяване на задължението, като способите за връчване на съставените актове за установяване на задължения са определени в чл. 29 и чл. 32 от ДОПК. Съгласно чл. 209, ал. 2, т. 3 от ДОПК принудителното изпълнение на публични вземания да се предприема въз основа на издадени актове за установяване на задължения, а съгласно чл. 220 когато публичното вземане не бъде платено в срок, изпълнително производство се образува въз основа на заявление до публичния изпълнител от публичния вискател. Начините за събиране на публичните вземания са определени в чл. 164, ал. 1 и ал. 3 от ДОПК.

⁶⁴ Одитни доказателства с №№ 32 и 33

⁶⁵ Одитни доказателства с №№ 37 и 38

⁶⁶ Одитни доказателства с №№ 21, 22, 27, 28, 29, 34 и 39

⁶⁷ Одитни доказателства с №№ 21, 22, 27, 28, 29, 34 и 39

През одитирания период от служителите с права на органи по приходите не са прилагани/изпълнявани дадените им права на публични изпълнители. За обезпечаване и принудително изпълнение на публичните вземания не са изпращани преписки на Националната агенция за приходите (НАП) или частни съдебни изпълнители. В резултат, не са приложени/изпълнени изискванията на ДОПК и ЗМДТ по отношение на законовите способности за събиране на публичните вземания от местни данъци.

5.3.3.1. В несъответствие с чл. 107, ал. 3 от ДОПК, през 2018 г. и 2019 г. спрямо данъчно задължените лица по всички партии с просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци не са предприети действия за обезпечаване на задълженията и не са съставени актове за установяване на задължения, при наличие на основание за това⁶⁸:

а) за данък върху недвижимите имоти, на обща стойност 180 701 лв. (главница и лихви)⁶⁹;

б) за данък върху превозните средства, на обща стойност 122 032,81 лв. (главница и лихви)⁷⁰;

в) за такса за битови отпадъци, на обща стойност 675 588,39 лв. (главница и лихви)⁷¹.

5.3.3.2. През одитирания период не са образувани изпълнителни производства за принудително събиране на вземания за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци по чл. 220 от ДОПК.

От общинската администрация не са предприети действия за принудително събиране на просрочените вземания (главница и лихви) за: данък върху недвижимите имоти - 112 995,79 лв.; данък върху превозните средства - 73 709,50 лв.; такса за битови отпадъци - 393 306,78 лв.⁷².

5.3.4. Съгласно чл. 171, ал. 1 от ДОПК, публичните вземания се погасяват с изтичането на 5-годишен давностен срок, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати публичното задължение, освен ако в закон е предвиден по-кратък срок. Съгласно чл. 171, ал. 2 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94 от 2015 г. и ред. ДВ, бр. 64 от 2019 г., в сила от 13.08.2019 г.), с изтичането на 10-годишен давностен срок, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати публичното задължение, се погасяват всички публични вземания независимо от спирането или прекъсването на давността освен в случаите, когато задължението е отсрочено или разсрочено, или изпълнението е спряно по искане на длъжника.

При одита е установено, че несъбираемите просрочени вземания с давностен срок от 5 до 10 години, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати публичното задължение за просрочените вземания (главница и лихви) от данък върху недвижимите имоти са 66 117,95 лв., данък върху превозните средства - 45 629,43 лв. и такса за битови отпадъци - 273 045,07 лв.⁷³, общо 384 792,45 лв.

⁶⁸ Одитни доказателства с №№ 21, 22, 27, 28, 29, 34 и 39

⁶⁹ Одитни доказателства с №№ 27, 28 и 29

⁷⁰ Одитни доказателства с №№ 27, 28 и 34

⁷¹ Одитни доказателства с №№ 27, 28 и 39

⁷² Одитни доказателства с №№ 27, 28, 29, 34 и 39

⁷³ Одитни доказателства с №№ 27, 28, 29, 34 и 39

За одитирания период по давност са погасени вземания, в общ размер 384 792,45 лв., в т.ч. за данък върху недвижимите имоти на три юридически лица – 4 139,97 лв., данък върху превозните средства на девет юридически лица – 9 692,74 лв. и такса за битови отпадъци на четири юридически лица – 1 043,82 лв.

5.3.5. Съгласно чл. 173, ал. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94 от 2015 г.), вземанията се отписват, когато са погасени по давност, както и в случаите, предвидени със закон, а съгласно ал. 2 - вземанията се отписват служебно с изтичането на срока по чл. 171, ал. 2 от ДОПК.

От общинската администрация не са отписани просрочени вземания, в общ размер 13 517,84 лв., в т.ч. от: данък върху недвижимите имоти - 1 587,42 лв.⁷⁴; данък върху превозните средства - 2 693,88 лв.⁷⁵; такса за битови отпадъци - 9 236,54 лв.⁷⁶, в нарушение на чл. 173, ал. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94 от 2015 г.), във връзка с чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ.

5.3.6. Съгласно чл. 183, ал. 1 от ДОПК, по искане на длъжника, подадено до компетентния орган, може да се разреши плащането на дължимите суми да се извърши изцяло, до определен краен срок (отсрочване) или да става на части (разсрочване) съгласно одобрен погасителен план.

През одитирания период от данъчно задължени лица не са подавани искания по чл. 183, ал. 1 от ДОПК и не е извършено отсрочване и разсрочване на задължения за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци по чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ⁷⁷.

През одитирания период от служителите с права и задължения на органи по приходите не е осъществяван ефективен контрол. Неупражняването на контрол от органите по приходите създава предпоставки и може да доведе до нарушаване на принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1 и „Обективност“ по чл. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, непостигне на целите на административните наказания и до пропуснати приходи за общинския бюджет.

През одитирания период от общинската администрация не са идентифицирани високи/съществени рискове в процеса, не са въведени адекватни контролни дейности, не е осъществен контрол върху работата на служителите с права и задължения на органи по приходите и не е осъществена добра координация и взаимодействие между служителите в дирекция ФАПИОУС, поради което по давност са погасени вземания в големи размери. В резултат на това в общинския бюджет са постъпили по-малко приходи от дължимите, нараснали са просрочените задължения за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци и са ограничени възможностите за финансиране на местните дейности.

Дейностите, свързани със събиране на просрочени вземания от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци са в несъответствие с изискванията на правната рамка.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

⁷⁴ Одитни доказателства №№ 27, 28 и 29

⁷⁵ Одитни доказателства №№ 27, 28 и 34

⁷⁶ Одитни доказателства № 27, 28 и 39

⁷⁷ Одитни доказателства с №№ 21, 22, 27, 28, 29, 34 и 39

Актовете на общинския съвет (НОРМД и НОАМТЦУ) и вътрешните актове на общината, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси са в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци е в частично съответствие с правната рамка.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер 384 792,45 лв. (погасени по давност вземания от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). През одитирания период не са идентифицирани високи и съществени рискове в процеса по администриране на местните данъци и такси и не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности за минимизирането им до приемливо ниво.

II. Разходи за храна, вода, горива и енергия и за дейностите „Чистота“, зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

Актовете на общинския съвет - Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ и НУОП са оповестени на интернет страницата на общината в Раздел „Документи“, под-раздел „Наредби“, с което е осигурена публичност на актовете на общинския съвет⁷⁸.

1.1. Наредба № 8 за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Опан (Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ)

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

С Решение № 124 от 11.08.2016 г. на общинския съвет е приета Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ⁷⁹. От приемането ѝ наредбата не е изменяна и допълвана.

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

1.1.1. Съгласно чл. 124, ал. 5 от ЗПФ, с наредбата по чл. 82, ал. 1 от закона, се определят условията и редът за извършване на промени, наблюдение, оценка и контрол на показателите по чл. 94, ал. 3, т. 1 и 2 и ал. 6.

В чл. 25, ал. 5 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, са повторени текстовете на закона, като не са определени условия и ред за извършване на промени, наблюдение, оценка и контрол на показателите по чл. 94, ал. 3, т. 1 и 2 и ал. 6 от ЗПФ⁸⁰, поради което изискванията на закона не са изпълнени.

След одитирания период несъответствието не е отстранено.

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

В чл. 37д, ал. 4 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, е определено, че в 7-дневен срок от провеждане на публичното обсъждане, общинският съвет с решение определя срока на процедурата по финансово оздравяване и приема плана за финансово оздравяване, в несъответствие с чл. 130д, ал. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91 от 2017 г.)⁸¹.

След одитирания период несъответствието не е отстранено.

⁷⁸ <https://www.opan.bg/bg/naredbi>

⁷⁹ Одитно доказателства № 40

⁸⁰ Одитни доказателства №№ 9 и 40

⁸¹ Одитно доказателства № 40

1.1.3. Съгласно чл. 130к, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, ДВ, бр. 91 от 2017 г.), искането за допълнителна субсидия се прави от кмета на общината до министъра на финансите не по-рано от 12 месеца след приемането на плана за финансово оздравяване.

В чл. 37к., ал. 2 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, е определено, че искането за допълнителна субсидия да се прави от кмета на общината до министъра на финансите не по-рано от 6 месеца след приемането на плана за финансово оздравяване, в несъответствие с чл. 130к, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91 от 2017 г.)⁸².

След одитирания период несъответствието **не е отстранено**.

1.1.4. Съгласно чл. 140, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43 от 2016 г.), кметът на общината изготвя годишния отчет за изпълнението на бюджета по показателите, по които е приет, придружен с доклад и в срок до 31 август на следващата бюджетна година го внася за приемане от общинския съвет. В случаите, когато Сметната палата извършва финансов одит на годишния отчет на общината, кметът на общината внася за приемане одитирания отчет заедно с одитното становище на Сметната палата за заверка на годишния финансов отчет на общината.

В чл. 38, ал. 1 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, е определено, че кметът на общината изготвя годишния отчет за изпълнението на бюджета по показателите, по които е приет, придружен с доклад и го внася за приемане от общинския съвет, като не е посочен срокът - до 31 август на следващата година, за внасянето пред общинския съвет и не е определен редът за внасянето при извършен финансов одит на годишния отчет на общината от Сметната палата, което е в несъответствие с изискванията на чл. 140, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43 от 2016 г.)⁸³.

Нарушен е чл. 15, ал. 1 във връзка с чл. 7, ал. 2 и чл. 8 от ЗНА, тъй като текстове от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ не съответстват на нормативния акт от по-висока степен - ЗПФ и не уреждат изчерпателно материята, определена от ЗПФ, в несъответствие с изискванията на чл. 44, ал. 1 от Указ 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, съгласно които измененията в актовете по прилагане на закона, които произтичат от неговото изменение или допълване се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизане на измененията на закона в сила.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от несъответствието в наредбата не са се проявили, но до отстраняването им, при възникването на основания - извършване на финансов одит на годишния отчет на общината от Сметната палата, липсата на ред за внасяне пред общински съвет в определения със ЗПФ срок, същите ще бъдат проявени.

Причините за установените несъответствия на Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ със ЗПФ са: неизвършването на периодичен преглед за съответствие на наредбата с актовете от по-висока степен; липсата на писмено въведен ред и отговорно структурно звено/длъжностни лица, които да извършват преглед и да инициират предложения за актуализиране на актовете на общинския съвет, поради което от кмета на общината не са внасяни предложения за изменения и допълнения наредбата съобразно измененията в ЗПФ. В резултат на това наредбата не може да осигури законосъобразното осъществяване на дейността.

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

До края на 2021 г. от общинския съвет не са приемани изменения и допълнения на наредбата и установените при одита несъответствия/нарушения не са отстранени.

⁸² Одитно доказателства № 40

⁸³ Одитно доказателство № 40

1.2. Наредба за управление на общинските пътища на територията на Община Опан (НУОП)

Със Закона за пътищата (ЗП) се уреждат обществените отношения, свързани със собствеността, ползването, управлението, стопанисването, изграждането, ремонта, поддържането и финансирането на пътищата, както и с управлението на безопасността на пътната инфраструктура в Република България. Съгласно чл. 23 от ЗП, правомощията на кметовете по управлението на общинските пътища се определят с наредба на общинския съвет. Условието и редът за прилагането на ЗП относно собствеността, ползването, управлението, изграждането, ремонта и поддържането на пътищата в Република България, както и правата и задълженията на държавните и общинските органи, физическите и юридическите лица при неговото прилагане са уредени с Правилника за прилагане на Закона за пътищата (ППЗП).

НУОП е приета с Решение № 65 от 30.03.2016 г. на общинския съвет, изменена и допълнена с Решение № 198 от 05.06.2017 г. на общинския съвет⁸⁴. В НУОП не е посочено основание за приемането ѝ - чл. 23 от ЗП, в несъответствие с изискванията на чл. 43 от Указ 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, във връзка с чл. 9, ал. 3 от ЗНА.

След одитирания период от общинския съвет не са приемани изменения и допълнения на наредбата и установеното при одита несъответствие **не е отстранено**.

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

1.3. Вътрешни актове

1.3.1. Основните функции, организацията на работа и линиите за докладване на служителите, в т.ч. във връзка с извършването на разходите за храна, вода, горива и енергия и за дейностите „Чистота“, зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища са определени в УПОА и длъжностните характеристики на служителите.

Съгласно чл. 27, ал. 1 от Раздел III на УПОА, утвърден със Заповед № 026 от 20.01.2017 г. на кмета на общината, дейностите, свързани с доставките на храна, вода, горива и енергия и за дейностите „Чистота“, зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища се извършват в дирекция ФАПИОУС.

Редът на взаимодействие, координацията между участниците и нивата на подчиненост са определени в длъжностните характеристики на служителите, утвърдени от кмета на общината/секретаря на общината. Служителите са запознати с длъжностните си характеристики, екземпляр от които са връчени срещу подпис, като е отбелязана и дата на връчването, в съответствие с изискванията на чл. 127, ал. 1, т. 4 от КТ⁸⁵.

1.3.2. През одитирания период не са идентифицирани рисковете, свързани с извършването на разходите по бюджета, в т.ч. на разходите за храна, вода, горива и енергия и за дейностите „Чистота“, зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища и не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности. В тази връзка през одитирания период няма риск - регистър, което е в несъответствие с Раздел III от Стратегията за управление на риска, чл. 10 и чл. 11 от СФУК на общината⁸⁶.

⁸⁴ Одитни доказателства №№ 9 и 41

⁸⁵ Одитно доказателство № 13

⁸⁶ Одитни доказателства № 11, 12 и 42

За одитирания период не е утвърдена процедура за осъществяване на контрол от конкретно структурно звено/служител за съответствие на вътрешните актове със законите изисквания и при необходимост за инициране извършването на изменения и допълнения; не е актуализирана стратегията за управление на риска, не са идентифицирани съществени/значими рискове, свързани с извършването на разходите за храна, вода, горива и енергия и за дейностите „Чистота“, зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища“, застрашаващи постигането на стратегическите цели на общината и не са въведени контролни дейности. Не са създадени предпоставки за постигането на една от основните цели на СФУК - гарантиране/създаване на необходимите условия за съответствието на дейността с правната рамка.

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса „Разходи за храна, вода, горива и енергия и за дейностите „Чистота“, зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища“ са в частично съответствие с правната рамка.

2. Разходи за храна, вода, горива и енергия

Критериите за оценка на съответствието съобразно спецификата на дейността са: ЗПФ; ЗОП; ППЗОП; Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ; Вътрешни правила за провеждане на процедури по възлагане на обществени поръчки в Община Опан; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в общината; договорите.

Отчетените разходи за храна за 2018 г. са 50 849 лв.⁸⁷, а за 2019 г. - 57 768 лв.⁸⁸. С одитни процедури са проверени всички разходи за храна, вода, горива и енергия, възлагането и изпълнението на обществените поръчки.

2.1. Разходи за храна

2.1.1. Възлагане на обществени поръчки за доставка на хранителни продукти

През одитирания период са проведени две обществени поръчки⁸⁹.

2.1.1.1. Публично състезание с предмет „*Доставка на хранителни продукти за нуждите на Домашен социален патронаж с. Опан, ДГ с. Бял извор и ОбУ "Христо Ботев" с. Опан, обществена трапезария "Топъл обяд"*“ (УИН 00971-2018-0006), с прогнозна стойност 114 384,25 лв. (без ДДС) с четири обособени позиции.

При извършената проверка е установено:

а) процедурата е открита с Решение № 11 от 29.10.2018 г. на кмета на общината⁹⁰, с което е одобрено обявлението за обществената поръчка и документацията за участие. Решението и обявлението са изпратени до АОП за вписване в Регистъра на обществените поръчки (РОП) и са публикувани в профила на купувача в нормативноопределения срок.

В Раздел VI.3 от обявлението⁹¹, с което се оповестява откриването на процедурата и в Раздел VI., под-точка 2.1 от документацията за обществената поръчка са посочени основания за задължително отстраняване на участниците в процедурата по чл. 54, ал. 1 от ЗОП;

⁸⁷ Одитно доказателство № 5

⁸⁸ Одитно доказателство № 5

⁸⁹ Одитно доказателство № 43

⁹⁰ Одитно доказателство № 44

⁹¹ Одитно доказателство № 44

б) съгласно чл. 67, ал. 4 от ЗОП, Единният европейски документ за обществени поръчки (ЕЕДОП) се предоставя в електронен вид по образец. Приложеният към документацията образец на ЕЕДОП, не е в съответствие с утвърдения образец: не съдържа Част IV- А Годност, Б: Икономическо и финансово състояние и Г- Стандарти за осигуряване на качеството и стандарти за екологично управление от Част IV: Критерии за подбор, в несъответствие с изискванията на чл. 67, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.);

в) от възложителя е въведено изискване за доказване на декларираните данни в ЕЕДОП. Съгласно Раздел III от документацията „Минимални изисквания на които трябва да отговарят участниците в процедурата“, т. 2 „Критерии за подбор“, участникът трябва да притежава удостоверение за регистрация по чл. 12 от Закона за храните за производство и/или търговия с храни, с обхват на регистрацията, включваща всички групи храни от предмета на поръчката, издадено от съответната Областна дирекция по безопасност на храните.

Участникът следва да посочи информацията в Част IV. Критерии за подбор, б. А годност, т. 1 от ЕЕДОП. Участникът трябва да има собствен или нает транспорт за целия срок на договора, удостоверен с разрешително за превоз на хранителни продукти.

От възложителя е изискано участникът да представи списък с всички транспортни средства, както и декларация (Образец № 3), че същите ще бъдат на разположение на участника за целия срок на договора. Товарните автомобили трябва да имат издадено „Удостоверение за регистрация на транспортното средство от Областна дирекция по безопасност на храните за превоз на хранителни продукти“;

г) от възложителя са определени критерии за подбор по отношение на технически и професионални възможности и са посочени документите, чрез които се доказва изпълнението, в Раздел III.1.3 от обявлението за поръчката, в съответствие с чл. 59, ал. 1, т. 3 и ал. 5 от ЗОП. На основание чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП за четирите обособени позиции от възложителя е обявен критерий за възлагане „икономически най-изгодна оферта“ - чрез прилагане на критерия оптимално съотношение качество/цена, с показатели предложен срок за реакция и предложена цена, който е посочен в обявлението за оповестяване откриването на процедурата и в документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП. За всяка обособена позиция е подадена по една оферта;

д) със Заповед № 345 от 22.11.2018 г. на кмета на общината⁹² е назначена комисия, от трима членове и трима резервни членове за разглеждане, оценка и класиране на участниците в публичното състезание за възлагане на обществената поръчка, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. От членовете на комисията са представени декларации за липса на конфликт на интереси с участниците, в съответствие с чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, във връзка с чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Заповедта за назначаване на комисията е издадена след изтичане на крайния срок за получаване на оферти;

е) в ЕЕДОП⁹³ на първия участник, липсва информация относно, притежаване на удостоверение за регистрация по чл. 12 от Закона за храните за производство и/или търговия с храни, с обхват на регистрацията, включваща всички групи храни от предмета на поръчката, издадено от съответната Областна дирекция по безопасност на храните, както и информация за собствен или нает транспорт, удостоверен с разрешително за превоз на хранителни продукти и издадено удостоверение за регистрация на транспортното средство от Областна дирекция по безопасност на храните за превоз на хранителни продукти, с което не са изпълнени

⁹² Одитно доказателство № 44

⁹³ Одитно доказателство № 44

изискванията на възложителя, определени в Раздел III, т. 2 от документацията. Нарушен е чл. 64, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.);

ж) от комисията не са изпълнени изискванията на чл. 54, ал. 8 от ППЗОП и в протокол от 22.11.2018 г.⁹⁴ не е отразена липсата, непълнотата и несъответствието на представения ЕЕДОП на участника по отношение на критериите за подбор, съобразно указанията на възложителя в утвърдената документация. От комисията не са изпълнени изискванията на чл. 54, ал. 9 от ППЗОП и не е уведомила участника за констатираните несъответствия, и не е изисквала представяне на нов ЕЕДОП или допълнителни документи в предвидения законов срок;

з) участникът е допуснат до разглеждане на техническото предложение по обособена позиция № 1, което е в несъответствие с разпоредбата на чл. 56, ал. 1 от ППЗОП;

и) работата на комисията е приключила на 30.11.2018 г.⁹⁵ и въз основа на предложението на комисията, с Решение № Р-12 от 05.12.2018 г. на кмета на общината⁹⁶ е обявено класирането по всички обособени позиции и са определени изпълнителите на обществената поръчка. От възложителя е спазен срокът от десет работни дни след приключване работата на комисията за издаване на решение за определяне на изпълнител, в съответствие с изискването на чл. 106, ал. 6 от ЗОП⁹⁷;

й) решението на кмета на общината е публикувано в профил на купувача на 05.12.2018 г., в деня на изпращането му на участника, в съответствие с чл. 181, ал. 8 от ЗОП;

к) сключени са: Договор № 20 от 10.12.2018 г.⁹⁸ за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Доставка на хранителни продукти за нуждите на Домашен социален патронаж с. Опан, ДГ с. Бял извор и ОБУ „Христо Ботев“ с. Опан, Обществена трапезария - топъл обяд - обособена позиция № 1; Договори № 21, № 22 и № 23 от 19.12.2018 г., за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Доставка на хранителни продукти за нуждите на Домашен социален патронаж с. Опан, ДГ с. Бял извор и ОБУ "Христо Ботев" с. Опан, Обществена трапезария - топъл обяд - обособени позиции № 2, № 3 и № 4⁹⁹.

Договорите не са съгласувани от юрист, с което не е спазен чл. 16, ал. 2 от СФУК на общината¹⁰⁰. При сключването на договорите е приложена системата за двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.) и чл. 13 от СФУК. От финансовия контролор е осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължения (сключване на договорите) в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.) и чл. 18 от СФУК;

л) определените в договорите гаранции за изпълнение са внесени от изпълнителите;

м) обявлението за възложената обществена поръчка по обособените позиции е изпратено до АОП за вписване в РОП;

В профила на купувача е публикувана информацията по чл. 24, ал.ал. 1 и 2 от ППЗОП за обществените поръчки, при спазване на сроковете за публикуване. Договорите за обществените поръчки са публикувани на профила на купувача, без приложенията към тях, в нарушение на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) и чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП.

⁹⁴ Протокол № 1 от 22.11.2018 г.

⁹⁵ Протокол № 2 от 30.11.2018 г.

⁹⁶ Одитно доказателство № 44

⁹⁷ Одитни доказателства №№ 42 и 44

⁹⁸ Одитно доказателство № 44

⁹⁹ Одитно доказателство № 44

¹⁰⁰ Одитно доказателство № 42

Възлагането на обществената поръчка е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

2.1.1.2. Публично състезание с предмет **„Доставка на хранителни продукти за нуждите на Домашен социален патронаж с. Опан, ДГ с. Бял извор и ОбУ „Христо Ботев“ с. Опан, обществена трапезария „Топъл обяд“ (УИН 00971-2019-0005)**, с прогнозна стойност 169 097 лв. (без ДДС) с четири обособени позиции.

а) процедурата е открита с Решение № 09 от 19.12.2019 г. на кмета на общината, с което са одобрени обявление и документация за участие. Обявлението съдържа изискуемата информация в съответствие с чл. 178, ал. 1 от ЗОП;

б) решението и обявлението са изпратени до АОП за вписване в РОП и са публикувани в профила на купувача в срока по чл. 42 от ЗОП и чл. 24 от ППЗОП. От датата на публикуване на обявлението в РОП, от възложителя е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп в профила на купувача до документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗОП;

в) избраният критерий за възлагане е оптимално съотношение качество/цена и е посочен в обявлението и в документацията за участие. Определени са показатели и относителна тежест на всеки от тях. Документацията за участие съдържа методика за комплексна оценка и начина за определяне на оценката по всеки показател;

г) с Решение № Р-01 от 10.01.2020 г. на кмета на общината, процедурата е прекратена на основание чл. чл. 110, ал. 2, т. 1 от ЗОП, поради подаването само на една оферта;

д) от възложителя е съставено досие на обществената поръчка, с което е осигурена документална проследимост, в съответствие с чл. 121 от ЗОП¹⁰¹.

Прекратяването на обществената поръчка е в съответствие с изискванията на правната рамка.

2.1.2. Изпълнение на договорите за обществени поръчки доставка на хранителни продукти

Въз основа на проведената обществена поръчка през 2018 г. са сключени са четири договора¹⁰², на обща стойност 114 360 лв.¹⁰³.

При проверката за съответствие на изпълнението на възложените четири обществени поръчки с изискванията на правната рамка и договорите е установено:

а) договорите съдържат цена и начин на плащане, срок и място на изпълнение, права и задължения на възложителя и на изпълнителя, неустойки при неизпълнение или закъснение и други в защита на финансовите интереси на възложителя;

б) изплатените средства по договорите са в съответствие с договорените цени и са извършени след представяне на фактури от изпълнителя и подписани приемо-предавателни протоколи;

в) от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди извършване на плащанията, документиран с попълване на заявка за поемане на задължение и извършване на разход, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.) и чл. 18 от СФУК;

¹⁰¹ Одитно доказателство № 46

¹⁰² Одитно доказателство № 44

¹⁰³ Одитно доказателство № 47

г) от изпълнителите са спазени сроковете за извършване на доставките;
д) плащанията от възложителя са извършени в съответствие с договорените срокове и не са начислявани неустойки при неизпълнение или закъснение;

е) в договорите за доставка на хранителни продукти или с друг вътрешен акт не е определено конкретно длъжностно лице за осъществяване на контрол по изпълнението на обществените поръчки;

ж) изпълнението на четирите договора за обществени поръчки е приключило след одитирания период, с последните плащания от 06.04.2020 г. На 31.03.2020 г. са освободени гаранциите на изпълнителите.

Към момента на проверките при одита, в АОП не е изпратена информация за изпълнението на договорите, в нарушение на чл. 29, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП, чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП и чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.). В профила на купувача не е публикувана информация за четирите приключени договора за доставки на хранителни продукти, в нарушение на чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.)¹⁰⁴.

Причината за установеното е неизпълнението в законоустановения срок на задълженията на служителя, определен за отговорен относно организирането на обществената поръчка и за изпращане на информацията за приключилото изпълнение на договора в АОП.

Изпълнението на обществените поръчки е в частично съответствие с правната рамка и договорите.

2.2. Разходи за вода, електрическа енергия и горива

По бюджета на общината за 2018 г. са планирани разходи за вода, горива и енергия за 302 046 лв., а извършените разходи са 165 421 лв.¹⁰⁵. По бюджета за 2019 г. планираните разходи са 305 847 лв. и са извършени разходи в размер 178 195 лв.¹⁰⁶.

2.1.1. Разходи за вода

Съгласно чл. 20, ал. 4, т. 3 и ал. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г.), възложителите могат да възлагат директно обществени поръчки с прогнозна стойност, по-малка от 30 000 лв. - при доставки и услуги и възложителите могат да доказват разхода само с първични платежни документи, без да е необходимо сключването на писмен договор. Дейностите по доставка на питейна вода и услугите по отвеждане и пречистване на отпадъчните води не са обект на обществена поръчка по чл. 3, ал. 1, т. 2, вр. чл. 11, ал. 2 от ЗОП. Общата стойност на извършената доставка на питейна вода не попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП и не изисква възлагане чрез „събиране на оферти с обява“ или „покана до определени лица“.

При извършената проверка е установено:

а) през 2018 г. за нуждите на общината е извършена доставка на вода, на обща стойност 3 601 лв. (без ДДС). През 2018 г. доставките на вода са извършени без сключването на договор, като разходите са доказани с първични платежни документи в съответствие с чл. 20, ал. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г.).

б) през 2019 г. е извършена доставка на вода, на обща стойност 6 243 лв. (без ДДС). Доставките са извършени без сключването на договор, като разходите са доказани с първични

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 44

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 5

¹⁰⁶ Одитно доказателство № 5

счетоводни документи (фактури) в съответствие с чл. 20, ал. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г.)¹⁰⁷.

2.1.2. Разходи за доставка на електрическа енергия

Съгласно чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), възложителите прилагат процедурите по чл. 18, ал. 1, т. 12 или т. 13 от ЗОП, когато обществените поръчки имат прогнозна стойност при доставки от 70 000 лв. до 264 033 лв. (без ДДС). Доставката 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.

Доставката на електроенергия за нуждите на общината е извършена от един доставчик "ЕВН България Електроснабдяване" ЕАД.

2.1.2.1. По бюджета на общината за 2018 г. са планирани средства за издръжка на бюджетните дейности, в т.ч. разходи за „Вода, горива и енергия“ в размер 318 057 лв. (параграф 10-16 „Вода, горива и енергия“).

За периода от 01.01.2018 до 31.12.2018 г. доставката на електрическа енергия е извършена без сключен договор за обществена поръчка по реда на ЗОП, съобразно нейната стойност.

Поетите задължения за разходи през 2018 г. за извършване на доставки на електрическа енергия за нуждите на общината са установени въз основа на проверените и анализирани данни от счетоводните документи. За периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. е извършена доставка на електрическа енергия, на обща стойност 74 489,22 лв. (без ДДС). Обектите, за които е извършвана доставката са Община Опан, кметство с. Бял Извор, детска градина с. Бял Извор, ОБС - Образование и ОБС - Здравеопазване. Разходите за доставката са доказани с първични платежни документи (фактури и платежни нареждания).

С натрупване на стойностите по фактурите от 01.01.2018 г. до 30.11.2018 г., общата стойност на извършената доставка на електрическа енергия надвишава прага от 70 000 лв. (без ДДС)¹⁰⁸, като достига сумата 74 489,22 лв. без ДДС или 89 387,06 с ДДС, която стойност попада в обхвата на стойностния праг по чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП и изисква възлагане чрез провеждане на процедура публично състезание (чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП) или пряко договаряне (чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП)¹⁰⁹.

Независимо, че наличието на предпоставки, снабдяването с електрическа енергия на общината е извършено без възложителят да приложи предвидения ред за възлагане чрез процедура по чл. 18, ал. 1, т. 12 (публично състезание) или процедура по чл. 18, ал. 1, т. 13 (пряко договаряне) от ЗОП. Нарушен е чл. 17, ал. 1 от ЗОП във връзка с чл. 20, ал. 2, т. 2 и чл. 19, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13, от 2016 г.).

2.1.2.2. За 2019 г. по бюджета на общината са планирани средства за издръжка на бюджетните дейности, в т.ч. разходи за „Вода, горива и енергия“ в размер 282 145 лв. (параграф 10-16 „Вода, горива и енергия“).

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 48

¹⁰⁸ фактури №№ 1202470349 от 30.11.2018 г.; 1202446666 от 30.11.2018 г.; 1202472645 от 30.11.2018 г.; 1202470274 от 30.11.2018 г. и № 1202469173 от 30.11.2018 г., издадени от „ЕВН България Електроразпределение“ АД, гр. Пловдив

¹⁰⁹ Одитни доказателства №№ 49 и 50

През 2019 г. доставката на електрическа енергия е извършена без сключен договор за обществена поръчка по реда на ЗОП, съобразно нейната стойност.

За периода от 01.01.2019 г. до 19.09.2019 г. е извършена доставка на обща стойност 59 784,08 лв. (без ДДС) за нуждите на Община Опан, кметство с. Бял Извор, Детска градина с. Бял Извор, ОБС - Образование и ОБС - Здравеопазване. Разходите за доставката на електрическа енергия са доказани с първични платежни документи (фактури и платежни нареждания).

С натрупване на стойностите по фактурите от 01.01.2019 г. до 31.03.2019 г., общата стойност на извършената доставка на електрическа енергия надвишава прага от 30 000 лв. без ДДС¹¹⁰, като достига сума 34 291.64 лв. без ДДС или 41 149.97 с ДДС, която стойност попада в обхвата на стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП.

Съгласно чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр.13 от 2016 г.), възложителите прилагат реда за събиране на оферти с обява или покана до определени лица, когато обществените поръчки имат прогнозна стойност при доставки от 30 000 лв. до 70 000 лв. без ДДС.

За периода от 01.01.2019 г. до 19.09.2019 г., общата стойност на доставката е в размер 59 784,08 лв. без ДДС или 71 740,90 лв. с ДДС, попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП и изисква възлагане на обществената поръчка чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица.

Независимо от наличието на законовите предпоставки снабдяването с електрическа енергия е извършено без възложителят да приложи предвидения ред за възлагане чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по чл. 186 във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП¹¹¹. Нарушен е чл. 17, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 2 и чл. 186 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.).

През 2018 г. и 2019 г. доставка на електрическа енергия е извършена в нарушение на изискванията на ЗОП.

2.1.3. Разходи за горива

2.1.3.1. Възлагане на обществени поръчки за доставка на горива

През одитирания период за доставка на горива са възложени две обществени поръчки, чрез събиране на оферти с обява с предмет: **„Доставка чрез покупка на бензин А-95Н и дизелово гориво за нуждите на Община Опан” (2018 г.)**, с прогнозна стойност 62 000 лв. (без ДДС); **„Доставка чрез покупка на бензин А-95Н и дизелово гориво за нуждите на Община Опан“ (2019 г.)**, с прогнозна стойност 65 000 лв. (без ДДС).

При извършената проверка за съответствие на възлагането на обществените поръчки с изискванията на правната рамка е установено:

а) изборът на вида на процедура е мотивиран от възложителя в обявите за откриване на обществените поръчки № ОП-01 от 26.01.2018 г. и № ОП-01 от 17.01.2019 г. Прогнозната стойност на обществените поръчки попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, за която възложителят следва да приложи ред за възлагане чрез събиране на оферти с обява;

б) обявите за събиране на оферти са изготвени по образца, съгласно Приложение № 20 от

¹¹⁰ с фактури № 1209078791 от 31.03.2019 г., № 1209050893 от 31.03.2019 г., № 1209075867 от 31.03.2019 г., № 1209076205 от 31.03.2019 г. и № 1209075265 от 31.03.2019 г., издадени от „ЕВН България Електроразпределение“ ЕАД, гр. Пловдив

¹¹¹ Одитни доказателства №№ 49 и 50

ЗОП (ред. ДВ, бр.17 от 26.02.2019 г.) и съдържат изискуемото минимално съдържание, в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Публикувани са на профила на купувача съответно на 26.01.2018 г. и 17.01.2019 г. и са изпратени до Портала за обществени поръчки на АОП на същите дати;

в) в профила на купувача са публикувани документациите за участие и изискуемите образци на документи за попълване от участниците.

Определените срок за получаване на оферти 02.02.2018 г. и 28.01.2019 г. са в съответствие със срока, определен чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.). Със заповеди на кмета на общината е удължен първоначалният срок за получаване на оферти за двете обществени поръчки.

Информацията за променените срокове е изпратена до Портала за обществени поръчки на АОП и е публикувана на профила на купувача на същите дати;

г) със Заповеди № 52 от 09.02.2018 г. и № 29 от 04.02.2019 г. на кмета на общината са назначени комисии, които да разгледат и оценят получените оферти. Спазени са изискванията при определяне на състава на комисиите и от членовете на комисиите са подадени декларации, което е в съответствие с чл. 51, ал. 8 от ППЗОП;

д) за всяка обществена поръчка е подадена само по една оферта. Офертите на участниците съдържат изискуемите документи в съответствие с чл. 39, ал. 3 от ППЗОП;

е) работата на комисиите е документирана в Протоколи № 1 от 09.02.2018 г. и № 1 от 04.02.2019 г., утвърдени от възложителя на същите дати. Протоколите са публикувани в профила на купувача и изпратени на участниците съответно на 12.02.2018 г. и 06.02.2019 г. След разглеждане и оценка на предложенията на участниците, от комисиите е предложено на възложителя да сключи договор със спечелилия участник;

ж) сключени са Договор № 02 от 19.02.2018 г. на стойност 62 000 лв. (без ДДС) и Договор № 24 от 20.02.2019 г. на стойност 65 000 лв. (без ДДС);

При сключването на договорите е приложена системата за двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.) и чл. 13 от СФУК. От финансовия контролор е осъществен и документиран предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.) и чл.18 от СФУК.

Договорите и приложенията към тях са публикувани в профила на купувача, в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) и чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП;

з) договорите за обществените поръчки са подписани от възложителя след като от изпълнителите е изпълнено задължението по чл. 67, ал. 6, изр. първо от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) и са представени свидетелство за съдимост, удостоверение от органите по приходите и удостоверение от общината по седалището на възложителя и на кандидата или участника и удостоверение от Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ (ИА ГИТ), удостоверяващи липсата на основание за отстраняване от процедурата по чл. 54, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.). Спазени са изискванията на чл. 112, ал. 1, т. 2, във вр. с чл. 67, ал. 6 и чл. 58, ал. 1, т.т. 1, 2 и 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.)¹¹².

През 2018 г. и 2019 г. възлагането на обществените поръчки за доставка чрез покупка на бензин А-95Н и дизелово гориво е в съответствие с изискванията на правната рамка.

¹¹² Одитни доказателства №№ 51 и 52

2.1.3.2. Изпълнение на договори за доставка на бензин А-95, дизелово гориво и газ пропан - бутан

При одита е извършена проверка на изпълнението на Договор № 02 от 19.02.2018 г. и Договор № 24 от 20.02.2019 г. за доставка на бензин А-95, дизелово гориво и газ пропан - бутан и е установено¹¹³:

а) срокът за изпълнение на договорите е една година, считано от датата на сключване. Цените на горивата са формирани като върху продажната цена за един литър гориво на колонка в търговския обект - бензиностанции на изпълнителя, в деня на зареждане на горивата, намалена с отстъпка 2 на сто по Договор № 02 от 19.02.2018 г. и отстъпка 1 на сто по Договор № 24 от 20.02.2019 г., съгласно ценовата оферта на изпълнителя, Приложение № 2 към договора;

б) заплащането е извършвано след представяне на месечна фактура и отчет за закупено гориво по автомобили;

в) цената на горивата по издадените фактури съответства на договорената цена и платените по договорите суми съответстват на сумите по издадените фактури;

г) към 31.12.2018 г. са извършени разходи за горива в размер 47 759 лв. (с ДДС), а към 31.12.2019 г. - 39 254 лв. (с ДДС)¹¹⁴. Няма закъснения на плащанията от възложителя;

д) общината няма неразплатени разходи по договорите за доставка на бензин А-95, дизелово гориво и газ пропан - бутан;

е) в договорите или с друг вътрешен акт не е определено конкретно длъжностно лице за осъществяване на контрол по изпълнението на обществените поръчки, в несъответствие с Глава IV от Вътрешните правила за провеждане на процедури по възлагане на обществени поръчки.

Изпълнение на доставките на бензин А-95, дизелово гориво и газ пропан - бутан е в съответствие с клаузите на договорите, с изключение на неопределянето на служител за осъществяване на контрол по изпълнението на обществените поръчки.

3. Разходи за дейностите „Чистота“

3.1. Със Заповеди от 30.10.2017 г. и 29.10.2018 г. на кмета на общината¹¹⁵ са определени границите на районите и честотата на сметосъбиране и сметоизвозване, метене и почистване на улици и територии за общинско ползване и поддържане на сметища, в съответствие с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ. Всички населени места на общината и районите в тях са включени в системата за организирано сметосъбиране и сметоизвозване¹¹⁶.

Заповед № 309(1) от 29.10.2018 г. на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общината, секция „Документи“. Заповед № 328 от 30.10.2017 г. на кмета на общината за 2018 г. не е обявена публично на местната общност, с което не е изпълнено изискването чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ¹¹⁷.

Дейността по оповестяване на границите и честотата на сметосъбиране и сметоизвозване, метене и почистване на улици и територии за общинско ползване е в частично съответствие с правната рамка.

¹¹³ Одитни доказателства №№ 50 и 51

¹¹⁴ Одитно доказателство № 47

¹¹⁵ Заповеди № 328 от 30.10.2017 г. и № 309 от 29.10.2018 г. на кмета на общината

¹¹⁶ Одитно доказателство № 53

¹¹⁷ Одитно доказателство № 54

3.2. Съгласно чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.), таксата за битови отпадъци се определя в годишен размер за всяко населено място с решение на общинския съвет, въз основа на одобрена план-сметка за всяка дейност, включваща разходи за: осигуряване на съдове за съхраняване на битовите отпадъци; 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.

Съгласно чл. 25, т. 4 от УПОА, дирекция ФАПИОУС съдейства за подготовката на план-сметките и калкулациите на разходите при определянето на размерите на местните такси и цени на услуги, предоставяни от общината. Съгласно чл. 27, ал. 1, т. 84 - т. 87 от УПОА, дирекция ТРИПЕИ въвежда и ръководи ефективна система за управление на отпадъците, чрез интегриран мениджмънт; подготвя договорите за дейността по сметопочистването, сметоизвозването, поддържането на депата за твърди отпадъци и осигурява контрол по същата дейност; участва в изготвянето на графици за измиване на улици и площади, метене, снегочистиране, сметоизвозване и др., както и контролира тяхното изпълнение и упражнява редовен контрол по опазване на чистотата и зелените площи, стопанисване на зелените площи от граждани, физически и юридически лица¹¹⁸.

3.2.1. През одитирания период с вътрешен акт писмено не са определени ред, срокове и конкретни длъжностни лица, отговорни за съставянето на план-сметка по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.)¹¹⁹.

План-сметките са изготвени от дирекция ФАПИОУС, независимо че в длъжностите характеристики на служителите от дирекцията не е вменено задължение за съставянето на план-сметките¹²⁰. При изготвянето им от дирекция ФАПИОУС не е изисквана информация от дирекция ТРИПЕИ за прогнозните приходи за такса битови отпадъци за 2018 г. и 2019 г. Планираните приходи са изчислени на базата на информацията за предходна година.

