



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500300720

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 463 от 24.11.2021 г.
на Сметната палата (Протокол № 44)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	12
1. Основание за извършване на одита	12
2. Информация за одитираната организация и предмета на одита	12
3. Цели на одита	13
4. Обхват на одита и ограничения в обхвата на одита	14
5. Критерии за оценка	17
6. Одитни стандарти	18
Част трета КОНСТАТАЦИИ	18
I. Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци	18
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	18
2. Програмен продукт за местни данъци и такси	29
3. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти	30
4. Администриране на приходите от данък върху превозните средства	33
5. Администриране на приходите от такса за битови отпадъци	37
6. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - публична и частна общинска собственост	39
7. Приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци	42
8. Събиране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци, и действия по събиране на просрочени вземания	43
II. Разходи за външни услуги, вода, горива, енергия и храна	49
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	49
2. Разходите за външни услуги	56
3. Разходи за вода, горива и енергия	63
4. Разходи за храна	73
III. Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост	80
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	80
2. Актуване на имоти - общинска собственост	92
3. Застраховане на имотите - общинска собственост	94
4. Отдаване под наем на нежилищни имоти земеделски земи - общинска собственост след провеждане на публичен търг/конкурс	97
5. Отдаване под наем на нежилищни имоти без публичен търг/конкурс	101
6. Отдаване под наем на земеделски земи без проведен публичен търг - ниви, мери, пасища, ливади	104
7. Отдаване под наем на общински жилища	108
8. Събиране на такса за битови отпадъци от наематели	108
9. Приходи от наеми и действия за събиране на просрочените вземания	109
10. Изпълнение на договори за концесия	112
11. Разпореждане с имоти - общинската собственост	119
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	141
Част пета ПРЕПОРЪКИ	146
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	148
Опис на одитните доказателства	149

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
АПК	Административно процесуален кодекс
АУАН	Акт за установяване на административно нарушение
АУЗД	Акт за установяване на задължение по декларация
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ГПК	Граждански процесуален кодекс
ДДС	Данък добавена стойност
ДОПК	Данъчно - осигурителен процесуален кодекс
ДФФ	Държавен поземлен фонд
ДР	Допълнителни разпоредби
ДСИ	Държавен съдебен изпълнител
ДФЗ	Държавен фонд „Земеделие“
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗАЗ	Закон за арендата в земеделието
ЗВ	Закон за водите
ЗГР	Закон за гражданската регистрация
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДСл	Закон за държавния служител
ЗЕ	Закон за енергетиката
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗК	Закон за концесиите
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗООС	Закон за опазване на околната среда
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗПЧП (отм.)	Закон за публично-частното партньорство (отм.)
ЗПП	Закон за политическите партии
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗСБТ	Закон за стоковите борси и тържища
ЗПУО	Закон за предучилищното и училищното образование
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
КЕВР	Комисия за енергийно и водно регулиране
КТ	Кодекс на труда
МВР	Министерство на вътрешните работи
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция по приходите
Наредба № 8 от 17.12.2009 г.	Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за

	съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието
Наредба по чл. 45а от ЗОС	Наредба за условията и редът за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане с общински жилища
Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ	Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Първомай
НКР	Национален концесионен регистър
НОАМТЦУ	Наредба за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги
НОРМД	Наредба за определяне на размера на местните данъци
НРПРУОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
Отдел „МП“	Отдел „Местни приходи“
АВп	Правилник за вписванията
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПИ	Поземлен имот
ПП	Програмен продукт за местни данъци и такси „Матеус“
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ПР	Преходни разпоредби
РОП	Регистър на обществените поръчки
ССБ	Софийска стокова борса
ОПФ	Общински поземлен фонд
СГКК	Службата по геодезия, картография и кадастър
СФУК	Системи за финансово управление и контрол
ТЗ	Търговски закон
УПОА	Устройствен правилник на общинска администрация Първомай
УПИ	Урегулиран поземлен имот
ЮЛНЦ	Юридически лица с нестопанска цел

Част първа

РЕЗЮМЕ

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

Одитиран обект при одита е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в областите „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци“; „Разходи за външни услуги, вода, горива, енергия и храна“; „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“, които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите.

Община Първомай е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет. Бюджетът на общината за 2018 г. е 15 632 783 лв., а за 2019 г. - 17 643 414 лв.

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 обществените поръчки (ЗОП, обн., ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г.); Закон за общинската собственост (ЗОС); Закон за политическите партии (ЗПП); Закон за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закон за арендата в земеделието (ЗАЗ); Закон за концесиите (ЗК, обн., ДВ, бр. 96 от 1.12.2017 г., в сила от 01.01.2018 г., изм., бр. 79 от 08.10.2019 г.); Закон за задълженията и договорите (ЗЗД); Закон за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2018 г.; ЗДБРБ за 2019 г.; ПМС № 332 от 22.12.2017 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2018 г.; ПМС № 344 от 21.12.2018 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2019 г.; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП, приет с ПМС № 73 от 5.04.2016 г., обн., ДВ, бр. 28 от 8.04.2016 г.); Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ); Правилник по вписванията (АВп); 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 условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Първомай (Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ); Наредба за определяне размера на местните данъци (НОРМД); Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Първомай (НОАМТЦУ); Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Първомай (НРПУРОИ); Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани, управление и разпореждане с общински жилищни имоти на територията на Община Първомай (Наредба по чл. 45а от ЗОС); Програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Първомай през 2018 г. и 2019 г.; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки на Община Първомай (ВПУЦОП); Устройствен правилник на общинската администрация (УПОА); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Първомай; договорите.

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

НОРМД е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: сроковете за заплащане на данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства; определянето на патентен данък за отдаване под наем на видеокасети или електронен носител под наем; обхвата на лицата, ползващи данъчни облекчения за патентен данък за обучение на чираци. В НОРМД на подзаконово ниво не е определен ред за прилагане на разпоредбите на ЗМДТ, свързани с: възможността данъчните декларации да се подават по електронен път; задължението на общината да съобщава данъкът върху недвижимите имоти на лицата в срок до 01 март на годината, за която е определен; данъчно задълженото лице при концесия за добив; периодът на дължимия данък върху недвижимите имоти за новопостроени сгради и постройки или части от тях и при прехвърляне на имот или учредяване на ограничено вещно право на ползване; възможността служителят на общинска администрация да изисква документи, имащи значение за данъчното облагане; задължението на собствениците при прекратяване на регистрацията на превозно средство, да представят документ от компетентен орган; размера и заплащането на данък върху превозните средства за автобуси, извършващи обществен превоз на пътници по редовни автобусни линии в градовете и в слабо населените планински и гранични райони, които се субсидират от общините. НОРМД не съдържа административнонаказателни разпоредби и не е актуализирана в съответствие с измененията в ЗМДТ.

НОАМТЦУ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: заплащането на такси за съставяне на актове за гражданско състояние на български гражданин, който има актове, съставени в чужбина и окомплектоване на документи и признаване на чуждестранни съдебни решения по гражданско състояние; срока за публично обявяване със заповед на кмета на общината на границите и видът на предлаганите услуги, свързани с такса за битови отпадъци на територията на общината, и честотата на събиране и транспортиране на битовите отпадъци. В НОАМТЦУ на подзаконово ниво не е определен ред за прилагане на разпоредбите на ЗМДТ, свързани с: събирането на местни такси за дейностите по отглеждане и възпитание в задължителното предучилищно образование за ползване на детската градина или училището извън финансираните от държавата дейности и за дейности по обща подкрепа по смисъла на Закона за предучилищното и училищното образование (ЗПУО), които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от центровете за подкрепа за личностно развитие; заплащането на такса за битови отпадъци от собственика на сграда, построена върху държавен или общински поземлен имот; недопускането на изменения в приетите от общинския съвет начин на определяне и размер на таксата за битови отпадъци в течение на годината; 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 богослужерна дейност; заплащането на таксите за ползване на пазари, тържища, тротоари, площи, улични платна, панаири и терени с друго предназначение да се извършва при издаване на разрешението за посочения в него период; 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; срок за начисляване и събиране на таксите за детски ясли и детски градини, лагери и общежития от учениците; случаите, при които не се заплаща такса за технически услуги; услугите, които не подлежат на таксуване; заплащането на такса за издаване на удостоверения, когато това е предвидено в закон, и за заверка на документи; не заплащането на такса за целите на комплексното административно обслужване за изискване и получаване на информация по ДОПК.

За ползването на общинските тротоари, площи и улични платна или на части от тях като зони за платено и безплатно паркиране в НОАМТЦУ не е определена цената за паркиране на местата/цената на услугата. Към момента на одита от общинския съвет не е приета Наредба за условията и реда за паркиране на пътни превозни средства на територията на Община Първомай.

Със заповед на кмета на общината не са определени служителите на общинската администрация с правата и задълженията на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения - на публични изпълнители относно установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и такси.

За одитирания период не е определен ред и начин за документиране на осъществения контрол от служители на общинската администрация на данните в подадените декларации и не се водят регистрите, в несъответствие с вътрешните правила; не са извършвани проверки от служители на отдел „Местни приходи“ (отдел „МП“) за установяване на факти и обстоятелства за задълженията и отговорностите на данъчно задължените лица и не е осъществяван ефективен контрол върху дейността на служителите при администрирането на местните данъци и такси. Не упражняването на контрол над дейността и на мониторинг за прилагането и за резултатите от вътрешния контрол в общината създава предпоставки и може да доведе до нарушаване на принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1¹ и „Обективност“ по чл. 3² от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, и пропуснати приходи за общинския бюджет.

Вътрешните правила за администриране на приходите от местни данъци такси не са актуализирани в съответствие с действащата правна рамка; с вътрешен акт не е определен, ред, начин и служител от общинската администрация, отразяващ служебно настъпилите промени в техническите характеристики на имотите; редът за предоставяне на данъчна служба на издадените документи за завършването на сграда или на част от нея, издадени от общинска администрация; не е въведен ред и начин за документиране на контрола от служителите на общинската администрация на данните в подадените декларации от данъчно задължените лица; не са въведени процедури на наблюдение и преглед на процедури, дейности и операции в процеса по администриране на приходите от местни данъци и такси и не е упражняван контрол над дейността на органите по приходите и на мониторинг за прилагането и за резултатите от вътрешния контрол в общината. През одитирания период не са въведени контролни дейности в процеса.

Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти е осъществено в частично съответствие с правната рамка: при неспазване на срока за деклариране на имотите данъчно задължените лица не са санкционирани, при наличие на законово основание за това; несъответствие между декларираните и въведените данни в програмния продукт за местни данъци и такси „Матеус“ (ПП); приемане на декларации по чл. 14 от ЗМДТ от данъчно задължени лица при липса на основание за това. От общината не са декларирани всички имоти - частна общинска собственост и за тях не е определен и платен данък; в ПП не са актуализирани отчетните стойности на имотите - общинска собственост; начисляван и плащан недължим данък върху недвижимите имоти за имоти публична общинска собственост.

Дейностите, свързани с администрирането на данъка върху превозните средства е осъществена в частично съответствие с правната рамка: при неспазване на срока за деклариране на превозните средства данъчно задължените лица не са санкционирани, при наличие на законово основание за това; към декларации на собствениците на превозни средства не са изискани и приложени документи, които да удостоверяват декларираните обстоятелства.

Дейностите, свързани с администрирането на такса битови отпадъци са осъществени в частично съответствие с правната рамка: в ПП са въведени декларирани данни, които не

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.

са в съответствие с приложените документи за собственост; от общината не са декларирани всички имоти - частна и публична общинска собственост и за тях не е платена такса за битови отпадъци. От общинската администрация не са извършвани проверки за установяване верността на декларираните от данъчно задължените лица обстоятелства за освобождаване от такса битови отпадъци за 2018 г.

За 2018 г. и 2019 г. планирането на приходите от данъци и такса за битови отпадъци по бюджета на общината е извършено в несъответствие със ЗПФ: по бюджета не са планирани размерите на просрочените вземания, които общината предвижда да бъдат събрани през съответната бюджетна година, с което са нарушени законови изисквания.

През одитирания период организацията по събиране на приходите е в частично съответствие с изискванията на правната рамка: писмено не е определен ред за събиране на просрочени задължения на данъчно задължените лица и за одитирания период не са предприети действия спрямо всички длъжници; към исканията за разсрочване на задължения за местни данъци и такси не са прилагани доказателства по ДОПК и са сключени споразумения за разсрочване на местни данъци и такси, в размер 60 819,70 лв.; не са предприемани действия за събиране на дължимите суми към данъчно задължени лица, които не са изпълнили две вноски на падежа към споразумения за разсрочване на задължения; не са възлагани ревизии и проверки за установяване на задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци и за събирането на просрочените вземания не са предприети всички законовоопределени действия. В резултат на това за одитирания период са отписани по давност вземания, в общ размер 146 706,69 лв.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в размер 209 475,32 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

При одита на дейностите, свързани с извършването на разходи за външни услуги, вода, горива, енергия и храна, е установено:

Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ на общинския съвет не е актуализирана в съответствие с промените в ЗПФ, свързани с: взаимоотношенията с централния бюджет; срока за приемането на отчета за изпълнението на бюджета; финансирането на безлихвени заеми; ограниченията при извършване на разходи и поемането на нови задължения; възстановяването/разходването на неусвоени трансфери.

ВПУЦОП не са актуализирани в съответствие с промените в ЗОП и ППЗОП, по отношение на: изискванията към работата на комисиите; начина за уведомяване на участниците; издаване на решение за обявяване на изпълнител на поръчката на класирания на второ място участник; в досието на обществената поръчка да се съдържа и доклада на възложителя за изчислената от него прогнозна стойност на обществената поръчка; съхранение на електронните документи в досието на обществената поръчка и наличие на отпаднали правни норми.

Възлагането на обществени поръчки за външни услуги, горива и хранителни продукти е в съответствие с правната рамка, с изключение на: при възлагането на обществена поръчка за доставка на хранителни продукти, от комисията е отстранен участник по една от обособените позиции, без наличие на основание за това; в решение за откриване на процедура по договаряне за доставка на гориво е посочена правна норма за ред на обжалване, несъответстваща на вида на процедурата.

Изпълнението на обществени поръчки за външни услуги, доставка на горива и на хранителни продукти е в частично съответствие с правната рамка и договорите: не е определено конкретно длъжностно лице, което да отговаря за приемането на извършената работа и осъществяване на контрол по изпълнението им девет обществени поръчки, в следствие на което не е упражнен контрол при изпълнението им и не са подписани приемо-предавателни протоколи за приемане на извършената услуга/доставка; неспазване срока за плащане по всички проверени договори, в резултат на което по три договора за обществени поръчки от общината в качеството на възложител са платени лихви; след приключило

изпълнение на договор за обществена поръчка, от възложителя не е изпратено обявление до Регистър на обществените поръчки (РОП); не спазен срок за възстановяване на гаранцията за изпълнение по три договора за доставка на хранителни продукти. Изборът на изпълнители за доставка на вода и електрическа енергия за 2018 г. и 2019 г., и на услуги за охрана през 2019 г., са извършени при по-облекчен ред и не са спазени принципите за свободна конкуренция, публичност и прозрачност.

Введените контролни дейности в процеса не са прилагани във всички случаи в съответствие с определения в организацията ред, не са ефективни и не са предотвратили, разкрили и коригирали несъответствията с правната рамка и договорите. Контролните дейности, целящи намаляването на риска не са анализирани и актуализирани най-малко веднъж годишно, с което не е изпълнено изискването на ЗФУКПС.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в общ размер 1 157 792,62 лв., които са съществени по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст).

При одита на дейността по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, е установено:

НРПУРОИ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: договорите за наем, сключени за срок по-кратък от 10 години и чийто срок не е изтекъл, по искане на наемателя и след решение на общинския съвет, могат да бъдат удължени за срок до 10 години, като наемния срок, заедно с периода на удължаване, не трябва да надхвърля определения максимален срок; начина на определяне на наемната цена за нежилищни имоти - частна общинска собственост, за нуждите на общинските ръководства на политическите партии или коалиции, отговарящи на условията, предвидени в ЗПП; заплащането на наемна цена за отдаването под наем на нежилищни имоти - частна общинска собственост, за нуждите на общинските ръководства на синдикалните организации; при разпоредителни сделки с недвижим имот, физическите и юридическите лица заплащат на общината режийни разноски в размер две на сто върху стойността на имота; продажбата на възмездно право на строеж без търг или конкурс, само с решение на общинския съвет, върху недвижими имоти за изграждане на гаражи на собствениците на жилищни обекти, изградени в имота; недопускането до участие в търг на кандидати, които са неизправна страна по договор, сключен с общината или дължат суми за данъци, такси и други публични задължения; заплащането на възнаграждения на членовете на комисията за провеждане на публичен търг/конкурс; минималният срок на договора за аренда; продажба на имот без решение на общинския съвет, чиито размер на продаваемата или придобиваната земя е с площ до 100 кв.м. *НРПУРОИ* съдържа отменена правна норма и не е актуализирана във връзка с отмяната на Закона за публично-частното партньорство (ЗПЧП, отм. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 г.). *НРПУРОИ* е изменена и допълнена във връзка със ЗПУО (обн., ДВ, бр. 79 от 13.10.2015 г., в сила от 1.08.2016 г.) след шестмесечния срок от влизането ѝ в сила. В *НРПУРОИ* не е регламентирано, приемането от общинския съвет на план за действие за общинските концесии и обявяването му на населението; ред за съставянето на отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти в нарушение на законовите изисквания.

Наредбата по чл. 45а от ЗОС е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: въведено ограничение при кандидатстване под наем на общински жилища, кандидатите да са единствено български граждани; незаконосъобразната разпоредба ако настаненото лице в едномесечен срок от влизане в сила на заповедта не заеме жилището, органът, издал заповедта, може да я отмени; разширен кръг от условия за настаняване в резервни жилища и удължен срока за настаняване на правоимащи лица в резервни жилища, след решение на общински съвет; възможност за отмяна на влязла вече в сила заповед за покупка на жилище ако плащанията при покупка на жилище не се извършват в едномесечен срок от връчване на заповедта, то

купувача се отказва от закупуване, преписката се прекратява със заповед на кмета на общината, с която се отменя и заповедта по определяне на купувач.

От кмета на общината не е внесено предложение и от общинския съвет не е приета Стратегия за управление на общинската собственост, не са съставени и представени на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от управлението ѝ за 2018 г. и 2019 г.

През одитирания период не е спазен срока при вписване на актове за публична общинска собственост и актове за общинска собственост не са изпратени на областния управител. За продаден имот не е съставен протокол за фактическото му предаване и един имот не е отписан от счетоводните регистри на общината при продажбата му. От общинската администрация не е създаден публичен регистър на юридически лица с нестопанска цел (ЮЛНЦ), в които общината участва.

При сключване на застрахователните полици за застраховка на имоти - публична общинска собственост е включена клауза „самоучастие“; своевременно не са подновявани изтекли застрахователните полици; не са потърсени за възстановяване от ползватели на имоти на платени застрахователни премии, в общ размер 3 783 лв.; застрахован е имот - частна общинска собственост за 1 636, 77 лв., без наличие на решение на общинския съвет; през 2019 г. за имоти - публична общинска собственост, не са подновени застрахователните полици

Отдаването под наем на имоти – общинска собственост чрез публичен търг е осъществено в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договорите: общински имоти не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти за 2018 г. и 2019 г.; в заповедите за определяне на състав на комисия по провеждане на търгове за имоти на територията на кметствата, не са включени кмета на кметството или определен от него служител; определена по-ниска начална тръжна наемна цена от базисните наемни цени; сключени са договори за наем преди влизане в сила на заповедта на кмета на определяне на наемателя; не е начислена и платена такса за битови отпадъци от наематели и от ползватели на имоти - общинска собственост, в общ размер 5 267,22 лв.; не е спазен срока за съобщаване на заповедта на кмета на общината за определяне на наемател на имот - публична общинска собственост.

При изпълнението на сключени договори за отдаване под наем без публичен търг/конкурс за нуждите на местни структури на политическите партии и на други бюджетни организации: за периода от 01.01.2018 г. до 29.07.2019 г. с местни структури на политически партии не е договорен месечен наем в размер на амортизационните отчисления; не са начислени и не са събрани суми за възстановяване на частта от платени застрахователни вноски за безвъзмездно ползвани помещения - публична общинска собственост. Договори за отдаване под наем на мери, пасища и ливади не са вписани в главния регистър за публична/частна общинска собственост; сключен е договор за наем без публичен търг за два поземлени имота, като неизползвани две и повече стопански години, без наличие на нормативно основание. По пет договора не са предприети действия за събиране на просрочени вземания за наеми, в общ размер 5 217,49 лв., и за тях е изтекъл давностния срок.

Изпълнението на общинските концесионни договори е в частично съответствие с правната рамка и договорите: не е изпълнена част от инвестиционната програма от концесионера; не представени счетоводни документи, доказващи размера на реализирана инвестиция от концесионера; за въведен в експлоатация имот от концесионера, не е подадена декларация и за имота не са начислени и платени данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци; не е извършена проверка за воденето на аналитична счетоводна отчетност от концесионерите; годишните финансови отчети на концесионерите не са заверени от регистриран одитор.

Разпореждането с имоти – общинска собственост чрез публичен търг/конкурс е в осъществено в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договорите: не е включен кмет на съответното кметство или определен от него служител, на чиято

територия е продавания имот, в заповедите на кмета на общината за определяне състава на комисиите. Не са спазени сроковете: за изпълнение на заповедите на кмета на общината за определяне на купувач с извършване на плащане от купувачите, преди да е изтекъл срокът за обжалване по тях; за сключване на договори за продажба, преди да е изтекъл срокът за обжалване на заповедта на кмета на общината; за сключване на договор за продажба след изтичане на определения срок, считано от извършване на плащането; плащанията за покупка на имот след изтичане на нормативно определения срок за това. Възстановяване на внесен депозит на участник в публичен търг след определения срок. За имоти - обект на продажба, не са съставени актове за общинска собственост и не са вписани в Службата по вписвания към датата на сключване на договора за продажба.

Продажбите без провеждане на публичен търг/конкурс по чл. 35, ал. 4 от ЗОС във връзка с чл. 115 от ППЗСПЗЗ са извършени в частично съответствие с правната рамка: сключените споразумения за прекратяване на договори за аренда не са вписани в Службата по вписванията едновременно с вписване на договора за продажба на земя; не са отразени по партидата на имота разпоредителни сделки в главния регистър на имотите частна общинска собственост и в главен регистър на имотите публична общинска собственост.

За сключването на допълнително споразумение за промяна на *имота, върху който се учредява безвъзмездно право на ползване на юридическо лице на бюджетна издръжка*, не е издадена заповед от кмета на общината. Допълнителното споразумение не е вписано в Службата по вписванията и сделката не е отразена в акта за частна общинска собственост, в главния регистър на имотите - частна общинска собственост и в публичния регистър на разпоредителните сделки. С *учредяването на отстъпено право на строеж и сервитути по реда на Закона за енергетиката (ЗЕ)*, не е актуализирана годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2018 г.; не е спазен срокът за съобщаване на заповедите на кмета на общината за определяне на приобретател; не е вписано по партидата на един от имотите учреденото право на строеж в главния регистър на имотите - публична общинска собственост. *Учредяване право на надстройка към съществуваща сграда:* не е спазен срокът за съобщаване за издадената заповед от кмета на общината за определяне на приобретател, а заповедта на кмета е изпълнена с извършване на плащане по нея, преди да е изтекъл срокът за обжалването ѝ; разпоредителната сделка не е отразена в главния регистър на имотите - частна общинска собственост.

Продажбата на продаваема част от улична регулация по чл. 34, ал. 4 от ЗОС вря. с § 8, ал. 2, т. 1 от Преходните разпоредби (ПР) на Закона за устройство на територията (ЗУТ) е в частично съответствие с изискванията на правната рамка: не е актуализирана годишната програма за управление и разпореждане с имоти за 2018 г. и 2019 г.; не е спазен срокът за съобщаване за издадената заповед от кмета на общината за определяне на купувач; заповедите на кмета са изпълнени с извършване на плащане по тях, преди да е изтекъл срокът за обжалването им; сключени са договори, преди да е изтекъл срокът за обжалване на заповедите на кмета на общината, с които е определен купувач.

Продажбите по чл. 15, ал. 3 от ЗУТ са извършени в частично съответствие с изискванията на правната рамка: не е актуализирана годишната програма за управление и разпореждане с имоти за 2018 г. и 2019 г.; сключен е окончателен договор за покупко-продажба на имот - частна общинска собственост, след изтичане на едномесечния срок от влизане в сила на заповедта на кмета за изменение на подробния устройствен план/план за регулация.

Незаконосъобразно при разпоредителните сделки от купувачите са платени *режийни разноски 2* на сто от стойността на имотите, в общ размер 6 891,36 лв. В *счетоводните регистри* не е осчетоводен имот - частна общинска собственост, след съставяне на акт за общинска собственост за него и съответно не е отписан след продажбата му.

През одитирания период в процеса по управление и разпореждане с общински имоти не са идентифицирани съществени/значими рискове и не са въведени адекватни и

ефективни контролни дейности. Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в общ размер 24 123,21 лв., които са съществени по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст).

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

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Първомай за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Одитна задача № 307 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-03-007 от 10.06.2020 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект и предмет на одита

Община Първомай е основна административно-териториална единица, в която се осъществява местно самоуправление. Общината обхваща 17 населени места, обособени в 14 съставни административно-териториални единици (гр. Първомай и 13 кметства) и три са населените места, които не са административни центрове. По данни на Националния статистически институт, населението на общината е 23 200 жители³.

Общината е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет. Орган на изпълнителната власт е кметът на общината, който е първостепенен разпоредител с бюджет. С решенията на общинския съвет⁴ за приемане на бюджетите на общината са определени за 2018 г. и за 2019 г. 16 второстепенни разпоредители с бюджет⁵.

Бюджетът за 2018 г. е в размер 15 632 783 лв., а за 2019 г. - 17 643 414 лв.

Приходите от данък върху недвижимите имоти и данък върху превозните средства са с най-голям относителен дял в данъчните приходи през 2018 г. - 76,8 на сто, а през 2019 г. - 80 на сто. За 2018 г. тези приходи са 78,6 на сто, а за 2019 г. - 81,7 на сто от имуществените данъци за всяка от годините. Приходите от такса за битови отпадъци за 2018 г. са с относителен дял 41,6 на сто, а за 2019 г. - 48,4 на сто от неданъчните приходи. За 2018 г. приходите от такса са 64,5 на сто от общинските такси, а за 2019 г. - 63,5 на сто от общинските такси.

Приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци за 2018 г. са 2 224 270 лв., което представлява 53,8 на сто от собствените приходи на общината за годината (4 135 026 лв.). За 2019 г. тези приходи са 2 412 159 лв., което е 60,9 на сто от собствените приходи на общината за годината (3 960 322 лв.).

За 2018 г. разходите за външни услуги са 1 480 605 лв. и заемат 8,4 на сто от разходите по бюджета на общината, а за 2019 г. - 1 533 019 лв., представляващи 8,2 на сто от разходите по бюджета на общината. За възлагането на тези дейности от общината през одитирания период са проведени две възлагания чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП, приключили със сключването на договори, на обща стойност 139 980 лв. (без ДДС).

³ <https://www.nsi.bg/bg/content>

⁴ Решение № 282 от 31.01.2018 г. за 2018 г. и Решение № 383 от 28.02.2019 г. за 2019 г.

⁵ Дом за пълнолетни лица с физически увреждания с. Езерово, средно общообразователно училище, десет основни училища, две начални училища, една професионална гимназия и Поделение „Образование и култура“

За 2018 г. разходите за вода, горива и енергия са 1 303 432 лв. и заемат 7,4 на сто от разходите по бюджета на общината, а за 2019 г. - 1 225 580 лв., представляващи 6,5 на сто от разходите по бюджета на общината. За възлагането на тези дейности от общината през одитирания период са проведени четири процедури по ЗОП, приключили със сключването на договори, на обща стойност 432 202 лв. (без ДДС).

През 2018 г. разходите за храна са 536 848, а през 2019 г. са 482 202 лв., представляващи съответно 3 и 2,6 на сто от разходите по бюджета. За възлагането на тези дейности през одитирания период е проведена една процедури по ЗОП, завършила със сключването на четири договора по обособените позиции, на обща стойност 992 352 лв. (без ДДС), а по една обособена позиция, процедурата е прекратена.

Към 31.12.2019 г. са съставени 3 219 бр. актове за имоти - общинска собственост.

През 2018 г. са проведени пет публични търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти и земеделски земи и са сключени 5 бр. договори за нежилищни имоти и 7 договора за земеделски земи, през 2019 г. са проведени шест публични търгове и са сключени 15 договора за нежилищни имоти и 6 договора за земеделски земи. През одитирания период без провеждане на публичен търг или конкурс са отдадени под наем: нежилищни имоти и земеделски земи - общинска собственост и са сключени 91 договора (2018 г. - 47 договора и 2019 г. - 44 договора); действа един договор за отдадено под наем общинско жилище.

През 2018 г. приходите от наеми са 296 825 лв. - 7,2 на сто от собствените приходи на общината, а за 2019 г. - 313 572 лв. или 7,9 на сто от собствените приходи. Към 31.12.2018 г. просрочени вземания от наеми са 11 167 лв., а към 31.12.2019 г. - 15 801 лв.

В общината са изпълнявани два договора за концесия, сключени преди одитирания период, като през 2018 г. постъпилите приходи от тях са 5 802,96 лв., а за 2019 г. - 8 506,95 лв.

През одитирания период са проведени 11 публични търгове за продажба по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС (2018 г. - 5 бр. и 2019 г. - 6 бр.), в резултат са сключени 28 договора. Без провеждане на публичен търг/конкурс са сключени 21 договора (2018 г. - 15 бр. и 2019 г. - 6 бр.).

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС, за одитирания период носи Ангел Папазов - кмет на Община Първомай за периода от 02.11.2003 г. до 04.11.2019 г. и Николай Митков - кмет на Община Първомай от 05.11.2019 г. и понастоящем⁶.

3. Цели на одита

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци“; „Разходи за външни услуги, вода, горива, енергия и храна“; „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

3.2. Да се установи състоянието и функционирането на системата за финансово управление и контрол в областите на изследване, включени в обхвата на одита.

4. Обхват на одита и ограничения в обхвата

4.1. Обхват на одита

В обхвата на одита са включени три области на изследване „Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци“; „Разходи за външни услуги, вода, горива, енергия и храна“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

⁶ Одитно доказателство № 1

4.2. Ограничения в обхвата на одита

а) в Област на изследване „Разходи за външни услуги, вода, горива, енергия и храна“ ограничение в обхвата на одита са извършените разходи за външни услуги, вода, горива, енергия и храна от второстепенните разпоредители с бюджет.

Мотиви: Второстепенните разпоредители с бюджет са с различно териториално разположение и отдалечени от седалището на общината, което ограничава възможността да бъдат включени в обхвата на тестовете и да се съберат достатъчни и уместни одитни доказателства; те са със самостоятелен бюджет и действат като самостоятелен възложител на обществени поръчки, съгласно чл. 5, ал. 2, т. 13 от ЗОП;

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

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

В обхвата на област на изследване: „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци“ няма ограничения в обхвата.

4.3. Одитни извадки:

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

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

а) текущи задължения за данък върху недвижимите имоти за 2018 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от подадени и въведени в ПП декларации за данък върху недвижимите имоти за 2018 г. (брой) - 1 692 бр. Размер на извадката - 25 бр.;

б) просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти към 01.01.2018 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти към 01.01.2018 г. (брой) - 2 256 бр. Размер на извадката - 25 бр.;

в) текущи задължения за данък върху недвижимите имоти за 2019 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от подадени и въведени в ПП декларации за данък върху недвижимите имоти за 2019 г. (брой) - 1 612 бр. Размер на извадката - 25 бр.;

г) просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти към 01.01.2019 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от партидите с просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти към 01.01.2019 г. (брой) - 3 297 бр. Размер на извадката - 25 бр.

д) текущи задължения за данък върху превозните средства за 2018 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от подадени и въведени в ПП декларации за данък върху превозните средства за 2018 г. (брой) - 4 167 бр. Размер на извадката - 25 бр.;

е) просрочени задължения за данък върху превозните средства към 01.01.2018 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от партиди с просрочени задължения за данък върху превозните средства към 01.01.2018 г. (брой) - 1 423 бр. Размер на извадката - 25 бр.;

ж) текущи задължения за данък върху превозните средства за 2019 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от подадени и въведени в ПП декларации за данък върху превозните средства за 2019 г. (брой) - 4 019 бр. Размер на извадката - 25 бр.;

з) просрочени задължения за данък върху превозните средства към 01.01.2019 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от партии с просрочени задължения за данък върху превозните средства към 01.01.2019 г. (брой) - 2 216 бр. Размер на извадката за 2018 г. - 25 бр.

и) текущи задължения за такса за битови отпадъци за 2018 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от подадени и въведени в ПП декларации по чл. 14 от ЗМДТ (брой) - 1 692 бр. декларации. Размер на извадката - 25 бр.;

й) просрочени задължения за такса за битови отпадъци към 01.01.2018 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от партии с просрочени задължения за такса за битови отпадъци към 01.01.2018 г. (брой) - 2 718 бр. Размер на извадката - 25 бр.;

к) текущи задължения за такса за битови отпадъци за 2019 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от подадени и въведени в ПП декларации по чл. 14 от ЗМДТ (брой) – 1 612 бр. декларации. Размер на извадката - 25 бр.;

л) просрочени задължения по такса за битови отпадъци към 01.01.2019 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от партии с просрочени задължения за такса за битови отпадъци към 01.01.2019 г. (брой) - 3 883 бр. Размер на извадката - 25 бр.

4.3.2. За област на изследване „Разходи за външни услуги, вода, горива, енергия и храна“

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

а) договори за обществени поръчки за доставка на хранителни продукти, изпълнявани през 2018 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от договори за обществени поръчки за доставка на хранителни продукти, изпълнявани през 2018 г. (брой) - 10 бр. Размер на извадката - 4 бр.;

б) договори за обществени поръчки за доставка на хранителни продукти, изпълнявани през 2019 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от договори за обществени поръчки за доставка на хранителни продукти, изпълнявани през 2019 г. (брой) - 10 бр. Размер на извадката - 4 бр.

4.3.2.2. Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки за:

а) договори за обществени поръчки за външни услуги

През 2018 г. са изпълнявани 4 бр. договори за обществени поръчки за външни услуги и през 2019 г. - 4 бр.;

б) договори за доставка на горива

През 2018 г. са изпълнявани 2 бр. договори за доставка на горива и през 2019 г. - 3 бр.;

в) възлагания на обществена поръчка, чрез събиране на оферти с обява, за външни услуги

През 2018 г. е проведено възлагане на една обществена поръчка, чрез събиране на оферти с обява и през 2019 г. - 1 бр.;

г) процедури за възлагане на обществени поръчки, за доставка на горива

През 2018 г. за доставка на горива са проведени 2 бр. процедури и през 2019 г. - 2 бр.;

д) процедури за възлагане на обществени поръчки за доставка на хранителни продукти

През 2019 г. е проведена една процедура за възлагане на обществени поръчки за доставка на хранителни продукти.

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

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

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) - 196 бр. Размер на извадката - 10 бр. актове (3 бр. за публична общинска собственост и 7 бр. за частна общинска собственост);

б) съставени актове за общинска собственост през 2019 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от съставени актове за общинска собственост през 2019 г. (брой) - 191 бр. Размер на извадката - 10 бр.;

в) отдаване под наем на земеделски земи без публичен търг или конкурс през 2018 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от сключени договори за отдаване под наем на земеделски земи без публичен търг или конкурс през 2018 г. (брой) - 43 бр. Размер на извадката за 2018 г. - 15 бр. (сключени договори по реда на чл. 24а, ал. 6, т. 4 от ЗСПЗЗ - 5 бр., сключени договори по реда на 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ - 5 бр. и сключени договори по реда на чл. 24а, ал. 6, т. 2 от ЗСПЗЗ - 5 бр.);

г) отдаване под наем на земеделски земи без публичен търг или конкурс през 2019 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от сключени договори за отдаване под наем на земеделски земи без публичен търг или конкурс през 2019 г. (брой) - 43 бр. Размер на извадката за 2019 г. - 15 бр. сключени договора (сключени договори по реда на чл. 24а, ал. 6, т. 4 от ЗСПЗЗ - 1 бр., сключени договори по реда на 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ - 7 бр. и сключени договори по реда на чл. 24а, ал. 6, т. 2 от ЗСПЗЗ - 7 бр.).

4.3.3.2. Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки за:

а) отдаване под наем на нежилищни имоти и земеделски земи след провеждане на публичен търг или конкурс

През 2018 г. са проведени търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти и земеделски земи - 5 бр., в резултат на които са сключени 5 бр. договори за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост и 7 бр. договори за отдаване под наем на земеделски земи. През 2019 г. проведените търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти са 6 бр., в резултат на които са сключени 15 бр. договори за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост и 6 бр. договори за отдаване под наем на земеделски земи.

б) отдаване под наем на нежилищни имоти без публичен търг или конкурс

През 2018 г. са сключени 4 броя договори за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост, без публичен търг или конкурс. През 2019 г. е сключен един договор за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост, без публичен търг или конкурс;

в) отдаване под наем на общински жилища

През 2018 г. и 2019 г. е действал един договор за отдаване под наем на общинско жилище, изпълняван през 2018 г. и 2019 г.;

г) просрочени вземания за отдадени под наем имоти - общинска собственост

За 2018 г. партидите с просрочени задължения по договори за наем на имоти - общинска собственост са 13 бр., а за 2019 г. - 14 бр.;

д) изпълнение на отдадени на концесия дейности и обекти - общинска собственост

През 2018 г. и 2019 г. са действащи 2 бр. договори за отдадени на концесия дейности и обекти - общинска собственост, сключени преди одитирания период;

ж) разпореждане с имоти - общинска собственост, след провеждане на публичен търг или конкурс.

В резултат на проведени през 2018 г. 5 бр. търгове за продажба по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС са сключени 17 сделки за разпореждане с имоти - общинска собственост. В резултат

на проведени през 2019 г. 6 бр. търгове по реда на ЗОС и са сключени 11 сделки за разпореждане с имоти - общинска собственост.

з) разпореждане с имоти - общинска собственост, без публичен търг или конкурс

През 2018 г. са сключени 15 бр. договори за разпореждане с имоти - общинска собственост (продажба на нежилищни имоти - 5 бр., продажба на земя на собственик на законно построена в нея сграда по чл. 35, ал. 3 от ЗОС - 4 бр., продажба на земеделски земи - 3 бр., учредяване на отстъпено право на строеж, право на надстрояване/пристрояване - 2 бр. и учредяване на право на ползване - 1 бр.).

През 2019 г. са сключени 6 бр. договори за разпореждане с имоти - общинска собственост (продажба на нежилищни имоти - 2 бр., право на надстрояване - 1 бр., продажба на земя на собственик на законно построена в нея сграда по чл. 35, ал. 3 от ЗОС - 1 бр. и прекратяване на съсобственост - 2 бр.).

5. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Първомай са приложени следните критерии за оценка:

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

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

5.2. Област на изследване „Разходи за външни услуги, вода, горива, енергия и храна“

Критерии: ЗПФ; ЗОП; ЗДБРБ за 2018 г.; ЗДБРБ за 2019 г.; ПМС № 332 от 22.12.2017 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2018 г.; ПМС № 344 от 21.12.2018 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2019 г.; ППЗОП; Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ; ВПУЦОП; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите за прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Първомай; договорите.

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

Критерии: АПК; ЗОС; ЗПП; ЗСПЗЗ; ЗАЗ; ЗК; ЗЗД; ППЗСПЗЗ; АВп; Наредба № 8 от 17.12.2009 г.; НРПУРОИ; Наредба по чл. 45а от ЗОС; Програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Първомай през 2018 г. и 2019 г.; решения на общинския съвет и заповеди на кмета на общината по управление и разпореждане с общинската собственост; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Първомай; договорите.

6. Одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с Международен стандарт на Върховните одитни институции (МСВОИ) 100 „Основни принципи на одита в публичния сектор“, МСВОИ 400 „Основни принципи на одита за съответствие“ и МСВОИ 4000 „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

1.1. Наредба за определяне на размера на местните данъци (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 със ЗМДТ. НОРМД е приета с решение от 22.02.2008 г. на общинския съвет⁷, в съответствие с изискването на чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ. Измененията и допълненията, относими към одитирания период, са приети с решение от 30.09.2016 г. на общински съвет⁸. НОРМД е публикувана на интернет страницата на Община Първомай⁹.

С НОРМД са определени размерите на местните данъци, редът и сроковете за внасянето им. Данъците върху недвижимите имоти, върху наследствата, по дарение и по възмездно придобиване, върху превозните средства, патентния данък и туристическия данък са определени по реда и в размерите, регламентирани в ЗМДТ.

През одитирания период, в течение на годината не са извършвани изменения на приетите от общинския съвет размери и начин на определяне на данъците, в съответствие с чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ¹⁰.

При извършената проверка за съответствие на НОРМД с нормативните актове от по-висока степен е установено¹¹:

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

В чл. 21, ал.1 на НОРМД (ред. Решение № 456 от 28.01.2011 на общинския съвет) е регламентиран срок за плащане от 1 март до 30 юни и до 30 октомври на годината, за която е дължим, в несъответствие с чл. 28, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.).

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

В чл. 46, ал. 1 от НОРМД (ред. Решение № 456 от 28.01.2011 на общинския съвет) е регламентиран срок за плащане до 30 октомври и срок за отстъпка за предплащане от 01 март, в несъответствие с чл. 60, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.).

1.1.3. 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.), която регламентира патентен данък за отдаване под наем на видеокасети или електронен носител под наем, е отменена в сила от 01.01.2019 г.

Точката 21 от НОРМД (ред. Решение № 456 от 28.01.2011 на общинския съвет) определя патентен данък за отдаване под наем на видеокасети или електронен носител под

⁷ приета с Решение № 47 от 22.02.2008 г., изм. и доп. с Решения № 182 от 30.01.2009 г., № 329 от 29.01.2010 г., № 456 от 28.01.2011 г., № 202 от 24.01.2013 г., № 359 от 19.12.2013 г. и № 118 от 30.09.2016 г.

⁸ Решение № 118 от 30.09.2016 г.

⁹ https://www.parvomai.bg/images/ob_savet/naredbi/2018/1naredba_mdt.pdf

¹⁰ Одитно доказателство № 2

¹¹ Одитни доказателства № 2 и 3

наем, в несъответствие с т. 21 от Приложение № 4 от ЗМДТ (отм. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.).

1.1.4. 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 № 4¹², 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. 51, ал. 1, т. 4 от НОРМД, е разширен кръга на лицата, ползващи данъчни облекчения за патентен данък за обучение на чираци: т.12 - козметични услуги, поставяне на татуировки и т. 13 - маникюр, педикюр, което е в несъответствие на чл. 61м, ал. 1, т.4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 28 от 2011 г.).

След одитирания период, с решение от 16.07.2020 г. на общински съвет¹³, НОРМД е приведена в съответствие с правната рамка, с изключение на несъответствието по т. 1.1.3. от одитния доклад¹⁴.

1.1.5. С НОРМД, общинският съвет определя както размера на местните данъци, така и реда за администрирането им, които се оповестяват на местната общност на интернет страницата на общината.

За одитирания период НОРМД (ред. Решение № 118 от 30.09.2016 г. на общинския съвет) не е актуализирана във връзка с измененията в ЗМДТ и в наредбата не е определен ред/процедурни стъпки в процеса по администриране на местните данъци, свързани с¹⁵:

а) облагането с данък върху недвижимите имоти на разположените на територията на страната поземлени имоти, сгради и самостоятелни обекти в сгради в строителните граници на населените места и селищните образувания, както и поземлените имоти извън тях, които според подробен устройствен план имат предназначението по чл. 8, т. 1 от ЗУТ и след промяна на предназначението на земята, когато това се изисква по реда на специален закон съгласно чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.);

б) неподаването на данъчни декларации за облагане с годишен данък за имотите и ограничените вещни права, придобити по възмезден или безвъзмезден начин съгласно чл. 14, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.);

в) задължението на предприятията да подават информация за отчетната стойност и други обстоятелства, имащи значение за определянето на данъка за новопостроен или придобит по друг начин имот или ограничено вещно право на ползване в срока по ал. 1, съгласно чл. 14, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.);

г) 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 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) задължението на данъчно задължените лица при придобиване на имот по наследство да подават декларация по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ, в срока по чл. 32 от закона. В случай, че не е подадена данъчна декларация по ал. 1 от наследниците или съветниците, след изтичането на срока по чл. 32 служителят по чл. 4, ал. 1 образува партия за наследения недвижим имот въз основа на данните, налични в общината и в регистъра на населението;

¹² услуги - данъкът се определя за работно място според местонахождението на обекта“

¹³ Решение № 84 от 16.07.2020 г.

¹⁴ Одитно доказателство № 4

¹⁵ Одитни доказателства №№ 2 и 3

е) 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.);

ж) при установено деклариране на повече от едно основно жилище, облекченията по ал. 1 и 2 не се прилагат и данъкът, определен по чл. 22, се дължи в пълен размер за всяко от жилищата и за периода, в който едновременно са декларирани като основни жилища, съгласно чл. 25, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.);

з) в чл. 54, ал. 3 и ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.), са регламентирани случаите при които размерът на данъка не се определя по данни от регистъра, поддържан от Министерството на вътрешните работи (МВР), както и деклариране пред общината в двумесечен срок на притежавани превозни средства извън случаите по ал. 1;

и) за превозните средства: два-, три- и четириколесни превозни средства; специализирани строителни машини, автокранове и други специални автомобили; моторни шейни, както съответните граници за размера на данъка върху тях, съгласно чл. 55, ал.ал. 4, 8, 9, 12 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2017 г., в сила от 1.01.2018 г.);

к) за леки и товарни автомобили с технически допустима максимална маса не повече от 3,5 т., и над 3,5 т., но не повече от 12 т.; ремаркета, както съответните граници за размера на данъка върху тях, а когато в регистъра по чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ няма данни за екологичната категория на моторното превозно средство, се приема, че превозното средство е без екологична категория съгласно чл. 55, ал. 1, ала. 2, 6 и 14 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.);

л) за екологичните категории на превозните средства: мотопеди и мотоциклети; автобуси и товарни автомобили, влекачи, както и границите на отстъпката от размера на данъка върху превозните средства за екологичните им категории, а когато в регистъра по чл. 54, ал. 1 няма данни за екологичната категория на моторното превозно средство, се приема, че превозното средство е без екологична категория, съгласно чл. 59, ал.ал. 1, 2, 3 и 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.).

След одитирания период, с решение от 16.07.2020 г. на общински съвет¹⁶, НОРМД е приведена в съответствие с измененията в ЗМДТ.

1.1.6. В НОРМД (ред. Решение № 118 от 30.09.2016 г., посл. изм. Решение № 84 от 16.07.2020 г. на общинския съвет) и към момента на връчване на одитния доклад, на подзаконово ниво не е определен ред за прилагане на разпоредбите на ЗМДТ, свързани с¹⁷:

а) възможността данъчните декларации да се подават по електронен път по реда на ДОПК, съгласно чл. 3, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.);

б) задължението данъкът върху недвижимите имоти да се съобщава на лицата в срок до 01 март на годината, за която е определен, съгласно чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.);

в) 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 съгласно чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 1.01.2017 г.);

г) периодът на дължимия данък върху недвижимите имоти за новопостроени сгради и постройки или части от тях и при прехвърляне на имот или учредяване на ограничено

¹⁶ Решение № 84 от 16.07.2020 г.

¹⁷ Одитни доказателства №№ 2, 3 и 213

вещно право на ползване, съгласно чл. 14 ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.); документите удостоверяващи завършване на сгради или части от тях, органите, които представят екземпляри от документацията на данъчната служба на общината в едномесечен срок; дължим данък за имоти в двугодишен срок от завършване на сграда в груб строеж, съответно в едногодишен срок от съставяне на протокол по чл. 176, ал.1 от ЗУТ, лицата, които предоставят информацията в общината съгласно в чл. 15, ал. 1 - 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.);

д) възможността служителят на общинска администрация да изисква документи, имащи значение за данъчното облагане, да определи размера на дължимия данък и да го съобщи на лицето. При прекратяване на регистрацията на превозно средство, данъчно задълженото лице представя документ от компетентен орган съгласно чл. 54, ал. 7 и ал. 12 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр.105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.);

е) за автобуси, извършващи обществен превоз на пътници по редовни автобусни линии в градовете и в слабо населените планински и гранични райони, които се субсидират от общините, данъкът се заплаща в размер 10 на сто от размера, определен по реда на чл. 55, ал. 5 от ЗМДТ, при условие че не се използват за други цели съгласно чл. 59, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 01.01.2014 г.).

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

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

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

На основание чл. 9 от ЗМДТ, с решение от 28.03.2014 г. на Общинския съвет - Първомай¹⁸, е приета НОАМТЦУ. През одитирания период са приети две изменения и допълнения в НОАМТЦУ¹⁹. НОАМТЦУ е публикувана на интернет страницата на общината в раздел „Общински съвет“, с което е осигурена публичност на акта²⁰.

С наредбата са уредени редът и начинът за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, предоставяни от общината на физически и юридически лица на територията на общината, редът и сроковете за тяхното събиране, и условията за освобождаване при неползване на услугата.

НОАМТЦУ обхваща всички необходими части, свързани с определянето на размерите на местните такси, създава вътрешната организация в процеса по администриране на приходите от общински такси²¹.

При извършената проверка за съответствие на НОАМТЦУ с нормативните актове от по-висока степен е установено²²:

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

¹⁸ приета с Решение № 391 от 28.03.2014 г., изм. и доп. с Решения № 86 от 22.06.2016 г., № 245 от 24.09.2017 г. и № 323 от 31.05.2018 г. на общинския съвет

¹⁹ Решения № 245 от 29.09.2017 г. и № 323 от 31.05.2018 г. на общинския съвет

²⁰ https://www.pervomai.bg/images/ob_savet/naredbi/2020/naredba_taksi_ceni_uslugi20.pdf

²¹ Одитно доказателство № 5

²² Одитни доказателства №№ 5 и 6

Съгласно чл. 115а, ал. 1 - 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 1.01.2017 г.) , 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 и административните разходи не могат да надвишават 20 на сто от размера на таксата.

По време на одита не са представени документи/разчети за определянето на местните такси, въз основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставяне на услугите, както и за определяне на размера на таксата за всяка административна услуга.

1.2.2. Съгласно чл. 67, ал. 1 от ЗМДТ(ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 1.01.2017 г.) и чл. 18, ал. 1 от НОАМТЦУ, размерът на таксата се определя според количеството на битовите отпадъци, а съгласно ал. 2 - когато не може да се установи количеството на битовите отпадъци, дължимите суми по ал. 1 за годината се определят: 1. за жилищни и вилни имоти на граждани - пропорционално на данъчната оценка на имота; 2. за жилищни имоти на предприятия – пропорционално на данъчната оценка на имота; 3. за нежилищни имоти на предприятия – пропорционално на по-високата между отчетната стойност и данъчната оценка; 4. за услугата по поддържане чистотата на териториите за обществено ползване се събира такса пропорционално върху данъчната оценка на имота.

Съгласно чл. 20, ал. 1, т. 4 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 323 от 31.05.2018 г. на общинския съвет), за отдадените под наем общински имоти наемателят заплаща на общината годишна сума за такса за битови отпадъци в размер: 2.00 лв. на кв. м. за I-ва зона; 1.50 лв. на кв.м. за II-ра зона; 1.25 лв. на кв.м. за III-та зона.

Разпоредбата на чл. 20, ал. 1, т. 4 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 323 от 31.05.2018 г. на общинския съвет) въвежда изключение от правилото за основата по чл. 67, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 1.01.2017 г.) и чл. 18 от НОАМТЦУ и е в противоречие с нормативен акт от по-висока степен - ЗМДТ, тъй като не може с наредбата по различен начин да се уреждат обществени отношения регламентирани вече от закона. Нарушени са изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗНА и чл. 67, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 1.01.2017 г.).

1.2.3. В чл. 41, ал. 1, т. 22 и ал. 5, т. 3 на НОАМТЦУ, са определени такси за съставяне на актове за гражданско състояние на български гражданин, за които има актове, съставени в чужбина и окомплектоване на документи и признаване на чуждестранни съдебни решения по гражданско състояние.

Съгласно чл. 34, ал. 1 от Закона за гражданската регистрация (ЗГР), актовете за гражданско състояние на лицата са: акт за раждане, акт за сключване на граждански брак и акт за смърт, а съгласно чл. 40, ал. 1 от ЗГР, актовете за гражданско състояние се издават безплатно. На заинтересованите страни, един път/за първи път, се издават безплатно удостоверения за раждане и сключен граждански брак и препис-извлечение от акт за смърт, по утвърдени образци. За издаването на удостоверения и преписи от тези актове за втори и следващ път се заплаща такса. Издаването на препис за служебно ползване е безплатно.

Съгласно чл. 110, ал. 2, т. 1 - 3 от ЗМДТ, не подлежат на таксуване: съставяне на акт за раждане и издаване на оригинално удостоверение за раждане; съставяне на акт за граждански брак и издаване на оригинално удостоверение за сключен граждански брак; съставяне на акт за смърт и издаване на препис - извлечение от него.

Следователно, за издаването/съставянето на актовете за гражданско състояние на лицата в Република България, не се дължи такса, независимо че в чужбина има издадени такива, поради което и с подзаконов акт - НОАМТЦУ от общинския съвет не може да се

определя цена на такава услуга, тъй като то е безплатно за лицата, а за всяко след първото издаване на удостоверения и преписи от тези актове се заплаща такса.

През одитирания период, с Решение № 885 от 17.04.2019 г. на Административния съд - Пловдив, разпоредбите на чл. 41, ал. 1, т. 22 и ал. 5, т. 3 на НОАМТЦУ са отменени²³.

От приемането на наредбата (28.03.2014 г.) до 17.04.2019 г., определянето на цени на услуги за издаването на актове за гражданско състояние е в несъответствие с чл. 110, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 40, ал. 1 от ЗГР.

1.2.4. Съгласно чл. 63, ал. 2 на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.), границите и видът на предлаганите услуги, свързани с такса за битови отпадъци на територията на общината, както и честотата на събиране и транспортиране на битовите отпадъци, се определят със заповед на кмета на общината и се обявяват публично до 31 октомври на предходната година.

В чл. 16, ал. 2 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 323 от 31.05.2018 г. на общинския съвет) е определен срок до 30 октомври на предходната година, за публично обявяване със заповед на кмета на общината на границите и видът на предлаганите услуги, свързани с такса за битови отпадъци на територията на общината, и честотата на събиране и транспортиране на битовите отпадъци, в несъответствие с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.).

1.2.5. В НОАМТЦУ (ред. Решение № 323 от 31.05.2018 г. на общинския съвет) на подзаконово ниво не е определен ред за прилагане на разпоредбите на ЗМДТ, относно²⁴:

а) събирането на местни такси за дейностите по отглеждане и възпитание в задължителното предучилищно образование за ползване на детската градина или училището извън финансираните от държавата дейности и за дейности по обща подкрепа по смисъла на ЗПУО, които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от центровете за подкрепа за личностно развитие в несъответствие с чл. 6, ал. 1, букви „г“ и „з“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 79 от 2015 г., в сила от 01.08.2016 г.);

б) заплащането на такса за битови отпадъци от собственика на сграда, построена върху държавен или общински поземлен имот, че е данъчно задължен и за този имот или съответната част от него във връзка с чл. 11, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г., в сила от 1.01.2011 г.) и чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г., в сила от 1.01.2010 г.);

в) недопускането на изменения в приетите от общинския съвет начин на определяне и размер на таксата за битови отпадъци в течение на годината във връзка с чл. 68 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 1.01.2004 г.);

г) 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 богослужерна дейност съгласно чл. 71а, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.);

д) заплащането на таксите за ползване на пазари, тържища, тротоари, площи, улични платна, панаири и терени с друго предназначение да се извършва при издаване на разрешението за посочения в него период във връзка с чл. 79, ал. 1 от ЗМДТ;

е) 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;

ж) начисляването и събирането на таксите за детски ясли и детски градини, лагери и общежития от учениците по чл.чл. 81, 84, 85 от ЗМДТ от длъжностните лица в съответните

²³ Одитно доказателство № 5

²⁴ Одитни доказателства №№ 5, 6 и 213

заведения и внасянето в общинския бюджет до 10-о число във връзка с чл. 92 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153 от 1998 г.);

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

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

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

л) 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.);

м) с НОАМТЦУ от общинския съвет не са определени такси за: лагери на ученици във връзка с чл. 84, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.); учениците, които ползват общежития съгласно чл. 85, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.); настаняване в заведение или помещения за отрезвяване съгласно чл. 91 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.), тъй като по информация от одитираната организация, тези услуги не се предоставят от общината.

1.2.6. Съгласно чл. 6, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 37 от 2015 г.), ползването на общинските тротоари, площи и улични платна или на части от тях като зони за платено и безплатно паркиране по Закона за движение по пътищата (ЗДП) се определя с наредба на общинския съвет. В чл. 99, ал. 1 от ЗДП е определено, че в населените места собственикът или администрацията, управляваща пътя, може да определи райони, пътища или части от пътища за зони за платено и безплатно паркиране в определени часове на денонощието. Съгласно чл. 99, ал. 3 от ЗДП (ред. ДВ., бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.), общинският съвет определя цената за паркиране на местата по ал. 1, както и условията и реда за плащането ѝ от водачите на специализираното звено на общината или на юридическото лице по чл. 13, ал. 1, т. 13 от ЗОП, на което е предоставено управлението на тези места, включително приема годишния инвестиционен план.

На основание чл. 26, ал. 3 от ЗНА (ред. ДВ, бр. 34 от 2016 г., в сила от 4.11.2016 г.), във връзка с чл. 19, ал. 1, т. 2 и чл. 99 от ЗДП, на 21.03.2018 г. на интернет страницата на общината е публикуван проект на Наредба за условията и реда за паркиране на пътни превозни средства на територията на община Първомай (наредбата)²⁵. На 20.04.2018 г. в общинската администрация е получено едно възражение срещу проекта на наредбата с мотив за неясноти и желание за обществено обсъждане²⁶. На 18.05.2018 г. в общинския съвет е внесена докладна записка от заместник-кмета на общината²⁷ за приемане на наредбата, като е обосновано с нормативното изискване за приемането ѝ. Разгледано е и постъпилото възражение, което не съдържа конкретно становище и предложение по проекта на наредбата.

Предложението за приемане на Наредба за условията и реда за паркиране на пътни превозни средства на територията на Община Първомай е включено в дневния ред на редовно заседание на общинския съвет на 31.05.2018 г. От общинския съвет не е прието решение за приемане на наредбата без да са посочени мотивите за това²⁸.

Анализът на правната рамка показва, че ползването на общинските тротоари, площи и улични платна или на части от тях като зони за платено и безплатно паркиране следва да се регламентира от общинския съвет в НОАМТЦУ, във връзка с чл. 6, ал. 2 - 3 от ЗМДТ и чл. 99 от ЗДП, като се определи цената за паркиране на местата/цената на услугата.

²⁵ <https://www.parvomai.bg/web/proekto.html>

²⁶ № 94-01-7 от 20.04.2018 г.

²⁷ №53-0-137 от 18.05.2018 г.

²⁸ https://www.parvomai.bg/images/ob_savet/resh/2018/reshenie323_333_310518.pdf

В НОАМТЦУ няма/не е определена цената за паркиране на местата/цената на услугата в несъответствие със законовите изисквания. 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.

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

Причините за установените несъответствия на НОРМД и НОАМТЦУ с нормативните актове от по-висока степен са липсата на писмено въведен ред за периодичен преглед и актуализация на актовете на общинския съвет. От служителите в дирекция „Общинска собственост, строителство и инвестиционна дейност“ не са изпълнени функционални задължения за изготвяне на предложения за промени в НОАМТЦУ, определени в чл. 38, т. 19 от УПОА. От служителите в отдел „Правно обслужване“ не са изпълнявани ефективно задълженията за изразяване на становища по законосъобразността по проектите на актове и решенията на общинския съвет, не е анализирано прилагането на актовете на общинския съвет и своевременно не са направени предложения за актуализирането им, с което не са изпълнени задълженията, определени в чл. 34, т. 1 и т. 5 от УПОА²⁹.

1.3. Устройствен правилник на общинската администрация - Първомай (УПОА) и длъжностни характеристики

На основание чл. 44, ал. 1, т. 17 от Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА), със заповед от 02.03.2016 г. на кмета на общината³⁰, е утвърден УПОА, в сила от 02.03.2016 г.

УПОА определя организацията на дейност, функционалните задължения на служителите от администрацията, работното време, дисциплинарната отговорност, специфични изисквания за заемане на длъжности и други³¹.

