



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500300118

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 118 от 04.05.2023 г.
на Сметната палата (Протокол № 17)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	6
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	10
1. Основание за извършване на одита	10
2. Информация за одитирания обект и предмет на одита	10
3. Цели на одита	13
4. Обхват на одита и ограничения в обхвата	13
5. Критерии за оценка	15
6. Одитни стандарти	16
Част трета КОНСТАТАЦИИ	16
I. Приходи от данък върху недвижимите имоти, туристически данък, такса за битови отпадъци и такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площади и улични платна	16
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	16
2. Програмни продукти за местни данъци и такси и организация на процеса по администриране на местните данъци и такси	32
3. Приходи от данък върху недвижимите имоти	36
4. Приходи от туристически данък	41
5. Приходи от такса за битови отпадъци	47
6. Приходи от такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площади и улични платна	52
7. Действия за събиране на вземанията от данък върху недвижимите имоти, туристически данък, такса за битови отпадъци и такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площади и улични платна	58
II. Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост	62
1. Обща информация	62
2. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	64
3. Проведени публични търгове за отдаване под наем на имоти - общинска собственост	80
4. Договори за отдаване под наем на общински имоти без провеждане на публичен търг/конкурс	93
5. Актове за общинска собственост	101
6. Разпоредителни действия с имоти - общинска собственост	101
III. Дейности по управление и стопанисване на общински горски фонд	114
1. Обща информация	114
2. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	116
3. Възлагане изпълнението на дейности в горските територии	121
4. Изпълнени договори за възложени дейности в горските територии	128
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	134
Част пета ПРЕПОРЪКИ	138
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	140
Опис на одитните доказателства	141

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АПК	Административнопроцесуален кодекс
АВп	Агенция по вписванията
АПВ	Акт за прихващане на вземания
АС	Административен съд
АУЗД	Акт за установяване на задължение по декларации
АУАН	Акт за установяване на административно наказание
БДС	Български държавен стандарт
ВАС	Върховен административен съд на Република България
ГПК	Гражданскопроцесуален кодекс
ДОПК	Данъчно осигурителен процесуален кодекс
Дирекция АПООС, ГРАО и ЧР	Дирекция „Административно и правно обслужване, общинска собственост, ГРАО и човешки ресурси“
Дирекция АПООС, ГРАО, ЧР и ХД	Дирекция „Административно и правно обслужване, общинска собственост, ГРАО, човешки ресурси и хуманитарни дейности“
Дирекция БФССД	Дирекция „Бюджет, финанси, счетоводни и стопански дейности“
Дирекция МДТ	Дирекция „Местни данъци и такси“
Дирекция ТЕ, ХД и ОРОС	Дирекция „Туризм, евроинтеграция, хуманитарни дейности, обществен ред и околна среда“
Дирекция ТЕФП	Дирекция „Туризм и европейски фондове и програми“
Дирекция УТАС	Дирекция „Устройство на територията, архитектура и строителство“
Дирекция УТАС и ОРОС	Дирекция „Устройство на територията, архитектура, строителство, обществен ред и околна среда“
Дирекция УСОГ	Дирекция „Управление и стопанисване общински гори“
ДР	Допълнителни разпоредби
ЕН	Европейски стандарт
ЗА	Закон за администрацията
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗЕУ	Закон за електронното управление
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗПУКИ (отм.)	Закон за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси (отм.)
ЗЛДТДПДВ	Закон за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗНО	Закон за независимите оценители
ЗННД	Закон за нотариусите и нотариалната дейност
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗОАРАКСД	Закон за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност
ЗПП	Закон за политическите партии
ЗПКОНПИ	Закон за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество

ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗПУ	Закон за пощенските услуги
ЗС	Закон за собствеността
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗТ	Закон за туризма
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИИС на БАБХ	Интегрирана информационна система на българската академия по безопасност на храните
ИАГ	Изпълнителна агенция по горите
ИБИС на ИАГ	Интернет базираната информационна система на Изпълнителна агенция по горите
ЛУП	лесоустройствен проект
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МТ	Министерство на туризма
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция по приходите
НОРМД	Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Приморско
НОАМТЦУ	Наредба за определянето и администрирането на местни такси и цени на услуги на територията на Община Приморско
НОИМИС (отм.)	Наредба за общите изисквания за мрежова и информационна сигурност (отм.)
Наредба по чл. 95 от ЗГ	Наредба условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии – държавна и общинска собственост, и за ползването на дървесина и не дървесни горски продукти
Наредба за допустимост (отм.)	Наредба № 2 от 17.02.2015 г. за критериите за допустимост на земеделските площи за подпомагане по схеми и мерки за плащане на площ (отм.)
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 (ДВ, бр. 1 от 5.01.2010 г., изм. бр. 17 от 2.03.2010 г.)
Наредба за сечите в горите	Наредба № 8 от 05.08.2011 г. за сечите в горите
НРУТДО	Наредба за реда и условията за търговска дейност на открито на територията на Община Приморско
НРПУРИВОС (отм.)	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост на Община Приморско (отм.)
НУГТ	Наредба за управление на горските територии на Община Приморско
НП	Наказателно постановление
НСИ	Национален статистически институт
ОП	Общинско предприятие
ОПФ	Общински поземлен фонд
Отдел АПООС	Отдел „Административно – правно обслужване и общинска собственост“
Отдел ОРОС	Отдел „Обществен ред и околна среда“

ПВп	Правилник за вписванията
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПП	Програмен продукт
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
пр. куб. м.	пространствени кубични метри
пл. куб. м.	плътни кубични метри
ППП	Приемо – предавателни протоколи
РИ	Работна инструкция
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УПИ	урегулиран поземлен имот
УПОА	Устройствен правилник на общинска администрация

Част първа

РЕЗЮМЕ

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

Одитиран обект при одита е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК), които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите в областите: „Приходи от данък върху недвижимите имоти, туристически данък, такса за битови отпадъци и такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи и улични платна“, „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“ и „Дейности по управление и стопанисване на общински горски фонд“.

Община Приморско е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен общински бюджет. Бюджетът на общината за 2016 г. е 13 937 153 лв., а за 2017 г. – 14 375 858 лв.

Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областите на изследване са: Данъчно осигурителен процесуален кодекс (ДОПК), Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН), Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ), Закон за публичните финанси (ЗПФ), Закон за електронното управление (ЗЕУ), Закон за туризма (ЗТ), заповеди и указания на министъра на финансите във връзка с местните данъци и такси, Наредба за общите изисквания за мрежова и информационна сигурност (НОИМИС отм.), Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Приморско (НОРМД), Наредба за определянето и администрирането на местни такси и цени на услуги на територията на Община Приморско (НОАМТЦУ), Наредба за реда и условията за търговска дейност на открито на територията на Община Приморско (НРУТДО), указания на министъра на финансите за подготовка и представяне на проектите на бюджет на първостепенните разпоредители с бюджет и актуализиране на бюджетните прогнози, решения на общинския съвет, Устройствен правилник на общинска администрация Приморско (УПОА), Закон за общинската собственост (ЗОС), Закон за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ), Закон за устройство на територията (ЗУТ), Закон за задълженията и договорите (ЗЗД), Правилник за вписванията (ПВп), Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ), Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (Наредба № 8 от 17.12.2009 г.), Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост на Община Приморско (отм.) (НРПУРИВОС отм.), Стратегия за управление на общинската собственост в Община Приморско за периода от 2016 г. до 2019 г., Програма за управление на общинската собственост за 2016 г. и 2017 г., Закон за горите (ЗГ), Наредба за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии – държавна и общинска собственост, и за ползването на дървесина и не дървесни горски продукти (Наредба по чл. 95 от ЗГ), Наредба № 8 от 05.08.2011 г. за сечите в горите (Наредба за сечите в горите), Наредба за управление на горските територии на Община Приморско (НУГТ), указания на министъра на земеделието, храните и горите и на директора на Изпълнителна агенция по горите (ИАГ), Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и указания на министъра на финансите, вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Приморско и договорите.

При одита на дейността по администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, туристически данък, такса за битови отпадъци и такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи и улични платна е установено:

През одитирания период НОРМД е в частично съответствие със ЗМДТ по отношение на: сроковете за заплащане на данък върху недвижимите имоти и данък върху превозните средства.

През одитирания период НОАМТЦУ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: принципите, въз основа на които общинският съвет определя размера на таксите; освобождаването от заплащане на такса за битови отпадъци за имотите - публична общинска собственост, общинските училища, детски градини, читалища и молитвени домове, храмове и манастири, в които се извършва благослужерна дейност; въведени изисквания/ограничения за ползването на услуги, предоставяни от общината извън законовоопределените; определени размери на такси, при които не е спазен принципа на възстановяване на пълните разходи на общината по предоставяне на услугата; неправилно класифицирани услуги, за които е определена „комплексна такса“ вместо цена на услуга. Не е осъществяван контрол за съответствие на НОАМТЦУ със законовите изисквания.

НОРМД и НОАМТЦУ не са актуализирани съобразно промените в ЗМДТ.

НРУТДО е в частично съответствие с действащата правна рамка по отношение на въведени изисквания/ограничения за ползването на услуги, предоставяни от общината извън законовоопределените.

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

В общинския съвет не е внесена за обсъждане и приемане програма за развитие на туризма на територията на общината и резултатите от нейното изпълнение. Несъответствията в актовете на общинския съвет и кмета на общината с правната рамка са предпоставка за нарушаване на принципи и закони изисквания, определени в ЗМДТ. В общината са създадени условия за администриране на приходите от местни данъци и такси.

Установени са несъответствия с правната рамка, свързани с: неправилно планиране на приходите от такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площади и улични платна; неизяснени обстоятелства във връзка с правилното определяне на данък върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци; погрешно въведени данни по декларация в програмния продукт (ПП) за местни данъци и такси, в резултат на което са определени в по-голям размер за 2017 г. данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци; определяне на такса за битови отпадъци за услугите по сметосъбиране и сметоизвозване на три имота в райони, където не се извършват тези услуги; неприлагане на утвърдения ред при издаването на разрешения за извършване на търговска дейност на открито и събирането на такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площади и улични платна; неефективни действия на служителите с права и задължения на органи по приходите спрямо 24 лица, неподали данъчни декларации за туристически данък за предходната календарна година, 11 лица, осъществили туристическа дейност и девет лица, осъществили търговия на открито чрез разполагане на маси пред заведения върху терени - публична общинска собственост, без валидно удостоверение за утвърдена категория на обектите; наложени глоби с фиш на името на управител на фирма/името на фирмата, вместо имуществени санкции в шест случая; неизвършване на ревизии.

През одитирания период не са идентифицирани рисковете, свързани местните данъци и такси и не са въведени контролни дейности, които да гарантират съответствие на данните ПП за местни данъци и такси с обстоятелствата по декларациите и приложените документи към тях, извършване на проверки на място във връзка с декларираните обстоятелства, съответствие с регламентирания ред на процесите по определяне и събиране на такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площади и улични платна и на процесите по

отсрочване/разсрочване на задължения за местни данъци и такси, което е една от причините за установените при одита несъответствия на дейността с правната рамка.

В съответствие с правната рамка са предприети действия за намаляване размера на несъбрания данък върху недвижимите имоти, туристическия данък и данък върху превозните средства.

СФУК в областта е не е достатъчно ефективна. Въведените контролни дейности не са гарантирали в пълна степен съответствие с правната рамка.

Установени са несъответствия с правната рамка са в общ размер 12 504 лв. Установените несъответствия са съществени по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст). По време на проверките при одита част от несъответствията са отстранени, като са внесени: данък върху недвижимите имоти за имоти-общинска собственост – 1 799 лв. и такса за битови отпадъци за имоти – общинска собственост – 9 689 лв. Неотстранените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в общ размер 1 016 лв.

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

В изпълнение на законовите изисквания с актовете на общинския съвет – наредба, стратегия и годишни програми за управление и разпореждане с имоти общинска собственост е определен реда за изпълнение на дейностите по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост.

НРПУРИВОС (отм.) е в частично съответствие с действащата правна рамка: разпоредби в противоречие с нормативни актове от по-висока степен; пренаемане на отдадени под наем имоти; поставяне на ограничителни условия към участниците в търгове за липса на задължения към общината; заплащане на „режийни разноски“, нотариални такси и едновременно с това пазарни оценки, административни такси по производства за разпореждания и деактуване на продадени имоти; изпълнение на административни актове преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване.

За 2016 г. от кмета на общината не е представен в общинския съвет отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление. В структурата на общинската администрация е създадено звено за изпълнение функциите и задачите по управление и разпореждане с общински имоти, но не са утвърдени длъжности – директор на дирекция и началник на отдел, които да осъществяват задълженията и отговорностите на административен ръководител.

Вземанията на общината от договори за наеми, такси, консумативни разходи и други към 31.12.2017 г. са 309 473 лв. От общинската администрация са предприети действия за принудително събиране на 75 на сто от тях.

Проведените публични търгове за отдаване под наем и за разпореждане с имоти са в частично съответствие с правната рамка: обявените за отдаване под наем имоти не са описани подробно в годишните програми за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост; поставяне на ограничителни условия към участниците за липса на задължения към общината; недоустоверяване писмено за липса на обстоятелства от членовете на комисиите по Административнопроцесуалния кодекс (АПК) и Закона за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси (ЗПУКИ, отм.); в три случая при провеждане на търгове за отдаване под наем не са включени в комисиите кметовете по населени места; заповеди на кмета на общината за проведени три търга за отдаване под наем са изпълнени преди да са влезли в сила след изтичане на срока за тяхното оспорване, поради несъобщаване на всички заинтересовани лица, участвали в производството; при провеждане на втори търгове неуведомяване на участниците, представили една оферта, за продължаващото производство; класиране и сключване на договор с участник с подадена една оферта; невъзстановени и неусвоени депозити.

При отдаване под наем и при разпореждането с имоти – общинска собственост, без търг или конкурс, са установени несъответствия с правната рамка, свързани с: отдаване на помещение за пощенски услуги без решение на общинския съвет; при вземане на решения от общинския съвет за отдаване под наем на пасища и мери, поради непълнота в съдържанието на документите; неспазване на нормативноопределените срокове по провеждане заседанията на комисиите и при сключване на договорите; липсващи клаузи за увеличаване на наемната цена с инфлационния индекс; непредявени неустойки за закъснение при плащанията. При две учредени вещни права за отстъпено право на строеж на цени по данъчни оценки с изтекъл срок на валидност при сключване на договорите, а учредено безвъзмездно право на ползване на публична общинска собственост е извършено без наличие на законови основания.

Разпорежданията с недвижими имоти – частна общинска собственост чрез замяна, както и останалите проверени сделки за прекратяване на съсобственост и продажба на земя на собствениците на законно построени сгради в продаваните имоти, са в съответствие с правната рамка. Отписването на продадените имоти/общински дялове от актовете книги на общината е осъществявано след заявяване на страните по договорите, вместо да бъде извършвано служебно от общинската администрация.

СФУК в изследваната област е не е достатъчно ефективна. През одитирания период не са идентифицирани рисковете, свързани с управлението и разпореждането с общински имоти и не са въведени адекватни контролни процедури/дейности, които да минимизират рисковете до приемливо ниво и да гарантират законосъобразност на процесите. При изпълнение на дейностите не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност.

Установените несъответствия с правната рамка, в общ размер 134 989 лв. Установените несъответствия са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

При одита на дейността по управление и стопанисване на общинския горски фонд е установено:

През одитирания период НУГТ е в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка по отношение на: определените условия, при които забраната за промяна на предназначението на поземлени имоти в горски територии за срок 20 години след опожаряването им не се прилага; срока на сключените от общината дългосрочни договори с търговци за добив и продажба на дървесина.

Към момента на одита от общинския съвет не е приет Правилник за организацията и дейността на дирекция „Управление и стопанисване общински гори” (УСОГ) в несъответствие с НУГТ; в общинския план за развитие на общината не е включена областта на горското стопанство и свързаните с него дейности; не е утвърден ред за изготвяне на периодични и годишни доклади за изпълнение на дейностите.

Установени са несъответствия при провеждане на процедурите за възлагане на дейностите в горските територии и при изпълнение на договорите по отношение на: съдържанието на заповедите за откриване на процедурите; недокументирано оповестяване на видно място в общината на административните актове; създаване на административни тежести за представяне на допълнителни документи; необособяване в отделни електронни преписки на информацията по проведените търгове/конкурси на интернет страницата на общината; при два от проверените договори за изпълнение за сеч и извоз на дървесина са установени значителни несъответствия между планираните и фактически отсечени количества дървесина – при един договор с 47 на сто в повече, в резултат на грешки при изчисляване на маркираните за сеч дървета, а при друг договор при обявяване на процедурата са включени 15 подододела, в които не е извършено маркиране и не е одобрено план-извлечение за промяна вида на сечта, като след одобряване на документите са издадени позволителни за сеч с 7 215 куб. м. в повече над договореното и за тях е извършена сеч на обща стойност 150 842 лв. над договореното.

За одитирания период не са идентифицирани рисковете в областта. СФУК в изследваната област не е достатъчно ефективна, тъй като въведените контролни дейности не са достатъчни по съдържание, а прилаганите не са установили, предотвратили и коригирали несъответствията с правната рамка, установени при одита. При изпълнение на дейностите, свързани с приходната част, не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност.

В изследваната област са установени несъответствия с правната рамка, в общ размер 153 569 лв., които са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

За отстраняване на установените несъответствия с правната 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 на Община Приморско за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Одитна задача № 290 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2018 г., в изпълнение на Заповед № ОД-05-03-001 от 16.04.2018 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект и предмет на одита

Община Приморско е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен общински бюджет, съгласно чл. 14 от Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА).

Като административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление, общината обхваща шест населени места с административен център гр. Приморско с пет кметства (Китен, Ясна поляна, Ново Паничарево, Веселие и Писменово). По данни на Националния статистически институт, населението на общината е 6 151 жители¹.

Изпълнението на бюджета на общината за 2016 г. е 13 937 153 лв.², а за 2017 г. – 14 375 858 лв.³. Обобщената информация за дейностите в обхвата на одита е както следва:

а) през 2016 г. са подадени 932 декларации за облагане с *данък върху недвижимите имоти* и са реализирани приходи 1 287 565 лв. За 2017 г. подадените декларации са 938, като са събрани приходи от 1 638 159 лв. За 2016 г. са подадени 569 декларации за *туристически данък* и са събрани 520 595 лв., а за 2017 г. броят на декларациите е 619, като постъпилите приходи са 639 177 лв. По бюджета за 2016 г. са администрирани приходи от *такса за битови отпадъци* – 2 614 704 лв. и за 2017 г. – 2 262 957 лв. Реализирани са приходи от *такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи и улични платна* съответно за 2016 г. - 436 942 лв. и за 2017 г. – 488 535 лв. Издадени са 259 бр. разрешителни за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи и улични платна за 2016 г. и съответно 287 бр. за 2017 г.;

б) през одитирания период в Община Приморско са проведени общо 16 публични търга за отдаване под наем на *имоти – общинска собственост*, в резултат на което са отдадени 172 имота и са сключени общо 177 договора (2016 г. – осем търга с отдадени 152 имота и сключени

¹ <http://www.nsi.bg/bg/content/>

² Приет с Решение № 295 от 26.07.2017 г. на общинския съвет

³ Приет с Решение № 481 от 30.08.2018 г. на общинския съвет

17 договора и 2017 г. – осем търга с отдадени 20 имота и сключени 20 договора). Сключени са и десет договора за отдаване под наем на общински имоти. Извършени са 53 разпоредителни сделки, от които 30 разпоредителни сделки в резултат на проведени 12 публични търга на обща стойност 2 639 873 лв. (без ДДС) и 23 разпоредителни сделки без провеждане на публични търгове на обща стойност 557 110 лв. и е учредено едно безвъзмездно право на ползване;

в) при управлението и стопанисването на *общинския горски фонд* за одитирания период са проведени общо 22 процедури по реда на Наредбата по чл. 95 от ЗГ и са сключени 24 договора, в т.ч. 15 договора за получаване на услуги и девет договора за продажба на дървесина. Сключени са 12 договора за сеч и извоз на дървесина на обща стойност 1 917 943 лв., два договора за маркиране и сортиментиране на дървесина на корен общо на стойност 141 181 лв., един договор за ремонт на горски автомобилни пътища на стойност 65 232 лв. Към 31.12.2017 г. от общинския бюджет са изплатени 1 606 314 лв. и са приключили седем договора. От сключените договори за продажба на прогнозни количества дървесина на обща стойност 2 308 594 лв., към 31.12.2017 г. са постъпили приходи общо в размер 1 245 754 лв. и са приключили четири договора.

Кметът на общината е едноличен орган на изпълнителната власт и първостепенен разпоредител с бюджет. На основание чл. 39, ал. 1, т. 1 от ЗМСМА, при осъществяване на своите функции, кметът на общината е подпомаган⁴ от един заместник-кмет до 01.02.2016 г. и от 18.08.2016 г. до 05.12.2017 г., и от двама заместник-кметове от 01.02.2016 г. до 18.08.2016 г.

За периода от 01.01.2016 г. до 30.08.2017 г. второстепенните разпоредители с бюджет са пет кметства⁵, ОП „Чистота и Озеленяване“, Исторически музей-Приморско, три училища⁶ и пет детски градини⁷, прилагащи системата на финансиране чрез делегираните бюджети. От 01.09.2017 г. с решение на Общинския съвет - Приморско⁸ и заповед на кмета на общината⁹ детските градини са обединени в един второстепенен разпоредител с бюджет¹⁰. Правата и отговорностите на второстепенните разпоредители с бюджет са определени със заповеди на кмета на общината¹¹.

В периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. администрацията на Община Приморско е структурирана в пет дирекции¹², като администрацията е обща и специализирана. Дейността на общата администрация е организирана в дирекции „Административно и правно обслужване, общинска собственост, ГРАО и човешки ресурси“ (АПООС, ГРАО и ЧР)¹³ и дирекция „Бюджет, финанси, счетоводни и стопански дейности“ (БФССД). Дирекциите подпомагат дейността на специализираната администрация, извършват техническите дейности по административното обслужване, дейностите по счетоводното и касово отчитане на бюджета. Специализираната администрация е организирана в дирекции „Местни данъци и такси“ (МДТ),

⁴ Одитно доказателство № 1

⁵ Кметство Китен, Кметство Ясна поляна, Кметство Ново Паничарево, Кметство Веселие и Кметство Писменово

⁶ СУ „Никола Йонков Вапцаров“ гр. Приморско, НУ „Любен Каравелов“ гр. Китен и ОУ „Христо Ботев“ с.Ново Паничарево

⁷ ЦДГ „Русалка“ гр.Приморско, ЦДГ „Пролет“ гр.Китен, ЦДГ Ясна поляна, ЦДГ Ново Паничарево и ЦДГ „Веселие“

⁸ Решение № 298 от 26.07.2017 г.

⁹ Заповед № 923 от 29.08.2017 г.

¹⁰ Одитно доказателство № 2

¹¹ Одитно доказателство № 3

¹² Одитно доказателство № 4

¹³ Дирекция „Административно и правно обслужване, общинска собственост, ГРАО и човешки ресурси, и хуманитарни дейности“, считано от 01.01.2017 г. (Дирекция АПООС, ГРАО, ЧР и ХД)

„Устройство на територията, архитектура и строителство” (УТАС)¹⁴ и „Туризм, евроинтеграция, хуманитарни дейности, обществен ред и околна среда” (ТЕХДОРС)¹⁵.

За осъществяване на дейността по вътрешен одит на основание чл. 12, ал. 1, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС) в длъжностното разписание на Община Приморско е предвидена щатна бройка за вътрешен одитор, която за одитирания период не е заета.

Функционалните задължения на административните звена са регламентирани с УПОА, на основание чл. 44, ал. 1, т. 17 от ЗМСМА, във връзка с чл. 11 от Закона за администрацията (ЗА). Дейностите по събирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, туристически данък и такса за битови отпадъци се изпълняват от дирекция МДТ, а по приходите от такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площади и улични платна от дирекция БФССД. Съгласно УПОА дейностите по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост следва да се изпълняват от дирекция АПООС, ГРАО и ЧР, отдел „Административно – правно обслужване и общинска собственост“ (АПО и ОС). Дейностите по управление и стопанисване на общински горски фонд се осъществяват от дирекция УСОГ, създадена съгласно приетата организационна структура от общинския съвет към функция „Икономически дейности и услуги“, дейност „Селско и горско стопанство“ на основание чл. 181, ал.1, т.1, б. „а“¹⁶ от ЗГ.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи д-р Димитър Германов Германов – кмет на Община Приморско¹⁷.

3. Цели на одита

Целите на одита са:

- а) да се установи спазени ли са изискванията на нормативните, вътрешните актове и договорите в областите на изследване „Приходи от данък върху недвижимите имоти, туристически данък, такса за битови отпадъци и такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площади и улични платна“, „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“ и „Дейности по управление и стопанисване на общински горски фонд“;
- б) да се установи състоянието и функционирането на СФУК в изследваните области.

4. Обхват на одита и ограничения в обхвата

4.1. Обхват на одита

Одитната задача обхваща три области на изследване „Приходи от данък върху недвижимите имоти, туристически данък, такса за битови отпадъци и такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площади и улични платна“, „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“ и „Дейности по управление и стопанисване на общински горски фонд“.

4.2. Ограничения в обхвата на одита

¹⁴ Дирекция „Устройство на територията, архитектура, строителство, обществен ред и околна среда“, считано от 01.01.2017 г. (Дирекция УТАС и ОРОС)

¹⁵ Дирекция „Туризм и Европейски фондове и програми“, считано от 01.01.2017 г. (Дирекция ТЕФП)

¹⁶ Чл.181, ал.1, т.1 от ЗГ „Управлението на горските територии се осъществява от общинска горска структура, организирана в една от следните форми: а) структурно звено в администрацията на общината; б) търговско дружество, в което общината е едноличен собственик на капитала; в) общинско предприятие по смисъла на ЗОС

¹⁷ Одитно доказателство № 1

За областта на изследване „Приходи от данък върху недвижимите имоти, туристически данък, такса за битови отпадъци и такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи и улични платна“ се определят ограничения в обхвата на одита по отношение таксите за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи и улични платна за приходите от гр. Китен и от останалите селища по кметствата (без гр. Приморско). Досиетата с оригиналните документи (заявления, придружаващи документи, втори екземпляр от издадено разрешително и др.) се съхраняват по кметствата извън територията на общинския център, което не позволява да бъдат събрани достатъчни и надеждни одитни доказателства.

За областта на изследване „Управление и разпореждане с общински имоти“ се определя ограничение в обхвата на одита за - предоставените за управление имоти - общинска собственост на второстепенните разпоредители с бюджет.

В областта на изследване „Дейности по управление и стопанисване на общински горски фонд“ няма ограничения в обхвата на одита.

4.3. Одитни извадки

4.3.1. Област „Приходи от данък върху недвижимите имоти, туристически данък, такса за битови отпадъци и такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи и улични платна“

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

а) *текущи задължения за данък върху недвижимите имоти*

Популациите за определяне на извадките се състоят от „подадени декларации по чл. 14 от ЗМДТ и въведени в програмния продукт за местни данъци и такси (ПП) „Матеус“ (брой)“, в т.ч. за 2016 г. – 932 бр. декларации, размер на извадката - 15 бр. и за 2017 г. – 938 бр., размер на извадката 15 бр.;

б) *просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти*

Популациите за определяне на извадките се състоят от „партиди на данъчно задължени лица с просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти (брой)“, в т.ч. към 01.01.2016 г. – 3 064 бр., размерът на извадката - 15 бр. и към 01.01.2017 г. – 2 935 бр., размер на извадката – 15 бр.;

в) *текущи задължения за туристически данък*

Популациите за определяне на извадките се състоят от „подадени и въведени в ПП декларации за туристически данък (брой)“, в т.ч. за 2016 г. – 569 бр. декларации, размер на извадката – 10 бр. и за 2017 г. – 619 бр. декларации, размер на извадката – 10 бр.;

г) *просрочени задължения за туристически данък*

Популациите за определяне на извадките се състоят от „партиди с просрочени задължения за туристически данък (брой)“, в т.ч. към 01.01.2016 г. – 42 бр., размер на извадката - 15 бр. (партиди със задължения до 1 000 лв. – 8 бр., партиди със задължения от 1 001 лв. до 5 000 лв. – 5 бр. и партиди със задължения над 5 000 лв. – 2 бр.) и към 01.01.2017 г. – 55 бр., размер на извадката 15 бр.;

д) *текущи задължения за такса за битови отпадъци*

Популациите за определяне на извадките се състоят от „подадени декларации по чл. 14 от ЗМДТ и въведени в ПП (брой)“, в т.ч. за 2016 г. – 932 бр. декларации, размер на извадката - 15 бр. и за 2017 г. – 938 бр. декларации, размер на извадката - 15 бр.;

е) *просрочени задължения за такса за битови отпадъци*

Популациите за определяне на извадките се състоят от „партиди на данъчно задължени лица с просрочени задължения за такса за битови отпадъци (брой)“, в т.ч. към 01.01.2016 г. – 3

252 бр., размер на извадката - 15 бр. и към 01.01.2017 г. – 3 123 бр., размер на извадката - 15 бр.;

ж) *такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи и улични платна*

Популациите за определяне на извадките се състоят от „издадени разрешителни за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи и улични платна (брой)“, в т.ч. за 2016 г. – 259 бр. разрешителни, размер на извадката - 20 бр. и за 2017 г. - 287 бр. разрешителни, размер на извадката - 20 бр.;

4.3.1.2. Одитните процедури не са изпълнени върху одитна извадка за:

а) *определяне и събиране на такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи и улични платна, от търговци без издадени разрешения за търговия.*

Проверени са всички: 48 312 лв. от 103 лица към 31.12.2016 г. (17 050 лв. от 28 лица за разполагане на маси пред заведения за хранене и развлечения, 29 772 лв. от 72 лица за търговия на открито и 1 490 лв. от 3 лица за атракционна дейност с файтони) и 58 539 лв. от 83 лица към 31.12.2017 г. (24 639 лв. от 24 лица за разполагане на маси пред заведения за хранене и развлечения, 32 118 лв. от 56 лица за търговия на открито и 1 782 лв. от 4 лица за атракционна дейност с файтони).

4.3.2. Област „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“:

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

а) *проведени публични търгове за отдаване под наем на общински имоти*

Популациите за определяне на извадките се състоят от „търгове за отдаване под наем на общински имоти след проведен търг/конкурс (брой)“, в т.ч. през 2016 г. - 8 бр., размер на извадката - 4 бр. и през 2017 г. - 8 бр., размер на извадката - 5 бр.;

б) *проведени публични търгове за разпореждане с имоти – общинска собственост*

Популациите за определяне на извадките се състоят от „търгове за разпореждане с имоти – общинска собственост (брой)“, в т.ч. през 2016 г. - 8 бр., размер на извадката - 4 бр. и през 2017 г. – 4 бр., размер на извадката - 2 бр.;

в) *разпоредителни сделки без провеждане на публични търгове през 2016 г.*

Популациите за определяне на извадките се състоят от „разпоредителни сделки без провеждане на търг/конкурс (брой)“, в т.ч. през 2016 г. - 7 бр., размер на извадката - 6 бр. и през 2017 г. – 17 бр., размер на извадката - 6 бр.

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

а) *договори за отдаване под наем на общински имоти без провеждане на публичен търг/конкурс*

Сключени са 9 бр. договори за отдаване под наем на общински имоти без провеждане на публичен търг/конкурс, които са проверени при одита .

4.3.3. Област на изследване „Дейности по управление и стопанисване на общински горски фонд“

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

а) *проведени процедури по реда на Наредбата по чл. 95 от ЗГ*

Популациите за определяне на извадките се състоят от „проведени процедури по реда на Наредбата по чл. 95 от ЗГ (брой)“, в т.ч. през 2016 г. - 16 бр., размер на извадката - 7 бр. и през 2017 г. – 6 бр., размер на извадката – 4 бр.;

б) изпълнени договори към 31.12.2017 г. след проведени процедури в одитирания период по реда на Наредбата по чл. 95 от ЗГ

Популациите за определяне на извадките се състоят от „изпълнени договори след проведени процедури в одитирания период (брой)“ – 11 бр., размер на извадката - 6 бр.

5. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Приморско са приложени следните критерии за оценка на съответствието с правната рамка по области:

5.1. Област „Приходи от данък върху недвижимите имоти, туристически данък, такса за битови отпадъци и такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи и улични платна“

Критерии за оценка на съответствието: ДОПК, ЗАНН, ЗМДТ, ЗПФ, ЗЕУ, ЗМДТ, ЗТ, ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му, заповеди и указания на министъра на финансите във връзка с местните данъци и такси, НОИМИС (отм.), НОРМД, НОАМТЦУ, НРУТДО, указания на министъра на финансите за подготовка и представяне на проектите на бюджет на първостепенните разпоредители с бюджет и актуализиране на бюджетните прогнози, решения на общинския съвет, заповеди на кмета на общината и вътрешни актове за въвеждане на СФУК в общината.

5.2. Област „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“

Критерии за оценка на съответствието: ЗОС, ЗСПЗЗ, ЗУТ, ЗЗД, ЗФУКПС и указания на министъра на финансите, ПВп, ППЗСПЗЗ, Наредба № 8 от 17.12.2009 г., НРПУРИВОС (отм.), Стратегия за управление на общинската собственост в Община Приморско за периода от 2016 г. до 2019 г., Програма за управление на общинската собственост за 2016 г. и за 2017 г., решения на общинския съвет, заповеди на кмета на общината, вътрешни актове за въвеждане на СФУК в общината и договорите.

5.3. Области „Дейности по управление и стопанисване на общински горски фонд“

Критерии за оценка на съответствието: ЗГ, ЗОС, ЗЗД, ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му, Наредба по чл. 95 от ЗГ, Наредба за сечите в горите, НУГТ, заповеди и указания на министъра на земеделието, храните и горите и на директора на Изпълнителна агенция по горите, решения на общинския съвет, заповеди на кмета на общината, вътрешни актове за въвеждане на СФУК в общината и договорите.

6. Одитни стандарти

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

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Приходи от данък върху недвижимите имоти, туристически данък, такса за битови отпадъци и такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площади и улични платна

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

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

С чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ е регламентирано общинският съвет да определя с наредба размера на местните данъци, които постъпват в бюджета на общината при условията, по реда и в границите, определени в закона.

През одитирания период от общината е прилагана НОРМД, приета от общинския съвет през 2009 г. Наредбата е изменена и допълнена с осем решения на общинския съвет, две от които през одитирания период. НОРМД е публикувана на интернет страницата на общината в Раздел „Нормативни документи“¹⁸, с което е осигурена публичност.

При извършената проверка за съответствие на НОРМД с нормативните актове от по-висока степен е установено¹⁹:

1.1.1. Редът за облагането с данък върху недвижимите имоти и туристически данък е регламентиран в Глава втора, Раздел I и Раздел VI от НОРМД. Уредени са условията по определянето и размерите на данъците в определените граници със ЗМДТ, преференциите за данък върху недвижимите имоти, начина и сроковете за внасяне.

1.1.2. В чл. 1, ал. 3 и ал. 4 на ЗМДТ е регламентирано, местните данъци да се събират на база действащия размер за предходната година, ако за текущата година не е определен размер. Не се допускат изменения в размера и начина на определяне на местните данъци през годината.

През 2016 г. данъкът върху недвижимите имоти и туристическият данък са в размерите от предходната година. За 2017 г. е определен нов размер за данъка върху недвижимите имоти. Не са извършвани промени в размерите и начина на определянето на данъците в течение на двете години, в съответствие с чл. 1, ал. 3 и ал. 4 от ЗМДТ.

1.1.3. С чл. 28, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.) е определен срок за заплащане на данък върху недвижимите имоти до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължим. На предплатилите до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто

Съгласно чл. 11, ал. 1 и ал. 2 от НОРМД (ред. Решение № 239 от 20.12.2012 г.), данъкът върху недвижимите имоти се плаща на две равни вноски от 01 март до 30 юни и до 30 октомври за годината, за която е дължим. На предплатилите от 01 март до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто. Текстът на чл. 11, ал. 1 и ал. 2 от НОРМД е в несъответствие с чл. 28, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.).

Установеното несъответствие не е повлияло на плащанията през одитирания период, тъй като определянето на сроковете в съответствие със законовоопределените е автоматично заложено в ПП от администратора на системата.

1.1.4. Съгласно чл. 60, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.), данъкът върху превозните средства се плаща на две равни вноски в следните срокове: до 30

¹⁸ <https://primorsko.bg/naredbi/obnarodvani-naredbi/>

¹⁹ Одитно доказателство № 5

юни и до 31 октомври на годината, за която е дължим. На предплатилите до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто.

В чл. 46, ал. 1 от НОРМД е определено че, данъкът върху превозните средства се заплаща на две равни вноски в следните срокове: до 31 март и до 30 септември на годината, за която е дължим и на предплатилите за цялата година в първия срок се прави отстъпка от 5 на сто. Текстът на чл. 46, ал. 1 от наредбата е в несъответствие с чл. 60, ал. 1 от ЗМДТ(ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.)

Установеното несъответствие не е повлияло на плащанията през одитирания период, тъй като определянето на сроковете в съответствие със законовоопределените е автоматично заложено в ПП от администратора на системата.

1.1.5. Съгласно чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ бр. 61 от 2013 г.), с данък върху недвижимите имоти се облагат разположените на територията на страната сгради и поземлени имоти 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.

Разпоредбата на чл. 7, ал. 1 от НОРМД частично преповтаря чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ, но не регламентира облагането с данък имоти след промяна на предназначението на земята, когато това се изисква по реда на специален закон.

1.1.6. В чл. 10, ал. 2 - 4 от ЗМДТ (ред. ДВ бр. 61 от 2013 г.) са определени освободените имоти от облагане с данък върху недвижимите имоти.

Текстът на чл. 7 от НОРМД частично преповтаря съдържанието на чл. 10 от ЗМДТ във връзка с освобождаването от данък върху недвижимите имоти. В НОРМД не е регламентирано освобождаване от данък върху недвижимите имоти на имоти с данъчна оценка до 1 680 лв. включително.

Установеното несъответствие не е повлияло при облагането с данък върху недвижимите имоти, тъй като прагът за размера на данъчната оценка на имотите е автоматично заложен в програмния продукт за местните данъци и такси от администратора на системата. *(описано в Част трета, Раздел I, констатацията по т. 2.4. от доклада).*

1.1.7. Съгласно чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ, данъкът върху недвижимите имоти се определя върху данъчната оценка на недвижимите имоти по чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ към 1 януари на годината, за която се дължи. В сила от 01.01.2015 г. данъкът се съобщава на лицата до 1 март на същата година.

Текстът на чл. 18, ал. 1 от НОРМД частично преповтаря съдържанието на чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ и не определя ред за съобщаване на данъка на лицата.

През одитирания период установеното несъответствие не е довело до негативни последици, тъй като годишни съобщения за начислените данъци и такса за битови отпадъци са изпратени на задължените лица през м. февруари 2016 г. и 2017 г. по пощата, но до отстраняването му, същите могат да бъдат проявени *(описано в Част трета, Раздел I, констатацията по т. 2.4. от доклада).*

Причина за установените несъответствия на НОРМД е неефективно упражнен контрол за съответствие на актовете на общинския съвет със законовите изисквания и за инициране извършването на изменения и допълнения, при необходимост. В резултат на това не е извършено актуализиране на НОРМД във връзка с промените в ЗМДТ - нормативен акт от висока степен.

През одитирания период НОРМД е в частично съответствие със ЗМДТ по отношение на сроковете за плащане на данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства, поради частично актуализиране на наредбата съобразно измененията в ЗМДТ, в сила от 01.01.2015 г.

След одитирания период, с Решения №№ 521 от 28.12.2018 г., 575 от 30.04.2019 г. и 206 от 29.04.2021 г. на общинския съвет, наредбата е изменена и допълнена и е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен, с изключение на неопределянето на ред за съобщаване на задълженията за данък върху недвижимите имоти на данъчно задължените лица.

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

Съгласно чл. 9 от ЗМДТ общинският съвет приема наредба за определянето и администрирането на местните такси.

През одитирания период процесът по определянето и администрирането на местните такси, вкл. на такса за битови отпадъци и на такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площади и улични платна в Община Приморско е регламентиран с НОАМТЦУ²⁰, приета през 2004 г.²¹. Наредбата е публикувана²² на интернет страницата на общината в Раздел „Нормативни документи“, с което е осигурена публичност.

При извършената проверка за съответствие на НОАМТЦУ с нормативните актове от по-висока степен е установено²³:

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

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

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

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

Съгласно ЗМДТ, Закона за нормативните актове (ЗНА) и ЗМСМА не се допуска с подзаконовни административни актове да се въвеждат други принципи за определяне на размера на местните такси и цени на услуги, освен изрично посочените в законите. С определянето на

²⁰ Приета с Протокол № 49 от 17.03.2004 г. на общинския съвет, изменена и допълнена с 55 решения на общинския съвет към 01.01.2016 г. и девет в периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.

²¹ Одитно доказателство № 5

²² <https://primorsko.bg/naredbi/obnarodvani-naredbi/>

²³ Одитно доказателство № 5

принципите ефективно разпределение на общински ресурси чрез определяне на такси и цени на услуги и насърчаване на частния сектор в предоставянето на регламентирани в наредбата услуги са нарушени разпоредбите на чл. 7, ал. 2 и чл. 8 във връзка с чл. 3 от ЗНА, съгласно които не може с наредба да се уреждат обществени отношения, уредени вече с нормативен акт от по-висока степен и/или да се уреждат по начин, респ. въз основа на принципи, различни от определените със закона (ЗМДТ), с който са уредени първично.

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

Съответно:

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

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

В одитирания период, през 2017 г., след протест на Окръжната прокуратура - гр. Бургас до Административния съд (АС) - Бургас е образувано производство с искане да се отменят като незаконосъобразни разпоредбите на чл. 4, ал. 1, т. 4 и т. 5 от НОАМТЦУ. С Решение № 271 от 23.05.2017 г. на Общинския съвет – Приморско тези текстове са отменени.

1.2.2. В чл. 15а, т. 1 - 3 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 238 от 20.12.2012 г. на общинския съвет), е определено, че от заплащане на такса за битови отпадъци се освобождават имотите - публична общинска собственост, общинските училища, детски градини и читалища. В чл. 15а, т. 4 от наредбата (ред. Решение № 440 от 19.12.2013 г. на общинския съвет) е определено, че от заплащане на такса за битови отпадъци се освобождават молитвени домове, храмове и манастири, в които се извършва благослужерна дейност от законно регистрираните вероизповедания в страната.

Съгласно чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г., в сила от 01.01.2010 г.), таксата за битови отпадъци се заплаща от лицата по чл. 11 от закона (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г., в сила от 01.01.2011 г.) - данъчно задължени лица са собствениците на облагаеми с данък недвижими имоти; собственикът на сграда, построена върху държавен или общински поземлен имот, е данъчно задължен и за този имот или съответната част от него; при учредено вещно право на ползване данъчно задължен е ползвателят; при концесия данъчно задължен е концесионерът; за имот - държавна или общинска собственост, данъчно задължено е лицето, на което имотът е предоставен за управление.

Съгласно чл. 71 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 01.01.2014 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; поддържане чистотата на териториите за обществено ползване - когато услугата не се предоставя от общината; обезвреждане на битовите отпадъци и поддържане на депа за битови отпадъци и други съоръжения за обезвреждане на битови отпадъци - когато няма такива.

В чл. 71а, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 01.01.2014 г., предишен текст на чл. 71а, изм. - ДВ, бр. 95 от 2015 г., в сила от 01.01.2016 г.) е регламентирано, че не се събира такса за битови отпадъци за услугите, предоставени на молитвени домове, храмове и манастири, в които се извършва богослужебна дейност от законно регистрираните вероизповедания в страната, заедно с поземлените имоти, върху които са построени, а съгласно ал. 2 (ред. ДВ, бр. 95 от 2015 г., в сила от 01.01.2016 г.) - освобождаването по ал. 1 е при условие, че имотите не се ползват със стопанска цел, несвързана с пряката им богослужебна дейност.

Съгласно ЗМДТ, ЗНА и ЗМСМА не допуска с подзаконов административни актове да се освобождават от заплащане на местните такси лица, освен изрично посочените в законите. Разпоредбите на чл. 15а, т. 1 - 4 от НОАМТЦУ са в несъответствие с нормативен акт от по-висока степен – ЗМДТ.

Причините за установеното несъответствие е неправилно прилагане на разпоредбата на чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ. В резултат на това, незаконосъобразно данъчно задължени лица са освободени от заплащането на такса за битови отпадъци, а по бюджета на общината не са постъпили дължими приходи, с което са ограничени възможностите за финансиране на местни дейности от общинския бюджет.

1.2.3. Съгласно чл. 67, ал. 1 от ЗМДТ, таксата за битови отпадъци се определя в левове според количеството битови отпадъци. Съгласно чл. 67, ал. 2 от ЗМДТ (предишно изр. второ на т. 2 - ДВ, бр. 153 от 1998 г., изм., бр. 119 от 2002 г., в сила от 1.01.2004 г., доп., бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2016 г. - изм., бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.), когато не може да се установи количеството на битовите отпадъци по чл. 67, ал. 1 от ЗМДТ, размерът на таксата се определя в левове на ползвател или пропорционално върху основа, определена от общинския съвет, „която не може да бъде данъчната оценка на недвижимите имоти, тяхната балансова стойност или пазарната им цена” (в сила от 31.12.2019 г.). В § 1, т. 16 от ДР на ЗМДТ (ред., ДВ, бр. 119 от 2002 г.) е дадена легална дефиниция на понятието „основа” за определяне размера на таксата за битови отпадъци – „обективен показател в стойностно изражение, на базата на който се определя процентът или промилът на пропорционалната такса, или натурален показател, въз основа на който таксата се определя на единица (например лв./1 човек, лв./куб. м. изразходвана вода и други)“.

При всички случаи обаче, общината следва да определя размер на таксата всяка година въз основа на план-сметка, която включва разходите за дейностите, регламентирани в чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г.). Цитираната разпоредба относно таксата за битови отпадъци се основава на общото правило, регламентирано в ЗМДТ, че местните такси се определят въз основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставянето на услугата. В чл. 8, ал. 1 от ЗМДТ са определени основните принципи, от които следва да се ръководи общинският съвет при определянето на таксите.

През одитирания период таксата за битови отпадъци в Община Приморско е определена съгласно действащите разпоредби на чл. 19 от НОАМТЦУ, според населеното място, собствеността на имота (на физическо/юридическо лице), данъчната оценка/отчетната стойност и предназначението на имота.

Промилите²⁴ на таксата за битови отпадъци за периода 01.01.2016 – 31.12.2017 г. са представени в Таблица № 1:

Таблица №1

Вид на имотите	Промили за гр. Приморско и гр. Китен	Промили за останалите населени места
1.	2.	3.
1. Жилищни имоти на граждани	1.2	4
2. Нежилищни имоти на граждани	5,0 – за 2016 г. 4 – за 2017 г. ²⁵	8.5
3. Нежилищни имоти на юридически лица	5,0 – за 2016 г. 4 – за 2017 г. ²⁶	8,5
4. Жилищни имоти на фирми	2	4
5. Сгради на юридически лица с данъчна оценка/отчетна стойност до 5 000 лв.	20	-
6. Семейни хотели, след подаване на заявление от физически лица	2	8.5
7. Семейни хотели, след подаване на заявление от юридически лица	2	2

Необходимите материално-технически разходи на общината за предоставяне на услугите по чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153 от 1998 г.) за всяко населено място и всяка дейност поотделно съгласно посочените в чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г.) са определени от ОП „Чистота и озеленяване“ и са представени на общинския съвет при приемането на план-сметката за чистотата за 2016 г. и 2017 г.²⁷.

По данни от кмета на общината, методиката, по която се достига до определянето на промилите на таксата за битови отпадъци за 2016 г. и 2017 г. е приложена в следната последователност: от ОП „Чистота и озеленяване“ е изготвена план-сметка за необходимите разходи за поддържане на чистотата на територията на Община Приморско; въз основа на данни за събираемостта от предходната година е изчислен процента на събираемост за текущата и за минали години; в ПП е извършено прогнозно облагане за следващата календарна година с цел приблизителното определяне на приходите от такса за битови отпадъци въз основа на стария промил, изключвайки имотите с подадени заявления за освобождаване от услугите по сметосъбиране и сметоизвозване, освободените от такса за битови отпадъци с решение на общинския съвет и имоти, за които таксата се определя според количеството на битовите отпадъци. След съпоставка на прогнозния приход с изготвената план-сметка от ОП „Чистота и озеленяване“, е извършена преценка за необходимост от промяна на промилите²⁸.

1.2.4. В чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ са регламентирани таксите, които общината събира. Съгласно чл. 6, ал. 2 от ЗМДТ, за всички услуги и права, включително по чл. 6, ал. 3 от ЗМДТ, предоставяни от общината, с изключение на тези по чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ, общинският съвет определя цена. Таксата за ползване на тротоари, площи, улични платна, места, върху които са организирани пазари (открити и покрити), тържища, панаири, както и терени с друго предназначение, които са общинска собственост, се заплаща при издаване на разрешението за посочения в него период, а когато е за повече от месец се заплаща месечно. Таксата се събира на основание чл. 6, ал. 1, буква „б“ и чл. 72 от ЗМДТ. Нейният размер следва да се формира въз

²⁴ 1 промил е равен на едно на хиляда

²⁵ Решение № 136 от 28.07.2016 г. на общинския съвет

²⁶ Решение № 136 от 28.07.2016 г. на общинския съвет

²⁷ Одитни доказателства №№ 6-8

²⁸ Одитни доказателства № № 8 и 9

основа на пълните разходи за предоставяне на услугата по смисъла на § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби на ЗМДТ - всички разходи на общината по предоставяне на услугата, включително съответните разходи: за работни заплати и осигуровки на персонала; материални, режийни, консултантски; за управление и контрол; по събиране на таксите и други, имащи отношение към формирането на размера на таксата, определени конкретно от общинския съвет.

В чл. 31, ал. 1 и чл. 31а, ал. 1 от НОАМТЦУ, таксата е определена въз основа на площта - кв.м. на терените за ползването им на ден, или за 1 кв.м/ден. В чл. 31, ал. 2 и чл. 31а, ал. 2 от наредбата е регламентирано, че се заплаща и допълнително цена за санитарно-хигиенни услуги в размер 50 лв. на месец при издаване на разрешението за ползване²⁹.

Извън услугите, за които се заплаща такса по чл. 72 от ЗМДТ за ползване на места за панаири, събори, празници, панорами, стрелбища, циркове и др., при издаване на разрешителното, както и посочените в чл. 21, ал. 4 от НОАМТЦУ разходи, въз основа на които се формира размерът на таксата, общината предоставя услуги по почистване на местата преди и след тяхното ползване, класифицирани в чл. 31, ал. 2 и чл. 31а, ал. 2 от НОАМТЦУ като санитарно-хигиенни услуги³⁰.

При така определената в НОАМТЦУ цена за санитарно-хигиенни услуги в размер 50 лв. на месец, дължими при издаването на разрешението за ползване, при одита не са представени анализи с калкулация на фактическите разходи за стойността на санитарно-хигиенните услуги, които да обосновават определения в НОАМТЦУ размер³¹.

При одита не е постигната разумна увереност, че с определения размер от 50 лв. е спазен принципът за възстановяване на пълните разходи на общината по предоставяне на услугата, регламентиран в чл. 8, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ.

1.2.5. За ползване на общински терени с цел търговия със селскостопанска продукция и цветя, търговия с промишлени стоки, разполагане на сергии, витрини, автомати с монетни устройства и атракционна дейност търговците заплащат такса за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи и улични платна, определена в чл. 22, чл. 23, чл. 26, чл. 27 и чл. 31в от НОАМТЦУ. В тези случаи, с разпоредбата на чл. 73, Глава трета Раздел II „Цени на административни услуги“ от НОАМТЦУ е предвидено търговците да заплащат и „комплексна такса, включваща ползване и поддръжка на терена, където е разположен обекта“, както следва: 1,67 лв. на ден за активния сезон и 0,83 лв. на ден за неактивния сезон. С оглед систематичното място на чл. 73 в подзаконовия нормативен акт, а именно Глава четвърта „Цени на неуредени със закон услуги, оказвани или предоставяни от общината на физически и юридически лица“ Раздел II „Цени на административни услуги“, и препратката в чл. 61, ал. 1 от Раздел I „Общи положения“ от същата глава на НОАМТЦУ към текста на чл. 6, ал. 2 от ЗМДТ, следва да се приеме, че регламентираната в чл. 73 от НОАМТЦУ „комплексна такса“ е всъщност цена за услуга, тъй като е извън определения в чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ³².

Извън услугите, за които се заплаща такса по чл. 22, чл. 23, чл. 26, чл. 27 и чл. 31в от НОАМТЦУ, както и посочените в чл. 21, ал. 4 от НОАМТЦУ разходи, въз основа на които се формира размерът на таксата, общината предоставя услуги по косене на трева, обезпаразитяване, ремонт на площта и други дейности, свързани с поддържане на общинските терени, неправилно класифицирани в чл. 73 от НОАМТЦУ като „комплексна такса“, вместо

²⁹ Одитно доказателство № 5

³⁰ Одитни доказателства №№ 5 и 8

³¹ Одитни доказателства №№ 5, 8 и 10

³² Одитно доказателство № 5

като цена на услуга на основание чл. 6, ал. 2 от ЗМДТ³³. Определената „комплексна такса“ е в несъответствие с разпоредбите на чл. 6, ал. 2 от ЗМДТ.

Относно определената цена за „ползване и поддръжка на терена, където е разположен обекта“ в размер 1,67 лв. на ден за активния сезон и 0,83 лв. на ден за неактивния сезон, при одита не са представени анализи с калкулация на фактическите разходи за предоставянето на услугите, които да обосновават регламентирания в НОАМТЦУ размер³⁴.

При одита не е постигната разумна увереност, че определеният размер от 1,67 лв. на ден за активния сезон и 0,83 лв. на ден за неактивния сезон отразява пазарните принципи при определянето на цената за предоставянето на услугата от общината.

1.2.6. Таксите за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площади и улични платна в Община Приморско са регламентирани в Глава II, Раздел II на НОАМТЦУ, в зависимост от зоната, в която се намират терените и извършваните дейности. Сроковете на заплащане са определени в чл. 21, ал. 5 и ал. 6 от НОАМТЦУ³⁵.

В чл. 31г от НОАМТЦУ (ред. Решение № 143 от 19.06.2012 г.) е определено, че физическите и юридически лица, които имат неразплатени задължения към Община Приморско, могат да ползват услугите по Глава II, Раздел II на НОАМТЦУ след заплащане на задълженията си. С тази разпоредба в наредбата е въведено допълнително ограничение, което облагодетелства лицата с адресна регистрация (лична/фирмена) извън територията на общината, доколкото задълженията са обвързани с мястото на регистрация³⁶.

ЗМДТ, ЗНА и ЗМСМА не допускат с подзаконовы административни актове да се въвеждат други изисквания/ограничения за ползването на услуги, предоставяни от общината освен изрично посочените в законите.

През одитирания период, през 2017 г., след протест на Окръжната прокуратура - гр. Бургас до Административния съд – Бургас, разпоредбата на чл. 31г от НОАМТЦУ е отменена с Решение № 271 от 23.05.2017 г. За частта от одитирания период от 01.01.2016 г. до решението за отмяната, чл. 31г от НОАМТЦУ не е в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

1.2.7. Правоотношенията, свързани с налагането на административни наказания за извършени нарушения във връзка с местните данъци и такси, са регламентирани с административнонаказателните разпоредби от ЗМДТ.

С чл. 88, ал. 1 от НОАМТЦУ са въведени допълнително санкции, извън регламентирания в административнонаказателните разпоредби на ЗМДТ – за внасяне на такса след определения срок в НОАМТЦУ. На физическите лица, които не са внесли такса в срок, определен в НОАМТЦУ, се налага глоба в размер от 20 лв. до 200 лв., а на едноличните търговци и юридическите лица се налага имуществена санкция в размер от 100 лв. до 500 лв.³⁷. Въвеждането на допълнителни санкции, извън определените в Глава четвърта от ЗМДТ, недопустимо разширява кръга на законовоопределените във връзка с местните такси.

Разпоредбата на чл. 88, ал. 1 от НОАМТЦУ е в съществено несъответствие с чл. 127, ал. 2 от Глава четвърта „Административнонаказателни разпоредби“ на ЗМДТ.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от установеното несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като разпоредба не е прилагана,

³³ Одитни доказателства №№ 5 и 8

³⁴ Одитни доказателства №№ 5, 8 и 10

³⁵ Одитно доказателство № 5

³⁶ Одитно доказателство № 5

³⁷ Одитно доказателство № 5

но до отстраняването му, при възникването на основания за налагане на административнонаказателната отговорност по наредбата същите ще бъдат проявени.

1.2.7. В чл. 41, ал. 1, т. 8 от НОАМТЦУ е определена цена на услуга за издаване на разрешение за строеж за присъединяване и ползване на общинска инфраструктура (улична мрежа, общински пътища, тротоарни площи и др.) като е посочена цена на кв.м. за различни категории лица и сгради (за лица с установени жилищни нужди; за жилищни и смесени сгради с площ включваща пълната подземна и надземна застроена площ на сградата; за вътрешно преустройство на съществуващи сгради; за сгради и съоръжения за обществено обслужване и за производствени сгради).

В посочените разпоредби се поставя условие за издаване на разрешение за строеж, което не е предвидено в ЗУТ и в този смисъл е в несъответствие/противоречие със закона.

В одитирания период разпоредбите на чл. 41, ал. 1, т. 8 от НОАМТЦУ в тази част са в съществено несъответствие с нормативен акт от по-висока степен - ЗУТ.

След одитирания период, разпоредбите на чл. 41, ал. 1, т. 8 от НОАМТЦУ са отменени с Решение № 10098 от 01.07.2019 г. на ВАС.

1.2.8. Съгласно чл. 28 от ЗНА проектът на нормативен акт, в случая наредбата, заедно с мотивите, съответно доклада към него, се внася за обсъждане и приемане от компетентния орган. Мотивите, съответно докладът, съдържат: причините, които налагат приемането; целите, които се поставят; финансовите и други средства, необходими за прилагането на новата уредба; очакваните резултати от прилагането, включително финансовите, ако има такива; анализ за съответствие с правото на Европейския съюз.

В чл. 64 от НОАМТЦУ са регламентирани цени на услуги за ползване на сектор и информационно обслужване на Общински автобусен терминал - Приморско и Автобусен терминал - Китен за активен и неактивен сезон, за курсове с разстояние до 100 км и над 100 км и в зависимост от това дали автобусите са преминаващи или с начална/крайна спирка.