Планираните приходи от такса за битови отпадъци по бюджета на общината за 2018 г. и 2019 г. са равни на годишния размер на таксата, определен въз основа на одобрения от общинския съвет план-сметки по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г.)¹²¹.

3.2.2. С Решения № 297 от 31.01.2018 г. и № 402 от 30.01.2019 г. на общинския съвет са одобрени план-сметки по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г.) за 2018 г. в размер 302 430 лв. и за 2019 г. - 291 351 лв.

В план-сметката за 2018 г. приходите са в размер 302 430 лв., в т.ч. преходен остатък от 2017 г. - 102 430 лв. и приходи от текущата година - 200 000 лв. В план-сметката за 2019 г. приходите са 291 351 лв., в т.ч. преходен остатък от 2018 г. - 106 351 лв. и приходи от текущата година - 185 000 лв. Към 31.12.2019 г. неусвоените средства от събраната такса за битови отпадъци са налични по банковата бюджетна сметка на общината.

¹¹⁸ Одитно доказателство № 13

¹¹⁹ Одитно доказателство № 54

¹²⁰ Одитно доказателство № 54

¹²¹ Одитни доказателства № 5

В разходната част на план-сметките за осигуряване на съдове за съхранение на битовите отпадъци за 2018 г. са предвидени 51 567 лв., а за 2019 г. - 13 008 лв. За осъществяване на услугата „Събиране на битовите отпадъци и транспортирането им“ за 2018 г. са планирани 86 463 лв. и за 2019 г. - 90 091 лв.

За 2019 г. са планирани разходи за придобиване на сметосъбираща машина, в размер 30 000 лв. При планиране на разходите в план-сметките за почистване на териториите за обществено ползване за 2018 г. са планирани 107 300 лв. и за 2019 г. - 122 752 лв. За 2018 г. планираната сума за отчисления по чл. 60 и 64 от ЗУО в план-сметката е 35 000 лв. и за 2019 г. - 35 500 лв.¹²².

3.3. През одитирания период, дейностите, свързани със събирането, извозването и обезвреждането в депа на битови отпадъци и поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване в населените места на територията на общината е извършвано от общината, като са осигурени собствени сметосъбиращи машини и са ангажирани служители от общинската администрация. Задълженията на служителите са определени в длъжностните им характеристики.

През 2018 г. са извършени общо разходи за дейностите по чистотата в размер 151 861 лв. или 54,1 на сто спрямо разходите по уточнен план. През 2019 г. разходите за дейностите по чистотата са 196 478 лв. - 73,9 на сто от уточнения план¹²³.

3.3.1. За одитирания период депонирането и обезвреждането на отпадъците на територията на общината е осъществявано със собствен транспорт до депо за неопасни отпадъци, въз основа на Договор № 2370 от 16.11.2016 г. между Община Стара Загора и Консорциум - Регионална Система за управление на отпадъците. Община заплаща 26,80 лв./тон приет за депониране отпадък и 17,10 лв./тон приети отпадъци за оползотворяване чрез компостиране.

Всеки месец от Консорциум РСУО-Стара Загора са издавани фактури за приетото количество отпадъци, в които са фактурирани разходите за депониране на отпадъците. Към всяка фактура е приложен месечен акт/протокол за отчитане на приетите за обезвреждане чрез депониране отпадъци на Община Опан.

При проверката е установено съответствие на количествата депонирани отпадъци, посочени в издадените от депото за твърди битови отпадъци кантарни бележки, месечните актове за отчитане на приетите за обезвреждане отпадъци и издадените фактури. Извършените разходи за депонирането и обезвреждането на отпадъците през 2018 г. са 7 942 лв., а за 2019 г. - 16 483 лв.¹²⁴.

3.3.2. По план-сметката за 2018 г. планираните разходи за поддържане на чистотата на уличните платна, площадите, алеите, парковете и др. територии от населените места са 107 300 лв., а извършените - 95 318 лв. За 2019 г. планираните разходи в план-сметката са 122 752 лв., а извършените - 112 187 лв.¹²⁵.

¹²² Одитно доказателство № 55

¹²³ Одитни доказателства №№ 4, 6 и 55

¹²⁴ Одитно доказателство № 55

¹²⁵ Одитно доказателство № 55

Съгласно УПОА, дейност „Чистота“ е бюджетно звено в структурата на общинската администрация, финансирано с местни приходи. През одитирания период дейностите по поддържане на чистотата на уличните платна, площадите, алеите, парковете са осъществявани от работници на дейност „Чистота“ и от лица, наети по извънтрудови правоотношения (граждански договори).

3.3.2.1. Разходи за възнаграждения по трудови правоотношения

От кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за дейността и организацията на човешките ресурси¹²⁶, в които са определени реда за: назначаване, преназначаване, награждаване, налагане на дисциплинарни наказания, сключване на трудови договори и др.

За дейност „Чистота“ за 2018 г. са планирани разходи за заплати и осигурителни вноски в размер 160 173 лв., за 2019 г. - 169 363 лв.

При извършената проверка е установено:

а) от кмета на общината са утвърдени разписания на длъжностите в сила от 01.01.2018 г. и 01.01.2019 г., в които са определени конкретните длъжности в дейност „Чистота“¹²⁷.

Числеността на персонала в утвърденото длъжностно разписание за 2018 г. е 15 щатни бройки, в т.ч. „шофьор“ - 2 щ. бр., „работник на сметосъбираща машина“ - 2 щ. бр. и „изпълнител - работник чистота“ - 11 щ. бр. и съответства на числеността и длъжностите, определени в структурата на общинската администрация¹²⁸. За 2019 г. числеността на персонала е 16 щатни бройки, в т.ч. „шофьор“ - 2 щ. бр., „работник на сметосъбираща машина“ - 2 щ. бр. и „изпълнител - работник чистота“ - 12 щ. бр.;

б) въз основа на утвърдените длъжностни разписания са сключени трудови договори и допълнителни споразумения и са изготвени поименни разписания на длъжностите по образец съгласно Приложение № 2, към чл. 11, ал. 3 от Наредбата за прилагане на класификатора на длъжностите в администрацията;

в) трудовите договори и допълнителните споразумения са изготвени от младши експерт „Административно обслужване и човешки ресурси“ и са съгласувани от главния счетоводител и заместник-кмета на общината.

През 2018 г. при сключването на трудовите договори на работниците не са връчени екземпляри от длъжностните характеристики, срещу подпис, в нарушение на чл. 127, ал. 4 от КТ¹²⁹ и чл. 21 от Вътрешните правила за дейността и организацията на човешките ресурси в Община Опан.

За 2019 г. са изготвени длъжностни характеристики за длъжност „изпълнител работник-чистота“. Лицата са запознати срещу подпис със задълженията, които произтичат от длъжностната характеристика;

г) през одитирания период задълженията на „изпълнител -шофьор“ в звено „Чистота“ са изпълнявани от три лица:

га) изпълнител-шофьор, назначен по чл. 110 от КТ на втори трудов договор от 2019 г.¹³⁰;

гб) изпълнител-шофьор, назначен през 2004 г. по чл. 67, ал. 1, т. 1 от КТ за неопределено време¹³¹;

¹²⁶ Одитно доказателство № 15

¹²⁷ Одитно доказателство № 58

¹²⁸ Одитно доказателство № 58

¹²⁹ Одитно доказателство № 54

¹³⁰ Трудов договор № 11 от 18.02.2019 г.

¹³¹ Допълнително споразумение № 52 от 20.02.2019 г. към трудов договор № 10 от 01.01.2004 г.

гв) изпълнител-шофьор, назначен през 2009 г. по чл. 68, ал. 1, т. 2 от КТ за определена работа, с който е сключено допълнително споразумение от 30.01.2019 г.¹³².

Сключените трудови договори с работещите в звено „Чистота“ съдържат: данни за страните по трудовото правоотношение; място на работа; наименованието на длъжността и характера на работата; датата на сключването му и началото на неговото изпълнение; срок на трудовия договор; размерът на основния и удължения платен годишен отпуск и на допълнителния платен годишен отпуск; еднакъв срок на предизвестие и за двете страни при прекратяване на трудовия договор; основното трудово възнаграждение; допълнителните трудови възнаграждения с постоянен характер; продължителността на работния ден. Изпълнени са изискванията на чл. 66, ал. 1- 4 и чл. 67, ал. 1 и ал. 2 от КТ¹³³;

д) съгласно чл. 5, ал. 1 от ПМС № 67 от 2010 г. за заплатите в бюджетните организации и дейности, конкретните размери на индивидуалните основни месечни заплати на работещите по трудово правоотношение се договарят с индивидуалните трудови договори в рамките на утвърдените разходи за заплати, възнаграждения и задължителни осигурителни вноски за сметка на осигурителя.

Определените в трудовите договори и допълнителни споразумения индивидуални основни месечни заплати на служителите са в съответствие с определените в разписанието на длъжностите и поименното разписание.

Размерите на начислените и изплатени работни заплати съответстват на определените с трудовите договори на работещите и фактическо отработеното време. Извършените вписвания във ведомостите за заплати са в съответствие с основните работни заплати и допълнителните възнаграждения, определени с трудовите договори. Допълнителните възнаграждения за прослужено време и извънреден труд са изчислени в съответствие с трудовите договори¹³⁴;

е) в общинската администрация се води трудово досие на всеки работник, в което се съхраняват документите във връзка с възникването, съществуването, изменението и прекратяването на трудовото правоотношение, молби за отпуск и длъжностни характеристики, в съответствие с чл. 128б, ал. 1 и ал. 2 от КТ.

За всички сключените трудови договори по електронен път са изпратени уведомления до Териториална дирекция на НАП, при спазване на реда и 3-дневния срок от сключването на трудовите договори, в съответствие с изискванията на Наредба № 5 от 29.12.2002 г. за съдържанието и реда за изпращане на уведомлението по чл. 62, ал. 5 от КТ.

Връчването на уведомленията до НАП не е удостоверено с подписа на служителя срещу името му в справката за заверените уведомления, в несъответствие с изискванията на чл. 4, ал. 3 от Наредба № 5 от 29.12.2002 г., във връзка с чл. 63, ал. 1 от КТ¹³⁵;

ж) през 2018 г. са извършени разходи за възнаграждения и осигуровки на персонала в дейност „Чистота“ в размер 106 877 лв., а през 2019 г. - 127 036 лв.¹³⁶.

Извършените разходи за възнаграждения на персонала в звено „Чистота“ са в съответствие с правната рамка и трудовите договори.

¹³² Допълнително споразумение № 18 от 30.01.2019 г. към трудов договор № 17 от 27.02.2009 г.

¹³³ Одитно доказателство № 162

¹³⁴ Одитно доказателство № 162

¹³⁵ Одитно доказателство № 54

¹³⁶ Одитно доказателство № 4

3.3.2.2. Разходи за възнаграждения по извънтрудови правоотношения (граждански договори)

Така нареченият „граждански договор“ е договор, с който едно лице - изпълнител се задължава по поръчка на друго лице - възложител да предостави определен конкретен резултат. Целта е извършването на дадена работа, поръчка или услуга, която трябва да е определена по съдържание и обем, както и да е посочен критерий относно качеството на изпълнение. Правно основание за сключване на договорите - чл. 258 - 269 от ЗЗД.

За 2018 г. са сключени 15 граждански договора и за 2019 г. - 18 договора, с предмет сметосъбиране в конкретно населено място от общината, при определена честота 4 или 8 пъти в месеца и при определено възнаграждение.

При одита е извършена проверка за съответствие на сключените договори с изискванията на правната рамка и е установено:

а) съгласно чл. 9 от ЗЗД, страните могат свободно да определят съдържанието на договора, доколкото то не противоречи на повелителните норми на закона и добрите нрави.

През одитирания период с писмено сключените в свободна форма граждански договори са определени размера на възнаграждението на съответния изпълнител и задължението му;

б) през 2018 г. договорите са сключвани за срок от един месец и ежемесечно са подновявани с нови, а сключените през 2019 г. договори са за срок от един и три месеца;

в) съгласно чл. 262 от ЗЗД, поръчващият може да *проверява* изпълнението на договора във всяко време, а съгласно чл. 264 от ЗЗД - поръчващият е длъжен да *приеме* извършената работа съгласно договора. Съгласно чл. 266, изречение първо от ЗЗД, поръчващият трябва да *заплати* възнаграждението за приетата работа.

При сключването на договорите не е определени: начин на приемане и документирание на извършената работа и не са договаряни санкции и неустойки на страните при неизпълнение. В договорите не се съдържа клауза, обвързваща изплащането на възнаграждението с отчитането/приемането на работата, което повишава риска за интересите на възложителя при неизпълнение на изпълнителя.

С вътрешен акт или акт на кмета на общината изрично не е възложено на кметовете на кметства и кметските наместници осъществяването на контрол по места за изпълнението на дейностите, свързани със сметосъбирането и сметоизвозването.

Възнагражденията по гражданските договори са изплатени без съставянето и подписването на протокол за извършената работа, в нарушение на чл. 262, чл. 264 и чл. 266 от ЗЗД;

г) за 2018 г. по сключените граждански договори са изплатени 16 330 лв.¹³⁷, а за 2019 г. - 19 236 лв.¹³⁸.

При плащането са съставяни сметки за изплатените суми по чл. 45, ал. 4 от Закона за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ).

През 2018 г. на четирима изпълнители и през 2019 г. на седем изпълнители от възложителя са удържани суми за задължителните осигурителни вноски за сметка на осигурените лица за държавно обществено осигуряване, допълнително задължително пенсионно осигуряване и здравно осигуряване. На останалите 22-ма изпълнители не са удържани суми за осигурителни вноски, тъй като лицата са пенсионери или безработни и за тях не се дължат вноски.

¹³⁷ Одитно доказателство № 163

¹³⁸ Одитно доказателство № 163

На всички изпълнители, възнаграждението, върху което се дължат осигурителни вноски, е определено след намаляването му с нормативно признатите разходи - 25 на сто (%) по ЗДДФЛ на основание чл. 6, ал. 4 от Кодекса за социално осигуряване. На всички изпълнители е удържан авансов данък;

д) плащанията на сумите по гражданските договори са извършвани по банков път. При одита не е получена увереност за осъществяването на контрол за законосъобразност преди извършването на плащанията, тъй като към документите не са приложени контролни листове, удостоверяващи извършването от финансовия контролор на предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходите¹³⁹.

Изпълнението на договорите по извънтрудови правоотношения от страна на общината - възложител, е в частично съответствие с изискванията на правната рамка: от възложителя не е осъществяван контрол по изпълнението на дейностите по сметосъбиране и възнагражденията са изплатени без съставянето и подписването на протокол за извършената работа, в резултат на което не е осигурено обвързване на плащанията с приемането на извършената работа.

3.3.3. Разходи за гориво

През 2018 г. осъществяването на дейностите, свързани с поддържането на чистотата на уличните платна, площадите, алеите, парковете и др. територии е извършвано с две сметосъбирачни машини.

През 2019 г. е закупен употребяван сметосъбиращ автомобил МАН М38, без гаранция, на стойност 26 420 лв. За покупката е сключен договор от 05.03.2019 г. и плащането е извършено на 05.03.2019 г., по банков път, въз основа на издадена фактура. Сметосъбиращият автомобил е заприходен в инвентарната книга като дълготраен актив¹⁴⁰.

За 2018 г. за дейност „Чистота“ са планирани разходи за горива на сметосъбирачните машини в размер 18 400 лв., а за 2019 г. - 16 000 лв.¹⁴¹, като през 2018 г. са извършени разходи в размер 11 231 лв., а през 2019 г. - 12 388 лв.¹⁴².

При проверката за съответствие на извършените разходи за гориво за сметосъбирачните машини с правната рамка е установено:

3.3.3.1 Задълженията и отговорностите на длъжностните лица, свързани с планирането, зареждането, отчитането и контрола на разходите за горива на сметосъбирачните машини не са определени изрично с вътрешен акт или акт на кмета на общината.

3.3.3.2. През 2005 г. от изпълнителния директор на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“ (ИА АА) е изразено становище, че Република България е ратифицирала със закон присъединяването си към Спогодбата 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.). Спогодбата е в сила от 21.01.2000 г. и според ИА АА от същата дата са валидни

¹³⁹ Одитно доказателство № 54

¹⁴⁰ Одитно доказателство № 60

¹⁴¹ Одитно доказателство № 55

¹⁴² Одитни доказателства №№ 47 и 55

нормите, посочени в техническата документация на моторните превозни средства, издадена от фирмата производител на колесното превозно средство. Предвид спецификата на извършваната дейност в дадено предприятие, разходната норма може да бъде допълнително коригирана (увеличена или намалена). Корекцията следва да бъде съобразена с особеностите на изминаваните маршрути, атмосферните условия, както и други влияещи на експлоатацията фактори, като по този начин се достигне до реалната разходна норма при отчитане спецификата на експлоатацията за конкретното моторно превозно средство.

Основните разходни норми за гориво на сметосъбирачните машини не са определени при придобиването им или в техническото състояние, в което са предоставени, от изпитателна лаборатория, чрез измерване на разхода на гориво за съответния тип автомобил с посочване на вида на горивото, в несъответствие със спогодбата 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.).

При проверката е установено:

а) със заповед на кмета на общината е назначена комисия от служители в общинската администрация за определяне на разходните норми на сметосъбиращите машини. От комисия са съставени протоколи от 04.05.2018 г. и 08.05.2019 г. за определяне на разходни норми за автомобил Мерцедес Атего, с рег. № СТ 4307. От комисията е изчислен среден разход на гориво 33,49 л/100 км. лятна норма и 35,17 л/100 км. зимна норма за 2018 г. и среден разход на гориво 35,21 л/100 км. лятна норма и 36,97 л/100 км. зимна норма за 2019 г.¹⁴³;

б) разходната норма на сметосъбирачен автомобил МАН М38, с рег. № СТ3041, е определена на базата на протокол от 05.06.2019 г. От комисията е изчислена разходна норма на горивото 35 л/100 км. лятна норма и 36,75 л/100 км. зимна норма¹⁴⁴;

в) за автомобил „Форд Транзит“, с рег. № СТ4308, не е съставен протокол¹⁴⁵;

г) изразходваното гориво е изписвано на разход въз основа на представените месечни пътни книжки. Разходната норма за конкретния автомобил е изчислявана ежемесечно на база заредено гориво и изминатите километри за месеца.

Начинът на определяне на разходните норми за гориво на сметосъбирачните машини е в частично съответствие със Спогодбата 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.).

3.3.3.3. През одитирания период зареждането на горивото на сметосъбирачните машини е извършвано от изпълнителите по Договор № 02 от 19.02.2018 г. и Договор № 24 от 20.02.2019 г., сключени след възлагане чрез събиране на оферти с обява.

Зареждането е извършвано от бензиностанция на изпълнителя. В края на всеки месец за всеки сметосъбирачен автомобил, от изпълнителя е изготвен консигнационен картон, с информация за дата, вид на горивото, количество, единична цена, сума, номер на автомобил, име на шофьор. На база консигнационните картони всеки месец са издавани фактури за

¹⁴³ Одитно доказателство № 59

¹⁴⁴ Одитно доказателство № 59

¹⁴⁵ Одитно доказателство № 54

зареденото гориво¹⁴⁶.

Фактурираните цени на горивата са в съответствие със сключените договори за доставка на горива.

3.3.3.4. От старши - специалист „касиер“ ежесечно е изготвяна справка за получено гориво и смазочни материали. Справките не са подписани от шофьорите на сметосъбирачните машини, в качеството им на материално-отговорни лица.

Въз основа на справката, горивото е заприходено аналитично за всеки автомобил по сметка 3020 „ Гориво“. Като първичен счетоводен документ, въз основа на който е изписван разхода на гориво, е пътната книжка. При проверка на пътните книжки на трите автомобила, извършващи сметосъбирането и извозването на отпадъците до сметището, е установено, че в пътните книжки са вписани маршрутите и изминатите километри. В пътните книжки са посочени и материално-отговорните лица.

Изписването на горивото, изразходвано за трите автомобила е извършвано на база действително заредено количество през съответните месеци. В протоколите за изразходеното гориво е изчислено количеството гориво, при прилагане на определената разходна норма и фактически зареденото и изразходеното гориво. Протоколите са подписани от старши-специалист „касиер“ и не са подписани от шофьорите. Като разход през съответния месец е изписвано действително зареденото количество гориво, като не са осчетоводявани икономия или преразход, в зависимост от установеното при изчисленията¹⁴⁷.

3.3.3.5. Съгласно чл. 28, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч) „Предприятията извършват инвентаризация на активите и пасивите най-малко веднъж годишно с цел достоверното им представяне във финансовите отчети.“.

През 2018 г. и 2019 г. не са извършвани годишни инвентаризации на материалния актив/запас „гориво“, в нарушение на ЗСч¹⁴⁸.

През одитирания период редът и начинът на отчитане на изразходваното гориво не са регламентирани с писмени правила; в общината не са въведени адекватни контролни дейности относно отчитането на изразходваното гориво и извършване на замервания на наличното гориво в резервоарите на сметосъбирачните машини; не е извършвано замерване на наличното количество гориво, поради което не са изчислявани реализираните икономии или преразходи на гориво. Създадени са предпоставки за незаконосъобразно изразходване и отчитане на разходите за горива.

3.3.4. Отчисления по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО

В съответствие с разпоредбите на чл. 60, ал. 2 и чл. 64, ал. 1 от ЗУО в план-сметката за 2018 г. са планирани разходи за отчисления по ЗУО - 35 000 лв., а отчетените средства са 11 127 лв. За 2019 г. планираните разходи са 35 500 лв. и на РИОСВ - Стара Загора са платени 25 644 лв.¹⁴⁹.

3.3.5. Осигуряване на съдове за съхраняване на битови отпадъци 2018 г.

¹⁴⁶ Одитно доказателство №164

¹⁴⁷ Одитно доказателство № 164

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 54

¹⁴⁹ Одитни доказателства №55

В план-сметката за 2018 г. са планирани разходи в размер 51 567 лв. През 2018 г. са извършени разходи за директна доставка на контейнери и торби за смет, на стойност 20 525 лв., което е в съответствие с чл. 20, ал. 4, т. 3, вр. с чл. 20, ал. 5 от ЗОП.

През 2019 г. са планирани разходи в размер 13 008 лв., а отчетените разходите за доставка на торби за смет са 4 881 лв.¹⁵⁰. Разходите са доказани с първични платежни документи, без сключването на договор, което в съответствие с чл. 20, ал. 5 от ЗОП.

3.3.6. Разходи за общинското депо за битови отпадъци

През одитирания период са проведени две процедури, с предмет *„Закриване и рекултивация на общинско депо за битови отпадъци на територията на Община Опан“ (УИН 00971-2019-0003)* и *„Закриване и рекултивация на общинско депо за битови отпадъци на територията на община Опан“ (УИН 00971-2019-0004)*.

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

а) процедурите са открити с Решения № Р-06 от 26.08.2019 г. и № Р-07 от 02.12.2019 г. на кмета на общината, в качеството му на възложител, с което са одобрени обявленията и документациите за участие.

Обявленията съдържат изискуемата информация по чл. 178, ал. 1 от ЗОП. Решенията и обявленията са изпратени до АОП за вписване в РОП и са публикувани в профила на купувача в нормативноопределения срок по чл. 42 от ЗОП и чл. 24 от ППЗОП.

От датата на публикуване на обявлението в РОП, от възложителя е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп в профила на купувача до документацията за обществените поръчки, в съответствие с чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗОП;

б) избраният критерии за възлагане на двете процедури е „оптимално съотношение качество/цена“, който е посочен в обявлението и в документацията за участие. Определени са показатели и относителна тежест на всеки от тях, което е в съответствие с чл. 70, ал. 4 и ал.6 от ЗОП.

Документациите за участие съдържат методика за комплексна оценка и начина за определяне на оценката по всеки показател, в съответствие с чл. 70, ал.7 от ЗОП;

в) съгласно чл. 110, ал. 5 от ЗОП, възложителят може да отмени влязлото в сила решение за определяне на изпълнител и да издаде решение за прекратяване на процедурата, когато преди сключването на договора възникне обстоятелство по ал. 1, т. 4, 6 и 8 - първият и вторият класиран участник откажат да сключат договор; поради неизпълнение на някое от условията по чл. 112, ал. 1 не се сключва договор за обществена поръчка; отпадне необходимостта от провеждане на процедурата или от възлагане на договора в резултат на съществена промяна в обстоятелствата или при невъзможност да се осигури финансиране за изпълнението на поръчката по причини, които възложителят не е могъл да предвиди или ал. 2, т. 4 от закона - участникът, класиран на първо място: откаже да сключи договор; не изпълни някое от условията по чл. 112, ал. 1, или не докаже, че не са налице основания за отстраняване от процедурата.

С решение от 02.09.2019 г. на възложителя, процедурата с УИН 00971-2019-0003, е прекратена на основание чл. 110, ал. 1, т. 5 от ЗОП., без да са посочени конкретни мотиви за прекратяването.

¹⁵⁰ Одитни доказателства № 55

С решение от 20.01.2020 г. на възложителя процедурата с УИН 00971-2019-0004 е прекратена на основание чл. 110, ал. 1, т. 5 от ЗОП, поради грешка в методологията за оценка на офертите - два от надграждащите елементи са абсолютно еднакви, което незаконосъобразно изкривява скалата на оценяване, както и нарушение относно прилагане на изискването за изпълнение обект за обединения;

г) от възложителя са съставени досиета на обществените поръчки, с което е осигурена документална проследимост, в съответствие с изискването на чл. 121 от ЗОП¹⁵¹.

Процедурите са прекратени в частично съответствие с изискванията на правната рамка. За прекратяването на една обществената поръчка не са посочени мотиви за прекратяването.

4. Зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища

Критериите за оценка на съответствието са ЗПФ, ЗОП, ППЗОП, ЗДБРБ за 2018 г., ЗДБРБ за 2019 г., ПМС № 332 от 22.12.2017 г., ПМС № 344 от 21.12.2018 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, вътрешните актове за въвеждане на СФУК в общината и договорите.

При одита са проверени всички разходи за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища.

4.1. Съгласно чл. 12, ал. 1 от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г., дейностите за зимно поддържане на общинските пътища се извършват в съответствие с планове за зимно поддържане, предварително изготвени от съответната община и оперативните планове за зимно поддържане, разработени от изпълнителите, на които това е възложено с договорите за поддържане на общинските пътища. Оперативните планове за зимно поддържане се одобряват от кметовете, а съдържанието на плана за зимно поддържане е определено с чл. 12, ал. 2 от наредбата.

От общината не са изготвени планове за зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа, в несъответствие с чл. 12, ал. 1 от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г., поради което не са уредени въпросите, свързани с: данните 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 снегочистването и обезопасяването срещу хлъзгане на пътните участъци; схеми за снегочистване 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 изискванията на чл. 12, ал. 2, т. 1, т. 5 - 7, т. 9 - 10, т. 12 - 14 от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г.

¹⁵¹ Одитни доказателства №№ 56 и 57

Причина за установеното несъответствие с действащата правна рамка е липсата на писмени правила за разпределянето на правата, задълженията и отговорностите за планирането, извършването и контрола върху дейностите за зимно поддържане на уличната и пътната мрежа между конкретни звена/лица. В резултат на това съществуващият риск за осигуряване проходимостта на общинските пътища при зимни условия не е управляван ефективно и не е минимизиран до приемливо ниво¹⁵².

4.2. Със заповеди от 11.10.2017 г., 10.10.2018 г. и 01.11.2019 г. на кмета на общината¹⁵³ е назначен щаб във връзка с бедствия и аварии, в т.ч. и зимното поддържане¹⁵⁴. Със заповедите е наредено кметовете на кметства и кметските наместници, съвместно с ръководителите на стопански структури, разполагащи с подходяща техника да създадат организация за механизано почистване от сняг на улиците в населените места, да предават непрекъсната информация при усложняване на зимната обстановка в общинска администрация Опан, да изготвят и изпратят разчети за наличната техника от търговските дружества и частни лица за извършване на аварийно спасителни действия; главният експерт „Сигурност на информацията, отбранително-мобилизационна подготовка и гражданска защита“ и секретаря на щаба да извършват преглед на общинския план за защита, актуализират състава на щаба за изпълнение на общинския план за защита при бедствия, организират провеждане на заседания, изготвят доклад за извършената зимна подготовка; директорът на дирекция ФАПИОУС да организира финансиране на мероприятията по подготовката на общината.

4.3. За одитирания период от кмета на общината не са издадени заповеди за съгласуване на дейностите между общината, дружеството, поддържащо общинските пътища, Главна дирекция „Национална полиция“ (НП) и Главна дирекция „Пожарна безопасност и защита на населението“ (ПБЗН) към МВР за организацията на движението и контрола през зимния период, с което не са спазени изискванията на чл. 11, ал. 2, т. 1, б. „д“ от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г.¹⁵⁵.

4.4. Съгласно чл. 52, ал. 1, т. 1, букви „б“ и „г“ от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91 от 2017 г.), бюджетните взаимоотношения на общинския бюджет с централния бюджет включват: трансфери за: местни дейности - обща изравнителна субсидия и за зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища; други целеви разходи, включително за местни дейности.

Съгласно чл. 52 от ЗДБРБ за 2018 г. и чл. 50 от ЗДБРБ за 2019 г., трансферите за зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища са съответно 45 900 лв. и 50 400 лв. Съгласно чл. 55 ал. 4 от ЗДБРБ за 2018 г. и чл. 53, ал. 4 от ЗДБРБ за 2019 г., средствата за зимно поддържане и снегопочистване следва да се предоставят до 20 януари в размер 75 на сто и до 31 октомври - останалите 25 на сто. Съгласно чл. 47, ал. 2 от ПМС № 332 от 22.12.2017 г. за изпълнение на ДБРБ за 2018 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 снегопочистване на общинските пътища за съответната година се разходват за същата цел през

¹⁵² Одитно доказателство № 68

¹⁵³ Заповеди № 307 от 11.10.2017 г., № 290 от 10.10.2018 г., № 346 от 01.11.2019 г.

¹⁵⁴ Одитно доказателство № 62

¹⁵⁵ Одитно доказателство № 68

следващите бюджетни години, както и за разплащане на просрочени задължения за дейности по зимно поддържане на общинските пътища.

Трансферите за зимно поддържане и снегопочистване 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 размер¹⁵⁶.

4.5. Разходите за зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища за одитирания период са извършени на основание сключени договори, след проведени възлагания по реда за ЗОП.

При извършената проверка за съответствие на възлаганията на обществени поръчки с изискванията на правната рамка е установено:

4.5.1. Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет **„Зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища на територията на Община Опан за експлоатационен сезон 2018/2019 г.“**

Прогнозната стойност на обществената поръчка е 45 833,33 лв. (без ДДС).

При проверката е установено:

а) изборът на вида на процедура е мотивиран от възложителя в обявата за откриване на обществената поръчка № ОП-76 от 12.10.2018 г. Прогнозната стойност на обществената поръчка попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, за която възложителят следва да приложи ред за възлагане чрез събиране на оферти с обява;

б) обявата за събиране на оферти е изготвена по образеца, съгласно Приложение № 20 от ЗОП и съдържа изискуемото минимално съдържание, в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Публикувана е на профила на купувача на 12.10.2018 г. и е изпратена до Портала за обществени поръчки на АОП на същата дата;

в) в профила на купувача е публикувана документацията за участие и изискуемите образци на документи за попълване от участниците. Определеният срок за получаване на оферти - 19.10.2018 г. е в съответствие с изискването на чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.). Подадена е една оферта за участие;

г) със Заповед № 305 от 22.10.2018 г. на възложителя е назначена комисия, която да разгледа и оцени получените оферти. Спазени са нормативните изисквания при определяне на състава на комисията. Подадени са декларации от членовете на комисията, в съответствие с изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП;

д) за резултата от работата на комисията е съставен Протокол № 1 на 22.10.2018 г., утвърден от възложителя на същата дата. Протоколът е публикуван в профила на купувача и изпратен на участника на 24.10.2018 г. Офертата на участника съдържа изискуемите документи по чл. 39, ал. 3 от ППЗОП. След разглеждане и оценка на предложението на участника, от комисията е предложено на възложителя да сключи договор с единствения участник;

е) от възложителя е сключен Договор № 19 от 29.10.2018 г. Договорът и приложенията към него са публикувани в профила на купувача, в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) и чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП;

ж) договорът за обществената поръчка е подписан от възложителя след като изпълнителят е изпълнил задължението си по чл. 67, ал. 6, изр. първо от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13

¹⁵⁶ Одитно доказателство № 61

от 2016 г.) и е представено свидетелство за съдимост, удостоверение от органите по приходите и удостоверение от общината по седалището на възложителя и на кандидата или участника и удостоверение от ИА ГИТ, удостоверяващи липсата на основание за отстраняване от процедурата по чл. 54, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.). Спазени са изискванията на чл. 112, ал. 1, т. 2, вр. чл. 67, ал. 6 и чл. 58, ал. 1, т.т. 1, 2 и 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.);

з) договърът не е съгласуван от юрист, с което не е спазен реда, определен в чл. 16, ал. 2 от СФУК;

и) преди поемането на задължението от финансовия контролър е изготвена заявка за поемане на задължение, в съответствие с чл. 21 от СФУК. При сключването на договорите е приложена системата за двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.) и чл. 13 от СФУК)¹⁵⁷.

Възлагането на обществената поръчка е в съответствие с изискванията на правната рамка.

4.5.2. Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет **„Зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища на територията на Община Опан за експлоатационен сезон 2019/2020 г. (Обява № ОП-90 от 29.07.2019 г., прекратена)**

Прогнозната стойност на обществената поръчка е 45 833,33 лв. (без ДДС).

При проверката е установено:

а) изборът на вида на процедура е мотивиран от възложителя в обявата за откриване на обществената поръчка № ОП-90 от 29.07.2019 г. Прогнозната стойност на обществената поръчка попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, за която възложителят следва да приложи ред за възлагане чрез събиране на оферти с обява;

б) обявата за събиране на оферти не е изготвена по образца на Приложение № 20 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 26.02.2019 г.) и не съдържа изискуемото минимално съдържание, липсва информация относно срок на валидност на офертите, критерия за възлагане, включително показателите за оценка и тяхната тежест, дата и час на отваряне на офертите, в несъответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Публикувана е на профила на купувача на 29.07.2019 г. и е изпратена до Портала за обществени поръчки на АОП на същата дата;

в) на профила на купувача е публикувана документацията за участие и изискуемите образци на документи за попълване от участниците. Определеният срок за получаване на оферти - 14.08.2019 г., в съответствие с изискването на чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.);

г) на 12.08.2019 г. в профила на купувача е публикувано съобщение за прекратяване на обществената поръчка на основание чл. 110, ал. 1, т. 5 от ЗОП, във връзка с чл. 193 и чл. 21, ал. 8, т. 1 от ЗОП - установени нарушения при откриването и провеждането ѝ, които не могат да бъдат отстранени, без това да промени условията при които е обявена процедурата. В съобщението не са посочени мотиви, с което не са спазени изискванията на чл. 110, ал. 1, т. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.)¹⁵⁸.

Прекратяването на обществената поръчка е в частично съответствие с изискванията на правната рамка - не са посочени мотиви за прекратяването ѝ.

¹⁵⁷ Одитно доказателство № 63

¹⁵⁸ Одитни доказателства №№ 64 и 65

4.5.3. Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет „**Зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища на територията на Община Опан за експлоатационен сезон 2019/2020 г.**“ (Обява № ОП-94 от 16.10.2019 г.)

Прогнозната стойност е 54 000 лв. (без ДДС).

При проверката е установено:

а) изборът на вида на процедура е мотивиран от възложителя в обявата за откриване на обществената поръчка № ОП-94 от 16.10.2019 г. Прогнозната стойност на обществената поръчка попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, за която възложителят следва да приложи ред за възлагане чрез събиране на оферти с обява;

б) обявата за събиране на оферти не е изготвена по образа на Приложение № 20 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 26.02.2019 г.) и не съдържа изискуемото минимално съдържание, липсва информация относно срок на валидност на офертите, критерия за възлагане, включително показателите за оценка и тяхната тежест, дата и час на отваряне на офертите, в несъответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Публикувана е на профила на купувача на 16.10.2019 г. и е изпратена до Портала за обществени поръчки на АОП на същата дата;

в) в профила на купувача е публикувана документацията за участие и изискуемите образци на документи за попълване от участниците. Срокът за получаване на оферти - 28.10.2019 г., в съответствие с изискването на чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.);

г) със Заповед № 355 от 29.10.2019 г. на възложителя е назначена комисия, която да разгледа и оцени получените оферти. Спазени са нормативните изисквания при определяне на състава на комисията. Подадени са декларации от членовете на комисията, с което са спазени изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП;

д) работата на комисията е документирана с Протокол № 1 от 29.10.2019 г., утвърден от възложителя на същата дата. Протоколът на комисията е публикуван в профила на купувача и изпратен на участника на същата дата. Офертата на участника съдържа изискуемите документи съгласно чл. 39, ал. 3 от ППЗОП. След разглеждане и оценка на предложението на участника, от комисията е предложено на възложителя да сключи договор със спечелилия участник;

е) сключен е Договор № 38 от 31.10.2019 г. Договорът и приложенията към него са публикувани в профила на купувача, с което са спазени чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) и чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП;

ж) договорът за обществената поръчка е подписан от възложителя след като изпълнителят е изпълнил задължението си по чл. 67, ал. 6, изр. първо от ЗОП (ДВ, бр. 13 от 2016 г.) и е представил свидетелство за съдимост, удостоверение от органите по приходите и удостоверение от общината по седалището на възложителя и на кандидата или участника и удостоверение от ИА ГИТ, удостоверяващи липсата на основание за отстраняване от процедурата по чл. 54, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.). Спазени са чл. 112, ал. 1, т. 2, вр. чл. 67, ал. 6 и чл. 58, ал. 1, т.т. 1, 2 и 3 от ЗОП;

з) сключеният договор не е съгласуван от юрист, с което не е спазен реда, определен в чл. 16, ал. 2 от СФУК на общината;

и) преди вземането на решение за поемане на задължение от финансовия контролор е изготвена заявка за поемане на задължение в съответствие с чл. 21 от СФУК. При сключването на договорите е приложена системата за двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.) и чл. 13 от СФУК¹⁵⁹.

¹⁵⁹ Одитни доказателства №№ 66 и 67

Възлагането на обществената поръчка е в съответствие с изискванията на правната рамка.

4.6. На основание чл. 3, ал. 4 от ЗП, с РМС № 236 от 13.04.2007 г. е утвърден списък на общинските пътища, в който са включени пътища, обслужвани от Община Опан: граница Община Гълъбово - Княжевско - Кравино - Пъстрен - Граница Стара Загора; Странско - Бял Извор; Опан - Кравино; Опан - Тракия; разклон път III - Столетово; Васил Левски - Бащино.

С предоставената субсидия от държавния бюджет за зимно поддържане и снегопочистване на общинската мрежа са финансирани дейностите за зимно поддържане, снегопочистване и опесъчаване на общинските пътища, включени в списъците, утвърдени от Министерския съвет, както и: местен разклон Път III - 503 - център Бяло поле и местен разклон Път III - 50305 - център Венец.

Общинските пътища, обслужвани от Община Опан са включени в техническите спецификации към документациите за обществените поръчки за зимно поддържане, снегопочистване и опесъчаване, проведени през 2018 г. и 2019 г. и в сключените договори¹⁶⁰.

4.7. Дейностите, свързани със зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища са осъществявани въз основа на Договор № 23 от 07.11.2017 г., сключен преди одитирания период, Договор № 19 от 29.10.2018 г. и Договор № 38 от 31.10.2019 г.¹⁶¹.

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

а) в договорите от 07.11.2017 г., 29.10.2018 г. и 31.10.2019 г. са определени единичните цени на включените видове услуги. Съгласно приложенията към договорите, зимното поддържане включва 33,3 км общинска пътна мрежа на територията на общината;

б) договорите са със срок съответно до 30.04.2018 г., 30.04.2019 г. и 30.04.2020 г. и са изпълнени в срок;

в) от изпълнителя, на който е възложено зимното снегопочистване с договорите за поддържане общинските пътища, са разработени оперативни планове за зимно поддържане. Оперативните планове за зимно поддържане са одобрени от кмета на общината, в съответствие с чл. 12, ал. 1 от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г.¹⁶²;

г) услугите за снегопочистване и опесъчаване са извършени по маршрути на общинските пътища в съответствие с договорите;

д) по време на изпълнението на договорите от общинската администрация не е констатирано неизпълнение на задълженията на изпълнителя;

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

ж) 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;

з) към протоколите са съставени количествени сметки и товарителници, които съдържат дата, дейност, маршрут, пробег, единична цена и стойност на услугата;

¹⁶⁰ Одитни доказателства №№ 63 и 67

¹⁶¹ Одитни доказателства №№ 63 и 67

¹⁶² Одитни доказателства № 165

и) за изпълнението на дейностите по трите договора са съставени месечни протоколи, окомплектовани с оригинални фактури. Протоколите/акт образец 19 включват: видове дейност, единица мярка, количествата и цената на всяка от изпълнените дейности, както и подписи на представители на възложителя и изпълнителя в съответствие чл. 3, ал. 4 от Договор № 23 от 07.11.2017 г. и чл. 3, ал. 4 от Договор № 19 от 29.10.2018 г. и чл. 3, ал. 4 от Договор № 38 от 31.10.2019 г.

Видът, количеството и единичната цена на предоставените услуги, посочени във фактурите съответстват на тези, вписани в констативните протоколи и договорите¹⁶³;

й) с УПОА, в сила от 20.01.2017 г., или с друг вътрешен акт, организацията и контролът на дейностите, свързани със зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища не са възложени на конкретно структурно звено/служители от администрацията.

От кмета на общината, в качеството му на възложител на обществената поръчка, писмено не е упълномощено друго длъжностно лице, което да отговаря за приемането на извършената работа и осъществяването на контрол по изпълнението на договорите. Това създава висок риск от „приемане“ и плащане на дейности, които не са извършени или са извършени некачествено.

Приемането на извършените дейности, предмет на договорите, е документирано с подписи на заместник-кмета и кмета на общината. При изпълнението на договорите от възложителя не е констатирано неизпълнение на задълженията на изпълнителя;

к) съгласно чл. 3, ал. 7. от договорите, срокът за плащане от възложителя е 5 дни след представяне на фактура от изпълнителя. Плащанията за извършените дейности са извършени в срок;

л) от финансовия контролор е осъществен и документиран предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.) и чл. 18, ал. 2 от СФУК;

м) към 31.12.2019 г. и към 31.12.2019 г. няма неразплатени разходи по договорите за зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища;

н) по Договор № 23 от 07.11.2017 г. са платени 22 810 лв., а по Договор № 19 от 29.10.2018 г. - 38 961 лв.