1.3.1. Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци се осъществява от служители на отдел „Местни приходи“ (МП). С решение от 28.01.2016 г. на общински съвет³² е одобрена структура на общинска администрация, като отдел „МП“, част от специализираната администрация и е с обща численост на персонала - четирима служители³³.

Поради необходимостта от събирането на местните приходи в сградата на общината в отдела има назначен и касиер „Местни данъци и такси“, като длъжността е по бюджетна дейност „Други дейности по икономиката“³⁴.

1.3.2. В чл. 32, т. 19 от УПОА, на служителите на отдел „Счетоводен“ са вменени функции за оказване на съдействие за подготовката на план-сметките и калкулациите на разходите при определяне размерите на местните такси и цени на услуги, предоставяни от общината.

Определени са функции на отдел „Административно обслужване“, свързани със събиране на местните данъци и такси, като на специалисти от отдела е възложено

²⁹ Одитно доказателство № 7

³⁰ № РД-15-121 от 02.03.2016 г.

³¹ Одитно доказателство № 7

³² № 24 от 28.01.2016 г.

³³ Одитно доказателство № 8

³⁴ Одитно доказателство № 9

събирането на местни данъци и такси по селата³⁵. На територията на общината е създадена организация за събиране на местните данъци и такси в 16 села³⁶.

Съгласно длъжностите характеристики служителите в общинската администрация изпълняват възложените им задачи и отговарят пред прекия си ръководител за изпълнението на работата³⁷.

1.4. Заповед на кмета на общината за определяне на служители с права и задължения на органи по приходите

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

За одитирания период от кмета на общината не е издадена заповед за определяне на служителите на общинската администрация, които имат права и задължения на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения - на публични изпълнители относно установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и такси в нарушение на чл. 4, ал. 4 и чл. 9б от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 19 от 2011 г., в сила от 08.03.2011 г.)³⁸.

Причините за установеното несъответствие са липсата на писмено въведен ред за извършването на периодичен преглед и актуализация на актовете на кмета на общината и неизпълнението на задълженията на дирекция „Административно-правно обслужване“ да организира и участва в разработването на вътрешни правила и документи на администрацията и да оказва контрол по спазването на нормативните документи, определени в чл. 33, т. 8 и т. 10 от УПОА.

1.5. Вътрешни актове за въвеждане на СФУК в процеса

Със заповед от 21.08.2009 г. на кмета на общината³⁹ е утвърдена система за контрол върху приходите от СФУК в Община Първомай. Началникът на отдел „МП“ е определен за отговорно лице за внедряване, спазване и прилагане на утвърдената система.

Вътрешните правила определят последователността от действията за прием, обработка, корекция и определяне на задължения по декларации по ЗМДТ; процеса по плащане на суми в брой на касите чрез ръчна приходна квитанция и компютърна приходна квитанция, осчетоводяването и отчитането на събраните суми от служители на общината; прихващане и възстановяване на недължимо внесени суми по ЗМДТ; извършване на други проверки за установяване на факти и обстоятелства; изпращане на покана за доброволно изпълнение; издаване на други видове удостоверения по ЗМДТ.

Обработените декларации се съхраняват в архива на отдел „МП“⁴⁰.

През одитирания период не е извършвано събиране на местни данъци и такси, чрез квитанционни кочани. От 04.03.2015 г. и през одитирания период всички служители, ангажирани със събирането на местни данъци и такси, използват ПП, а събраните суми от местни данъци и такси внасят в обслужващата банка⁴¹.

При извършената проверка е установено⁴²:

³⁵ Одитно доказателство № 10

³⁶ с. Бяла река, с. Брягово, с. Езерово, с. Винаца, с. Крушево, с. Градина, с. Поройна, с. Караджалово, с. Дълбок извор, с. Православен, с. Искра, с. Татарово, с. Драгойново, с. Буково, с. Добри дол, с. Воден

³⁷ Одитно доказателство № 9

³⁸ Одитно доказателство № 12

³⁹ № РД-15-681 от 21.08.2009 г.

⁴⁰ Одитно доказателство № 13

⁴¹ Одитни доказателства №№ 10 и 11

⁴² Одитни доказателства №№ 10 - 13

а) с вътрешен акт не е определен ред и начин за документирание на осъществения контрол от служители на общинската администрация на данните в подадените декларации и не се водят регистрите, определени в основна процедура: „Проверка и обработка на декларации по ЗМДТ“. От служители на отдел „МП“ не са извършвани проверки за установяване на факти и обстоятелства за задълженията и отговорностите на данъчно задължените лица по процедура: „Извършване на други проверки за установяване на факти и обстоятелства“;

б) в основна процедура: „Проверка и обработка на декларации по ЗМДТ“ е регламентирано подаване на декларации и проверки по чл. 17 от ЗМДТ, отм. ДВ, бр. 98 от 2010 г., в сила от 01.07.2011 г. В работна инструкция за определяне на размера на данъка върху недвижимите имоти е регламентирано, че отчетната стойност на предприятията се посочва в декларация по чл. 17 от ЗМДТ, отм. ДВ, бр. 98 от 2010 г., в сила от 01.07.2011 г.;

в) в основна процедура: „Проверка и обработка на декларации по ЗМДТ“ е определено, че декларации по чл. 32 и чл. 49 от ЗМДТ за данък върху наследствата и данък при придобиване на имуществата по дарение и по възмезден начин се обработват ръчно от общинските служители, което не отговаря на прилаганата организация на работата - чрез специализирания за това софтуер.

Съгласно чл. 5а, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.), общините предоставят ежедневна информация по електронен път на Министерството на финансите (МФ) за идентификационните данни за задължените лица по закона;

г) в процедура „Изпращане на покана за доброволно изпълнение“ е регламентирано, че се извеждат покани за доброволно събиране по чл. 182, ал. 1 от ДОПК и че дата на връчване на поканата за доброволно изпълнение се отбелязва в регистър на поканите. Определеният ред е в несъответствие с отмяната на чл. 182, ал. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.);

д) в „Работна инструкция за издаване на удостоверение за данъчна оценка“ е определен двуседмичен срок за издаване на удостоверението за данъчна оценка от подаване на молба по образец по чл. 3, ал. 1 от Приложение № 2 на ЗМДТ.

Съгласно чл. 3, ал. 1 от Приложение № 2 на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 1.01.2017 г.), данъчната оценка се определя от служителите на общинската администрация по местонахождение на имота в 5-дневен срок от подаването на искане по образец;

е) съгласно чл. 14, ал. 8 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.), не се изисква подаване 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. Служител от общинската администрация отразява служебно настъпилите промени в техническите характеристики на имота.

С вътрешен акт не са определени ред, начин и служител от общинската администрация, който да отразява служебно настъпилите промени в техническите характеристики на имотите;

ж) съгласно чл. 15, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.), органите, издаващи документите за завършването на сграда или на част от нея, предоставят служебно по един екземпляр от тях на данъчната служба на общината в едноседмичен срок от издаването им.

С вътрешен акт не е определен ред за предоставяне на данъчна служба на издадените документи за завършването на сграда или на част от нея, издадени от общинска администрация;

з) не е въведен ред и начин за документирание на контрола от служителите на общинската администрация на данните в подадените декларации от данъчно задължените

лица, във връзка с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 54 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.);

и) с вътрешни актове на кмета на общината не са въведени процедури на наблюдение и преглед върху процедурите, дейностите и операциите в процеса по администриране на приходите от местни данъци и такси и не са упражнявани контрол над дейността на органите по приходите и мониторинг за прилагането и за резултатите от вътрешния контрол в общината, което създава предпоставки и може да доведе до нарушаване на принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1 и „Обективност“ по чл. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, и пропуснати приходи за общинския бюджет.

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

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса по администриране на приходите от местни данъци и такси не са актуализирани своевременно и не са приведени в съответствия с действащата правна рамка. Причината е липса на писмено определен ред за извършване на периодичен преглед и актуализация на вътрешните актове на общината. В чл. 34, т. 13 от УПОА на служителите от отдел „Правно обслужване“ е възложено да участват в разработването на инструкции, правилници и процедури, като изпълнението на тези задължения не е ефективно⁴³.

1.6. Стратегия за управление на риска

Съгласно чл. 7, ал. 1, т. 2 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите отговарят за идентифицирането, оценката и управлението на рисковете, застрашаващи постигането на целите на организациите. Съгласно чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.), ръководителите на организациите *въвеждат* контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, създадени да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска. Съгласно чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.), ръководителите на организациите *осигуряват* контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, създадени да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска.

В риск-регистъра на общината за периода 2018-2020 г. са идентифицирани рискове, свързани с местните данъци и такси, но не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности в различните етапи от администрирането им и не са определени отговорни длъжностни лица и срокове, с което не са изпълнени изискванията на ЗФУКПС⁴⁴.

НОРМД, НОАМТЦУ и вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса по администриране на местните данъци и такси са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

2. Програмен продукт за местни данъци и такси

За планиране и администриране на приходите от местни данъци и такси общината ползва ПП „Матеус“, въз основа на договор от 14.11.2012 г.⁴⁵ с „Информационно обслужване“ АД, клон Пловдив, за внедряване на предоставения от МФ, модул „Местни данъци и такси“ към Информационната система на общините⁴⁶, в т.ч.:

2.1. ПП предоставя следните основни функционалности:

⁴³ Одитно доказателство № 7

⁴⁴ Одитни доказателства №№ 12 и 14

⁴⁵ № 55 от 14.11.2012 г.

⁴⁶ Одитни доказателства № 10 и 11

- а) въвеждане и обработка на декларации;
- б) издаване на актове за установяване на задължения по декларация (АУЗД), актове за установяване на административни нарушения (АУАН) и актове за публични вземания;
- в) поддържане на електронни досиета на данъчно задължените лица;
- г) отразяване на плащане и погасяване по давност на данъчни задължения;
- д) изчисляване на данъчни оценки за имоти;
- е) автоматично регистриране на превозни средства по данни от МВР - КАТ; приемане на искания за издаване на удостоверения;
- ж) електронни административни услуги на граждани - проверка на данъчни задължения, издаване и връчване на електронни документи, включително интеграция с портала за електронни услуги на Националната агенция по приходите (НАП);
- з) вътрешни административни услуги - обмен на данни с МФ във връзка с чл.5а, ал.1 от ЗМДТ; обмен на информация и проверка за наличие на декларирано основно жилище с други общини, които използват ПП; трансфер и обработка на данни от системата на МВР - КАТ за регистрираните превозни средства;
- и) извеждане на различни видове справочна информация⁴⁷.

2.2. За целите на управлението на проблеми с функционирането и инцидентите при оперирането на ПП, от разработчика на ПП е предоставен достъп на служителите до ПП „Мантис Бъг Тракър“, където регистрират инциденти, свързани с ползването на ПП. Регистърът на изискванията/заданията, свързани с ПП, се поддържа в самостоятелна Системата за регистриране на проблеми. При възникване на проблеми, за отстраняването им от служителите е осъществявана връзка с „Информационно обслужване“ АД - клон Пловдив по телефона и не е водена писмена кореспонденция⁴⁸.

2.3. През одитирания период от служителите на „Информационно обслужване“ АД клон Пловдив е извършвано ежедневно архивиране на базата данни и приложния софтуер, чрез отдалечен достъп до сървъра на общината. В ПП е заложена автоматична процедура за архивиране на базата данни (backup.dat) на продукта PostgreSQL, която извършва ежедневен пълен backup на базата след края на работния ден. Служителите от общината нямат задължения, свързани с архивирането на модул „Местни данъци и такси“⁴⁹.

2.4. От 01.02.2015 г. общината предоставя ежедневна информация по електронен път на МФ, по ред, начин и във формат, определени със Заповед № ЗМФ-951 от 12.10.2017 г. на министъра на финансите, в съответствие с чл. 5а от ЗМДТ⁵⁰.

3. 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 чл. 7 - чл. 21 от НОРМД.

3.1. Размерът на данъка върху недвижимите имоти е определен в чл. 17 на НОРМД (ред. Решение № 182 от 30.01.2009 г. на общинския съвет) в размер 1,8 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимия имот⁵¹, 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

⁴⁷ Одитно доказателство № 15

⁴⁸ Одитно доказателство № 15

⁴⁹ Одитно доказателство № 15

⁵⁰ Одитни доказателства №№ 10 и 11

⁵¹ Одитно доказателство № 2

общинския съвет размер и начин на определяне на местните данъци, което е в съответствие с чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ⁵².

3.2. Съгласно чл. 20 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 109 от 2001 г.), данъчната оценка на недвижимите имоти на гражданите се определя по норми, съгласно Приложение № 2 към закона, в зависимост от вида, местонахождението, площта, конструкцията и овехтяването на имота. Съгласно чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г., в сила от 1.01.2011 г.), данъчната оценка на недвижимите имоти на предприятията е по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка съгласно Приложение № 2, а за жилищните имоти - данъчната им оценка съгласно Приложение № 2.

Данъчната оценка е определяна автоматизирано с ПП към 1 януари на годината по норми, съгласно Приложение № 2 от ЗМДТ, на база данни в декларациите, което намалява риска от допускане на грешки. От общинската администрация са изпратени съобщения на данъчно задължените лица за размера на дължимия данък, което е в съответствие с чл.19, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр.105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.)⁵³.

За одитирания период в ПП са въведени ставки за данък върху недвижимите имоти в размер 1,8 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимите имоти, което е в съответствие с Решение № 118 от 30.09.2016 г. на общинския съвет⁵⁴.

3.3. През 2018 г. в общинска администрация са подадени 1 692 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ, а през 2019 г. - 1 612 бр.⁵⁵. При одита, въз основа на нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор е извършена проверка на общо 50 бр. декларации (2018 г. - 25 бр. и 2019 г. - 25 бр.) и е установено⁵⁶:

3.3.1. Попълнени са всички реквизити в декларациите, необходими за правилното определяне на данъка, приложени са копия от нотариални актове, удостоверения за наследници и други. Въвеждането в ПП е осъществявано с индивидуален профил на служителя, приел данъчната декларация. Поставен е номер и дата на приетата декларация. Декларациите са подписани на всички места, определени за подпис на декларатора; попълнена е и е подписана страницата със служебна информация, свързана с характеристиката на населеното място и имота.

Установено е:

а) през 2018 г. две⁵⁷ декларации са подадени след законовоопределения срок. На данъчно задължените лица не е наложена глоба с фиш на основание чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.) и чл. 124, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153 от 1998 г.), въпреки наличието на основание за това, в нарушение на чл. 128, ал. 1 от ЗМДТ⁵⁸;

б) съгласно чл. 14, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.), не се подават данъчни декларации за облагане с годишен данък за имотите и ограничените вещни права, придобити по възмезден или безвъзмезден начин по раздел трети от глава втора на ЗМДТ.

През 2019 г. са подадени 18 бр. декларации⁵⁹ за придобиване на имоти по възмезден или безвъзмезден начин по Раздел трети от Глава втора на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в

⁵² Одитно доказателство № 2

⁵³ Одитни доказателства №№ 10 и 11

⁵⁴ Одитни доказателства №№ 10 и 11

⁵⁵ Одитно доказателство № 17

⁵⁶ Одитни доказателства №№ 18, 19, 20 и 21

⁵⁷ Декларации №№ 66100007701 от 23.03.2018 г. и 66100007711 от 28.03.2018 г.

⁵⁸ Одитни доказателства №№ 18 и 19

⁵⁹ Декларации №№ 6610009801/20.06.2019 г.; 6610009291/05.03.2019 г.; 610009337/12.03.2019 г.; 6610009365/15.03.2019 г.; 6610009366/15.03.2019 г.; 6610009385/20.03.2019 г.; 6610009400/22.03.2019 г.; 6610009410/25.03.2019 г.; 6610009426/28.03.2019 г.; 6610009427/29.03.2019 г.; 6610010452/19.11.2019 г.;

сила от 1.01.2019 г.), без законово задължение на основание чл. 14, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.).

По информация от общинската администрация, декларациите по чл. 14 от ЗМДТ на данъчно задължени лица, придобивали имоти през 2019 г. по възмезден или безвъзмезден начин, са приети и обработени от служителите в отдел „МП“, защото за този период информацията, получена от нотариусите и Служба по вписванията за промяна на собствеността на имотите на територията на общината, не е била достатъчно изчерпателна за разкриване на партиди на новите собственици и не е съдържала всички необходими реквизити за определянето на дължимите данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци. С подаването на тези декларации, данъчно задължените лица са декларирали данни, имащи отношение към определяне на данъчната оценка, съответно за определяне на данък върху недвижимите имоти и такса битови отпадъци⁶⁰;

в) през 2019 г. пет от проверените декларации⁶¹ са подадени след законовоопределения срок⁶². На данъчно задължените лица не е наложена глоба с фиш на основание чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.) и чл. 124, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153 от 1998 г.), при наличие на основание за това, в нарушение на чл. 128, ал. 1 от ЗМДТ.

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

3.3.2. При одита е установено несъответствие между документи, представени към декларациите, декларираните обстоятелства от данъчно задължените лица и въведената информация по партидите на имотите в ПП.

По декларация от 2019 г.⁶³ е декларирана разгъната застроена площ, включително обслужващи части от 57 кв. м. за жилище и мазе, част от обслужващите части. В приложения нотариален акт за покупко-продажба от 17.05.2018 г. е записано, че имотът е едноетажна масивна жилищна сграда с мазе, със застроена площ от 57 кв. м. Служителят е въвел в ПП разгъната застроена площ на обекта 57 кв. м. и на мазе 57 кв. м., в резултат на което в ПП е генерирана данъчна основа по чл. 11, ал. 2 от Приложение № 2 на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г. в сила от 01.01.19 г.) за 30 на сто повече бруто площ към жилищния обект, т.е. 17,1 кв. м., като данъчната оценка на имота е увеличена и съответно по партидата му е начислен и платен в повече данък, в размер 0,42 лв.⁶⁴.

3.3.3. Съгласно чл. 15, ал. 2 от ЗМДТ, при прехвърляне на имота приобретателят дължи данъка от началото на месеца, следващ месеца, през който е настъпила промяната в собствеността или ползването, освен ако данъкът е платен от прехвърлителя:

6610010470/21.11.2019 г.; 6610010480/26.11.2019 г.; 6610010481/26.11.2019 г.; 6610010485/26.11.2019 г.; 6610010501/28.11.2019 г.; 6610010509/29.11.2019 г.; 6610010515/29.11.2019 г.

⁶⁰ Одитни доказателства №№ 21 и 22

⁶¹ Декларации №№ 66100009304 от 07.03.2019 г., 66100009334 от 12.03.2019 г., 6610009428 от 29.03.2019 г., 6610009430 от 29.03.2019 г., 6610009432 от 29.03.2019 г.

⁶² Одитни доказателства №№ 20 и 21

⁶³ № 6610009432 от 29.03.19 г.

⁶⁴ Одитни доказателства №№ 20 и 21

а) при 18⁶⁵ (72 на сто) от проверените декларации за 2018 г и осем⁶⁶ (32 на сто) декларации за 2019 г. не е начислен данък върху недвижими имоти за годината, в която имотът е деклариран, тъй като е платен от предишния собственик, което в съответствие с чл. 15, ал. 2 от ЗМДТ;

б) по декларация от 2019 г.⁶⁷ е въведено облагане от 01.01.2020 г., но по партидата на предходния собственик 1/2 от стойността на данъка върху недвижимите имоти за 2019 г. е сторнирана (заличена) и не е начислена по новата партида⁶⁸. В резултат на това за 2019 г. не е начислен и съответно не е платен данък в размер 2,94 лв.

3.3.4. През 2018 г. три имота⁶⁹ и през 2019 г. два имота⁷⁰ от проверените не са обложени с данък върху недвижими имоти, тъй като са с данъчна оценка до 1 680 лв. включително, което е в съответствие с чл. 10, ал.4 от ЗМДТ.

3.3.5. През 2018 г. от девет данъчно задължени лица⁷¹ и през 2019 г. от шест данъчно задължени лица⁷² е ползвано данъчно облекчение за основно жилище и е платен данък с 50 на сто намаление за основно жилище, което е в съответствие с чл. 25, ал. 1 от ЗМДТ.

В проверените 50 декларации няма декларираны обстоятелства по чл. 25, ал. 2 от ЗМДТ за дължим данък със 75 на сто намаление за основно жилище от лица с намалена работоспособност от 50 до 100 на сто.

3.3.6. През 2018 г. от две данъчно задължени лица⁷³ и през 2019 г. от три данъчно задължени лица⁷⁴ от проверените, в срок до 30 април данъкът е предплатен за цялата година и е направена отстъпка от пет на сто, в съответствие с чл. 28, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.).

3.3.7. За 2018 г. на едно данъчно задължено лице⁷⁵ и за 2019 г. на осем данъчно задължени лица⁷⁶ за неплатен в законовоопределения срок данък върху недвижимите имоти са начислени лихви по Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни вземания, в съответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ. Приходите са отчетени по партидите на данъчно задължените лица⁷⁷.

⁶⁵ Декларации № № 6610008250/25.07.2018 г.; 6610007645/08.03.2018 г.; 6610007647/08.03.2018 г.; 6610007658/13.03.2018 г.; 6610007678/19.03.2018 г.; 6610007686/21.03.2018 г.; 6610007688/21.03.2018 г.; 6610007692/22.03.2018 г.; 6610007697/23.03.2018 г.; 6610007702/23.03.2018 г.; 6610008739/06.11.2018 г.; 6610008754/08.11.2018 г.; 6610008755/08.11.2018 г.; 6610008757/08.11.2018 г.; 6610008759/08.11.2018 г.; 6610008760/08.11.2018 г.; 6610008791/16.11.2018 г.; 6610008794/16.11.2018 г.

⁶⁶ Декларации №№ 6610009801/20.06.2019 г.; 6610009427/29.03.2019 г.; 6610010470/ 21.11.2019 г.; 6610010480/ 26.11.2019 г.; 6610010481/ 26.11.2019 г.; 6610010485/ 26.11.2019 г.; 6610010501/ 28.11.2019 г.; 6610010515/ 29.11.2019 г.

⁶⁷ Декларация № 6610009426/ 28.03.2019 г.

⁶⁸ № 6610Н21364

⁶⁹ Декларации №№ 6610007676/19.03.2018 г.; 6610007724/30.03.2018 г.; 6610008756/018.11.2018 г.;

⁷⁰ Декларации №№ 6610009366/15.03.2019 г.; 6610009430/29.03.2019 г.

⁷¹ Декларации №№ 6610008250/25.07.2018 г.; 6610007678/19.03.2018 г.; 6610007692/22.03.2018 г.; 6610007706/27.03.2018 г.; 6610008754/08.11.2018 г.; 6610008757/08.11.2018 г.; 6610008759/08.11.2018 г.; 6610008760/08.11.2018 г.; 6610008791/16.11.2018 г.

⁷² Декларации №№ 6610009291/05.03.2019 г.; 6610009337/12.03.2019 г.; 6610009367/15.03.2019 г.; 6610009426/28.03.2019 г.; 6610009427/29.03.2019 г.; 6610009428/29.03.2019 г.

⁷³ Декларации №№ 6610007701/23.03.2018 г.; 6610007711/28.03.2018 г.

⁷⁴ Декларации №№ 6610009334/12.03.2019 г.; 6610009385/20.03.2019 г.; 6610009428 от 29.03.2019 г.

⁷⁵ Декларации №№ 6610007706/27.03.2018 г.

⁷⁶ Декларации №№ 6610009304/07.03.2019 г.; 6610009337/12.03.2019 г.; 6610009365/15.03.2019 г.; 6610009400/22.03.2019 г.; 6610009432/29.03.2019 г.; 6610010432/15.11.2019 г.; 6610010452/19.11.2019 г.; 6610010509/ 29.11.2019 г.

⁷⁷ Одитни доказателства №№ 18 - 21

Причините за установените несъответствия при администрирането на данъка върху недвижимите имоти са неизпълнението на задълженията от страна на служителите при приемането на декларациите, липсата на писмено въведен ред и начин на документиране на контрола от отговорните служители и неосъществяването на текущ контрол върху работата им.

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

4. Администриране на приходите от данък върху превозните средства

Съгласно чл. 52 и чл. 53 от ЗМДТ, данъкът се заплаща от собствениците на превозните средства. Данък върху превозните средства е регламентиран в чл. 52 - 61 от ЗМДТ и чл. 38 - 46 от 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 и чл. 41 - 43 от НОРМД. За 2019 г. данъкът за леки и товарни автомобили с технически допустима максимална маса не повече от 3,5 т. се определя съгласно минималните размери на данъците и коригиращите коефициенти, определени в чл. 55, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.) съгласно § 40 от Преходните и заключителните разпоредби (ПЗР) към Закона за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.), защото не са определени от общинския съвет до 31.01.2019 г.⁷⁸.

През одитирания период въз основа на подадени данъчни декларации и чрез автоматизирана връзка за обмен на данните от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от МВР, по чл. 54 от ЗМДТ са декларирани 8 186 бр. превозни средства (2019 г. - 4 167 бр. и 2019 г. - 4 019 бр.)⁷⁹.

Въз основа на нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор, при одита е извършена проверка на общо 50 бр. декларации по чл. 54 от ЗМДТ (2018 г. - 25 бр. и 2019 г. - 25 бр.)⁸⁰.

През 2018 г. от проверените 25 подадени декларации, четири декларации⁸¹ са във връзка с придобиване на превозно средство преди 01.01.2015 г., една декларация за придобиване по наследство⁸², а останалите 20 са във връзка с настъпване на обстоятелство, водещо до данъчно облекчение или освобождаване и коригираща информация по партидите на превозните средства. През 2019 г., от проверените 25 декларации, пет декларации⁸³ са във връзка с придобиване на превозно средство, а останалите 20 са във връзка с настъпване на обстоятелство, водещо до данъчно облекчение или освобождаване и коригираща информация по партидите на превозните средства⁸⁴.

4.1. 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 средства, посочени в ЗМДТ.

Изчисляването на данъка е автоматизирано чрез ПП, след въвеждането на количествените и качествените параметри на превозното средство. Въвеждането се

⁷⁸ Одитни доказателства №№ 10, 11 и 23

⁷⁹ Одитно доказателство № 17

⁸⁰ Одитни доказателства №№ 23, 24, 25 и 26

⁸¹ Декларации №№ 630017511/09.03.2018 г.; 630017665/22.03.2018 г.; 630020267/13.11.2018 г.; 630020344/19.11.2018 г.

⁸² Декларация № 6610017627/20.03.2018 г.

⁸³ Декларации №№ 6610021768/20.03.2019 г.; 6610021787/ 21.03.2019 г.; 6610024407/14.11.2019 г.; 6610024414/15.11.2019 г.; 6610021657/08.03.2019 г.

⁸⁴ Одитни доказателства №№ 24 и 25

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 НОРМД⁸⁵.

4.2. Съгласно чл. 54, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.), собствениците на превозни средства, с изключение на случаите по ал. 1, декларират пред общината по постоянния им адрес, съответно седалище, притежаваните от тях превозни средства в двумесечен срок от придобиването им. При придобиване на превозно средство по наследство декларацията се подава в срока по чл. 32 от ЗМДТ. В чл. 124, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 127, ал. 1 от ЗМДТ, е регламентирано, че при неспазване на разпоредбите по закона, на виновните лица се налага глоба, а на юридическите лица и едноличните търговци - имуществена санкция.

Декларациите 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.

Към декларация от 2019 г.⁸⁶, в приложеното свидетелство за регистрация на моторното превозно средство не са записани основните параметри, които имат значение за определяне размера на данъка⁸⁷. В резултат, за тази декларация при одита не може да се извърши проверка за съответствие относно верността на декларираните обстоятелства и законосъобразното определяне на данъка.

4.3. През 2018 г. от четири данъчно задължени лица⁸⁸ не са спазени сроковете за деклариране по чл. 32 и чл. 54, ал. 4 от ЗМДТ и на лицата не са наложени санкции съгласно чл. 34, ал. 1, буква „в“ от ЗАНН, поради изтекъл срок за образуване на административнонаказателно производство. За 2019 г. по три декларации⁸⁹ този срок е изтекъл и данъчно задължените лица не са санкционирани.

През 2019 г. декларация за придобиване на превозно средство не е подадена в срок и не е наложена глоба с фиш на основание чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.) и чл. 124, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153 от 1998 г.), при наличие на основание за това, в нарушение на чл. 128, ал. 1 от ЗМДТ.

Причините са неизпълнението от служителите на задълженията им при приемането на декларациите, липсата на писмено въведен ред и начин за документиране на контрола от служителите и липсата на текущ контрол върху работата им. В резултат са създадени рискове за нарушаване на принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1 и „Обективност“ по чл. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ и за непостигне на целите на административните наказания, определени в чл. 12 от ЗАНН, а общинският бюджет е лишен от съответните собствени приходи.

4.4. Съгласно с чл. 58, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2008 г., в сила от 01.01.2009 г.), лекият автомобил - собственост на лице с намалена работоспособност от 50 до 100 на сто, с обем на двигателя до 2 000 куб. см и с мощност до 117,64 kW се освобождава от данък. Съгласно § 20 от ПЗР към Закона за изменение и допълнение на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 112 от 2003 г., в сила от 1.01.2004 г., доп., бр. 6 от 2004 г., в сила от 01.04.2004 г.), лицата с увреждания, трайно намалената работоспособност на които е установена след навършване на възрастта за придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст или са

⁸⁵ Одитни доказателства №№ 2, 10 и 11

⁸⁶ Декларация № 6610021787 от 21.03.19 г.

⁸⁷ Одитни доказателства №№ 23 и 25

⁸⁸ Декларации №№ 630017511/09.03.2018 г.; 630017665/22.03.2018 г.; 630020267/13.11.2018 г.; 630020344/19.11.2018 г.

⁸⁹ Декларации №№ 6610021787/ 21.03.2019 г.; 6610024407/14.11.2019 г.; 6610024414/15.11.2019 г.

навършили тази възраст в срока на решението на ТЕЛК (НЕЛК), ползват правата си по този закон пожизнено независимо от определения в експертното решение срок.

През 2018 г. са подадени 10 декларации⁹⁰, а през 2019 г. - осем декларации⁹¹ и данъчно задължените лица са освободени от заплащането на данък върху превозните средства, съразмерно на притежаваните от тях идеални части. Към четири декларации⁹² не е приложена документация, която удостоверява декларираното обстоятелство, че лицето има право на пенсия за осигурителен стаж и възраст или са навършили тази възраст в срока на решението на ТЕЛК (НЕЛК), за да ползва правата си по този закон пожизнено независимо от определения в експертното решение срок.

В резултат на това за 2019 г. не е начислен и съответно не е платен данък, в общ размер 116,47 лв., в несъответствие с правната рамка по ЗМДТ, с което в общинския бюджет са пропуснати приходи в същия размер.

4.5. Съгласно чл. 59, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.), 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 се заплаща с намаление от 20 до 40 на сто по решение на общинския съвет.

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., в сила от 01.01.2015 г.), поддържан от МВР. Когато в регистъра няма данни е приемано, че превозното средство е без екологична категория, което е в съответствие с чл. 59, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.).

През 2018 г. са подадени пет декларации⁹³ (20 на сто от проверените за годината) от данъчно задължените лица за ползване на облекченията за превозни средства, снабдени с действащи катализаторни устройства. Установено е, че при две⁹⁴ от подадените декларации за 2018 г. е ползвано намаление, в общ размер 20,65 лв.⁹⁵, без в представената документация към декларацията да се съдържа информация дали катализаторното устройство е действащо.

Причините за това несъответствие са липсата на адекватни писмени правила за администрирането на местните данъци и неосъществяването на контрол върху работата на служителите. Нарушени са разпоредбите на чл. 59, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 01.01.2014 г., отм. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.).

4.6. За 2018 г. по шест декларация⁹⁶ и за 2019 г. по шест декларации⁹⁷ не е начислен данък в годината на придобиване, тъй като от данъчно задължените лица са представени

⁹⁰ Декларации с №№ 6610020804/27.12.2018 г.; 6610017470/06.03.2018 г.; 6610017472/07.03.2018 г.; 6610017475/07.03.2018 г.; 6610017507/09.03.2018 г.; 6610017533/12.03.2018 г.; 6610017622/20.03.2018 г.; 6610017639/21.03.2018 г.; 6610017506/09.03.2019 г.; 6610020429/26.11.2018 г.

⁹¹ Декларации с №№ 6610021711/14.03.2019 г.; № 6610021712/14.03.2019 г.; 6610021749/ 19.03.2019 г.; 6610021752/19.03.2019 г.; 6610024406/14.11.2019 г.; 6610024482/20.11.2019 г.; 6610024554/27.11.2019 г.; 6610024563/28.11.2019 г.

⁹² Декларации №№ 6610021712/14.03.2019 г.; 6610021749/19.03.2019 г.; 6610024482/20.11.2019 г.; 6610024563/28.11.2019 г.

⁹³ Декларации с №№ 6610020804/27.12. 2018 г.; 6610017470/06.03. 2018 г.; 6610017558/15.03. 2018 г.; 6610017624/20.03. 2018 г.; 6610017665/22.03. 2018 г.

⁹⁴ Декларации с №№ 6610017624/20.03.2018 г.; 6610017665/22.03.2018 г.

⁹⁵ Одитно доказателство № 26

⁹⁶ Декларация № 6610017624/20.03.2018 г.; 6610017627/20.03.2018 г.; 6610020268/13.11.2018 г.; 6610020350/20.11.2018 г.; 6610020364/21.11.2018 г.; 6610020431/26.11.2018 г.;

⁹⁷ Декларации с №№ 6610024553/27.11.2019 г.; 6610021680/12.03.2019 г.; 6610021710/14.03.2019 г.; 6610024368/13.11.2019 г.; 6610024526/25.11.2019 г.; 6610024572/29.11.2019 г.

документи, доказващи плащането от предишния собственик, което е в съответствие с чл. 58, ал. 3 от ЗМДТ⁹⁸.

4.7. За 2018 г. по шест декларации⁹⁹ и за 2019 г. по пет декларации¹⁰⁰ на предплатилите до 30 април данъчно задължени лица е направена отстъпка, в съответствие с чл. 60, ал. 1, изречение второ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.).

Дължимият данък по пет¹⁰¹ декларации от 2018 г. и по седем декларации¹⁰² от 2019 г. не е платен от лицата в определения срок в чл. 60, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.)¹⁰³, което е основание за заплащането на лихви за забава.

4.8. За невнесените в срок данъци автоматично са начислявани лихви чрез ПП и плащанията са отразени по съответните партии¹⁰⁴, в съответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ.

Причините за установените несъответствия при администрирането на приходите от данъка върху превозните средства са: с вътрешен акт на кмета на общината писмено не са определени ред и начин за документирание на контрола върху данните в подадените декларации, осъществяван от служителите с права и задължения на органи по приходите; на база идентифицираните рискове при администрирането на местните данъци не са въведени адекватни контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията. В резултат на това за одитирания период по бюджета на общината са постъпили по-малко/пропуснати са приходи, в общ размер 137,12 лв. (2018 г. - 20,65 лв. и 2019 г. - 116,47 лв.).

Дейностите, свързани с администрирането на данъка върху превозните средства са осъществявани в частично съответствие с правната рамка.

5. 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. 15 - 26 от НОАМТЦУ¹⁰⁵.

Данъчно задължените лица са уведомени от община за дължимата от тях такса за съответния период и за сроковете за плащане, в съответствие с изискването на чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.)¹⁰⁶.

5.1. 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,

⁹⁸ Одитни доказателства №№ 24 и 25

⁹⁹ Декларации с №№ 6610020804/27.12.2018 г.; 6610017470/06.03.2018 г.; 6610017472/07.03.2018 г.; 6610017475/07.03.2018 г.; 6610017511/09.03.2018 г.; 6610017665/22.03.2018 г.

¹⁰⁰ Декларации №№ 6610021673/11.03.2019 г.; 6610021749/19.03.2019 г.; 6610021769/20.03.2019 г.; 6610021787/21.03.2019 г.; 6610021877/28.03.2019 г.;

¹⁰¹ Декларации с №№ 6610017551/14.03.2018 г.; 6610017624/20.03.2018 г.; 6610020267/13.11.2018 г.; 6610020344/19.11.2018 г.; 6610020349/20.11.2018 г.

¹⁰² Декларации с №№ 6610021615/06.03.2019 г.; 6610021657/08.03.2019 г.; 6610021753/19.03.2019 г.; 6610021768/20.03.2019 г.; 6610024407/14.11.2019 г.; 6610024414/15.11.2019 г.; 6610024563/28.11.2019 г.

¹⁰³ Одитни доказателства №№ 24 и 25

¹⁰⁴ Одитни доказателства №№ 24 и 25

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 5

¹⁰⁶ Одитно доказателство № 10 и 11

рециклиране и оползотворяване на битови отпадъци, включително отчисленията по чл. 60 и 64 от Закона за управление на отпадъците; почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковете и другите територии от населените места, предназначени за обществено ползване.

5.1.1. С решение от 28.01.2011 г. на общинския съвет¹⁰⁷ е приета план-сметка за разходите за 2011 г., в общ размер 1 123 567 лв., която е прилагана 9 години - от 2011 г. и до края на одитирания период.

План-сметката за 2011 г. не е съобразена с настъпилите промени в приходите и разходите за 2018 г. и за 2019 г., както и с промяната в броя на имотите подлежащи на облагане. Реализираните приходи и извършените разходи през одитирания период са в различни размери от тези, планирани 7 - 8 години по-рано в план-сметката за 2011 г. Това обосновава/потвърждава необходимостта, ежегодно да се съставя план-сметка по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.).

Независимо, че за одитирания период в ЗМДТ не се съдържа изрично задължение за общинския съвет ежегодно да приема план-сметка, основанието за това съществува, при наличие на промени в приходната и/или разходната част на план-сметката, които са неизбежни при включване на нови имоти в кръга на облагаемите (въвеждане в експлоатация/подобрения и др. основания), отпадане от облагане (съборени), освободени, поради неизползване и др. В тази насока е и промяната на чл. 66 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 88 от 2017 г., в сила от 1.01.2022 г., бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.)¹⁰⁸.

5.1.2. През одитирания период размерът на таксата се определя според количеството на битовите отпадъци. Когато не може да се установи количеството на битовите отпадъци, дължимите суми за годината са определяни: за жилищни и вилни имоти на граждани - пропорционално на данъчната оценка на имота; за жилищни имоти на предприятия - пропорционално на данъчната оценка на имота; за нежилищни имоти на предприятия - пропорционално на по-високата между отчетната стойност и данъчната оценка; за услугата по поддържане чистотата на териториите за обществено ползване е събира такса пропорционално върху данъчната оценка на имота, което е в съответствие с чл. 67 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 1.01.2017 г.) и чл. 18, ал. 1 и ал. 2 от НОАМТЦУ¹⁰⁹.

5.2. През одитирания период видът на предлаганите услуги на територията на общината, границите на районите, в които се предлагат услугите по населени места, честотата на сметосъбирането и сметоизвозване са определени със заповеди от 19.10.2017 г. и 23.10.2018 г. на кмета на общината¹¹⁰, в съответствие с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ¹¹¹. Информацията е обявена на интернет страницата на общината¹¹².

Размерът на таксата за битови отпадъци е определен¹¹³ с решението на общинския съвет от 28.01.2011 г.¹¹⁴. Определените ставки за облагане са въведени в ПП¹¹⁵.

5.3. Въз основа на нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор, при одита е извършена проверка на общо 50 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ (2018 г. - 25 бр. и 2019 г. - 25 бр.)¹¹⁶.

¹⁰⁷ № 454 от 28.01.2011 г.

¹⁰⁸ Одитни доказателства №№ 10, 11, 27, 28 и 29

¹⁰⁹ Одитни доказателства №№ 10 и 11

¹¹⁰ Заповеди №№ РД 15-600/19.10.2017 г. и 15-549/23.10.2018 г.

¹¹¹ Одитно доказателство № 30

¹¹² <https://www.pargovmai.bg>

¹¹³ Одитно доказателство № 27

¹¹⁴ Решения № 30 от 22.12.15 г. и № 436 от 21.11.17 г.

¹¹⁵ Одитно доказателство №№ 10 и 11

¹¹⁶ Одитни доказателства №№ 31 и 32

5.3.1. При извършената проверка за съответствие на данните от декларациите по чл. 14 от ЗМДТ и информацията в ПП е установено¹¹⁷:

а) през 2018 г. от данъчно задължено лице е деклариран имот¹¹⁸, придобит чрез закупуване с Постановление за възлагане на недвижим имот от частен съдебен изпълнител, в законна сила от 13.03.2018 г.¹¹⁹. По партидата на имота е начислена такса за битови отпадъци от 01.01.2019 г. и не е начислена такса за 9 месеца - от 01.04. до 31.12.2018 г. и съответно дължимата такса за битови отпадъци за 2018 г. в размер 4,52 лв. не е платена, в несъответствие с чл. 22, ал. 1 от НОАМТЦУ;

б) от служителя в общинската администрация са въведени в ПП данни от декларация от 2019 г.¹²⁰ - разгъната застроена площ на мазе 57 кв. м. По този начин на основание чл. 11, ал. 2 от Приложение № 2 на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г. в сила от 01.01.19 г.) в ПП е генерирано задължение за 30 на сто повече бруто площ към жилищния обект и съответно по партидата на имота е начислена и платена в повече такса за битови отпадъци за 2019 г., в размер 1,18 лв.;

в) по декларация от 2019 г.¹²¹ в ПП е въведено облагане от 01.01.2020 г., но по партидата на предишния собственик 1/2 от таксата за битови отпадъци за 2019 г. е сторнирана (заличена) и не е начислена по новата партида¹²². В резултат на това не е начислена и съответно не е платена такса за битови отпадъци за 2019 г., в размер 10,13 лв.

Причините за установените несъответствия е, че с вътрешен акт на кмета на общината писмено не са определени ред и начин за документиране на осъществения от служителите на общинската администрация контрол на данните в подадените декларации; в отговор на идентифицираните рискове при администрирането на местните данъци и такси не са въведени адекватни контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията.

5.4. Съгласно чл. 71 от ЗМДТ (ред., ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.), не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване, когато услугата не се предоставя от общината или ако имотът не се ползва през цялата година и е подадена декларация по образец от собственика или ползвателя до края на предходната година в общината по местонахождението на имота. Съгласно чл. 8, ал. 5 и ал. 6 от ЗМДТ, с НОАМТЦУ общинският съвет определя реда, по който лицата, неползващи услугата през съответната година или през определен период от нея, се освобождават от заплащането на съответната такса. Общинският съвет може да освобождава отделни категории лица изцяло или частично от заплащане на отделни видове такси по ред, определен с наредбата.

За 2018 г. са подадени 231 декларации за освобождаване от такса за битови отпадъци, а за 2019 г. - 300 декларации¹²³.

През 2018 г. от служителите на общинската администрация не са извършени проверки за установяване верността на декларираните обстоятелства от лицата, подали декларации за освобождаване от такса за битови отпадъци за имотите, които няма да се ползват през цялата година¹²⁴. През 2019 г. е документирана извършена проверка на 69 имота, като е установено, че по една партида обстоятелства не отговарят на декларираните, в резултат на това по партидата е начислена такса битови отпадъци за 2019 г.¹²⁵.

¹¹⁷ Одитни доказателства №№ 28 и 29

¹¹⁸ Декларация № 6610007724/30.03.2018 г.

¹¹⁹ Постановление за възлагане на недвижим имот от ЧСИ от 23.02.2018 г.

¹²⁰ Декларация № 6610009432/9.03.2019 г.

¹²¹ Декларация № 6610009426/28.03.2019 г.

¹²² Партида № 6610Н21364

¹²³ Одитно доказателство № 33

¹²⁴ Одитни доказателства №№ 10 и 11

¹²⁵ Одитни доказателства №№ 10 и 11

Дейностите, свързани с администрирането на такса за битови отпадъци са осъществени в частично съответствие с правната рамка. При администрирането на приходите от такса за битови отпадъци са установени несъответствия в размер 34,89 лв.

6. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - публична и частна общинска собственост

6.1. Деклариране на имотите - общинска собственост

Към 31.12.2018 г., по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 103 от 1999 г.) от общината са декларирани 250 имота - публична общинска собственост, за които са открити 164 партиди, и 376 имота - частна общинска собственост, за които са открити 303 партиди.

Към 31.12.2019 г., по чл. 14, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.) са декларирани 256 имота - публична общинска собственост, за които са открити 170 партиди и 403 имота - частна общинска собственост, за които са открити 322 партиди¹²⁶.

При извършената проверка за съответствие на имотите - общинска собственост, отчетени по баланса на общината и въведените в ПП за местни данъци и такси е установено¹²⁷:

а) през 2018 г. за 182 имота - поземлени имоти и сгради към тях, а през 2019 г. - 195 имота - поземлени имоти и сгради към тях не са подадени декларации, въпреки наличието на основание за това. Нарушени са изискванията на чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 103 от 1999 г.) и чл. 14, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.).

В резултат това, през одитирания период не са определени/начислени данък върху недвижимите имоти за имотите - частна общинска собственост и такса за битови отпадъци за имотите - публична и частна общинска собственост, които не са въведени в ПП и не е определен размера на задълженията;

б) през 2018 г. и 2019 г. от декларираните имоти и въведените в ПП, не е актуализирана отчетната стойност на седем имота (два имота - частна общинска собственост и пет имота - публична общинска собственост), за които са направени ремонти/подобрения. Нарушени са изискванията на чл. 14, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г., в сила от 1.07.2011 г.) и чл. 14, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.), според които при промяна на някое обстоятелство, което има значение за определянето на данъка, данъчно задължените лица уведомяват общината по реда и в определения срок.

6.2. Заплащане на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имоти - частна общинска собственост

6.2.1. За 2018 г. за всички декларирани имоти - частна общинска собственост, данъкът върху недвижимите имоти е начислен и платен и е в размер 3 988,01 лв.

За 2019 г. е начислен данък в размер 4 031,04 лв. Платеният данък върху недвижимите имоти за 2019 г. е в размер 4 030,62 лв., като общината не е платила данък по една партида¹²⁸ в размер 0,42 лв.¹²⁹.

6.2.2. За 2018 г. и за 2019 г. не е начислен и платен данък върху недвижимите имоти за 16 декларирани имота - частна общинска собственост по 13 партиди¹³⁰. Сумата на

¹²⁶ Одитни доказателства №№ 34 и 35

¹²⁷ Одитни доказателства №№ 34, 35, 36 и 37

¹²⁸ № 6610Н23718

¹²⁹ Одитни доказателства №№ 34, 35 и 38

¹³⁰ партиди с №№ М068; М1609042; М6230414; М6230218; М6230359; М6230321; М0109; М6230071; М6230340; М025; М6230343; 6610F17732; 6610F17731

отклонението не може да бъде изчислена, тъй като на одита не е предоставена информацията относно отчетната стойност на имотите, а за 10 от тях не е предоставена информацията и относно данъчната оценка на имотите¹³¹.

Отчетната стойност, върху която е изчислен данъкът върху недвижимите имоти на два имота¹³², не е актуализирана в ПП с изменението ѝ - увеличаване, в счетоводните регистри на общината, в резултат на извършени ремонти/подобрения. В резултат на това за 2018 г. начисления данък за тези имоти е в по-малък размер от следващия се с 15,60 лв., а за 2019 г. - е в по-малък размер с 31,22 лв.¹³³.

Нарушени са изискванията на чл. 21, ал.1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г., в сила от 1.01.2011 г.), данъчната оценка на недвижимите имоти на предприятията е по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка съгласно Приложение № 2, а за жилищните имоти - данъчната им оценка съгласно Приложение № 2.

6.2.3. За 2018 г. начислената такса за битови отпадъци за декларираните имоти - частна общинска собственост е 34 337,24 лв., от тях: от общината е платена таксата за 371 имота, в размер 34 166,21 лв. и от ползвателите на 5 имота са платени 171,03 лв.¹³⁴.

За 2019 г. начислената такса е 34 529,34 лв., от тях: общината е заплатила 34 339,80 лв. по 396 партиди и от ползвателите на 5 имота са платени 187,11 лв. За 2019 г. от общината не са платени за такса битови отпадъци 2,43 лв. по две¹³⁵ партиди¹³⁶.

6.2.4. Отчетната стойност, върху която е изчислена такса за битови отпадъци за два имота¹³⁷, не е актуализирана в ПП с изменението ѝ в счетоводните регистри на общината.

В резултат на това за 2018 г. за тези имоти е начислена такса в по-малък размер от следващата се с 56,32 лв. и за 2019 г. - 112,71 лв. по-малко¹³⁸.

За нежилищните имоти на юридически лица, размерът на таксата не е определен пропорционално на по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка, в несъответствие с изискванията на чл. 18, ал. 2, т. 3 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 245 от 29.09.2017 г.).

6.3. Заплащане на такса за битови отпадъци за имотите - публична общинска собственост

6.3.1. За 2018 г. за декларираните имоти - публична общинска собственост е начислена такса за битови отпадъци в размер 75 838,87 лв., от тях от общината са платени 75 340, 20 лв. за 223 имота и от ползватели са платени 498,67 лв. за 27 имота .

За 2019 г. е начислена такса в размер 75 943,71 лв., от тях: от общината са платени 75 375,64 лв. за 225 имота и от ползватели на 27 имота - 513,19 лв. За 2019 г. от общината не е платена таксата за битови отпадъци по четири партиди¹³⁹, в общ размер 54,88 лв. ¹⁴⁰.

6.3.2. Съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр.153 от 1998 г.), имотите - публична общинска собственост, са освободени от заплащане на данък върху недвижимите имоти.

За 2018 г. по 19 партиди за 22 имота - публична общинска собственост, неправилно - без законово основание, е начислен данък върху недвижимите имоти, в общ размер 554,34

¹³¹ Одитни доказателства №№ 34,35 и 38

¹³² с инв. №№ 2039081 и 2039122

¹³³ Одитни доказателства №№ 34, 35, 37 и 38

¹³⁴ Одитни доказателства №№ 34, 35 и 39

¹³⁵ №№ 6610H23718 и 6610H23439

¹³⁶ Одитно доказателство № 38

¹³⁷ инв. №№ 2039081 и 2039122

¹³⁸ Одитно доказателство № 38

¹³⁹ №№ 6610F23450; 6610F23448; 6610F2345 и 6610F23449

¹⁴⁰ Одитно доказателство № 38

лв., в несъответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153 от 1998 г.). От общината е платен данък в размер 502,24 лв. и от ползвател са платени 52,10 лв.¹⁴¹.

За 2019 г. по 20 партиди за 23 имота - публична общинска собственост, неправилно е начислен данък върху недвижимите имоти, в общ размер 555,44 лв., в несъответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ(ред. ДВ, бр. 153 от 1998 г.). Платен е данък от общината в размер 503,34 лв. и от ползвател са платени 52,10 лв.¹⁴².

Нарушени са изискванията на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ(ред. ДВ, бр. 153 от 1998 г.).

6.3.3 Отчетната стойност, върху която е изчислена такса за битови отпадъци за пет имота - публична собственост¹⁴³ не е актуализирана в ПП във връзка с изменението ѝ - увеличение, в счетоводните регистри на общината. В резултат на това за 2018 г. е начислена такса за четири от тези имоти в по-малък размер - 232,19 лв. от следващата се и за 2019 г. - 253,99 лв. По време на одита за един имот¹⁴⁴ не е представена информация за данъчната оценка на имота¹⁴⁵.

За нежилищните имоти на юридически лица, размерът на таксата не е определен пропорционално на по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка, в несъответствие с изискванията на чл. 18, ал. 2, т. 3 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 245 от 29.09.2017 г.).

Причините за установените несъответствия с правната рамка са липсата на писмено въведени правила за администрирането на местни данъци и такси по отношение на имотите - общинска собственост; липсата на комуникация между различните структури, отговорни за деклариране, отчетността и администрирането данъка върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци; недостатъчно ефективен контрол върху работата на служителите от отдел „МП“.

В резултат на това за одитирания период са начислени данък върху недвижимите имоти в по-малък размер с 46,82 лв. и такса за битови отпадъци в по-малък размер с 655,21 лв. Начисленият и платен недължимо данък върху недвижимите имоти е в общ размер 1 109,78 лв., с което е увреден общинският бюджет по разходната му част за 2018 г. и 2019 г., независимо че плащанията са постъпили по приходната му част, тъй като недължимо извършените разходи е можело да бъдат насочени към други общински дейности.

За коригиране на констатираните несъответствия е необходимо да се въведат адекватни контролни дейности, които да минимизират риска от плащания в по-голям или по-малък размер от законовоопределения, както и да се направят преглед и преразчет на задълженията и плащанията, с което да се възстанови нанесената вреда на бюджета.

7. Приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци

Съгласно чл. 28, ал. 1 от Наредбата по чл. 82 от ЗПФ, кметът на общината разработва проекта на общинския бюджет по показателите по чл. 45, ал. 1 от ЗПФ, със съдействието на кметовете на кметства и на ръководителите на дейностите, финансирани от общинския бюджет¹⁴⁶.

Съгласно чл. 41, т. 1 от УПОА¹⁴⁷, отдел „МП“ участва при разработването на бюджета като прогнозира размера на приходите от такси и услуги. При съставянето на

¹⁴¹ Одитни доказателства №№ 34 и 35

¹⁴² Одитни доказателства №№ 34 и 35

¹⁴³ инв. №№ 2031006; 2031017; 2031018; 2031034; 2031046

¹⁴⁴ с инв. № 2031018

¹⁴⁵ Одитно доказателство № 38

¹⁴⁶ Одитно доказателство № 40

¹⁴⁷ утвърден със Заповед № РД-15-121 от 02.03.2016 г.

проекта на бюджет за 2018 г. и 2019 г. за очакваните приходи е извършван анализ на измененията в нормативната уредба, текущите и просрочените вземания на общината от местни данъци и такси, и възможността за увеличаване на събираемостта им. От служител от отдел „МП“ са изготвени разчети за очакваните приходи от местните данъци такси¹⁴⁸.

Бюджетите за 2018 г. и 2019 г. са приети с решения от 31.01.2018 г. и 28.02.2019 г. на общинския съвет¹⁴⁹, а с решения на общинския съвет от 25.09.2019 г. и 27.08.2020 г.¹⁵⁰ са приети отчетите за касово изпълнение на бюджета за двете години¹⁵¹.

7.1. Планираните приходи по бюджета за 2018 г. от данък върху недвижимите имоти са в размер 480 000 лв. и представляват 65 на сто от общото годишно задължение - 735 577 лв. Изпълнението на приходите е 75 на сто или 361 636 лв. За 2019 г. планираните приходи са 460 000 лв. и представляват 69 на сто от общото годишно задължение - 667 825 лв. Изпълнението на приходите от данък върху недвижимите имоти е 86 на сто или 397 195 лв.¹⁵². За 2018 г. относителният дял на безкасовите плащания е 40 на сто, а за 2019 г. - 50 на сто¹⁵³.

За одитирания период се наблюдава тенденция на увеличаване на относителния дял на събираемостта на просрочените вземания от данък върху недвижимите имоти¹⁵⁴.

7.2. Планираните приходи от данък върху превозните средства за 2018 г. са 690 000 лв. и са 56 на сто от общото годишно задължение - 1 233 508 лв. Изпълнението е 107 на сто или 737 532 лв. За 2019 г. планираните приходи са 840 000 лв. и представляват 58 на сто от общото годишно задължение - 1 447 204 лв. Изпълнението е 102 на сто спрямо плана или 855 912 лв. Относителният дял на безкасовите плащания за 2018 г. е 11 на сто и за 2019 г. - 50 на сто¹⁵⁵.

За одитирания период се наблюдава тенденция на намаляване на относителния дял на събираемостта на просрочените вземания от данък върху превозните средства¹⁵⁶.

7.3. Планираните приходи от такса за битови отпадъци по бюджета за 2018 г. са 1 262 532 лв. и са 55 на сто от общото годишно задължение - 2 302 887 лв. Планът е изпълнен 89 на сто или 1 125 102 лв. Планираните приходи от такса за 2019 г. са 1 262 532 лв. и са 60 на сто от общото годишно задължение - 2 109 482 лв. Изпълнението е 1 159 053 лв. – 102 на сто. Относителният дял на безкасовите плащания за 2018 г. е 49 на сто и за 2019 г. - 54 на сто.

Наблюдава се тенденция на увеличаване на относителния дял събираемостта на просрочените вземания от такса за битови отпадъци¹⁵⁷.

7.4. Съгласно чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ (ред., ДВ, бр. 15 от 15.02.2013 г., в сила от 1.01.2014 г.), с решението за приемане на бюджета на общината, общинският съвет одобрява и размера на просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани през бюджетната година.

В решенията от 31.01.2018 г. и 28.02.2019 г. на общинския съвет¹⁵⁸, с които е приет бюджета на общината за 2018 г. и 2019 г., не е одобрен размер на просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 41

¹⁴⁹ Решения № 282 от 31.01.2018 г. и № 383 от 28.02.2019 г.

¹⁵⁰ Решения № 450 от 25.09.2019 г. и № 94 от 27.08.2020 г.

¹⁵¹ Одитно доказателство № 42

¹⁵² Одитно доказателство № 43

¹⁵³ Одитно доказателство № 16

¹⁵⁴ Одитни доказателства №№ 43

¹⁵⁵ Одитно доказателство № 16

¹⁵⁶ Одитни доказателства №№ 43

¹⁵⁷ Одитно доказателство № 16

¹⁵⁸ Решения № 282 от 31.01.2018 г. и № 383 от 28.02.2019 г.

отпадъци, които се предвижда да бъдат събрани, в нарушение на чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 15 от 15.02.2013 г., в сила от 1.01.2014 г.)¹⁵⁹.

Причините за установеното нарушение са: недобрата координация между структурните звена в общината, отговорни за процеса по планиране и изпълнение на приходите от местни данъци и такси, както и липсата на писмено въведени контролни дейности при планирането на бюджета. В резултат на това за одитирания период е планиран по-малък размер на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци, съответно не е планиран размера на просрочените вземания от данъци и такса битови отпадъци.

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

За одитирания период данъкът върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци са заплащани от данъчно задължените лица в брой в касата на общината, по банков път, включително чрез ПОС терминал и по договори с „Изипей“ и „Български пощи“, което е в съответствие с чл. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 106 от 2004 г., в сила 01.01.2006 г.) и чл. 4 от НОРМД¹⁶⁰.

Събирането и отчитането на плащания на каса в сградата на общинската администрация е извършвано от касиера. 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 служител от отдел „МП“, въз основа на банковите документи.

От общината са създадени условия за събирането на местни данъци и такси чрез разкриване на каси в 16 населени места¹⁶¹ извън гр. Първомай. Отчитането на събраните средства е осъществявано ежеседмично, на база справки от ПП, като сумите са внасяни по банковата сметка на общината¹⁶².

8.1. Съгласно чл. 107, ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, р. 94 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.), във връзка с чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2006 г.), при просрочване на задълженията се съставя АУЗД и се изпращат писмени съобщения за размера на задълженията. Съгласно чл. 182, ал. 2 и ал. 3 от ДОПК, ако задължението не бъде изпълнено в законоустановения срок, преди да бъдат предприети действия за принудителното му събиране, органът, установил вземането може да уведоми длъжника. В случаите, когато задължението не бъде изпълнено в срока за доброволно изпълнение, органът, установил вземането, може и: да постави на видно място в съответната администрация съобщение за длъжниците, неплатили в срок задълженията си; да разгласява чрез бюлетин или чрез средствата за масово осведомяване списъци на длъжници.

През 2018 г. са изпратени 419 покани/съобщения за доброволно изпълнение на просрочени задължения по чл. 182, ал. 2, т. 1 от ДОПК, в общ размер 292 113, 54 лв., като събраната сума е 151 895,22 лв. По чл. 107, ал. 3 от ДОПК са съставени 391 бр. АУЗД за 285 643.64 лв., от които са събрани 150 295,22 лв.

През 2019 г. са изпратени 525 покани/съобщения за доброволно изпълнение на просрочени задължения по чл. 182, ал. 2, т. 1 от ДОПК за 804 627,91 лв. Събраната сума е в

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 44

¹⁶⁰ Одитно доказателство № 16

¹⁶¹ с. Бяла река, с. Брягово, с. Езерово, с. Винаца, с. Крушево, с. Градина, с. Поройна, с. Караджалово, с. Дълбок извор, с. Православен, с. Искра, с. Татарево, с. Драгойново, с. Буково, с. Добри дол, с. Воден

¹⁶² Одитни доказателства №№ 10 и 11

размер 186 875,05 лв. По чл. 107, ал. 3 от ДОПК са съставени 425 бр. АУЗД за 511 074,49 лв. и са събрани 185 275,05 лв.¹⁶³.

8.2. Съгласно чл. 220, ал. 1 от ДОПК, когато публичното вземане не бъде платено в срок, изпълнително производство се образува въз основа на заявление по електронен път до публичния изпълнител от публичния взискател.

Към 01.01.2018 г. просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти са 361 659,33 лв., за данък върху превозните средства - 568 099,52 лв. и за такса за битови отпадъци - 1 149 288,78 лв. Към 01.01.2019 г. просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти са 289 555,69 лв., данък върху превозните средства - 531 237,54 лв. и за такса за битови отпадъци - 1 020 042 лв.¹⁶⁴.