Преди одитирания период разпоредбите на чл. 64 от наредбата са изменени с Решения №№ 351 от 28.06.2004 г. и 788 от 28.02.2008 г. на Общински съвет - Приморско, като както към първоначално приетите текстове, така и към проектите за изменението им липсват мотиви и икономическа обосновка защо е необходимо въвеждането на цени за тези услуги и то в определения размер, в т.ч. и каква е причината цените за ползване на сектор и информационно обслужване на автобусните терминали да е обвързано с дължината на курсовете, изпълнявани от съответното превозно средство.

В резултат, през одитирания период разпоредбите на чл. 64 от НОАМТЦУ са в несъответствие с изискванията на чл. 28 от ЗНА, поради липсата на писмено изложени мотиви и икономическа обосновка за въвеждане на цената на услугата, които, както и липсата им, подлежат на проверка/контрол и оспорване по законовоопределения ред от компетентните за това органи.

След одитирания период, разпоредбите на чл. 64 от НОАМТЦУ са отменени с Решение № 10098 от 01.07.2019 г. на ВАС.

1.2.9. В НОАМТЦУ не е определен ред:

а) за отсрочване и разсрочване на задължения от такса за битови отпадъци и такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи и улични платна, съгласно чл. 9а, ал. 4 и ал. 5 от ЗМДТ;

б) за уведомяване на собствениците на имоти за дължимата такса за битови отпадъци и за сроковете за плащане, съгласно чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 1.01.2004 г.)³⁸.

През одитирания период установеното несъответствие не е довело до негативни последици, тъй като годишни съобщения за начислени данъци и такса за битови отпадъци са изпратени на задължените лица през м. февруари 2016 г. и 2017 г. по пощата, но до отстраняването му, същите могат да бъдат проявени (*описано в Част трета, Раздел I, констатацията по т. 2.4. от доклада*).

В резултат на констатираните несъответствия, наредбата на общинския съвет не може да създаде необходимата вътрешна организация в процеса по администрирането на местните такси.

Причина за установените несъответствия на НОАМТЦУ е неосъществяването на контрол от дирекция БФССД за съответствието на наредбата със законовите изисквания, с което не е изпълнено задължението ѝ, определено в чл. 26 от УПОА, да изготвя предложения до общинския съвет за промени.

През одитирания период НОАМТЦУ е в частично съществено несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: принципите, въз основа на които общинският съвет определя размера на таксите; освобождаването от заплащане на такса за битови отпадъци за имотите - публична общинска собственост, общинските училища, детски градини, читалища и молитвени домове, храмове и манастири, в които се извършва благослужебна дейност; въвеждането на изисквания/ограничения за ползването на услуги, предоставяни от общината извън законовоопределените; определени размери на такси, при които не е спазен принципа на възстановяване на пълните разходи на общината по предоставяне на услугата; неправилно класифицирани услуги, за които е определена „комплексна такса“ вместо цена на услуга.

След одитирания период, с Решения №№ 438 и 439 от 31.05.2018 г., 543 от 28.02.2019 г., 17 от 30.12.2019 г., 64 и 65 от 30.04.2020 г. и 86 от 29.05.2020 г. на общинския съвет, наредбата е изменена и допълнена, но установените при одита несъответствия/нарушения не са отстранени, с изключение на разпоредбите на чл. 41, ал. 1, т. 8 и чл. 64 от НОАМТЦУ, които са отменени с Решение № 10098 от 01.07.2019 г. на ВАС (*описано в констатациите по т. 1.2.7 и 1.2.8. от доклада*).

³⁸ Одитно доказателство № 5

1.3. Наредба за реда и условията за търговска дейност на открито на територията на Община Приморско (НРУТДО)

1.3.1. Съгласно чл. 56, ал. 1 и ал. 2 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 82 от 2012 г.), върху общински имоти могат да се поставят преместваеми увеселителни обекти и преместваеми обекти за търговски и други обслужващи дейности - павилиони, кабинни, маси, зарядни колонки за електрически превозни средства, както и други елементи на градското обзавеждане. За обектите върху общински имоти се издава разрешение за поставяне по ред, установен с наредба на общинския съвет и въз основа на схема, одобрена от главния архитект на общината.

Редът и условията за извършването на търговска дейност на открито, върху имоти публична общинска собственост, е уреден в НРУТДО, приета с решение³⁹ на общинския съвет от 2012 г. Наредбата е публикувана⁴⁰ на интернет страницата на общината в Раздел „Нормативни документи“, с което е осигурена публичност.

В чл. 3 от НРУТДО е регламентирано, търговия на открито да се извършва на места по схема, одобрена от главния архитект на общината. Редът за издаване на разрешение за извършване на търговия на открито е определен в Глава II от НРУТДО. С НРУТДО са приети разпоредби във връзка с премахването на съоръжения, контрол и санкции при установяване на нарушения. С решение⁴¹ на общинския съвет от м. април 2016 г. е въведена възможност за промяна на предварително заявената площ, с писмено предизвестие в седемдневен срок, подадено от търговеца до кмета на общината⁴².

1.3.2. При извършената проверка за съответствие на НРУТДО с нормативните актове от по-висока степен са установени следните несъответствия:

1.3.2.1. Съгласно чл. 2, ал. 1 - 2 от ЗЕУ, административните органи, лицата, осъществяващи публични функции, и организациите, предоставящи обществени услуги, не могат да изискват от гражданите и организациите представянето или доказването на вече събрани или създадени данни, а са длъжни да ги съберат служебно от първичния администратор на данните - административен орган, който по силата на закон събира или създава данни за гражданин или организация за първи път и изменя или заличава тези данни. Той предоставя достъп на гражданите и организациите до цялата информация, събрана за тях.

В чл. 7, ал. 1, т. 1-3 и ал. 2, т. 1 - 2 от НРУТДО са определени документите, които се прилагат при подаването на заявление за издаване на разрешително за търговия на открито. Въведено е изискване за представяне на документи, вкл. удостоверяване на актуалното състояние на търговеца, на липса на задължения към Община Приморско и на категория на туристическия обект⁴³. Данни за актуалното състояние на търговеца са налични в Търговския регистър и в регистъра на юридически лица с нестопанска цел на Агенцията по вписванията (АВп). Информацията за задълженията към общината и за категорията на туристическия обект е налична в Община Приморско - първичен администратор на данните. Поставените изисквания за представяне на документи създават необоснована административна тежест за заявителите.

³⁹ Решение № 87 от 27.03.2012 г. на общинския съвет

⁴⁰ <https://primorsko.bg/naredbi/obnarodvani-naredbi/>

⁴¹ Решение № 94 от 27.04.2016 г. на общинския съвет

⁴² Одитно доказателство № 5

⁴³ Одитно доказателство № 11

С решение от 27.04.2016 г. на общинския съвет⁴⁴ разпоредбата на чл. 7, ал. 1, т. 3 от НРУТДО за представяне на удостоверение за липса на задължения към Община Приморско е отменена⁴⁵.

За частта от одитирания период от 01.01.2016 г. до влизането в сила на решението за отмяната разпоредбите на чл. 7, ал. 1, т. 1 от НРУТДО за представяне на удостоверение за актуално състояние на търговеца и на чл. 7, ал. 2, т. 2 от НРУТДО за представяне на удостоверение за категория на туристическия обект са в съществено несъответствие с изискванията на чл. 2, ал. 1 и ал. 2 от ЗЕУ.

1.3.2.2. В чл. 23, ал. 2, във връзка с ал. 1 от Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност (ЗОАРАКСД) са регламентирани дейностите, които контролиращият орган може предприеме при нарушаване на нормативните изисквания.

Съгласно чл. 9, ал. 6 от НРУТДО, кметът на общината или упълномощено от него длъжностно лице отказва издаването на разрешително за търговия на открито, когато на кандидата са налагани две и повече санкции за нарушения при извършване на търговска дейност на територията на общината⁴⁶. Определеният ред ограничава правото на свободна стопанска инициатива и противоречи на чл. 23, ал. 2 от ЗОАРАКСД.

1.3.2.3. Съгласно чл. 80 от ЗМДТ, общинският орган, издал разрешението за ползване на място, може 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.

В чл. 10, ал. 1, т. 3-5 от НРУТДО са въведени допълнителни условия за отмяна на разрешителното за търговия на открито: когато търговецът търгува със стоки, различни в определените в разрешението; при неплатена такса за периода на ползване; при полагане на съоръжения на по-голяма квадратура от вписаната в разрешителното⁴⁷.

С разпоредбите на 10, ал. 1, т. 3-5 от НРУТДО са въведени допълнителни условия, извън кръга на законово делегираните правомощия на общинския съвет и в несъответствие с чл. 80 от ЗМДТ.

През 2016 г., след протест на Окръжната прокуратура - гр. Бургас до АС – Бургас, е образувано производство с искане за отмяна като незаконосъобразни чл. 9, ал. 6 в частта „когато на кандидата са налагани две и повече санкции за нарушения при извършване на търговска дейност на територията на общината“ и чл. 10, ал. 1, т. 3-5 от НРУТДО. Разпоредбите са отменени с Решение № 2173 от 27.12.2016 г. на АС - Бургас⁴⁸.

За частта от одитирания период от 01.01.2016 г. до влизането в сила на решението за отмяната разпоредбите чл. 9, ал. 6 в частта „когато на кандидата са налагани две и повече санкции за нарушения при извършване на търговска дейност на територията на общината“ и чл. 10, ал. 1, т. 3-5 от НРУТДО са в съществено несъответствие с изискванията на правната рамка.

1.3.3. В НРУТДО не е регламентиран:

а) срок за разглеждане на постъпили заявления за издаване на разрешения за извършване на търговия на открито;

⁴⁴ Решение № 94 от 27.04.2016 г. на общинския съвет

⁴⁵ Одитно доказателство № 5

⁴⁶ Одитно доказателство № 11

⁴⁷ Одитно доказателство № 11

⁴⁸ Одитно доказателство № 5

б) срок и ред, по които желаещите да извършват търговия на открито, да бъдат уведомени за резултата от работата на комисията за разглеждане на постъпилите заявления⁴⁹.

В резултат на това наредбата на общинския съвет не може да създаде необходимата вътрешна организация при издаването на разрешения за извършване на търговия на открито.

През одитирания период рисковете, породени от тези пропуски/непълноти в наредбата, са се проявили и установеното е оказало негативно влияние, тъй като заявления за търговска дейност на открито чрез разполагане на маси пред търговски обекти и за заявленията за извършване на атракционна дейност с файтон не са разглеждани, а комисии са сформирани само във връзка с празника на града и за летния сезон (*описано в Част трета, Раздел I, констатацията по т. 6.1.3. от доклада*).

Причина за установените несъответствия на НРУТДО с правната рамка е неефективен контрол за съответствието ѝ със законовите изисквания и за инициране извършването на изменения и допълнения, при необходимост.

След одитирания период, с Решения №№ 87 от 29.05.2020 г. и 123 от 31.07.2020 г на общинския съвет, наредбата е изменена и допълнена, но установените при одита несъответствия/нарушения не са отстранени.

1.4. УПОА и длъжностни характеристики

През 2013 г. от кмета на общината е утвърден УПОА⁵⁰, с който са уредени организацията на дейност и функционалните задължения на административните звена в общинската администрация, в съответствие с чл. 44, ал. 1, т. 17 от ЗМСМА (ред. ДВ, бр. 19 от 2005 г.) и чл. 11 от Закона за администрацията (ЗА)⁵¹.

Съгласно чл. 30, т. 4 от УПОА, дирекция МДТ администрира местните данъци и такси, обслужва плащанията и поддържа актуално състоянието на сметките по местните данъци и такси на фирми и физически лица, приема и обработва данъчни декларации, в т.ч. и по чл. 14 от ЗМДТ, извършва дейностите по събиране на текущи и просрочени задължения, дава становища и указания по спазване на данъчното и процесуалното законодателство.

Дирекция БФССД извършва категоризация на заведенията за хранене и средствата за подслон. Отдел „Обществен ред и околна среда“ (отдел ОРОС) осъществява съвместни проверки по прилагане на нормативни актове с други структурни звена в администрацията.

В УПОА не са определени функции и дейности на дирекция МДТ, свързани с приемането и обработката на декларации по чл. 61р от ЗМДТ (ред. ДВ, 30 от 2013 г.) относно туристическия данък и на дирекция БФССД във връзка с дейностите по организиране на търговия на открито⁵². УПОА не е изменян във връзка промените в наименованията и дейностите на три дирекции⁵³, отразено в утвърденото поименно разписание на длъжностите от 01.01.2017 г.⁵⁴. Нарушени са изискванията на чл. 11 от ЗА.

⁴⁹ Одитни доказателства №№ 5 и 11

⁵⁰ Утвърден със Заповед № РД-284 от 12.04.2013 г. на кмета на общината

⁵¹ Одитно доказателство № 12

⁵² Одитно доказателство № 12

⁵³ Дирекция АПООС, ГРАО и ЧР, променена в дирекция „Административно и правно обслужване, общинска собственост, ГРАО, човешки ресурси и хуманитарни дейности“ (АПООС, ГРАО, ЧР и ХД), дирекция „Устройство на територията, архитектура, стоителство“ (УТАС), променена в „Устройство на територията, архитектура, строителство, обществен ред и околна среда“ (УТАС и ОРОС), дирекция „Туризм, евроинтеграция, хуманитарни дейности, обществен ред и околна среда“ (ТЕ, ХД и ОРОС), променена в „Туризм и европейски фондове и програми“ (ТЕФП)

⁵⁴ Одитни доказателства №№ 4 и 12

За одитирания период утвърдената численост на дирекция МДТ е от осем щатни бройки, а на дирекция БФССД за 2016 г. - 13 и за 2017 г. - 14 щатни бройки. Четири от утвърдените и заети щатни бройки на дирекция БФССД са във връзка със стопанската дейност на общината⁵⁵.

Преките задължения, отговорностите и конкретните линии на докладване на служителите са определени в длъжностни характеристики⁵⁶.

Към момента на проверките при одита и към настоящия момент на интернет страницата на общината е публикуван УПОА от 2013 г., утвърден със Заповед № РД-284 от 12.04.2013 г. на кмета на общината, който не отразява актуалното разпределение и обема на функциите на структурните звена в администрацията на общината.

1.5. Заповеди, програми и отчети

1.5.1. Съгласно чл. 13, ал. 1 и ал. 7 от Закона за туризма (ЗТ, ред. ДВ, бр. 30 от 2013 г.), кметът на община, на чиято територия има изградени и функциониращи места за настаняване, създава консултативен съвет по въпросите на туризма, определя състава и числеността на съвета и утвърждава правилник за организацията и дейността му.

Със заповеди на кмета на общината⁵⁷ е създаден консултативен съвет по въпросите на туризма, в определен състав и брой на членовете, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3 от ЗТ (ред. ДВ, бр. 30 от 2013 г.)⁵⁸. С Правилник за организацията на работата, числеността и състава на консултативния съвет по туризъм в Община Приморско са уредени организацията на работа, структурата, функциите, правата и отговорностите на Консултативния съвет по въпросите на туризма⁵⁹.

1.5.2. Съгласно чл. 11, ал. 1 и чл. 12, ал. 1 от ЗТ (ред. ДВ бр. 30 от 2013 г.), общинският съвет приема програма за развитие на туризма на територията на общината в съответствие с приоритетите на областната стратегия, маркетинговата стратегия на туристическия район и съобразно местните туристически ресурси и потребности. Кметът на общината разработва програмата и отчета за нейното изпълнение и след одобрението им от консултативния съвет, ги внася за приемане от общинския съвет.

През 2016 г. и 2017 г. от кмета на общината са одобрени годишни програми за развитие на туризма на територията на Община Приморско⁶⁰ и отчети за тяхното изпълнение⁶¹. В програмата са включени мероприятия и проект на бюджет за обезпечаване на предвидените дейности. В отчета са посочени източниците на финансиране и реализираните разходи за изпълнението на предвидените дейности по туризма.

Програмите за развитие на туризма на територията на общината и отчетите за изпълнението им за 2016 г. и 2017 г. не са приети от общинския съвет, в нарушение на чл. 11, ал. 1 от ЗТ (ред. ДВ бр. 30 от 2013 г.)⁶².

1.6. Вътрешни актове за въвеждане на СФУК в общината

Съгласно чл. 3, ал. 1 и чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 15 от 2013 г.), ръководителят на организацията отговаря за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени структури, програми, дейности и процеси чрез въвеждане на контролни дейности,

⁵⁵ Одитно доказателство № 4

⁵⁶ Одитни доказателства №№ 4 и 13

⁵⁷ Заповеди № 1122 от 29.12.2015 г. и № 1012 от 26.09.2017 на кмета на общината

⁵⁸ Одитно доказателство № 14

⁵⁹ Одитно доказателство № 15

⁶⁰ Одитно доказателство № 16

⁶¹ Одитно доказателство № 17

⁶² Одитно доказателство № 18

включващи писмени политики и процедури. Контролните дейности следва да ограничават идентифицираните рискове в допустимите граници.

1.6.1. През 2012 г. от кмета на общината е утвърдена Стратегия за управление на риска. От 2012 г. до момента на одита – в период от 6-7 години не са предприети действия за приемането на нова/актуализирана стратегия за управление на риска. За осъществяването на мониторинга, съгласно стратегията, отговаря Съвет по управление на риска. За одитирания период състав на съвета не е определен поименно от кмета на общината, поради което мониторинг не е осъществяван.

През 2016 г. и 2017 г. идентифициране и оценяване на рисковете, вкл. в областта на приходите от местни данъци и такси не е извършено. Не е изготвен риск-регистър с контролни дейности за минимизиране на рисковете, срокове и отговорни лица, в несъответствие с изискванията на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 15 от 2013 г.)⁶³.

1.6.2. През одитирания период дейността по събиране на местните приходи е осъществявана по реда на ЗМДТ и ДОПК, по процедури от 2012 г., утвърдени от кмета на общината -"Процедури за работа в местни данъци и такси". Процедурите са част СФУК на общината и са разработени по утвърдените от Националната агенция по приходите (НАП) за общините от 2006 г. и определят основно процеси и длъжностни лица, които ги осъществяват по функции „Обслужване на клиенти”, „Отчитане на приходите”, „Контрол” и „Събиране”⁶⁴.

От 2012 г. до края на одитирания период процедурите не са актуализирани.

1.6.3. С вътрешен акт на кмета на общината писмено не са въведени правила за:

а) документиране на осъществения контрол при приемане на данъчни декларации по чл. 14 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г.), в т.ч. за пълнота на посочените данни, относими за правилното определяне на данъчното задължение и съответствието на декларираните данни с приложените документи към съответната декларация;

б) проверка и обработка на декларациите по чл. 61р от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 30 от 2013 г.) за деклариране на туристическия данък;

в) контрол на приетите данъчни декларации по чл. 14 и чл. 61р от ЗМДТ и въведените данни в ПП „Матеус“– отговорно длъжностно лице, което следва да го осъществи; период от време; начин на документиране, действия при установяване на несъответствия;

г) извършване по инициатива на общината на проверки на декларираните данни и обстоятелства в данъчни декларации по чл. 14 и чл. 61р от ЗМДТ;

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

е) осъществяване на последващ контрол по отношение на лицата, подали декларации по образец за имотите, които няма да се ползват през цялата година чрез проверки от органите на общинска администрация за установяване верността на декларираните обстоятелства. При одита не са установени/предоставени данни за извършени проверки;

ж) издаване на разрешителни за търговия на открито, определяне и внасяне на таксите за ползване на пазари, тържища, тротоари, площи и улични платна, публикуване на данни в регистъра на разрешителните за търговия на открито, извършване на промени в данните по издадените разрешителни, докладване на резултатите от извършените проверки и действията по събиране на вземанията⁶⁵.

⁶³ Одитни доказателства №№ 12 и 19

⁶⁴ Одитни доказателства №№ 19 и 20

⁶⁵ Одитно доказателство № 19

По време на одита, със Заповед № 897 от 07.09.2018 г. на кмета на общината, е отменена СФУК и е утвърдена нова, в която е включена работна инструкция „Ред и условия за търговска дейност на открито на територията на Община Приморско-отдел „Стопански дейности“. С инструкцията са определени дейности, отговорни лица, периодичност и начин на документиране на осъществения контрол⁶⁶.

Констатираните по време на одита нарушения/несъответствия с правната рамка показват негативният ефект от липсата на писмено въведен и хармонизиран ред за изпълнение на контролните дейности, с конкретно определяне на отговорните длъжностни лица, изискване за писмено документиране на осъществения контрол, срокове за изпълнение и за ежегоден преглед/мониторинг на СФУК.

Актовете на общинския съвет (наредбите) и вътрешните актове във връзка с определянето и администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, туристически данък, такса за битови отпадъци и такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площади и улични платна са в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен. Несъответствията в актовете на общинския съвет и на кмета на общината са предпоставка за нарушаване на принципите и законовите изисквания, определени в ЗМДТ, и водят до пропуснати приходи за общинския бюджет.

2. Програмни продукти за местни данъци и такси и организация на процеса по администриране на местните данъци и такси

Критериите за оценката са изведени от изискванията на ЗЕУ, НОИМИС (отм.), договори⁶⁷ за внедряване и обслужване на програмни продукти, ЗМДТ, ЗФУКПС и вътрешните актове на Община Приморско за въвеждането на СФУК, УПОА и длъжностни характеристики.

2.1. От кмета на общината е утвърдена Инструкция за деловодната дейност на Община Приморско от 01.01.2008 г., която урежда организацията и технологията за управление на деловодната дейност и използване на електронната система за регистрация и контрол на документооборота в общинската администрация⁶⁸.

За одитирания период не са разработени, утвърдени и сведени до знанието на служителите⁶⁹ политики и процедури, определени с действащата правна рамка, в т.ч.:

а) политика за управление на техническата инфраструктура и информационните активи на общината в несъответствие с изискванията на чл. 1, ал. 1, чл. 43, ал. 1 и чл. 54 от ЗЕУ (ред. ДВ, бр. 40 от 2014 г.), чл.чл. 35, 37, 38, 41, 45 и 46 и Приложения №№ 6-9 и 11 от НОИМИС (ред. ДВ, бр. 48 от 2013 г., отм.);

б) политика за информационна сигурност и допустимо използване на информационните ресурси, включително обмен на информация посредством електронна поща и мигновени съобщения в несъответствие с изискванията на чл. 1, ал. 1, чл. 43, ал. 1 и чл. 54 от ЗЕУ (ред. ДВ, бр. 40 от 2014 г.), чл. 24 и чл. 25 от НОИМИС (ред. ДВ, бр. 48 от 2013 г., отм.);

в) политика за управление на достъпа до системите в несъответствие с чл. 1, ал. 1; чл. 43, ал. 1 и чл. 54 от ЗЕУ (ред. ДВ, бр. 40 от 2014 г.), чл. 32, Приложение № 5 и чл. 52 от НОИМИС (ред. ДВ, бр. 48 от 2013 г., отм.), както и чл. 5, ал. 2, т. 4 от ЗФУКПС (ред. ДВ бр. 15 от 2013 г.);

⁶⁶ Одитно доказателство № 12

⁶⁷ Договори №№ 68 от 19.07.2011 г., № 233 от 12.11.2012 г., 27 от 30.01.2017 г., 66 от 02.05.2012 г. и 58 от 10.03.2014 г.

⁶⁸ Одитно доказателство № 12

⁶⁹ Одитно доказателство № 25

г) вътрешна процедура или наръчник за информационна сигурност в несъответствие с чл. 1, ал. 1, чл. 43, ал.1 и чл. 54 от ЗЕУ (ред. ДВ, бр. 40 от 2014 г.), чл. 26, ал.ал. 1-3 от НОИМИС (ред. ДВ, бр. 48 от 2013 г., отм.);

д) политика и процедури за управление на системите в несъответствие с изискванията на чл.1, ал. 1, чл. 7ж, чл. 43, ал.1, чл. 44 и чл. 54 от ЗЕУ (ред. ДВ, бр. 40 от 2014 г.), чл.чл. 20, 98 и 102 от НОИМИС (ред. ДВ, бр. 48 от 2013 г., отм.) и във връзка с чл.чл. 2, 4, 11, 15 и 16 и други от Наредбата за обмена на документи в администрацията;

е) политика за управление на взаимоотношенията с доставчици на информационни услуги във връзка с изискванията на чл. 5, ал. 2, т. 2 и т. 4 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 15 от 2013 г.);

ж) политика за защита, съхранение и унищожаване на информацията и информационните носители в несъответствие с изискванията на чл. 1, ал. 1, чл. 43, ал.1 и чл. 38 и чл. 54 от ЗЕУ (ред. ДВ, бр. 40 от 2014 г.), и чл. 5, ал. 2, т. 6 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 15 от 2013 г.);

з) план за възстановяване на дейността при инциденти и други вътрешни документи свързани с управлението на инциденти в несъответствие с чл. 1, ал. 1, чл. 43, ал. 1 и чл. 54 от ЗЕУ (ред. ДВ, бр. 40 от 2014 г.), чл. 46, чл. 48 и Приложение № 12 от НОИМИС (ред. ДВ, бр. 48 от 2013 г., отм.);

и) план за продължаване на дейността след бедствия и аварии в несъответствие с чл. 1, ал. 1, чл. 43, ал. 1 и чл. 54 от ЗЕУ, чл. 46, чл. 48 и Приложение № 12 от НОИМИС (ред. ДВ, бр. 48 от 2013 г., отм.).

За одитирания период в Община Приморско не са идентифицирани⁷⁰ рисковете, свързани с информационните системи, използвани за администриране на местните данъци и такси, в несъответствие с чл. 31 от НОИМИС (отм.), както и с чл. 12 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 15 от 2013 г.).

Установените несъответствия се дължат на неосъществяването на ефективен контрол от секретаря на общината, който съгласно определените му функционални задължения с чл. 25, ал. 2, т. 6 от УПОА следва да следи за изготвянето и отговаря за публикуването на актовете на общината. Не са предприети действия за разработването на вътрешните актове, регламентирани в ЗЕУ и НОИМИС (отм.). В резултат на това, не са изпълнени законовите изисквания за приемането на политики, процедури и планове във връзка със стратегическото управление на информационните технологии в общината и за обучението на персонала, ангажиран в процеса.

2.2. За администрирането на приходите от данъка върху недвижимите имоти, туристическия данък и таксата за битови отпадъци общината ползва ПП, въз основа на Договор № 68 от 19.07.2011 г. за внедряване и поддържане на софтуер за администриране събирането на местни данъци и такси с „Информационно обслужване“ АД, Договор № 233 от 12.11.2012 г. с предмет внедряване на нови модули (функционалности), надграждащи наличните в модул „Местни данъци и такси“ на информационна система за общините и съпътстващи услуги по внедряването, осигуряващи нормалната им работоспособност с „Информационно обслужване“ АД и Договор № 27 от 30.01.2017 г. за внедряване и абонаментна поддръжка на ПП с платформа за електронно подаване на информация „Мелия“ – модул „Туристически данни“ с „Информационно обслужване“ АД⁷¹.

ПП „Матеус“ предоставя следните основни функционалности:

⁷⁰ Одитно доказателство № 25

⁷¹ Одитно доказателство № 23

а) въвеждане и обработка на декларации, вкл. по чл. 14 и чл. 61р (ред. ДВ, бр. 30 от 2013 г.) от ЗМДТ;

б) издаване на актове за установяване на задължения по декларации (АУЗД), актове за установяване на нарушения (АУАН), актове за прихващане на вземания (АПВ);

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) електронни административни услуги на граждани – проверка на данъчни задължения, издаване и връчване на електронни документи, включително интеграция с портала за електронни услуги на НАП;

ж) вътрешни административни услуги – обмен на данни с МФ във връзка с чл. 5а, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.); обмен на информация и проверка за наличие на декларирано основно жилище с други общини, които използват ПП „Матеус“;

з) извеждане на различни видове справочна информация.

В ПП „Мелия“ се въвеждат издадените или временните удостоверения за категоризация на средствата за подслон и местата за настаняване, както и данните от месечните справка-декларации за преминали туристи и реализирани нощувки. ПП извършва автоматично проверка за наличие на валидна категоризация на туристическия обект, извежда данни за краен срок на валидност на категоризацията и не допуска обработка на месечни справка-декларации на некатегоризирани обекти. ПП „Мелия“ е с автоматизиран експорт на данни към ПП „Матеус“, в резултат на което след обработване на месечна справка-декларация в ПП „Мелия“, в ПП „Матеус“ се начислява облог за туристически данък⁷².

Електронната база данни на двата програмни продукта е с възможност за генериране на справки и е с осигурена защита от нерегламентиран достъп посредством пароли, осигуряващи определени нива на достъп до въведената информация и функции на системите⁷³.

Ежедневното архивиране на базата данни и приложния софтуер е извършвано от служителите на „Информационно обслужване“ АД чрез отдалечен достъп до сървър на общината⁷⁴.

2.3. За одитирания период в структурата на общинската администрация няма създадено самостоятелно звено за целите на информационно-техническото обслужване на общината. Дейността се осъществява от един служител на длъжност „Системен администратор“⁷⁵ до 18.09.2017 г. За периода 19.09-31.12.2017 г. няма назначен служител⁷⁶. Администрирането на внедрените програмни продукти за местни данъци и такси се осъществява от външни фирми по сключени договори за внедряване и поддръжка на софтуера⁷⁷.

Община Приморско разполага със 17 компютъра, обезпечаващи дейностите по администриране на местните данъци и такси. Компютрите са придобити в периода 2012 – 2017 г. В процес на изграждане е самостоятелно сървърно помещение⁷⁸.

2.4. За одитирания период данъчни декларации са приемани⁷⁹ в сградата на община Приморско, а заплащането на дължимите суми е извършвано на каса, по банков и електронен

⁷² Одитно доказателство № 26

⁷³ Одитно доказателство № 25

⁷⁴ Одитно доказателство № 25

⁷⁵ Одитни доказателства №№ 4 и 21

⁷⁶ Одитно доказателство № 22

⁷⁷ Одитни доказателства №№ 23 и 24

⁷⁸ Одитно доказателство № 25

⁷⁹ Одитно доказателство № 25

път, в съответствие с чл. 2 от ЗМДТ. На интернет страницата на общината е създадена възможност задължените лица да направят справка за задължения по ЕГН или ПИН код⁸⁰.

Данъкът върху недвижимите имоти е определян върху данъчната оценка на недвижимите имоти по чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ към 1 януари на годината, за която се дължи и е съобщен на лицата, през м. февруари 2016 г. и 2017 г. по пощата са изпратени годишни съобщения за начислени данъци и такса за битови отпадъци, като в тях са посочени всички задължения, вкл. и тези за минали години, с което са изпълнени изискванията на чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.). През одитирания период при приемане на декларации по чл. 14 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г.) и установяване на несъответствия между съдържанието на подадените декларации и изискванията за попълването им или несъответствия между данните в декларацията и данните в приложените документи/получени данни от трети лица или администрации, в съответствие с изискванията на чл. 103, ал. 1 от ДОПК, данъчно задължените лица са поканени писмено да отстранят несъответствията⁸¹.

В случаи на неприложени документи, доказващи декларираните данни за облагаемия имот, писмено от служителя на общинската администрация са изисквани допълнителни данни, в съответствие с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 34 от 2000 г.)⁸².

През 2016 г. и 2017 г. от служителите с права и задължения на органи по приходите е изисквана информация от структурни звена на общината относно: площта на декларирани имоти и вписването им в кадастралната карта, издадени удостоверения за въвеждане в експлоатация, уточняване на наследници в даден имот, адреси, категоризация на обекти на територията на общината, от имотния регистър на АВп относно вписванията на сделки с недвижими имоти и от търговския регистър на АВп относно актуалното състояние на юридическите лица⁸³. Извършени са проверки на място за установяване на декларирани данни в декларации по чл. 14 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г.), във връзка с начина на ползване на обекта и проверки на място на хотелски регистри, във връзка с декларирането на туристическия данък.⁸⁴ При установяване на промени в обстоятелства, имащи значение за определяне на данъка върху недвижимите имоти, на собствениците на имоти са изпратени съобщения за подаване на коригиращи декларации⁸⁵.

За одитирания период не са разработени, утвърдени и сведени до знанието на служителите политики, процедури и планове във връзка със стратегическо управление на информационните технологии в общината в несъответствие с действащата през одитирания период правна рамка. През одитирания период не са идентифицирани рисковете, свързани с информационната система, използвана за администриране на местните данъци и такси и не са въведени контролни дейности за минимизирането им до приемливо ниво.

Определеният в общината ред за администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, туристически данък, такса за битови отпадъци и такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи и улични платна е в частично несъответствие с действащата правна рамка.

3. Приходи от данък върху недвижимите имоти

⁸⁰ Одитно доказателство № 9

⁸¹ Одитни доказателства №№ 9, 27-29

⁸² Одитни доказателства № № 9 и 30

⁸³ Одитно доказателство № 9

⁸⁴ Одитно доказателство № 25

⁸⁵ Одитно доказателство № 31

Данъкът върху недвижимите имоти е нормативно регламентиран в Глава втора, Раздел I от ЗМДТ и Глава втора, Раздел I от НОРМД.

3.1. През одитирания период от служители на дирекция МДТ са приети⁸⁶ общо 1 870 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ за облагане с данък върху недвижимите имоти (2016 г. – 932 бр. и 2017 г. – 938 бр.).

При одита е извършена проверка на общо 30 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ (от 2016 г. – 15 бр. и от 2017 г. – 15 бр.) и е установено:

3.1.1. Съгласно чл. 14, ал. 1 и ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г.), за новопостроените или придобити по друг начин имоти и за настъпилите промени в обстоятелствата от значение за определяне на данъка, собственикът уведомява писмено общината в двумесечен срок, като подава данъчна декларация за облагане с годишен данък върху недвижимите имоти. За неспазване на законоворегламентирания срок в чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ е определена глоба в размер от 10 до 400 лв., а за юридическите лица и едноличните търговци - имуществена санкция в размер от 500 до 3000 лв., ако не е предвидено по-тежко наказание.

От шест данъчно задължени лица декларациите са подадени след законовоопределения срок, на три лица от тях⁸⁷ не е наложена санкция, поради изтичане на давностния срок по чл. 34, ал. 1 от ЗАНН (ред. ДВ, бр. 17 от 2013 г.), а в останалите три случая⁸⁸ е наложена санкция при наличие на основание. От служителите на дирекция МДТ са изпълнени задълженията по чл. 128, ал. 4, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ на служители с права и задължения на органи по приходите⁸⁹.

3.1.2. Данъчните декларации по чл. 14 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г.) са подписани от служителя, който ги е приел, но не е документирано осъществен ли е контрол и проверка на данните при приемането им и по отношение на какво. Декларациите са заведени в информационната система с индивидуален код на служителя, номер на декларацията и дата. В декларациите е нанесена служебна информация, свързана с имота, характеристиката на населеното място, разположение спрямо строителните граници и категория. В пет декларации⁹⁰ служебните данни са нанесени от служители на дирекция МДТ, според наличните данни за имота в ПП „Матеус“ от партията на предишния собственик и не са заверени от техническо лице на общината⁹¹.

3.1.3. Разпоредбата на чл. 18 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 34 от 2000 г.) дава правомощия на служителите при проверка на подадените декларации да изискат допълнителни данни за облагаемия имот и да сверяват данните от декларацията със счетоводните книги с цел изясняване на обстоятелства, свързани с правилното определяне на данъка. Текстът е в пряка връзка с принципа на „служебно начало“, определен в чл. 5 от ДОПК⁹².

При проверката е установено, че:

⁸⁶ Одитно доказателство № 41

⁸⁷ Декларации №№ 5631 от 07.08.2017 г., 5239 от 10.03.2017 г. и 5059 от 26.01.2017 г.

⁸⁸ Декларации №№ 4778 от 29.09.2016 г., 5617 от 28.07.2017 г. и 5552 от 30.06.2017 г.

⁸⁹ Одитни доказателства №№ 42 и 43

⁹⁰ Декларации №№ 5617 от 28.07.2017 г., 5603 от 24.07.2017 г., 5544 от 29.06.2017 г., 5090 от 02.02.2017 г. и 5059 от 26.01.2017 г.

⁹¹ Одитни доказателства №№ 20 и 42

⁹² „чл. 5. Органите по приходите и публичните изпълнители са длъжни служебно, когато няма искане от заинтересованите лица, да изясняват фактите и обстоятелствата от значение за установяване и събиране на публичните вземания, включително за прилагането на определените в закона облекчения.“

а) в 6 (20 на сто) от проверените декларации по чл. 14 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г.) от данъчно задължените лица не са попълнени всички реквизити, които оказват влияние за правилното определяне на данъчната оценка⁹³. В 4 от установените 6 случая непопълнените данни не са оказали влияние при определянето на данъка върху недвижимите имоти, тъй като данъкът е определен по отчетна стойност на имота.

По декларации № 5375 от 04.05.2017 и № 5659 от 25.08.2017 г. на физически лица данъкът е определен според данъчната оценка на имота. В Таблица 3 (продължение) на декларациите не са попълнени всички данни за основен ремонт, отоплителна инсталация, климатична инсталация, дограма, шумо и топлоизолации, покривно покритие, облицовки. В ПП са въведени данни, тъй като невъвеждането им е пречка за определяне на данъчната оценка на декларираните имоти. От служителите не са изискани допълнителни данни във връзка с правилното определяне на данъчната оценка на имотите, което не дава разумна увереност, че данъкът върху недвижимите имоти е изчислен върху правилната данъчна оценка⁹⁴;

б) при подаване на декларациите по чл. 14 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г.), от данъчно задължените лица са приложени копия на документи за придобиване, скици на имоти и справки за отчетната стойност на имоти за стопански нужди. Декларираните данни съответстват на приложените документи.

В декларациите за имоти за стопански нужди е посочена отчетната стойност на имотите, но към 6 декларации⁹⁵ не са приложени документи, във връзка с отчетната стойност. Данъкът върху недвижимите имоти е определен и въведен в ПП, съобразно данните от подадените декларации. От служителите с права и задължения на органи по приходите не са изискани и от деклараторите не са представени копия/извлечения от счетоводните им книги или други документи, за удостоверяване верността на посочената в декларациите отчетна стойност⁹⁶.

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

3.1.4. В съответствие с чл. 19 и чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.) и чл. 16 – чл. 17 от НОРМД, задълженията за данък върху недвижимите имоти са начислени върху данъчната оценка на недвижимите жилищни имоти и върху по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка на имотите на предприятията, в определения с НОРМД размер⁹⁷.

3.1.5. Началната дата на облагане е определена от началото на месеца, следващ месеца, през който е настъпила промяната в собствеността или ползването, освен ако данъкът е бил платен от прехвърлителя, в съответствие с чл. 15, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 117 от 1997 г.)⁹⁸.

3.1.6. В три (10 на сто) от проверените декларации⁹⁹ са установени несъответствия между декларираните данни с въведените в ПП¹⁰⁰.

⁹³ Одитни доказателства №№ 42 и 44

⁹⁴ Одитни доказателства №№ 42 и 44

⁹⁵ Декларации №№ 4217 от 08.02.2016 г., 4339 от 29.03.2016 г., 4394 от 21.04.2016 г., 4775 от 29.09.2016 г., 5090 от 02.02.2017 г. и 5059 от 26.01.2017 г.

⁹⁶ Одитни доказателства №№ 20 и 42

⁹⁷ Одитни доказателства №№ 20 и 42

⁹⁸ Одитно доказателство № 20

⁹⁹ Декларации №№ 4778 от 29.09.2016 г., 5401 от 17.05.2017 г. и 5424 от 29.05.2017 г.

¹⁰⁰ Одитни доказателства №№ 20, 42, 45 и 46

Несъответствията са оказали влияние върху размера на данъка по декларация № 5401 от 17.05.2017 г. за придобиване на имот на 11.05.2017 г. В декларацията е посочено, че в имота не е налична канализация и че същият не граничи с пътна мрежа с трайна настилка, а в ПП тези данни са посочени като налични. В декларацията е посочено, че имотът е във втора строителна зона, а в ПП – в първа. Според въведените данни в ПП, за 2017 г. за имота е определен данък 143,41 лв., а според данните от декларацията, данъкът върху недвижимите имоти за 2017 г. е 88,85 лв. На данъчно задълженото лице е определен по-голям размер на данъка с 54.56 лв. повече. По време на одита е извършена корекция на погрешно въведените данни¹⁰¹.

Поради неосъществяването на ефективен контрол от длъжностното лице, приело и обработило декларациите, и липсата на утвърдена контролна процедура/дейност, свързана с последващ контрол на въведените данни, данъчното задължение е определено погрешно, в несъответствие с правната рамка.

3.2. По данни от ПП „Матеус“, издадените фишове за глоби и регистрите на издадените АУАН и наказателни постановления (НП), на декларираните след законовоопределения срок новопостроени или придобити по друг начин имоти и за настъпилите промени в обстоятелствата от значение за определяне на данъка са наложени санкции в общ размер 11 300 лв. (2016 г. – 5 980 лв. и 2017 г. – 5 320 лв.). Към момента на одита са платени 3 170 лв. от 90 физически лица и 8 000 лв. от 14 юридически лица¹⁰².

3.3. Съгласно чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 5, ал. 2 от НОРМД, невнесените в срок данъци се събират заедно с лихви по Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания (ЗЛДТДПДВ), а съгласно чл. 28, ал. 2 от ЗМДТ - на предплатилите до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто.

За одитирания период по бюджета на общината са постъпили лихви за забава на плащанията на данък върху недвижимите имоти в размер 123 003 лв. (2016 г. – 61 137 лв. и 2017 г. – 61 866 лв.)¹⁰³. На предплатилите до 30 април за цялата година е направена отстъпка общо 56 265 лв. (2016 г. – 21 525 лв. и 2017 г. – 34 740 лв.)¹⁰⁴.

Изчисляването на лихвите и отстъпките е в съответствие със ЗМДТ и е извършено автоматизирано по алгоритъм, заложен в ПП за местни данъци и такси от администратора на системата.

3.4. През одитирания период от дирекция УТАС и ОРОС са издадени общо 145 удостоверения (2016 г. – 57 и 2017 г. – 88) за въвеждане в експлоатация на строежи¹⁰⁵. По време на одита е извършена проверка на общо шест удостоверения (2016 г. – три¹⁰⁶ и 2017 г. – три удостоверения¹⁰⁷) за установяване спазването на срока по чл. 14, ал. 1 и ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г.) за подаване на данъчна декларация и съответствието с чл. 15, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 117 от 1997 г.) при определяне на началната дата на облагане.

Установено е, че за издаването на удостоверенията, от собствениците на имоти са подадени декларации за облагане с годишен данък¹⁰⁸. Данъкът е определен от началото на

¹⁰¹ Одитни доказателства №№ 42 и 46

¹⁰² Одитни доказателства №№ 47 и 48

¹⁰³ Одитно доказателство № 33

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 33

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 49

¹⁰⁶ Удостоверения №№ 2 от 08.02.2016 г., 7 от 08.03.2016 г. и 28 от 26.07.2016 г.

¹⁰⁷ Удостоверения №№ 34 от 05.05.2017 г., 45 от 06.06.2017 г. и 50 от 23.06.2017 г.

¹⁰⁸ Одитни доказателства №№ 50 и 51

месеца, следващ месеца, през който новопостроените сгради/части от тях са завършени, в съответствие с чл. 15 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 117 от 1997 г.)¹⁰⁹.

От проверените шест декларации, три¹¹⁰ са подадени след законовоопределения 2-месечен срок. Наложена е една имуществена санкция в размер 500 лв. на юридическо лице и две глоби с фиш на физически лица, на обща стойност 80 лв.¹¹¹.

3.5. В чл. 24, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 35 от 2015 г.) са определени имоти, които са освободени от заплащане на данък върху недвижимите имоти.

На 08.08.2016 г. от общината е заплатен частично данък върху недвижимите имоти за 2016 г. в размер 9 536,01 лв., при дължим данък за текущата и от минали години - 10 144,74 лв. и лихви - 504,57 лв.¹¹².

На 17.08.2017 г. от общината е заплатен данък върху недвижимите имоти за 2017 г. в размер 8 952,95 лв., при дължим данък в размер 10 368,94 лв. и лихви - 264,32 лв.¹¹³.

Към момента на проверките при одита, по данни от ПП за местни данъци и такси за неплатените задължения на Община Приморско, са установени задължения за данък върху недвижимите имоти в общ размер 1 798,90 лв. (данък - 1 475,28 лв. и лихва - 323,62 лв.). По време на одита, неплатените задължения и лихвите за просрочия са внесени в пълен размер¹¹⁴.

3.6. Определянето на размера на приходите, които да постъпят по бюджета, е извършено на база информацията за задълженията на лицата по чл. 11 от ЗМДТ от ПП „Матеус“, след оценка и анализ на събираемостта през предходната година и размера на просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани, в съответствие с чл. 94 от ЗПФ, НОРМД, размера на данъка, определен от общинския съвет и указанията¹¹⁵ на МФ за подготовката и представянето на бюджета за общините за 2016 г. и 2017 г.¹¹⁶.

3.6.1. По бюджета на общината за 2016 г. са планирани приходи от данък върху недвижимите имоти в размер 1 250 000 лв.

По данни на ПП „Матеус“ към 01.01.2016 г. задължението за данък върху недвижимите имоти е 2 105 716 лв., от които 1 295 043 лв. задължения за текуща година и 810 673 лв. несъбрани вземания от минали години¹¹⁷. Планираната събираемост е 59 на сто от задълженията за текущата година и несъбраните суми от минали години.

За 2016 г. са постъпили 1 287 565 лв. от данък върху недвижимите имоти¹¹⁸. Отчетените суми са 103,01 на сто спрямо планираните по бюджета (1 250 000 лв.).

Към 31.12.2016 г. несъбраният данък върху недвижимите имоти от текущата и предходни години е 798 003 лв. (за текущата година – 287 052 лв. и за минали години – 510 951 лв.) и е с 12 670 лв. по-малко от несъбрания размер в началото на годината (810 673 лв.)¹¹⁹.

3.6.2. За 2017 г. по бюджета на общината са планирани приходи в размер 1 700 000 лв.

¹⁰⁹ Одитни доказателства № № 20 и 49

¹¹⁰ Декларации №№ 4444 от 12.05.2016 г., 6053 от 29.01.2018 г., 6106 от 28.02.2018 г.

¹¹¹ Одитни доказателства №№ 48-51

¹¹² Одитно доказателство № 52

¹¹³ Одитно доказателство № 53

¹¹⁴ Одитно доказателство № 54

¹¹⁵ Указания №№ БЮ-3 от 03.07.2015 г. и БЮ-4 от 08.07.2016 г. на МФ

¹¹⁶ Одитни доказателства №№ 33-38

¹¹⁷ Одитно доказателство № 33

¹¹⁸ Одитно доказателство № 39

¹¹⁹ Одитно доказателство № 33

По данни на ПП „Матеус“ към 01.01.2017 г. задължението за данък върху недвижимите имоти е 2 628 354 лв., от които 1 833 675 лв. задължения за текуща година и 794 589 лв. несъбрани вземания от минали години¹²⁰. Планираната събираемост е 65 на сто от задълженията за текущата година и несъбраните суми от минали години.

През 2017 г. са постъпили 1 638 159 лв.¹²¹. Отчетените суми от данък върху недвижимите имоти са 96,36 на сто спрямо планираните по бюджета (1 700 000 лв.).

Към 31.12.2017 г. не са събрани¹²² 965 315 лв. (за текущата година – 449 811 лв. и за минали години – 515 504 лв.).

Едновременното нарастване на годишното задължение, приходите и несъбрания данък за текущата 2017 г. се дължи на увеличениния размер на данъка от 01.01.2017 г. за физически лица от 1,5 на хиляда на 2,0 на хиляда за жилищни имоти и 2,5 на хиляда за нежилищни имоти и за юридически лица от 1,8 на хиляда на 2,5 на хиляда¹²³. С непостъпилите приходи от задължения за текущата и предходни години са ограничени възможностите за финансирането на местни дейности по бюджета на общината.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от данъка върху недвижимите имоти, са в частично съответствие с правната рамка: установени са несъответствия между декларираните данни и въведените в ПП; при деклариране на имоти за стопански нужди и липса на представени документи във връзка с отчетната стойност на имотите, същите не са изисквани допълнително; не е документирано осъществяването на контрол за пълнота на данните при приемане на данъчните декларации и при въвеждането им в ПП; за имотите – общинска собственост от общината не е платен в пълен размер дължимия данък върху недвижимите имоти; в края на одитирания период нараства размерът на несъбраните задължения за данък върху недвижимите имоти.

4. Приходи от туристически данък

Редът на облагане с туристически данък е регламентиран в чл. 61р-61т от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 30 от 2013 г.) и Глава втора, Раздел VI от НОРМД.

Размерът на туристическия данък в Община Приморско е определен в чл. 58, ал. 1 от НОРМД за всяка нощувка, съобразно населените места на общината и категорията на местата за настаняване, в интервала от 0,20 лв. до 0,90 лв. в границите на данъчната ставка по чл. 61с, ал. 1 от ЗМДТ (от 0,20 до 3,00 лв.) (ред. ДВ, бр. 30 от 2013 г.).

През одитирания период данъкът е събиран в определените размери от предходната година, в съответствие с чл. 1, ал. 3 и ал. 4 на ЗМДТ¹²⁴.

4.1. През 2016 г. и 2017 г., на основание заповеди¹²⁵ на кмета на Община Приморско, от Общинска експертна комисия по категоризация на туристически обекти (ОЕККТО), са категоризирани общо 246 места за настаняване (2016 г. – 123 и 2017 г. – 123) на територията на Община Приморско, в т.ч.: хотели – 13, семейни хотели – 26, почивни станции – осем, стаи за гости – 99, апартаменти за гости – 54, къщи за гости – 42, бунгала – четири.

¹²⁰ Одитно доказателство № 33

¹²¹ Одитно доказателство № 40

¹²² Одитно доказателство № 33

¹²³ Одитни доказателства №№ 5 и 33

¹²⁴ Одитно доказателство № 5

¹²⁵ Заповеди №№ 579 от 10.07.2015 г., 342 от 09.05.2016 г., 324 от 05.10.2016 г. и 1221 от 28.12.2017 г. на кмета на общината

В съответствие с изискванията на § 5 от Преходните и заключителните разпоредби (ПЗР) на ЗТ е подновена категорията на общо 71 туристически обекта (2016 г. – 49 и 2017 г. – 22 обекти), категоризирани до влизането в сила на закона¹²⁶.

В дирекция БФССД се поддържа общински регистър на категоризираните туристически обекти на територията на общината, който е част от Националния туристически регистър¹²⁷. На интернет страницата на Община Приморско¹²⁸ в раздел „Административни услуги/стопанска дейност“ е осигурен публичен достъп до данните в регистъра и до процедурата, необходимите документи и срокове за категоризиране на туристическите обекти.

4.2. Съгласно чл. 116, ал. 3 от ЗТ (ред. ДВ, бр. 30 от 26.03.2013 г., отм. ДВ, бр. 75 от 27.09.2016 г.), лицата, извършващи хотелиерство декларират ежемесечно в съответната община броя на реализираните нощувки през предходния месец чрез подаване на справка-декларация, като съгласно чл. 116, ал. 6 от закона „За броя на реализираните нощувки, посочени в справката-декларация по ал. 3, се дължи туристически данък при условията и по реда на ЗМДТ.“.

С измененията в ЗТ (ред. ДВ, бр. 75 от 27.09.2016 г.) е отменена разпоредбата за ежемесечно подаване на справка-декларация и с чл. 116, ал. 1 от ЗТ (ДВ, бр. 9 от 2015 г.) е регламентирано лицата, извършващи хотелиерство да водят регистър за настанените туристи. Съгласно чл. 116, ал. 2 от ЗТ (ДВ, бр. 9 от 2015 г.) регистърът се води чрез централизирана информационна система, поддържана от министъра на туризма, достъпна чрез публично уеб-базирано или друго приложение за онлайн достъп; чрез избрана от лицето, извършващо хотелиерство, информационна система, отговаряща на изискванията на ЗЕУ; на хартиен носител по образец, утвърден от министъра на туризма и публикуван на интернет страницата на Министерството на туризма (МТ). В §11, ал. 1 и ал. 2 от ПЗР към Закона за изменение и допълнение на ЗТ (обн. ДВ, бр. 75 от 2016 г.) е регламентирано, че в срок до 12 месеца от влизането в сила на закона, министърът на туризма осигурява интерфейси за съответен обмен на данни с Единната система за туристическа информация по реда на чл. 116, ал. 6, т. 2 и 3 от ЗТ (ДВ, бр. 75 от 2016 г.) и разработва и осигурява ползване на информационната система по чл. 116, ал. 2, т. 1 от закона (ДВ, бр. 75 от 2016 г.). До осигуряване на условията за обмен на данни лицата, извършващи хотелиерство, ежемесечно подават по електронен път данните по чл. 116, ал. 7, т. 2 от ЗТ (ДВ, бр. 75 от 2016 г.) до съответната община – за броя на настанените лица, тяхното гражданство и броя на реализираните нощувки на територията ѝ, чрез справка-декларация по образец, утвърден от министъра на туризма и публикуван на интернет-страницата на МТ. До утвърждаването на образца информацията за броя на реализираните нощувки се подава по досегашния ред.

През одитирания период, поради неосигуряването на условия за обмен на данни и в Община Приморско информацията е подадена по досегашния ред, в съответствие със законовите изисквания.

Дейността по приемане и обработване на декларации, определяне и събиране на туристическия данък е организирана в дирекция МДТ. От служители на дирекцията са приети¹²⁹ общо 3 483 бр. (2016 г. – 1 648 бр. и 2017 г. – 1 835 бр.) справки-декларации по ЗТ.

4.2.1. За установяване пълнота на декларираните данни и наличие на приложени документи при одита е извършена проверка на общо 104 бр. справки-декларации по ЗТ и е установено:

¹²⁶ Одитни доказателства №№ 55 и 56

¹²⁷ Одитни доказателства №№ 57 и 58

¹²⁸ <https://primorsko.bg/>

¹²⁹ Одитно доказателство № 41

а) пълнота на относимите данни за правилното определяне/изчисляване размера на данъка¹³⁰. Във връзка с месечното деклариране на реализираните нощувки, не е въведено изискване за представяне на извадка от Регистъра на настанените туристи, с цел удостоверяване верността на декларираните нощувки. Информация от регистъра на настанените туристи е приложена към една¹³¹ декларация¹³²;

б) внасянето на задълженията за туристически данък е извършвано на база реализирания брой нощувки по месечните справки-декларации на регистрираните лица.

В съответствие с чл. 61с, ал. 2 и ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 30 от 2013 г.) и чл. 58, ал. 1 и ал. 2 от НОРМД, размерът на дължимия данък за календарния месец е определен, като броят на предоставените нощувки за месеца е умножен по определения размер на данъка за всяка нощувка съобразно населените места в общината и категорията на местата за настаняване. Дължимият данък е внасян от данъчно задължените лица до 15-о число на месеца, следващ месеца, през който са предоставени нощувките.

В 9 случая данъкът е платен със забава и в ПП „Матеус“ автоматично е начислена лихва¹³³. Несвоевременното внасяне на задълженията за туристическия данък лишава общинския бюджет от текущи собствени приходи, необходими за финансирането на местните дейности, свързани с туризма.

4.2.2. В правната рамка липсва изричен законов текст, по силата на който лицата, които предлагат нощувки, но не са реализирали приходи от тях, да не следва да подават справки-декларации. През одитирания период от данъчно задължените лица е извършвано месечно деклариране само за месеците, в които са осъществени нощувки. По данни от директора на дирекция МДТ, при проверка на място и установяване на различие с регистъра на настанените туристи, лицата предлагащи нощувки са санкционирани¹³⁴. Нарушен е чл. 116, ал. 3 от ЗТ (ред. ДВ, бр. 30 от 26.03.2013 г., отм. ДВ, бр. 75 от 27.09.2016 г.), в случаите, при които лицата не са декларирали данните за месеците с нереализирани нощувки.

4.3. Съгласно чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 30 от 2013 г.), лицата, предлагащи нощувки, подават декларация по образец до 30 януари на всяка година за облагане с туристически данък за предходната календарна година.

4.3.1. През одитирания период от служители на дирекция МДТ са приети¹³⁵ общо 1 188 бр. декларации по чл. 61р от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 30 от 2013 г.) за облагане с туристически данък (2016 г. – 569 бр. и 2017 г. – 619 бр.). За установяване на съответствието на дейността по определяне и администриране на туристическия данък с правната рамка, при одита е извършена проверка на общо 20 декларации по ЗМДТ и е установено:

а) в 3¹³⁶ случая са установени непопълнени данни за категоризация и местоположение на обекта. В ПП информацията е според наличните данни в общината от месечните декларации по чл. 116, ал. 3 от ЗТ (ред. ДВ, бр. 30 от 26.03.2013 г., отм. ДВ, бр. 75 от 27.09.2016 г.)¹³⁷.

Причината за наличието на непопълнени реквизити е неупражняването на ефективен контрол от длъжностното лице при приемането на декларациите във фронт-офиса на общината;

¹³⁰ Одитно доказателство № 59

¹³¹ Декларация № 2348 от 22.07.2017 г.

¹³² Одитно доказателство № 60

¹³³ Одитни доказателства №№ 59 и 60

¹³⁴ Одитно доказателство № 60

¹³⁵ Одитно доказателство № 41

¹³⁶ Декларации №№ 2794 от 13.01.2017 г., 1855 от 21.01.2016 г. и 1627 от 05.01.2016 г.

¹³⁷ Одитни доказателства №№ 59 и 60

б) в един случай е осъществена дейност без валидно удостоверение за утвърдена категория на туристическия обект. По данни от годишна данъчна декларация по чл. 61р от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 30 от 2013 г.)¹³⁸ и две месечни справки-декларации по ЗТ¹³⁹, през м. юли и м. август 2016 г. е осъществена дейност в място за настаняване, категоризирано през м. август 2007 г. като Къща за гости, „две звезди“ в гр. Приморско на името на физическо лице.

По данни от двете месечни справки-декларации, обектът е категоризиран през 2007 г. и според разпоредбата на § 5, ал. 1, т. 2 от ПЗР на ЗТ, удостоверението за категория на обекта е валидно до края на 2015 г. Заявление за издаване на ново удостоверение за категоризиране е подадено на 05.08.2016 г. На 24.08.2016 г. е издадено Удостоверение № 1533 от 24.08.2016 г. Видно от данните през м. юли 2016 г. е осъществена дейност без валидно удостоверение за утвърдена категория на туристическия обект¹⁴⁰.

Поради неосъществяването на ефективен контрол от длъжностното лице при приемането на декларациите, за предоставяне на туристически услуги в некатегоризиран туристически обект по чл. 3, ал. 2, т. 1-3 от ЗТ (ред. ДВ, бр. 8 от 2011 г.) не е наложена глоба по чл. 206, ал. 1 от ЗТ (ред. ДВ, бр. 30 от 2013 г.), в несъответствие с правната рамка.