Към 31.12.2019 г. по Договор № 38 от 31.10.2019 г. са платени 2 397 лв. и изпълнението на договора не е приключило¹⁶⁴.

4.8. Изразходването на предоставените целеви трансфери за зимно поддържане и снегопочистване за републиканската пътна мрежа не е отчетено в АПИ с писмен отчет, предварително съгласуван със Областното пътно управление, с приложени заверени копия от договора и разходооправдателните документи. Не са изпълнени изискванията на чл. 77, ал. 2 от Правилника за прилагане на Закона за пътищата¹⁶⁵.

4.9. Планирането на разходите по бюджета за зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища е извършено на базата на трансферите, определени със ЗДБРБ за съответната година.

¹⁶³ Одитно доказателство № 67

¹⁶⁴ Одитно доказателство № 166

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 68

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

През 2018 г. общият размер на изразходваните средства за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища е 22 810 лв., представляващи изплатени суми по Договор № 23 от 07.11.2017 г. Към 31.12.2018 г. неусвоените средства от предоставените по бюджета на общината трансфери са в размер 23 090 лв.¹⁶⁶.

През 2019 г. общият размер на изразходваните средства за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища е 43 398 лв., платени по Договори № 19 от 29.10.2018 г. и № 38 от 31.10.2019 г. Към 31.12.2019 г. неусвоените трансфери са в размер 30 092 лв.¹⁶⁷.

Неусвоените средства от предоставените по бюджетите на общината за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища към 31.12.2018 г. и 31.12.2019 г. са планирани в бюджета за следващата година като преходен остатък за изразходване за същата цел, което е в съответствие с чл. 47, ал. 2 от ПМС № 332 от 22.12.2017 г. за изпълнение на ДБРБ за 2018 г. и чл. 47, ал. 2 от ПМС № 344 от 21.12.2018 г.¹⁶⁸.

Дейностите, свързани със зимното поддържане и снегочистване на общинските пътища са осъществени в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ и вътрешните актове са в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка. През одитирания период не са идентифицирани съществени/значими рискове и не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности.

През одитирания период разходите за храна, вода, горива и енергия и за дейностите „Чистота“, зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища са извършени в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

Установените несъответствия с правната рамка, които са стойностно измерими са в общ размер 161 127,96 лв. (не е приложен предвидения ред за доставка на електрическа енергия през 2018 г. - 89 387,06 лв. и 2019 г. - 71 740,90 лв.) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия/нарушения са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

III. Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост

1. Актове на общински съвет и вътрешни актове

Актовете на общинския съвет (наредбите) са оповестени на интернет страницата на общината в Раздел „Документи“, под-раздел „Наредби“, с което е осигурена публичност на актовете на общинския съвет¹⁶⁹.

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 166

¹⁶⁷ Одитно доказателство № 166

¹⁶⁸ Одитно доказателство № 166

¹⁶⁹ <https://www.opan.bg/bg/naredbi>

Управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост е уредено на подзаконово ниво в Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Опан (НРПУРОИ), Наредба за реда и условията за провеждане на търгове и конкурси по управление и разпореждане с общинско имущество (НРУПТКУРОИ) и Наредба за базисните пазарни и наемни цени на недвижими имоти на Община Опан (НБПНЦНИ)¹⁷⁰.

В НРПУРОИ и НРУПТКУРОИ като основание за приемането им е посочен чл. 8, ал. 2 от ЗОС. В НБПНЦНИ като основания за приемането ѝ са посочени чл. 37, ал. 3¹⁷¹, чл. 47, ал. 2¹⁷² и параграф 7, ал. 2 от Преходните и заключителните разпоредби на ЗОС, които са неотнормирани¹⁷³.

Съгласно чл. 8, ал. 2 от ЗОС, редът за придобиване на право на собственост и на ограничени вещни права, за предоставяне за управление, под наем и за разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост, и правомощията на кмета на общината, на кметовете на райони, на кметовете на кметства и на кметските наместници се определят с наредба на общинския съвет при спазване на разпоредбите на ЗОС. В чл. 8, ал. 4 от ЗОС е определено предоставянето под наем и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост да се извършват чрез публичен търг или публично оповестен конкурс, като условията и редът за провеждането на търговете и конкурсите следва да се определят от общинския съвет в наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС - НРПУРОИ.

Съгласно чл. 10, ал. 1 от Закона за нормативните актове (ЗНА), обществените отношения от една и съща област се уреждат с един, а не с няколко нормативни актове от същата степен. В чл. 42 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА е регламентирано, че в разпоредбата, която овластява да се издаде нормативен акт по прилагане на закон, се посочват видът на акта, органът, който трябва да го издаде, и дали овластяването се отнася до цялата материя, уредена от закона, или до отделни нейни части, а съгласно чл. 44, ал. 1 - актът по прилагане на закон урежда изчерпателно материята, до която се отнася.

В нарушение на чл. 8, ал. 4 от ЗОС, във връзка с чл. 8, ал. 2 от ЗОС, чл. 10, ал. 1 от ЗНА и чл. 42 от Указ № 883 от 24.04.1974 г., условията и редът за провеждането на търговете и конкурсите и базисните наемни цени не са определени от общинския съвет в НРПУРОИ, а в отделни наредби - НРУПТКУРОИ и НБПНЦНИ. През одитирания период и към момента на одита в Община Опан са в сила трите наредби на общинския съвет, което е съществено несъответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен - ЗОС и ЗНА.

1.1. Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Опан (НРПУРОИ)

¹⁷⁰ Одитни доказателства №№ 69 - 75

¹⁷¹ „(3) Когато правото на строеж е учредено за определен срок, след изтичането на срока, за който то е учредено, общината придобива безвъзмездно собствеността на построенния обект.“

¹⁷² „(2) Цените на жилищата, предназначени за продажба, се определят от общинския съвет по критерии, установени в наредбата по чл. 45а, ал. 1. Продажбата не може да се извърши на цена, по-ниска от данъчната оценка на имота.“

¹⁷³ „(2) Общинските съвети определят базисни наемни цени на общинските имоти в тримесечен срок от влизането на закона в сила.“

С решение от 18.03.2005 г. на общинския съвет¹⁷⁴ е приета НРПУРОИ. През одитирания период НРПУРОИ е изменена и допълнена с решение от 19.12.2019 г. на общинския съвет¹⁷⁵ и с Решение от 07.02.2018 г.¹⁷⁶ на Административния съд - Стара Загора¹⁷⁷. След одитирания период от общинския съвет не са приемани изменения и допълнения на наредбата.

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

1.1.1. Съгласно чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ, отдаването на земите от общинския поземлен фонд, с изключение на пасищата, мерите и ливадите по ал. 6, т. 4, под наем или аренда се извършва чрез търг или конкурс при условия и по ред, определени от общинския съвет. Въз основа на резултатите от проведения търг или конкурс се сключва договор за наем или аренда. Сроктът на договора за наем не може да бъде по-дълъг от 10 години.

В чл. 30, ал. 3 от НРПУРОИ (ред. Решение № 271 от 01.12.2017 г. на общинския съвет) е определен срок в НРПУРОИ за отдаване под наем или аренда на земеделските земи по чл. 19 от ЗСПЗЗ, чрез търг по реда на НРУПТКУРОИ: три, съответно четири години.

Определеният срок за отдаване под наем или аренда на земеделските земи по чл. 19 от ЗСПЗЗ е в несъответствие с нормативен акт от по-висока степен - ЗСПЗЗ.

Съгласно чл. 4, ал. 1 от Закона за арендата в земеделието (ЗАЗ), минималният срок на договора за аренда е пет стопански години.

За одитирания период, срокът от четири години, определен за отдаване под аренда на земеделски земи по чл. 19 от ЗСПЗЗ е в несъответствие с нормативен акт от по-висока степен - ЗАЗ¹⁷⁸.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от несъответствието/нарушението в наредбата не са се проявили, но до отстраняването им, при възникването на основания за отдаване под аренда на земеделски земи по чл. 19 от ЗСПЗЗ, във връзка с чл. 4, ал. 1 от ЗАЗ същите ще бъдат проявени.

1.1.2. В Глава шестнадесета от ЗПУО (ред. ДВ, бр. 79 от 13.10.2015 г., в сила от 01.01.2017 г.), Раздел II. Имущество, чл. 302 - 305 от закона, 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.

С Решение № 271 от 01.12.2017 г. на общинския съвет НРПУРОИ е изменена и допълнена и са приети нови чл. 35А, чл. 36А, чл. 37А и чл. 38А във връзка с изискванията на ЗПУО.

НРПУРОИ е актуализирана след нормативноопределения шестмесечния срок от влизането в сила на чл. 302 - 305 от ЗПУО, т.е. след 01.02.2017 г., в нарушение на чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, според който актът по прилагане на закона се приема най-късно в шестмесечен срок от влизане на закона в сила.

В НРПУРОИ не е определен ред, по който ще се извърши предоставянето на имоти и вещи по чл. 302, ал. 2 от ЗПУО за управление на училището, което ги е управлявало до

¹⁷⁴ Решение № 74 от 18.03.2005 г. на общинския съвет

¹⁷⁵ Решение № 24 от 19.12.2019 г. на общинския съвет

¹⁷⁶ Решение № 24 от 07.02.2018 г. Административния съд - Стара Загора

¹⁷⁷ Одитни доказателства №№ 69 и 70

¹⁷⁸ Одитни доказателства №№ 69 - 71

обявяването му за общинско, в несъответствие с изискването на чл. 302, ал. 3 от ЗПУО (обн., ДВ, бр. 79 от 13.10.2015 г., в сила от 01.08.2016 г.)¹⁷⁹.

1.1.3. Съгласно чл. 50, чл. 59, ал. 2, чл. 60, ал. 11, т. 1 от НРПУРОИ (ред. Решение № 77 от 26.11.2008 г. на общинския съвет), при: разпореждане с нежилищни имоти - частна общинска собственост; прекратяване на съсобственост и замяна физическите и юридическите лица заплащат на общината режийни разноски. В чл. 21, ал. 1 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. на общинския съвет) също е определено плащането на режийни разноски.

Текстовете в НРПУРОИ и НРУПТКУРОИ относно заплащането на режийни разноски са в несъответствие/противоречие с разпоредбата на нормативен акт от по-висока степен - чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.), съгласно който „По производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса.“. По вид таксата, определена със ЗМДТ, е такса за административни услуги при приемането на наредбата през 2008 г. размерът и е следвало да бъде определен по реда на чл. 7 - 8 от ЗМДТ, а след 01.01.2017 г. и през одитирания период по реда на чл. 115а от ЗМДТ, с които са определени редът и границите/основата за определянето на размера на таксата за всяка административна услуга.

Причината за установеното несъответствие между чл. 50, чл. 59, ал. 2, чл. 60, ал. 11, т. 1 от НРПУРОИ, чл. 21, ал. 1 от НРУПТКУРОИ и чл. 111 от ЗМДТ е, че при приемането на наредбите, неправилно по аналогия е приложена/взаимствана разпоредбата на § 3, ал. 1 от Преходните и заключителни разпоредби на Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост.

След протест на прокурор от Окръжна прокуратура - Стара Загора, с Решение № 24 от 07.02.2018 г. на Административния съд - Стара Загора, чл. 50 от НРПУРОИ е отменен.

Текстовете на чл. 59, ал. 2, чл. 60, ал. 11, т. 1 от НРПУРОИ (ред. Решение № 77 от 26.11.2008 г. на общинския съвет) и на чл. 21, ал. 1 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. на общинския съвет) не са отменени¹⁸⁰.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от несъответствията/нарушенията в наредбите са се проявили, което е подробно разгледано в одитния доклад. До отстраняването на установените несъответствия в наредбите при разпореждането с нежилищни имоти - частна общинска собственост; прекратяване на съсобственост и замяна с физически и юридически лица съществува висока вероятност съществените/високите рискове от незаконосъобразното плащане на общината на режийни разноски, вместо административна такса, отново да бъдат проявени.

1.1.4. В НРПУРОИ не е определен ред за:

- а) съставяне на актове за общинска собственост;
- б) продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост между общината и държавата или между общини и когато на лицата, на които може да се извърши продажбата са определени в закон, в несъответствие с чл. 35, ал. 4 от ЗОС;
- в) замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет, в несъответствие на чл. 49, ал. 2 от ЗОС;

¹⁷⁹ Одитни доказателства №№ 69 и 70

¹⁸⁰ Одитни доказателства №№ 69 - 71

г) замяна на общински гаражи, за настаняването под наем, продажбата и замяната на общински ателиета, в несъответствие с чл. 50 от ЗОС;

д) съставяне на отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти в нарушение на чл. 66а от ЗОС¹⁸¹.

След одитирания период несъответствията **не са отстранени**.

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

Към момента на връчване на одитния доклад установените при одита несъответствия/нарушения, посочени в констатациите по т. 1.1.1., т. 1.1.3. и т. 1.1.4. не са отстранени.

1.2. Наредба № 5 за реда и условията за провеждане на търгове и конкурси по управление и разпореждане с общинско имущество (НРУПТКУРОИ)

С решение от 26.10.2008 г. на общинския съвет¹⁸² е приета НРУПТКУРОИ. През одитирания период НРУПТКУРОИ е изменена и допълнена с решение от 28.11.2018 г. на общинския съвет¹⁸³.

След одитирания период наредбата не е изменяна и допълвана от общинския съвет.

При извършената проверка за съответствие на НРУПТКУРОИ¹⁸⁴ с нормативните актове от по-висока степен е установено:

1.2.1. НРУПТКУРОИ е приета в нарушение на чл. 8, ал. 4 от ЗОС, във връзка с чл. 8, ал. 2 от ЗОС, чл. 10, ал. 1 от ЗНА и чл. 42 от Указ № 883 от 24.04.1974 г., подробно изяснено по-горе в т. 1 от този раздел (III-ти) на одитния доклад.

През одитирания период (и след него) несъответствието с правната рамка не е отстранено, като наредбата е прилагана заедно с НРПУРОИ, в която е следвало да бъдат обединени всички текстове относно придобиването, управлението и разпореждането с общинско имущество.

1.2.2. Съгласно чл. 3, ал. 3 от НРУПТКУРОИ, с решението за провеждане на търг или конкурс органът по чл. 3, ал. 1 (общинският съвет) може да упълномощи друго физическо или юридическо лице да извърши съответната процедура, като в този случай определя и неговото възнаграждение. Упълномощеното лице не може да сключва крайния договор по предмета на търга или конкурса.

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. Съгласно чл. 35, ал. 1 от ЗОС, продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост, се извършва след

¹⁸¹ Одитни доказателства №№ 69, 70 и 71

¹⁸² Решение № 78 от 26.10.2008 г. на общинския съвет

¹⁸³ Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет

¹⁸⁴ Одитни доказателства №№ 72 и 73

решение на общинския съвет от кмета на общината чрез публичен търг или публично оповестен конкурс.

Съпоставката на текстовете в ЗОС и НРУПТКУРОИ показва, че във ЗОС няма/не е дадена законова възможност за делегиране от кмета на общината на правомощията му за провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс на друго лице, а е дадена законова възможност за делегиране на правото да се сключи договор, т.е. правомощията по ЗОС са точно обратните на определените в НРУПТКУРОИ, поради което наредбата е в съществено несъответствие с изискванията на ЗОС¹⁸⁵.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от несъответствието/нарушението в наредбата не са се проявили, но до отстраняването им, при възникването на основания във връзка с провеждането на публичен търг или публично оповестен конкурс от лице, различно от кмета на общината, същите ще бъдат проявени и ще доведат до незаконосъобразност на сделките.

1.2.3. В чл. 8, ал. 1, т. 8 от НРУПТКУРОИ е въведена забрана да се предоставят под наем имоти на лица, които имат задължения към общината по сключени с нея договори, което се удостоверява чрез представяне на декларация от участника в търга или конкурса.

В чл. 15, ал. 4 и в чл. 27, т. 2 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.10.2008 г. на общинския съвет, в сила от 26.11.2008 г.) също е въведена забрана, съгласно която комисията отстранява от участие в търга или конкурса кандидат в случай, че е лице, неизправно по договор, сключен с общината, по правоотношение с общината или системно нарушава актове на кмета на общината или на общинския съвет.

Введените изисквания към кандидатите за участие в търг или конкурс ограничават правата на лицата и ги поставят в зависимост от изпълнението на други техни задължения към общината по сключени с нея договори и други правоотношения с общината и актове на кмета на общината или на общинския съвет. Текстовете на чл. 8, ал. 1, т. 8, чл. 15, ал. 4 и чл. 27, т. 2 от НРУПТКУРОИ са в противоречие с разпоредбата на чл. 3, ал. 3 на Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност (ЗОАРАКСД, ред. ДВ, бр. 55 от 17.06.2003 г., в сила от 18.12.2003 г.), съгласно която при административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност административните органи и органите на местното самоуправление не могат да налагат ограничения и тежести, които не са необходими за постигане на целите на закона.

В края на одитирания период, след извършена проверка от Окръжна прокуратура - Стара Загора с Решение № 521 от 23.12.2019 г. на Административния съд - Стара Загора, текстовете на чл. 8, ал. 1, т. 8, чл. 15, ал. 4 и чл. 27, т. 2 от НРУПТКУРОИ са отменени¹⁸⁶.

1.2.4. Съгласно чл. 9, ал. 1 от НРУПТКУРОИ, за провеждането на търг или конкурс кмета на общината назначава комисия от три до седем члена в състав: председател и членове. В комисията се включват поне един правоспособен юрист и квалифицирани специалисти с практически опит в съответствие с предмета на сделката. В състава на комисията задължително се включва и кмет на кметство, в случаите на чл. 8, ал. 5 от ЗОС¹⁸⁷.

¹⁸⁵ Одитни доказателства №№ 72 и 73

¹⁸⁶ Одитни доказателства №№ 71, 72 и 73

¹⁸⁷ чл. 8, ал. 5 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 1.01.2018 г.), Общинският съвет определя имотите на територията на общината, извън имотите по чл. 12, ал. 2, които се предоставят за управление на съответните кметове на райони и на кметства. При продажба или отдаване под наем на имотите, предоставени за управление

В текста погрешно е направена препратка към чл. 8, ал. 5 от ЗОС, която е неотнoсима, вместо към чл. 8, ал. 7 от ЗОС¹⁸⁸.

След одитирания период несъответствието **не е отстранено**.

1.2.5. Съгласно чл. 21, ал. 1 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. на общинския съвет), влязлата в сила заповед, с която е обявено лицето, спечелило търга се връчва по реда на АПК и плащането на цената, дължимите данъци, такси и режийни разноски се извършва по посочените в заповедта условия и срокове.

Разпоредбата чл. 21, ал. 1 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. на общинския съвет) относно заплащането на режийни разноски е в несъответствие/противоречие с разпоредбата на нормативен акт от по-висока степен - чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.)¹⁸⁹.

След одитирания период от общинския съвет не са приемани изменения и допълнения в наредбата и установените при одита несъответствия/нарушения, посочени в констатациите по т. 1.2.1., т. 1.2.4. и т. 1.2.5. не са отстранени.

НРУПТКУРОИ е в несъответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

на кметовете на райони или на кметства, не по-малко от 30 на сто от средствата, придобити от продажбата или от отдаването под наем, се превеждат по сметка на района или на кметството по местонахождението на съответния имот и се използват за изпълнение на дейности от местно значение, определени от общинския съвет.“

¹⁸⁸ Одитни доказателства №№ 72 и 73

¹⁸⁹ Одитни доказателства №№ 72 и 73

1.3. Наредба № 6 за базисните пазарни и наемни цени на недвижими имоти на Община Опан (НБПНЦНИ)

С решение от 27.06. 2002 г. на общинския съвет¹⁹⁰ е приета НБПНЦНИ, изменена и допълнена с шест решения за общинския съвет¹⁹¹. Последното изменение на наредбата е с Решение № 102 от 27.03.2013 г. на общинския съвет. През одитирания период НБПНЦНИ не е изменяна или допълвана.

При извършената проверка за съответствие на НБПНЦНИ¹⁹² с нормативните актове от по-висока степен е установено:

1.3.1. НБПНЦНИ е приета в нарушение на чл. 8, ал. 4 от ЗОС, във връзка с чл. 8, ал. 2 от ЗОС, чл. 10, ал. 1 от ЗНА и чл. 42 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. (*описано в Част трета, Раздел III, констатацията по т. 1 от доклада*).

През одитирания период (и след него) несъответствието с правната рамка не е отстранено, като наредбата е прилагана заедно с НРПУРОИ, в която е следвало да бъдат обединени всички текстове относно придобиването, управлението и разпореждането с общинско имущество.

1.3.2. В Глава първа, Раздел I и Раздел II от НБПНЦНИ са определени началните тръжни цени при: разпореждане със земи; право на строеж, надстройкаване, пристрояване и ползване. В чл. 5, ал. 4 от Раздел II на НБПНЦНИ при определянето на цената на правото на строеж при придобиване право на собственост върху земята неправилно е посочен Правилникът за прилагане на Закона за общинската собственост, който е отменен през 2005 г. (ред. ДВ, отм., бр. 23 от 18.03.2005 г.).

Текстовете в Раздел I и Раздел II от НБПНЦНИ, във връзка с определянето на началните тръжни цени при разпореждането с общинско имущество не са в съответствие с Глава пета Разпореждане с нежилищни имоти и вещи - частна общинска собственост от НРПУРОИ (ред. Решение № 271 от 01.12.2017 г. на общинския съвет), действаща през одитирания период¹⁹³.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от несъответствията в наредбата не са се проявили, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания във връзка с определянето на началните тръжни цени при разпореждането с общинско имущество същите ще бъдат проявени.

След одитирания период от общинския съвет не са приети изменения и допълнения в наредбата и установените при одита несъответствия/нарушения не са отстранени.

НБПНЦНИ е в несъответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

¹⁹⁰ Решение № 117 от 27.06.2002 г. на общинския съвет

¹⁹¹ Решения №18 от 27.02.2004 г., № 90 от 04.07.2005 г., № 57 от 16.09.2008 г., № 53 от 25.07.2012 г., № 102 от 27.03.2013 г. и № 187 от 31.03.2017 г.

¹⁹² Одитно доказателство № 74

¹⁹³ Одитни доказателства №№ 69, 70, 71 и 74

1.4. Наредба № 9 за условията и реда за установяване на жилищни нужди на гражданите, управление и разпореждане с общински жилища (НУРУЖНГУРОЖ)

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 от 05.05.2005 г. на общински съвет¹⁹⁴ е приета НУРУЖНГУРОЖ¹⁹⁵, която е изменена с решение от 10.04.2019 г. на общинския съвет¹⁹⁶.

1.4.1. Съгласно чл. 15 от НУРУЖНГУРОЖ, ако настаненото в общинско жилище семейство не го заеме в едномесечен срок от влизането в сила на заповедта на кмета на общината за настаняване, кметът на общината отменя издадената от него настанителната заповед и лицето няма право да бъде картотекирано за срок от 5 години.

Текстът чл. 15 от НУРУЖНГУРОЖ е в противоречие с нормативните актове от по-висока степен, тъй като:

а) в чл. 46, т. 1 - 9 от ЗОС са определени условията, при които наемно отношение във връзка с предоставено общинско жилище се прекратява, като съгласно т. 9 - могат да бъдат включени и други основания за прекратяване на наемното отношение, определени с наредбата по чл. 45а, ал. 1 от закона.

Основанието за прекратяване следва да са нови обстоятелства, след възникването на наемното правоотношение. Незаемането на общинското жилище в срок от един месец от влизането в сила на заповедта за настаняване не е основание за отмяна на заповедта за настаняване, издадена на основание чл. 15 от НУРУЖНГУРОЖ, а за прекратяване на наемното правоотношение, което произтича от обстоятелството, че в чл. 46, ал. 2 от ЗОС е предвидено прекратяването на наемно отношение да се осъществява въз основа на нова изрична заповед на компетентния орган, а не чрез отмяна на заповедта за възникване на правоотношението;

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

В НУРУЖНГУРОЖ е дадена възможност за отмяна на влязла вече в сила заповед за настаняване, но на основание обстоятелства възникнали след този момент - незаемане на жилището в едномесечен срок от влизане в сила на заповедта за настаняване. Това основание не съществува към момента на издаване на заповедта за настаняване, поради което не може да послужи за отмяна на заповедта на основание чл. 99 от АПК от органа, който я е издал;

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

С разпоредбата на чл. 15 от НУРУЖНГУРОЖ в несъответствие с правната рамка - на кмета на общината е предоставено правомощие, което не е регламентирано в закон¹⁹⁷.

След одитирания период несъответствието в наредбата **не е отстранено.**

¹⁹⁴ Решение № 76 от 05.05.2005 г. на общинския съвет

¹⁹⁵ Одитно доказателство № 75

¹⁹⁶ Решение № 421 от 10.04.2019 г. на общинския съвет

¹⁹⁷ Одитно доказателство № 75

1.4.2. Съгласно чл. 46, ал. 1, т. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54 от 2008 г.), наемните отношения се прекратяват поради неплащане на наемната цена за повече от три месеца.

В чл. 20, ал. 1, т. 1 от НУРУЖНГУРОЖ (ред. Решение № 76 от 05.05.2005 г. на общинския съвет) е определено прекратяване на наемните отношения при неплащане на наемната цена или на консумативните разноски за повече от шест месеца, което противоречи на разпоредбата на чл. 46, ал. 1, т. 1 от ЗОС.

От 2008 г. до м. април 2019 г., чл. 20, ал. 1, т. 1 от НУРУЖНГУРОЖ ред. Решение № 76 от 05.05.2005 г. на общинския съвет) е в противоречие със чл. 46, ал. 1, т. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54 от 2008 г.).

С Решение № 421 от 10.04.2019 г. на общинския съвет, чл. 20, ал. 1, т. 1 от НУРУЖНГУРОЖ (ред. Решение № 76 от 05.05.2005 г. на общинския съвет) е отменен¹⁹⁸.

1.4.3. Съгласно чл. 23, ал. 2 от НУРУЖНГУРОЖ (ред. Решение № № 76 от 05.05.2005 г. на общинския съвет), с решение на Общинския съвет Опан в резервни жилища могат да бъдат настанявани и кметове, заместник-кметове и кметски наместници, които нямат жилище на територията на съответното населено място, за времето, през което заемат съответната длъжност.

Разпоредбата на чл. 23, ал. 2 от НУРУЖНГУРОЖ (ред. Решение № 76 от 05.05.2005 г. на общинския съвет) е в несъответствие с разпоредбите на чл. 45, ал. 1 от ЗОС. Нарушени са изискванията на нормативен акт от по-висока степен като кръга на правоимащите лица, е незаконосъобразно разширен по отношение на „кметове, заместник-кметове и кметски наместници“. Констатираното несъответствие е в резултат на това, че при приемането на НУРУЖНГУРОЖ през 2005 г. е била в сила разпоредбата на чл. 45, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101 от 2004 г., отм. 2008 г.), съгласно която „С решение на общинския съвет в резервни жилища могат да се настаняват и кметове, заместник-кметове и кметски наместници, които нямат жилище в съответното населено място - за времето, през което заемат съответната длъжност“, която към този момент е била основание за текста в наредбата. С изменението в ЗОС от 2008 г. (ред. бр. 54 от 13.06.2008 г.) разпоредбата на чл. 45, ал. 2 от закона е отменена, поради което съгласно чл. 13, ал. 1 от ЗНА, във връзка с чл. 80 от АПК няма законово основание за настаняването на тази група лица в резервни общински жилища.

Съгласно чл. 23, ал. 2 от НУРУЖНГУРОЖ (ред. Решение № 421 от 10.04.2019 г. на общинския съвет), с решение на Общинския съвет Опан в резервни жилища могат да бъдат настанявани и кметове, заместник-кметове и кметски наместници, които нямат жилище на територията на съответното населено място, за срок до 2 години.

Незаконосъобразно е и Решение № 421 от 10.04.2019 г. на общинския съвет за настаняване в общински жилища на „кметове, заместник-кметове и кметски наместници“, тъй като съгласно чл. 45, ал. 1 от ЗОС няма законово основание за настаняването им в резервни жилища съобразно заеманата от тях длъжност, освен ако не отговарят на условията за правоимащите лица, определени със закона.

В резултат на това несъответствие в наредбата, след отмяната на законовото основание - за времето след 2008 г. са били налице предпоставки за незаконосъобразно настаняване на лица в резервни жилища, което не е установено и коригирано от вътрешния контрол, упражняван от общинската администрация¹⁹⁹.

¹⁹⁸ Одитно доказателство № 75

¹⁹⁹ Одитно доказателство № 75

През одитирания период рисковете/негативното влияние от несъответствието в наредбата не са се проявили, тъй като не са извършвани такива настанявания, но до отстраняването на установеното несъответствие, при настаняване в резервни общински жилища на „кметове, заместник-кметове и кметски наместници“, които не отговарят на условията по чл. 45, ал. 1 от ЗОС, същите ще бъдат проявени.

1.4.4. Съгласно, чл. 32, ал. 1, т. 1 от НУРУЖНГУРОЖ (ред. Решение № № 76 от 05.05.2005 г. на общинския съвет), наемател на общинско жилище може да го закупи, ако отговаря на определени условия, в т.ч. да е български гражданин. С този текст в наредбата е въведено ограничение за закупуване на жилища от лица, които не са български граждани.

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

Съгласно чл. 26, ал. 2 от Конституцията на Република на България, чужденците, които пребивават в Република България, имат всички права и задължения по тази Конституция с изключение на правата и задълженията, за които Конституцията и законите изискват българско гражданство. В чл. 29, ал. 4 от ЗС е дадена възможност за чужденци и чуждестранни юридически лица да придобиват право на собственост върху сгради и ограничени вещни права върху недвижим имот в страната, освен ако със закон е установено друго. Ограничения, по отношение на възможността за придобиване на общински жилища от пребиваващите в страната чужденци, не са определени в ЗОС. В чл. 47 от ЗОС е определен кръгът на лица, които могат да закупят общински жилища.

За частта от одитирания период от 01.01.2018 г. до м. април 2019 г. ограничението в чл. 18, т. 1 от наредбата е в противоречие с чл. 26, ал. 2 от Конституцията, чл. 29, ал. 2 от ЗС и чл. 47 от ЗОС.

С Решение № 421 от 10.04.2019 г. на общинския съвет, чл. 32, ал. 1 т. 1 от НУРУЖНГУРОЖ (ред. Решение № 76 от 05.05.2005 г. на общинския съвет) е отменен²⁰⁰.

1.4.5. В чл. 32, ал. 1, т. 6 и чл. 32, ал. 2, т. 3 от НУРУЖНГУРОЖ е въведена забрана общински жилища да бъдат закупувани от наемателите на общинско жилище или ведомствени жилища, ако имат задължения към общинския бюджет. Въведените изисквания към наемателите на общински жилища ограничават правата на лицата и ги поставят в зависимост от изпълнението на техни задължения към общината.

Ограничения, по отношение на възможността за придобиване на общински жилища от наематели, които имат задължения към общинския бюджет не са определени в ЗОС. В чл. 47 от ЗОС е определен кръгът на лица, които могат да закупят общински жилища.

²⁰⁰ Одитно доказателство № 75

Ограниченията в чл. 32, ал. 1, т. 6 и чл. 32, ал. 2, т. 3 от НУРУЖНГУРОЖ са в противоречие с чл. 47 от ЗОС²⁰¹.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от несъответствието в наредбата не са се проявили, тъй като не са правени откази на това основание²⁰², но до отстраняването му, при възникването на основания във връзка с чл. 32, ал. 1, т. 6 и чл. 32, ал. 2, т. 3 от НУРУЖНГУРОЖ, същите ще бъдат проявени.

1.4.6. Съгласно чл. 47, ал. 1 - 2 от ЗОС, общинските жилища, предназначени за продажба, могат да се продават след решение на общинския съвет на: правоимащи по Закона за уреждане правата на граждани с многогодишни жилищно-спестовни влогове; лица, чиито жилища се предвижда да бъдат отчуждени по реда на Глава трета; други лица, отговарящи на условията за закупуване на общински жилища, определени в наредбата по чл. 45а, ал. 1, като цените на жилищата, предназначени за продажба, се определят от общинския съвет по критерии, установени в наредбата по чл. 45а, ал. 1 от закона и продажбата не може да се извърши на цена, по-ниска от данъчната оценка на имота. Съгласно чл. 47, ал. 3 от ЗОС - условията и редът за продажба на общински жилища се определят от общинския съвет в наредбата по чл. 45а, ал. 1 от закона.

В чл. 35 от НУРУЖНГУРОЖ (ред. Решение № 76 от 05.05.2005 г. и Решение № 421 от 10.04.2019 г. на общинския съвет) е определено, че продажбата на жилища свободни от наематели се извършва по реда, предвиден в НРПУРОИ.

В НРПУРОИ (ред. Решение № 271 от 01.12.2017 г. на общинския съвет) не са определени ред и условия за продажба на свободни жилища.

В резултат са нарушени изискванията на чл. 47, ал. 3 от ЗОС и е налице несъответствие между двете наредби на общинския съвет²⁰³.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от несъответствието/нарушението в чл. 35 от НУРУЖНГУРОЖ не са се проявили, тъй като не е извършвана продажба на свободни жилища²⁰⁴, но до отстраняването му, при възникването на основания за продажба на свободни жилища, поради липсата на ред и условия в НУРУЖНГУРОЖ във връзка чл. 47, ал. 3 от ЗОС, същите ще бъдат проявени.

1.4.7. В НУРУЖНГУРОЖ (ред. Решение № 76 от 05.05.2005 г. и Решение № 421 от 10.04.2019 г. на общинския съвет) не са определени:

а) лицата, които отговарят на условията за закупуване на общински жилища: правоимащи по Закона за уреждане правата на граждани с многогодишни жилищно-спестовни влогове и лица, чиито жилища се предвижда да бъдат отчуждени по Глава трета от ЗОС, в несъответствие с разпоредбите на чл. 47, ал. 1, т. 1 - 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 100 от 2008 г., в сила от 21.11.2008 г.);

б) условията, редът и цената за право на строеж върху имоти - частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища без търг или конкурс за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, на жилищностроителни кооперации

²⁰¹ Одитни доказателства №№ 71 и 75

²⁰² Одитни доказателства № № 71, 96, 97, 143, 145 и 147

²⁰³ Одитно доказателство № 75

²⁰⁴ Одитни доказателства № № 71, 96, 97, 143, 145 и 147

или сдружения, в които членуват само такива лица, в несъответствие с чл. 49а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54 от 2008 г.)²⁰⁵.

След одитирания период от общинския съвет не са приети изменения и допълнения в наредбата и установените при одита несъответствия/нарушения, посочени в констатациите по т. 1.4.1, т. 1.4.3, т. 1.4.5 - т. 1.4.7 не са отстранени.

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

1.5. Наредба № 3 за предоставяне на концесии от Община с. Опан, Област Стара Загора по чл. 71, ал. 1, т. 2 от Закона за общинската собственост (НПК)

С решение от 18.09.1998 г. на общинския съвет²⁰⁶ е приета НПК, изменена с решение от 07.11.2000 г. на общинския съвет²⁰⁷.

При проверката е установено:

През одитирания период НПК е издадена на отпаднало/отменено нормативно основание - чл. 71, ал. 1, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 1999 г., отм., бр. 36 от 2006 г., във връзка с приемането на Закона за концесиите (ЗК, ред. ДВ, бр. 36 от 2006 г., отм. ДВ, бр. 96 от 1.12.2017 г., в сила от 1.01.2018 г.), отменен с параграф 3 от Преходните и заключителните разпоредби на ЗК (ред. ДВ, бр. 96 от 1.12.2017 г.)²⁰⁸, в сила от 1.01.2018 г.

С ПМС № 83 от 22.05.2018 г. (ред. ДВ, бр. 44 от 29.05.2018 г., в сила от 29.05.2018 г.) е приета Наредба за изискванията за определяне на финансово-икономическите елементи на концесията (НИОФИЕК), а с ПМС № 177 от 20.08.2018 г. (ред., ДВ, бр. 70 от 24.08.2018 г.) е приета Наредба за мониторинга, управлението и контрола на концесиите (НМУКК)²⁰⁹.

Съгласно чл. 7, ал. 2 от ЗНА, наредбата е нормативен акт, който се издава за прилагане на отделни разпоредби или подразделения на нормативен акт от по-висока степен. Съгласно чл. 8 от ЗНА, всеки общински съвет може да издава наредби, с които да урежда съобразно нормативните актове от по-висока степен неуредени от тях обществени отношения с местно значение, като аналогични са разпоредбите на чл. 21, ал. 2 от ЗМСМА и чл. 76, ал. 3 от АПК.

За одитирания период и към момента на одита НПК е в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен - ЗОС, ЗК, НИОФИЕК и НМУКК и са нарушени изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗНА. Не са спазени изискванията на чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, съгласно които измененията в актовете по прилагане на закона, които произтичат от неговото изменяне или допълване се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизането на измененията на закона в сила.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от отмяната/ несъответствието на наредбата не са се проявили, тъй като не са сключвани договори за концесия²¹⁰, но до отстраняването му, при възникването на основания във връзка със отдаването на концесии същите ще бъдат проявени.

НПК е отменена през 2006 г. с отмяната на акта, въз основа на който е издадена, поради което през одитирания период е в съществено несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.

²⁰⁵ Одитни доказателства №№ 71 и 75

²⁰⁶ Решение № 139 от 18.09.1998 г. на общинския съвет

²⁰⁷ Решение № 62 от 07.11.2000 г. на общинския съвет

²⁰⁸ Одитни доказателства №№ 9 и 76

²⁰⁹ Одитно доказателство № 76

²¹⁰ Одитни доказателства №№ 76 и 94

Причините за установените несъответствия на подзаконовите актове на общинския съвет (наредбите) с правната рамка са: неизвършване на периодичен преглед за съответствие на наредбите с нормативните актове от по-висока степен; липсата на писмено въведен ред и отговорно структурно звено/длъжностни лица, които да извършват периодичен преглед и да инициират предложения за актуализиране на актовете на общинския съвет. От кмета на общината не са внасяни предложения за изменения и допълнение на наредбите, свързани с управлението и разпореждането с имоти-общинска собственост за привеждането им в съответствие със законовите изисквания. В резултат на това наредбите не осигуряват законосъобразното осъществяване на дейностите.

НРПУРОИ, НБПНЦНИ и НУРУЖНГУРОЖ са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен, а НПК е отменена, в сила от 01.07.2006 г., поради което в съществено несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.

1.6. Стратегия за управление на общинската собственост на Община Опан за периода 2016 - 2019 г., годишни програми и отчети за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост

1.6.1. В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 8 от ЗОС, с решение от 29.01.2016 г. на общинския съвет²¹¹ е приета Стратегия за управление на общинската собственост на Община Опан за периода 2016-2019 г.²¹².

Стратегията определя политиката за развитие на общинската собственост и съдържа основните цели, принципи и приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имотите - общинска собственост; основните характеристики на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане; нуждите на общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване, в съответствие с правната рамка.

В нарушение на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 г.), стратегията за управление на общинската собственост не е публикувана на интернет страницата на общината. Причината е неизпълнението на задължението на секретаря на общината, определено в чл. 23, ал. 3, т. 4 от УПОА и т. 5.4. от длъжностната му характеристика, свързано с отговорности по организирането, разгласяването и обнародването на актове на общинския съвет и на кмета на общината.

1.6.2. Съгласно чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 1.01.2018 г.), в изпълнение на стратегията общинският съвет приема план за действие за общинските концесии в съответствие със ЗК и годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, по предложение на кмета на общината.

За одитирания период не е приет план за действие за общинските концесии, тъй като не се предвижда възлагането на концесии, поради което от кмета на общината не е изготвен и съответно от общинския съвет не е одобрен план за действие, в съответствие с указанията от 2018 г. на Министерския съвет²¹³.

²¹¹ Решение № 34 от 29.01.2016 г. на общинския съвет

²¹² Одитно доказателство № 77

²¹³ Указание № ЗК-10 от 07.08.2018 г.

1.6.3. В съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС от общинския съвет са приети годишни програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2018 г.²¹⁴ и 2019 г.²¹⁵.

Годишните програми са актуализирани през 2018 г. с две решения на общинския съвет²¹⁶ и през 2019 г. с две решения²¹⁷, във връзка с отдаването под наем на имоти - общинска собственост и разпоредителни сделки, в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 01.12.2017 г., в сила от 01.01.2018 г.) и на чл. 4, ал. 1, т. 2 от НРПУРОИ (ред. Решение № 271 от 01.12.2017 г. на общинския съвет)²¹⁸.

1.6.4. Проектът на Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2016-2019 г. и проектите на програмите за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2018 г. и 2019 г. не са предоставяни за публично обсъждане от местната общност и съответно на това не е оповестена дата за обсъждане най-малко 7 дни предварително на интернет страницата на общината и чрез обяви на определените за целта места в населените места от общината.

От кмета на общината не е приложен редът, определен в чл. 4, ал. 3 от НРПУРОИ (ред. Решение № 271 от 01.12.2017 г. на общинския съвет)²¹⁹.

1.6.5. 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.

В съответствие с чл. 66а от ЗОС от кмета на общината са съставени и внесени в общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2018 г. и 2019 г. Отчетите са приети с решения от 30.01.2019 г. и 29.01.2020 г.²²⁰ на общинския съвет²²¹.

Дейността по приемане на Стратегия за управление на общинската собственост, програми и отчети за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост за 2018 г. и 2019 г. са в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

1.7. Вътрешни актове

1.7.1. Със Заповед № 398 от 29.12.2009 г. на кмета на общината е утвърдена СФУК в Община Опан, в сила от 01.01.2010 г., която е прилагана през 2018 г. За 2019 г. СФУК е изменена със Заповед № 369 от 11.12.2018 г. на кмета на общината, в сила от 01.01.2019 г.²²².

Установените несъответствия на вътрешните актове с правната рамка: неактуализиране ПВТР, липса на вътрешни правила за заместване, за делегиране на правомощия и за осъществяване на мониторинг на СФУК в общинската администрация, с което системата на общината не е изградена в цялост, съобразно изискванията на ЗФУКПС; липса на годишни планове за задължително и специализирано обучение на служителите от общинската

²¹⁴ Решение № 296 от 31.01.2018 г.

²¹⁵ Решение № 401 от 30.01.2019 г.