За 2018 г. са образувани 203 изпълнителни производства за принудително събиране на вземания по чл. 220 от ДОПК, в общ размер 152 545,22 лв., от които са събрани 127 283,26 лв. (83 на сто). За 2019 г. изпълнителните производства за принудително събиране на вземания са 132 за 99 772,69 лв., от които са събрани 43 643,48 лв. (43 на сто)¹⁶⁵.

Във вътрешните актове, част от СФУК, писмено не са определени действията на общинската администрация за събиране на просрочени вземания от данъчно задължените лица и със заповед на кмета на общината не са определени служителите с права и задължения на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения - на публични изпълнители относно установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и такси в нарушение на чл. 4, ал. 4 и чл. 9б от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 19 от 2011 г., в сила от 8.03.2011 г.)¹⁶⁶.

За двете години от одитирания период от общинската администрация не са предприети всички законовоопределени действия за събиране на просрочените задължения.

8.3. Съгласно чл. 110, ал. 1 от ДОПК, органите по приходите осъществяват проверки за установяване на факти и обстоятелства от значение за задълженията за данъци и ревизии за определяне на задълженията за местни данъци, за които общината е компетентна.

През одитирания период не са възлагани и изпълнявани ревизии и проверки за установяване на задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци, което е предпоставка за увеличаване на размера на несъбраните в срок вземания¹⁶⁷.

Причина за установените несъответствия е липсата на писмено въведени правила и процедури, съдържащи контролни механизми във връзка с установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и таксата за битови отпадъци. От общинската администрация не са приложени основните способности за данъчен контрол чрез извършване на ревизии и проверки във връзка с администрирането на местните данъци и такси.

8.4. През одитирания период са постъпили 66 искания за отсрочване или разсрочване на данъчни задължения и местни такси по реда на чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ и чл. 9а, ал. 4 от ЗМДТ.

През 2018 г. от кмета на общината са дадени 36 разрешения за разсрочване, в общ размер 28 018,86 лв. (главница и лихва), а през 2019 г. - 30 разрешения, в общ размер 32 800,84 лв.

При одита е извършена проверка на всички разрешения за разсрочване и е установено:

¹⁶³ Одитно доказателство № 45

¹⁶⁴ Одитно доказателство № 43

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 45

¹⁶⁶ Одитни доказателства № 51 и 52

¹⁶⁷ Одитно доказателство № 45

а) към подадените 66 искания от данъчно задължени лица (4 юридически и 62 физически лица) за разсрочване по чл. 183, ал. 1 от ДОПК не са приложени доказателства по чл. 183, ал. 8 от ДОПК.

Съгласно чл. 183, ал. 2 от ДОПК, разсрочването се допуска при наличието на следните условия: задължението, за което се иска отсрочване или разсрочване, не може да се погаси изцяло с наличните парични средства към датата на подаване на искането и текущите парични постъпления за период от три месеца след тази дата, намалени с необходимите текущи парични плащания за период от три месеца от същата дата и гарантиращи продължаването на стопанската дейност, като към наличните парични средства се прибавят и сумите, които биха постъпили при: осребряване на активите по балансова стойност към датата на подаване на искането, с изключение на тези, без които е невъзможно осъществяването на извършваната стопанска дейност и събиране на изискуемите към датата на подаването на искането вземания на длъжника от трети лица; коефициентите за рентабилност, ефективност и финансова автономност за предходните две години на годината, в която е подадено искането, и за периода, за който се иска отсрочване или разсрочване, въз основа на доказателствата за бъдещо развитие са определени по методи и са в границите на стойности, установени с наредбата по чл. 183, ал. 9 от ДОПК (в сила от 29.12.2005 г.); минималният размер на предоставеното обезпечение покрива размера на главницата и лихвите на задължението за периода на действие на разрешението.

Съгласно чл. 185, ал. 2 от ДОПК, разрешение не се издава и когато представените доказателства по чл. 183, ал. 8 съдържат данни, които не отразяват действителните факти и обстоятелства или не съответстват на пазарните цени и условия. Разрешение се издава само за тази част от задължението, която не може да бъде погасена при условията на чл. 183, ал. 2, т. 1 от ДОПК.

Сключени са 66 споразумения между данъчно задължените лица и кмета за разсрочване на местни данъци и такси с погасителен план, с общ размер на задълженията 60 819,70 лв., без да са изпълнени изискванията на чл. 183, ал. 2 и чл. 185, ал. 2 от ДОПК;

б) разрешенията са издадени от кмета на общината в съответствие с изискванията на чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г., в сила от 1.01.2011 г.), чл. 96 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 19 от 2011 г., в сила от 8.03.2011 г.), чл. 9а, ал. 4 (ред. ДВ, бр. 105 от 2006 г.) и ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г., в сила от 1.01.2011 г.);

в) съгласно чл. 183, ал. 4 от ДОПК, при неизпълнение на падежа, съответно на две вноски съгласно погасителния план, дължимите суми стават незабавно изискуеми заедно със законната лихва от датата на даденото разрешение.

През 2018 г. от пет данъчно задължени лица¹⁶⁸ не са внесени две вноски на падежа в размер 1 109,08 лв. в нарушение на подписаното споразумение за разсрочване с кмета на общината и спрямо тях не са предприети действия за събирането им;

г) 19 споразумения, сключени през 2019 г., са в процес на изпълнение, което продължава след края на одитирания период 31.12.2019 г.;

д) за одитирания период събраните суми са в размер 37 557,08 лв. или 61 на сто от общия размер на разсрочените задължения за двете години от одитирания период¹⁶⁹.

Причина за установените несъответствия е липсата на писмено въведени правила и процедури, съдържащи контролни механизми във връзка с установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и таксата за битови отпадъци, както и недобрата координация и взаимодействие между отдел „МП“ и дирекция „Административно-правно обслужване“.

¹⁶⁸ Ив. В., М. Б., М. Г., М. К., Я. А.

¹⁶⁹ Одитни доказателства №№ 46, 47 и 48

8.5. На основание чл. 173 от ДОПК, от общината са отписани вземания, за които е изтекъл давностният срок по чл. 171, ал. 1 и ал. 2 от ДОПК¹⁷⁰:

а) през 2018 г. отписаните вземания са 96 745 лв. (в т.ч. главница - 48 606,77 лв. и лихви - 48 138,23 лв., които са дължими за периода от 01.01.2002 г. до 31.12.2012 г.;

б) през 2019 г. отписаните вземания са 49 961,69 лв. (в т.ч. главница - 26 417,54 лв. главница и лихви - 23 544,15 лв.), които са дължими за периода от 01.01.2003 г. до 31.12.2013 г.

В резултат на това по бюджета на общината не са постъпили 146 706,69 лв., представляващи вземания от данъци, такси и законна лихви за просрочие.

По данни на отдел „МП“, за събиране на тези просрочени вземания на лицата са изпращани покани за доброволно изпълнение и АУДЗ. На всички данъчно задължени лица са изпращани годишни съобщения за размера на данъка върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци, в които е посочена сумата на задълженията за минали години¹⁷¹.

Причините за отписването на вземанията в значителен размер са свързани с непредприемането на всички законовоопределени действия срещу длъжниците, неидентифицирането на съществени рискове в процеса и липсата на контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията с правната рамка. Рискът давностните срокове, определени в ДОПК да изтекат без просрочените публични вземания да бъдат събрани от данъчно задължените лица, не се управлява ефективно.

8.6. Действия за събиране на просрочени вземания през одитирания период

8.6.1. Въз основа на нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор, при одита е извършена проверка на 50 бр. партии на данъчно задължени лица с просрочени вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци (към 01.01.2018 г. - 25 бр. и към 01.01.2019 г. - 25 бр.) и е установено¹⁷²:

а) по проверените партии просрочените вземания към 01.01.2018 г. от данък върху недвижимите имоти са общо 25 392,60 лв. (главница и лихви), а към 01.01.2019 г. - 9 616,43 лв. (главница и лихви). Просрочените вземания към 01.01.2018 г. от такса за битови отпадъци са 134 688,56 лв. (главница и лихви), а към 01.01.2019 г. - 51 007,79 лв. (главница и лихви);

б) просрочените вземания са възникнали през периода 2001-2018 г.;

в) за просрочените задължения към 01.01.2018 г. са съставени са 12 АУЗ по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК за съобщаване на данъчното задължение за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци по 14 от проверяваните партии¹⁷³, от тях за пет¹⁷⁴ са съставени през одитирания период, а останалите преди него. По три акта¹⁷⁵ няма информация да са връчени на данъчно задължените лица, което показва, че процедурата е изпълнена проформа (привидно).

За просрочените задължения към 01.01.2019 г. са съставени 16 АУЗ по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК за съобщаване на данъчното задължение за данък върху недвижимите и

¹⁷⁰ Одитно доказателство № 49 и 50

¹⁷¹ Одитно доказателство № 45

¹⁷² Одитни доказателства №№ 51, 52 и 53

¹⁷³ Партии №№ 6610F3910; M201_071130; M6230144_010618; M069_100430; M113_100608; M037_080321; M087_091008; M327_100726; M6230149_000208; 5908024490002; 4802146686001; 4809264470004; 5210244401001; M6230172_000804

¹⁷⁴ Партии №№ M6230149_000208; 5908024490002; 4802146686001; 4809264470004; M6230172_000804

¹⁷⁵ Партии №№ M037_080321; M087_091008; M6230149_000208

такса за битови отпадъци по 16 от проверяваните партии¹⁷⁶, от тях за 13 партии¹⁷⁷ са съставени през одитирания период, а останалите преди него. По четири акта¹⁷⁸ няма информация да са връчени на данъчно задължените лица, което показва, че процедурата е изпълнена проформа (привидно);

г) през одитирания период не са предприети действия по уведомяване за последиците и възможните действия по събирането на вземането и уведомяване на съответните органи по чл. 182, ал. 2 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.) и не са поставяни на видно място съобщения за длъжниците, разгласяване чрез бюлетин/средствата за масова информация по чл. 182, ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.);

д) съгласно чл. 220, ал. 1 от ДОПК, когато публичното вземане не бъде платено в срок, изпълнително производство се образува въз основа на заявление по електронен път до публичния изпълнител от публичния взыскател. Съгласно чл. 163, ал. 4 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 86 от 2017 г.), когато публични вземания са възложени за събиране на съдебен изпълнител, събирането им се извършва по реда на Гражданския процесуален кодекс (ГПК).

За събирането на просрочените вземания от общината са подадени заявления с искане за образуване на изпълнително производство по 14 партии¹⁷⁹. Па информация на общинската администрация до края на одитирания период няма приключили изпълнителни производства;

е) по реда на чл. 183 - чл. 187 от ДОПК, за проверените при одита партии са предприети действия за разсрочване на задълженията по една партия¹⁸⁰ за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци;

ж) в резултат на предприетите действия по шест партии са събрани 67 900,65 лв.

8.6.2. Въз основа на нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор, са проверени общо 50 бр. партии на данъчно задължени лица с просрочени задължения за данък върху превозните средства (към 01.01.2018 г. - 25 бр. и към 01.01.2019 г. - 25 бр.) и е установено¹⁸¹:

а) просрочените вземания от извадката са за: главница и лихви към 01.01.2018 г. - 34 799,47 лв.; главница и лихви към 01.01.2019 г. - 37 961,50 лв.;

б) просрочените вземания на общината са възникнали в периода 2007 г. - 2018 г.;

в) за просрочените задължения към 01.01.2018 г. са съставени девет АУЗ по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК за съобщаване на задължения за данък върху превозните средства по девет от проверяваните партии¹⁸² - за една партия¹⁸³ е съставен АУЗ през одитирания период, а за останалите преди него.

За просрочените задължения към 01.01.2019 г. са съставени са 12 АУЗ по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК за съобщаване на задължения за данък върху превозните средства по

¹⁷⁶ Партии №№ М282_100709; М6230164_000427; М037_080321; 6610F17236; 6610F17234; М0002_050608; М6230102_031003; 6610F8252; 6610F15791; М6120907_040614; 7802134510001; 8312114540001; 8302146788001; 4104074682001; 5004184498003; 6110316942004

¹⁷⁷ Партии №№ М282_100709; М6230164_000427; 6610F17236; 6610F17234; М0002_050608; 6610F8252; 6610F15791; 7802134510001; 8312114540001; 8302146788001; 4104074682001; 5004184498003; 6110316942004

¹⁷⁸ Партии №№ М6230164_000427; М037_080321; 6610F8252; 8302146788001

¹⁷⁹ №№ М201_071130; М6230144_010618; М069_100430; М113_100608; М327_100726; 4802146686001; 5210244401001; М6230172_000804; М282_100709; 6610F17236; 6610F17234; М0002_050608; М6230102_031003; 6610F15791

¹⁸⁰ № М102_091123

¹⁸¹ Одитни доказателства №№ 51, 52 и 53

¹⁸² партии №№ РВ4844ВХ_081127; РВ7914ВТ_080715; РВ6643РК_120503; РВ3744ХМ_030618; 6610Т12424; 6610Т12890; РВ1045ВН_101129; РВ7965ВХ_080903; РВ5441ВМ_070411

¹⁸³ № 6610Т12890

12 от проверяваните партии¹⁸⁴, от тях пет партии¹⁸⁵ са съставени през одитирания период, а останалите преди него. Актовете са връчени на данъчно задължените лица;

г) през одитирания период за задължения по-големи от 5 000 лв. не са предприети действия за уведомяване за последиците и възможните действия по събирането на вземането и уведомяване на съответните органи по чл. 182, ал. 2 от ДОПК; на видно място не са поставяни съобщения за длъжниците, както и разгласяване чрез бюлетин/средствата за масова информация по чл. 182, ал. 3 от ДОПК;

д) съгласно чл. 220, ал. 1 от ДОПК, когато публичното вземане не бъде платено в срок, изпълнително производство се образува въз основа на заявление по електронен път до публичния изпълнител от публичния взыскател. Съгласно чл. 163, ал. 4 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 86 от 2017 г.), когато публични вземания са възложени за събиране на съдебен изпълнител, събирането им се извършва по реда на ГПК.

За събиране на просрочените вземания на общината са подадени 17 заявления¹⁸⁶ с искане за образуване на изпълнително производство. Съгласно представена информация от одитирания обект до края на одитирания период няма приключили изпълнителни производства;

е) от проверените 50 партии, по реда на чл. 183 - чл. 187 от ДОПК, са разсрочени задълженията по една партия¹⁸⁷;

ж) в резултат на предприетите действия по шест партии са събрани 883,67 лв.

8.6.3. През одитирания период, на основание чл.182, ал. 1 по ДОПК, отменен от 01.01.2016 г. (ред. ДВ, бр. 32 от 2009 г., отм., бр. 94 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.), без наличие на правно основание, от общинската администрация са изпращани покани до длъжниците за плащане на задължения им за данък върху недвижимите имоти, данък върху преводните средства и такса за битови отпадъци в 7-дневен срок.

Причините за установеното несъответствие са липсата на писмено въведен ред, неосъществяването на контрол върху работата на служителите от отдел „МП“, както и недобрата координация и взаимодействие между отдел „МП“ и дирекция „Административно-правно обслужване“.

Предприетите действия по събиране на просрочени вземания от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци са в частично съответствие с правната рамка.

Обобщена оценка за съответствието в областта на изследване:

Актовете на общинския съвет (НОРМД и НОАМТЦУ) и вътрешните актове, свързани с администрирането на местни данъци и такси са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

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

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в общ размер 209 475,32 лв. (по-значимите несъответствия са: неначислен и неплатен данък върху превозните средства - 137,12 лв.; сключени споразумения между данъчно задължените лица и кмета за разсрочване на местни данъци и такси с

¹⁸⁴ Партии №№ партии №№ 6610Т7559; РВ5674Х_081202; РВ6555СХ_080604; РВ2548МК_100406; РВ4326Х_70524; 6610Т14613; 6610Т12469; РВ5674ХН_031229; РВ5485КА_081120; РВ1232ВТ_080523; РВ7507ХК_030217; 6610Т1856

¹⁸⁵ партии №№ РВ6555СХ_080604; РВ2548МК_100406; 6610Т12469; РВ5485КА_081120; РВ1232ВТ_080523

¹⁸⁶ партии №№ РВ4844ВХ_081127; РВ7914ВТ_080715; РВ6643РК_120503; РВ3744ХМ_030618; 6610Т12424; 6610Т12890; РВ1045ВН_101129; РВ7965ВХ_080903; РВ5441ВМ_0704; 6610Т7559; РВ6555СХ_080604; РВ2548МК_100406; РВ4326Х_70524; 6610Т14613; РВ5674ХН_031229; РВ7507ХК_030217; 6610Т1856

¹⁸⁷ № РВ1045ВН_101129

погасителен план в несъответствие с ДОПК - 60 819,70 лв.; отписани по давност вземания - 146 706,69 лв.; за имоти, собственост на общината начислени данък върху недвижимите имоти в по-малък размер 46,82 лв. и такса за битови отпадъци в по-малък размер 655,21 лв.; начислен и платен недължимо данък върху недвижимите имоти - 1 109,78 лв.) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Останалите установени несъответствия с нормативните актове от по-висока степен са съществени по естество (характер) и смисъл (контекст). СФУК при администрирането на местните данъци и такси е неефективна.

II. Разходи за външни услуги, вода, горива, енергия и храна

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

1.1. Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Първомай (Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ)

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

Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е приета с Решение № 374 от 30.01.2014 г. на Общинския съвет - Първомай, влиза в сила от 31.01.2014 г. и е оповестена на интернет-страницата на общината¹⁸⁸.

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

1.1.1. Съгласно чл. 52, ал. 1, т. 1, букви „б“ и „г“ от ЗПФ (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.

Текстовете на чл. 21, ал. 1, букви „б“ и „г“ от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ не са актуализирани/допълнени в съответствие с измененията на ЗПФ относно възможността за финансиране на местни дейности с трансфери от централния бюджет и за зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища, и за финансиране на други целеви разходи, включително за местни дейности.

1.1.2. Съгласно чл. 51, ал. 1 и 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91 от 2017 г.), размерът по видове на основните бюджетни взаимоотношения между общинските бюджети и централния бюджет се приема със закона за държавния бюджет за съответната година. Размерът на бюджетните взаимоотношения може да се променя по реда на Раздел II на Глава осма от ЗПФ от съответния орган, когато това произтича от закон, от реструктуриране на делегираните от държавата дейности или при промени в натурални и/или стойностни показатели за финансиране на съответната дейност по бюджетите на общините.

Съгласно чл. 20, ал. 2 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, бюджетните взаимоотношения може да се променят по реда на ЗПФ, въз основа на друг закон или акт на Министерския съвет, ако това е предвидено със закон.

¹⁸⁸ <https://www.parvomai.bg>

Разпоредбата на чл. 20, ал. 2 от наредбата не е актуализирана в съответствие с измененията на ЗПФ относно реда за промяната на размера на бюджетните взаимоотношения между общинския бюджет и централния бюджет.

1.1.3. В чл. 28, ал. 1, т. 1 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ неправилно се съдържа терминът „държавен бюджет” вместо „централен бюджет”, което е в несъответствие с чл. 84, ал. 1, т. 1 от ЗПФ.

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

Съгласно чл. 94, ал. 3 от ЗПФ (ред. ДВ. бр. 43 от 2016 г.), с решението по ал. 2 общинският съвет одобрява и: максималния размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината по бюджета на общината, като наличните към края на годината задължения за разходи не могат да надвишават 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години; ограничението не се прилага за задължения за разходи, финансирани за сметка на помощи и дарения; максималния размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината, като наличните към края на годината поети ангажименти за разходи не могат да надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години; ограничението не се прилага за ангажименти за разходи, финансирани за сметка на помощи и дарения.

Текстовете на чл. 34, ал. 4, т. 1 и 2 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ не съответстват на чл. 94, ал. 3, т. 1 и 2 от ЗПФ (ред. ДВ. бр. 43 от 2016 г.), по отношение на максималния размер на новите задължения за разходи и на максималния размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината. Определените с наредбата размери са съответно до 5 и до 30 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години, а в ЗПФ е регламентирано те да са съответно до 15 и до 50 на сто.

1.1.5. Разпоредбите в чл. 49, ал. 3 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ не са в съответствие с чл. 140, ал. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43 от 2016 г.), като не е регламентирано, че председателят на общинския съвет оповестява датата на публичното обсъждане и на интернет страницата на общината.

1.1.6. Разпоредбите в чл. 51 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ не са в съответствие с чл. 140, ал. 5 от ЗПФ (ред. ДВ. бр. 43 от 2016 г.), по отношение на срока за приемането на отчета за изпълнението на бюджета, който с изменението на ЗПФ е до 30 септември, а в Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ - до 31 декември на годината, следваща отчетната година.

1.1.7. Не са актуализирани отделни разпоредби на Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ (ред. Решение № 211 от 30.08.2016 г. на общинския съвет), в т.ч.:

а) чл. 44, ал. 2 от наредбата не е актуализиран във връзка с чл. 127, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ бр. 91 от 2017 г.) относно възможността за погасяване на временни безлихвени заеми със средства от постъпления от продажба на общински нефинансови активи;

б) относно разходването/възстановяването на неусвоени/неизразходвани средства от трансфери към края на текущата бюджетна година не са актуализирани в съответствие с чл. 129, ал. 1 и ал. 2 от ЗПФ (изм. ДВ, бр. 91 от 2017 г.);

в) в наредбата не са определени ограниченията за извършване на разходи, натрупване на нови задължения за разходи и/или поемането на ангажименти за разходи, които са регламентираны в допълненията на чл. 128, ал. 2, ал. 3, ал. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91 от 2017 г.);

г) наредбата не е актуализирана с промяната на ЗПФ (ред. ДВ. бр. 43 от 2016 г.), с която е приет Раздел II „Откриване на процедура за финансово оздравяване“;

д) текстът в чл. 48, ал. 1 от наредбата не е актуализиран с промените в ЗПФ и не съответстват на чл. 140, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ. бр. 43 от 2016 г.), по отношение на: не е определен срока за внасяне на годишния отчет за изпълнението на бюджета за приемане от общинския съвет; не е определено, че 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.

Причините за установените несъответствия на Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ с нормативните актове от по-висока степен са липсата на писмено въведен ред за извършване на периодичен преглед и актуализация на актовете на общинския съвет. От служителите в отдел „Правно обслужване“ не са изпълнявани ефективно задълженията за изразяване на становища по законосъобразността по проектите на актове и решенията на общинския съвет, не е анализирано прилагането на актовете на общинския съвет и своевременно не са направени предложения за актуализирането им, с което не са изпълнени задълженията, определени в чл. 34, т. 1 и т. 5 от УПОА. Установеното показва, че рискът дейностите, свързани с планирането, изпълнение и отчитане на бюджета да се осъществят в несъответствие с изискванията на правната рамка, не е минимизиран до приемливо ниво.

Текстовете от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, свързани със съставянето, приемането, изпълнението и отчитането на общинския бюджет са в съответствие със ЗПФ¹⁸⁹.

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

1.3. Вътрешни актове

1.3.1. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Първомай (ВПУЦОП)

През одитирания период условията и реда за възлагане на обществени поръчки са определени във ВПУЦОП, утвърдени със Заповед № РД-15-171 от 30.03.2017 г. на кмета на общината, в съответствие с изискването на чл. 244 от ЗОП. ВПУЦОП са публикувани в Профила на купувача на интернет страницата на Община Първомай¹⁹⁰.

Утвърдените и действащи през одитирания период ВПУЦОП създават вътрешна организация в процеса по възлагане и контрол по изпълнение на обществени поръчки, като съдържат разпределение на задълженията между служителите и структурните единици в общината по отношение на възлагането и контрола по изпълнението на сключените договори за обществените поръчки.

През одитирания период ВПУЦОП не са актуализирани съгласно измененията и допълненията в ЗОП и ППЗОП, в т.ч.:

1.3.1.1. Не са актуализирани изискванията към комисията за извършване на подбор на кандидатите и на участниците, разглеждане и оценка на офертите и за провеждане на преговори и диалог, във връзка с изменението в ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г.), във връзка с:

а) изменение в чл. 51, ал. 4, т. 3 от ППЗОП, според който председателят на комисията отговаря за правилното съхранение на документите, които не са в платформата, до приключване на работата на комисията, не е актуализиран чл. 27, ал. 4, т. 3 от ВПУЦОП, според който председателят на комисията отговаря за правилното съхранение на документите до предаването им за архивиране;

¹⁸⁹ Одитни доказателства №№ 54, 55 и 213

¹⁹⁰ <https://www.profilnakupuvacha.com/uploads/1492/4/c40a27b921dc37e6c3d9f7469c284c0c.pdf>

б) изменение в чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, според който членовете на комисията представят на възложителя декларация по чл. 103, ал. 2 от ЗОП след предоставяне на списъка с кандидатите или участниците, не е актуализиран чл. 27, ал. 8 от ВПУЦОП, според който членовете на комисията представят на възложителя декларация по чл. 103, ал. 2 от ЗОП след получаване на списъка с кандидатите или участниците и на всеки етап от процедурата, когато настъпи промяна в декларираните данни;

в) изменение на чл. 51, ал. 9, т. 2 от ППЗОП, според който всеки член на комисията е длъжен да си направи самоотвод, когато установи, че в хода на провеждане на процедурата е възникнал конфликт на интереси, не е актуализиран чл. 27, ал. 9 от ВПУЦОП, според който всеки член на комисията е длъжен да си направи самоотвод когато е възникнал конфликт на интереси;

г) изменение на чл. 51, ал. 13 от ППЗОП, според който членовете на комисията са длъжни да пазят в тайна обстоятелствата, които са узнали във връзка със своята работа в комисията, включително да опазват документите от неправомерен достъп, не е актуализиран чл. 27, ал. 3 от ВПУЦОП, според който членовете на комисията са длъжни да пазят в тайна обстоятелствата, които са узнали във връзка със своята работа в комисията.

1.3.1.2. В чл. 29, ал. 2 от ВПУЦОП е регламентирано в съдържанието на доклада, който комисията изготвя за резултатите от работата си, да включва и номер и дата на заповедта за назначаване на комисията, както и заповедите, с които се изменят сроковете, задачите и съставът ѝ; кратко описание на работния процес; дейността, свързана с отваряне, разглеждане и оценяване на всяка от офертите, заявленията за участие и проведените преговори, когато е приложимо.

Тези изисквания са отпаднали с изменението на чл. 60 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г.) относно съдържанието на доклада от работа на комисията.

1.3.1.3. В чл. 29, ал. 5 от ВПУЦОП е въведено изискване за представяне на копие от доклада на комисията на наблюдателите, когато такива са участвали в работата на комисията, което е в несъответствие с чл. 60, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г., отм. бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г.), което изискване е отпаднало от 01.03.2019 г.

1.3.1.4. Съгласно чл. 22, ал. 10 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.11.2019 г.), кандидатите и участниците се уведомяват за решенията по ал. 1, т. 3 - 8, 10 и 11 в тридневен срок от тяхното издаване чрез съобщение на техните потребителски профили в платформата по чл. 39а, ал. 1, към което е прикачено съответното решение. Решението се смята за връчено от постъпването на съобщението на потребителския профил, което се удостоверява от платформата чрез електронен времеви печат.

Съгласно чл. 43 от ЗОП (отм. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.11.2019 г.), възложителят изпраща решенията по чл. 22, ал. 1, т. 3 - 10 в тридневен срок от издаването им. В решенията се посочва връзка към електронната преписка в профила на купувача, където са публикувани протоколите и окончателните доклади на комисията или на журито, което изискване отпада, считано от 01.11.2019 г.

Текстовете на чл. 30, ал. 3 - 5 от ВПУЦОП, регламентиращи изпращането на решението на възложителя за избор на изпълнител или за прекратяване на процедурата на адрес, посочен от кандидата/участника или по факс, не са актуализирани във връзка с изискването на чл. 22, ал. 10 и отпадането на чл. 43 от ЗОП, в сила от 01.11.2019 г.

1.3.1.5. Съгласно чл. 112, ал. 3 от ЗОП, в случаите по ал. 2 възложителят може да измени влязлото в сила решение в частта за определяне на изпълнител и с мотивирано решение да определи втория класиран участник за изпълнител.

В чл. 35, ал. 3 от ВПУЦОП е определено, че в случай че не сключи договор с определения на първо място участник, възложителят сключва договор с класирания на второ място участник или прекратява процедурата, но не е регламентирано, че класирания на второ място участник се обявява за изпълнител с мотивирано решение, с което се изменя влязлото в сила решение в частта му за определяне на изпълнител.

1.3.1.6. Съгласно чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г.), досието за всяка обществена поръчка освен документите и информацията по чл. 121, ал. 2 от ЗОП включва и доклад за резултатите от действията по чл. 21, ал. 2 от ЗОП, т.е. изчислената от възложителя прогнозна стойност на обществената поръчка към датата на решението за нейното откриване съобразно пазарната стойност на предстоящите за възлагане дейности, определена в резултат на пазарни проучвания или консултации.

Текстът на чл. 60, ал. 3 от ВПУЦОП не е актуализиран в съответствие с чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г.) и не е регламентирано, че в досието на обществената поръчка следва да се съдържа и доклада на възложителя за изчислената от него прогнозна стойност на обществената поръчка към датата на решението за нейното откриване съобразно пазарната стойност на предстоящите за възлагане дейности, определена в резултат на пазарни проучвания или консултации.

1.3.1.7. Съгласно чл. 122, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.11.2019 г.), електронните документи в досието на обществената поръчка се съхраняват в платформата по чл. 39а, ал. 1 за срок 5 години от годината, в която е приключило изпълнението на договора или е прекратено възлагането. След изтичането на този срок те се архивират за срок 5 години в съответствие със Закона за електронното управление.

ВПУЦОП не са актуализирани във връзка с измененията на чл. 122, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.11.2019 г.) относно съхранение на електронните документи в досието на обществената поръчка в платформата по чл. 39а, ал. 1 от закона.

1.3.1.8. С ВПУЦОП е въведена контролна дейност по изпълнението на договор за обществена поръчка: упражняването на контрол по изпълнението на договора се извършва от длъжностно лице, определено в договора или изрично със заповед на възложителя (чл. 44 от ВПУЦОП). Лицето, упражняващо контрол по изпълнението на договора за обществена поръчка може да бъде упълномощавано за приемане на работата по тях от името на възложителя или да участва в комисия за приемане, ако се предвижда такава от възложителя (чл. 45, ал. 2 от ВПУЦОП).

През одитирания период от възложителя не са възлагани отделни дейности от управлението на цикъла на обществените поръчки на външни изпълнители по смисъла на чл. 140, ал. 2 от ППЗОП¹⁹¹.

В останалата част ВПУЦОП са в съответствие с действащата правна рамка и обхващат минималното изискуемо съдържание по чл. 140 от ППЗОП.

Причините за установените несъответствия на ВПУЦОП с действащата през одитирания период правна рамка са неизпълнение на задълженията от дирекция „Административно-правно обслужване“, определени в чл. 33, т. 8 и т. 10 от УПОА, да организира и участва в разработването на вътрешни правила и документи на администрацията и да оказва контрол по спазването на вътрешните правила и нормативните актове. Липсата на навременно актуализиране на вътрешните актове и неизпълнението на въведените контролни дейности са съществени рискове за незаконосъобразното осъществяване на процеса по възлагането и изпълнението на обществените поръчки.

¹⁹¹ Одитни доказателства №№ 55 и 56

ВПУЦОП са в частично съответствие с действащата пред одитирания период правната рамка.

1.3.2. Със заповед от 28.01.2009 г. на кмета на общината¹⁹² е утвърдена Система за предварителен контрол при поемане на финансови задължения и извършване на разходи. Системата включва Процедури: „Поемане на задължение“, „Извършване на разход“, „Съставяне на досие за задължение/разход“ и „Действия на финансовия контролор при предварителния контрол“. С приетите процедури са утвърдени образци на Заявка за поемане на задължение и Искане за извършване на разход, които са актуализирани преди одитирания период със заповеди¹⁹³ на кмета на общината от 2013 и 2017 г. Процедурите не са актуализирани по същество от приемането им през 2009 г.

В съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 и т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.) в процедурите са регламентирани основни контролни дейности при извършване на разходи:

а) процедура „Поемане на задължение“ за осъществяване на предварителен контрол преди поемане на финансово задължение.

Ръководителите на звена отдели/дирекции изготвят „Заявка за поемане на задължение“; заявката се вписва в дневник на заявките от финансовия контролор, който извършва проверки за компетентност на лицето, което поема задължението; проверка за наличие на бюджетен кредит се извършва от началника на отдел „Бюджет и човешки ресурси“; юрисконсулт следва да извърши проверка за необходимост от провеждане на процедура по ЗОП и съгласува заявката. След извършването на всички контроли по заявката, финансовият контролор следва да изрази становище, след което заявката следва да се валидира от кмета на общината. Заявката следва да се класира в досие „Открити заявки“, а при необходимост от провеждане на процедура по ЗОП, копие от заявката следва да се предаде на компетентните лица за задействане на съответната процедура;

б) процедура „Извършване на разход“ за осъществяване на предварителен контрол преди извършване на разход.

Заявителят на потребност от разхода, следва да окомплектова документите за извършването на разхода, като следва да подготви „Искане за извършване на разход“. След извършването на предварителен контрол, искането следва да се одобри от финансовия контролор и от кмета на общината.

Съгласно чл. 12, ал. 3, изр. второ от ЗФУКПС, контролните дейности, целящи намаляване на риска следва да се анализират и актуализират най-малко веднъж годишно.

Введените контролни дейности не са преразгледани и актуализирани на база оценка на риска и промяна в структурата и длъжностите в общинската администрация, с което не са изпълнени изискванията на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС¹⁹⁴.

1.3.3. Със заповед от 17.07.2018 г. на кмета на общината¹⁹⁵ са утвърдени Вътрешни правила за управление на риска. Със заповед от 18.06.2018 г., кметът на общината¹⁹⁶ е делегирал отговорността си по въвеждане и надзор върху процеса по управление на риска на комитет по риска с председател - секретаря на общината, като в комитета са включени директорите на дирекции.

Ръководителите на структурни звена в общината (директорите на дирекции) изготвят риск-регистър за съответната дирекция (по образец) и го представят на Комитета по управление на риска поне веднъж годишно. Утвърдени са риск- регистри за 2018 г. и

¹⁹² № РД-15-109 от 28.01.2009 г.

¹⁹³ № № РД-15-110 от 14.03.2013 г. и РД-15-148 от 20.03.2017 г.

¹⁹⁴ Одитни доказателства №№ 55, 57 и 58 Система за предварителен контрол при поемане на финансови задължения и извършване на разходи, Заповеди №№ РД-15-110 от 14.03.2013 г., РД-15-148 от 20.03.2017 г. и Констативен протокол №1

¹⁹⁵ № РД-15-398 от 17.07.2018 г.

¹⁹⁶ Заповед № РД-15-329 от 18.06.2018 г.

2019 г. За изследваната област са идентифицирани рискове в процесите по планиране и провеждане на обществени поръчки, свързани с несвоевременно подаване на информация между отделните структурни звена и недобра комуникация между тях; липса на вътрешни правила, регламентиращи процесите; липса на специалисти, които да следят и предоставят своевременно информация през годината за достигане на праговете по ЗОП за провеждане на процедури¹⁹⁷.

1.3.4. Дейностите, свързани с извършването на разходи, включително за външни услуги, вода, горива, енергия и храна се контролират от директора на дирекция „Бюджет и финанси“, като с длъжностна характеристика му е вменено задължението за полагане на втори подпис на всички документи от финансово-имуществен характер, договори, платежни документи, периодични и годишни финансови отчети на общината.

Съгласно чл. 33, т. 13 от УПОА, дирекция „Административно-правно обслужване“ следва да организира и участва в планирането и провеждането за процедурите за възлагане на обществени поръчки, провеждани от общината. Организацията и участието в планирането и провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки, изготвянето на проекти на договори, поддържането и администрирането на профила на купувача следва да се извършват от директора на дирекция „Административно и правно обслужване“, съгласно длъжностната характеристика.

Дейностите по изготвянето на конкурсни и тръжни процедури по ЗОП и участие в комисиите по провеждането им, са възложени на началника на отдел „Правно обслужване“ и на „Главен юрисконсулт“.

Отговорност за прогнозирането и планирането на обществените поръчки, предварителен контрол на разходите, относно съответствие на задължението и наличието на средства по съответния бюджетен параграф следва да се извършват от началника на отдел „Бюджет и ТРЗ“, съгласно длъжностната характеристика на служителя.

В общината е назначен финансов контролор, който осъществява предварителен контрол, като извършва проверка на документи и действия, свързани с поемането на задължението и извършването на разходи, съгласно разпоредбите на чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.) и Системата за предварителен контрол преди поемане на финансови задължения и извършване на разходи на Община Първомай¹⁹⁸.

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в изследваната област са в съответствие с правната рамка. През одитирания период са идентифицирани рискове в процеса, въведени са контролни дейности, но същите не са анализирани най-малко веднъж годишно, в несъответствие с чл. 12 от ЗФУКПС.

2. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги са с най-голям относителен дял от разходите за издръжка по бюджета на общината. През 2018 г. са отчетени разходи за външни услуги в размер 1 480 605 лв. (8,4 на сто от общите разходи по бюджета), а през 2019 г. - 1 533 019 лв. (8,2 на сто от разходите по бюджета)¹⁹⁹.

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

През одитирания период, по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП, са възложени две обществени поръчки за външни услуги, които са проверени при одита²⁰⁰. Обществените поръчки са включени в графика за планираните за провеждане обществени поръчки,

¹⁹⁷ Одитни доказателства №№ 55, 59, 60 и 61

¹⁹⁸ Одитни доказателства №№ 55 и 62

¹⁹⁹ Одитни доказателства №№ 63, 64 и 144

²⁰⁰ Одитни доказателства №№ 65, 66 и 67

утвърден от кмета на общината. Възлагането е проведено по реда, определен в графика за 2018 г. и 2019 г.²⁰¹.

През одитирания период са изпълнявани пет договора за обществени поръчки:

а) два договора, сключени през 2015 г., възложени по реда на чл. 20, ал. 1 от ЗОП, които са изпълнявани през 2018 г. и 2019 г.;

б) три договора, възложени по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП, от които: един, сключен през 2017 г. и изпълняван през 2018 г.; един, сключен през 2018 г., изпълняван през 2018 г. и един сключен и изпълняван през 2019 г.²⁰².

При одита са проверени двете възложени обществени поръчки и изпълнението на петте договора.

²⁰¹ Одитно доказателство № 69

²⁰² Одитно доказателство № 68

2.1. Възлагане на обществени поръчки

2.1.1. Възлагане на обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, с предмет **„Предоставяне на далекосъобщителни услуги от лицензиран оператор чрез обществена далекосъобщителна подвижна клетъчна мрежа по стандарт GSM/UMTS/LTE с национално покритие за нуждите на Община Първомай“**

Стойността на обществената поръчка попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП до 70 000 лв. (без ДДС) за възлагане чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица.

От възложителя е изготвена Обява № РД-10-9 от 03.05.2018 г. за събиране на оферти по образец, съгласно Приложение № 20 от ЗОП, която съдържа задължителното минимално съдържание и е публикувана на профила на купувача на 05.03.2018 г.²⁰³. В деня на публикуване на обявата в профила на купувача, от възложителя е публикувана информацията за поръчката на портала за обществените поръчки.

Със Заповед № РД-15-255 от 15.05.2018 г. на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти. Комисията се състои от 5 лица, които са попълнили декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

В резултат на проведеното възлагане е сключен Договор № РД-13-163 от 06.06.2018 г. за възлагане на обществена поръчка за услуги, със срок на изпълнение 12 месеца от подписването на договора и стойност до 69 990 лв. (без ДДС).

Документите, подлежащи на публикуване в профила на купувача и на портала на обществените поръчки, са публикувани, при спазване на нормативноопределените срокове²⁰⁴.

Възлагането на обществената поръчка е в съответствие с изискванията на Глава двадесет и шест от ЗОП и Глава девета от ППЗОП.

2.1.2. Възлагане на обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, с предмет: **„Предоставяне на далекосъобщителни услуги от лицензиран оператор чрез обществена далекосъобщителна подвижна клетъчна мрежа по стандарт GSM/UMTS/LTE с национално покритие за нуждите на Община Първомай“.**

Стойността на обществената поръчка попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП до 70 000 лв. (без ДДС) за възлагане чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица.

От възложителя е изготвена Обява № РД-10-11 от 31.05.2019 г. за събиране на оферти по образец, съгласно Приложение № 20 от ЗОП, която съдържа задължителното минимално съдържание и е публикувана на профила на купувача на 31.05.2019 г.²⁰⁵. В деня на публикуване на обявата на профила на купувача от възложителят е публикувана информация за поръчката на портала за обществените поръчки.

В резултат от проведеното възлагане е сключен Договор № № РД-13-225 от 03.07.2019 г. на стойност до 69 990 лв. (без ДДС), за срок от 12 месеца от датата на сключването му, или до достигане на максимално допустимата стойност на договора, в зависимост от това, кое от двете събития настъпи по-рано.

Документите, подлежащи на публикуване в профила на купувача и на портала на обществените поръчки, са публикувани, при спазване на нормативноопределените срокове.²⁰⁶

Възлагането на обществената поръчка е в съответствие с изискванията на Глава двадесет и шест от ЗОП и Глава девета от ППЗОП.

²⁰³ <https://www.profilnakupuvacha.com/1492>

²⁰⁴ Одитно доказателство № 66

²⁰⁵ <https://www.profilnakupuvacha.com/1492>

²⁰⁶ Одитно доказателство № 67

2.2. Изпълнение на договори за обществени поръчки, сключени през одитирания период

2.2.1. Договор № РД-13-163 от 06.06.2018 г. с предмет „Предоставяне на далекосъобщителни услуги от лицензиран оператор чрез обществена далекосъобщителна подвижна клетъчна мрежа по стандарт GSM/UMTS/LTE с национално покритие за нуждите на Община Първомай“, сключен след възлагане по чл. 20, ал. 3 от ЗОП

2.2.1.1. При проверката на изпълнението на обществената поръчка е установено съответствие с правната рамка и договора в следните аспекти:

а) в чл. 7, ал. 1 и ал.2 от договора, в съответствие с офертата на изпълнителя, е договорена максимална стойност до 69 990 лв. без ДДС или 83 988 лв. с ДДС. По договора са платени 65 168,95 лв. (с ДДС), в рамките на договорената максимална стойност;

б) в съответствие с уговорения в чл. 4 и чл. 5 от договора краен срок на изпълнение - до 06.06.2019 г., изпълнението на договора е приключило с плащането на последната фактурирана сума за периода на действие на договора с фактура и платежно нареждане от 01.07.2019 г. Възложените дейности са изпълнени и приети в договорения срок;

в) платените по договора суми съответстват на сумите по издадените фактури и предоставените услуги, калкулирана в съответствие с цените по договора.

Извършена е проверка на плащанията по договора, фактурите и документите за предоставената услуга. От възложителя са приложени първични документи - отчети и фактури за дължимата сума, които са заплатени ежемесечно от общината, като при забава са начислявани и заплащани лихви, съгласно условията на договора.

2.2.1.2. При проверката на изпълнението на обществената поръчка е установено несъответствие с правната рамка и договора в следните аспекти:

а) съгласно чл. 17 от договора, предаването на изпълнението на услугите за всеки отделен месечен период се документира с протокол за предаване и приемане, който се подписва от представители на възложителя и изпълнителя в два оригинални екземпляра по един за всяка от страните.

За приемане на услугите за съответния месечен период не е съставен и подписан приемо-предавателен протокол от възложителя и изпълнителя, с което не е изпълнен чл. 17 от договора;

б) кметът на общината, в качеството си на възложител на обществената поръчка, не е упълномощил писмено длъжностно лице, което да отговаря за приемането на извършената работа и осъществяване на контрол по изпълнение на договора, в несъответствие с чл. 44 от ВПУЦОП;

в) съгласно чл. 8 от договора, плащанията се извършват в срок до 20 дни, считано от приемане изпълнението на услугите за съответния месечен период.

От страна на възложителя не във всички случаи е спазван договорения срок за плащане, за което са начислени и платени лихви в общ размер 227,04 лв. (2018 г. - 78,99 лв. и 2019 г. - 148,05 лв.)²⁰⁷, с които е увреден бюджетът на общината за 2018 г. и 2019 г. в посочените размери.

Изпълнението на обществената поръчка е в частично съответствие с правната рамка и договора.

2.2.2. Договор № РД-13-225 от 03.07.2019 г. с предмет „Предоставяне на далекосъобщителни услуги от лицензиран оператор чрез обществена далекосъобщителна подвижна клетъчна мрежа по стандарт GSM/UMTS/LTE с национално покритие за нуждите на Община Първомай“, сключен след възлагане по чл. 20, ал. 3 от ЗОП.

²⁰⁷ Одитни доказателства №№ 73 и 75

През 2019 г. по договора са извършени разходи за външни услуги в размер 20 075,66 лв. (с ДДС), като изпълнението на договора не е приключило до края на одитирания период. През 2019 г. не са изпълнявани клаузите на договора свързани с: не е съставян и подписан приемо-предавателен протокол за приемане на услугите за съответния месечен период от възложителя и изпълнителя, с което не е изпълнен чл. 17 от договора, поради това, че кметът на общината, не е упълномощил писмено длъжностно лице, което да отговаря за приемането на извършената работа и осъществяване на контрол по изпълнение на договора, в несъответствие с чл. 44 от ВПУЦОП.

От възложителя не във всички случаи е спазван договорения срок за плащане, за което са начислени и платени лихви през 2019 г., в общ размер 92,56 лв.²⁰⁸, с които е увреден бюджетът на общината за 2019 г. в същия размер.

Изпълнението на обществената поръчка е в частично съответствие с правната рамка и договора.

2.3. Изпълнение на договори за външни услуги, сключени преди одитирания период

2.3.1. След проведена открита процедура за „Зимно поддържане и снегочистване общинската (IV класна) пътна мрежа на територията на Община Първомай и улична мрежа в гр. Първомай и кварталите „Дебър“ и „Любеново“ за експлоатационни сезони 2015-2016; 2016-2017; 2017-2018; 2018-2019; 2019-2020 години” (УИН 00646-2015-0003), открита с Решение № РД-21-6 от 05.08.2015 г. на кмета на общината са сключени два договора със срок 31.03.2020 г.:

а) Договор № РД-13-301 от 08.12.2015 г. по обособена позиция 1 “Зимно поддържане и снегочистване на общинска /IV класна/ пътна мрежа на територията на Община Първомай“, с прогнозна стойност на обществената поръчка 384 216,67 лв. (без ДДС). През одитирания период по договора са платени 128 378,85 (без ДДС);

б) Договор № РД-13-302/08.12.2015 г. по обособена позиция № 2 „Зимно поддържане и снегочистване на улична мрежа в гр. Първомай и кварталите Дебър и Любеново“, с прогнозна стойност на обществената поръчка 111 654,17 лв. (без ДДС). През одитирания период по договора са платени 77 098,20 лв. (без ДДС).

Стойността на договорите се формира въз основа на общото количество действително извършени и приети работи и изпълнени дежурства на специализирана техника за съответната дейност.

2.3.1.1. Съгласно чл. 44 от ВПУЦОП, в договора за възлагане на обществена поръчка или изрично със заповед на възложителя, се определя служител, който да следи и пряко да отговаря за неговото изпълнение. В т. VIII от договорите „Контрол и приемане на работите“, е определено, контролът и приемането на извършените съгласно договора работи да се осъществява от възложителя чрез упълномощени за целта лица. Количествата на действително извършените работи се удостоверяват с подписване на двустранни протоколи за видове и количества.

Приемането на извършените дейности е извършено с количествени сметки за установяване количеството извършена работа за зимно поддържане и снегочистване, съставени и подписани за изпълнител и възложител, без да е посочено името на представителя на възложителя.

Кметът на общината, в качеството си на възложител на обществената поръчка, писмено не е упълномощил длъжностно лице, което да отговаря за приемането на извършената работа и осъществяване на контрол по изпълнение на двата договора, в несъответствие с т. VIII от договорите и чл. 44 от ВПУЦОП. Вследствие на това извършената работа е приета от неоправомощено лице. Това създава рискове от приемане

²⁰⁸ Одитни доказателства №№ 73 и 76

и заплащане на дейности, които не са извършени или са извършени некачествено, както и от липсата на възможности за ангажиране на договорната отговорност на изпълнителя при наличие на основания за това.

2.3.1.2. Фактурираните извършени дейности, отговарят на приетите дейности с двустранно подписаната количествена сметка и на определените в договорите цени. За одитирания период изплатените по договорите суми отговарят по стойност на издадените фактури. В двустранно подписаните документи за извършена работа, не е отбелязана датата на извършването им, т.к. в договорите не е поставено такова условие.

При изпълнението на договорите от възложителя не е констатирано неизпълнение на задълженията на изпълнителя.

2.3.1.3. Съгласно чл. 4 от договорите, срокът за плащане от възложителя е 30 дни след представянето на фактура от изпълнителя.

От страна на общината не е спазен договорения срок за плащане за шест фактури²⁰⁹ по Договор № РД-13-301 от 08.12.2015 г. и за шест фактури²¹⁰ по Договор № РД-13-301 от 08.12.2015 г. За забавата не са начислени и платени неустойки от общинския бюджет²¹¹.

Изпълнението на обществената поръчка е в частично съответствие с правната рамка и договора.

2.3.2. В резултат на проведено възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява по чл. 187 от ЗОП (Обява № РД-10-6 от 06.04.2017 г.), е сключен Договор № РД-13-166 от 05.06.2017 г. с предмет „Предоставяне на далекосъобщителни услуги от лицензиран оператор чрез обществена далекосъобщителна подвижна клетъчна мрежа по стандарт GSM/UMTS/LTE с национално покритие за нуждите на Община Първомай“, на стойност 70 000 лв. (без ДДС), със срок 12 месеца

През одитирания период по договора са платени 22 297,93 лв. (без ДДС).

2.3.2.1. Съгласно чл. 17 от договора, предаването на изпълнението на услугите за всеки отделен месечен период се документира с протокол за предаване и приемане, който се подписва от представители на възложителя и изпълнителя в два оригинални екземпляра по един за всяка от страните.

За извършените услуги не са съставяни и подписвани приемо-предавателни протоколи от възложителя и изпълнителя за съответния месечен период, с което не е изпълнен чл. 17 от договора.

Кметът на общината, в качеството си на възложител по обществената поръчка, не е упълномощил писмено длъжностно лице, което да отговаря за приемането на извършената работа и осъществяване на контрол по изпълнението на договора, в несъответствие с чл. 44 от ВПУЦОП. Това създава риск от заплащане на услуги, които не са извършени, както и риск за забава на дължимите плащания от страна на общината, който е проявен през периода, поради което от изпълнителя са начислени и от общината са платени лихви.

2.3.2.2. За извършените от изпълнителя договорени дейности са дадени отчети и фактури за дължимата сума, които са заплащани ежемесечно от общината, като при забава са начислени и платени лихви, съгласно условията на договора. Начислените и платени

²⁰⁹ Фактури №№ 0000001234 от 05.01.2018 г.; 0000001250 от 07.02.2018 г.; 0000001275 от 06.03.2018 г.; 0000001303 от 04.04.2018 г.; 0000001580 от 08.03.2019 г. и 0000001591 от 04.04.2019 г.

²¹⁰ Фактури №№ 0000001235 от 05.01.2018 г.; 0000001257 от 07.02.2018 г.; 0000001276 от 06.03.2018 г.; 0000001304 от 04.04.2018 г.; 0000001581 от 08.03.2019 г. и 0000001592 от 04.04.2019 г.

²¹¹ Одитни доказателства №№ 70, 71, 72 и 73

лихви за неспазване срока на плащане от страна на общината през одитирания период са в размер на 78,76 лв.²¹², с които е увреден бюджетът на общината за 2018 г.

Изпълнението на обществената поръчка е в частично съответствие с правната рамка и договора.

2.4. Разходи за охрана

През одитирания период услугите по охрана на обектите на общината са извършени от трима изпълнители²¹³.

2.4.1. Услугите за охрана със СОТ, извършвани от „АЛФА СОТ 2000“ ООД са въз основа на Договори № 2289, № 2159, № 2296, № 2288, № 2200 и № 2359 всички от 01.04.2014 г.

Стойността на договорите е формирана за услуги за „деноношно наблюдение на обекти и реагиране с дежурен патрул при включена алармена система с покриване на имуществени щети за жилища до 1000 евро, за търговски обекти и други до 500 евро и наем на радиотрансмитер“. Договорите са сключени с директно възлагане и са за неопределен срок.

2.4.2. За услугите извършени от „ВИП СЕКЮРИТИ“ ЕООД, Община Първомай има сключен Договор № 42 от 27.01.2014 г., чрез директно възлагане.

Стойността на договора се формира за услуги за „деноношен мониторинг и охрана с ЕСС и патрулна реакция, при включена ЕСС по всяко време на денонощието и охрана с паник бутон“. Срокът на договора е 12 месеца, и след изтичането му, услугата е продължила да бъде предоставяна и заплащана въз основа на първични платежни документи (фактури), без наличието на сключен договор.

2.4.3. За услугите извършени от „СИКЮРИТИ ГЛОБЪЛ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД, чрез директно възлагане е сключен Договор РД-13-108 от 28.02.2017 г. с предмет „1. Организация и осъществяване на невъоръжена физическа охрана на обекти и имущество, собственост на община Първомай - след изрично възлагане от възложителя; 2. Осъществяване на невъоръжена физическа охрана при провеждане от община Първомай мероприятия - след изрично възлагане от възложителя; 3. Невъоръжена физическа охрана чрез патрулиране на обществени обекти /площади, централна градска част и др./, зелени зони, паркове, градини и водни обекти с пълномощия за упражняване на контрол и съставяне на актове за установяване на нарушения. Охраната ще се осъществява всички работни дни от 8.00 до 17.00 часа. 4. Готовност за реакция при кризисни ситуации”.

Договорът е сключен чрез директно възлагане на основание чл. 20, ал. 4, т. 2 от ЗОП. Срокът на договора е 12 месеца, и след изтичането му, услугата е продължила да бъде предоставяна и заплащана въз основа на първични платежни документи (фактури), без наличието на сключен договор.

2.4.3.1. През 2018 г. предоставените охранителни услуги по организация и осъществяване на невъоръжена физическа охрана от „СИКЮРИТИ ГЛОБЪЛ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД са възложени на изпълнителя с Договор № РД-13-108 от 28.02.2017 г. Общата стойност за изпълнение на договора е в размер 69 990 лв. (без ДДС), което е в съответствие с чл. 20, ал. 4, т. 2 от ЗОП. В договора е посочено, че срокът на действие е една календарна година, считано от датата на сключването му или до достигане на максимално допустимата стойност (69 990 лв. без ДДС) в зависимост от това кое от двете събития настъпи по-рано.

²¹² Одитни доказателства №№ 72, 73 и 74

²¹³ „АЛФА СОТ 2000“ ООД, „ВИП СЕКЮРИТИ“ ЕООД и „СИКЮРИТИ ГЛОБЪЛ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД

Услугите по договора са извършвани до 01.03.2018 г., когато е издадена последната фактура по него и е достигната максимално допустимата сума и срок на договора.

През периода от 01.01.2018 г. до 01.03.2018 г. от „СИКЮРИТИ ГЛОБЪЛ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД по Договор № РД-13-108 от 28.02.2017 г. са издадени три фактури на обща стойност 17 497,50 лв. (без ДДС).

След изтичането срока на договора 28.02.2017 г., услугата е продължила да бъде предоставяна и заплащана въз основа на първични платежни документи (фактури) без наличието на сключен договор.

Стойността на извършените услуги след 01.03.2018 г. е в размер 53 522,50 лв. (без ДДС и не надвишава минималния стойностен праг по чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП.

2.4.3.2. През 2019 г. са извършени услуги за охрана на обектите на Община Първомай в размер 72 829,88 лв. без ДДС или 87 395,86 с ДДС и са в обхвата на чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.), който 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), когато обществените поръчки имат прогнозна стойност при услуги по приложение № 2 от ЗОП от 70 000 лв. до 1 000 000 лв. (без ДДС). На 02.12.2019 г. общата стойност на извършените услуги за охрана за нуждите на Община Първомай надвишава 70 000 лв. (без ДДС)²¹⁴.

През 2019 г. кметът на общината е възложил обществената поръчка за услуги за охрана на обектите на Община Първомай при по-облекчен ред (директно възлагане) от предвидения в закона съобразно нейната стойност.

Нарушени са изискванията на чл. 17, ал.1 от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (обн. ДВ, бр. 13/2016 г., в сила от 15.04.2016 г.)²¹⁵.

Възлагането на охраната на обектите на общината през 2019 г. е в несъответствие с изискванията на правната рамка.

2.4.4. Изпълнение на Договор РД-13-108 от 28.02.2017 г. с предмет „1. Организация и осъществяване на невъоръжена физическа охрана на обекти и имущество, собственост на община Първомай - след изрично възлагане от възложителя; 2. Осъществяване на невъоръжена физическа охрана при провеждане от община Първомай мероприятия - след изрично възлагане от възложителя; 3. Невъоръжена физическа охрана чрез патрулиране на обществени обекти /площади, централна градска част и др./, зелени зони, паркове, градини и водни обекти с пълномощия за упражняване на контрол и съставяне на актове за установяване на нарушения. Охраната ще се осъществява всички работни дни от 8.00 до 17.00 часа. 4. Готовност за реакция при кризисни ситуации.“, сключен чрез директно възлагане на основание чл. 20, ал. 4, т. 2 от ЗОП.

2.4.4.1. Общата сума по договора е 69 990,00 лв. без ДДС или 83 988,00 лв. с ДДС, формирана при месечна цена за изпълнение на услугите в размер 5 832,50 лв. без ДДС или 6 999,00 лв. с ДДС и попада в обхвата на чл. 20, ал. 4, т. 2 от ЗОП, съгласно който възложителите могат да възлагат директно обществени поръчки с прогнозна стойност по-малка от 70 000 лв. при услуги по Приложение № 2 от ЗОП, в което са включени и услуги за охрана.

2.4.4.2. Съгласно чл. 16 от договора, предаването на изпълнението на услугите за всеки отделен период се документира с протокол за приемане и предаване, който се подписва от представители на изпълнителя и възложителя в два оригинални екземпляра по един за всяка от страните (приемо-предавателен протокол).

²¹⁴ Фактури №№ 0000033508 от 02.12.2019 г. и 0000043722 от 02.12.2019 г.

²¹⁵ Одитни доказателства №№ 77, 78, 79, 80, 81 и 82

В договора за възлагане на обществена поръчка или изрично със заповед на възложителя, не е определен служител, който да следи и пряко да отговаря за неговото изпълнение, в несъответствие с чл. 44 от ВПУЦОП.

При изпълнението на договора за обществена поръчка не са съставяни приемо-предавателни протоколи за приемане на извършените услуги за съответния месечен период, в несъответствие с чл. 16 от договора.

2.4.4.3. Съгласно чл. 8 от договора, заплащането е чрез периодични плащания, в срок до 30 дни, считано от приемане на услугите за съответния период.

От възложителя не е спазван договореният срок за плащане за всички платени фактури по договора общо за одитирания период на стойност 55 992,00 лв. (с ДДС), в неизпълнение на чл. 8 от договора.

От страна на изпълнителя по договора не са търсени неустойки за просрочените плащания от страна на общината.

2.4.4.4. Съгласно чл. 4 от договора, срокът на договора е една календарна година, считано от датата на сключването му (28.02.2017 г.) или до достигане на максимално допустимата стойност на договора. Последната издадена фактура по договора е от 01.03.2018 г., когато срокът на договора е изтекъл и е достигната максимално допустимата му стойност.

По договора са платени услуги за охрана през 2018 г. в размер 46 660,00 лв. без ДДС или 55 992,00 лв. с ДДС.

Към момента на проверките при одита, по договора не е заплатена една фактура²¹⁶ на стойност 6 999 лв. (с ДДС). Извършените услуги не са платени от общината в срок, с което не е спазен срокът за изпълнение на договора, в неизпълнение клаузата на чл. 4 от договора²¹⁷.

Изпълнението на обществената поръчка за охрана, сключен чрез директно възлагане е в частично съответствие с клаузите на договора.

Причините за установените несъответствия при възлагането и изпълнението на обществените поръчки за външни услуги са: неидентифицирането на съществени/значими рискове при възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите; липсата на достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности; липса на достатъчно средства по бюджета на общината за извършване на плащанията. В резултат на това при възлагането и изпълнението на обществените поръчки са нарушени правни норми и клаузи в договорите.

3. Разходи за вода, горива и енергия

Отчетените разходи за вода, горива и енергия за 2018 г. са в размер 1 303 432 лв. и заемат 7,4 на сто от разходите по бюджета на общината, а за 2019 г. са 1 225 580 лв. - 6,5 на сто от разходите по бюджета на общината²¹⁸.