4.3.2. В чл. 127, ал. 1 от ЗМДТ, е определена санкция за неспазване на заповорегламентирания срок за подаване на годишна декларация по чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 30 от 2013 г.) - глоба в размер от 20 до 200 лв., а за юридическите лица и едноличните търговци - имуществена санкция в размер от 100 до 500 лв.

През одитирания период по данни от ПП „Матеус“ от общо 100 лица не са подадени годишни декларации в законовоопределения срок (2016 г. – 52 бр. и 2017 г. – 48 бр.). От общо 76 лица (2016 г. – 38 и 2017 г. – 38 лица) декларациите са подадени след срока, а от общо 24 лица (2016 г. – 14 и 2017 г. – 10 лица) декларации не са подадени¹⁴¹, като:

а) на декларираните след законовоопределения срок са наложени санкции, в общ размер 4 530 лв. (2016 г. – 2 390 лв. и 2017 г. – 2 140 лв.). Към момента на одита са платени 4 130 лв. от 41 физически лица и 30 юридически лица¹⁴².

Не е наложена санкция на 2¹⁴³ юридически лица при наличие на основание за това, в несъответствие с правната рамка;

б) на общо 6 юридически лица (2016 г. – 5 и 2017 г. – едно лице) е наложен глоба с фиш на името на управителя на фирмата/името на фирмата, вместо имуществена санкция на юридическото лице¹⁴⁴.

Поради неосъществяването на ефективен контрол от длъжностното лице при приемането на декларациите, за неспазване на заповорегламентирания срок за подаване на годишна декларация по чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 30 от 2013 г.), на данъчно задължените лица не е наложена санкция по чл. 127, ал. 1 от ЗМДТ;

в) през 2016 г. и 2017 г. не е наложена санкция, при наличие на основание, на всички 24 данъчно задължени лица (2016 г. – 14 и 2017 г. – 10 лица), неподали декларация за облагане с туристически данък за предходната календарна година. За неспазването на изискванията за подаване на годишни декларации по чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 30 от 2013 г.), от служителите на дирекция МДТ не са налагани санкции по чл. 127, ал. 1 от ЗМДТ.

¹³⁸ Декларация № 2775 от 11.02.2017 г.

¹³⁹ Декларации №№ 2392 от 02.08.2016 г. и 2392 от 01.09.2016 г.

¹⁴⁰ Одитни доказателства №№ 61 и 62

¹⁴¹ Одитни доказателства №№ 63 и 64

¹⁴² Одитни доказателства №№ 64 и 65

¹⁴³ Декларации №№ 5208003513 от 17.07.2017 г. и 5208003515 от 17.07.2017 г.

¹⁴⁴ Одитни доказателства №№ 64-66

По обяснение от директора на дирекция МДТ, причината за установеното е липсата на възможност за изготвяне на подходящи справки от ПП „Матеус“ до внедряването през м. март 2017 г. на ПП с платформа за електронно подаване на информация „Мелия“ – модул „Туристически данни“, като през следващата календарна година, във връзка с годишното деклариране на туристическия данък, са установени всички данъчно задължени лица¹⁴⁵.

При приемането на годишни декларации по чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 30 от 2013 г.) не във всички случаи служителите на дирекция МДТ са изпълнили задълженията си по чл. 128, ал. 4, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2005 г.) на служители с права и задължения на органи по приходите, при наличие на законово основание за това.

4.4. През одитирания период със заповеди на кмета на Община Приморско¹⁴⁶ е назначена комисия, която на основание чл. 171, ал. 1, т. 4 и чл. 172 от ЗТ (ред. ДВ, бр. 40 от 2014 г.) да извърши периодични проверки на място в туристическите обекти и средства за подслон на територията на общината по отношение на воденето на регистъра по чл. 116 от ЗТ (ред. ДВ, бр. 9 от 2015 г.), установяване на точния брой реализирани нощувки, внесения туристически данък и валидно удостоверение за категоризация на обекта¹⁴⁷. Съгласно заповедите на кмета на общината, комисията изготвя констативни протоколи, а при установяване на нарушения съставя АУАН. Със заповед от м. ноември 2014 г. на кмета на Община Приморско¹⁴⁸, на основание чл. 171, ал. 1, т. 4, чл. 172, чл. 174 и чл. 175, ал. 1 от ЗТ (ред. ДВ, бр. 9 от 2015 г.), са дадени правомощия на две длъжности лица от дирекция БФССД да съставят констативни протоколи за констатирани факти и обстоятелства и АУАН по реда на ЗАНН при констатирани нарушения¹⁴⁹.

През 2016 г. и 2017 г. от дирекции МДТ, съвместно със служители от дирекция БФССД и представители на РПУ-Приморско, през 2016 г. са извършени 215 проверки, а през 2017 г. – 173 проверки. В резултат на проверките е отчетен прираст на приходите от туристически данък спрямо предходната година¹⁵⁰. За резултата от осъществения контрол на декларираните нощувки, удостоверенията за категоризация на туристическите обекти, регистрите за преминали туристи, подадените декларации и внесения туристически данък са съставени констативни протоколи.

4.4.1. Съгласно 172, ал. 1, т. 4 и чл. 175, ал. 1 от ЗТ (ред. ДВ, бр. 9 от 2015 г.), оправомощените длъжностни лица от кмета на общината имат право да дават задължителни предписания за отстраняване на несъответствията и нарушенията по ЗТ и на издадените въз основа на него нормативни актове, при констатирани нарушения на изискванията на закона и наредбите, приети и издадени по прилагането му, като съставят АУАН по реда на ЗАНН. В чл. 206, ал. 1 и чл. 213, ал. 1 и ал. 2 от ЗТ (ред. ДВ, бр. 30 от 2013 г.) са определени санкциите за предоставяне на туристически услуги в некатегоризиран туристически обект по чл. 3, ал. 2, т. 1 от ЗТ (ред. ДВ, бр. 30 от 2013 г.) и за липса/неправилно водене на регистър на настанените туристи по чл. 116 от ЗТ (ред. ДВ, бр. 30 от 2013 г.).

По време на одита са проверени 30 констативни протокола на комисиите (8 на сто от общия брой протоколи), като са съпоставени данните от констативните протоколи с тези в информационната система на общината за платен туристически данък и валидна категоризация на обекта към датата на извършената проверка на място. Установено е, че от комисиите е

¹⁴⁵ Одитни доказателства №№ 63 и 64

¹⁴⁶ Заповеди № № 633 от 18.07.2016 г. и 688 от 10.07.2017 г. на кмета на общината

¹⁴⁷ Одитно доказателство № 67

¹⁴⁸ Заповед № 1019 от 06.11.2014 г. на кмета на общината

¹⁴⁹ Одитно доказателство № 68

¹⁵⁰ Одитно доказателство № 69

извършен преглед на регистрите с цел установяване на точния брой реализирани нощувки, внесения туристически данък и проверка за валидност на удостоверенията за категоризация на туристическите обекти. В 10 случая в туристическите обекти са реализирани нощувки и е платен туристически данък, но са установени нарушения, свързани с непосочването на данни в регистъра на преминалите туристи и изтекла валидност на категоризацията на туристическия обект¹⁵¹.

В съответствие с чл. 172, ал. 1, т. 4 от ЗТ (ред. ДВ, бр. 40 от 2014 г.), на представителите на туристическите обекти са дадени задължителни предписания по отношение на регистъра на преминалите туристи и за предприемане на процедура за категоризиране на туристическите обекти, с цел отстраняване на установените нарушения по ЗТ¹⁵². Към момента на проверките при одита на 9 обекта са издадени нови удостоверения за категория¹⁵³. В един случай е отказана категоризация, на основание чл. 130, ал. 3 от ЗТ (ред. ДВ, бр. 9 от 2015 г.)¹⁵⁴.

За констатираните нарушения на изискванията на ЗТ от длъжностните лица не са съставени АУАН по реда на ЗАНН. По информация от директора на дирекция МДТ, АУАН са съставяни при неизпълнение на предписанията по констативните протоколи¹⁵⁵. В резултат на наложената практика, е нарушена разпоредбата на чл. 175, ал. 1 от ЗТ (ред. ДВ, бр. 9 от 2015 г.) и не са изпълнени изисквания за прилагане на чл. 179, ал. 1, т. 2 от ЗТ (ред. ДВ, бр. 9 от 2015 г.) за налагане на санкции при наличие на основание¹⁵⁶.

4.4.2. По данни от ПП “Матеус“ и регистрите на издадените АУАН и НП, през 2016 г са съставени и връчени 8 АУАН за нарушения при водене на регистъра на настанените туристи и категоризацията на местата за настаняване. Издадени са 8 НП, на обща стойност 5 000 лв. Платени са санкциите по 7 НП, на обща стойност 4 500 лв.

През 2017 г. са съставени и връчени 56 АУАН във връзка с нарушения при водене на регистъра на настанените туристи и категоризацията на местата за настаняване, 5 от издадените АУАН са прекратени, а по 51 са издадени съответно 51 НП, на обща стойност 22 800 лв. Платени са санкциите по 39 НП, на обща стойност 16 300 лв. На основание чл. 116, ал. 2 от ЗТ (ред. ДВ, бр. 9 от 2015 г.) е съставен и платен един фиш за глоба на стойност 50 лв.¹⁵⁷.

4.5. Планирането на приходите от туристически данък е извършено на база информацията от декларациите за предходната година, след оценка и анализ на събираемостта през предходната година и размера на просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани, в съответствие с чл. 94 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 15 от 2013 г.), НОРМД, размера на данъка, определен от общинския съвет и указанията¹⁵⁸ на МФ за подготовката и представянето на бюджета за общините за 2016 г. и 2017 г.¹⁵⁹.

4.5.1. По бюджета на общината за 2016 г. са планирани приходи от туристически данък в размер 530 000 лв. По данни от отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2016 г. са постъпили 520 595 лв. при отчет за предходната¹⁶⁰ година 374 384 лв. Към 31.12.2016 г.

¹⁵¹ Одитни доказателства № № 70-80

¹⁵² Одитни доказателства № № 71-80

¹⁵³ Одитни доказателства № № 71-79

¹⁵⁴ Одитно доказателство № 80

¹⁵⁵ Одитно доказателство № 81

¹⁵⁶ Одитни доказателства №№ 65, 70-80

¹⁵⁷ Одитни доказателства №№ 60 и 65

¹⁵⁸ Указания №№ БЮ-3 от 03.07.2015 г. и БЮ-4 от 08.07.2016 г. на МФ

¹⁵⁹ Одитни доказателства №№ 34-38

¹⁶⁰ <https://primorsko.bg/>

несъбраният туристически данък е 46 179 лв. и е с 14 443 лв. повече от несъбрания размер в началото на годината (31 736 лв.).

4.5.2. За 2017 г. планираните приходи по бюджета са в размер 600 000 лв. Към 31.12.2017 г. изпълнението на приходите от туристически данък е 639 177 лв.¹⁶¹.

Към 31.12.2017 г. не са събрани 72 266 лв., от които 47 910 лв. за текущата година и 24 356 лв. за минали години¹⁶².

Анализът на данните показва тенденция на увеличение на приходите от туристически данък и на несъбрания данък през 2016 г. и 2017 г. Необходимо е от дирекция МДТ да бъде извършен задълбочен анализ на причините за повишаването на просрочените вземания и за предприемане на действия за повишаване събираемостта на данъка, в т.ч. за събиране на просрочените вземания.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от туристически данък са в частично съответствие с правната рамка: установено е предоставяне на туристически услуги от некатегоризиран туристически обект и не е наложена глоба; на 6 юридически лица е наложен глоба с фиш на името на управителя на фирмата/името на фирмата, вместо имуществена санкция на юридическото лице; не е наложена санкция при наличие на законово основание за 24 лица, неподали декларация за облагане с туристически данък за предходната календарна година; при приемането на годишни декларации по чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ, както и при констатиране на нарушения на ЗТ при проверка на място, не във всички случаи при наличие на законово основание служителите на дирекция МДТ са изпълнили задълженията си на служители с права и задължения на органи по приходите.

5. Приходи от такса за битови отпадъци

Редът за определяне и администриране на таксата за битови отпадъци е регламентиран в Глава трета, Раздел I от ЗМДТ и Глава II, Раздел I от НОАМТЦУ. С НОАМТЦУ са определени услугите, за които се заплаща такса за битови отпадъци и задължените лица, условията за освобождаване от заплащане, случаите в които дължимата такса се заплаща с отстъпка и сроковете за внасяне.

В течение на 2016 г. и 2017 г. не са извършвани изменения в приетите от общинския съвет начин на определяне и размер на таксата за битови отпадъци, в съответствие с изискването на чл. 68 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2012 г.).

Със заповеди на кмета на общината¹⁶³ са определени границите на районите, честотата и видът на предлаганите услуги по събирането, извозването и обезвреждането в депо на битовите отпадъци, както и за поддържането на чистотата на териториите за обществено ползване, в съответствие с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.)¹⁶⁴.

5.1. Таксата за битови отпадъци е определена с решения на общинския съвет¹⁶⁵, в годишен размер, по населени места и въз основа на одобрена план-сметка за 2016 г. и 2017 г., в съответствие с чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г.)¹⁶⁶.

¹⁶¹ Одитни доказателства № № 39 и 40

¹⁶² Одитно доказателство № 33

¹⁶³ Заповеди № РД-951 от 27.10.2015 г. на вр. и.д. кмет на общината и № 954 от 24.10.2016 г. на кмета на общината

¹⁶⁴ Одитно доказателство № 32

¹⁶⁵ Решения №№ 18 от 21.12.2015 г. и 202 от 22.12.2016 г. на общинския съвет

¹⁶⁶ Одитни доказателства №№ 6 и 7

План-сметка за 2016 г., включва приходи от такса за битови отпадъци в размер 3 092 464 лв., в т.ч. преходен остатък 992 464 лв. и разходи в дейност „Чистота” – 3 092 464 лв.¹⁶⁷.

В план-сметка за 2017 г., приета от общинския съвет, са планирани приходи от такса за битови отпадъци в размер 3 202 410 лв., в т.ч. преходен остатък 992 410 лв. и разходи в дейност „Чистота” – 3 202 410 лв.¹⁶⁸.

5.2. При одита са проверени общо 30 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ (2016 г. - 15 бр. и 2017 г. – 15 бр.) и е установено:

а) таксата за битови отпадъци е определена от началото на месеца, следващ месеца на придобиване на имота/завършването на сградата, освен ако е била платена от прехвърлителя, в съответствие с чл. 18, ал. 1 от НОАМТЦУ¹⁶⁹;

б) в 2¹⁷⁰ от проверените декларации, от задължените лица не е попълнена изцяло Таблица 3 (продължение) по отношение на данни за основен ремонт, отоплителна инсталация, климатична инсталация, дограма, шумо и топлоизолации, покривно покритие, облицовки, които оказват влияние за правилното определяне на таксата за битови отпадъци. От служителя с права и задължения на орган по приходите данните са попълнени в ПП, тъй като невъвеждането им е пречка за определяне на данъчната оценка на имотите, респ. на таксата за битови отпадъци. За двата имота данните са отразени като неналични¹⁷¹. От служителите с права и задължения на органи по приходите не са изискани допълнителни данни във връзка с правилното определяне на данъчната оценка на имотите – основа за определянето на таксата;

в) към 6 декларации¹⁷² за имоти за стопански нужди не са приложени документи, във връзка с отчетната стойност на имотите. Таксата за битови отпадъци е определена по посочената отчетна стойност в декларациите. От служителите с права и задължения на органи по приходите не са изискани и от деклараторите не са представени копия/извлечения от счетоводните им книги или други документи, за удостоверяване верността на декларираната отчетна стойност¹⁷³ (*констатацията в Част трета, Раздел I, т. 3.1.3. от одитния доклад*).

Липсата на попълнени данни и приложени документи, даващи основания за вписването на определени факти и обстоятелства не дава разумна увереност, че таксата за битови отпадъци е изчислена върху правилната основа. Нарушен е принципът на „служебно начало“ по чл. 5 от ДОПК, тъй като от служителите не е изискана допълнително информация, във връзка с непопълнените данни в декларациите и документи, които по безспорен начин да удостоверят верността на декларираната отчетна стойност на декларираните имоти за стопански нужди;

г) в 3 декларации (10 на сто от проверените)¹⁷⁴ са установени несъответствия между декларираните данни и въведените в ПП (*констатацията в Част трета, Раздел I, т. 3.1.6. от одитния доклад*)¹⁷⁵. Данните от една декларация¹⁷⁶ погрешно са въведени в ПП и са оказали влияние върху размера на таксата за битови отпадъци, в общ размер 32,74 лв. в повече. По време на одита е извършена корекция на погрешно въведените данни¹⁷⁷.

¹⁶⁷ Одитно доказателство № 6

¹⁶⁸ Одитно доказателство № 7

¹⁶⁹ Одитно доказателство № 20

¹⁷⁰ Декларации №№ 5375 от 04.05.2017 г. и 5659 от 25.08.2017 г.

¹⁷¹ Одитни доказателства №№ 20, 42 и 44

¹⁷² Декларации №№ 4217 от 08.02.2016 г., 4339 от 29.03.2016 г., 4394 от 21.04.2016 г., 4775 от 29.09.2016 г., 5090 от 02.02.2017 г. и 5059 от 26.01.2017 г.

¹⁷³ Одитни доказателства №№ 20 и 42

¹⁷⁴ Декларации №№ 4778 от 29.09.2016 г., 5401 от 17.05.2017 г. и 5424 от 29.05.2017 г.

¹⁷⁵ Одитни доказателства №№ 20, 42, 45 и 46

¹⁷⁶ Декларация № 5401 от 17.05.2017 г.

¹⁷⁷ Одитни доказателства №№ 42 и 46

Установеното несъответствие е в резултат на невъвеждането на контролни дейности при приемането на декларациите по чл. 14 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г.) и въвеждането на данни в ПП;

д) таксата за битови отпадъци се заплаща за извършваните от общината услуги, регламентирани в чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153 от 1998 г.).

В з¹⁷⁸ случая е определена такса за битови отпадъци за услугите по сметосъбиране и сметоизвозване на поземлени незастроени имоти, попадащи в урбанизирана територия от регулацията на Община Приморско, където съгласно заповеди на кмета на общината¹⁷⁹ не се извършват услугите сметосъбиране и сметоизвозване.

За одитирания период таксата за битови отпадъци за трите имота е в общ размер 927,69 лв. (2016 г. – 503,39 лв. и 2017 г. – 424,30 лв.)¹⁸⁰. По информация на директора на дирекция МДТ, ПП „Матеус“ не извършва автоматично селекция на имоти, попадащи в райони и квартали, където не се предоставят услугите по сметосъбиране и сметоизвозване. По тази причина освобождаването от такса за битови отпадъци за тези услуги се извършва при наличие на подадено заявление от данъчно задълженото лице¹⁸¹.

С изискването за подаване на заявление от общинската администрация без законово основание е въведено допълнително условие относно несъбирането на такса за битови отпадъци за сметосъбиране и сметоизвозване, когато услугата не се предоставя от общината, в несъответствие с чл. 71, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ бр. 101 от 2013 г., в сила от 01.01.2014 г.).

5.3. Съгласно чл. 96 от ЗМДТ, във връзка с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ, невнесена в срок такса за битови отпадъци се събира заедно с лихви по ЗЛДТДПДВ. Съгласно чл. 17, ал. 2 от НОАМТЦУ, във връзка с чл. 28, ал. 2 от ЗМДТ на предплатилите до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто.

За одитирания период по бюджета на общината са постъпили лихви от забава на плащанията на такса за битови отпадъци в общ размер 339 172 лв. (2016 г. – 206 269 лв. и 2017 г. – 132 903 лв.). На предплатилите до 30 април за цялата година е направена отстъпка в общ размер 44 900 лв. (2016 г. – 44 270 лв. и 2017 г. – 47 558 лв.). Изчисляването на лихвите и отстъпките е в съответствие със законовите изисквания, по алгоритъм, заложен в ПП.

При всички установени случаи на неспазване на регламентиращия срок са начислени лихви за забава. На предплатилите таксата е направена отстъпка 5 на сто¹⁸².

5.4. Съгласно чл. 8, ал. 5 от ЗМДТ, общинският съвет с НОАМТЦУ определя реда, по който лицата, неползващи услугата през съответната година или през определен период от нея, се освобождават от заплащане на съответната такса. В чл. 19а от НОАМТЦУ е регламентирано частично освобождаване от такса за битови отпадъци за услугите по сметосъбиране и сметоизвозване да се извършва въз основа на подадена декларация по образец от собственика или ползвателя до края на предходната година в общината, а за новопридобити имоти – при подаване на декларацията по чл. 14 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г.).

През 2016 г. и 2017 г., по данни от ПП „Матеус“, частично са освободени от такса за битови отпадъци за услугите по сметосъбиране и сметоизвозване общо 1 300 имота (2016 г. – 665 имота и 2017 г. – 635 имота). Декларациите за освобождаване от заплащането за услугите по сметосъбиране и сметоизвозване са подадени по образец до края на предходната година и текущо през 2016 и 2017 г. за новопридобити имоти.

¹⁷⁸ Декларации №№ 4431 от 09.05.2016 г., 4780 от 30.09.2016 г. и 4217 от 08.02.2016 г.

¹⁷⁹ Заповеди № 951 от 27.10.2015 г. и № 954 от 24.10.2016 г. на кмета на общината

¹⁸⁰ Одитни доказателства №№ 20, 42 и 82

¹⁸¹ Одитно доказателство № 83

¹⁸² Одитно доказателство № 33

За одитирания период не са въведени контролни дейности във връзка с освобождаването и от служители на общинска администрация не са извършвани проверки на декларираните имоти за освобождаване чрез проверка на адресна регистрация или проверка за обитаване на имота.

По време на одита от служители на дирекция МДТ на Община Приморско е извършена проверка, чрез писмено запитване до „Електроразпределение Юг“ ЕАД и проверки на място на 25 имота с подадени декларации за освобождаване за 2018 г. Установено е ползването на 2 от проверените имоти. С НП са наложени имуществени санкции, в общ размер 1 000 лв., които са платени на 19.09.2018 г. в пълен размер¹⁸³.

Спазен е реда за освобождаване от заплащане за услугите по сметосъбиране и сметоизвозване, но поради липса на въведени контролни дейности, през одитирания период не е осъществен последващ контрол, който да минимизира риска от грешки при определянето и събирането на приходите от такса за битови отпадъци.

5.5. При извършената проверка за заплащане на такса за битови отпадъци за имотите – публична и частна общинска собственост е установено:

а) през одитирания период от общината са заплатени задължения за такса за битови отпадъци от текущата и минали години в общ размер 16 427,32 лв. (2016 г. – 12 715,32 лв. и 2017 г. – 3 712 лв.);

б) по данни от ПП за неплатени задължения на Община Приморско, са установени задължения за такса за битови отпадъци в общ размер 9 688,94 лв. (такса - 8 149,71 лв. и лихви - 1 539,23 лв.).

По време на одита¹⁸⁴, неплатените задължения и лихвите за просрочия са внесени в пълен размер¹⁸⁵.

5.6. Планирането на приходите от такса за битови отпадъци по бюджета на общината е извършвано на база информацията за задълженията на лицата по чл. 11 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г.) от ПП „Матеус“, след оценка и анализ на събираемостта през предходната година и размера на просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани, в съответствие с чл. 94 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 15 от 2013 г.), НОАМТЦУ, размера на таксата, определена от общинския съвет и указанията¹⁸⁶ на МФ за подготовката и представянето на бюджета за общините за 2016 г. и 2017 г.¹⁸⁷, в т.ч.:

а) по бюджета на общината за 2016 г. са планирани приходи от такса за битови отпадъци в размер 2 150 000 лв.

По данни от ПП „Матеус“ към 01.01.2016 г. задължението за такса за битови отпадъци е 5 014 102 лв., от които 2 480 099 лв. за текуща година и 2 534 003 лв. задължения от минали години. Планираната събираемост е 43 на сто от задълженията за текущата година и несъбраните суми от минали години.

За 2016 г. са постъпили 2 614 704 лв. от такса за битови отпадъци. Отчетените суми са 121,61 на сто от плана по бюджета (2 150 000 лв.). Към 31.12.2016 г. несъбраната такса за битови отпадъци от текущата и предходни години е 2 369 017 лв. (остатък за текущата година – 613 464 лв. и остатък за минали години – 1 755 553 лв.) и е със 164 986 лв. по-малко от несъбрания размер в началото на годината (2 534 003 лв.)¹⁸⁸;

¹⁸³ Одитни доказателства №№ 19, 84-86

¹⁸⁴ на 20.06.2018 г. и на 12.07.2018 г.

¹⁸⁵ Одитни доказателства №№ 54, 87 и 88

¹⁸⁶ Указания №№ БЮ-3 от 03.07.2015 г. и БЮ-4 от 08.07.2016 г. на МФ

¹⁸⁷ Одитни доказателства №№ 33-38

¹⁸⁸ Одитни доказателство №№ 33 и 39

б) планираните приходи по бюджета за 2017 г. са в размер 2 210 000 лв.

По данни от ПП „Матеус“ към 01.01.2017 г. задължението за такса за битови отпадъци е 4 662 999 лв., от които 2 300 251 лв. задължение за текуща година и 2 362 748 лв. от минали години. Планираната събираемост е 47 на сто от задължението за текущата година и несъбраните суми от минали години. През 2017 г. са постъпили 2 262 957 лв. Отчетените приходи от такса за битови отпадъци са 102,40 на сто от планираните по бюджета за годината (2 210 000 лв.).

Делът на таксата за битови отпадъци е 68 на сто от постъпилите приходи от общински такси за 2016 г. (3 871 591 лв.) и 63 на сто от постъпилите приходи от общински такси за 2017 г. (3 605 861 лв.).

Към 31.12.2017 г. не са събрани 2 345 795 лв. (за текущата година – 604 169 лв. и за минали години – 1 741 626 лв.). Едновременно намаляване на годишното задължение, приходите и несъбраната такса през 2017 г. се дължи на понижения размер на таксата от 01.01.2017 г. за нежилищни имоти на физически и юридически лица за гр. Китен и гр. Приморско¹⁸⁹.

От страна на общинска администрация са предприети действия за събиране на таксата за битови отпадъци, но наличието на несъбрани задължения от предходни периоди, които в относителен дял за 2016 г. са 67 на сто и за 2017 г. – 77 на сто от размера на годишните постъпления от таксата е показател, че действията по намаляването им не са достатъчно ефективни, което дава негативно отражение върху приходите от местни такси по бюджета на общината.

Дейностите, свързани с облагането и събирането на приходите от такса за битовите отпадъци е в частично съответствие с правната рамка: установени са непопълнени данни в декларации, относими към правилното определяне на дължимия размер на таксата; несъответствия между декларираните данни и въведените в ПП; за имоти за стопански нужди не са приложени документи, във връзка с отчетната им стойност; без законово основание за имоти, намиращи се в райони, в които не се извършва услуга по сметосъбиране и сметоизвозване, от общинската администрация е въведено допълнително условие за подаване на заявление за освобождаване от заплащане на такса за битови отпадъци за услугите по сметосъбиране и сметоизвозване; неплатени задължения за такса за битови отпадъци за имоти – публична и частна общинска собственост; значителен размер на несъбраните вземания от такса за битови отпадъци. Не са въведени контролни дейности и извършени проверки за ползването на имоти, декларирани във връзка с освобождаването от заплащане на такса за битови отпадъци за услугите по сметосъбиране и сметоизвозване.

6. Приходи от такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площади и улични платна

Таксите за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площади и улични платна са регламентирани в Глава трета, Раздел II от ЗМДТ, Глава втора, Раздел II от НОАМТЦУ и НРУТДО.

За приходите от такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площади и улични платна общината ползва ПП „Брайт Е-община“. ПП е инсталиран и се поддържа въз основа на Договори №№ 66 от 02.05.2012 г. и 58 от 10.03.2014 г. с „Брайт Комплекс АТ“ ЕООД, сключени преди одитирания период, с предмет внедряване и поддръжка на система за автоматизация на финансовата и административно-управленческата дейност на Община Приморско и Кметство Китен.

¹⁸⁹ Одитни доказателства №№ 5, 33 и 40

ПП „Брайт Е-община“ е изграден от оперативни модули, обслужващи различни по своя характер дейности, вкл. управление на документооборота и регистрация на периодични плащания. Изградена е йерархична система на достъп посредством потребителски пароли. Архивирането на данни се извършва ежедневно и автоматично¹⁹⁰.

6.1. Съгласно чл. 56, ал. 1 и ал. 2 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 82 от 2012 г.), върху общински имоти могат да се поставят преместваеми увеселителни обекти и преместваеми обекти за търговски и други обслужващи дейности - павилиони, кабинни, маси, зарядни колонки за електрически превозни средства, както и други елементи на градското обзавеждане. За обектите върху общински имоти се издава разрешение за поставяне по ред, установен с наредба на общинския съвет и въз основа на схема, одобрена от главния архитект на общината. В чл. 3 от НРУТДО е регламентирано търговия на открито да се извършва на места по схема, одобрена от гл. архитект на общината. Редът за издаване на разрешение за извършване на търговия на открито е определен в Глава II от НРУТДО.

През одитирания период таксите за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи и улични платна са заплащани за извършване на търговска дейност на открито, върху имоти - публична общинска собственост по ред и условия за дейността, определени в НРУТДО.

6.1.1. Съгласно чл. 56, ал. 1 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 82 от 2012 г.), върху поземлени имоти могат да се поставят преместваеми увеселителни обекти и преместваеми обекти за търговски и други обслужващи дейности - павилиони, кабинни, маси, зарядни колонки за електрически превозни средства, както и други елементи на градското обзавеждане, а съгласно ал. 2 за тези обекти се издава разрешение за поставяне по ред, установен с наредба на общинския съвет, а за общински имоти - и въз основа на схема, одобрена от главния архитект на общината.

През 2016 г. и 2017 г. от комисия, назначена със заповед на кмета на общината, е направено предложение до главния архитект за одобряване на схеми за търговия на открито. През одитирания период не са одобрени нови схеми и в резултат, дейността е осъществена по схеми за преместваеми увеселителни обекти и преместваеми обекти за търговски и други обслужващи дейности от 2015 г.¹⁹¹.

През 2016 г. и 2017 г. за поставяне на маси пред заведения няма/не е одобрена схема от главния архитект, в нарушение на чл. 56, ал. 2 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 82 от 2012 г.) и чл. 3, ал. 1 от НРУТДО, поради неизпълнение на задължения от главния архитект на общината.

6.1.2. От желаещите да извършват търговия на открито са подадени заявления по образец до кмета на общината. Съгласно чл. 7, ал. 2 от НРУТДО към заявленията за извършване на търговия на открито, чрез поставяне на маси към заведения за хранене и развлечения следва да бъде приложена схема на терена с точно определена квадратура и съоръжения, съгласувана от главния архитект на общината.

При одита е установено, че към заявленията са приложени схеми, но същите не са съгласувани от главния архитект на общината, в несъответствие с изискванията на чл. 7, ал. 2 от НРУТДО¹⁹². Една от причините за установеното е липсата на писмено определен ред с конкретни срокове и длъжностни лица за насочване (процедиране) по административен път на подадените заявления до главния архитект на общината. В резултат, схемите са само проформа приложени към заявленията, но тъй като не са съгласувани не могат да изпълняват предназначението/целта относно определените условия в наредбата.

¹⁹⁰ Одитни доказателства №№ 24 и 25

¹⁹¹ Одитни доказателства №№ 90-93

¹⁹² Одитни доказателства №№ 5 и 90/стр. 1 и 2

6.1.3. Съгласно реда, определен в чл. 8 от НРУТДО, комисия, назначена със заповед на кмета на общината, разглежда постъпилите заявления и определя лицата, които ще извършват търговия на открито. Разпоредбата на чл. 8 от НРУТДО не е приложена за постъпилите заявления за търговска дейност на открито чрез разполагане на маси пред търговски обекти и за заявленията за извършване на атракционна дейност с файтон.

През 2016 г. и 2017 г. от кмета на общината са сформирани комисии за разглеждане на постъпили заявления за извършване на търговска дейност по време на празника на града и през летния сезон.

Постъпилите заявления след датите на заседанията не са разглеждани. В НРУТДО няма определена честота/периодика/срок за сформирането на комисия, тъй като определянето на такива би ограничило правата на гражданите да получат разрешение за исканите от тях дейности. По тази причина, за да се приложи правилно нормата на чл. 8 от НРУТДО е следвало комисия да се сформира при постъпването на всяко заявление, тъй като съгласно ЗМДТ/ДОПК и АПК административните органи следва да разгледат исканията и да се произнесат по тях в определените от законите срокове. В резултат, разрешителните за търговска дейност на открито чрез разполагане на маси пред търговски обекти и разрешителни за търговия на открито след 07.06.2016 г. и 25.05.2017 г. са издадени без да е приложен реда за разглеждане на подадените заявления от комисия, в нарушение на чл. 8 от НРУТДО.

Една от причините за това е, че в заповедите за определяне на комисии са определени конкретни дати на заседанията, като не са посочени задължения и срокове за провеждане на заседанията относно последващо постъпилите заявления. От главния специалист „Стопански дейности“ към дирекция БФССД, на когото по длъжностна характеристика са вменени задължения по организиране и контрол на дейността, също не са инициирани действия за разглеждане на заявленията от комисия, с което е нарушен/заобиколен основен етап от нормативноопределения ред за осъществяването на процеса¹⁹³.

6.1.4. За извършването на търговия на открито от кмета на общината са издадени разрешителни на търговците, по образец. Изготвянето им, включително определянето на таксата, е извършвано от главния специалист „Стопански дейности“ към дирекция БФССД, на когото с длъжностната характеристика е вменено и задължението да води регистър на издадените разрешения.

През одитирания период не е спазено изискването на чл. 11 от НРУТДО за завеждане на регистър на издадените разрешения за търговска дейност на открито в общината, поради неизпълнени задълженията на определеното длъжностно лице.

В изследваната дейност не са идентифицирани рисковете, свързани с определянето и събирането на таксите за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи и улични платна, не са въведени контролни дейности и не е осъществяван контрол върху работата на служителите от общинската администрация във връзка с изготвянето на разрешителните за търговия на открито и определянето на таксите, които са и причина за установените нарушения/несъответствия при издаването на разрешителните за търговия на открито¹⁹⁴.

По време на одита е извършена промяна в образца на разрешителните, във връзка с отразяване на дължимата такса за целия период на дейността и е утвърдена работна инструкция „Ред и условия за търговска дейност на открито на територията на Община Приморско - отдел „Стопански дейности“ с контролна дейност за съгласуване на разрешителните за законосъобразност и правилно определяне на дължимата такса¹⁹⁵.

¹⁹³ Одитни доказателства №№ 5, 90/стр. 2, 94-98

¹⁹⁴ Одитни доказателства №№ 19, 90/стр.1 и 2 и 99/стр. 5

¹⁹⁵ Одитни доказателства №№ 12 и 100

6.1.5. Съгласно чл. 119, ал. 1 от ЗТ (ред. ДВ, бр. 30 от 2013 г.), местата за настаняване и прилежащите към тях заведения за хранене и развлечения, самостоятелните заведения за хранене и развлечения подлежат на категоризиране по ЗТ. Съгласно чл. 7, ал. 2, т. 2 от НРУТДО, наличието на удостоверение за категория на туристическия обект е условие за издаване на разрешение за търговия на открито чрез поставяне на маси пред заведения¹⁹⁶. Удостоверенията за категория и разрешенията за търговска дейност на открито се издават от дирекция БФССД в общинската администрация.

През одитирания период без валидни удостоверения за утвърдена категория са издадени общо 9 разрешения за търговска дейност на открито, чрез разполагане на маси пред заведения (2016 г. – 5 и 2017 г. – 4 разрешения). В тези случаи без наличие на валидно удостоверение за категория е осъществена търговска дейност на открито за част от периода или за целия период на разрешителните, в нарушение на чл. 7, ал. 2, т. 2 от НРУТДО.

Причина за установеното е, че през одитирания период няма назначено длъжностно лице с функции на директор на дирекция БФССД и не са въведени контролни дейности при определянето и събирането на таксите за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи и улични платна, в т.ч. и при издаването на разрешителните за търговия¹⁹⁷.

6.1.6. През одитирания период от кмета на общината са издадени общо 458 разрешителни за извършване на търговска дейност на открито (2016 г. – 220 и 2017 г. – 238) и общо 88 разрешителни за извършване на търговска дейност чрез разполагане на маси пред търговски обекти (2016 г. – 39 и 2017 г. – 49). За ползването на общинските терени за тези дейности са внесени такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи и улични платна, в общ размер 551 720 лв. (2016 г. – 258 391 лв. и 2017 г. – 293 329 лв.)¹⁹⁸.

6.1.6.1. През одитирания период без издадено разрешение е извършена търговия на открито и са внесени такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи и улични платна, както следва:

а) съгласно чл. 12, ал. 1 и 2 от НРУТДО, при общоградски празници, събори, местни тържества, празници и други прояви кметът на общината може да определи допълнителни места за търговия на открито. Разрешително за търговия се издава по общия ред, определен в Глава II на НРУТДО. Подадените заявления за извършване на търговска дейност са разгледани и одобрени по реда на чл. 8 от НРУТДО. Видно от протоколите от 2016 г. и 2017 г., комисията е одобрила всички подадени заявления и в съответствие с чл. 9, ал. 1 от НРУТДО е предложила на кмета на общината да издаде разрешителни за извършване на търговска дейност.

При одита е установено, че разрешителни за извършване на търговска дейност на открито не са издавани¹⁹⁹.

От 27 търговци, осъществили дейност във връзка с празника на гр. Приморско през м. май 2016 г. и 2017 г. са събрани такси, в общ размер 2 801 лв. (2016 г. – 1 267 лв. от 12 търговци и 2017 г. – 1 533 лв. от 15)²⁰⁰;

б) от 7 търговци, осъществили атракционна дейност с файтони, са събрани такси в общ размер 3 272 лв. (2016 г. – 1 490 лв. от трима търговци и 2017 г. – 1 782 лв. от четирима).

За извършването на дейността е заплатена такса от 15 лв. на ден или 200 лв. месечно, определена в чл. 31в, т. 4 от НОАМТЦУ. От превозвачите са подадени заявления, но същите

¹⁹⁶ Одитни доказателства №№ 5 и 11

¹⁹⁷ Одитни доказателства №№ 4, 19, 101-105

¹⁹⁸ Одитни доказателства №№ 104-107

¹⁹⁹ Одитни доказателства №№ 5, 11, 110 и 111

²⁰⁰ Одитни доказателства №№ 108 и 109

не са разглеждани от комисия и не са издадени разрешения за извършване на търговска дейност на открито²⁰¹;

в) от 52 търговци, осъществили търговска дейност на открито, чрез разполагане на маси пред търговски обекти, са събрани такси в общ размер 36 401 лв. (2016 г. – 17 050 лв. от 28 търговци и 2017 г. – 19 351 лв. от 24-ма търговци).

От 99 търговци са събрани общо 59 089 лв. за ползване на тротоари, площи, улични платна и др. терени за търговска дейност на открито (2016 г. – 28 238 лв. от 57 търговци и 2017 г. – 30 851 лв. от 42-ма)²⁰². За част от общинските терени са подадени заявления за търговия на открито, които не са разглеждани от комисия и не са издадени разрешителни по нормативноопределения ред в чл. 8 от НРУТДО.

6.1.6.2. През одитирания период не е документирано, за какъв период от време и площ е следвало да бъде осъществена дейността от търговците. За ползването на терените е заплатена такса по тарифата на общината за период и площ, посочени от търговците²⁰³.

При одита не е получена разумна увереност, че внесената такса съответства по размер на дните и на реално ползваната площ, както и по какъв начин при извършването на проверки на място са преценени наличието или липсата на нарушение, предвид липсата на издадени разрешения от общината, с които следва да бъдат определени правата/параметрите за ползването на площите от търговците.

По информация от общинската администрация, от служители на дирекция БФССД и отдел ОРОС са извършвани проверки на заетите общински терени във връзка с разполагане на маси и извършване на търговия на открито. При констатиране на заета площ, различна от заявената или изобщо незаявена площ, търговците са предупреждавани устно от страна на служителите да заведат в деловодството на общината заявление за реално ползваната от тях квадратура, както и да заплатят необходимите такси за периода на ползването. След направеното предупреждение от страна на служителите са извършвани проверки за доброволното изпълнение от страна на предупреждените устно търговци. При доброволно изпълнение на задълженията не са налагани санкции. В случай на неизпълнение от страна на търговците, ползващи общински терени, от служителите на общинската администрация са съставяни констативни протоколи²⁰⁴.

В общината е наложена практика на събиране на такси без да са налице необходимите правни и фактически основания за ползване, в нарушение на чл. 56, ал. 1 и ал. 2 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 82 от 2012 г.) и реда за извършване на търговия на открито върху имоти - публична общинска собственост, определен с НРУТДО.

Установеното несъответствие показва негативния ефект от липсата на писмено въведен и хармонизиран ред в изследваната дейност с определяне на конкретни отговорни длъжностни лица и срокове за изпълнение и контрол.

6.1.7. Извършена е проверка за съответствие на общо 40 разрешения за търговия на открито с реда за издаването им и приходите от тях и е установено:

а) издадено е разрешително²⁰⁵ без да е приложен реда по чл. 7 от НРУТДО за подаване на заявление за осъществяване на дейността²⁰⁶;

²⁰¹ Одитни доказателства №№ 112 и 113

²⁰² Одитни доказателства №№ 114-117

²⁰³ Одитни доказателства №№ 90/стр. 3, 94, 110 и 111

²⁰⁴ Одитно доказателство № 118

²⁰⁵ Разрешително № 218 от 03.08.2016 г.

²⁰⁶ Одитно доказателство № 90/стр. 2

б) в общо 20 случая (2016 г. – 9 и 2017 г. – 11) заявената площ, дейност и/или срок от търговците и съответно посочените данни в протокола на комисията не съответстват на данните по издадените разрешителни²⁰⁷;

в) съгласно чл. 9, ал. 1 от НРУТДО, в 15-дневен срок от получаването на протокола на комисията, кметът на общината или упълномощено от него лице, издава разрешително за търговия на открито. При одита е установено, че в съставените протоколи или друг документ не е посочена дата на предаването им на кмета на общината²⁰⁸. При одита не е получена разумна увереност относно спазването на определения срок в чл. 9, ал. 1 от НРУТДО, тъй като не е видимо, до колко дни от приемането на протоколите, са издадени съответните разрешителни;

г) таксите са определяни в съответствие с приетия размер, определен в Раздел II от НОАМТЦУ, в зависимост от заетата площ и зоната, в която се намират терените. В информационната система на общината не са въвеждани данни за определянето на дължимите приходи от таксите за периода на разрешената търговска дейност. Поради това няма/липсва възможност за автоматично изготвяне на справки за броя и сумата на дължимите от лицата невнесени месечни такси²⁰⁹. Липсата на отчетност оказва негативно влияние върху приходите от местни такси, като ограничава и възможностите за осъществяване на последващ контрол;

д) с чл. 9, ал. 7 и 8 от НРУТДО е въведена възможност търговецът да прекрати дейността си, преди да е изтекъл срока на разрешителното, както и да промени предварително заявената площ за търговия като внесе писмено предизвестие със 7-дневен срок.

При извършената проверка на внесените такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи и улични платна е установено, че в общо 16 случая от търговците са събрани приходи от такси за по-кратък период, както и за дейности и/или площ, различни от разрешените, без да е подадено предизвестие.

В общината е възприета практика освободените места, както и настъпили промени в дейността/ползваната площ да се установяват с констативни протоколи, ако бъде извършена проверка на място. Промените са отразени в констативни протоколи в общо 7 случая (2016 г. – 3 и 2017 г. – 4 протокола) от общо 16 случая, при които са събрани приходи от такси за по-кратък период, както и за дейности и/или на площ, различни от разрешените²¹⁰.

Наложената практика, която не е писмено въведена, е в несъответствие с реда, определен в чл. 9, ал. 7 и 8 от НРУТДО и създава условия, при настъпването на промени, дължимата такса да не бъде заплащана в съответствие с Раздел II от НОАМТЦУ;

е) от общо 9 търговци (2016 г. – 5 и 2017 г. – 4-ма) са постъпили такси за ползване на общински терени извън разрешения период. В тези случаи не е подавано заявление за издаване на разрешително за търговия за дните извън разрешените, в нарушение на чл. 4, ал. 1, т. 7 от НРУТДО, и на търговците не е наложена санкция за осъществяване на дейност без разрешително²¹¹.

Причините за несъответствията са прилагането незаконосъобразно наложени практики при изпълнението на дейността, липсата на писмено въведени ред/процедури за законосъобразното ѝ осъществяване, неиндентифицирането на съществените и значими рискове в областта, както и неизвършването на ежегоден мониторинг на СФУК.

²⁰⁷ Одитни доказателства №№ 90/стр. 2, 4-7 и 119

²⁰⁸ Одитни доказателства №№ 5, 11, 90/стр. 4-7, 95 и 98

²⁰⁹ Одитни доказателства №№ 90/стр. 2 и 119

²¹⁰ Одитни доказателства №№ 5, 11, 90/стр. 2, 3, 10-13 и 119

²¹¹ Одитни доказателства №№ 90/стр. 2, 3, 10-13 и 119

6.2. Планирането на приходите по бюджета на общината от таксите е извършено на база изпълнението за предходната година, анализа на свободната тротоарна площ за търговски цели и размера на таксата, определен в НОАМТЦУ.

По бюджета на общината за 2016 г. са планирани приходи от такса за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площади и улични платна – 450 000 лв. Постъпилите приходи от таксата са 436 942 лв., от тях 306 241 лв. са събрани за ползване на общински площи в гр. Приморско и 130 702 лв. за ползване на общински площи в останалите населени места на общината. За 2017 г. е планирано по бюджета да постъпят 490 000 лв. Реализирани са приходи от 488 535 лв., от тях 348 076 лв. са събрани за гр. Приморско и 140 459 лв. - за останалите населени места на общината²¹².

Дейностите, свързани с определянето и администрирането на приходите от таксите за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площади и улични платна са в частично съществено несъответствие с правната рамка: за поставяне на маси пред заведения няма одобрена схема от главния архитект на общината; към заявленията за издаване на разрешителни са приложени схеми без да са съгласувани от главния архитект на общината; разрешителни за търговска дейност на открито чрез разполагане на маси пред търговски обекти и разрешителни за търговия на открито са издадени без да е приложен реда, определен в НРУТДО; не е заведен регистър на издадените разрешения за търговска дейност на открито в общината; без правно основание - валидни удостоверения за утвърдена категория, са издадени 9 разрешения за търговска дейност; без издадени разрешения е извършена търговия на открито от 86 търговци и са внесени такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площади и улични платна; в 16 случая от търговците са събрани приходи от такси за по-кратък период, както и за дейности и/или площи, различни от разрешените, без да е подадено предизвестие; от 9-ма търговци са постъпили такси за ползване на общински терени извън разрешения период; не са наложени санкции при възникнали законови основания; в общината не се води отчетност на определените такси за събиране по издадени разрешения за ползване на терени публична общинска собственост за търговия на открито и на вземанията от таксите за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площади и улични платна, което има негативно влияние върху приходите от местни такси по бюджета на общината и ограничава възможностите за финансиране на местни дейности.

7. Действия за събиране на вземанията от данък върху недвижимите имоти, туристически данък, такса за битови отпадъци и такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площади и улични платна

През одитирания период действията по събиране на вземанията от местни данъци и такси са осъществявани от дирекция МДТ, и са насочени към установяване на лица с неплатени и просрочени задължения, дейности за доброволно погасяване на задълженията и принудителни мерки.

7.1. Съгласно чл. 4, ал. 1 и ал. 3 и чл. 9б от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г.), чл. 5, ал. 1 от НОРМД и чл. 10а от НОАМТЦУ, установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и такси по ЗМДТ се извършват от служители на общинската администрация по реда на ДОПК, обжалването на свързаните с тях актове се осъществява по същия ред. В производствата по чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г.) служителите на общинската администрация имат правата и задълженията на органи по приходите.

²¹² Одитни доказателства №№ 39, 40, 89 и 90/стр. 2

Със заповеди за 2016 г. и 2017 г. на кмета на общината²¹³ са определени длъжностни лица с права и задължения на органи по приходите, за извършване на действия по установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и такси. За одитирания период не са определени длъжностни лица за извършване на ревизии и съответно не са извършвани, което може да бъде предпоставка за увеличаване на размера на несъбраните в срок вземания²¹⁴.

Неупражняването на контрол над дейността на органите по приходите и на мониторинг за прилагането и за резултатите от вътрешния контрол в общината създава предпоставки и може да доведе до нарушаване на принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1²¹⁵ и „Обективност“ по чл. 3²¹⁶ от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ(ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г.), и пропуснати приходи за общинския бюджет.

7.2. В "Процедури за работа в местни данъци и такси" от 2012 г. са определени процесите във връзка с осъществяването на контрол и събиране на просрочените задължения. С тях или друг вътрешен акт писмено не е определено на какъв период следва да се анализират просрочените задължения, както и критерии, по които да се прецени към кои длъжници следва да се предприемат действия за събиране просрочените задължения.

По информация на одитираната организация, периодично от служителите на дирекция МДТ е извършван преглед на постъпилите плащания. Критериите за избор на лицата са свързани с периода на просрочие и размера на задължението.

След анализ на издадените до момента актове и извършване на преценка за периода и вида на задълженията, за които следва да бъде издаден съответният акт, на основание чл. 107 от ДОПК, на неизрядните платци са съставени АУЗД, в т.ч. през 2016 г. – 270 и 2017 г. – 335 бр. Актовете са съставени от служители на дирекция МДТ и са вписани в регистър за съответната година.

Неизпълнението на актовете е основание за предприемане на последващи действия по ДОПК за събиране на вземанията. Към лицата, неизпълнили доброволно задълженията си, са предприети действия за принудително събиране - през 2016 г. – към 86 лица и през 2017 г. – към 134 лица, чрез изготвяне на преписки и предаването им за принудително събиране на държавен съдебен изпълнител и частен съдебен изпълнител за образуване на изпълнително дело.

През одитирания период са съставени общо 19 актове за прихващане и възстановяване, в т.ч. през 2016 г. – 4 и през 2017 г. – 15 акта²¹⁷.

7.3. Към 01.01.2016 г. 3 820 лица са с просрочени задължения за местни данъци и такси, в общ размер 3 912 967 лв. Към 01.01.2017 г. с просрочени задължения са 3 808 лица, със задължения в общ размер 4 216 311 лв.

При одита е извършена проверка на предприетите действия за събиране на просрочени задължения по общо 90 партии на данъчно задължени лица с просрочени задължения (към

²¹³ Заповеди №№ 1182 от 21.12.2012 г., 260 от 05.04.2013 г. и 1140 от 15.12.2014 г. на кмета на общината

²¹⁴ Одитни доказателства №№ 43 и 122

²¹⁵ „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.

²¹⁶ „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.

²¹⁷ Одитни доказателства №№ 13, 19, 122 и 123

01.01.2016 г. – 45 и към 01.01.2017 г. – 45 лица) за данък върху недвижимите имоти, туристически данък и такса за битови отпадъци.

Задълженията са формирани от 30 длъжници (10 физически лица и 20 юридически лица). Към неизрядните данъчно задължени лица са предприети действия чрез изпращане на съобщения, издаване на актове, предаване за принудително събиране и водене на изпълнителни дела.

В резултат на предприетите действия, към момента на одита са погасени или е спряна давността със споразумение за разсрочване на задълженията по 40 партиди. Доброволно са внесени дължимите суми по 19 партиди, а по 5 партиди задълженията са погасени със споразумения за разсрочване. Задълженията им не са погасени от 6 физически и 12 юридически лица²¹⁸.

7.4. Редът за отсрочване и разсрочване на общинските вземания е уреден в Глава XXII на ДОПК. С разпоредбите на чл. 183, ал. 1 - 8 от ДОПК са въведени общите условия за допускане на разсрочване на публични задължения. Разсрочването на задължения за местни данъци и такси се извършва от определените в ЗМДТ органи. Съгласно чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г.), компетентен орган за отсрочване и разсрочване на местни данъци в размер до 100 000 лв. и при условие, че отсрочването или разсрочването се иска до една година от датата на издаване на разрешението, е кметът на общината. В чл. 9а, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 19 от 2011 г.) е регламентирано, че кметът на общината издава разрешение за разсрочване или отсрочване на задължения за местни такси в размер до 30 000 лв. и при условие, че разсрочване или отсрочване се иска до една година от датата на издаване на разрешението.

7.4.1. През одитирания период от 26 данъчно задължени лица са подадени искания за разсрочване на задължения за местни данъци и такси, на обща стойност 114 904 лв. (2016 г. – 83 169 лв. от 21 лица и 2017 – 31 735 лв. от 5 лица). От тях 112 050 лв. са разсрочени задължения за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци на общо 24 лица (2016 г. – 81 629 лв. на 20 лица и 2017 – 30 421 лв. на 4 лица). Не са подавани искания за разсрочване/отсрочване на задължения за туристически данък.

До 31.12.2017 г., в съответствие с одобрените погасителни планове с продължителност до една година, са събрани общо 109 903 лв. – 98 на сто от разсрочените задължения за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци²¹⁹.

7.4.2. В чл. 183, ал. 8 от ДОПК е определено, че към искането на длъжника следва да са приложени доказателства за: финансово-икономическото състояние; семейното и имущественото състояние; всички други публични задължения и всички задължения към частни кредитори и други. Съгласно чл. 185, ал. 1, т. 1 от ДОПК компетентният орган се произнася за разсрочване, като взема предвид представените доказателства.

Към всички 26 проверени искания за разсрочване на задълженията за местни данъци и такси не са приложени документи по чл. 183, ал. 8 от ДОПК, доказващи съответните обстоятелства²²⁰.

За отстраняването на пропуските в исканията за разсрочване, от общинската администрация не е приложена разпоредбата на чл. 30, ал. 2 от АПК за уведомяване на заявителя, че следва да отстрани недостатъците в тридневен срок от съобщението за това, с указание, че неотстраняването им ще предизвика прекратяване на производството за

²¹⁸ Одитни доказателства №№ 123 и 124

²¹⁹ Одитни доказателства № 125 и 126

²²⁰ Одитни доказателства № 125 и 126

разрешаване и ще доведе до отказ на разсрочването на публичните им задължения. В резултат от това, без да са представени необходимите документи, от кмета на общината, в качеството му на компетентен орган, е дадено разрешение за разсрочване на задълженията. Нарушени са разпоредбите на чл. 183, ал. 8 и чл. 185, ал. 1, т. 1 от ДОПК.

Причина за нарушението е, че не е извършена оценка на риска в процеса по отсрочване и разсрочване на задължения за местни данъци и такси и писмено не са въведени правила и контролни дейности, които да гарантират извършването им в съответствие с правната рамка. Поради липсата/непредставянето на доказателства към исканията за разсрочване на задълженията им от данъчно задължените лица, при одита не може да се оцени по същество законосъобразността на управленските решения за разсрочване на публичните задължения.

7.5. През одитирания период от служители на отдел ОРОС и от главния специалист „Стопански дейности“ са извършени комплексни проверки на територията на общината, свързани с търговската дейност на открито, обществения ред и други. Резултатите от проверките са документирани с констативни протоколи.

В общо 192 от съставените протоколи (2016 г. – 43 и 2017 г. – 149 протокола) са документирани проверки на общински терени във връзка с ползването им за търговска дейност на открито. За извършване на търговия на открито без издадено разрешително са съставени общо 23 АУАН (2016 г. – 15 и 2017 г. – 8 акта). С 10 НП са наложени глоби, на обща стойност 2 600 лв. (2016 г. – 9 за 2 100 лв. и 2017 г. – един за 500 лв.) за нарушение на разпоредбата на чл. 4, ал. 1, т. 7 от НРУТДО. Към 31.12.2017 г. са платени 2 глоби на обща стойност 400 лв.²²¹.

През одитирания период действията за събиране на вземанията от данък върху недвижимите имоти, туристически данък, такса за битови отпадъци и такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи и улични платна са в съответствие с правната рамка. Разсрочването на установените вземания е в частично съответствие с правната рамка, поради липсата (непредставянето) на доказателства към исканията за разсрочване на задълженията им от данъчно задължените лица.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

Актовете на общинския съвет - НОРМД, НОАМТЦУ и НРУТДО са в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка. На са приети стратегия, политики, процедури и планове във връзка с управлението на информационните технологии в общината и не са идентифицирани рисковете, свързани с местните данъци и такси.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, туристически данък, такса за битови отпадъци и такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи и улични платна са осъществявани в частично съответствие с действащата правна рамка.

Установените при одита несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в общ размер 12 504 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

По време на одита част от несъответствията са отстранени, като са внесени: данък върху недвижимите имоти на имоти-общинска собственост – 1 799 лв. и такса за битови отпадъци на имоти – общинска собственост – 9 689 лв.

Неотстранените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в общ размер 1 016 лв. (данък върху недвижимите имоти – 55 лв. и такса за

²²¹ Одитни доказателства №№ 127-129

битови отпадъци – 961 лв.), които са несъществени по стойност, но съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

II. Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост

1. Обща информация

1.1. Съгласно разпоредбата на чл. 3, ал. 1 от ЗОС и чл. 3, ал. 2 от НРПУРИВОС (отм.), съобразно предназначението ѝ собствеността на общината е публична или частна. Към 31.12.2017 г. в общината са съставени актове за публична общинска собственост за 575 имота и актове за частна общинска собственост за 2 146 имота.

За одитирания период са съставени общо 611 акта за общинска собственост, от които 309 акта за публична общинска собственост (2016 г. – 255 акта и 2017 г. – 54 акта) и 302 акта за частна общинска собственост (2016 г. – 216 акта и 2017 г. – 86 акта).

За същия период от общината са придобити два имота от дарения и два имота, прехвърлени след деактуване от държавна собственост със заповеди на областния управител; извършена е промяна на характера на собствеността на един имот - общинска собственост. През одитирания период не са извършвани концесионни и приватизационни сделки, апортиране на имоти в капитала на търговски дружества с общинско участие, както и процедури за отдаване под аренда на общински земеделски земи.

Общината е собственик в капитала на 14 търговски дружества, в т.ч.: в едно дружество със 100 на сто дялово участие - „Медицински Център-Приморско“ ЕООД; в 7 дружества с 90 и над 90 на сто дялово участие²²²; в едно дружество с 60 на сто дялово участие²²³; в 2 дружества с 50 на сто дялово участие²²⁴ и в 3 дружества²²⁵ с под 50 сто дялово участие²²⁶.

1.2. Застроените имоти - публична общинска собственост са застраховани, включително срещу природни бедствия и земетресения, в съответствие с изискванията на чл. 9, ал. 1 от ЗОС. Със същите застрахователни договори и условия са застраховани и 18 имота - частна общинска собственост²²⁷.

1.3. Изпълнено е изискването на чл. 41, ал. 4 от ЗОС, в общината е създаден публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост. В регистъра са вписани всички данни за имотите и посочените в 41, ал. 4, т. 1 до т. 3 от ЗОС, с изключение на едно безвъзмездно право на ползване (описано в Част трета, Раздел II, констатацията по т. 6.8. от доклада)²²⁸.