²¹⁶ Решение № 326 от 25.04.2018 г. и Решение № 369 от 28.09.2018 г.

²¹⁷ Решение № 440 от 29.05.2019 г. и Решение № 453 от 31.07.2019 г.

²¹⁸ Одитни доказателства №№ 78 и 79

²¹⁹ Одитно доказателство № 71

²²⁰ Решения № 400 от 30.01.2019 г. и № 39 от 29.01.2020 г. на общинския съвет

²²¹ Одитни доказателства №№ 80 и 81

²²² Одитни доказателства №№ 2, 10, 11, 12 и 71

администрация; неактуализиране на Стратегията за управление на риска от 2010 г. - 9 години към одитирания период; не са идентифицирани и оценени рисковете в процеса и не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности, посочени в констатацията в Част трета, Раздел I, т. 1.3 от доклада са относими и при управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост²²³.

1.7.2. С УПОА от 2017 г. са определени организацията на дейност и функционалните задължения на административните звена в общинската администрация. Редът на взаимодействие, координацията между участниците и нивата на подчиненост в изследваната област са определени в длъжностните характеристики на служителите. Съгласно чл. 27, ал. 1 от Раздел III на УПОА, дейностите по управление и разпореждане с общинско имущество се извършват в дирекция ТРИПЕИ. През одитирания период УПОА не е изменян²²⁴.

За одитирания период дейността, свързана с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост е осъществявана основно от младши експерт „Общинска собственост и стопанска политика“ от дирекция ТРИПЕИ. Конкретните изисквания за заемане на длъжността на младши експерта са определени в длъжностната му характеристика.

За изпълнение на функциите и задачите в изследваната област отговарят и: заместник-кметът на общината с ресор „Общинска собственост, обществен ред и сигурност“, директорът на дирекция ФАПИОУС, главният счетоводител и младши експертът „юрисконсулт“. Задълженията на служителите, ангажирани в процеса, са определени в длъжностните характеристики²²⁵.

Причината за установените несъответствия на вътрешните актове с правната рамка е липсата на утвърдена процедура за осъществяване на контрол от конкретно структурно звено/служител за съответствие на вътрешните актове със законовите изисквания и при необходимост за инициране извършването на изменения и допълнения. Съществува риск за непостигане на една от основните цели на СФУК - създаване на условия за съответствие на дейността с правната рамка.

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

2. Публични регистри

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

В съответствие с изискванията на чл. 63, ал. 1 от ЗОС и чл. 7, ал. 1, т. 1 - 2 от НРПУРОИ са създадени главен регистър за публична общинска собственост и главен регистър за частна общинска собственост²²⁶. Информацията, вписана в двата регистра е в съответствие с чл. 63, ал. 3 от ЗОС, чл. 25 и чл. 26 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

²²³ Одитни доказателства №№ 10 - 15 и 71

²²⁴ Одитни доказателства №№ 11, 12 и 13

²²⁵ Одитни доказателства №№ 3 и 4

²²⁶ Одитни доказателства №№ 83 и 84

В общината е създаден и се поддържа регистър на разпоредителните сделки с имоти - частна общинска собственост, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС и чл. 7, ал. 1, т. 3 от НРПУРОИ. В публичния регистър са вписвани данни за имотите според акта за собственост, по видове разпоредителни сделки, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС²²⁷. Публичните регистри са публикуван на интернет страницата на общината²²⁸.

На интернет страницата на общината, в главно меню „Публични регистри“, са публикувани и следните спомагателни регистри: регистър на земи - общинска собственост, отдадени под наем; регистър на общинската собственост за мери и пасища; регистър на общинската собственост за имоти общинска собственост в регулация; регистър на договори за концесия и регистър на издадените разрешителни за строеж, в съответствие с чл. 54а, ал. 2 от ЗОС, чл. 38 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.²²⁹.

Регистрите са водени от младши експерт „Общинска собственост и стопанска политика“, което задължение е вменено в утвърдената от секретаря на общината длъжностна характеристика на служителя.

При извършената проверка за съответствие на съдържанието на главните регистри и спомагателните регистри с действащата през одитирания период правна рамка е установено:

2.1. Съгласно чл. 24 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., след съставянето на всеки акт за общинска собственост данните и обстоятелствата, констатирани в него, се вписват в зависимост от характера на собствеността в главния регистър за публична общинска собственост и главния регистър за частна общинска собственост.

В главния регистър за публична общинска собственост е вписана и публикувана информация единствено за периода 2017 г. - 2019 г., а в главния регистър за частна общинска собственост - за 2017 г. и 2018 г., което е в несъответствие с изискването на чл. 24 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.²³⁰.

2.2. Регистърът на земите - общинска собственост, отдадени под наем, не е актуализиран.

За 10 землища е отразена информация за отдадени под наем земи към 17.12.2018 г., а за две - към 04.04.2016 г. в землището в с. Средец не е посочен периодът на отдаването под наем, в несъответствие с чл. 54а, ал. 2 от ЗОС (ред. бр. 98 от 28.11.2014 г., в сила от 28.11.2014 г.) и чл. 38 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.²³¹.

Причините за установените несъответствия са неизпълнение на задълженията от младши експерт „Общинска собственост и стопанска политика“.

2.3. Общината няма участия в капитала на търговски дружества, общински предприятия, юридически лица с нестопанска цел и граждански дружества. В тази връзка в общината не са създадени публични регистри за търговските дружества с общинско участие в капитала, за общинските предприятия, за юридическите лица с нестопанска цел и за гражданските дружества във връзка с чл. 54а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54 от 2008 г.)²³².

²²⁷ Одитно доказателство № 82

²²⁸ <https://www.opan.bg/bg/publicni-registri> в главно меню „Публични регистри“

²²⁹ Одитни доказателства №№ 85 и 86

²³⁰ Одитни доказателства №№ 83 и 84

²³¹ Одитно доказателство № 85

²³² Одитни доказателства №№ 69, 70 и 71

Главният регистър за публична общинска собственост, главният регистър за частна общинска собственост и регистъра на земи - общинска собственост, отдадени под наем, са в частично съответствие със ЗОС и с Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

3. Актуване на имоти - общинска собственост

Критериите за оценка на съответствието са чл. 56, ал. 1, чл. 58, ал. 1, ал. 2 и ал. 3, чл. 62, ал. 1 от ЗОС и Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

През одитирания период са съставени 22 акта за имоти общинска собственост, от които за публична общинска собственост - 15 бр. и за частна общинска собственост - 7 бр.²³³. За одитирания период са съставени 10 акта за поправка на актове за общинска собственост по чл. 60, ал. 3 от ЗОС²³⁴.

При одита са проверени общо 17 акта за общинска собственост (за 2018 г. - 10 бр. и за 2019 г. - 7 бр.).

3.1. В чл. 27, ал. 1, т. 46 – т. 50 от УПОА са определени функциите на дирекция ТРИПЕИ, свързани с: издирване, проучване и окомплектоване документите, доказващи собствеността на общината и съставяне актове за общинска собственост; проучване, окомплектоване и подготвяне за изпращане на областния управител преписки за деактуване на имоти държавна собственост; издирване и съставя актове за незаети общински имоти; отписването на имотите, неправилно актувани като общинска собственост, както и тези, основанието на които е отпаднало.

В общинската администрация писмено не са въведени процедури/правила, свързани с изпълнението на посочените функции, което крие риск за незаконосъобразни действия и неспазване на нормативните изисквания. През одитирания период не са въведени контролни дейности в процеса по актуване на имоти - общинска собственост, което е в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС (ред .ДВ, бр.13 от 12 .02. 2019 г.).

За одитирания период 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 младши експерт „Общинска собственост и стопанска политика”. С длъжностната характеристика на служителя е възложено задължението за съставянето на актове за общинска собственост и отписване на имотите от актовете книги²³⁵.

Със заповед на кмета на общината, служителят не е определен за актосъставител, което е в несъответствие с изискванията на чл. 58, ал. 1, предложение първо от ЗОС и чл. 17 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.²³⁶.

3.2. Съставените актове за общинска собственост са изготвени по образците, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието, в съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС, чл. 3, чл. 7 - чл. 18 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. За съставените актове са оформени досиета на имотите и към тях са приложени скици, данъчни

²³³ Одитно доказателство № 87

²³⁴ Одитно доказателство № 87

²³⁵ Одитни доказателства №№ 13 и 89

²³⁶ Одитно доказателство № 89

оценки, писма, заповеди на кмета на общината и други документи, в съответствие с чл. 58, ал. 3 от ЗОС и чл. 22, ал. 1 и ал. 2 от Наредба № 8 от 17.12.2009 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 17.12.2009 г.²³⁷.

3.3. Всички съставени 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 - Стара Загора, в съответствие с чл. 58, ал. 1 от ЗОС²³⁸.

3.4. Съставените актове за общинска собственост са с последователни номера, вписани са в регистрите за частна или за публична общинска собственост, в съответствие с чл. 62, ал. 1 от ЗОС. Актовете за общинска собственост са подредени в класъори като към всеки акт е съставена преписка, описваща начина на придобиване или разпореждане с конкретния имот. Актовете за общинска собственост не са подшити в актови книги, с което не е спазен реда за тяхното съхраняване, определен в чл. 62, ал. 1 от ЗОС и чл. 34 от Наредба № 8 от 2009 г.

Въз основа на съставените актове за общинска собственост са създадени главен регистър за имотите - публична общинска собственост и главен регистър за имотите - частна общинска собственост с последователни номера. През одитирания период данните и обстоятелствата от всички съставени актове за общинска собственост, както и разпоредителните действия с тях са вписани в регистрите, в съответствие с чл. 63, ал. 1 от ЗОС и чл.чл. 24, 25 и 26 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

Актовете за общинска собственост се съхраняват безсрочно, което е в съответствие с чл. 63, ал. 2 от ЗОС²³⁹.

3.6. Съгласно чл. 58 от ЗОС, препис от акта за общинска собственост се изпраща в 7-дневен срок от вписването му на Службата по геодезия, картография и кадастър и областния управител.

При извършената проверка е установено:

а) препис на акт за общинска собственост от 2018 г. не е изпратен до областния управител, в несъответствие с чл. 58, ал. 2 от ЗОС;

б) през 2019 г. преписи 6 бр. акта за общинска собственост са изпратени до областния управител с писмо, след законоворегламентирания 7-дневен срок, в несъответствие с чл. 58, ал. 2 от ЗОС²⁴⁰.

3.7. Съгласно чл. 13 от Наредба № 8 от 17.12.2009 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.

За 2019 г. 5 бр. актове за публична общинска собственост²⁴¹ са съставени преди датата на данъчната оценка на актувания имот, с което не са изпълнени изискванията на чл. 13 и чл. 22,

²³⁷ Одитно доказателство № 88

²³⁸ Одитни доказателства №№ 88 и 89

²³⁹ Одитни доказателства №№ 83, 84, 88 и 89

²⁴⁰ Одитни доказателства №№ 89 и 90

²⁴¹ АПОС № 849 от 18.09.2019 г., АПОС № 850 от 18.09.2019 г., АПОС № 851 от 18.09.2019 г., АПОС № 852 от 18.09.2019 г., АПОС № 853 от 18.09.2019 г., АПОС № 854 от 18.09.2019 г., данъчни оценки от 19.09.2019 г.

ал. 2, вр. чл. 8 от Наредба № 8 от 17.2009 г. за документите, които следва да са налични към момента на съставяне и утвърждаване на акта за общинска собственост²⁴².

Причините за установените несъответствия с правната рамка са: липсата на писмено въведени процедури/правила, липса на контролни дейности и недостатъчен персонал в общинската администрация, който да е ангажиран с процеса по актуване на имоти.

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

4. Застраховане на имоти - публична/частна общинска собственост

Съгласно чл. 9, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91 от 2012 г., в сила от 1.01.2013 г.), застроените имоти - публична общинска собственост, задължително се застраховат, включително срещу природни бедствия и земетресения, а съгласно ал. 2, общинският съвет определя имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, включително срещу застрахователните рискове по ал. 1. Съгласно чл. 9, ал. 4 от ЗОС, застрахователните вноски се предвиждат по бюджетите на общината или на съответните организации и юридически лица на бюджетна издръжка, на които имотите са предоставени за управление. Застрахователните вноски за имотите и вещите, предоставени под наем, за ползване или на концесия, са за сметка на наемателите, ползвателите или концесионерите.

При извършената проверка за съответствие на решения и действия при застраховането на имоти - общинска собственост с правната рамка е установено:

4.1. За одитирания период с решение на общинския съвет не са определени имоти - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, включително срещу застрахователните рискове по ал. 1, каквато възможност е дадена с чл. 9, ал. 2 от ЗОС.

От кмета на общината не са определени вещи - общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, съгласно чл. 9, ал. 3 от ЗОС.

Задълженията, свързани със застраховането на общинските имоти не са възложени на конкретно длъжностно лице²⁴³.

4.2. В съответствие с изискванията на чл. 9, ал. 4, от ЗОС по бюджета на общината са планирани средства за застраховане на общинските имоти, като за 2018 г. са в размер 33 281 лв., а за 2019 г. - 33 030 лв.

През 2018 г. са извършени разходи за застраховане на имоти - публична общинска собственост за 14 087 лв., а през 2019 г. - 16 536 лв.²⁴⁴.

4.3. Съгласно чл. 9, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91 от 2012 г.), застроените имоти - публична общинска собственост, задължително се застраховат, включително срещу природни бедствия и земетресения.

Общият брой на имотите, подлежащи на задължително застраховане на основание чл. 9, ал. 1 от ЗОС е 33 застроени имота - публична общинска собственост (административни сгради

²⁴² Одитни доказателства №№ 89 и 90

²⁴³ Одитни доказателства №№ 13 и 93

²⁴⁴ Одитно доказателство № 5

- кметства, читалища, детски градини), които са застраховани. В застрахователните полици е включени и рискът „индустриален пожар“²⁴⁵.

Управленските решения и действия във връзка със застраховането на общинската собственост са в частично несъответствие с изискванията на ЗОС.

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

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, Глава трета, Раздел I и Раздел II от НРПУРОИ (ред. Решение № 271 от 01.12.2017 г. на общинския съвет), както и НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. и Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет) и НБПНЦНИ (ред. Решение № 187 от 31.03.2017 г.)²⁴⁶, доколкото двете наредби са прилагани едновременно с НРПУРОИ, вместо текстовете им да бъдат включени в нея.

През одитирания период са проведени общо три търга за отдаване под наем на нежилищни имоти (2018 г. - един и 2019 г. - два), които са проверени при одита²⁴⁷.

5.1. Съгласно чл. 14, ал. 2, предложение първо от ЗОС, отдаването под наем на свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост 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, а съгласно ал. 8, наемните цени се определят от общинския съвет. Съгласно чл. 14, ал. 7, предложение първо от ЗОС, свободни имоти или части от тях - публична общинска собственост, могат да се отдават под наем за срок до 10 години при условията и по реда на ал. 2, след решение на общинския съвет.

Съгласно чл. 3, ал. 1 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. и Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет), решение за провеждане на публично оповестен търг или публично оповестен конкурс за сключване на правна сделка с общинско имущество се взема от: 1. общинския съвет; 2. *кмета на общината - когато с решение на общинския съвет му е предоставено това право*. Разпоредбата на чл. 3, ал. 1, т. 2 от НПТКУРОИ относно оправомощаването на кмета на общината да приема решения за отдаване под наем, както и цялата наредба (*изяснено по-горе в т. 1.2. на одитния доклад*), е в съществено несъответствие с разпоредбата на чл. 14, ал. 7 от ЗОС във връзка с чл. 10, ал. 1 от ЗНА, тъй като в чл. 14, ал. 7 от ЗОС няма законова възможност за делегиране правомощието на общинския съвет на кмета на общината.

Решението на общинския съвет следва да съдържа: вид, предмет и срок на правната сделка; начина на възлагане - търг или конкурс; начална тръжна цена; специфични изисквания към участниците, когато това се налага от вида на обекта; други условия.

Публичните търгове за отдаването под наем на недвижими имоти са проведени без решения на общинския съвет в нарушение на изискванията на 14, ал. 7 от ЗОС и чл. 17, ал. 1 от НРПУРОИ (ред. Решение № 271 от 01.12.2017 г.) и чл. 3, ал. 1 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. и Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет).

²⁴⁵ Одитни доказателства №№ 91 и 92

²⁴⁶ Одитни доказателства №№ 69, 70, 72, 73 и 74

²⁴⁷ Одитни доказателства №№ 94 - 97

Началните наемни цени не са определени от общинския съвет в нарушение на чл. 14, ал. 8 от ЗОС чл. 3, ал. 2 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. и Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет).

Началните наемни цени при провеждането на трите публични търга са определени по Раздел II. Базисни наемни цени на нежилищни имоти, Глава трета от НБПНЦНИ (ред. Решение № 187 от 31.03.2017 г.)²⁴⁸.

Причините за нарушението са: за одитирания период и към момента на одита в общината са в сила три наредби на общинския съвет - НРПУРОИ, НРУПТКУРОИ и НБПНЦНИ, което е съществено нарушение с изискванията на нормативните актове от по-висока степен - ЗОС и ЗНА; липса на правила/процедури в процеса; липса на контролни дейности; неизпълнение на задълженията от служителите в дирекция ТРИПЕИ, отговорни за провеждането на търговете за отдаване под наем; от кмета на общината не са внесени предложения в общинския съвет за провеждането на търговете.

В резултат на това проведените търгове за отдаване под наем на имоти - общинска собственост без решения на общинския съвет са в нарушение на ЗОС и наредбите на общинския съвет и са незаконосъобразни. Отдаването под наем на нежилищни имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг е в съществено несъответствие с правната рамка.

5.2. За отдадените под наем нежилищни имоти са съставени актове за общинска собственост, в съответствие с чл. 5, ал. 1 и чл. 56, ал. 1 от ЗОС. Актовете са вписани в Службата по вписванията, в съответствие с чл. 58, ал. 1 от ЗОС²⁴⁹.

От кмета на общината са издадени заповеди²⁵⁰ за провеждане на публичните търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти, съгласно изискванията на чл. 14, ал. 2 от ЗОС, чл. 17, ал. 1, ал. 2, чл. 20, ал. 1 от НРПУРОИ (ред. Решение № 77 от 26.11.2008 г. на общинския съвет) и чл. 6 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. и Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет)²⁵¹.

В нарушение/несъответствие с чл. 14, ал. 7 от ЗОС, в заповедите на кмета на общината не е посочено основание за обявяването на търговете - решение на общинския съвет, т.к. такива не са били приети.

Със заповедите на кмета на общината са определени: предмета и срока на сделката; видът на търга - тайно наддаване; начална цена; начина на плащане на цената и изискваните обезпечения и гаранции за изпълнение на задълженията по договора; видът, размера и начина на плащане на депозита за участие; мястото, където може да се получи документацията, нейната цена и начина на заплащане; времето и начина за оглед на обекта; мястото и срока за приемане на документите необходими за участие; мястото, деня и часа на търга; деня, часа и мястото на провеждане на повторен търг; образци на документите, които участникът следва да представи; други изисквания, свързани със спецификата на сделката; проекта за договора, съгласно изискванията на чл. 14, ал. 2 и ал. 7 от ЗОС, чл. 5, ал. 1 и чл. 6 от НРУПТКУРОИ.

В заповедите за обявяване на публичните търгове с тайно наддаване за отдаване под наем е определен размер на депозита - 30 на сто от определената начална тръжна цена, съгласно

²⁴⁸ Одитно доказателство № 74

²⁴⁹ Одитни доказателства №№ 95, 96 и 97

²⁵⁰ Заповеди № 152 от 16.05.2018 г.; № 64 от 13.03.2019 г. и № 201 от 01.07.2019 г. на кмета на общината

²⁵¹ Одитни доказателства №№ 95, 96 и 97

чл. 5, ал. 1, т. 6 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. и Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет)²⁵².

5.2.1. В т. 2.1. от заповед от 16.05.2018 г. на кмета на общината²⁵³ за провеждане на публичен търг за отдаване под наем, неправилно е посочен акт за частна общинска собственост № 816 от 10.06.2015 г., вместо акт за публична общинска собственост № 816 от 10.06.2016 г.²⁵⁴.

5.2.2. Определените начални наемни цени за два застроени имота²⁵⁵ и за един терен²⁵⁶ в регулация са определени в лева, за един квадратен метър полезна площ, в зависимост от функционалното предназначение, съгласно т. 5 и т. 12 на чл. 20 от Раздел II. Базисни наемни цени на нежилищни имоти, Глава трета на НБПНЦНИ (ред. Решение № 187 от 31.03.2017 г.).

Началните тръжни цени са определени от кмета на общината, а не от общинския съвет в нарушение на чл. 14, ал. 8 от ЗОС чл. 3, ал. 2 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. и Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет).

Съгласно т. 12 на чл. 20 от Раздел II. Базисни наемни цени на нежилищни имоти, Глава трета на НБПНЦНИ месечната наемна цена на кв.м. площ за терени за разполагане на преместваеми съоръжения - търговски обекти - чл. 56 от ЗУТ е в размер 0,80 лв.

За един терен²⁵⁷ в регулация, определената начална тръжна цена - 74,66 лв. годишен наем без ДДС е с 2,66 лв. в повече и представлява 0,83 лв. месечна наемна цена на кв.м. площ за терена. Разликата от 2,66 лв. на определената в повече начална тръжна цена е в незначителен размер, но показва липсата на контролни дейности в процеса, тъй като е различна от определената от общинския съвет наемна цена в т. 12 на чл. 20 от Раздел II. от НБПНЦНИ²⁵⁸.

5.2.3. Съгласно чл. 6 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. и Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет), кметът на общината открива процедура за провеждане на търг или конкурс със заповед въз основа и в съответствие с утвърдената документация. Заповедта се публикува най-малко 15 дни преди датата на провеждане на търга на интернет страницата на общината, на табло за обяви в сградата на общината и на кметствата, на територия на общината. Броят на обявите и съдържанието им, както и използваните начини не се ограничават. Извлечение от заповедта на кмета на общината се обявява на видно място в сградата на общинската администрация и кметствата в 3-дневен срок от нейното издаване²⁵⁹.

При извършената проверка е установено:

а) за всеки един от проверените търгове за отдадени под наем нежилищни имоти - общинска собственост, заповедта за обявяване на публичния търг с тайно наддаване за конкретния обект е публикувана на интернет страницата на общината;

²⁵² Одитни доказателства №№ 95, 96 и 97

²⁵³ Заповед № 152 от 16.05.2018 г. на кмета на общината

²⁵⁴ Одитно доказателство № 95

²⁵⁵ Помещение в УПИ I, кв. 64, „а“ по плана на с. Опан, Община Опан с обща площ от 15 кв.м.; Помещение № 3 с площ 13,92 кв.м., находящо се в УПИ II, кв.50 по ПУП на с. Опан,

²⁵⁶ УПИ част от дворно място - УПИ III, кв.29 по плана на с. Бял извор, Община Опан с площ от 50 кв.м.

²⁵⁷ УПИ XVIII, кв. 9 по плана на с. Тракия, община Опан, област Стара Загора с площ от 7466 кв.м.

²⁵⁸ Одитно доказателство № 95

²⁵⁹ Одитни доказателства №№ 72 и 73

б) поставянето на извлечения от трите заповеди на кмета на общината²⁶⁰ за провеждането на търговете на таблото за обяви в сградата на общината не е документирано с изготвянето на протоколи от служители от общинската администрация, в изпълнение на чл. 6, ал. 2 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. и Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет)²⁶¹.

Причините за установените несъответствия са, че от юрист и служител от дирекция ТРИПЕИ не е осъществен контрол за законосъобразност при издаването на заповедите на кмета на общината за провеждането на търговете за отдаване под наем.

5.3. Със заповеди на кмета на общината²⁶² са назначени комисии от трима членове за провеждането на публичните търгове, съгласно чл. 9, ал. 1 и ал. 4 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. и Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет)²⁶³.

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

Съгласно чл. 9, ал. 1, изречение трето от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. и Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет), в състава на комисията задължително се включва и кмет на кметство.

В състава на две от комисиите по Заповеди № 178 от 14.06.2018 г. и № 085 от 03.04.2019 г. на кмета на общината за провеждане на търговете с тайно наддаване за отдаване под наем на имоти²⁶⁴ не са включени кметове на кметства на с. Тракия и на с. Бял извор. Нарушени са императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС. В резултат на това, провеждането на двата търга е незаконосъобразно, тъй като съставът на комисиите за проведените процедури не отговаря на императивните изисквания на ЗОС и договорите са сключени незаконосъобразно²⁶⁵.

5.3.2. Съгласно чл. 15, ал. 4 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. и Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет), комисията отстранява от участие в търга кандидат в случай, че е лице, неизправно по договор сключен с общината. Текстът в наредбата е в противоречие с разпоредбата на чл. 3, ал. 3 на ЗОАРАКСД, съгласно която при административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност административните органи и органите на местното самоуправление не могат да налагат ограничения и тежести, които не са необходими за постигане на целите на закона (*описано в Част трета, Раздел III, т. 1.2 от доклада*)²⁶⁶.

²⁶⁰ Заповеди № 152 от 16.05.2018 г.; № 64 от 13.03.2019 г. и № 201 от 01.07.2019 г. на кмета на общината

²⁶¹ Одитни доказателства №№ 95, 96, 97 и 98

²⁶² Заповеди № 178 от 14.06.2018 г.; № 210 от 16.07.2019 г. и № 234 от 08.08.2019 г.; № 085 от 03.04.2019 г. на кмета на общината

²⁶³ Одитни доказателства №№ 95, 96 и 97

²⁶⁴ УПИ XVIII, кв. 9 по плана на с. Тракия, Община Опан с площ от 7466 кв.м.; УПИ част от дворно място - УПИ III, кв.29 по плана на с. Бял извор, Община Опан с площ от 50 кв.м.

²⁶⁵ Одитни доказателства №№ 95, 96 и 98

²⁶⁶ Одитни доказателства №№ 72 и 73

В резултат на това, със заповеди от 16.05.2018 г., 13.03.2019 г. и 01.07.2019 г. на кмета на общината²⁶⁷ за провеждането на присъствен публичен търг с тайно наддаване за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост от участниците е изисквано да представят декларация за липса на задължения към общината по сключени с нея договори. Поставеното изискване е без законово основание и ограничително, тъй като участниците се поставят в зависимост от изпълнението на техни задължения към общината по сключени с нея договори²⁶⁸, както е изяснено по-горе в т. 1.2.3 на доклада.

5.4. От тръжните комисии е приложен реда за провеждане на публичните търгове, определен в чл. 11, ал. 1, чл. 14, чл. 15, чл. 16 и чл. 18 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. и Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет). За резултатите от проведените търгове от комисиите са съставени протоколи²⁶⁹ за отдаване под наем на четири нежилищни имота - общинска собственост, в т.ч. два частна общинска собственост и два публична общинска собственост. Към протоколите на комисиите за резултатите от проведените търгове са приложени оценките за допустимост на кандидатите, в които са отразени: кандидата, административно съответствие и ценовата оферта на кандидата, съгласно чл. 19 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. и Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет).

Протоколите на комисиите и оценките за допустимост са подписани от председателите и от членовете на комисиите и са предоставени на кмета общината, съгласно чл. 19 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. и Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет). Протоколите са утвърдени от кмета на общината на датата на предоставянето им или на следващия ден от предоставянето им от комисиите²⁷⁰.

При извършената проверка е установено:

а) в т. 6 и в т. 7 от решенията на комисията, отразени в Протокол № 1 от 14.06.2018 г. и Протокол № 2 от 28.06.2018 г. погрешно е записано, че кандидатът е подал заявление за участие в търг за продажба вместо за отдаване под наем на имот по т. 2.1. и т. 2.3. от Заповед № 152 от 16.05.2018 г. на кмета на общината²⁷¹;

б) в т. 3 от решението на комисията, отразено в Протокол № 1 от 03.04.2019 г. неправилно е записано, че двама от кандидатите са подали заявления за участие в търг за продажба вместо за отдаване под наем на имот по т. 2.1, позиция № 37 от Заповед № 064 от 13.04.2019 г. на кмета на общината²⁷².

Установените несъответствия са резултат от некачествено изпълнение на задълженията на комисиите и неосъществяването на контрол от председателите на комисиите и от кмета на общината, което показва привидно/проформа провеждане на посочените търгове.

5.5. Съгласно чл. 20 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. и Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет), въз основа на резултатите от търга, в тридневен срок от датата на провеждане на търга, кметът на общината издава заповед, с която обявява

²⁶⁷ Заповеди № 152 от 16.05.2018 г., № 64 от 13.03.2019 г. и № 201 от 01.07.2019 г. на кмета на общината

²⁶⁸ Одитни доказателства №№ 95, 96 и 97

²⁶⁹ Протоколи № 1 от 14.06.2018 г. и № 2 от 28.06.2018 г.; Протоколи № 1 от 16.07.2019 г. и № 2 от 08.08.2019 г.; Протокол № 1 от 03.04.2019 г.

²⁷⁰ Одитни доказателства №№ 95, 96 и 97

²⁷¹ Одитни доказателства №№ 95 и 96

²⁷² Одитно доказателство № 96

лицето спечелило търга, цената и условията на плащане. Заповедта се издава и се обявява на публично място в сградата на общинската администрация, достъпно за всички заинтересовани лица и може да се обжалва по реда на АПК.

5.5.1. За всички отдадени под наем нежилищни имоти - общинска собственост, въз основа на протоколите на тържните комисии са издадени заповеди на кмета на общината²⁷³ за определяне на спечелилия търга, съгласно чл. 35, ал. 6 от ЗОС, чл. 20, ал. 1 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. и Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет). Заповедите на кмета на общината са издадени в тридневен срок от датата на получаване на протоколите на комисиите.

За всички отдадени под наем нежилищни имоти - общинска собственост участникът, определен за спечелил със заповедта, съответства на предложения от комисията, съгласно чл. 20, ал. 1 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. и Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет)²⁷⁴.

5.5.2. В Раздел IV от Заповед № 202 от 02.07.2018 г. на кмета на общината за определянето на спечелилия търга с тайно наддаване неправилно е посочен акт за частна общинска собственост № 816 от 10.06.2015 г., вместо акт за публична общинска собственост № 816 от 10.06.2016 г.²⁷⁵.

Причината е неосъществяването на контрол за законосъобразност при изготвянето на проекта на заповедта за определянето на спечелилия търга участник.

5.5.3. Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 25.03.2014 г.), административният акт се съобщава в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството. В чл. 90, ал. 1 от АПК е регламентирано, че административните актове не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 (14 - дневен срок), а при подадена жалба или протест - до решаването на спора от съответния орган.

Всички заповеди на кмета на общината²⁷⁶ са връчени на заинтересованите лица, срещу подпис или с известие за доставяне, в съответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 25.03.2014 г.) и съгласно чл. 21, ал. 1 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. и Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет).

Заповедите на кмета на общината за спечелилите търговете не са обявени на публично място в сградата на общинската администрация, в несъответствие/неизпълнение на изискването на чл. 20, ал. 2 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. и Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет)²⁷⁷.

Причините за установеното са липсата на писмено определяне на конкретно длъжностно за изпълнението на това задължение и липсата на контрол за оповестяването на актовете на кмета на общината. В резултат на това не е осигурена в достатъчна степен необходимата публичност и прозрачност на търговете.

²⁷³ Заповед № 202 от 02.07.2018 г.; Заповед № 086 от 03.04.2019 г. и Заповед № 239 от 09.08.2019 г.

²⁷⁴ Одитни доказателства №№ 95, 96 и 97

²⁷⁵ Одитно доказателство № 95

²⁷⁶ Заповеди № 202 от 02.07.2018 г.; № 086 от 03.04.2019 г. и № 239 от 09.08.2019 г. на кмета на общината

²⁷⁷ Одитни доказателства №№ 95, 96, 97 и 98

5.6. Със спечелите участници са сключени договори за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост, от които два²⁷⁸ са сключени през 2018 г. и два²⁷⁹ през 2019 г.²⁸⁰.

5.6.1. След влизането в сила на заповедите на кмета на общината за обявяване на спечелилите търговете участници, са сключени два договора²⁸¹ за отдаване под наем на застроени имоти - общинска собственост, съгласно чл. 90, ал. 1 от АПК, чл. 21, ал. 1 чл. 22, ал. 1 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. и Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет)²⁸².

5.6.2. Два договора²⁸³ за отдаване под наем на *терени в регулация* - общинска собственост, за срок от 10 години, при месечна наемна цена съответно 27 лв. и 40 лв., са сключени незаконосъобразно преди заповедите на кмета на общината за обявяване на спечелилите търговете участници да са влезли в сила.

Заповедите на кмета на общината не са влезли в сила, тъй като не е изтекъл срокът за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, а са изпълнени, т.к. са сключени договори. Нарушени са изискванията на императивната забрана по чл. 90, ал. 1 от АПК, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципа за законосъобразност и постигане целите на организациите чрез управление на публичните средства по законосъобразен начин²⁸⁴.

²⁷⁸ Договор от 01.08.2018 г. за наем на помещение в УПИ I, кв. 64.,а“ по плана на с. Опан и Договор от 17.07.2018 г. за наем на УПИ XVIII, кв. 9 по плана на с. Тракия

²⁷⁹ Договор от 26.08.2019 г. за наем на помещение № 3 с площ 13,92 кв.м., находящо се в УПИ II, кв.50, с. Опан, и Договор от 19.04.2019 г. за наем на УПИ III, кв.29 по плана на с. Бял извор, Община Опан с площ от 50 кв.м.

²⁸⁰ Одитни доказателства №№ 95, 96 и 97

²⁸¹ Договор от 01.08.2018 г. за наем на помещение в УПИ I, кв. 64.,а“ по плана на с. Опан и Договор от 26.08.2019 г. за наем на помещение № 3, находящо се в УПИ II, кв.50, с. Опан

²⁸² Одитни доказателства №№ 95 и 97

²⁸³ Договор от 17.07.2018 г. за наем на УПИ XVIII, кв. 9 по плана на с. Тракия и Договор от 19.04.2019 г. за наем на УПИ III, кв.29 по плана на с. Бял извор

²⁸⁴ Одитни доказателства №№ 95 и 96

5.6.3. При проверката е установено:

а) съгласно чл. 2 от договор 17.07.2018 г.²⁸⁵ за наем на терен в регулация договора е сключен за срок от десет години (изписано цифром и словом), но неправилно е определен срокът на договора - до 17.07.2027 г., вместо до 17.07.2028 г.²⁸⁶;

б) в чл. 5 от договор от 19.04.2019 г.²⁸⁷ за наем на терен в регулация, е определен размер на месечната наемна цена от 40 лв., вместо 42 лв., колкото е достигната тръжна цена за имота, съгласно т. 3 от протокол от 03.04.2019 г. на комисията²⁸⁸ и т. 3.1. от заповед от 03.04.2019 г.²⁸⁹ на кмета на общината за приключването на търга²⁹⁰. Нарушени са изискванията на чл. 14, ал. 2, предложение второ от ЗОС, тъй като договорът не е сключен съобразно резултатите от търга - достигната тръжна цена, а по първоначалната цена в търга.

На основание чл. 19, ал. 2, т. 1 от договора, на 27.08.2019 г. е подписан анекс за прекратяване на договора за наем²⁹¹ по взаимно съгласие, считано от 20.08.2019 г. В анекса е записано, че страните по договора нямат финансови претенции една към друга, независимо че наемателят дължи на общината три наемни вноски за месеците юни, юли и август 2019 г., в общ размер 120 лв. В нарушение на чл. 11, ал. 1 от ЗОС имотът не е управляван с грижата на добър стопанин, в резултат на което за общинския бюджет са пропуснати приходи от наеми в размер 120 лв.

За неплатените задължения от наемателя, в размер 120 лв., месечно не е начислявана дължимата неустойка общо в размер на 12 лв. за трите просрочени наемни вноски за 2019 г.²⁹², в несъответствие с клаузата по чл. 6 от договора.

Причината е неосъществяването на контрол при изготвянето на проектите договорите за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост и в срока на изпълнението на договорите.

5.6.4. Договорите за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост са сключени за срок до 10 години, в съответствие с чл. 14, ал. 2, ал. 3 и ал. 7 от ЗОС, чл. 17, ал. 1, ал. 3, чл. 20, ал. 3 от НРПУРОИ (ред. Решение № 271 от 01.12.2017 г.) и съгласно чл. 21, ал. 1 и чл. 22, ал. 1 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. и Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет).

Отдадените под наем общински нежилищни имоти са предадени с двустранно подписани от служители на общинската администрация и представители на наемателите приемно-предавателни протоколи, които са неразделна част от сключените договори за наем²⁹³.

5.6.5. Съгласно чл. 112, буква „е“ от Закона за собствеността (ЗС) и чл. 4, буква „е“ от Правилника за вписванията (ПВП), вписват се договорите за наем на недвижим имот за срок по-дълъг от една година.

²⁸⁵ Договор за наем от 17.07.2018 г. на УПИ XVIII, кв. 9 по плана на с. Тракия

²⁸⁶ Одитно доказателство № 95

²⁸⁷ Договор за наем от 19.04.2019 г. на УПИ III, кв.29 по плана на с. Бял извор

²⁸⁸ протокол от 03.04.2019 г.

²⁸⁹ Заповед № 086 от 03.04.2019 г. на кмета на общината

²⁹⁰ Одитно доказателство № 96

²⁹¹ на УПИ III, кв.29 по плана на с. Бял извор, Община Опан с площ от 50 кв.м.

²⁹² Одитни доказателства №№ 96 и 98

²⁹³ Одитни доказателства №№ 95, 96 и 97

Четирите договора²⁹⁴ за отдаване под наем на недвижими имоти - общинска собственост не са вписани в Службата по вписванията, в нарушение на чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВП²⁹⁵.

5.6.6. Съгласно чл. 21, ал. 1 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. и Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет), внесенят депозит се приспада от дължимите суми. В заповедите на кмета на общината²⁹⁶ за обявяване на спечелилите търговете участници е определено внесените депозити от участниците да се приспадат от първите наемни вноски.

При извършената проверка е установено:

а) депозитите за участие в търга на двама от спечелилите участници са приспаднати от достигнатите тръжни цени, съгласно чл. 21, ал. 1 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. и Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет);

б) на двама участници в търговете²⁹⁷ внесените депозити за участие²⁹⁸ не са приспаднати от първите наемни вноски, в общ размер 13,01 лв., което е определено в заповедите на кмета на общината²⁹⁹ за обявяване на спечелилите търговете участници, съгласно чл. 21, ал. 1 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. и Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет)³⁰⁰.

Причините за установените нарушения/несъответствия при отдаването под наем на нежилищни имоти - общинска собственост с правната рамка и договорите са: наличието на незаконосъобразни текстове в наредбите на общинския съвет; неидентифицирането на съществени/значими рискове в процеса и липсата на контролни дейности; неосъществяването на предварителен контрол за законосъобразност на актовете на кмета на общината и договорите; липса на контрол върху работата на комисиите по провеждането на търговете.

Отдаването под наем на нежилищни имоти - общинска собственост след публичен търг е в нарушение/несъответствие с изискванията на ЗОС и наредбите на общинския съвет.

5.7. При проверката на изпълнението на сключените договори за наем на недвижими имоти е установено:

5.7.1. Съгласно клаузата по чл. 7 на четирите договора за наем³⁰¹, размерът на наема се актуализира след промяна на НБПНЦНИ.

През одитирания период наемните цени по четирите договора не са актуализирани, тъй като след 31.03.2017 г. от общинския съвет не е извършвана промяна в НБПНЦНИ³⁰².

²⁹⁴ Договор от 01.08.2018 г. за наем на помещение в УПИ I, кв. 64, „а“ по плана на с. Опан; Договор от 26.08.2019 г. за наем на помещение № 3, находящо се в УПИ II, кв. 50, с. Опан; Договор от 17.07.2018 г. за наем на УПИ XVIII, кв. 9 по плана на с. Тракия; Договор от 19.04.2019 г. за наем на УПИ III, кв. 29, с. Бял извор

²⁹⁵ Одитни доказателства №№ 95, 96, 97 и 98

²⁹⁶ Заповед № 202 от 02.07.2018 г.; Заповед № 086 от 03.04.2019 г. и Заповед № 239 от 09.08.2019 г.

²⁹⁷ „БТК“ ЕАД от гр. София и С. М. Н.

²⁹⁸ от търговете по Заповеди № 152 от 16.05-2018 г. и № 64 от 13.03.2019 г. на кмета на общината

²⁹⁹ Заповед № 202 от 02.07.2018 г. и Заповед № 239 от 09.08.2019 г.

³⁰⁰ Одитни доказателства №№ 95, 97 и 98

³⁰¹ Договор от 01.08.2018 г. за наем на помещение в УПИ I, кв. 64, „а“ по плана на с. Опан; Договор от 26.08.2019 г. за наем на помещение № 3, находящо се в УПИ II, кв. 50, с. Опан; Договор от 17.07.2018 г. за наем на УПИ XVIII, кв. 9 по плана на с. Тракия; Договор от 19.04.2019 г. за наем на УПИ III, кв. 29, с. Бял извор

³⁰² Одитни доказателства №№ 95, 96 и 97

5.7.2. Съгласно чл. 34, ал. 1 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 314 от 28.02.2018 г. на общинския съвет), „По производства за настаняване под наем в общински имоти се събира такса в размер на 2% върху годишната наемна цена, а в случай , че договорът е за срок по-малък от една година, таксата се определя върху наемната цена за целия срок на договора.“.

Текстът на чл. 34, ал. 1 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 314 от 28.02.2018 г. на общинския съвет) е незаконосъобразен, тъй като таксата по размер е определена в несъответствие с правната рамка по чл. 115а от ЗМДТ³⁰³ (описано в Част трета, Раздел I, констатацията по т. 1.2.6 от доклада).

Съгласно чл. 5 от договорите за наем, дължимият месечен/годишен наем се дължи в срок до 10/20 число на текущия месец или в деня на подписване на договора. Съгласно чл. 6 на Раздел II. Определяне и заплащане на наемната цена от сключените договори, в случай на забавено плащане наемателят дължи неустойка в размер на 10 на сто от наемната цена за всяка просрочена вноска. Във връзка чл. 34, ал. 1 от НОАМТЦУ, в заповедите на кмета на общината за обявяване на спечелилите търговете участници незаконосъобразно е определено заплащането на такса в размер 2 на сто върху наемната цена без ДДС, в несъответствие с изискванията на чл. 115а от ЗМДТ.

По четирите договора от наемателите са внесени незаконосъобразно общо 682,49 лв., резултат от незаконосъобразната разпоредба на чл. 34, ал. 1 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 314 от 28.02.2018 г. на общинския съвет).