3.1. Разходи за вода

Доставката на вода и съпътстващите услуги по отвеждане и пречистване на отпадъчните води са в приложното поле на чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП като обект на обществена поръчка и не са посочени в изключенията на закона, поради което кметът на общината Първомай, в качеството си на публичен възложител по чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, е длъжен да

²¹⁶ № 0000039990 от 01.03.2018 г.

²¹⁷ Одитни доказателства №№ 83 и 84

²¹⁸ Одитни доказателства №№ 85 и 144

прилага императивните разпоредби на закона за възлагането им.

Съгласно чл. 198о, ал. 1 и ал. 2 от Закона за водите (ЗВ), стопанисването, поддържането и експлоатацията на ВиК системите и съоръженията, както и предоставянето на ВиК услуги на потребителите срещу заплащане, се извършват от ВиК оператори, по реда на ЗВ и Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги, като в границите на една обособена територия само един ВиК оператор може да осъществява дейностите.

С Решение № РД-02-14-2234 от 22.12.2009 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството (обн. ДВ, бр. 7 от 2010 г.), издадено на основание § 34 от ПЗР на ЗИД на ЗВ (обн. ДВ, бр. 47 от 2009 г.) във връзка с чл. 198а от ЗВ, са обявени обособените територии на действие на ВиК операторите, обхватът и границите им. В т. 30 от решението е обявена обособена територия на „ВиК“ ЕООД - Пловдив с обхват на територията на общината. Поради това „ВиК“ ЕООД - Пловдив притежава изключителни права по смисъла на § 2, т. 47 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗОП да осъществява комплекса от дейности по чл. 198о, ал. 1 от ЗВ в обхвата на обособената територия и на основание чл. 191, ал. 1, т. 2 от ЗОП, кметът на общината е следвало да възложи поръчката като изпрати покана до „ВиК“ ЕООД - Пловдив.

През 2018 г. доставката на вода и съпътстващите услуги по отвеждане и пречистване на отпадни води за нуждите на общината е извършвана от „ВиК“ ЕООД - Пловдив.

На 06.10.2016 г. между Община Първомай и „ВиК“ ЕООД - Пловдив е сключен договор № РД-13-254 от 06.10.2016 г. с предмет доставка на питейна вода и съпътстващите услуги по отвеждане на канална вода и пречистване на отпадни води за нуждите на обекти на общината. Договорът е сключен чрез директно възлагане на основание чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП. В т. 10 от договора е посочено, че влиза в сила от момента на подписването му и се сключва за неопределено време. В конкретния случай възложените доставки по договора са регулярни, с периодично изпълнение и срокът на договора не може да надвишава 5 години съобразно чл. 113, ал. 1 от ЗОП. Посочената клауза на договора е в несъответствие с чл. 113, ал. 1 от ЗОП, поради което на основание чл. 113, ал. 4 от ЗОП, договорът се смята за сключен за една година.

3.1.1. За периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г., след приспадане на възстановените суми за ВиК услуги от ползватели и наематели на общински обекти в размер 900,06 лв. (без ДДС), за нуждите на общината, са извършени доставки на вода и съпътстващите услуги по отвеждане и пречистване на отпадни води на обща стойност 33 231,50 лв. без ДДС или 39 877,80 лв. с ДДС.

Общата стойност в размер 33 231,50 лв. (без ДДС) на извършените доставки на вода и съпътстващите услуги по отвеждане и пречистване на отпадни води за нуждите на общината за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г., попада в обхвата на стойностния праг на чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. Съгласно чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП възложителите прилагат реда за възлагане чрез 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). С оглед стойността на доставката е следвало поръчката да се възложи чрез събиране на оферти с обява или чрез покана до „ВиК“ ЕООД - Пловдив на основание чл. 191, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Вместо това доставката на питейна вода и съпътстващите услуги по отвеждането и пречистването на отпадъчните води са възложени при по-облекчен ред чрез директно възлагане.

Нарушен е чл. 17, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 2 и чл. 186 от ЗОП (ред. ДВ, бр.13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.)²¹⁹.

²¹⁹ Одитни доказателства №№ 86, 87, 88, 89, 90 и 93

3.1.2. За периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г., след приспадане на възстановените суми за ВиК услуги от ползватели и наематели на общински обекти в размер 671,11 лв. (без ДДС), за нуждите на общината, са извършени доставки на вода и съпътстващите услуги по отвеждане и пречистване на отпадни води на обща стойност 30 453,77 лв. без ДДС или 36 544,52 лв. с ДДС. С оглед стойността на доставката е следвало поръчката да се възложи чрез събиране на оферти с обява или чрез покана до „ВиК“ ЕООД - Пловдив на основание чл. 191, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Вместо това доставката на питейна вода и съпътстващите услуги по отвеждането и пречистването на отпадъчните води са възложени при по-облекчен ред чрез директно възлагане.

Нарушен е чл. 17, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 2 и чл. 186 от ЗОП (ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.)²²⁰.

Възлагането на доставка на вода за 2018 г. и 2019 г. е в нарушение/ несъответствие с изискванията на правната рамка.

3.2. Разходи за електрическа енергия

ЗОП се явява специален спрямо Закона за енергетиката (ЗЕ), поради което публичните възложители, какъвто е кметът на общината (чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП), са длъжни да прилагат императивните му разпоредби. В тази връзка и на основание чл. 95, ал. 1 от ЗЕ (ред. ДВ бр. 54 от 2012 г.), кметът на общината е имал право да избере доставчик на електрическа енергия на свободния пазар по реда на ЗОП, съобразно нейната стойност.

3.2.1. През 2018 г. доставката на електроенергия е извършвана от "ЕВН България Електроснабдяване" ЕАД и от „ЕНЕРГО-ПРО Енергийни Услуги" ЕООД, а през 2019 г. от "ЕВН България Електроснабдяване" ЕАД, като:

а) "ЕВН България Електроснабдяване" ЕАД е лицензиран краен снабдител, съгласно лицензия № Л-476-15/18.08.2016 г. на Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР) за извършване на дейността „търговия с електрическа енергия“ с включени права и задължения на „координатор на стандартна балансираща група“ и „координатор на комбинирана балансираща група“ за срок от 10 години.

Доставката на електроенергия от "ЕВН България Електроснабдяване" ЕАД е извършена без наличието на сключен договор за обществена поръчка по реда на ЗОП, съобразно нейната стойност;

б) „Енерго-Про Енергийни услуги“ ЕООД е лицензиант по ЗЕ и е титуляр на лицензия № Л-199-15 от 27.02.2006 г., издадена за дейността „търговия с електрическа енергия“, изменена и допълнена с права и задължения, свързани с дейностите „координатор на стандартна балансираща група“ и „координатор на комбинирана балансираща група“ с решения на КЕВР № И1-Л-199 от 09.07.2012 г., съответно № ИЗ-Л-199 от 06.11.2014 г. С Решение № И4-Л-199 от 23.07.2015 г. на КЕВР, се продължава срока на лицензия № Л-199-15 от 27.02.2006 г. с 10 години, считано от датата на изтичане срока на лицензията;

в) след проведена обществена поръчка чрез открита процедура по чл. 16, ал. 8 от ЗОП (отм.), публикувана в РОП²²¹, между общината и „ЕНЕРГО-ПРО Енергийни услуги“ ЕООД е сключен Договор № РД-13-253 от 05.10.2016 г. с предмет „Доставка на електрическа енергия и координатор на балансираща група за нуждите на Община Първомай“. Договорът е сключен за срок от дванадесет месеца и доставките по него са извършени в периода от 01.12.2016 г. до 30.11.2017 г., когато неговото действие е приключило. След изтичането срока на договора, доставките продължават без наличието на сключен договор.

²²⁰ Одитни доказателства №№ 86, 88, 90, 91, 92 и 93

²²¹ уникален идентификационен номер (УИН) 00646-2016-0003

Доставката на електроенергия през 2018 г. от „ЕНЕРГО-ПРО Енергийни услуги“ ЕООД е извършена без наличието на сключен договор за обществена поръчка по реда на ЗОП, съобразно нейната стойност.

3.2.2. През 2018 г., след приспадане на възстановените суми за електрическа енергия от ползватели и наематели на общински обекти в общ размер 50 254,60 лв. (без ДДС), за нуждите на общината е извършена доставка на електрическа енергия на обща стойност 470 030,89 лв. без ДДС или 564 037,07 лв. с ДДС, която попада в прага на чл. 20, ал. 1, т. 1, буква „б“ (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) и възложителите следва да прилагат процедурите по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП, когато обществените поръчки имат прогнозна стойност при доставки по-голяма или равна на 264 033 лв. (без ДДС).

Доставката на електрическа енергия е извършена без наличието на сключен договор за обществена поръчка по реда на ЗОП, като разходите са доказани с първични платежни документи (фактури и платежни нареждания), същата 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.

На 31.07.2018 г. общата стойност на извършените доставки на електрическа енергия надвишава 264 033 лв. (без ДДС)²²² от тази дата. От обхвата на проверката са изключени всички фактури, които са издадени през месец януари 2018 г., тъй като същите касаят доставка на електрическа енергия през месец декември 2017 г., т.е. доставката по тях е извършена през предходен период.

През 2018 г. обществената поръчка за доставка на ел. енергия за потребностите на общината е възложена при по-облекчен ред (чрез директно възлагане) от предвидения в закона съобразно нейната стойност, вместо да се приложи предвидения ред за възлагане чрез открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП или договаряне без предварително обявление по чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП, при наличие на основание за това.

Нарушен е чл. 17, ал. 1 във връзка с чл. 20, ал. 1, т. 1, буква „б“, във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр.13/2016 г., в сила от 15.04.2016 г.)²²³.

3.2.3. През 2019 г., след приспадане на възстановените суми за електрическа енергия от ползватели и наематели на общински обекти в общ размер 49 542,95 лв. (без ДДС), за нуждите на Община Първомай е извършена доставка на електрическа енергия на обща стойност 357 949,18 лв. без ДДС или 429 539,01 с ДДС, която попада в прага на чл. 20, ал. 1, т. 1, буква „б“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.) и възложителите следва да прилагат процедурите по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП, когато обществените поръчки имат прогнозна стойност при доставки по-голяма или равна на 280 000 лв. (без ДДС).

Доставката на електрическа енергия е извършена без наличието на сключен договор за обществена поръчка по реда на ЗОП, като разходите са доказани с първични платежни документи (фактури и платежни нареждания), същата 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.

На 31.10.2019 г. общата стойност на извършените доставки на електрическа енергия за нуждите на общината надвишава 280 000 лв. (без ДДС)²²⁴. От обхвата на проверката са

²²² фактури №№ 1195855787; 1195869609; 1195869772; 1195869785; 1195871574; 1195871931; 1195871978; 1195871986; 1195872362; 1195872414; 1195872630; 1195872807; 1195873046; 1195873088; 1195873503; 1195873571; 1195873908; 1195874213; 1195874387; 1195875155; 1195877755 и 1195878785, всички от 31.07.2018 г.

²²³ Одитни доказателства №№ 86, 94, 95, 96, 97 и 98

²²⁴ фактури №№ 1220618624; 1220620740; 1220621116; 1220621465; 1220621822; 1220622027; 1220622050; 1220622138; 1220622198; 120623990; 1220624263; 1220625336; 1220625451; 1220626604; 1220626680;

изключени всички фактури, които са издадени през месец януари 2019 г., тъй като същите касаят доставка на електрическа енергия през месец декември 2018 г., т.е. доставката по тези фактури е извършена през предходен период.

През 2019 г. обществената поръчка за доставка на ел. енергия за потребностите на общината е възложена при по-облекчен ред (чрез директно възлагане) от предвидения в закона съобразно нейната стойност, вместо да се приложи предвидения ред за възлагане чрез открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП или договаряне без предварително обявление по чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП, при наличие на основание за това.

Нарушен е чл. 17, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), във връзка с чл. 20, ал. 1, т. 1, буква „б“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.), във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.)²²⁵.

Възлагането на обществени поръчки за доставка на електроенергия през 2018 г. и 2019 г. е в нарушение/несъответствие с изискванията на правната рамка.

3.3. Разходи за доставка на гориво за моторни превозни средства

През 2018 г. и 2019 г. са извършени доставки на гориво чрез карти за безналично плащане за нуждите на моторни превозни средства и техника на общината по два договора, сключени след провеждане на обществена поръчка по реда на ЗОП.

Обществените поръчки за доставка на гориво за МПС са включени в план-графика на обществените поръчки за 2018 г. и 2019 г.

3.3.1. Процедура по чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП, договаряне без предварително обявление с предмет „*Доставка на течни горива - бензин А95Н и дизелово гориво чрез карти за безналично плащане, за нуждите на моторни превозни средства (МПС) и техника на Община Първомай*”, на обща стойност до 184 340,00 лв. без ДДС или 221 208,00 лв. с ДДС, със срок на изпълнение до 14.03.2019 г. (УИН 00646-2018-0002).

3.3.1.1. Процедурата на договаряне без предварително обявление по чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП е открита с Решение № РД-21-2 от 21.02.2018 г. на кмета на Община Първомай. Предмет на поръчката е доставка на стока, която се търгува на стоковата борса, съгласно списък, одобрен с ПМС № 347 от 8.12.2016 г.

Условията и редът за провеждане на процедура на договаряне без предварително обявление се определят в Раздел X на Глава пета от ППЗОП. Чл. 64, ал.1 от ППЗОП регламентира, че в решението за откриване на процедура по чл. 18, ал. 1, т. 8 - 10 и т. 13 от ЗОП възложителите посочват и лицата, които ще бъдат поканени за участие в договарянето, освен в случаите по чл. 79, ал. 1, т. 7 и 8, чл. 138, ал. 1, т. 2, чл. 164, ал. 1, т. 9 и 10, както и в случаите по чл. 182, ал. 1, т. 3 от ЗОП. Съгласно чл. 65, ал.1 от ППЗОП, възложителят може да не одобрява и изпраща покана при сключване на договор на основание чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП. Според чл. 65, ал. 1, изр. второ от ППЗОП, в тези случаи възложителят посочва необходимата информация за провеждане на процедурата в решението за нейното откриване. Видно от нормативно установеното е, че възложителят при провеждане на процедура по реда на чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП има задължение в решението за откриване да посочи вида процедура, по която ще се възлага обществената поръчка, мотивите за този избор и необходимата за провеждане на процедурата информация.

В Решение № РД-21-2 от 21.02.2018 г. възложителят е посочил вида процедура, която е избрал за прилагане и е мотивирал избора си. Възложителят е посочил видовете горива, прогнозните количества, прогнозната стойност на поръчката и срока, за който се възлага същата. Друга информация, касаеща провеждането на процедурата няма как да бъде

1220627733; 1220628361; 1220628616; 1220628678 и 1220670785, всички от 31.10.2019 г., издадени от "ЕВН България Електроснабдяване" ЕАД

²²⁵ Одитни доказателства №№ Одитни доказателства №№ 86, 94, 98, 99, 96 и 100

посочена в решението за откриване, доколкото провеждането се осъществява по ред, различен от този, определен в ЗОП и важат правилата, уредени със Закона за стоковите борси и тържища.

В решението от 21.02.2018 г. (Раздел VI), възложителят не е посочил, че е одобрил покана за участие и/или документация за обществената поръчка, в т.ч. техническа спецификация. В решението възложителят не се позовава и не препраща към спецификацията, и не може да се приеме, че е част от процедурата. Спецификацията е част от договора за борсово посредничество, сключен на 14.02.2018 г., с който възложителят е определил изискванията си към горивата.

Съгласно чл. 79, ал. 4 от ЗОП, борсовият договор се сключва по правилата на съответната борса. Условието на борсовия договор са бъдещи договорни отношения, които ще се определят по различен от ЗОП ред и възложителите нямат задължение да дават допълнителна информация извън посочената, тъй като се прилагат правилата за стоковата борса. Според чл. 45 от Закон за стоковите борси и тържищата (ЗСБТ), борсова сделка е търговска сделка, която се сключва в един работен ден между членове на стоковата борса при условия и ред, определени в борсовия правилник, и има за предмет стоки, търгувани на стоковата борса. Съгласно чл. 29, ал. 1 от ЗСБТ, борсовият правилник урежда видовете сделки, сключени на борсата, правилата за сключване на сделките и изискванията, които следва да бъдат спазени от брокерите. Борсовият правилник е задължителен за стоковата борса, за нейните членове и за брокерите.

Сключен е Борсов договор № РД-13-124 от 14.03.2018 г. с предмет „Доставка на течни горива - бензин А95Н и дизелово гориво чрез карти за безналично плащане, за нуждите на МПС и техника на Община Първомай”, на обща стойност до 184 340,00 лв. без ДДС или 221 208,00 лв. с ДДС, със срок на изпълнение до 14.03.2019 г.

Сключването на договора е в съответствие с чл. 79, ал. 4 от ЗОП и ППЗОП, и по правилата на Софийска стокова борса (ССБ) АД. По гаранционна сметка на ССБ АД е внесен гаранционен депозит в размер 3 на сто от стойността на договора (без ДДС), който е блокиран по сметка на борсата до изпълнение на договора и изтичане на договорните срокове. След това се освобождава и връща по ред и начин, приети в Правилника на Софийска стокова борса (ССБ) АД.

В РОП на Агенцията по обществените поръчки (АОП) и профила на купувача е предоставена изискуемата информация в законоустановените срокове.

3.3.1.2. В решението за откриване на процедурата, е записано, че жалба срещу решението за откриване на процедурата се подава съгласно чл. 197, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Това е в несъответствие с чл. 197, ал. 1, т. 5 от ЗОП (ред. ДВ. бр. 15 от 16.02.2018 г., в сила от 16.02.2018 г.), предвид вида на процедурата - договаряне без предварително обявление²²⁶.

Възлагането на обществената поръчка е в съответствие с правната рамка, с изключение на посочената в решението за откриване несъответстваща на вида на процедурата правна норма относно възможно обжалване.

3.3.1.3. Съгласно Спецификацията и допълнителни клаузи, неразделна част от договора, с гориво се зареждат автомобилите на дейностите към общината, нейните подразделения и второстепенните разпоредители с бюджет, както и техника, собственост и на разпореждане на Община Първомай, с която се осъществяват различни видове дейности.

Крайната цена се формира като разлика от цената на литър на бензиноколонка (без ДДС) в деня на зареждане и предоставената търговска отстъпка в размер на 4 на сто от цената на литър на бензиноколонка в деня на зареждане. Отстъпката е калкулирана в общата стойност на договора по цени, актуални към 14.03.2018 г.

²²⁶ Одитни доказателства №№ 101, 102 и 103

Картите за зареждане в бензиностанциите на продавача са издавани на съответния регистрационен номер на моторното превозно средство, по списък предоставен от общината на продавача. Фактурите са придружени с описи, които съдържат определени данни за МПС, карта, дата и час, бензиностанция, количество и вид на горивата, стойност на договорения процент отстъпка, стойност на зареденото гориво, коригирана с договорения процент отстъпка.

Към фактурите са представени отчети за извършените транзакции чрез карти, в които са вписани регистрационните номера на МПС, които са заредили гориво; дата на зареждане; вид на горивото; количеството заредено гориво; продажната единична цена; продажната стойност на зареденото гориво и номера на касовата бележка. Стойността на договорения процент отстъпка е приспадната от стойността на фактурите с издаване на кредитни известия.

3.3.1.4. Кметът на общината, в качеството си на възложител по обществената поръчка, писмено не е упълномощил длъжностно лице, което да отговаря за приемането на извършената работа и осъществяването на контрол по изпълнението на договора, в несъответствие с чл. 26 от договора и чл. 44 от ВПУЦОП.

В резултат на това не е упражнен контрол по изпълнението на договора и няма/не са налични документи за това.

3.3.1.5. Съгласно т. 4 от Спецификацията и допълнителни клаузи, неразделна част от договора, заплащането се извършва в срок от 30 календарни дни от датата на издаване на фактура в оригинал за доставени количества, което не е спазвано във всички случаи.

От страна на общината не е спазван договореният срок за плащане на разходите по 89 фактури, което е 89 на сто от всички издадени фактури. От изпълнителя не са начислявани и от общината не са плащани лихви и неустойки от общинския бюджет.

По договора са извършени разходи за течни горива в общ размер 190 877,75 лв. без ДДС или 229 053,09 лв. с ДДС (2018 г. - 154 397,13 лв. с ДДС и 2019 г. - 74 655,96 лв. с ДДС).

Изплатената по договора сума е със 7 845,09 лв. по-голяма от стойността на договора. Превишението на изплатената по договора сума не оказва влияние върху избора на вида на процедурата за обществената поръчка, т.к. тя е проведена по реда на чл. 79, ал.1, т. 7 от ЗОП чрез пряко договаряне за стока, която се търгува на стоковата борса, без да има праг за стойността на доставката²²⁷.

Изпълнението на обществената поръчка е в частично съответствие с правната рамка и договора.

3.3.2. Процедура по чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП, договаряне без предварително обявление с предмет **„Доставка на течни горива - бензин А95Н и дизелово гориво чрез карти за безналично плащане, за нуждите на МПС и техника на Община Първомай”** (УИН 00646-2019-0003).

3.3.2.1. Процедурата договаряне без предварително обявление е открита с Решение № РД-21-4 от 15.02.2019 г. на кмета на общината.

Сключен е Борсов договор № РД-13-107 от 28.02.2019 г. с предмет **„Доставка на течни горива - бензин А95Н и дизелово гориво чрез карти за безналично плащане, за нуждите на МПС и техника на Община Първомай”**, на обща стойност до 189 876,00 лв. без ДДС или 227 851,20 лв. с ДДС, със срок на изпълнение до 14.03.2020 г. Договорът е сключен в съответствие с чл. 79, ал. 4 от ЗОП и ППЗОП, и по правилата на ССБ АД.

По гаранционна сметка на ССБ АД е внесен гаранционен депозит в размер на 3 на сто от стойността на договора (без ДДС), който е блокиран по сметка на борсата до

²²⁷ Одитни доказателства №№ 104 и 105

изпълнение на договора и изтичане на договорните срокове. След това се освобождава и връща по ред и начин, приети в Правилника на ССБ АД.

В РОП на АОП и профила на купувача е предоставена изискуемата информация в законоустановените срокове²²⁸.

Възлагането на обществената поръчка е в съответствие с правната рамка.

3.3.1.2. Изпълнението на обществената поръчка е в съответствие с правната рамка и договора, с изключение на:

а) кметът на общината, в качеството си на възложител по обществената поръчка, не е упълномощил писмено длъжностно лице, което да отговаря за приемането на извършената работа и осъществяването на контрол по изпълнението на договора, в несъответствие с чл. 26 от договора и чл. 44 от ВПУЦОП.

В резултат на това не е упражнен контрол по изпълнението на договора и няма/не са налични документи за това;

б) съгласно т. 4 от Спецификацията и допълнителни клаузи, неразделна част от договора, заплащането се извършва в срок от 30 календарни дни от датата на издаване на фактура в оригинал за доставени количества, което не е спазено.

От страна на общината не е спазен договореният срок за плащане по всички 67 фактури, по които има извършени плащания през 2019 г. От изпълнителя не са начислявани и от общината не са плащани на лихви и неустойки от общинския бюджет²²⁹.

Изпълнението на обществената поръчка е в частично съответствие с правната рамка и договора.

3.4. Разходи за доставка на гориво за отопление

През одитирания период са извършени разходи за доставка на гориво за отопление по един договор, сключен след провеждане на обществена поръчка по реда на ЗОП през 2018 г. През 2019 г. е проведена обществена поръчка за доставка на горива за отопление, която е приключила със сключване на договор, като по него не са извършени разходи през одитирания период.

Обществените поръчки за доставки на гориво за отопление са включени в план-графика за 2018 г. и 2019 г.

3.4.1. Процедура договаряне без предварително обявление по чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП с предмет **„Доставка на твърди горива - въглища тип „Брикети” и тип „Донбас” или еквивалент на въглища тип "Донбас", дърва за огрев и дървесни пелети за нуждите на община Първомай за отоплителен сезон 2018 - 2019 г., обособена в три самостоятелни позиции, както следва: Първа обособена позиция - въглища тип „Брикети” и въглища тип „Донбас” или еквивалент на въглища тип "Донбас". Втора обособена позиция - дърва за огрев. Трета обособена позиция - пелети”** (УИН 00646-2018-0007).

3.4.1.1. Процедурата е открита с Решение № РД-21-11 от 04.09.2018 г. на кмета на общината. Съгласно чл. 79, ал. 1, т. 7 във връзка чл. 191, ал.1, т. 6 от ЗОП, приложим за доставка на стока, която се търгува на стокова борса, включена в списък, одобрен с акт на Министерския съвет²³⁰, по предложение на министъра на финансите. Приложим за сключване на договора е ЗСБТ.

Осъществен е контрол от АОП чрез случаен избор на основание чл. 232 от ЗОП. На основание чл. 232, ал. 3, т. 1 от ЗОП е извършен контрол върху проектите на решение и

²²⁸ Одитно доказателство № 106

²²⁹ Одитни доказателства №№ 105 и 107

²³⁰ ПМС № 347 от 08.12.2016 г.

документация и е изготвено становище²³¹ на АОП, дадени са препоръки по проекта на решение и на техническата спецификация.

След оповестяване откриването на процедурата е осъществен и контрол по реда на чл. 232, ал. 3, т. 2 от ЗОП, за което е изготвено становище на АОП²³² по решението и документацията, публикувани в РОП, като не са установени несъответствия с изискванията на ЗОП.

Сключен е Борсов договор РД-13-237 от 19.09.2018 г. с предмет „Доставка на твърди горива - въглища тип „Брикети” и тип „Донбас” или еквивалент на въглища тип „Донбас”, дърва за огрев и дървесни пелети за нуждите на община Първомай за отоплителен сезон 2018 - 2019 г., обособена в три самостоятелни позиции, както следва: Първа обособена позиция - въглища тип „Брикети” и въглища тип „Донбас” или еквивалент на въглища тип „Донбас”. Втора обособена позиция - дърва за огрев. Трета обособена позиция - пелети”, на стойност 58 011 лв. без ДДС или 69 613,20 лв. с ДДС и срок до 31.12.2018 г. Договорът е сключен в съответствие с чл. 79, ал. 4 от ЗОП и ППЗОП, и по правилата на ССБ АД. По гаранционна сметка на ССБ АД е внесен гаранционен депозит в размер едно на сто от стойността на договора без ДДС, който е блокиран по сметка на борсата до изпълнение на договора и изтичане на договорните срокове. След това се освобождава и връща по ред и начин, приети в Правилника на ССБ АД.

3.4.1.2. Съгласно чл. 42, ал. 2, т. 8 от ЗОП, възложителите публикуват в профила на купувача под формата на електронни документи, становищата на АОП във връзка с осъществявания от нея предварителен контрол.

Становището за осъществен контрол от АОП по реда на чл. 232, ал. 3, т. 2 от ЗОП²³³ не е публикувано в профила на купувача, в несъответствие с чл. 42, ал. 2, т. 8 от ЗОП²³⁴.

Възлагането на обществената поръчка е в съответствие с правната рамка, с изключение на това, че не е осигурена публичност на становището от осъществения контрол от АОП.

3.4.1.3. Цената на договора е парична сума, по която е постигнато съгласие от брокерите по време на борсова сесия на ССБ АД. Съгласно Спецификацията и допълнителни клаузи, неразделна част от договора, достигнатата цена по договора е 58 011 лв. без ДДС или 69 613,20 лв. с ДДС.

Фактурираните доставки съответстват на определените в договора единични цени. За одитирания период изплатените суми по договора отговарят на издадените фактури.

По договора са изплатени общо 31 650 лв. (с ДДС), в т.ч. през 2018 г. - 6 000 лв. и през 2019 г. - 25 650 лв. Изплатената по договора сума е по-малка от стойността на договора.

Внесенят по гаранционна банкова сметка на ССБ АД, гаранционен депозит в размер на едно на сто, се депозира и стои блокиран по банковата сметка на борсата до изпълнението на договора, след което се освобождава по правилата на ССБ АД.

3.4.1.4. Съгласно т. 8 от Спецификацията и допълнителни клаузи, неразделна част от договора, доставките се извършват в петдневен срок от писмена заявка на купувача - франко обектите. Всяка една доставка и съответствието на доставените горива с изискванията на купувача се удостоверява с приемо-предавателен протокол, подписан от представители на купувача и продавача.

При проверката е установено:

а) кметът на общината, в качеството си на възложител по обществената поръчка, не е упълномощил писмено длъжностно лице, което да отговаря за приемането на извършената

²³¹ от 04.09.2018 г.

²³² от 14.09.2018 г.

²³³ изх. № КСИ-161 от 14.09.2018 г.

²³⁴ Одитни доказателства №№ 108 и 109

работа и осъществяването на контрол по изпълнението на договора, в несъответствие с чл. 26 от договора и чл. 44 от ВПУЦОП;

б) за приемане на извършените доставки на твърди горива, предмет на договора, не са подписвани приемо-предавателни протоколи от страна на общината и доставчика, в несъответствие с т. 8 от Спецификация и допълнителни клаузи, неразделна част от договора;

в) в издадените от изпълнителя фактури са записани имената на лицата, приели стоката, но фактурите не са подписани от същите. Това създава рискове от заплащане на доставки, които не са извършени, както и от липсата на възможности за ангажиране на договорната отговорност на изпълнителя при наличие на основания за това.

3.4.1.5. Съгласно т. 10 от Спецификацията и допълнителни клаузи, неразделна част от договора, заплащането се извършва в срок от 30 календарни дни от датата на издаване на фактура в оригинал за доставени количества.

От общината не е спазен договореният срок за плащане по четири фактури²³⁵. От изпълнителя не са начислявани и от общината не са плащани лихви и неустойки от общинския бюджет.

Причината е недостатъчна и неоптимална организация за окомплектоване на документи, за осъществяване на предварителен контрол и за своевременно извършване на плащанията, което създава риск/предпоставки за претендиране на обезщетения за забавено плащане от доставчика.

3.4.1.6. Съгласно чл. 185, т.3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.), за изпълнението на договора възложителят изпраща до РОП и публикува на профила на купувача обявление по образец в срок 30 дни от приключване на договора.

Изпълнението на договора е приключило с последното извършено плащане на 30.05.2019 г.

След изпълнението на договора не е изпратено от възложителя до РОП обявление по образец за изпълнение на договора, в несъответствие с чл. 185, т. 3 от ЗОП²³⁶.

Изпълнението на обществената поръчка е в частично съответствие с правната рамка и договорните клаузи.

3.4.2. Обществена поръчка с предмет: **„Доставка на твърди горива - въглища тип „Брикети” и тип „Донбас”, дърва за огрев (твърда дървесина) и дървесни пелети, за нуждите на община Първомай за отоплителен сезон 2019 - 2020 г., обособена в три самостоятелни позиции, както следва: Първа обособена позиция - въглища тип „Брикети” и въглища тип „Донбас” или еквивалент на въглища тип "Донбас". Втора обособена позиция - дърва за огрев. Трета обособена позиция - пелети“** (УИН 00646-2019-0006).

Процедурата е открита с Решение № РД-21-12 от 05.09.2019 г. на кмета на общината. Съгласно чл. 79, ал. 1, т. 7 във връзка чл. 191, ал.1, т. 6 от ЗОП. Стоките, обект на обществената поръчка са включени в списък по чл. 79, ал. 1, т. 7 и чл. 191, ал. 1, т. 6 от ЗОП.

От възложителя е публикувано решението за откриване на процедурата в РОП и в профила на купувача в деня на публикуването му в РОП.

Сключен е Борсов договор № РД-13-281 от 18.09.2019 г. по правилата на ССБ АД. По гаранционна сметка на ССБ АД е внесен гаранционен депозит в размер едно на сто от стойността на договора без ДДС, който е блокиран по сметка на борсата до изпълнение на

²³⁵ Фактури №№ 0000000067 от 29.11.2018 г.; 0000000071 от 31.12.2018 г.; 0000000072 от 31.12.2018 г. и 0000000082 от 30.04.2019 г.

²³⁶ Одитни доказателства №№ 105 и 110

договора и изтичане на договорните срокове. През одитирания период не са извършени разходи по сключения договор.

В РОП на АОП и профила на купувача е предоставена изискуемата информация в законоустановените срокове²³⁷.

Възлагането на обществената поръчка е в съответствие с правната рамка.

Причините са установените несъответствия при възлагането и изпълнението на обществените поръчки за вода, горива и енергия са: неидентифицирането на съществени/значими рискове при възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите; липсата на достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности; липса на достатъчно средства по бюджета на общината за извършване на плащанията. В резултат на това при възлагането и изпълнението на обществените поръчки са нарушени правни норми и клаузи в договорите.

4. Разходи за храна

През 2018 г. са отчетени разходи за храна в размер 536 848 лв. (3 на сто от общите разходи по бюджета), а през 2019 г. - 482 202 лв. (2,6 на сто от разходите по бюджета)²³⁸.

През одитирания период е проведена една обществена поръчка за доставка на хранителни продукти, чрез открита процедура по чл. 73, ал. 1 от ЗОП (УИН 00646-2019-0005), която е проверена по време на одита. Процедурата е приключила със сключването на четири договора, изпълнявани след одитирания период.

През одитирания период разходите за храна са извършвани по 10 договора за доставка на хранителни продукти, сключени преди одитирания период, след проведена обществена поръчка чрез открита процедура (УИН 00646-2016-0004) на основание чл. 16, ал. 8 от ЗОП (отм.). Одитните процедури са изпълнени върху нестатистическа одитна извадка, чрез случаен подбор. Проверено е изпълнението на четири обществени поръчки за доставка на хранителни продукти по договори, сключени през 2016 г.

4.1. Обществена поръчка по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП с предмет: *„Доставка чрез покупка на хранителни продукти за нуждите на социалните и детски заведения при община Първомай, разпределена по обособени позиции, както следва: Обособена позиция I: „Доставка на месо и месни продукти и риба“, Обособена позиция II: „Доставка на пресни плодове и зеленчуци“, Обособена позиция III: „Доставка на хляб и хлебни изделия“, Обособена позиция IV: „Доставка на бакалски и пакетиранни хранителни продукти и подправки“ и Обособена позиция V: „Доставка на мляко и млечни хранителни продукти“ (УИН 00646-2019-0005).*

Обществената поръчка е включена в план-графика за обществени поръчки през 2019 г.

4.1.1. Обществената поръчка е открита с Решение № РД-21-10 от 24.07.2019 г. на заместник-кмета на общината, изпълняващ функциите на кмет на Община Първомай²³⁹, обособени позиции, с прогнозна стойност 1 301 369,19 лв. (без ДДС).

В съответствие с правната рамка, с Решение № РД-21-11 от 02.08.2019 г. за одобряване на обявление за изменение или допълнителна информация, възложителят е изменил прогнозната стойност на обществената поръчка, вследствие на увеличаването на прогнозната стойност по две от обособените позиции, както и е удължен срока за подаване на офертите, в съответствие с чл. 100, ал. 7, т. 1 от ЗОП. Измененията са направени след постъпило писмо от „САПИ“ ЕООД, за констатирани технически грешки в цените на два

²³⁷ Одитно доказателство № 111

²³⁸ Одитно доказателства № 144

²³⁹ съгласно Заповед № РД-15-425 от 23.07.2019 г. на кмета на общината

от артикулите в предоставената на общината „Справка за осреднени цени на едро без ДДС на хранителни продукти първо и екстра качество за гр. Пловдив към 10.05.2019 г. по ЗОП“, послужила за определяне на прогнозната стойност на обществената поръчка.

С Решение № РД-21-13 от 31.10.2019 г. на възложителя са определени изпълнители по обособени позиции №№ I, II, III и V. Процедурата по обособена позиция IV е прекратена.

В съответствие с правната рамка, с Решение № РД-21-14 от 11.12.2019 г. за изменение на влязло в сила решение, възложителят е определил за изпълнител на обществената поръчка по Обособена позиция III класирания на второ място участник, след като участникът класиран на първо място е отказал²⁴⁰ да сключи договор.

Към датата на подписване на договорите участниците, определени за изпълнители са представили определената банкова гаранция за изпълнение на договора в определения в договора размер.

4.1.2. В резултат на проведената процедура са сключени четири договора:

а) Договор № РД-13-311 от 12.12.2019 г. за Обособена позиция I: „Доставка на месо и месни продукти и риба“;

б) Договор № РД-13-310 от 12.12.2019 г. за Обособена позиция II: „Доставка на пресни плодове и зеленчуци“;

в) Договор № РД-13-40 от 24.01.2020 г. за Обособена позиция III: „Доставка на хляб и хлебни изделия“;

г) Договор № РД-13-312 от 12.12.2019 г. за Обособена позиция V: „Доставка на мляко и млечни хранителни продукти“.

Стойността по сключените договори е в рамките на обявената от възложителя максимална стойност по съответната обособена позиция и съгласно ценовото предложение на изпълнителите.

4.1.3. В съответствие с правната рамка с изпълнителите са сключени допълнителни споразумения към договорите за обществена поръчка²⁴¹. Допълнителните споразумения към сключените договори са на основание чл. 116, ал.1, т. 3 от ЗОП (Ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.), съгласно който договорите за обществени поръчки могат да бъдат изменяни поради обстоятелства, които при полагане на дължимата грижа възложителят не е могъл да предвиди, е възникнала необходимост от изменение, което не води до промяна на предмета на договора.

Сключването на допълнителните споразумения се е наложило поради това, че на 23.04.2020 г. между Агенция за социално подпомагане и Община Първомай е подписан Договор № ФС01-0459/23.04.2020 г. за реализиране на проект „Целево подпомагане с топъл обяд в община Първомай“, финансиран по програма „Целево подпомагане с топъл обяд в условията на извънредна ситуация 2020“. Стойността на договора е в размер 16 269 лв., като от тях 14 025 лв. са за храна на 170 потребители и 2 244 лв. за други разходи. Мотивите са, че за приготвяне на топлия обяд от ДСП - Първомай е налице спешна и неотложна нужда от доставка на хранителни продукти, тъй като услугата следва да бъде предоставяна считано от 04.05.2020 г.

Предвид обстоятелствата, възложителят не е могъл да предвиди нуждата от закупуването на хранителни продукти за изпълнение на проекта, нито през 2019 г., нито през 2020 г. и фактическият състав на чл.116, ал. 1, т. 3 от ЗОП следва да се счита за изпълнен. В допълнителните споразумения е записано, че когато възложителят заявява за доставка хранителни продукти в изпълнение на договора за БФП, това се посочва в

²⁴⁰ Писмо вх. № 30-00-16 от 09.12.2019 г.

²⁴¹ Допълнително споразумение № 1 от 30.04.2020 г. към Договор № РД-13-311 от 12.12.2019 г.; Допълнително споразумение №1 от 30.04.2020 г. към Договор № РД-13-310 от 12.12.2019 г.; Допълнително споразумение №1 от 30.04.2020 г. към Договор № РД-13-312 от 12.12.2019 г. и Допълнително споразумение №1 от 30.04.2020 г. към Договор № РД-13-40 от 24.01.2020 г.

заявката, а изпълнителят се задължава да вписва в издадената от него фактура текст: Разходът е по проект „Целево подпомагане с топъл обяд в Община Първомай“.

4.1.4. С Решение № РД-21-11 от 02.08.2019 г. за одобряване на обявление за изменение или допълнителна информация, кметът на общината, в качеството си на възложител на обществени поръчки по чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, е изменил прогнозната стойност на Обособена позиция IV и Обособена позиция V, както и общата прогнозна стойност на обществената поръчка, като за Обособена позиция IV - прогнозната стойност е увеличена на 158 317,20 лв. без ДДС. В т. VII.2 от обявлението за изменение или допълнителна информация е посочено, че посочените в документацията за участие на обществената поръчка прогнозни стойности следва да бъдат съобразени с измененията.

Съгласно поставеното от възложителя условие в Раздел I, т. 3 от документацията за обществената поръчка, общата стойност, посочена в ценовото предложение на всеки участник следва да е до максималната стойност за съответната обособена позиция. Възложителят е определил максимално допустимата прогнозна стойност за обособените позиции, като за Обособена позиция IV прогнозната стойност е изменена от 154 556,13 лв. (без ДДС) на 158 317,20 лв. (без ДДС).

За участие в процедурата по Обособена позиция IV са представени две оферти. Ценовото предложение на участника „Уикенд“ ООД възлиза на 158 089,85 лв. (без ДДС), което е до максималната стойност за обособената позиция в размер 158 317,20 лв. (без ДДС), а ценовото предложение на участника „Селекта“ ЕООД е 161 457,55 лв. (без ДДС), което е над максималната стойност за обособената позиция. И двете оферти отговарят на изискването на възложителя, заложено в Раздел II.2.5) „Критерии за възлагане“ от обявлението и Раздел VII. „Критерий за възлагане“ от документацията, съгласно което предложеният процент отстъпка от осреднената цена на „САПИ“ ЕООД за Област Пловдив формира предложената единична цена с ДДС за съответния номенклатурен ред и следва да е в рамките от 2 на сто до 15 на сто.

При разглеждане и оценка на офертите по Обособена позиция IV, назначената от възложителя комисия е констатирала, че ценовите предложения и на двамата участници надхвърлят прогнозната стойност на обособената позиция в размер 154 556,13 лв. (без ДДС) и е предложила същите да бъдат отстранени от участие по тази позиция, на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП.

Предвид тези действия, комисията не е взела под внимание прогнозната стойност по обособената позиция, определена от възложителя с Решение № РД-21-11 от 02.08.2019 г. за одобряване на обявление за изменение или допълнителна информация.

В резултат на това, комисията е предложила за отстраняване от процедурата участника „Уикенд“ ООД, чието ценово предложение съответства на предварително обявените от възложителя условия и не надвишава максимално прогнозна стойност за Обособена позиция IV от 158 317,20 лв. (без ДДС) без да са налице основанията за това, в несъответствие с чл. 58, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 08.04.2016 г.).

По отношение на ценовото предложение на „Селекта“ ЕООД, което е над максималната стойност за обособената позиция, участникът не се е придържал точно към обявените от възложителя условия и правилно е отстранен. Съгласно чл.101, ал. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.) при изготвяне на заявления за участие или оферти всеки кандидат или участник трябва да се придържа точно към обявените от възложителя условия.

Комисията като помощен орган на възложителя е задължена да спазва поставените от възложителя изисквания в обявлението и документацията, доколкото това е условие за законосъобразно провеждане на процедурата.

Назначената комисия е предложила на възложителя процедурата по Обособена позиция IV да бъде прекратена, поради неправилно определена прогнозна стойност. От комисията е установено, че при така определената максимална прогнозна стойност на Обособена позиция IV, не е предоставена възможност на заинтересованите лица да

предлагат отстъпка в рамките от 2 на сто до 15 на сто от осреднената цена на „САПИ“ ЕООД за Област Пловдив, в съответствие с изискването в документацията за обществената поръчка, без да превишават прогнозната стойност по ОП IV.

Видно е от ценовото предложение на участника „Селекта“ ЕООД, че е оферирал отстъпка под 15 на сто само по отношение на 6 вида хранителни продукти от общо 67 (ред 6 - 8 на сто; ред 11- 5 на сто; ред 14 - 12 на сто; ред 24 - 10 на сто; ред 57- 5 на сто; ред 67- 10 на сто), с което е надвишил максималната прогнозна стойност на поръчката в размер 158 317,20 лв. (без ДДС). В тази връзка комисията обосновано е предложила прекратяване на възлагателната процедура по обособената позиция.

В Решение № РД-21-13 от 31.10.2019 г. като основание за прекратяване на Обособена позиция IV, възложителят е посочил и чл. 110, ал. 1, т. 5 от ЗОП, а именно: установени са нарушения при откриването и провеждането на процедурата, които не могат да бъдат отстранени, без това да промени условията, при които е обявена същата.

Като мотив възложителят е посочил, че прогнозната стойност на обособената позиция е неправилно определена и допуснатата грешка при определянето ѝ не може да бъде коригирана на етап класиране на участниците, без това да промени съществено условията, при които е била обявена процедурата. С оглед обстоятелството, че при така определената максимална прогнозна стойност на Обособена позиция IV, възложителят не е предоставил възможност на заинтересованите лица да предлагат отстъпка в рамките от 2 на сто до 15 на сто от осреднената цена на „САПИ“ ЕООД за Област Пловдив, в съответствие с изискването в документацията за обществената поръчка, без да превишават прогнозната стойност. Процедурата по Обособена позиция IV е прекратена законосъобразно, на основание чл. 110, ал. 1, т. 5 от ЗОП²⁴².

Провеждането на обществената поръчка е в частично съответствие с правната рамка - комисията е предложила за отстраняване от процедурата участник, без да са налице основанията за това.

Прекратяването по Обособена позиция IV на обществената поръчка е в съответствие с правната рамка.

4.2. Изпълнение на договори за обществени поръчки за доставка на хранителни продукти, сключени преди одитирания период

След проведена открита процедура (УИН 00646-2016-0004), открита с Решение № РД-21-5 от 14.04.2016 г. на кмета на общината, са сключени договори с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на социалните и детските заведения при Община Първомай“, за срок от три години от датата на сключването им (до 03.10.2019 г.):

а) *Договор № РД-13-238 от 03.10.2016 г. по Обособена позиция № 1 - Месо и месни продукти* на стойност 219 929,10 лв. без ДДС или 263 914,92 лв. с ДДС. По договора са извършени разходи за хранителни продукти през одитирания период в размер 55 084,91 лв. без ДДС или 66 101,90 лв. с ДДС, в т.ч.: през 2018 г. - 42 450,50 лв. и през 2019 г. - 23 651,40 лв.;

б) *Договор № РД-13-239 от 03.10.2016 г. по Обособена позиция № 2 - Мляко и млечни продукти* на стойност 151 643,31 лв. без ДДС или 181 981,97 лв. с ДДС. По договора са извършени разходи за хранителни продукти през одитирания период в размер 10 848,50 лв. без ДДС или 13 018,21 лв. с ДДС, в т.ч.: през 2018 г. - 8 317,26 лв. и през 2019 г. - 4 700,95 лв.;

в) *Договор № РД-13-240 от 03.10.2016 г. по Обособена позиция № 3 - Масла и мазнини* на стойност 44 388,06 лв. без ДДС или 53 265,67 лв. с ДДС. По договора са извършени разходи за хранителни продукти през одитирания период в размер 9 387,57 лв. без ДДС или 11 265,09 лв. с ДДС, в т.ч.: през 2018 г. - 7 759,64 лв. и през 2019 г. - 3 505,45 лв.;

г) *Договор № РД-13-241 от 03.10.2016 г. по Обособена позиция № 4 - Риба, рибни продукти и други морски храни* на стойност 65 899,80 лв. без ДДС или 79 079,76 лв. с ДДС.

²⁴² Одитни доказателства №№ 118 - 123

По договора са извършени разходи за хранителни продукти през одитирания период в размер 4 289,26 лв. без ДДС или 5 147,12 лв. с ДДС, в т.ч.: през 2018 г. - 3 358,06 лв. с ДДС и през 2019 г. - 1 789,06 лв. с ДДС.

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

4.2.1. Съгласно договорите, мястото на изпълнение на обществената поръчка е франко складовите бази на социалните и детските заведения при Община Първомай: ДВХФУ с. Езерово; 3 бр. Домашен социален патронаж; Детска млечна кухня; 2 бр. ОДЗ и 9 бр. ЦДГ на територията на общината. Доставка се извършват след подадена заявка, в която се посочват продуктите и количеството за доставка, както и заведението до което следва да се доставят.

Със заповед от 14.07.2017 г. на кмета на общината²⁴³ е възложено на директора на Подделение „Образование и култура“ при Община Първомай да осъществява контрол по отношение на доставките на хранителни продукти на детските заведения на територията на Община Първомай. Директорът на дирекция „Социални дейности, гражданска регистрация и местни приходи“ при общинска администрация Първомай, да осъществява контрол по отношение на доставките на хранителни продукти в социалните заведения и детска млечна кухня в Община Първомай. Домакините на съответните заведения са лицата, които осъществяват приема и удостоверяват доставките на хранителните продукти в съответния обект на доставка, съгласно сключените договори за доставка на хранителни продукти.

От директора на Подделение „Образование и култура“ и директора на дирекция „Социални дейности, гражданска регистрация и местни приходи“ са извършвани ежемесечни проверки по определените им за контрол обекти за качеството на доставените храни, както и по отношение на цените, на които се доставят, документирани с протоколи от проверките. В изпълнение на заповедта от 14.07.2017 г. на кмета на общината, са извършени проверки на място в социалните и детските заведения, в които се доставят хранителните продукти, за което са изготвени и подписани протоколи от проверките. Не е констатирано неизпълнение на договорите.

Издадените фактури от изпълнителите са подписани от длъжностните лица в обектите. Съгласно договорите и заповедта от 14.07.2017 г. на кмета на общината, стоките са приети от съответното длъжностно лице в обекта и са подписани складови разписки, включващи вид, количество и цена на стоката.

Разходите по договорите за хранителни продукти, които са подписани с един и същи доставчик са извършвани с едно платежно нареждане за сумата по всички фактури, издадени от доставчика през месеца, по опис, изготвен от общинска администрация. Единичните цени по издадените и платени фактури, съответстват на договорените цени и извършените плащания съответстват на стойностите на издадените фактури.

Съгласно договорите, единичните цени на хранителните продукти, подлежат на промяна на база бюлетин на „Система за агропазарна информация“ (САПИ) ООД за Област Пловдив. Цените на доставените от изпълнителя продукти се променят пропорционално на средните цени на едро за Област Пловдив на „САПИ“ ООД, към датата на получаване на заявлението за промяна на коя да е от двете страни по договора.

Корекцията в цените на някои от продуктите са извършвани в съответствие с договора, като за целта са изготвени необходимите документи - писма, справки на „САПИ“ ООД, протоколи и др.

4.2.2. Съгласно т. 3.1 от договорите, плащанията се извършват по банков път на база реално извършени доставки в срок до края на месеца, следващ отчетния срещу издаден

²⁴³ Заповед № РД-15-402 от 14.07.2017 г.

счетоводен документ. Изпълнителят издава фактура в срок до 5-то число на месеца, следващ отчетния.

От общината не е спазен договорения срок за плащане до края на месеца, следващ отчетния по всички платени фактури за изпълнение на проверените договори през одитирания период на обща стойност 92 174,26 лв., в неизпълнение на т. 3.1 от договорите.

От изпълнителя не са начислени неустойки за просрочените плащания от страна на общината.

Изпълнението на договорите не е приключило в договорения срок към 31.12.2019 г., т.к. по договорите не са платени фактури по:

а) Договор № РД-13-238 от 03.10.2016 г. - 24 598,64 лв.;

б) Договор № РД-13-239 от 03.10.2016 г. - 4 243,32 лв.;

в) Договор № РД-13-240 от 03.10.2016 г. - 3 142,07 лв.;

г) Договор № РД-13-238 от 03.10.2016 г. - 1 565,86 лв., прехвърлени като салдо за плащане към следващия отчетен период.

Последното извършено плащане по договорите за извършените доставки от изпълнителя през м. септември 2019 г. е след одитирания период, на 22.04.2020 г. Извършените доставки не са платени от общината в срок, с което не е спазен срокът за изпълнение на договорите, в неизпълнение на т. 15.1 от договорите.

4.2.3. Съгласно т. 10.5. от договорите, гаранцията за изпълнение се освобождава в пълен размер, в срок до 30 дни след подписването на протокол, с който се приема окончателното изпълнение на договора, ако е посочено, че изпълнението е точно, качествено и отговаря на изискванията на възложителя.

Гаранциите за изпълнение на три договора: № РД-13-238 от 03.10.2016 г., в размер 4 398,58 лв.; № РД-13-239 от 03.10.2016 г., в размер 3 032,87 лв. и на № РД-13-240 от 03.10.2016 г., в размер 887,76 лв. са възстановени на 29.11.2019 г., като последните доставки на изпълнителя са приети през м. септември 2019 г.

От общината не е спазен договореният срок от 30 дни за възстановяване на гаранцията за изпълнение, без да е налице причина за задържането ѝ, в неизпълнение на т. 10.5. от договорите. По информация от общинската администрация, причината за установените несъответствия при заплащането на доставените стоки и възстановяването на гаранциите за изпълнение по договорите е липсата на финансови средства²⁴⁴.

През одитирания период изпълнението на обществените поръчки за доставки на хранителни продукти, възложени през 2016 г., е в частично съответствие с договорите.

Причините са установените несъответствия при възлагането и изпълнението на обществените поръчки за доставка на хранителни продукти са: неидентифицирането на съществени/значими рискове при възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите; липсата на достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности; липса на достатъчно средства по бюджета на общината за извършване на плащанията. В резултат на това при възлагането и изпълнението на обществените поръчки са нарушени правни норми и клаузи в договорите.

При одита е изследвано *състоянието на вътрешния контрол при извършването на разходите за външни услуги, вода, горива, енергия и храна*, с цел установяване до каква степен въведените в процеса контролни дейности гарантират минимизирането на рисковете и предотвратяването на несъответствия с правната рамка и договорите.

Проверено е прилагането на въведените контролни дейности: определяне на реда за възлагане със съгласуване на проекта на план-графика на обществените поръчки от секретаря на общината и заместник кметовете; осъществяването на предварителен контрол

²⁴⁴ Одитни доказателства №№ 112, 113, 114, 115 и 117

за законосъобразност преди поемането на задължения и извършването на разходи и прилагане на системата за двоен подпис; контрол по изпълнение на договорите от определени длъжностни лица; наличие на досиета за договорите за обществени поръчки.

При проверките е установено:

а) графикът за възлагане на обществени поръчки през 2018 г., не е съгласуван от заместник-кметовете и секретаря на общината, а през 2019 г., не е съгласуван със секретаря на общината;

б) четири²⁴⁵ обществени поръчки, не са възложени по определения в графиците ред за възлагане;

в) преди подписването на три договора²⁴⁶, не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение;

г) за осъществяване на контрол по изпълнението на девет договора²⁴⁷ за обществени поръчки, кметът на общината, в качеството си на възложител по обществената поръчка, не е определил писмено длъжностно лице, което да отговаря за приемането на извършената работа и осъществяване на контрол по изпълнението на договора;

д) за договорите за обществени поръчки не са съставени и не се поддържат досиета за изпълнението на обществената поръчка.

По време на одита са предприети действия за съставянето на досиета на всички проверени договори за обществени поръчки и досиета на разходите за вода, ел. енергия и охрана.

Съгласно чл. 12, ал. 3, изр. второ от ЗФУКПС, контролните дейности, целящи намаляване на риска се анализират и актуализират най-малко веднъж годишно. Въведените контролни дейности в процеса не са преразглеждани и актуализирани на база оценка на риска, с което не са изпълнени изискванията на чл. 12, ал. 3, изр. второ от ЗФУКПС²⁴⁸.

Въведените контролни дейности не са изпълнявани във всички случаи в съответствие с определения в организацията ред. Контролните дейности не са актуализирани и не покриват всички рискове в процеса, което е довело до съществени несъответствия с правната рамка и договорите в процеса по извършването на разходи за външни услуги, вода, горива, енергия и храна.

²⁴⁵ Обществените поръчки възложени чрез пряко договаряне по чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП

²⁴⁶ Борсови договори № РД-13-237 от 19.09.2018 г., №№ РД-13-124 от 14.03.2018 г. и РД-13-107 от 28.02.2019 г.;

²⁴⁷ Договори №№ РД-13-166 от 05.06.2017 г.; РД-13-163 от 06.06.2018 г. и РД-13-225 от 03.07.2019 г.; РД-13-301 от 08.12.2015 г. и РД-13-302 от 08.12.2015 г.; РД-13-108 от 28.02.2017 г.; РД-13-237 от 19.09.2018 г.; РД-13-124 от 14.03.2018 г. и РД-13-107 от 28.02.2019 г.

²⁴⁸ Одитни доказателства №№ 55, 73, 80, 84, 105, 109, 116, 124, 125 и 127

Обобщена оценка за съответствието в областта:

Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен. ВПУЦОП и вътрешните актове за въвеждане на СФУК, не са актуализирани съобразно промяната на правната рамка.

Възлагането на обществени поръчки за външни услуги, горива и хранителни продукти са в съответствие с правната рамка, с изключение на случаите, в които при възлагането на обществена поръчка за доставка на хранителни продукти е отстранен участник по една от обособените позиции, без да има правно основание за това, и посочена в решението за откриване на процедура по договаряне за доставка на гориво правна норма за ред на обжалване, несъответства на вида на процедурата. Извършените разходи за външни услуги, доставка на горива, доставка на хранителни продукти са в частично съответствие с правната рамка и договорите.

Изборът на изпълнители за доставка на вода и на електрическа енергия през 2018 г. и 2019 г. и на услуги за охрана на общинските обекти през 2019 г. са извършени при по-облекчен ред за възлагане и не са спазени принципите за свободна конкуренция, публичност и прозрачност.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в общ размер 1 157 792,62 лв. (незаконосъобразно извършени разходи за доставка на вода през 2018 г. - 39 877,80 лв. и през 2019 г. - 36 544,52 лв., за доставка на електроенергия за 2018 г. - 564 037,07 лв. и за 2019 г. - 429 539,01 лв. и за охрана през 2019 г. - 87 395,86 лв.; платени лихви за неспазване срока за плащане по три договора - 398,36 лв.), които са съществени по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст). Останалите несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в процеса не е ефективна. В несъответствие с правната рамка контролните дейности, целящи намаляване на риска не са анализирани и актуализирани най-малко веднъж годишно.

III. Управление и разпореждане с имоти -общинска собственост

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

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

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

На основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС, с Решение № 260 от 30.05.2013 г. на общинския съвет е приета НРПУРОИ, изм. с Решение № 344 от 30.08.2018 г. на общинския съвет²⁴⁹. С НРПУРОИ е създадена вътрешна организация в процеса по управление и разпореждане с общинско имущество и са определени конкретните правомощия на кмета на общината.

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

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

В НРПУРОИ не е регламентирано, че в изпълнение на Стратегията за управление на общинската собственост, общинският съвет приема план за действие за общинските концесии и обявяването му на населението, в несъответствие с чл. 8, ал. 9 и ал. 10 от ЗОС²⁵⁰.

²⁴⁹ Одитно доказателство № 126

²⁵⁰ Одитни доказателства №№ 126 и 127

1.1.2. В чл. 20, ал. 5 от НРПУРОИ е определено, че договорите за наем, сключени за срок по-кратък от 10 г. и чийто срок не е изтекъл, по искане на наемателя и след решение на общинския съвет, могат да бъдат удължени за срок до 10 г., като наемния срок, заедно с периода на удължаване, не трябва да надхвърля определения максимален срок от 10 г., в нарушение на чл. 14, ал. 2 от ЗОС.

Разпоредбата в чл. 20, ал. 5 от НРПУРОИ е взимствана от § 78, ал. 2 от Закона за изменение и допълнение на ЗОС (обн. ДВ, бр. 101 от 2004 г., в сила от 16.11.2004 г.), съгласно който договорите за наем, сключени за срок по-кратък от 10 години и чийто срок не е изтекъл, по искане на наемателя могат да бъдат продължени за срок до 10 години с решение на общинския съвет. Посочената разпоредба от преходните и заключителните разпоредби на ЗОС е във връзка с изменението на чл. 14, ал. 3 от ЗОС (обн. ДВ, бр. 101 от 2004 г.), която предвижда срокът на договорите да е до 10 години, а не до 3 години, какъвто е срокът по чл. 14, ал. 3 (обн. ДВ, бр. 34 от 2001 г.), за да не се поставят в по-неблагоприятно положение наемателите по висящи (действащи) договори към датата на влизане на изменението на закона в сила.

Съгласно чл. 34 от УКАЗ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, във връзка с чл. 80 от АПК - „С преходни разпоредби се продължава действието на правила, отменени с новия нормативен акт, или се урежда тяхното прилагане спрямо висящи правоотношения или спрямо юридически факти, които са започнали, но не са завършени при действието на отменения акт.“. Видно от текста на указа, респ. ЗНА - нормативни актове от по-висока степен от наредбата, приета от общинския съвет, разпоредбата на § 78, ал. 2 от ПЗР на ЗОС е била относима само към висящите правоотношения - действащите договори за наем към **16.11.2004 г.**, но не и за договорите, сключени след тази дата.

Анализът на правната рамка показва, че за договорисъс срок по-кратък от максималния 10-годишен срок, сключени след 16.11.2004 г., няма законово основание преди изтичането на договорения срок за продължаването им до максималния 10-годишен срок. По тази причина след изтичането на договорения срок отдаването на имотите под наем следва да се извърши чрез провеждането на нов търг/конкурс²⁵¹.

1.1.3. Съгласно чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60 от 2019 г., в сила от 30.07.2019 г.), безвъзмездното предоставяне на имоти по ал. 1 за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в ЗПП, се извършва от кмета на общината без търг или конкурс по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС.