На интернет страницата²²⁹ на Община Приморско в Раздел „Административни услуги“, Подраздел „Публични регистри“ са публикувани регистрите за общинска собственост на имотите и регистъра за разпоредителни сделки, а в Раздел „Нормативни документи“ всички

²²² „Търговски системи-Приморско“ АД, „Герастрой“ АД, „Приморски Голф“ АД, „Странджа 2004“ АД, „Приморско-МД“ АД, „Яни 2004“ АД и „Ели МММ“ АД

²²³ „Порт Клуб“ АД

²²⁴ „Приморско енерджи ООД“ и „Спортни имоти Приморско“ АД

²²⁵ „Инфраструктура Приморско“ АД (34 на сто), „Робинзон Бийч“ АД (30 на сто) и „Университетска многопрофилна болница за активно лечение-Бургас“ АД (0,16 на сто)

²²⁶ Одитни доказателства №№ 130-138

²²⁷ Одитни доказателства №№ 139-141

²²⁸ Одитни доказателства № 142 и № 143/стр. 1-3

²²⁹ www.primorsko.bg

наредби, приети от общинския съвет, с което е осигурена публичност на актовете по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост²³⁰.

1.4. За одитирания период от управление на общински имоти по бюджета на общината са постъпили приходи общо в размер 1 078 121 лв. (2016 г. - 495 451 лв. и 2017 г. - 582 670 лв.). От разпореждане с общински имоти са реализирани приходи в общ размер 3 609 576 лв. (2016 г. - 1 412 979 лв. и 2017 г. - 2 196 597 лв.).

За същия период са сключени общо 50 бр. договори за отдаване под наем на общински имоти, в т.ч. 3 за ведомствено жилище, един за помещение на политическа партия, 12 за отдаване на общински земеделски земи, един за водоем и 33 бр. за отдаване на нежилищни имоти. Сключени са 53 договора за възмездно разпореждане с общински имоти (3 договора за замяна, 6 договора за учредяване на ограничени вещни права, един договор на делба, 23 договора за продажба след провеждане на търгове/конкурси, 20 договора за прекратяване на съсобственост и продажба на земя) и един договор за безвъзмездно право на ползване²³¹.

1.5. По счетоводни данни, към 31.12.2016 г. просрочените вземания на общината от договори за наеми, такси, консумативни разходи и други са 297 979 лв., а към 31.12.2017 г. – 309 473 лв. Вземанията към 31.12.2016 г. са от задължения на 71 контрагенти, от които 13 са изплатили задълженията си през 2017 г., а към 31.12.2017 г. са от 69 контрагенти, от които 11 са със задължения, възникнали през 2017 г. Дължимите лихви към 31.12.2017 г. по просрочените вземания са в общ размер 130 572 лв.

Съгласно чл. 76 от ЗЗД, когато изпълнението не е достатъчно да покрие лихвите, разноските и главницата, погасяват се най-напред разноските, след това лихвите и най-после главницата. След одитирания период, през 2018 г. постъпилите плащания са 31 824 лв., от които по време на одита - 20 159 лв. Лихви за закъснения по платените задължения не са предявени за плащане, в несъответствие с чл. 76 от ЗЗД. В резултат на това, са събрани само дължимите главници по задълженията²³².

1.5.1. От общинската администрация са предприети действия за принудително събиране на вземанията от 22 длъжници, чиито задължения към 31.12.2017 г. са 75 на сто от общите вземания.

До края на одитирания период са предприети действия към 14 данъчно задължени лица със задължения към 31.12.2017 г. в общ размер 141 952 лв. и лихви – 74 169 лв., в т.ч. срещу 12 са заведени изпълнителни дела от частни съдебни изпълнители, а две от фирмите са предадени на външни юристи по облигационни отношения (договори) за проучване на имотното състояние. По три от посочените задължения, след одитирания период през 2018 г. са постъпили приходи общо в размер 6 104 лв.

По време на одита са издадени осем заповеди за изпълнение на парично задължение по чл. 410 от Гражданскопроцесуалния кодекс (ГПК) от съответните районни съдилища към седем длъжници и са подадени две заявления за издаване на такива заповеди към две данъчно задължени лица. Общо предявените вземания са в размер 77 010 лв. главница и 32 415 лв. лихви за закъснения към датата на завеждането на иска, от които към 31.12.2017 г. - 27 395 лв.

По вземане, възникнало по счетоводни данни през 2011 г., в размер 11 705 лв. съдебните процедури са приключили без успех за общината, поради което предстои отписване на вземането²³³.

²³⁰ Одитни доказателства №№ 131 и 142/стр. 5

²³¹ Одитни доказателства №№ 39, 40, 143/стр. 10 - 12, 144-154

²³² Одитни доказателства №№ 155 и 156

²³³ Одитни доказателства №№ 12 и 155-156

1.5.2. Към момента на проверките при одита спрямо останалите контрагенти не са предприети действия за принудително събиране на вземанията²³⁴.

Към 31.12.2017 г. със задължения над 1 000 лв. са 11 лица, с общ размер на задълженията 48 977 лв. и дължими лихви 19 032 лв., в т.ч. 5 лица по сключени договори за наем (наеми - 20 769 лв. и лихви - 10 064 лв.), 5 лица за дължими такси за ползване на сектор и информационно обслужване на Общински автобусен терминал, съгласно чл. 64 от НОАМТЦУ (такси - 26 049 лв. и лихви - 7 948 лв.) и един клиент за предоставена услуга с багер (2 160 лв. и 1 020 лв. лихви).

Вземанията под 1 000 лв. към 31.12.2017 г. са общо в размер 4 110 лв., в т.ч. от четири лица със задължения над 500 лв. с общ размер на задълженията 2 930 лв.

2. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

От извършената проверка за съответствие на актовете на общинския съвет и вътрешните актове в процеса по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост с действащата правна рамка през одитирания период е установено:

2.1. Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост на Община Приморско (НРПУРИВОС, отм.)

През одитирания период редът и условията за придобиване, управление и разпореждане с общинската собственост са уредени в НРПУРИВОС (отм.), приета²³⁵ на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС. След приемането ѝ наредбата е актуализирана със седем последващи решения на Общинския съвет Приморско²³⁶. През 2017 г. НРПУРИВОС (отм.) е изменена и допълнена с решение от 27.04.2017 г. на общинския съвет. След одитирания период НРПУРИВОС е отменена с Решение на ВАС № 707 от 20.01.2021 г. по административно дело № 2143/2019 г. по Протест на Окръжна прокуратура - гр. Бургас.

С НРПУРИВОС (отм.) са определени редът за придобиване от общината на правото на собственост и ограничени вещни права върху имоти и вещи, за предоставяне за управление, под наем и за разпореждане с имоти и вещи-общинска собственост, включително и за нуждите на училища, детски градини и обслужващи звена, правомощията на кмета на общината, кметовете на кметства и кметските наместници по управлението и разпореждането с имотите и вещи-общинска собственост²³⁷.

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

2.1.1. За периода от 01.01.2016 г. до 27.04.2017 г., до влизането в сила на Решение № 254 от 27.04.2017 г. на Общинския съвет - Приморско за изменение на НРПУРИВОС (отм.), във връзка с Протест на Окръжна прокуратура - гр. Бургас от 20.01.2017 г., са налице следните несъответствия на наредбата със ЗОС²³⁸:

²³⁴ Одитни доказателства №№ 155-156

²³⁵ Приета с Решение № 922 от 25.09.2008 г., изм. и доп. с Решения №№ 944 от 05.11.2008 г., № 29 от 29.01.2009 г., № 176 от 21.12.2009 г., № 049 от 24.06.2010 г., № 112 от 26.10.2010 г., № 693 от 17.06.2015 г. и № 254 от 27.04.2017 г. на общинския съвет

²³⁶ Одитно доказателство № 157

²³⁷ Одитно доказателство № 157

²³⁸ Одитни доказателства №№ 157 и 158

2.1.1.1. Съгласно чл. 14, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15 от 2011г.), свободни имоти или части от тях - публична общинска собственост, могат да се отдават под наем за срок до 10 години при условията и по реда на ал. 2 след решение на общинския съвет.

В чл. 12, ал. 1 и ал. 3 от НРПУРИВОС (посл. ред. Решение № 693 от 17.06.2015 г. на общинския съвет) (отм.) е определен срок до 5 години. Тази разпоредба на НРПУРИВОС (отм.) е в противоречие на разпоредбата на чл. 14, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15 от 2011г.).

2.1.1.2. Съгласно чл. 14, ал. 3 от ЗОС, срокът за отдаване под наем на свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост, които не са необходими за нуждите на органите на общината или на юридически лица на издръжка на общинския бюджет, не може да бъде по-дълъг от 10 години.

В чл. 16, ал. 3 от НРПУРИВОС (посл. ред. Решение № 693 от 17.06.2015 г. на общинския съвет) (отм.) е определено, че срокът на договора за наем не може да бъде по-дълъг от 10 години, но след изтичане на срока му, договорът може да бъде продължаван само след приемане на ново решение на общинския съвет. В наредбата е предвидена възможност максимално допустимият срок на наемното правоотношение да може да се удължава, в противоречие с чл. 76, ал. 3 от АПК и чл. 8 от ЗНА и без законодателят да е предвидил такива правомощия за общинския съвет.

През одитирания период решения за удължаване срока на договора по реда на чл. 16, ал. 3 от НРПУРИВОС (отм.) не са приемани от общинския съвет, поради което рисковете/негативното влияние от установеното несъответствие на разпоредбите не са се проявили.

2.1.1.3. Съгласно чл. 38 от ЗОС, право на надстрояване и/или на пристрояване на сграда - частна общинска собственост, или на сграда, построена върху имот - частна общинска собственост, се учредява при условията и по реда на чл. 37, ал. 1 и 2 от ЗОС - чрез публичен търг или публично оповестен конкурс и съобразно предвижданията на влязъл в сила подробен устройствен план. Право на надстрояване и/или на пристрояване на сграда, построена върху имот - частна общинска собственост, се учредява от кмета на общината без търг или конкурс на собственика на сградата, както и на собственици на жилища в сгради - етажна собственост, или на техни сдружения, по ред, определен от общинския съвет в наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС.

В чл. 50 от НРПУРИВОС (посл. ред. Решение № 693 от 17.06.2015 г. на общинския съвет, отм.) е определен ред за правата на надстрояване и пристрояване за различните видове имоти/части от имоти, като в ал. 4 на разпоредбата е определено, че в случаите, когато от Община Приморско е учредено право на строеж, пристрояване или надстрояване и при одобряването на архитектурните проекти се явява разлика между разгънатата застроена площ на обекта и обема на учреденото право на строеж, пристрояване или надстрояване, която РЗП е допустима, съгласно предвижданията на ПУП за разликата, кметът на общината, след постановяване на нарочна заповед сключва анекс към договора за учредяване на право на строеж, пристрояване или надстрояване. Разликата на площта се заплаща по пазарни цени, определени с оценка на независим лицензиран оценител, но не по-ниски от тези, определени в първоначалния договор.

Разпоредбата на чл. 50, ал. 4 от НРПУРИВОС (посл. ред. Решение № 693 от 17.06.2015 г. на общинския съвет, отм.) е в противоречие с императивната норма на чл. 37 и чл. 38 от ЗОС - не се допуска възможност за разширяване на вече учредено право на строеж, надстрояване или пристрояване. С разпоредбата от наредбата е предоставена възможност това да се реализира чрез сключване на анекс към първоначалния договор от кмета на общината, противно на реда, установен в закона - с решение на общинския съвет след проведен търг или

конкурс. По този начин на практика се „узаконява“ право на строеж върху имот - частна общинска собственост, което е реализирано в по-голям обем, отколкото е определен/договорен при учредяването му.

Разпоредбата е в противоречие с норма по-висока степен, в противоречие с повелителната разпоредба на чл. 15, ал. 1 от ЗНА, тъй като в подзаконовия нормативен акт се въвеждат допълнителни правила без законово основание.

С Решение № 254 от 27.04.2017 г. на общинския съвет разпоредбите на чл. 12, ал. 1, чл. 16, ал. 1 и чл. 50, ал. 4 от НРПУРИВОС (отм.) са приведени в съответствие със законовите изисквания за времето до края на одитирания период.

2.1.2. Съгласно чл. 11, ал. 2 от ЗОС, имоти и вещи - общинска собственост, се използват съобразно предназначението им и за нуждите, за които са предоставени. Предоставените имоти и вещи не могат да се преотстъпват за ползване, да се ползват съвместно по договор с трети лица, да се отдават под наем или да се пренаемат, освен в случаите, предвидени в закон.

В чл. 18, ал. 2 от НРПУРИВОС (отм.) е определено, че части от отдадените под наем имоти - частна общинска собственост могат да се пренаемат, да се преотстъпват за ползване, да се ползват по договор съвместно с трети лица, когато са с пряко стопанско предназначение, както и помещенията предоставени на политическите партии за клубна дейност. Договорите за пренаемане и за ползване съвместно с трети лица се сключват след съгласието на кмета на общината.

В нормативните актове от по-висока степен - ЗОС и ЗПП не е регламентирана възможност части от имоти - частна общинска собственост с пряко стопанско предназначение да се преотстъпват за ползване, да се ползват съвместно по договор с трети лица, да се отдават под наем или да се пренаемат. В ЗПП възможността да се ползват съвместно по договор с трети лица е ясно регламентирана - само за цели, пряко свързани с дейността на партията.

Текстът на чл. 18, ал. 2 от НРПУРИВОС²³⁹ (отм.) е в несъответствие с чл. 11, ал. 2 от ЗОС и чл. 32, ал. 2 от ЗПП (ред. ДВ, бр. 6 от 2009 г.).

В рамките на одитирания период инициерирането на действия за пренаемане и за ползване с трети лица не за цели, пряко свързани с дейността на партията, е в несъответствие с правната рамка.

Идентично с нормата на чл. 18, ал. 2 от НРПУРИВОС (отм.), съгласно чл. 18, ал. 1 от от действащата НРПУРИВОС (ред. Решение № 286 от 30.11.2021 г. на общинския съвет), отдадените под наем имоти – частна общинска собственост не могат да се пренаемат, да се преотстъпват за ползване, да се ползват съвместно по договор с трети лица, както и да се ползват за стопанска и производствена дейност от наемателите, а в ал. 2 е определено, че забраната не се отнася за онези части от имотите, които са с пряко стопанско предназначение. Съгласно чл. 18, ал. 3 от НРПУРИВОС, помещенията, предоставени на политически партии за клубна дейност, не могат да се преотдават под наем, да се преотстъпват за ползване, както и да се ползват съвместно с трети лица. Такива помещения могат да се ползват съвместно по договор с трети лица само за целите, пряко свързани с дейността на партията /освен когато подпомагат дейността на партията и се запазва основното им предназначение/.

Текстът на чл. 18, ал. 2 и ал. 3 от НРПУРИВОС (ред. Решение № 286 от 30.11.2021 г. на общинския съвет) отново е в несъответствие с чл. 11, ал. 2 от ЗОС и чл. 32, ал. 2 от ЗПП, поради което следва да бъде преразгледан.

2.1.3. Съгласно чл. 23, ал. 3 от НРПУРИВОС (отм.), лицата *ползващи без правно основание или на отпаднало правно основание* (прекратени договори за наем) имоти-частна

²³⁹ Одитно доказателство № 157

общинска собственост, заплащат на общината обезщетение, чийто размер не може да бъде по-малък от двойния размер на средния пазарен наем за този вид имоти.

С тази разпоредба в НРПУРИВОС (отм.), плащането на обезщетение от ползващите без правно основание или на отпаднало правно основание имоти - частна общинска собственост е регламентирано от общинския съвет по административен ред, т.к. наредбата е административен нормативен акт, съгласно чл. 76, ал. 3 във вр. с чл. 75, ал. 1 от АПК. Нормата в наредбата предвижда ангажиране на гражданскоправната отговорност на лицата.

Публичните общински вземания са регламентираны в чл. 162, ал. 2 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 105 от 2016 г.). Частни са общинските вземания извън тези регламентираны в чл. 162, ал. 2 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 105 от 2016 г.), като се събират по реда на ГПК. В тази връзка обезщетението подлежи на установяване по основание и размер за всеки конкретен случай, като претендирането, оспорването и събирането му се осъществяват по реда на гражданското законодателство, а не чрез административно производство. Поради тази причина, уреждането по основание и размер на задължение за плащане на обезщетение, в подзаконов административен акт, приет на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г.) е неправилно и недопустимо. В случая претенциите на общината във връзка с дължими ѝ обезщетения за ползване на имот без правно основание или на отпаднало такова, се уреждат по основание и размер в нормативните актове – Закон за собствеността (ЗС), ЗЗД, ГПК, поради което не могат да бъдат регламентираны като административно задължение в подзаконов нормативен акт, какъвто е наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г.), тъй като тези въпроси не следва да се уреждат с административноправни норми.

С оглед на това, регламентацията на чл. 23, ал. 3 от НРПУРИВОС (отм.) не е в съответствие с нормативната уредба за търсене и реализиране на гражданска отговорност от лицата, тъй като съгласно чл. 8 от ЗНА, общинският съвет може да издава наредби, с които да урежда съобразно нормативните актове от по-висока степен, *неуредени* от тях обществени отношения с местно значение.

В рамките на одитирания период предявяването без законово основание на искания от общинската администрация за плащането на обезщетение като административно задължение, е в несъответствие с правната рамка.

Разпоредбите на чл. 23, ал. 3 от НРПУРИВОС (ред. Решение № 286 от 30.11.2021 г. на общинския съвет) повтарят разпоредбите на чл. 23, ал. 3 от НРПУРИВОС (отм.), поради което текстът следва да бъде преразгледан.

2.1.4. В чл. 24 от НРПУРИВОС (отм.)²⁴⁰ е регламентиран ред, съгласно който не се допуска настаняване под наем на лица, имащи непогасени публични и частни финансови задължения към общината, като липсата на задължения се удостоверява от физическите и юридическите лица с удостоверение от отдел МДТ за публичните вземания и с декларация за частните общински вземания. Определено е също, че физически и юридически лица, непредставили в тръжна или конкурсна процедура, организирана от общината, декларация и удостоверение по предходната алинея не се допускат до участие в съответната процедура.

Съгласно чл. 76, ал. 3 от АПК и чл. 8 от ЗНА, подзаконовите нормативни актове, приемани от общинските съвети, следва да се основават на нормативните актове от по-висока степен и да уреждат обществени отношения от местно значение. В случая без законово основание е въведено условие за допускане до търг или конкурс – липса на публични или частни задължения към общината.

Изискването на чл. 24 от НРПУРИВОС (отм.) не намира правно основание в ЗОС и въвежда ограничителното условие към потенциалните участници в търговете. Разпоредбата

²⁴⁰ Одитно доказателство № 157

противоречи на чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от ЗОАРАКСД, съгласно които при административно регулиране и административен контрол върху стопанската дейност административните органи и органите на местното самоуправление не могат да налагат ограничения и тежести, които не са необходими за постигане на целите на закона.

С чл. 24 от НРПУРИВОС (отм.) от общинския съвет е въведено условие, което води до ограничаване на конкуренцията при участие в търгове и конкурси, обявени от общината по отношение на имоти - общинска собственост, като необосновано се ограничава кръга на лица и не се постига целта на закона. Поставянето на условие към участниците в процедурите за отдаване под наем на имоти - общинска собственост за липса на задължения към общината е в несъответствие/противоречие с нормативните актове от по-висока степен.

През одитирания период рисковете, породени от това несъответствие в наредбата, са се проявили и установеното несъответствие е оказало негативно влияние, тъй като при всички проверени търгове за отдаване под наем и за разпореждане с имоти - общинска собственост в заповедите за обявяване на търга са поставени изисквания, за недопускане до участие на лица, които имат непогасени публични и частни финансови задължения към общината, като за липсата на задължения е извършвана служебна проверка (*описано в Част трета, Раздел II, констатациите по т. 3.1.5. и 6.1.2. от доклада*).

Съгласно чл.70, т. 5 от НРПУРИВОС от 2021 г. комисията не допуска до участие в публичните търгове с явно наддаване участници, имащи данъчни или облигационни задължения към общината, и е в противоречие с чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от ЗОАРАКСД.

2.1.5. В чл. 35, ал. 3 от НРПУРИВОС (отм.) е регламентирано, че приобретателите заплащат всички дължими местни данъци и такси по ЗМДТ, както и нотариална такса по Закона за нотариусите и нотариалната дейност (ЗННД) при сключване на договорите, с които се извършва разпореждането. Приобретателите заплащат по сметка на общината административна такса (режийни разноски) в размер 2 на сто върху по-високата стойност от продажната цена или данъчната оценка на имота, както и всички разноски, направени от общината, за определяне на пазарни оценки²⁴¹.

При проверката е установено:

а) 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. В чл. 18 от ЗС е регламентирано, че договорите, с които се извършват придобиването и разпореждането с имоти - частна държавна или **общинска собственост**, се сключват в писмена форма и се вписват по разпореждане на съдията по вписванията по местонахождението на имота. *Нотариална форма не е необходима*.

Съгласно чл. 18 от ЗЗД договорите за прехвърляне на собственост или за учредяване на други вещни права върху недвижими имоти трябва да бъдат извършени с нотариален акт, като нормата е относима за недвижимите имоти – частна собственост на физически/ юридически лица, тъй като с чл. 18 от ЗС изрично е регламентирано, че нотариалната форма не е необходима при разпореждане и придобиване на имоти – държавна или общинска собственост. Предвид това, в случаите попадащи в хипотезите на чл. 18 от ЗС във връзка с чл. 34, ал. 7 от ЗОС, Закона за нотариусите и нотариалната дейност (ЗННД) е неприложим. Не са налице законови основания за извършване на нотариални действия.

В тази връзка няма законово основание Община Приморско да събира нотариални такси по ЗННД в случаите, в които се извършват разпоредителни сделки с имоти – частна общинска

²⁴¹ Одитно доказателство № 157

собственост, поради което разпоредбата на чл. 35, ал. 3, изреч. първо от НРПУРИВОС (отм.) е незаконосъобразна;

б) разпоредбата на чл. 35, ал. 3 от НРПУРИВОС (отм.) относно заплащането на режимни разноски е в несъответствие/противоречие с разпоредбата на нормативен акт от по-висока степен - чл. 111 от ЗМДТ, съгласно който „По производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса.“. По вид таксата, определена със ЗМДТ, е такса за административни услуги и 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 (нов, 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. 35, ал. 3 от НРПУРИВОС (отм.) и чл. 111 от ЗМДТ е, че при приемането на наредбата, неправилно по аналогия е приложена/заимствана разпоредбата на § 8, ал. 1 от Преходните и заключителни разпоредби на отменения Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост (отм. ДВ, бр. 78 от 26.09.2006 г.).

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

Разпоредбата на чл. 35, ал. 3, изреч. второ от НРПУРИВОС (отм.), е в несъответствие с разпоредбите на чл. 111 от ЗМДТ – нормативен акт от по-висока степен.

За одитирания период при извършването на разпоредителни сделки в общината са събирани едновременно на основание чл. 35, ал. 3 от НРПУРИВОС (отм.)²⁴²: нотариална такса по Тарифата за нотариалните такси – 23 464 лв., режимни разноски 2 на сто – 93 060 лв. и заплащане на пазарна оценка на имота – 15 000 лв., както и административна такса по чл. 45, ал. 3, т. 11²⁴³ от НОАМТЦУ²⁴⁴ – 240 лв., които по своя характер се покриват със съдържанието на понятието „режимни разноски“.

Анализът на данните показва, че в полза на общината са постъпили средства за възстановяване на разходи за пазарни оценки на имотите по разпоредителните сделки в общ размер 15 000 лв. (по 300 лв. за всяка сделка), а от общината са извършени разходи за тях, в общ размер 11 770 лв., т.е. направените разходи са с 3 230 лв. по-малко от „възстановените“ от купувачите. Разликата от 3 230 лв. е платена без правно основание от купувачите.

При финализирането на разпоредителните сделки лицата са заплатили и административна такса по чл. 45, ал. 3, т. 7²⁴⁵ от НОАМТЦУ²⁴⁶ за деактуване на общинските имоти, които общинската администрация следва да извърши служебно - 920 лв.²⁴⁷.

В резултат на незаконосъобразни разпоредби в чл. 35, ал. 3 от НРПУРИВОС (отм.) по бюджета на общината без правно основание са реализирани приходи, в общ размер 120 914 лв.

²⁴² Одитно доказателство № 159

²⁴³ При подаване на заявление при закупуване на общински недвижим имот по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС се заплаща административна такса в размер 40 лв.

²⁴⁴ Одитно доказателство № 5

²⁴⁵ За издаване на заповеди за отписване на недвижими имоти от актовете книги на общинска собственост в полза на физически и юридически лица се заплаща административна такса в размер 20 лв.

²⁴⁶ Одитно доказателство № 5

²⁴⁷ Одитно доказателство № 159

2.1.6. В чл. 26, ал. 5 от НРПУРИВОС (отм.) е определено, че земеделските земи - общинска собственост, придобити по реда на чл. 19 от ЗСПЗЗ, могат да се отдават под наем или аренда при условията на чл. 19, ал. 8 от ЗСПЗЗ, след провеждането на публично оповестен конкурс по реда на Глава V от наредбата²⁴⁸.

Определените условия в чл. 19, ал. 8 от ЗСПЗЗ са отменени (ред. ДВ, бр. 62 от 2010 г.) и разпоредбата на чл. 26, ал. 5 НРПУРИВОС (отм.) не е приведена в съответствие с отмяната на разпоредба от ЗСПЗЗ, на която се позовават.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили.

2.1.7. Съгласно чл. 37 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. С решението общинският съвет може да разреши в условията на търга или конкурса да се предвиди заплащането на цената на правото на строеж или на част от нея да се извърши с предоставяне в собственост на общината на обекти в новопостроената сграда или на обекти в друга сграда, които са собственост на лицето, в полза на което е учредено правото на строеж, или то да изгради за своя сметка друг обект за нуждите на общината. Условията на търга или конкурса се одобряват от общинския съвет, като стойността на обектите, предоставяни в собственост на общината, не може да бъде по-малка от цената на правото на строеж или на съответната част от него.

В чл. 49, ал. 3 от НРПУРИВОС (отм.), в противоречие с чл. 37, ал. 2 от ЗОС, е определено, че стойността на придобиваните от общината имоти не може да бъде по – малка от пазарната цена на правото на строеж *върху цялата сграда*, вместо на съответната част от него, с което е въведена ограничителна (рестриктивна) норма спрямо лицата, в полза на които е учредено правото на строеж²⁴⁹.

През одитирания период не са осъществени разпореждания за учредяване на възмездни права на строеж, при които общината да придобие имоти, в резултат на което рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили.

2.1.8. Съгласно разпоредбите на чл. 90, ал. 1 от АПК, административните актове не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване, а при подадена жалба или протест - до решаването на спора от съответния орган. В чл. 149, ал. 1 от АПК е определено, че същите могат да се оспорят в 14-дневен срок от съобщаването им.

В чл. 77, ал. 1 от НРПУРИВОС (отм.) е определено, в случай че лицето, което е обявено за спечелило търга, не изпълни *в седмодневен срок от връчването на заповедта* задължението за внасяне на цената или нейната първа вноска (при разсрочено плащане) се счита, че се е отказало от участие²⁵⁰.

Тази разпоредба противоречи на законовоопределения ред в чл. 90, ал. 1 във връзка с чл. 149, ал. 1 от АПК, съгласно който, 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. На това основание 7-дневният срок следва да тече от момента на влизането в сила на заповедта на кмета на общината, а не от датата на връчването ѝ.

През одитирания период, и до отмяната на НРПУРИВОС през 2021 г., разпоредбата на чл. 77, ал. 1 от НРПУРИВОС (отм.) е в съществено несъответствие с правната рамка по АПК.

²⁴⁸ Одитно доказателство № 157

²⁴⁹ Одитно доказателство № 157

²⁵⁰ Одитно доказателство № 157

2.1.9. Съгласно чл. 114, ал. 1 от ЗГ, ползването на дървесина от горските територии - общинска собственост, се извършва при условията и по реда, определени с Наредбата по чл. 95, ал. 1 от ЗГ, чл. 114, ал. 1 и чл. 120 от ЗГ.

В чл.чл. 29-31 и чл. 65, ал. 6 от НРПУРИВОС (отм.)²⁵¹ са уредени въпроси, за които е налице специален ред, определен в законови и подзаконови нормативни актове за управлението на горите и земите от общинския горски фонд и за ползването на дървесина, като разпоредбите на наредбата не съответстват на този специален ред, в несъответствие с изискванията на чл. 76, ал. 3 от АПК и чл. 8 от ЗНА.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като управлението на горите от общинския горски фонд и ползването на дървесина са осъществени по реда на съответните нормативни актове, а не по реда на НРПУРИВОС (отм.) *(описано в Част трета, Раздел III от доклада)*.

2.1.10. Съгласно чл. 45, ал. 4 от НРПУРИВОС (отм.)²⁵² правото на строеж се учредява безсрочно или за определен срок. В случаите на учредяване за определен срок, след изтичането на срока, построената сграда става общинска собственост.

По силата на чл. 8, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г.) общинският съвет с наредба може само да уреди реда, процедурата за придобиване ограничени вещни права. Видовете вещни права, тяхното възникване и действие се урежда със закон. С разпоредбата на чл. 45, ал. 4, предл. първо от НРПУРИВОС (отм.) общинският съвет предвижда разновидности за ограничено вещно право, които са извън неговата компетентност. Разпоредбите на чл. 45, ал. 4, предл. първо от НРПУРИВОС (отм.) са в противоречие с нормативен акт от по-висока степен.

След одитирания период, с Решение на ВАС № 4266 от 21.03.2019 г. разпоредбата на чл. 45, ал. 4, предл. първо от НРПУРИВОС (отм.) е отменена.

Разпоредбите на чл. 45, ал. 4 от НРПУРИВОС от 2021 г. повтарят разпоредбите на чл. 45, ал. 4 от НРПУРИВОС (отм.) и отново са в противоречие с нормативните актове от по-висока степен.

2.1.11. Съгласно чл. 2, ал. 3 от ЗАНН, общинските съвети при издаване на наредби определят съставите на административните нарушения и съответстващите на тях наказания, предвидени в ЗМСМА. Съгласно чл. 22, ал. 4 от ЗМСМА за нарушаване на наредбите могат да се предвидят глоби в размер до 5000 лв., а за еднолични търговци и юридически лица - имуществени санкции в размер до 50 000 лв., а при повторно нарушение и временно лишаване от правото да се упражнява определена професия или дейност.

В чл. 84-86 от НРПУРИВОС (отм.) размерите на административните наказания – глоба/имуществена санкция са определени само в максимален размер, но не и минимални такива. В чл. 85 и чл. 86 от НРПУРИВОС (отм.) е определено, че ако лицето е едноличен търговец или юридическо лице се наказва с до 50 000 лева, без да се изрично да е посочено, че наказанието представлява имуществена санкция.

В чл. 85 от НРПУРИВОС (отм.) е определена административнонаказателна отговорност на лицата, „Който без законно основание завземе общински имот, се наказва с глоба до 5 000 лв., а ако е едноличен търговец или юридическо лице до 50 000 лв.“. Поради непълнота на разпоредбата, не е ясно какво следва да се разбира конкретно под извършване на действия, състоящи се в завземане без законно основание, тъй като същото не е дефинирано в подзаконовия нормативен акт, както и забрана за осъществяването му.

²⁵¹ Одитно доказателство № 157

²⁵² Одитно доказателство № 157

В резултат, текстът на чл. 85 от НРПУРИВОС е неясен по отношение на това, в какво се състои административното нарушение.

В чл. 84 – 86 от НРПУРИВОС (отм.) са възпроизведени разпоредбата на чл. 22, ал. 4 от ЗМСМА и отменената разпоредба на чл. 77 от ЗОС (отм., ДВ, бр. 54 от 2008 г.)²⁵³.

Идентично на това, в чл. 93 - 95 от НРПУРИВОС (ред. Решение № 286 от 30.11.2021 г. на общинския съвет) са включени същите текстове, поради което следва да бъдат преразгледани.

2.1.12. В НРПУРИВОС (отм.) не е определен ред, по който членовете на комисиите в публичните търгове/конкурси писмено удостоверяват, че като участници в производството, в качество си на длъжностни лица, не са заинтересовани от изхода му или че нямат с някои от заинтересованите лица отношения, пораждащи основателни съмнения за безпристрастие, както и деклариране на липса на обстоятелства за наличие на частен интерес по смисъла на ЗПУКИ (отм.), действащ за одитирания период.

Съгласно правната рамка писменото удостоверяване на обстоятелствата, посочени по-горе, е едно от основанията да се приеме, че не е бил налице конфликт на интереси по смисъла на ЗПУКИ (отм.) по отношение на членовете на комисиите при провеждане на процедурите. В допълнение, липсата на разписан ред в подзаконовия нормативен акт, във връзка с декларирането на такива обстоятелства, не освобождава служителите и лицата, заемащи висши публични длъжности, от отговорността, вменена им със закон, да изпълняват задължения си безпристрастно и обективно, и при липса на конфликт на интереси.

През одитирания период рисковете, породени от това несъответствие в наредбата, са се проявили и установеното несъответствие е оказало негативно влияние, тъй като при всички проверени търгове за отдаване под наем и за разпореждане с имоти - общинска собственост, тези обстоятелства не са удостоверени писмено от членовете на комисиите. *(описано в Част трета, Раздел II, констатациите по т. 3.1.6., т. 3.2.7. и т. 6.1.3. от доклада.)*

След одитирания период, в НРПУРИВОС от 2021 г. също не е определен такъв ред.

2.1.13. Съгласно чл. 2, ал. 1, т. 1 от ЗОАРАКСД, държавните органи и органите на местното самоуправление осъществяват административно регулиране и контрол върху стопанската дейност с цел защита на личните и имуществените права на гражданите и юридическите лица.

В чл. 76, ал. 1 от НРПУРИВОС (отм.) не е определен срок в брой дни за възстановяването на депозитите при участието в публичен търг/конкурс, няма и разпоредба относно това дали общината дължи плащане на лихви за престоя на депозитите над регламентирания срок. Регламентирано е само, че се възстановяват след издаване заповедта на кмета на общината за обявяване на резултатите от търга. При одита са установени 5 случая, при които на некласирани участници внесените депозити не са възстановени.

Липсата на регламентация по отношение на сроковете не може да гарантира за участниците в публичните търгове/конкурси връщане на средствата от депозитите в разумни срокове, в несъответствие с разпоредбите на чл. 2, ал. 1, т. 1 от ЗОАРАКСД.

През одитирания период рисковете, породени от това несъответствие в наредбата, са се проявили и установеното несъответствие е оказало негативно влияние, тъй като при проверените търгове са установени седем случая на невъзстановени/усвоени депозити на участници *(описано в Част трета, Раздел II, констатацията по т. 3.1.14. от доклада.)*

В разпоредбите на чл. 76, ал. 2- ал. 4 от НРПУРИВОС от 2021 г. също не е определен срок в брой дни за възстановяването на депозитите.

²⁵³ Одитно доказателство № 157

Причина за установените несъответствия е липсата на определен ред за инициране на действия за актуализацията им при установени несъответствия и при промяна на действащата правна рамка.

През одитирания период НРПУРИВОС (отм.) е в частично съществено несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.

След одитирания период с Решение на ВАС № 707 от 20.01.2021 г. цялата НРПУРИВОС е отменена. Отделно от това, десет месеца по-късно, с Решение № 286 от 30.11.2021 г. на общинския съвет, наредбата отново е отменена и със същото решение е приета нова НРПУРИВОС. Решението е по проект на НРПУРИВОС, изготвен и оповестен на интернет страницата на общината през м. март 2019 г., съгласно докладна записка на кмета на общината²⁵⁴. За периода от м. февруари 2021 г. до приемане на новата НРПУРИВОС през м. ноември 2021 г. Община Приморско е без действаща наредба по чл. 8, ал. 2 от ЗОС.

Новата НРПУРИВОС е приведена в съответствие с правната рамка по отношение на: срока за отдаване под наем на свободни имоти или части от тях - публична и частна общинска собственост; възможност за разширяване на вече учредено права на строеж, надстрояване или пристрояване; заплащане на режийни разноски и нотариални такси; отдаването под наем и аренда на земеделски земи; определяне на пазарната цена на правото на строеж върху цялата сграда, вместо на съответната част от него; съобщаване на заповедта на кмета на участниците в търгове/конкурси; ползването на дървесина от горските територии - общинска собственост.

Прегледът на наредбата показва, че *установените нарушения/несъответствия, посочени в констатациите по т. 2.1.3., т. 2.1.10., т. 2.1.11., т. 2.1.12. от одитния доклад, не са отстранени. Частично са отстранени* установените несъответствия при пренаемане, преотстъпване за ползване по договор на отдадени имоти – частна общинска собственост съвместно с трети лица - констатацията по т. 2.1.2., недопускане до търгове участници с данъчни и облигационни задължения към общината - констатацията по т. 2.1.4. и възстановяването на депозитите на участниците в търгове/конкурси - констатацията по т. 2.1.13.

В резултат от това, че новата НРПУРИВОС е по проект от 2019 г., в наредбата не са отразени относимите текстове от последвалите шест изменения и допълнения в разпоредбите на ЗОС²⁵⁵.

Съгласно § 8 от новата НРПУРИВОС „договорите за наем, сключени за срок по къс от десет години и чийто срок не е изтекъл при влизането в сила на настоящата наредба, могат да бъдат продължени за срок до 10 години с изрично решение на Общинския съвет по предложение на Кмета на Общината и при актуализирани по тази наредба наемни цени“. Разпоредбите на § 8 от новата НРПУРИВОС са в противоречие на законовоопределения ред в чл. 14, ал. 2 и ал. 7 от ЗОС за отдаването под наем на имоти – общинска собственост, поради което следва да бъдат преразгледани.

2.2. Стратегия за управление на общинската собственост и годишни програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост

²⁵⁴ Докладна записка изх. № 61-00-57 от 27.03.2019 г.

²⁵⁵ ДВ бр. 60 от 30.07.2019 г., в сила от 30.07.2019 г., доп., бр. 61 от 2.08.2019 г., в сила от 2.08.2019 г., изм., бр. 94 от 29.11.2019 г., бр. 107 от 18.12.2020 г., доп., бр. 16 от 23.02.2021 г. и бр. 17 от 26.02.2021 г.

От общинския съвет са приети Стратегия за управление на общинската собственост в Община Приморско за периода 2016 г.- 2019 г.²⁵⁶ и Годишна програма за управление и разпореждане на общинската собственост на Община Приморско за 2016 г.²⁵⁷ и 2017 г.²⁵⁸.

2.2.1. С приемането на Стратегията за управление на общинската собственост в Община Приморско за периода 2016-2019 г. е изпълнено изискването на чл. 8, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г.). Със Стратегията е определена политиката за развитие на общинската собственост, управление, придобиване и разпореждане с част от нея, както и стопанската дейност на общината. Определени са основните цели, принципи и приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имотите - общинската собственост, посочени са основните характеристики на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане; анализирано е състоянието на общинската собственост, посочени са рисковете и слабите страни, политиките и задачите, нуждите на общината от нови жилища и способите за тяхното придобиване²⁵⁹.

2.2.2. В изпълнение на Стратегията за управление на общинската собственост в Община Приморско за периода 2016-2019 г. и изискванията на чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г.), са приети Програми за управление и разпореждане на общинската собственост на Община Приморско за 2016 г. и 2017 г.

В годишните програми за управление и разпореждане с имоти общинска собственост имотите за отдаване под наем не са описани подробно, а обобщено под „общ брой имоти“ по селища, с което са частично изпълнени изискванията на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г.) за описание на имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем.

Програмите не съдържат описание на имотите, които общината има намерение да придобие в собственост, и способите за тяхното придобиване, както и обектите, за изграждането на които е необходимо отчуждаване на частни имоти, с което не са спазени изискванията на чл. 8, ал. 9, т. 4 и т. 5 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г.)²⁶⁰. Една от причините за несъответствията е неосъществяването на контрол от секретаря на общината съгласно вменените му отговорности с чл. 25, ал. 2, т. 6 от УПОА по изготвянето на актовете на общината.

2.2.3. Съгласно чл. 6, ал. 3 от НРПУРИВОС (отм.), във връзка с изискванията на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г.) приетите от общинския съвет стратегия за управление на общинската собственост и годишна програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост се обявяват на населението чрез местния вестник, общоградски и общоселски събрания, и се публикуват на интернет страницата на общината.

При одита е установено, че Стратегията за управление на общинската собственост и Годишната програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2017 г. са публикувани на интернет страницата на общината само като докладни записки от кмета на общината, внесени в общинския съвет за приемане. Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2016 г. е публикувана²⁶¹ в окончателния ѝ вид, приет от общинския съвет. Годишните програми са били част от обществените

²⁵⁶ Приета с Решение № 41 от 25.01.2016 г. на общинския съвет

²⁵⁷ Приета с Решение № 42 от 25.01.2016 г. на общинския съвет

²⁵⁸ Приета с Решение № 213 от 24.01.2017 г. на общинския съвет

²⁵⁹ Одитно доказателство № 5

²⁶⁰ Одитни доказателства №№ 160, 161 и 162/стр. 2

²⁶¹ www.primorsko.bg, Раздел „Документи“, Подраздел „Планове и стратегии“

обсъждания, които се провеждат преди приемането на бюджета във всички съставни населени места.

По време на одита, Стратегията за управление на общинската собственост и Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2017 г. са оповестени допълнително на интернет страницата на общината²⁶².

С неоповестяването на документите на интернет страницата на общината не е осигурена публичност и гласност на дейността по придобиване, управление и разпореждане, поради неосъществяването на контрол от секретаря на общината, отговорен за разгласяването и обнародването на актовете на общинския съвет и на кмета на общината, съгласно чл. 43, ал. 3, т. 4 от ЗМСМА.

2.3. Отчети за състоянието на общинската собственост

Съгласно разпоредбата на чл. 66а от ЗОС, кметът на общината съставя и предоставя на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти, по ред, определен в Наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г.). В чл. 6, ал. 4 от НРПУРИВОС (отм.) е определено, че до 30 март кметът на общината внася в общинския съвет отчет за изпълнение на Стратегията и Годишната програма през предходната година.

За 2016 г. не е изготвен отчет за състоянието, управлението и разпореждането с общинската собственост, поради пропуски в работата на служителите на отдел АПО и ОС, посочени като причина от ръководството на общината²⁶³, както и поради неосъществяването на контрол от секретаря на общината, отговорен за изготвянето и публикуването на актовете на общината, съгласно чл. 25, ал. 2, т. 6 от УПОА.

За 2017 г. е съставен отчет, внесен за разглеждане в общинския съвет месец и половина след нормативноопределения срок. Годишният отчет за 2017 г. е приет с решение от общинския съвет²⁶⁴ и е оповестен на интернет страницата на общината²⁶⁵.

2.4. УПОА, длъжностни характеристики и др.

В съответствие с изискването на чл. 10 от ЗОС в структурата на общинската администрация е създадено звено за изпълнение на функциите и задачите по закона – Отдел АПООС²⁶⁶ към дирекция АПООС, ГРАО и ЧР²⁶⁷.

2.4.1. Съгласно чл. 10, ал. 1 от ЗА, административното ръководство на звената в администрацията се осъществява от главен директор - за главна дирекция, директор - за дирекция, началник - за отдел, и началник - за сектор, а съгласно чл. 11, ал. 2 от Наредбата за прилагане на класификатора на длъжностите в администрацията (обн. ДВ, бр. 49 от 29.06.2012 г., изм. и доп. ДВ бр. 44 от 02.06.2017 г.) в длъжностното разписание се определят конкретните длъжности, които ще се използват в администрацията, при спазване на изискванията, определени с нормативен акт.

За одитирания период с решенията на общинския съвет²⁶⁸ за приемане на бюджета на общината е утвърдена структурата на общинска администрация (Приложение № 7). Въз основа

²⁶² Одитно доказателство № 163

²⁶³ Одитно доказателство № 163

²⁶⁴ Решение № 435 от 31.05.2018 г. на Общински съвет - Приморско

²⁶⁵ Одитни доказателства №№ 163 и 164

²⁶⁶ Одитни доказателства №№ 4 и 165 - 166

²⁶⁷ Дирекция „АПООС, ГРАО, ЧР и ХД“, считано от 01.01.2017 г.

²⁶⁸ Решение № 47 от 25.01.2016 г. и № 216 от 24.01.2017 г. на общинския съвет

на тези решения от кмета на общината са утвърдени длъжностни и поименни щатни разписания на длъжностите.

През 2016 г. и 2017 г. дирекция АПООС, ГРАО и ЧР е структурирана в два отдела – отдел АПООС и отдел ГРАО и ЧР, като не са определени длъжности за „директор“ на дирекцията и „началник на отдел“ за двата отдела, в несъответствие с чл. 10, ал. 1 от ЗА. През одитирания период такива длъжности не са заемани²⁶⁹.

В длъжностните характеристики на експертите и юрисконсултите в отдел АПООС не е определен пряк административен ръководител на длъжността в посочените вертикални йерархични връзки, като вместо „длъжност“ е посочен „отдел АПООС“, а в йерархична връзка над него - секретаря на общината. По този начин са нарушени принципите на субординация и координация, определени в чл. 2, ал. 1, т. 5 от ЗА.

Съгласно структурата и длъжностното разписание, отдел АПООС е с две щатни бройки експерти "Общинска собственост" и три щатни бройки юрисконсулти²⁷⁰.

Причината за установеното несъответствие е неупражняването на ефективен контрол от секретаря на общината, отговорен за изготвянето на актовете на общината, съгласно чл. 25, ал. 2, т. 6 от УПОА.

След одитирания период, съгласно приетата Структура на общинската администрация за 2021 г.²⁷¹, дирекция АПООС, ГРАО и ЧР отново е структурирана в два отдела – отдел АПООС и отдел ГРАО и ЧР, като отново не са определени длъжности за директор на дирекцията и началник на отдел за двата отдела, в несъответствие с чл. 10, ал. 1 от ЗА.

2.4.2. Функциите на отдел АПООС са регламентирани в чл. 28 от УПОА. Съгласно тези функции отделът: издирва и съставя актове за незаети общински имоти; проучва и окомплектова преписки за областния управител за деактуване на имоти държавна собственост и подготвя искания за безвъзмездно предоставяне на общината на имоти – държавна собственост; поддържа в актуалност регистрите за общинска собственост; обработва и докладва преписките за отдаване под наем на имоти частна общинска собственост, за учредяване възмездно право на ползване върху общински имоти; изготвя проекти на решения на общинския съвет за разпоредителни действия и след приемането им ги изпълнява; организира провеждането на процедури по отдаване под наем, подготвя ежемесечни справки за редовността на плащанията по договорите за наем, изготвя споразумения към договори за наем и предизвестия за прекратяването им; организира, координира и контролира изпълнението на жилищната политика на общината.

За одитирания период, независимо от вменените в УПОА функции по осъществяването на дейностите по управление на имотите – общинска собственост на отдел АПООС, дейностите са извършвани от служителите на дирекция БФССД – специалисти/експерти „Стопански дейности“.

Отговорностите и задълженията на специалистите/експертите „Стопански дейности“ от дирекция БФССД са определени в длъжностни характеристики. За одитирания период не е назначен директор на дирекция БФССД²⁷².

2.5. Вътрешни актове

2.5.1. В съответствие с чл. 7, ал. 1, т. 15 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 15 от 2013 г.), като част от СФУК, са утвърдени Работни инструкции (РИ), регламентиращи правилата по придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост, в т.ч.: РИ

²⁶⁹ Одитни доказателства №№ 4, 165 и 166

²⁷⁰ Одитни доказателства №№ 4, 165 и 166.

²⁷¹ Приета с Решение № 190 от 26.02.2021 г. на общинския съвет

²⁷² Одитни доказателства №№ 12, 166/стр. 7-10 и 167/стр. 1-2

„Отдаване под наем на недвижими имоти общинска собственост”, РИ „Настаняване под наем в общински жилища на граждани с установени нужди”, РИ „Настаняване под наем в общински жилища, от резервния и ведомствен фонд”, РИ „Продажба на общински жилища”, РИ „Разпореждане с недвижими имоти – общинска собственост” и РИ „Придобиване, надзор, актуване и отписване на имотите – общинска собственост”.

При извършената проверка за съответствие на вътрешните актове за въвеждане на СФУК в общината със ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 15 от 2013 г.) и указанията на министъра на финансите по прилагането на закона е установено:

а) РИ не са приведени в съответствие със структурата на общинската администрация. В тях не са определени конкретни длъжностни лица, а само общо определяне като „отговорен служител“, както и срокове за изпълнение на отделните стъпки в описаните процеси;

б) в РИ, регламентиращи дейностите по отдаване под наем, за „отговорен служител“ са определени такива от отдел "Общинска собственост", а всички тези дейности се изпълняват от служители на дирекция „БФССД“;

в) с РИ „Разпореждане с недвижими имоти – общинска собственост” са въведени две контролни дейности²⁷³, които са неадекватни и несъотносими към разпорежданията с недвижими имоти²⁷⁴.

2.5.2. През 2012 г. от кмета на общината е утвърдена Стратегия за управление на риска.

За одитирания период идентифициране и оценяване на рисковете, включително в областта по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост, не е извършено. Не е изготвен риск-регистър за областта с цел минимизиране на рисковете, срокове и отговорни лица²⁷⁵. Стратегията за управление на риска не е актуализирана на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда, контролните дейности, целящи намаляването на риска, не са анализирани и актуализирани най-малко веднъж годишно, в несъответствие с изискванията на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 15 от 2013 г.).

Причина за установеното е, че в общината не е утвърдена система за мониторинг на СФУК. Негативният ефект от неизпълнението на заповорегламентираните действия по идентифициране и оценяване на рисковете са установените по време на одита нарушения/несъответствия с правната рамка в изследваната област.

2.5.3. С вътрешен акт на кмета на общината не е определен ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност по чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 15 от 2013 г.) върху дейностите по управление и разпореждане с общински имоти преди сключване на договорите:

а) в Раздел III от УПОА е определено, че финансовият контролор осъществява предварителен контрол върху цялостната дейност на общината, като не е изключен и предварителният контрол върху дейностите по управление и разпореждане с общински имоти. Едновременно с това, са определени проверки и действия само при поемане на задължения и извършване на разходи;

б) в длъжностната характеристика на финансовия контролор като области на дейност е посочено, че упражнява предварителен контрол чрез проверка преди вземането/извършването на всички решения/действия за поемане на задължение или извършване на разход, както и при осъществяване на цялостната дейност на Община

²⁷³ Контроли № 3. „Необходима ли е индексация на цената на правото“ и № 4 „Проверка дали е изтекъл срокът на договора“

²⁷⁴ Одитни доказателства №№ 12 и 167/стр. 2

²⁷⁵ Одитно доказателство № 167/стр. 2

Приморско, но към преките задължения са определени също само тези по отношение на разходите;

в) в РИ „Действия на финансовия контролор при предварителния контрол“, част от СФУК, в отделните стъпки на процеса са регламентирани действия също само по отношение на разходите.

Предварителен контрол за законосъобразност при сключването на договори за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост не е осъществяван през одитирания период, в нарушение на чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 15 от 2013 г.)²⁷⁶.

Причината за неосъществяването на предварителен контрол върху дейностите по управление и разпореждане с общински имоти е установеното несъответствие/ противоречие между РИ за дейността и длъжностната характеристика на финансовия контролор на общината с правната рамка. От кмета на общината не са изпълнени изискванията на чл. 7, ал. 1, т. 12 (ред. ДВ, бр. 21 от 2006 г.) и чл. 13, ал. 2 и ал. 3, т. 5 и т. 10 (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.) от ЗФУКПС и указанията на министъра на финансите по прилагането на закона.

По време на одита, от кмета на общината са утвърдени нови Инструкции за финансово управление и контрол, с отмяна на действащата до момента СФУК²⁷⁷, по отношение на РИ по управление и разпореждане с общински имоти²⁷⁸ при провеждане на търгове/конкурси и разпореждане с имоти без търг/конкурс. В тях са определени отговорни служители, срокове за изпълнение, начинът и лицата, които осъществяват контрол на различните етапи от процеса, както и образци на контролни листове за извършване на предварителен контрол от финансовия контролор на общината²⁷⁹.

2.5.4. Със заповеди на кмета на общината от 2015 – 2017 г.²⁸⁰ е определена работна комисия, която да разглежда и прави писмени предложения по постъпилите в общината преписки по придобиване, управление и разпореждане с недвижими имоти и вещи – общинска собственост и да дава мотивирани становища относно законосъобразността на провежданите процедури.

За одитирания период на заседания на комисията не са разглеждани преписки за управление с недвижими имоти – общинска собственост. От комисията са проведени заседания за всички проверени разпоредителни сделки (с изключение на Договор № 119 от 05.05.2017 г.), изготвено е становище, което е предоставено на кмета на общината²⁸¹

2.5.5. Във връзка с прокурорско разпореждане от 2013 г. за осъществяване на постоянен текущ надзор за законност по отношение на издаваните административни актове в Община Приморско, със заповед на кмета на общината е разпоредено след издаване на административни актове, с които се извършва разпореждане с имоти, заверени копия да се изпращат в Районна прокуратура - гр. Царево. В разпореждането и заповедта са включени замени и продажба на имоти – частна общинска собственост, предприети процедури в изпълнение на чл. 65 от ЗОС, както и отдаването под наем на нежилищни имоти – частна общинска собственост по чл. 14 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г.). Към разпоредителните действия с имоти са включени и административните актове за управление на имоти – общинска собственост при отдаване под наем.

²⁷⁶ Одитни доказателства №№ 4, 12 и № 167/стр. 3

²⁷⁷ Заповед № 897 от 07.09.2018 г на кмета на общината за утвърждаване на Инструкции за финансово управление и контрол, с които е отменена действащата до момента СФУК

²⁷⁸ стр. 35-53 и стр. 58-81 от Инструкции за финансово управление и контрол

²⁷⁹ Одитно доказателство № 12

²⁸⁰ Заповеди №№ 991 от 13.11.2015 г., 755 от 18.08.2016 г. и 1173 от 06.12.2017 г. на кмета на общината

²⁸¹ Одитни доказателства №№ 167/стр. 3 и 168

За одитирания период административните актове, свързани с отдаването под наем на нежилищни имоти – частна общинска собственост, за проверените по време на одита процедури и договори не са изпращани в Районна прокуратура - гр. Царево и от Районна прокуратура - гр. Царево не са постъпвали искания/разпореждания във връзка с тях.

Всички заповеди на кмета на общината за откриване на търгове за разпоредителни сделки с общински имоти, заповеди за класиране и обявяване на резултатите по проверените търгове, както и по останалите проверени разпоредителни сделки, са изпратени на Районна прокуратура - гр. Царево²⁸². Част от документите са изпратени с голямо закъснение по време на одита.

За одитирания период от кмета на общината не са изпълнени изискванията на чл. 7, ал. 1, т. 12 и чл. 13, ал. 2 и ал. 3, т. 5 и т. 10 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 15 от 2013 г.) и указанията на министъра на финансите по прилагането на закона.

НРПУРИВОС (отм.) е в частично съществено несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.

За 2016 г. в общинския съвет не е представен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление.

В съответствие с нормативните изисквания, в изпълнение на стратегията за управление на общинската собственост, са съставени годишни програми за управление и разпореждане с имоти общинска собственост, и отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2017 г., одобрени от общинския съвет.

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в общината са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка. Не са идентифицирани съществени/значими рискове в процеса по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост и не са въведени адекватни контролни дейности, които да осигурят съответствие на дейностите с правната рамка и договорите.

3. Проведени публични търгове за отдаване под наем на имоти - общинска собственост

Правната рамка за изпълнение на дейностите по отдаване под наем на общински имоти след проведен публичен търг/публично оповестен конкурс е определена в Глава втора от ЗОС, Глава пета от НРПУРИВОС (отм.) и договорите.

За одитирания период са проведени общо 16 публични търга, в резултат на което са отдадени под наем общо 172 имота и са сключени общо 37 договора (2016 г. – 8 публични търга, с отдадени 152 имота и сключени 17 договора и през 2017 г. – 8 публични търга, за 20 имота и сключени 20 договора).

От тях 2 публични търга, проведени през 2016 г., са за отдаване под наем на земеделски земи, като са сключени четири договори за отдаване на 139 имота.

3.1. При одита е извършена проверка за съответствие/спазване на законовите изисквания на ЗОС и определения ред с НРПУРИВОС (отм.) при проведени 7 публични търга с тайно наддаване за отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост (терени, магазини, помещения, павилиони и водоем), в т.ч.:

²⁸² Одитни доказателства №№ 167/стр. 3 и 169

а) търг по Заповед № 352 от 13.05.2016 г. на кмета на общината за отдаване под наем 12 обекта и седем терена частна общинска собственост, в резултат на който са сключени осем договора²⁸³;

б) търг по Заповед № 502 от 17.06.2016 г. на кмета на общината за отдаване под наем на водоем със сключен един договор²⁸⁴;

в) търг по Заповед № 420 от 01.06.2016 г. за отдаване под наем на терен за къмпинг местност „Атлиман“ със сключен един договор²⁸⁵;

г) търг по Заповед № 289 от 27.04.2017 г. на кмета на общината за отдаване под наем на 15 обекта и четири терена частна общинска собственост, в резултат на което са сключени осем договора²⁸⁶;

д) търг по Заповед № 472 от 05.06.2017 г. на кмета на общината за отдаване под наем на два терена и осем обекта частна общинска собственост, в резултат на който е сключен един договор²⁸⁷;

е) търг по Заповед № 486 от 09.06.2017 г. на кмета на общината за отдаване под наем три терена и 13 обекта - частна общинска собственост, в резултат на който са сключени три договора²⁸⁸;

ж) търг по Заповед № 605 от 23.06.2017 г. на кмета на общината за два обекта публична общинска собственост със сключен един²⁸⁹ договор²⁹⁰.

3.1.1. Съгласно чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г.), годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост следва да съдържа описание на имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем.

От проверените търгове, обявените за отдаване под наем имоти, не са описани подробно в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, а обобщено под „общ брой имоти“ по селища в частично съответствие на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г.)²⁹¹. Изключение е търгът за отдаване под наем на терен за къмпинг, за който с решение на общинския съвет²⁹² е допълнена годишната програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2016 г.²⁹³.

Поради неосъществяването на контрол от секретаря на общината, съгласно вменени отговорности в чл. 25, ал. 2, т. 6 от УПОА по изготвяне актовете на общината, намеренията на общинската администрация за отдаване под наем на общинските имоти не са оповестени.

²⁸³ Договори №№ 242 от 01.06.2016 г., 243 от 01.06.2016 г., 288 от 24.06.2016 г., 293 от 24.06.2016 г., 291 от 24.06.2016 г., 289 от 24.06.2016 г., 292 от 24.06.2016 г. и 290 от 24.06.2016 г.

²⁸⁴ Договор № 319 от 11.07.2016 г.

²⁸⁵ Договор № 265 от 30.08.2017 г.

²⁸⁶ Договори №№ 160 от 06.06.2017 г., 165 от 07.06.2017 г., 174 от 16.06.2017 г., 175 от 16.06.2017 г., 182 от 16.06.2017 г.; 183 от 20.06.2017 г., 190 от 23.06.2017 г., 194 от 24.06.2017 г.;

²⁸⁷ Договор № 238 от 24.07.2017 г.

²⁸⁸ Договори №№ 225 от 14.07.2017 г., 239 от 26.07.2017 г. и 255 от 11.08.2017 г.

²⁸⁹ Договор № 256 от 11.08.2017 г.

²⁹⁰ Одитни доказателства №№ 170 - 194

²⁹¹ Одитни доказателства №№ 160 - 162

²⁹² Решение № 83 от 31.03.2016 г. на общинския съвет

²⁹³ Одитно доказателство № 195

3.1.2. В съответствие с изискванията на правната рамка:

а) за имотите са съставени актове за общинска собственост и скици; за отдаване на имоти/части от имоти публична общинска собственост са взети решения на общинския съвет; издадени са заповеди от кмета на общината за обявяване на процедурите за търг, с които са утвърдени тръжни документации; определени са начални тръжни цени, съответстващи на определените базисни цени в чл. 27, ал. 1 и чл. 76, т. 2 от НОАМТЦУ, а за магазините на основание независими експертни оценки; изготвени са обяви, отговарящи на изискванията за съдържание, които са публикувани в местен вестник и на таблото за обяви на общината, в регламентирания срок²⁹⁴;

б) със заповеди на кмета на общината са назначени комисии за провеждане на търговете. Съставени са протоколи за работата на комисиите, одобрени от кмета на общината;

в) въз основа на протоколите, от кмета на общината са издадени заповеди, с които са одобрени класиранията и са определени спечелилите при всеки публичен търг²⁹⁵;

г) сключени са договори за отдаване под наем, съответстващи на проекто-договорите и след заплащане на първия наем, за срок до 10 години²⁹⁶.

3.1.3. Съгласно чл. 76, ал. 3 от НРПУРИВОС (отм.), депозитът на участника, обявен за спечелил търга, се задържа и прихваща към размера на цената.

В утвърдените проекто-договори, като част от тръжната документация, е регламентирано, че внесенят за участие в търга депозит се задържа като обезпечение и се възстановява след прекратяване на договора, и служи за обезпечение за неиздължени вземания на наемателя за наем, консумативни разходи (за ел. енергия, вода и др.) или щети, причинени от наемателя, в несъответствие с чл. 76, ал. 3 от НРПУРИВОС (отм.).

При всички сключени договори депозитите са задържани по набирателната сметка на общината и не са прихванати от наемите. Към 31.12.2017 г. общият размер на депозитите по проверените търгове е 7 165,92 лв., от които 3 112,58 лв. са възстановени/прихванати като неустойка по договора.

В чл. 5 от проекто-договора за отдаване под наем на терен за къмпинг-вътрешен път Приморско-Китен-ММЦ, местност „Атлиман” е включена клауза, че при сключването на договора, наемателят внася депозит в размер 5 000 лв., която сума се задържа от наемодателя и служи за обезпечаване на неиздължени вземания на наемодателя за наем, електроенергия, вода, за неустойки по настоящия договор, или за обезщетение на щети, причинени от наемателя в имота. Връщането на депозита се извършва в срок, до три месеца, от прекратяването на наемните отношения.

В решението от 31.03.2016 г. на общинския съвет²⁹⁷ не са определени различни условия за провеждане на търга, спрямо регламентираните в чл. 76, ал. 3 от НРПУРИВОС (отм.) по отношение на внесения депозит. Договорът е сключен с всички клаузи, предвидени в проекто-договора, като чл. 5-ти от договора е в несъответствие с чл. 76, ал. 3 от НРПУРИВОС (отм.) и решението на общинския съвет за провеждане на търга. При сключване на договора наемателят е довел разликата от 2 792 лв. между депозита за участие в търга и този, определен в чл. 5 от проекто-договора. Към 31.12.2017 г. депозитът в размер 5 000 лв. е наличен по набирателната сметка на общината²⁹⁸.

²⁹⁴ Одитни доказателства №№ 196 - 198

²⁹⁵ Одитни доказателства №№ 170 - 173, 176, 179 - 180, 182 и 186 - 195

²⁹⁶ Одитни доказателства №№ 171 - 172, 174 - 175, 177, 181, 183 - 184, 191 - 192, 194 и 196

²⁹⁷ Решение № 83 от 31.03.2016 г. на общинския съвет

²⁹⁸ Одитни доказателства №№ 162/стр. 2, 5 и 6, 179/стр. 6, 181/стр. 2, 195 и 196

3.1.4. Съгласно чл. 14, ал. 7, във връзка с ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г.), свободни имоти или части от тях - публична общинска собственост, могат да се отдават под наем за срок до 10 години след провеждане на публичен търг/конкурс след решение на общинския съвет, а в чл. 63, ал. 2 от НРПУРИВОС (отм.) е определено съдържанието на заповедта за откриване на процедурата.

С решение от 27.04.2017 г. на общинския съвет²⁹⁹ е дадено съгласие за отдаване под наем на помещение с площ от 41,30 кв.м., за аптека в сграда публична общинска собственост. Като допълнителни условия за участие в търга за помещение за аптека в решението е посочено, че участниците следва да представят декларация, че се съгласяват за собствена сметка да извършат необходимите действия - правни и фактически, за обособяване на помещението за „аптека“. Не са посочени изисквания към участниците да притежават „Разрешение за търговия на дребно с лекарствени продукти в аптека“, издадено от Изпълнителна агенция по лекарствата на основание чл. 228 от Закона за лекарствените продукти в хуманната медицина, предвид условието - помещението да не бъде преотдавано на трети лица. При обявяването на търга със Заповед № 486 от 09.06.2017 г. на кмета на общината такива изисквания също не са определени³⁰⁰.

Пропуските в изискванията към кандидатите създават предпоставки за наемането/отдаването на помещението от лица, неотговарящи на условията по чл. 228 от Закона за лекарствените продукти в хуманната медицина и за преотдаването му на трети лица, притежаващи разрешение за търговия на дребно с лекарствени продукти в аптека.

3.1.5. В чл. 24 от НРПУРИВОС (отм.) е регламентиран ред, съгласно който не се допуска настаняване под наем на лица, имащи непогасени публични и частни финансови задължения към общината. Поставеното изискване в чл. 24 от НРПУРИВОС (отм.) не намира правно основание в ЗОС, което да допуска поставяне на ограничителното условие към потенциалните участници в търговете. Разпоредбата противоречи и на чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от ЗОАРАКСД.

При всички проверени търгове за отдаване под наем в заповедта за обявяване на търга са поставени изисквания за недопускане до участие на лица, които имат непогасени публични и частни финансови задължения към общината, като за липсата на задължения е извършена служебна проверка. При одита не са констатирани случаи на отстраняване на кандидати, поради наличие на задължения към общината³⁰¹.

Причина за установеното е разпоредбата на чл. 24 от НРПУРИВОС, която е в несъответствие с правната рамка. Поставеното ограничение в заповедта за обявяване на търга е в несъответствие с чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от ЗОАРАКСД. Създадени са условия за ограничаване на конкуренцията при участие в търговете, като е стеснен кръгът от потенциални участници, и са поставени изисквания, които не са необходими за постигането на целите на закона.

3.1.6. В НРПУРИВОС (отм.) не е определен ред, по който членовете на комисиите в публичните търгове/конкурси писмено удостоверяват, че като участници в производството, в качество си на длъжностни лица, не са заинтересовани от изхода му или че нямат с някои от заинтересованите лица отношения, пораждащи основателни съмнения за безпристрастие, както и деклариране на липса на обстоятелства за наличие на частен интерес по смисъла на ЗПУКИ (отм.), действащ за одитирания период. При всички проверени търгове посочените обстоятелства не са удостоверени писмено от членовете на комисиите.

Писменото удостоверяване на посочените обстоятелства е едно от основанията да се приеме, че не е бил налице конфликт на интереси по отношение на членовете на комисията при

²⁹⁹ Решение № 260 от 27.04.2017 г. на общинския съвет

³⁰⁰ Одитни доказателства №№ 162/стр. 4, 196 и 198

³⁰¹ Одитни доказателства №№ 170, 176/стр. 5, 179/стр. 1, 182/стр. 6, 186/стр. 2, 189/стр. 5 и 196

провеждане на процедурите. Липсата на писмено определен ред за декларирането на тези обстоятелства в подзаконовия нормативен акт не освобождава служителите от отговорността, вменена им със закона, да изпълняват задълженията си безпристрастно и обективно, при липса на обстоятелства за наличие на частен интерес/липса на конфликт на интереси.

По време на одита, от кмета на общината е издадена заповед и членовете на комисии при провеждането на търгове в общината са задължени да попълват декларации за деклариране на обстоятелства по реда на АПК и Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество (ЗПКОНПИ), което временно компенсира липсата на определен ред в НРПУРИВОС (отм.)³⁰².

3.1.7. Съгласно изискванията на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г.), от кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете/конкурсите при предоставяне под наем на имоти на територията на кметството.

В състава на комисиите по провеждане на търга в два случая³⁰³ от общо издадени девет заповеди на кмета на общината за определяне на комисии при търгове, в които са обявени имоти в населени места извън гр. Приморско, не са включени кметовете на съответните населени места, в нарушение на изискванията на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г.). В резултат на това, че съставът на комисията за провеждане на търговете не отговаря на изискванията на ЗОС, води до незаконосъобразност на проведените процедури и сключените договори за отдаване под наем на имотите - общинска собственост³⁰⁴.

3.1.8. В чл. 61, ал. 3 от НРПУРИВОС (отм.) са определени общите условия за минимален брой и състав на комисиите по провеждане на търговете.

В четири случая³⁰⁵ в комисиите са присъствали четен брой членове на комисията, като не са поканени резервни членове. В две заповеди³⁰⁶ е определена комисия в състав от осем члена, заедно с председателя. Комисиите са заседавали при наличие на кворум от 2/3 от състава на комисията, определен в чл. 61, ал. 3 от НРПУРИВОС (отм.), но са създадени предпоставки за прекратяване на процедурата по провеждане на търга при различия в мнението на членовете. При проверените търгове такива обстоятелства не са настъпили³⁰⁷.

3.1.9. Съгласно чл. 74, ал. 1 и ал. 3 от НРПУРИВОС (отм.), в същия ден комисията изготвя протокол за резултатите от търга, който изпраща на кмета на общината, а съгласно чл. 75, ал. 1 от НРПУРИВОС (отм.), въз основа на протокола, в 3-дневен срок кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, както и участника, класиран на второ място, цената и условията за сключване на договора, начина и срока на плащане.

При проверката е установено:

а) представянето на протоколите на комисиите на кмета на общината не е документирано с вписване на датата на получаване на протокола, поради което при

³⁰² Одитни доказателства №№ 162/стр. 3 и 199

³⁰³ Заповед № 769 от 26.07.2017 г. по Заповед за обявяване на повторен търг № 716 от 17.07.2017 г. и Заповед № 656 от 03.07.2017 г. по Заповед за обявяване на повторен търг № 605 от 23.06.2017 г.

³⁰⁴ Одитни доказателства №№ 162/стр. 3, 187/стр.5 и 193/стр. 7

³⁰⁵ Заповед № 381 от 25.05.2016 г. и Протокол от 26.05.2016 г.; Заповед № 477 от 10.06.2016 г. и Протокол от 13.06.2016 г.; Заповед № 759 от 24.07.2017 г. и Протокол на 26.07.2017 г.; Заповед № 399 от 26.05.2017 г. и Протокол от 29.05.2017 г.

³⁰⁶ Заповеди №№ 477 от 10.06.2016 г. и 541 от 27.06.2016 г. за определяне на комисия за провеждане на търга за отдаване на водоем

³⁰⁷ Одитни доказателства №№ 162/стр. 3, 170/стр. 8, 176/стр. 3, 180/стр. 13, 182/стр. 20 и 196

одита/последващо не може да бъде оценено спазването на нормативноопределения срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината³⁰⁸;

За четири от търговете, въз основа на пет от протоколите на комисиите³⁰⁹, са издадени осем заповеди³¹⁰, в срок от 4 до 12 дни след заседанията на комисиите;

б) съгласно чл. 5, ал. 3 от ЗОАРАКСД, административният орган не може да изисква предоставяне на информация или документи, които са налични при него или при друг орган, а ги осигурява служебно за нуждите на съответното производство.

В т. IV/V от заповедите на кмета на общината за обявяване на резултатите, участниците, класирани на първо място, са задължени да представят документ за платена първа вноска при сключване на договора., В противоречие с разпоредбите на чл. 5, ал. 3 от ЗОАРАКСД е изисквана информация, която е налична в общината и следва да бъде проверена служебно, с което е създадена необоснована административна тежест на класираните участници³¹¹.

3.1.10. Съгласно чл. 75, ал. 2 от НРПУРИВОС (отм.), във връзка с чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г.) заповедта за определяне на спечелилия търга се връчва на участниците в търга и на лицето спечелило търга, а 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.

При всички проверени търгове заповедите за обявяване на резултатите от търга са връчени на класираните на първо и второ място. Не е извършено оповестяване на заповедите на интернет страницата на общината или на таблото в сградата на общинската администрация, поради липсата на изискване в НРПУРИВОС (отм.).

Заповедите за обявяване на резултатите от търга не са връчени на двама от отстранените кандидати при два³¹² от търговете и на трети и четвърти участник в един³¹³ от търговете³¹⁴.

В нарушение на чл. 75, ал. 2 от НРПУРИВОС (отм.), във връзка с чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г.), при три от търговете заповедите не са връчени на всички заинтересовани лица. Нарушено е правото на участниците в търга да оспорват административният акт и същият не е влязъл в сила, тъй като не им е съобщен, съответно те биха могли да го оспорват по реда на АПК от момента на узнаването за издаването му.

Три договора за наем са сключени преди влизането в сила на заповедта на кмета на общината за обявяване на спечелилия участник. Заповедите на кмета на общината³¹⁵ не са влезли в сила, тъй като не е изтекъл срокът за тяхното оспорване, а са изпълнени, като са сключени договори³¹⁶. Нарушен е 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 му³¹⁷. Установените нарушения са в резултат на неосъществяването на контрол от секретаря на общината, отговарящ за изготвянето и оповестяването на актовете на общината съгласно чл. 25, ал. 2, т. 6 от УПОА.

³⁰⁸ Одитно доказателство № 162/стр. 3

³⁰⁹ Одитни доказателства №№ 180/ стр. 13 - 19, 189/стр. 7 - 10, 190/стр. 1, 191/стр. 1, 192/стр. 1, 193/стр. 8 и 196

³¹⁰ Заповеди №№ 339, 340 и 342 от 15.05.2017 г., 631, 632 и 633 от 27.06.2017 г., 718 и 719 от 17.07.2017 г. и 804 от 01.08.2017 г.

³¹¹ Одитно доказателство № 162/стр. 3

³¹² Търг по Заповед № 352 от 13.05.2016 г. и търг по Заповед № 472 от 05.06.2017 г.

³¹³ Търг по Заповед № 289 от 27.04.2017 г.

³¹⁴ Одитно доказателство № 162/стр. 3

³¹⁵ Заповеди №№ 388 от 27.05.2016 г., 659 от 03.07.2017 г. и № 340 от 15.05.2017 г.

³¹⁶ Договори №№ 243 от 01.06.2016 г., 238 от 24.07.2017 г. и 194 от 24.06.2017 г.

³¹⁷ Одитни доказателства №№ 171, 184/стр. 16 - 20 и 188

3.1.11. Съгласно чл. 65, ал. 5 от НРПУРИВОС (отм.), в случаите, когато не са подадени поне две заявления за участие в търга, когато търгът е с тайно наддаване, се насрочва нов търг със заповед на кмета на общината. Повторният търг се провежда при същите условия и ред. При липса на поне две подадени заявления за участие в повторния търг, търгът се провежда само с един участник, ако има такъв, а при липса и на един участник процедурата се прекратява със заповед на кмета на общината.

Съгласно принципите на достъпност, регламентирани в чл. 12, ал. 1-2 от АПК, страните имат право на достъп до информацията в административното производство по реда на кодекса.

При проверката е установено:

а) при провеждане на три от търовете³¹⁸ са издадени заповеди за повторни търгове. В заповедите за обявяване на първоначалния търг не е определено как ще се процедира с постъпили оферти от първия търг, за които за обявените имоти/позиции е подадено само едно заявление за участие.

В общинската администрация е наложена практика за всеки обявен обект да се издава отделна заповед на кмета на общината за резултатите от търга. След представянето на протокола на комисията за резултатите от търга, за имоти, за които има представена само по една оферта, не е издавана заповед на кмета на общината, с която да бъде оповестено на участниците, представили оферта за тези имоти, че за следващия повторен търг остават в сила същите условия и че офертите ще бъдат „прехвърлени“ и разгледани при следващия търг.

При един от търовете не е издадена заповед на кмета на общината за резултатите от търга за прекратяване провеждането на процедурата за обект³¹⁹, за който участникът не е допуснат. По този начин е ограничено правото на тези участници на достъп до информацията в производството, в противоречие с принципите на чл. 12, ал. 1-2 от АПК³²⁰;

б) при провеждането на един от търовете в заповедта за провеждане на повторния търг е включен нов обект³²¹, който съгласно обяснението на длъжностното лице, отговорно за провеждането на търга, е пропуснат в първата заповед.

За обекта е подадена само една оферта, участникът е класиран на основание издадена заповед на кмета на общината³²² и е сключен договор³²³ за отдаване под наем на обекта³²⁴.

Класирането на участника и сключеният договор са в несъответствие с разпоредбите на чл. 65, ал. 5 от НРПУРИВОС (отм.) и в нарушение на изискванията на чл. 11, ал. 1 от ЗОС, съгласно които имотите общинска собственост следва да се управляват в интерес на населението съобразно разпоредбите на закона и с грижата на добър стопанин.

3.1.12. Съгласно чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВп договорите за наем на недвижим имот, за срок по-дълъг от една година се вписват в АВп.

От сключените общо 23 договора по проверените търгове, 20 договора са за срок над една година. Към момента на одита изискването за вписване на договорите не е изпълнено, с изключение на договора за отдаване под наем на терен за къмпинг³²⁵.

³¹⁸ Търгове по Заповеди №№ 352 от 13.05.2016 г., 289 от 27.04.2017 г. и 486 от 09.06.2017 г.

³¹⁹ Търг по Заповед № 486 от 09.06.2017 г. за Обект 12

³²⁰ Одитни доказателства №№ 162/стр. 4, 169/стр. 1 – 6, 170/стр. 1 – 6, 173/стр. 1 – 6, 182/ стр. 1-7 и стр. 14 – 20, 193 и 196

³²¹ Нов обект „Билетна каса № 6“ в Заповед № 345 от 16.05.2017 г. на кмета на общината за обявяване на повторен търг

³²² Заповед № 442 от 31.05.2017 г. на кмета на общината

³²³ Договор № 182 от 16.06.2017 г.

³²⁴ Одитни доказателства №№ 182/ стр. 1-7, 14-24, 184/стр. 1-6 и 200

³²⁵ Одитни доказателства №№ 162/стр. 6 и 196

3.1.13. В чл. 76, ал. 1 от НРПУРИВОС (отм.) не са определени ред и срок в дни, в който на неекласираните участници следва да бъдат възстановени депозитите за участие.

В общината е наложена практика, която не е писмено въведена, депозитите да се възстановяват/усвояват след деловодното завеждане на докладна записка до кмета на общината и главния счетоводител от длъжностното лице, отговорно за провеждането на търговете за отдаване под наем на нежилищни имоти.

При проверката е установено, че не са възстановени депозитите на пет неекласирани участници, общо в размер 4 534,14 лв., и не са усвоени депозитите на двама участници, отказали се от участие (депозитите не са прехвърлени от набирателната в разплащателната сметка на общината), общо в размер 675,61 лв.

Липсата на регламентация по отношение на сроковете не може да гарантира на участниците в публичните търгове/конкурси възстановяването на средствата за депозитите в разумни срокове, в несъответствие с разпоредбите на чл. 2, ал. 1, т. 1 от ЗОАРАКСД.

По време на одита, депозитите на трима от участниците, в общ размер 2 546,46 лв. са възстановени и депозитите на отказалите се участници са усвоени³²⁶.

3.1.14. Договорите за отдаване под наем са сключени от кмета на общината и главния счетоводител и системата за двоен подпис е приложена, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 15 от 2013 г.)³²⁷.

3.1.14.1. През одитирания период общината работи с ПП „Брайт Е-Община“, оперативни модули наеми за обекти и терени и за периодични плащания, в който да се въвеждат сключените договори, да се генерират фактури, да се поддържа актуална информация за постъпилите плащания, начислени и платени лихви.

ПП не е използван във всичките възможности/функционалности, които поддържа, т.к. част от договорите не са регистрирани в него (три договора за срок от четири месеца и два прекратени договора), 13 са въведени със закъснение от два до три месеца, а пет договора са въведени по време на одита³²⁸.

3.1.14.2. В договорите за отдадените под наем терени, освен размера на наема, е договорено и заплащане на „комплексна такса“ на основание чл. 73 от НОАМТЦУ, включваща ползване и поддържане на терена, където е разположен обекта. Съгласно чл. 88, ал. 2 от НОАМТЦУ, във връзка с чл. 1 от ЗЛДТДПДВ, за закъснения при плащането на такси се дължи законната лихва.

Дължимите наеми и комплексна такса са заплащани от наемателите. Към 31.12.2017 г. по проверените договори са постъпили наеми в общ размер 86 225 лв. и комплексна такса общо 8 136 лв.³²⁹.

Във всички сключени договори са предвидени клаузи при забава в плащането на наемна вноска, наемателят да дължи неустойка в размер 0,1 на сто от дължимата сума за всеки просрочен ден. За забавени плащания на наемите не са начислявани и предявени неустойки, а за забавени плащания на комплексната такса не са начислени и предявени законните лихви, в несъответствие на клаузите на договорите и чл. 88, ал. 2 от НОАМТЦУ, във връзка с чл. 1 от ЗЛДТДПДВ. Към 31.12.2017 г. дължимите неустойки са в общо размер 24,21 лв. и лихви по проверените договори - 109,34 лв.³³⁰.

При одита е установено:

³²⁶ Одитни доказателства №№ 162/стр. 5 и 201

³²⁷ Одитно доказателство № 196

³²⁸ Одитни доказателства №№ 24/стр. 5 и 162/стр. 6

³²⁹ Одитно доказателство № 202

³³⁰ Одитни доказателства №№ 162/стр. 6 и 202

а) при така сключена клауза за неустойки, в ПП „Брайт Е-Община“ е невъзможно да бъде регистрирана и изчислена автоматично дължимата неустойка при закъснение, поради което по време на одита към действащите проверени договори са сключени допълнителни споразумения като уговорката за „неустойка“ е заменена с „лихва“³³¹. По този начин е осигурено автоматично изчисляване на дължими лихви при закъснение в ПП „Брайт Е-Община“, които да бъдат предявени на наемателите при плащане със закъснение;

б) в чл. 3, ал. 4 и ал. 5 от Договор № 265 от 30.08.2017 г. за отдаване на терен за къмпинг е договорено наемателят да заплаща едновременно в законоустановените срокове такса за битови отпадъци и ежемесечно комплексна такса за ползване и поддържане на терена, на основание чл. 73 от НОАМТЦУ.

Двете такси, регламентират заплащане на услуги, които частично дублират дейности, които извършва общината: такса за битови отпадъци – поддържането на чистотата на териториите за обществено ползване в населените места и сметоизвозване и „комплексна такса“, включваща поддържането на терена, изразяващо се в извършване на дейности по косене на трева, метене, сметоизвозване, ремонт на площта и други дейности. Комплексната такса е фактурирана и заплатена на 12.10.2017 г. за една година, считано от датата на сключване на договора.

При сключване на договора теренът не е деклариран от служителите на отдел ПНО и ОС в дирекция МДТ, поради което имотът е деклариран по време на одита. В резултат на отправено от одитния екип запитване към общинската администрация за изпълнението по договора, към наемателят е предявено плащане на такса за битови отпадъци и лихви за закъснение за периода 30.08.2017 г. – 31.12.2017 г. с главница в размер 596,70 лв. и лихви 51,47 лв., които са заплатени по време на одита.

При подготвяне на проекто-договора в тръжната документация и при сключване на договора са включени клаузи за заплащане на две такси - "комплексна такса" и такса за битови отпадъци, които частично дублират дейности (метене и сметоизвозване), извършвани от общината³³²;

в) в договорите за наем са включени клаузи за заплащане от наемателите на консумативните разходи за ел. енергия и вода; за отдадените помещения и магазини, за които има поставени отчетни електромери и водомери, са предприети действия по събирането на дължимите суми³³³.

Причините за установените нарушения/несъответствия с правната рамка при провеждане на търговете за отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост са неизпълнението на задълженията от длъжностното лице, отговорно за дейността по отдаването под наем на общински нежилищни имоти (главен специалист „Стопански дейности“³³⁴), неидентифицирането на съществените рискове в процеса, липсата на въведени адекватни контролни процедури/дейности и неосъществяването на предварителен контрол за законосъобразност.

Провеждането на търгове с тайно наддаване за отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.

³³¹ Одитно доказателство № 196

³³² Одитни доказателства №№ 8, 179/стр. 5 - 8, 181/стр. 1-4, 203 и 204

³³³ Одитни доказателства №№ 196 и 205

³³⁴ Одитни доказателства №№ 4 и 206

3.2. При одита е извършена проверка за съответствие на проведените два търга с тайно наддаване за *отдаване под наем на земеделски земи – ниви и трайни насаждения* с изискванията на ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ и определения вътрешен ред в НРПУРИВОС (отм.) при:

а) търг по Заповед № 864 от 16.09.2016 г. на кмета на общината за отдаване под наем на 133 имота - ниви и сключени три договора³³⁵, в резултат на търга;

б) търг по Заповед № 604 от 13.07.2016 г. на кмета на общината за отдаване под наем на девет имота - трайни насаждения и сключен един договор³³⁶, в резултат на търга³³⁷.

3.2.1. В съответствие с изискванията на правната рамка:

а) за имотите са съставени актове за общинска собственост и скици; издадени са заповеди от кмета на общината за обявяване на процедурите за търг, с които са утвърдени тържни документи;

б) със заповеди на кмета на общината са назначени комисии за провеждане на търговете, съставени са протоколи за работата на комисиите, одобрени от кмета на общината. Въз основа на протоколите, от кмета на общината са издадени заповеди, с които са одобрени класиранията и са определени спечелилите при всеки публичен търг;

в) системата за двоен подпис е приложена и от кмета на общината и главния счетоводител са сключени договори за отдаване под наем за срок от пет стопански години, след заплащане на първия наем³³⁸.

3.2.2. Съгласно чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 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.

В годишните програми за управление и разпореждане с имоти общинска собственост обявените за отдаване под наем имоти - земеделски земи не са описани подробно, а обобщено под „общ брой имоти“ по селища, в несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС³³⁹.

Поради неосъществяването на контрол от секретаря на общината, съгласно вменените му отговорности по изготвяне актовете на общината в чл. 25, ал. 2, т. 6 от УПОА, намеренията на общинската администрация за отдаване под наем на общинските имоти не са оповестени.

3.2.3. Съгласно чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.), отдаването под наем или аренда на земите от общинския поземлен фонд (ОПФ), с изключение на пасищата, мерите и ливадите, се извършва чрез търг или конкурс при условия и по ред, определени от общинския съвет. Въз основа на резултатите от проведения търг или конкурс се сключва договор за наем или аренда. Условията и реда за отдаване под наем са определени от общинския съвет в Глава пета на НРПУРИВОС (отм.).

При издаването на заповедта на кмета на общината³⁴⁰ за обявяване на търга за отдаване под наем на ниви са включени два имота³⁴¹, които са вече отдадени под наем през 2014 г., съгласно действащи към момента на обявяването договори. След провеждането на процедурата и сключването на договор със спечелилия участник, след четири месеца по инициатива на

³³⁵ Договори №№ 408, 409 и 410 от 02.11.2016 г.

³³⁶ Договор № 394 от 07.10.2016 г.

³³⁷ Одитни доказателства №№ 207 - 216

³³⁸ Одитни доказателства №№ 207 -217

³³⁹ Одитни доказателства №№ 160 - 161

³⁴⁰ Заповед № 864 от 16.09.2016 г. на кмета на общината

³⁴¹ ПИ 58356.45.129 и ПИ 58356.45.130 в землището на гр. Приморско, отдадени с Договори №№ 84 и 285 от 22.04.2014 г.

наемателя³⁴², е сключен анекс към договора за отпадане на двата имота от предмета на договора.

Поради неизпълнението на задължения от страна на длъжностното лице, подготвило тръжната документация, и неосъществяването на предварителен контрол за законосъобразност, при обявяването на процедурата потенциалните участници и в случая участникът, спечелил при търга са информирани неправилно за свободните имоти, подлежащи на отдаване, в нарушение на изискванията на чл. 11, ал. 1 от ЗОС имотите общинска собственост да се управляват в интерес на населението съобразно разпоредбите на закона и с грижата на добър стопанин³⁴³.

3.2.4. Съгласно чл. 28 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 143 от 19.06.2012 г. на общинския съвет), за ползване на общински земеделски земи на територията на Община Приморско се определя годишна базисна наемна цена за 1 декар по категории на имотите.

При търг за отдаване на трайни насаждения началните тръжни цени за годишен наем без ДДС са завишени без законово основание с 1 669,61 лв. или с 58,28 на сто над тези, определени в чл. 28 от НОАМТЦУ. По време на одита, в отговор на поставено запитване от общинската администрация е потвърдено, че за имотите не е изготвена нарочна оценка от независим оценител, и началните цени са определени съгласно НОАМТЦУ, но поради допусната техническа грешка от длъжностното лице, отговорно за провеждането на процедурата, цените не съответстват на определените в наредбата³⁴⁴.

Независимо че, в резултат на грешката, за общината не са настъпили негативни финансови последици (при търга е постигната цена с 31 на сто над първоначално обявените), определянето на началните тръжни цени е в несъответствие с правната рамка.

3.2.5. Съгласно чл. 64, ал. 3 и ал. 4 от НРПУРИВОС (отм.), заповедта за обявяване на процедура за отдаване под наем се публикува в регионален ежедневник, поставя се на информационното табло в сградата на общинската администрация и на интернет страницата на общината.

Заповедта на кмета на общината за обявяване на процедурата за отдаване под наем на трайни насаждения не е публикувана в регионален ежедневник, в несъответствие с разпоредбите на чл. 64, ал. 3 и ал. 4 от НРПУРИВОС (отм.). Заповедта на кмета на общината е оповестена на таблото и на интернет страницата на общината в деня на издаването ѝ³⁴⁵.

Поради липсата на въведени контролни дейности в процеса, информацията за обявените за отдаване под наем трайни насаждения не е оповестена на по-широк кръг от лица, с което са ограничени възможностите за участие на потенциални участници, в несъответствие с изискванията на правната рамка. По данни на одитирания обект, причина за това е пропуск на длъжностното лице, отговарящо за провеждането на тръжната процедура.

3.2.6. За провеждане на търга за отдаване под наем на ниви е назначена комисия, в която не са включени кметовете на кметствата с. Ясна поляна, с. Ново Паничарево и с. Веселие, в чиито землища са отдаваните имоти, в нарушение на изискванията на чл. 8, ал. 7 от ЗОС³⁴⁶. В резултат на това, че съставът на комисията за провеждане на търга не отговаря на императивните изисквания на ЗОС, несъответствието води до законосъобразност на

³⁴² Искане вх. № 68-А-19 от 13.02.2017 г.

³⁴³ Одитно доказателство № 212

³⁴⁴ Одитно доказателство №№ 213, 216 - 218

³⁴⁵ Одитно доказателство № 218

³⁴⁶ Одитно доказателство № 208

проведената процедура и сключените договори за отдаване под наем на имотите - общинска собственост.

Причината е, че при изготвянето на заповедта на кмета на общината не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност за правилното определяне на състава на комисията, независимо от обстоятелството дали в последствие ще постъпят заявления за съответните земища.

3.2.7. При провеждане на търговете членовете на комисиите не са удостоверили писмено наличие или липса на обстоятелства по смисъла на ЗПУКИ (отм.), действащ през одитирания период³⁴⁷.

Писменото удостоверяване на посочените обстоятелства е едно от основанията да се приеме, че не е бил налице конфликт на интереси по отношение на членовете на комисията при провеждане на процедурите. Липсата на писмено определен ред за деклариране на тези обстоятелства в подзаконов нормативен акт не освобождава служителите от отговорността вменена им със закона, да изпълняват задълженията си безпристрастно и обективно, при липса на обстоятелства за наличие на частен интерес/липса на конфликт на интереси.

По време на одита, от кмета на общината е издадена заповед и членовете на комисии при провеждане на търгове в общината са задължени да попълват декларации за деклариране на обстоятелства по реда на АПК и Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество (ЗПКОНПИ), което временно компенсира липсата на определен ред в НРПУРИВОС (отм.)³⁴⁸.

3.2.8. Съгласно чл. 74, ал. 3 от НРПУРИВОС (отм.), протоколът съдържа данни за участниците в търга, техните наддавателни предложения, наддавателното предложение, с което е спечелен търга и данни за лицето спечелило търга, а съгласно чл. 75, ал. 1 от НРПУРИВОС (отм.) въз основа на протокола и резултатите от търга, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, цената и условията за сключване на договор.

3.2.8.1. При търга за отдаване под наем на земи, в протокола на комисията не са пренесени коректно данните от ценовите оферти на кандидатите за три имота³⁴⁹ и за един имот³⁵⁰ кандидатът не е отстранен при подадено ценово предложение под минимално обявеното (10 на сто над началната тръжна цена).

Въз основа на протокола е издадена заповед на кмета на общината и е сключен договор с цена от 36,01 лв. (с ДДС) по-малко от ценовата оферта, и е отдаден един имот с 0,01 лв. в по-малко от минимално обявеното, поради грешка в закръглението на сумите. Установените несъответствия/грешки са нарушение на чл. 75, ал. 1 във връзка с чл. 74, ал. 3 и от НРПУРИВОС (отм.). Пропуснатите приходи от наеми за общинския бюджет са в общ размер 36,02 лв. годишно, а за целия период на договора от пет стопански години най-малко 180,10 лв., предвид възможното индексване на цените.

Причините за установените несъответствия са: пропуски в работата на комисията, неосъществяването на контрол върху работата на длъжностните лица, изготвили протокола, както и неосъществяването на контрол от кмета на общината върху работата на комисията. Независимо от незначителния размер на установените грешки при съставянето на протокола на комисията, провеждането на процедурата е в противоречие с регламентирания ред и същата

³⁴⁷ Одитно доказателство № 219/стр. 1

³⁴⁸ Одитни доказателства №№ 162/стр. 3 и 199

³⁴⁹ ПИ в землището на с.Ново Паничарево №№ 112014, 113016 и 139007

³⁵⁰ ПИ в землището на с.Ново Паничарево № 124029

е осъществена в нарушение/несъответствие с императивни изисквания на правната рамка при сключването на договора.

Липсата на подходящи контролни дейности или неизпълнението им могат до доведат и до по-висок размер на пропуснатите приходи по общинския бюджет в рамките на всички проведени търгове и сключени договори, които са извън обхвата на одита.

3.2.8.2. Представянето на протокола на комисията на кмета на общината при единия търг не е документирано с вписването на датата на получаване на протокола, което не позволява при одита/последващо да бъде оценено спазването на нормативноопределения срок за изготвянето заповедта на кмета на общината. Заповедта за резултатите от търга е издадена 11 дни след заседанието на комисията³⁵¹.

3.2.9. Съгласно т. V от заповедите на кмета на общината за обявяване на резултатите, класираните на първо място участници са задължени да представят документ за платена първа вноска при сключване на договора, в противоречие с разпоредбите на чл. 5, ал. 3 от ЗОАРАКСД, като е създадена необоснована административна тежест за лицата³⁵².

3.2.10. За одитирания период годишните наеми са заплатени, като от наемите за първата година са приспаднати внесените депозити, в съответствие с изискванията на чл. 76 от НРПУРИВОС (отм.).

Към момента на одита договорите не са регистрирани в ПП „Брайт Е-Община“, което не създава необходимите предпоставки за своевременно проследяване на плащанията по договорите и предявяване на искания за заплащане на неустойки при закъснения съгласно заложените клаузи в договорите³⁵³.

Причините за установените несъответствия с правната рамка при провеждане на търговете за отдаване под наем на земеделски земи са неизпълнение на задължения от длъжностното лице, отговорно за отдаване под наем на земеделски земи (старши експерт „Стопански дейности“³⁵⁴), неидентифицирането на съществените рискове в процеса, липсата на въведени контролни дейности и неосъществяването на предварителен контрол за законосъобразност.

Провеждането на публичните търгове за отдаване под наем на земеделски земи – общинска собственост е в частично несъответствие с правната рамка.

4. Договори за отдаване под наем на общински имоти, без провеждане на публичен търг/конкурс

4.1. Съгласно чл. 30 от Закона за пощенските услуги (ЗПУ), общините могат да предоставят за ползване на пощенски оператор за извършване на универсалната пощенска услуга без търг или конкурс недвижими имоти, които са общинска частна собственост.

Съгласно чл. 14, ал. 6 във връзка с чл. 14, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г.), с решение на общинския съвет свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост, които не са необходими за нуждите на органите на общината или на юридически лица на издръжка на общинския бюджет, могат да се отдават под наем на трети лица, като въз основа

³⁵¹ Одитни доказателства №№ 208/стр. 8, 209, 214-216, 219/стр. 2-9 и 220

³⁵² Одитни доказателства №№ 209/стр. 17, 215/стр. 4 и 219/стр. 2

³⁵³ Одитни доказателства №№ 219/стр. 2 – 3, 220/стр. 2, 6 - 7 и 221

³⁵⁴ Одитни доказателства №№ 4 и 206

на решението на общинския съвет се сключва договор за наем от кмета на общината или от оправомощено от него длъжностно лице.

От директора на РУ Югоизточен район "Български пощи" ЕАД е постъпило искане за предоставяне на помещение по реда на чл. 30 от ЗПУ, без търг или конкурс и е сключен договор³⁵⁵ за отдаване на помещение от 22 кв.м. в сграда - частна общинска собственост в с. Ясна поляна, за срок от пет години. Наемната цена е определена по реда на чл. 76, т. 2 от НОАМТЦУ.

За отдаването на помещението под наем от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет и не е взето решение от общинския съвет да бъде отдаден имота без търг или конкурс по реда на чл. 30 от ЗПУ, в нарушение на разпоредбите на чл. 14, ал. 6 във връзка с чл. 14, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г.).

Поради неизпълнение на задължения от длъжностното лице, отговорно за отдаване под наем на общински нежилищни имоти (главен специалист „Стопански дейности“), липсата на въведени контролни процедури/дейности и неосъществяването на предварителен контрол за законосъобразност, помещението е отдадено в нарушение на императивните изисквания на правната рамка.

Към 31.12.2017 г. наемната цена по договора е платена в съответствие с клаузите в договора³⁵⁶.

Отдаването под наем на помещение без търг или конкурс на помещение за пощенски услуги е в съществено частично несъответствие с правната рамка.

4.2. Отдаване под наем на пасища, мери и ливади от ОПФ

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

За одитирания период са сключени общо осем договора за отдаване под наем на 28 имота–пасища, мери и ливади от ОПФ, с обща площ 903,377 дка³⁵⁷ (2016 г. - седем договора, с обща площ 897,840 дка и 2017 г. - един договор за 5,537 дка).

Съгласно чл. 37и, ал. 1 и 3 и чл. 37о, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.) общинският съвет ежегодно в срок до 1 март да определя с решение, прието с мнозинство от общия брой на съветниците, размера и местоположението на пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване в зависимост от броя и вида на отглежданите пасищни животни на територията на съответното землище, по цена, определена по пазарен механизъм. С решението на общинския съвет се одобряват и правила за ползването на мерите и пасищата на територията на общината, съдържанието на които е определено в чл. 37о, ал. 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100 от 2015 г.)³⁵⁸. Съгласно изискването на чл. 37о, ал. 4 - 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100 от 2015 г.), решението следва да съдържа: годишен план за паша; съгласие за предоставяне на мери, пасища и ливади за общо и за индивидуално ползване; задълженията на общината и на

³⁵⁵ Договор № 278 от 21.09.2017 г.

³⁵⁶ Одитни доказателства №№ 222 и 223

³⁵⁷ Одитно доказателство № 146/стр. 5 - 8

³⁵⁸ перспективен експлоатационен план за паша; частите от мерите и пасищата, предназначени за общо и за индивидуално ползване, и тяхното разграничаване; частите от мерите и пасищата, предназначени предимно за косене; прокарите за селскостопански животни до местата за паша и водопоите; мерки за опазване, поддържане и подобряване на мерите и пасищата, като почистване от храсти и друга нежелана растителност, противоерозионни мероприятия, наторяване, временни ограждения; ветеринарна профилактика; частите от мерите и пасищата, предназначени за изкуствени пасища, за засяване с подходящи тревни смеси; построяване на навеси; въвеждане и редуване на парцелно ползване на пасищни комплекси; охрана; режим на ползване, забрани и ограничения в зависимост от конкретните дадености на топографски, почвени, климатични и други физически условия, и на развитието на животновъдството на територията на общината; карта за ползването на мерите и пасищата по физически блокове, определени в Системата за идентификация на земеделските парцели.

ползвателите за поддържането на мерите, пасищата и ливадата. Към решението на общинския съвет се прилага списък с данни за земеделските стопани или техни сдружения, регистрирани като юридически лица, отглежданите от тях животни, данни за физическите блокове и парцелите на общинските мери, пасища и ливади, карта за ползването на мерите, пасищата и ливадите по физически блокове, определени в Системата за идентификация на земеделските парцели, както и други данни, необходими за кандидатстване за подпомагане по схемата за единно плащане на площ. Списъкът с данните за земеделските стопани или техни сдружения, регистрирани като юридически лица, следва да е съгласуван от кмета на общината с областната дирекция по безопасност на храните съгласно чл. 37о, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100 от 2015 г.). Списъкът с имотите, определени за индивидуално ползване с категории следва да се публикува в общината, кметствата и на интернет страницата на общината в срок до 1 март. съгласно чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.).

При извършената проверка за съответствие на дейностите по отдаване под наем на пасища, мери и ливади от ОПФ с правната рамка е установено:

4.2.1. С Решение № 81 от 31.03.2016 г. на общинския съвет, прието с мнозинство от общия брой на съветниците са предоставени мери, пасища и ливади от ОПФ за индивидуално и общо ползване от собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на Българската агенция за безопасност на храните (ИИС на БАБХ), за стопанската 2016/2017 г. (от 01.10.2016 г. до 01.10.2017 г.). Решението съдържа годишен план за паша, задълженията на общината и на ползвателите за поддържането на мерите, пасищата и ливадите, както и правила за ползването на мерите и пасищата на територията на общината³⁵⁹.

Решението на общинския съвет е взето след законовоопределения срок - до 1 март, в нарушение на разпоредбите на чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.). Приложените към решението материали към докладната записка от заместник-кмета на общината, неразделна част от решението, не съдържат в пълнота изискуемата информация, в несъответствие на чл. 37 и, ал. 3 и чл. 37о, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. бр. 61 от 2015 г.)³⁶⁰.

При извършената проверка е установено:

а) приложен е Списък на имотите с начин на трайно ползване пасища, мери и ливади по землищата на Община Приморско (Приложение № 1), от който не е ясно кои са определените за индивидуално ползване (т. 1 и т. 5 от решението), за да бъдат определени тези за общо ползване (т. 3 от решението).

Същото приложение е публикувано на интернет страницата на общината в Раздел „Съобщения“, като публикацията е без визуализация на датата на оповестяване. Не е документирано оповестяване по кметствата и на видно място в общината;

б) приложена е Справка за цена на годишен наем на пасища, мери и ливади и 6 експертни оценки, като за всички землища и за всички категории земи е определена една и съща цена от 22 лв./дка годишно;

в) с писмо на Общинска служба по земеделие³⁶¹ са предоставени данни на електронен носител за физическите блокове и парцелите на общинските мери и пасища, карти за ползването на мерите и пасищата по физически блокове, определени в системата за идентификация на земеделските парцели, които не са приложени към решението;

г) в приложените списъци не са посочени данни за отглежданите животни от земеделските стопани;

³⁵⁹ Одитно доказателство № 224

³⁶⁰ Одитни доказателства №№ 5, 225 и 226

³⁶¹ Одитно доказателство № 227

д) списъкът с данните за земеделските стопани или техни сдружения, регистрирани като юридически лица, не е съгласуван с Областна дирекция по безопасност на храните.

Правилата за ползване на мери, пасища и ливади не са оповестени на интернет страницата на общината в несъответствие изискванията на чл. 37о, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. бр. 100 от 2015 г.).

4.2.2. С решение от 26.07.2017 г. на общинския съвет³⁶² са предоставени мери, пасища и ливади от ОПФ за индивидуално и общо ползване от собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в ИИС на БАБХ, за стопанската 2017/2018 година. Решението е взето четири месеца след законовоопределения срок в чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.) - до 1 март³⁶³.

При проверката е установено:

а) с решението на общинския съвет са приети: годишен план за паша, правила за ползването на мерите и пасищата на територията на общината, определени са и задълженията на общината и на ползвателите за поддържането на мерите, пасищата и ливадите;

б) към решението на общинския съвет не са приложени документи, съдържащи законовоопределената информация, в несъответствие изискванията на чл. 37и, ал. 3 и чл. 37о, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ бр. 61 от 2015 г.)³⁶⁴: приложените регистри на земеделски земи и гори описват всички пасища, мери и ливади на територията на общината, като не е ясно кои от тях са определени за индивидуално и кои за общо ползване; списъкът с данните за земеделските стопани или техни сдружения, регистрирани като юридически лица, не е съгласуван с Областна дирекция по безопасност на храните; приложена е една експертна оценка само за землището на с. Ясна поляна като за всички категории имоти е определена една и съща цена 15 лв./дка годишен наем, поради което няма яснота, как са определени цените на останалите имоти;

в) не е документирано оповестяването на Списъка на имотите за индивидуално ползване с категории по кметствата и на видно място в общината и такъв не е обявен на интернет страницата на общината, в несъответствие изискванията на чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ бр. 61 от 2015 г.). Правилата за ползване на мери, пасища и ливади не са оповестени на интернет страницата на общината, в несъответствие с изискванията на чл. 37о, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ бр. 100 от 2015 г.)³⁶⁵.

Приемането и съдържанието на решенията на общинския съвет за определяне условията за общо и индивидуално ползване на общинските пасища, мери и ливади е в частично съществено несъответствие с правната рамка относно срока за приемането им и информацията, която следва да съдържат.

Една от причините за установените несъответствия е липсата на писмено въведени адекватни контролни дейности в изследваната област.

4.2.3. Мерите и пасищата – общинска собственост, могат да се отдават под наем или под аренда само на земеделски стопани, отглеждащи пасищни животни, при спазване на изискванията по чл. 37и – 37о от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.).

Съгласно чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.), пасищата, мерите и ливадите от държавния и общинския поземлен фонд се отдават под наем или аренда по реда на чл. 24а, ал. 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.)³⁶⁶ на собственици или ползватели на

³⁶² Решение № 303 от 26.07.2017 г. на общинския съвет

³⁶³ Одитно доказателство № 228

³⁶⁴ Одитни доказателства №№ 5, 225 и 226

³⁶⁵ Одитно доказателство № 226

³⁶⁶ Чл. 24а, ал. 2. Земеделските земи от Държавния поземлен фонд могат да се отдават под наем или аренда без търг или конкурс

животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в ИИС на БАБХ, съобразно броя и вида на регистрираните животни, по цена, определена по пазарен механизъм. В чл. 37 и, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.) е регламентирано пасищата, мерите и ливадите да се разпределят³⁶⁷ между правоимащите, които имат регистрирани животновъдни обекти в съответното землище, съобразно броя и вида на регистрираните пасищни селскостопански животни. Лицата подават заявление по чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.) по образец, одобрен³⁶⁸ от министъра на земеделието и храните, до кмета на общината в срок до 10 март, към което прилагат³⁶⁹ документи.

При извършената проверка е установено:

4.2.3.1. От кандидатите са подадени заявления, в срок до 10 март, като към тях са приложени всички документи, изискуеми съгласно чл. 99 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34 от 2016 г.) и утвърдени по образец на министъра на земеделието и храните, както и актуална справка за животни по обект в категории, издадена от ИИС на БАБХ, съотносима с попълнените данни по документите³⁷⁰.

Приложение № 3 за собствените и ползваните имоти с начин на трайно ползване - пасища, мери и ливади към момента на подаване на заявлението в шест от проверените случаи е попълнено неправилно/некоректно, тъй като са попълнени имотите собственост на общината, за които желаят да кандидатстват, а не ползваните под наем имоти.

4.2.3.2. Съгласно чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.), кметът на общината назначава комисия, която определя необходимата за всеки кандидат площ по реда на чл. 37и, ал. 4 от закона и разпределя имотите за всяко землище и комисията съставя протокол за окончателното разпределение на имотите при наличие на необходимите площи в срок до 1 май.

Със заповед от 18.05.2016 г. на кмета на общината³⁷¹ е назначена комисия за разпределение на пасищата, мерите и ливадите между собствениците на животновъдни обекти, подали заявления в определения срок. В състава на комисията участва правоспособен юрист и са определени двама резервни членове, съгласно изискванията на чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ³⁷².

Комисията е назначена на 18.05.2016 г., след крайния законовоопределен срок за съставяне на протокол, в нарушение на разпоредбите на чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.).

4.2.3.3. От комисията е съставен един протокол от 20.05.2016 г., с който са разгледани подадените заявления на собствениците на животновъдни обекти и са разпределени площите по съответните землища, като са определени полагаемите площи в дка, разпределените пасища и мери в дка, землището и общо определен наем. В протокола не са посочени конкретните данни на имотите (номер на идентификатор, категория и местност).

При двама от кандидатстващите са налице различия между посочените данни за видове и брой пасищни селскостопански животни, отглеждани в животновъдния обект (постоянен обект) и справките за животни по обект в категории, съгласно данни на БАБХ. В протокола са

³⁶⁷ в зависимост от притежаваните или ползвани на правно основание пасища, мери и ливади, но не повече от 10 дка за 1 животинска единица в имоти от първа до седма категория и до 20 дка за 1 животинска единица в имоти от осма до десета категория

³⁶⁸ чл. 99 от ППЗСПЗЗ

³⁶⁹ Утвърдено заявление и документи по образец със Заповед № РД-46-90 от 26.02.2016 г. на министъра на земеделието и храните

³⁷⁰ Одитно доказателство № 229

³⁷¹ Заповед № 374 от 18.05.2016 г. на кмета на общината

³⁷² Одитно доказателство № 230

отразени данните от справките на БАБХ. При тези случаи комисията се е позовала на стари данни от справки от 2015 г., от което за общината не са настъпили негативни финансови последици, т.к. за тях са разпределени площи с 50 на сто и 80 на сто в по-малко от полагаемите, тъй като са изчислени върху старите данни.

В съответствие с чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.), протоколът е публикуван на интернет страницата на общината и на същия ден в кметствата, в които са землищата на разпределените имоти.

Съгласно чл. 37и, ал. 7 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.), при недостиг на пасища, мери и ливади от ОПФ в землището към разпределените имоти, съответната комисия извършва допълнително разпределение в съседно землище, което може да се намира в съседна община или област, и съставя протокол за окончателното разпределение на имотите в срок до 1 юни.

Протокол за допълнително разпределение на основание на чл. 37и, ал. 7 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.) не е съставян³⁷³.

4.2.3.4. Сключени са седем договора³⁷⁴ за отдаване на пасища и мери, за срок от пет стопански години, до 30.09.2021 г.

По предоставена информация от Областна дирекция „Земеделие“, при всички сключени договори са установени имоти, 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 (Наредба за допустимост, обн., ДВ, бр. 15 от 24.02.2015 г., в сила от 24.02.2015 г., отм., бр. 29 от 30.03.2018 г.).

Имотите са подробно описани в договорите и за тях наемната цена е намалена съобразно площта. Цената е намалена само за първата стопанска година 2016/2017 г., вместо и за втората стопанска година 2017/2018 г., съобразно увеличението на годините от една на две с промяната на разпоредбите на чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2016 г.), в сила от 05.08.2016 г. Шест от договорите са сключени или на същата дата с промяната, или след това. Към момента на проверките при одита не са сключени анекси за включването на стопанската 2017/2018 г. в намалението на цената³⁷⁵.

4.2.4. Правната рамка при сключване на договори за стопанската 2017/2018 г. е без съществена промяна спрямо относимата за стопанската 2016/2017 г. Изключение от това е промяната в чл. 37 и, ал. 4 и ал. 10 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2016 г., в сила от 05.08.2016 г.), с която площите за 1 животинска единица в имоти от първа до седма категория са увеличени на 15 дка и/или до 30 дка за 1 животинска единица в имоти от осма до десета категория.

При извършената проверка е установено:

а) след нормативноопределения срок в чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2016 г.) - 10 март е подадено едно заявление;

б) със заповед на кмета на общината³⁷⁶ е назначена комисия на 16.08.2017 г. – три месеца след крайния срок за съставяне на протокол за окончателно разпределение, в несъответствие с изискванията на чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2016 г.). В състава на комисията е включен правоспособен юрист, но не са определени двама резервни членове, в несъответствие с чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21 от 2015 г.);

³⁷³ Одитни доказателства №№ 226, 229, 231 и 232

³⁷⁴ Договори №№ 337 от 28.07.2016 г., 342 от 05.08.2016 г., 346 от 08.08.2016 г., 352 от 12.08.2016 г., 372 от 19.09.2016 г., 412 от 10.11.2016 г. и 443 от 22.12.2016 г.

³⁷⁵ Одитни доказателства №№ 232, 233 и 229

³⁷⁶ Заповед № 859 от 16.08.2017 г. на кмета на общината

в) подаденото заявление е разгледано от комисията и са разпределени 5,537 дка в землището на с. Ясна поляна, за което е съставен протокол от 21.08.2017 г.; не е съставян протокол за допълнително разпределение; протоколът е оповестен на интернет страницата на общината и в кметството;

г) сключен е договор за отдаване под наем на имот с площ 5,537 дка пасище, мера в землището на с. Ясна поляна, за срок от пет стопански години - до 30.09.2022 г. Имотът не попада в специализирания слой по чл. 5, ал. 2 от Наредбата за допустимост (отм.), поради което наемателят е освободен от наем за първите две стопански години.

Калкулираната годишна единична цена за наема е 22 лв./дка, при определена пазарна цена с решението на общинския съвет от 15 лв./дка³⁷⁷. Съгласно обяснение на длъжностното лице, отговорно за сключване на договори за земеделски земи, цената е определена на основание средните рентни стойности за стопанската 2017/2018 година, публикувани на интернет страницата на Областна дирекция „Земеделие“ - гр. Бургас, в съответствие с Методиката за определяне на средно годишно рентно плащане, утвърдена на основание чл. 77б от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21 от 2015 г.) от министъра на земеделието и горите, с което не е ошетен бюджета на общината³⁷⁸.

4.2.5. Съгласно чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.) в договорите за наем и аренда за ползване на пасища, мери и ливади се предвижда увеличаване на наемната или арендната цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от Националния статистически институт (НСИ).

В сключените осем договора³⁷⁹ за отдаване под наем на пасища, мери и ливади от ОПФ, без провеждане на публичен търг/конкурс, не са включени клаузи за увеличаване на наемната цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ, в несъответствие с изискванията на чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.).

Съгласно НСИ, индексът на потребителските цени за м. септември 2017 г. спрямо м. септември 2016 г. (при началото на новата стопанска година) е 102,1 на сто.

Наемните цени по договорите от 2016 г. е следвало да бъдат завишени с 2,1 на сто, общо в размер 108,98 лв. Поради липсата на актуализация, съобразно отчетения инфлационен индекс от НСИ, са пропуснати приходи за общинския бюджет в същия размер³⁸⁰.

4.2.6. Съгласно чл. 86 от ЗЗД, при неизпълнение на парично задължение, длъжникът дължи обезщетение в размер на законната лихва от деня на забавата, а за действително претърпени вреди в по-висок размер кредиторът може да иска обезщетение съобразно общите правила.

Съгласно клаузи в договорите, при забава на плащането на наемната цена (до 15 септември), наемателят дължи неустойка, в размер 1 на сто от дължимата сума, за всеки просрочен ден, но не повече от 30 на сто от размера на годишната наемна цена, а при забавено плащане повече от 30 дни, договорът се прекратява едностранно без предизвестие от страна на наемодателя, като наемателят дължи обезщетение в размер на дължимото наемно плащане за съответната стопанска година в двоен размер³⁸¹.

³⁷⁷ Решение № 303 от 26.07.2017 г. на общинския съвет

³⁷⁸ Одитни доказателства № 234 - 237

³⁷⁹ Договори №№ 337 от 28.07.2016 г., 342 от 05.08.2016 г., 346 от 08.08.2016 г., 352 от 12.08.2016 г., 372 от 19.09.2016 г., 412 от 10.11.2016 г., 443 от 22.12.2016 г. и 277 от 21.09.2017 г.

³⁸⁰ Одитни доказателства №№ 226/стр. 5 – 6 и 229

³⁸¹ Одитно доказателство № 229

При три от договорите е установено закъснение в плащането за стопанската 2017/2018 г. повече от 30 дни, договорите не са прекратени и за закъсненията не са начислени следващите се неустойки:

а) при два³⁸² от тях дължимите неустойки за закъснението към 31.12.2017 г. са в общ размер 1 162,75 лв. (за закъснение от 52 и 55 дни);

б) за един договор³⁸³, по счетоводни данни, наемът в размер 896,76 лв. не е постъпил към 31.12.2017 г. (закъснение от 77 дни). При проверката е установено, че наемът е платен на 28.12.2017 г., но е нареден по старата банкова сметка на общината и сумата не е прехвърлена служебно. В общината няма данни, че наемателят е уведомен за промяната в банковата сметка. Наемът е прехвърлен по новата банкова сметка на общината шест месеца по-късно – на 05.07.2018 г. Дължимата неустойка по договора към 28.12.2017 г. е в размер 269,03 лв.

Към 31.12.2017 г. неустойките по договорите за закъсненията, общо в размер 1 431,78 лв., не са предявени за заплащане от наемателите.

В нарушение на изискванията на чл. 11, ал. 1 от ЗОС и в изпълнение на клаузите на сключените договори, договорите не са прекратени от общината на основание забавено плащане за повече от 30 дни. В резултат на това, от общината не са активирани клаузите/не е приложено договорното основание за предявяване на обезщетение към наемателите при прекратяване на договора, в общ размер 9 545,18 лв. (уговореното дължимото наемно плащане за съответната стопанска година в двоен размер).

Нарушени са изискванията на чл. 11, ал. 1 от ЗОС, чл. 86 от ЗЗД и клаузите в договорите, като на наемателите не са предявени искания за изпълнение на договорите и за плащане на неустойки за закъсненията при плащанията и за прекратяване на договорите при наличие на основание.

Към момента на проверките при одита всичките осем договора не са регистрирани в ПП „Брайт Е-Община“, което не създава необходимите предпоставки за своевременно проследяване на плащанията по договорите и за предявяване на искания за плащане на неустойки при закъснения, съгласно клаузите в договорите³⁸⁴.

Причините за установените несъответствия с правната рамка при дейностите за отдаване под наем на пасища и мери са неизпълнение на задължения от длъжностното лице, отговорно за отдаването под наем на земеделски земи³⁸⁵ (старши експерт „Стопански дейности“), неидентифицирането на съществени рискове в процеса, липсата на писмено въведени контролни дейности и неосъществяването на предварителен контрол за законосъобразност.

Отдаването под наем на пасища, мери и ливади е в частично несъответствие с правна рамка и договорите.

³⁸² Договори №№ 342 от 05.08.2016 г. и 412 от 10.11.2016 г.

³⁸³ Договор № 443 от 22.12.2016 г.

³⁸⁴ Одитни доказателства № 226, 229 и 238

³⁸⁵ Одитни доказателства №№ 4 и 206

5. Актове за общинска собственост

Съгласно чл. 5 от ЗОС с акт за общинска собственост общината удостоверява възникването, изменението и погасяването на правото си на собственост върху имоти - общинска собственост. При промяна на характера на собствеността от публична в частна или обратно, съгласно изискванията на чл. 60, ал. 1 от ЗОС се съставя нов акт, като това обстоятелство се отбелязва в новия и в стария акт и в регистрите. По отношение на мерите и пасищата, характерът на собствеността - публична или частна е определен в ЗСПЗЗ. Съгласно чл. 25, ал. 1, изр. второ от ЗСПЗЗ, собствеността на общината върху мерите и пасищата е публична и за общината е възникнало задължението по чл. 60, ал. 1 от ЗОС за съставяне на нови актове за публична общинска собственост.

При проверката е установено:

а) по време на одита от одитирания обект е представена справка за 17 бр. имоти мери и пасища, със съставени актове за частна общинска собственост, от която е видно, че изискването на чл. 60, ал. 1 от ЗОС не е изпълнено;

б) актове за общинска собственост не са съставени за общо 872 имота, в т.ч. 4 бр. сгради, 855 бр. земеделски земи по чл. 19 от ЗСПЗЗ, останали за стопанисване и управление от общината след възстановяването на правата на собствениците, и 13 бр. горски територии, в несъответствие с изискванията на чл. 5 и чл. 11, ал. 1 от ЗОС за управление на имотите – общинска собственост с грижата на добър стопанин съобразно разпоредбите на закона и в интерес на населението на общината.

По данни на одитираната организация една от причините за неактуването на имотите към 31.12.2017 г. е ограниченият административен капацитет – две щатни бройки за експерти „Общинска собственост“³⁸⁶.

6. Разпоредителни действия с имоти - общинска собственост

Критериите за оценка на съответствието са ЗОС, НРПУРИВОС (отм.), решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

За одитирания период в общината са извършени общо 53 възмездни сделки за разпореждане с имоти – частна общинска собственост (три за замяна, шест за учредяване на ограничени вещни права, една делба, 23 сделки за продажба чрез публичен търг, 20 разпоредителни сделки за прекратяване на съсобственост и продажба на земя на собственика на законно построена върху нея сграда) и една сделка за безвъзмездно право на ползване.

Проверени са 27 бр. разпоредителни сделки с имоти – общинска собственост, в общ размер 2 868 603 лв. (2016 г. - 19 бр. в общ размер 1 127 246 лв. и 2017 г. – 8 бр. в общ размер 1 741 357 лв.) и една сделка за безвъзмездно право на ползване³⁸⁷.

6.1. Проведени публични търгове за разпореждане с имоти - общинска собственост

Разпоредителните действия за 15 от проверените разпоредителни сделки са извършени след провеждането на шест публични търга (пет с тайно³⁸⁸ и един с явно³⁸⁹ наддаване), в резултат на което са постъпили нетни приходи от продажби общо в размер 2 350 668 лв.³⁹⁰.

³⁸⁶ Одитни доказателства №№ 4 и 130

³⁸⁷ Одитни доказателства №№ 39, 40, 143, 150 - 154

³⁸⁸ Заповеди № 53 от 28.01.2016 г., № 32 от 19.01.2016 г., № 546 от 28.06.2016 г., № 955 от 21.10.2016 г. и № 147 от 06.03.2017 г. на кмета на общината

³⁸⁹ Заповед № 59 от 31.01.2017 г. на кмета на общината

³⁹⁰ Одитно доказателство № 154

Съгласно разпоредбите на чл. 35, ал. 1 от ЗОС, продажбата на имоти – частна общинска собственост, се извършва след решение на общинския съвет от кмета на общината чрез публичен търг или публично оповестен конкурс. Редът за продажба на имоти – частна общинска собственост е определен в чл. 34, ал. 1 и чл. 35 - 36 от НРПУРИВОС (отм.), а за провеждане на публичен търг или конкурс съответно в чл. 60 - 83 от НРПУРИВОС (отм.).

При извършената проверка е установено:

6.1.1. В съответствие с изискванията на правната рамка:

а) за продаваните имоти е проявен интерес; съставени са актове за общинска собственост и скици; от кмета на общината е внесено мотивирано предложение в общинския съвет, от общинския съвет е дадено съгласие за продажба поименно за всеки имот, одобрени са изготвените оценки от независими оценители и е определен вида на процедурата – провеждане на публичен търг. При един от търовете³⁹¹ от общинския съвет е одобрена данъчната оценка за имота, която е по-висока от пазарната оценка;

б) издадени са заповеди от кмета на общината за обявяване на процедурите за търг, с които са утвърдени тръжни документации; определените начални тръжни цени за имотите съответстват на решенията на общинския съвет; изготвени са обяви, съответстващи на изискванията за съдържание, които са публикувани в регламентирания срок в национален и местен вестник, както и на таблото за обяви в общината;

в) със заповеди на кмета на общината са назначени комисии за провеждане на търовете, в които са включени кметовете на съответните населени места и определените лица (общински служители и съветници) като брой и състав; съставени са протоколи за работата на комисиите, одобрени от кмета на общината; въз основа на протоколите са издадени заповеди на кмета на общината, с които са одобрени класиранията и са определени спечелилите при всеки публичен търг.

Съгласно изискванията на чл. 65, ал. 1 от НРПУРИВОС (отм.), насроченият търг може да се проведе само в случай, че има подадени две заявления за участие и са се явили поне двама участници при търг с явно наддаване, а при търове с тайно наддаване съгласно чл. 65, ал. 5 от НРПУРИВОС (отм.) при подадено едно заявление се насрочва нов търг. От комисиите е спазено изискването при провеждане на търовете да има подадени поне две предложения;

г) с кандидатите, класирани на първо/второ място, са сключени договори за продажба след заплащането на пазарната цена, дължимите данъци, такси и разходи за оценки; договорите за продажбите са вписани в съответните актове за общинска собственост³⁹².

6.1.2. В чл. 24 от НРПУРИВОС (отм.)³⁹³ е определен ред, съгласно който не се допуска настаняване под наем на лица, имащи непогасени публични и частни финансови задължения към общината. В НРПУРИВОС (отм.) няма/не се поставя същото условие и при разпореждането с имоти.

За всички проверени търове са приети решения от общинския съвет, в които не са определени такива ограничителни условия към участниците, с изключение на едно решение на общинския съвет³⁹⁴ за провеждането на един търг - търг за явно наддаване, обявен със Заповед № 59 от 31.01.2017 г. на кмета на общината.

При обявяване на търовете, по аналогия на чл. 24 от НРПУРИВОС (отм.), при два от търовете в документацията за участие е поставено условие да се представи удостоверение от

³⁹¹ Търг с явно наддаване съгласно Решение № 205 от 22.12.2016 г., обявен със Заповед № 59 от 31.01.2017 г. на кмета на общината

³⁹² Одитно доказателство № 239

³⁹³ Одитно доказателство № 157

³⁹⁴ Решение № 205 от 22.12.2016 г. на общинския съвет

дирекция МДТ за липса на публични задължения към общината и удостоверение от отдел „Стопански дейности” за липса на частни задължения към общината. При останалите четири търга в заповедите на кмета на общината за обявяването на търга е поставено изискване за недопускане до участие в търга на лица, имащи непогасени финансови задължения към общината. При един от търговете за два обекта - търг за тайно наддаване, обявен със Заповед № 955 от 25.10.2016 г. на кмета на общината, обекти 2 и 3, са отстранени участници (участващи с второ предложение), в резултат на извършена служебна проверка и установени задължения към общината.

Поставените изисквания в заповедите за обявяване на търговете не намират правно основание в ЗОС, което да допуска поставяне на ограничително условие към потенциалните участници в търговете. Разпоредбата противоречи на чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от ЗОАРАКСД, т.к. при административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност органите на местното самоуправление не могат да налагат ограничения и тежести, които не са необходими за постигане на законовите цели и ограничават конкуренцията. В резултат на наложените ограничителни условия е стеснен кръга от потенциални участници и възможностите за получаване на по-високи наддавателни предложения за продаваните имоти³⁹⁵.

Нарушението при издаването на заповедите на кмета на общината за обявяване на търга е в резултат от неосъществяването на контрол от секретаря на общината, отговорен за изготвянето на актовете на общината, съгласно чл. 25, ал. 2, т. 6 от УПОА.

6.1.3. В НРПУРИВОС (отм.)³⁹⁶ не е определен ред, по който членовете на комисиите в публичните търгове/конкурси писмено да удостоверяват, че като участници в производството, в качеството си на длъжностни лица, не са заинтересовани от изхода му или че нямат с някои от заинтересованите лица отношения, пораждащи основателни съмнения за безпристрастие, както и деклариране на липса на обстоятелства за наличие на частен интерес по смисъла на ЗПУКИ (отм.). При всички проверени търгове посочените обстоятелства не са удостоверени писмено от членовете на комисиите.

Писменото удостоверяване на посочените обстоятелства е едно от основанията да се приеме, че не е бил налице конфликт на интереси по отношение на членовете на комисията при провеждане на процедурите. Липсата на писмено определен ред за деклариране на тези обстоятелства в подзаконов нормативен акт не освобождава служителите от отговорността, вменена им със закона, да изпълняват задълженията си безпристрастно и обективно, и при липса на обстоятелства за наличие на частен интерес/липса на конфликт на интереси.

По време на одита от кмета на общината е издадена заповед за задължаване на членовете на комисии при провеждане на търгове в общината да попълват декларации за деклариране на обстоятелства по реда на АПК и ЗПКОНПИ, което временно компенсира липсата на разписан ред в НРПУРИВОС (отм.).³⁹⁷

6.1.4. Съгласно чл. 35, 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.

При един³⁹⁸ от търговете при сключване на договора³⁹⁹ за продажба на три имота – частна общинска собственост по искане на банката – заемодател в договора са включени клаузи

³⁹⁵ Одитни доказателства №№ 157, 239, 240 - 243

³⁹⁶ Одитно доказателство № 157

³⁹⁷ Одитни доказателства №№ 199 и 244/стр. 1

³⁹⁸ Търг за явно наддаване, обявен със Заповед № 59 от 31.01.2017 г. на кмета на общината

³⁹⁹ Договор № 85 от 05.04.2017 г.

във връзка с предоставен на купувача банков заем. Всички дължими плащания по сделката са извършени съгласно заповедта на кмета на общината за класирането - преди сключването на договора.

В тази връзка утвърденият проект на договор от тръжната документация, част от тръжните условия, е допълнен с информация относно кредита на купувача за уреждане на отношенията му с банката – заемотател, с което предварително обявените условия относно дължимото на общината – продавач не са изменени⁴⁰⁰.

Разпореждането с недвижими имоти - частна общинска собственост след проведени публични търгове е в частично съответствие с правната рамка.

6.2. Разпоредителни сделки за замяна на имоти - частна общинска собственост

Замяна на имоти между общината и физически и юридически лица се извършва след решение на общинския съвет по ред, определен в чл. 34, ал. 4, чл. 36, ал. 1, т. 4, чл. 40 от ЗОС и чл. 41, чл. 44 от НРПУРИВОС (отм.).

През одитирания период са сключени три договора за замяна на имоти – частна общинска собственост с имоти на физически и юридически лица, които са проверени по време на одита. Две от разпоредителните сделки са за прекратяване на съсобственост по реда на чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОС чрез замяна, а третата е във връзка с отчуждителни процедури по реда на чл. 21, ал. 4 и ал. 5 от ЗОС⁴⁰¹.

В съответствие с изискванията на правната рамка:

а) от кмета на общината са внесени мотивирани предложения в общинския съвет за обсъждане и приемане на решение; сделките по извършване на замените са одобрени от общинския съвет със заповедта на кмета на общината, издадена в изпълнение на чл. 40, ал. 7 от ЗОС - да не се извършва замяна, ако имотите са обременени с ипотека или други тежести и да не се заменят общински урегулирани поземлени имоти (УПИ), предназначени за жилищно строителство, срещу нежилищни имоти, са спазени;

б) на основание решенията на общинския съвет са издадени заповеди от кмета на общината за прекратяване на съсобствеността и извършване на замените;

в) след заплащането от страните на цената на уравниените дялове, определените в заповедите данъци, такси и пазарни оценки, за сделките са сключени договори, които са вписани по надлежния ред;

г) договорите за извършените разпореждания са вписани в съответните актове за общинска собственост⁴⁰².

Разпореждането с недвижими имоти – частна общинска собственост - чрез замяна е извършено в съответствие с изискванията на правната рамка.

6.3. Прекратяването на съсобственост между общината и физически и юридически лица

Прекратяването на съсобственост между общината и физически и юридически лица се извършва след решение на общинския съвет по ред, определен в чл. 36, ал. 1 от ЗОС и чл. 44 от НРПУРИВОС (отм.).

През одитирания период са извършени девет разпоредителни сделки за прекратяване на съсобственост върху недвижими имоти - собственост на общината и физически и юридически лица чрез откупуване на дела на общината, от които са постъпили нетни приходи от продажби общо в размер 109 228 лв.⁴⁰³.

⁴⁰⁰ Одитни доказателства №№ 242 и 245

⁴⁰¹ Одитни доказателства №№ 151 и 239

⁴⁰² Одитно доказателство № 239

⁴⁰³ Одитно доказателство № 154/стр. 6 – 9

При одита е извършена проверка на две от разпоредителните сделки за прекратяване на съсобственост, съставляващи 83 на сто от отчетените приходи от този вид разпореждания.

6.3.1. По Договор № 251 от 04.08.2017 г. между общината и четири физически лица за продажба на 172 кв.м. идеални части от общо 867 кв.м. в с. Писменово е установено съответствие с изискванията на правната рамка:

- а) инициативата за сделките е по искане на лицата, съсобственици с общината;
- б) от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за решение и сделката по прекратяване на съсобствеността е одобрена от общинския съвет, в съответствие с разпоредбите на 36, ал. 1 от ЗОС и чл. 44, ал. 2 от НРПУРИВОС (отм.);
- в) определената пазарна оценка на продавания общински дял е по-висока от данъчната оценка, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС;
- г) на основание решението на общинския съвет е издадена заповед от кмета на общината за прекратяване на съсобствеността, в съответствие с чл. 36, ал. 3 от ЗОС;
- д) след заплащането на цената на общинския дял, дължимите данъци, такси и разходи за оценка от страна на лицата, желаещи прекратяването на съсобствеността, е сключен договор, който е вписан по надлежния ред и в акта за общинска собственост⁴⁰⁴.

6.3.2. По Договор № 5 от 13.01.2017 г. между общината и юридическо лице за продажба на 345 кв.м. идеални части от общо 1 196 кв. м. от поземлен имот № 37023.501.646 по кадастралната карта и кадастралните регистри на гр. Китен е установено:

6.3.2.1. На основание чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС и чл. 44, ал. 3 във връзка с чл. 44, ал. 1, т. 3 от НРПУРИВОС (отм.), с Решение № 41 от 31.03.2011 г. на общинския съвет е дадено съгласие да се прекрати съсобствеността между общината и юридическо лице за недвижим имот в гр. Китен по искане на съсобственика. Определената цена е 85 500 лв. (без ДДС), съгласно пазарна оценка от 10.02.2011 г. от независим оценител, която е по-висока от данъчната оценка за имота, като е валидна за срок от шест месеца,.

Решението е оспорено от областния управител на Област Бургас пред АС – Бургас. След окончателното решение от 26.04.2013 г. на ВАС⁴⁰⁵ оспорването е отхвърлено, за което кмета на общината е уведомен от председателя на общинския съвет⁴⁰⁶.

6.3.2.2. В изпълнение на решението на ВАС, е издадена Заповед № 422 от 30.05.2013 г. на кмета на общината, с която купувачът е задължен в едномесечен срок от връчването на заповедта да заплати цената (определена с решението от 31.03.2011 г. на общинския съвет), и дължимите данъци, такси и разноски за пазарната оценка, след което процесът по финализиране на сделката е преустановен.

Със заявление от 19.07.2016 г. от купувачът - юридическо лице отново е изразено желание за закупуване на процесните дялове от имота⁴⁰⁷.

6.3.2.3. Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г.), административният акт се съобщава в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството, а 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.

⁴⁰⁴ Одитни доказателства №№ 146, 247 - 249

⁴⁰⁵ Решение № 5933 от 26.03.2013 г. на ВАС по Административно дело № 899 от 2011 г.

⁴⁰⁶ Одитно доказателство № 250

⁴⁰⁷ Одитни доказателства №№ 251 и 252

Заповедта от 30.05.2013 г. на кмета на общината е връчена на купувача на 13.01.2017 г. – 3 години и седем месеца след издаването ѝ, в нарушение на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г.).

Договорът е сключен на същия ден 13.01.2017 г., в нарушение на чл. 90, ал. 1 от АПК.

Дължимите суми са платени два дни преди сключването на договора и са в размерите, определени в заповедта от 2013 г. на кмета на общината.

По време на одита са представени допълнително документи, които не се съхраняват към преписката за продажбата в отдел АПООС – данъчна оценка за имота от 12.01.2017 г., идентична по размер, с посочената в решението на общинския съвет от 31.03.2011 г., и независима експертна оценка за пазарната стойност на имота от 29.09.2016 г. - в размер 84 285 лв., валидна за срок от 6 месеца, фактурирана на и платена от общината през 2016 г.⁴⁰⁸.

Втората независима експертна оценка, валидна към датата на сключването на договора, не е приета от общинския съвет с решение⁴⁰⁹. Оценката от 10.02.2011 г. е приета от общинския съвет на 31.03.2011 г. – повече от 5 години и половина преди финализирането на сделката. В тази връзка, е следвало новата оценка да бъде разгледана от общинския съвет, за да се направи преценка дали цената, която е идентична на първата, отразява променените пазарни условия – повишените цени на имотите в периода от 2011 до 2016 г. Нарушени са разпоредбите на чл. 44, ал. 3 във връзка с ал. 2 от НРПУРИВОС (отм.), съгласно които общинският съвет определя стойността на дела на общината по пазарна цена, оценена от лицензиран оценител. Имотът е продаден без цената, определена от лицензиран оценител през 2016 г., да бъде утвърдена от общинския съвет, в несъответствие с правната рамка.

6.3.2.4. В Годишните програми за управление и разпореждане с общински имоти за 2016 г. и 2017 г. имотът не е включен, в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г.), съгласно които програмата следва да съдържа описание на имотите, които общината има намерение да предложи за продажба.

В резултат на неизпълнение на задължения от страна на служителите на Отдел АПООС, вменени с длъжностните характеристики и неосъществяването на контрол от секретаря на общината по изготвяне и оповестяване на актовете на общината, без законово основание е извършено прекратяване на съсобствеността чрез продажба на дяловете на общината, в нарушение на изискванията на АПК и НРПУРИВОС (отм.)⁴¹⁰.

Разпоредителните действия по прекратяването на съсобственост върху имоти – общинска собственост са извършени в частично съществено несъответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

6.4. Продажба на земя – частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда

Редът за продажба на земя - частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда без провеждане на търг/конкурс е регламентиран в чл. 35, ал. 3 от ЗОС и чл. 40 от НРПУРИВОС (отм.).

Проверени са извършените четири продажби на земя⁴¹¹ на собственици на законно построени сгради в продаваните имоти.

6.4.1. По Договор № 119 от 05.05.2017 г. за продажба на поземлен имот с индентификатор 58356.503.368 по кадастралните карти и регистри на гр. Приморско на

⁴⁰⁸ Одитни доказателства №№ 244, 251 и 254

⁴⁰⁹ www.primorsko.bg, раздел „Решения на Общинския съвет“

⁴¹⁰ Одитно доказателство № 244

⁴¹¹ Одитно доказателство № 154/стр.11 – 12

юридическо лица, с площ от 10 220 кв. м., прилежаща земя на построена „курортна туристическа сграда“, собственост на купувача, е установено:

Съгласно разпоредбите на чл. 35, ал. 3 и ал. 6 от ЗОС продажба на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда се извършва от кмета на общината без търг или конкурс по ред, определен в наредбата на общината, след приемане на решение на общинския съвет. Въз основа на решението на общинския съвет, кметът на общината издава заповед и сключва договор.

В чл. 41, ал. 2 от ЗОС е определено, че разпоредителните сделки с имоти или с вещни права върху имоти - общинска собственост, се извършват по пазарни цени, но не по-ниски от данъчните им оценки, като пазарните цени на имотите и на вещните права се определят от общинския съвет въз основа на пазарни оценки, изготвени от оценители, определени по реда на чл. 22, ал. 3.

Съгласно чл. 38, ал. 1 от НРПУРИВОС (отм.) продажба на недвижими имоти - частна общинска собственост се извършва след решение на общинския съвет чрез един от следните способи: чрез провеждане на публичен търг, на публично оповестен конкурс и по друг ред, изрично определен в закона или наредбата за конкретните видове имоти. В чл. 40 от НРПУРИВОС (отм.) е определен съответно и реда за извършване на този вид разпореждания с общински имоти: продажбата се извършва по искане на собственика на сградата, към което се прилагат доказателства, удостоверяващи правото на собственост и законността на сградата, включително схема на сградите - извлечение от кадастралната карта; искането с доказателствата се разглеждат от назначена от кмета на общината нарочна комисия, която преценява наличието на основания за извършване на продажбата; продажната цена следва да е пазарна цена, определена от лицензиран оценител; въз основа на пазарната оценка и след положително становище от комисията, кметът и лицето, подало искането, подписват споразумителен протокол; кметът издава заповед, с която определя купувача и цената и сключва договор за продажбата.

6.4.1.1. Процедурата по продажбата на УПИ 1-468, с площ 10 224 кв.м. по регулационния план на гр. Приморско е започната през 2002 г., 14-15 години преди одитирания период. Със Заповед № 309 от 25.06.2002 г. на кмета на Община Приморско е определена цената и купувача на имота „Топлофикация София“ ЕАД, собственик на сградата построена в него. В изпълнение на заповедта на кмета на общината е извършено плащане на определените суми.

След изпълнението на Заповед № 309 от 25.06.2002 г. на кмета на общината във връзка с възстановяването и настаняването на частни собственици, граничещи с имота предмет на сделката, са изготвени подробни устройствени планове за регулация и застрояване, касаещи границите на имота. Със Заповед № РД-18-106 от 09.12.2008 г. на изпълнителния директор на Агенцията по геодезия, картография и кадастръ влиза в сила кадастрална карта на гр. Приморско.

През 2015 г. в общината е постъпило заявление от 24.03.2015 г. от „Топлофикация София“ ЕАД за деактуване на УПИ 1-468. Заявлението е разгледано от комисията по общинска собственост на 24.06.2015 г. и е предложено на кмета на общината провеждането на процедура по чл. 64, ал.1 от ЗОС след привеждане на имота по кадастрална карта и кадастрални регистри в съответствие с регулационния план на гр. Приморско и приключване на процедурата по прехвърлянето на имота. Изменението на кадастралната карта е влязло в сила със Заповед №18-646-25.01.2016 г. на началника на СГКК – Бургас⁴¹².

⁴¹² Одитно доказателство № 254

6.4.1.2. Договорът за продажба на поземления имот е сключен през 2017 г. на основание чл. 35, ал. 3 от ЗОС във връзка с чл. 40, ал. 5 от НРПУРИВОС (отм.) и Заповед № 309 от 25.06.2002 г. на кмета на общината. Стойността на имота по договор е 429 408 лв. В него е посочено, че данъчната оценка на имота към 27.04.2017 г. е 321 930 лв. (т.е. е по-ниска от продажната цена), както и че сумите са заплатени от купувача на 25.07.2002 г.⁴¹³, като:

а) по време на одита, от кмета на общината са дадени пояснения, че редът по който е извършена продажбата са разпоредбите на § 3, ал. 2 от ПЗР на ПМС № 235 от 19.09.1996 г., т.к. заповедта, с която е определен купувачът, е издадена през 2002 г. и плащанията по нея са извършени също тогава (приложени са заверени копия на извлечения от ПП на дирекция „МДТ“, счетоводния ПП и платежно нареждане).

Пояснено е, че определената цена е също съгласно разпоредбите на ПМС № 235 от 19.09.1996 г. и *„пазарна оценка на имота към датата на сключване на договора не е изготвена, предвид обстоятелството, че законовия ред към момента, не е предвиждал изготвянето на такава“*. Към момента на издаване на заповедта от 2002 г. собственик на сградите в имота е юридическото лице, страна по сделката, съгласно приложен нотариален акт от 2002 г. Изложени са аргументи, че предвид обстоятелството, че производството е започнало по реда на ПМС № 235 от 19.09.1996 г., общинската администрация е приключила продажбата по същия ред. Същото е и причината, поради която за приключване на сделката през 2017 г. не е назначена нарочна комисия по реда на чл. 40, ал. 5 от НРПУРИВОС (отм.) и продажбата не е разглеждана от Постоянната комисия за разглеждане на искания за разпоредителни сделки.

Съгласно разпоредбите на § 3, ал. 2 от ПЗР на ПМС № 235 от 19.09.1996 г. лицата, придобили правото на строеж върху общинска земя, могат да придобият правото на собственост върху земята въз основа на заповед на кмета на общината, при свободно договаряне по пазарни цени. В досието на сделката не е приложен документ, как е образувана цената в заповедта от 2002 г.⁴¹⁴;

б) преди приключването на проверките при одита, допълнително към получения вече отговор от кмета на общината е представена независима експертна оценка за пазарната стойност на имота от 01.05.2017 г., в размер 429 406 лв., валидна за срок от шест месеца, фактурирана на и платена от общината през 2017 г.⁴¹⁵;

в) в общинския съвет финализирането на разпоредителната сделка не е разглеждано и не са представени експертната оценка от 01.05.2017 г. и данъчната оценка от 27.04.2017 г.

Имотът не е включен в Годишната програма за управление и разпореждане с общински имоти за 2017 г., съгласно изискването на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г.). Като причина за невключването ѝ в годишната програма е посочено обстоятелството, че в програмата са залегнали прогнозни суми, включващи се в бюджета на общината за годината, а плащанията по сделката са извършени през 2002 г. В досието на преписката за продажбата са приложени копия на платежни нареждания и счетоводни извлечения за плащанията. По същата причина при сключване на договора не са приложени изискванията и на чл. 40, ал. 3 и ал. 5 от НРПУРИВОС (отм.) за разглеждане на разпоредителната сделка от нарочна комисия, която да изрази положително становище и сключване на споразумителен протокол с купувача⁴¹⁶, както и предвид решението от 2002 г. не е било прието ново решение на общинския съвет във връзка с това, съгласно разпоредбите на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г.) и чл. 41, ал. 2 от ЗОС.

⁴¹³ Одитни доказателства №№ 255 и 256

⁴¹⁴ Одитно доказателство № 257

⁴¹⁵ Одитно доказателство № 258

⁴¹⁶ Одитни доказателства №№ 244/стр. 3, 256/стр. 2 - 5 и 257

6.4.2. През 2017 г. са сключени още три договора⁴¹⁷ за продажба на земя – частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда, по които в одитирания период са постъпили приходи от продажбите, в общ размер 303 016 лв.

В съответствие с изискванията на правната рамка:

а) продажбите са извършени по искане на собствениците на сградите; заявленията са разгледани от назначена със заповед на кмета комисия, която е преценила наличието на основания по реда на чл. 40, ал. 3 от НРПУРИВОС (отм.);

б) от кмета на общината са внесени предложения за промени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти за 2017 г. в общинския съвет и е дадено съгласие за провеждане на процедурите за продажба⁴¹⁸, съгласно представени пазарни оценки от независим оценител, на цени по-високи от данъчната оценка на имотите;

в) на основание решението на общинския съвет, по реда на чл. 40, ал. 5 от НРПУРИВОС (отм.), между кмета на общината и съответните лица, са подписани споразумителни протоколи и са издадени заповеди от кмета на общината за извършване на продажбата;

г) след заплащането на определената цена, дължимите данъци, такси и разходи за оценка от страна на заявителите, са сключени договори, вписани по надлежния ред⁴¹⁹.

Разпоредителните действия по продажба на земя на собственици на законно построени сгради са извършени в частично несъответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

⁴¹⁷ Договори №№ 263 от 25.08.2017 г., 267 от 01.09.2017 г. и 293 от 13.10.2017 г.

⁴¹⁸ Решения №№ 259 от 27.04.2017 г., 288 и 289 от 29.06.2017 г. на общинския съвет

⁴¹⁹ Одитни доказателства №№№ 154/стр.11 – 12 и 239

6.5. Учредени ограничени вещни права за право на строеж

През одитирания период са учредени възмездни ограничени вещни права в 6 случая – три за право на пристрояване и надстрояване през 2016 г. и три за право на строеж през 2017 г. на електроразпределително дружество⁴²⁰.

Извършена е проверка на три от учредените права за пристрояване и надстрояване на сгради, построени върху имот - частна общинска собственост.

Правата са учредени на основание чл. 38, ал. 2 от ЗОС, без търг или конкурс и разпорежданията са извършени по реда, определен в чл. 47-48, във връзка с чл. 50 от НРПУРИВОС (отм.)⁴²¹.

6.5.1. В съответствие с изискванията на правната рамка:

а) във връзка с постъпили искания от собствениците на сградите от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет; с решения на общинския съвет⁴²² е дадено съгласие за учредяване на ограничените вещни права;

б) издадени са заповеди от кмета на общината за учредяване на безсрочните възмездни вещни права, съответстващи на решенията на общинския съвет;

в) след заплащане на определената цена, дължимите данъци, такси и разходи за оценка от страна на лицата, заявили желание за учредяване на правата, са сключени договори, вписани по надлежния ред; ограничените вещни права са вписани в съответните актове за общинска собственост⁴²³.

6.5.2. Съгласно чл. 47, ал. 1 и ал. 3 от НРПУРИВОС (отм.) във връзка с чл. 50, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРИВОС (отм.) цената на учреденото право се одобрява с решение на общинския съвет въз основа на оценка на лицензиран оценител, а в изпълнение на изискванията на чл. 41, ал. 2 от ЗОС, вещните права върху имоти - общинска собственост, се извършват по пазарни цени, но не по-ниски от данъчните им оценки. При вземане на решенията и за трите разпореждания от общинският съвет са одобрени данъчните оценки, поради по-високата им стойност от представените независими пазарни оценки от лицензирани оценители⁴²⁴.

Към датата на сключването на два⁴²⁵ от договорите (08.02.2016 г. и 22.02.2016 г.), валидността на данъчните оценки от 19.11.2015 г. и 30.03.2015 г., са с изтекъл срок - от над два месеца, т.к. решенията на общинския съвет⁴²⁶ са приети в предходната календарна година през м. декември, а съгласно чл. 3, ал. 4 от Приложение № 2 към ЗМДТ за издаване на Удостоверение за данъчна оценка по чл. 264, ал. 1 от ДОПК, издадените до 30 юни на текущата година удостоверения за данъчна оценка са валидни до тази дата, а издадените след тази дата - до края на текущата година. Когато данъчните задължения за имота са платени за цялата година и това обстоятелство е вписано в удостоверението, то е валидно до края на текущата година независимо от датата на издаването му⁴²⁷.

Поради определянето на цената на правото на база данъчни оценки с изтекъл срок на валидност, при одита не е получена разумна увереност относно спазването на разпоредбите на чл. 41, ал. 2 от ЗОС при сключване на двата договора.

⁴²⁰ Одитно доказателство № 152

⁴²¹ Одитно доказателство № 239

⁴²² Решения №№ 25 и 30 от 21.12.2015 г. и 85 от 31.05.2016 г. на общинския съвет

⁴²³ Одитни доказателства №№ 239, 259 - 264

⁴²⁴ Одитни доказателства №№ 259, 261 и 263

⁴²⁵ Договори №32 от 08.02.2016 г. и № 52 от 22.02.2016 г.

⁴²⁶ Решения №№ 25 и 30 от 21.12.2015 г. на общинския съвет

⁴²⁷ Одитни доказателства №№ 259/стр. 12 и 261/стр. 13

В резултат от липсата на писмено въведени адекватни и достатъчни контролни дейности относно разпореждането с имотите – общинска собственост, с определяне на конкретни срокове и длъжностни лица за подготвянето и финализирането на разпорежданията и за осъществяване на текущ контрол в процеса, както и поради неизпълнение на задължения от служителите на отдел АПООС по окомплектоване на преписките с необходимите документи, ограничените вещни права са учредени на цени от данъчни оценки, с изтекъл срок на валидност при сключването на договорите.

Учредяването на ограничени вещни права върху имоти – общинска собственост е в частично несъответствие с правната рамка.

6.6. Отписване на имотите от регистрите за общинска собственост и от счетоводните регистри

Съгласно чл. 64, ал. 1 от ЗОС, имотите, основанието за актуването на които е отпаднало, се отписват от актовете книги със заповед на кмета на общината и се предават на собственика. В общината е наложена практика от лицата, страна по договорите за разпореждане с общински имоти, да се подават заявления до кмета на общината след заплащането на такса по чл. 45, ал. 3, т. 7 от НОАМТЦУ; заявленията се разглеждат от Постоянната комисия за разпореждане с недвижими имоти, след което се издава заповед от кмета на общината, имотът се отписва от актовете книги и се предава на лицата с двустранно подписан протокол⁴²⁸.

Процесът е удължен във времето, поради наложените административни тежести в последния етап от разпореждането с имоти – общинска собственост, в противоречие на чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от ЗОАРАКСД, според които при административно регулиране и административен контрол върху стопанската дейност административните органи и органите на местното самоуправление не могат да налагат ограничения и тежести, които не са необходими за постигане на целите на закона. Общинската администрация, вместо служебно да предприеме действия по отписването на имотите от актовете книги, съгласно изискванията на чл. 64, ал. 1 от ЗОС, изисква от лицата, придобили собствеността, да инициират процеса, при това ангажирайки ги и с такса за административна услуга. В резултат за одитирания период незаконосъобразно са събрани такси в общ размер 920 лв.⁴²⁹.

По всички проверени разпоредителни сделки имотите/съответните общински дялове са отписани от актовете книги⁴³⁰. По осем от договорите процесът е продължил повече от три месеца (по един със забавяне от четири месеца⁴³¹, по три - от пет месеца⁴³², по един от осем месеца⁴³³, по два от 10 месеца⁴³⁴ и по един имотът е отписан по време на одита⁴³⁵ - след 1-а година и 10 месеца)⁴³⁶. Установеното забавяне е резултат от липсата на утвърдени правила/процедури с писмено определени ред и срок за отписването на имотите. За периода на закъсненията актовете книги на общинските имоти не отразяват действителното им състояние, в несъответствие с чл. 11, ал. 1 от ЗОС имотите общинска собственост да се управляват в интерес на населението в общината съобразно разпоредбите на закона и чл. 7, ал. 1, т. 12 от

⁴²⁸ Одитни доказателства №№ 5, 168 и 239

⁴²⁹ Одитно доказателство № 159

⁴³⁰ Одитни доказателства №№ 239, 265 и 267

⁴³¹ Продажба по Договор № 60 от 07.03.2016 г., отписване по Заповед № 569 от 05.07.2016 г.

⁴³² Продажби по Договор № 36 от 11.02.2016 г., отписване по Заповед № 572 от 05.07.2016 г.; по Договор № 37 от 11.02.2016 г., отписване по Заповед № 573 от 05.07.2016 г.; по Договор № 42 от 16.02.2016 г., отписване по Заповед № 571 от 05.07.2016 г.;

⁴³³ Замяна по Договор № 96 от 12.04.2016 г., отписване по Заповед № 1120 от 16.12.2016 г.

⁴³⁴ Замени по Договор № 51 от 18.02.2016 г., отписване по Заповед № 1121 от 16.12.2016 г.; по Договор № 105 от 15.04.2016 г., отписване по Заповеди №№ 116 и 117 от 24.02.2017 г.

⁴³⁵ Продажба по Договор № 343 от 05.08.2016 г., отписване по Заповед № 497 от 05.06.2016 г.;

⁴³⁶ Одитно доказателство № 239

ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 15 от 15.02.2013 г.) за документиране на всички операции и действия в организацията.

От счетоводните регистри на общината имотите/съответните общински дялове от проверените разпореждания са отписани, с изключение на един имот по договор⁴³⁷ за замяна. По време на одита общинският имот, с пазарна оценка 32 000 лв., е отписан от счетоводните регистри със закъснение от 2 години и 6 месеца след сключването на договора, в несъответствие с изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството за спазване на принципа на начисляване, съгласно който ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят⁴³⁸.

В утвърдените по време на одита нови Инструкции за финансово управление и контрол във връзка с разпореждане с имоти – общинска собственост е регламентиран срок за подготвяне на заповед за служебно отписване на имотите от актовете книги на общинска собственост и счетоводните регистри на общината до три месеца от вписването на договора⁴³⁹.

6.7. Във връзка с прокурорско разпореждане от 2013 г. за осъществяване на постоянен текущ надзор за законност по отношение на издаваните административни актове в Община Приморско и издадена заповед на кмета на общината за изпращане до Районна прокуратура - гр. Царево на документи по разпореждане с имоти, с писма са изпращани заверени копия на заповеди и договори.

От общо 27 проверени възмездни разпоредителни сделки, 17 от договорите са изпратени до Районна прокуратура - гр. Царево, включително описаните разпореждания с установени нарушения/несъответствие по време на одита (*описано в Част трета, Раздел II, констатациите по т. 6.3.2. и 6.4.1. от доклада*).

Към момента на проверките при одита, от Районна прокуратура – Царево не е изисквана допълнителна информация и документи във връзка със заповеди и договори за разпоредителни сделки с общински имоти, подписани от кмета на общината⁴⁴⁰.

6.8. Учредено безвъзмездно право на ползване

Съгласно чл. 39, ал. 4 от ЗОС, безвъзмездно право на ползване се учредява без търг или конкурс, след решение на общинския съвет, прието с мнозинство 2/3 от общия брой на съветниците. В чл. 7, ал. 2, предл. второ от ЗОС (ред. ДВ, бр. 19 от 2011 г.) е регламентирано, че имоти - публична общинска собственост, могат да се обременяват с ограничени вещни права само в случаите, определени със закон.

Въз основа на предложение от кмета на общината, на основание чл. 39, ал. 4 от ЗОС, от общинския съвет е взето решение⁴⁴¹, с което са предоставени три помещения за безвъзмездно ползване за нуждите на юридическо лице с нестопанска цел. Въз основа на решението е издадена заповед от кмета на общината и е сключен договор⁴⁴² за учредяване на безвъзмездно право на ползване.

При учредяване на вещното право не е взет предвид статута на имотите, т.к. имотите са публична общинска собственост⁴⁴³. При одита не са предоставени данни за случаи, определени

⁴³⁷ Договор № 51 от 18.02.2016 г.

⁴³⁸ Одитно доказателство № 244

⁴³⁹ Одитно доказателство № 12/стр. 41, 48 и 51

⁴⁴⁰ Одитни доказателства №№ 169, 244, 268 и 269

⁴⁴¹ Решение № 299 от 26.07.2017 г.

⁴⁴² Договор № 260 от 24.08.2017 г.

⁴⁴³ Акт за публична общинска собственост № 2337 от 30.05.2016 г.

със закон, за които да е приложимо законовото основание имот - публична общинска собственост да се обременява с ограничени вещни права, каквото е правото на ползване.

За имотите е учредено безвъзмездно право на ползване в нарушение на чл. 7, ал. 2, предл. второ от ЗОС (ред. ДВ, бр. 19 от 2011 г.).

При учредяването на безвъзмездното право на ползване са установени и следните несъответствия с правната рамка:

а) имотите не са включени/допълнени в годишната програма за 2017 г., в несъответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г.);

б) договърът не е вписан в службата по вписвания, в несъответствие с изискванията на чл. 34, ал. 7 и ал. 8 от ЗОС и в публичния регистър за разпоредителни сделки за 2017 г., в несъответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС⁴⁴⁴.

Причини за установеното нарушение и несъответствия с правната рамка са неосъществяването на предварителен контрол за законосъобразност на докладната записка на кмета на общината до общинския съвет, прилагането на утвърдената неадекватна контролна процедура за разпореждане с общински имоти, без да бъдат писмено определени конкретни длъжностни лица, срокове и контролни дейности, както и че по преписката неподходящо са ангажирани служители на дирекция БФССД, които основно осъществяват действията по управлението, а не по разпореждането с имотите. В резултат, безвъзмездното право на ползване е учредено в нарушение на законовите изисквания.

Учредяването на безвъзмездно право на ползване е в частично съществено несъответствие с правната рамка.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

През одитирания период НРПУРИВОС (отм.) е в частично несъответствие по един и повече съществени аспекти с действащата през одитирания период правна рамка.

За 2016 г. от кмета на общината не е представен в общинския съвет отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление.

Дейностите, свързани с управлението и разпореждането с общински имоти са осъществени в частично съответствие с правната рамка и договорите.

Разпорежданията с недвижими имоти – частна общинска собственост чрез замяна са в съответствие с правната рамка.

Вземанията на общината от договори за наеми, такси, консумативни разходи и други към 31.12.2016 г. са 297 979 лв., а към 31.12.2017 г. – 309 473 лв. От общинската администрация са предприети действия за принудително събиране на 75 на сто от общите вземания към 31.12.2017 г.

Установените количествено измерими несъответствия с правната рамка са в общ размер 134 989 лв., от които: при разпореждане с имоти – общинска собственост 120 914 лв. (събрани без законово основание нотариални такси, „режийни разноски“, пазарни оценки, такса за разглеждане на заявления и за деактуване на имотите), непредявени неустойки и лихви за закъснения - 1 565 лв., невъзстановени и усвоени депозити – 5 200 лв., задържани депозити по набирателната сметка - 7 165 лв., сключен договор под ценовата оферта от търга - 36 лв. и неиндексирани наемни цени с инфлационния индекс - 109 лв.) са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

През одитирания период с вътрешен акт не са въведени адекватни контролни дейности, писмено не е определен ред за документиране, не са определени конкретни длъжностни лица и срокове. При изпълнението на дейностите, свързани с управлението и

⁴⁴⁴ Одитни доказателства №№ 142 и 143

разпореждането с общински имоти не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност, в несъответствие с изискванията на правната рамка.

III. Дейности по управление и стопанисване на общински горски фонд

1.Обща информация

1.1. Съгласно разпоредбата на чл. 13 от ЗГ (ред. ДВ., бр. 98 от 2014 г.), за горските територии – общинска собственост се изработват горскостопански планове. Общинските гори, собственост на Община Приморско, се стопанисват по лесоустройствен проект (ЛУП) от 2009 г.⁴⁴⁵. Срокът на проекта е за 10 години - до 2018 г. вкл., съгласно срока, определен в чл. 5, ал. 1 от Наредба № 6 от 05.02.2004 г. за устройство на горите и земите в горските територии (отм., ДВ, бр. 82 от 23.10.2015 г.).

Съгласно §2 и §4 от ПЗР от приетата нова Наредба № 18 от 07.10.2015 г. за инвентаризация и планиране в горските територии (обн. ДВ, бр. 82 от 23.10.2015 г.) изработените до влизане в сила на наредбата лесоустройствени планове и проекти имат силата на горскостопански планове и действащите до влизане в сила на наредбата ЛУП, планове или програми и горскостопанските планове и програми се прилагат до утвърждаването на възложените за изработване горскостопански планове или програми, без да се надвишава определения размер на ползването по площ от възобновителни сечи за 10-годишния период.

Съгласно ЛУП от 2009 г., общата площ на горските територии е 13 135 ха, в т.ч. залесена 12 336 ха.⁴⁴⁶

1.2. Във връзка с изтичащия срок на ЛУП, през 2018 г. са предприети действия по изготвяне на нов горскостопански план, възложен с договор от 06.12.2017 г. С приемо-предавателен протокол от м. март 2018 г. е предаден проект (в чернови вид) на „Горскостопански план и план за дейностите по опазване от пожари на горските територии, собственост на общината“. С решение от 14.08.2018 г.⁴⁴⁷ за преценяване на вероятната степен на значителното влияние върху защитени зони, представеният Горскостопански план за периода 2019-2028 г., е съгласуван от директора на РИОСВ – Бургас⁴⁴⁸.

1.3. Видно от разпоредбите на чл. 15 от ЗГ, в общинските планове за развитие съгласно Закона за регионалното развитие следва да се разработва раздел за развитието на горските територии, който е съобразен със съответния областен план за развитие на горските територии въз основа на утвърдените горскостопански планове и програми и определя насоките за развитие на общината в областта на горското стопанство и свързаните с него дейности.

При проверката е установено, че в Общинския план за развитие на Община Приморско за периода 2014-2020 г., публикуван на интернет страницата на общината, не е разработен раздел за развитието на горските територии, в несъответствие с изискванията на правната рамка по ЗГ. В резултат, в плана не са определени и оповестени насоките за развитие на общината в областта на горското стопанство и свързаните с него дейности⁴⁴⁹.

След одитирания период, с Решение № 272 от 27.08.2021 г. на общинския съвет, е приет План за интегрирано развитие на Община Приморско за периода 2021 г. – 2027 г., в който също

⁴⁴⁵ Одитно доказателство № 270

⁴⁴⁶ Одитно доказателство № 271

⁴⁴⁷ Решение № Бс-59-ПрОС от 14.08.2018 г. за преценяване на вероятната степен на значителното влияние върху защитени зони на директора на РИОСВ – Бургас

⁴⁴⁸ Одитно доказателство № 271

⁴⁴⁹ Одитни доказателства №№ 12 и 272

няма/не е разработен специален раздел за развитието на горските територии, като само частично в Раздел 2.2. „Състояние на местната икономика“, подт. 2.2.6. „Развитие на първичния сектор“, е посочена обща информация относно площите горски територии, разпределението им по земища, как се управляват и техните функции.

1.4. За 2016 г. и 2017 г. в нормативноопределените срокове са изготвени годишни планове за ползване на дървесина, които са одобрени от кмета на общината и с решения на общинския съвет е определен обемът на годишното ползване, в съответствие с изискванията на чл. 112 от ЗГ, чл. 5, ал. 1 и ал. 3 и чл. 7 от НУГТ ⁴⁵⁰.

За 2016 г. е предвидено ползване на дървесина в размер на 38 971 куб. м. лежаща маса, съответно 44 552 куб. м. стояща маса, което представлява 107 на сто от ползването по проект. Съгласно решението ⁴⁵¹ на общинския съвет обемът на годишното ползване е определен на 39 хил. куб.м. лежаща маса, в т.ч. 15 хил. куб.м. лежаща маса за местното население и 24 хил. куб. м. лежаща маса за промишленост ⁴⁵².

За 2017 г. е предвидено ползване на дървесина в размер 34 910 куб. м. лежаща маса, съответно 38 809 куб. м. стояща маса, което представлява 97 на сто от ползването по проект. Определеният обем на годишното ползване съгласно решението ⁴⁵³ на общинския съвет е 36 хил. куб. м. лежаща маса, в т.ч. 14 хил. куб. м. лежаща маса за местното население и 22 хил. куб. м. лежаща маса за промишленост ⁴⁵⁴.

Годишният план за ползване на дървесина за 2016 г. е публикуван ⁴⁵⁵ на интернет страницата на общината при спазване на определения срок - до 15 ноември.

В несъответствие с разпоредбите на чл. 7, ал. 4, изреч. второ от НУГТ, Годишният план за ползване на дървесина за 2017 г. не е оповестен на интернет страницата на общината, с което не е осигурена публичност на планираните дейности за ползване на дървесина ⁴⁵⁶.

2. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

От извършената проверка за съответствие на актовете на общинския съвет и вътрешните актове в процеса по управление и стопанисване на общински горски фонд с действащата правна рамка през одитирания период е установено:

2.1. Наредба за управление на горските територии на Община Приморско (НУГТ)

На основание чл. 181, ал. 6 от ЗГ, с Решение № 12 от 17.08.2011 г. на общинския съвет е приета Наредба за управление на горските територии на Община Приморско ⁴⁵⁷.

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

2.1.1. В чл. 35, ал. 3 от ЗГ са определени случаите, в които може да се извършва замяна на поземлени имоти в горски територии - частна общинска собственост, като: 1. способ за прекратяване на съсобственост върху горски територии между държавата, съответно общината и други съсобственици; 2. начин за изпълнение на задължения, произтичащи от международен договор; 3. необходима във връзка със строителството на обекти с национално значение по

⁴⁵⁰ Одитни доказателства №№ 273 и 274

⁴⁵¹ Решение № 46 от 25.01.2016 г. на общинския съвет

⁴⁵² Одитно доказателство № 275

⁴⁵³ Решение № 204 от 22.12.2016 г. на общинския съвет

⁴⁵⁴ Одитно доказателство № 276

⁴⁵⁵ www.primorsko.bg, в подраздел "Търгове" на 19.10.2015 г.

⁴⁵⁶ Одитни доказателства №№ 277 и 278/стр. 4

⁴⁵⁷ Одитно доказателство № 5

смисъла на ЗУТ или на национални обекти по смисъла на ЗДС; 4. необходима във връзка със строителството на общински обекти от първостепенно значение по смисъла на Закона за устройство на територията, които са публична общинска собственост; 5. способ за промяна на собствеността върху съществуващи горски автомобилни пътища или части от тях между държавата, общини и горски сдружения; 6. между държавата и община или между общини.

В чл. 12, ал. 5 от НУГТ са повторени разпоредбите на чл. 35, ал. 3 от ЗГ от т. 1 до т. 5, като не е включена и законовоопределената възможност по чл. 35, ал. 3, т. 6 от ЗГ за замяна между държавата и община или между общини⁴⁵⁸.

2.1.2. Съгласно чл. 35, ал. 5 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 60 от 2015 г.), не се допуска замяна на поземлени имоти в горски територии - частна държавна и общинска собственост, когато: 1. върху имотите, собственост на *физически или юридически лица*, са учредени ипотeka или други вещни права; 2. разликата в стойността на имотите - предмет на замяна, определени по реда на наредбата по чл. 86, ал. 2, е по-голяма от 5 на сто; 3. имотите - предмет на замяна, са отдадени под наем или под аренда; 4. в резултат на замяната се разделят имоти - държавна или общинска собственост.

В чл. 12, ал. 7 от НУГТ са повторени разпоредбите на чл. 35, ал. 5 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 19 от 2011 г.), като не са отразени промените в чл. 35, ал. 3, т. 1 от ЗГ с ДВ, бр. 60 от 2015 г., в сила от 07.08.2015 г., в частта "собственост на физически и юридически лица".

През одитирания период рисковете/негативното влияние от установените несъответствия в наредбата по отношение на замените не са се проявили, тъй като не са извършвани замени на имоти в горски територии, но до отстраняването им, при възникването на основания за разпореждания чрез замяна, същите могат да бъдат проявени.

2.1.3. В чл. 73, ал. 1 от ЗГ са регламентирани условията за допускане на промени на предназначението на поземлени имоти в горски територии за: 1. (ред. ДВ, бр. 27 от 2013 г.) площадки за изграждане на транспортни съоръжения (пристанища, летища, жп гари, автогари), промишлени предприятия и ферми за отглеждане на животни, риба и други водни животни, добив на подземни богатства, гробищни паркове, депа за отпадъци, насипища и хвостохранилища, електроцентрали, язовири, пречиствателни станции за питейни или отпадъчни води и други хидротехнически съоръжения, както и на площадкови енергийни обекти по смисъла на Закона за енергетиката; 2. трасета на линейни обекти, разположени върху повърхността на терена - пътища и железопътни линии, включително съоръженията към тях, водни канали; 3. (ред. ДВ, бр. 60 от 2012 г.) създаване на нови или разширяване на строителните граници на съществуващи урбанизирани територии в случаите, когато има действащи общи устройствени планове на общините или за части от тях, в които се намират имотите; 4. (ред. ДВ, бр. 60 от 2012 г.) създаване или разширяване на отделни урегулирани поземлени имоти, за които има влязъл в сила: а) подробен устройствен план - за реализиране на проекти за предоставяне на социални услуги - резидентен тип, и социални услуги от специализираните институции; б) общ устройствен план - в останалите случаи; 5. (ред. ДВ, бр. 27 от 2013 г.) национални обекти по смисъла на ЗДС, обекти, свързани с националната сигурност и отбраната на страната, с опазването на околната среда, за изграждането на които има решение на Министерския съвет, както и общински обекти от първостепенно значение по смисъла на ЗУТ; 6. изграждане на стълбове за лифтове и влекае, както и на основи на съоръжения от ветрогенераторни и фотоволтаични паркове.

В чл. 14, ал. 1 от НУГТ са повторени разпоредби на чл. 73, ал. 1 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 19 от 2011 г.), като в наредбата не са изрично изброени посочените законовоопределени условия от

⁴⁵⁸ Одитно доказателство № 5

т. 4 до т. 6, с което условията са ограничени, както и последващите промени в чл. 73, ал. 1 от ЗГ.

2.1.3. Съгласно чл. 73, ал. 2 от ЗГ, се забранява промяна на предназначението на поземлени имоти в горски територии за срок от 20 години след опожаряването им. Забраната не се прилага, когато промяната на предназначението е свързана с: 1. отбраната или сигурността на страната; 2. изпълнението на инвестиционни проекти, одобрени с решение на Министерския съвет; 3. изпълнение на инвестиционни проекти за нужди на общината, одобрени с решение на общинския съвет.

В чл. 14, ал. 2, т. 3 от НУГТ законовоопределените условия, при които забраната не се прилага са променени/разширени - за изграждане на обекти по чл. 14, ал. 1, т. 1 и 2 от НУГТ: площадки за изграждане на транспортни съоръжения (пристанища, летища, жп гари, автогари), промишлени предприятия, добив на подземни богатства, гробищни паркове, депа за отпадъци, насипища и хвостохранилища, електроцентрали, язовири, пречиствателни станции за питейни или отпадъчни води и други хидротехнически и електротехнически съоръжения с изключение на стъпките на електропроводните стълбове; трасета на линейни обекти, разположени върху повърхността на терена - пътища и железопътни линии, включително съоръженията към тях, водни канали.

Разпоредбата на чл. 14, ал. 2, т. 3 от НУГТ е в несъответствие с чл. 73, ал. 2, т. 3 от ЗГ и чл. 8 от ЗНА.

2.1.4. В чл. 116, ал. 1 от ЗГ е определено, че общините - собственици на гори могат да сключват с търговци дългосрочни договори за срок *до 15 години* за добив и продажба на дървесина.

В чл. 20, ал. 1 от НУГТ е определен срок *до 10 години*.

Текстовете от общинската наредба са в несъответствие/противоречие с разпоредбата на чл. 116, ал. 1 от ЗГ. През одитирания период негативното влияние на несъответствието не се е проявило, тъй като не са сключвани дългосрочни договори с търговци.

Причина за установените несъответствия в НУГТ е липсата на писмено въведен ред за инициране на действия за актуализацията ѝ, и непредприемането на действия от отговорните длъжностни лица за изготвянето и актуализирането ѝ.

През одитирания период НУГТ е в частично съответствие със ЗГ – нормативен акт от по-висока степен. В наредбата са преповторени разпоредби на ЗГ, с което не е създадена необходимата вътрешна организация в процеса с цел чрез норми на подзаконово ниво да уреди съобразно нормативните актове от по-висока степен неуредените от тях обществени отношения с местно значение.

Към настоящия момент от общинския съвет не са приемани изменения и допълнения на наредбата и установените при одита несъответствия/нарушения не са отстранени.

2.2. Съгласно чл. 181, ал. 1, т. 1 от ЗГ, управлението на горските територии - общинска собственост, се осъществява: от общинска горска структура, организирана в една от следните форми: а) структурно звено в администрацията на общината; б) търговско дружество, в което общината е едноличен собственик на капитала; в) общинско предприятие по смисъла на ЗОС. Съгласно чл. 27 от НУГТ за управлението на общинските горски територии в състава на общинската администрация се създава структурно звено по смисъла на чл. 181, ал. 1, т. 1, б. „а“ от ЗГ - дирекция УСОГ.

2.2.1. В чл. 30 от НУГТ е определено, че предметът на дейност, организационната структура и щатното разписание на дирекцията се определят с Правилник за организацията и дейността на дирекция УСОГ, който следва да бъде изготвен от общинската администрация и приет от общинския съвет.

Към настоящия момент от общинския съвет не е приет Правилник за организацията и дейността на дирекция УСОГ, като отделни разпоредби относно дейността ѝ по отношение на план-сметката за приходите и разходите се съдържат в чл. 28 от НУГТ⁴⁵⁹.

2.2.2. С приетата от общинския съвет организационна структура на общинската администрация (всяка текуща календарна година се приема заедно с бюджета на общината) към функция „Икономически дейности и услуги“, дейност „Селско и горско стопанство“ е създадена дирекция УСОГ

През 2016 г. числеността на персонала в дирекция УСОГ⁴⁶⁰ е 36 щатни бр., а през 2017 г.⁴⁶¹ - 34 щатни бр. Дирекцията се ръководи от директор, който отговаря на условията на чл. 181, ал. 5 от ЗГ. Дирекцията е обезпечена кадрово, назначени са заместник-директор, лесничей, технолог по дърводобива, счетоводители, горски стражари, отговорник на склад, шофьор и работници. Отговорностите и задълженията на служителите са определени в длъжностни характеристики.

Дирекцията реализира приходи и извършва разходи въз основа на план-сметка за съответната година. Съгласно чл. 28, ал. 2 от НУГТ, преди изготвянето на бюджета, от дирекция УСОГ се представят на кмета на общината план-сметки, съдържащи предвидени дейности и разчети във връзка със стопанисването и управлението на общинския горски фонд⁴⁶².

2.3. Съгласно чл. 3, ал. 1 и чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 15 от 2013 г.), кметът на общината отговаря за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени структури, програми, дейности и процеси чрез въвеждане на контролни дейности, включващи писмени политики и процедури. Контролните дейности следва да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска.

2.3.1. За одитирания период с вътрешен акт на кмета на общината не е регламентирано⁴⁶³:

а) осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност по реда на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 15 от 2013 г.) при извършване на продажби и постъпване на приходи, включително на дейностите в дирекция УСОГ, както и преди сключването на договори за продажба на дървесина⁴⁶⁴;

б) контролни дейности при изпълнение дейността на дирекцията с конкретно определени длъжностни лица и срокове за изпълнение.

Причина за установеното е, че в общината не е утвърдена система за мониторинг на СФУК, с което е създаден риск за организацията на дейностите по стопанисването и управлението на общинския горски фонд и ефективността на вътрешния контрол в процеса.

⁴⁵⁹ Одитно доказателство № 278/стр. 3

⁴⁶⁰ Приложение № 10 към Решение № 47 от 25.01.2016 г. за приемане на бюджета на общината за 2016 г.

⁴⁶¹ Приложение № 8 към Решение № 216 от 04.01.2017 г. за приемане на бюджета на общината за 2017 г.

⁴⁶² Одитни доказателства №№ 278/стр. 3 и 4, 2799 и 280

⁴⁶³ Одитно доказателство № 278/стр. 2-3

⁴⁶⁴ Одитно доказателство № 278/стр. 2

По време на одита от кмета на общината са утвърдени Инструкции за финансово управление и контрол, с РИ по управление на горските територии⁴⁶⁵ при провеждане на открит конкурс за маркиране, сеч и извоз и при провеждане на търг за продажба на дървесина. В тях са определени отговорни служители, срокове за изпълнение, начинът и лицата, които осъществяват контрол на различните етапи от процеса, и образец на Контролен лист за извършване на предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор на общината⁴⁶⁶.

2.3.2. През 2016 г. и 2017 г. не е извършено идентифициране и оценяване на рисковете в областта на управление и стопанисване на общинския горски фонд и не е изготвен риск-регистър за дирекция УСОГ, в несъответствие с изискванията на чл. 7, ал. 1, т. 2 и чл. 12 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 15 от 2013 г.)⁴⁶⁷. Негативният ефект от неизпълнението на законоворегламентираните действия по идентифициране и оценяване на рисковете са установените по време на одита несъответствия с правната рамка в изследваната област, резултат от липсата на утвърдена система за мониторинг на СФУК.

2.4. В общинската администрация не е утвърден писмен ред за изготвяне на периодични и годишни доклади за изпълнение на дейностите в съответната дирекция във връзка с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 7 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 15 от 2013 г.) за докладване и проверка на дейностите.

За одитирания период цялостни годишни писмени отчети за състоянието и изпълнените дейности по стопанисването и управлението на общинския горски фонд пред ръководството и общинския съвет не са изготвяни⁴⁶⁸. С периодичните отчети за касовото изпълнение на бюджета са оповестявани приходите и разходите при осъществяването на дейността на дирекцията. Годишният отчет за състоянието на общинската собственост за 2017 г. също не съдържа информация за състоянието и изпълнените дейности по стопанисването и управлението на общинския горски фонд⁴⁶⁹.

2.5. От 2016 г. общината е сертифицирана със сертификат за управление и проследяване на продукцията за общинските гори⁴⁷⁰ от корпорация с нестопанска цел, валиден до 20.08.2020 г.

Във връзка с извършеното сертифициране на електронната страница на общината са публикувани „Мониторингови процедури, лесовъдски системи, охрана и контрол върху горските територии, състояние на гората и здравословен статус, ерозия, биоразнообразие и др.“ за 2016 г., отчасти отчитащи изпълнените дейности. През одитирания период от сертифицирани одитори са извършвани одити, съгласно които Община Приморско продължава да е в съответствие със сертификационните изисквания⁴⁷¹.

2.6. През одитирания период са извършени две комплексни проверки от специализираните органи на Изпълнителната агенция по горите (ИАГ). Констатирани са пропуски в попълването на реквизити по документацията, за което са дадени препоръки, чието

⁴⁶⁵ Стр. 67- 74 от Инструкции за финансово управление и контрол

⁴⁶⁶ Одитно доказателство № 12

⁴⁶⁷ Одитно доказателство № 278/стр. 2

⁴⁶⁸ Одитно доказателство № 278/стр. 2

⁴⁶⁹ Одитно доказателство № 278/стр. 4

⁴⁷⁰ Сертификат за управление и проследяване на продукцията Forest Stewardship Council от 29.07.2016 г., валиден до 20.08.2020 г.

⁴⁷¹ Одитни доказателства №№ 271, 278/стр. 4 и 281

изпълнение е проверено при последващите проверки. Съгласно съставените протоколи част от препоръките не са изпълнени, а други са изпълнени частично. Посочените срокове за изпълнение са постоянни с отговорно длъжностно лице - директора на дирекция УСОГ. При проверките не са установени нарушения, за които да бъдат наложени санкции/глоби⁴⁷².

НУГТ е в частично несъответствие по един и повече съществени аспекти с действащата през одитирания период правна рамка.

В съответствие с нормативните изисквания е създадено структурно звено за осъществяване на дейностите и от общинския съвет са приети годишни планове за ползване на дървесина за съответните години.

В Общинския план за развитие на общината не са определени и оповестени насоките за развитие на общината в областта на горското стопанство и свързаните с него дейности. Годишни писмени отчети за състоянието и изпълнените дейности по стопанисването и управлението на общинския горски фонд пред ръководството на общината и пред общинския съвет не са изготвяни, като в Годишния отчет за състоянието на общинската собственост за 2017 г. също не е включен такъв раздел.

Не са въведени процедури с адекватни контролни дейности по управление и стопанисване на общинския горски фонд и писмено не е регламентиран ред за документiranje на предварителен контрол за законосъобразност на дейността за извършване на продажби на дървесина.

3. Възлагане изпълнението на дейности в горските територии

Правната рамка за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост, и за ползване на дървесина и недървесни горски продукти е регламентирана в Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 60 от 2012 г.). Възложител за горските територии - общинска собственост е общината, или общинската горска структура, организирана в общинско предприятие по ЗОС, или търговско дружество, в което общината е едноличен собственик на капитала. Съгласно чл. 9, ал. 1, т. 3 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 60 от 2012 г.), процедурите за ползване на дървесина от горските територии - държавна и общинска собственост, се провеждат в съответствие с график, утвърден от кмета на общината или оправомощено от него длъжностно лице - за горските територии - общинска собственост.

3.1. За одитирания период са обявени общо 20 открити конкурса⁴⁷³ за възлагане на дейности в горските територии, от които шест са прекратени, поради грешка в заповедта за обявяване, а 14 са проведени, в резултат на което са сключени 15 договора, в т.ч.:

3.1.1. През 2016 г. са 10 открити конкурса, от които осем за сеч и извоз на дървесина за 36 633 плътни (пл.) куб. м., един за маркиране и сортиментиране на дървесина на корен и един за ремонт на горски автомобилни пътища.

Сключени са 10 договора за извършване на услуги (сеч и извоз на дървесина, маркиране и сортиментиране на дървесина на корен и ремонт на горски автомобилни пътища), на обща стойност 1 063 965 лв. (с ДДС), със срок на изпълнение до 31.12.2016 г. Към осем договора⁴⁷⁴ са сключени анекси за удължаване на срока. Към 31.12.2017 г. са фактурирани услуги общо за 1 082 030 лв. и са изплатени от бюджета на общината 1 005 355 лв. (2016 г. – 735 819 лв. и 2017 г. – 269 536 лв.).

⁴⁷² Одитни доказателства №№ 271 и 282

⁴⁷³ Одитни доказателства №№ 283 и 284

⁴⁷⁴ До 30.04.2017 г. (един договор), до 30.09.2017 г. (4 договора) и до 31.12.2017 г. (3 договора)

3.1.2. През 2017 г. са проведени четири открити конкурса, от които три за сеч и извоз на дървесина за 39 642 пл. куб. м. и един за маркиране и сортиментиране дървесина на корен.

Сключени са пет договора за извършване на услуги (сеч и извоз на дървесина и маркиране и сортиментиране на дървесина на корен), на обща стойност 1 060 608 лв. (с ДДС), със срок на изпълнение 2018 г.⁴⁷⁵. Към 31.12.2017 г. са фактурирани 685 745 лв. и от бюджета на общината са изплатени 600 959 лв.

3.2. Редът за извършване на продажба на добита дървесина е определен в Глава III, Раздел I и Раздел II от Наредбата по чл. 95 от ЗГ, като може да се осъществява по асартименти на прогнозни количества и по действително добити количества. Продажбата на дървесина, добита от горските територии – държавна и общинска собственост, се извършва чрез търг с явно наддаване, търг с тайно наддаване, по ценоразпис, чрез договаряне, електронна търговия и чрез стокова борса.

Съгласно чл. 69 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (обн. ДВ, 96 от 2011 г., в ред. ДВ, бр. 90 от 2012 г.), търгове с тайно наддаване за продажба на добита дървесина се провеждат по реда на търгове с тайно наддаване за продажба на стояща дървесина на корен, които във връзка с разпоредбите на чл. 65 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 90 от 2012 г.) се провеждат по реда на откритите конкурси (по чл. 15 – 24 и чл. 29 – 33 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ), като офертите се класират по критерия „най- висока предложена цена“.

За одитирания период са обявени общо 14 търга с тайно наддаване за покупко - продажба⁴⁷⁶ на прогнозни количества дървесина, от които през 2016 г. са проведени шест търга за 20 697 пл. куб. м. и през 2017 г. два търга за 17 238 пл. куб. м. Прекратени са шест търга, поради грешка в заповедта за обявяване. В резултат на проведените търгове през 2016 г. са сключени шест договора, на обща стойност 1 360 368 лв. (с ДДС), със срок на изпълнение до 31.12.2016 г. със сключени анекси към пет от тях за удължаване на срока на договора⁴⁷⁷, а през 2017 г. три договора на обща стойност 948 226 лв. с ДДС, със срок на изпълнение до 30.06.2018 г.

3.3. При одита са проверени пет открити конкурса и три търга с тайно наддаване по реда на Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ., бр. 90 от 2012 г.)⁴⁷⁸, в т.ч.:

3.3.1. Четири открити конкурси за възлагане на извеждане на сеч в горски насаждения, разкрояване на асортименти, извоз до временен склад и рампирание на маркирана дървесина:

а) открит конкурс за обект 16-01, открит със Заповед № 154 от 29.02.2016 г. на кмета на общината, и сключен Договор № 73 от 14.03.2016 г. при общо достигната цена 49 423 лв. (без ДДС) и общ обем 2370 куб.м. лежаща маса, със срок на договора 31.12.2016 г.;

б) открит конкурс за обект 16-08, открит със Заповед № 373 от 18.05.2016 г. на кмета на общината, и сключен Договор № 253 от 08.06.2016 г. при общо достигната цена 285 185 лв. (без ДДС) и общ обем 13 566 куб.м. лежаща маса. Сключени са два анекса⁴⁷⁹ за удължаване срока на договора до 31.12.2017 г.;

в) открит конкурс за обект 17-01 и 17-02, открит със Заповед № 479 от 07.06.2017 г. на кмета на общината, и сключени Договор № 200 от 04.07.2017 г. при общо достигната цена 120 644 лв. (без ДДС) и общ обем 5723 куб.м. лежаща маса и Договор № 201 от 04.07.2017 г. при общо достигната цена 104 470 лв. (без ДДС) и общ обем 5 015 куб.м. лежаща маса;

⁴⁷⁵ До 31.05.2018 г. (2 договора) и до 30.06.2018 г. (3 договора)

⁴⁷⁶ Одитни доказателства №№ 283 и 285

⁴⁷⁷ До 31.10.2017 г. (3 договора) и до 31.01.2018 г. (2 договора)

⁴⁷⁸ Одитни доказателства №№ 277 и 286

⁴⁷⁹ Одитно доказателство № 291/стр. 14-17

г) открит конкурс за обект 17-07, открит със Заповед № 325 от 10.05.2017 г. на кмета на общината, и сключен Договор № 161 от 06.06.2017 г. при общо достигната цена 459 528 лв. (без ДДС) и общ обем 21 837 куб.м. лежаща маса⁴⁸⁰.

3.3.2. Открит конкурс за възлагане ремонтване на съществуващи горски автомобилни пътища - за откриване и осигуряване на достъп до временно недостъпни горски басейни - обекти от Лесофонд 2016, предвидени за добив на дървесина в териториалния обхват на Община Приморско⁴⁸¹, открит със Заповед № 555А от 30.06.2016 г. на кмета на общината, и сключен Договор № 334 от 25.07.2017 г.⁴⁸² на стойност 54 540 лв. (без ДДС) с общо количество окомерно определена земна маса 30 300 куб.м.

3.3.3. Три търга с тайно наддаване за продажба на прогнозни количества дървесина от временен склад:

а) търг за пакет 16-02, открит със Заповед № 361 от 18.05.2016 г. на кмета на общината, и сключен Договор № 261 от 13.06.2016 г. с достигната цена 131 080 лв. (без ДДС) с приблизително прогнозно количество 2 374 пл.куб.м.;

б) търг за пакет 16-07, открит със Заповед № 371 от 18.05.2016 г. на кмета на общината, и сключен Договор № 299 от 01.07.2016 г. с достигната цена 248 411 лв. (без ДДС) с приблизително прогнозно количество 4 719 пл.куб.м.;

в) търг за пакети 17-01 и 17-02, открит със Заповед № 473 от 05.06.2017 г. на кмета на общината, и сключени два договора: Договор № 199 от 04.07.2017 г. с достигната цена 323 867 лв. (без ДДС) с приблизително прогнозно количество 5 723 пл.куб.м. и Договор № 247 от 01.08.2017 г. с достигната цена 267 261 лв. (без ДДС), с приблизително прогнозно количество 5 015 пл.куб.м.⁴⁸³.

3.4. При извършената проверка е установено:

3.4.1. В съответствие с правната рамка:

а) от кмета на общината е изготвен график и са издадени заповеди за обявяване на процедурите, с които са утвърдени конкурсна/тръжна документация и към документацията е приложена заповедта за откриване; определени са начални цени по асортименти на предлаганата дървесина за продажба, които съответстват на приетия ценоразпис с решение⁴⁸⁴ на общинския съвет; посочени са задължително изискуемите документите по наредбата, които следва да се представят от кандидатите при участие в процедурата; документацията за участие в търговете е публикувана на интернет страницата на общината в нормативноопределения срок заедно със заповедта на кмета на общината за откриване⁴⁸⁵;

б) обявените размери на гаранцията за участие и изпълнение отговарят на нормативно-определенияте; определена е формата, под която следва да е гаранцията за изпълнение, като е предоставена възможност на изпълнителя сам да избира формата на гаранцията за изпълнение - парична сума или банкова гаранция; посочено е условие, при което банковата гаранция да може да се освобождава - само след изрично писмено известие от възложителя⁴⁸⁶;

в) със заповеди на кмета на общината са назначени комисии за провеждане на процедурите в състав, съответстващ на нормативноопределения; определен е срок за

⁴⁸⁰ Одитни доказателства №№ 287 -296

⁴⁸¹ Одитно доказателство № 297

⁴⁸² Одитно доказателство № 298/стр. 1-6

⁴⁸³ Одитни доказателства №№ 299 - 305

⁴⁸⁴ Решение № 44 от 25.01.2016 г. на общинския съвет

⁴⁸⁵ Одитно доказателство № 277

⁴⁸⁶ Одитно доказателство № 277

приключване работата на комисиите; от членовете на комисията са попълнени декларации, съдържащи текстове за обстоятелствата, определени в наредбата; съставени са протоколи за работата на комисиите, отразяващи всички етапи от процедурата, които са подписани от всички членове на комисиите и са утвърдени от кмета на общината⁴⁸⁷;

г) въз основа на протоколите са взети решения от кмета на общината, в качеството му на възложител и са издадени заповеди за финализиране на процедурите, в които са възпроизведени класиранията на участниците, предложени от комисиите⁴⁸⁸;

д) сключени са договори за възлагане на услугите/за продажба на дървесина с класираните участници, в които са включени всички предложения на кандидата в хода на проведената процедура, въз основа на които е определен изпълнител; внесени са (или преобразувани от гаранции за участие) гаранции за изпълнение⁴⁸⁹; договорите са подписани от оправомощени лица от страна на възложителя и е приложена системата за двоен подпис⁴⁹⁰.

3.4.2. Съгласно чл. 13, ал. 2 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 90 от 2012 г.), в процедури за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост, може да се допуска наемането на подизпълнители от спечелилия процедурата участник. Това обстоятелство се посочва в заповедта за провеждане на процедурата, като подизпълнителят е длъжен да отговаря на същите изисквания, каквито са посочени за допускане на кандидатите до участие в процедурата.

При откритите конкурси, проведени през 2016 г., в заповедите за откриване на процедурите не е посочено условието, че в процедурата не се допуска наемането на подизпълнители, в несъответствие с чл. 13, ал. 2 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 90 от 2012 г.). Условието е записано⁴⁹¹ в конкурсната документация⁴⁹².

3.4.3. В чл. 15, ал. 4 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 90 от 2012 г.) е определена информацията, която следва да съдържа заповедта за откриване на процедурата.

Заповедите на кмета на общината за откриване на търговете за продажба на дървесина съдържат определената информация, с изключение на изискването за срок на валидност на офертите, в несъответствие с чл. 15, ал. 4, т. 8 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ⁴⁹³. Независимо, че при проверените търгове за общината не са настъпили негативни последици от установеното несъответствие, за да осигурят законосъобразното прилагане на закона заповедите за откриване на процедурата следва да съдържат всички условия, определени с правната рамка.

3.4.4. Съгласно чл. 14, ал. 1 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 90 от 2012 г.), възложителят е длъжен да публикува заповедта за откриване на процедурата най-малко 10 дни преди крайния срок за подаване на офертите на интернет страницата си, както и да я постави на видно място в сградата си.

Всички заповеди за откриване на конкурса/търга с тайно наддаване са публикувани на интернет страницата на общината в нормативноопределения срок, но не е документирано оповестяване на видно място в общината, с което не е осигурена писмена следа за контрол върху изпълнението на изискванията за публичност на процедурите⁴⁹⁴.

⁴⁸⁷ Одитно доказателство № 277

⁴⁸⁸ Одитно доказателство № 277

⁴⁸⁹ Одитно доказателство № 306

⁴⁹⁰ Одитно доказателство № 277

⁴⁹¹ Одитни доказателства №№ 277, 287/стр. 1 - 5, 289/стр. 1 - 5, 290/стр. 8 и 297/стр. 1 - 4

⁴⁹² При конкурсите за сеч в т.13 от тръжната документация; при конкурса за ремонт на пътища в т.V. т.6 от тръжната документация

⁴⁹³ Одитни доказателства №№ 286/стр. 2, 299/стр. 1 - 5, 301/стр. 1 - 5 и 303/стр. 1 - 5

⁴⁹⁴ Одитни доказателства №№ 277 и 286/стр. 2

3.4.5. В чл. 18, ал. 1 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 90 от 2012 г.) е определено задължителното съдържание на всяка оферта.

При всички проведени конкурси, образецът на декларация⁴⁹⁵, която кандидатът следва да попълва като част от документацията по процедурите, не съдържа текст⁴⁹⁶, че същият не е лишен от право да упражнява търговска дейност, в несъответствие с чл. 18, ал. 1, т. 3, б. „е“ от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 90 от 2012 г.). При одита не са установени данни, за участници лишени от право да упражняват търговска дейност. Независимо от това информацията следва да бъде декларирана предварително от участниците, т.к. е основание за отстраняване от процедурата.

През 2017 г. при провеждането на откритите конкурси от кандидатите е изискано копие от удостоверение за регистрация в публичния регистър по чл. 235 или чл. 241 от ЗГ за съответната дейност към изискуемите документи за участие, вместо да бъде посочен само номерът на удостоверението⁴⁹⁷, в несъответствие с промените в разпоредбите на чл. 18, ал. 1, т. 4 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 96 от 02.12.2016 г., в сила от 02.12.2016 г.). В резултат, на участниците е наложена необоснована административна тежест.

3.4.6. Съгласно чл. 16, ал. 5 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 90 от 2012 г.), при възлагане добива на дървесина в документацията за участие в процедурата се определят размерите и качеството на асортиментите, които следва да бъдат добити, или се посочва кой стандарт се прилага (Български държавен стандарт (БДС) или Европейски стандарт (EN)).

През 2016 г. при провеждането на двата конкурса за възлагане на добива на дървесина, в документацията не е посочено кой стандарт се прилага БДС или EN при определяне на размерите и качеството на асортиментите, които следва да бъдат добити, в несъответствие с чл. 16, ал. 5 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 90 от 2012 г.). Това изискване се съдържа в чл. 9, ал. 2 от проекто-договорите към утвърдената документация⁴⁹⁸.

3.4.7. Съгласно изискванията на чл. 23, ал. 2 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 90 от 2012 г.), в 3-дневен срок от получаване на протокола на комисията възложителят го утвърждава, издава заповед за класиране на кандидатите и определяне на изпълнител или за прекратяване на процедурата, съобщава я на заинтересованите лица по реда на чл. 61 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г.) и я публикува на интернет страницата си. Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г.), административният акт се съобщава в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството, а в ал. 2 - 4 са определени начините, по които актът може да бъде съобщен.

3.4.7.1. При всички процедури на участниците е съобщено решението на възложителя, обективизирано със заповедта му за финализиране на процедурата. Изключение е един⁴⁹⁹ от търгове, при който към документацията не са приложени документи, удостоверяващи съобщаване на двамата участници, в нарушение на изискванията на чл. 23, ал. 2 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 90 от 2012 г.) във връзка с чл. 61 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г.). Независимо, че заповедите⁵⁰⁰ за финализиране на търга са публикувани на интернет страницата

⁴⁹⁵ Одитни доказателства №№ 277 и 307

⁴⁹⁶ Одитно доказателство № 286/стр. 2

⁴⁹⁷ Одитни доказателства № № 277 и 286/стр. 2

⁴⁹⁸ Одитни доказателства №№ 277 и 286/стр. 2

⁴⁹⁹ Търг с тайно наддаване за пакети 17-01 и 17-02, открит съгласно Заповед № 473 от 05.06.2017 г. на кмета на общината

⁵⁰⁰ Заповеди №№ 618 и 619 от 26.06.2017 г. на кмета на общината

на възложителя на същия ден, не може да бъде прието, че административният акт е съобщен на участниците, тъй като чл. 61, ал. 3 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г.) определя съобщението да се постави на таблото за обявления, в интернет страницата на съответния орган или по друг обичаен начин, само когато адресът на някое от заинтересованите лица не е известен или то не е намерено на посочения от него адрес. Нарушено е правото на участника да оспорва административния акт и същият не е влязъл в сила спрямо него, т.к. не му е съобщен, съответно не би могъл да го оспорва по реда на АПК от момента на узнаването за издаването му

3.4.7.2. Заповедите за определяне на изпълнител при проверените търгове са публикувани на интернет страницата на общината. Изключение е един от конкурсите, при който заповедта не е оповестена/публикувана на интернет страницата на общината⁵⁰¹, в несъответствие с чл. 23, ал. 2 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 90 от 2012 г.)⁵⁰². В резултат, не е осигурена публичност и гласност при финализирането на процедурата.

3.4.8. В чл. 35, ал. 5 и ал. 6 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 90 от 2012 г./ред. ДВ, бр. 96 от 02.12.2016 г., в сила от 02.12.2016 г.) са определени документите, които кандидатите следва да представят преди сключване на договорите, които следва да са валидни към датата на подписване на договора.

В чл. 35 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 96 от 02.12.2016 г., в сила от 02.12.2016 г.) е регламентирано, че за удостоверяване от органите на НАП, че кандидатът няма парични задължения към държавата, установени с влязъл в сила акт на компетентен държавен орган, когато възложител е община, се извършва служебна проверка.

При трите процедури, проведени през 2017 г., са изискани документи, които общинската администрация служебно е следвало да провери - липса на задължения към държавата и към Община Приморско⁵⁰³. При изготвянето на документацията не е взета предвид промяната в нормативната уредба, в несъответствие с изискванията на чл. 35, ал. 5, т. 3 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 96 от 02.12.2016 г., в сила от 02.12.2016 г.), като е създадена необоснована административна тежест за кандидатите.

Преди сключването на четирите договора⁵⁰⁴, след проведените търгове за продажба на дървесина, представените документи за липса на задължения към държавата от НАП са издадени един месец/три месеца преди сключването на договора, което не гарантира актуалността на информацията към датата на сключването на договора, в несъответствие с изискванията на чл. 35, ал. 6 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 90 от 2012 г./ред. ДВ, бр. 96 от 02.12.2016 г., в сила от 02.12.2016 г.)⁵⁰⁵.

3.4.9. Съгласно промяна в чл. 96, ал. 2 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 96 от 2016 г., в сила от 02.12.2016 г.) и въвеждането на ново изискване, възложителите следва да публикуват на своите интернет страници електронните документи, обособени в електронна преписка.

При трите процедури, проведени през 2017 г., при публикуване на информацията на интернет страницата на общината, документите за всяка процедура не са обособени в отделна електронна преписка, а са публикувани смесено общо с останалите процедури, в несъответствие с изискванията на чл. 96, ал. 2 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 96 от

⁵⁰¹ Заповед № 188 от 12.03.2016 г. при конкурс за обект 16-01, открит съгласно Заповед № 154 от 29.02.2016 г. на кмета на общината

⁵⁰² Одитно доказателство №№ 286/стр. 2, 303/стр. 10 - 15 и 308

⁵⁰³ Одитни доказателства №№ 277 286/стр. 3

⁵⁰⁴ Договори №№ 261 от 13.06.2016 г., 299 от 01.07.2016 г., 199 и 200 от 04.07.2017 г.

⁵⁰⁵ Одитни доказателства №№ 286/стр. 3 и 310

2016 г., в сила от 02.12.2016 г.). Създаден е риск от затруднения при ползването на информацията от потенциалните потребители за провежданите/проведените процедури.

По време на одита на интернет страницата на общината е създаден раздел „Дирекция УСОГ“, в който процедурите, обявени през 2018 г., са обособени в електронни преписки⁵⁰⁶.

Причина за установените пропуски, несъответствия и нарушения с правната рамка при провеждане на процедурите е липсата на писмено въведени контролни дейности за дирекция УСОГ с определяне на конкретни длъжностни лица и срокове в отделните етапи на процеса.

3.5. При одита е извършена проверка за прилагането на въведените контролни дейности при открит конкурс⁵⁰⁷ и два търга с тайно наддаване⁵⁰⁸; три договора и два анекса към единия от тях⁵⁰⁹, в т.ч.:

а) за наличие на съгласувателна процедура от юрисконсултите на общината за законосъобразност на издадените заповеди по провеждане на процедурите и сключените договори, съгласно вменени задължения в длъжностните им характеристики;

б) прилагане на система на двоен подпис при сключването на договор;

в) наличие на предварителен контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разходи от финансовия контролор по реда на чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 15 от 2013 г.) при трите договора;

г) за съставени досиета за поемане на задължение/разход на стойност над 18 000 лв. при изпълнението на договорите съгласно Работна инструкция „Съставяне на досие на задължение/разход“, която е част от СФУК.

Десетте заповеди за откриване на процедурата, за назначаване на комисия и определяне на изпълнител, както и сключените договори и анекси, не са съгласувани от юрисконсултите на общината. Контролната дейност във връзка с вменените задължения на юрисконсултите на общината по прилагането на съгласувателна процедура за законосъобразност за издаваните заповеди на кмета на общината във връзка с проведените процедури и сключените договори не е изпълнявана непрекъснато и последователно.

При сключване на договорите е приложена системата за двоен подпис.

Преди сключване на договорите за продажба на дървесина не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност.

От финансовия контролор е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност само по отношение на сключените договори за разходи преди подписване на договорите и преди извършване на плащанията, във всички проверени случаи. Съставени са досиета, в които са приложени заявки за поемане на задължение, исканията за извършване на разходи, договор, анекси, фактури, приемо-предавателни протоколи, платежни нареждания, счетоводни извлечения и други, в съответствие с определения ред⁵¹⁰.

Действията на общинската администрация при провеждане на процедури за възлагане на дейности в горските територии са в частично несъответствие с правната рамка.

4. Изпълнени договори за възложени дейности в горските територии

⁵⁰⁶ Одитно доказателство №№ 286/стр. 3, 311 и 312

⁵⁰⁷ Открит конкурс за възлагане на извеждане на сеч в горски насаждения, разкриване на асортименти, извоз до временен склад и рампане на маркирана дървесина за обект 16-01

⁵⁰⁸ Търгове с тайно наддаване за продажба на прогнозни количества дървесина от временен склад за Пакет 16-02 и Пакети 17-01 и 17-02

⁵⁰⁹ Договори №№ 73 от 14.03.2016 г., 253 от 08.06.2016 г. и сключени Анекси към него №№ 452 от 28.12.2016 г. и 290 от 10.10.2017 г., и 261 от 13.06.2016 г.

⁵¹⁰ Одитно доказателство № 286

Правната рамка по изпълнението на сключените договори за възлагане на дейности в общинските горски територии е регламентирана в ЗГ, Наредбата по чл. 95 от ЗГ, Наредбата за сечите в горите, ЗЗД и договорите.

4.1. През одитирания период е приключило изпълнението на седем от общо 15 договора, сключени след проведени открити конкурси за възлагане услуги. Към 31.12.2017 г. по тях са изплатени средства от бюджета на общината, общо в размер 794 760 лв. (2016 г. – 622 679 лв. и 2017 г. – 172 081 лв.).

Съответно, за продажба на прогнозни количества дървесина е приключило изпълнението на четири договора от общо девет договора. По тях са фактурирани продажби общо в размер 426 478 лв. (с ДДС). Към 31.12.2017 г. са постъпили приходи по бюджета на общината в общ размер 410 147 лв. (2016 г. – 323 475 лв. и 2017 г. – 86 672 лв.)⁵¹¹.

4.2. При одита е извършена проверка на изпълнението на четири договора, сключени след проведени процедури по реда на Наредбата по чл. 95 от ЗГ, които са приключили към 31.12.2017 г., в т.ч.:

4.2.1. Договор № 261 от 13.06.2016 г. за продажба на дървесина в Пакет 16-02 с достигната цена 131 080 лв. (без ДДС) с приблизително прогнозно количество 2 374 пл. куб. м. и Анекс № 464 от 30.12.2016 г. за удължаване на срока на договора до 31.10.2017 г.

Достигнатата стойност на пакета дървесина от търга е начално определената по решението⁵¹² на общинския съвет за определяне на минимални цени за продажба. В съответствие със заповедта за финализиране на търга купувачът е заплатил авансово 50 на сто от достигната цена на търга преди сключването на договора.

Фактически фактурираните и платени от купувача количества дървесина са 1 682 пр. куб. м. и 383 пл. куб. м., общо в размер 73 459 лв. без ДДС или 88 151 лв. с ДДС. За количествата продадена дървесина са съставени двустранно подписани приемо – предавателни протоколи (ППП), на основание на които са издадени фактури от общината, по част от които е приспадан аванс. След изчерпване на авансово преведените средства (78 648 лв.) са фактурирани количества по още четири фактури, общо в размер 9 503 лв., от които платени към 31.12.2017 г. - 7 761 лв. и платени на 04.01.2018 г. (след одитирания период) - 1 742 лв.⁵¹³.

Фактурираните единични цени съответстват на договорените. Извършена е продажба на четири асортимента дървесина⁵¹⁴ в минимално количество⁵¹⁵ (5,2 на сто от общо продадената дървесина), които не са договорени в договора, като единичните цени съответстват на определените минимални цени за продажба съгласно решението на общинския съвет⁵¹⁶.

Предварителен контрол по реда на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 15 от 2013 г.) при подписване по договора и при постъпване на приходите от продажба не е осъществяван. Това е и причината за извършените продажби на асортименти дървесина, които не са договорени. Независимо, че размерът на количествата не е висок, установеното несъответствие

⁵¹¹ Одитно доказателство № 283

⁵¹² Решение № 44 от 21.01.2016 г. на общинския съвет

⁵¹³ Одитни доказателства №№ 277, 299/стр. 7 – 9, 300 313, 314 и 316

⁵¹⁴ „Цер – ОЗМ нестандартно“, „Благун – ОЗМ нестандартно“ и „Благун – дърва“

⁵¹⁵ 43 пл. куб. м. и 20 пр. куб. м.

⁵¹⁶ Одитни доказателства №№ 314 - 316

показва негативният ефект от липсата на контролни дейности и идентифициране на рисковете при изпълнение на договорите в изследваната област.

4.2.2. Договор № 73 от 14.03.2016 г. за възлагане извеждане на сеч в горски насаждения, разкриване на асортименти, извоз до временен склад и рампиране на маркирана дървесина за обект 16-01, при общо достигната цена 49 423 лв. (без ДДС) и общ обем 2370 куб. м. лежаща маса със срок на договора 31.12.2016 г.

Достигнатата стойност на обекта от конкурса е начално определената. Общо фактурираните и платени количества фактически отсечена и извозена дървесина са 3 308 пл. куб. м., общо в размер 67 524 лв. без ДДС или 81 029 лв. с ДДС⁵¹⁷.

4.2.2.1. Съгласно разпоредбите на чл. 108, ал. 2 от ЗГ и чл. 52 от Наредба № 8 от 05.08.2011 г. за сечите в горите (ред. ДВ, бр. 72 от 2015 г.), сечите се извършват въз основа на писмено позволително по образец, издадено от лицето, ръководещо общинската горска структура.

За извършването на сечта и предаването на насажденията по сключения договор от директора на дирекция УСОГ са издадени позволителни за сеч за седемте подотдела от обекта по утвърден образец чрез Интернет базираната информационна система на ИАГ (ИБИС на ИАГ) за 2 370 пл. куб. м.

Издадените позволителни за сеч са с 24 пл. куб. м. в по-малко от договореното и обявено при откриването на конкурса. По данни на одитирания обект, причина за установеното е, че за един от подотделите⁵¹⁸ е добавена и „вършина“, което „количество не е вписано в позволителното за сеч, а в същото време е добавено към общата сума количество на обекта“, съгласно карнет-описа на отдела, дървесен вид „благун“. В предмета на договора този тип асортимент не е включен⁵¹⁹. В резултат от неосъществяването на ефективен контрол от директора на дирекция УСОГ при обявяването на конкурса и в следствие при сключването на договора са включени количества, които по асортимент не съответстват на прогнозираните/проектираните сечи.

4.2.2.2. Съгласно чл. 109, ал. 1 от ЗГ и чл. 62 от Наредбата за сечите в горите, в срок до 30 дни след приключването на сечта, лицето, издало позволителното за сеч, съставя протокол за освидетелстване на сечището по образец, утвърден от изпълнителния директор на ИАГ чрез ИБИС на ИАГ.

Сечищата са освидетелствани с протоколи от директора на дирекция УСОГ, като общото количество добита дървесина е 3 439 пл. куб. м., с 1 093 пл. куб. м. в повече от предвиденото по издадени позволителни за сеч или с 47 на сто в повече от планираните прогнозни количества.

Съгласно представени обяснения от одитирания обект установените значителни различия между планираните и фактически отсечени количества дървесина са в резултат на грешки при изчисляване обема на маркираните за сеч дървета, тъй като изчисляването е извършвано по два начина - по данни от ЛУП и чрез сортиращата програма, одобрена от ИАГ, като:

а) ЛУП на общината е от 2009 г. и измервателно – теренните работи са извършвани през 2007 г. и 2008 г. Проектираните сечи в ЛУП са с приблизителен обем, тъй като не са измерени цялостно горските територии, а измерванията са извършвани по маршрутни методи, като през изминалите години в насажденията са настъпили много промени. Когато обемът на

⁵¹⁷ Одитни доказателства №№ 288 и 317

⁵¹⁸ Подотдел 1363 е

⁵¹⁹ Одитни доказателства №№ № 318 - 320 и 322

маркираните за сеч насаждения е съгласно ЛУП, разликите в сечта е възможно да бъдат много големи, особено при издънкови насаждения, които растат на влажни и богати почви, и продуктивността им е много голяма;

б) за Обект 16-01 изчисленията са извършени с лицензирана сортиментиращата програма, одобрена от ИАГ, като маркиращият лесовъд при измерване на средната височина и средния диаметър на насажденията не е актуализирал данните при въвеждането им в програмата, а е използвал данните от ЛУП от 2009 г. В резултат на това, реално маркираният обем дървесина и този изчислен от програмата, и обявен на конкурса, се различават значително.

По информация на одитираната организация, за общината не са настъпили вредни последици, тъй като „състоянието на насажденията в обекта е много добро, проектираната сеч е маркирана и изведена правилно“, и не са установени нарушения от контролни органи⁵²⁰.

Установеното съществено несъответствие между обявените при конкурса прогнозни количества дървесина за сеч и извоз и фактически добитите (1 093 пл. куб. м. в повече от предвиденото по издадени позволителни за сеч) е в резултат от неосъществяването на контрол от директора на дирекция УСОГ при изчисляването на обема на маркираните за сеч дървета. По тази причина при одита не е постигната разумна увереност, че процесите при планирането и извеждането на сечите се управляват по ефективен начин чрез подходящи и адекватни контролни дейности, в несъответствие с изискванията на чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС. В резултат, неблагоприятните последици от проявлението на неуправляваните съществени/високи рискове могат да доведат до загуби на финансови средства и активи на общината в ущърб на интересите на населението, в несъответствие с изискванията на чл. 11, ал. 1 от ЗОС за управлението на общинската собственост с грижата на добър стопанин съобразно разпоредбите на закона и в интерес на населението на общината.

4.2.2.3. За отсечената и извозена дървесина са съставени ППП между представители на изпълнителя и възложителя, на основание на които са издадени фактури и са извършени плащания от страна на общината.

Преди сключването на договора и преди извършване на всички разходи по договора е осъществен предварителен контрол от финансовия контролор, по реда на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 15 от 2013 г.)⁵²¹. Предвид установените несъответствия между планираната/договорена и отсечена дървесина, предварителният контрол е напълно неефективен.

4.2.2.4. Съгласно чл. 33 ал. 1 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ бр. 96 от 02.12.2016 г.), гаранцията за изпълнение се освобождава при изпълнение на договорните задължения в срок от 10 работни дни след съставянето на констативни протоколи за освидетелстване на всички сечища в обекта, а в чл. 2 ал. 5 и ал. 6 от договора е договорено и задължение да бъде подписан и констативен протокол за приемане на изпълнението.

За изпълнението на договора е подписан констативен протокол⁵²² за приемане на изпълнението и гаранцията за изпълнение е освободена в нормативнорегламентирания срок⁵²³.

4.2.3. Договор № 253 от 08.06.2016 г. за възлагане на извеждане на сеч в горски насаждения, разкриване на асортименти, извоз до временен склад и рампиране на маркирана дървесина за обект 16-081 за срок до 31.12.2016 г., при общо достигната цена 285 185 лв. (без

⁵²⁰ Одитни доказателства №№ 319, 320 и 322

⁵²¹ Одитни доказателства №№ 277 и 317

⁵²² Констативен протокол № 000204 от 05.01.2017 г

⁵²³ Одитни доказателства №№ 288/стр. 14 и 324

ДДС) и общ обем 13 566 куб. м. лежаща маса, Към договора са сключени анекси⁵²⁴ за удължаване срока на договора до 31.12.2017 г.⁵²⁵

Достигнатата стойност на обекта от конкурса е начално определената. Общо фактурираните и платени количества фактически отсечена и извозена дървесина са 19 992 пл. куб. м. общо в размер 396 363 лв. без ДДС или 475 636 лв. с ДДС⁵²⁶.

4.2.3.1. В съответствие с чл. 108, ал. 2 от ЗГ и чл. 52 от Наредбата за сечите в горите (ред. ДВ, бр. 72 от 2015 г.), за извършване на сечта и предаване на насажденията по сключения договор, от директора на дирекция УСОГ са издадени разрешителни за сеч⁵²⁷, по утвърден образец, чрез ИБИС на ИАГ за 20 781 пл. куб. м., като:

а) съгласно чл. 4 от договора насажденията, включени в обекта, се предават на изпълнителя с издаването на „разрешително за сеч“ (поотделно за всяко насаждение съгласно чл. 52, ал. 6 от Наредба за сечите в горите (ред. ДВ, бр. 96 от 2016 г., в сила от 02.12.2016 г.), най-късно до 10 дни след сключването на договора.

От общо договорени 36 подотдела, в нарушение на клаузите по договора, само за три⁵²⁸ подотдела са издадени разрешителни за сеч в посочения срок, а за четири⁵²⁹ подотдела разрешителните за сеч са издадени през следващата 2017 г., след сключването на анекс за удължаване на срока на договора⁵³⁰. Като причина за неспазването на клаузите по договора от одитирания обект са изложени аргументи⁵³¹, че е наложена практика да се издават периодично по няколко разрешителни за сеч (от едно до пет), според хода на изпълнението на договора, с цел осъществяване на по-добър и качествен контрол относно ползването на обекта и изпълнението на договорите. В резултат на недобре прецизирана клауза в договора, относно която предварително са били налице обстоятелства за неизпълнението ѝ (големият брой включени подотдели), са създадени условия/рискове за предявяване на последващи претенции/възражения от страна на изпълнителя;

б) при одита е установено съществено несъответствие в количествата между издадените разрешителни за сеч и договореното. Издадени са разрешителни за сеч със 7 215 пл. куб. м. в повече от договореното или с 53,18 на сто в повече от планираните, обявени при проведения конкурс и договорени прогнозни количества⁵³².

По информация на одитираната организация⁵³³, Обект 16-8 е подготвен за осигуряване на населението на общината с дърва за огрев през зимен сезон 2016-2017 г. През м. април 2016 г. са подготвени маркирани и окомплектовани за обекта 12 248 пл. куб. м., като това количество не е било достатъчно за задоволяване нуждите на населението, поради което на 13.04.2016 г. в Регионална дирекция по горите (РДГ – Бургас) е изпратен план-извлечение за промяна вида на сечта за 2016 г., за одобрение.

При обявяване на процедурата със заповед от 18.05.2016 г. са включени 15 подотдела⁵³⁴, в които не е извършено маркиране и не е одобрено план-извлечение за промяна на вида на сечта за 2016 г. по реда на чл. 52, ал. 2 и § 3, ал. 3, т. 1 от ПЗР на Наредба за сечите в горите

⁵²⁴ Анекси № № 452 от 28.12.2016 г. за удължаване срока на договора до 30.09.2017 г. и № 290 от 10.10.2017 г. до 31.12.2017 г.

⁵²⁵ Одитно доказателство № 291

⁵²⁶ Одитни доказателства №№ 323 и 325

⁵²⁷ Одитни доказателства №№ 325 и 277

⁵²⁸ Подотдел 132 А, 132 Б и 520 А

⁵²⁹ Подотдел 101 В, 132 В, 515 А и 515 Б

⁵³⁰ Одитни доказателства №№ 277, 320/стр. 2 и 325

⁵³¹ Одитно доказателство № 321

⁵³² Одитно доказателство № 325

⁵³³ Одитни доказателства №№ 277, 321 и 325

⁵³⁴ Подотдели 466 г, 467 в, 514 а, 514 б, 517 в, 517 и, 518 ж, 518 л, 518 м, 518 о, 518 п, 520 з, 523 в, 523 ж и 523 з

(ред. ДВ, бр. 72 от 2015 г.) от РДГ – Бургас. За тези подотдели са добавени прогнози количества в размер 1318 пл. куб.м., с прогнозна стойност 27 715 лв.⁵³⁵.

След одобряване на план-извлечение за промяна вида на сечта за 2016 г. на 14.06.2016 г. от РДГ – Бургас за тези подотдели и след приключването на маркирането през м. септември 2016 г., са издадени позволителни за сеч със 7 215 куб.м. в повече - над договореното без провеждането на процедура по реда на Наредбата по чл. 95 от ЗГ. Нова процедура не е проведена, поради това че подотделите вече са включени в сключения договор, а съгласно чл. 13, ал. 1 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 90 от 2012 г.) в един подотдел не се допуска едновременно извършване на една и съща дейност от двама и повече изпълнители.

В нарушение на чл. 7, ал. 5 във връзка с ал. 3 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 90 от 2012 г.) при обявяването на конкурса към обекта са включени 15 подотдела, за които не са подготвени надлежни документи за изпълнение на договор за добив на дървесина и не е извършено маркиране, вместо тези подотдели да бъдат изключени от тръжните документи и да бъдат обявени с отделен открит конкурс. В резултат, сключеният договор е незаконосъобразен.

В тези подотдели е извършена сеч на 9 035,50 пл. куб.м., на стойност 179 556,97 лв.⁵³⁶, което е със 150 842 лв. над определеното по договора⁵³⁷.

Причините за установеното нарушение са неправилното планиране на количествата, необходими за задоволяване на потребностите от дървесина за населението и непредприемането на своевременни действия от директора на дирекция УСОГ за набавяне на необходимите документи за възлагане на дейността. Независимо от изразените мотиви за целесъобразност „задоволяване нуждите от дървесина на населението“, при управлението на общинската собственост, в случая общинския горски фонд, с приоритет са изискванията на правната рамка за законосъобразност, поради което едва след като те са спазени, могат да бъдат приложени и съображенията за целесъобразност.

4.2.3.2. В съответствие с чл. 109, ал. 1 от ЗГ и чл. 62 от Наредбата за сечите в горите (ред. ДВ, бр. 72 от 2015 г.) сечищата по договора са освидетелствани с протоколи от директора на дирекция УСОГ.

За отсечената и извозена дървесина са съставени ППП между представители на изпълнителя и възложителя, на основание на които са издадени фактури, в общ размер 396 363 лв. (без ДДС), и са извършени плащания от страна на общината. Към договора е фактурирана услуга за подоотдел, който не е включен в договора, поради техническа грешка за 5,500 пл. куб. м., в размер 105 лв.

При одита е установено различие между количеството дървесина между протоколите за освидетелстване на сечищата и съставените ППП, общо в размер 791 пл. куб. м. Различието е допустимо, тъй като е в резултат на предоставена срещу заплащане „суха и паднала маса“, която не е предмет на договора за възлагане на услугата „сеч и извоз до временен склад“.

В съответствие с клаузите в чл. 2, ал. 5 и ал. 6 от договора е подписан констативен протокол за приемане на изпълнението, след одитирания период.

От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договора и преди извършването на всички разходи по договора, по реда на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 15 от 2013 г.)⁵³⁸. Предвид установените

⁵³⁵ Одитно доказателство № 321/стр. 1 - 2

⁵³⁶ Одитно доказателство № 325

⁵³⁷ Одитни доказателства №№ 277, 321 и 325

⁵³⁸ Одитни доказателства №№ 277, 291/стр. 20, 321, 322, 323, 325 и 326

съществени нарушения/несъответствия при сключване на договора, предварителният контрол е неефективен.

4.2.4. Договор № 334 от 25.07.2017 г. с предмет ремонтване на съществуващи горски автомобилни пътища - за откриване и осигуряване на достъп до временно недостъпни горски басейни - обекти от Лесофонд 2016, предвидени за добив на дървесина в териториалния обхват на Община Приморско, на стойност 54 540 лв. (без ДДС), с общо количество окомерно определена земна маса 30 300 куб. м.⁵³⁹.

4.2.4.1. В съответствие с правната рамка: изпълнението по договора е прието на основание ППП за извършената работа, за което са издадени фактури общо в размер 54 360 лв. (без ДДС) за 30 200 куб. м. земна маса; извършено е разплащане с изпълнителя; за поетия ангажимент по договора и извършените разходи е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор⁵⁴⁰.

4.2.4.2. Съгласно чл. 33 ал. 1 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 96 от 02.12.2016 г.), гаранцията за изпълнение се освобождава при изпълнение на договорните задължения в срок от 10 работни дни след окончателното приемане на извършената работа с ППП за обекта, като при неспазване на посочения срок възложителят дължи лихва в размер на законната лихва за всеки ден просрочие.

Гаранцията за изпълнение, в размер 2 727 лв., е върната 22 работни дни след нормативноопределения срок, в несъответствие с изискванията на чл. 33 ал. 1 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 96 от 02.12.2016 г.). За одитирания обект не са настъпили негативни последици, тъй като от фирмата – изпълнител не са предявени искания за заплащане на лихви за просрочие⁵⁴¹, поради което рисковете не са били проявени.

Една от причините за установеното несъответствие е липсата на писмено въведени адекватни и ефективни контролни дейности при изпълнението на дейността на дирекцията, с конкретно определени длъжностни лица и срокове за изпълнение.

Изпълнението на договорите с възложени дейности в горските територии след проведени процедури е в частично съществено несъответствие с правната рамка.

Обобщена оценка за съответствие в областта:

НУГТ е в частично несъответствие по един и повече съществени аспекти с действащата през одитирания период правна рамка.

Към момента на одита не е приет Правилник за организацията и дейността на дирекция УСОГ в несъответствие с НУГТ. В общинския план за развитие на общината не е включена областта на горското стопанство и свързаните с него дейности.

Дейностите, свързани със стопанисването и управлението на общинския горски фонд, са осъществени в частично съществено несъответствие с правната рамка и договорите.

Вътрешните актове, регламентиращи възлагането на дейностите в горските територии и изпълнение на договорите са в частично съответствие с правната рамка.

Организацията и действията на общинската администрация, свързани с провеждането на процедурите за възлагане на дейностите в горските територии и при изпълнението на договорите, са в частично съответствие с правната рамка и договорите.

Установените количествено измерими несъответствия в областта на изследване са в общ размер 153 569 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл

⁵³⁹ Одитно доказателство № 298

⁵⁴⁰ Одитно доказателство № 298/стр. 7-16

⁵⁴¹ Одитно доказателство № 298/стр. 7 и 17 - 19

(контекст). През одитирания период не са идентифицирани рисковете в процеса и с вътрешен акт не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности за минимизирането им до приемливо ниво. При изпълнението на дейностите за стопанисване и управление на общинския горски фонд, свързани с приходната част на бюджета на общината, не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следните заключения за съответствие на изследваните дейности от обхвата на одита и състоянието на СФУК с изискванията на правната рамка и договорите:

1. Област „Приходи от данък върху недвижимите имоти, туристически данък, такса за битови отпадъци и такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площади и улични платна“

Дейностите, свързани с администрирането на приходи от данък върху недвижимите имоти, туристически данък, такса за битови отпадъци и такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площади и улични платна са осъществени в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

НОРМД е в частично съответствие със ЗМДТ по отношение на: сроковете за заплащане на данък върху недвижимите имоти и данък върху превозните средства.

НОАМТЦУ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: принципите, въз основа на които общинският съвет определя размера на таксите; освобождаването от заплащане на такса за битови отпадъци за имотите - публична общинска собственост, общинските училища, детски градини, читалища и молитвени домове, храмове и манастири, в които се извършва благослужерна дейност; въвеждани изисквания/ограничения за ползването на услуги, предоставяни от общината извън законовоопределените; определени размери на такси, при които не е спазен принципа на възстановяване на пълните разходи на общината по предоставяне на услугата; неправилно класифицирани услуги, за които е определена „комплексна такса“ вместо цена на услуга. Не е осъществяван контрол за съответствие на НОАМТЦУ със законовите изисквания.

НОРМД и НОАМТЦУ не са актуализирани съобразно промените в ЗМДТ.

НРУТДО е в частично съответствие с действащата правна рамка по отношение на въвеждани изисквания/ограничения за ползването на услуги, предоставяни от общината извън законовоопределените.

За одитирания период не са разработени, утвърдени и сведени до знанието на служителите политики, процедури и планове във връзка със стратегическо управление на информационните технологии в общината в несъответствие с действащата през одитирания период правна рамка. В общинския съвет не са представени за приемане годишни програми и отчети за развитие на туризма.

В областта не са идентифицирани съществени рискове и не са въведени контролни дейности, които да гарантират: законосъобразно определяне на данъчното задължение, задължението за таксите за битови отпадъци и за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площади и улични платна, съответствие на декларираните данни и данните в информационната система, проверки на място във връзка с декларирани обстоятелства,

съответствие с регламентирания ред при събирането на таксите за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площади и улични платна.

Определянето на дължимия данък върху недвижимите имоти, туристически данък, такса за битови отпадъци и такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площади и улични платна е в несъответствие по един и повече съществени аспекти: декларации за облагане с данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци са определени задължения без да е приложен определения законов ред за изясняване на необходимите данни във връзка правилното определяне на дължимия данък/такса за битови отпадъци. Извършено е неточно въвеждане на данните в ПП за местни данъци и такси за изчисляване на дължимия данък/такса за битови отпадъци; неправилно е определено задължение за такса за битови отпадъци за услугите по сметосъбиране и сметоизвозване за имоти в райони, където общината не предоставя услугите.

Установени са несъответствия с правната рамка, свързани с: планирането и събирането на приходите от такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площади и улични платна; неналагане на глоби/имуществени санкции, при неспазване на законовоопределените сроковете на деклариране и при извършване на туристическа и търговска дейност на открито чрез разполагане на маси пред заведения без валиден документ за утвърдена категория на обекта; при нарушения на юридически лица неправилно са съставени глоби с фиш вместо АУАН; неизвършване на ревизии.

СФУК в изследваната област не гарантира в достатъчна степен съответствие с правната рамка на дейностите по определянето и администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, туристически данък, такса за битови отпадъци и такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площади и улични платна.

Установени са несъответствия в областта с правната рамка са в общ размер 12 504 лв. (данък върху недвижимите имоти – 1 854 лв. и такса за битови отпадъци – 10 650 лв.), които са съществени по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст). По време на одита част от несъответствията са отстранени, като са внесени: данък върху недвижимите имоти на имоти-общинска собственост – 1 799 лв., такса за битови отпадъци на имоти – общинска собственост – 9 689 лв.

Неотстранените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в общ размер 1 016 лв.

2. Област „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“

Дейностите, свързани с управлението и разпореждането с общински имоти, са осъществени в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

През одитирания период НРПУРИВОС (отм.) е в частично съответствие по един и повече съществени аспекти с действащата през одитирания период правна рамка, по отношение на: пренаемане на отдадени под наем имоти; поставяне на ограничителни условия към участниците в търгове за липса на задължения към общината; заплащане на „режийни разноски“, нотариални такси и едновременно с това пазарни оценки, административни такси по производства за разпореждания и деактуване на продадени имоти; изпълнение на административни актове преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване.

За 2016 г. от кмета на общината не е представен в общинския съвет отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление.

Установени са съществени несъответствия на дейностите по отдаване под наем и разпореждане с общински имоти: при провеждане на публични търгове за отдаване под наем и разпореждане – поставяне на ограничителни условия към участниците за липса на

задължения към общината, неудоверяване писмено за липса на обстоятелства от членовете на комисиите по АПК и ЗПУКИ (отм.); при провеждане на търгове за отдаване под наем в комисиите не са включени кметовете по населени места; заповеди за провеждане на търгове за отдаване под наем са изпълнени преди да са влезли в сила; класиране и сключване на договор с участник при подадена една оферта.

При отдаване под наем на пасища и мери са установени несъответствия при вземане на решенията от общинския съвет; неспазване на регламентиранияте срокове и при сключване на договорите.

Отдадено е под наем на помещение, без търг, за пощенски услуги без решение на общинския съвет.

При сключване на договори за две учредени вещни права на цени по данъчни оценки са с изтекъл срок на валидност. Учредено е безвъзмездно право на ползване на публична общинска собственост без наличие на законови основания.

Състоянието на СФУК в областта е лошо. През одитирания период не са идентифицирани съществени/значими рискове, свързани с управлението и разпореждането с общински имоти и не са въведени адекватни контролни процедури/дейности, които да минимизират рисковете до приемливо ниво и да гарантират законосъобразност на процесите. При изпълнение на дейностите не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност.

Установените несъответствия с правната рамка са в общ размер 134 989 лв., от които: при разпореждане с имоти – общинска собственост 120 914 лв. (нотариални такси, „режийни разноски“, пазарни оценки, такса за разглеждане на заявления и за деактуване на имотите), непредадени неустойки и лихви за закъснения - 1 565 лв., невъзстановени и усвоени депозити – 5 200 лв., задържани депозити по набирателната сметка - 7 165 лв., сключен договор под ценовата оферта от търга - 36 лв. и неиндексирани с инфлационния индекс наемни цени - 109 лв., които са съществени по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст).

3. Област „Дейности по управление и стопанисване на общински горски фонд“

Дейностите, свързани с управлението и стопанисването на общинския горски фонд, са осъществени в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка.

НУГТ е в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка по отношение на: определените условия, при които забраната промяна на предназначението на поземлени имоти в горски територии за срок 20 години след опожаряването им не се прилага; срока на сключените от общината дългосрочни договори с търговци за добив и продажба на дървесина.

Към момента на одита, не е приет Правилник за организацията и дейността на дирекция УСОГ и не е утвърден ред за изготвяне на периодични и годишни доклади за изпълнение на дейностите.

Установени са несъответствия при провеждане на процедурите за възлагане на дейностите в горските територии и при изпълнение на договорите: в съдържанието на заповедите за откриване на процедурите; при оповестяване на видно място в общината на административните актове; създаване на административни тежести за представяне на допълнителни документи; необособяване в отделни електронни преписки на информацията по проведените търгове/конкурси на интернет страницата на общината; при два от проверените договори за изпълнение за сеч и извоз на дървесина са установени значителни съществени несъответствия между планираните и фактически отсечени количества дървесина при единия договор в резултат на допуснати грешки при изчисляване на маркираните за сеч дървета, а при

другия при обявяване на процедурата са включени подотдели, в които не е извършено маркиране и не е одобрено план-извлечение за промяна вида на сечта, в резултат на което е извършена сеч на обща стойност 150 842 лв. над предвиденото по договор.

През одитирания период не са идентифицирани рисковете в областта и не са въведени контролни дейности за минимизирането им до приемливо ниво, съобразно спецификата на дейността, включващи ред за документиране, определяне на срокове и конкретни длъжностни лица. СФУК в изследваната област не във всички случаи е действала ефективно, тъй като контролните дейности не са установили, предотвратили и коригирали несъответствията, установени при одита. При изпълнение на дейностите, свързани с приходната част при стопанисване и управление на общинския горски фонд, не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност.

В изследваната област са установени несъответствия с правната рамка, в общ размер 153 569 лв.(извършена сеч по позволителни за сеч над договорените количества - 150 842 лв. и върната гаранция след законовоопределения срок - 2 727 лв.), които са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

I. В резултат на извършения одит на кмета на Община Приморско 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 Приморско за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁴²

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 Община Приморско за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁴³

3. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда и условията за търговска дейност на открито на територията на Община Приморско за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁴⁴

4. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост в Община Приморско за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁴⁵

5. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за управление на горските територии в Община Приморско за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁴⁶

6. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Плана за интегрирано развитие на Община Приморско, за привеждането му в съответствие с правна рамка относно управлението и развитието на горските територии.⁵⁴⁷

7. Устройственият правилник на общинска администрация Приморско да се приведе в съответствие с действащата организационна структура и функционалните задължения на административните звена в общинската администрация.⁵⁴⁸

8. Да утвърди Правилник за организацията и дейността на структурното звено (дирекция) по смисъла на чл. 181, ал. 1, т. 1, „а” от Закона за горите с наименование Дирекция „Управление и стопанисване на общински гори”, съгласно чл. 27 от Наредбата за управление на горските територии в Община Приморско.⁵⁴⁹

⁵⁴² Част трета, Раздел I, т. 1

⁵⁴³ Част трета, Раздел I, т. 1

⁵⁴⁴ Част трета, Раздел I, т. 1

⁵⁴⁵ Част трета, Раздел II, т. 2

⁵⁴⁶ Част трета, Раздел III, т. 2

⁵⁴⁷ Част трета, Раздел III, т. 1

⁵⁴⁸ Част трета, Раздел I, т. 1 и Раздел II, т. 2

⁵⁴⁹ Част трета, Раздел III, т. 2

9. Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с администрирането на местните данъци и такси, и с управлението на имотите – общинска собственост и да се въведат адекватни и ефективни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите, в т.ч. за индексирание на наемните цени за имотите – общинска собственост при наличие на основания за това, съобразно изискванията на правната рамка и своевременно въвеждане на договорите за отдаване под наем на земеделски земи в програмния продукт “Брайт Е - Община“, с цел защита на финансовите интереси на общината.⁵⁵⁰

10. С вътрешни актове, като част от системата за финансово управление и контрол в общината, да се въведат писмени процедури/правила за администрирането на местните данъци и такси.⁵⁵¹

II. В резултат на извършения одит на Общинския съвет Приморско се дават следните препоръки:

1. Да се актуализира Наредбата за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Приморско за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁵²

2. Да се актуализира Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Приморско за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁵³

3. Да се актуализира Наредбата за реда и условията за търговска дейност на открито на територията на Община Приморско за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁵⁴

4. Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост в Община Приморско за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁵⁵

5. Да се актуализира Наредбата за управление на горските територии в Община Приморско за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁵⁶

6. Да се актуализира Плана за интегрирано развитие на Община Приморско, за привеждането му в съответствие с правна рамка относно управлението и развитието на горските територии.⁵⁵⁷

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

⁵⁵⁰ Част трета, Раздел I, т. 1 и Раздел II, т. 3 и т. 4

⁵⁵¹ Част трета, Раздел I, т. 1 и т. 6

⁵⁵² Част трета, Раздел I, т. 1

⁵⁵³ Част трета, Раздел I, т. 1

⁵⁵⁴ Част трета, Раздел I, т. 1

⁵⁵⁵ Част трета, Раздел II, т. 2

⁵⁵⁶ Част трета, Раздел III, т. 2

⁵⁵⁷ Част трета, Раздел III, т. 1

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с кмета на Община Приморско. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценката на одитираните области. При проведеното обсъждане на фактите и обстоятелствата и проекта на препоръки с представителите на общината е изразено съгласие и не са постъпили писмени становища от тяхна страна⁵⁵⁸.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 327 бр. одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до 31.10.2023 г., кметът на Община Приморско и председателят на Общинския съвет – Приморско 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 № 118 от 04.05.2023 г. на Сметната палата.

⁵⁵⁸ Одитно доказателство № 327

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500300118

	Одитни доказателства	Брой стр.
1	Справка изх. № 92-00-216 от 08.08.2018 г. за отговорните длъжностни лица и Удостоверение № 1 от 28.10.2015 г.	4
2	Решение № 298 от 26.07.2017 г. на Общински съвет и Заповед № 923 от 29.08.2017 г. на кмета на общината	4
3	Заповеди №№ 93 от 11.02.2016 г. и 265 от 19.04.2017 г. на кмета на общината за определяне на второстепенни разпоредители с бюджет	6
4	Диск - с щатни разписания за периода 01.01.2016 г. – 31.12.2017 г. и длъжностни характеристики	1
5	Диск от общинския съвет с наредби и решения	1
6	Решение № 18 от 21.12.2015 г. на общинския съвет и предложения за приемане на план-сметка от кмета на общината и директора на ОП „Чистота и озеленяване“	9
7	Решение № 202 от 22.12.2016 г. на общинския съвет и предложения за приемане на план-сметка от кмета на общината и директора на ОП „Чистота и озеленяване“	8
8	Писмо вх. № 92-00-275 от 21.09.2018 г. и отговор на запитване изх. № 92-00-275 от 27.09.2018 г.	4
9	Писмо вх. № 0953 от 20.08.2018 г. и отговор на въпроси изх. № 92-00-205 от 02-08.2018 г. за дейността на дирекция „МДТ“	4
10	Писмо вх. № 863 от 25.09.2018 г. и отговор на запитване изх. № 355 от 26.09.2018 г., решения на общинския съвет и приложения	25
11	НРУТДО от 2012 г.	7
12	Диск - СФУК, УПОА и Стратегия за управление на риска	1
13	Длъжностни характеристики на мл. експерт „ОРОС“ и инспектор „ОРОС“	9
14	Заповеди №№ 1122 от 29.12.2015 г. и 1012 от 26.09.2017 г. на кмета на общината	2
15	Правилник за организацията на работата, числеността и състава на консултативния съвет по туризъм в Община Приморско	6
16	Годишна програма за развитие на туризма на територията на Община Приморско за 2016 г. и Годишна програма за развитие на туризма на територията на Община Приморско за 2017 г.	14
17	Отчет за изпълнение на годишната програма за развитие на туризма на територията на Община Приморско за 2016 г. и Отчет за изпълнение на годишната програма за развитие на туризма на територията на Община Приморско за 2017 г.	8
18	Писмо вх. № 839 от 31.07.2018 г. и отговор на запитване изх. № 344 от 03.09.2018 г.	2
19	Констативен протокол от 03.09.2018 г. за утвърдените контролни дейности	3
20	Диск – контролни процедури от 2012 г. за местни данъци и такси, сканирани декларации и плащания, декларации за освобождаване от такса за битови отпадъци, справки за задълженията към 01.01.2016 г. и 01.01.2017 г. на данъчни субекти	1
21	Длъжностна характеристика на длъжност „Системен администратор“	3
22	Заповед за прекратяване на трудово правоотношение	1
23	Договори №№ 68 от 19.07.2011 г., № 233 от 12.11.2012 г., 27 от 30.01.2017 г.	7
24	Договори №№ 66 от 02.05.2012 г. и 58 от 10.03.2014 г.	10
25	Писмо вх. № 02-00-199 от 18.07.2018 г. и отговор на въпроси изх. № 92-00-199 от 26-07.2018 г.	5

26	Становище от директора на дирекция „МДТ“ във връзка с функционирането на ПП „Мелия“	2
27	Съобщения за отстраняване на несъответствия в декларации по чл. 14 от ЗМДТ	25
28	Съобщения за отстраняване на несъответствия в декларации по чл. 14 от ЗМДТ във връзка с издадени удостоверения за въвеждане в експлоатация от Община Приморско	6
29	Съобщения за отстраняване на несъответствия в декларации по чл. 14 от ЗМДТ във връзка с извършени проверки в публичните регистри към ПВп	4
30	Писма от дирекция „МДТ“ за представяне на документи във връзка с деклариранни данни в декларации по чл. 14 от ЗМДТ	17
31	Съобщения изх. №№ 376 от 26.04.2016 г., 776 от 13.09.2016 г. и 896 от 11.11.2016 г. за необходимост от предеклариране на имоти	7
32	Заповеди №№ РД-951 от 27.10.2015 г. на вр. и.д.кмет и 954 от 24.10.2016 г. на кмета на общината	6
33	Рекапитулация за събираемостта за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за 2016 г. и 2017 г.	4
34	Писмо вх. № 92-00-214 от 02.08.2018 г. и отговор на въпроси изх. № 92-00-214 от 20-08.2018 г. за процедурата по подготовка, съставяне и приемане на общинския бюджет и четири от приложените към писмото документи - справки от дирекция „МДТ“ и гл. специалист „Стопански дейности“	8
35	Писмо изх. № 92-00-98 от 15.07.2015 г. за представяне на бюджетни прогнози за 2016-2018 г. и Решение № 739 от 17.09.2015 г. на общинския съвет за приемане на бюджетна прогноза за периода 2016-2018 г.	16
36	Писмо изх. № 34-00-29 от 21.07.2016 г. за представяне на бюджетни прогнози за 2017-2019 г. и Решение № 162 от 27.09.2016 г. на общинския съвет за приемане на бюджетна прогноза за периода 2017-2019 г.,	13
37	Заповеди №№ 760 от 19.08.2015 г. и 651А от 22.07.2016 г. на кмета на общината за утвърждаване на бюджетен календар на Община Приморско за 2016 г. и за 2017 г., Бюджетен календар на Община Приморско за 2016 г. и Бюджетен календар на община Приморско за 2017 г.	18
38	Заповеди №№ 985 от 10.11.2015 г. и 849 от 13.09.2016 г. на кмета във връзка с разработването и представянето на общинския бюджет за 2016 г. и 2017 г.	8
39	Отчет за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2016 г.	9
40	Отчет за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2017 г.	8
41	Справка изх. № 0991 от 03.09.2018 г.	1
42	Констативен протокол от 05.09.2018 г. за резултатите от проверка на данъчни декларации по чл. 14 от ЗМДТ	4
43	Заповеди №№ 1182 от 21.12.2012 г., 260 от 05.04.2013 г. и 1140 от 15.12.2014 г. на кмета на общината	3
44	Декларации №№ 5375 от 04.05.2017 г., 5659 от 25.08.2017 г., 4399 от 25.04.2016 г., 5552 от 30.06.2017 г., 5090 от 02.02.2017 г. и 4397 от 22.04.2017 г. по чл. 14 от ЗМДТ	12
45	Декларации №№ 4778 от 29.09.2016 г. и 5424 от 29.05.2017 г. по чл. 14 от ЗМДТ	4
46	Декларация № 5401 от 17.05.2017 г. по чл. 14 от ЗМДТ, данни от ПП преди и след корекцията, хронология на задълженията и плащания по партии – преди и след корекцията	15

47	Справка изх. № 92-00-212 от 02.08.2018 г. за издадените АУАН и НП във връзка с декларирането на данък върху недвижимите имоти за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. в Община Приморско	2
48	Справки изх. № № 92-00-239 от 30.08.2018 г. и 92-00-240 от 30.08.2018 г. за издадените фишове за глоби във връзка с декларирането на придобити имоти	4
49	Регистър на въведените в експлоатация строежи от четвърта и пета категория за 2016 г. и 2017 г.	7
50	Първа страница на Декларации №№ 4642 от 11.08.2016 г., 4730 от 14.09.2016 г. и 4444 от 12.05.2016 г. по чл. 14 от ЗМДТ, АУАН № 1868 от 04.07.2016 г. и НП №1831 от 11.07.2016 г. и Писмо № 580 от 12.07.2016 г.	6
51	Първа страница на Декларации №№ 5557 от 04.07.2017 г., 6053 от 29.01.2018 г., 6106 от 28.02.2018 г., Известия за глоба по фиш №№ 5208000123 от 29.01.2018 г. и 5208000133 от 28.02.2018 г.	5
52	Справка за неплатени задължения и платежен документ от 08.08.2016 г.	4
53	Справка за неплатени задължения и платежен документ от 17.08.2017 г.	4
54	Справки за неплатени задължения за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, три платежни документи от 20.06.2018 г. и един платежен документ от 12.07.2018 г.	6
55	Заповеди №№ 579 от 10.07.2015 г., 342 от 09.05.2016, №324 от 05.10.2016 г. и 1221 от 28.12.2017 г. на кмета на общината	4
56	Справка за категоризираните места за настаняване за 2016 г. и 2017 г.	2
57	Протокол от проверка на място от 21.06.2018 г.	3
58	Писмо вх. № 92-00-172 от 21.06.2018 г. и отговор на запитване изх. № 92-00-172 от 28.06.2018 г.	4
59	Диск – Декларации по чл. 116, ал. 3 от ЗТ и по чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ, данни от ПП „Матеус“ за извършени плащания	1
60	Констативен протокол от 03.09.2018 г. за проверка на дейността по определяне и събиране на приходите от туристическия данък	3
61	Декларация № 2775 от 11.01.2017 г. по чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ, Декларации №№ 2392 от 02.08.2016 г. и 2392 от 01.09.2016 г. по чл. 116, ал. 3 от ЗТ	6
62	Заявление за категоризиране № 94-00-3432 от 05.08.2016 г., Удостоверение за утвърдена категория № 1533 от 24.08.2016 г., Формуляр за определяне категорията на място за настаняване, декларация за регистрация по Закона за търговския регистър	4
63	Справка изх. № 92-00-247 от 03.09.2018 г. за неподалите годишна декларация за туристически данък през 2016 г. в срока по чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ в Община Приморско и Справка изх. № № 92-00-246 от 03.09.2018 г. за неподалите годишна декларация за туристически данък през 2017 г. в срока по чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ в Община Приморско	7
64	Писмо вх. № 92-00-237 от 29.08.2018 г. и отговор на запитване изх. № 92-00-260 от 10.09.2018 г., две декларации по чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ и пет удостоверения за категоризация	13

65	Справка изх. № 92-00-238 от 30.08.2018 г. за наложените глоби с фиш във връзка с декларирането на туристическия данък в Община Приморско за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г., Справка изх. № 92-00-237 от 30.08.2018 г. за наложените глоби с фиш във връзка с декларирането на туристическия данък в Община Приморско за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г. и Справка изх. № 92-00-213 от 02.08.2018 г. за издадените АУАН и НП на лица извършващи хотелиерски услуги в Община Приморско за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.	9
66	Декларации по чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ и фишове за глоба на шест юридически лица	9
67	Заповеди № 633 от 18.07.2016 г. и № 688 от 10.07.2017 г. на кмета на Община Приморско	2
68	Заповед № 1019 от 06.11.2014 г. на кмета на Община Приморско	1
69	Докладни записки вх. №№ 95-00-1256 от 16.11.2016 г. и 95-00-1526 от 20.11.2017 г. на директора на дирекция „МДТ“	2
70	Констативен протокол от 10.09.2018 г. за установени факти и обстоятелства по отношение на туристическия данък	3
71	Констативен протокол от 21.07.2016 г., Удостоверение № 1528 от 24.08.2016 г., справка за месечни вноски на туристически данък, Временно удостоверение № 1528 от 04.08.2016 г., Удостоверение № 671-12 от 18.08.2006 г.	5
72	Констативен протокол от 26.07.2016 г., Удостоверение №1530 от 24.08.2016 г., справка за месечни вноски на туристически данък, Временно удостоверение № 1530 от 04.08.2016 г., Заповед № 799 от 22.07.2007 г. на кмета на общината	5
73	Констативен протокол от 05.08.2016 г., Удостоверение №1557 от 15.12.2016 г., справка за месечни вноски на туристически данък, Временно удостоверение № 1557 от 18.10.2016 г., писмо изх. №68-П-100 от 12.08.2016 г.	5
74	Констативен протокол от 05.08.2016 г., Удостоверение № РК-19-11509 от 19.10.2017 г., справка за месечни вноски на туристически данък, електронна справка от националния туристически регистър	6
75	Констативен протокол от 05.08.2016 г., Удостоверение №1542 от 31.08.2016 г., справка за месечни вноски на туристически данък	3
76	Констативен протокол от 08.08.2016 г., Удостоверение №1535 от 07.10.2016 г., справка за месечни вноски на туристически данък	3
77	Констативен протокол от 10.08.2016 г., Удостоверение №1549 от 19.10.2016 г., временно удостоверение № 1549 от 26.08.2016 г., справка за месечни вноски на туристически данък	4
78	Констативен протокол от 23.08.2016 г., Удостоверение №1595 от 27.07.2017 г., справка за месечни вноски на туристически данък	3
79	Констативен протокол от 24.08.2016 г., Удостоверение № 00503 от 13.07.2005 г., справка за месечни вноски на туристически данък, Констативен протокол от 25.08.2016 г., Удостоверение № 1552 от 19.10.2016 г.	5
80	Констативен протокол от 01.08.2017 г., Констативен протокол от 03.08.2017 г., справка за месечни вноски на туристически данък, справка – декларация по чл. 116, ал. 3 от ЗТ, Заповед № 1071 от 19.10.2017 г. на кмета на общината.	5
81	Становище от директора на дирекция „МДТ“ и ст. експерт към дирекция „БФССД“	1
82	Хронология на задължения и плащания по партии на Декларации №№ 4431 от 09.05.2016 г., 4780 от 30.09.2016 г. и 4217 от 08.02.2016 г.	3

83	Пояснение от директор дирекция „МДТ“	1
84	Писмо вх. № 92-00-255 от 04.09.2018 г. и отговор на въпроси изх. № 92-00-267 от 13-09.2018 г. във връзка с освобождаването от заплащане за такса за битови отпадъци, Диск с данни от ПП „Матеус“ за частично и напълно освободените имоти от заплащане на такса за битови отпадъци за 2016 г. и 2017 г. и извършени по време на одита проверки на освободени имоти	5
85	Протокол от проверка на място на подадените декларации за освобождаване от такса за битови отпадъци за услугите по сметосъбиране и сметоизвозване	3
86	НП №№ 1710 от 31.08.2018 г. и 1711 от 31.08.2018 г., Придружително писмо изх. № 990 от 03.09.2018 . и опис на плащанията	4
87	Справка за неплатени задължения и платежен документ от 08.08.2016 г.	4
88	Справка за неплатени задължения и платежен документ от 17.08.2017 г.	4
89	Разпределение на приходите от такса за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площади и улични платна за 2016 г. и 2017 г. по разпоредители	1
90	Констативен протокол от 05.09.2018 т. за определянето и събирането на такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площади и улични платна	14
91	Заповед № 1050 от 04.12.2015 г., Писмо изх. № 95-00-1617 от 29.12.2015 г., Протокол от 21.12.2015 г. и Протокол от 08.06.2016 г.	7
92	Заповед № 1072 от 28.11.2016 г., Писмо изх. № 95-00-1352 от 08.12.2016 г., Протокол от 01.12.2016 г. и Протокол от 26.05.2016 г.	7
93	Писма изх. №№ 95-00-520 от 18.05.2016 г. и 95-00-534 от 10.05.2017 г.	2
94	Констативен протокол от 28.06.2018 г. за процеса по издаване на разрешения за атракционна дейност с файтон	3
95	Заповед № 454 от 06.06.2016 г. за назначаване на комисия за разглеждане на постъпили заявления за ползване на тротоари, площади, улични платна и други терени за търговска дейност на открито за гр. Приморско за сезон 2016 г. и Протокол № 2 от 07.06.2016 г.	11
96	Заповед № 350 от 12.05.2016 г. за назначаване на комисия за разглеждане на постъпили заявления за ползване на тротоари, площади, улични платна и други терени за търговска дейност на открито за празника на града 23-24.05.2016 г. и Протокол № 1 от 18.05.2016 г.	4
97	Заповед № 338 от 15.05.2017 г. за назначаване на комисия за разглеждане на постъпили заявления за ползване на тротоари, площади, улични платна и други терени за търговска дейност на открито за празника на града 23-24.05.2017 г. и Протокол № 1 от 17.05.2017 г.	4
98	Заповед № 385 от 22.05.2017 г. за назначаване на комисия за разглеждане на постъпили заявления за ползване на тротоари, площади, улични платна и други терени за търговска дейност на открито за гр. Приморско за сезон 2017 г. и за празника на гр. Китен 26-27.05.2017 г. и Протокол № 2 от 25.05.2017 г.	11
99	Писмо вх. № 92-00-201 от 18.07.2018 г. и отговор на запитване изх. № 92-00-201 от 26.07.2018 г.	8
100	Разрешителни № № 17 от 28.05.2018 г. и 57 от 21.05.2018 г.	5
101	Протокол от 03.09.2018 г. от проверка на място на издадени удостоверения за утвърдена категория на търговски обекти – заведения за хранене и развлечения	3

102	Удостоверения №№ 1460 от 09.06.2016 г., 1466 от 29.06.2016 г., 1516 от 15.08.2016 г., 1516 от 22.07.2016 г., 1662 от 12.07.2017 г., 1662 от 14.09.2017 г., 1634 от 27.07.2017 г., 1634 от 23.06.2017 г., 1701 от 08.09.2017 г., 1701 от 24.08.2017 г., 1629 от 10.07.2017 г., 1629 от 23.06.2017 г., Заповеди №№ 1069 от 27.11.2008 г. и 599 от 08.07.2008 г.	14
103	Удостоверения №№ 1444 от 1804.2016 г., 585-12 от 27.04.2012 г., 1592 от 27.07.2017 г., 1592 от 26.05.2017 г. и 988 от 27.07.2009 г.	5
104	Справка изх. № 92-00-233 от 29.08.2018 г. за издадените разрешителни за разполагане на маси пред заведения и приходите за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.	4
105	Справка изх. № 92-00-235 от 29.08.2018 г. за издадените разрешителни за разполагане на маси пред заведения и приходите за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	5
106	Справка изх. № 92-00-245 от 03.09.2018 г. за приходите от такса за ползване на тротоари, площи, улични платна и др. терени за търговска дейност на открито от издадени разрешителни за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.	13
107	Справка изх. № 92-00-250 от 04.09.2018 г. за приходите от такса за ползване на тротоари, площи, улични платна и др. терени за търговска дейност на открито от издадени разрешителни за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	19
108	Справка изх. № 92-00-208 от 27.07.2018 г. за приходите от търговска дейност на открито във връзка с празника на града – 2016 г.	1
109	Справка изх. № 92-00-205 от 27.07.2018 г. за приходите от търговска дейност на открито във връзка с празника на града – 2017 г.	1
110	Констативен протокол от 27.06.2018 г. за проверка на приходите от такси за ползване на пазари, тържища, тротоари, площи и улични платна във връзка с ползването на общински терени за празника на града през 2016 г.	3
111	Констативен протокол от 27.06.2018 г. за проверка на приходите от такси за ползване на пазари, тържища, тротоари, площи и улични платна във връзка с ползването на общински терени за празника на града през 2017 г.	3
112	Справка изх. № 92-00-207 от 22.07.2018 г. за приходите от извършване на атракционна дейност с файтон по определен маршрут за летния сезон на 2016 г.	1
113	Справка изх. № 92-00-206 от 22.07.2018 г. за приходите от извършване на атракционна дейност с файтон по определен маршрут за летния сезон на 2017 г.	1
114	Справка изх. № 92-00-234 от 29.08.2018 г. за приходите от разполагане на маси пред търговски обекти без издадени разрешителни от Община Приморско за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.	3
115	Справка изх. № 92-00-236 от 29.08.2018 г. за приходите от разполагане на маси пред търговски обекти без издадени разрешителни от Община Приморско за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	3
116	Справка изх. № 92-00-244 от 03.09.2018 г. за приходите от ползване на тротоари, площи, улични платна и други терени за търговска дейност на открито без издадени разрешителни за периода 01.01.2016 г. – 31.12.2016 г.	5
117	Справка изх. № 92-00-251 от 04.09.2018 г. за приходите от ползване на тротоари, площи, улични платна и други терени за търговска дейност на открито без издадени разрешителни за периода 01.01.2017 г. – 31.12.2017 г.	6
118	Писмо вх. № 92-00-254 от 04.09.2018 г. и отговор на запитване изх. № 95-00-1110 от 07.09.2018 г.	2

119	Диск –Заявления, приложени документи, разрешителни и платежни документи на 40 проверени ползвания на общински площи, констативни протоколи за установяване на освободени терени, констативни протоколи за установяване на ползваната площ	1
120	Констативен протокол от 19.07.2018 г. за проверка на съставени констативни протоколи от служители на общината във връзка с освободени терени	1
121	Справка изх. № 92-00-209 от 27.07.2018 г. за съставените протоколи от проверки за констатиране на освободени места от фирми, осъществявали търговска дейност на открито на територията на Община Приморско за периода 01.01.2016 г. – 31.12.2017 г.	3
122	Писмо вх. № 92-00-200 от 18.07.2018 г. и отговор на запитване изх. № 0898 от 25.07.2018 г.	5
123	Диск – документи във връзка с предприемане на действия по принудително събиране на просрочени задължения, справки за просрочените задължения към 01.01.2016 г. и 01.01.2017 г.	1
124	Справка изх. № 810 от 10.07.2018 г. за предприетите действия към длъжници за местни данъци и такси	4
125	Протокол от проверка на място на 31.07.2018 г. на подадените искания за отсрочване/разсрочване на задължения за местни данъци и такси	3
126	Справки за неплатени задължения, искания за разсрочване, писма, заповеди за разсрочване и платежни документи	20
127	Протокол извършена от проверка на място във връзка с контрола на търговската дейност на открито	3
128	Регистър на издадените АУАН от отдел „ООРОС“	5
129	Регистър на издадените НП от отдел „ООРОС“	5
130	Справки за общия брой на имоти общинска собственост на Община Приморско към 31.12.2017 г. – изх. № 92-00-137 от 09.05.2018 г. и към 31.12.2016 г. – изх. № 92-00-194 от 13.07.2018 г.	4
131	Пояснителни сведения относно съставени актове и регистри за общинска собственост	1
132	Справка за придобитите имоти и вещи от Община Приморско за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. – изх. № 92-00-130 от 03.05.2018 г.	2
133	Справка за общинските имоти с променено предназначение в Община Приморско за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. – изх. № 92-00-115 от 27.04.2018 г.	1
134	Справка за проведени процедури за предоставяне на концесия в Община Приморско за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. – изх. № 92-00-113 от 27.04.2018 г.	2
135	Справка за процеса на приватизация в Община Приморско за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. – изх. № 92-00-112 от 27.04.2018 г.	2
136	Справка за апортираните имоти и вещи в капитала на търговски дружества в Община Приморско за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. – изх. № 92-00-111 от 27.04.2018 г.	1
137	Справка за проведените процедури за отдаването под аренда на общински земеделски земи в Община Приморско за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. – изх. № 92-00-114 от 27.04.2018 г.	1

138	Справки изх. № № 92-00-133 и 92-00-134 от 04.05.2018 г. за промените в капитала на регистрираните общински търговски дружества и търговски дружества с общинско участие на Община Приморско през 2016 г. и 2017 г. и Решения на Общински съвет – Приморско	24
139	Справки изх. № № 92-00-126 и 921-00-127 от 30.04.2018 г. за застраховане на застроените имоти, публична общинска собственост в Община приморско през 2016 г. и 2017 г.	7
140	Договори за застраховане № № 338 от 20.11.2015 г. и 417 от 21.11.2016 г.	10
141	Справки изх. № № 92-00-140 от 10.05.2018 г. за застраховане на застроените имоти, частна общинска собственост в Община Приморско през 2016 г. и 2017 г.	1
142	Извлечение от регистър на разпоредителните сделки за 2016 г. и 2017 г. и снимка от екран от интернет страницата на общината	5
143	Писмо с въпроси – вх. № 92-00-263 от 11.09.2018 г. и Отговор на въпроси- изх. № 92-00-268 от 13.09.2018 г., Решение № 299 от 26.07.2017 г. на Общински съвет – Приморско и документи към него, Акт за публична общинска собственост № 2337 от 30.05.2016 г., Заповед № 901 от 23.08.2017 г. на кмета на общината, Договор № 260 от 24.08.2017 г. и документи за фирмена регистрация	17
144	Справка за проведените процедури за отдаване под наем на жилища, общинска собственост в Община Приморско за периода от 01.01.2016г. до 31.12.2017 г. - изх. № 91-00-118 от 27.04.2018 г.	1
145	Справка за отдадени под наем имоти без търг или конкурс на политически партии, синдикални организации, за здравни, културни и образователни нужди и други в Община Приморско за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. - изх. № 92-00-121 от 27.04.2018 г.	1
146	Справка за проведените процедури за отдаване под наем на общински земеделски земи в Община Приморско за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. - изх. № 92-00-122 от 27.04.2018 г.	8
147	Справка за сключени договори за отдаване под наем общински имоти – водни обекти в Община Приморско за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.- изх. № 92-00-120 от 27.04.2018 г.	1
148	Справка за проведени процедури за отдаване под наем на нежилищни имоти общинска собственост в Община Приморско за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.- изх. № 92-00-123 от 27.04.2018 г.	6
149	Справка за броя на проведените процедури за отдаване под наем на нежилищни имоти общинска собственост в Община Приморско за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.- изх. № 92-00-159 от 30.05.2018 г. и Пояснителни сведения към нея - изх. № 92-00-173 от 28.06.2018 г.	11
150	Справка за общия брой договори по видове разпоредителни сделки с имоти – частна общинска собственост, сключени от кмета на Община Приморско за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. – изх. № 92-00-117 от 29.05.2018 г.	1
151	Справка за общия брой сключени договори в Община Приморско за замяна на имоти – частна общинска собственост за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. – изх. № 92-00-119 от 29.05.2018 г.	2
152	Справка за общия брой сключени договори в Община Приморско за учредяване на ограничени вещни права върху имоти – частна общинска собственост за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. – изх. № 92-00-116 от 27.04.2018 г.	2

153	Справка за общия брой сключени договори за продажба на имоти – частна общинска собственост в Община Приморско за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. – изх. № 92-00-135 от 04.05.2018 г.	9
154	Справка за общия брой сключени договори и проведени процедури за продажба на имоти – частна общинска собственост в Община Приморско за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. – изх. № 92-00-158 от 30.05.2018 г.	12
155	Справка за вземания от клиенти по договори за наеми, такси, консумативни разходи и други предприети действия за тяхното събиране – изх. № 92-00-264 от 11.09.2018 г.	20
156	Констативен протокол от 11.09.2018 г. за вземания от клиенти	2
157	НРПУРИВОС (отм.) и Решение № 254 от 27.04.2017 г. на Общински съвет – Приморско	27
158	Протест на Окръжна прокуратура – Бургас – изх. № 16485/16 от 20.01.2017 г.	33
159	Писмо № 92-00-185 от 06.07.2018 г. и Отговор изх. № 92-00-185 от 12.07.2018 г. относно заплащане на нотариални такси; Справка относно постъпили приходи от нотариални такси, местни такси, режийни разноси и цени на услуги от разпоредителни сделки с общински имоти и извършените разходи за оценка на имотите, обект на разпоредителните сделки, в Община Приморско – изх. № 95-00-905 от 23.07.2018 г.	5
160	Решение № 42 от 25.01.2016 г. на Общински съвет – Приморско и Годишна програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост за 2016 г.	5
161	Решение № 213 от 24.01.2017 г. на Общински съвет – Приморско и Годишна програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост за 2017 г.	5
162	Констативен протокол от 31.07.2018 г. за извършена проверка на проведените търгове с тайно наддаване за отдаване под наем	11
163	Писмо с поставени въпроси – вх. № 92-00-184 от 06.07.2018 г. и Отговор от кмета на общината – изх. № 92-00-184 от 13.07.2018 г., Снимка от екран на интернет страницата на общината – раздел „Планове и стратегии“	3
164	Решение № 435 от 31.05.2018 г. на Общински съвет – Приморско и Годишен отчет за състоянието, управлението и разпореждането с общинската собственост за 2017 г.	5
165	Структура на Общинска администрация Приморско за 2016 г. и 2017 г. – Приложение № 7 към решенията за приемане на бюджета	6
166	Длъжностни разписания на Общинска администрация Приморско към 01.01.2016 г., 01.01.2017 г. и 01.01.2018 г. и поименни щатни разписания към 01.01.2016 г., 01.09.2016 г. и 01.01.2017 г.	26
167	Констативен протокол от 07.09.2018 г. за извършена проверка на контролните дейности и кадровата обезпеченост при управление и разпореждане с имоти – общинска собственост	4
168	Заповеди на кмета на общината №№ 991 от 13.11.2015 г., 755 от 18.08.2016 г. и 1173 от 06.12.2017 г. за назначаване на работна комисия	3
169	Прокурорско разпореждане изх. № 235 от 19.02.2013 г. и Заповед № 323 от 26.04.2013 г. на кмета на общината	2
170	Заповед № 352 от 13.05.2016 г. на кмета на общината, протокол от 26.05.2016 г.	13
171	Заповед № 388 от 27.05.2016 г. на кмета на общината и Договор № 243 от 01.06.2016 г.	6

172	Заповед № 389 от 27.05.2016 г. на кмета на общината и Договор № 242 от 01.06.2016 г.	6
173	Заповед № 395 от 30.05.2016 г. на кмета на общината, протокол от 07.06.2016 г.	10
174	Договори №№ 291 и 292 от 24.06.2016 г.; Молба вх. № 68-С-125 от 27.07.2016 г., Споразумение за прекратяване № 361 от 13.09.2016 г.	10
175	Договори №№ 288, 289, 290 и 293 от 24.06.2016 г.; Заявление вх. № 68- Б-7 от 17.01.2018 г. и Споразумение № 18 от 18.01.2018 г.	19
176	Заповед № 421 от 01.06.2016 г. на кмета на общината, Протокол от 13.06.2016 г., Заповеди №№ 502 от 17.06.2016 г. и 558 от 30.06.2016 г.	10
177	Договор № 319 от 11.07.2016 г.	4
178	Писмо запитване във връзка с отдаден под наем водоем - вх. № 92-00-183 от 06.07.2018 г., Отговор –изх. № 92-00-183 от 16.07.2018 г. и документи към него (КП № 06-01-178 от 29.06.2016 г. и корекция към него от 21.07.2016 г., Писмо от Държавна агенция за метрологичен и технически надзор –вх. № 36-00-27 от 02.02.2017 г.; Отговор – изх. № 36-00-54 от 27.02.2017 г. с Експертно становище - вх. № 94-00-586 от 24.02.2017 г.)	15
179	Заповед № 420 от 01.06.2016 г. на кмета на общината, проекто-договор от тръжната документация, Протокол от 13.06.2016 г., Заповед № 494 от 15.06.2016 г., жалба – вх. № 68-А-93 от 22.06.2016 г.	15
180	Заповеди № № 501 от 17.06.2016 г., 542 от 27.06.2016 г., 574 от 05.07.2016 г., 759 и 761 от 24.07.2017 г., 804 от 01.08.2017 г. на кмета на общината, Протоколи на комисии от 29.06.2016 г. и 26.07.2017 г.	19
181	Договор № 265 от 30.08.2017 г., Заповед № 476 от 05.06.2017 г. и Протокол от 04.09.2017 г. и Допълнително споразумение № 219 от 01.06.2018 г.	7
182	Заповеди № № 289 от 27.04.2017 г., 345 от 16.05.2017 г. на кмета на общината, Протоколи на комисии от 10.05.2017 г. и 29.05.2017 г.	24
183	Договори №№ 160 от 06.06.2017 г., 165 от 07.06.2017 г., (към него Уведомително писмо – вх. № 68-Г-74 от 25.08.2017 г., заявление – вх. № 68-Г-76 от 21.09.2017 г., Допълнително споразумение № 285 от 10.10.2017 г.), 174 и 175 от 16.06.2017 г.	20
184	Заповед № 442 от 31.05.2017 г. на кмета на общината, Договори №№ 182 и 183 от 20.06.2017 г., 190 от 23.06.2017 г. и 194 от 24.06.2017 г. (към него Допълнително споразумение № 284 от 10.10.2017 г.)	20
185	Заповеди №№ 341 от 15.05.2017 г. и 469 от 02.06.2017 г., обратни разписки и Заявление вх. № 68- Р-20 от 17.05.2017 г.	5
186	Заповеди № № 472 от 05.06.2017 г., 525 от 14.06.2017 г., 550 от 19.06.2017 г. на кмета на общината, Протокол на комисия от 29.06.2017 г.	10
187	Заповеди № № 716 от 17.07.2017 г., 769 от 26.07.2017 г., 819 от 03.08.2017 г. на кмета на общината, Протокол на комисия от 27.07.2017 г.	8
188	Заповед № 659 от 03.07.2017 г. на кмета на общината и Договор № 238 от 24.07.2017 г.	7
189	Заповед № 486 от 09.06.2017 г. на кмета на общината и Протокол на комисия от 20.06.2017 г.	10
190	Заповед № 631 от 27.06.2017 г. на кмета на общината, обратни разписки, Заявление № 94-00-2555 от 23.06.2017 г. и Заповед № 789 от 23.07.2017 г.	6
191	Заповед № 632 от 27.06.2017 г. на кмета на общината и Договор № 239 от 26.07.2017 г.	6

192	Заповед № 633 от 27.06.2017 г. на кмета на общината, Договор № 225 от 14.07.2017 г., Заявление № 94-00-3240 от 14.08.2017 г. и Допълнително споразумение № 282 от 02.10.2017 г.	9
193	Заповеди № № 605 от 23.06.2017 г. и 656 от 03.07.2017 г. на кмета на общината и Протокол на комисия от 04.07.2017 г.	9
194	Заповед № 718 от 17.07.2017 г. на кмета на общината, Договори № № 255 и 256 от 11.08.2017 г.	12
195	Решение № 83 от 31.03.2016 г. на общинския съвет за отдаване под наем на къмпинг	2
196	Диск с проведени търгове за недвижими имоти	1
197	Решение № 105 от 27.04.2016 г. и документи към него	16
198	Решение № 260 от 27.04.2017 г.	2
199	Заповед № 696 от 19.07.2018 г. на кмета на общината	1
200	Обяснение от главен специалист „Стопански дейности“ – изх. № 95-00-1104 от 05.09.2018 г., Заявление вх.№ 68- М-133 от 24.10.2016 г. и Допълнително споразумение № 401 от 01.11.2016 г.	3
201	Платежни нареждания за възстановени и усвоени депозити	5
202	Справка за платени наеми и комплексна такса по договори за отдаване под наем на недвижими имоти – общинска собственост и дължими неустойки и лихви за забавени плащания към 31.12.2017 г. – изх. № 92-00-253 от 04.09.2018 г., банково извлечение от 24.10.2017 г. и Фактура № 0000020844 от 11.07.2016 г.	10
203	Банково извлечение от 12.10.2017 г. и Фактура № 0000037973 от 05.10.2017 г.	2
204	Писмо – запитване вх. № 92-00-223 от 14.08.2018 г. и Отговор – изх. № 92-00-248 от 03.09.2018 г. и документи към него	11
205	Справка за начислени и възстановени консумативни разходи за ел. енергия и вода по сключени договори за отдаване под наем на имоти – общинска собственост за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. –изх. № 92-00-252 от 04.09.2018 г.	2
206	Заповед № 34 от 19.01.2016 г. на кмета на общината за разпределяне на функциите на служителите	1
207	Заповед № 864 от 16.09.2016 г. на кмета на общината, проекто-договор от тръжна документация, оповестяване на заповедта	15
208	Заповед № 895 от 27.09.2016 г. на кмета на общината, Протокол на комисия от 29.09.2016 г.	9
209	Заповед № 937 от 11.10.2016 г. на кмета на общината, връчване на заповедта на участниците	19
210	Договор № 408 от 02.11.2016 г. за отдаване под наем на ниви	3
211	Договор № 409 от 02.11.2016 г. за отдаване под наем на ниви, Договор № 39 от 13.02.2017 г. за поправка на Договор № 409 от 02.11.2016 г. и Искане за корекция на договора – вх. № 68-А-14 от 06.02.2017 г.	10
212	Договор № 410 от 02.11.2016 г. за отдаване под наем на ниви, допълнително споразумение № 73 от 10.03.2017 г. и Искане за корекция на данни- вх. № 68-А-19 от 13.02.2017 г.; Договори №№ 84 и 85 от 22.04.2014 г. за отдаване под наем на ниви	11
213	Заповед № 604 от 13.07.2016 г. на кмета на общината, проекто-договор от тръжна документация	7
214	Заповед № 637 от 20.07.2016 г. на кмета на общината, Протокол на комисия от 22.07.2016 г.	5

215	Заповед № 658 от 25.07.2016 г. на кмета на общината и връчване на заповедта на участниците	5
216	Договор № 394 от 07.10.2016 г. за отдаване под наем на трайни насаждения	4
217	Актове за общинска собственост и удостоверения за характеристики на поземлени имоти – за девет имота трайни насаждения, обявени за отдаване под наем със Заповед № № 604 от 13.07.2016 г. на кмета на общината	18
218	Писмо с въпроси вх. № 92-00-187 от 10.07.2018 г. и Отговор – изх. № 92-00-187 от 16.07.2018 г. и документи към него – Протокол от 13.07.2016 г. и снимка от екран на интернет страницата на общината	5
219	Констативен протокол от 18.07.2018 г. за извършена проверка на търгове за отдаване под наем на земеделски земи; оферти и ценово предложение за три имота в с. Ново Паничарево	9
220	Документ за извършена проверка на място от 12.07.2018 г. за проведен търг на 29.09.2016 г. за отдаване под наем на общински земеделски земи	8
221	Фактури и банкови извлечения за плащания по Договор № 394 от 07.10.2016 г.	6
222	Договор № 278 от 21.09.2017 г., приемо-предавателен протокол, Заповед № 991 от 15.09.2017 г., Писмо –вх. № 59-00-4 от 15.06.2017 г., Писмо-отговор изх. № 59-00-4 от 12.07.2017 г., Писмо – вх. № 59-00-5 от 24.08.2017 г., Протокол от заседание на Кметски съвет с. Ясна поляна от 12.10.2016 г. и Акт за общинска собственост № 6 от 02.11.1999 г.	11
223	Констативен протокол от 31.07.2018 г. за проверка на сключен договор № 278 от 21.09.2017 г.	2
224	Решение № 81 от 31.03.2016 г. на общинския съвет	19
225	Констативен протокол от 31.07.2018 г. за приложени документи към Решение № 81 от 31.03.2016 г. и № 303 от 26.07.2017 г. на общинския съвет	2
226	Констативен протокол от 31.07.2018 г. за извършена проверка на отдадените под наем пасища, мери и ливади	8
227	Писмо изх. № 11 от 27.01.2016 г. от Общинска служба по земеделие	2
228	Решение № 303 от 26.07.2017 г. на общинския съвет	19
229	Диск с документи по отдаване под наем на пасища и мери през 2016 и 2017 г.	1
230	Заповед № 374 от 18.05.2016 г. на кмета на общината	1
231	Протокол от 20.05.2016 г. за окончателното разпределение на пасищата, мерите и ливадите между собствениците на животновъдни обекти	6
232	Оповестяване на Протокол от 20.05.2016 г.	4
233	Писмо до Областна служба по земеделие Приморско-Царево – изх. № 92-00-02-5 от 28.04.2016 г. и Отговор – вх. № 92-02-6 от 13.05.2016 г.	2
234	Заповед № 859 от 16.08.2017 г. на кмета на общината	1
235	Протокол от 21.08.2016 г. за протокол за окончателното разпределение на пасищата, мерите и ливадите между собствениците на животновъдни обекти и оповестяване на протокола	5
236	Писмо до Областна служба по земеделие Приморско-Царево – изх. № 92-00-02-3 от 30.06.2017 г. и Отговор към него	2
237	Обяснение от старши експерт „Стопански дейности“ и приложени документи към него	5
238	Банкови извлечения от 07.11.2017г., 10.11.2017г. и 05.07.2018 г.	4
239	Диск с досиетата на всички проверени 27 разпоредителни сделки – декларация за идентичност – 31.08.2018 г.	1
240	Заповеди № № 32 от 19.01.2016 г. и 53 от 28.01.2016 г. на кмета на общината	8

241	Заповеди № № 546 от 28.06.2016 г., 955 от 25.10.2016 г. и 147 от 06.03.2017 г. на кмета на общината	11
242	Решение № 205 от 22.12.2016 г. на общинския съвет, Заповед № 59 от 31.01.2017 г. на кмета на общината и проекто-договор към нея, скици и Акт за частна общинска собственост № 2535 от 18.11.2016 г.	12
243	Протокол от 09.11.2016 г. по проведен търг, открит със Заповед № 955 от 25.10.2016 г. на кмета на общината	8
244	Констативен протокол от 10.09.2018 г. за проверка на разпоредителни сделки	5
245	Договор № 85 от 05.04.2017 г. и Писмо вх. № 17-00-7 от 07.03.2017 г. от Райфайзен банк	7
246	Заявление № 94-00-1165 от 07.04.2017 г. и документи към него (Нотариален акт от 1997 г. и удостоверение за наследници от 29.06.2016 г.) и Препис-извлечение от протокол № 47 от 10.05.2017 г.	6
247	Решение № 274 от 23.05.2017 г. на общинския съвет и документи към него (предложение от кмета на общината – вх. 0 475 от 12.05.2017 г., Експертна оценка от 11.05.2017 г., Удостоверение за данъчна оценка № 5208008371 от 11.05.2017 г.)	10
248	Заповед № 620 от 26.06.2017 г. на кмета на общината	3
249	Договор № 251 от 04.08.2017 г. за прекратяване на съсобственст и платежни нареждания	8
250	Решение № 41 от 31.03.2011 г. на общинския съвет, Препис-извлечение от Протокол № 16 от 16.09.2010 г., Експертна оценка от м.02.2011 г., Заповед № РД-09-23 от 21.04.2011 г. на Областен управител на Област Бургас, Писмо изх. № 83 от 09.05.2013 г. от общинския съвет до кмета на общината и приложени документи към него (Решение № 5933 от 26.04.2013 г. на ВАС и Решение № 951 от 04.06.2012 г. на Административен съд - Бургас)	23
251	Заповед № 422 от 30.05.2013 г. на кмета на общината и връчване	3
252	Заявление от юридическо лице – вх. № 68-А-116 от 19.07.2016 г. и Скица на поземлен имот № 15-365064 от 26.07.2016 г.	5
253	Договор № 5 от 13.01.2017 г., банкови извлечения от 11.01.2017 г. и 12.01.2017г., декларация по чл. 4, ал. 7 и чл. 6, ал. 5, т. 3 от 13.01.2017 г. и протокол за предаване на имот от 19.01.2017 г.	8
254	Обяснения по констативния протокол от 10.09.2018 г за извършена проверка на разпоредителните сделки – изх. № 92-00-271 от 19.09.2018 г., Удостоверение за данъчна оценка № 5208007839 от 12.01.2017 г., Експертна оценка от 29.09.2016 г., Фактура № 00000000667 от 29.09.2016 г., платежно нареждане от 10.10.2016 г.	8
255	Договор № 119 от 05.05.2017 г., Декларация по чл. 4, ал. 7 и чл. 6, ал. 5, т. 3 от Закона за мерките срещу изпирането на парите от 05.05.2017 г. и Декларация по чл. 264, ал. 1 от ДОПК от 05.05.2017 г.	4
256	Заповед № 309 от 25.06.2002 г., платежни нареждания и банкови извлечения от 25.07.2002 г., Акт № 1326 от 10.11.1994 г., Писмо изх. № 95-00-643 от 06.07.2015 г. от кмета на общината, препис-извлечение от протокол № 42 от 24.06.2015 г., Заявление за деактуване – вх. № 68-Т-27 от 25.03.2017 г., Декларация по чл. 17, ал. 1 от ЗМДТ – вх. № 1385 от 01.10.2002 г., Уведомление от Служба по геодезия и картография – вх. № 36-00-11 от 13.01.2016 г. и Уведомление от Служба по геодезия и картография – вх. № 36-00-36 от 28.01.2016 г.)	27

257	Писмо до кмета на общината – вх. № 92-00-222 от 14.08.2018 г. и Отговор към него – изх. № 92-00-222 от 28.08.2018 г. и документи, приложени към него (НА № 71, том II,дело 236 от 2002 г., Писмо изх. № 11-08-35 от 15.08.2018 г. до Районна прокуратура – гр. Царево, банково извлечение от „Банка ДСК“, екранна снимка – извлечение от счетоводна програма, извлечение от ПП на дирекция „МДТ“)	12
258	Експертна оценка от 01.05.2017 г., Фактура № 0000000751 от 11.05.2017 г., платежно нареждане от 30.05.2017 г. и Удостоверение за данъчна оценка № 5208008333 от 27.04.2017 г.	9
259	Решение № 30 от 21.12.2015 г. на общинския съвет, предложение от кмета на общината № 61-00-244 от 04.12.2015 г., експертна оценка от 01.12.2015 г., препис-извлечение от протокол № 42 от 24.06.2015 г., Скица на поземлен имот № 15-431500 от 25.11.2014 г. и Удостоверение № 5208005953 от 19.11.2015 г.	12
260	Заповед № 31 от 18.01.2016 г. на кмета на общината и Договор № 52 от 22.02.2016 г.	4
261	Решение № 25 от 21.12.2015 г. на общинския съвет, предложение от кмета на общината № 61-00-2364 от 03.12.2015 г., експертна оценка от 30.01.2015 г. и Удостоверение № 5208005029 от 30.03.2015 г.	13
262	Заповед № 30 от 18.01.2016 г. на кмета на общината и Договор № 32 от 08.02.2016 г.	5
263	Решение № 85 от 31.03.2016 г. на общинския съвет, предложение от кмета на общината № 61-00-65 от 10.03.2016 г., експертна оценка от 09.03.2016 г. и Удостоверение № 5208006357 от 24.02.2016 г.	12
264	Заповед № 297 от 20.04.2016 г. на кмета на общината и Договор № 142 от 27.05.2016 г.	5
265	Заявление № 94-00-128 от 19.01.2017 г., препис-извлечение от протокол № 46 от 08.02.2017 г., Заповед № 122 от 24.02.2017 г. на кмета на общината и фактура № 0000033812 от 19.01.2017 г.	4
266	Заявление № 94-00-3195 от 09.08.2017 г., препис-извлечение от протокол № 49 от 18.08.2017 г., Заповед № 928 от 29.08.2017 г. на кмета на общината, Акт за частна общинска собственост № 2564 от 20.12.2016г. и Протокол за предаване на имота от 04.08.2017 г.	6
267	Заявление № 94-00-1835 от 18.05.2017 г., препис-извлечение от протокол № 48 от 31.05.2017 г., Заповед № 512 от 12.06.2017 г. на кмета на общината, Акт за частна общинска собственост № 360 от 02.04.2002 г., Скица на поземлен имот № 15-196260 от 28.04.2017 г. и фактура № 0000034612 от 18.05.2017 г.	7
268	Писма до Районна прокуратура гр. Царево №№ 11-08-25, 11-08-26 и 11-08-27 от 19.07.2018 г.; №№ 11-08-40, 11-08-41 и 11-08-42 от 23.08.2018 г.; №№ 36-00-369 от 29.06.2018 г., 36-00-417 от 27.07.2018 г., 36-00-425 от 07.08.2018 г. и 36-00-416 от 27.07.2018 г.	10
269	Писма до Районна прокуратура гр. Царево №№ 11-08-35 от 15.08.2018 г. и 11-08-24 от 18.07.2018 г.	3
270	Съгласуване на ЛУП от 2009 г.	2
271	Диск с документи на Дирекция УСОГ – проверки на контролни органи, одити по сертифициране, Договор № 326 от 06.12.2017 г. за възлагане на Горскостопански план и документи към него	1
272	Снимка от екран на публикуван Общински план за развитие 2014 – 2020 г.	1
273	Годишен план за ползване на дървесина за 2016 г.	2

274	Годишен план за ползване на дървесина за 2017 г.	2
275	Решение № 46 от 25.01.2016 г. на общинския съвет	2
276	Решение № 204 от 22.12.2016 г. на общинския съвет	2
277	Диск с документи на Дирекция УСОГ – документи от проведени търгове и конкурси, сключени договори, публикации на интернет страницата на общината и др.	1
278	Констативен протокол от 09.08.2018 г. за проверка на контролни дейности при управление и стопанисване на общински горски фонд	4
279	Документ за вписване в публичния регистър и диплом за магистър - инженер	5
280	Приходно-разходни сметки за 2016 г. – изх. № 52 от 22.12.2015 г. и 2017 г. – изх. № 52 от 30.11.2016 г. на дирекция „УСОГ“	2
281	Снимка от екран от интернет страницата и публикувани „Мониторингови процедури, лесовъдски системи, охрана и контрол върху горските територии, състояние на гората и здравословен статус, ерозия, биоразнообразие и др.“ за 2016 г.	3
282	Пояснителни сведения от директора на Дирекция УСОГ – изх. № 76 от 13.09.2018 г.	1
283	Справка за обявени и проведени процедури за възлагане на дейности в горските територии и за покупко – продажба на прогнозни количества дървесина в Община Приморско за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. – изх. № 92-00-152 от 29.05.2018 г. и Становище от директора на Дирекция УСОГ	4
284	Справка за проведени процедури за възлагане на добива на дървесина в горските територии собственост на Община Приморско за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. – изх. № 92-00-139 от 10.05.2018 г.	5
285	Справка за проведени процедури за възлагане на покупко – продажба на прогнозни количества дървесина в Община Приморско за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. – изх. № 92-00-138 от 10.05.2018 г.	4
286	Констативен протокол от 09.08.2018 г. за проверка на проведени процедури по реда на Наредбата по чл. 95 от ЗГ през 2016 г. и 2017 г.	3
287	Документи открит конкурс Обект 16-01 – заповеди на кмета №№ 154 от 29.02.2016 г., 184 от 11.03.2016 г., 188 от 12.03.2016 г. и Протокол на комисия от 11.03.2016 г.	11
288	Договор № 73 от 14.03.2016 г. и Констативен протокол № 000204 от 05.01.2017 г.	14
289	Документи открит конкурс Обект 16-08 – заповеди на кмета №№ 373 от 18.05.2016 г., 418 от 01.06.2016 г., 449 от 02.06.2016 г., график и Протокол на комисия от 11.03.2016 г.	13
290	Тръжна документация към Заповед № 373 от 18.05.2016 г.	32
291	Договор № 253 от 08.06.2016 г., Анекси №№ 452 от 28.12.2016 г. и 290 от 10.10.2017 г., заявления за удължаване срока на договора и Констативен протокол № 000212 от 17.01.2018 г.	20
292	Документи открит конкурс Обект 17-01 и 17-02 – заповеди на кмета №№ 479 от 07.06.2017 г., 604 от 23.06.2017 г., 618 и 619 от 26.06.2017 г. и Протокол на комисия от 23.06.2017 г.	18
293	Договор № 200 от 04.07.2017 г.	13
294	Договор № 201 от 04.07.2017 г.	13

295	Документи открит конкурс Обект 17-07 – заповеди на кмета №№ 325 от 10.05.2017 г., 431 от 31.05.2017 г., 451 от 01.06.2017 г. и Протокол на комисия от 31.05.2017 г.	12
296	Договор № 161 от 06.06.2017 г.	7
297	Документи открит конкурс за възлагане ремонтване на съществуващи горски автомобилни пътища– Заповеди на кмета №№ 555 А от 30.06.2016 г., 624 от 15.07.2016 г., 627 от 15.07.2017 г. и Протокол на комисия от 15.07.2016 г.	9
298	Договор № 334 от 25.07.2017 г. и техническо задание, приемо-предавателен протокол от 01.10.2016 г., фактури, счетоводни и банкови извлечения, заявка за поемане на задължение и искания за извършване на разходи, пояснителни сведения гаранция	19
299	Документи търг за обект 16-02 – Заповеди на кмета №№ 361 от 18.05.2016 г., 397 от 31.05.2016 г., 473 от 02.06.2016 г. и Протокол на комисия от 31.05.2016 г.	11
300	Договор № 261 от 13.06.2016 г., Анекс № 464 от 30.12.2016 г. за удължаване срока на договора до 31.10.2017 г. и Заявление № 68-Б-155 от 27.12.2016 г.	8
301	Документи търг за обект 16-07, – Заповеди на кмета №№ 371 от 18.05.2016 г., 416 от 01.06.2016 г., 477 от 02.06.2016 г. и Протокол на комисия от 01.06.2016 г.	12
302	Договор № 299 от 01.07.2016 г.	3
303	Документи търг за обекти 17-01 и 17-02 - Заповеди на кмета №№ 473 от 05.06.2017 г., 601 от 21.06.2017 г., 610 и 611 от 23.06.2017 г. и Протокол на комисия от 21.06.2017 г.	15
304	Договор № 199 от 04.07.2017 г.	5
305	Договор № 247 от 01.08.2017 г.	5
306	Счетоводни извлечения за внесени гаранции за участие и изпълнение	7
307	Декларации по чл. 18, ал. 1, т. 3 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ – три броя	5
308	Снимка от екран на интернет страницата на общината	1
309	Снимки от екран на интернет страницата на общината	2
310	Удостоверения за наличието или липса на задължения – 4 броя	4
311	Снимки от екран на интернет страницата на общината за процедури, обявени през 2017 г.	4
312	Снимки от екран на интернет страницата на общината за процедури, обявени през 2018 г.	1
313	Банково и счетоводно извлечение за авансово плащане	2
314	Справка за фактурирани и платени количества за продажба на дървесина по Договор № 261 от 13.06.2016 г. – изх. № 92-00-219 от 09.08.2018 г.	4
315	Решение № 44 от 25.01.2016 г.	3
316	Банкови и счетоводни извлечения за плащане по Договор № 261 от 13.06.2016 г.	9
317	Справка за фактурирани и платени количества дървесина за сеч и извоз по Договор № 73 от 14.03.2016 г. – изх. № 92-00-218 от 09.08.2018 г.	4
318	Позволителни за сеч и протоколи за освидетелстване на сечищата по Договор № 73 от 14.03.2016 г.	14
319	Справка по изпълнението на Договор № 73 от 14.03.2016 г. – изх. № 92-00-258 от 10.09.2018 г.	2
320	Писмо с въпроси до кмета на общината – вх. № 92-00-256 от 04.09.2018 г. и Отговор – изх. № 92-00-256 от 10.09.2018 г. – Част 1 по Договор № 73 от 14.03.2016 г.	22

321	Писмо с въпроси до кмета на общината – вх. № 92-00-256 от 04.09.2018 г. и Отговор – изх. № 92-00-256 от 10.09.2018 г. – Част 2 по Договор № 253 от 08.06.2016 г.	14
322	Диск с Писмо с въпроси до кмета на общината – вх. № 92-00-256 от 04.09.2018 г. и Отговор – изх. № 92-00-256 от 10.09.2018 г. и документи към тях	1
323	Справка за фактурирани и платени количества дървесина за сеч и извоз по Договор № 253 от 08.06.2016 г. – изх. № 92-00-217 от 09.08.2018 г.	16
324	Банково извлечение от 17.01.2017 г. за върната банкова гаранция	1
325	Справка по изпълнението на Договор № 235 от 08.06.2016 г. – изх. № 92-00-259 от 10.09.2018 г.	7
326	Копие на Фактура № 0000000335 от 30.09.2016 г. и документи към нея	8
327	Протокол от обсъждането на проекта на препоръки с кмета на общината	2