Причините са незаконосъобразен текст в НОМТЦУ и липсата на писмено въведени адекватни контролни дейности в процеса.

5.7.3. В договорите за отдаване под наем на нежилищни имоти частна общинска собственост, не е уговорено, че наемателят следва да заплаща данъкът върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци. В договорите за наем на имотите - публична общинска собственост не е включена клауза за заплащане на таксата за битови отпадъци³⁰⁴.

Основанието за включването на клаузи за заплащане на такса битови отпадъци и данък върху недвижимите имоти в договорите за отдаване на имотите под наем е, че съгласно чл. 232, ал. 2 от ЗЗД, наемателят е длъжен да плаща наемната цена и разходите, свързани с ползването на вещта. В тази връзка, наемателят дължи на наемодателя разходите за електроенергия, вода, телефон, такса за битови отпадъци и други разходи, свързани с ползването на наетата сграда или на част от нея.

Съгласно чл. 11, ал. 1 във връзка с чл. 24 от ЗМДТ, данъчно задълженото лице собственик на имота - Община Опан, е следвало да заплати данъкът върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци за имотите - отдадени под наем. След което на основание договора да събира платения местен данък и таксата от наемателите. По този начин доходът/приходът на общината би бил по-голям и равен на договорения наем, за разлика от прихода от наем, намален с размера на платените данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, които не са калкулирани/не участват при формирането на цената на наема.

Предвид измененията в Глава трета, Раздел I „Такса за битови отпадъци“ от ЗМДТ, в сила след 01.01.2022 г./2024 г., публикувани ДВ, бр. 88 от 2017 г., съгласно които при определянето на размера на таксата трябва да бъде следван принципът прогласен в чл. 67, ал. 1 от

³⁰³ Одитно доказателство № 8

³⁰⁴ Одитни доказателства №№ 99, 100 и 101

закона, а именно „Размерът на таксата за битови отпадъци за всяко задължено лице се определя за календарна година при спазване на принципа за понасяне на разходите от причинителя или притежателя на отпадъците.“, е необходимо да бъде направен анализ както за законосъобразността, така и за целесъобразността на договорните отношения с наемателите на имоти - общинска собственост, попадащи в обхвата на облагане с данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци.

При извършената проверка е установено:

а) в договор за наем от 01.08.2018 г. за целия имот³⁰⁵ за одитирания период общината дължи такса за битови отпадъци в размер 254,20 лв. (2018 г. - 132,79 лв. и 2019 г. - 121,41 лв.);

б) в договор за наем от 26.08.2019 г. по партидата³⁰⁶ общината дължи общо 906,53 лв. за данък върху недвижимите имоти (2018 г. - 187,55 лв., 2019 г. - 171,46 лв. и задължения от предходни години - 547,52 лв.). Задълженията за такса за битови отпадъци са в общ размер 607,47 лв. (2018 г. - 295,39 лв., 2019 г. - 115,73 лв. и задължения от предходни години - 196,35 лв.);

в) с договори от 19.04.2019 г. и 17.07.2019 г. под наем са отдадени имоти³⁰⁷, които не са декларирани от общината, в несъответствие с чл. 14, ал.1 от ЗМДТ. В резултат, за имотите не е начисляван данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци³⁰⁸.

Причините за установените нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите при отдаването под наем на нежилищни имоти са: не са идентифицирането на съществени/значими рискове в процеса и липсата на писмено въведени контролни дейности; неосъществяването на контрол по изпълнението на договорите; липсата на координация и взаимодействие между двете дирекции в общинската администрация.

Изпълнението на договорите за наеми на нежилищни имоти - общинска собственост е в частично съответствие с правната рамка и договорите.

6. Отдаване под наем на земеделски земи - общинска собственост след провеждане на публичен търг

Критериите за оценка на съответствието са ЗСПЗЗ, НРПУРОИ, решения на общинския съвет, заповеди на кмета на общината и договорите, както и НРУПТКУРОИ и НБПНЦНИ, доколкото двете наредби са прилагани едновременно с НРПУРОИ, вместо текстовете им да бъдат включени в нея.

При одита са проверени проведените през 2019 г. два търга за отдаване под наем земеделски земи³⁰⁹ и не са формирани одитни извадки.

6.1. Съгласно чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ, отдаването на земите от общинския поземлен фонд, с изключение на пасищата, мерите и ливадите по ал. 6, т. 4, под наем или аренда се извършва чрез търг или конкурс при условия и по ред, определени от общинския съвет. Въз основа на резултатите от проведения търг или конкурс се сключва договор за наем или аренда.

Съгласно чл. 30, ал. 1, ал. 2 и ал. 3 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. и Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет), кметът на общината отдава под наем

³⁰⁵ УПИ I, кв. 64, „а“ по плана на с. Опан, Община Опан

³⁰⁶ в УПИ II, кв.50, с. Опан в сграда битов комбинат

³⁰⁷ УПИ XVIII, кв. 9 по плана на с. Тракия, Община Опан, област Стара Загора с площ от 7466 кв.м. и УПИ III, кв.29 по плана на с. Бял извор, Община Опан с площ от 50 кв.м.

³⁰⁸ Одитни доказателства №№ 95, 96, 97 и 98

³⁰⁹ Одитни доказателства №№ 94, 96 и 97

земи от общинския поземлен фонд на физически и юридически лица, като земите се отдават под наем чрез публично оповестен търг или публично оповестен конкурс, по реда на наредбата, за срок от десет години, с начални тръжни цени, определени по реда на НБПНЦНИ. Земеделските земи по чл. 19 от ЗСПЗЗ се отдават под наем или аренда от кмета на общината, чрез търг за срок от три, съответно четири години, по реда на наредбата и с начални тръжни цени, определени по реда на НБПНЦНИ.

6.1.1. Публичните търгове за отдаването под наем на земеделски земи - общинска собственост са проведени без решения на общинския съвет в нарушение на изискванията на чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ и чл. 30, ал. 2 от НРПУРОИ (ред. Решение № 271 от 01.12.2017 г.) и чл. 3, ал. 1 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. и Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет). Началните наемни цени не са определени от общинския съвет.

Началните тръжни цени са определени по Раздел III. Базисни наемни цени на земеделски земи, Глава трета на НБПНЦНИ (ред. Решение № 187 от 31.03.2017 г.)³¹⁰.

Причините за нарушението са: за одитирания период и към момента на одита в общината са в сила три наредби на общинския съвет - НРПУРОИ, НРУПТКУРОИ и НБПНЦНИ, което е съществено несъответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен; липса на писмено въведени правила/процедури в процеса; липса на писмено въведени контролни дейности; неизпълнение на задълженията на служителите в дирекциите ТРИПЕИ и ФАПИОУС отговорни за провеждането на търговете за отдаване под наем; липсата на предложения от кмета на общината до общинския съвет за провеждането на търговете.

Проведените търгове за отдаване под наем на земеделски земи без решения на общинския съвет са в нарушение на ЗСПЗЗ и наредбите на общинския съвет и са незаконосъобразни.

6.1.2. При проверката на отдадените под наем земеделски земи е установено, че за 12 имота земеделски земи³¹¹, отдадени под наем, не са съставени актове за общинска собственост, в нарушение на изискванията на чл. 5, ал. 1 и чл. 56, ал. 1 от ЗОС³¹². Независимо, че съгласно чл. 5, ал. 1 и чл. 56, ал. 1 от ЗОС, актът за общинска собственост няма правопораждащо действие, отдаването е извършено без наличието на официален документ за удостоверяване на правото на собственост на общината върху имотите - земеделски земи.

Причините са липсата на писмено въведени процедури/правила, липсата на писмено въведени контролни дейности, както и липса на контрол при изготвянето на актовете за общинска собственост. В резултат на това, са проведени публични търгове с тайно наддаване за отдаване под наем на земеделски земи - ниви, за които няма съставени актове.

6.2. От кмета на общината са издадени заповеди от 13.03.2019 г. и 01.07.2019 г.³¹³ за провеждането на двата публични търга³¹⁴.

³¹⁰ Одитно доказателство № 74

³¹¹ десет поземлени имоти, находящи се в землището на с. Васил Левски, Община Опан: ПИ № 000077; ПИ № 000264; ПИ № 000366; ПИ № 000367; ПИ № 000368; ПИ № 000370; ПИ № 000371; ПИ № 000152; ПИ № 000223; ПИ № 000704; един поземлен имот № 034023, с идентификатор 87713.34.23 в землището на с. Ястребово; един имот № 000024 с идентификатор 72970.15.74, находящ се в землището на с. Тракия

³¹² Одитно доказателство № 98

³¹³ Заповеди № 64 от 13.03.2019 г. и № 201 от 01.07.2019 г. на кмета на общината

³¹⁴ Одитни доказателства №№ 96 и 97

Заповедите на кмета на общината са в съответствие с изискванията на чл. 14, ал. 2 от ЗОС и съгласно чл. 5, ал. 1 и чл. 6 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 384 от 28.11.2018 г.).

В заповедите на кмета на общината за обявяване на публичните търгове с тайно наддаване за отдаване под наем е определен размерът на депозита - 30 на сто от определената начална тръжна цена, съгласно чл. 5, ал. 1, т. 6 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 384 от 28.11.2018 г.)³¹⁵.

6.2.1. Определените начални наемни цени за 10-те поземлени имоти, находящи се в землището на с. Васил Левски и за поземлен имот № 034023 в землището на с. Ястребово са определени в лева, за дка площ ниви, категория IV - при неполивни условия в Приложение № 4 към чл. 24, ал. 3 от Раздел III. Базисни наемни цени на земеделски земи на НБПНЦНИ (ред. Решение № 187 от 31.03.2017 г.).

Съгласно чл. 24, ал. 3 от Раздел III. Базисни наемни цени на земеделски земи на НБПНЦНИ (ред. Решение № 187 от 31.03.2017 г. на общинския съвет) и Приложение № 4 към него, начална тръжна наемна цена за имота с площ от 6,165 дка е 33,35 лв. на дка за ниви, категория IV при поливни условия. В Заповед № 201 от 01.07.2019 г. на кмета на общината за провеждане на търга на имота погрешно е определена начална тръжна наемна цена за година от 27,17 лв./дка в размер общо 167,50 лв., вместо по 33,35 лв./дка в размер общо 205,60 лв. Определената началната тръжна цена е с 38,10 лв. по-малко от определената по наредбата.

Начална годишна тръжна наемна цена 27,17 лв./дка за имота не съответства на определената от общинския съвет наемна цена за дка от 33,35 лв./дка за ниви, категория IV - при поливни условия в Приложение № 4 към чл. 24, ал. 3 от Раздел III. Базисни наемни цени на земеделски земи на НБПНЦНИ (ред. Решение № 187 от 31.03.2017 г. на общинския съвет)³¹⁶.

Една от причините за неправилното определяне на началната тръжна наемна цена е липсата на ефективен контрол преди/при изготвянето на заповедите на кмета на общината за обявяване на търговете. В резултат на това поземленият имот е предложен за отдаване под наем на по-ниска цена, като не са защитени финансовите интереси на общината и са пропуснати приходи от наем най-малко за 38,10 лв. годишно (38,10 лв. x 10 години) или най-малко общо 381,00 лв. за срока на договора, доколкото последващо не може да се прецени колко би достигнала тръжната наемна цена при начална цена от 33,35 лв./дка.

6.2.2. В Заповед № 064 от 13.03.2019 г. на кмета на общината за провеждането на присъствен публичен търг с тайно наддаване за отдаване под наем на 96 общински поземлени имота:

а) за седем поземлени имота, находящи се в землището на с. Васил Левски³¹⁷ е определен депозит в размер 30 на сто от началната наемна тръжна цена за година 1 089,73 лв. или 326,92 лв. На 17.04.2019 г. от единствения кандидат³¹⁸ е внесен депозит от 365,54 лв. или в повече с 38,62 лв., която сума не е възстановена/прихваната на наемателя по договора³¹⁹;

³¹⁵ Одитни доказателства №№ 96 и 97

³¹⁶ Одитни доказателства №№ 74 и 97

³¹⁷ ПИ № 000077; ПИ № 000264; ПИ № 000366; ПИ № 000367; ПИ № 000368; ПИ № 000370; ПИ № 000371

³¹⁸ С. И. В., представител на „ИСИАН“ ЕООД, с. Васил Левски

³¹⁹ Одитно доказателство № 96

б) за три поземлени имота в землището на с. Васил Левски³²⁰, е определен депозит в размер 30 на сто от началната наемна тръжна цена за година 405,29 лв. (без ДДС) или депозит 121,59 лв. От единствения кандидат е внесен в касата³²¹ на общината депозит от 120,18 лв. или в по-малко с 1,41 лв.³²², като разликата - макар и в незначителен размер, показва, несъответствие, което не е било установено и коригирано от вътрешния контрол в общината.

Причината за установените разлики при внасянето на депозитите от участниците в търга е липсата на ефективен контрол, в резултат на което размерът на внесените суми от участниците в касата на общината не отговаря на определения в заповедта на кмета на общината за провеждането на публичния търг.

6.2.3. Съгласно чл. 6 от НРУПТКУРОИ (Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет), кметът на общината открива процедура за провеждане на търг или конкурс със заповед въз основа и в съответствие с утвърдената документация. Заповедта се публикува най-малко петнадесет дни преди датата на провеждане на търга на интернет страницата на общината, на табло за обяви в сградата на общината и на кметствата, на територия на общината. Броят на обявите и съдържанието им, както и използваните начини не се ограничават. Извлечение от заповедта на кмета на общината се обявява на видно място в сградата на общинската администрация и кметствата в 3-дневен срок от нейното издаване.

При извършената проверка е установено:

а) заповедите на кмета на общината за обявяване на търгове с тайно наддаване за конкретния обект са публикувани на интернет страницата на общината;

б) не е документирано поставянето на извлечение от двете заповедите на кмета на общината³²³ за провеждането на търговете на таблото за обяви в сградата на общината с изготвянето на протоколи от служители от общинската администрация, съгласно чл. 6, ал. 2 от НРУПТКУРОИ³²⁴.

Причините са неопределянето писмено на конкретно лице, отговорно за поставянето на заповедите на кмета на общината на таблото и неосъществяването на контрол по прилагането на реда, определен в НРУПТКУРОИ.

6.2.4. Съгласно чл. 15, ал. 4 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 384 от 28.11.2018 г.) комисията отстранява от участие в търга кандидат в случай, че е лице, неизправно по договор сключен с общината. Този текст в наредбата е в противоречие с разпоредбата на чл. 3, ал. 3 на ЗОАРАКСД, съгласно която при административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност административните органи и органите на местното самоуправление не могат да налагат ограничения и тежести, които не са необходими за постигане на целите на закона (констатацията в Част трета, Раздел III, т. 1.2 от одитния доклад)³²⁵.

В резултат на това, с двете заповеди от 2019 г. на кмета на общината³²⁶ за провеждането на публичен търг за отдаване под наем на 12 общински имота - земеделски земи е изисквано от участниците да представят декларация за липса на задължения към общината по сключени

³²⁰ ПИ № 000152; ПИ № 000223; ПИ № 000704

³²¹ с три квитанции към приходни касови ордери № 6, № 7 и № 8 от 15.04.2019 г.

³²² Одитно доказателство № 96

³²³ Заповеди № 64 от 13.03.2019 г. и № 201 от 01.07.2019 г. на кмета на общината

³²⁴ Одитни доказателства №№ 96, 97 и 98

³²⁵ Одитни доказателства №№ 72 и 73

³²⁶ Заповед № 64 от 13.03.2019 г. и Заповед № 201 от 01.07.2019 г. на кмета на общината

с нея договори. В несъответствие с правната рамка това изискване ограничава техните права, тъй като ги поставя в зависимост от изпълнението на задължения към общината по сключени с нея други договори³²⁷.

6.3. Със заповеди на кмета на общината³²⁸ са назначени комисии от трима членове за провеждането на публичните търгове, съгласно чл. 9, ал. 1 и ал. 4 от НРУПТКУРОИ (Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет)³²⁹.

В състава на комисиите за отдаване под наем земеделските земи³³⁰ не са включени кметовете на кметства с. Васил Левски, с. Ястребово и с. Тракия, или определени от тях служители, в случаите, в които предоставянето под наем на имоти е на територията на кметството в нарушение на чл. 8, ал. 7 от ЗОС и чл. 9, ал. 1, изречение трето от НРУПТКУРОИ (Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет)³³¹.

Причината е неосъществяването на контрол за законосъобразност при издаването на заповедите на кмета на общината. В резултат на това, провеждането на търговете е незаконосъобразно, тъй като съставите на комисиите за проведените процедури не отговарят на императивните изисквания на ЗОС.

6.4. От тръжните комисии е приложен реда за провеждане на публичните търгове, определен в чл. 11, ал. 1, чл. 14, чл. 15, чл. 16 и чл. 18 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет). За резултатите от проведените търгове от комисиите са съставени протоколи³³² за отдаването под наем земеделските земи - общинска собственост.

Към протоколите са приложени оценките на комисиите за допустимост на кандидатите.

Протоколите на комисиите и оценките им за допустимост на кандидатите са подписани от председателите и от членовете на комисиите и са предоставени на кмета общината, съгласно изискванията на чл. 19 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет). Протоколите са утвърдени от кмета на общината на датата на предоставянето им или на следващия ден от предоставянето им от комисиите³³³.

6.5. Съгласно чл. 20 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет), въз основа на резултатите от търга, кметът на общината издава заповед, с която обявява лицето спечелило търга, цената и условията на плащане. Заповедта се издава в тридневен срок от датата на провеждане на търга и се обявява на публично място в сградата на общинската администрация, достъпно за всички заинтересовани лица. Заповедта на кмета на общината може да се обжалва по реда на АПК.

6.5.1. За всички отдадени под наем земеделски земи, въз основа на протоколите на тръжните комисии са издадени заповеди на кмета на общината³³⁴ за определяне на спечелилия

³²⁷ Одитни доказателства №№ 96 и 97

³²⁸ Заповеди № 085 от 03.04.2019 г., изм. с № 100 от 18.04.2019 г. и № 210 от 16.07.2019 г., изм. с № 234 от 08.09.2019 г. на кмета на общината

³²⁹ Одитни доказателства №№ 96 и 97

³³⁰ 10 в землището с. Васил Левски; една в землището на с. Ястребово и една в землището на с. Тракия

³³¹ Протокол № 1 от 03.04.2019 г.; Протокол № 2 от 18.04.2019 г. и Протокол № 1 от 16.07.2019 г.

³³² Протокол № 1 от 03.04.2019 г.; Протокол № 2 от 18.04.2019 г. и Протокол № 1 от 16.07.2019 г.

³³³ Одитни доказателства №№ 96 и 97

³³⁴ Заповеди № 102 от 19.04.2019 г. и № 214 от 16.07.2019 г. на кмета на общината

търга, в съответствие с чл. 35, ал. 6 от ЗОС и чл. 20, ал. 1 от НРУПТКУРОИ (Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет). Заповедите на кмета на общината са издадени в тридневен срок от датата на получаване на протоколите на комисиите.

За отдадените под наем земеделски земи участникът, определен за спечелил със заповедта на кмета на общината, съответства на предложения от комисията, съгласно чл. 20, ал. 1 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет).

Заповедите на кмета на общината за спечелилите търговете не са обявени на публично място в сградата на общинската администрация, в изпълнение на реда, определен в чл. 20, ал. 2 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет)³³⁵.

Причините са неопределянето на конкретно лице, отговорно за поставянето на заповедите на кмета на общината на таблото и неосъществяването на контрол по прилагането на реда, определен в НРУПТКУРОИ. В резултат на това не е осигурена в достатъчна степен публичност и прозрачност в процеса.

6.5.2. Заповеди № 102 от 19.04.2019 г. и № 214 от 16.07.2019 г. на кмета на общината са съобщени на спечелилите търга участници, срещу подпис или с известие за доставяне, в съответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 25.03.2014 г.) и съгласно чл. 21, ал. 1 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 384 от 28.11.2018 г.).

Заповед № 214 от 16.07.2019 г. на кмета на общината за спечелилия търга е връчена на ръка, срещу подпис, на спечелилия търга - на 16.07.2019 г., а на другия участник в търга не е връчена в тридневен срок от издаването ѝ. Нарушен чл. 61, ал. 1 от АПК и чл. 20, чл. 21, ал. 1 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет)³³⁶, като е нарушено правото на участника в търга да оспорва административния акт, поради което същият не е влязъл в сила спрямо него, тъй като не му е съобщен, съответно той би могъл да го оспорва по реда на АПК от момента на узнаването за издаването му.

Причината е неосъществяването на контрол по връчването на заповедта на кмета на общината от юрист.

6.5.3. Съгласно чл. 21, ал. 1 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 384 от 28.11.2018 г.) внесенят депозит се приспада от дължимите суми. В заповедите на кмета на общината³³⁷ за обявяване на спечелилите търговете участници е определено внесените депозити от участниците да се приспадат от първите наемни вноски.

Депозитите на участниците за участие в търговете са приспаднати от дължимите суми, съгласно чл. 21, ал. 1 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 384 от 28.11.2018 г.)³³⁸.

6.6. През 2019 г. със спечелите участници са сключени четири договори за отдаване под наем на земеделски земи³³⁹.

6.6.1. В един случай след влизането в сила на заповедта на кмета на общината за обявяване на спечелилия търга участник, е сключен договор от 14.05.2019 г.³⁴⁰ за отдаване под

³³⁵ Одитни доказателства №№ 96, 97 и 98

³³⁶ Одитно доказателство № 96

³³⁷ Заповед № 102 от 19.04.2019 г. и Заповед № 214 от 16.07.2019 г.

³³⁸ Одитни доказателства №№ 96 и 97

³³⁹ Одитни доказателства №№ 96 и 97

³⁴⁰ Договор за наем от 14.05.2019 г. на ПИ № 034023, с идентификатор 87713.34.23 в землището на с. Ястребово

наем на общинска земеделска земя - ниви, в съответствие с чл. 90, ал. 1 от АПК, чл. 21, ал. 1 и чл. 22, ал. 1 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет)³⁴¹.

В три случая - договори от 10.05.2019 г., 07.05.2019 г. и 06.08.2019 г.³⁴² за отдаване под наем на общинска земеделска земя са сключени преди заповедите на кмета на общината за обявяване на спечелилите търговете участници да са влезли в сила, поради което са незаконосъобразни. По този начин правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но невлязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му.

Заповедите на кмета на общината не са влезли в сила, тъй като не е изтекъл срокът за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, а са изпълнени, т.к. са сключени договори. Нарушени са изискванията на императивната забрана по чл. 90, ал. 1 от АПК, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципа за законосъобразност и постигане целите на организациите чрез управление на публичните средства по законосъобразен начин³⁴³.

6.6.2. В чл. 1 от четирите договора за наем на земеделска земя³⁴⁴ е уговорено, че наемодателят предоставя на наемателя за временно възмездно ползване земеделска земя - дванадесет поземлени имота, от които 11 имота - частна общинска собственост и един имот - публична общинска собственост, находящи се в три землища на Община Опан, независимо, че за имотите няма съставени актове за общинска собственост³⁴⁵. Независимо, че съгласно чл. чл. 5, ал. 1 и чл. 56, ал. 1 от ЗОС, актът за общинска собственост няма правопораждащо действие, отдаването е извършено без наличието на официален документ за удостоверяване на правото на собственост на общината върху имотите - земеделски земи.

Причините са липса на писмено въведени правила/процедури, неосъществяването на контрол при обявяването и провеждането на търговете за отдаване под наем, предварителен контрол за законосъобразност при издаването на заповедите на кмета на общината и при изготвянето на договорите за отдаване под наем на общинска земеделска земя.

6.6.3. Сключените през 2019 г. четири договори за отдаване под наем на земеделски земи са със срок от 10 стопански години, в съответствие с чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ, чл. 14, ал. 3 и ал. 7 от ЗОС, чл. 30, ал. 2 от НРПУРОИ (ред. Решение № 271 от 01.12.2017 г.).

Отдадените под наем земи по три от сключените договори за наем са предадени с приемо-предавателни протоколи, подписани от служители на общинската администрация и от представители на наемателите, които са неразделна част от сключените договори за наем³⁴⁶.

³⁴¹ Одитно доказателство № 96

³⁴² Договор за наем от 10.05.2019 г. на седем поземлени имоти в землището на с. Васил Левски – 1 095.57 лв.; Договор за наем от 07.05.2019 г. на три поземлени имоти в землището на с. Васил Левски – 409 лв.; Договор за наем от 06.08.2019 г. за имот № 000024 с идентификатор 72970.15.74, находящ се в местност „Фендьов кър“ в землището на с. Тракия - 170 лв.

³⁴³ Одитни доказателства №№ 96 и 97

³⁴⁴ Договор за наем от 10.05.2019 г. на седем поземлени имоти в землището на с. Васил Левски.; Договор за наем от 07.05.2019 г. на три поземлени имоти в землището на с. Васил Левски; Договор за наем от 14.05.2019 г. на ПИ № 034023, с идентификатор 87713.34.23 в землището на с. Ястребово; Договор за наем от 06.08.2019 г. за имот № 000024 с идентификатор 72970.15.74, находящ се в местност „Фендьов кър“ в землището на с. Тракия

³⁴⁵ Одитни доказателства №№ 96, 97 и 98

³⁴⁶ Одитно доказателство № 96

Имотът³⁴⁷ по договор за наем от 06.08.2019 г. не е предаден на наемателя от служители на общинска администрация с приемо-предавателен протокол, в изпълнение на чл. 3 от договора за наем³⁴⁸.

6.6.4. Сключен е договор за наем от 06.08.2019 г. за имот № 000024 с идентификатор 72970.15.74.

Съгласно решението на тръжната комисия по т. 2.3 от Протокол № 1 от 16.07.2019 г. и Заповед № 214 от 16.07.2019 г. на кмета на общината, определената наемна цена е 170 лв., колкото е предложена от кандидата. Въз основа на заповедта, в чл. 5 от договора за наем за имота определената годишна наемна цена е 170 лв.

В резултат на неправилно определената начална тръжна цена (констатацията в Част трета, Раздел III, т. 6.2.1 от одитния доклад), земята е отдадена под наем за 170,00 лв. вместо 205,60 лв. или договорената наемната цена е с 35,60 лв. по-малко³⁴⁹.

По този начин по бюджета на общината за 2019 г. са пропуснати приходи в размер 35,60 лв., а общо за срока на договора - 10 години по бюджета ще постъпят по-малко - 356 лв.³⁵⁰.

6.6.5. Съгласно чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВП, договорите за наем за срок по-дълъг от една година се вписват в съответната служба по вписвания. При проверката е установено:

а) три договора³⁵¹ за отдаване под наем на общинска земеделска земя са вписани в Службата по вписванията, в съответствие с нормативните изисквания³⁵²;

б) договор³⁵³ за отдаване под наем на общинска земеделска земя не е вписан в Службата по вписванията, с което са нарушени разпоредбите на чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВП³⁵⁴.

Причината е неизпълнението на задълженията на дирекция ТРИПЕИ и липсата на контрол за изпълнението на нормативните изисквания.

Отдаването под наем на земеделски земи след провеждането на публичен търг е в нарушение/несъответствие със ЗСПЗЗ и наредбите на общинския съвет.

6.7. При извършената проверка за съответствие при изпълнението на договорите за наем е установено:

6.7.1. Съгласно чл. 3, ал. 3 на договорите от 10.05.2019 г., 07.05.2019 г. и 14.05.2019 г.³⁵⁵ годишният наема се актуализира при промяна на НБПНЦНИ.

³⁴⁷ № 000024 с идентификатор 72970.15.74, находящ се в местност „Фендъв кър“ в землището на с. Тракия

³⁴⁸ Одитни доказателства №№ 97 и 98

³⁴⁹ Одитни доказателства №№ 74 и 97

³⁵⁰ Одитни доказателства №№ 74 и 97

³⁵¹ Договор от 07.05.2019 г. на три поземлени имоти в землището на с. Васил Левски; Договор от 14.05.2019 г. на ПИ № 034023, с идентификатор 87713.34.23 в землището на с. Ястребово; Договор от 06.08.2019 г. за имот № 000024 с идентификатор 72970.15.74, находящ се в местност „Фендъв кър“ в землището на с. Тракия

³⁵² Одитни доказателства №№ 96 и 97

³⁵³ Договор за наем от 10.05.2019 г. на седем поземлени имоти в землището на с. Васил Левски

³⁵⁴ Одитни доказателства №№ 5, 96 и 98

³⁵⁵ Договор за наем от 10.05.2019 г. на седем поземлени имоти в землището на с. Васил Левски; Договор за наем от 07.05.2019 г. на три поземлени имоти в землището на с. Васил Левски; Договор за наем от 14.05.2019 г. на ПИ № 034023, с идентификатор 87713.34.23 в землището на с. Ястребово.

Наемните цени не са актуализирани, тъй като след 31.03.2017 г. от общинския съвет не е актуализирана НБПНЦНИ³⁵⁶.

6.7.2. Съгласно чл. 3, ал. 1, ал. 2 и чл. 4 от трите договора за отдаване под наем на земеделска земя³⁵⁷, сключени за срок от десет години, наемателите се задължават да заплащат на наемодателя за ползването на поземлените имоти годишни наеми. Първата вноска (авансово годишен наем за пет години) за поземлените имоти за периода 2018/2023 г. е определено да се заплаща в деня на сключване на договора, а втората вноска до 30.03.2024 г. При закъснение на плащането наемателят заплаща на наемодателя неустойка в размер на 10 на сто от авансовата вноска³⁵⁸.

Съгласно чл. 5 и чл. чл. 6 от договора за наем от 06.08.2019 г., сключен за срок от десет години, годишната наемна цена за 2019 г., в размер 170 лв., се внася от наемателя по банковата сметка или в касата на общината в деня на подписване на договора - 06.08.2019 г. За всяка следваща календарна година до 15.12. на предходната година. В случай на забавено плащане наемателят дължи неустойка 10 на сто от наемната цена за всяка просрочена вноска³⁵⁹.

По четирите договора от наемателите са внесени общо 8 526,48 лв.³⁶⁰. В уговорения срок от наемателите не са платени общо 1 433,83 лв. (наемни вноски - 1 266,37 лв. и неустойки - 167,46 лв.), както следва:

а) от наемателя по Договор от 10.05.2019 г. не са платени 870,43 лв. (наем - 760,87 лв. и неустойка по договора - 109,56 лв.);

б) по Договор от 07.05.2019 г. наемателят има задължения от 285,40 лв. (наем - 244,50 лв. и неустойка - 40,90 лв.);

в) от наемателя по Договор от 14.05.2019 г. не са платени 261,00 лв. наем;

г) по Договор от 06.08.2019 г. наемателят има задължения в размер 17,00 лв. от неустойка³⁶¹.

Причините са липса на писмено въведени контролни дейности в процеса и недобра координация между дирекциите ФАПИОУС и ТРИПЕИ.

6.7.4. 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.

През одитирания период няма прекратени договори за наем на общинска земеделска земя³⁶² на тези основания.

Причините за установените нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите са: не са идентифицирани съществени/значими рискове в процеса и не са въведени контролни дейности; не е осъществяван контрол по изпълнението на договорите; липсва координация и взаимодействие между дирекциите в общинската администрация.

³⁵⁶ Одитни доказателства №№ 96 и 97.

³⁵⁷ Договор за наем от 10.05.2019 г. на седем поземлени имоти в землището на с. Васил Левски; Договор за наем от 07.05.2019 г. на три поземлени имоти в землището на с. Васил Левски; Договор за наем от 14.05.2019 г. на ПИ № 034023 с. Ястребово.

³⁵⁸ Одитно доказателство № 96

³⁵⁹ Одитно доказателство № 97

³⁶⁰ Одитно доказателство № 8

³⁶¹ Одитни доказателства №№ 96, 97 и 97

³⁶² Одитни доказателства №№ 96 и 97

Изпълнението на договорите за наем на земеделски земи е в частично съответствие с правната рамка и договорите.

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

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, ЗПП, НРПУРОИ и НБПНЦНИ, доколкото наредбата е прилагана едновременно с НРПУРОИ, вместо текстовете ѝ да бъдат включени в нея, заповеди на кмета на общината и договорите.

При одита са проверени сключените през 2019 г. три договора³⁶³ за отдаване под наем имоти - общинска собственост без провеждането на търг³⁶⁴.

Съгласно чл. 14, ал. 4 от ЗОС, отдаването под наем на имоти за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, определени в ЗПП, се извършва от кмета на общината без търг или конкурс по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС. Размерът на наема се определя при условията на ЗПП. За времето до 30.07.2019 г. в чл. 31, ал. 1 и ал. 2 от ЗПП (ред. ДВ, бр. 28 от 1.04.2005 г., в сила до 29.07.2019 г.) е регламентирано, че общините предоставят под наем на политическите партии, които имат парламентарна група или достатъчен брой народни представители да образуват такава, помещения за осъществяване на тяхната дейност. Помещения могат да се предоставят и на партии, получили над едно на сто от действително подадените гласове на последните парламентарни избори. Съгласно чл. 32, ал. 1 от ЗПП (ред. ДВ, бр. 6 от 2009 г.), наемът на предоставените помещения е в размер на амортизационните отчисления, като към тях се добавят и експлоатационните разходи, ако има такива.

7.1. Съгласно чл. 32, ал. 1 от ЗПП (ред. ДВ, бр. 60 от 2019 г., в сила от 30.07.2019 г.) политическите партии, на които са предоставени помещения по чл. 31, заплащат експлоатационните разходи, ако има такива.

За отдадените под наем три помещения за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, въз основа на искания за предоставяне на помещения, са издадени заповеди³⁶⁵ за настаняване, в съответствие с чл. 14, ал. 1 и ал. 4 от ЗОС, чл. 31 и чл. 32 от ЗПП (ред. ДВ, бр. 98 от 2016 г.) и чл. 23, ал. 1, т. 1, ал. 3 и ал. 4 от НРПУРОИ (ред. Решение № 77 от 26.11.2008 г. на общинския съвет). В т. 2 от Заповед № 298 от 25.09.2019 г. и Заповед № 306 от 01.10.2019 г. на заместник-кмета на общината за настаняване, оправомощен със заповед на кмета на общината, в несъответствие с чл. 32 от ЗПП е определено за наетите помещения да се заплаща наем, вместо експлоатационни разходи.

В чл. 4 от договори от 27.09.2019 г. и 01.10.2019 г. е определена месечна наемна цена съответно 25,63 лв. и 20,22 лв. в нарушение на чл. 32, ал. 1 от ЗПП (ред. ДВ, бр. 60 от 2019 г., в сила от 30.07.2019 г.).

Причината е неефективен предварителен контрол за законосъобразност при изготвянето на заповедите за настаняване и при сключването на договорите.

³⁶³ Договор от 28.02.2019 г. за наем на помещение № 5 с площ 28,32 кв.м., находящо на втори етаж в сграда Битов комбинат, с. Опан; Договор от 27.09.2019 г. за наем на помещение с площ 28,32 кв.м., находящо на втори етаж в сграда Битов комбинат, с. Опан; Договор от 01.10.2019 г. за наем на помещение № 1 с площ 28,32 кв.м., находящо на втори етаж в сграда Битов комбинат, с. Опан.

³⁶⁴ Одитно доказателство № 102

³⁶⁵ Заповеди № 046 от 19.02.2019 г.; № 298 от 25.09.2019 г. и № 306 от 01.10.2019 г.

7.2. Трите заповеди за настаняване³⁶⁶ са съобщени на представители на общинските структури на политически партии, срещу подпис, в съответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 25.03.2014 г.)³⁶⁷.

7.3. През 2019 г., на основание чл. 14, ал. 1 и ал. 4 от ЗОС, чл. 31 и чл. 32 от ЗПП, чл. 23, ал. 4 от НРПУРОИ (ред. Решение № 271 от 01.12.2017 г. на общинския съвет) и заповедите за настаняване с общински ръководства на политически партии са сключени три договора за отдаване под наем на помещения - частна общинска собственост. Трите договора са сключени преди заповедите на кмета на общината за настаняване да са влезли в сила.

Заповедите на кмета на общината не са влезли в сила, тъй като не е изтекъл срокът за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, а са изпълнени, т.к. са сключени договори. Нарушени са изискванията на императивната забрана по чл. 90, ал. 1 от АПК и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС³⁶⁸.

Причината за установеното нарушение е неосъществяването на предварителен контрол за законосъобразност при сключването на договорите.

7.4. Съгласно чл. 4 от сключените договори, наемът се внася в касата на общината в деня на подписване на договора.

При извършената проверка е установено:

а) по договори от 27.09.2019 г. и 01.10.2019 г. от наемателите са внесени наеми, в общ размер 45,85 лв. Наемите са платени след деня на подписването на договорите, в неизпълнение на чл. 4 от договорите.

Наемните правоотношения по двата договора са прекратени двустранно, на основание чл. 15, ал. 1, т. 4 от ЗОС и чл. 11, т. 3 от договорите, поради изтичане на сроковете за настаняване - съответно на 30.10.2019 г. и 03.11.2019 г.;

б) по договор за наем от 28.02.2019 г. наемът в размер 61,51 лв. не е платен, тъй като договорът е прекратен, считано от 01.03.2019 г., на основание чл. 15, ал. 1, т. 8 от ЗОС и чл. 11, т. 1 от договора по взаимно съгласие.

В искането за прекратяване на договора е посочена датата 01.03.2020 г., вместо 01.03.2019 г.³⁶⁹. Причината е липсата на ефективен контрол при приемането на искането за прекратяване на договора за наем. През одитирания период не са идентифицирани съществени/значими рискове в процеса и не са въведени достатъчни и ефективни контролни дейности за минимизиране на рисковете.

Отдаването под наем на нежилищни имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг е осъществено в частично несъответствие с правна рамка и договорите.

8. Отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд и полски пътища без провеждане на публичен търг

³⁶⁶ Заповеди № 046 от 19.02.2019 г.; № 298 от 25.09.2019 г. и № 306 от 01.10.2019 г.

³⁶⁷ Одитни доказателства №№ 103, 104 и 105

³⁶⁸ Одитни доказателства №№ 103, 104 и 105

³⁶⁹ Одитно доказателство № 103

³⁶⁹ № 292 от 20.09.2019 г.

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, НРПУРОИ, решения на общинския съвет, заповеди на кмета на общината и договорите.

При одита са проверени 4 договора за отдадени под наем земи от общинския поземлен фонд, без провеждане на търг (за 2018 г. - 2 бр. и за 2019 г. - 2 бр.) и 18 договора за отдадени под наем полски пътища без провеждане на търг (за 2018 г. - 10 бр. и за 2019 г. - 8 бр.)³⁷⁰.

8.1. Съгласно чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ, земи от общинския поземлен фонд, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви и за тях не са сключени договори за наем или за аренда, преди издаването на заповедта по ал. 4 от закона могат да бъдат предоставени на ползватели на съответните масиви по тяхно искане *със заповед на кмета на общината*. Договорът се сключва за едногодишно ползване след заплащане на по-високата сума между най-високата тръжна цена, на която са сключени договорите за землището за земите от държавния поземлен фонд за годината и размера на средното годишно рентно плащане за землището в общината.

Съгласно чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА, при изпълнение на своите правомощия, кметът издава заповеди. Заповедите на кмета на общината са индивидуален административен акт.

Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27, 2014 г. и ДВ, бр. 77 от 2018 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.

От кмета на общината са издадени Заповеди № 197 от 03.07.2018 г. и № 202 от 03.07.2019 г., съгласно които земи от общинския поземлен фонд, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви се отдават под наем без търг или конкурс с договор за наем за срок от една година, при наемна цена от 30 лв./дка за отдадена площ. На практика заповедите преповтарят разпоредбите на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ, като не съдържат индивидуализация/конкретизация на лицата ползватели, съгласно разпоредбата на чл. 59, ал. 2, т. 3, във връзка с чл. 21, ал. 1 от АПК. От кмета на общината не са издадени заповеди за предоставяне на масивите, необособими като самостоятелни на конкретни лица (ползватели), в нарушение на АПК, ЗСПЗЗ и ЗМСМА. В резултат на това спрямо конкретните лица (ползватели) няма влязъл в сила индивидуален административен акт, който заинтересованите страни биха могли да оспорват по реда на АПК.

Въз основа на искания за предоставяне на земи от общинския поземлен фонд до кмета на общината, през 2018 г. са сключени два³⁷¹ договора и през 2019 г. - два³⁷² договора³⁷³. Договорите са сключени съответно за стопанската 2018/2019 г. и 2019/2020 г. През 2018 г. под наем са отдадени 18 поземлени имоти от общинския поземлен фонд, а през 2019 г. - 17 имота от общинския поземлен фонд³⁷⁴. Договорите от 2018 г. са в сила от 01.10.2018 г. до 30.09.2019 г., а тези от 2019 г. - от 01.10.2019 г. до 30.09.2020 г.

Договорите са сключени без да е издадена заповед на кмета на общината за определянето на конкретните земи от общинския поземлен фонд, необособими като

³⁷⁰ Одитно доказателство № 102

³⁷¹ Договор от 18.07.2018 г. за наем на седем поземлени имота в землището на с. Бащино и Договор от 18.07.2018 г. за наем на единадесет поземлени имота в землището на с. Бащино

³⁷² Договор от 16.07.2019 г. за наем на шест поземлени имота в землището на с. Бащино и Договор от 16.07.2019 г. за наем на единадесет поземлени имота в землището на с. Бащино.

³⁷³ Одитни доказателства №№ 107, 108, 112 и 113

³⁷⁴ Одитни доказателства №№ 106 и 111

самостоятелни масиви и за определянето на конкретните им ползватели, в нарушение на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ.

Сключените договори предоставяне на земи от общинския поземлен фонд са незаконосъобразни.

8.2. Съгласно чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ, директорът на областната дирекция „Земеделие“ след влизането в сила на заповедта по ал. 4 подава искане до общинския съвет за предоставяне на имотите - полски пътища, попадащи в масивите за ползване, по цена в размер на средното годишно рентно плащане за землището. Общинският съвет приема решение в едномесечен срок от подаване на искането. *В 7-дневен срок от влизането в сила на решението кметът издава заповед, която се публикува на интернет страницата на общината.* В едномесечен срок от издаването на заповедта, ползвателите внасят по банкова сметка на общината сумата за определените за ползване полски пътища и сключват договори за съответната стопанска година с кмета на общината.

8.2.1. За стопанските 2018/2019 г. и за 2019/2020 г. от директора на областната дирекция „Земеделие“ - Стара Загора до общинския съвет са подадени искания за предоставяне на имотите - полски пътища, попадащи в масивите за ползване, по цена в размер на средното годишно рентно плащане за землището.