В чл. 21, ал. 1, 3, 4 и 5 от НРПУРОИ, е регламентирано със заповед на кмета на общината без търг или конкурс, да се отдават под наем нежилищни имоти - частна общинска собственост, за нуждите на общинските ръководства на политическите партии или коалиции, отговарящи на условията, предвидени в ЗПП, като наемната цена се определя по реда на чл. 32 от ЗПП. Разпоредбата на чл. 21 от НРПУРОИ не е актуализирана в съответствие с промените в чл. 14, ал. 4 от ЗОС, в сила от 30.07.2019 г.²⁵².

1.1.4. В чл. 21, ал. 2, 3 и 4 от НРПУРОИ е регламентирано отдаването под наем на нежилищни имоти - частна общинска собственост, за нуждите на общинските ръководства на синдикалните организации, със заповед на кмета на общината без търг или конкурс, за срок до пет години, с препратка относно определянето на наемна цена към чл. 46 от КТ²⁵³.

Съгласно чл. 46, ал. 1 от КТ, държавните органи, органите на местно самоуправление и работодателите създават условия и съдействат на синдикалните организации за осъществяване на тяхната дейност. Те им предоставят *безвъзмездно за ползване* движими и

²⁵¹ Одитни доказателства №№ 126 и 127

²⁵² Одитни доказателства №№ 126 и 127

²⁵³ Одитни доказателства №№ 126 и 127

недвижими имоти, сгради, помещения и други материални условия, необходими за изпълнение на техните функции, а съгласно чл. 14, ал. 5 от ЗОС - „Отдаването под наем на имоти по ал. 1 за нуждите на общинските ръководства на синдикалните организации се извършва без търг или конкурс от кмета на общината по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2.“.

Прегледът и съпоставката на текстовете показва, че текстът на чл. 21, ал. 3 от НРПУРОИ относно синдикалните организации - „Наемната цена се определя ... за синдикалните организации по реда на чл. 46 от КТ“ е в противоречие/несъответствие както с чл. 46, ал. 1 от КТ, към който препраща, така и с чл. 14, ал. 5 от ЗОС, тъй като:

а) в чл. 46, ал. 1 от КТ е регламентирано предоставяне на общинска собственост за „*безвъзмездно ползване*“, а не *безвъзмездно под наем*, тъй като по правната си същност отдаването под наем е възмездна сделка, т.е. няма/не може да има „*безвъзмездно отдаване под наем*“;

б) съгласно чл. 14, ал. 5 от ЗОС - „отдаването под наем на имоти по ал. 1 за нуждите на общинските ръководства на синдикалните организации се извършва без търг или конкурс от кмета на общината...“, като текстът е преповторен в чл. 21, ал. 2 от НРПУРОИ.

Разпоредбите на чл. 21, ал. 2 и чл. 21, ал. 3 от НРПУРОИ са в противоречие помежду си и с правната рамка по ЗОС и КТ.

1.1.5. В чл. 44 от НРПУРОИ (ред. Решение № 260 от 30.05.2013 г. на общинския съвет) е регламентирано, че при разпоредителни сделки с недвижим имот, физическите и юридическите лица заплащат на общината режийни разноски в размер 2 на сто върху стойността на имота.

Разпоредбата на чл. 44 от наредбата относно заплащането на режийни разноски е в несъответствие/противоречие с разпоредбата на нормативен акт от по-висока степен - чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.), съгласно който „По производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса.“. По вид таксата, определена със ЗМДТ, е такса за административни услуги и през одитирания период, респективно при приемането на наредбата, размерът и е следвало да бъде определен по реда на чл. 7 - 8 от ЗМДТ, а занапред следва да бъде определен по реда на чл. 115а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 01.01.2017 г.), с който са определени реда и границите/основата за определянето на размера на таксата за всяка административна услуга.

Причината за установеното несъответствие между чл. 44 от НРПУРОИ и чл. 111 от ЗМДТ е, че при приемането на наредбата, неправилно по аналогия е приложена/взаимствана разпоредбата на § 3, ал. 1 от Преходните и заключителни разпоредби на Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост (ред. ДВ, бр. 78 от 26.09.2006 г.).

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

С Решение № 1044 от 10.05.2018 г. на Административния съд - Пловдив, чл. 44 от НРПУРОИ (ред. Решение № 260 от 30.05.2013 г. на общинския съвет) е отменен²⁵⁴.

1.1.6. Съгласно чл. 37, ал. 1 от ЗОС, право на строеж върху имот - частна общинска собственост, се учредява след решение на общинския съвет от кмета на общината чрез публичен търг или публично оповестен конкурс и съобразно предвиденията на влязъл в

²⁵⁴ Одитно доказателство № 126

сила подробен устройствен план. Съгласно ал. 4, правото на строеж се учредява без търг или конкурс след решение на общински съвет, прието с мнозинство повече от половината от общия брой на съветниците, по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2, на: т. 2. юридически лица на бюджетна издръжка; т. 3. религиозни институции, регистрирани съгласно Закона за вероизповеданията, или на техни местни поделения за обредни, молитвени или богослужебни домове за публични религиозни обреди и служби, за храмове и манастири; т. 4. други лица, когато това е предвидено в закон.

В чл. 49, ал. 5, т. 6 от НРПУРОИ е определено продажбата на възмездно право на строеж без търг или конкурс, с решение на общинския съвет, върху недвижими имоти за изграждане на гаражи на собствениците на жилищни обекти, изградени в имота, в несъответствие с чл. 37, ал. 4 от ЗОС. По този начин неправомерно е разширен кръга на лицата, на които може да бъде учредено възмездно право на строеж без провеждането на публичен търг/конкурс върху имот - частна общинска собственост, със собствениците на жилища в общински терени с цел изграждане на гаражи²⁵⁵.

1.1.7. Съгласно чл. 49, ал. 2 от ЗОС, замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет, се извършва с решение на общинския съвет по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2.

В НРПУРОИ не е определен ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет, в несъответствие с чл. 49, ал. 2 от ЗОС, с което са нарушени изискванията на правната рамка²⁵⁶.

1.1.8. Съгласно чл. 50 от ЗОС, настаняването под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи се извършват при условия и по ред, определени в наредбата по чл. 8, ал. 2.

В НРПУРОИ е регламентирано провеждането на публични търгове и публично оповестени конкурси за продажба на общински жилища, ателиета и гаражи по пазарни цени, но не е определен ред за настаняването под наем и замяната на общински ателиета и гаражи, в частично несъответствие с чл. 50 от ЗОС²⁵⁷.

1.1.9. В чл. 96, ал. 3, чл. 105, ал. 3 и чл. 114, ал. 2 от НРПУРОИ (ред. Решение № 260 от 30.05.2013 г. на общинския съвет) е определено, че не се допускат до участие в търга кандидати, които са неизправна страна по договор, сключен с Община Първомай или дължат суми на общината за данъци, такси и други публични задължения.

Посочените разпоредби са незаконосъобразни, тъй като са в противоречие с нормативен акт от по-висока степен - чл. 19, ал. 1 и ал. 2 от Конституцията на Република България и чл. 3, ал. 3 и чл. 4, ал. 2 и ал. 3 от Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност. В резултат на това са създадени условия за ограничаване кръга на лицата, които могат да участват в процедурите.

С Решение № 639 от 20.03.2018 г. на Административния съд - Пловдив разпоредбите на чл. 96, ал. 3, чл. 105, ал. 3 и чл. 114, ал. 2 от НРПУРОИ са отменени²⁵⁸.

1.1.10. В чл. 90, ал. 4 от НРПУРОИ е определено, че със заповедта за назначаване на комисията за провеждане на публичен търг/конкурс се определят председател и членове, включително резервни членове, както и тяхното възнаграждение.

Съгласно чл. 107а, ал. 2 от Кодекса на труда (КТ), служителят може да участва като представител на държавата или общината в органите на управление или контрол на

²⁵⁵ Одитни доказателства №№ 126 и 127

²⁵⁶ Одитни доказателства №№ 126 и 127

²⁵⁷ Одитни доказателства №№ 126 и 127

²⁵⁸ Одитни доказателства №№ 126 и 127

търговските дружества с държавно или общинско участие в капитала или на юридическите лица, създадени със закон, в съвети, комитети, одитни комитети, комисии, работни или експертни групи, органи на управление или контрол на фондове, сметки и други, които не са юридически лица, за което не получава възнаграждение. Съгласно чл. 7, ал. 3 от Закона за държавния служител (ЗДСл), държавен служител може да участва като представител на държавата или общината в органите на управление или контрол на търговските дружества с държавно или общинско участие в капитала или на юридическите лица, създадени със закон, в съвети, комитети, одитни комитети, комисии, работни или експертни групи, органи на управление или контрол на фондове, сметки и други, които не са юридически лица, за което не получава възнаграждение.

Предвид това, на лица назначени по трудово или служебно правоотношение в Община Първомай и включени в състава на комисия за провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка, не се дължи допълнително възнаграждение за работата им като членове на комисията. Разпоредбата на чл. 90, ал. 4 от НРПУРОИ е в противоречие/несъответствие с чл. 107а, ал. 2 от КТ, респективно чл. 7, ал. 3 от ЗДСл, съгласно които служителите могат да участват в комисии, но не следва да получават възнаграждение за това.

Посоченото несъответствие не е довело до негативни финансови последици за общината, тъй като при извършените проверки не са установени заповеди на кмета на общината за определяне на възнаграждение на членовете на комисии²⁵⁹.

1.1.11. Съгласно чл. 1 от НРПУРОИ, наредбата урежда условията и реда 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, както и правомощията на Общинския съвет Първомай, кмета на общината, на кметовете на кметства и кметските заместници при спазване на разпоредбите на ЗОС и на специалните закони, подзаконовни нормативни актове в тази област, освен когато е приложим Закона за публично-частното партньорство (ЗПЧП), отменен с ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 г.

НРПУРОИ съдържа отменена правна норма и не е актуализирана във връзка с отмяната на ЗПЧП, в сила от 01.01.2018 г.²⁶⁰.

1.1.12. Съгласно чл. 4, ал. 1 от Закона за арендата в земеделието (ЗАЗ, ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.), минималният срок на договора за аренда е пет стопански години.

В чл. 31, ал. 2 от НРПУРОИ е определено, че срокът на договора за аренда не може да бъде по-малък от 4 години и по-дълъг от 30 години.

Съгласно ЗОС, ЗНА и ЗМСМА не се допуска с подзаконовни административни актове да се въвеждат други изисквания, освен изрично посочените в законите. С така определения в НРПУРОИ срок на договора за аренда са нарушени разпоредбите на чл. 7, ал. 2 и чл. 8 във връзка с чл. 3 от ЗНА, съгласно които не може с наредба да се уреждат обществени отношения, уредени вече с нормативен акт от по-висока степен и/или да се уреждат по начин, различен от начина, с който са уредени първично.

След промяната в чл. 4, ал. 1 от ЗАЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.), с която минималният срок на договора за аренда е увеличен от 4 на 5 години, наредбата не е актуализирана от Общинския съвет Първомай съобразно закона, в резултат на което минималният срок на договорите за аренда е намален незаконосъобразно на четири, вместо пет години, в нарушение/несъответствие с чл. 4, ал. 1 от ЗАЗ²⁶¹.

²⁵⁹ Одитни доказателства №№ 126 и 127

²⁶⁰ Одитни доказателства №№ 126 и 127

²⁶¹ Одитни доказателства №№ 126 и 127

1.1.13. Съгласно чл. 35, ал. 1 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. Съгласно чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС, продажбата може да се извърши без търг или конкурс по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2, когато лицата, на които може да се извърши продажба, са определени в закон.

В чл. 56 от НРПУРОИ е регламентиран реда за разпореждане с общински имоти без публичен търг или конкурс, на основание чл. 15, ал. 3 и ал. 5 и чл. 17, ал. 3 и ал. 5 от ЗУТ. В чл. 56, ал. 3 от НРПУРОИ е определено сключването на предварителен договор след решение на общинския съвет, което е в съответствие с изискването на ЗОС за продажбата на имоти общинска собственост след решение на общинския съвет (тъй като в предварителния договор се определят недвижимият имот, цена).

В чл. 56, ал. 4 от НРПУРОИ е определено, че решение на общинския съвет не се изисква, когато размерът на придаваемата или придобиваната земя е с площ до 100 кв. м. Разпоредбата на чл. 56, ал. 4 от НРПУРОИ е в нарушение/несъответствие с императивната разпоредба на чл. 35, ал. 1 във връзка с чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС, тъй като изискването на закона не е обвързано с количествени критерии относно площта на имотите, поради което може да доведе до незаконосъобразно сключване на договори за извършване на разпореждане с недвижими имоти - общинска собственост, без наличието на решения на общинския съвет²⁶².

1.1.14. В Глава шестнадесета от Закона за предучилищното и училищното образование (ЗПУО, ред. ДВ, бр. 79 от 13.10.2015 г., в сила от 01.01.2017 г.), Раздел II. Имущество, чл. 302 – чл. 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 № 344 от 30.08.2018 г. на общинския съвет, НРПУРОИ е изменена и допълнена във връзка със ЗПУО, като са регламентирани условията, свързани с недвижимите имоти - държавна и общинска собственост, предоставени за управление на държавните и общинските училища, детски градини и центрове за подкрепа за личностно развитие.

НРПУРОИ е актуализирана след нормативноопределения шестмесечен срок от влизането в сила на чл. 302 - чл. 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., според който актът по прилагане на закона се приема най-късно в шестмесечен срок от влизането на закона в сила²⁶³.

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

В НРУПУРОИ (ред. Решение № 260 от 30.05.2013 г. и ред. Решение № 344 от 30.08.2018 г. на общинския съвет) не е определен ред за съставянето на отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти в нарушение на законовото изискване.

През одитирания период и към момента на връчване на одитния доклад, НРПУРОИ е в частично несъответствие с правната рамка на нормативните актове от по-висока степен.

²⁶² Одитни доказателства №№ 126 и 127

²⁶³ Одитни доказателства №№ 126 и 127

1.2. Наредба за условията и редът за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане с общински жилища (Наредба по чл. 45а от ЗОС)

Съгласно чл. 45а, ал. 1 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.

Условията и редът за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в жилищата за отдаване под наем и резервните жилища са определени в Наредба по чл. 45а от ЗОС, приетата с Решение № 220 от 28.03.2013 г. на Общинския съвет - Първомай (отм. в сила от 01.04.2020 г.)²⁶⁴.

При извършената проверка за съответствие на Наредбата по чл. 45а от ЗОС с нормативните актове от по-висока степен е установено:

1.2.1. Наредбата по чл. 45а от ЗОС (ред. Решение № 220 от 28.03.2013 г. на общинския съвет, отм.) е в съответствие със ЗОС по отношение на:

а) основанията за прекратяване на наемните правоотношения: неплащане на наемна цена или консумативи; извършване на ново строителство; основен ремонт, който засяга обитавани помещения; нарушаване на добрите нрави; неполагане грижа на добър стопанин; използване на жилищата не по предназначение; изтичане срока на настаняване и др., в съответствие с чл. 46 от ЗОС;

б) размер на наемната цена за 1 кв. м. полезна площ на жилищата - общинска собственост, в съответствие с чл. 14, ал. 8 от ЗОС;

в) условията и редът за настаняване в свободни общински жилища, за които няма нуждаещи се граждани - чрез търг по ред определен от общински съвет, в съответствие с чл. 45а, ал. 3 от ЗОС;

г) лицата, на които могат да бъдат продавани общински жилища, в съответствие с чл. 47 ал. 1 от ЗОС;

д) продажбата на общински жилища и отстъпено право на строеж по пазарна цена, определена от независим оценител, като в случаите на чл. 32 ал. 1 т. 4 от същата наредба (продажба на други физически и юридически лица), тя се приема за начална тръжна цена, в съответствие с чл. 47 ал. 2 от ЗОС;

е) реда за учредяване на право на строеж върху имоти - частна общинска собственост, определени за изграждане на социални жилища без търг или конкурс на лица с установени жилищни нужди, в съответствие с чл. 49а, ал. 1 от ЗОС²⁶⁵.

1.2.2. В чл. 5 ал. 1, т. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (ред. Решение № 220 от 28.03.2013 г. на общинския съвет, отм.) е регламентирано, че право да кандидатстват за настаняване под наем в общински жилища имат български граждани.

С този текст в наредбата е въведено ограничение при кандидатстване под наем на общински жилища като се поставя условие кандидатите да са единствено български граждани в противоречие със ЗОС.

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

²⁶⁴ Одитно доказателство № 128

²⁶⁵ Одитно доказателство № 128

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. Ограничения, по отношение на възможността за придобиване на общински жилища от пребиваващите в страната чужденци, не са определени в ЗОС.

Ограничението в чл. 5 ал. 1, т. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС е в противоречие с чл. 26, ал. 2 от Конституцията, ЗОС и ЗНА.

С Решение № 886 от 17.04.2019 г. на Административния съд - Пловдив, чл. 5 ал. 1, т. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (ред. Решение № 220 от 28.03.2013 г. на общинския съвет, отм.) е отменена²⁶⁶.

1.2.3. Съгласно чл. 17, ал. 4 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (ред. Решение № 220 от 28.03.2013 г. на общинския съвет, отм.), ако настаненото лице в едномесечен срок от влизане в сила на заповедта не заеме жилището, органът, издал заповедта, може да я отмени.

Текстът чл. 17, ал. 4 от наредбата е в противоречие с нормативни актове от по-висока степен, поради:

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

Основание за прекратяване са нови обстоятелства, след възникване на наемното правоотношение. Незаемаването на общинското жилище в срок от един месец от влизане в сила на заповедта за настаняване не е основание за отмяна на заповедта за настаняване, издадена на основание чл. 17, ал. 4 от наредбата, а за прекратяване на наемното правоотношение, което произтича от обстоятелството, че в чл. 46 от ЗОС е предвидено прекратяването на наемно отношение да се осъществява въз основа на нова изрична заповед на компетентния орган, а не отмяна на заповедта за възникване на правоотношението;

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

В Наредбата по чл. 45а от ЗОС е дадена възможност за отмяна на влязла вече в сила заповед за настаняване, но на основание обстоятелства възникнали след този момент - незаемане на жилището в едномесечен срок от влизането в сила на заповедта за настаняване. Това основание не съществува към момента на издаване на заповедта за настаняване, поради което не може да послужи за отмяната ѝ на основание чл. 99 от АПК от органа, който я е издал;

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

В чл. 17, ал. 4 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС, на кмета на общината незаконосъобразно е предоставено правомощие, което не е регламентирано в закон²⁶⁷.

1.2.4. Съгласно чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗОС, в резервните жилища се настаняват под наем за срок не по-дълъг от две години лица, жилищата на които са станали негодни за обитаване в резултат на природни и стихийни бедствия и аварии или са застрашени от самосрутване.

²⁶⁶ Одитни доказателства №№ 128 и 129

²⁶⁷ Одитни доказателства №№ 128 и 129

В чл. 29, ал. 1, т. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (ред. Решение № 220 от 28.03.2013 г. на общинския съвет, отм.), е регламентирано, че в резервните жилища се настаняват за срок, не по-дълъг от две години лица, жилищата на които са станали негодни за обитаване в резултат на природни и стихийни бедствия и аварии и други изключителни обстоятелства.

Разпоредбата на чл. 29, ал. 1, т. 1 от наредбата е в несъответствие с разпоредбите на чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗОС. Нарушени са изискванията на нормативен акт от по-висока степен по отношение на кръга на правоимащите лица, който е незаконосъобразно разширен²⁶⁸.

1.2.5. Съгласно чл. 45, ал. 1 от ЗОС, в резервните жилища се настаняват под наем за срок не по-дълъг от две години лицата, посочени в предходната т. 1.2.4, изр. първо на констатацията.

В чл. 29 ал. 5 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (ред. Решение № 220 от 28.03.2013 г. на общинския съвет) е определено, че след изтичането на срока по ал. 1, по преценка на органа по настаняване, след решение на общински съвет, наемното правоотношение може да бъде продължено в срок не по-дълъг от 1 година.

Текстът на чл. 29, ал. 5 от наредбата е в несъответствие с чл. 45, ал. 1 от ЗОС. Нарушени са изискванията на нормативен акт от по-висока степен по отношение на срока за настаняване, който е незаконосъобразно увеличен²⁶⁹.

1.2.6. В чл. 34, ал. 3 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (ред. Решение № 220 от 28.03.2013 г. на общинския съвет, отм.) е регламентирано, че плащанията при покупка на жилище се извършват в едномесечен срок от връчване на заповедта, като в случай че купувачът не спази срока се приема, че той се отказва от закупуване, преписката се прекратява със заповед на кмета на общината, с която се отменя и заповедта по определяне на купувач.

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 чл. 34, ал. 3 от наредбата е дадена възможност за отмяна на влязла вече в сила заповед за покупка на жилище, но на основание обстоятелства възникнали след този момент - заплащане в едномесечен срок от влизане в сила на заповедта на кмета на общината. Това основание не съществува към момента на издаване на заповедта за покупка на жилище, поради което не може да послужи за отмяна на заповедта на основание чл. 99 от АПК от органа, който я е издал.

Тъй като АПК не предвижда възможност за отмяна на влязла в сила заповед на кмета, а собствеността се прехвърля с договор след извършено плащане, а не със заповед на кмета на общината²⁷⁰.

С Решение № 1489 от 05.07.2019 г. на Административния съд - Пловдив, чл. 17, ал. 4, чл. 29, ал. 1, т. 1, чл. 29, ал. 5 и чл. 34, ал. 3 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС са отменени (т. 1.2.3 - 1.2.6 от констатацията)²⁷¹.

През одитирания период не са провеждани процедури за отдаване под наем на имот на лица с установени жилищни нужди и продажба на общински жилища, поради което посочените несъответствия не са оказали влияние в процеса по отдаване под наем и продажба на жилищни имоти - общинска собственост.

²⁶⁸ Одитни доказателства №№ 128 и 129

²⁶⁹ Одитни доказателства №№ 128 и 129

²⁷⁰ Одитни доказателства №№ 128 и 129

²⁷¹ Одитно доказателство № 129

1.2.7. С Протест № 906 от 10.12.2019 г. на Окръжна прокуратура - Пловдив до Административния съд - Пловдив, е поискано изцяло да се отмени Наредбата по чл. 45а от ЗОС (ред. Решение № 220 от 28.03.2013 г. на общинския съвет). Причина за искането е установено противоречие с нормативни актове от по-висока степен, а именно: неспазване на процедурата по приемане на подзаконов нормативен акт, в частност чл. 28, ал.ал. 1 - 3 от ЗНА, тъй като проектът за наредбата, не е публикуван на интернет страницата на общината, заедно с мотивите за това, с определен най-малко 14-дневен срок за предложения и становища на заинтересованите лица.

През одитирания период Наредбата (отм.) по чл. 45а от ЗОС е в частично несъответствие с правната рамка.

След одитирания период, с Решение № 43 от 31.03.2020 г., от общинският съвет е приета нова Наредба по чл. 45а от ЗОС, в сила от 01.04.2020 г. На интернет страницата на общината са публикувани и мотивите за приемането на наредбата и самата наредба²⁷².

Причините за установените несъответствия на НРПУРОИ и Наредбата (отм.) по чл. 45а от ЗОС с нормативните актове от по-висока степен са липсата на писмено въведен ред за периодичен преглед и актуализация на актовете на общинския съвет. От служителите в отдел „Правно обслужване“ не са изпълнявани ефективно задълженията за изразяване на становища по законосъобразността по проектите на актове и решенията на общинския съвет, не е анализирано прилагането на актовете на общинския съвет и своевременно не са направени предложения за актуализирането им, с което не са изпълнени задълженията, определени в чл. 34, т. 1 и т. 5 от УПОА²⁷³.

1.3. Стратегия за управление на общинската собственост в Община Първомай и годишни програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост

1.3.1. Съгласно чл. 8, ал. 8 от ЗОС и чл. 6 от НРПУРОИ, общинският съвет приема стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата си по предложение на кмета на общината. Съгласно чл. 5, ал. 2 от НРПУРОИ, кметът на общината внася в общинския съвет предложението за стратегията в едномесечен срок от встъпването си в длъжност.

От кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за приемането на Стратегия за управление на общинската собственост²⁷⁴, в нарушение на чл. 8, ал. 8 от ЗОС и чл. 5, ал. 2 и чл. 6 от НРПУРОИ.

Причините за неизпълнението на законовото изискване са непредприемането на действия от дирекциите „Общинска собственост, строителство и инвестиционна дейност“ и „Административно-правно обслужване“ за изготвяне на проект на стратегия за управлението на общинската собственост за срока на мандата на общинския съвет и за внасянето ѝ в общинския съвет. В резултат на това на местната общност не са определени и оповестени основните цели, принципи и приоритети при управлението и разпореждането с общинската собственост за мандат 2015-2019 г., 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 начинът за придобиване, както и други данни, определени от общинския съвет.

След одитирания период, по предложение на кмета на общината, с Решение № 18 от 30.01.2020 г. на общинския съвет, е приета Стратегия за управление на общинската собственост на Община Първомай за период 2020-2023 г.²⁷⁵.

²⁷² Одитно доказателство № 128

²⁷³ Одитно доказателство № 7

²⁷⁴ Одитно доказателство № 130

²⁷⁵ Одитно доказателство № 130

1.3.2. От общинския съвет са приети Годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Първомай за 2018 г. и Годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Първомай за 2019 г.²⁷⁶

Годишните програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2018 г. и 2019 г. съдържат прогноза за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост; описание на имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, за продажба, за учредяване на ограничени вещни права и др.²⁷⁷. През одитирания период програмите са актуализирани с решения на общинския съвет. Спазени са изискванията на чл. 8, ал. 9 от ЗОС за приемането и актуализирането на годишните програми.

В съответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС, програмите за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, както и решенията за актуализирането им, са обявени на населението чрез публикуване на интернет страницата на Община Първомай²⁷⁸, с което е осигурена публичност на дейността на общинския съвет и общинската администрация в процеса.

1.4. Отчети за състоянието на общинската собственост

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

От кмета на общината не е съставен и представен на общинския съвет отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от управлението ѝ по видове и категории обекти за 2018 г. и за 2019 г.²⁷⁹, в нарушение на чл. 66а от ЗОС.

Причините за неизпълнението на законовото изискване е липса на определен в НРПУРОИ ред, отговорни длъжностни лица и срок за съставянето на отчетите за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти.

1.5. Вътрешни актове за въвеждане на СФУК в процеса

Съгласно чл. 10 от ЗОС, в структурата на общинската администрация се създават звена за изпълнение на функциите и задачите по този закон.

1.5.1. Действащата през одитирания период структура на общината е приета с Решение № 24 от 28.01.2016 г., изм. и доп. с Решение № 164 от 20.01.2017 г. на общинския съвет. В структурата на общинската администрация, функциите и задачите по ЗОС се изпълняват от дирекция „Общинска собственост, строителство и инвестиционна дейност“, състояща са от две звена: „Строителство, инвестиционна дейност, и земеделие“ и „Регулация и кадастър, ТУГА²⁸⁰ и АСК²⁸¹“. Числеността на дирекцията е 14 щатни бройки, в т.ч. директор. Функциите, задълженията и отговорностите на служителите в процеса по управление и разпореждане с общинско имущество са определени в НРПУРОИ, УПОА и длъжностните характеристики на служителите.

²⁷⁶ Решения № 280 от 31.01.2018 г. и № 382 от 28.02.2019 г. на общинския съвет

²⁷⁷ Одитно доказателство № 131

²⁷⁸ <https://www.pargvomai.bg/>

²⁷⁹ Одитно доказателство № 127

²⁸⁰ ТУГА – Териториално устройство, градоустройство и архитектура

²⁸¹ АСК – Архитектурно – строителен контрол

1.5.2. 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 № РД-15-624 от 27.07.2009 г. на кмета на общината са утвърдени Система за управление и контрол на общинската собственост с основни процедури: 05-01 "Отдаване под наем на недвижими имоти - общинска собственост"; 05-02 "Настаняване под наем в общински жилища на граждани с установени жилищни нужди"; 05-03 "Настаняване под наем в общински жилища от ведомствения и резервния фонд" (общината не разполага с такива жилища); 05-04 "Продажба на общински жилища"; 05-05 "Разпореждане с имоти - общинска собственост"; 05-06 "Придобиване, надзор, актуване и отписване на имотите".

Част от основните процедури са матриците на отговорностите, с определени длъжности, които да осъществяват, изпълняват, контролират и решават.

Основните процедури и работните инструкции, вкл. отговорните звена и длъжностни лица, не са актуализирани от утвърждаването им - 10 години преди одитирания период и не са приведени в съответствие с измененията в правната рамка и организационната структура на общинската администрация.

В процеса по управление и разпореждане за всички дейности не са въведени контролни дейности и не е определен начин за документиране на извършения контрол, както и необходимите последващи действия, които следва да бъдат предприети в случай на установени нарушения/несъответствия/пропуски.

1.5.3. Със Заповед № РД-15-802 от 07.11.2008 г. на кмета на общината са утвърдени Процедури по управление на риска и мониторинг на процесите по управление, отменени с Вътрешни правила за управление на риска в Община Първомай, утвърдени със Заповед № РД-15-398 от 17.07.2018 г.

За 2018 г. и 2019 г. са идентифицирани и оценени на рисковете за отделените дейности, в т.ч. в процеса по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост и са съставени риск -регистри. За двете години от одитирания период идентифицираните рискове за изследваната област са идентични и проформа (привидно) съставени, както и общо формулирани - неправилна преценка на обема на процедурите по видове обекти²⁸².

В резултат на това не са идентифицирани съществени/значими рискове в процеса и не са въведени достатъчни и ефективни контролни дейности, които да осигурят законосъобразност при управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост.

Причината за установените несъответствия на вътрешните актове, е липсата на писмено въведен ред за ежегоден преглед и актуализация на вътрешни актове на общината съгласно нормативните изисквания.

Актовете на общинския съвет (наредбите) и вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса по управление с имоти - общинска собственост са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

2. Актуване на имоти - общинска собственост

Режимът на актуване на имоти - общинска собственост е регламентиран в чл. 56 - чл. 64 от ЗОС, Наредба № 8 от 17.12.2009 г. и в Глава седем от НРПУРОИ „Надзор и актуване на имотите общинска собственост“.

През 2018 г. са съставени 196 бр. актове за общинска собственост, в т.ч. 62 бр. за публична и 134 бр. за частна общинска собственост. През 2019 г. са съставени 191 бр. актове за общинска собственост, в т. ч. 34 бр. за публична и 157 бр. за частна общинска собственост. Деактувани са 34 имота, в резултат на извършени разпоредителни сделки²⁸³.

²⁸² Одитни доказателства №№ 132 и 133

²⁸³ Одитно доказателство № 134

Към 31.12.2019 г. общият брой на съставените актове за общинска собственост в Община Първомай е 3 219, от които 631 акта са за имоти - публична общинска собственост и 2 588 акта за имоти - частна общинска собственост.

Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор. При одита са проверени общо 20 акта за общинска собственост (2018 г. - 10 бр. и 2019 г. - 10 бр.) и е установено:

2.1. За имотите - общинска собственост, са съставени актове за общинска собственост по образци, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието, в съответствие с чл. 56 , ал. 1 от ЗОС²⁸⁴.

2.2. Съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101 от 2004 г.) и чл. 5 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. (обн. ДВ, бр. 1 от 5.01.2010 г., попр. ДВ, бр.17 от 2.03.2010 г.), актът за общинска собственост се съставя в два екземпляра от длъжностно лице, определено от кмета на общината. Актът се подписва от съставителя, утвърждава се от кмета на общината и се предоставя за вписване по реда на Закона за кадастъра и имотния регистър в 7-дневен срок от утвърждаването му. Съгласно ал. 2 от ЗОС, препис от акта се изпраща в 7-дневен срок от вписването му на Служба по геодезия, картография и кадастър (СГКК), на областния управител и на лицата, на които е предоставен имотът.

При проверката е установено:

а) съгласно чл. 77, ал. 1 от НРПУРОИ, актът се съставя от длъжностно лице, определено на кмета на общината.

Актовете за общинска собственост са съставени и подписани в два екземпляра от главен специалист „Общинска собственост“, което задължение му е вменено от кмета на общината с длъжностната характеристика²⁸⁵;

б) за един акт за общинска собственост²⁸⁶ не е спазен седемдневният срок за вписването му в Службата по вписванията, в несъответствие с чл. 58, ал. 1 от ЗОС. За един акт за общинска собственост²⁸⁷ при одита не може да се направи оценка относно спазването на срока, тъй като датата на представянето му в Службата по вписванията не е вписана²⁸⁸;

в) през 2018 г. от съставените 196 бр. актове за общинска собственост, 18 бр. не са изпратени на областния управител. През 2019 г. от съставените 191 бр. актове, на областния управител не са изпратени 42 бр., в несъответствие с изискванията на чл. 58, ал. 2 от ЗОС и чл. 5 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

През одитирания период няма влязла в сила кадастрална карта за Община Първомай, поради което актовете за общинска собственост не са изпращани в СГКК²⁸⁹;

г) съгласно чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., фактическото предаване на имот - общинска собственост, се извършва с протокол по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието.

За имот, актуван с акт за частна общинска собственост²⁹⁰, фактическото му предаване на основание продажба, не е извършено с протокол по образца, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието²⁹¹.

²⁸⁴ Одитно доказателство № 135

²⁸⁵ Одитно доказателство № 136

²⁸⁶ Акт за публична общинска собственост № 458 от 25.04.2019г., вписан на 07.05.2019 г. в СГКК

²⁸⁷ Акт за частна общинска собственост № 1629 от 06.03.2018 г.

²⁸⁸ Одитно доказателство № 137

²⁸⁹ Одитни доказателства №№ 137 и 138

²⁹⁰ Акт за частна общинска собственост № 1667 от 06.06.2018 г.

²⁹¹ Одитно доказателство № 137

Продажбата на имота е отразена в акта за частна общинска собственост, в съответствие с чл. 18 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. След извършената разпоредителна сделка имотът не е отписан от счетоводните регистри на общината²⁹².

Причината е, че в общината писмено не е въведен ред за фактическото предаване на имотите - общинска собственост, което следва да се извършва с протокол по утвърдения образец, както и поради липсата на координация между структурните звена на общината, ангажирани в процеса.

2.3. Съставени са досиета на актуваните имоти - общинска собственост, към които са приложени актовете за собственост, документите, удостоверяващи възникването, изменението и прекратяването на правото на собственост на общината и за предоставени права на трети лица. В актове са вписани документите, представени при изготвянето им и налични в досиетата, в съответствие с чл. 58, ал. 3 от ЗОС и чл. 22 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.²⁹³.

2.4. Актовете за общинска собственост са вписани с последователни номера в регистъра, подредени са в класьори и се съхраняват в дирекция „Общинска собственост, строителство и инвестиционна дейност“, в съответствие с чл. 62, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101 от 2004 г.).

Въз основа на актовете за общинска собственост са създадени главен регистър за публичната общинска собственост и главен регистър за частната общинска собственост, в съответствие с изискванията на чл. 63, ал. 1 от ЗОС и чл. 24 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. Главените регистри се водят от главен специалист „Общинска собственост“, което задължение е вменено с длъжностната характеристика на служителя, в съответствие с чл. 35 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.²⁹⁴.

2.5. В чл. 25 във вр. с чл. 2, т. 7 и чл. 26 във вр. с чл. 2, т. 8 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. е определена информацията, подлежаща на вписване в главните регистри за публична общинска собственост и частна общинска собственост.

Регистърът за публичната общинска собственост е съставен по образца, утвърден с Приложение № 7 към чл. 2, т. 7 и чл. 25 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. Регистърът за частната общинска собственост е съставен по образца, утвърден с Приложение № 8 към чл. 2, т. 8 и чл. 26 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

В Регистрите за публична и частна общинска собственост, публикувани на интернет страницата на общината, не се съдържа графа за номер на досието и не е вписан номерът на досието, в което се съхраняват документите, послужили за съставянето на акта.

При одита е установено, че в електронните регистри и тези на хартия, до които имат достъп ограничен брой специалисти от общинската администрация, има такава графа и информацията е налична²⁹⁵.

2.6. Главните регистри за публична и частна общинска собственост са публикувани на интернет страницата на общината, с което е осигурена публичност на актуваните имоти - общинската собственост, в съответствие с чл. 63, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98 от 2014 г., в сила от 28.11.2014 г.)²⁹⁶.

2.7. Съгласно чл. 54а, ал. 1 от ЗОС и чл. 27 от Наредба № 8 от 17.12.2009, в общината се създават и поддържат публични регистри за търговските дружества с общинско участие

²⁹² Одитно доказателство № 139

²⁹³ Одитно доказателство № 135

²⁹⁴ Одитни доказателства №№ 131 и 136

²⁹⁵ Одитно доказателство № 140

²⁹⁶ <https://www.parvomai.bg>

в капитала, за общинските предприятия, за юридическите лица с нестопанска цел и за гражданските дружества, в които участва общината, в т.ч.:

а) в общината е създаден и се поддържа публичен регистър за търговските дружества с общинско участие, което е в съответствие с чл. 54а, ал. 1 от ЗОС и чл. 27 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. Общината има участие в седем търговски дружества, от които в две е едноличен собственик на капитала²⁹⁷. Регистърът е публикуван на интернет страницата²⁹⁸ на общината;

б) общината има участие в две юридически лица с нестопанска цел (ЮЛНЦ), за което не е създаден публичен регистър²⁹⁹, в несъответствие с чл. 54а, ал. 1 от ЗОС, чл. 27 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

По време на одита са предприети действия и е създаден регистър на ЮЛНЦ, в които общината има участие, който се публикува на интернет страницата на общината³⁰⁰;

в) Община Първомай няма създадени общински предприятия и участие в граждански дружества³⁰¹.

Причината за установените несъответствия с правната рамка при актуване на имоти - общинска собственост е, че в процеса не са идентифицирани и оценени рисковете, не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности и не са определени конкретни длъжностни лица с отговорности в процеса.

Актуване на имоти - общинска собственост, е извършено в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

3. Застраховане на имотите - общинска собственост

Общо извършените разходи за застраховане от бюджета на общината през 2018 г. са в размер 51 340 лв., от които за застраховане на имотите – общинска собственост - 9 832,94 лв., в т.ч. 3 692,17 лв. платени от бюджета на общинската администрация и 6 140,77 лв. платени от поделение „Образование и култура“. За 2019 г. разходите за застраховки са в общ размер 60 201 лв., от които 10 467,53 лв. за застраховане на имотите – общинска собственост, в т.ч. 3 574,23 лв. от бюджета на общината и 6 893,30 лв. от бюджета на поделение „Образование и култура“³⁰².

През одитирания период са застраховани имоти - публична общинска собственост. От общинския съвет не е прието решение за застраховането на недвижими имоти - частна общинска собственост.

Застрахователните събития на застрахованите през одитирания период имоти - общинска собственост, включват риск „природни бедствия“ и „земетресение“, в съответствие с чл. 9, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91 от 2012 г., в сила от 01.01.2013 г.)³⁰³.

При извършената проверка са установени следните несъответствия с правната рамка³⁰⁴:

3.1. 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. Съгласно чл. 9, ал. 5 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91 от 2012 г., в

²⁹⁷ Одитно доказателство № 141

²⁹⁸ https://www.parvomai.bg/images/administracia/firmi/reg_tdrujestva.pdf

²⁹⁹ Одитно доказателство № 142

³⁰⁰ <https://www.parvomai.bg/>

³⁰¹ Одитно доказателство № 143

³⁰² Одитно доказателство № 144

³⁰³ Одитно доказателство № 145

³⁰⁴ Одитни доказателства №№ 146, 147 и 148

сила от 1.01.2013 г.), не се допуска самоучастие при задължителното застраховане на имотите по ал.ал. 1 и 2 срещу рисковете "природни бедствия" и "земетресение".

При проверката е установено:

а) със застрахователна полица³⁰⁵, със срок на валидност от 18.06.2017 г. до 17.06.2018 г., са застраховани 45 бр. застроени имоти - публична общинска собственост. Със застрахователната полица е договорено самоучастие в размер 100 лв. от всяка щета;

б) със застрахователна полица³⁰⁶, със срок на валидност от 25.06.2018 г. до 24.06.2019 г. са застраховани 45 бр. имоти - публична общинска собственост. Със застрахователната полица е договорено самоучастие на общината в размер 100 лв. от всяка щета и за риск земетресение за всяко едно събитие в размер 1 на сто от застрахователната сума на всеки един вид имущество;

в) със застрахователна полица³⁰⁷, със срок на валидност от 12.07.2019 г. до 11.07.2020 г. са застраховани 40 бр. имоти - публична общинска собственост. Със застрахователната полица е договорено самоучастие на общината в размер 100 лв. за всяка щета и за риск земетресение за всяко едно събитие в размер 1 на сто от застрахователната сума на всеки един вид имущество;

Незаконосъобразно е договорено самоучастие при задължителното застраховане на имотите, което е в нарушение на чл. 9, ал. 5 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91 от 2012 г., в сила от 1.01.2013 г.). Налице е съществен/висок риск при евентуално претърпяване на щети за тези обекти, общината да извърши разходи по възстановяването им.

3.3. Административните сгради - публична общинска собственост, са без застрахователно покритие за периода от 18.06.2018 г. до 24.06.2018 г. и за периода от 25.06.2019 г. до 11.07.2019 г., тъй като общината не е подновила своевременно застрахователните полици³⁰⁸, което е в несъответствие с чл. 9, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91 от 2012 г.).

В такива случаи съществува риск за незастрахованите имоти - публична общинска собственост при възникването в тези периоди на застрахователно събитие, общината да не бъде възмездена за претърпените вреди.

3.4. Шестнадесет имота - публична общинска собственост, предоставени от общината с Решение № 515 от 23.10.1998 г. на общинския съвет за безвъзмездно стопанисване и управление на читалища, са застраховани³⁰⁹.

Застрахователните премии по полиците, на обща стойност 3 783 лв., са платени от общината и не са предприети действия за възстановяването им от читалищата³¹⁰, което е в несъответствие с чл. 9, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г., в сила от 1.01.2013 г., изм. и доп., бр. 96 от 2017 г.), според който застрахователните вноски са за сметка на наемателите, ползвателите и концесионерите.

3.5. В списъка към три застрахователни полици³¹¹ е включен имот - Център за настаняване от семеен тип - частна общинска собственост, който не попада в обхвата на чл. 9, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91 от 2012 г.) и за застраховането му няма решение на общинския съвет. Платената застрахователна премия за този имот е 1 636,77 лв. (2017 г. -

³⁰⁵ № 08070171530000005 от 15.06.2017 г.

³⁰⁶ № 08070181530000007 от 20.06.2018 г.

³⁰⁷ № 08070191530000009 от 21.06.2019 г.

³⁰⁸ № 08070171530000005 от 15.06.2017 г. и № 08070181530000007 от 20.06.2018 г.

³⁰⁹ № 153110122-00985 от 23.08.2017 г.; № 15310122-00646 от 22.08.2018 г. и № 1531800998011910002378 от 23.08.2019 г.

³¹⁰ Одитно доказателство № 149

³¹¹ 08070171530000005 от 15.06.2017 г.; № 08070181530000007 от 20.06.2018 г. и № 08070191530000009 от 21.06.2019 г.

580,15 лв., 2018 г. - 580,15 лв. и 2019 г. - 476,47 лв.)³¹². Нарушени са разпоредбите на чл. 9 ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91 от 2012 г.).

3.6. Считано от 12.07.2019 г. пет имота³¹³ - публична общинска собственост, не са застраховани, независимо, че не са отчуждени, няма/не е сменена собствеността от публична в частна общинска собственост или други причини³¹⁴.

Нарушени са изискванията на чл. 9, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91 от 2012 г.), според които имотите - публична общинска собственост подлежат на задължително застраховане.

3.7. При одита е извършена проверка на застраховането на сградите - публична общинска собственост, предоставени на учебните заведения от Община Първомай. Застрахователните полици са сключени и платени от общината и възстановени от второстепенните разпоредители с бюджет (за 2017 г. - 4 188 лв., 2018 г. - 4 222 лв. и 2019 г. - 4 963 лв.)³¹⁵.

При проверката е установено:

а) със застрахователна полица³¹⁶, със срок на валидност от 21.06.2017 г. до 20.06.2018 г., са застраховани 85 бр. сгради - публична общинска собственост. Със застрахователната полица е договорено самоучастие на общината от 100 лв. от всяка щета;

б) със застрахователна полица³¹⁷, със срок на валидност от 21.06.2018 г. до 20.06.2019 г., са застраховани 62 бр. сгради - публична общинска собственост. Със застрахователната полица е договорено самоучастие от 100 лв. от всяка щета и за риск земетресение за всяко едно събитие в размер 1 на сто от застрахователната сума на всеки един вид имущество;

в) със застрахователна полица³¹⁸, със срок на валидност от 21.06.2019 г. до 20.06.2020 г., са застраховани 63 бр. училища и детски градини. Със застрахователната полица е договорено самоучастие от 100 лв. от всяка щета и за риск земетресение за всяко едно събитие в размер 1 на сто от застрахователната сума на всеки един вид имущество.

Нарушени са разпоредбите на чл. 9, ал. 5 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91 от 2012 г.). Налице е риск при евентуално претърпени щети за тези обекти, общината да извърши разходи по възстановяването им.

Причините за установените при одита несъответствия с правната рамка са, че не са правилно идентифицирани и оценени рисковете в процеса, не са въведени достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности, както и неосъществяването на контрол в процеса по застраховане.

Застраховането на имотите - публична общинска собственост е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

4. Отдаване под наем на нежилищни имоти и земеделски земи - общинска собственост след провеждане на публичен търг/конкурс

Условията и редът за провеждане на търговете и конкурсите са определени в Глава осма от НРПУРОИ.

Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки. По време на одита са

³¹² Одитно доказателство № 149

³¹³ сграда гробище Дебър, сграда гробище с. Езерово, сграда гробище с. Православен, сграда гробище Любеново, масивна тоалетна с. Православен

³¹⁴ Одитно доказателство № 146

³¹⁵ Одитни доказателства №№ 147 и 150

³¹⁶ № 08070171530000006 от 15.06.2017 г.

³¹⁷ № 08070181530000006 от 20.06.2018 г.

³¹⁸ № 08070191530000006 от 17.06.2019 г.

проверени проведените през одитирания период общо 11 търга за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост³¹⁹ (2018 г. - 5 бр. и 2019 г. - 6 бр.), в резултат на които са сключени 33 бр. договори за наем (20 за нежилищни имоти и 13 за земеделски земи).

4.1. За всички отдадени под наем имоти - публична общинска собственост, от общинския съвет са взети решения за отдаване под наем, с които е определен вида на процедурата за отдаване под наем, както и началната наемна цена на имотите, в съответствие с чл. 14, ал. 7 от ЗОС.

Със заповеди на кмета на общината са открити процедури за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за отдаване под наем на недвижими имоти - общинска собственост, в съответствие с чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА и чл. 86, ал. 1 от НРПУРОИ. Със заповедите е утвърдена тръжна документация за всеки от имотите - обект на публичния търг, в съответствие с изискванията на чл. 59, ал. 2 от АПК, чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА и чл. 86, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ.

Договорите за наем са сключени със срок от 5 години, в съответствие с чл. 14, ал. 3 и ал. 7 от ЗОС, чл. 11, ал. 1 и чл. 20, ал. 2 от НРПУРОИ и са вписани в Служба по вписванията, в съответствие с чл. 112, б. „е“ от Закона за собствеността, чл. 4, б. „е“ от ПВп и чл. 118 ал. 5 от НРПУРОИ.

4.2. При извършената проверка са установени следните несъответствия с правната рамка:

4.2.1. Съгласно чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г.), годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост съдържа описание на имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, за продажба, за внасяне като непарична вноска в капитала на търговски дружества, за учредяване на ограничени вещни права, както и за възлагане чрез концесия.

Девет от предложените за отдаване под наем имоти чрез публичен търг³²⁰ не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2018 г. и 2019 г., с което не са изпълнени изискванията на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 1.01.2018 г.)³²¹.

4.2.2. 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 района или на кметството се извършва от кмета на общината.

В деня на провеждане на търговете са издадени заповеди на кмета на общината за назначаване на комисии по провеждане на търговете, в състав най-малко трима членове,

³¹⁹ Одитно доказателство № 151

³²⁰ ПИ № 058104 за отдаване под наем чрез търг, открит със Заповед № РД-15-296 от 30.05.2018 г.; ПИ № 058106 за отдаване под наем чрез търг, открит със Заповед № РД-15-296 от 30.05.2018 г.; ПИ № 015002 за отдаване под наем чрез търг, открит със Заповед № РД-15-193 от 17.04.2018 г.; ПИ № 004107, ПИ № 004130 и ПИ № 005115 за отдаване под наем чрез търг, открит със Заповед № РД-15-486 от 05.09.2018 г.; помещение за офис с площ 10 кв. м., находящо се на първи етаж от двуетажна масивна сграда (бивш ОДК) за отдаване под наем чрез търг, открит със Заповед № РД-15-153 от 15.03.2019 г.; ПИ № 035071 за отдаване под наем чрез търг, открит със Заповед № РД-15-221 от 17.04.2019 г.; терен за търговски цели с площ от 28 кв. м., находящ се в североизточната част на УПИ и ПИ № 03574 за отдаване под наем чрез търг, открит със Заповед № РД-15-529 от 11.09.2019 г. на кмета на общината; ПИ № 035072 за отдаване под наем чрез търг, открит със Заповед № РД-15-285 от 20.05.2019 г.; ПИ № 014017 за отдаване под наем чрез търг, открит със Заповед № РД-15-94 от 15.02.2019 г.

³²¹ Одитно доказателство № 153

един от които задължително е правоспособен юрист, в съответствие с чл. 90, ал. 1 от НРПУРОИ.

В десет от заповедите на кмета на общината: Заповеди № РД-15-333 от 20.06.2018 г.; № РД-15-477 от 31.08.2018 г.; № РД-15-41 от 24.01.2019 г.; РД-15-196 от 03.04.2019 г.; № РД-15-258 от 09.05.2018 г.; № РД 15-566 от 02.10.2019 г.; № РД-15-353 от 11.06.2019 г.; № РД-15-236 от 04.05.2018 г.; № РД-15-514 от 26.09.2018 г.; № РД-15-643 от 29.11.2018 г.; № РД-15-132 от 07.03.2019 г. за определяне съставите на комисиите за провеждане на публичен търг с тайно наддаване, не са включени кметовете на кметства или определени от тях служители от съответното кметство, на чиято територия са имотите - обект на публичен търг за отдаване под наем³²². Нарушени са разпоредбите на чл. 8, ал. 7 от ЗОС и чл. 90, ал. 2 от НРПУРОИ.

В резултат на това, че съставът на комисиите за провеждане на търговете не отговаря на изискванията на ЗОС, процедурите са проведени и договорите за отдаване под наем на имоти - общинска собственост са сключени незаконосъобразно.

4.2.3. Съгласно чл. 14, ал. 8 от ЗОС, наемните цени се определят от общинския съвет. Определената начална тръжна годишна цена за два имота, предложени за отдаване под наем чрез публичен търг с тайно наддаване, е различна от базисните наемни цени, определени с чл. 27, ал. 4, т. 2 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 245 от 29.09.2017 г. на общинския съвет)³²³:

а) обект на отдаване под наем: терен за търговски цели³²⁴, с площ 55,00 кв. м., находящ се в 3-та зона.

Съгласно чл. 27, ал. 4, т. 2 от НОАМТЦУ, наемната цена за 1 кв. м. е 1,50 лв. без ДДС или 990 лв. без ДДС за 12 месеца.

В заповедта на кмета на общината³²⁵ е определена годишна начална тръжна цена от 792 лв. без ДДС. Участникът в търга с тайно наддаване е предложил³²⁶ годишна наемна цена от 792 лв. без ДДС, за която е сключен Договор № РД-13-89 от 13.02.2019 г. В резултат на това, за периода от 13.02.2019 г. до 31.12.2019 г., за общинския бюджет са пропуснати приходи в размер 173,84 лв. без ДДС или 208,61 лв. с ДДС;

б) обект на отдаване под наем: терен за търговски цели³²⁷, с площ 12 кв. м., находящ се във 2-ра зона.

Съгласно чл. 27, ал. 4, т. 2 от НОАМТЦУ, наемната цена за терен за търговски цели е 2,00 лв./кв. м., или годишна цена 288 лв. без ДДС или 345.60 лв. с ДДС.

В заповедта на кмета на общината³²⁸, е определена начална годишна тръжна цена 360 лв., представляваща 2,50 лв./кв. м. без ДДС. Участникът в търга е предложил³²⁹ годишна наемна цена от 300 лв. без ДДС или 360 лв. с ДДС, за която е сключен Договор № РД-13-167 от 18.04.2019 г., което показва, че договорът е сключен по цена, която превишава минималната базисната месечна/годишна цена на кв. м. със сумата от 12 лв. без ДДС годишно.

И в двата случая са нарушени разпоредбите на чл. 14, ал. 8 от ЗОС във връзка с чл. 27, ал. 4, т. 2 от НОАМТЦУ, като в резултат от първия са пропуснати приходи за общинския бюджет за 2019 г. в размер 208,61 лв. (с ДДС).

³²² Одитно доказателство № 154

³²³ Одитно доказателство № 155

³²⁴ Терен за търговски цели с площ 55 кв.м., находящ се в уширение на улица от осова точка 18 до осова точка 19 пред парцел УПИ VII-здравен дом в кв. 17 по регулационния план на с. Бяла река, 3-та зона

³²⁵ № РД-15-10 от 04.01.2019 г.

³²⁶ С оферта, вх. № 94-00-74 от 14.01.2019 г.

³²⁷ Терен за търговски цели с площ 12 кв.м., находящ се в северозападната част на УПИ XXVII – обществено обслужващи дейности в кв. 11бв по регулационния план на гр. Първомай

³²⁸ № РД-15-153 от 15.03.2019 г.

³²⁹ Заявление, вх. № 53-00-164 от 02.04.2019 г.

4.2.4. Въз основа на резултатите от търга, от кмета на общината са издадени заповеди, с които е определен наемателят на общинския имот, наемната цената и условията на плащането ѝ, което е в съответствие с чл. 102, ал. 1 от НРПУРОИ. Заповедите на кмета на общината са издадени в седемдневен срок от получаване на протокола, изготвен от назначената комисия, в съответствие с чл. 102, ал. 2 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 90, ал. 1 от АПК, административните актове не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване, а при подадена жалба или протест - до решаването на спора от съответния орган.

Десет договора за отдаване под наем на имоти - общинска собственост, са сключени преди влизането в сила на заповедта на кмета на общината за определяне на наемател и дължимата наемна цена³³⁰, в т.ч.:

а) Договор № РД-13-174 от 22.04.2019 г.

Заповед № РД-15-200 на кмета на общината за определяне на наемател е издадена на 04.04.2019 г. Заповедта е съобщена на заинтересованото лице на 09.04.2019 г. Срокът за обжалването на заповедта изтича на 23.04.2019 г. Заповед от 04.04.2019 г. на кмета на общината е изпълнена със сключването на Договор № РД-13-174 на 22.04.2019 г.;

б) Договор № РД-13-171 от 22.04.2019 г.

Заповед № РД-15-201 на кмета на общината за определяне на наемател е издадена на 04.04.2019 г. и съобщена на заинтересованото лице на 08.04.2019 г. Срокът за обжалване на заповедта изтича на 22.04.2019 г. Заповед от 04.04.2019 г. на кмета на общината е изпълнена със сключването на Договор № РД-13-171 на 22.04.2019 г.;

в) Договор № РД-13-167 от 18.04.2019 г.

Заповед № РД-15-202 на кмета на общината за определяне на наемател е издадена на 04.04.2019 г. Заповедта е съобщена на заинтересованото лице на 05.04.2019 г. Срокът за обжалването ѝ изтича на 19.04.2019 г. Заповед от 04.04.2019 г. на кмета на общината е изпълнена със сключването на Договор № РД-13-167 на 18.04.2019 г.;

г) Договор № РД-13-172 от 22.04.2019 г.

Заповед № РД-15-203 на кмета на общината за определяне на наемател е издадена на 04.04.2019 г. и съобщена на заинтересованото лице на 08.04.2019 г. Срокът за обжалване на заповедта изтича на 22.04.2019 г. Заповед от 04.04.2019 г. на кмета на общината е изпълнена със сключването на Договор № РД-13-172 на 22.04.2019 г.;

д) Договор № РД-13-201 от 29.05.2019 г.

Заповед № РД-15-266 на кмета на общината за определяне на наемател е издадена на 13.05.2019 г. и връчена на 15.05.2019 г. Срокът за обжалване на заповедта изтича на 29.05.2019 г. Заповед от 13.05.2019 г. на кмета на общината е изпълнена със сключването на Договор № РД-13-201 на 29.05.2019 г.;

е) Договор № РД-13-197 от 27.05.2019 г.

Заповед № РД-15-268 на кмета на общината за определяне на наемател е издадена на 13.05.2019 г. и съобщена на заинтересованото лице на 14.05.2019 г. Срокът за обжалване на заповедта изтича на 28.05.2019 г. Заповед от 13.05.2019 г. на кмета на общината е изпълнена със сключването на Договор № РД-13-197 на 27.05.2019 г.;

ж) Договор № РД-13-196 от 27.05.2019 г.

Заповед № РД-15-267 на кмета на общината за определяне на наемател е издадена на 13.05.2019 г., съобщена на заинтересованото лице на 15.05.2019 г. Срокът за обжалване на заповедта изтича на 29.05.2019 г. Заповед от 13.05.2019 г. на кмета на общината е изпълнена със сключването на Договор № РД-13-196 на 27.05.2019 г.;

з) Договор № РД-13-198 от 27.05.2019 г.

Заповед № РД-15-269 на кмета на общината за определяне на наемател е издадена на 13.05.2019 г. Заповедта е връчена на заинтересованото лице на 14.09.2019 г. Срокът за

³³⁰ Одитно доказателство № 156

обжалване на заповедта изтича на 28.05.2019 г. Заповед от 13.05.2019 г. е изпълнена със сключването на Договор № РД-13-198 на 27.05.2019 г.;

и) Договор № РД-13-295 от 22.10.2019 г.

Заповед № РД-15-571 на кмета на общината за определяне на наемател е издадена на 03.10.2019 г. Заповедта е връчена на заинтересованото лице 08.10.2019 г. Срокът за обжалване на заповедта изтича на 22.10.2019 г. Заповед от 03.10.2019 г. на кмета на общината е изпълнена със сключването на Договор № РД-13-295 на 22.10.2019 г.;

й) Договор № РД-13-303 от 01.11.2019 г.

Заповед № РД-15-591 на кмета на общината за определяне на наемател е издадена на 14.10.2019 г. и съобщена на заинтересованото лице на 18.10.2019 г. Срокът за обжалване на заповедта изтича на 01.11.2019 г. Заповед от 14.10.2019 г. на кмета на общината е изпълнена със сключването на Договор № РД-13-303 на 01.11.2019 г.

Заповедите на кмета на общината не са влезли в сила, тъй като не е изтекъл срокът за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, а са изпълнени преди това, като договорите са сключени незаконосъобразно в несъответствие с правната рамка. Нарушени са изискванията на императивната забрана по чл. 90, ал. 1 от АПК, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципа за законосъобразност и постигане целите на организациите чрез управление на публичните средства по законосъобразен начин.

В резултат правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но невлязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му.

4.2.5. Съгласно чл. 20, ал. 1, т. 4 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 323 от 31.05.2018 г. на общинския съвет), за отдадените под наем общински имоти наемателят заплаща на общината годишна сума за такса битови отпадъци в размер на: 2.00 лв. на кв. м. за I-ва зона; 1.50 лв. на кв. м. за II-ра зона; 1.25 лв. на кв. м. за III-та зона. Съгласно чл. 21, ал. 3, таксата по чл. 20, ал. 1, т. 4 от НОАМТЦУ се заплаща до края на месец април всяка година, а за подписаните договори след този срок, до 2 месеца след подписването им, пропорционално на периода на ползване през годината. Разпоредбата на чл. 20, ал. 1, т. 4 от НОАМТЦУ е в противоречие с нормативен акт от по-висока степен – ЗМДТ (Раздел I, констатацията по т. 1.2.2 от одитния доклад).

В чл. 13 от сключените през одитирания период договори за наем, е уговорено, че наемателят се задължава да заплаща, отделно от наемната цена, всички консумативни разходи, както и такса за битови отпадъци в размер, определен в чл. 20, ал. 4 от НОАМТЦУ.

При одита е установено, че по 20 договора за наем на нежилищни имоти и терени в урбанизираната територия от общината не е начислена и от наемателите не е заплатена, пропорционално на периода на наемане на общинския имот такса за битови отпадъци, в общ размер 491,86 лв. (2018 г. – 62,22 лв. и 2019 г. – 429,64 лв.)³³¹, в несъответствие с чл. 13 от договорите за наем.

Отдаването под наем на нежилищни имоти и земеделски земи - общинска собственост, след провеждане на публичен търг/конкурс е осъществено в частично съответствие с правната рамка.