8.2.2. На основание чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ, с Решения № 390 от 28.11.2018 г. и № 5 от 27.11.2019 г. на общинския съвет са определени полски пътища и напоителни канали за отдаването под наем на ползвателите на съответните масиви по засегнатата площ и цена, в размер на средното рентно плащане за съответните земища.

Решенията на общинския съвет са приети в едномесечен срок от подаването на искането³⁷⁵.

8.2.3. От кмета на общината *не са издадени заповеди за отдаване под наем без търг на полски пътища*, в нарушение на АПК, чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100 от 18.12.2015 г.) и ЗМСМА. В резултат на това няма влязъл в сила административен акт и заинтересованите страни не биха могли да оспорват по реда на АПК.

8.2.4. През 2018 г. са сключени 10 договора³⁷⁶ за наем на 13 имота, а през 2019 г. - 8 договора³⁷⁷ за наем на 26 имота³⁷⁸.

Договорите са сключени без да е издадена заповед на кмета на общината за предоставяне на имотите - полски пътища, попадащи в масивите за ползване, по цена в размер на средното годишно рентно плащане за землището, в нарушение на АПК, чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ

³⁷⁵ Одитни доказателства №№ 110 и 115

³⁷⁶ Договор № 01 от 14.12.2018 г.; Договор № 02 от 14.12.2018 г.; Договор № 03 от 14.12.2018 г.; Договор № 04 от 20.12.2018 г.; Договор № 05 от 19.12.2018 г.; Договор № 06 от 14.12.2018 г.; Договор № 07 от 14.12.2018 г.; Договор № 08 от 21.12.2018 г.; Договор № 21 от 20.12.2018 г.; Договор № 22 от 20.12.2018 г.

³⁷⁷ Договор № 10 от 26.02.2019 г.; Договор № 11 от 26.02.2019 г.; Договор № 14 от 26.02.2019 г.; Договор № 1 от 10.12.2019 г.; Договор № 2 от 18.12.2019 г.; Договор № 7 от 10.12.2019 г.; Договор № 8 от 10.12.2019 г.; Договор № 12 от 10.12.2019 г.

³⁷⁸ Одитни доказателства № № 109 и 110, 114 и 115

и ЗМСМА³⁷⁹.

Сключените договори за предоставяне на имотите - полски пътища, попадащи в масивите за ползване са незаконосъобразни.

8.3. Съгласно чл. 3, ал. 1 от договорите, наемателят заплаща на наемодателя годишен наем в срок 30 дни от подписване на договора или в деня на подписване на договора по банкова сметка на общината. В договорите за наем не е включена клауза за събиране на законна лихва от наемателя в случай на забавено плащане.

8.3.1. През 2018 г. за отдадени под наем земи от общинския поземлен фонд и полски пътища, по 12-те договора, от наемателите са внесени наеми, в общ размер 3 271,81 лв.

Наемът по шест от договорите е внесен след договорения срок, с което не е изпълнен чл. 3, ал. 1 от договорите³⁸⁰. За забавеното плащане на годишните наеми от наемателите по шестте договора не са събрани лихви за закъснение, в несъответствие с чл. 86 от ЗЗД³⁸¹, тъй като в договорите за наем не е включена изрична клауза за събиране от наемателя на законната лихва в случай на забавено плащане, поради което не е приложена законовата възможност по ЗЗД.

Земите и полските пътища не са предадени от служители на общинска администрация на наематели с приемо-предавателни протоколи, в неизпълнение на чл. 4 от договорите за наем³⁸².

8.3.2. През 2019 г. от наемателите по шест договора³⁸³ от проверените 10 договора за отдаване под наем земи от общинския поземлен фонд и полски пътища, са внесени наеми в общ размер 719,19 лв.

а) по два договора³⁸⁴ сумата от 156,15 лв. е внесена след договорения срок за плащане, в неизпълнение на чл. 3, ал. 1 от договорите³⁸⁵. За забавеното плащане на годишните наеми от наемателите не са събрани лихви за закъснение, в нарушение на чл. 86 от ЗЗД, по причините посочени по-горе в т. 8.3.1. на констатацията;

б) в неизпълнение на чл. 3, ал. 1 от четири договори за наем на земеделска земя, сключени през 2019 г., в уговорения срок от 30 дни от подписването на договора или в деня на подписването на договора, не са платени наеми, в общ размер 5 802,89 лв., както следва:

ба) от наемателя по договор³⁸⁶ от 16.07.2019 г. не е платен годишен наем в размер 2 203,77 лв.;

бб) по договор³⁸⁷ от 16.07.2019 г. наемателят има задължение към 31.12.2019 г., в размер 310,68 лв.;

³⁷⁹ Одитни доказателства №№ 100, 109 и 114

³⁸⁰ Договор от 18.07.2018 г. за наем на седем поземлени имота в землището на с. Бащино; Договор № 03 от 14.12.2018 г.; Договор № 06 от 14.12.2018 г.; Договор № 07 от 14.12.2018 г.; Договор № 21 от 20.12.2018 г.; Договор № 22 от 20.12.2018 г.;

³⁸¹ Одитни доказателства №№ 107 и 109

³⁸² Одитни доказателства №№ 98, 107, 108 и 109

³⁸³ Договор № 10 от 26.02.2019 г.; Договор № 14 от 26.02.2019 г.; Договор № 1 от 10.12.2019 г.; Договор № 2 от 18.12.2019 г.; Договор № 7 от 10.12.2019 г.; Договор № 12 от 10.12.2019 г.

³⁸⁴ Договор № 2 от 18.12.2019 г. и Договор № 12 от 10.12.2019 г.

³⁸⁵ Одитни доказателства №№ 112 и 113

³⁸⁶ за наем на шест поземлени имота в землището на с. Бащино

³⁸⁷ за наем на единадесет поземлени имота в землището на с. Бащино

бв) от наемателя по договор от 26.02.2019 г. не е платен годишен наем в размер 1 498,58 лв.;
бг) по договор от 10.12.2019 г. наемателят има задължения към 31.12.2019 г., в общ размер 1 789,86 лв.³⁸⁸.

Отдадените под наем земи от общинския поземлен фонд и полски пътища по договорите за наем, сключени през 2019 г., не са предадени на наемателите от служители на общинската администрация с приемо-предавателни протоколи, в изпълнение на чл. 4 от договорите за наем³⁸⁹.

Причините за установените нарушения на правната рамка са: липсата на писмено въведени правила/процедури в процеса по отдаване под наем на имоти - общинска собственост без провеждане на търг/конкурс; неидентифицирането на високи рискове в процеса и невъвеждането на адекватни и ефективни контролни дейности; неизпълнение на задълженията на служителите от дирекция ТРИПЕИ, недобра координация между дирекциите ФАПИОУС и ТРИПЕИ, както и неосъществяването на контрол от кмета на общината.

Отдаването под наем на земеделски земи - ниви и полски пътища без провеждане на публичен търг е осъществено в нарушение на правната рамка.

9. Плащане на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - частна общинска собственост, и такса за битови отпадъци за имотите - публична общинска собственост

Критериите за оценка на съответствието са ЗМДТ, НОРМД и НОАМТЦУ.

Към 31.12.2018 г. по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 103 от 1999 г.) от Община Опан, в качеството ѝ на собственик на имоти - частна общинска собственост, са декларирани 6 бр. имоти - частна общинска собственост, за които са открити 6 бр. партиди и 8 бр. имоти - публична общинска собственост, за които са открити 7 бр. партиди.

Към 31.12.2019 г. по чл. 14, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.) от общината са декларирани 7 бр. имоти - публична общинска собственост, които са освободени от заплащане на данък, съгласно/в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ. През одитирания период - към 31.12.2019 г. няма новопридобити имоти - частна общинска собственост³⁹⁰.

При одита е установено:

а) от общината не е платен данък върху недвижимите имоти - частна общинска собственост за 2018 г. в размер 6 784 лв. и за 2019 г. - 6 358 лв.³⁹¹;

б) за 2018 г. от общината не е платена такса за битови отпадъци за имотите - частна и публична общинска собственост в размер 19 923 лв. и за 2019 г. - 15 381 лв.³⁹²;

От данъчно задълженото лице, собственик на имотите - Община Опан, не е платен данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - частна общинска собственост и не е платена такса за битови отпадъци за имотите - публична общинска собственост, в нарушение на законовите изисквания.

³⁸⁸ Одитни доказателства №№ 98, 112, 113 и 114

³⁸⁹ Одитни доказателства №№ 98, 112, 113 и 114

³⁹⁰ Одитно доказателство № 83

³⁹¹ Одитни доказателства №№ 116 и 118

³⁹² Одитни доказателства №№ 117 и 118

Причините са липсата на писмено въведени правила за администриране на местните данъци и такси по отношение на имотите - общинска собственост; недобрата координация между дирекциите ФАПНУОУС и ТРИПЕИ; неефективен контрол върху работата на служителите от дирекция ФАПНУОУС.

През одитирания период дейността по погасяване на дължимите местни данъци и такси за имотите - общинска собственост е в несъответствие с правната рамка. Не са платени данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - частна общинска собственост, и такса за битови отпадъци за имотите - публична общинска собственост в нарушение на законовите изисквания.

10. Приходи от наеми и действия за събиране на просрочени вземания

10.1. По бюджета за 2018 г. са планирани приходи от наеми на имущество и земя в размер 185 266 лв., в която сума са включени прогнозните приходи по годишната програма за 2018 г. и просрочените вземания от наеми към 31.12.2017 г.³⁹³ в общ размер 84 793 лв.³⁹⁴.

В Годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2018 г. са планирани приходи от наеми в размер 177 700 лв. от имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем³⁹⁵.

Към 31.12.2018 г. събраните приходи от наеми на имущество и земя са 149 614 лв.³⁹⁶ и по 52 договора за наем има просрочените вземания, в общ размер 84 311 лв.³⁹⁷.

10.2. По бюджета за 2019 г. са планирани приходи от наеми на имущество и земя общо 181 814 лв., в която сума са включени прогнозните приходи по годишната програма за 2019 г. и просрочените вземания от наеми към 31.12.2018 г.³⁹⁸, в общ размер 84 311 лв.³⁹⁹.

В Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2019 г. са предвидени приходи от наеми в размер на 181 814 лв. от имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем⁴⁰⁰.

Към 31.12.2019 г. са събрани приходи от наеми на имущество и земя за 215 970 лв.⁴⁰¹, като просрочени вземания има по 64 договора, в общ размер 119 920 лв.⁴⁰².

10.3. 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. Съгласно чл. 410 от ГПК, заявителят може да поиска издаване на заповед за изпълнение на вземането.

Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор. Извършена е и проверка на предприетите действия за събиране на

³⁹³ Одитно доказателство № 5

³⁹⁴ Одитни доказателства №№ 119 и 120

³⁹⁵ Одитно доказателство № 78

³⁹⁶ Одитно доказателство № 5

³⁹⁷ Одитни доказателства №№ 121, 122 и 123

³⁹⁸ Одитно доказателство № 5

³⁹⁹ Одитно доказателство № 121

⁴⁰⁰ Одитно доказателство № 78

⁴⁰¹ Одитно доказателство № 5

⁴⁰² Одитни доказателства №№ 122, 123 и 124

просрочените вземания от наеми на имоти - общинска собственост по общо 20 договора (2018 г. - десет⁴⁰³ и 2019 г. - десет договора⁴⁰⁴).

Съгласно клаузите в договорите за наем, в случай на забавено плащане наемателят дължи неустойки в размер на 10 на сто от стойността на неизпълнението на всяка просрочена вноска, дължимата арендна вноска или 5 на сто от стойността на неизпълнението.

10.3.1. Договор за наем на помещения със задължително условие за преустройство от 09.04.2004 г., за срок от пет години или до 09.04.2009 г. и двустранно подписан анекс от 01.03.2007 г. за начисляване на ДДС. В чл. 16 от договора за наем е уговорено заплащането на разходите за електрическа енергия и вода. От наемателя не са платени разходи в общ размер 6 306,16 лв.

На 02.07.2010 г., повече от 14 месеца след прекратяването на договора с изтичането на срока му 09.04.2009 г., е извършено предаване на трите помещения - частна общинска собственост в с. Опан от наемателя на наемодателя чрез тричленна комисия от служители от общината, за което е изготвен и приемно-предавателен протокол.

Към 31.12.2018 г. от кмета на общината не са предприети действия за събиране по съдебен ред на просроченото вземане от 11 073,76 лв. и на неустойката в размер 397,30 лв.⁴⁰⁵.

С Решение № 23 от 19.12.2019 г. на общинския съвет е разрешено провизиране в пълен размер на просроченото вземане по договора, в общ размер 11 073,76 лв. (от дължими 29 месечни наемни вноски - 4 767,60 лв.; просрочени вземания от невъзстановени разходи за ел. енергия - 5 004,40 лв. и вода - 1 301,76 лв.). Като основание за провизирането са посочени изтичането на давностния срок и смъртта на лицето наемател.

10.3.2. Договор за аренда на земеделска земя от 28.12.2006 г., за срок от 25 стопански години. Към договора са подписани допълнително споразумение от 15.08.2007 г. и анекс от 19.07.2018 г., считано от 19.07.2018 г. Съгласно анекса, до 30.09.2018 г. арендаторът дължи арендна вноска за стопанската 2018/2019 г., в размер 2 755 лв.

За неиздължената арендна вноска до 30.09.2018 г. за стопанската 2018/2019 г. арендаторът дължи на общината неустойка от 275,50 лв. За неизплатени две арендни вноски, от арендаторът не са събрани и неустойки в размер 520,78 лв., от които за месец март 2017 г. - 260,39 лв. и за месец март 2018 г. - 260,39 лв.

За периода от 30.09.2018 г. до 31.12.2018 г. от общината не са предприети действия за прекратяване на договора и за събиране по съдебен ред на дължимата арендна вноска - 2 755 лв. и на неустойката - 796,28 лв.⁴⁰⁶, с което са пропуснати приходи по общинския бюджет в същия размер.

10.3.3. Договор за наем на общинска земеделска земя (ниви) от 05.09.2014 г., за срок от 10 стопански години или до 30.09.2024 г.

Подписан е анекс от 20.05.2015 г. за промяна на годишната наемна цена.

Дължимата сума по договора е в размер 13 331,05 лв., от които: част, остатък от вноска до 30.03.2018 г. за стопанската 2017/2018 г. - 4 725,46 лв. и вноска до 01.10.2018 г. за

⁴⁰³ Одитни доказателства №№ 122, 123, 125 и 126

⁴⁰⁴ Одитни доказателства №№ 122, 123, 126 и 137

⁴⁰⁵ Одитно доказателство № 127

⁴⁰⁶ Одитно доказателство № 128

стопанската 2018/2019 г. - 8 605,59 лв., съгласно анекс от 20.05.2015 г. За неизпълненията по двете вноски, наемателят дължи на общината неустойка от 1 721,12 лв.

За периода от 30.03.2018 г. до 31.12.2018 г. от общината не са предприети действия за прекратяване на договора и за събиране по съдебен ред от наемателя на просроченото несъбрано вземане от 13 331,05 лв. От наемателя по договора не е събрана и неустойката в размер 860,56 лв. за вноската до 01.10.2018 г. за стопанската 2018/2019 г.

Задължението на наемателя общо в размер 13 331,05 лв. е внесено през 2019 г. Изготвен е протокол за прихващане от 10.04.2018 г. и през 2019 г. от наемателя е платена неустойката по вноската до 30.03.2018 г. за стопанската 2017/2018 г от 860,56 лв.⁴⁰⁷.

10.3.4. Договор за наем на общинска земеделска земя (ниви) от 18.06.2013 г., за срок от 10 стопански години или до 30.09.2023 г.

Подписан е анекс от 20.05.2015 г. за промяна на годишната наемна цена. Съгласно анекс от 20.05.2015 г., наемателят дължи вноската до 01.10.2018 г. за стопанската 2018/2019 г., в размер 2 502,33 лв.,

За дължимата вноската до 01.10.2018 г. за стопанската 2018/2019 г. от наемателя не е платена неустойка в размер 250,23 лв.

За периода от 02.10.2018 г. до 31.12.2018 г. от общината не са предприети действия за прекратяване на договора и за събиране по съдебен ред от наемателя на просроченото вземане от 2 502,33 лв. и на неустойката - 250,23 лв. За неплатената вноската за м. март 2018 г., от наемателя не е събрана и неустойка в размер 250,23 лв.

През 2019 г. сумата от 2 502,33 лв. е внесена от наемателя⁴⁰⁸, без неустойката от 250,23 лв., с което са пропуснати приходи по общинския бюджет в същия размер.

10.3.5. Договор от 20.12.2012 г за временно възмездно ползване на общинска земеделска земя с начин на трайно ползване – 28 бр. мери и пасища, с обща площ 596,659 дка, за срок от пет години.

Към договора е подписан анекс от 05.01.2015 г. за прекратяване, считано от 01.01.2015 г., на договора за ползването на единия от имотите (имот № 000067, с площ 3,226 дка в землището на с. Бяло поле).

Подписан е втори анекс от 29.05.2015 г. за промяна срока на договора от 01.01.2013 г. до 30.09.2022 г. и годишната наемна цена относно ползването на останалите 27 бр. земеделски земи в землището на с. Бяло поле. Съгласно анекса от 29.05.2015 г., по договора за наем има дължим годишен наем за стопанската 2018/2019 г., в размер 3 560,60 лв.

За неплатения годишен наем за стопанската 2018/2019 г., наемателят дължи на общината неустойка в размер 356,06 лв. Към 31.12.2018 г. от общината не са предприети действия за прекратяване на договора и за събиране по съдебен ред от наемателя на просроченото вземане - 3 560,60 лв. и на неустойката в размер 356,06 лв.

След одитирания период, през 2020 г., от наемателя е внесена сумата 3 560,60 лв.⁴⁰⁹, без неустойката от 356,06 лв., с което са пропуснати приходи по общинския бюджет за 2018/2019 г. в същия размер.

⁴⁰⁷ Одитно доказателство № 129

⁴⁰⁸ Одитно доказателство № 130

⁴⁰⁹ Одитно доказателство № 131

10.3.6. Договор от 07.01.2013 г. за ползване на 20 бр. мери и пасища, с обща площ 576, 256 дка, за срок от пет години.

В чл. 3 от договора е уговорен наем от 1 лв. на декар за годината или общо 576,26 лв.

Към договора е подписан анекс от 11.11.2015 г., с който са променени наемната цена – на 6 лв. на декар за година, считано от 01.06.2015 г. и срока на договора - от 01.01.2013 г. до 30.09.2022 г.

С втори анекс от 18.04.2016 г. към договора за ползване на мери и пасища от 07.01.2013 г., считано от 18.04.2016 г. е прекратено ползването на три имота земеделски земи (от общо отдадените 20 бр.) в землището на с. Васил Левски, с обща площ 77,785 дка и промяна на отдадената площ на имот № 000716 в землището на с. Васил Левски от 36,159 дка на 15,000 дка.

Наемателят по договора дължи годишен наем за стопанската 2018/2019 г., в размер 2 863,87 лв., и неустойка от 286,39 лв.

Към 31.12.2018 г. от общината не са предприети действия за прекратяване на договора и за събиране по съдебен ред от наемателя на просроченото вземане за дължимия годишен наем и неустойката.

През 2019 г. сумата от 2 863,87 лв. за дължимия годишен наем е внесена от наемателя по сметката на общината⁴¹⁰, без неустойката от 286,39 лв., с което са пропуснати приходи по общинския бюджет за 2018/2019 г. в същия размер.

10.3.7. Договор за ползване на мери и пасища от 29.05.2015 г., в сила от 01.06.2015 г. до 30.09.2024 г.

С анекс от 23.02.2017 г. към договора е прекратено ползването на 8 имота мери и пасища в землището на с. Венец, от общо отдадените 14, променени са отдадената площ и годишната наемна цена.

За стопанската 2017/2018 г. е дължим годишен наем в размер 1 571,56 лв., а за стопанската 2018/2019 г. - 1 571,56 лв. Наемателят дължи на общината и неустойка в общ 314,32 лв.

Към 31.12.2018 г. от общината не са предприети действия за прекратяване на договора за ползването на останалите 6 имота мери и пасища в землището на с. Венец и за събиране по съдебен ред от наемателя на просрочените годишни наеми от 3 143,12 лв. и неустойката в размер 314,32 лв.

През 2019 г. от наемателя е платен наема за стопанската 2017/2018 г., в размер 1 571,56 лв., без неустойката в размер 314,32 лв., с което са пропуснати приходи по общинския бюджет за 2018/2019 г. в същия размер. Към 31.12.2019 г. от наемателя е дължим наем за стопанската 2018/2019 г. от 1 571,56 лв.⁴¹¹.

10.3.8. Договор за ползване на мери и пасища от 21.05.2013 г., за срок до 20.05.2017 г. С анекс от 29.05.2015 г., считано от 01.06.2015 г. са променени срока на договора от 21.05.2013 г. до 30.09.2022 г. и годишната наемна цена.

Наемателят дължи годишен наем за стопанската 2017/2018 г. в размер 901 лв. и за стопанската 2018/2019 г. - 901,57 лв. и неустойка от 180,26 лв. Към 31.12.2018 г. от общината

⁴¹⁰ Одитно доказателство № 132

⁴¹¹ Одитно доказателство № 133

не са предприети действия за прекратяване на договора и за събиране по съдебен ред от наемателя на просроченото вземане от 1 802,57 лв. и на неустойката от 180,26 лв.

През 2019 г. от наемателя са платени 901 лв. Към 31.12.2019 г. наемателят дължи наем за стопанската 2019/2020 г. в размер 901,57 лв. и неустойки - 90,16 лв.⁴¹², в общ размер 991,73 лв., с което са пропуснати приходи по общинския бюджет в същия размер.

10.3.9. Договор за отдаване под наем на язовир - публична общинска собственост от 08.01.2008 г., за срок от 08.01.2008 г. до 31.12.2012 г.

По договора наемателят дължи 28 месечни наемни вноски за периода от м. септември 2010 г. до м. декември 2012 г., в общ размер 8 223,41 лв.

За неизплатените 13 месечни наемни вноски към 14.12.2012 г., наемателят дължи на общината неустойка от 320,71 лв. (без ДДС). През 2012 г. от кмета на общината е изпратена на наемателя покана за доброволно изпълнение⁴¹³.

През одитирания период от общината не са предприети действия за събиране по съдебен ред от наемателя на просроченото вземане от 8 223,41 лв. и неустойката от 320,71 лв.⁴¹⁴, с което са пропуснати приходи по общинския бюджет за 2018/2019 г. в общ размер 8 544,12 лв., за които е налице висок риск да изтече погасителната давност по Закона за задълженията и договорите.

10.3.10. Договор за отдаване под наем на язовир - публична общинска собственост от 27.05.2011 г., за срок от 01.06.2011 г. до 01.06.2015 г.

За периода от м. януари 2012 г. до м. януари 2014 г. наемателят дължи по договора 25 месечни наемни вноски, в общ размер 19 062,75 лв. За неплатени наемни вноски към 14.01.2014 г. наемателят дължи неустойка от 1 620,25 лв. (без ДДС). На основание чл. 29, т. 3, б. „б“ от договора, поради неплащане на наемната вноска за повече от един наемен период или поради системното му неплащане в срок, със заповед на кмета на общината⁴¹⁵ договорът е прекратен едностранно, считано от 01.02.2014 г.

През одитирания период от наемателят са платени дължимите неустойки 1 620,25 лв. Поради непредприемането на действия от общината за събиране по съдебен ред на просроченото вземане от 19 062,75 лв. (с ДДС)⁴¹⁶ към края на одитирания период 31.12.2019 г. са пропуснати приходи по общинския бюджет в общ размер 19 062,75 лв. (с ДДС), за които е налице висок риск да изтече погасителната давност по Закона за задълженията и договорите.

10.3.11. Договор за аренда на земеделска земя от 28.12.2006 г., за срок от 25 стопански години.

Подписани са допълнително споразумение от 15.08.2007 г. и анекс от 19.07.2018 г., с които са променени годишните арендни плащания.

До 30.09.2018 г. арендаторът по договора дължи арендна вноска за стопанската 2018/2019 г. - 2 755 лв. Съгласно анекса, до 30.09.2019 г. арендаторът дължи арендна вноска за стопанската 2019/2020 г. - 2 755 лв. За неиздължените две арендни вноски арендаторът дължи и неустойка от 551,00 лв.

⁴¹² Одитно доказателство № 134

⁴¹³ с изх. № 70 00-105 от 16.02.2012 г.

⁴¹⁴ Одитно доказателство № 135

⁴¹⁵ № 035 от 07.02.2014 г.

⁴¹⁶ Одитно доказателство № 136

Към 31.12.2019 г. от общината не са предприети действия за прекратяване на договора на основание чл. 30, т. 4 от договора за аренда и за събиране по съдебен ред от арендатора на просроченото несъбрано вземане в размер 5 510 лв. и на неустойка от 551 лв. Към 31.12.2019 г. от арендатора не са платени неустойки от 520,78 лв. (за м. март 2017 г. - 260,39 лв. и за м. март 2018 г. - 260,39 лв.)⁴¹⁷, с което са пропуснати приходи по общинския бюджет за 2018/2019 г. в същия размер.

10.3.12. Договор за наем на общинска земеделска земя (ниви) от 05.09.2014 г., за срок от 10 стопански години - до 30.09.2024 г.

Подписан е анекс от 20.05.2015 г. за промяна на годишната наемна цена. Съгласно анекса, до 01.10.2019 г. дължимата вноска за стопанската 2019/2020 г. е 8 605,59 лв. За неплатената вноска до 01.10.2019 г. наемателят дължи неустойка, в размер 860,56 лв.

Към 31.12.2019 г. от общината не са предприети действия за прекратяване на договора и за събиране по съдебен ред от наемателя на просроченото вземане - 8 605,59 лв. и неустойката - 860,56 лв.⁴¹⁸, с което са пропуснати приходи по общинския бюджет за 2019 г. в общ размер 9 466,15 лв.

10.3.13. Договор за ползване на мери и пасища от 20.12.2012 г., за срок от пет години. На основание чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ е подписан е анекс от 29.05.2015 г. за промяна срока на договора от 01.01.2013 г. до 30.09.2022 г. и годишната наемна цена. Съгласно анекса от 29.05.2015 г. от наемателя е дължим годишен наем за стопанската 2019/2020 г. в размер 3 560,60 лв. и неустойка от 356,06 лв.

Към 31.12.2019 г. от общината не са предприети действия за прекратяване на договора на основание чл. 22, ал. 1, б. „в“ от договора и за събиране по съдебен ред на вземането за стопанската 2019/2020 г. - 3 560,60 лв. и на неустойките, в общ размер 712,12 лв. (за неплатен наем за стопанската 2018/2019 г. - 356,06 лв. и за неплатен наем за стопанската 2019/2020 г. - 356,06 лв.).

След одитирания период, през 2020 г., наемът от 3 560,60 лв.⁴¹⁹ за стопанската 2019/2020 г. е платен от наемателя, без неустойката от 712,12 лв., с което са пропуснати приходи по общинския бюджет за 2018 г. и за 2019 г. в същия размер.

10.3.14. Договор за наем от 01.11.2017 г. със срок 10 години от датата на подписването му или до 31.10.2027 г.

Наемателят по договора има задължение към общината от годишен наем за стопанската 2019/2020 г. в размер 7 800 лв. Съгласно чл. 6 от договора, наемът за стопанската 2019/2020 г. се внася от наемателя до 15.12.2019 г. За неплатения годишен наем наемателят дължи и законни лихви за закъснение.

Към 31.12.2019 г. от наемателя не е платен дължимият наем от 7 800 лв. плюс законните лихви за закъснение⁴²⁰, с което са пропуснати приходи по общинския бюджет за 2019 г. в същия размер.

⁴¹⁷ Одитно доказателство № 128

⁴¹⁸ Одитно доказателство № 129

⁴¹⁹ Одитно доказателство № 131

⁴²⁰ Одитно доказателство № 138

10.3.15. Договор № 69 от 19.12.2019 г. за наем на общинска земеделска земя - полски пътища и проектни канали, за срок една стопанска година - до 30.09.2020 г.

По договора за наем дължимият годишен наем за стопанската 2019/2020 г. е 4 181,41 лв. Съгласно чл. 3, ал. 1 от договора, наемът се внася в деня на подписването на договора - 19.12.2019 г. За неплатения наем наемателят дължи и законни лихви за закъснение.

Към 31.12.2019 г. от наемателя не е платен дължимия наем от 4 181,41 лв. и лихвите за закъснение⁴²¹, с което са пропуснати приходи по общинския бюджет за 2019 г. в същия размер.

10.3.16. Договор № 057 от 20.12.2019 г. за наем на общинска земеделска земя - полски пътища и проектни канали, за срок една стопанска година - до 30.09.2020 г.

За стопанската 2019/2020 г. наемателят дължи годишен наем от 5 033,70 лв. Съгласно чл. 3, ал. 1 от договора, наемът се внася в деня на подписването на договора - 20.12.2019 г. За неплатения наем наемателят дължи и законни лихви за закъснение. Към 31.12.2019 г. от наемателя не е платен дължимият наем 5 033,70 лв. и лихвите за закъснение.

След одитирания период, през 2020 г., дължимият наем⁴²² е внесен от наемателя.

10.3.17. Договор № 098 от 19.12.2019 г. за наем на полски пътища и проектни канали, за срок една стопанска година - до 30.09.2020 г.

Наемателят дължи годишен наем за стопанската 2019/2020 г. в размер 8 699,23 лв., Съгласно чл. 3, ал. 1 от договора наемът се внася в деня на подписването на договора - 19.12.2019 г. За неплатения наем, наемателят дължи и законни лихви за закъснение.

Към 31.12.2019 г. дължимият наем не е платен. След одитирания период, през 2020 г., наемът за стопанската 2019/2020 г.⁴²³ е платен от наемателя.

10.3.18. Договор № 099 от 22.02.2019 г. за наем на полски пътища и проектни канали, за срок една стопанска година - до 30.09.2019 г.

Дължимият наем за стопанската 2018/2019 г. е 9 254,91 лв., който съгласно чл. 3, ал. 1 от договора се внася в деня на подписването на договора - 22.02.2019 г., като за неплатения годишен наем наемателят дължи и законни лихви за закъснение.

Към 31.12.2019 г. от общината не са предприети действия за събиране по съдебен ред от наемателя на просроченото несъбрано вземане в размер 9 254,91 лв. и на законните лихви за забава.

След одитирания период, през 2020 г., наемът за стопанската 2018/2019 г.⁴²⁴ е платен от наемателя, без да са начислени лихви за забава, с което са пропуснати приходи по общинския бюджет за 2019 г.

При управлението на наемните правоотношения през одитирания период са нарушени императивните изисквания на чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС и не са изпълнени клаузите по сключените договори, като не са предприети законовоопределените действия за събиране на просрочените вземания по съдебен ред, каквато възможност е дадена в ГПК и за прекратяване на договорите при наличие на законните/договорните основания. Имотите и наемните

⁴²¹ Одитно доказателство № 139

⁴²² Одитно доказателство № 140

⁴²³ Одитно доказателство № 141

⁴²⁴ Одитно доказателство № 142

правоотношения, по които са установени просрочени вземания, не са управлявани в интерес на населението в общината съобразно разпоредбите на закона и с грижата на добър стопанин в несъответствие с изискванията на чл. 11, ал. 1 от ЗОС.

Причините са липсата на писмено въведени правила за контрол в процеса по събиране на просрочените вземания от наеми; неидентифицирането на високи/съществени рискове в процеса, липсата на адекватни и ефективни контролни дейности; неосъществяването на контрол върху плащанията от главния счетоводител на общината в хода на изпълнението на договорите за наем; непредприемането на своевременни действия за събиране на дължимите наеми при наличие на правно основание за това. В резултат на това по бюджета на общината не са постъпили дължими приходи от наеми и неустойки в общ размер 146 343,07 лв. и са ограничени възможностите за финансиране на местни дейности.

След одитирания период, от 11 наематели са внесени изцяло или частично дължими от тях наеми и неустойки, в общ размер 53 759,61 лв. По решение на общинския съвет е провизирано просроченото задължение на един наемател, в общ размер 11 471,06 лв.

Към момента на одита от 8 наематели (40 на сто от проверените 20 наемни правоотношения) не са платени наемни цени и неустойки, в общ размер 81 112,40 лв., с което са пропуснати приходи по общинския бюджет за 2018 и 2019 г. в същия размер.

През одитирания период не са предприети действия за прекратяване на наемните правоотношения поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок в нарушение на чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС. От общинската администрация не са предприети законовоопределените действия да събиране на просрочените вземания от наеми на имоти - общинска собственост.

11. Продажба на имоти - частна общинска собственост след провеждане на публичен търг

Критериите за оценка на съответствието са: ЗОС, НРПУРОИ, НРУПТКУРОИ, доколкото е прилагана едновременно с НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

11.1. Продажба на нежилищни имоти - частна общинска собственост след провеждане на публичен търг

При одита са проверени проведените 2 публични търга с тайно наддаване за продажба на нежилищни имоти - частна общинска собственост, проведени през 2018 г.

11.1.1. За нежилищните имоти, предмет на разпореждане, са съставени актове за частна общинска собственост, в съответствие с чл. 5, ал. 1 и чл. 56, ал. 1 от ЗОС. Актовете за общинска собственост са вписани в Служба по вписванията, в съответствие с изискванията на чл. 58, ал. 1 от ЗОС⁴²⁵.

11.1.2. Съгласно чл. 35, ал. 1 и ал. 6 от ЗОС, продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост, се извършва след решение на общинския съвет от кмета на общината чрез публичен търг или публично оповестен конкурс.

Публичните търгове с тайно наддаване за продажба на пет недвижими имота - частна общинска собственост са проведени след решения на общинския съвет⁴²⁶, в съответствие с изискванията на чл. 35, ал. 1 от ЗОС, чл. 45, ал. 2, т. 1, чл. 51 и чл. 52 от НРПУРОИ (ред. Решение № 271 от 01.12.2017 г. на общинския съвет). С решенията общинския съвет е дадено съгласие общината да извърши продажбата и е упълномощен кмета на общината да осъществи процедурата по продажбата на три недвижими имота, на обща стойност за 41 925 лв. (без ДДС)⁴²⁷.

Изготвените пазарни оценки за имотите са по-високи от данъчните им оценки, в съответствие с изискванията на чл. 41, ал. 2 от ЗОС и чл. 51, ал. 2 от НРПУРОИ (ред. Решение № 77 от 26.11.2008 г. и Решение № 271 от 01.12.2017 г. на общинския съвет).

Пазарните оценки за имотите, предмет на разпореждане, са одобрени⁴²⁸ от общинския съвет, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС и чл. 51, ал. 2 от НРПУРОИ (ред. Решение № 271 от 01.12.2017 г. на общинския съвет)⁴²⁹.

11.1.3. Въз основа на решенията на общинския съвет, от кмета на общината са издадени заповеди за провеждане на публични търгове с тайно наддаване⁴³⁰ за продажба на нежилищни имоти, което в съответствие с изискванията на чл. 41, ал. 2 от ЗОС, чл. 51, чл. 52, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ (ред. Решение № 77 от 26.11.2008 г. на общинския съвет) и съгласно чл. 6 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. на общинския съвет)⁴³¹.

⁴²⁵ Одитни доказателства №№ 95 и 145

⁴²⁶ Решения № 341 от 25.04.2018 г. – за три имота и № 370 от 28.09.2018 г. – за два имота

⁴²⁷ Одитно доказателство № 144

⁴²⁸ Решения № 341 от 25.04.2018 г. и № 370 от 28.09.2018 г. на общинския съвет

⁴²⁹ Одитно доказателство № 144

⁴³⁰ Заповед № 152 от 16.05.2018 г. и Заповед № 302 от 18.10.2018 г. на кмета на общината

⁴³¹ Одитно доказателство №№ 95 и 145

11.1.3.1. Със заповедите на кмета на общината са определени: предметът и срокът на сделката; видът на търга - тайно наддаване; началната цена; начинът на плащане на цената и изискваните обезпечения и гаранции за изпълнение на задълженията по договора; видът, размерът и начинът на плащане на депозита за участие; мястото, където може да се получи документацията, нейната цена и начинът на плащане; времето и начинът за оглед на обекта; мястото и срокът за приемане на документите за участие; мястото, денят и часът на търга; денят, часът и мястото на провеждане на повторен търг и тръжната документация, в съответствие с изискванията на чл. 41, ал. 2 от ЗОС, чл. 5, ал. 1 и чл. 6 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. на общинския съвет)⁴³².

В заповедите на кмета на общината за обявяване на търговете е определен размер на депозита - 30 на сто от определената начална продажна тръжна цена, и дължимите от купувачите данъци и такси, съгласно ЗМДТ, НОРМД и НОАМТЦУ, съгласно чл. 5, ал. 1, т. 13 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. на общинския съвет)⁴³³.

11.1.3.2. Определените в заповедите на кмета на общината начални тръжни цени съответстват на определените от общинския съвет, въз основа на оценката на лицензирани оценители, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС и съгласно чл. 51, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ (ред. Решение № 77 от 26.11.2008 г. и Решение № 77 от 26.11.2008 г. на общинския съвет).

11.1.3.3. Съгласно чл. 6 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. и Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет), кметът на общината открива процедура за провеждане на търг или конкурс със заповед въз основа и в съответствие с утвърдената документация. Заповедта се публикува най-малко 15 дни преди датата на провеждане на търга на интернет страницата на общината, на табло за обяви в сградата на общината и на кметствата, на територия на общината. Броят на обявите и съдържанието им, както и използваните начини не се ограничават. Извлечение от заповедта на кмета на общината се обявява на видно място в сградата на общинската администрация и кметствата в 3-дневен срок от нейното издаване.

При извършената проверка е установено:

а) заповедите на кмета на общината за обявяване на публичните търгове са публикувани на интернет страницата на общината;

б) поставянето на извлечения от двете заповеди на кмета на общината⁴³⁴ за на таблото за обяви в сградата на общината с изготвянето на протоколи от служители от общинската администрация не е документирано, в неизпълнение на чл. 6, ал. 2 от НРУПТКУРОИ;

в) публичният търг по Заповед № 302 от 18.10.2018 г. на кмета на общината за продажбата на два имота е проведен 14 дни след датата на публикуване на заповедта за търга, в неизпълнение на чл. 6, ал. 1 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. на общинския съвет)⁴³⁵.

11.1.3.4. Със Заповед № 152 от 16.05.2018 г. на кмета на общината⁴³⁶ едновременно е обявено провеждането на публичен търг с тайно наддаване за: продажба на имоти - частна

⁴³² Одитни доказателства №№ 95 и 145

⁴³³ Одитно доказателство № 95 и 145

⁴³⁴ Заповед № 152 от 16.05.2018 г. и Заповед № 302 от 18.10.2018 г. на кмета на общината

⁴³⁵ Одитни доказателства №№ 95, 145 и 146

⁴³⁶ Одитно доказателство № 95

собственост, за отдаване под наем на имоти - частна общинска собственост и за избор на оператори на язовирна стена за възлагане, стопанисване и поддържане на водни обекти. Със Заповед № 302 от 18.10.2018 г. на кмета на общината е обявено провеждането на публичен търг с тайно наддаване за: продажба на имоти - частна собственост и за отдаване под наем на имоти - частна общинска собственост.

В двете заповеди са направени препратки към утвърдената документация за участие, към която са приложени образци на заявление, оферта и декларации. Към документациите за участие в двата търга не е приложен проект на договор за продажба, в изпълнение на чл. 5, ал. 1, т. 14 от НРУПТКУРОИ⁴³⁷.

11.1.4. Със заповеди от 14.06.2018 г. и 01.11.2018 г. на кмета на общината⁴³⁸ са назначени комисии от трима членове за провеждането на търговете, в изпълнение на чл. 9, ал. 1 и ал. 4 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г.)⁴³⁹.

11.1.4.1. В състава на двете комисии по Заповеди № 178 от 14.06.2018 г. и № 314 от 01.11.2018 г. на кмета на общината за провеждане на търговете с тайно наддаване за продажба на имоти⁴⁴⁰ на територията на с. Бял извор и с. Тракия не са включени кметове на кметства. Нарушени са императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС и чл. 9, ал. 1 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. на общинския съвет). В резултат на това, провеждането на търговете е незаконосъобразно, тъй като съставите на комисиите за проведените процедури не отговарят на императивните изисквания на ЗОС и незаконосъобразно са сключени два договора.

Причината е неосъществяването на контрол за законосъобразност преди/при издаването на заповедите на кмета на общината.

11.1.4.2. Съгласно чл. 15, ал. 4 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. на общинския съвет), комисията отстранява от участие в търга кандидат в случай, че е лице, неизправно по договор сключен с общината. Този текст в наредбата е в противоречие с разпоредбата на чл. 3, ал. 3 на ЗОАРАКСД (констатацията в Част трета, Раздел III, т. 1.2 от одитния доклад).

В резултат на това, с двете заповеди на кмета на общината⁴⁴¹ за провеждането на присъствен публичен търг с тайно наддаване за продажба на три нежилищни имота - общинска собственост незаконосъобразно от участниците е изисквано да представят декларация за липса на задължения към общината по сключени с нея договори. Това изискване ограничава техните права, тъй като се поставят в зависимост от изпълнението на техни задължения към общината по сключени с нея договори⁴⁴².

11.1.5. От комисиите по провеждането на търговете е приложен определения ред за провеждане на публичните търгове, определен в чл. 11, ал. 1, чл. 14, чл. 15, чл. 16 и чл. 18 от

⁴³⁷ Одитни доказателства №№ 95 и 145

⁴³⁸ Заповед № 178 от 14.06.2018 г. и Заповед № 314 от 01.11.2018 г. на кмета на общината

⁴³⁹ Одитни доказателства №№ 95 и 145

⁴⁴⁰ УПИ VII-368, кв. 47 по ПУП на с. Бял извор; УПИ V-285, кв.38 по ПУП на с. Тракия и УПИ VI-261, кв.38 по ПУП на с. Тракия

⁴⁴¹ Заповед № 152 от 16.05.2018 г. и Заповед № 302 от 18.10.2018 г. на кмета на общината

⁴⁴² Одитни доказателства №№ 95 и 145

НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. и Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет).

По Заповед № 152 от 16.05.2018 г. на кмета на общината на 28.06.2018 г. е проведен повторен търг, поради непостъпването на заявления за участие в търга на 14.06.2018 г.

За резултатите от проведените търгове от комисиите са съставени протоколи⁴⁴³, към които са приложени оценките им за допустимост на кандидатите в търга: кандидата, административно съответствие и ценовата оферта, съгласно чл. 19 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. на общинския съвет).

Протоколите и оценките на комисиите за допустимост на кандидатите са подписани от председателите и от членовете на комисиите и са предоставени на кмета общината, съгласно изискванията на чл. 19 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. на общинския съвет). Протоколите са утвърдени от кмета на общината на датата на предоставянето им от комисиите⁴⁴⁴. В резултат от проведените два публични търга са продадени три недвижими имота и два имота не са продадени.

11.1.6. Съгласно чл. 20 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. на общинския съвет), въз основа на резултатите от търга, кметът на общината издава заповед, с която обявява лицето спечелило търга, цената и условията на плащане. Заповедта се издава в тридневен срок от датата на провеждане на търга и се обявява на публично място в сградата на общинска администрация - Опан, достъпно за всички заинтересовани лица. Заповедта може да се обжалва по реда на АПК.

11.1.6.1. За продажбата на нежилищните имоти - частна общинска собственост, въз основа на протоколите на тръжните комисии са издадени две заповеди на кмета на общината⁴⁴⁵ за определяне на спечелилия търга, в съответствие с чл. 35, ал. 6 от ЗОС и чл. 20, ал. 1 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. на общинския съвет). Заповедите са издадени в тридневен срок от датата на получаване на протоколите на комисиите.

За продадените нежилищни имоти, участникът, определен за спечелил със заповедта, съответства на предложения от комисията, в съответствие с чл. 52, ал. 4 от НРПУРОИ (ред. Решение № 271 от 01.12.2017 г. на общинския съвет) и чл. 20, ал. 1 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. на общинския съвет)⁴⁴⁶.

11.1.6.2. Заповедите на кмета на общината⁴⁴⁷ са съобщени на заинтересованите лица, срещу подпис или с известие за доставяне, в съответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 25.03.2014 г.) и чл. 21, ал. 1 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. на общинския съвет).

Заповедите на кмета на общината за спечелилите търговете не са обявени на публично място в сградата на общинската администрация, с което не са изпълнени изискванията на чл. 20, ал. 2 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. на общинския съвет)⁴⁴⁸. Причините са, че не е определено конкретно длъжностно за изпълнение на това задължение и не е

⁴⁴³ Протокол № 1 от 14.06.2018 г. и Протокол № 2 от 28.06.2018 г.; и Протокол № 1 от 01.11.2018 г.

⁴⁴⁴ Одитни доказателства №№ 95 и 145

⁴⁴⁵ Заповеди № 202 от 02.07.2018 г. и № 315 от 01.11.2018 г. на кмета на общината

⁴⁴⁶ Одитни доказателства №№ 95 и 145

⁴⁴⁷ Заповеди № 202 от 02.07.2018 г. и № 315 от 01.11.2018 г. на кмета на общината

⁴⁴⁸ Одитни доказателства №№ 95, 145 и 146

осъществен контрол от кмета на общината. В резултат на това не е осигурена в достатъчна степен публичност и прозрачност в процеса.

11.1.7. След влизането в сила на заповедите на кмета на общината за обявяване на спечелилите търговете, са сключени два договора продажба на недвижими имоти: Договор от 18.07.2018 г. за продажбата на един имот и договор от 21.11.2018 г. за продажбата на два имота, което в съответствие с чл. 90, ал. 1 от АПК, чл. 21, ал. 1 и чл. 22, ал. 1 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. на общинския съвет)⁴⁴⁹.

11.1.7.1. Продадените нежилищни имоти са предадени с двустранно подписани от служители на общинската администрация и от купувачите приемно - предавателни протоколи, които са неразделна част от сключените договори⁴⁵⁰.

11.1.7.2. Двамата договора за покупко - продажба на недвижимите имоти⁴⁵¹ са вписани в Служба по вписванията, за сметка на купувача, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 49, ал. 1 от НРПУРОИ (ред. Решение № 77 от 26.11.2008 г. на общинския съвет)⁴⁵².

11.1.7.3. Съгласно чл. 21, ал. 1 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. и Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет) и заповедите на кмета на общината⁴⁵³ за обявяване на спечелилите търговете участници, внесеният депозит се приспада от „достигнатите тръжни цени (с ДДС)“.

Депозитите за участие в търга на двамата спечелили участници са приспаднати от дължимите плащания съобразно достигнатите тръжни цени с ДДС, съгласно чл. 21, ал. 1 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. на общинския съвет)⁴⁵⁴.

11.1.7.4. Съгласно чл. 34а, ал. 1 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 314 от 28.02.2018 г. на общинския съвет), по производства по продажба и учредяване на вещно право върху общински имот потребителят заплаща такса в размер на две на сто пропорционално върху основата, определена по реда на чл. 46, ал. 2, т. 1 от ЗМДТ.

Таксата по чл. 34а, ал. 1 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 314 от 28.02.2018 г. на общинския съвет) е незаконосъобразна, тъй като по размер е определена в несъответствие с правната рамка по чл. 115а от ЗМДТ (*описано в Част трета, Раздел I, констатацията по т. 1.2.6 от доклада*).

В заповедите на кмета на общината⁴⁵⁵ за обявяване на спечелилите търговете е определено заплащането на такса, във връзка с чл. 34а, ал. 1 от НОАМТЦУ и 3 на сто данък при придобиване на имуществото върху достигната тръжна цена, съгласно чл. 35, ал. 2 от НОРМД⁴⁵⁶.

При сключването на двата договора от купувачите са платени: дължимите продажна цена и данък при придобиване на имуществото върху достигната тръжна цена, както и такси,

⁴⁴⁹ Одитни доказателства №№ 95 и 145

⁴⁵⁰ Одитни доказателства №№ 95 и 145

⁴⁵¹ Договори от 18.07.2018 г. и от 21.11.2018 г.

⁴⁵² Одитни доказателства №№ 95 и 145

⁴⁵³ Заповеди № 202 от 02.07.2018 г. и № 315 от 01.11.2018 г. на кмета на общината

⁴⁵⁴ Одитни доказателства №№ 95 и 145

⁴⁵⁵ Заповед № 202 от 02.07.2018 г. и Заповед № 315 от 01.11.2018 г. на кмета на общината

⁴⁵⁶ Одитни доказателства №№ 7 и 8

които са незаконосъобразно определени по размер, в несъответствие с правната рамка по ЗМДТ.

По бюджета на общината са постъпили приходи от продажбите по двата договора, в общ размер 52 422,50 лв., в т.ч. продажната цена 50 325,60 лв., данък по чл. 35, ал. 2 от НОРМД (ред. Решение № 263 от 03.11.2017 г.)⁴⁵⁷ - 1 258,14 лв. и незаконосъобразно такси по чл. 34а, ал. 1 от НОАМТЦУ- 838,76 лв.

В резултат по бюджета на общината без законово основание/незаконосъобразно са реализирани приходи от такси по тези продажби в общ размер 838,76 лв.

11.1.8. Въз основа на заповеди на кмета на общината⁴⁵⁸, имотите⁴⁵⁹ са отписани от актовете книги за имоти - частна общинска собственост, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101 от 16.11.2004 г.)⁴⁶⁰.

Върху актовете за общинска собственост на имотите, които са престанали да бъдат собственост на общината, е отбелязано, че са отписани и са посочени основанията за отписването им от актовете книги за общинска собственост, в съответствие с чл. 62, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15 от 18.02.2011 г.)⁴⁶¹.

Продажбите са отразени в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти - частна общинска собственост, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54 от 13.06.2008 г.) и чл. 7, ал. 1, т. 3 от НРПУРОИ (ред. Решение № 77 от 26.11.2008 г. на общинския съвет)⁴⁶².

Причините за установените нарушения при провеждането на двата търга са: неизпълнение на задълженията за подготовка и провеждане на търговете от служителите на дирекция ТРИПЕИ, съгласно чл. 4 от НРУПТКУРОИ; с УПОА не са определени организацията на дейността и функционалните задължения в общинската администрация свързани с разпоредването с имоти - общинска собственост; не е осъществен контрол за законосъобразност при издаването на заповедите на кмета на общината за провеждането на публичните търгове за продажба на имоти и при утвърждаването на документациите; не са идентифицирани високи/съществени рискове, липса на адекватни контролни дейности, както и неосъществяването на контрол от кмета на общината.

Продажбата на нежилищни имоти - частна общинска собственост е извършена в несъответствие с изискванията на правната рамка.

⁴⁵⁷ Одитни доказателства №№ 95, 143 и 145

⁴⁵⁸ Заповед № 214 от 20.07.2018 г. и Заповед № 353 от 28.11.2018 г.

⁴⁵⁹ УПИ VII-368, кв. 47 по ПУП на с. Бял извор; УПИ V-285, кв.38 по ПУП на с. Тракия и УПИ VI-261, кв.38 по ПУП на с. Тракия

⁴⁶⁰ Одитни доказателства №№ 82, 95 и 145

⁴⁶¹ Одитни доказателства №№ 95 и 145

⁴⁶² Одитно доказателство № 82

11.2. Продажба на жилищни имоти - частна общинска собственост след провеждане на публичен търг

При одита са проверени проведените общо три търга за продажба на жилищни имоти - частна общинска собственост (2018 г. - един и за 2019 г. - два)⁴⁶³.

11.2.1. За имотите, предмет на разпоредителните сделки, са съставени актове за частна общинска собственост, в съответствие с чл. 5, ал. 1 и чл. 56, ал. 1 от ЗОС. Актовете за общинска собственост са вписани в Служба по вписванията, в съответствие с изискванията на чл. 58, ал. 1 от ЗОС⁴⁶⁴.

11.2.1. Публичните търгове с тайно наддаване за продажба на два нежилищни имота - частна общинска собственост са проведени въз основа на Решение № 220 от 26.07.2017 г. на общинския съвет, в съответствие с изискванията на чл. 35, ал. 1 от ЗОС, чл. 45, ал. 2, т. 1, чл. 51 и чл. 52 от НРПУРОИ (ред. Решение № 271 от 01.12.2017 г. на общинския съвет на общинския съвет)⁴⁶⁵.

11.2.3. Съгласно чл. 41, ал. 2 от ЗОС, разпоредителните сделки с имоти или с вещни права върху имоти - общинска собственост, се извършват по пазарни цени, но не по-ниски от данъчните им оценки. Пазарните цени на имотите и на вещните права се определят от общинския съвет въз основа на пазарни оценки, изготвени от оценители, определени по реда на чл. 22, ал. 3, освен ако в закон е предвидено друго. Началните цени при провеждане на търгове или конкурси за разпореждане с имоти или с вещни права върху имоти - общинска собственост, не могат да бъдат по-ниски от цените, определени от общинския съвет.

Изготвени са пазарни оценки за двата жилищни имота от 12.07.2017 г. Пазарната оценка за всеки от имотите, предмет на разпоредителните сделки е 16 000 лв. (без ДДС), като е по-висока от данъчната оценка на всеки от апартаментите - 2 549,60 лв., в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС и чл. 51, ал. 2 от НРПУРОИ (ред. Решение № 271 от 01.12.2017 г. и Решение № 24 от 07.02.2018 г.). В докладите на независимия оценител не е посочен срокът на валидност на пазарните оценки - обичайно 6 месеца. В удостоверенията за данъчни оценки на имотите е посочено, че те са валидни до 31.12.2017 г., съгласно изискванията на чл. 264, ал. 1 от ДОПК.

В съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС и чл. 51, ал. 2 от НРПУРОИ (ред. Решение № 271 от 01.12.2017 г.) пазарните оценки са одобрени от общинския съвет с Решение № 220 от 26.07.2017 г.

С Решение № 220 от 26.07.2017 г. от общинския съвет е дадено съгласие да се извърши продажба и кметът на общината е упълномощен да осъществи процедурата по продажбата на двата жилищни имота⁴⁶⁶, всеки на стойност 10 000 лв. (без ДДС). Определената от общинския съвет цена е по-ниска от изготвената пазарна оценка на лицензиария оценител, като в решението не са изложени мотиви за занижаването на цената, в резултат на което са създадени предпоставки в общинския бюджет да постъпят приходи с 12 000 лв. по-малко от пазарната оценка на имотите.

⁴⁶³ Одитни доказателства №№ 96, 97, 143 и 145

⁴⁶⁴ Одитни доказателства №№ 96, 97 и 145

⁴⁶⁵ Одитно доказателство № 147

⁴⁶⁶ апартамент в жилищен блок в УПИ VI, кв. 42 по ПУП на с. Опан, № 2, вх. А, ет. 1 и апартамент в жилищен блок в УПИ VI, кв. 42 по ПУП на с. Опан, Община Опан, № 5, вх. А, ет. 2

В т. 7 от решението от 26.07.2017 г. на общинския съвет не е определен срокът, в който кметът на общината е упълномощен да проведе процедура по провеждането на публичен търг за продажба, в несъответствие с чл. 52, ал. 3 от НРПУРОИ (ред. Решение № 271 от 01.12.2017 г. и Решение № 24 от 07.02.2018 г. на общинския съвет)⁴⁶⁷.

11.2.4. Въз основа на Решението № 220 от 26.07.2017 г. на общинския съвет - от 15 до 24 месеца по-късно, са издадени Заповеди № 302 от 18.10.2018 г.⁴⁶⁸, № 064 от 13.03.2019 г.⁴⁶⁹ и № 201 от 01.07.2019 г.⁴⁷⁰ на кмета на общината за провеждане публични търгове за продажба на двата жилищни имота, в съответствие с изискванията на чл. 41, ал. 2 от ЗОС, чл. 51, чл. 52, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ (ред. Решение № 77 от 26.11.2008 г. и Решение № 24 от 07.02.2018 г. на общинския съвет) и чл. 6 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. и Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет)⁴⁷¹.

11.2.4.1. В заповедите на кмета на общината за обявяване на публичните търгове е определен размер на депозита - 30 на сто от определената начална продажна тръжна цена, съгласно чл. 5, ал. 1, т. 6 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. и Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет). В заповедите са определени и дължимите от купувачите плащания съгласно чл. 5, ал. 1, т. 13 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. и Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет)⁴⁷²:

а) такса от 2 на сто върху продажната цена - незаконосъобразно определена, съгласно чл. 34а, ал. 1 от НОАМТЦУ (*описано в Част трета, раздел I, констатацията по т. 1.26 от доклада*) и изяснено по-горе в т. 11.1.7.4;

б) 3 на сто данък за придобиване на имущество върху достигнатата тръжна цена по чл. 35, ал. 2 от НОРМД.

11.2.4.2. Определените начални тръжни цени в заповедите на кмета на общината са въз основа на пазарните оценки, приети с Решение № 220 от 26.07.2017 г. на общинския съвет.

При издаването на Заповеди № 302 от 18.10.2018 г., № 064 от 13.03.2019 г. и № 201 от 01.07.2019 г. на кмета на общината за обявяване на търговете, шестмесечният срок на валидност на пазарните оценки от 12.07.2017 г. е изтекъл⁴⁷³. Изтекъл е и срокът на валидност на данъчните оценки на имотите - до 31.12.2017 г.

Причините за установените нарушения е липсата на контрол за законосъобразност при подготовката на търговете и при издаването на заповедите на кмета на общината. От кмета на общината не е възложено изготвянето на нови актуални пазарни оценки на оценител и издаването на нови данъчни оценки на имотите, в резултат на което не е внесено предложение в общинския съвет за одобряване на нови пазарни оценки.

11.2.4.3. Съгласно чл. 15, ал. 4 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. на общинския съвет и ред. Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет), комисията

⁴⁶⁷ Одитно доказателство № 147

⁴⁶⁸ Одитно доказателство № 145

⁴⁶⁹ Одитно доказателство № 96

⁴⁷⁰ Одитно доказателство № 97

⁴⁷¹ Одитни доказателства №№ 96, 97 и 145

⁴⁷² Одитни доказателства №№ 96, 97 и 145

⁴⁷³ Одитни доказателства №№ 96, 97 и 145

отстранява от участие в търга кандидат в случай, че е лице, неизправно по договор сключен с общината. Този текст в наредбата е в противоречие с разпоредбата на чл. 3, ал. 3 на ЗОАРАКСД (констатацията в Част трета, Раздел III, т. 1.2.3 от одитния доклад).

В резултат на това при провеждането на трите публични търга⁴⁷⁴ от участниците е изисквано да представят декларация за липса на задължения към общината по сключени с нея договори. Това изискване ограничава техните права, тъй - като се поставят в зависимост от изпълнението на техни задължения към общината по сключени с нея договори⁴⁷⁵.

11.2.4.4. Заповедите за обявяване на публичните търгове са публикувани на интернет страницата на общината.

Поставянето на извлечения от трите заповеди на кмета на общината за провеждането на търговете на таблото за обяви в сградата на общината с изготвянето на протоколи от служители от общинската администрация, в неизпълнение на чл. 6, ал. 2 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г.) и НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 384 от 28.11.2018 г.) не е документирано.

11.2.4.5. Публичният търг за продажбата на двата имота, обявен със Заповед № 302 от 18.10.2018 г. на кмета на общината, е проведен на 01.11.2018 г. - 13 дни след датата на публикуване на заповедта за търга – 19.10.2018 г., вместо най-малко 15 дни след публикуването, в неизпълнение на чл. 6, ал. 1 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. на общинския съвет)⁴⁷⁶.

Причината е неосъществяването на ефективен контрол при обявяването на заповеди на кмета на общината за провеждане на търга.

11.2.5. Със заповеди на кмета на общината⁴⁷⁷ са назначени комисии от трима членове за провеждането на публичните търгове, съгласно чл. 9, ал. 1 и ал. 4 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г.) и НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет)⁴⁷⁸.

В състава на комисиите⁴⁷⁹ не са включени кметове на кметства, тъй като местонахождението на имотите е в с. Опан⁴⁸⁰.

11.2.6. За обявения търг на 01.11.2018 г. по Заповед № 302 от 18.10.2018 г. на кмета на общината не са постъпили заявления за участие⁴⁸¹.

⁴⁷⁴ Заповеди № 302 от 18.10.2018 г., № 064 от 13.03.2019 г. и № 201 от 01.07.2019 г. на кмета на общината

⁴⁷⁵ Одитни доказателства №№ 96, 97 и 145

⁴⁷⁶ Одитни доказателства №№ 96, 97, 145 и 146

⁴⁷⁷ Заповеди № 314 от 01.11.2018 г., № 085 от 03.04.2019 г., № 100 от 18.04.2019 г., № 210 от 16.07.2019 г. и № 234 от 08.08.2019 г. на кмета на общината

⁴⁷⁸ Одитни доказателства №№ 96, 97 и 145

⁴⁷⁹ Заповеди № 314 от 01.11.2018 г., № 085 от 03.04.2019 г., № 100 от 18.04.2019 г., № 210 от 16.07.2019 г. и № 234 от 08.08.2019 г. на кмета на общината

⁴⁸⁰ Одитни доказателства №№ 96, 97, 145 и 146

⁴⁸¹ Одитно доказателство № 145

За участие в търга на 03.04.2019 г. по Заповед № 064 от 13.03.2019 г. на кмета на общината не са постъпили заявления за участие и съгласно т. V от заповедта, на 18.04.2019 г. е обявен повторен търг, за който също не са постъпили заявления за участие⁴⁸².

За търга на 16.07.2019 г. по Заповед № 201 от 01.07.2019 г. от 16.07.2019 г. на кмета на общината не са подадени заявления за участие и е обявен повторен търг на 08.08.2019 г., за който отново не са подадени заявления за участие⁴⁸³.

От комисиите е приложен реда за провеждане на публичните търгове, определен в чл. 11, ал. 1, чл. 14, чл. 15, чл. 16 и чл. 18 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. и Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет). Съставени са протоколи⁴⁸⁴, подписани от председателите и членовете, които са предоставени на кмета на общината, съгласно изискванията на чл. 19 от НРУПТКУРОИ (ред. Решение № 78 от 26.11.2008 г. и Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет). В протоколите на комисиите е посочено, че в търговете и в повторните търгове с тайно наддаване за двата апартамента в с. Опан няма постъпили заявления за участие⁴⁸⁵. Протоколите са утвърдени от кмета на общината на датата на предоставянето им или на следващия ден от предоставянето им от комисиите⁴⁸⁶.

Провеждането на търговете за продажба на два жилищни имота е извършено в нарушение на изискванията на правната рамка - обявените тръжни цени са определени въз основа на пазарни и данъчни оценки и с изтекъл срок на валидност; към участниците са поставени изисквания, които ги поставят в зависимост от изпълнението на техни задължения към общината по сключени с нея договори; извлечения от заповедите на кмета на общината за провеждането на търговете не са обявени на таблото за обяви в сградата на общината.

12. Продажба по чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС на имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг

Съгласно чл. 35, ал. 3 и ал. 4 от ЗОС, продажба на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда се извършва от кмета на общината без търг или конкурс по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2, като продажбата може да се извърши без търг или конкурс по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2: 1) между общината и държавата или между общини; 2) когато лицата, на които може да се извърши продажба, са определени в закон.

При одита са проверени сключените общо 7 договора по чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС за продажба на имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг (за 2018 г. - един и за 2019 г. - 6 бр.)⁴⁸⁷.

12.1. Продадените седем общински имота не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Опан за 2018 г. и 2019 г.⁴⁸⁸.

⁴⁸² Одитно доказателство № 96

⁴⁸³ Одитно доказателство № 97

⁴⁸⁴ Протоколи № 1 от 01.11.2018 г.; № 1 от 03.04.2019 г.; № 2 от 18.04.2019 г.; № 1 от 16.07.2019 г. и № 2 от 08.08.2019 г.

⁴⁸⁵ Одитни доказателства №№ 96, 97 и 145

⁴⁸⁶ Одитни доказателства №№ 96, 97, 143 и 145

⁴⁸⁷ Одитно доказателство № 148

⁴⁸⁸ Одитни доказателства №№ 78, 79 и 146

Невключването на имотите в програмата не е основание за недействителност/нищожност на договорите, но то показва, че програмата не е била актуализирана текущо и е необходимо планирането на дейността в този аспект да бъде подобро.

12.2. Продажбите на имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг са извършени на основание чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС и чл. 55, ал. 1 от НРПУРОИ (ред. Решение № 77 от 26.11.2008 г.), след направени искания от купувачите. Със заповеди на кмета на общината са назначени комисии, в състав от председател и от четири до осем членове, за изготвяне на оценки и определяне размера на обезщетенията по чл. 210 от ЗУТ.

12.3. Въз основа на исканията и изготвените протоколи от комисиите са издадени седем заповеди на кмета на общината⁴⁸⁹ за продажба на имоти-общинска собственост по чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС⁴⁹⁰.

При извършената проверка е установено:

а) Заповеди № 047 от 07.02.2018 г. и № 151 от 30.05.2019 г. на кмета на общината за продажбата не са съобщени на заинтересованите лица;

б) Заповеди № 047 от 19.02.2019 г.; № 117 от 07.05.2019 г.; № 153 от 30.05.2019 г.; № 154 от 30.05.2019 г.; № 155 от 30.05.2019 г. на кмета на общината са съобщени след тридневният срок от издаването им.

За Заповеди № 047 от 07.02.2018 г. и № 151 от 30.05.2019 г. на кмета на общината е нарушен чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 25.03.2014 г.)⁴⁹¹. Нарушено е правото на заявителя да оспорва административния акт и същият не е влязъл в сила спрямо него, тъй като не му е съобщен, съответно той би могъл да го оспорва по реда на АПК от момента на узнаването за издаването му.

Причините за установените нарушения са: неосъществяването на контрол по връчването на заповедите на кмета на общината, липсата на адекватни и ефективни контролни дейности, както и неосъществяването на контрол от кмета на общината.

12.4. През одитирания период са сключени общо 7 договора по чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС за продажба на имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг (2018 г. - един и 2019 г. - 6 бр.)⁴⁹².

В седем случая по Заповеди № 047 от 07.02.2018 г.; № 151 от 30.05.2019 г.; № 047 от 19.02.2019 г.; № 117 от 07.05.2019 г.; № 153 от 30.05.2019 г.; № 154 от 30.05.2019 г.; № 155 от 30.05.2019 г. на кмета на общината, договорите са сключени преди изтичането на 14-дневния срок от съобщаването на заповедта на заинтересованото лице. По този начин правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но невлязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му.

Заповедите на кмета на общината не са влезли в сила, тъй като не е изтекъл срокът за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, а са изпълнени, т.к. са сключени

⁴⁸⁹ Заповеди № 047 от 07.02.2018 г.; № 047 от 19.02.2019 г.; № 117 от 07.05.2019 г.; № 151 от 30.05.2019 г.; № 153 от 30.05.2019 г.; № 154 от 30.05.2019 г.; № 155 от 30.05.2019 г. на кмета на общината

⁴⁹⁰ Одитно доказателство № 149

⁴⁹¹ Одитни доказателства №№ 146 и 149

⁴⁹² Одитно доказателство № 149

договори. Нарушени са изискванията на императивната забрана по чл. 90, ал. 1 от АПК, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципа за законосъобразност и постигане целите на организациите чрез управление на публичните средства по законосъобразен начин⁴⁹³.

Причините за установените нарушения са: неосъществяването на контрол по връчването на заповедите на кмета на общината и при сключването на договорите, липсата на адекватни и ефективни контролни дейности, както и неосъществяването на контрол от кмета на общината.

12.5. Съгласно чл. 34а, ал. 1 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 314 от 28.02.2018 г., в сила от 15.03.2018 г. на общинския съвет) по производства по продажба и учредяване на вещно право върху общински имот потребителят заплаща такса в размер на 2 на сто пропорционално върху основата, определена по реда на чл. 46, ал. 2, т. 1 от ЗМДТ, която е определена незаконосъобразно по размер.

При извършената проверка е установено:

а) в заповедите на кмета на общината за продажба е определено купувачите да заплащат незаконосъобразно такса по чл. 34а, ал. 1 от НОАМТЦУ и данък при придобиване на имуществото върху достигната тръжна цена по чл. 35, ал. 2 от НОРМД⁴⁹⁴;

б) при сключването на договорите за продажба, дължимите такси и данък от купувачите са платени общо за 1 166,50 лв., в т.ч. продажна цена с ДДС - 1 119,84 лв.; незаконосъобразни такси от 2 на сто по чл. 34а, ал. 1 от НОАМТЦУ (*описано в Част трета, Раздел I, констатацията по т. 1.2.6 и изяснено по-горе в т. 11.1.7.4 и 11.2.4.1. от доклада*) - 18,66 лв. и данък за придобиване на имущество 3 на сто - 28,00 лв., съгласно заповедите на кмета на общината, чл. 2 и чл. 3 от договорите за продажба, чл. 34а, ал. 1 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 314 от 28.02.2018 г., в сила от 01.03.2018 г. на общинския съвет) и чл. 35, ал. 2 от НОРМД (ред. Решение № 263 от 03.11.2017 г.)⁴⁹⁵. В резултат по бюджета на общината без законово основание/незаконосъобразно са реализирани приходи от такси по чл. 34а, ал. 1 от НОАМТЦУ по тези продажби в размер 18,66 лв.

Продажбата по чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС на нежилищни имоти - общинска собственост, без провеждане на публичен търг е осъществена в частично съответствие с правната рамка.

13. Приходи от разпореждане с имоти - общинска собственост по бюджета на общината

13.1. В Годишната програма за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост за 2018 г. са предвидени приходи от разпореждане в размер 50 000 лв. от имотите, които общината има намерение да предложи за продажба⁴⁹⁶. Годишната програма е актуализирана с решения⁴⁹⁷ на общинския съвет, в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС.

⁴⁹³ Одитно доказателство № 149

⁴⁹⁴ Одитни доказателства №№ 7 и 8

⁴⁹⁵ Одитно доказателство № 148

⁴⁹⁶ Одитно доказателство № 78

⁴⁹⁷ № 326 от 25.04.2018 г. и № 369 от 28.09.2018 г.

Към 31.12.2018 г. са събрани/реализирани приходи от разпореждане с имоти-общинска собственост в общ размер 61 117 лв., като изпълнението е 116,86 на сто спрямо планираните за годината⁴⁹⁸.

13.2. В Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2019 г. са предвидени приходи от разпореждане в размер 50 000 лв. от имотите, които общината има намерение да предложи за продажба⁴⁹⁹. Годишната програма за 2019 г. не е актуализирана в частта за имоти, предмет на разпореждане.

Към 31.12.2019 г. са събрани/реализирани приходи от разпореждане с имоти-общинска собственост в общ размер 2 985 лв., като изпълнението е 5,97 на сто спрямо планираните годината⁵⁰⁰.

Причината за нереализирането на планираните приходи от продажби на имоти се дължи на нереално планиране по бюджета на общината и годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2019 г., както и липсата на интерес към предложените имоти. В резултат, по бюджета на общината са постъпили по-малко от планираните приходи за годината.

14. Изпълнение на договори за общински концесии

Критериите за оценка на съответствието са ЗК, НМУКК и договорите.

При одита е извършена проверка на изпълнението на осемте договора, сключени преди 01.01.2018 г., след провеждане на процедури за възлагане на концесии, и действащи през одитирания период⁵⁰¹:

а) Договор от 08.11.2000 г. за предоставяне на концесия върху язовир „Пъстрен“, местност „Белик чайр“ по плана на земеразделяне на с. Пъстрен;

б) Договор от 19.04.2001 г. за предоставяне на концесия върху язовир „Опан-2“, местност „Юрта“ по плана на земеразделяне на с. Опан;

в) Договор от 08.12.2004 г. за предоставяне на концесия върху язовир с. Столетово, местност „Токмаклии“ по плана на земеразделяне на с. Столетово;

г) Договор от 09.04.2005 г. за предоставяне на концесия върху язовир с. Венец по плана на земеразделяне на с. Венец;

д) Договор от 18.02.2015 г. за предоставяне на концесия върху язовир с. Ястребово, местност „Старите лози“ по плана на земеразделяне на с. Ястребово ;

е) Договор от 19.07.2016 г. за предоставяне на концесия върху язовир „Тракия-1“ с. Тракия, местност „Аузови ниви“ по плана на земеразделяне на с. Тракия;

ж) Договор от 12.12.2017 г. за предоставяне на концесия върху язовир с. Бял извор, местност „Ала“ по плана на земеразделяне на с. Бял извор;

з) Договор от 12.12.2017 г. за предоставяне на концесия върху язовир с. Тракия, местност „Средния баир“ по плана на земеразделяне на с. Тракия.

⁴⁹⁸ Одитно доказателство № 5

⁴⁹⁹ Одитно доказателство № 79

⁵⁰⁰ Одитно доказателство № 5

⁵⁰¹ Одитно доказателство № 150

При извършената проверка за съответствие на изпълнението на концесионните задължения с правната рамка и договорите е установено:

14.1. През одитирания период от осемте концесионери:

а) не са сключени договори за застраховане на имуществото за 2018 г. и 2019 г., в нарушение на чл. 9, ал. 1 от ЗОС и неизпълнение на клаузите в договорите;

б) не са подадени декларация за изпълнението на текущи ежегодни мероприятия, в неизпълнение на договорите;

в) от концесионерите не са предоставени доказателства на концедента, че поддържат работни места, в неизпълнение на договорите⁵⁰².

14.2. От концесионера по Договор от 19.07.2016 г. за предоставяне на концесия върху язовир „Тракия-1“ с. Тракия, местност „Азуви ниви“ по плана на земеразделяне на с. Тракия не са изпълнени предвидените дейности за втората и трета година - 2018 г. и 2019 г. от инвестиционната програма, свързани с изграждането на фотоволтаична система за 2 000 лв. и закупуване на химически тоалетни за персонала, в размер 2 000 лв. Не е изпълнен чл. 8, ал. 22 от договора⁵⁰³.

14.3. По бюджета на общината за 2018 г. са планирани приходи от концесии в размер 90 000 лв., а са постъпили приходи 45 731 лв. - 50,8 на сто от планираните⁵⁰⁴. За 2019 г. реализираните приходи са 30 553 лв. - 54,2 на сто от планираните 56 352 лв.⁵⁰⁵.

14.3.1. Към **31.12.2018 г.** просрочените вземания от концесии са 11 532,90 лв.⁵⁰⁶, както следва:

а) по Договор 19.04.2005 г. с предмет предоставяне на концесия върху язовир „Опан-2“, местност „Юрта“ по плана на земеразделяне на с. Опан - 3 200,40 лв.;

б) по Договор от 18.02.2015 г. с предмет предоставяне на концесия върху язовир с. Ястребово, местност „Старите лозя“ по плана на земеразделяне на с. Ястребово - 8 332,50 лв.

14.3.2. Към **31.12.2019 г.** от четирима концесионери не са извършени плащания по договорите⁵⁰⁷. Общият размер на просрочените вземанията от концесии е 21 899,90 лв.⁵⁰⁸, както следва:

а) по Договор от 19. 04. 2005 г., с предмет предоставяне на концесия върху язовир „Опан-2“, местност „Юрта“ по плана на земеразделяне на с. Опан - 3 200,40 лв.;

б) по Договор от 18. 02. 2015 г., с предмет предоставяне на концесия върху язовир с. Ястребово, местност „Старите лози“ по плана на земеразделяне на с. Ястребово - 6 999,50 лв.;

в) по Договор от 12. 12. 2017 г., с предмет предоставяне на концесия върху язовир с. Бял извор, местност „Ала“ по плана на земеразделяне на с. Бял извор - 5 850 лв.;

⁵⁰² Одитно доказателство № 157

⁵⁰³ Одитно доказателство № 155

⁵⁰⁴ Одитно доказателство № 5

⁵⁰⁵ Одитно доказателство № 5

⁵⁰⁶ Одитно доказателство № 156

⁵⁰⁷ Одитни доказателства №№ 151- 154 и 156

⁵⁰⁸ Одитно доказателство № 156

г) по Договор от 12. 12. 2017 г., с предмет предоставяне на концесия върху язовир с. Тракия, местност „Средния баир“ по плана на земеразделяне на с. Тракия - 5 850 лв.

В неизпълнението на клаузите от договорите от концедента - Община Опан, не е начислена неустойка за забава на плащанията⁵⁰⁹.

От общинската администрация не е осъществяван текущ и последващ контрол по изпълнението на договорите и не са предприети действия за събиране на неплатените концесионни вноски. До концесионерите не са изпратени уведомителни писма с покана за плащане на просрочените задължения⁵¹⁰.

14.3.3. С Решение № 431 от 10.04.2019 г. общинския съвет⁵¹¹ е прекратен договор за концесия от 18.02.2015 г. с „Хепи Нес 05“ ЕООД, на основание чл. 31 от договора и е възложено на кмета на общината да предприеме необходими действия по приемане на язовира и събиране на дължимите вземания, в общ размер 15 331,50 лв.

Подписано е споразумение от 01.08.2019 г., с което е договорен 12 месечен срок за доброволно плащане на дължими суми и неустойки. При неизпълнение на споразумението, концедентът - общината има право да предприеме действия по събиране на вземанията си по съдебен ред⁵¹².

В съответствие с чл. 153, ал. 2 от ЗК, от комисия, определена със заповед на кмета на общината, е извършено фактическо приемане на обекта на концесия. За приемането на обекта е съставен констативен протокол, който е подписан от членовете на комисията. Упълномощен представител на концесионера не е присъствал, поради което констативния протокол не е подписан от концесионера⁵¹³.

Към 31.12.2019 г. дължимите суми по договора в общ размер 15 331,50 лв. не са постъпили в общината. Договореният 12-месечен срок за доброволно плащане на дължимите суми и неустойки изтича след одитирания период на 01.08.2020 г.

14.3.4. Съгласно чл. 40, ал. 3 от ЗК, кметът на общината изпълнява правомощията на концедент, както и извършва мониторинг и контрол на сключените от него концесионни договори, изготвя и внася за одобрение в общинския съвет годишни отчети относно изпълнението на включените в плана за действие за общинските концесии проекти и на сключените от него концесионни договори и публикува в НКР плана за действие за общинските концесии. Съгласно чл. 131, ал. 1 от ЗК, при изпълнение на концесионния договор концедентът извършва мониторинг и контрол на изпълнението на задълженията на страните по договора, както и одит на концесионера. За целта концесионерът изпраща на концедента отчет за изпълнението на концесионния договор в срок и със съдържание, определени с договора.

При одита е установено:

а) със заповед на кмета не е оправомощено конкретно длъжностно лице, което ежегодно, в срок до 30 септември, следва да представя в НКР информация за изпълнението на

⁵⁰⁹ Одитно доказателство № 157

⁵¹⁰ Одитно доказателство № 157

⁵¹¹ Одитно доказателство № 158

⁵¹² Одитно доказателство № 154

⁵¹³ Одитно доказателство № 154

концесионните договори за предходната година, по образец, който се поддържа на интернет страницата на НКР, с което не са спазени изискванията на чл. 132, ал. 2 и 193, ал. 1 от ЗК;

б) за одитирания период в НКР не е вписана информация за изпълнението на концесионните договори, в нарушение на чл. 193, ал. 3 и ал. 4 от ЗК;

в) от кмета на общината, в качеството му на концедент, не е осъществен контрол по изпълнението на договорите за концесии в нарушение на чл. 131, ал. 1 от ЗК⁵¹⁴.

14.3.5. В общината е създаден регистър за концесиите, в който се вписани предоставените общински концесии. Регистърът се води по образец, утвърден от кмета на общината. В регистъра се вписани: поредният номер и партида, номер и дата на решението на общинския съвет за предоставяне на концесия, предметът на концесията, срокът, за който е сключен договора, началният срок и данни за концесионера, дата на вписването, забележки и подпис на длъжностното лице⁵¹⁵.

14.3.6. В отчетите по чл. 66а от ЗОС за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2018 г. и 2019 г., приети от общинския съвет, не е включена информация за състоянието на общинската собственост, за която е възложено особено право на ползване (концесия)⁵¹⁶.

Една от причините е, че в НРПУРОИ не е определен ред за съставяне и предоставяне на общинския съвет на отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти, в нарушение на чл. 66а от ЗОС.

14.3.7. Съгласно чл. 24 от СФУК, директорът на дирекция ТРИПЕИ контролира изпълнението на приходите от концесии. През одитирания период длъжността „директор“ не е заета и не е определен друг служител от дирекция ТРИПЕИ, който да осъществява контрол по изпълнението на договорите, в т.ч. и на приходите от концесии.

В резултат на това от концедента не е осъществяван контрол по изпълнението на концесионните задължения, по бюджета на общината не са постъпили дължими приходи от концесионните договори, с което са ограничени възможностите за финансиране на местните дейности.

Причините за установените нарушения при изпълнението на концесионните договори са: НПК е отменена през 2006 г. с отмяната на акта, въз основа на който е издадена, поради което през одитирания период е в съществено несъответствие с нормативните актове от висока степен; през одитирания период не са идентифицирани съществени/значими рискове, свързани с изпълнението на концесионните договори; не са въведени адекватни контролни дейности; не е осъществен контрол от дирекция ТРИПЕИ и кмета на общината, в качеството му на концедент.

Изпълнението на задълженията/правата на концедента по концесионните договори и управление на дейността по контрол на изпълнението им са в частично съответствие с правната рамка и договорите.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер 33 432,80 лв. (невнесени концесионни вноски за 2018 г. - 11 532,90 лв. и 2019 г.

⁵¹⁴ Одитно доказателство № 157

⁵¹⁵ Одитно доказателство № 86

⁵¹⁶ Одитно доказателство № 80

21 899,90 лв.) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Обобщена оценка за съответствието в областта:

Дейностите, свързани с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост са осъществени в нарушение на правната рамка и договорите.

Изпълнението на концесионните задължения е в частично съответствие с правната рамка и договорите.

Установените количествено измерими несъответствия с правната рамка са в размер 259 547,10 лв. (просрочени задължения за наеми и неплатени неустойки - 146 343,07 лв.; определена тръжна цена в по-малък размер и сключен договор на по-ниска цена – 737 лв.; несъбрани наеми и неустойки - 181,66 лв.; внесен депозит в по-малък размер - 1,41 лв., неприпаднати депозити - 13,01 лв.; невъзстановена сума на наемател - 38,62 лв.; незаконосъобразно сключени договори за отдаване под наем и продажба на имоти – 14 694,60 лв. (в състава на комисиите по провеждането на търговете не са включени кметовете на населените места, на чиято територия се намират имотите и договорите, сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета на общината); незаконосъобразно сключени договори без да е издадена заповед на кмета на общината за определяне на земите от общинския поземлен фонд и за предоставяне на ползватели на съответните масиви - 5 119,02 лв.; незаконосъобразно събрани такси от наемателите по чл. 34, ал. 1 от НОАМТЦУ - 682,49 лв.; незаконосъобразно събрани такси от купувачите по чл. 34а, ал. 1 от НОАМТЦУ - 857,42 лв.; неплатени от общината данък върху недвижимите имоти - 13 142 лв. и такса за битови отпадъци - 35 304 лв.; невнесени концесионни вноски - 33 432,80 лв.) са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите нарушения/ несъответствия с правната рамка и договорите са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Състоянието на СФУК при управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост е лошо.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие в: област на изследване „Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци“; област на изследване „Разходи за храна, вода, горива и енергия и за дейностите „Чистота“, зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища“ и област на изследване „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“ на Община Опан за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение:

1. Област 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.

Подзаконовите актове на общинския съвет - НОРМД и НОАМТЦУ са в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен

За неподадени в законовоопределените срокове декларациите за данък върху недвижимите имоти, данък превозни средства и такса за битови отпадъци, данъчно задължените лица не са санкционирани при наличие на основание за това. За одитирания период писмено не е определен ред и отговорни длъжностни лица за събирането на местните данъци и такса битови отпадъци в 12-те села на общината.

По бюджета на общината за 2018 и 2019 г. г. са планирани по-малко приходи от данък върху недвижимите имоти, данък превозни средства и такса за битови отпадъци, които не съответстват на размера на вземанията на общината за текущата година и на размера на просрочените вземания. В нарушение на изискванията на ЗПФ с приемането на бюджета от общинския съвет не е определен размера на просрочените вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци, които се предвижда да бъдат събрани през бюджетната година. Дейностите, свързани със събиране на просрочените вземания от данък върху недвижимите имоти, данък превозни средства и такса за битови отпадъци са в несъответствие с правната рамка: не са прилагани предвидените способности за събиране на несъбраните приходи от местни данъци и такси, не са идентифицирани рискове и не са въведени контролни дейности, гарантиращи своевременното установяване на публични задължения, уведомяване на длъжника и предприемане на обезпечителни мерки. Създадени са предпоставки за нарастване на просрочените задължения, изтичане на давностния срок и непостъпване на приходи в общинския бюджет.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер общ размер 384 792,45 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени нарушения/несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). Състоянието на СФУК в изследвана област е лошо.