4.3. За всички 33 договора, сключени през одитирания период за отдаване под наем на нежилищни имоти и земеделски земи - общинска собственост, след провеждането на публичен търг/конкурс, дължимата наемна цена е платена от наемателите, като при забава

³³¹ Одитно доказателство № 157

на плащането е събрана лихва за просрочие, в съответствие с изискванията на правната рамка и договорите³³².

5. Отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост, без провеждане на публичен търг/конкурс

През одитирания период са сключени три договора за отдаване под наем на имоти - общинска собственост на общинските ръководства на парламентарно представени политически партии и два договора за безвъзмездно управление на имоти - общинска собственост за нуждите на други юридически лица на бюджетна издръжка или на техни териториални структури.

Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки, като при одита са проверени всички сключени 5 договора за отдадени под наем /безвъзмездно ползване на нежилищни имоти - общинска собственост без търг/конкурс (2018 г. - четири и 2019 г. - един)³³³.

5.1. Съгласно чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 44 от 21.05.1996 г., в сила от 1.06.1996 г.), отдаването под наем на имоти за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в ЗПП, се извършва от кмета на общината без търг или конкурс по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС. В чл. 21, ал. 1 от НРПУРОИ е определено имоти за нуждите на общинските ръководства на политическите партии да се отдават под наем със заповед на кмета на общината без търг или конкурс, при изпълнение на условията, предвидени в ЗПП.

Извършена е проверка на трите процедури за отдаване под наем на помещения - общинска собственост, за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, в резултат на които са сключени три договора и е установено³³⁴:

5.1.1. От общинските ръководства на парламентарно представени партии са подадени искания, с приложени декларации, че не притежават други помещения за осъществяване на дейността си, в съответствие с чл. 21, ал. 3 от НРПУРОИ.

5.1.2. Договорите за наем са сключени след изтичането на срока за обжалване на заповедите на кмета на общината, с които е определен наемателя, отдадената под наем площ и наемната цена, с едно изключение.

Не е спазен срокът за съобщаване на заинтересованото лице на заповедта на кмета на общината за определяне на наемател и наемна цена. Срокът за съобщаване на Заповед № РД-15-49 от 31.01.2018 г. на кмета на общината изтича на 05.02.2018 г. Заповедта е връчена лично на заинтересованото лице на 06.02.2018 г. Нарушен е чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 25.03.2014 г.). Сключен е Договор № РД-13-146 от 10.05.2018 г.

5.1.3. Съгласно чл. 32, ал. 1 от ЗПП (ред., ДВ, бр. 6 от 2009 г., в сила до 29.07.2019 г.) наемът на предоставените помещения е в размер на амортизационните отчисления, като към тях се добавят и експлоатационните разходи, ако има такива. С изменението на чл. 32, ал. 1 на ЗПП, ред. ДВ, бр. 60 от 2019 г., в сила от 30.07.2019 г., политическите партии, на които са предоставени помещения, заплащат експлоатационните разходи, ако има такива.

В чл. 2 от договорите за наем е уговорено, че наемателят заплаща на наемодателя наемна цена, чийто размер е равен на сбора от експлоатационните разходи на помещението, без да са включени амортизационните отчисления за предоставеното помещение - част от

³³² Одитно доказателство № 152

³³³ Одитно доказателство № 158

³³⁴ Одитни доказателства №№ 159 и 160

административна сграда - публична общинска собственост. В резултат на това, за периода от сключването на договорите за наем до 29.07.2019 г., в приход на общинския бюджет не са постъпили 1 086,46 лв. от законово дължим, но недоговорен наем в размер на амортизационните отчисления за ползваните под наем помещения, в т.ч.:

а) за периода 10.05.2018 г. до 29.07.2019 г. амортизационните отчисления за отдадените под наем помещения по Договор № РД-13-145 от 10.05.2018 г. са в общ размер 585,99 лв.;

б) за периода 20.03.2018 г. до 29.07.2019 г. амортизационните отчисления за отдаденото под наем помещение по Договор № РД-13-127 от 20.03.2018 г. са в размер 168,33 лв.;

в) за периода 10.05.2018 г. до 29.07.2019 г. амортизационните отчисления за отдаденото под наем помещение по Договор № РД-13-146 от 10.05.2018 г. са 332,14 лв.

Нарушени са императивните разпоредби на чл. 32, ал. 1 от ЗПП (ред., ДВ, бр. 6 от 2009 г.), с което са пропуснати приходи за общинския бюджет за 2018 и 2019 г. в общ размер 1 086,46 лв.

В останалата част отдаването под наем на помещения на общинските ръководства на политическите партии е в съответствие с правната рамка³³⁵.

5.2. Съгласно чл. 12, ал. 3 от ЗОС, имотите и вещите - общинска собственост, които не са необходими за нуждите на органите на общината или на юридически лица и звена на общинска бюджетна издръжка, могат да се предоставят безвъзмездно за управление на други юридически лица на бюджетна издръжка или на техни териториални структури. Съгласно ал. 4, редът за предоставяне за безвъзмездно управление на имоти и вещи - общинска собственост, се определя от общинския съвет в наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС.

В чл. 15, ал. 1 от НРПУРОИ, е регламентирано че имотите - публична общинска собственост, които не са необходими на органите на общината или на юридически лица и звена на бюджетна издръжка, могат да се предоставят безвъзмездно за управление на други юридически лица на бюджетна издръжка или на техни регионални структури, с решение на общинския съвет.

През одитирания период са сключени два договора за предоставяне за безвъзмездно управление на имоти - публична общинска собственост, на регионални структури на други юридически лица на бюджетна издръжка, които са проверени при одита.

Предоставянето на част от кабинетите в административната сграда на общинска администрация - Първомай за безвъзмездно управление на други юридически лица на бюджетна издръжка или на техни регионални структури, е на основание решение на общинския съвет, в съответствие с чл. 12, ал. 3 от ЗОС и във връзка с чл. 15, ал. 1 от НРПУРОИ, след подадено писмено искане от ръководителите на съответните лица.

Предоставеното безвъзмездно право на управление е отразено в главния регистър на имотите - публична общинска собственост.

При извършената проверка на сключените договори е установено³³⁶:

5.2.1. Съгласно чл. 64 от ЗМДТ, такса за битови отпадъци се заплаща от лицата по чл. 11, за имотите на територията на общината. В чл. 11, ал. 5 от ЗМДТ е регламентирано, че за имот - държавна или общинска собственост, данъчно задължено е лицето, на което имотът е предоставен за управление.

В чл. 13 от договорите за предоставяне на имоти за безвъзмездно управление е договорено заплащане на такса за битови отпадъци, пропорционално на отдадената за безвъзмездно ползване площ, в срок от 10 работни дни от получаване на разходооправдателен документ за дължими суми:

³³⁵ Одитно доказателство № 159

³³⁶ Одитно доказателство № 161

а) в Договор № РД-13-94 от 12.02.2018 г. за безвъзмездно управление на имот - публична общинска собственост, стая № 223 с площ 36,40 кв. м., находяща се на 2-ри етаж от триетажна масивна административна сграда на общинската администрация, стойността на такса за битови отпадъци е определена в размер 2,16 на сто от таксата за битови отпадъци за цялата сграда.

Дължимата такса за битови отпадъци за периода от 12.02.2018 г. до 31.12.2018 г. е 393,70 лв. и за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. е 429,49 лв., представляваща/равна на 2,16 на сто от дължимата такса за битови отпадъци за цялата сграда;

б) в Договор № РД-13-317 от 17.12.2019 г. за безвъзмездно управление на имот - публична общинска собственост, включващ 10 бр. помещения с обща площ 247,43 кв. м., ведно с общите части, находящи се на 3-ти етаж от триетажна административна сграда на общината, стойността на таксата за битови отпадъци е определена в размер 4,91 на сто от таксата за битови отпадъци на цялата сграда.

Дължимата такса за битови отпадъци за периода от 17.12.2019 г. до 31.12.2019 г. е 81,36 лв., представляваща/равна на 4,91 сто от дължимата такса за битови отпадъци за цялата сграда.

През 2018 и 2019 г. от общината не са издадени фактури за плащането на дължимата такса за битови отпадъци от двамата ползватели, в резултат на което в приход на общината не са възстановени направените от общината разходи по бюджета в общ размер 904,55 лв. (2018 – 393,70 лв. и 2019 г. – 510,85), с което е увреден бюджета на общината за 2018 и 2019 г. в същия размер. След одитирания период, през 2020 г. са предприети действия за възстановяване на направените разходи.

Нарушени са изискванията на чл. 64 във връзка с чл. 11 от ЗМДТ, клаузата по чл. 13 от сключените договори, чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост, както и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности.

5.2.2. В чл. 13, ал. 1, т. 4 и ал. 2 от договорите за безвъзмездно управление на имот - публична общинска собственост, е уговорено плащане на застраховка на имота, пропорционално на отдадената за безвъзмездно управление площ, в срок от 10 работни дни от получаването на разходооправдателен документ за дължимите суми, в т.ч.:

а) в Договор № РД-13-94 от 12.02.2018 г. е определено стойността на застраховката да е в размер 2,16 на сто от застрахователната вноска, заплатена за сградата на общинската администрация за съответната година. За периода 12.02.2018 г. до 31.12.2018 г. дължимата застрахователна вноска за ползвания имот в размер 14,20 лв. и за периода 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. - 15,22 лв.;

б) в Договор № РД-13-317 от 17.12.2019 г. е определено стойността на застраховката да е в размер 4,91 на сто от застрахователната вноска, заплатена за сградата на общинската администрация за цялата година. За периода 17.12.2019 г. до 31.12.2019 г. дължимата застрахователна вноска за ползвания имот е 2,88 лв.

През 2018 и 2019 г. от общината не са издадени фактури за дължимите застрахователни вноски за ползваните помещения от двамата ползватели. В резултат на това по бюджета на общината не са възстановени платените застрахователни вноски по застрахователни полици, в общ размер 32,30 лв., с което е увреден бюджета на общината за 2018 и 2019 г. в същия размер. Нарушена е клаузата по чл. 13, ал. 1, т. 4 и ал. 2 от договорите за безвъзмездно предоставяне за управление на имоти - публична общинска собственост.

По време на одита са предприети действия за възстановяване от ползвателите на дължимата такса за битови отпадъци и застрахователни вноски, като са издадени 3 бр.

фактури на обща стойност 936,84 лв.³³⁷. Таксата за битови отпадъци и възстановяване на част от застрахователната вноска по Договор № РД-13-317 от 17.12.2019 г. в размер 84,24 лв. са платени с банково бордеро от 12.10.2020 г., с което е възстановена нанесената вреда на бюджета на общината в същия размер³³⁸.

В останалата им част дейностите по предоставяне за безвъзмездно управление на имоти - публична общинска собственост на други юридически лица на бюджетна издръжка, са в съответствие с правната рамка³³⁹.

Отдаването под наем/за безвъзмездно управление, на нежилищни имоти - общинска собственост без търг/конкурс за нуждите на общинските ръководства на политическите партии и на други юридически лица на бюджетна издръжка и техни регионални структури, е осъществено в частично съответствие с правната рамка.

5.3. За всички 5 договора, сключени през одитирания период, за отдаване под наем и за безвъзмездно управление на нежилищни имоти - общинска собственост, без провеждане на публичен търг/конкурс за нуждите на общинските ръководства на политическите партии и на други юридически лица на бюджетна издръжка или на техни регионални структури е установено, че експлоатационните разходи са платени от наемателите/ползвателите, като при забава на плащането е събрана лихва за просрочие, в съответствие с изискванията на правната рамка и договорите³⁴⁰.

6. Отдаване под наем на земеделски земи без проведен публичен търг - ниви, мери, пасища, ливади

През одитирания период са сключени общо 86 договора за отдаване под наем на земеделски земи, от които: 6 договора (2018 г. - 5 договора и 2019 г. - един договор) по чл. 37и, ал. 12 във връзка с чл. 24а, ал. 6, т. 4 от ЗСПЗЗ за предоставяне под наем на пасища, мери и ливади на собственици на регистрирани животновъдни обекти за пасищни селскостопански животни, без търг/конкурс; 53 договора (2018 г. - 28 договора и 2019 г. - 25 договора) по чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ (отдаване под наем на маломерни земеделски земи) и 27 договора (2018 г. - 10 договора и 2019 г. - 17 договора) по чл. 24а, ал. 6, т. 2 от ЗСПЗЗ (отдаване под наем на земеделски земи, които не са използвани две или повече стопански години)³⁴¹.

При одита са проверени всички сключени шест договора за отдадени под наем земеделски земи (мери, пасища и ливади) по чл. 37и, ал. 12 във връзка с чл. 24а, ал. 6, т. 4 от ЗСПЗЗ (2018 г. - пет и за 2019 г. - един). За отдадените под наем земеделски земи по чл. 24а, ал. 7 и чл. 24а, ал. 6, т. 2 от ЗСПЗЗ, одитните процедури са изпълнени върху нестатистическа одитна извадка, формирана чрез случаен подбор. Проверени са 12 договора за отдаване под наем на земеделски земи по чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ (маломерни земеделски земи) (2018 г. - пет и 2019 г. - седем) и 12 договора за отдадени под наем земеделски земи по чл. 24а, ал. 6, т. 2 от ЗСПЗЗ (земеделски земи, неизползвани две или повече стопански години) (2018 г. - пет и 2019 г. - седем).

6.1. При проверката за съответствие на дейността по отдаване под наем на мери пасища и ливади - общинска собственост, по реда на чл. 37и, ал. 12 във връзка с чл. 24а, ал. 6, т. 4 от ЗСПЗЗ с правната рамка и договорите е установено:

³³⁷ №№ 0000036617 от 18.09.2020 г. на стойност 444,71 лв. с ДДС; 0000036616 от 18.09.2020 г. на стойност 407,89 лв. с ДДС и 0000036618 от 18.09.2020 г. на стойност 84,24 лв.

³³⁸ Одитно доказателство № 162

³³⁹ Одитно доказателство № 162

³⁴⁰ Одитни доказателства №№ 159 и 162

³⁴¹ Одитно доказателство № 163

6.1.1. За всички проведени процедури е установено, че в съответствие с изискванията на правната рамка³⁴²:

а) има решение на общинския съвет³⁴³ за определяне на мери, пасища и ливади за индивидуално ползване;

б) списък на имотите за индивидуално ползване с категории е публикуван³⁴⁴ на интернет страницата на общината в срок до 1 март на годината;

в) от желаещите да сключат договори за наем на мери, пасища и ливади са подадени заявления за необходимата им площ в срок до 10 март на съответната година. Всички заявители имат регистриран животновъден обект за пасищни селскостопански животни и са декларирали, че нямат данъчни задължения към общината за 2018 г.; за 2019 г. е извършена служебна проверка от общината за наличие на задължения към бюджета, Държавен фонд Земеделие (ДФЗ), Държавен поземлен фонд (ДПФ) и Общински поземлен фонд (ОПФ);

г) за определяне на необходимата за всеки кандидат площ от кмета на общината е назначена комисия. Необходимата за всеки кандидат площ е определена в съответствие с чл. 37и, ал. 4 и § 2в от ЗСПЗЗ. За работата на комисията са съставени протоколи, които са публикувани на интернет страницата на общината. Въз основа на протокола на комисията, кметът на общината е сключил договори;

д) за отдадените под наем имоти са сключени възмездни писмени договори за срок от шест стопански години. В договорите е включена информация за общата площ на имотите по договора, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключване на договора специализиран слой "Площи, допустими за подпомагане".

В договорите за наем е уговорено увеличаване на наемната цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от Националния статистически институт. При издължаване на вноската за следващата стопанска година, годишните наемни вноски са актуализирани с официалния инфлационен индекс;

е) цената по сключените договори е определена на пазарен принцип, на база средногодишно рентно плащане за ползване на мери пасища и ливади за съответния район.

Наемателите по петте договора, сключени през 2018 г., са освободени от заплащане на наем за две стопански години за пасища, мери и ливади, които изцяло или частично не попадат в актуалния към датата на подписване на договора „специализиран слой“ по чл. 5, ал. 2 от Наредба № 2 от 17.02.2015 г. за критериите за допустимост на земеделските площи за подпомагане по схеми и мерки за плащане на площ. Отдадените под наем площи по сключения договор през 2019 г. попадат изцяло в актуалния към датата на подписване на договора „специализиран слой“;

ж) от кмета на общината е назначена комисия, която да извърши проверки за спазването на условията по сключените договори. Работата на комисията е документирана със съставянето на доклади;

з) сключените договори са вписани в Агенцията по вписванията.

6.1.2. При провеждането на процедурите по отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд по чл. 24а, ал. 6, т. 4 от ЗСПЗЗ са установени следните несъответствия с правната рамка³⁴⁵:

Съгласно чл. 25, т. 6 и чл. 26, ал. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., в главния регистър за публична общинска собственост се вписват предоставените права за управление, в т.ч. и договорите за наем.

³⁴² Одитно доказателство № 164

³⁴³ Одитно доказателство № 165

³⁴⁴ на 01.03.2018 г. за стопанската 2018/2019 г. за имотите в землищата на с. Воден, Добри дол, Караджалово, Татарево, Искра, Поройна и Православен и на 22.02.2019 г. за стопанската 2019/2020 г. за имотите в землищата на с. Буково и с. Дълбок извор.

³⁴⁵ Одитно доказателство № 166

Всички сключени договори за отдаване под наем на имоти - общинска собственост, по чл. 37и, ал. 12 във връзка с чл. 24а, ал. 6, т. 4 от ЗСПЗЗ, не са вписани в главния регистър за публична/частна общинска собственост, в несъответствие с изискването на чл. 25, т. 6 и чл. 26, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

Изпълнението на изискванията на правната рамка относно публичността при отдаването под наем на земеделски земи (мери, пасища и ливади) по чл. 24а, ал. 6, т. 4 от ЗСПЗЗ, без публичен търг или конкурс, е в частично съответствие с правната рамка.

6.2. При отдаването под наем на земеделски земи - общинска собственост, по реда на чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ (маломерни имоти) за всички проверени сделки³⁴⁶ е установено, че в съответствие с изискванията на правната рамка:

а) от желаещите да сключат договори за наем на земеделски земи, определени като маломерни имоти от общинския поземлен фонд с решения на общинския съвет, са подадени заявления за необходимата им площ;

б) за отдадените под наем имоти са сключени възмездни писмени договори за срок от една стопанска година, в които са включени клаузи за имота, който се предоставя под наем, срок за плащане на наема, годишна наемна цена и др.;

в) годишната наемна цена е определена в съответствие с чл. 14 ал. 8 от ЗОС и Тарифата на базисните начални цени за отдаване под наем на общински имоти със стопанско и административно предназначение, приета с Решение № 404 от 28.03.2014 г. на общинския съвет;

г) наемната цена по сключените договори е внесена еднократно в приход на общинския бюджет, при подписването на договора за наем.

Всички проверени сделки за отдаване под наем на земеделски земи по реда на чл. 2ба, ал. 7 от ЗСПЗЗ без проведен публичен търг или публично оповестен конкурс са извършени в съответствие с изискванията на правната рамка.

6.3. При проверката за съответствие на дейността по отдаване под наем на земеделски земи - общинска собственост, по реда на чл. 24а, ал. 6, т. 2 от ЗСПЗЗ с правната рамка и договорите е установено:

6.3.1. За всички проверени сделки³⁴⁷ за отдаване под наем по реда на чл. 24а, ал. 6, т. 2 от ЗСПЗЗ е установено, че в съответствие с изискванията на правната рамка:

а) от желаещите да сключат договори за наем на земеделски земи, които не са били използвани две или повече стопански години са подадени заявления за необходимата им площ;

б) за отдадените под наем имоти са сключени възмездни писмени договори за срок от една година, в които са включени клаузи за отдадени под наем площи; срок за плащане на наема, размер на наема и др.;

в) цената по сключените договори е определена в съответствие с Тарифата на базисните начални цени за отдаване под наем на общински имоти със стопанско и административно предназначение, приета с Решение № 404 от 28.03.2014 г. на общинския съвет;

г) наемната цена по сключените договори е внесена в приход на общинския бюджет при подписването на договора за наем.

6.3.2. Съгласно чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.), отдаването на земите от ОПФ, 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

³⁴⁶ Одитно доказателство № 167

³⁴⁷ Одитно доказателство № 168

наем или аренда. Срокът на договора за наем не може да бъде по-дълъг от 10 години. Съгласно чл. 24, ал. 6, т. 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 62 от 2010 г., предишна ал. 5, бр. 25 от 2012 г.), земите от ОПФ могат да се отдават под наем или аренда без търг или конкурс когато не са били използвани две или повече стопански години.

Два поземлени имота³⁴⁸ са отдадени под наем по реда на чл. 24а, ал. 6, т. 2 от ЗСПЗЗ без търг или конкурс като земи от ОПФ, когато не са били използвани две или повече стопански години и е сключен Договор за отдаване под наем на общински недвижим имот, рег. № РД-13-196 от 18.07.2018 г. за стопанската 2018/2019 г.

С Договор № РД-13-243 от 24.07.2019 г. същите два имота са отдадени под наем по същия ред за следващата стопанска година 2019/2020 г., без да отговарят вече на изискването да не са били използвани две и повече години.

Нарушени са изискванията на чл. 24а, ал. 5, т. 2 във връзка с ал. 6 от ЗСПЗЗ, тъй като от общината не е проведена процедурата за отдаване на имотите под наем чрез публичен търг/конкурс³⁴⁹, поради което Договор № РД-13-243 от 24.07.2019 г. е сключен незаконосъобразно в несъответствие с правната рамка.

Отдаването под наем на земеделски земи, неизползвани две или повече години по чл. 24а, ал. 6, т. 2 от ЗСПЗЗ, без публичен търг или конкурс е в частично съответствие с правната рамка.

6.3. За всички договори, сключени през одитирания период, за отдаване под наем на земеделски земи, мери, пасища и ливади - общинска собственост, без провеждане на публичен търг/конкурс, е установено, че договорената наемна цена е платена от наемателите - на договорите със срок над една година, при забава на плащането е събрана лихва за просрочие, а на едногодишните договори - наемната цена е платена при сключването на договора, в съответствие с изискванията на правната рамка и договорите.

Причините за установените при одита несъответствия с правната рамка при отдаването под наем на земеделски земи от общинския поземлен фонд без търг или конкурс през одитирания период са: не са идентифицирани съществени/значими рискове в процеса и не са въведени достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности. В резултат на това отдаването под наем на земеделски имоти от общинския поземлен фонд е извършено в частично съответствие с правната рамка в някои съществени аспекти.

7. Отдаване под наем на общински жилища

Общината притежава едно общинско жилище, отдадено под наем преди 01.01.2018 г.³⁵⁰. При одита е проверено изпълнението на Договор № РД -13-22 от 05.02.2015 г. за отдаване под наем на апартамент в гр. Първомай³⁵¹.

7.1. При извършената проверка за съответствие на дейността с правната рамка и договора е установено³⁵²:

а) съгласно чл. 22, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.) наемната цена за 1 кв. м. полезна площ на жилищата, собственост на Община Първомай се определя като 0,25 на сто от минималната работна заплата за страната и се коригира съобразно зоната в която се намира жилището, разположението на жилището във височина, преобладаващо изложение и благоустрояване съобразно Приложение № 3 към наредбата.

³⁴⁸ № 037017 с площ 12,879 дка и 048028 с площ 10,109 дка в землището на с. Драгойново

³⁴⁹ Одитно доказателство № 169

³⁵⁰ Одитно доказателство № 170

³⁵¹ ул. „Княз Борис I„ № 45, с площ 55 кв. м., актуван с Акт за общинска собственост № 14 от 15.07.1997 г.

³⁵² Одитни доказателства №№ 171 и 172

Наемната цена за предоставеното под наем общинско жилище е актуализирана ежегодно, съобразно минималната работна заплата, определена за страната, в съответствие с чл. 22, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.).

За 2018 г. месечният наем е 118,73 лв. или общо са платени 1 424,76 лв. За 2019 г. месечният наем е в размер 131,32 лв. и за годината са платени - 1 575,84 лв.;

б) съгласно чл. 4, т. 2 от договора, наемната вноска се плаща до изтичане на последния ден на месеца, за който се дължи наем. В чл. 5 от договора е определено плащане на лихва за забава в размер 0,05 на сто за ден.

Месечните задължения са погасявани от наемателя в срок и в определения размер, в резултат на което няма начислявана лихва за закъснение;

в) съгласно чл. 18, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.), въз основа на настанителна заповед, кметът на общината сключва писмен договор за наем. Срокът на договора за наем не може да бъде по-дълъг от 5 години. В чл. 3 от договора е уговорен срок от 5 години, считано от датата на подписването му, в съответствие с чл. 18, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.).

7.2. Установени са следните несъответствия с правната рамка и договора³⁵³:

Съгласно чл. 13 от Договор № РД-13-22 от 05.02.2015 г., наемателят се задължава да заплаща всички консумативни разходи по имота - ел. енергия, вода, топлоенергия и такса за битови отпадъци.

За одитирания период по договора е начислена и от общината е платена такса за битови отпадъци за отдаденото под наем жилище в размер 39,61 лв. (2018 г. - 19,86 лв. и 2019 г. - 19,75 лв.) За същия период от общината не са предприети действия за възстановяването от наемателя на направените разходи. Не е изпълнен чл. 13 от договора за наем, в резултат на което с размера на невъзстановените разходи е увреден бюджетът на общината в посочения размер.

В останалата си част изпълнението на договора е в съответствие с правната рамка.

Изпълнението на договора за наем на общинско жилище по реда на Наредбата по чл. 45а, ал. 1 от ЗОС е в частично съответствие с правната рамка и договора.

8. Събиране на такса за битови отпадъци от наематели

Критериите за оценка на съответствието са ЗМДТ, ЗОС, ЗЗД и договорите. Основанието за заплащането на таксата за битови отпадъци от страна на наемателите са договорните клаузи, т.е. задължението за наемателя възниква по силата на договора, а не по силата на чл. 11, ал. 1 от ЗМДТ, съгласно който данъчно задължено лице е собственикът на имота – Община Първомай, и другите посочени в текста на чл. 11, ал. 3-5 (ползватели/концесионери и др.).

В договорите за наем на общински недвижими имоти (помещения, сгради и поземлени имоти в урбанизираната територия), сключени преди 2018 г. е включена клауза, че наемателят се задължава да заплаща, отделно от наемната цена, всички консумативни разходи, както и такса за битови отпадъци в размер, в съответствие с чл. 20, т. 4 от НОАМТЦУ (Решение № 391 от 28.03.2014 г. на общинския съвет).

За периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. от общината не са предприети действия за заплащането на таксата за битови отпадъци от наемателите на имоти - общинска собственост, представляващи помещения в сгради, сгради и поземлени имоти в урбанизираните територии по договори, сключени преди и действащи в одитирания период. Дължимата и несъбрана такса за битови отпадъци от наемателите е в размер 3 831,20 лв. (2018 г. - 2 123,47 лв. и 2019 г. - 1 707,73 лв.)³⁵⁴.

³⁵³ Одитно доказателство № 173

³⁵⁴ Одитно доказателство № 183

Причината е неосъществяването на контрол по изпълнението на договорите за наем, липса на координация и взаимодействие между дирекциите „Общинска собственост, строителство и инвестиционни дейности“ и „Социално икономически дейности, гражданска регистрация и местни приходи“.

Нарушени са изискванията на ЗОС, ЗЗД и клаузите в договорите за наем. В резултат по общинския бюджет са пропуснати приходи в размер 3 831,20 лв., с което общината е лишена от възможността да финансира общински разходи в същия размер.

Събирането на таксата за битови отпадъци от наематели по договори, сключени преди 2018 г., е в несъответствие с правната рамка и договорите.

9. Приходи от наеми и действия за събиране на просрочените вземания

9.1. В Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, за 2018 г. (ред. Решение № 280 от 31.01.2018 г. на общинския съвет) са предвидени приходи от имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, в размер 555 600 лв.

Към 31.12.2017 г. просрочените/несъбрани вземания от наеми, отчетени в отчета за касовото изпълнение на бюджета, са в общ размер 49 906 лв. По бюджета за 2018 г. са планираните приходи от управление на имущество са 332 000 лв., в т.ч. от наеми 310 000 лв. (приходи от наеми на имущество - 85 000 лв. и приходи от наем на земя - 225 000 лв.) и от общински и държавни концесии - 22 000 лв., без да са включени приходи от просрочени вземания от наем.

Към 31.12.2018 г. реализираните приходи от управление на имущество са 279 274 лв., в т.ч. от наеми 267 837 (наем на имущество - 85 816 лв. и наем на земя - 182 021 лв.) и от концесии 11 437 лв. Изпълнението на приходите от наеми за 2018 г. е 84,12 на сто спрямо първоначалния бюджет. Неизпълнението в частта на приходите от наем на земя е 80,90 на сто и от концесии - 51,9 на сто.³⁵⁵

9.2. В Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, за 2019 г. (ред. Решение № 382 от 28.02.2019 г.) са предвидени приходи от имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, в размер 439 200 лв.

Към 31.12.2018 г. просрочените/несъбрани вземания от наеми и концесии, отчетени с отчета за касовото изпълнение на бюджета са 11 167 лв. В бюджета за 2019 г. са планирани приходи от управление на имущество 324 200 лв., в т.ч. от наеми 296 000 лв. (имущество 96 000 лв. и земя 200 000 лв.) и общински и държавни концесии - 28 200 лв., без да са включени подлежащите на плащане просрочени вземания от предходната година.

Към 31.12.2019 г. реализираните приходи от управление на имущество са 329 302 лв., в т.ч. от наеми 314 959 лв. (от наеми на имущество - 88 958 лв. и от наеми на земя - 226 001 лв.) и от концесии 14 343 лв.

Изпълнението на приходите от управление на имущество за 2019 г. е 101,57 на сто, като изпълнението на плана за приходи от наем на имущество е 92,3 на сто, от наем на земя 113 на сто и от концесии 50,9 на сто.³⁵⁶

За одитирания период по бюджета на общината не е планиран размерът на просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани през бюджетната година, в нарушение на изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ.

9.3. 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

³⁵⁵ Одитно доказателство № 144

³⁵⁶ Одитни доказателства №№ 144

неплащане в срок. В договорите за наем е включена клауза, че наемодателят може едностранно да прекрати договора при забавяне плащането на наемната цена с повече от 30 дни от посочената в договора дата.

Съгласно чл. 417 от ГПК, заявителят може да поиска издаване на заповед за изпълнение на вземането. Съгласно чл. 111, б. „в“ от ЗЗД с изтичане на тригодишна давност се погасяват вземанията за наем, за лихви и за други периодични плащания.

В справката към отчета за касовото изпълнение на бюджета на общината са отчетени просрочени вземания по договори за наем/аренда и концесия към 31.12.2018 г. за 11 167 лв. и към 31.12.2019 г. - 15 801 лв.

Към 31.12.2018 г. и 31.12.2019 г. отчетените просрочия са по 14 бр. договори, в т.ч. 4 бр. договори, сключени в периода от 24.08.2004 г. до 01.10.2014 г. от второстепенни разпоредители с бюджет.

При одита е извършена проверка на предприетите действия за събиране на просрочените вземания от наеми на имоти - общинска собственост, за всичките договори с отчетени просрочия и е установено³⁵⁷:

9.3.1. Към 31.12.2018 г. и 31.12.2019 г. по три³⁵⁸ договора за наем на земеделска земя са просрочени вземания, в общ размер 3 646 лв. и не са предприети действия за събирането на вземанията по реда на чл. 417 от ГПК³⁵⁹. В резултат на това към 31.12.2019 г. за тези вземания е изтекъл тригодишният давностен срок по чл. 111, б. „в“ от ЗЗД и те са погасени по давност.

9.3.2. По договор от 24.08.2004 г. за аренда на земеделски земи, със срок на договора 20 години³⁶⁰, просрочено вземане за периода от 31.12.2012 г. до 31.12.2018 г. е в размер 1 071 лв. и към 31.12.2019 г. - 1 231 лв. Договорът не е прекратен от общината и не са предприети действия за събиране на вземането по реда на чл. 417 от ГПК³⁶¹.

Към 31.12.2019 г. е изтекъл тригодишният давностен срок по чл. 111, б. „в“ от ЗЗД и вземането в размер 911,49 лв.³⁶² е погасено по давност. В резултат на това по бюджета не са постъпили/са пропуснати дължимите приходи от арендните плащания, като не са предприети действия за събиране на вземанията по съдебен ред.

За останалите несъбрани вземания, в размер 319,51 лв.³⁶³, е налице съществен/ висок риск давностни срокове по ЗЗД да изтекат, без да бъдат събрани от арендатора.

9.3.3. По договор за цесия от 21.06.2010 г.³⁶⁴ е цедирано вземане за дължим наем от 660 лв. на общинско търговско дружество на общината. Вземането за общината е възникнало с уведомяването на длъжника за извършената цесия на 19.07.2010 г.³⁶⁵.

От общината е подадена молба за издаване на изпълнителен лист и заповед за незабавно изпълнение по реда на чл. 417, т. 2 от ГПК, отхвърлена с Разпореждане от 08.02.2012 г. на Районен съд (РС) - Първомай (поради поискано прилагане на облекчено производство за издаване на изпълнителен лист, каквото не е предвидено за търговски

³⁵⁷ Одитни доказателства №№ 174 и 175

³⁵⁸ Договор № 6 от 20.12.2011 г. с просрочено вземане 1 813 лв.; Договор № 7 от 01.10.2014 г. с просрочено вземане 833 лв. и Договор № 134 от 09.10.2008 г. с просрочено вземане 1 000 лв.

³⁵⁹ Одитни доказателства № 176 и 177

³⁶⁰ Договор № 1 от 24.08.2004 г. за аренда на земеделски земи, със срок на договора 20 години

³⁶¹ Одитно доказателство № 177

³⁶² по фактури № 0000000008/31.12.2012 г.; № 0000000010/31.12.2013 г.; № 0000000015/13.12.2014 г.; № 0000000021/31.12.2015 г.; № 0000000006/31.12.2016 г.

³⁶³ По фактури № 0000000001/01.01.2018 г. и № 0000000010/31.12.2018 г.

³⁶⁴ Договор за цесия № 290 от 21.06.2010 г.

³⁶⁵ писмо № 20-00-101 от 19.07.2010 г.

дружества). От общината не е подадена следваща молба до РС по подсъдност на длъжника, за издаване на изпълнителен лист по реда на чл. 410, ал. 1, т. 1 от ГПК³⁶⁶.

Към 31.12.2019 г. е изтекъл тригодишният давностен срок по чл. 111, б. „в“ от ЗЗД и петгодишният давностен срок по чл. 110 от ЗЗД и вземането на общината в размер 660 лв. е погасено по давност. По този начин по бюджета на общината са пропуснати приходи в посочения размер, с което общината е лишена от възможността да финансира общински разходи в същия размер.

9.3.4. По сключени споразумения към договор от 06.11.2014 г.³⁶⁷, прекратен с искане на наемателя, не са изпълнени сроковете за погасяване на просрочен наем от 1 005 лв., съгласно договорен план за издължаване, и лихва за забава от 266,33 лв., начислена до 13.04.2018 г. Съгласно споразумението от 16.04.2018 г., просроченият наем следва да се издължава на 6 равни вноски по 167,50 лв., дължими до последно число на календарния месец, считано от м. 04.2018 г., а начислената лихва към 30.09.2018 г. - в срок до 31.10.2018 г. От наемателя са издължени две месечни вноски - на 19.06.2018 г. и на 24.01.2019 г.

От общината не са предприети действия по реда на чл. 417 от ГПК за събиране на вземането за наем в размер 670 лв. и начислените лихви за 266,33 лв., дължими и след тази дата³⁶⁸.

За несъбраните вземания съществува съществен/висок риск давностните срокове по чл. 111, б. „в“ от ЗЗД да изтекат, без същите да бъдат събрани от наемателя на общински имоти.

9.3.5. Договор от 01.06.2007 г.³⁶⁹ е прекратен със заповед от 17.03.2009 г. на кмета на общината³⁷⁰, при наличие на 17 неплатени месечни наемни вноски. За вземането в размер 724,20 лв., представляващо просрочени наемни вноски за периода 1.12.2007 г. - 01.04.2009 г., мораторна лихва - 1 973,82 лв. и законова лихва от 05.10.2009 г. до окончателно погасяване на задължението е образувано изпълнително дело № 151/2016 г. при Държавен съдебен изпълнител (ДСИ) към РС - Първомай. До края на одитирания период няма/не са внесени суми в резултат на предприетите действия³⁷¹.

9.3.6. По три договора³⁷² са отчетени просрочени вземания на общината, които са в резултат от несвоевременно взети счетоводни операции за отразяване на извършеното плащане. Останалите просрочени задължения са погасени, ведно с начислените лихви.

Причините за установените при одита несъответствия с правната рамка при събирането на приходи от отдадените под наем имоти - общинска собственост са: неефективен контрол върху изпълнението на договорите за наем и недобра координация между структурните звена в общинска администрация - дирекциите „Общинска собственост, строителство и инвестиционни дейности“ и „Социално икономически дейности, гражданска регистрация и местни приходи“.

Събирането на приходи от отдадените под наем имоти - общинска собственост е извършено в частично съответствие с правната рамка и договорите.

10. Изпълнение на договори за концесия

³⁶⁶ Одитно доказателство № 178

³⁶⁷ Договор № 714 от 06.11.2014 г., Споразумение от 26.04.2017 г. и Споразумение от 16.04.2018 г.

³⁶⁸ Одитно доказателство № 178

³⁶⁹ № 196 от 01.06.2007 г.

³⁷⁰ № РД-15-221 от 17.03.2009 г. на кмета на общината

³⁷¹ Одитно доказателство № 174

³⁷² № РД-13-159 от 19.05.2017 г.; № РД-13-186 от 20.05.2015 г.; № РД-13-254 от 20.10.2017 г.

През одитирания период в Община Първомай са изпълнявани два договора за концесия, сключени преди одитирания период³⁷³.

Съгласно § 5, ал. 1 от ПЗР на ЗК (ред. ДВ, бр. 96 от 1.12.2017 г., в сила от 01.01.2018 г.), сключените до влизането в сила на закона концесионни договори запазват действието си и се изпълняват в съответствие с договорените в тях условия.

10.1. Договор № 206 от 06.08.2003 г. за предоставяне на концесия на имот - публична общинска собственост за търговска дейност с 120 кв. м., находящ се в с. Бяла река, община Първомай.

Процедурата за концесия е проведена по отменената Глава осма „Предоставяне на концесии“ от ЗОС (отм. ДВ. бр. 36 от 2006 г.).

Към договора е сключено Допълнително споразумение от 01.07.2004 г., с което е променен размера на застроената и незастроената площ, при запазване на общия размер площ от 120 кв. м. Основание за промяната е Раздел VIII от договора „Изменение и допълнение на договора³⁷⁴“.

10.1.1. Съгласно чл. 131, ал. 1 от ЗК (ред. ДВ, бр. 96 от 1.12.2017 г., в сила от 01.01.2018 г.), 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.

По време на одита е представен протокол от 21.12.2017 г. (преди одитирания период), за извършена проверка на концесионера. Констатирано е изпълнена на минималната инвестиционна програма - изградена е сграда 110 кв. м., въведена в експлоатация с удостоверение № 19 от 22.06.2005 г. на главния архитект на общината; изградена е детска площадка, направен е сондаж и е извършено благоустрояване на парка. Инвестицията в натура е изпълнена.

Договорената минимална инвестиция по договора е в размер 16 200 лв. и включва: кафе-аперитив - 13 200 лв., сондаж - 800 лв., детска площадка - 1 200 лв. и благоустрояване на парка - 1 000 лв..

В неизпълнение на т. 2, б. „д“, Глава III от договора и инвестиционната програма, концесионерът не е представил счетоводни документи, от които да е видно изпълнението освен като натура и като стойност на инвестициите в парка на с. Бяла река.

10.1.2. Съгласно т. 2, б. „б“, Глава III от концесионния договор, общината има право на гарантирано годишно концесионно възнаграждение от 1 200 лв., което се изплаща на две равни вноски по шестмесечия. В договора не е определена конкретна дата за превод/срок - в началото, в края или след изтичане на шестте месеца.

През одитирания период сумите са в по-голям размер, което е в резултат на извършена индексация, съгласно договора. Размерът на платеното с приходни касови ордери № 28970 от 12.02.2018 г. и № 30390 от 09.08.2018 г. за 2018 г., № 31892 от 11.02.2019 г. и № 33213 от 01.08.2019 г. за 2019 г. възнаграждение съответства на договора.

³⁷³ Одитно доказателство № 179

³⁷⁴ Одитно доказателство № 180

За 2018 г. дължимото концесионно възнаграждение е 2 471 лв. Вноските за концесионното възнаграждение са фактурирани и платени³⁷⁵. За 2019 г. дължимото концесионно възнаграждение от 2 523 лв. е платено в пълен размер³⁷⁶.

10.1.3. Съгласно Глава VI, т. 1 от договора, при забава на плащанията на коя да е от вноските на годишното концесионно възнаграждение, концесионерът дължи неустойка в размер на 0,2 на сто на ден за срока на забавата. Съгласно т. 2, б. „б“ от договора, възнагражденията се изплащат на две равни вноски по шестмесечия.

За периода не са начислени и платени лихви за забава, тъй като плащанията са извършвани в срок.

10.1.4. Съгласно Глава III, т. 2, б. „г“ от договора, концесионерът е задължен да застрахова за своя сметка обекта на концесията.

Обектът на концесията е застрахован от концесионера със:

а) застрахователна полица № 0871170129001215 от 10.11.2017 г., със срок на валидност от 11.11.2017 г. до 10.11.2018 г., на стойност 100 000 лв.;

б) застрахователна полица № 0870190129003528 от 02.08.2019 г., със срок на валидност от 03.08.2019 г. до 02.08.2020 г. на стойност 100 000 лв.

За периода от 11.11.2018 г. до 02.08.2019 г. концесионерът не е сключил застраховка за недвижимото имущество - обект на концесията³⁷⁷, с което е нарушена клаузата в Глава III, т. 2, б. „г“ от договора.

10.1.5. Съгласно чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ, с данък върху недвижимите имоти се облагат разположените на територията на страната сгради, а съгласно чл. 62, ал. 1 от ЗМДТ, за извършените от общината услуги по събиране, транспортиране, третиране на битови отпадъци и поддържане на чистотата се дължи такса за битови отпадъци. Съгласно чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ, при концесия данъчно задължено лице е концесионерът.

За новопостроената сграда „ресторант“, въведена в експлоатация с удостоверение № 19 от 22.06.2005 г. на главния архитект на общината, от концесионера не е подадена декларация, не е изчислен и платен данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци от 2005 г. до 2019 г., вкл. и за одитирания период³⁷⁸.

Тъй като новопостроената сграда не е декларирана, няма определена данъчна оценка/балансова стойност, въз основа на което да се изчислят дължимите данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци.

Считано от 2005 г. чрез искането за издаване на удостоверение за въвеждане в експлоатация общината е била уведомена и в общинската администрация е била налична информация за новопостроената сграда, видно от издаденото удостоверение. В периода от 2005 г. до 2019 г., вкл. и за одитирания период не са били предприети никакви от законовоопределените действия за установяване на задължението и за събирането му с оглед давностните срокове, които текат.

По време на одита, концесионерът е приканен от общината за изпълнение на задължението му за деклариране на имота, ползван по концесионния договор³⁷⁹. До приключването проверките при одита не е подадена декларация, което показва

³⁷⁵ фактура № 28970 от 12.02.2018 г. за 1 235,50 лв. за периода от 11.08.2017 г. до 10.02.2018 г., внесено с приходен касов ордер от 12.02.2018 г.; фактура № 30390 от 09.08.2018 г. за 1 235,50 лв. за периода от 11.02.2018 г. до 10.08.2018 г., внесено с приходен касов ордер от 09.08.2018 г.

³⁷⁶ фактура № 31892 от 11.02.2019 г. за 1 261,50 лв. за периода от 11.08.2018 г. до 10.02.2019 г., внесено с приходен касов ордер от 11.02.2019 г.; фактура № 33213 от 01.08.2019 г. за 1 261,50 лв. за периода от 11.02.2019 г. – 10.08.2019 г., внесено с приходен касов ордер от 01.08.2019 г.

³⁷⁷ Одитно доказателство № 181

³⁷⁸ Одитно доказателство № 182

³⁷⁹ писмо изх. № 53-00-449 от 08.09.2020 г.

неефективност на действията на общинската администрация и липсата на необходимата инициатива за гарантиране прилагането на ЗМДТ еднакво спрямо всички данъчно задължени лица и за изпълнението на задълженията на общинската администрация по ЗМДТ съгласно принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1³⁸⁰ и „Обективност“ по чл. 3³⁸¹ от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, и за недопускане на пропуснати приходи за общинския бюджет.

Договорът за концесия е сключен за срок 30 г., след който общината получава в собственост приращанията върху имота - обект на концесията, което е договорено в Глава IV, т. 2, б. „г“ от договора. В тази връзка съществува висок риск общината да получи приращанията, ведно с дължимите данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за минали периоди, за които давностните срокове не са изтекли.

10.1.6. Съгласно чл. 129, ал. 1 от ЗК (ред. ДВ, бр. 96 от 1.12.2017 г., в сила от 01.01.2018 г.), при изпълнение на концесионния договор концесионерът води аналитично счетоводно отчитане за предоставените услуги и за другите стопански дейности, включени в предмета на договора. Съгласно ал. 2, годишният финансов отчет на концесионера подлежи на задължителен финансов одит от регистриран одитор по Закона за независимия финансов одит.

От общината не е извършвана проверка за изпълнението от концесионера на задължението за воденето на аналитична отчетност за услугите, които предоставя с договора, във връзка с чл. 129, ал. 1 от ЗК. А, ако концесионерът има други стопански дейности, същите следва да се водят отделно от тези по концесионния договор³⁸².

За 2018 г. и 2019 г. от концесионера не е представен заверен годишен финансов отчет от регистриран одитор. Нарушени са изискванията на чл. 129, ал. 1 и ал. 2 от ЗК (ред. ДВ, бр. 96 от 1.12.2017 г.).

10.1.7. Съгласно чл. 131, ал. 2 от ЗК (ред. ДВ, бр. 96 от 1.12.2017 г., в сила от 01.01.2018 г.), страните по концесионния договор са длъжни да осигуряват водене и съхраняване на документацията за концесията и защита на информацията във връзка с изпълнението на договора.

Документите, предоставени от концесионера и съставени от общинската администрация, са налични и са подредени в досие, в съответствие с чл. 131, ал. 2 от ЗК.

10.1.8. Съгласно чл. 132, ал. 1 от ЗК (ред. ДВ, бр. 96 от 1.12.2017 г., в сила от 01.01.2018 г.), определеното от концедента длъжностно лице ежегодно, в срок до 30 септември, представя в Националния концесионен регистър (НКР) информация за изпълнението на концесионния договор за предходната година по образец, който се поддържа на интернет страницата на НКР. Съгласно чл. 17, ал. 1 от ЗК, публичният орган, който извършва действията по възлагане на концесия и е страна по концесионния договор, е възлагащ орган, наричан по-нататък "концедент". Съгласно ал. 3, правомощията на концедент за общинските концесии се изпълняват от кмета на общината.

Със Заповед № РД-15-121 от 01.03.2018 г. на кмета на общината са определени длъжностни лица с функции по представяне на информация в НКР, в съответствие с чл. 132, ал. 1 от ЗК.

³⁸⁰ „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.

³⁸¹ „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.

³⁸² Одитно доказателство № 181

С писмо от 30.09.2019 г.³⁸³ в НКР е изпратена информация за концесията за 2018 г., при спазването на законовоопределения срок. Информация за изпълнението на концесионния договор за 2019 г. е изпратена в НКР с писмо от 25.09.2020 г.³⁸⁴, с което са изпълнени изискванията на чл. 132, ал. 1 от ЗК за одитирания период.

Изпълнението на Договор № 206 от 06.08.2003 г. за концесия е в частично съответствие с правната рамка и клаузите в договора.

10.2. Договор № РД -13-159 от 19.05.2017 г. за предоставяне на концесия за добив на минерална вода от сондаж № 9, находище „Драгойново“, община Първомай³⁸⁵

10.2.1. Съгласно чл. 131, ал. 1 от ЗК (ред. ДВ, бр. 96 от 1.12.2017 г., в сила от 01.01.2018 г.), 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.

Правото на общината да получава информационни доклади от концесионера е заложено в чл. 6, т. 7 от договора, като:

а) от общината е осъществяван текущ контрол за изпълнение на договора от комисии, назначени със заповеди на кмета на общината. Съставени са доклади и протоколи, и документите са обособени в досие;

б) в чл. 9, т. 20 от договора е уговорено концесионерът да представи на концедента писмен отчет за изпълнение на инвестиционната програма. Такъв отчет не е представен на общината при изпълнението на първия етап от инвестиционната програма, със срок 31.12.2017 г.;

в) документацията за концесията и защита на информацията във връзка с изпълнението на договора се води и съхранява от страните по концесионния договор, съставено е подробно досие, в съответствие с изискванията на чл. 131, ал. 2 от ЗК;

г) от концедента е осигурена публичност на договора в НКР, в т.ч.: обявление за концесия, концесионен договор и изпълнението му, което е в съответствие с чл. 131, ал. 3 от ЗК. Информацията е вписана в НКР.

10.2.2. В съответствие с чл. 191 от ЗК, в НКР са вписани данните за общинската концесия за добив на минерална вода от сондаж № 9 в находище „Драгойново“: обявление на концесията, решенията на общинския съвет за процедурата за концесия, за избора на концесионер, пълно описание на предмета на концесията, срок на концесията, от кога влиза в сила и до кога се ползва собствеността по концесионния договор, седалище и адрес на концесионера, орган, осъществяващ контрол, права и задължения на концедента, права и задължения на концесионера и др.

10.2.3. С Решение № 186 от 30.03.2017 г. на общинския съвет, в резултат на проведената процедура за избор на концесионер и оферта на избрания концесионер, са определени параметрите на договора, който да подпише кмета на общината: годишно концесионно плащане в размер на 2 лв. (без ДДС) за 1 куб. м. вода; срок на концесията 35 години; гаранция в размер 170 000 лв.; срок за пълното усвояване на предоставения ресурс 5 години. Всички основни параметри са залегнали в договора, в съответствие с решението на общинския съвет.

³⁸³ Изх. № 03-00-22 от 30.09.2019 г. до Министерския съвет, Дирекция „Икономическа и социална политика“

³⁸⁴ Изх. № 03-00-42 от 25.09.2020 г.

³⁸⁵ Одитно доказателство № 180

10.2.4. Съгласно чл. 4, ал. 1 от договора, цената на добитата вода е 2 лв. (без ДДС) за 1 куб.м. В чл. 4, ал. 5 от договора е определен едногодишен гратисен период, считано от началната дата на концесията, през който концесионерът се освобождава от заплащане на годишно концесионно плащане. Договорът е подписан на 19.05.2017 г. и гратисният период изтича на 19.05.2018 г.

Съгласно чл. 4, ал. 3 от договора, годишното концесионно възнаграждение се изплаща на 4 равни вноски. Съгласно чл. 4, ал. 2 от договора, през периода до пълното усвояване на разрешения ресурс от 5 години, годишното концесионно възнаграждение се изчислява върху фактически използваното количество вода, което може да е по-ниско от договореното годишно концесионно възнаграждение, което е в размер 140 651 лв.

С протокол № 1 от 18.05.2018 г. от служители на общинската администрация е направен реален отчет на водомера на концесионера - 528 куб.м. вода, използвани в гратисния период.

За 2018 г. са дължими вноски от 4 084, 80 лв.³⁸⁶, а за 2019 г. дължимите вноски са 6 250,59 лв.³⁸⁷. Размерът на определеното концесионно възнаграждение съответства на добитата вода от концесионера, реално отчетена по тримесечия от служители на общинската администрация.

10.2.5. Съгласно чл. 9, т.18 от договора, концесионерът се задължава да застрахова за своя сметка в полза на общината обекта на концесия, в срок до 30 дни от подписване на договора. Срокът за застраховане е до 19.06.2017 г.

Сондаж № 9, включващ бункерна постройка и сондаж 296 м. е застрахован в полза на общината със:

а) застрахователна полица № 599549 от 22.06.2017 г., период на валидност от 23.06.2017 г. до 22.06.2018 г.;

б) застрахователна полица № 627927 от 07.06.2018 г., период на валидност от 23.06.2018 г. до 22.06.2019 г.;

в) застрахователна полица № 838664 от 17.06.2019 г., период на валидност от 23.06.2019 г. до 22.06.2020 г.

През одитирания период концесионерът е изпълнил задълженията си за застраховане, в съответствие с клаузата на чл. 9, т. 18 от договора³⁸⁸.

10.2.6. В Глава X „Отговорности и санкции за неизпълнения на задълженията по концесионния договор“ са договорени лихви за забава, санкции и неустойки при неизпълнение на договора. Съгласно чл. 25, ал. 1 от договора, при забавено изпълнение на задължението за плащане на годишното концесионно плащане, както и на всяко друго задължение за плащане, концесионерът дължи на общината съответното плащане, увеличено с лихва за забава в размер на законната лихва.

³⁸⁶ фактура № 30195 от 19.07.2018 г. за 2 268 лв., на основание засечен водомер с протокол № 2 от 18.07.2018 г.; фактура № 30909 от 18.10.2018 г. за 1 063,20 лв., на основание засечен водомер с протокол № 3 от 17.10.2018 г.; фактура № 31683 от 22.01.2019 г. за 753,60 лв., на основание засечен водомер с протокол № 4 от 18.01.2019 г.

³⁸⁷ фактура № 32381 от 23.04.2019 г. за 1 667,50 лв. на основание засечен водомер по протокол № 5 от 19.04.2019 г. за 694 куб. м. вода; фактура № 33062 от 24.07.2019 г. за 1 547,47 лв. на основание засечен водомер по протокол № 6 от 22.07.2019 г.; фактура № 33910 от 21.10.2019 г. за 2 014,68 лв. на основание засечен водомер по протокол № 7 от 18.10.2019 г.; фактура № 34720 от 17.01.2020 г. за 1 020,94 лв. на основание засечен водомер по протокол № 8 от 15.01.2020 г.

³⁸⁸ Одитно доказателство № 180

По четири фактури е установено закъснение на плащането (от 18 до 30 дни от датата на фактурирането). За закъсненията на плащанията, от общината са начислени лихви³⁸⁹, платени от концесионера³⁹⁰.

10.2.7. В чл. 9, т. 20 и т. 21 от договора е определено изпълнение от концесионера на инвестиционната програма, представена от него при участие в процедурата. За изпълнението на задължението се представят писмени отчети в едномесечен срок от изтичането на съответния отчетен период. Концесионерът е длъжен да изгради необходимите за дейността му производствени и складови помещения, оборудвани с необходимите машини и съоръжения, посочени в инвестиционната програма, неразделна част от договора. Изпълнението на инвестиционната програма е на два етапа: година I (м. 02.2017 г. - м. 12.2017 г.) и година II-III (м. 01.2018 г. - м. 12.2019 г.).

При одита е установено³⁹¹:

а) към 31.12.2017 г. концесионерът е длъжен да изгради и закупи активи, подробно посочени в 29 точки от програмата. От концесионера не е представен отчет за изпълнението на първия етап от инвестиционна програма, със срок 31.12.2017 г.

За упражняването на контрол за спазването на договора за концесия по чл. 7, т. 5 от договора, от общината са извършени проверки, при които е установено частично изпълнение на инвестиционната програма, със срок за реализация 31.12.2017 г. След изпращането на напомнителни писма, провеждането на срещи, разговори и даване на срок за изпълнение по различните точки от програмата, част от поетите задължения за първия етап от инвестиционната програма е реализирана от концесионера.

Не са изпълнени т. 8 от инвестиционната програма за въвеждане в експлоатация на склад за заготовки и матрици и т. 9 за изграждане на склад за готова продукция. От концесионера в общината са представени документи, съгласно ЗУТ, но дейностите не са финализирани и обектите не са въведени в експлоатация;

б) вторият етап от инвестиционната програма е за периода от м. 01.2018 до м. 12.2019 г. Задълженията на концесионера са определени в т. 30 - 48 от програмата.

За изпълнението на програмата в този етап от концесионера е докладвано на общината след одитирания период, през 2020 г.

10.2.8. Съгласно чл. 12, ал. 1 от договора, за гарантиране на задълженията си по опазване на околната среда в 30-дневен срок от датата на подписване на договора, концесионерът следва да открие специална банкова сметка, съгласувана с концедента, в която да отчислява сума равняваща се на 2 на сто върху дължимото за съответното тримесечие концесионно плащане.

Договорът е подписан на 19.05.2017 г. Срокът изтича на 19.06.2017 г. В чл. 4, ал. 5 от договора е определен едногодишен гратисен период за плащане на концесионно възнаграждение - от 19.05.2017 г. до 19.05.2018 г. С протокол от 18.05.2018 г. е направен реален отчет на водомера, след което следва да се плащат добитите количества минерална вода, като на фактурираната и платена вода, следва да се начислява 2 на сто гаранция за опазване на околната среда. Първата вноска е дължима след плащане на добитата вода след изтичането на първия период за плащане на концесионното възнаграждение - м. 05.2018 г. - м. 07.2018 г.

Договорът за откриване на специална сметка е подписан на 19.07.2018 г., т.е. един месец по-късно от уговореното в договора, с което не е спазен 30-дневният срок.

³⁸⁹ С фактура № 30420 от 20.08.2018 г. е начислена лихва 7,88 лв., платена с ПКО № 30429 от 20.08.2018 г.; с фактура № 32381 от 23.04.2019 г. е начислена лихва 1,92 лв., платена с банково бордеро от 25.04.2019 г.; с фактура № 34161 от 13.11.2019 г. е начислена 3,26 лв., платена с ПКО № 34161 от 13.11.2019 г.; с фактура № 35170 от 09.03.2020 г. е начислена лихва 4,02 лв., платена с ПКО № 35170 от 09.03.2020 г.

³⁹⁰ Одитно доказателство № 180

³⁹¹ Одитно доказателство № 181

Платежните документи за платената гаранция за гарантиране опазването на околната среда са представени в общината и се съхранят в досието на договора. Сумите, в общ размер 208 лв., са коректно изчислени на база добитата вода³⁹².

10.2.9. Съгласно чл. 10, ал. 1, Раздел VI на договора, в 30-дневен срок след изтичането на едногодишния гратисен период, в който концесионерът се освобождава от извършване на концесионно плащане, същият се задължава да представи в полза на концедента гаранция в размер 170 000 лв.

Договорът е подписан на 19.05.2017 г. и едногодишният гратисен период изтича на 19.05.2018 г. Концесионерът е представил банкова гаранция № 58-031075 от 15.06.2018 г., в размер 170 000 лв.³⁹³, в съответствие с чл. 10, ал. 1 от договора.

С Банкова гаранция № 58-024624 от 30.05.2019 г. за 170 000 лв. валидността на гаранцията е продължена в срок до 18.06.2020 г., в съответствие с чл. 10, ал. 2 от договора, според който гаранцията за обезпечаване на следващото годишно концесионно плащане се подновява в 30-дневен срок от изтичането на предходния едногодишен период³⁹⁴.

10.2.10. Със заповед от 01.03.2018 г. на кмета на общината³⁹⁵ са определени длъжностни лица с функции по представяне на информация в НКР, в съответствие с изискването на чл. 132, ал. 1 от ЗК. Информация за концесията за вода от с. Драгойново за 2018 г. е изпратена в НКР, с писмо от 30.09.2019 г.³⁹⁶, при спазването на законовоопределения срок. Информацията за изпълнението на концесионния договор за 2019 г. е изпратена в НКР с писмо от 25.09.2020 г.³⁹⁷. Изискванията на чл. 132, ал. 1 от ЗК са спазени.

10.2.11. Съгласно чл. 132, ал. 2 от ЗК, въз основа на информацията по ал. 1 за всички концесионни договори, по които е страна, концедентът изготвя и внася за одобрение в общинския съвет годишен отчет относно изпълнението на включените в съответния план за действие проекти и концесионни договори.

За 2018 г. от кмета на общината, в качеството му на концедент, е изготвен годишен отчет за изпълнение на концесионния договор, който е внесен в Общинския съвет Първомай.

След одитирания период, с решение от 30.01.2020 г. на общинския съвет³⁹⁸ годишният отчет за изпълнението на договора за концесия през 2018 г. е приет.

10.2.12. От общинската администрация не е извършена проверка на концесионера за воденето на аналитична отчетност. За 2018 г. и 2019 г. от концесионера са представени годишни финансови отчети, незаверени от регистриран одитор по Закона за независимия финансов одит³⁹⁹. Нарушени са изискванията на чл. 129, ал. 1 и 2 от ЗК.

10.2.13. В съответствие с чл. 7, т. 5 от договора за концесия за всяко тримесечие през одитирания период са изготвени протоколи от извършени проверки от назначена със заповед комисия за текущ контрол относно изпълнението на концесията.