2. Област на изследване „Разходи за храна, вода, горива и енергия и за дейностите „Чистота“, зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища“

Дейностите, свързани с разходите за храна, вода, горива и енергия и за дейностите „Чистота“, зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища за осъществени в частично в съответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Опан е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Възлагането на обществени поръчки за доставка на хранителни продукти е в частично съответствие с изискванията на правната рамка. През 2018 г. и 2019 г. за нуждите общината е извършена доставка на електрическа енергия като изборът на изпълнител доставка на електрическа енергия за двете години е извършен при по-облекчен ред и не са спазени принципите за свободна конкуренция, публичност и прозрачност. За две възлагания на

обществени поръчки с оферти, обявите не са изготвени по образец и не съдържат изискуемото минимално съдържание.

Изпълнението на възложените обществени поръчки за хранителни продукти, горива, зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища е в частично съответствие с правна рамка и договорите: обявления за изпълнени договори не са изпратени до АОП и не са публикувани в профила на купувача в нормативноопределения срок; от възложителя не е определено конкретно длъжностно лице за осъществяване на контрол по изпълнението на поръчките.

План-сметките за разходите за дейностите, свързани със сметосъбиране, сметоизвозване и обезвреждане в депа или други съоръжения на битовите отпадъци и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване не са одобрени с решение на общинския съвет в законовоопределения срок. През одитирания период не е осъществяван контрол по изпълнение на дейностите и от възложителя не е приемани възложените на изпълнителите дейностите, не са съставени протоколи удостоверяващи датата на сметосъбирането, както и че работата е изпълнена според изискванията на възложителя. През одитирания период с вътрешен акт писмено не е определен ред и начин за отчитане на изразходваното гориво от сметосъбирачните машини и със заповед на кмета на общината не са определени разходни норми за машините. Основните разходни норми за гориво на сметосъбирачните машини не са определени от изпитателна лаборатория, чрез измерване на разхода на гориво за съответния тип автомобил с посочен вид на горивото, при придобиването и в техническото състояние, в което са предоставени и не са съобразени с особеностите на изминаваните маршрути, атмосферните условия, както и други влияещи на експлоатацията фактори. Изразходваното гориво е изписвано ежемесечно въз основа на протокол за съответната сметосъбирачна машина, подписан от счетоводител. Протоколите не са подписвани от шофьорите на сметосъбирачните машини като материалноотговорни лица. В общината не са въведени контролни процедури за извършване на фактически замервания на наличното гориво в резервоарите на сметосъбирачните машини и през одитирания период не е извършвано действително замерване на количеството гориво, поради което не са изчислявани икономии или преразходи на гориво. През 2018 г. и 2019 г. не са извършвани годишни инвентаризации на материалния запас „гориво“, в нарушение на изискванията на правната рамка.

От общинската администрация не са изготвени планове за зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа. За одитирания период не са издадени заповеди за съгласуване на дейностите между общината, дружеството, поддържащо общинските пътища и компетентните органи относно организацията на движението и контрола през зимния период. В АПИ не е отчетено изразходването на средствата от целевите трансфери за републиканската пътна мрежа с писмен отчет, предварително съгласуван със областното пътно управление и не са приложени заверени копия от договора и разходооправдателните документи.

Установените несъответствия с правната рамка, които са стойностно измерими са в общ размер 161 127,96 лв., които са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите нарушения/несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). Състоянието на СФУК в изследвана област е лошо.

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

Дейностите, свързани с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост са осъществени в несъответствие във всички съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

В нарушение на нормативните актове от по-висока степен, условията и редът за провеждането на търговете и конкурсите и базисните наемни цени не са определени от общинския съвет в НРПУРОИ, а в отделни наредби - НРУПТКУРОИ и НБПНЦНИ. За одитирания период обществените отношения от една и съща област не са уредени с един, а с няколко нормативни акта от същата степен. За одитирания период и към момента на връчване на одитния доклад в Община Опан са в сила трите наредби на общинския съвет.

Подзаконовите актове на общинския съвет – НРПУРОИ, НРУПТКУРОИ и НУРУЖНГУРОЖ са в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.

През одитирания период и към момента на връчване на одитния доклад, Наредба № 3 за предоставяне на концесии от Община с. Опан, Област Стара Загора по чл. 71, ал. 1, т. 2 от Закона за общинската собственост е отменена през 2006 г. с отмяната на акта, въз основа на който е издадена, поради което през одитирания период е в съществено несъответствие с нормативните актове от по-висока степен - ЗОС, ЗК, НИОФИЕК и НМУКК и са нарушени изискванията на ЗНА.

Стратегията за управление на общинската собственост на Община Опан за периода 2016-2019 г. и програмите за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в общината за 2018 г. и за 2019 г. не са предоставени за публично обсъждане от местната общност. Със заповед на кмета на общината не е определено длъжностно лице, отговорно за съставянето на актовете за общинска собственост, 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 за собственост. При одита е установена непълнота на публикуваната информацията в главния регистър за публична общинска собственост, главния регистър за частна общинска собственост и в регистър на земи - общинска собственост.

От общинския съвет не са определени имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане и от кмета на общината не са определени вещите - общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане. Съставянето на актове за общинска собственост и застраховането на имотите - общинска собственост е осъществено в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

Отдаването под наем на имоти - общинска собственост чрез публичен търг е в съществено несъответствие с изискванията на правната рамка: провеждани са търгове за отдаване под наем на недвижими имоти и земеделски земи без да са приемани решения от общинския съвет и да са определени начални тръжни цени; отдадени са под наем земеделски земи, за които няма съставени актове за общинска собственост; неправилно определени начални тръжни цени; поставени ограничителни условия за участие в публичните търгове при отдаването под наем на нежилищни имоти и земеделски земи; в състава на комисиите по провеждането на търговете не са включени кметовете на населените места, на чиято територия се намират имотите и търговете са проведени незаконосъобразно; заповед на кмета на общината за спечелилия търга при отдаването под наем на земеделска земя не е връчена на втория участник; в договорите за наем на нежилищни имоти не са включени клаузи за заплащане на таксата за битовите отпадъци от наемателите; незаконосъобразно са сключени договори за отдаване под

наем преди влизане в сила на заповедите на кмета на общината; в Службата по вписванията не са вписани четири договора за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост и седем договора за наем на земеделски земи.

Проведените търгове за отдаване под наем на земеделски земи без решения на общинския съвет са в нарушение на ЗСПЗЗ и наредбите на общинския съвет и са незаконосъобразни.

Отдаването под наем на имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг е извършено в нарушение на законовите изисквания: заповеди на кмета на общината за отдаване под наем на земеделски земи - ниви не са съобщени на участниците в законовоопределения срок; четири договора са сключени преди заповедите на кмета на общината да са влезли в сила; от кмета на общината не са издадени заповеди за отдаване под наем без търг на полски пътища и незаконосъобразно са сключени 18 договора за наем; през одитирания период по 22 договора за отдадени под наем ниви и полски пътища от служители на общинска администрация не е извършено предаване на имотите на наемателите.

През одитирания период не са предприети действия за събиране на просрочените вземания от наеми на имоти - общинска собственост и не са предприети действия за прекратяване на договорите за наем при неплащане на наемните цени повече от един месец или при системно неплащане. Към 31.12.2019 г. по бюджета на общината не са постъпили дължими приходи от наеми и неустойки, в общ размер 146 343,07 лв. От общината в качеството на данъчно задължено лице: не са платени данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - общинска собственост; два имота - отдадени под наем не са декларирани и за тях не е определен размер на данъка и таксата.

Дейностите, свързани с разпореждане с имоти - общинска собственост са осъществени в нарушение на законовите изисквания: в състава на комисиите по провеждането на търговете за продажба не са включени кметовете на населените места, на чиято територия се намират имотите и търговете са проведени незаконосъобразно; проведен е публичен търг за продажбата на два имота един ден преди датата на публикуване на заповедта на кмета на общината за търга; ограничавани са права на участниците в публичните търгове при продажбата на общински нежилищни и жилищни имоти; към документация за участие в два публични търгове с тайно наддаване за продажба на имоти не са приложени проекти на договори за продажба; незаконосъобразно са сключени договори за продажба преди влизане в сила на заповедите на кмета на общината. В решение на общинския съвет от 2017 г. не е определен срок, в който кмета на общината е упълномощен да проведе търг за продажба на два жилищни имота и със заповеди на кмета на общината от 2018 г. и 2019 г. незаконосъобразно, с изтекла валидност на срока на пазарните и данъчните оценки, са обявени търгове за продажба на тези имоти.

Продажбата на имоти по чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС, без провеждане на публичен търг е в частично съответствие с правната рамка.

Провеждането на търговете за продажба на два жилищни имота е извършено в нарушение на изискванията на правната рамка: обявените пазарни цени са определени въз основа на пазарни и данъчни оценки и с изтекъл срок на валидност; към участниците са поставени изисквания, които ги поставят в зависимост от изпълнението на техни задължения към общината по сключени с нея договори; извлечения от заповедите на кмета на общината за провеждането на търговете не са обявени на таблото за обяви в сградата на общината.

През 2018 г. и 2019 г. са изпълнявани осем договори за концесии, сключени преди одитирания период. Изпълнението на концесионните задължения е в частично съответствие с правната рамка и договорите: по два договора от концесионерите не са изпълнени договорените дейности от инвестиционната програма; от всички концесионери не са сключени

договори за застраховане на имуществото; за одитирания период от концесионерите не са предоставени доказателства, че поддържат работни места в изпълнение на договорни задължения. През 2018 г. не са платени концесионните вноски по два договора, а през 2019 г. - по четири договора. От общинската администрация не са предприети действия за събиране на неплатените концесионни вноски и не е осъществяван контрол по изпълнението на договорите за концесии. Със заповед на кмета на общината не е оправомощено длъжностно лице, което ежегодно да представя информация за изпълнението на концесионни договори в НКР и за одитирания период в НКР не е вписана информация за изпълнението на концесионните договори. От кмета на общината не е съставен и е предоставен на общинския съвет отчет за състоянието на общинската собственост с възложено особено право на ползване (концесия).

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими са в размер 259 547,10 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

През одитирания период Устройствения правилник на общинската администрация Опан не е актуализиран във връзка с промените в организационната структура, а Правилника за вътрешния трудов ред в общинска администрация Опан) не е актуализиран повече от 15 години. Не са изготвени годишни планове за задължително и специализирано обучение на служителите и не са създадени условия за повишаване на квалификацията им. Стратегията за управление на риска не е актуализирана от 9 години, в нарушение на изискванията на ЗФУКПС. През одитирания период от общинската администрация не са идентифицирани и оценени съществени/значими рискове, свързани с основните функции/задачи а общината и не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности. Състоянието на СФУК в изследваната област е лошо.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

I. В резултат на извършения одит на кмета на Община Опан се дават следните препоръки:

1. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 10 за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Опан за привездането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵¹⁷

2. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 7 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Опан за привездането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵¹⁸

3. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привездането и в

⁵¹⁷ Част трета, Раздел I, т. 1

⁵¹⁸ Част трета, Раздел I, т. 1

съответствие с нормативните актове от по-висока степен и относно частта от процеса, уредена в Наредба № 5 за реда и условията за провеждане на търгове и конкурси по управление и разпореждане с общинско имущество и Наредба № 6 за базисните пазарни и наемни цени на недвижими имоти на Община Опан за привеждане ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵¹⁹

4. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 9 за условията и реда за установяване на жилищни нужди на гражданите, управление и разпореждане с общински жилища за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵²⁰

5. Да извърши преглед и анализ на правната рамка относно предоставянето на концесии от общините и при необходимост да предприеме действия за уреждане на процеса на подзаконово ниво със съответни актове, с оглед отмяната на чл.71, ал. 1, т. 2 от Закона за общинската собственост⁵²¹.

6. Да актуализира Устройствения правилник на общинска администрация Опан и Правилника за вътрешния трудов ред в общинска администрация Опан, за привеждането им в съответствие с актуалната структура на администрацията, определена с решения на общинския съвет⁵²².

7.С вътрешни/административни актове да въведе правила/процедури за работа и контрол, както и да се определи отговорни длъжностни лица в процесите, свързани с:

7.1. администрирането на местни данъци и такси, в т.ч. за събиране местни данъци и такса за битови отпадъци в селата на общината;⁵²³

7.2. извършването на разходи по бюджета на общината, в т.ч. определяне на основни разходни норми за горивото на сметосъбирчните машини; ред и начин на отчитане на горивото за сметосъбирачните машини, за извършване на замервания на наличното гориво в резервоарите на сметосъбирачните машини и годишни инвентаризации на материалния запас „гориво“;⁵²⁴

7.3. управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост.⁵²⁵

8. С вътрешен/административен акт да оправомощи конкретни длъжностни лица за съставянето на актовете за общинска собственост, за воденето на регистрите за частна и публична общинска собственост, за вписване на законовоопределената информация в Националния концесионен регистър и за водене на регистъра на концесиите в общината.⁵²⁶

⁵¹⁹ Част трета, Раздел III, т. 1

⁵²⁰ Част трета, Раздел III, т. 1

⁵²¹ Част трета, Раздел III, т. 1

⁵²² Част трета, Раздел I, т. 1

⁵²³ Част трета, Раздел I

⁵²⁴ Част трета, Раздел II

⁵²⁵ Част трета, Раздел III

⁵²⁶ Част трета, Раздел III, т. 3 и т. 14

9. Да установи публичните вземания за местни данъци, такси и наеми и да предприеме законовоопределените действия за събирането на вземанията на общината.⁵²⁷

10. Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с администрирането на местните данъци и такси, извършването на разходите по бюджета, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост и концесиите, и да се въведат адекватни и ефективни контролни дейности, осигуряващи законосъобразното осъществяване на дейностите.⁵²⁸

II. В резултат на извършения одит на Общинския съвет - Опан се дават следните препоръки:

1. Да актуализира Наредба № 10 за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Опан за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵²⁹

2. Да актуализира Наредба № 7 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Опан за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵³⁰

3. Да актуализира Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането и в съответствие с нормативните актове от по-висока степен и относно частта от процеса, уредена в Наредба № 5 за реда и условията за провеждане на търгове и конкурси по управление и разпореждане с общинско имущество и Наредба № 6 за базисните пазарни и наемни цени на недвижими имоти на Община Опан за привеждане ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵³¹

4. Да актуализира Наредба № 9 за условията и реда за установяване на жилищни нужди на гражданите, управление и разпореждане с общински жилища за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵³²

⁵²⁷ Част трета, Раздел I, т. 5

⁵²⁸ Част трета, Раздел I, Раздел II и Раздел III

⁵²⁹ Част трета, Раздел I, т. 1

⁵³⁰ Част трета, Раздел I, т. 1

⁵³¹ Част трета, Раздел III, т. 1

⁵³² Част трета, Раздел III, т. 1

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с Община Опан. При проведеното обсъждане от представителите на одитирания обект е изразено пълно съгласие по установените факти и обстоятелства и проекта на препоръки⁵³³, като не са представени допълнителни доказателства⁵³⁴.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 168 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до 31.10.2022 г. от получаване на настоящия доклад, кметът на Община Опан и председателят на Общинския съвет Опан следва да предприемат мерки за изпълнение на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 052/05.04.2022 г. на Сметната палата.

⁵³³ документирано в три броя протоколи от 12.10.2020 г.

⁵³⁴ Одитно доказателство № 168

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500300620

| № по ред | Одитни доказателства | Брой стр. |
|----------|--|---------------|
| 1. | Справка № 1 за проверяваните длъжностни лица за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. | 3 |
| 2. | Структура на общинска администрация Опан, действащата към 01.01.2018 г. и Решение № 284 от 16.01.2018 г. на общински съвет; Структура на общинска администрация Опан, действащата към 01.01.2019 г. и Решение № 381 от 28.11.2018 г. на общински съвет | DVD № 1 |
| 3. | Заповеди № 114 от 02.03.2016 г., № 338 от 19.11.2018 г. и № 008 от 10.01.2020 г. на кмета на общината | DVD № 1 |
| 4. | Длъжностни и поименни разписания на длъжностите към 01.01.2018 г. и 01.01.2019 г. и Длъжностни разписания 2018 г. и 2019 г. | DVD № 1 |
| 5. | Длъжностни характеристики | DVD № 1 |
| 6. | Бюджети и отчети за касовото изпълнение на бюджета за 2018 г. и 2019 г. | DVD № 1 |
| 7. | НОРМД, Решение № 263 от 03.11.2017 г., в сила от 01.01.2018 г. и на Решение № 393 от 28.12.2018 г., в сила от 01.01.2019 г. на общинския съвет | 48 |
| 8. | НОАМТЦУ, Решение № 63 от 30.03.2016 г., Решение № 314 от 28.02.2018 г., в сила от 01.03.2018 г. на общинския съвет и Решение № 122 от 22.12.2020 г. | 27 |
| 9. | Справка № 2 за наредбите, приети от общински съвет и вътрешните актове във връзка с управлението на публичните средства и дейности в Община Опан за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. | 10 |
| 10. | СФУК и Заповед № 398 от 29.12.2009 г. на кмета на общината, СФУК и Заповед № 369 от 11.12.2018 г. на кмета на общината и Работна инструкция за „Администриране на данъчните и неданъчните приходи“ | DVD № 1 и № 2 |
| 11. | Отговори на въпроси от кмета на общината от 19.06.2020 г. | 15 |
| 12. | Отговори на въпроси от началник отдел „ФАПИОУС“, изпълняваща функциите на финансов контролор на общината. | 7 |
| 13. | УПОА и Заповед № 026 от 20.01.2017 г. на кмета на общината | DVD № 1 |
| 14. | ПВТР и Заповед № 283 от 03.12.2003 г. | DVD № 1 |
| 15. | Вътрешни правила за дейността и организацията на човешките ресурси в Община Опан и Заповед № 369 от 11.12.2018 г. на кмета на общината | DVD № 1 |
| 16. | Стратегия за управление на риска на Община Опан и Заповеди № 294 от 28.11.2008 г. и № 85 от 31.03.2010 г. на кмета на общината | DVD № 1 |
| 17. | Заповед № 181 от 23.06.2017 г. на кмета на общината за определяне на служители на общинска администрация, имащи правата и задълженията на органи по приходите | DVD № 1 |
| 18. | Справка № 1 относно броя на декларациите за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци в Община Опан за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. с Изх. № 42-00-25 от 19.06.2020 г. | 1 |
| 19. | Справка № 2 относно планирани, дължими и събрани суми от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци в Община Опан за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. с Изх. № 42-00-26 от 19.06.2020 г. | 2 |

| | | |
|-----|--|------------|
| 20. | Справка № 3 относно планирани, дължими и събрани суми от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци в Община Опан за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. с Изх. № 42-00-27 от 19.06.2020 г. | 2 |
| 21. | Справка № 4 за задължения за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци в Община Опан през 2018 г. с Изх. № 42-00-28 от 19.06.2020 г. | 2 |
| 22. | Справка № 5 за задължения за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци в Община Опан през 2019 г. с Изх. № 42-00-29 от 19.06.2020 г. | 2 |
| 23. | Данъчни декларации по чл. 14 от ЗМДТ от 2018 г.- 25 бр., с приложения | DVD № 1 |
| 24. | Данъчни декларации по чл. 14 от ЗМДТ от 2019 г.- 25 бр., с приложения | DVD № 1 |
| 25. | Извлечения от програмен продукт „Матеус“ за действията на общинска администрация Опан за събиране на просрочените задължения от данък върху недвижимите имоти за 25 броя партиди-2018 г. | DVD № 1 |
| 26. | Извлечения от програмен продукт „Матеус“ за действията на общинска администрация Опан за събиране на просрочените задължения от данък върху недвижимите имоти за 25 броя партиди-2019 г. | DVD № 1 |
| 27. | Констативен протокол просрочия от 16.09.2020 г. | 2 |
| 28. | Справка извлечение с Изх. № 42-00-58 от 16.09.2020 г. за просрочени вземания от приходи ДНИ, ТБО, МПС /НЕДОБОРИ/ | 1 |
| 29. | Извлечения от програмен продукт „Матеус“ за действията на общинска администрация Опан за събиране на просрочените задължения от данък върху недвижимите имоти - 3 броя | DVD № 1 |
| 30. | Данъчни декларации по чл. 54 от ЗМДТ от 2018 г. - 25 бр., с приложения | DVD № 1 |
| 31. | Данъчни декларации по чл. 54 от ЗМДТ от 2019 г. - 25 бр., с приложения | DVD № 1 |
| 32. | Извлечения от програмен продукт „Матеус“ за действията на общинска администрация Опан за събиране на просрочените задължения от данък превозни средства за 25 броя партиди-2018 г. | DVD № 1 |
| 33. | Извлечения от програмен продукт „Матеус“ за действията на общинска администрация Опан за събиране на просрочените задължения от данък превозни средства за 25 броя партиди - 2019 г. | DVD № 1 |
| 34. | Извлечения от програмен продукт „Матеус“ за действията на общинска администрация Опан за събиране на просрочените задължения от данък превозни средства - 3 броя | DVD № 1 |
| 35. | Данъчни декларации по чл. 14 от ЗМДТ от 2018 г. - 25 бр., с приложения | DVD № 1 |
| 36. | Данъчни декларации по чл. 14 от ЗМДТ от 2019 г. - 25 бр., с приложения | DVD № 1 |
| 37. | Извлечения от програмен продукт „Матеус“ за действията на общинска администрация Опан за събиране на просрочените задължения от такса за битови отпадъци за 25 броя партиди-2018 г. | DVD № 1 |
| 38. | Извлечения от програмен продукт „Матеус“ за действията на общинска администрация Опан за събиране на просрочените задължения от такса за битови отпадъци за 25 броя партиди-2019 г. | DVD № 1 |
| 39. | Извлечения от програмен продукт „Матеус“ за действията на общинска администрация Опан за събиране на просрочените задължения от такса за битови отпадъци - 3 броя. | DVD № 1 |

| | | |
|-----|---|------------|
| 40. | Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ | 27 |
| 41. | НУОП | 17 |
| 42. | Констативен протокол от 07.10.2020 г. за област „Разходи за храна, вода, горива и енергия и за дейностите „Чистота“, зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища | 1 |
| 43. | Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. в Община Опан (всички видове) | 11 |
| 44. | Досие на обществена поръчка (УИН 00971-2018-0006) | DVD № 1 |
| 45. | Констативен протокол от 15.09.2020 г. във връзка с процеса по възлагане на обществени поръчки | 2 |
| 46. | Досие на процедура - публично състезание „Доставка на хранителни продукти за нуждите на Домашен социален патронаж с. Опан, ДГ с. Бял извор и ОБУ „Христо Ботев“ с. Опан, обществена трапезария „Топъл обяд“ (УИН 00971-2019-0005) | DVD № 1 |
| 47. | Справка за изпълнени договори, сключени след проведени процедури по реда на ЗОП за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. в Община Опан | 7 |
| 48. | Аналитична оборотна ведомост за синтетична сметка за 2018 г. и 2019 г. - ВИК | 10 |
| 49. | Справка за извършените доставки на електрическа енергия за 2017 г., 2018 г. и 2019 г. | 21 |
| 50. | Констативен протокол от 08.10.2020 г. за непроведени процедури | 1 |
| 51. | Досие на „Доставка чрез покупка на бензин А-95Н и дизелово гориво за нуждите на Община Опан” - 2018 г. | DVD № 1 |
| 52. | „Доставка чрез покупка на бензин А-95Н и дизелово гориво за нуждите на Община Опан” - 2019 г. | DVD № 1 |
| 53. | Заповед № 328 от 30.10.2017 г. и Заповед № 309 от 29.10.2018 г. за определяне границите на сметоизвозване | 2 |
| 54. | Констативен протокол от 08.10.2020 г. изготвянето на план - сметките по чл. 66 от ЗМДТ и разходи за дейност „Чистота“ | 2 |
| 55. | План - сметка за 2018 г и 2019 г. с решения на общинския съвет за тяхното приемане и Справка за планирани, постъпили и изразходвани средства от такса за битови отпадъци за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. | 9 |
| 56. | Досие на „Закриване и рекултивация на общинско депо за битови отпадъци на територията на Община Опан“ (УИН 00971-2019-0003) | DVD № 1 |
| 57. | Досие на публично състезание Закриване и рекултивация на общинско депо за битови отпадъци на територията на община Опан (УИН 00971-2019-0004) | DVD № 1 |
| 58. | Длъжностно разписание за дейност „Чистота“ за 2018 г. и за 2019 г. | 2 |
| 59. | Протоколи от 04.05.2018 г. за и 05.06.2019 г. за определяне на разходни норми на сметосъбиращи автомобили | 2 |
| 60. | Договор от 05.03.2019 г. за закупен сметосъбиращ автомобил, фактура, платежно нареждане и извлечение от счетоводния продукт | 6 |
| 61. | Справка - бюджетни - състояние за 2018 г. и 2019 г. трансфери за зимно поддържане и снегопочистване | 4 |
| 62. | Заповеди № 307 от 11.10.2017 г., № 290 от 10.10.2018 г., № 346 от 01.11.2019 г. за назначен щаб във връзка с бедствия и аварии в които е включено и зимното поддържане | 9 |
| 63. | Досие на „Зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища на територията на Община Опан за експлоатационен сезон 2018/2019 г.“ - събиране с оферти | DVD № 1 |

| | | |
|-----|---|---------------|
| 64. | Обява за събиране на оферти - зимно снегочистване Обява № ОП-90 от 29.07.2019 г. със съобщение за прекратяване (прекратена) | 3 |
| 65. | Досие на „Зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища на територията на Община Опан за експлоатационен сезон 2019/2020 г. Обява № ОП-90 от 29.07.2019 г.“ (прекратена) | DVD № 1 |
| 66. | Обява за събиране на оферти- зимно снегочистване Обява № ОП-94 от 16.10.2019 г. | 2 |
| 67. | Досие на „Зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища на територията на Община Опан за експлоатационен сезон 2019/2020 г. Обява № ОП-94 от 16.10.2019 г.“ | DVD № 1 |
| 68. | Констативен протокол от 25.09.2020 г. за процеса по зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища изискванията на правната рамка | 1 |
| 69. | НРПУРОИ и Решение № 271 от 01.12.2017 г. на общинския съвет | 24 |
| 70. | НРПУРОИ и Решение № 24 от 07.02.2018 г. на Административен съд - Стара Загора | 28 |
| 71. | Констативен протокол № 5 от 12.10.2020 г. за актовете на общинския съвет и вътрешните актове на кмета на общината по управление и разпореждане на имоти - общинска собственост; при създаването и поддържането на регистър за имотите - публична общинска собственост и регистър за имотите - частна общинска собственост; Страници от официалния сайт на Община Опан https://www.opan.bg/bg/publicni-registri - главно меню „Публични регистри“ | 4 |
| 72. | НРУПТКУРОИ и Решение № 78 от 26.11.2008 г. на общинския съвет; | 8 |
| 73. | НРУПТКУРОИ, Решение № 384 от 28.11.2018 г. на общинския съвет и Решение № 521 от 23.12.2019 г. на Административен съд - Стара Загора | 28 |
| 74. | НБПНЦНИ и Решение 187 от 31.03.2017 г. на общинския съвет | 13 |
| 75. | НУРУЖНГУРОЖ и Решение № 421 от 10.04.2019 г. на общинския съвет, в сила от 25.04.2019 г. | 30 |
| 76. | НПК | 10 |
| 77. | Стратегия за управление на общинската собственост на Община Опан за периода 2016-2019 г. и Решение № 34 от 29.01.2016 г. на общинския съвет | DVD № 1 |
| 78. | Програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост в Община Опан за 2018 г., Решения № 296 от 31.01.2018 г., № 326 от 25.04.2018 г. и № 369 от 28.09.2018 г. на общинския съвет | DVD № 1 |
| 79. | Програма за управление и разпореждане с имотите общинска собственост в Община Опан за 2019 г., Решения № 401 от 30.01.2019 г., № 440 от 29.05.2019 г. и № 453 от 31.07.2019 г. на общинския съвет | DVD № 1 |
| 80. | Отчет по чл. 66а от ЗОС за 2018 г. и Решение № 400 от 30.01.2019 г. на общинския съвет | DVD № 1 |
| 81. | Отчет по чл. 66а от ЗОС за 2019 г. и Решение № 39 от 29.01.2020 г. на общинския съвет | DVD № 1 |
| 82. | Регистър на разпоредителните сделки с имоти частна общинска собственост | DVD № 1 |
| 83. | Главен регистър за публична общинска собственост и главен регистър за частна общинска собственост. Извлечения от главни регистри за публична общинска собственост и за частна общинска собственост, за съставените актове и декларирани имоти общинска собственост в ПП "Матеус" през 2018 г. и 2019 г. | DVD № 1 и № 2 |
| 84. | Страници от официалния сайт на Община Опан https://www.opan.bg/bg/publicni-registri - главно меню „Публични регистри“: на главен регистър за публична общинска собственост - една страница и на главен регистър за частна общинска собственост - една страница | DVD № 1 |

| | | |
|------|--|------------------------|
| 85. | Регистър на земи - общинска собственост, отдадени под наем и регистър на общинската собственост за мери и пасища | DVD № 1 |
| 86. | Регистър на общинската собственост за имоти общинска собственост в регулация, регистър на договори за концесия и регистър на издадените разрешителни за строеж | DVD № 1 |
| 87. | Справка № 5 за съставените актове за общинска собственост в Община Опан за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. | 5 |
| 88. | АОС - 17 бр. с приложени към тях скици и данъчни оценки | DVD № 1 |
| 89. | Констативен протокол от 23.09.2020 г. актуване на имоти | 1 |
| 90. | Писмо изх. № 61-00-175 от 16.10.2019 г. и АПОС № 849 от 18.09.2019 г., АПОС № 850 от 18.09.2019 г., АПОС № 851 от 18.09.2019 г., АПОС № 852 от 18.09.2019 г., АПОС № 853 от 18.09.2019 г., АПОС № 854 от 18.09.2019 г. | 13 |
| 91. | Справка № 10 за застраховане на застроени имоти - публична общинска собственост в Община Опан за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. | 13 |
| 92. | Застрахователни полици за застраховка ПОС | 10 |
| 93. | Констативен протокол от 28.09.2020 г.- застраховане на имоти - общинска собственост | 1 |
| 94. | Справка № 7 за отдадените под наем и концесия нежилищни имоти общинска собственост след проведен публичен търг или публично оповестен конкурс в Община Опан за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. | 4 |
| 95. | Досие за провеждане на присъствен публичен търг с тайно наддаване на 14.06.2018 г., назначен със заповед № 152 от 16.05.2018 г. на кмета на общината; | DVD № 1 и № 2 |
| 96. | Досие за провеждане на присъствен публичен търг с тайно наддаване на 03.04.2019 г., назначен със заповед № 64 от 13.03.2019 г. на кмета на общината; | DVD № 1 |
| 97. | Досие за провеждане на присъствен публичен търг с тайно наддаване на 16.07.2019 г., назначен със заповед № 201 от 01.07.2019 г. на кмета на общината | DVD № 1 |
| 98. | Констативен протокол № 1 от 12.10.2020 г. за отдаване под наем | 4 |
| 99. | Справка № 3 за отдадените под наем имоти - частна общинска собственост в Община Опан през 2018 г. и 2019 г., подадени данъчни декларации и платени данъци за тях | 1 |
| 100. | Справка № 4 за отдадените под наем имоти - публична общинска собственост в Община Опан през 2018 г. и 2019 г., подадени данъчни декларации и платени данъци за тях | 1 |
| 101. | Извлечение от досиетата на имотите общинска собственост, отдадени под наем в Община Опан към 31.12.2018 г. и към 31.12.2019 г. | 2 |
| 102. | Справка № 6 за отдадени под наем имоти - общинска собственост без търг или конкурс в Община Опан за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. | 13 |
| 103. | Договор от 28.02.2019 г. за наем на помещение № 5 в УПИ II, кв.50 по плана на с. Опан. | DVD № 1 |
| 104. | Договор от 27.09.2019 г. с за наем на помещение в УПИ II, кв.50 по плана на с. Опан. | DVD № 1 |
| 105. | Договор от 01.10.2019 г. за наем на помещение № 1 в УПИ II, кв.50 по плана на с. Опан. | DVD № 1 |
| 106. | Заповед № 197 от 03.07.2018 г. на кмета на общината и две решения на общинския съвет | DVD № 1 |
| 107. | Досие на Договор от 18.07.2018 г. за наем на седем поземлени имота в землището на с. Бащино | DVD № 1 |
| 108. | Досие на Договор от 18.07.2018 г. за наем на единадесет поземлени имота в землището на с. Бащино | DVD № 1 |

| | | |
|------|--|------------|
| 109. | Досиета на: Договор № 01 от 14.12.2018 г.; Договор № 02 от 14.12.2018 г.; Договор № 03 от 14.12.2018 г.; Договор № 04 от 20.12.2018 г.; Договор № 05 от 19.12.2018 г.; Договор № 06 от 14.12.2018 г.; Договор № 07 от 14.12.2018 г.; Договор № 08 от 21.12.2018 г.; Договор № 21 от 20.12.2018 г.; Договор № 22 от 20.12.2018 г. | DVD № 1 |
| 110. | Решение на № 390 от 28.11.2018 г. на общинския съвет | DVD № 1 |
| 111. | Заповед № 202 от 03.07.2019 г. на кмета на общината | DVD № 1 |
| 112. | Досие на Договор от 16.07.2019 г. за наем на шест поземлени имота в землището на с. Бащино | DVD № 1 |
| 113. | Досие на Договор от 16.07.2019 г. за наем на единадесет поземлени имота в землището на с. Бащино | DVD № 1 |
| 114. | Досиета на: Договор № 10 от 26.02.2019 г.; Договор № 11 от 26.02.2019 г.; Договор № 14 от 26.02.2019 г.; Договор № 1 от 10.12.2019 г.; Договор № 2 от 18.12.2019 г.; Договор № 7 от 10.12.2019 г.; Договор № 8 от 10.12.2019 г.; Договор № 12 от 10.12.2019 г. | DVD № 1 |
| 115. | Решение № 5 от 27.11.2019 г. на общинския съвет | DVD № 1 |
| 116. | Справка за задължение за данък върху недвижимите имоти с изтекъл срок на плащане за 2018 г. и 2019 г. | 49 |
| 117. | Справка за задължение за такса за битови отпадъци за 2018 г. и 2019 г. | 64 |
| 118. | Констативен протокол от 08.10.2020 г. заплащане на: данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - частна общинска собственост; такса за битови отпадъци за имотите - публична общинска собственост; такса за битови отпадъци за имотите - отдадени под наем | 1 |
| 119. | Справка за просрочените вземания и задължения към 31.12.2017 г. | DVD № 1 |
| 120. | Аналитична оборотна ведомост на просрочени вземания за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г. | DVD № 1 |
| 121. | Справка за просрочените вземания и задължения към 31.12.2018 г. | DVD № 1 |
| 122. | Справка - извлечение за просрочени вземания от наеми на имоти - общинска собственост към 31.12.2018 г. и към 31.12.2019 г. с изх. № 42-00-48 от 22.07.2020 г. всички имоти | 15 |
| 123. | Справка - извлечение за просрочени вземания от наеми на имоти - общинска собственост към 31.12.2018 г. и към 31.12.2019 г. с изх. № 42-00-59 от 30.09.2020 г. (извадка) | 6 |
| 124. | Справка за просрочените вземания и задължения към 31.12.2019 г. | DVD № 1 |
| 125. | Констативен протокол № 2 от 12.10.2020 г. за несъбрани вземания и предприети действия през 2018 г. за събиране на просрочени вземания от наеми на имоти - общинска собственост с правната рамка и договорите | 3 |
| 126. | Справка-извлечение за лихви/неустойки към 31.12.2018 г. и Справка-извлечение за лихви/неустойки към 31.12.2019 г. | 6 |
| 127. | Досие на Договор за наем на помещения със задължително условие за преустройство от 09.04.2004 г. | DVD № 1 |
| 128. | Досие на Договор за аренда на земеделска земя от 28.12.2006 г. | DVD № 1 |
| 129. | Досие на Договор за наем на общинска земеделска земя (ниви) от 05.09.2014 г. | DVD № 1 |
| 130. | Досие на Договор за наем на общинска земеделска земя (ниви) от 18.06.2013 г. | DVD № 1 |

| | | |
|------|--|------------|
| 131. | Досие на Договор за ползване на мери и пасища от 20.12.2012 г. | DVD № 1 |
| 132. | Досие на Договор за ползване на мери и пасища от 07.01.2018 г. | DVD № 1 |
| 133. | Досие на Договор за ползване на мери и пасища от 29.05.2015 г. | DVD № 1 |
| 134. | Досие на Договор за ползване на мери и пасища от 21.05.2013 г. | DVD № 1 |
| 135. | Досие на Договор за отдаване под наем на язовир - публична общинска собственост от 08.01.2008 г. | DVD № 1 |
| 136. | Досие на Договор за отдаване под наем на язовир - публична общинска собственост от 27.05.2011 г. | DVD № 1 |
| 137. | Констативен протокол № 3 от 12.10.2020 г. за планирането и реализирането на приходи по бюджета на общината; несъбрани вземания и предприети действия през 2019 г. за събиране на просрочени вземания от наеми на имоти - общинска собственост с правната рамка и договорите | 3 |
| 138. | Досие на Договор за наем от 01.11.2017 г. | DVD № 1 |
| 139. | Досие на Договор № 69 за наем на общинска земеделска земя - полски пътища и проектни канали от 19.12.2019 г. | DVD № 1 |
| 140. | Досие на Договор № 057 за наем на общинска земеделска земя - полски пътища и проектни канали от 20.12.2019 г. | DVD № 1 |
| 141. | Досие на Договор № 098 за наем на общинска земеделска земя - полски пътища и проектни канали от 19.12.2019 г. | DVD № 1 |
| 142. | Досие на Договор № 099 за наем на общинска земеделска земя - полски пътища и проектни канали от 22.02.2019 г. | DVD № 1 |
| 143. | Справка № 12 за разпореждане (продажба, право на строеж, право на ползване, надстройкаване и/или пристрояване) с имоти и вещи, общинска собственост чрез търг или конкурс в Община Опан за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. | 4 |
| 144. | Решения № 341 от 25.04.2018 г. и № 370 от 28.09.2018 г. на общинския съвет | DVD № 1 |
| 145. | Досие за продажба, след провеждане на присъствен публичен търг с тайно наддаване на 01.11.2018 г., назначен със заповед № 302 от 18.10.2018 г. | DVD № 1 |
| 146. | Констативен протокол № 4 от 12.10.2020 г. за продажба на имоти - частна общинска собственост след провеждане на публичен търг с правната рамка и договорите (нежилищни имоти; жилищни имоти); продажба по чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС на имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг с правната рамка и договорите (нежилищни имоти) | 2 |
| 147. | Решение № 220 от 26.07.2017 г. на общинския съвет | DVD № 1 |
| 148. | Справка № 11 за разпореждане (продажба, право на строеж, прекратяване на съсобственост, право на ползване, надстройкаване и/или пристрояване, замяна, дарение) с имоти, общинска собственост без търг или конкурс в Община Опан за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. | 3 |
| 149. | Досиета. на: Договор от 09.02.2018 г.; Договор от 26.02.2019 г.; Договор от 13.05.2019 г.; Договор от 07.06.2019 г.; Договор от 04.06.2019 г.; Договор от 07.06.2019 г.; Договор от 07.06.2019 г. | DVD № 1 |

| | | |
|------|---|--------------|
| 150. | Справка за възложени концесии от Община Опан за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. и изпълнение на концесионни договори през 2018 г. и 2019 г. по концесии, възложени преди 01.01.2018 г.; Сканирани договори за концесии | 3 и DVD № 1 |
| 151. | Договор от 19.04.2005 г. | 5 |
| 152. | Договор от 12.12.2017 г. | 11 |
| 153. | Договор от 12.12.2017 г. | 10 |
| 154. | Договор от 18.02.2015 г. и Констативен протокол за приемане на обект. Водоем „Ястребово“ | 15 |
| 155. | Договор от 19.07.2016 г. | 12 |
| 156. | Справка - извлечение за просрочени вземания от концесии на имоти - ПОС към 31.12.2018 г. и 31.12.2019 г. | 2 |
| 157. | Констативен протокол от 06.10. 2020 г. за изпълнение на договорите за концесия | 3 |
| 158. | Решение № 431 от 10.04.2019 г. на общински съвет за прекратяване договор за концесия | 1 |
| 159. | Протоколи за данъчни съобщения от Български пощи за 2018 г. и 2019 г. | DVD № 2 |
| 160. | Заповед на кмета № 049 от 20.02.2019 г. с 2 бр. протоколи към нея и 2 бр. регистри за 2018 г. и 2019 г. за декларации по чл. 71 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.) и чл. 15г, ал. 1 от НОАМТЦУ | DVD № 2 |
| 161. | Утвърдени графици за събиране на мести данъци и такси | DVD № 2 |
| 162. | Трудов Договор № 11 от 18.02.2019 г. на изпълнител- шофьор, допълнително споразумение № 52 от 20.02.2018 г. и № 49 от 22.02.2019 г. на изпълнител- шофьор и допълнително споразумение № 57 от 20.02.2018 г.- на работник- чистота с фишове за заплата | 21 |
| 163. | Граждански договори със сметки за изплатени суми, обяснения за неначислени осигурителни вноски | DVD № 4 и 41 |
| 164. | Месечни консигнационни картони за 3 бр. автомобили, 3 бр. месечни пътни книжки с описи, месечни фактури със справки за получено гориво, МО за заприходено гориво и МО за изписано гориво на 3 бр. автомобили за м. август | 24 |
| 165. | Оперативни планове за организацията, подготовката и поддържането та общинската пътна мрежа при утежнени условия зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа 2017/2018 г, 2018/2019 г. и 2019/2020 г. | 41 |
| 166. | Справка за разходите за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища в Община Опан да периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. Справка за разходите за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища в Община Опан да периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. със 2 бр. справки за разпределение на средствата от преходния остатък от 2018 и 2019 г. | 4 |
| 167. | Договор № 23 от 07.11.2017 г. за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища на територията на Община Опан за експлоатационен сезон 2017/2018 г. | 7 |
| 168. | Финално обсъждане на проекта на препоръки с одитираната организация | 3 |