По информация на общинската администрация, протоколите са предшествани от доклади за извършени проверки на място, на основание заповеди на кмета на общината. На всяко тримесечие са отчитани показанията на водомера, въз основа на което се фактурира

³⁹² Одитно доказателство № 180

³⁹³ писмо вх.№53-00-115 от 18.06.2018 г.

³⁹⁴ Одитно доказателство № 180

³⁹⁵ № РД-15-121 от 01.03.2018 г.

³⁹⁶ изх. № 03-00-22 от 30.09.2019 г. до Министерския съвет, Дирекция „Икономическа и социална политика“

³⁹⁷ изх. № 03-00-42 от 25.09.2020 г.

³⁹⁸ № 24 от 30.01.2020 г.

³⁹⁹ Одитно доказателство № 181

добитата вода. На база фактурираните количества се изчисляват и превеждат 2 на сто гаранция в специалната открита сметка. Осъществяван е контрол по изпълнението на инвестиционната програма, като при забава е уведомяван концесионерът. В общинската администрация се води подробно досие, в което се прилагат всички документи, относно изпълнението на договора⁴⁰⁰.

Изпълнението на Договор № РД -13-159 от 19.05.2017 г. за концесия на минерална вода е в частично съответствие с правната рамка и клаузите в договора.

По бюджета на общината за 2018 г. са постъпили приходи от двете общински концесии, в общ размер 5 802,96 лв., а за 2019 г. - 8 506,95 лв.

С вътрешен акт писмено не е определен ред за осъществяването на контрол по изпълнението на сключените договори за общински концесии⁴⁰¹. През одитирания период, контролът, осъществяван от страна на концедента не е достатъчно ефективен. Не са идентифицирани и оценени рискове, свързани с изпълнението на договорите за концесия и не са въведени контролни дейности, които да минимизират рисковете и да предотвратят несъответствията с правната рамка и договорите.

Изпълнението концесионните задължения на концесионерите е в частично съответствие с правната рамка и договорите.

11. Разпореждане с имоти - общинска собственост

11.1. Разпореждане с имоти - общинска собственост, чрез провеждане на публичен търг

Условията и редът за провеждането на търговете и конкурсите при разпореждане с имоти - общинска собственост, в съответствие с чл. 8, ал. 4 от ЗОС, са определени в Глава четвърта от НРПУРОИ.

Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки. През одитирания период са проведени десет публични търгове за продажба на имоти - общинска собственост, по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС (2018 г. - 5 бр. и 2019 - 5 бр.). Проверени са всички 10 бр. проведени публични търгове с тайно наддаване, в резултат на които са сключени 28 бр. договори за продажба за имоти и вещни права върху имоти - общинска собственост⁴⁰².

11.1.1. За всички разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост, чрез публичен търг по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС, е установено, че в съответствие с изискванията на правната рамка⁴⁰³:

а) сделките са извършени след решение на общинския съвет за продажба на имота - общинска собственост, с което са определени вида на търга и началната тръжна цена, в съответствие с чл. 35, ал. 1 от ЗОС;

б) имотите - обект на продажба, са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2018 г. и за 2019 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г.);

в) процедурите по продажба на имотите са открити със заповед на кмета на общината, с която е утвърдена тръжна документация, и която по съдържание отговаря на определеното с чл. 86 от НРПУРОИ. Всички открити търгове са проведени чрез тайно наддаване, в съответствие с реда, определен в НРПУРОИ;

г) разпоредителните сделки са извършени по пазарни цени, не по-ниски от данъчните оценки на имотите, а началните цени при провеждане на търговете са определени от

⁴⁰⁰ Одитно доказателство № 180

⁴⁰¹ Одитно доказателство № 181

⁴⁰² Одитно доказателство № 184

⁴⁰³ Одитно доказателство № 185

общинския съвет на база пазарни оценки, изготвени от оценител на имоти, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС;

д) за резултатите от работата на комисиите при провеждането на търговете за продажба на имотите - общинска собственост, са съставени протоколи, подписани от всичките им членове и предоставени на кмета на общината, в съответствие с чл. 90 и чл. 101 от НРПУРОИ. Въз основа на протоколите на комисиите за резултатите от проведените търгове, със заповеди на кмета на общината са определени купувачи на имотите и с тях са сключени писмени договори. Договорите са сключени след заплащането на достигнатите на търговете цени на имотите и дължимите данъци и такси.

11.1.2. При проверката на извършените разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост чрез публичен търг, са установени следните несъответствия с действащата правна рамка:

11.1.2.1. 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 в случаите, в които предоставянето под наем или разпореждането с имоти на територията на кметството се извършва от кмета на общината.

Съгласно чл. 90, ал. 2 от НРПУРОИ, в случаите, в които имотите, които се предоставят под наем или са предмет на разпоредителни сделки, се намират на територията на кметство, в комисията се включва и кмета на съответното кметство или кметския наместник.

Съставът на комисиите за провеждане на публични търгове за разпореждане с имоти - частна общинска собственост, за имоти на територията на кметствата в общината е определен със заповеди на кмета на общината.

При проверката е установено, че в заповедите на кмета на общината: № РД-15-43 от 30.01.2018 г.; № РД-15-176 от 30.03.2018 г.; № РД-15-281 от 30.05.2018 г.; № РД-15-633 от 26.11.2018 г.; № РД-15-102 от 20.02.2019 г.; № РД-15-337 от 04.06.2019 г.; № РД-15-553 от 30.09.2019 г.; РД-15-686 от 29.11.2019 г.; № РД-15-227 от 22.04.2019 г., в състава на комисиите за провеждане на публичните търгове, не е включен съответният кмет на кметство или определен от него служител от кметството⁴⁰⁴, в нарушение на императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС, чл. 90, ал. 2 от НРПУРОИ, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства. В резултат търговете са проведени незаконосъобразно/в несъответствие с правната рамка по ЗОС, НРПУРОИ и ЗФУКПС.

11.1.2.2. Преди да е изтекъл срокът за обжалване на заповедта на кмета на общината за определяне на купувач, тринадесет заповеди са изпълнени с извършване на плащане от купувачите и са сключени шест от договорите за продажба⁴⁰⁵, в т.ч.:

а) Заповед № РД-15-57 от 01.02.2018 г. на кмета на общината, е връчена на заинтересованото лице на 05.02.2018 г. Срокът за оспорването ѝ изтича на 19.02.2018 г. Плащането по заповедта, в размер 6 233,80 лв. (доплащане, ДДС, режийни разноски и данък придобиване), е извършено с банково бордеро на 19.02.2018 г.

б) Заповед № РД-15-178 от 02.04.2018 г. на кмета на общината е връчена на заинтересованото лице на 04.04.2018 г. Срокът за оспорване на заповедта изтича на 18.04.2018 г. Плащането, в размер 2 171,52 лв. (доплащане, ДДС, режийни разноски и данък придобиване), е извършено с банково бордеро на 18.04.2018 г. и Договор за продажба № РД-13-137 е сключен на 18.04.2018 г.;

в) Заповед № РД-15-179 от 02.04.2018 г. на кмета на общината, е връчена на заинтересованото лице на 04.04.2018 г. и срокът за оспорването ѝ изтича на 18.04.2018 г.

⁴⁰⁴ Одитно доказателство № 186

⁴⁰⁵ Одитно доказателство № 188

Плащането, в размер 1 905,40 лв. (доплащане, ДДС, режийни разноски и данък придобиване), е извършено с банково бордеро на 18.04.2018 г. и Договор № РД-13-138 за продажба е сключен на 18.04.2018 г.;

г) Заповед № РД-15-302 от 01.06.2018 г. на кмета на общината, е връчена на заинтересованото лице на 05.06.2018 г. и срокът за оспорването ѝ изтича на 19.06.2018 г. Плащането, в размер 728,95 лв. (доплащане, режийни разноски и данък придобиване), е извършено с банково бордеро на 19.06.2018 г.

д) Заповед № РД-15-303 от 01.06.2018 г. на кмета на общината е връчена на 05.06.2018 г. и срокът за оспорването ѝ изтича на 19.06.2018 г. Плащането, в размер 709,85 лв. (доплащане, режийни разноски и данък придобиване), е извършено с банково бордеро на 19.06.2018 г.;

е) Заповед № РД-15-304 от 01.06.2018 г. на кмета на общината е връчена на заинтересованото лице на 06.06.2018 г. и срокът за оспорването ѝ изтича на 20.06.2018 г. Плащането, в размер 3 818,40 лв. (доплащане, ДДС, режийни разноски и данък придобиване), е извършено с банково бордеро на 20.06.2018 г.;

ж) Заповед № РД-15-305 от 01.06.2018 г. на кмета на общината е връчена на заинтересованото лице на 06.06.2018 г. и срокът за оспорването ѝ изтича на 20.06.2018 г. Плащането, в размер на 1 521,00 лв. (доплащане, режийни разноски и данък придобиване), е извършено с банково бордеро на 20.06.2018 г.;

з) Заповед № РД-15-562 от 01.10.2019 г. на кмета на общината е връчена на заинтересованото лице на 07.10.2019 г. и срокът за оспорването ѝ изтича на 21.10.2019 г. Плащането, в размер 5 490,50 лв. (доплащане, ДДС и данък придобиване), е извършено с банково бордеро на 15.10.2019 г. и Договор № РД-13-292 за продажба е сключен на 16.10.2019 г.;

и) Заповед № РД-15-563 от 01.10.2019 г. е връчена на заинтересованото лице на 17.10.2019 г. и срокът за оспорване на заповедта изтича на 31.10.2019 г. Плащането, в размер 2 027,80 лв. (доплащане и 56,25 лв. данък придобиване) е извършено на 23.10.2019 г. с банково бордеро и Договор № РД-13-297 за продажба е сключен на 23.10.2019 г.;

й) Заповед № РД-15-564 от 01.10.2019 г. на кмета на общината е връчена на заинтересованото лице на 09.10.2019 г. и срокът за оспорването ѝ изтича на 23.10.2019 г. Плащането, в размер 7 700 лв. (доплащане и 213,75 лв. данък придобиване) е извършено с банково бордеро на 23.10.2019 г. и Договор № РД-13-296 за продажба е сключен на 23.10.2019 г.;

к) Заповед № РД-15-692 от 03.12.2019 г. на кмета на общината е връчена на заинтересованото лице на 04.12.2019 г. и срокът за оспорването ѝ изтича на 18.12.2019 г. Плащането, в размер на 5 255,90 лв. (доплащане, ДДС, данък придобиване), е извършено с банково бордеро на 10.12.2019 г. и Договор № РД-13-316 за продажба е сключен на 17.12.2019 г.;

л) Заповед № РД-15-693 от 03.12.2019 г. на кмета на общината е връчена на заинтересованото лице на 05.12.2019 г. и срокът за оспорването ѝ изтича на 19.12.2019 г. Плащането, в размер 1 068,75 лв. (доплащане и данък придобиване), е извършено с банково бордеро на 19.12.2019 г.;

м) Заповед № РД-15-235 от 23.04.2019 г. на кмета на общината е връчена на единия участник на 25.04.2019 г. и на втория участник на 02.05.2019 г., срокът за оспорването на заповедта изтича на 16.05.2019 г. Плащането, в размер 2 994,50 лв. (доплащане и данък придобиване) е извършено с банково бордеро на 13.05.2019 г.;

Нарушени са изискванията на чл. 90, ал. 1 във връзка с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, тъй като заповедта е изпълнена преди да е изтекъл 14-дневният срок за обжалването ѝ. 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.

11.1.2.3. Съгласно чл. 117, ал. 1 от НРПУРОИ, след като влезе в сила заповедта за определяне на спечелилия търга участник, той се поканва писмено да извърши дължимите плащания и престации по сделката. Същият е длъжен в седемдневен срок от датата на връчването да извърши дължимото плащане, както и другите престации, определени в заповедта.

Плащанията по две от заповедите на кмета на общината са извършени след изтичане на седемдневния срок за плащане, определен от кмета на общината⁴⁰⁶:

а) Договор № РД-13-158 от 09.04.2019 г.

Заповед № РД-15-113 от 25.02.2019 г. на кмета на общината е съобщена на заинтересованото лице на 01.03.2019 г. и влиза в сила на 16.03.2019 г. Купувачът е уведомен, със заповедта на кмета на общината, за извършване на плащането по разпоредителната сделка в седемдневен срок от влизането в сила на заповедта.

Седемдневният срок за извършване на плащането изтича на 25.03.2019 г. На 09.04.2019 г. купувачът е заплатил по банков път разликата от внесения депозит и достигнатата цена на търга - 2 880,40 лв., ДДС - 640 лв. и данък възмездно придобиване - 96 лв.;

б) Договор № РД-13-204 от 30.05.2019 г.

Заповед № РД-15-234 от 23.04.2019 г. на кмета на общината е съобщена на заинтересованото лице на 25.04.2019 г. и влиза в сила на 10.05.2019 г. Купувачът е уведомен, със заповедта на кмета на общината, за извършване на плащането по разпоредителната сделка в седемдневен срок от влизане в сила на заповедта.

Седемдневният срок за извършване на плащане изтича на 17.05.2019 г. На 29.05.2019 г. купувачът е заплатил по банков път разликата от внесения депозит и достигнатата цена на търга - 19 908,40 лв., ДДС - 4 424 лв. и данък възмездно придобиване - 663,60 лв.

Нарушени са изискванията на чл. 117, ал. 1 от НРПУРОИ, тъй като не е спазен седемдневният срок от влизането в сила на заповедта на кмета на общината за определяне на купувач и дължимите плащания по сделката, за извършването на плащане от страна на купувача.

11.1.2.4. Съгласно чл. 110, ал. 4 от НРПУРОИ, в срок от 3 работни дни след изтичането на срока за обжалване на заповедта на кмета на общината, председателят на комисията освобождава депозитите на участниците, като задържа депозита на спечелилия търга, като гаранция за сключването на договор. В случай, че от участник в търга бъде подадена жалба срещу заповедта на кмета, неговият депозит също се задържа до приключване на производството по жалбата.

При одита е установено, че внесения депозит от един от участниците в публичен търг с тайно наддаване⁴⁰⁷, класиран на второ място, е възстановен след определения тридневен срок от изтичането на срока за обжалване на заповедта на кмета на общината за определяне на купувач на имота и дължимите плащания⁴⁰⁸.

Заповед № РД-15-235 от 23.04.2019 г. на кмета на общината за определяне на купувач е връчена на единия участник на 25.04.2019 г. и на втория участник на 02.05.2019 г. Заповедта на кмета на общината влиза в сила на 17.05.2019 г. Тридневният срок за освобождаването на депозита на класирания на следващо място участник изтича на 20.05.2019 г.

След одитирания период, на 02.03.2020 г., със закъснение от 9,5 месеца, общината е възстановила депозита от 265 лв. на класирания на следващо място участник⁴⁰⁹. Нарушени са изискванията на чл. 110, ал. 4 от НРПУРОИ.

⁴⁰⁶ Одитно доказателство № 188

⁴⁰⁷ открит със Заповед № 15-199 от 03.04.2019 г. на кмета на общината за покупката на ПИ № 009079, с площ от 1,391 дка, с начин на трайно ползване – складов терен, находящ се в местността „Ясака“ в землището на с. Крушево, община Първомай

⁴⁰⁸ Одитно доказателство № 189

⁴⁰⁹ възстановен в брой, с РКО № 1-1 от 02.03.2020 г.

11.1.2.5. Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОС, общината удостоверява възникването, изменението и погасяването на правото си на собственост върху имоти с акт за общинска собственост.

Съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС, актът за общинска собственост се съставя в два екземпляра от длъжностно лице, определено от кмета на общината. Актът се подписва от съставителя, утвърждава се от кмета на общината и се предоставя за вписване по реда на Закона за кадастъра и имотния регистър в 7-дневен срок от утвърждаването му. Съгласно чл. 34, ал. 8 от ЗОС, към датата на сключването на договорите за разпореждане по ал. 7 актовете за имоти - общинска собственост, следва да са вписани по съответния ред в Службата по вписванията.

При извършената проверка е установено, че за пет имота - частна общинска собственост, не са съставени актове за частна общинска собственост, съответно няма извършено вписване на акт за частна общинска собственост за имота - обект на разпореждането, в Службата по вписванията към датата на сключването на договорите за продажба⁴¹⁰, в т.ч.:

а) Договор № РД-13-217 от 22.08.2018 г. за продажба на ПИ № 9504 от масив 39, с площ 0,403 дка, с начин на трайно ползване - полски път, по плана на новообразуваните имоти на местността „Пантелей, Липака“, землище на гр. Първомай, след проведен публичен търг⁴¹¹. Собствеността върху имота е променена от публична общинска собственост в частна общинска собственост, поради отпадналото ѝ предназначение по чл. 3, ал. 2, т. 3 от ЗОС, с Решение № 297 от 29.03.2018 г. на общинския съвет⁴¹²;

б) Договор № РД-13-218 от 22.08.2018 г. за продажба на ПИ № 9505 от масив 39, с площ 0,991 кв.м., с начин на трайно ползване - полски път, по плана на новообразуваните имоти на местността „Пантелей, Липака“, Землище на гр. Първомай, след проведен публичен търг⁴¹³. Собствеността върху имота е променена от публична в частна общинска собственост, поради отпадналото ѝ предназначение по чл. 3, ал. 2, т. 3 от ЗОС, с Решение № 297 от 29.03.2018 г. на общинския съвет;

в) Договор № РД -13-215 от 15.08.2018 г. за продажба на ПИ № 800309, с площ 0,550 дка, с начин на трайно ползване - местен път, находящ се в стопански двор, местността „Землище кв. Дебър“, землище на гр. Първомай, след проведен публичен търг⁴¹⁴. Собствеността върху имота е променена от публична в частна общинска собственост, поради отпадналото ѝ предназначение по чл. 3, ал. 2, т. 2 от ЗОС, с Решение № 322 от 26.04.2018 г. на общинския съвет⁴¹⁵;

г) Договор № РД-13-134 от 21.03.2019 г. за продажба на ПИ № 207029 с площ 0,460 дка, с начин на трайно ползване - местен път, находящ се в стопански двор, местността „Харманлан“ в землището на с. Искра, община Първомай, след проведен публичен търг с тайно наддаване⁴¹⁶. Собствеността върху имота е променена от публична в частна общинска собственост, поради отпадналото ѝ предназначение по чл. 3, ал. 2, т. 3 от ЗОС, с Решение № 327 от 31.05.2018 г. на общинския съвет⁴¹⁷;

д) Договор № РД-13-44 от 30.01.2020 г. за продажба на ПИ № 000349 с площ 0,797 дка, с начин на трайно ползване - полски път, находящ се в местността „Пейово дере“ в землището на с. Езерово, община Първомай, след проведен публичен търг⁴¹⁸.

⁴¹⁰ Одитно доказателство № 190

⁴¹¹ Открит със Заповед № РД-15-372 от 02.07.2018 г. на кмета на Община Първомай

⁴¹² https://www.parvomai.bg/images/ob_savet/resh/2018/reshenie297_315_290318.pdf

⁴¹³ Открит със Заповед № РД-15-372 от 02.07.2018 г. на кмета на Община Първомай

⁴¹⁴ Открит със Заповед № РД-15-372 от 02.07.2018 г. на кмета на Община Първомай

⁴¹⁵ https://www.parvomai.bg/images/ob_savet/resh/2018/reshenie316_322_260418.pdf

⁴¹⁶ открит със Заповед № РД-15-59 от 30.01.2019 г. на кмета на Община Първомай

⁴¹⁷ https://www.parvomai.bg/images/ob_savet/resh/2018/reshenie323_333_310518.pdf

⁴¹⁸ открит със Заповед № РД-15-650 от 11.11.2019 г. на кмета на Община Първомай

Собствеността върху имота е променена от публична в частна общинска собственост, поради това, че е престанал да изпълнява предназначението си по чл. 3, ал. 2 от ЗОС, с Решение № 443 от 02.09.2019 г. на общинския съвет⁴¹⁹.

Нарушени са изискванията на чл. 5, ал. 1 във връзка с чл. 58, ал. 1, и чл. 34, ал. 8 от ЗОС.

11.1.2.6. С единадесет заповеди⁴²⁰ на кмета на общината за определяне на купувач и дължимите плащания по разпоредителните сделки, съответно в сключените договори, е определено заплащането на режийни разноски по чл. 44 от НРПУРОИ (ред. Решение № 260 от 30.05.2013 г. на общинския съвет, отм. с Решение № 1044 от 11.05.2018 г. на Административния съд - Пловдив) две на сто от стойността на сделката, в противоречие с разпоредбата на нормативен акт от по-висока степен - чл. 115а, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 1.01.2017 г.), във вр. с чл. 111 от ЗМДТ.

Незаконосъобразно от купувачите са заплатени режийни разноски по чл. 44 от НРПУРОИ (ред. Решение № 260 от 30.05.2013 г. на общинския съвет, отм. с Решение № 1044 от 11.05.2018 г. на Административния съд - Пловдив), в общ размер 720,48 лв.⁴²¹.

Причините за установените при одита несъответствия с правната рамка при продажбата на имоти - общинска собственост, след провеждането на публичен търг са проформа (привидно) осъществен контрол при издаването на заповедите на кмета на общината за определяне на комисия, при връчването на заповедите за определяне на спечелилия участник, при спазване на сроковете за сключване на договорите за продажба и при освобождаването на депозитите, както и липсата на координация и взаимодействия между структурните звена в общинската администрация.

Разпореждането с имоти - общинска собственост, след провеждане на публичен търг през одитирания период е извършено в частично съответствие с правната рамка в някои съществени аспекти.

11.2. Разпореждане с имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг

11.2.1. Продажба на земеделски земи от общинския поземлен фонд на собствениците на овощни насаждения, по реда на чл. 35, ал. 4 от ЗОС във връзка с чл. 115 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34 от 2016 г., в сила от 3.05.2016 г.)

През одитирания период са осъществени три сделки за продажба на земеделски земи от общинския поземлен фонд, заети с овощни насаждения (2018 г.), които са проверени при одита.

11.2.1.1. Сделките са реализирани по инициатива на собствениците на овощни насаждения, създадени върху земеделски земи от общинския поземлен фонд по силата на договор за аренда, сключен с кмета на общината, след изтичане на 5 години от създаването на насажденията.

Определена е цена от общинския съвет на база пазарната оценка, изготвена от лицензиран оценител, вписан в регистъра на независимите оценители и притежаващ

⁴¹⁹ https://www.parvomai.bg/images/ob_savet/resh/2019/reshenie431_447.pdf

⁴²⁰ Заповеди № РД-15-55 от 01.02.2018 г. и Договор № РД-13-110 от 21.02.2018 г.; № РД-15-56 от 01.02.2018 г. и Договор № РД-13-111 от 21.02.2018 г.; № РД-15-57 от 01.02.2018 г. и Договор № РД-13-109 от 21.02.2018 г.; № РД-15-178 от 02.04.2018 г. и Договор № РД-13-137 от 18.04.2018 г.; № РД-13-179 от 02.04.2018 г. и Договор № РД-13-138 от 18.04.2018 г.; № РД-13-180 от 02.04.2018 г. и Договор № РД-136 от 18.04.2018 г.; № РД-13-302 от 01.06.2018 г. и Договор № РД-15-173 от 20.06.2018 г.; № РД-13-303 от 01.06.2018 г. и Договор № РД-15-173 от 20.06.2018 г.; № РД-13-304 от 01.06.2018 г. и Договор № РД-15-176 от 22.06.2018 г.; № РД-13-305 от 01.06.2018 г. и Договор № РД-15-177 от 22.06.2018 г.; № РД-13-306 от 01.06.2018 г. и Договор № РД-15-180 от 28.06.2018 г.

⁴²¹ Одитно доказателство № 191

сертификат за оценителска правоспособност на земеделски земи и трайни насаждения, в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 2 от ППЗСПЗЗ, чл. 41, ал. 2 от ЗОС и чл. 47, ал. 3 от НРПУРОИ. Разпоредителните сделки са извършени по пазарната цена, която е не по-ниска от данъчната оценка за имота, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС и чл. 47, ал. 3 от НРПУРОИ.

След плащане на определената цена и представяне на платежните документи, от кмета на общината са сключени писмени договори за продажба на имотите. Договорите за продажба са сключени след издължаване на годишната арендна вноски за стопанската 2017/2018 г. по договорите за аренда, в съответствие с чл. 110, ал. 1 от ППЗСПЗЗ. Договорите за продажба са вписани в Служба по вписванията, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС.

Извършените разпоредителни сделки са отразени в актовете за общинска собственост и вписани в публичните регистри на имотите - частна общинска собственост, и на разпоредителните сделки с общински имоти.

11.2.1.2. Съгласно чл. 111, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34 от 2016 г., в сила от 3.05.2016 г.), заявленията по чл. 110, ал. 2 се разглеждат от комисия, назначена от кмета на общината, в едномесечен срок от извършване на теренна проверка. За резултатите от работата на комисията се изготвя протокол, който се одобрява от кмета на общината.

Протоколите на комисиите⁴²² от 25.10.2017 г. и 30.10.2017 г. за извършени теренни проверки относно създадените трайни овощни насаждения върху земеделската земя от ОПФ по силата на договори за аренда, не са одобрени от кмета на общината⁴²³. Нарушени са изискванията на чл. 111, ал. 1 от ППЗСПЗЗ.

11.2.1.3. Заповед на кмета на общината за определяне на купувач е изпълнена преди да е изтекъл срокът за обжалването ѝ с извършването на плащане от страна на купувача.

Заповед № РД-15-9 от 08.01.2018 г. на кмета на общината е съобщена на заинтересованото лице на 10.01.2018 г. Срокът за обжалване изтича на 24.01.2018 г. Заповедта е изпълнена с извършване на плащането по нея от купувача на 24.01.2018 г. в размер 147 290 лв. (без ДДС), режийни разноски - 2 945,80 лв. и данък възмездно придобиване - 3 682,25 лв. Договор № РД-13-74 за продажба е сключен на 31.01.2018 г.⁴²⁴.

Нарушени са изискванията на чл. 90, ал. 1 от АПК, тъй като заповедта е изпълнена с плащането от купувача, преди изтичането на срока за обжалването ѝ. 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.

11.2.2.4. Със заповедите на кмета на общината⁴²⁵ за определяне на купувач и дължимите плащания по разпоредителните сделки, е определено заплащането от купувачите на режийни разноски по чл. 44 от НРПУРОИ (ред. Решение № 260 от 30.05.2013 г. на общинския съвет, отм. с Решение № 1044 от 11.05.2018 г. на Административния съд - Пловдив) - две на сто от стойността на сделката в противоречие с разпоредбата на нормативен акт от по-висока степен - чл. 115а, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 1.01.2017 г.), във вр. с чл. 111 от ЗМДТ.

Незаконосъобразно от тримата купувачи са заплатени режийни разноски по чл. 44 от НРПУРОИ (ред. Решение № 260 от 30.05.2013 г. на общинския съвет, отм. с Решение № 1044 от 11.05.2018 г. на Административния съд - Пловдив), в общ размер 5 851,80 лв.⁴²⁶.

⁴²² назначени със Заповеди № РД-15-589 от 12.10.2017 г. и № РД-15-621 от 27.10.2017 г. на кмета на общината

⁴²³ Одитно доказателство № 193

⁴²⁴ Одитно доказателство № 193

⁴²⁵ Заповеди № РД-15-9 от 08.01.2018 г.; № РД-15-205 от 20.04.2018 г.; № РД-15-204 от 20.04.2018 г.

⁴²⁶ Одитно доказателство № 193

11.2.1.5. Съгласно чл. 114, ал. 2 от ППЗСПЗЗ, със сключването на договора за покупко-продажба, договорите по чл. 24д, ал. 1, т. 1 ЗСПЗЗ се прекратяват, като прекратяването им се вписва в Службата по вписванията едновременно с вписването на договора по ал. 1.

Сключените споразумения към съответните договори за аренда с предмет: прекратяване на действието им, не са вписани в Службата по вписванията едновременно с вписването на договори за покупко-продажба на земеделската земя:

а) Договор № РД-13-74 от 31.01.2018 г. за продажба на поземлен имот (ПИ) № 016166 е вписан в Службата по вписванията на 05.02.2018 г. Споразумение за прекратяване на договора за аренда от 15.02.2018 г. е вписано в Служба по вписванията на 15.02.2018 г.;

б) Договор № РД-13-151 от 22.05.2018 г. за продажба на ПИ № 006119 е вписан в Служба по вписванията на 22.05.2018 г. Споразумение за прекратяване на договора за аренда от 31.05.2018 г. е вписано в Службата по вписванията на 05.06.2018 г.;

в) Договор № РД-13-152 от 22.05.2018 г. за продажба на ПИ № 006122 е вписан в Служба по вписванията на 22.05.2018 г. Споразумение за прекратяване на договора за аренда от 31.05.2018 г. е вписано в Службата по вписванията на 05.06.2018 г.⁴²⁷.

Нарушени са изискванията на чл. 114, ал. 2 от ППЗСПЗЗ.

В останалата си част процедурата по разпореждане с имоти - общинска собственост, по реда на чл. 35, ал. 4 от ЗОС е извършена в съответствие с изискванията на правната рамка⁴²⁸.

11.2.2. Продажба на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС

През одитирания период по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС за продажба на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда са извършени пет сделки (2018 г. - четири и 2019 г. - една сделки), които са проверени при одита⁴²⁹.

11.2.2.1. Сделките са реализирани по инициатива на купувачите с подаването на заявление до кмета на общината за придобиване на собственост върху земята, върху която е построена сградата, по силата на отстъпено право на строеж върху имот - частна общинска собственост, придружена с изискуемите документи, от заинтересованите лица - собственици на сгради.

Продажбите са извършени въз основа на заповеди на кмета на общината, след решение на общинския съвет, в съответствие с изискванията на чл. 35, ал. 3 от ЗОС.

Цената на имотите е определена от общинския съвет на базата на изготвени пазарни оценки от независим оценител, която е по-висока от данъчната оценка. Имотите са продадени по определената от общинския съвет цена, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС. След плащането на определената цена и представянето на платежните документи, от кмета на общината са сключени писмени договори за продажба на имотите с правоимащите лица.

11.2.2.2. За една заповед на кмета на общината за определяне на купувач и дължимите плащания, не е спазен срокът за съобщаването ѝ на заинтересованите лица:

а) Заповед № РД-15-67 на кмета на общината, издадена на 02.02.2018 г., срокът за съобщаването ѝ е до 05.02.2018 г. Заповедта е съобщена на определеното за купувач лице на 12.02.2018 г. с писмо от 12.02.2018 г.⁴³⁰.

Нарушени са изискванията на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 25.03.2014 г.).

⁴²⁷ Одитно доказателство № 193

⁴²⁸ Одитно доказателство № 192

⁴²⁹ Одитно доказателство № 194

⁴³⁰ Одитно доказателство № 195

11.2.2.3. Три от заповедите на кмета на общината за определяне на купувач и дължимите плащания по разпоредителната сделка са изпълнени преди да е изтекъл срокът за обжалване по тях, с извършване на плащане от страна на купувачите:

а) Заповед № РД-15-67 от 02.02.2018 г. на кмета на общината е връчена на заинтересованото лице на 12.02.2018 г. и срокът за оспорването ѝ изтича на 26.02.2018 г. Плащането по заповедта е извършено по банков път на 12.02.2018 г., в размер 6 665,40 лв.;

б) Заповед № РД-15-256 от 15.05.2018 г. на кмета на общината е връчена на заинтересованото лице на 18.05.2018 г. и срокът за оспорването ѝ изтича на 01.06.2018 г. Плащането по заповедта е извършено по банков път на 21.05.2018 г., в размер 1 854 лв.;

в) Заповед № РД-15-304 от 21.05.2019 г. на кмета на общината е връчена на заинтересованото лице на 27.05.2019 г. и срокът за оспорването ѝ изтича на 10.06.2019 г. Плащането по заповедта е извършено по банков път на 28.05.2019 г., в размер 4 213,20 лв.⁴³¹.

Нарушени са изискванията на чл. 90, ал. 1 във връзка с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, тъй като заповедта е изпълнена преди да е изтекъл 14-дневният срок за обжалването ѝ. 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 в съда и отмяната му.

11.2.2.4. Три от договорите за продажба са сключени преди да е изтекъл срокът за обжалване на заповедта на кмета на общината за определяне на купувач:

а) Договор № РД-13-106 от 15.02.2018 г.

Заповед № РД-15-67 на кмета на общината за определяне на купувач, издадена на 02.02.2018 г., е връчена на единственото заинтересовано лице на 12.02.2018 г. и влиза в сила на 27.02.2018 г. Заповедта на кмета на общината е изпълнена със заплащането по банков път на 12.02.2018 г. на цената 6 665,40 лв., данък възмездно придобиване - 166,64 лв. и режийни разноски - 133,31 лв. Договорът за продажба незаконосъобразно е сключен на 15.02.2018 г. преди заповедта на кмета на общината да е влязла в сила;

б) Договор № РД-13-158 от 31.05.2018 г.

Заповед № РД-15-256 от 15.05.2018 г. на кмета на общината е връчена на заинтересованото лице на 18.05.2018 г., влиза в сила на 02.06.2018 г. Заповедта е изпълнена със заплащането на 21.05.2018 г. по банков път на цената 1 854 лв., режийни разноски - 35,08 лв. и данък възмездно придобиване - 46,35 лв. Договорът за продажба незаконосъобразно е сключен на 31.05.2018 г. преди заповедта на кмета на общината да е влязла в сила;

в) Договор № РД-13-200 от 29.05.2019 г.

Заповед № РД-15-304 от 21.05.2019 г. на кмета на общината е връчена на заинтересованото лице на 27.05.2019 г. и влиза в сила на 11.06.2019 г. Заповедта е изпълнена със заплащането на 28.05.2019 г. на цената 4 213,20 лв. и данък възмездно придобиване - 105,33 лв. Договорът за продажба незаконосъобразно е сключен на 29.05.2019 г. преди заповедта на кмета на общината да е влязла в сила⁴³².

Заповедите на кмета на общината не са влезли в сила, тъй като не е изтекъл срокът за тяхното оспорване, а са изпълнени. Нарушени са изискванията на чл. 90, ал. 1 от АПК. 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.

11.2.2.5. Четири от извършените сделки⁴³³ не са отразени по партидата на продадения имот в главния регистър за частна общинска собственост.

⁴³¹ Одитно доказателство № 195

⁴³² Одитно доказателство № 195

⁴³³ Договори №№ РД-13-140 от 20.04.2018 г.; РД-13-158 от 31.05.2018 г.; РД-13-199 от 20.07.2018 г. и РД-13-200 от 29.05.2019 г.

Нарушени са изискванията на чл. 63, ал. 1 от ЗОС във връзка с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., тъй като не са направени вписванията за осъществените разпоредителни сделки по партидата на имотите в Главния регистър за частна общинска собственост на общината и не е осигурена публичност по отношение на извършените от страна на общината продажби.

По време на одита, разпоредителните действия са отразени в главния регистър за частна общинска собственост, с което несъответствието е отстранено⁴³⁴.

11.2.2.6. С три от заповедите на кмета на общината⁴³⁵ за определяне на купувач на урегулиран поземлен имот (УПИ) и дължимите плащания по разпоредителните сделки, е определено заплащането на режийни разноски по чл. 44 от НРПУРОИ (ред. Решение № 260 от 30.05.2013 г. на общинския съвет, отм. с Решение № 1044 от 11.05.2018 г. на Административния съд - Пловдив)⁴³⁶.

Незаконосъобразно от купувачите са платени режийни разноски по чл. 44 от НРПУРОИ (ред. Решение № 260 от 30.05.2013 г. на общинския съвет, отм. с Решение № 1044 от 11.05.2018 г. на Административния съд - Пловдив), в общи размер 268,43 лв.

11.2.3. Прекратяване на съсобственост върху имоти между общината, физически лица и юридически лица по реда на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС

През 2019 г. са реализирани две сделки по прекратяване на съсобственост между общината и физически лица, които са проверени при одита⁴³⁷.

11.2.3.1. Сделките са реализирани по инициатива на съсобствениците на недвижими имоти - общинска собственост, физически лица с Община Първомай, въз основа на заявление до кмета на общината.

С имотите - обект на разпореждане, са актуализирани Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, за 2018 г. и 2019 г., оповестени на интернет страницата на общината. В съответствие с чл. 5, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС, от общината са съставени актове за частна общинска собственост за имотите - обект на разпореждане, вписани в Службата по вписванията - гр. Първомай.

Определената цена от общинския съвет е на база пазарната оценка, изготвена от лицензиран оценител. Разпоредителните сделки са извършени по пазарна цена, която е не по-ниска от данъчната оценки, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС и чл. 47, ал. 3 от НРПУРОИ. След плащането на определената цена и представянето на платежните документи, от кмета на общината са сключени писмени договори за продажбата на имотите.

При извършената проверка на реализираните сделки са констатирани следните несъответствия с правната рамка⁴³⁸:

11.2.3.2. Срокът за съобщаване на Заповед № РД-15-12 от 04.01.2019 г. на кмета на общината за определяне на купувач и дължимите плащания, и престации по сделката е до 07.01.2019 г. Заповедта е изпратена на определеното за купувач лице с писмо изх. № 94001239 от 09.01.2019 г.⁴³⁹. Нарушен е чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 25.03.2014 г.).

⁴³⁴ Одитно доказателство № 195

⁴³⁵ Заповеди №№ РД-15-67 от 02.02.2018 г. за определяне на купувач на УПИ IV, кв. 36 по регулационния план на кв. Любеново; РД-15-171 от 27.03.2018 г. за определяне на купувач на застроен УПИ XV-47 от кв. 2 по регулационния план на с. Винаца и РД-15-256 от 15.05.2018 г. за определяне на купувач на застроен УПИ XV от кв. 14 по регулационния план на с. Дълбок извор

⁴³⁶ Одитно доказателство № 195

⁴³⁷ Одитно доказателство № 196

⁴³⁸ Одитно доказателство № 197

⁴³⁹ Одитно доказателство № 197

11.2.3.3. Двете заповеди на кмета на общината за определяне на купувач и дължими плащания по разпоредителните сделки са изпълнени преди да е изтекъл срокът за обжалване по тях, с извършване на плащане от страна на купувачите и един договор за прекратяване на съсобственост е сключен преди да е изтекъл срокът за обжалване на заповедта на кмета на общината за определяне на купувач:

а) Заповед № РД-15-363 от 17.06.2019 г. на кмета на общината е връчена на заинтересованото лице на 19.06.2019 г. и срокът за оспорването ѝ изтича на 03.07.2019 г. Заповедта е изпълнена със заплащането по банков път на 25.06.2019 г. на цената - 6 080,40 лв. и данък възмездно придобиване - 152,01 лв.;

б) Заповед № РД-15-12 от 04.01.2019 г. на кмета на общината е връчена на заинтересованото лице на 29.01.2019 г. и срокът за оспорването ѝ изтича на 12.02.2019 г. Заповедта е изпълнена със заплащането по банков път на 15.01.2019 г. на цената 8 202 лв., 1 640,40 лв. и данък възмездно придобиване - 246,06 лв. и Договор № РД-13-65 за прекратяване на съсобственост чрез продажба на частта на общината е сключен на 29.01.2019 г.⁴⁴⁰.

Нарушени са изискванията на чл. 90, ал. 1 във връзка с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, тъй като заповедта е изпълнена преди да е изтекъл 14-дневният срок за обжалването ѝ. По този начин правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но невлязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятна при евентуално оспорване в съда и отмяната му.

11.2.3.4. Една от осъществените сделки по Договор № РД-13-65 от 29.01.2019 г. за прекратяване на съсобственост чрез продажба на частта на общината не е отразена по партидата на продадения имот в главния регистър за частна общинска собственост.

Нарушени са изискванията на чл. 63, ал. 1 от ЗОС във връзка с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., тъй като осъществените разпоредителни действия по партидата на имота не са вписани в главния регистър за частна общинска собственост на общината и не е осигурена публичност по отношение на извършената продажба⁴⁴¹.

По време на одита разпоредителните действия са отразени в главния регистър за частна общинска собственост на общината, с което несъответствието е коригирано.

11.2.4. Учредяване на безвъзмездно право на ползване върху имот - общинска собственост, по реда на чл. 39, ал. 3 от ЗОС

През 2018 г., по реда на чл. 39, ал. 3 от ЗОС, е извършена една сделка за учредяване на безвъзмездно право на ползване върху имот - общинска собственост, която е проверена при одита⁴⁴².

1.2.4.1. Сделката е реализирана въз основа на заявление до кмета на общината по инициатива на приобретателя на първоначално учреденото безвъзмездно право на ползване върху част от имот - общинска собственост, поради наличие на условия, които правят помещението неизползваемо. Първоначалната сделка по учредяване на безвъзмездно право на ползване е реализирана през 2015 г.

В съответствие с чл. 12, ал. 3 от ЗОС, част от имота - общинска собственост, е предоставен безвъзмездно за управление на юридическо лице на бюджетна издръжка с решение на общинския съвет, взето с мнозинство от общия брой на общинските съветници⁴⁴³.

⁴⁴⁰ Одитно доказателство № 197

⁴⁴¹ Одитно доказателство № 197

⁴⁴² Одитно доказателство № 198

⁴⁴³ Одитно доказателство № 198

11.2.4.2. Съгласно чл. 39, ал. 6 от ЗОС, въз основа на резултатите от търга или конкурса, съответно - на решението на общинския съвет, кметът на общината издава заповед и сключва договор.

От кмета на общината не е издадена заповед за извършване на разпоредителната сделка, като е сключен договор за учредяване право на ползване върху имот - общинска собственост само въз основа на Решение № 361 от 31.10.2018 г. на общинския съвет за промяна в частта от имота - общинската собственост, върху която се учредява безвъзмездно право на ползване⁴⁴⁴.

За да се оцени липсата на изрична заповед на кмета на общината е необходимо да се изясни следното: заповедта на кмета на общината представлява властническо волеизявление на действащ в условията на обвързана компетентност административен орган, насочено към създаването на съответните права за адресата на волеизявлението и е индивидуален административен акт по смисъла на чл. 21 ал. 1 от АПК. По отношение на издадените заповеди от кмета на общината на основание НРПУРОИ са приложими изцяло регламентирани в АПК правила за индивидуалните административни актове, в т.ч. разпоредбите на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 25.03.2014 г.) относно съобщаването му на всички заинтересовани лица и чл. 90 от АПК относно забраната да бъдат изпълнявани преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване. В тази връзка, поради липсата на изрична заповед на кмета на общината тези законово определени етапи от процеса по извършването на разпоредителната сделка са пропуснати/не са осъществени.

Нарушени са императивните изисквания на чл. 39, ал. 6 от ЗОС и чл. 90, ал. 1 от АПК. По този начин правоотношенията, които възникват могат да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната на акта/договора.

11.2.4.3. Съгласно чл. 34, ал. 7 от ЗОС, договорите за придобиване на собственост и ограничени вещни права върху имоти, както и за разпореждане с имоти - общинска собственост, се сключват в писмена форма от кмета на общината и се вписват по разпореждане на съдията по вписванията по местонахождението на имота.

Допълнителното споразумение от 07.12.2018 г. за изменение на Договор № РД-13-312 от 23.12.2015 г., вписан в Службата по вписванията с вх. № 495 от 21.03.2016 г., не е вписано в Службата по вписванията⁴⁴⁵. Нарушени са императивните изисквания на чл. 34, ал. 7 от ЗОС.

11.2.4.4. Съгласно чл. 18, ал. 2 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., в Раздел 11 "Забележки" се вписват всички съществени обстоятелства, касаещи статута на имота, предприетите по отношение на него действия на управление и разпореждане, други обстоятелства, възникнали или настъпили след утвърждаването на акта за общинска собственост и неизискващи съставянето на нов акт.

Учреденото право на ползване върху част от имота - частна общинска собственост, с Договор № РД-13-312 от 23.12.2015 г. и Допълнително споразумение към договора от 07.12.2018 г., не е отразено в Акта за общинска собственост № 9 от 20.12.2005 г.⁴⁴⁶, в несъответствие с изискванията на чл. 18, ал. 2 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

11.2.4.5. В главния регистър на имотите - частна общинска собственост, не е отразено първоначалното, а впоследствие и другото помещение, представляващи част от сградата - общинска собственост, върху които е учредено безвъзмездно право на ползване.

Нарушени са изискванията на чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., според които в главния регистър за частна общинска собственост (Приложение № 8) се вписват

⁴⁴⁴ Одитно доказателство № 199

⁴⁴⁵ Одитно доказателство № 199

⁴⁴⁶ Одитно доказателство № 199

разпоредителните действия с имота или с част от имота - вписват се видът на правната сделка - продажба, замяна, делба, наем със срок на действие по-дълъг от 3 години, и учредените ограничени вещни права, както и лицето, придобило права⁴⁴⁷.

11.2.4.6. Разпоредителната сделка по учредяване на безвъзмездно право на ползване по Договор № РД-13-312 от 23.12.2015 г. не е отразена в публичния регистър на разпоредителните сделки за 2015 г. Сключеното допълнително споразумение от 07.12.2018 г., с което се променя помещението в сградата, върху което е учредено безвъзмездно право на ползване, не е отразено в публичния регистър на разпоредителните сделки за 2018 г.⁴⁴⁸.

Нарушени са императивните изисквания на чл. 41, ал. 4 от ЗОС, тъй като данните за частта от имота, предоставена за безвъзмездно ползване, съгласно договора и допълнителното споразумение към него, не са вписани в създадения и поддържан публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост.

11.2.5. Учредяване право на строеж върху имоти - частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища, по реда на чл. 49а, ал. 1, т. 2 от ЗОС.

През 2018 г. е извършена една сделка, стартирана преди одитирания период, за учредяване право на строеж върху поземлен имот - частна общинска собственост, отреден за изграждане на социални жилища, която е проверена при одита⁴⁴⁹.

11.2.5.1. Сделката е реализирана по инициатива на лицето с жилищни нужди, на основание отправено заявление до кмета на общината за вписване в картотеката на лицата с установени жилищни нужди и отправено предложение от комисията по картотекиране до кмета на общината за учредяване отстъпено право на строеж в урегулиран поземлен имот (УПИ), отреден за социални жилища - общинска собственост.

Имотът, отреден за социални жилища, върху част от който се учредява право на строеж на жилище на картотекирани като крайно нуждаещи се лица, е включен в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, за 2016 г., оповестена на интернет страницата на общината.

Определена е цена от общинския съвет в размер на данъчната оценка, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС, чл. 50, ал. 1 от НРПУРОИ и чл. 36, ал. 3 от Наредбата по чл. 45а, ал. 1 от ЗОС (отм.).

След плащането на определената цена и представяне на платежните документи, от кмета на общината е сключен писмен договор, който е вписан в Службата по вписванията - Първомай⁴⁵⁰.

11.2.5.2. Преди одитирания период, със Заповед № РД-13-438 от 09.08.2017 г. на кмета на общината за определяне на купувач и дължимите плащания по разпоредителната сделка е определено заплащането на режимни разноски по чл. 44 от НРПУРОИ (ред. Решение № 260 от 30.05.2013 г. на общинския съвет, отм. с Решение № 1044 от 11.05.2018 г. на Административния съд - Пловдив). Незаконосъобразно от купувача са платени режимни разноски по чл. 44 от НРПУРОИ (ред. Решение № 260 от 30.05.2013 г. на общинския съвет, отм. с Решение № 1044 от 11.05.2018 г. на Административния съд - Пловдив), в размер 19,55 лв.⁴⁵¹.

11.2.5.3. Заповед № РД-15-438 от 09.08.2017 г. на кмета на общината за определяне на приобретател и дължимите плащания по сделката е изпълнена с извършването на плащане по нея - преди да е изтекъл срокът за обжалването ѝ. Заповедта на кмета на

⁴⁴⁷ Одитно доказателство № 199

⁴⁴⁸ Одитно доказателство № 199

⁴⁴⁹ Одитно доказателство № 200

⁴⁵⁰ Одитно доказателство № 200

⁴⁵¹ Одитно доказателство № 201

общината е връчена на заинтересованото лице на 10.08.2017 г. и срокът за оспорването ѝ изтича на 24.08.2017 г.

Заповедта е изпълнена със заплащането по банков път на 14.08.2017 г. на цената 977,60 лв.; данък възмездно придобиване - 24,44 лв. и режийни разноси - 19,55 лв. Договорът № РД-13-141 за продажба е сключен през одитирания период на 24.04.2018 г.⁴⁵².

Нарушени са императивните изисквания на чл. 90, ал. 1 във връзка с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, тъй като заповедта е изпълнена преди да е изтекъл 14-дневният срок за обжалването ѝ. 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 по административен/съдебен ред и отмяната му.

11.2.5.4. По партидата на общинския имот, целият с площ 520 кв.м., съставляващ УПИ IV-социални жилища, находящ се в кв. 161 по регулационния план на гр. Първомай, вписан под № 1197 в главния регистър на имоти - частна общинска собственост, не е отразена разпоредителната сделка по учредяване на право на строеж с Договор № РД-13-141 от 24.04.2018 г.⁴⁵³.

Нарушени са изискванията на чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. и не е осигурена публичност при разпореждането с общинска собственост.

11.2.6. Учредяване възмездно право на строеж/сервитути по реда на чл. 37, ал. 4, т. 4 от ЗОС във връзка с чл. 62, ал. 2 и ал. 6, и чл. 64, ал. 1, 4 и 8 от Закона за енергетиката (ЗЕ)

През одитирания период е учредено възмездно право на строеж и сервитути във връзка със ЗЕ, което е проверено при одита ⁴⁵⁴.

11.2.6.1. Сделката е реализирана по инициатива на приобретателя на правото на строеж и сервитутното право върху поземлени имоти - публична общинска собственост, на основание отправено заявление до кмета на общината за учредяване на ограничени вещни права във връзка с реализация на приоритетен енергиен коридор от общ интерес 3.7 „България - Гърция“ и РМС № 771 от 21.10.2011 г. за определяне на електропровода като национален обект.

Правото на строеж и сервитутното право са учредени от кмета на общината без търг или конкурс, на основание чл. 62, ал. 2 от ЗЕ.

В съответствие с чл. 5, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС, от общината е съставени 4 бр. актове за публична общинска собственост за четирите имоти - обект на разпореждане, които са вписани в Службата по вписванията.

За правото на строеж е определена цена от общинския съвет на база пазарната оценка, изготвена от лицензиран оценител. За сервитутното право е определена цена от комисия, назначена от кмета на общината, на база пазарни оценки от лицензирани оценители, в изпълнение на чл. 201, ал. 1 от ЗУТ. Общинският съвет е одобрил пазарната оценка, която е определена и приета от назначената от кмета на общината комисия. Разпоредителната сделка е извършена по пазарната цена за всеки от обектите по учредяване на правото на строеж и сервитутно право, която е не по-ниска от данъчната им оценка, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС.

След заплащането на определената цена и представяне на платежните документи, от кмета на общината е сключен писмен договор за учредяване на право на строеж и сервитутно право, вписан в Службата по вписванията - Първомай.

⁴⁵² Одитно доказателство № 201

⁴⁵³ Одитно доказателство № 201

⁴⁵⁴ Одитно доказателство № 202

Разпоредителната сделка е отразена в акта за общинска собственост, в съответствие с чл. 18 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., и вписана в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост за 2018 г.⁴⁵⁵.

11.2.6.2. Имотите⁴⁵⁶, върху които общината е учредила отстъпено право на строеж и сервитутно право, не са включени като имоти - публична общинска собственост, върху които общината има намерение да учреди ограничени вещни права в годишната програма на общината за 2018 г., включително чрез актуализирането ѝ.

Не са изпълнени изискванията на чл. 8, ал. 10 от ЗОС, според които програмата, и промените в нея, се обявява на населението по ред, определен в наредбата по ал. 2, и се публикуват и на интернет страницата на общината, и чл. 6 от НРПУРОИ, според който Програмата за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, както и промените, се обявяват на населението чрез обявяване на достъпно място в сградата на общинска администрация и публикуване на интернет страницата на общината⁴⁵⁷.

11.2.6.3. За издадените от кмета на общината заповеди за определяне на приобретател на отстъпено право на строеж и за сервитутно право не е спазен срокът за съобщаването им на заинтересованото лице:

а) Заповед № РД-15-438 на кмета на общината за учредяване на безсрочно и възмездно право за строеж на стъпка на 4 бр. електрически стълбове е издадена на 03.08.2018 г., срокът за съобщаване е до 06.08.2018 г. Заповедта е получена лично от определеното за приобретател лице на 08.08.2018 г.;

б) Заповед № РД-15-439 на кмета на общината за учредяване на възмездно и безсрочно сервитутно право върху 4 бр. имоти - общинска собственост, е издадена на 03.08.2018 г., срокът за съобщаване е до 06.08.2018 г. Заповедта е получена лично от определеното за приобретател лице на 08.08.2018 г.⁴⁵⁸.

Нарушени са изискванията на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 25.03.2014 г.).

11.2.6.4. По партидата на поземлен имот с № 800978 в местност „Землище кв. Дебър“ гр. Първомай⁴⁵⁹ в регистъра на имотите - публична общинска собственост⁴⁶⁰, не са вписани учреденото право на строеж за изграждане на стъпка на стълб № 93 и сервитутно право.

Нарушен е чл. 25, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., според който в главния регистър за публична общинска собственост се вписват възникналите по силата на закон или учредените по силата на правен акт ограничени вещни права върху имота на основание чл. 7, ал. 2, изречение второ от ЗОС (графа № 8) и наличието на концесионен договор (графа № 9)⁴⁶¹.

⁴⁵⁵ Одитно доказателство № 202

⁴⁵⁶ Отстъпено право на строеж с площ 63 кв.м. за изграждане на стъпка на стълб № 93 върху имот № 800978, целият с площ 8,615 дка, с начин на трайно ползване: пасище, мера, в местността „Землище кв. Дебър“ гр. Първомай; сервитут с площ 820 кв.м. върху ПИ № 800978; отстъпено право на строеж с площ 68 кв.м. за изграждане на стъпка на стълб № 98 върху имот № 800616, целият с площ 51,989 дка, с начин на трайно ползване: пасище, мера, в местността „Землище кв. Дебър“ гр. Първомай; сервитут с площ 2 409 кв.м. върху ПИ № 800616; отстъпено право на строеж с площ 75 кв.м. за изграждане за стъпка на стълб № 110 върху имот № 000066, целият с площ 97,950 дка, с начин на трайно ползване: пасище, мера, в местността „Кайначетата“ с. Бяла река; сервитут с площ 540 кв.м. върху ПИ № 000066; отстъпено право на строеж с площ 63 кв.м. за изграждане на стъпка на стълб № 111 върху имот № 104007, целият с площ 10,000 дка, с начин на трайно ползване: пасище, мера, в местността „Корията/Дранака“ с. Бяла река; сервитут с площ 2 656 кв.м. върху ПИ № 104007.

⁴⁵⁷ Одитно доказателство № 203

⁴⁵⁸ Одитно доказателство № 203

⁴⁵⁹ Вписан на ред 182 на регистъра на имотите – публична общинска собственост

⁴⁶⁰ https://www.parvomai.bg/images/za_obshtinata/obsht-sobstvenost/2020/grpos_nar8.pdf

⁴⁶¹ Одитно доказателство № 203

По време на одита е извършено вписване на учредените ограничени вещни права, с което несъответствието е коригирано.

В останалата си част процедурата по разпореждане с имота - общинска собственост, по реда на чл. 37, ал. 4, т. 4 от ЗОС във връзка с чл. 62 и чл. 64 от ЗЕ, е извършена в съответствие с изискванията на правната рамка⁴⁶².

11.2.7. Учредяване право на надстрояване към съществуваща сграда, построена върху имот - частна общинска собственост, по чл. 38, ал. 2 от ЗОС

През одитирания период, по реда на чл. 38, ал. 2 от ЗОС, са извършени действия по учредяване право на надстрояване към съществуваща сграда, построена върху УПИ - частна общинска собственост, и е сключен един договор, който е проверен при одита⁴⁶³.

11.2.7.1. Разпоредителната сделка по учредяване на право на надстрояване на сграда, построена върху недвижим имот, собственост на Община Първомай, находящ се в гр. Първомай, кв. 114, парцел УПИ IV - жилищно строителство и търговия, целият с площ 4 630 кв.м. е извършена със заповед на кмета на общината, след решение на общинския съвет, в съответствие с разпоредбите на чл. 38, ал. 2 от ЗОС и действащата НРПУРОИ. В съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС, цената на правото на надстрояване е определена от общинския съвет на база изготвена пазарна оценка от оценител на имоти.

Договорът за учредяване право на надстрояване е сключен от кмета на общината след плащане на определената цена и представяне на платежен документ. Извършеното плащане е отразено в договора. Договорът е вписан в СВц, с което са изпълнени разпоредбите на чл. 34, ал. 7 от ЗОС⁴⁶⁴.

11.2.7.2. Заповед № РД-15-11 на кмета на общината за определяне на приобретател и дължимите плащания за правото на надстрояване е издадена на 04.01.2019 г., срокът за съобщаването ѝ е до 07.01.2019 г. Заповедта е съобщена на единствената заинтересована страна с писмо изх. № 64-00-1631 от 09.01.2019 г. и не е спазен срокът за съобщаването ѝ на заинтересованото лице.

Нарушен е чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр.27 от 25.03.2014 г.)⁴⁶⁵.

11.2.7.3. Заповедта на кмета на общината за определяне на приобретател и дължимите плащания по разпоредителната сделка е изпълнена преди да е изтекъл срокът за обжалването ѝ, с извършване на плащането от страна на приобретателя. Заповед № РД-15-11 от 04.01.2019 г. на кмета на общината е връчена на заинтересованото лице на 10.01.2019 г. и срокът за оспорването ѝ изтича на 24.01.2019 г. Плащането по заповедта е извършено по банков път на 10.01.2019 г., в размер 9 015 лв. и данък възмездно придобиване - 225,38 лв.

Нарушен е чл. 90, ал. 1 във връзка с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, тъй като заповедта е изпълнена преди да е изтекъл 14-дневният срок за обжалването ѝ. 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 по административен/съдебен ред и отмяната му.

11.2.7.4. Разпоредителната сделка по учредяване на право на надстрояване на сграда не е отразена в главния регистър на имотите - частна общинска собственост.

Нарушени са изискванията на чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. и не е осигурена публичност по отношение разпореждането с общинската собственост.

⁴⁶² Одитно доказателство № 202

⁴⁶³ Одитно доказателство № 204

⁴⁶⁴ Одитно доказателство № 204

⁴⁶⁵ Одитно доказателство № 205

В останалата си част процедурите по разпореждането с имота - общинска собственост, по реда на чл. 38, ал. 2 от ЗОС е извършена в съответствие с изискванията на правната рамка⁴⁶⁶.

11.2.8. Продажба на предаваемата част от уличната регулация, попадаща в УПИ, по реда на чл. 34, ал. 4 от ЗОС и § 8, ал. 2, т. 1 от ПР на ЗУТ.

През одитирания период са осъществени четири сделки по реда на чл. 34, ал. 4 от ЗОС и § 8, ал. 2, т. 1 от ЗУТ (2018 г. - 2 бр. и 2019 г. - 2 бр.), които са проверени при одита⁴⁶⁷.

11.2.8.1. Сделките са реализирани по инициатива на собствениците на поземлени имоти за прилагане на влезли в сила, но неприложени дворищнорегулационни планове за изравняване на частите в образувани съсобствени дворищнорегулационни парцели и за заемане на придадени поземлени имоти или части от поземлени имоти, на основание отправено заявление от заинтересованите лица до кмета на общината.

От общинския съвет е определена цена на база пазарната оценка, изготвена от лицензиран оценител. Разпоредителните сделки са извършени по пазарната цена, която е не по-ниска от данъчните оценки, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС и чл. 47, ал. 3 от НРПУРОИ.

След плащането на определената цена и представянето на платежните документи, от кмета на общината са сключени писмени договори за продажба на имотите, които са вписани в Службата по вписванията - Първомай.

Разпоредителните сделки са отразени в публичния регистър на разпоредителните сделки с общински имоти за 2018 г. и 2019 г., които са публикувани на интернет страницата на общината, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС⁴⁶⁸.

11.2.8.2. Имотите⁴⁶⁹ - предмет на разпоредителните сделки, не са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, за 2018 г. и 2019 г., включително чрез актуализация на програмата.

Не са изпълнени изискванията на чл. 8, ал. 10 от ЗОС, според които програмата, и промените в нея, се обявяват на населението по ред, определен в наредбата по ал. 2, и се публикуват и на интернет страницата на общината, и чл. 6 от НРПУРОИ, според които Програмата за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, както и промените, се обявяват на населението чрез обявяване на достъпно място в сградата на общинска администрация и публикуване на интернет страницата на общината⁴⁷⁰.

⁴⁶⁶ Одитно доказателство № 204

⁴⁶⁷ Одитно доказателство № 206

⁴⁶⁸ Одитно доказателство № 206

⁴⁶⁹ недвижим имот с площ 270 кв.м., който съгласно действащия план за регулация на с. Искра представлява част от парцел УПИ XIX-693, целия с площ 890 кв.м., предназначен за жилищно строителство в кв. 86, която част се придава към парцела от улична регулация; общински недвижим имот с площ 35 кв.м., който съгласно действащия план за регулация на с. Татарево представлява част от парцел УПИ V-408, целият с площ 1 515 кв.м., предназначен за жилищно строителство от кв. 47, която част се придава към парцела от уличната регулация и общински недвижим имот с площ 160 кв.м., който съгласно действащия план на с. Татарево представлява част от УПИ V-408, целият с площ 1 515 кв.м., предназначен за жилищно строителство от кв. 47, която част се придава към парцела от улична регулация; общински недвижим имот с площ 55 кв.м., който съгласно действащия план за регулация на с. Буково представлява част от парцел УПИ XIX-532, целия с площ 600 кв.м., предназначен за жилищно строителство от кв. 54, която част се придава от улична регулация и общински недвижим имот с площ 115 кв.м., който съгласно действащия план за регулация на с. Буково представлява част от парцел УПИ XIX-532, предназначен за жилищно строителство от кв. 54, която част се придава от дворищна регулация; общински недвижим имот с площ 115 кв.м., който съгласно действащия план за регулация на с. Брягово представлява част от парцел УПИ II-559, целият с площ 3 515 кв.м., предназначен за жилищно строителство от кв. 59, която част се придава от улична регулация.

⁴⁷⁰ Одитно доказателство № 207

11.2.8.3. Три от заповедите на кмета на общината за определяне на купувач и дължимите плащания по разпоредителната сделка са изпълнени с извършване на плащането от страна на купувачите - преди да е изтекъл срокът за обжалването им и два договора за продажба са сключени преди да е изтекъл срокът за оспорването на заповедта, в т.ч.:

а) Заповед № РД-15-257 от 15.05.2018 г. на кмета на общината е връчена на заинтересованото лице на 18.05.2018 г. и срокът за оспорването ѝ изтича на 01.06.2018 г. Плащането по заповедта е извършено по банков път на 21.05.2018 г., в размер 1 555,20 лв.;

б) Заповед № РД-15-145 от 12.03.2019 г. на кмета на общината е връчена на заинтересованото лице на 15.03.2019 г. и срокът за оспорването ѝ изтича на 29.03.2019 г. Плащането по заповедта е извършено на 18.03.2019 г., в размер 763,20 лв. и Договор № РД-13-141 е сключен на 27.03.2019 г.;

в) Заповед № РД-15-146 от 12.03.2019 г. на кмета на общината е връчена на заинтересованото лице на 21.03.2019 г. и срокът за оспорването ѝ изтича на 04.04.2019 г. Плащането по заповедта е извършено по банков път от 22.03.2019 г., в размер 609,60 лв. и Договор № РД-13-148 е сключен на 28.03.2019 г.⁴⁷¹.

Заповедите на кмета на общината не са влезли в сила, тъй като не е изтекъл срокът за тяхното оспорване, а са изпълнени. Нарушени са изискванията на чл. 90, ал. 1 във връзка с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, тъй като заповедта е изпълнена преди да е изтекъл 14-дневният срок за обжалването ѝ. По този начин правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но невязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване по административен/съдебен ред и отмяната му.

11.2.8.4. Със Заповед № РД-15-257 от 15.05.2018 г. на кмета на общината за определяне на купувач и дължимите плащания по разпоредителната сделка е определено заплащането режийни разноски по чл. 44 от НРПУРОИ (ред. Решение № 260 от 30.05.2013 г. на общинския съвет, отм. с Решение № 1044 от 11.05.2018 г. на Административния съд - Пловдив).

Незаконосъобразно от купувача са платени режийни разноски по чл. 44 от НРПУРОИ (ред. Решение № 260 от 30.05.2013 г. на общинския съвет, отм. с Решение № 1044 от 11.05.2018 г. на Административния съд - Пловдив), в размер 31,10 лв.

В останалата си част процедурата по разпореждане с имота - общинска собственост, по реда на чл. 34, ал. 4 от ЗОС във връзка с § 8, ал. 2, т. 1 от ЗУТ е извършена в съответствие с изискванията на правната рамка⁴⁷².

11.2.9. Разпореждане с имот - частна общинска собственост, на основание изменение на подробния устройствен план, с който се променят граници на урегулиран поземлен имот по реда на чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС, във връзка с чл. 15, ал. 3 и ал. 5 от ЗУТ

През одитирания период са осъществени три сделки по реда на чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС във връзка с чл. 15, ал. 3 и ал. 5 от ЗУТ и са сключени три договора, които са проверени при одита⁴⁷³.

11.2.9.1. Сделките са реализирани на основание чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС, като продажбата е извършена без търг или конкурс, на лицата, на които може да се извърши продажба, определени в закон: наличие на проект за изменение на подробния устройствен план - план за регулация, с който се променят граници на урегулирани поземлени имоти. В изпълнение на чл. 15, ал. 3 и ал. 5 от ЗУТ, във връзка с чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС, са сключени предварителни договори за продажба на имотите - общинска собственост и след влизането

⁴⁷¹ Одитно доказателство № 207

⁴⁷² Одитно доказателство № 206

⁴⁷³ Одитно доказателство № 208

в сила на изменението на подробния устройствен план, са сключени окончателни договори за продажба.

В съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС цените на имотите са определени от общинския съвет на база изготвена пазарна оценка от оценител на имоти, която е по-висока от данъчната оценка. След плащането на определената цена и представянето на платежните документи, от кмета на общината са сключени писмени договори за продажба с правоимащите лица⁴⁷⁴.

11.2.9.2. Имотите⁴⁷⁵ - предмет на разпоредителните сделки, не са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, за 2018 г. и 2019 г., включително чрез актуализация на програмата⁴⁷⁶, в несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 10 от ЗОС и чл. 6 от НРПУРОИ.

11.2.9.3. Един от окончателните договори за покупко-продажба на недвижим имот - частна общинска собственост, е сключен след изтичането на едномесечният срок от влизането в сила на заповедта на кмета на общината за изменение на подробния устройствен план /план за регулация:

Заповед № РД-15-449 на кмета на общината за одобряване на ПУП- ПР за УПИ XII-458 - търговия и производство, от кв. 36 по регулационния план на с. Градина, във връзка с присъединяване на част от съществуваща улица „Бузлуджа“ между осови точки 100а-99б-99а-99 с площ 250 кв.м. към УПИ XII-458 - търговия и производство, и изменение на уличната регулация за УПИ VIII-464 и УПИ VII-465, е издадена на 08.08.2018 г. Заповедта влиза в сила, съгласно чл. 15, ал. 6 от ЗУТ, с издаването ѝ - 08.08.2018 г.

Срокът за сключването на окончателен договор за прехвърлянето на собствеността върху общинския недвижим имот е до 08.09.2018 г. Договорът № РД -13-244 от 01.10.2018 г. за прехвърляне на собствеността върху общинския недвижим имот е сключен след нормативно определения срок от влизането в сила на заповедта за изменение на ПУП за с. Градина⁴⁷⁷.

Не са изпълнени изискванията на чл. 56, ал. 8 от НРПУРОИ, според който окончателният договор се сключва в срок от един месец след влизане в сила на заповедта за одобряване на проекта за изменение на подборния устройствен план, и чл. 5 от Предварителния договор № РД-13-194 от 17.07.2018 г., одобрен от общинския съвет с Решение № 334 от 21.06.2018 г. на общинския съвет, според който сключването на окончателния договор за прехвърляне собствеността върху недвижимия имот да се случи не по-късно от един месец от влизането в сила на заповедта за изменение на подробния устройствен план - плана за регулация.

В останалата си част процедурите по разпореждане с имоти - общинска собственост, по реда на чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС във връзка с чл. 15, ал. 3 и ал. 5 от ЗУТ са извършени в съответствие с изискванията на правната рамка⁴⁷⁸.

Причините за установените при одита несъответствия при разпореждането с имоти

⁴⁷⁴ Одитно доказателство № 208

⁴⁷⁵ Общински недвижим имот с площ 65 кв.м., представляващ обособена част от улично пространство между осови точки 130 и 127 от ул. „Капитан Райчо“1 находяща се между квартали 23 и 161 по действащия регулационен план на гр. Първомай; Общински недвижим имот с площ 250 кв.м., представляващ обособена част от улично пространство между осови точки 100а, 99б, 99а и 99 от ул. “Бузлуджа“, находяща се между квартали 36 и 36а по действащия регулационен план на с. Градина; Общински недвижим имот с площ 72 кв.м., представляващ обособена част от уширение на улици между осови точки 53 и 52, находяща се между квартали 38 и 25 по действащия регулационен план на с. Татарево.

⁴⁷⁶ Одитно доказателство № 209

⁴⁷⁷ Одитно доказателство № 209

⁴⁷⁸ Одитно доказателства № 208

- общинска собственост без провеждане на публичен търг/конкурс с правната рамка са: неосъществяване на контрол при издаването и връчването на заповедите на кмета на общината за извършването на разпоредителните сделки; липса на контролни дейности за информиране/уведомяване на гражданите/заинтересованите за съответните срокове в производството, поради което същите са извършили плащанията - преди да изтекат сроковете за оспорването на актовете; липса на контрол по спазването на сроковете за сключването на договорите; неидентифициране и липса на оценка на съществени/високи рискове в процеса и липса адекватни и ефективни контролни дейности, на съответните стъпки в процеса.

През одитирания период разпореждането с имоти - общинска собственост, без провеждане на публичен търг/конкурс е извършено в частично съответствие с правната рамка в някои съществени аспекти.

11.3. Приходи по бюджета на общината от разпореждане с имоти - общинска собственост

Планирането на приходите от продажба на имоти - общинска собственост (приходи от продажба на сгради, поземлени имоти, земеделска земя и учредено право на строеж) по бюджета на общината е извършено въз основа на Програмата за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост на Община Панагюрище за 2018 г. и 2019 г. Програмите съдържат подробна информация за очакваните постъпления от продажба на имоти - общинска собственост⁴⁷⁹.

11.3.1. В резултат на изготвените разчети, в годишната програма за 2018 г. са планирани приходи от продажба на 33 бр. УПИ; 36 бр. ПИ - ниви; 3 продажби на ПИ на собствениците на законно построени сгради върху земя - общинска собственост; 11 имоти, върху които да учреди ограничени вещни права, на обща стойност 243 000 лв. Планираните приходи от продажба на имоти - общинска собственост, и право на строеж, по бюджета на общината за 2018 г. са 285 000 лв. и съответстват на утвърдената годишна програма за разпореждане с имоти и вещни права.

В отчета за касово изпълнение на бюджета към 31.12.2018 г. са отчетени приходи от продажба на имоти - общинска собственост, в размер 402 568 лв. или 141,25 на сто изпълнение спрямо планираните⁴⁸⁰. Преизпълнението на приходите от продажба на общински имоти се дължи на реализирани продажби, процедурите за които са започнали през предходната 2017 г. и приключили през 2018 г.

През 2018 г. в резултат на проведени търгове за продажба на общински имоти са сключени 10 договора за продажбата на 10 бр. имоти, от общо планираните 69 бр.

През 2018 г. годишната програма е актуализирана с решения на общинския съвет, в резултат на което след проведен търг са сключени 7 договора за продажба. Без проведен търг и след решение на общинския съвет са сключени 15 разпоредителни сделки.

Основната причина за неизпълнението на планираните като брой продажби на имоти - общинска собственост, е липсата на адекватни и ефективни действия относно реализирането на годишните програми по разпореждане с имущество.

11.3.2. В годишната програма за 2019 г. са планирани да постъпят приходи от продажба на УПИ, земеделски земи от общинския поземлен фонд и отстъпено право на строеж, на обща стойност 170 000 лв. (без ДДС). Планираните приходи от продажба на нефинансови активи по бюджета на общината за 2019 г. са 204 000 лв. и съответстват на утвърдената годишна програма.

⁴⁷⁹ Одитни доказателства № 131

⁴⁸⁰ Одитно доказателство № 144

В отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2019 г. са отчетени приходи от продажба на имоти - общинска собственост, и нематериални дълготрайни активи в размер 23 623 лв., като изпълнението е 11,58 на сто спрямо планираните⁴⁸¹. Причината за неизпълнението е липсата на адекватни и ефективни действия относно реализирането на годишните програми по разпореждане с имущество.

11.4. Отписване/отразяване на имотите, обект на разпоредителни сделки в актовете за общинска собственост и в регистрите, в т.ч. счетоводните регистри.

11.4.1. Съгласно чл. 62, ал. 3 от ЗОС, върху акта за общинска собственост на имот, който е престанал да бъде собственост на общината, се отбелязва, че е отписан, като се посочва основанието за отписването му от актовете книги за общинска собственост и той се съхранява по начина, предвиден в ал. 1.

Съгласно чл. 18, ал. 2 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., в Раздел 11 "Забележки" се вписват всички съществени обстоятелства, касаещи статута на имота, предприетите по отношение на него действия на управление и разпореждане, други обстоятелства, възникнали или настъпили след утвърждаването на акта за общинска собственост и неизискващи съставянето на нов акт.

За извършените разпоредителни сделки в общината през одитирания период по реда на ЗОС, е установено, че са отразени в актовете за общинска собственост в съответствие с чл. 62, ал. 3 от ЗОС и чл. 18 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., с изключение на една сделка – за учредяване на безвъзмездно право на ползване върху имот – общинска собственост, по реда на чл. 39, ал. 3 от ЗОС⁴⁸².

11.4.2. Съгласно чл. 63, ал. 1 от ЗОС, въз основа на съставените актове за общинска собственост се създават главен регистър за публичната общинска собственост и главен регистър за частната общинска собственост, по образци, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието.

Съгласно чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009г., в главния регистър за частна общинска собственост се вписват разпоредителните действия с имота или с част от имота.

Осемнадесет от разпоредителните сделки, за които са сключени договори⁴⁸³ за продажба на недвижими имоти - общинска собственост, не са вписани по партидите на имотите в главния регистър на имотите - частна общинска собственост, на Община Първомай⁴⁸⁴.

Нарушени са изискванията на чл. 63, ал. 1 от ЗОС във връзка с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. По този начин не е осигурена публичност на извършените от общината разпоредителни действия чрез вписването им в определените със закона публични регистри.

По време на одита несъответствието е коригирано, като са направени съответните вписвания в публичните регистри на общината⁴⁸⁵.

⁴⁸¹ Одитно доказателство № 144

⁴⁸² Одитни доказателства №№ 185, 192, 194, 196, 198, 199, 200, 202, 204, 206 и 208

⁴⁸³ Договори №№ РД-13-110 от 21.02.2018 г.; РД-13-111 от 21.02.2018 г.; РД-13-137 от 18.04.2018 г.; РД-13-138 от 18.04.2018 г.; РД-13-136 от 18.04.2018 г.; РД-13-305 от 17.12.2018 г.; РД-13-304 от 17.12.2018 г.; РД-13-217 от 22.08.2018 г.; РД-13-218 от 22.08.2018 г.; РД-13-215 от 15.08.2018 г.; РД-13-158 от 09.04.2019 г.; РД-13-134 от 21.03.2019 г.; РД-13-221 от 25.06.2019 г.; РД-13-294 от 22.10.2019 г.; РД-13-296 от 23.10.2019 г.; РД-13-44 от 30.01.10.2020 г.; РД-13-204 от 30.05.2019 г. и РД-13-194 от 20.05.2019 г.

⁴⁸⁴ Одитно доказателство № 210

⁴⁸⁵ <https://www.parvomai.bg/%D0%B7%D0%B0-%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D1%82%D0%B0/%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%BD%D1%81%D0%BA%D0%B0-%D1%81%D0%BE%D0%B1%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82>

11.4.3. Съгласно чл. 41, ал. 4 от ЗОС, в общината се създава и поддържа публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост. В регистъра се вписват данни за имотите - предмет на извършените разпоредителни сделки. Целта на това изискване е осигуряването на публичност и прозрачност на действията свързани с разпореждането с общинско имущество.

Всички разпоредителни сделки с недвижими имоти - частна общинска собственост, са отразени в публичния регистър на разпоредителните сделки на Община Първомай⁴⁸⁶, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС.

11.4.4. През одитирания период, в съответствие с изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, имотите, предмет на разпоредителни сделки са отписани своевременно от счетоводните регистри, като сделките са отразени във финансовия отчет за периода, през който са извършени, с изключение на: един имот⁴⁸⁷, който не е осчетоводен в счетоводните регистри на общината след съставянето на акт за частна общинска собственост⁴⁸⁸ и съответно при продажбата му⁴⁸⁹ не е отписан от счетоводните регистри⁴⁹⁰.

Причините за установените несъответствия са свързани с недобра координация и обмен на информация между структурните звена в общинската администрация и неосъществяването на контрол върху общата дейност.

Отразяването на имотите, обект на разпоредителни сделки в регистрите на общината, включително счетоводните, е извършено в частично съответствие с правната рамка.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

НРПУРОИ и Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.) са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

От кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за приемане на Стратегия за управление на общинската собственост. Не са съставени и представени Отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от управлението ѝ за 2018 г. и 2019 г. Не са въведени вътрешни правила като част от СФУК в процеса по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост; не са идентифицирани рискове в областта.

Дейностите, свързани с актуване на имотите - общинска собственост, застраховането на имотите, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост, както и изпълнението на концесионните договори са осъществени в частично съответствие с правната рамка и договорите.

Установените несъответствия с правната рамка в областта, които са количествено измерими са в общ размер 24 123,21 лв. (невъзстановени застрахователни премии - 3 783 лв.; платени застрахователни премии за застраховка на имот - частна общинска собственост, без решение на общинския съвет за застраховка на имоти - частна общинска собственост - 1 636,77 лв.; определена и договорена по-ниска наемна цена от определените базисни наемни цени от общинския съвет - 208,61 лв.; начислена и несъбрана такса за битови отпадъци от наематели и ползватели на общински имоти – 5 267,22 лв.; недоговорен наем в размер на амортизационните отчисления по чл. 32, ал. 1 от ЗПП - 1 086,46 лв.; начислени и несъбрани суми за застраховане на имоти - публична общинска собственост, предоставени за безвъзмездно ползване – 32,30 лв.; пропуснати вземания, поради изтекъл давностен срок - 5 217,49 лв.; незаконосъобразно платени режийни разноски

⁴⁸⁶ <https://www.parvomai.bg/>

⁴⁸⁷ незастроен УПИ с площ 680 кв.м., предназначен за жилищно строителство, съставляващ УПИ II-313, находящ се в кв. 29 по регулационния план на с. Крушево

⁴⁸⁸ № 1650 от 03.05.2018 г.

⁴⁸⁹ Договор № РД-13-158 от 09.04.2019 г.

⁴⁹⁰ Одитни доказателства №№ 211 и 212

от купувачите - 6 891,36 лв.) и са съществени по стойност по естество (характер) и смисъл (контекст).

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Първомай 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 „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци“

Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци е осъществено в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка.

През одитирания период актовете на общинския съвет (НОРМД и НОАМТЦУ) са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Към момента на одита от общинския съвет не е приета Наредба за условията и реда за паркиране на пътни превозни средства на територията на Община Първомай.

Със заповед на кмета на общината не са определени служителите на общинската администрация, имащи правата и задълженията на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения - на публични изпълнители относно установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и такси.

За одитирания период не е определен ред и начин за документиране на осъществения контрол от служители на общинската администрация на данните в подадените декларации и не се водят регистрите, в несъответствие с вътрешните правила; не са извършвани проверки от служители на отдел „Местни преходи“ (отдел „МП“) за установяване на факти и обстоятелства за задълженията и отговорностите на данъчно задължените лица и не е осъществяван ефективен контрол върху дейността на служителите при администрирането на местните данъци и такси.

Вътрешните правила за администриране на приходите от местни данъци такси не са актуализирани в съответствие с действащата правна рамка; с вътрешен акт не е определен, ред, начин и служител от общинската администрация отразяващ служебно настъпилите промени в техническите характеристики на имота; редът за предоставяне на данъчна служба на издадените документи за завършването на сграда или на част от нея, издадени от общинска администрация; не е въведен ред и начин за документиране на контрола от служителите на общинската администрация на данните в подадените декларации от данъчно задължените лица; не са въведени процедури на наблюдение и преглед на процедури, дейности и операции в процеса по администриране на приходите от местни данъци и такси и не е упражняван контрол над дейността на органите по приходите и на мониторинг за прилагането и за резултатите от вътрешния контрол в общината. През одитирания период не са въведени контролни дейности в процеса.

Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти е осъществено в частично съответствие с правната рамка: при неспазване на срока за деклариране на имотите данъчно задължените лица не са санкционирани, при наличие на законово основание за това; несъответствие между декларираните и въведените данни в ПП; приемане на декларации по чл. 14 от ЗМДТ от данъчно задължени лица при липса на основание за това. От общината не са декларирани всички имоти - частна общинска собственост и за тях не е определен и платен съответния данък; в ПП не са актуализирани

отчетните стойности на имотите - общинска собственост; начисляван и плащан недължим данък върху недвижимите имоти за имоти публична общинска собственост.

Дейностите, свързани с администрирането на данъка върху превозните средства е осъществена в частично съответствие с правната рамка: при неспазване на срока за деклариране на превозните средства данъчно задължените лица не са санкционирани, при наличие на законово основание за това; към декларации на данъчно задължени лица не са изисквани и приложени документи, които да удостоверяват декларираните обстоятелства.

Дейностите, свързани с администриране на такса битови отпадъци, са осъществени в частично съответствие с правната рамка: в ПП са въведени декларирани данни, които не са в съответствие с приложените документи за собственост; от общината не са декларирани всички имоти - частна и публична общинска собственост и за тях не е платена такса за битови отпадъци. От общинската администрация не са извършвани проверки за установяване верността на декларираните от данъчно задължените лица обстоятелства за освобождаване от такса битови отпадъци за 2018 г.

За 2018 г. и 2019 г. планирането на приходите от данъци и такса за битови отпадъци по бюджета на общината е извършено в несъответствие с правната рамка - ЗПФ: по бюджета не са планирани размерите на просрочените вземания, които общината предвижда да бъдат събрани през съответната бюджетна година.

През одитирания период организацията по събиране на приходите е в частично съответствие с изискванията на правната рамка: писмено не е определен ред за събиране на просрочени задължения на данъчно задължените лица и за одитирания период не са предприети действия спрямо всички длъжници; към исканията за разсрочване на задължения за местни данъци и такси не са прилагани доказателства по ДОПК и са сключени споразумения за разсрочване на местни данъци и такси, в размер 60 819,70 лв.; не са предприемани действия за събиране на дължимите суми към данъчно задължени лица, в размер 1 109 08 лв., които не са изпълнили две вноски на падежа към споразумения за разсрочване на задължения; не са възлагани и изпълнявани ревизии и проверки за установяване на задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци и не са предприети всички законовоопределени действия. В резултат на това за одитирания период са отписани по давност вземания, в общ размер 146 706,69 лв.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в размер 209 475,32 лв. (по – значителни несъответствия са неначислен и съответно неплатен данък върху превозните средства; сключени споразумения между данъчнозадължените лица и кмета за разсрочване на местни данъци и такси с погасителен план; отписани по давност вземания; за имоти, собственост на общината начислени данък върху недвижимите имоти в по-малък размер и такса за битови отпадъци в по-малък размер; начислен и платен недължим данък върху недвижимите имоти) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия с нормативните актове от по-висока степен са съществени по естество (характер) и смисъл (контекст). СФУК при администрирането на местните данъци и такси е неефективна.

2. Област „Разходи за външни услуги, вода, горива, енергия и храна“

Разходите за външни услуги, вода, горива, енергия и храна“ са осъществени в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

През одитирания период Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен. ВПУЦОП не са актуализирани с промените в ЗОП и ППЗОП.

При изпълнението на обществени поръчки за външни услуги, доставка на горива и на хранителни продукти са установени несъответствия по отношение на това, че: за девет

договора, не е определено длъжностно лице, което да отговаря за приемането на извършената работа и осъществяване на контрол по изпълнението им, в следствие на което не е упражнен контрол при изпълнението им и не са подписани приемо-предавателни протоколи за приемане на извършената услуга/доставка; неспазване срока за плащане по всички проверени договори, в резултат на което по три договора са платени лихви; след изпълнението на един договор не е изпратено от възложителя до РОП обявление по образец за изпълнение на договор за обществена поръчка; неспазен срок за възстановяване на гаранцията за изпълнение по три договора за доставка на хранителни продукти.

Проведените обществени поръчки за външни услуги, горива и хранителни продукти са в съответствие с правната рамка, с изключение на това, че при възлагането на обществена поръчка за доставка на хранителни продукти, комисията е отстранила участник по една от обособените позиции, без да има правно основание за това, и посочена в решението за откриване на процедура по договаряне за доставка на гориво правна норма за ред на обжалване, несъответстваща на вида на процедурата.

Изборът на изпълнители за доставка на вода и електрическа енергия през 2018 г. и 2019 г. и на услуги за охрана през 2019 г. са извършени при по-облекчен ред и не са спазени принципите за свободна конкуренция, публичност и прозрачност.

Въведените контролни дейности в процеса не са изпълнявани във всички случаи в съответствие с определения в организацията ред, не са ефективни и не са предотвратили, разкрили и коригирали несъответствията с правната рамка и договорите. Контролните дейности, целящи намаляването на риска не са анализирани и актуализирани най-малко веднъж годишно, с което не е изпълнено изискването на ЗФУКПС.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в общ размер 1 157 792,62 лв. (незаконосъобразно извършени разходи за доставка на вода, електроенергия и охрана и платени лихви за забава на плащания по договори), които са съществени по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия с нормативните актове от по-висока степен са съществени по естество (характер) и смисъл (контекст). СФУК не е достатъчно ефективна.

3. Област „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“

Дейностите, свързани с управлението и разпореждането с имоти-общинска собственост са осъществени в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

През одитирания период актовете на общинския съвет (НРПУРОИ и Наредба по чл. 45а от ЗОС) са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

От кмета на общината не е внесено предложение и от общинския съвет не е приета Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на общинския съвет, не са съставени и внесени в общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от управлението ѝ за 2018 г. и 2019 г.

В процеса по управление и разпореждане с общински имоти не са идентифицирани съществени/значими рискове и не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности.

Срокът за вписване на акт за общинска собственост не е спазен и актове за общинска собственост не са изпратени на областния управител. За продаден имот не е съставен протокол за фактическото му предаване; продаден имот не е отписан от счетоводните регистри на общината. За одитирания период не е създаден публичен регистър на ЮЛНЦ, в които общината участва.

Включена е клауза „самоучастие“ за общината и за учебните заведения (училища и детски градини) при сключените застрахователни полици за застраховка на имоти - публична общинска собственост. Не са подновени своевременно застрахователните полици за застраховка на административни сгради - публична общинска собственост. Не са потърсени за възстановяване от ползватели на имоти - публична общинска собственост, на платени

застрахователни премии от общинския бюджет; сключена е застрахователна полица за застраховане на имот - частна общинска собственост, без да има решение на общинския съвет за застраховане на имоти - частна общинска собственост; за пет имоти - публична общинска собственост не са подновени застрахователните полици през 2019 г.

Отдадени под наем общински имоти чрез публичен търг не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти за 2018 г. и 2019 г.

В десет заповеди за определяне на състав на комисия по провеждане на публичен търг за отдаване под наем не са включени кмета на кметството или определен от него служител, за имотите - обект на търга и находящи се на територията на съответното кметство. При провеждане на един търг е определена начална тръжна наемна цена в по-малък размер от базисните наемни цени. Десет договори за отдаване под наем са сключени преди влизане в сила на заповедта на кмета на определяне на наемателя и цена. През одитирания период не е начислена и платена такса за битови отпадъци от наематели и от ползватели на имоти - общинска собственост. Не е спазен срока за съобщаване на заповедта на кмета на общината за определяне на наемател на имот - публична общинска собственост. За периода от сключването на договор за наем от 01.01.2018 г. до 29.07.2019 г. не е договорен месечен наем в размер на амортизационните отчисления за предоставени под наем помещения на местни структури на парламентарно представени политически партии. Не са начислени и събрани суми за възстановяване на част от платени застрахователни вноски за предоставени за ползване безвъзмездно помещения - публична общинска собственост, договорени с ползвателите. Сключените договори за отдаване под наем на мери, пасища и ливади не са вписани в Главния регистър за публична/частна общинска собственост. Сключен е един договор за отдаване под наем на два ПИ, като имоти, неизползвани две и повече стопански години, за които е установено че са отдадени под наем през предходната година.

По пет договора не са предприети действия за събиране на просрочени вземания за наеми и за тях е изтекъл давностния срок.

Изпълнението на концесионните договори е в частично съответствие с правната рамка и договорите: за имот, въведен в експлоатация от концесионера, не е подадена декларация по ЗМДТ и за имота не са начислени данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци; не е изпълнена част от инвестиционната програма от единия концесионер със срок 31.12.2017 г; не са представени счетоводни документи, доказващи размера на направената инвестиция от концесионера; не е извършена проверка относно воденето на аналитична счетоводна отчетност за предоставяните услуги и другите стопански дейности от концесионерите по двата договора за концесия; годишните финансови отчети на концесионерите не са заверени от регистриран одитор.

В заповедите на кмета на общината за определяне състава на комисиите за провеждане на публичен търг за продажба на общински имоти не е включен кмета на съответното кметство или определен от него служител, на чиято територия се намира имота - обект на разпореждане. Заповедите на кмета на общината за определяне на купувач и дължими плащания по разпоредителната сделка са изпълнени, преди да е изтекъл срокът за обжалване по тях, с извършване на плащане от страна на купувачите. Сключени са договори за продажба на общински имоти, преди да е изтекъл срокът за обжалване на заповедта на кмета на общината за определяне на купувач и дължими плащания.

Плащанията по две заповеди на кмета на общината за определяне на купувач и дължими плащания по разпоредителната сделка са извършени след изтичане на нормативно определения 7-дневен срок. Внесеният депозит от един участник в публичен търг е възстановен на лицето след определения срок.

За пет имота - обект на продажба, не са съставени актове за частна общинска собственост, съответно не е вписван акт за общинска собственост в Службата по вписванията към датата на сключване на договора за продажба; със заповеди на кмета на общината през 2018 г. е определено заплащане на такса като процент от стойността на сделката, вместо за покриване на разходите по сделката, в противоречие с нормативен акт от по-висока степен.

Не е спазено изискването сключени споразумения за прекратяване на договори за аренда да се впишат в Службата по вписванията едновременно с вписване на договора за продажба на земята на собственика на овощни насаждения по ЗСПЗЗ. В главния регистър за частна общинска собственост не са отразени по партидата на имота реализирани разпоредителни сделки, както и в главния регистър на имотите - публична общинска собственост, по партидата на един имот не е вписана разпоредителна сделка.

За една сделка, с която е променен обекта, върху който се учредява безвъзмездно право на ползване на юридическо лице на бюджетна издръжка, споразумението е сключено, на основание решение на общинския съвет, без да е издадена заповед от кмета на общината.

Допълнителното споразумение, с което се променя имота, върху който се учредява безвъзмездно право на ползване, не е вписано в Служба по вписванията, а сделката не е отразена в акта за частна общинска собственост, съставен за имота, върху част от който е учредено вещно право, в Главния регистър на имотите - частна общинска собственост и в Публичния регистър на разпоредителните сделки.

Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, не е актуализирана с учредени отстъпено право на строеж и сервитути по реда на ЗЕ, за имоти по договори за продажба на предаваемата част от улична регулация, попадаща в УПИ и за имоти по чл. 15, ал. 3 от ЗУТ.

Сключен е окончателен договор за покупко-продажба на имот - частна общинска собственост, след изтичане на едномесечния срок от влизане в сила на заповедта на кмета за изменение на подробния устройствен план / план за регулация. В счетоводните регистри не е осчетоводен имот, след съставяне на акт за общинска собственост за него, съответно не е отписан след продажбата му.

Установените несъответствия с правната рамка в тази област, които са количествено измерими са в общ размер 24 123,21 лв. (непотърсени за възстановяване застрахователни премии; извършена застраховка на имот - частна общинска собственост, без решение на общинския съвет; определена и договорена по-ниска наемна цена от определените базисни наемни цени от общинския съвет; неначислена и несъбрана такса за битови отпадъци от наематели и от ползватели на общински имоти; недоговорен наем в размер на амортизационните отчисления; неначислени и несъбрани суми за застраховане на имоти - публична общинска собственост от ползватели; изтекъл давностен срок за събиране на наем; незаконосъобразно определена административна такса в процент от стойността на разпоредителните сделки, и са съществени по стойност по естество (характер) и смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия с нормативните актове от по-висока степен са съществени по естество (характер) и смисъл (контекст). СФУК не е достатъчно ефективна.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

I. В резултат на извършения одит на кмета на Община Първомай се дават следните препоръки:

1. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Първомай за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁴⁹¹

2. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на

⁴⁹¹ Част трета, Раздел I, т. 1

Община Първомай за привеждане ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁴⁹²

3. Да внесе предложение в общинския съвет за приемане на Наредба за условията и реда за паркиране на пътни превозни средства на територията на Община Първомай.⁴⁹³

4. Със заповед да определи служителите с права и задължения на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения - на публични изпълнители, като се определят правомощията по съставянето на актове за установяване на административни нарушения и във връзка с процеса по издаване на наказателни постановления.⁴⁹⁴

5. С вътрешен акт да се въведат процедури/правила за работа и контрол, които да обхващат различните етапи от администрирането на местните данъци и такси и да се определи последователността от действия и отговорните длъжностни лица за контрол върху дейността и начина на документиране.⁴⁹⁵

6. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁴⁹⁶

7. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁴⁹⁷

8. Да внесе предложение в общинския съвет за определяне на имотите - частна общинска собственост, които подлежат на застраховане.⁴⁹⁸

9. Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси, управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост, изпълнението на договорите за концесии и да се въведат адекватни и ефективни контролни дейности, осигуряващи законосъобразното осъществяване на процесите.⁴⁹⁹

10. В процеса по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост да се въведат адекватни и ефективни контролни дейности за уведомяване на гражданите/заинтересованите лица за сроковете относно оспорването на актовете, плащането на цената и другите съществени аспекти в административното производство, определени в правната рамка⁵⁰⁰.

II. В резултат на извършения одит на Общинския съвет - Първомай се дават следните препоръки:

⁴⁹² Част трета, Раздел I, т. 1

⁴⁹³ Част трета, Раздел I, т. 1

⁴⁹⁴ Част трета, Раздел I, т. 1

⁴⁹⁵ Част трета, Раздел I

⁴⁹⁶ Част трета, Раздел II, т. 1

⁴⁹⁷ Част трета, Раздел III, т. 1

⁴⁹⁸ Част трета, Раздел III, т. 3

⁴⁹⁹ Част трета, Раздел I, Раздел II и Раздел III

⁵⁰⁰ Част трета, Раздел III, т.т. 4, 5, 6, 7 и 11

1. Да актуализира Наредбата за определяне на размера на местните данъци за привездането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁰¹

2. Да актуализира Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги за привездането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁰²

3. Да приеме Наредба за условията и реда за паркиране на пътни превозни средства на територията на Община Първомай.⁵⁰³

4. Да актуализира Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета за привездането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁰⁴

5. Да актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привездането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁰⁵

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководството на Община Първомай. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области. При проведеното обсъждане на фактите и обстоятелствата и на проекта на препоръки⁵⁰⁶ с представителите на общината е изразено пълно съгласие по всички констатации и препоръки.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 214 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 31.05.2022 г. от получаване на настоящия доклад, кметът на Община Първомай и председателят на Общинския съвет Първомай 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 № 463/24.11.2021 г. на Сметната палата.

⁵⁰¹ Част трета, Раздел I, т. 1

⁵⁰² Част трета, Раздел I, т. 1

⁵⁰³ Част трета, Раздел I, т. 1

⁵⁰⁴ Част трета, Раздел II, т. 1

⁵⁰⁵ Част трета, Раздел III, т. 1

⁵⁰⁶ Одитни доказателства №№ 213 и 214

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД №
0500300720**

№ по ред	Одитни доказателства	Брой стр.
1	Справка за отговорните длъжностни лица в Община Първомай за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., изх. № 07-00-7/5 от 23.06.2020 г.	6
2	Решение № 118 от 30.09.2016 г. на общинския съвет за изменение на НОРМД	31
3	Констативен протокол № 1 от 16.09.2020 г.	2
4	Решение № 84 от 16.07.2020 г. на общинския съвет за изменение на НОРМД /На електронен носител CD №1/	2 файла
5	Решения №№ 245 от 29.09.2017 г. и 323 от 31.05.2018 г. на общински съвет за изменение на НОАМТЦУ; Решение № 885 от 17.04.2019 г. на АС - Пловдив; докладна записка от 18.05.2018 г. на заместник-кмет на общината за приемане на Наредба за условията и реда за паркиране на пътни превозни средства на територията на Община Първомай и възражение по проекта от 20.04.2018 г.	54
6	Констативен протокол № 2 от 16.09.2020 г.	2
7	Устройствен правилник за организацията и дейността на общинска администрация, утвърден със Заповед № РД-15-121 от 02.03.2016 г. на Кмета на Общината. /На електронен носител CD №1/	1 файл
8	Решение № 24 от 28.01.2016 г. на общинския съвет; Длъжностно разписание и поименно разписание на общинска администрация от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. /На електронен носител CD №1/	31 файла
9	Длъжностни характеристики на 5 служители от отдел "МП" /На електронен носител CD №1/	5 файла
10	Информация с изх. № 07-00-12 от 22.07.2020 г.	3
11	Информация с изх. № 07-00-12 от 22.07.2020 г. /На електронен носител CD №1/	39 файла
12	Констативен протокол № 3 от 16.09.2020 г.	2
13	Система за контрол върху приходите от СФУК в община Първомай, утвърдена със Заповед № РД-15-681 от 21.08.2009 г. на кмета на общината /На електронен носител CD №1/	2 файла
14	Вътрешни правила за управление на риска. Риск-регистър за периода 2018-2020 г. /На електронен носител CD №1/	3 файла
15	Констативен протокол № 4 от 16.09.2020 г.	2.
16	Справка № 3 изх. № 07-00-7/40 от 24.06.2020 г. -. начините на плащане на МДТ	1
17	Справка изх. № 07-00-7/6 от 23.06.2020 г. - подадени декларации по чл.14 и по чл.54 от ЗМДТ	1
18	Електронни досиета на 25 партии по чл. 14 от ЗМДТ за 2018 г.: декларации, данъчни оценки, хронологии, документация /На електронен носител CD №1/	245 файла
19	Констативен протокол № 5 от 16.09.2020 г.	1
20	Електронни досиета на 25 партии по чл. 14 от ЗМДТ за 2019 г.: декларации, данъчни оценки, хронологии, документация /На електронен носител CD №1/	203 файла
21	Констативен протокол № 7 от 16.09.2020 г. и работен документ за проведено интервю	2
22	Справка за предаване на данни за сделки към НАП към т.1 на констативен протокол № 7 от 16.09.2020 г. /На електронен носител CD №1/	1 файл

23	Констативен протокол № 10 от 16.09.2020 г.	2
24	Досиета на 25 декларации от извадката по чл.54 от ЗМДТ за 2018 г. /На електронен носител CD № 1/	112 файла
25	Досиета на 25 декларации от извадката по чл.54 от ЗМДТ за 2019 г. /На електронен носител CD № 1/	98 файла
26	Констативен протокол № 9 от 16.09.2020 г.	1
27	Решение № 454 от 28.01.2011 г. на общински съвет за приемане на план сметка за приходите и необходимите разходи за сметосъбиране, сметоизвозване, обезвреждане на битови отпадъци и поддържане на чистотата; определяне на промил такса за битови отпадъци /На електронен носител CD №1/	1 файл
28	Констативен протокол № 6 от 16.09.2020 г.	1
29	Констативен протокол № 8 от 16.09.2020 г.	1
30	Заповеди №№ РД 15-600/19.10.17 г. и 15-549/23.10.2018 г. на кмета на общината за границите за сметосъбиране /На електронен носител CD №1/	2 файла
31	Електронни досиета на 25 партии за 2018 г. - такса за битови отпадъци: декларации, данъчни оценки, хронологии, документация /На електронен носител CD №1/	245 файла
32	Електронни досиета на 25 партии за 2019 г. - такса за битови отпадъци: декларации, данъчни оценки, хронологии, документация /На електронен носител CD №1/	203 файла
33	Справка № 5 изх. № 07-00-7/9 от 23.06.20 г.	1
34	Справки за имоти - частна и общинска собственост на Община Първомай - начисляване и плащане на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за 2018 г. с изх. №№ 07-00-15/8 от 29.09.20 г. и 07-00-15/7 от 29.09.20 г.	39
35	Справки за имоти -частна и общинска собственост на Община Първомай - начисляване и плащане на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за 2019 г. с изх. №№ 07-00-15/9 от 29.09.20 г. и 07-00-15/10 от 29.09.20 г.	37
36	Констативен протокол № 15 от 06.10.2020 г.	10
37	Отчетни стойности имоти справка № 07-00-7/66 от 11.08.20 г. и аналитична ведомост за прилежащи към сгради и съоръжения земи 2018 г. и 2019 г.	14
38	Констативен протокол № 16 от 06.10.2020 г. и разшифровка за сумите за 2018 и 2019 г. по протокола	3
39	Платежни нареждания за ТБО и ДНИ за 2018 и 2019 г.; Информация от ПП „Матеус“ за плащания на ползватели на общински имоти и неплатени задължения /На електронен носител CD №1/	6 файла
40	Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на община Първомай /На електронен носител CD №1/	1 файл
41	Въпрос и отговор с Изх. № 07-00-10/16.07.20 г.	6
42	Решения №№ 282 от 31.01.2018 г. и 383 от 28.02.2019 г. на общинския съвет за приемане на бюджетите за 2018 г. и 2019 г.; Решения №№ 450 от 25.09.2019 г. и 94 от 27.08.2020 г. на общинския съвет за приемане на отчетите за касово изпълнение на бюджета на Община Първомай за 2018 г. и 2019 г. /На електронен носител CD №1/	6 файла
43	Справки №№ 4.1 и 4.2 с изх. №№ 07-00-7/8 от 23.06.20 г. и 07-00-7/60 от 30.06.20 г.	4
44	Решения №№ 282 от 31.01.2018 г. и 383 от 28.02.2019 г. на общинския съвет за приемане на бюджетите за 2018 г. и 2019 г.	10

45	Справка с изх. № 07-00-15/6 от 17.09.20 г.	3
46	Справка с изх. № 07-00-14 от 24.09.20 г.	2
47	Електронни досиета за разсрочване на 36 бр. споразумения през 2018 г. и 30 бр. през 2019 г. /На електронен носител CD №1/	246 файла
48	Констативен протокол № 14 от 24.09.2020 г.	1
49	Електронно досие на отписани вземания по давност по информация от ПП "Матеус" за 2018 г. и 2019 г. /На електронен носител CD №1/	163 файла
50	Констативен протокол № 11 от 16.09.2020 г.	6
51	Констативен протокол № 12 от 24.09.2020 г.	2
52	Констативен протокол № 13 от 24.09.2020 г.	2
53	Електронни досиета на партии с просрочени задължения към 01.01.2018 г. и към 01.01.2019 г. /На електронен носител CD №1/	820 файла
54	Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Първомай	20
55	Констативен протокол №1 от 09.09.2020 г.	6
56	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Първомай /На електронен носител CD № 2/	1 файл
57	Система за предварителен контрол при поемане на финансови задължения и извършване на разходи /На електронен носител CD № 2/	1 файл
58	Заповеди № № РД-15-110 от 14.03.2013 г. и РД-15-148 от 20.03.2017 г. /На електронен носител CD № 2/	1 файл
59	Заповед № РД-15-398 от 17.17.2018 г./На електронен носител CD № 2/	1 файл
60	Вътрешни правила за управление на риска /На електронен носител CD № 2/	1 файл
61	Риск - регистри за 2018 г. и 2019 г./На електронен носител CD № 2/	2 файла
62	Длъжностни характеристики /На електронен носител CD № 2/	6 файла
63	Справка изх. № 07-00-42 от 24.06.2020 г. за разходите за външни услуги в Община Първомай за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	28
64	Справка изх. № 07-00-50 от 24.06.2020 г. за разходите за външни услуги в Община Първомай за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	24
65	Справка изх.№ 07-00-7/4 от 22.06.2020 г. относно обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. и Справка изх.№ 07-00-7/25 от 24.06.2020 г. относно обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	4
66	Досие на обществена поръчка за Далекосъобщителни услуги през 2018 г. /На електронен носител CD № 2/	18 файла
67	Досие на обществена поръчка за далекосъобщителни услуги през 2019 г. /На електронен носител CD № 2/	18 файла
68	Справка Изх. № 07-00-7/65 от 10.07.2020 г. относно изпълнявани договори за обществени поръчки (възложени по реда на ЗОП) за извършване на разходи за външни услуги, доставка на горива, енергия, вода и на хранителни продукти в Община Първомай за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	5
69	Графици за възлагане на обществени поръчки /На електронен носител CD № 2/	2 файла

70	Досие Договор РД-13-301 от 08.12.2015 г. /На електронен носител CD № 2/	1 файл
71	Досие Договор РД-13-302 от 08.12.2015 г. /На електронен носител CD № 2/	1 файл
72	Въпроси вх. № 07-00-19 от 03.09.2020 г. и Отговори изх. № 07-00-19 от 09.09.2020 г.	9
73	Констативен протокол № 7 от 16.09.2020 г.	2
74	Досие Договор РД-13-166 от 05.06.2017 г. /На електронен носител CD № 2/	2 файла
75	Досие Договор № РД-13-163 от 06.06.2018 г. /На електронен носител CD № 2/	17 файла
76	Досие Договор № РД-13-225 от 03.07.2019 г. /На електронен носител CD № 2/	6 файла
77	Въпроси вх. № 07-00-18 от 03.09.2020 г. и Отговори изх. № 07.00.18/6 от 17.09.2020 г.	2
78	Справка изх. № 07-00-18/19 от 30.09.2020 г. за стойността на извършените услуги за охрана на обектите на Община Първомай за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	2
79	Справка изх. № 07-00-18/8 от 24.09.2020 г. за стойността на извършените услуги за охрана на обектите на Община Първомай за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	2
80	Констативен протокол № 16 от 06.10.2020 г.	1
81	Констативен протокол № 14 от 24.09.2020 г.	1
82	Досие на разходи за охрана /На електронен носител CD № 2/	6 файла
83	Досие Договор № РД-13-108 от 28.02.2017 г. /На електронен носител CD № 2/	2 файла
84	Констативен протокол № 15 от 30.09.2020 г.	1
85	Справка изх. № 07-00-7/43 от 24.06.2020 г. за вида и характера на разходите, отчетени по § 10-16 „Вода, горива и енергия“	2
86	Въпроси вх. № 07-00-17 от 03.09.2020 г. и Отговори изх. № 07-00-17/1 от 09.09.2020 г.	2
87	Справка изх. № 07-00-17/8 от 16.09.2020 г. за стойността на извършените доставки на вода в обектите на Община Първомай с доставчик „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	2
88	Справка изх. № 07-00-17/15 от 30.09.2020 г. за стойността на възстановени от ползватели и наематели на общински помещения по договори за наем суми за вода, платени от общината от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	1
89	Констативен протокол № 11 от 06.10.2020 г.	1
90	Договор № 31758 от 17.09.2016 г.	8
91	Справка изх. № 07-00-17/7 от 16.09.2020 г. за стойността на извършените доставки на вода в обектите на Община Първомай с доставчик „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	2
92	Констативен протокол № 12 от 06.10.2020 г.	1
93	Досие разходи за вода /На електронен носител CD № 2/	3 файла
94	Договор № РД-13-253 от 05.10.2016 г.	13

95	Справка изх. № 07-00-17/10 от 24.09.2020 г. за стойността на извършените доставки на ел. енергия в обектите на Община Първомай за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	9
96	Справка изх. № 07-00-17/14 от 30.09.2020 г. за стойността на възстановени от ползватели и наематели на общински помещения по договори за наем суми за електроенергия, платени от Община Първомай от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	1
97	Констативен протокол № 13 от 06.10.2020 г.	1
98	Досие разходи за ел. енергия /На електронен носител CD № 2/	12 файла
99	Справка изх. № 07-00-17/6 от 16.09.2020 г. за стойността на извършените доставки на ел. енергия в обектите на Община Първомай за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	8
100	Констативен протокол № 10 от 06.10.2020 г.	1
101	Досие на обществена поръчка за течни горива проведена през 2018 г. /На електронен носител CD № 2/	10 файла
102	Констативен протокол № 2 от 09.09.2020 г.	1
103	Решение № РД-21-2 от 21.02.2018 г. и Спецификацията и допълнителни клаузи	9
104	Досие на Борсов договор № 124 от 14.03.2018 г. /На електронен носител CD № 2/	2 файла
105	Констативен протокол № 8 от 16.09.2020 г.	
106	Досие на обществена поръчка за течни горива проведена през 2019 г. /На електронен носител CD № 2/	8 файла
107	Досие на Борсов договор № 107 от 28.02.2019 г. /На електронен носител CD № 2/	2 файла
108	Досие на обществена поръчка за твърди горива проведена през 2018 г. /На електронен носител CD № 2/	13 файла
109	Констативен протокол № 3 от 09.09.2020 г.	1
110	Досие Борсов договор № РД-13-237 от 19.09.2018г. /На електронен носител CD № 2/	2 файла
111	Досие на обществена поръчка за твърди горива проведена през 2019 г. /На електронен носител CD № 2/	8 файла
112	Досие Договор № 238 от 03.10.2016 г. /На електронен носител CD № 2/	2 файла
113	Досие Договор № 239 от 03.10.2016 г. /На електронен носител CD № 2/	2 файла
114	Досие Договор № 240 от 03.10.2016 г. /На електронен носител CD № 2/	2 файла
115	Досие Договор № 241 от 03.10.2016 г./На електронен носител CD № 2/	2 файла
116	Констативен протокол № 9 от 24.09.2020 г.	2
117	Платежно нареждане и мемориален ордер от 29.11.2020 г. за възстановена гаранция за изпълнение.	2
118	Досие на обществена поръчка за доставка на хранителни продукти през 2019 г. /На електронен носител CD № 2/	119 файла
119	Констативен протокол № 6 и Становище	3
120	Копия от Решение № РД-21-10 от 24.07.2019 г., Решение № РД-21-11 от 02.08.2019 г. и Обявление за поръчка	27
121	Протокол от работата на комисията № 3	11
122	Ценови предложения на участниците по обособена позиция № 4	15

123	Доклад от работата на комисията и Решение № РД-21-13 от 31.11.2019 г.	15
124	Констативен протокол № 4 от 09.09.2020 г.	1
125	Констативен протокол № 5 от 09.09.2020 г.	1
126	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, приета с Решение № 260 от 30.05.2013 г., изменена с Решение № 344 от 30.08.2018 г. на Общински съвет Първомай	61
127	Констативен протокол № 2 от 04.09.2020 г.	2
128	Наредба за условията и редът за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане с общински жилища (Наредба по чл. 45а, ал. 1 от ЗОС), приета с Решение № 220 от 28.03.2013 г. на Общински съвет Първомай, актуализирана на 29.08.2019г., отменена с Решение № 43 от 31.03.2020 г.	28
129	Решения на Административен съд и протест на окръжна прокуратура - Пловдив /На електронен носител CD № 3/	3 файла
130	Констативен протокол № 3 от 04.09.2020 г. и Решение № 18 от 30.01.2020 г., на общинския съвет за приемане на Стратегия за управление на общинската собственост на Община Първомай за период 2020-2023 г.	2
131	Годишна програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2018 г.; Годишна програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2019 г.; Главни регистри за публична и частна общинска собственост /На електронен носител CD № 3/	5 файла
132	Констативен протокол № 10 от 24.09.2020 г.	1
133	Работни инструкции, част от СФУК, Риск - регистри 2018 г., 2019 г. /На електронен носител CD № 3/	3 файла
134	Справка, изх. № 07-00-7/36 от 24.06.2020 г. и Справка № 07-00-7/79 от 24.06.2020 г. на Община Пазарджик	2
135	Досиета на актове за общинска собственост, съставени през 2018 г. и 2019 г. /На електронен носител CD № 3/	20 файла
136	Длъжностни характеристики /На електронен носител CD № 3/	6 файла
137	Констативен протокол № 22 от 04.09.2020 г.	1
138	Становище на главен специалист „Общинска собственост“	1
139	Констативен протокол № 39 от 14.10.2020г.	1
140	Становище на главен специалист „Общинска собственост“ от 31.07.2020 г. и извадка от регистъра на ЮЛНЦ	3
141	Справка, изх. № 07-00-7/37 от 24.06.2020 г. на Община Първомай	2
142	Констативен протокол № 14 от 04.09.2020 г.	1
143	Справки, изх. № 07-00-7/40 от 24.06.2020 г. ; № 007-00-7/34 от 24.06.2020 г. и № 07-00-7/31 от 24.06.2020 г. на Община Първомай	3
144	Отчети за касовото изпълнение на бюджета за 2018 г. и за 2019 г., бюджет за 2018 г. и 2019 г. /На електронен носител CD № 3/	35 файла
145	Застрахователни полици /На електронен носител CD № 3/	8 файла
146	Констативен протокол № 34 от 06.10.2020 г.	2 с.
147	Справки, изх. № 7-00-7/64 от 01.07.2020 г. и № 7-00-7/63 от 01.07.2020 г. на Община Първомай	11
148	Становище на главен счетоводител на поделение „Образование и култура“	1
149	Справка, изх. № 07-00-25/3 от 06.10.2020 г.	3
150	Справки, изх. № 07-00-25 от 18.09.2020 г., №07-00-25/1 от 18.09.2020 г.. и № 07-00-25/2 от 18.09.2020 г. на поделение „Образование и култура“	3

151	Справки изх. № 07-00-7/21 от 23.06.2020 г. и № 04-00-7/22 от 23.06.2020 г. на Община Първомай	15
152	Досиета договори за отдаване под наем на имоти - общинска собственост чрез търг /На електронен носител CD № 3/	323 файла
153	Констативен протокол № 28 от 24.09.2020 г.	2
154	Констативен протокол № 26 от 24.09.2020 г.	3
155	Констативен протокол № 29 от 24.09.2020 г.	1
156	Констативен протокол № 30 от 24.09.2020 г.	2
157	Констативен протокол № 25 от 24.09.2020 г.	2
158	Справка, изх. № 07-00-7/38 от 24.06.2020 г. на Община Първомай	4
159	Досиета на Договори за наем по чл. 14, ал. 4 от ЗОС връзка с чл. 32, ал. 1 от ЗПП /На електронен носител CD № 3/	17 файла
160	Констативен протокол № 31 от 24.09.2020 г. и Справка, изх. № 07-00-7/28.09.2020 г. на Община Първомай	2
161	Констативен протокол № 27 от 24.09.2020 г. и фактура № 36619 към него от 12.10.2020 г.	2
162	Досиета на Договори за наем по чл. 12, ал. 3 от ЗОС за безвъзмездно управление на други лица на бюджетна издръжка /На електронен носител CD № 3/	19 файла
163	Справка, изх. № 07-00-7/49 от 24.06.2020 г. на Община Първомай	29.
164	Досиета на Договори за отдаване под наем на собственици на животински единици по чл. 24а, ал. 6, т. 4 от ЗСПЗЗ /На електронен носител CD № 3/	85 файла
165	Решения № 290 от 28.02.2018 г. и № 379 от 30.01.2019 г. общински съвет Първомай /На електронен носител CD № 3/	2 файла
166	Констативен протокол № 32 от 30.09.2020 г.	2
167	Досиета договори за наем на земеделски земи по чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ (маломерни земеделски имоти) /На електронен носител CD № 3/	12 файла
168	Досиета договори за наем на земеделски земи по чл. 24а, ал. 6, т. 2 от ЗСПЗЗ (земеделски имоти, неизползвани две и повече години) /На електронен носител CD № 3/	18 файла
169	Констативен протокол № 33 от 30.09.2020 г.	1
170	Справка, изх. № 07-00-7/32 от 24.06.2020 г. на Община Първомай	1
171	Справка 07-00-7/67 от 28.08.2020 г. на Община Първомай	2
172	Досие на Договор за наем на общинско жилище /На електронен носител CD № 3/	3 файла
173	Справки 07-00-7/72 от 05.10.2020 г. на община Първомай	1
174	Досиета договори за наем с отчетени просрочени вноски към 31.12.2018 г. и 31.12.2019 г. / На електронен носител CD № 3/	122 файла
175	Справка, изх. № 07-00-17/16 от 06.10.2020 г. на Община Първомай	1
176	Констативен протокол № 36 от 06.10.2020 г.	1
177	Констативен протокол № 37 от 06.10.2020 г.	1
178	Констативен протокол № 35 от 06.10.2020 г.	2
179	Справка, изх. № 07-00-7/20 от 23.06.2020 г. на Община Първомай	2
180	Досиета на договори за концесия, сключени преди одитирания период / На електронен носител CD № 3/	69 файла
181	Констативен протокол № 1 от 28.07.2020 г. със справка изх. № 07-00-7/7 от 17.09.2020 г.	7
182	Констативен протокол № 23 от 11.09.2020 г.	2
183	Справка, изх. № 07-00-7/72 от 14.10.2020 г. на Община Първомай	11
184	Справка, изх. № 07-00-7/28 от 24.06.2020 г. на Община Първомай	23

185	Досиета договори за продажба на нежилищни имоти и земеделски земи по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС чрез публичен търг / На електронен носител CD № 3/	371 файла
186	Констативен протокол № 4 от 03.09.2020 г.	3
187	Констативен протокол № 6 от 03.09.2020 г.	2
188	Констативен протокол № 7 от 03.09.2020 г.	4
189	Констативен протокол № 11 от 03.09.2020 г.	1
190	Констативен протокол № 8 от 03.09.2020 г.	2
191	Констативен протокол № 5 от 03.09.2020 г.	1
192	Досиета договори за продажба на земеделски земи от общинския поземлен фонд на собствениците на овощни насаждения, по реда на чл. 35, ал. 4 от ЗОС във връзка с чл. 115 от ППЗСПЗЗ /На електронен носител CD № 3/	50 файла
193	Констативен протокол № 12 от 03.09.2020 г.	2
194	Досиета на договори за продажба на земя - ЧОС, на собственика на законно построена върху нея сграда по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС /На електронен носител CD № 3/	46 файла
195	Констативен протокол № 13 от 03.09.2020 г.	2
196	Досиета на Договори за прекратяване на съсобственост върху имоти между общината и физически лица по реда на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС /На електронен носител CD № 3/	20 файла
197	Констативен протокол № 15 от 03.09.2020 г.	1
198	Досие Договор за учредяване на безвъзмездно право на ползване върху имот - общинска собственост, по реда на чл. 39, ал. 3 от ЗОС /На електронен носител CD № 3/	8 файла
199	Констативен протокол № 16 от 03.09.2020 г.	1
200	Досие Договор за учредяване право на строеж върху имоти - частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища, по реда на чл. 49а, ал. 1, т. 2 от ЗОС /На електронен носител CD № 3/	12 файла
201	Констативен протокол № 17 от 03.09.2020 г.	1
202	Досие договори за учредяване възмездно право на строеж/сервитути по реда на чл. 37, ал. 4, т. 4 от ЗОС във връзка с чл. 62, ал. 2 и ал. 6, и чл. 64, ал. ал. 1, 4 и 8 от Закона за енергетиката /На електронен носител CD № 3/	30 файла
203	Констативен протокол № 18 от 03.09.2020 г.	1
204	Досие Договор за учредяване право на надстрояване към съществуваща сграда, построена върху имот - частна общинска собственост, по чл. 38, ал. 2 от ЗОС /На електронен носител CD № 3/	10 файла
205	Констативен протокол № 19 от 03.09.2020 г.	1
206	Досиета договори за продажба на предаваемата част от уличната регулация, попадаща в УПИ, по реда на чл. 34, ал. 4 от ЗОС и § 8, ал. 2, т. 1 от ПР на ЗУТ /На електронен носител CD № 3/	30 файла
207	Констативен протокол № 20 от 03.09.2020 г.	2
208	Досиета договори за разпореждане с имот - частна общинска собственост, на основание изменение на подробния устройствен план, с който се променят граници на урегулиран поземлен имот по реда на чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС, във връзка с чл. 15, ал. 3 и ал. 5 от ЗУТ /На електронен носител CD № 3/	25 файла
209	Констативен протокол № 21 от 03.09.2020 г.	2
210	Констативен протокол № 9 от 03.09.2020 г.	2
211	Констативен протокол № 38 от 06.10.2020 г.	2
212	Извлечения от счетоводни регистри на Община Първомай /На електронен носител CD № 3/	6 файла

213	Констативен протокол от 19.10.2021 г.	2
214	Протокол от 19.10.2021 г. за финално обсъждане на препоръките с одитирания обект	2

Подпис: