



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500301820

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 066 от 22.03.2023 г.
на Сметната палата (Протокол № 11)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	13
1. Основание за извършване на одита	13
2. Информация за одитираната организация и предмета на одита	13
3. Цели на одита	15
4. Обхват на одита и ограничения в обхвата на одита	15
5. Критерии за оценка	18
6. Одитни стандарти	19
Част трета КОНСТАТАЦИИ	
I. Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, такса за битови отпадъци и разходи за дейностите от план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ	19
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	19
2. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти	32
3. Администриране на приходите от данък върху превозните средства	34
4. Администриране на приходите от такса за битови отпадъци	36
5. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - публична и частна общинска собственост	38
6. Приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци, действия по събиране на просрочените вземания	41
7. Разходи за дейностите от план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ	46
II. Капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА	60
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	60
2. Планиране, изпълнение и отчитане на капиталови разходи	66
3. Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за извършване на капиталови разходи	68
III. Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост	93
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	93
2. Актуване на имоти - общинска собственост	105
3. Застраховане на имотите - общинска собственост	107
4. Отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг/конкурс	108
5. Отдаване под наем на земеделски земи след провеждане на публичен търг	114
6. Отдаване под наем на земеделски земи - мери, пасища и ливади, без провеждането на публичен търг	118
7. Отдаване под наем на общински жилища	123
8. Събиране на такса за битови отпадъци от наематели	126
9. Приходи от наеми и действия за събиране на просрочените вземания	127
10. Разпореждане с имоти - общинската собственост, чрез публичен търг	130
11. Разпореждане с имоти – общинска собственост, без публичен търг/конкурс	137
12. Замяна	144
13. Приходи по бюджета на общината от разпореждане с имоти – общинска собственост	148
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	149
Част пета ПРЕПОРЪКИ	155
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	157
Опис на одитните доказателства	158

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
АПК	Административно процесуален кодекс
АУАН	Акт за установяване на административно нарушение
АУЗД	Акт за установяване на задължение по декларация
БАБХ	Българска агенция по безопасност на храните
ВППВКОП	Вътрешни правила за планиране, възлагане и контрол на обществени поръчки в Община Стамболийски
ГПК	Граждански процесуален кодекс
ДДС	Данък добавена стойност
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДОПК	Данъчно - осигурителен процесуален кодекс
ДФФ	Държавен поземлен фонд
ДР	Допълнителни разпоредби
ДФЗ	Държавен фонд „Земеделие“
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗАЗ	Закон за арендата в земеделието
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДСл	Закон за държавния служител
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗПП	Закон за политическите партии
ЗПУО	Закон за предучилищното и училищното образование
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
КТ	Кодекс на труда
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция по приходите
Наредба № 8 от 17.12.2009 г.	Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието
Наредба по чл. 45а от ЗОС	Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди, за настаняване в общински жилища и продажбата им
Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ	Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности да следващите три години, за съставяне,

	приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Стамболийски
Наредба № 7 от 19.12.2013 г.	Наредба № 7 от 19.12.2013 г. за реда и начина за изчисляване и определяне размера на обезпеченията и отчисленията, изисквани при депониране на отпадъци, издадена на основание чл. 43, ал. 2 от Закона за управление на отпадъците
НСИ	Национален статистически институт
НОАМТЦУ	Наредба за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги
НОРМД	Наредба за определяне на размера на местните данъци
НРПРУОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, собственост на Община Стамболийски
НСУРОПФ	Наредба за стопанисване, управление и разпореждане с общински поземлен фонд на Община Стамболийски
Отдел МДТ	Отдел „Местни данъци и такси“
Отдел ФСД	Отдел „Финансово-счетоводни дейности“
ПВп	Правилник за вписванията
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПИ	Поземлен имот
ПП	Програмен продукт за местни данъци и такси „Матеус“
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ПР	Преходни разпоредби
ПУП	Подробен устройствен план
РОП	Регистър на обществените поръчки
СУКОС	Система за управление и контрол на общинската собственост в Община Стамболийски
ОП БКС	Общинско предприятие „БКС“
ОПФ	Общински поземлен фонд
Отдел СПОСОК	отдел „Стопанска политика и общинска собственост, образование и култура“
СФУК	Системи за финансово управление и контрол
ТЗ	Търговски закон
УПОА	Устройствен правилник на общинска администрация Стамболийски
УПИ	Урегулиран поземлен имот

Част първа

РЕЗЮМЕ

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

Одитиран обект при одита е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в областите „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, такса за битови отпадъци и разходи за дейностите от план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ“; „Капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА)“; „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“, които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите.

Община Стамболийски е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет. Бюджетът на общината за 2018 г. е 14 011 851 лв., а за 2019 г. – 14 247 562 лв.

Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областите на изследване, са: Административно-процесуален кодекс (АПК); Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК); Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закон за управление на отпадъците (ЗУО); Закон за обществените поръчки (ЗОП, обн., ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г.); Закон за общинската собственост (ЗОС); Закон за политическите партии (ЗПП); Закон за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закон за арендата в земеделието (ЗАЗ); Закон за задълженията и договорите (ЗЗД); Закон за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2018 г.; ЗДБРБ за 2019 г.; ПМС № 332 от 22.12.2017 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2018 г.; ПМС № 344 от 21.12.2018 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2019 г.; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП, приет с ПМС № 73 от 5.04.2016 г., обн., ДВ, бр. 28 от 8.04.2016 г.); Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ); Правилник по вписванията (ПВп); Наредба № 7 от 19.12.2013 г. за реда и начина за изчисляване и определяне размера на обезпеченията и отчисленията, изисквани при депониране на отпадъци (Наредба № 7 от 19.12.2013 г.); Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (Наредба № 8 от 17.12.2009 г.); Наредба за структурата и организацията на работната заплата, приета с ПМС № 4 от 2007 г.; ПМС № 67 от 14.04.2010 г. за заплатите в бюджетните организации и дейности; наредби и решения на общинския съвет; годишни програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Стамболийски; Вътрешни правила за планиране, възлагане и контрол на обществени поръчки в Община Стамболийски (ВППВКОП); Устройствен правилник на общинската администрация (УПОА); Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Стамболийски; договорите.

При одита на дейността, свързана с администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, такса за битови отпадъци и разходи за дейностите от план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ е установено:

Дейността, свързана с администриране на приходите от местни данъци и такси за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци е осъществена в частично съответствие по някои съществени аспекти с действащата през одитирания период правна рамка. Установени са несъответствия по следните съществени аспекти:

Наредбата за определяне размера на местните данъци (НОРМД) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: определяне срока за плащане на данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства; кръга на лицата, ползващи данъчни облекчения при плащане на патентен данък; не е определен размер на данък за таксиметров превоз. НОРМД не е актуализирана във връзка с измененията в ЗМДТ относно: обектите на облагане с данък върху недвижимите имоти и с данък върху превозните средства; в размера на данъка за пътни превозни средства и не е актуализиран процента на намаление на данъка върху превозните средства, снабдени с катализаторни устройства и прилагане на коефициенти за екологична категория на превозните средства. На подзаконово ниво не е регламентирано подаването на данъчните декларации по електронен път, срок за съобщаване на данъка върху недвижимите имоти и служебно образуване на партида на наследени недвижими имоти при неподаване на декларация от наследниците в срок. НОРМД не съдържа административно наказателни разпоредби и основанията за приемането ѝ.

Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги (НОАМТЦУ) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: освобождаване от заплащане такса за битови отпадъци за текущата година; определената такса на кв.м. за производствата по настаняване под наем в общински жилищни и нежилищни имоти. В наредбата на подзаконово ниво не е регламентирано: възможността за отнемане от общинския съвет на издадено разрешение за ползване на място, в случай че е използвано не по предназначение; възможността на общинския съвет да определи кои местни такси, установени със закон, се събират от концесионер; заплащането на таксата за битови отпадъци от концесионера, в случай на концесия за добив; за 2018 г. не е определен срок за събиране и внасяне на таксите за ползване на детски градини и ясли; не е регламентиран срок за събиране и внасяне на таксите за социални услуги. В общината няма утвърдена методика за определяне размера на общинските такси въз основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставяне на услугите.

От кмета на общината не е издадена *заповед за определяне на служителите на общинската администрация с права и задължения на органи по приходите*, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения - на публични изпълнители относно установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и такси.

През одитирания период с *вътрешни актове* писмено не са въведени процедури/инструкции: за работа и контрол, които да обхващат различните етапи от администрирането на приходи от местни данъци и такси и да описват последователността от действия и отговорните длъжностни лица за контрол върху дейността; за наблюдение и преглед на процедури, дейности и операции в процеса по администриране на приходите от местни данъци и такси и не е осъществен мониторинг на финансовото управление и контрол, за да се оцени адекватното му функциониране и да се гарантира навременното актуализиране при промени в условията. Не е определен ред на взаимодействие и координация между отделите, с оглед установяване на данъчни задължения по ЗМДТ и обхващане на данъчно задължените лица.

През 2019 г. не е спазен срок за съобщаване на задълженията за данък върху недвижимите имоти на данъчно задължените лица; не е съставен фиш за налагане на глоба за неподадена в срок декларация; не е направена отстъпка при внесен изцяло данък в срок.

При администрирането на *данъка върху превозните средства* коректно не е въведена информация в ПП, при което е начислен по-голям размер на данъка; начислен е данък при наличие на основание за освобождаване.

Дейностите, свързани с администрирането на *такса битови отпадъци* са осъществени в частично съответствие с правната рамка: не е осигурена публичност на издадените заповеди за определяне на вида на предлаганите услуги на територията на общината, границите на районите, в които се предлагат услугите по населени места и честотата

на сметосъбиране и сметоизвозване; не е начислена такса за сметопочистване и сметоизвозване за имоти, придобити през текущата година; не е направена отстъпка от 5 на сто за внесена изцяло такса за битови отпадъци до 30 април. В план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ са планирани средства за финансиране на дейности по озеленяване в нарушение на законовите изисквания.

През одитирания период изпълнението на дейностите по чистотата са изпълнявани от Общинското предприятие „БКС“ (ОП БКС). Извършените *разходи за дейностите от план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ* са в частично съответствие с правната рамка: изразходвани са целеви средства от събраната такса за битови отпадъци за озеленяване в нарушение на ЗМДТ; извършени са разходи за транспорт на съдове за съхраняване на битови отпадъци, които не са договорени; не е спазен срок за доставка на съдове за съхраняване на битови отпадъци и не е потърсена неустойка за забавата от общината; от общината са извършени плащания за доставка на съдове за съхраняване на отпадъци след договорения срок; назначен е по-голям брой лица на длъжност „шофьор тежкотоварен автомобил“ от утвърдените за 2019 г.; назначен е служител на длъжност „шофьор лекотоварен автомобил“, която длъжност не е утвърдена в щатното разписание на ОП БКС за 2019 г.; от общото събрание на ОП не е взето решение за начина на разходване на средствата за СБКО; вътрешните правила, регламентиращи изплащане на допълнителни възнаграждения са в несъответствие с правната рамка; изплатени са допълнителни възнаграждения на персонала за добре изпълнени и в срок задължения, без да е извършена индивидуална оценка на всеки един от работниците и служителите; към пътните листове на автомобилите не е прилаган фискален бон от зареждане на горивото на бензиностанциите на доставчика; в издаваните фактури не е посочена договорената отстъпка от цената на горивото; от общината несвоевременно са плащани отчисления и обезпечения за депониране на неопасни битови отпадъци. Предварителният контрол преди поемане на задължението за доставка на съдове за битови отпадъци по двата договора е осъществен привидно; не е приложена система на двоен подпис и договорите не са подписани от отговорното за счетоводните записвания лице.

Администрирането на приходи от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имоти – частна общинска собственост, и такса битови отпадъци за имоти – публична общинска собственост е в частично съответствие с правната рамка: не са декларирани имоти – общинска собственост; декларирани са имоти след изтичане на двумесечния срок от съставяне на актовете за общинска собственост, в резултат на което са начислени и платени данъчни задължения за минали години и лихви за просрочие; не са отписани имоти при наличие на основание на това, в резултат на което са начислени и платени от общината данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци; не е начислен данък върху недвижимите имоти за имот – частна общинска собственост; начислен е данък върху недвижимите имоти за имоти – публична общинска собственост; платени са лихви за просрочие; не са потърсени за възстановяване надвнесени суми за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за продадени/отписани общински имоти.

За 2018 г. и 2019 г. *планирането на приходите от данъци и такса за битови отпадъци* по бюджета на общината е извършено в несъответствие със ЗПФ: по бюджета не са планирани размерите на просрочените вземания, които общината предвижда да бъдат събрани през съответната бюджетна година; не са възлагани ревизии и проверки за установяване на задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци; от общината са отписани вземания, за които е изтекъл давностният срок; не е поискано прекратяване на изпълнителни производства при погасени изцяло вземания; не е спазена поредността при погасяване на съдебни вземания на общината за данък върху недвижимите имоти/такса за битови отпадъци.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими са в размер 382 860,65 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл

(контекст). Останалите установени несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

При одита на дейностите, свързани с извършването на капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА е установено:

Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Стамболийски (Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ) не е актуализирана в съответствие с промените в ЗПФ, свързани с: финансирането на текущите разходи за сметка на поемането на дългосрочен дълг; възстановяването/разходването на неусвоени целеви трансфери за капиталови разходи; взаимоотношенията с централния бюджет; одобряване на разчетите за финансиране на капиталови разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи с приемане на бюджета на общината; ограниченията при извършване на разходи и поемането на нови задължения; срока за издаване на решение на общинския съвет за финансово оздравяване.

ВППВКОП не са актуализирани в съответствие с промените в ЗОП и ППЗОП, по отношение на: изискванията към работата на комисиите, вкл. съставяне на доклад за резултатите от работата ѝ; подаване на документи за участие в процедура, чрез платформата за обществените поръчки; начина за уведомяване на участниците; издаване на решение за определяне на втория класиран участник за изпълнител; определяне на ред за провеждане на обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществени поръчки; досието на обществената поръчка да съдържа информацията за определяне на прогнозната стойност на поръчката; съхранение на електронните документи в досието на обществената поръчка; поддържането на профила на купувача и документите, които се публикуват в отделна електронна преписка на всяка обществена поръчка.

Планирането, изпълнението и отчитането на капиталовите разходи е в съответствие с правната рамка: целевите субсидии и допълнително одобрените трансфери за капиталови разходи са изразходвани по предназначение; извършените капиталови разходи са съобразени с начина на възлагане, определен в ЗОП; капиталовата програма е частично изпълнена - през 2018 г. - 74 на сто от и през 2019 г. - 93 на сто от уточнения план, което се дължи на прекратена процедура за обществена поръчка, неосигурено финансиране и недостатъчният размер на собствените бюджетни средства.

При възлагането на обществени поръчки за капиталови разходи за основен ремонт и ДМА са установени несъответствия по следните съществени аспекти: за доказване на технически и професионални способности, възложителят е поставил условие в несъответствие със ЗОП по отношение на срока/годините, през които участниците следва да са изпълнили обектите на строителство; различен срок на валидност на офертите в обявата за обществената поръчка и в документацията за обществената поръчка; техническите предложения на участниците в обществена поръчка не са подписани от тримата членове на комисията; в обявления, с което се оповестява откриването на процедурата, не са посочени обстоятелствата за отстраняване на участниците в процедурата по чл. 55, ал.1 от ЗОП, гаранцията, обезпечаваща изпълнението на договора; условие за деклариране в единен европейски документ за обществени поръчки (ЕЕДОП) на технически и професионални способности; комисията за разглеждане и оценка на офертите е поискала допълнителни документи за критерии за подбор, които не са предварително обявени от възложителя; ценовото предложение на участник, чиято оферта не отговаря на изискванията на възложителя, е отворено; при две обществени поръчки решението на възложителя за определяне на изпълнител не съдържа отстранените участници и мотивите за отстраняването им; не е спазен срока за публикуване в Регистъра на обществените поръчки (РОП) и профила на купувача на обявление за приключването на договор за обществената поръчка.

При изпълнението на обществени поръчки за капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА са установени несъответствия с правната рамка и договорите: от общината не са спазени срокове за плащане по договори; в съставен протокол за приемане на извършените СМР не е записана датата, на която е извършено приемането на обекта на обществената поръчка, поради което не може да се установи спазен ли е договорения срок за изпълнение; по три договора гаранцията за изпълнение не е възстановена на изпълнителя в договорения срок; не е задържана 10 на сто от стойността на гаранцията за изпълнение на договор, за обезпечаване на гаранционното обслужване на изпълнените дейности; не са предявени неустойки, въпреки наличието на основания.

Установените несъответствия с правната рамка и договорите са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

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

Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, собственост на Община Стамболийски (НРПУРОИ) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен: поставено ограничително условие за участниците в публичен търг/конкурс; не е определен ред за приемане план за действие на общинските концесии; размерът на наема на помещения, отдадени под наем на политически партии не е определен в съответствие със Закона за политическите партии (ЗПП). НРПУРОИ не е актуализирана с нормативните актове от по-висока степен: за прекратяване на правоотношенията с политическите партии; не е определен ред за съставяне и внасяне в общинския съвет на годишен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление; не е определен ред за управление на недвижими имоти – публична общинска собственост, от центровете за подкрепа за личностно развитие, и за управление на придобитите недвижими имоти и движими вещи, представляващи частна общинска собственост, от училища, детски градини и центрове за подкрепа за личностно развитие; не е предвидено включването в състава на тръжните комисии на кметове на кметства или определени от тях служители, когато имотът, предмет на сделката, е на територията на съответното кметство. В НРПУРОИ не са определени условия и срок за издаване на заповед от кмета на общината за провеждане на публичен търг/публично оповестен конкурс за отдаване под наем или продажба на недвижими имоти след решение от общинския съвет; не е определен срок за провеждане на следващ публичен търг/конкурс в случаите, когато първият е приключил, без да е обявен наемател/купувач на имота и процедурата не е прекратена със заповед на кмета на общината.

Наредбата за стопанисване, управление и разпореждане с общинския поземлен фонд (НСУРОПФ) е в частично несъответствие с правната рамка: сроковете за отдаване под наем на маломерните имоти и свободните имоти - частна общинска собственост, са в несъответствие със ЗСПЗЗ и ЗАЗ; минималният размер на разпределяните мери, пасища и ливади между правоимащите собственици или ползватели на животновъдни обекти е в несъответствие с определения в ЗСПЗЗ.

Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, за настаняване в общински жилища и продажбата им (Наредбата по чл. 45а от ЗОС) не е актуализирана във връзка с отмяната на чл. 45, ал. 2 от ЗОС (отм. ДВ, бр. 54 от 2008 г.) за настаняване в резервни жилища на кметове, заместник-кметове и кметски наместници за времето, през което заемат съответната длъжност; не са актуализирани сроковете за прекратяване на наемни правоотношения поради неплащане в съответствие със ЗОС. Не е определен ред за отдаване под наем по пазарни цени на свободни общински жилища, за настаняването в които няма нуждаещи се граждани; не са определени условия, ред и цена за право на строеж върху имоти - частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища без търг или конкурс за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, на жилищностроителни кооперации или сдружения, в които членуват само такива лица.

От общинския съвет не са приети *правила за ползване на имотите – мери, пасища и ливади* за общо и индивидуално ползване. Списък на имотите - пасищата, мерите и ливадите за индивидуално ползване с категории, не е обявен в общината и в кметствата и не е публикуван на интернет страницата на общината. Към решенията на общински съвет не са приложени карти за ползването на мерите и пасищата 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, през 2019 г. към решението не са приложени и списък с данни за земеделските стопани и отглежданите от тях животни.

Годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост не са публикувани на интернет страницата на общината. Всички придобити имоти от общината не са включени в Годишната програмата за 2018 г. като имоти, които общината има намерение да придобие и в Стратегията за управление на общинската собственост 2016-2019 г. От кмета на общината не са съставени и на общинския съвет не са представени *отчети за състоянието на общинската собственост* и резултатите от управлението ѝ. *Регистърът за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост* за 2018 г. и 2019 г. не е оповестен публично на интернет страницата на общината, а този за 2019 г. не съдържа информация относно начина на разпореждане с имотите.

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост са в частично съответствие с правната рамка: не са въведени контролни дейности във връзка с идентифицирани рискове; основна процедура и работна инструкция „Придобиване, актуване, продажба и отписване на имотите- общинска собственост“ не са актуализирани във връзка с промени в ЗМДТ.

Дейностите, свързани с актуване на имоти - общинска собственост са в частично съответствие с правната рамка: не е спазен 7-дневният срок за вписване в Службата по вписванията на съставените актове за общинска собственост; всички съставени актове за общинска собственост през одитирания период не са изпратени на областния управител.

В застрахователни полици за застраховане на застроени имоти – публична общинска собственост е договорено самоучастие в несъответствие със изискванията на ЗОС. От общината са платени застрахователни вноски за имоти на читалищата и отдадени под наем и не са предприети действия за възстановяването им.

Отдаването под наем на нежилищни имоти - общинска собственост след публичен търг/конкурс (застроени имоти и терени в урбанизирани територии) е в частично несъответствие с правната рамка: отдадени под наем имоти не са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост; обявен е публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем, без да има решение на общинския съвет за отдаването му под наем; два имота са отдадени под наем с месечна наемна цена по-ниска от определената в Тарифата за определяне на начален месечен наем за 1 кв.м. при предоставяне на помещения, павилиони и терени – общинска собственост; публикувана е обява с оповестена грешна дата за провеждане на търга; в състава на тръжни комисии не са включени кметовете на кметства или определени от тях служители, когато имотът, предмет на сделката, е на територията на съответното кметство в нарушение с императивните изисквания на ЗОС; в тръжна документация е изисквана информация, без спазване на принципа за служебно събиране на информация и доказателствени средства; не е спазен срок за връчване на заповеди на кмета на общината на заинтересовани лица; сключване на договори за наем преди да бъде извършено плащането по заповедта на кмета на общината от определеното за наемател лице и без да са представени документи за платена цена (една месечна наемна вноска и депозит); не е събрана дължима такса от определените за наематели лица; депозитите на участниците в тръговете са възстановявани, а не са задържани и прихващани за сметка на наема; депозитите на неспечелили участници в публичен търг за отдаване под наем не са възстановени в регламентирания срок; имотите не са предадени на наемателите с протокол по образец. Договори за отдаване под наем не

са вписани в актовете книги и в главните регистри за публична и частна общинска собственост; в договорите за отдаване под наем на общински имоти не е договорено заплащането от наемателите на такса за битови отпадъци.

Отдаването под наем/аренда на земеделски земи – пасища и мери след проведен публичен търг/ конкурс е в частично несъответствие с правната рамка: имоти, отдадени под наем, не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост; за останалите свободни пасища и мери от общинския поземлен фонд (ОПФ) не е проведен търг за отдаване под наем на собственици на пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на Българската агенция по безопасност на храните (БАБХ); два имота, отдадени под наем, са договорени с по-малка площ; сключен е договор с по-ниска годишна наемна цена; утвърдената тръжна документация от кмета на общината е в несъответствие с основанията за издаването ѝ. Определена е комисия по разглеждане, оценка и класиране, включваща четен брой членове; неправилно са определени сроковете на стопанските години; не е събрана дължима такса от наемателите за сключените договори; не са включени в предмета на договора отдадени под наем имоти; депозитът на наемател имот не е приспаднал за сметка на дължимите от него плащания, както и не му е възстановен; отдадените под наем имоти не са предадени с протокол по образец; не са изпълнени контролни дейности, регламентирани във вътрешни актове на общината.

Отдаване под наем на земеделски земи без проведен публичен търг - мери, пасища и ливади е в частично несъответствие с правната рамка: в състава на комисията за отдаване под наем не е включен правоспособен юрист и не са определени двама резервни членове; членовете на комисията не са подписали декларации за наличие на свързаност по смисъла на Търговския закон (ТЗ); липсват доказателства, че комисията е извършила проверка на декларираните обстоятелства от лицата, желаещи да сключат договор за наем; не е публикуван протокол от работата на комисията за разглеждане на подадени заявления и определяне на необходимите площи за всеки кандидат; срокът на стопанската година не е определен коректно; наемна цена, определена по договор е в несъответствие с площта на имотите, които попадат в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой; в договорите не е включена информация за пасища, мери и ливади, които изцяло или частично попадат в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой "Площи, допустими за подпомагане" и не е предвидено увеличаване на наемната с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от Националния статистически институт (НСИ); от наемателите не са внесени в срок договорените наеми и не е начислена законна лихва; от общината не е потърсено вземането по договор за две стопански години, включително по съдебен ред; не са извършвани ежегодни проверки от служители на общинска администрация за спазване на условията по сключените договори за наем или аренда на пасища, мери и ливади от ОПФ; договорите за наем не са вписани в главния регистър за публична общинска собственост.

Отдаването под наем на общински жилища е в частично несъответствие с правната рамка: отдадените под наем жилища на лица с установени жилищни нужди не са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост. Към досието за отдаване под наем на общинско жилище не съдържа изискуеми документи; от общинската комисия не е спазен нормативноопределения срок за разглеждане на молбите за настаняване в общинско жилище ; в заповедите на кмета на общината за настаняване на лица с установени жилищни нужди не е посочен срок, за който лицата се настаняват в общинските жилища; за одитирания период таксата за битови отпадъци е платена от общината и не е възстановена от наемателите.

Събирането на такса за битови отпадъци от наематели по договори, сключени преди 01.01.2018 г. и в несъответствие с правната рамка: такса за битови отпадъци, платена от общината за имотите, отдадени под наем, не е потърсена за възстановяване от наемателите; таксата за битови отпадъци не е заплащана от наемателите в съответствие с

клаузите в договорите. За одитирания период по бюджета на общината не е планиран размера на просрочените вземания за такса битови отпадъци, които се предвижда да бъдат събрани през бюджетната година в несъответствие с изискването на ЗПФ.

С вътрешен акт на общината не са определени ред за осъществяване на контрол по изпълнението на договорите за наем за: своевременно погасяване на задълженията за наем, заплащането на такса за битови отпадъци и консумативи от наемателите, както и за предприемане на действия за събиране на просрочени вземания за наеми на имоти – общинска собственост. В общината не се използва програмен продукт, чрез който да се отчитат плащанията по договорите за наем и консумативи. През одитирания период не са предприети своевременни действия за прекратяване на наемните правоотношения с наемателите, поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок; не са предприети по събиране на просрочени вземания в резултат на което са изтекли давностните срокове.

Извършените разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг са в частично несъответствие с правна рамка: имоти, обявени за разпореждане не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост; неправилно оповестяване на дата на търг прави обявата безпредметна, т.к. спазването/неспазването на обявените срокове в процедурата е съществено изискване на закона, поради което е достатъчно основание за отмяна на издадените актове (заповед/договор) при административен или съдебен контрол; в тръжната документация и в заповедите на кмета на общината е определено заплащането от купувачите на режийни разходи; в състава на комисията по провеждането на търг не е включен кметът на населено място, в което се намира имота - обект на разпореждането и общински съветник; заповеди на кмета на общината не са съобщени на заинтересованите лица в нормативно определените срокове. Сключени са договори за продажба на имоти с купувачи, платили след определения срок за плащане; сключени са договори с купувачи след определения срок за сключване на договор; депозити на спечелили участници са възстановени преди сключването на договора за разпореждане, а не са задържани и прихванати; депозит на спечелил търга участник не е прехванат от цената на договора и сумата не му е възстановена в определения срок.

Дейностите по продажба на имоти - общинска собственост без търг са в частично несъответствие с правната рамка: имоти, обявени за продажба, не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост; заповеди на кмета на общината за сключване на договор за прехвърляне на правото на собственост върху недвижим имот на собственика на законно построена сграда, не съдържат начин и срок за изпълнение, разпореждане относно разноските, пред кой орган и в какъв срок актът може да се обжалва; не е спазен срокът за съобщаване на заинтересованите лица на административния акт; изпълняване на заповедите на кмета на общината преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване; от купувачите са заплащани режийни разноски; от купувач не е спазен срока за плащане. Със заповедите на кмета на общината са определени различни срокове за сключване на окончателен договор; сключване на окончателни договори след определения едномесечен срок от влизане в сила на заповедта на кмета на общината за изменение на подробния устройствен план.

Продажба на общинско жилище е осъществена в частично несъответствие с правната рамка: заповедта на кмета на общината за определяне на купувач не е връчена на единствения кандидат за купувач и е изпълнена преди да е изтекъл срока за оспорването ѝ; заплатени от купувача режийни разноски.

Замяната на общински имоти е осъществена в частично несъответствие с правната рамка: имотите – обект на замяна не са включени в годишните програми за управление и разпореждане с общински имоти; на интернет страницата на общината не са публикувани и не е документирано обявяването на определените за това места на обявления за замяна по направени предложения от кмета и заместник-кмета на общината до общинския съвет; в

решенията на общинския съвет не е посочено правното основание за извършване на замените. Разпоредителна сделка, за която е сключен договор за замяна на недвижими имоти е извършена без да е налице правно основание за извършването ѝ. Не е издадена заповед от кмета на общината за замяна на поземлен имот (ПИ); не е спазен срока за съобщаване на заинтересованите лица на административния акт; неизпълнени контролни дейности, определени с вътрешни актове на общината.

Установените несъответствия, които са количествено измерими са в общ размер 162 340 лв., които са съществени по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст). Останалите несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Писмено въведените *контролни дейности в трите области на изследване, включени в обхвата на одита* не са изпълнявани непрекъснато и последователно, съобразно регламентирания в организацията ред, не са ефективни и не са предотвратили, разкрили и коригирали несъответствията с правната рамка и договорите.

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

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Стамболийски за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Одитна задача № 316 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-03-018 от 12.11.2020 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект и предмет на одита

Община Стамболийски е основна административно-териториална единица, в която се осъществява местно самоуправление. Общината обхваща 5 населени места, обособени в съставни административно-териториални единици (гр. Стамболийски и 4 кметства). По данни на НСИ, населението на общината е 19 664 жители¹.

Общината е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет. Орган на изпълнителната власт е кметът на общината, който е първостепенен разпоредител с бюджет. Бюджетът за 2018 г. е 14 011 851 лв., а за 2019 г. - 14 247 562 лв. С решенията на общинския съвет² за приемане на бюджетите на общината за 2018 г. и 2019 г. са определени 15 второстепенни разпоредители с бюджет³.

Приходите от данък върху недвижимите имоти и данък върху превозните средства са с най-голям относителен дял в данъчните приходи през 2018 г. – 85,4 на сто, а през 2019 г. – 80,3 на сто. За 2018 г. тези приходи са 87,2 на сто, а за 2019 г. - 81,7 на сто от имуществените данъци за всяка от годините. Приходите от такса за битови отпадъци за 2018 г. са с относителен дял 48,5 на сто, а за 2019 г. – 46,4 на сто от неданъчните приходи. За 2018 г. приходите от таксата са 66,4 на сто от общинските такси, а за 2019 г. – 60,8 на сто.

¹ <https://www.nsi.bg/bg/content>

² Решение № 7 от 29.01.2018 г. за 2018 г. и Решение № 2 от 28.01.2019 г. за 2019 г.

³ Общински детски заведения (детски градини, извънучилищна дейност, детски ясли, детска млечна кухня и яслени групи към детските градини, здравен кабинет към детските градини и училища, център за настаняване от семеен тип); средно общообразователно училище; шест основни училища; шест детски градини; общинско предприятие „БКС“.

Приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци за 2018 г. са 1 960 346 лв., което представлява 60,3 на сто от собствените приходи на общината за годината - 3 247 168 лв. За 2019 г. тези приходи са 1 911 977 лв., което е 57,5 на сто от собствените приходи на общината - 3 324 277 лв.

За 2018 г. планираните разходи за дейностите от план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ са 2 374 631 лв. и заемат 14,1 на сто от разходите по бюджета на общината, а за 2019 г. – 3 143 239 лв., представляващи 18,3 на сто от разходите по бюджета на общината. Изпълнението на разходите за дейностите от план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ за 2018 г. е 1 097 216,50 лв. - 7,8 на сто от разходите на общината, а за 2019 г. – 1 453 786,06 лв., представляващи 10,2 на сто от разходите на общината.

За 2018 г. капиталовите разходи на общината са 2 658 333 лв. - 18,9 на сто от разходите по бюджета на общината, а за 2019 г. - 1 675 904 лв., представляващи 11,7 на сто от разходите по бюджета на общината. Капиталовите разходи за 2018 г. включват разходи за придобиване на дълготрайни материални активи - 1 712 451 лв., разходи за основен ремонт - 855 862 лв., разходи за придобиване на нематериални дълготрайни активи - 420 лв. и разходи за придобиване на земя - 89 600 лв. Капиталовите разходи за 2019 г. са разходи за придобиване на дълготрайни материални активи - 1 047 587 лв., разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи - 624 117 лв., разходи за придобиване на нематериални дълготрайни активи - 4 200 лв.

За капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА през одитирания период, извършени с бюджетни средства, са проведени 5 процедури за обществени поръчки (2018 г. – 2 публични състезания и 2019 г. – 1 открита процедура и 2 публично състезание) и 5 възлагания чрез събиране на оферти с обява по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (2018 г. - 3 и 2019 г - 2), всички приключили със сключването на договори.

Към 31.12.2019 г. са съставени 1 941 бр. актове за имоти - общинска собственост. През 2018 г. са проведени пет публични търга за отдаване под наем на нежилищни имоти и земеделски земи и са сключени 6 договора за нежилищни имоти и 2 договора за земеделски земи, през 2019 г. е проведен един публичен търг и са сключени 3 договора за нежилищни имоти. През одитирания период без провеждане на публичен търг или конкурс са отдадени под наем: през 2018 г. - нежилищни имоти и земеделски земи - общинска собственост и са сключени 4 договора; жилищни имоти - общинска собственост и са сключени 2 договора (2018 г. – 1 и 2019 г. - 1); действащи договори за отдадени под наем общински жилища – 6 договора.

През 2018 г. приходите от наеми са 202 086 лв. – 6,2 на сто от собствените приходи на общината, а за 2019 г. – 101 852 лв. или 3 на сто от собствените приходи. Несъбраните приходи от наеми към 31.12.2018 г. са 33 619,51 лв., равни на 16,6 на сто от събраните приходи от наем за годината, към 31.12.2019 г. са 34 270,02 лв., равни на 33,6 на сто от събраните приходи от наеми.

През одитирания период са проведени 9 публични търга за продажба по чл. 35, ал. 1 от ЗОС (2018 г. - 5 бр. и 2019 г. - 4 бр.), в резултат са сключени 16 договора (2018 г. – 10 бр. и 2019 г. – 6 бр.). Без провеждане на публичен търг/конкурс са сключени 11 договора (2018 г. - 6 бр. и 2019 г. - 5 бр.). Приходите от продажба на имоти – общинска собственост са: за 2018 г. – 62 936 лв. и за 2019 г. – 139 066 лв.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС, за одитирания период носи Георги Мараджиев - кмет на Община Стамболийски от 09.11.2015 г. и понастоящем⁴.

⁴ Одитно доказателство № 1

3. Цели на одита

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, такса за битови отпадъци и разходи за дейностите от план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ“; „Капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА“; „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

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

4. Обхват на одита и ограничения в обхвата

4.1. Обхват на одита

В обхвата на одита са включени три области на изследване „Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, такса за битови отпадъци и разходи за дейностите от план – сметката по чл. 66 от ЗМДТ“; „Капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

4.2. Ограничения в обхвата на одита

В Областите на изследване „Капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА“ и Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“ ограничение в обхвата на одита са извършените разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА и отдаването под наем на имоти - общинска собственост от второстепенните разпоредители с бюджет. Второстепенните разпоредители с бюджет са с различно териториално разположение и отдалечени от седалището на общината, което ограничава възможността да бъдат включени в обхвата на тестовете и да се съберат достатъчни и уместни одитни доказателства; те са със самостоятелен бюджет и съгласно чл. 5, ал. 2, т. 13 от ЗОП са самостоятелни възложители на обществени поръчки.

В Област на изследване „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, такса за битови отпадъци и разходи за дейностите от план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ“ няма ограничения в обхвата.

4.3. Одитни извадки:

4.3.1. Област на изследване „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, такса за битови отпадъци и разходи за дейностите от план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ“.

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

а) текущи задължения за данък върху недвижимите имоти

Популацията за определяне на извадката се състои от подадени и въведени в програмния продукт (ПП) декларации за данък върху недвижимите имоти (брой), в т.ч. за 2018 г. - 1 399 бр., размер на извадката - 25 бр. и за 2019 г. - 1 487 бр., размер на извадката - 25 бр.;

б) просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти

Популацията за определяне на извадката се състои от партии с просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти (брой), в т.ч. към 01.01.2018 г. - 1 100 бр., размер на извадката - 20 бр. и към 01.01.2019 г. - 1 474 бр., размер на извадката - 30 бр.;

в) текущи задължения за данък върху превозните средства

Популацията за определяне на извадката се състои от подадени и въведени в ПП декларации за данък върху превозните средства (брой), в т.ч. 2018 г. - 2 591 бр. декларации, размер на извадката - 25 бр. и 2019 г. - 2 863 бр., размер на извадката - 25 бр.;

г) просрочени задължения за данък върху превозните средства

Популацията за определяне на извадката се състои от партии с просрочени задължения за данък върху превозните средства (брой), в т.ч. към 01.01.2018 г. - 898 бр., размер на извадката - 20 бр. и към 01.01.2019 г. - 1 210 бр., размер на извадката - 30 бр.;

д) текущи задължения за такса за битови отпадъци

Популацията за определяне на извадката се състои от подадени и въведени в ПП декларации по чл. 14 от ЗМДТ (брой), в т.ч. 2018 г. - 1 399 бр. декларации, размер на извадката - 25 бр. и 2019 г. - 1 487 бр., размер на извадката - 25 бр.;

е) просрочени задължения за такса за битови отпадъци

Популацията за определяне на извадката се състои от партии с просрочени задължения за такса за битови отпадъци (брой), в т.ч. към 01.01.2018 г. - 1 200 бр., размер на извадката - 20 бр. и към 01.01.2019 г. - 1 829 бр., размер на извадката - 30 бр.;

ж) месечни отчети за разход на гориво на сметосъбирачните машини

Популацията за определяне на извадката се състои от месечни отчети за разхода на гориво на сметосъбирачните машини на ОП БКС (брой), в т.ч. 2018 г. - 24 бр., размер на извадката - 4 бр. и 2019 г. - 48 бр., размер на извадката - 8 бр.;

з) месечни ведомости за начисляване и изплащане на работни заплати на служителите в ОП БКС, заети с дейностите по сметосъбиране и сметоизвозване, и чистотата на териториите за обществено ползване

Популацията за определяне на извадката се състои от месечни ведомости за работни заплати в ОП БКС (брой), в т.ч. 2018 г. - 12 бр., размер на извадката 3 бр. и 2019 г. - 12 бр., размер на извадката 3 бр.

Върху единиците, включени одитната извадка, са извършени различни по вид тестове съобразно оценката на риска за областта на изследване.

4.3.1.2. Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки, като са проверени всички единици за:

а) разходи за отчисления по ЗУО

Сключен е Договор № 18 ДТ-485 от 23.05.2018 г. между Община Стамболийски и Община Пловдив за приемане и депониране на битови отпадъци на регионално депо за неопасни отпадъци в землището на с. Цалапица. През 2018 г. от Община Пловдив са издадени 24 бр. фактури за отчисления по ЗУО.

Сключен е Договор № 19 ДТ-278 от 21.03.2019 г. между Община Стамболийски и Община Пловдив за приемане и депониране на битови отпадъци на регионално депо за неопасни отпадъци в землището на с. Цалапица. През 2019 г. от Община Пловдив са издадени 24 бр. фактури за отчисления по ЗУО.

б) разходи за осигуряване на съдове за съхранение на битови отпадъци

През 2018 г. е възложена директно обществена поръчка за доставка на съдове за съхраняване на битови отпадъци. През 2019 г. е възложена директно една обществена поръчка за доставка на съдове за съхраняване на битови отпадъци.

Върху единиците, включени в обхвата на проверките, са извършени различни по вид тестове, съобразно оценката на риска за областта на изследване.

4.3.2. За област на изследване „Капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА“

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

а) проведени процедури за възлагане на обществени поръчки, приключили със сключването на договор, за капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА

През 2018 г. са проведени 2 бр. процедури по реда на ЗОП (публично състезание) за извършване на капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА. През 2019 г. са проведени 3 бр. процедури по реда на ЗОП (1 открита процедура и 2 публични състезания) за извършване на капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА;

б) възлагане чрез събиране на оферти с обява по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП за капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА

През 2018 г. за капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА са проведени 3 бр. възлагания чрез събиране на оферти с обява, приключили със сключването на договор. През 2019 г. са проведени 2 бр. възлагания чрез събиране на оферти с обява, приключили със сключването на договор;

в) изпълнение на сключени договори за обществени поръчки във връзка с извършването на капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА

През 2018 г. са сключени 6 бр. договори за обществени поръчки за извършването на капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА. През 2019 г. са сключени 5 бр. договори за обществени поръчки за извършването на капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА.

Върху единиците, включени в обхвата на проверките, са извършени различни по вид тестове, съобразно оценката на риска за областта на изследване.

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

4.3.3.1. Одитните процедури за съставените актове за общинска собственост са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор.

Популациите за определяне на извадките се състоят от съставените актове за общинска собственост (брой), в т.ч. 2018 г. - 33 бр., размер на извадката - 10 бр. актове (5 бр. за публична общинска собственост и 5 бр. за частна общинска собственост) и 2019 г. - 79 бр., размер на извадката - 10 бр. актове (5 бр. за публична общинска собственост и 5 бр. за частна общинска собственост).

Върху единиците, включени в обхвата на проверките, са извършени различни по вид тестове, съобразно оценката на риска за областта на изследване.

4.3.3.2. Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки, като са проверени всички единици за:

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

През 2018 г. са проведени търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти (брой) - 3 бр., в резултат на които са сключени общо 6 договора за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост. През 2019 г. е проведен 1 търг за отдаване под наем на нежилищни имоти, в резултат на който са сключени общо 3 договора за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост;

б) отдаване под наем на земеделски земи след провеждане на публичен търг или конкурс

През 2018 г. са проведени търгове за отдаване под наем на земеделски земи (брой) - 2 бр., в резултат на които са сключени 2 бр. договори за отдаване под наем на земеделски земи - общинска собственост. През 2019 г. не са отдавани под наем на земеделски земи след провеждане на публичен търг или конкурс;

в) отдаване под наем на земеделски земи без публичен търг или конкурс

През 2018 г. са сключени 4 бр. договори за отдаване под наем на земеделски земи без публичен търг или конкурс. През 2019 г. не са отдавани под наем на земеделски земи без публичен търг или конкурс;

г) отдаване под наем на жилища от общинския жилищен фонд

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

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

Към 31.12.2018 г. и 31.12.2019 г. партидите с просрочени задължения по договори за наем на имоти - общинска собственост са 18 бр.;

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

През одитирания период са проведени 9 търга (2018 г. - 5 бр. и 2019 г. - 4 бр.). В резултат на проведени през 2018 г. 5 търга за продажба по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС са сключени 10 сделки за разпореждане с имоти - общинска собственост (9 бр. нежилищни имоти и 1 бр. за земеделска земя). В резултат на проведени през 2019 г. 4 търга за продажба по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС са сключени 6 сделки за разпореждане с имоти - общинска собственост;

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

През 2018 г. са сключени 6 броя договори за разпореждане с имоти - общинска собственост, за продажба по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС, по реда на чл. 34, ал. 4 от ЗОС и замяна по чл. 40, ал. 2 от ЗОС. През 2019 г. са сключени 5 броя договори за разпореждане с имоти - общинска собственост, за продажба по реда на чл. 35, ал. 4 от ЗОС, замяна по чл. 40, ал. 2 от ЗОС и на 1 жилищен имот по чл. 47, т. 3 от ЗОС.

Върху единиците, включени в обхвата на проверките, са извършени различни по вид тестове, съобразно оценката на риска за областта на изследване.

5. Критерии за оценка

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

5.1. Област на изследване „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, такса за битови отпадъци и разходи за дейностите от план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ“

Критерии: ДОПК; ЗМДТ; ЗПФ; ЗУО; Наредба за структурата и организацията на работната заплата; Наредба № 7 от 19.12.2013 г.; ПМС № 67 от 14.04.2010 г. за заплатите в бюджетните организации и дейности; НОРМД; НОАМТЦУ; решения на общинския съвет; УПОА; Правилник за устройство и дейността на ОП БКС; заповеди на кмета на общината; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите за прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Стамболийски; договорите.

5.2. Област на изследване „Капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА“

Критерии: ЗПФ; ЗОП (в сила от 15.04.2016 г.); ЗДБРБ за 2018 г.; ЗДБРБ за 2019 г.; ПМС № 332 от 22.12.2017 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2018 г.; ПМС № 344 от 21.12.2018 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2019 г.; ППЗОП; Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ; ВППВКОП; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите за прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Стамболийски; договорите.

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

Критерии: АПК; ЗОС; ЗПП; ЗСПЗЗ; ЗАЗ; ЗК; ЗЗД; ППЗСПЗЗ; ПВп; Наредба № 8 от 17.12.2009 г.; НРПУРОИ; Наредбата по чл. 45а от ЗОС; Програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Стамболийски през 2017 г., 2018 г. и 2019 г.; решения на общинския съвет и заповеди на кмета на общината по управление и

разпореждане с общинската собственост; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите за прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Стамболийски; договорите.

6. Одитни стандарти

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

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, такса за битови отпадъци и разходи за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

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

Съгласно чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, общинският съвет определя с наредба размера на местните данъци при условията, по реда и в границите, определени със ЗМДТ. НОРМД е приета с решение от 28.02.2008 г. на общинския съвет⁵, в съответствие с изискването на чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ. Измененията и допълненията, относими към одитирания период, са приети с решение от 16.12.2019 г. на общински съвет⁶.

При извършената проверка за съответствие на НОРМД с нормативните актове от по-висока степен е установено⁷:

1.1.1. НОРМД е публикувана на интернет страницата на Община Стамболийски⁸.

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

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

1.1.2. Съгласно чл. 28, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.), данъкът върху недвижимите имоти се плаща на две равни вноски в следните срокове: до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължим; на предплатилите до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто.

В чл. 11, ал. 1 и ал. 2 от НОРМД (ред. Решение № 1 от 2011 г. на общинския съвет) е определен срок за плащане на данъка върху недвижимите имоти за годината, за която е дължим - от 1 март до 30 юни и до 30 октомври, а на предплатилите от 1 март до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто.

⁵ приета с Решение № 39 от 28.02.2008 г., изм. и доп. с Решения № 63 от 01.04.2008 г., № 1 от 27.01.2009 г., № 5 от 30.01.2010 г., № 1 от 31.01.2011 г. и № 142 от 27.06.2016 г.

⁶ Решение № 27 от 16.12.2019 г.

⁷ Одитни доказателства № 2 и 3

⁸ <https://www.stamb.info/images/naredbi/24.07.2020-Aktualizaciq-na-Naredbata-za-danacite-ot-10.07.pdf>

Определените срокове са в несъответствие с чл. 28, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ(ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.).

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

В чл. 46, ал. 1 от НОРМД (ред. Решение № 1 от 31.01.2011 г. на общинския съвет) е определен срок за плащане на данъка върху превозните средства за годината, за която е дължим - от 1 март до 30 юни и до 30 октомври, а на предплатилите от 1 март до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто.

Определените срокове са в несъответствие с чл. 60, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.).

След одитирания период, с Решение № 79 от 10.07.2020 г. на общинския съвет, чл. 46, ал. 1 от НОРМД е отменен и в наредбата не е определен срок за плащане на данъка върху превозните средства.

1.1.4. Съгласно чл. 61м, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 28 от 2011 г.), лицата, които използват работно място за обучение на чираци по смисъла на Закона за занаятите и извършват патентна дейност от посочените в т. 10 на Приложение № 4⁹, заплащат 50 на сто от определения патентен данък за съответното работно място; намалението се ползва, при условие че към декларацията по чл. 61н е приложено копие от удостоверение за вписване в регистъра на чираците, издадено от съответната регионална занаятчийска камера.

Съгласно чл. 52, ал. 1, т. 4 от НОРМД (ред. Решение № 1 от 31.01.2011 г. на общинския съвет) лицата, които използват работно място за обучение на чираци по смисъла на Закона за занаятите и извършват патентна дейност от посочените в т. 10, т. 12 и т. 13¹⁰ на Приложение № 4 към Глава втора, Раздел V от ЗМДТ, заплащат 50 на сто от определения патентен данък за съответното работно място; намалението се ползва, при условие, че към декларацията по чл. 53 е приложено копие от удостоверение за вписване в регистъра на чираците, издадено от съответната регионална занаятчийска камера.

Видно от текста в НОРМД, кръгът на лицата, ползващи данъчни облекчения за патентен данък за обучение на чираци, е разширен с: т.12 - козметични услуги, поставяне на татуировки и т. 13 - маникюр, педикюр, което е в несъответствие на чл. 61м, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 28 от 2011 г.).

След одитирания период, с Решение № 79 от 10.07.2020 г. на общинския съвет, разпоредбите на чл. 52, ал. 1, т. 4 от НОРМД (ред. Решение № 1 от 31.01.2011 г. на общинския съвет) са отменени, включително и за лицата по т. 10 от Приложение № 4 към ЗМДТ.

1.1.5. Съгласно чл. 61ф, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 32 от 2016 г., в сила от 1.01.2017 г.), общинският съвет определя с наредбата по чл. 1, ал. 2 от закона годишния размер на данъка върху таксиметровия превоз на пътници за съответната година в граници от 300 лв. до 1000 лв. в срок до 31 октомври на предходната година.

С Решение № 27 от 16.12.2019 г. на общинския съвет, чл. 2 е допълнен с нова т. 9 данък върху таксиметровия превоз на пътници, но от общинският съвет не е определен годишен размер на данъка за таксиметров превоз на пътници. Нарушени са изискванията на чл. 61ф, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 32 от 2016 г., в сила от 1.01.2017 г.).

⁹ т. 10 Бръснарски и фризьорски услуги, ветеринарно-фризьорски услуги

¹⁰ т. 10 Бръснарски и фризьорски услуги, ветеринарно-фризьорски услуги, т. 12 Козметични услуги, поставяне на татуировки и т. 13 Маникюр, педикюр

1.1.6. В НОРМД (ред. Решение № 142 от 27.06.2016 г. на общинския съвет) и към момента на проверките при одита, на подзаконово ниво не е определен ред за прилагане на разпоредбите на ЗМДТ, като:

а) не е предвидена възможност данъчните декларации по ЗМДТ да могат да се подават и по електронен път. В общината не са създадени условия за подаване на данъчните декларации по ЗМДТ по електронен път по реда на ДОПК, чрез използването на квалифициран електронен подпис, във връзка с чл. 3, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.);

б) не е въведено изискване данъкът върху недвижимите имоти да се съобщава на лицата, в срок до 01 март на текущата година, съгласно чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.).

В резултат на това за 2019 г. не е спазен срокът за съобщаване на данъка върху недвижимите имоти до 01.03.2019 г. в несъответствие с изискванията на чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ;

в) не е регламентирано служебно образуване на партида на наследения недвижим имот от служителя по чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ въз основа на наличните данни в общината, в случаите на неподаване на данъчна декларация в шестмесечен срок от откриване на наследството от наследниците, съгласно чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ.

1.1.7. За одитирания период НОРМД (ред. Решение № 142 от 27.06.2016 г. на общинския съвет) не е актуализирана във връзка с измененията в ЗМДТ и в наредбата не е определен ред в процеса по администриране на местните данъци, като:

а) обектите на облагане с данък върху недвижимите имоти по чл. 7, ал. 1 от НОРМД не са актуализирани във връзка с изменението на чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.), според който на облагане подлежат и самостоятелните обекти в сгради.

Установеното несъответствие в наредбата не е оказало негативно влияние, тъй като самостоятелните обекти в сгради са декларирани от задължените лица и облагани с данък върху недвижимите имоти през 2019 г., но до отстраняване на несъответствието рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата, при възникването на основания за настъпване, същите ще бъдат проявени;

б) в чл. 41, ал. 2 от НОРМД обектите на облагане с данък върху превозните средства с ремаркета на товарни автомобили с технически допустима маса не повече от 3,5 тона не са разширени съобразно изменението на чл. 55, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.), съгласно който с наредбата по чл. 1, ал. 2 общинският съвет определя данъка за ремаркета на леки и товарни автомобили с технически допустима максимална маса не повече от 3,5 т.

В програмният продукт (ПП) данъкът е въведен коректно за леки автомобили и товарни автомобили с технически допустима маса до 3,5 тона;

в) не е извършена актуализация на чл. 41, ал. 6 от НОРМД, считано от 01.01.2019 г., според който данъкът за товарните автомобили с технически допустима максимална маса над 3,5 т., но не повече от 12 т. се изчислява на всеки започнат тон товароносимост, вместо на всеки започнати 750 кг товароносимост, в несъответствие с чл. 55, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.).

За 2019 г. в ПП за местни данъци и такси е извършена актуализация на скалата при изчисляването на данъка за всички започнати 750 кг. товароносимост¹¹.

Актуализацията в ПП е извършена от администратора на продукта, с което на практика е приведен в съответствие със закона, но без да е налице решение на общинския съвет относно размера на данъка, в несъответствие с чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110 от

¹¹ Одитно доказателство № 5

2007 г.), съгласно който общинският съвет определя с наредба размера на данъците по ал. 1 при условията, по реда и в границите, определени в закона;

г) съгласно чл. 59, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.), за превозните средства с мощност на двигателя до 74 kW включително, снабдени с действащи катализаторни устройства и несъответстващи на екологичните категории "Евро 3", "Евро 4", "Евро 5", "Евро 6" и "EEV", определеният по чл. 55 данък за съответната година се заплаща с намаление от 20 до 40 на сто по решение на общинския съвет. Съгласно ал. 2, за превозните средства с мощност на двигателя до 74 kW включително и съответстващи на екологични категории "Евро 3" и "Евро 4" данъкът се заплаща с 50 на сто намаление, а за съответстващите на "Евро 5" и "Евро 6" – с 60 на сто намаление, от определения по чл. 55, ал. 1 и 3 данък.

В чл. 45, ал. 1 от НОРМД е определено за превозните средства с мощност на двигателя до 74 kW вкл., снабдени с действащи катализаторни устройства, данъкът да се заплаща с 50 на сто намаление, без да е направено разграничение относно несъответствие/съответствието на действащите катализаторни устройства на екологичните категории "Евро 3", "Евро 4", "Евро 5", "Евро 6" и "EEV", в несъответствие с чл. 59, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.).

За 2018 г. в ПП за местни данъци и такси са въведени: намаление на данъка върху превозните средства с 20 на сто за автомобили с катализаторно устройство; с 50 на сто за автомобили, съответстващи на екологични категории "Евро 3" и "Евро 4" и с 60 на сто съответстващите на категории "Евро 5" и "Евро 6"¹²;

д) с изменение на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.), чл. 59, ал. 1 от ЗМДТ е отменен и ал. 2 се изменена.

Считано от 01.01.2019 г., чл. 45, ал. 1 и ал. 2 от НОРМД не са приведени в съответствие с измененията на ЗМДТ.

За 2019 г. в ПП са въведени коефициентите за екологична категория на превозното средство¹³, в съответствие с чл. 55, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ. Актуализацията в ПП е извършена от администратора на продукта, с което на практика е приведен в съответствие със закона, но без да е налице решение на общинския съвет относно размера на данъка, в несъответствие с чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110 от 2007 г.).

След одитирания период, с Решение № 79 от 10.07.2020 г. на общинския съвет са отменени разпоредбите на чл. 45, ал. 1 от НОРМД, в съответствие с изменението на чл. 59, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ (ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.);

е) съгласно чл. 59, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.), според който за автобусите, товарните автомобили, влекачите за ремарке и седловите влекачи с двигатели, съответстващи на екологични категории "Евро 3" и "Евро 4", данъкът се заплаща с 40 на сто намаление, а за съответстващите на "Евро 5", "Евро 6" и "EEV" – с 50 на сто намаление, от определения данък по чл. 55, ал. 5, 6, 7 и 13 от закона.

В чл. 45, ал. 2 от НОРМД (ред. Решение № 142 от 27.06.2016 г. на общинския съвет) за автобусите, товарните автомобили, влекачите на ремаркета и седлови влекачи, снабдени с „екодвигатели“, съответстващи на стандартите „Евро 2“, „Евро 3“, „Евро 4“ и „Евро 5“ е определено, че данъкът по чл. 55, ал. 5, 6, 7 и 13 от ЗМДТ се заплаща с 50 на сто намаление.

През 2018 г. за екологичната категория „Евро 2“ заплащането на данък с 50 на сто намаление и за "Евро 3" и "Евро 4" заплащането на данък с 50 на сто намаление, вместо с 40 на сто намаление, е в несъответствие с чл. 59, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.).

В НОРМД не е определено заплащане на данъка с 50 на сто намаление за автобусите, товарните автомобили, влекачите за ремарке и седловите влекачи с двигатели,

¹² Одитно доказателство № 5

¹³ Одитно доказателство № 5

съответстващи на екологични категории "Евро 6" и "ЕЕV", в несъответствие с чл. 59, ал. 3 от ЗМДТ (изм. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.).

В ПП за 2018 г. не е въведен процент за намаление на данъка за товарни автомобили без евро категория и товарни автомобили с деклариран двигател, съответстващи на стандарти „Евро 2“, но няма подадени декларации от собственици на автобуси, а за товарните автомобили и влекачи с деклариран двигател, съответстващи на стандарти „Евро 3“ и „Евро 4“ е въведен законовоопределения процент намаление - 40 на сто на определения годишен данък¹⁴. В ПП е въведен коректен процент от администратора на продукта, с което на практика е приведен в съответствие със закона, и е прилагано намаление от 50 на сто на определения с НОРМД данък товарни автомобили и влекачи с двигатели, съответстващи на стандарти „Евро 5“, „Евро 6“ и „ЕЕV“¹⁵;

ж) съгласно чл. 59, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.), за автобусите, товарните автомобили, с технически допустима максимална маса над 3,5 т, влекачите за ремарке и седловите влекачи с двигатели, съответстващи на екологична категория "Евро 4", данъкът се заплаща с 20 на сто намаление, а за съответстващите на "Евро 5", "Евро 6" и "ЕЕV" – с 50 на сто намаление от определения данък по чл. 55, ал. 5, 6, 7 и 13 от закона, като е определено данъкът за автобусите, товарните автомобили, влекачите за ремарке и седловите влекачи, снабдени с "екодвигатели", съответстващи на стандартите "Евро 2", "Евро 3" е определен да се заплаща с 50 на сто намаление, без нормативно основание.

Разпоредбите на чл. 45, ал. 2 от НОРМД (ред. Решение № 142 от 27.06.2016 г. на общинския съвет) не са актуализирани съобразно изменението на чл. 59, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.).

През 2019 г. от администратора на продукта в ПП са въведени законовоопределените проценти за намаление и данъкът за превозните средства с двигатели, съответстващи на екологична категория "Евро 4" е заплащан с 20 на сто намаление¹⁶, а за „Евро 5“, „Евро 6“ и „ЕЕV“ е заплащан с 50 на сто намаление¹⁷ в съответствие със законовите изисквания.

След одитирания период, с Решение № 79 от 10.07.2020 г. на общинския съвет чл. 45, ал. 2 от НОРМД (ред. Решение № 142 от 27.06.2016 г. на общинския съвет) е отменен.

1.1.8. НОРМД не съдържа административнонаказателни разпоредби и основанийто за приемането на наредбата - чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ.

Нарушени са изискванията на чл. 15, ал. 1 от Закон за нормативните актове (ЗНА), съгласно които нормативният акт трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен. Изменението на подзаконовия нормативен акт на общинския съвет - НОРМД, не е прието най-късно в шестмесечен срок от влизане в сила на измененията на ЗМДТ в несъответствие с чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА.

НОРМД е в частично съответствие със ЗМДТ и др. нормативни актове от по-висока степен.

След одитирания период НОРМД е изменена и допълнена с Решения № 79 от 10.07.2020 г. и № 9 от 30.11.2020 г. на общинския съвет. Към момента на връчването на одитния доклад, част от установените при одита нарушения/несъответствия на НОРМД с правната рамка са отстранени, с изключение на несъответствията, посочени в констатациите по т.1.1.4, т. 1.1.5, т. 1.1.6, 1.1.7 и 1.1.8 от доклада¹⁸.

¹⁴ декларации №№ 6614016699 от 12.11.2018 г. и 6614015475 от 16.06.2018 г.

¹⁵ декларации №№ 6614004021 от 27.07.2014 г.; № 6614016407 от 26.09.2018 г. и 6614012740 от 04.08.2017 г.

¹⁶ декларация № 6614007058 от 09.07.2015 г.

¹⁷ декларации №№ 6614004021 от 27.07.2014 г.; № 6614016407 от 26.09.2018 г. и 6614012740 от 04.08.2017 г.

¹⁸ <https://stamboliyski.egov.bg/wps/portal/municipality-stamboliyski/municipal-council/normative.acts/ordinance.taxes.update>

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

НОАМТЦУ е приета с Решение от 12.03.2003 г. на общинския съвет¹⁹, в съответствие с изискванията на чл. 9 от ЗМДТ. НОАМТЦУ е изменена и допълнена с 35 решения на общинския съвет, от които три изменения и допълнения²⁰ са извършени през одитирания период. НОАМТЦУ е публикувана на интернет страницата на общината, с което е осигурена публичност на акта на общинския съвет²¹.

С НОАМТЦУ са уредени отношенията, свързани с определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, предоставяни на физически и юридически лица, реда и срока на тяхното събиране на територията на общината²².

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

1.2.1. Съгласно чл. 7, ал. 1 от ЗМДТ, местните такси се определят въз основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставяне на услугата.“, а съгласно чл. 8, ал. 1 при спазване на принципите за възстановяване на пълните разходи по предоставяне на услугата; създаване на условия за разширяване на предлаганите услуги и повишаване на тяхното качество, както и постигане на по-голяма справедливост при определяне и заплащане на местните такси. Съгласно чл. 115а, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 1.01.2017 г.), размерът на таксата за всяка административна услуга трябва да съответства на разходите на общината за предоставяне на съответната услуга, включително необходимите материално-технически разходи и всички административни разходи за изпълнение на задълженията на длъжностните лица с оглед на тяхната квалификация и разходвано работно време.

В Община Стамболийски няма утвърдена методика за определяне размера на общинските такси, въз основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставяне на услугите, в резултат на което не може да се установи спазването на изискванията на ЗМДТ при определяне на размерите на местните такси.

1.2.2. Съгласно чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г. и ДВ, бр. 98 от 2018 г.), таксата за битови отпадъци се заплаща от лицата по чл. 11 от закона. Съгласно чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ(ред. ДВ, бр. 36 от 2006 г., изм., бр. 97 от 2016 г., в сила от 1.01.2017 г.), при концесия данъчно задължен е концесионерът. При концесия за добив данъчно задължено лице е собственикът, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответната част от него.

В чл. 15а, ал. 1 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 13 от 16.12.2003 г. на общинския съвет) е определено, че таксата за битови отпадъци се заплаща от концесионера при предоставяне на обособено право на ползване – концесия.

Текстът на чл. 15а, ал. 1 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 13 от 16.12.2003 г. на общинския съвет) не е приведен в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г. и ДВ, бр. 98 от 2018 г.) във връзка с чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 36 от 2006 г., изм., бр. 97 от 2016 г., в сила от 1.01.2017 г.)

С Решение № 29 от 16.12.2019 г. на общинския съвет за времето след одитирания период несъответствието е отстранено.

1.2.3. В чл. 15а, ал. 2 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 13 от 16.12.2003 г. на общинския съвет) е регламентирано, че за общински имоти, ползвани или наети от други

¹⁹ Решение № 12 от 12.03.2003 г. на Общински съвет Стамболийски

²⁰ Решения № 34 от 26.02.2018 г.; № 131 от 31.10.2018 г. и № 29 от 16.12.2019 г. на общинския съвет

²¹ <https://www.stamb.info/images/naredbi/06.10.2020-Naredba-taksi-i-ceni-na-uslugi.pdf>

²² Одитно доказателство № 6

²³ Одитно доказателство № 7

лица, таксата за битови отпадъци се заплаща от общината за сметка на наемателя/ползвателя.

Разпоредбата в НОАМТЦУ е във връзка с чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г. и ДВ, бр. 98 от 2018 г.), във връзка с чл. 11, ал. 1 и ал. 3 от ЗМДТ, съгласно който данъчно задължени лица са собствениците на облагаеми с данък недвижими имоти, а при учредено вещно право на ползване, данъчно задължен е ползвателят. Съгласно чл. 232, ал. 2 от Закона за задълженията и договорите, наемателят е длъжен да плаща наемната цена и разходите, свързани с ползването на вещта. В тази връзка, наемателят дължи на наемодателя разходите за електроенергия, вода, телефон, такса за битови отпадъци и други разходи, свързани с ползването на наетата сграда или на част от нея. Задължението за заплащане на такса битови отпадъци следва да възниква по силата на договора, размерът на дължимата такса да бъде текущо начислен за събиране по партидите на наемателите, съобразно сроковете за плащането им, за всеки конкретен имот. Видно от правната рамка задължението за наемателя възниква по силата на договора, а не по силата на чл. 11, ал. 1 от ЗМДТ, съгласно който данъчно задължено лице е собственикът на имота - Община Стамболийски и другите посочени в текста на чл. 11, ал. 3-5 (ползватели/концесионери и др.).

Съгласно чл. 8 от ЗНА, обществените отношения с местно значение следва да бъдат уреждани съобразно нормативите актове от по-висока степен. В тази връзка съгласно действащата през одитирания период и към момента на одита правна рамка, не е налице законово основание по ЗМДТ за данъчно задължени лица да бъдат определяни наемателите, поради което на основание чл. 11, ал. 1 във връзка с чл. 24 от ЗМДТ, данъчно задълженото лице собственик на имота - общината, следва да заплати таксата за битови отпадъци, след което да ги събере от наемателите по силата на договорите. По този начин доходът на общината би бил по-голям, отколкото дохода от прихода от наем, намален с размера на платената такса за битови отпадъци, тъй като същата не е калкулирана/не участва при формирането на цената на наема.

С Решение № 29 от 16.12.2019 г. на общинския съвет за времето след одитирания период чл. 15а, ал. 1 от НОАМТЦУ е изменен и препраща към чл. 11 от ЗМДТ, което изисква размерът на дължимата такса за всеки конкретен имот да бъде текущо начисляван за събиране по партидите на наемателите, съобразно сроковете за плащането²⁴.

1.2.4. Съгласно чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.), не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване, когато услугата не се предоставя от общината или ако имотът не се ползва през цялата година и е подадена декларация по образец от собственика или ползвателя до края на предходната година в общината по местонахождението на имота

В чл. 17б, ал. 1, т. 2 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 34 от 26.02.2018 г. на общинския съвет) е определено, че за новопридобити имоти, които няма да се ползват до края на текущата година и данъчно задълженото лице е подало декларация за това в двумесечен срок от датата на придобиване, такса не се събира от месеца на придобиване на недвижимия имот, в несъответствие с чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.).

На основание чл. 17б, ал. 1, т. 2 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 34 от 26.02.2018 г. на общинския съвет) са приети две декларации²⁵ от данъчно задължени лица за освобождаване от заплащането на такса за битови отпадъци до края на текущата година, в размер съответно 41,87 лв. и 33,11 лв. В резултат в бюджета на общината не са постъпили дължими приходи от такса за битови отпадъци, в общ размер 74,98 лв.²⁶

²⁴ Одитно доказателство № 6

²⁵ Декларации № 6614006028 от 06.03.2018 г. и № 6614003444 от 22.08.2019 г.

²⁶ Одитни доказателства №№ 8 и 25

1.2.5. Съгласно чл. 111 от ЗМДТ, по производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса.

В чл. 34 от НОАМТЦУ и Приложение № 4 към Наредбата (ред. Решение № 46 от 28.03.2016 г. на общинския съвет) са определени такси за 1 кв.м. по производства, по настаняване под наем в общински имоти – жилищни (в зависимост от зоната на жилищните имоти и от вида на сградите) и нежилищни.

Така определената такса на 1 кв.м наемна жилищна площ е в несъответствие с чл. 115а, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 1.01.2017 г.), според който размерът на таксата за всяка административна услуга трябва да съответства на разходите на общината за предоставяне на съответната услуга, включително необходимите материално-технически разходи и всички административни разходи за изпълнение на задълженията на длъжностните лица с оглед на тяхната квалификация и разходвано работно време и чл. 4, ал. 1 и чл. 5 от НОАМТЦУ.

1.2.6. 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 НОАМТЦУ не е регламентирано, че общинският съвет, издал разрешението, може да го отнема, когато мястото се използва не по предназначение, когато не се използва от лицето, на което е предоставено или обществени потребности налагат това.

В края на одитирания период, с Решение № 29 от 19.12.2019 г. на общинския съвет, за времето след одитирания период чл. 19 от НОАМТЦУ е допълнен с нова ал. 8 и наредбата е приведена в съответствие със ЗМДТ.

1.2.7. В НОАМТЦУ (ред. Решение № 199 от 30.10.2017 г. на общинския съвет) на подзаконово ниво не е регламентирана възможността общинският съвет с решение да определи кои местни такси, установени със закон, се събират от концесионер, на когото е възложено предоставянето на услугите, за които се заплащат тези такси, както и правото на концесионера да задържи целия или част от размера на събраните такси, съгласно чл. 9а, ал. 3 във връзка с ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 1.01.2018 г.).

През одитирания период от общината не е възлагано на концесионер извършването на услуги, за които следва да се събират такси, определени със закон, поради което рискът за дейността не е проявен.

1.2.8. Съгласно чл. 92 от ЗМДТ (ред., ДВ, бр. 153 от 1998 г.), таксите за детски ясли, детски градини и лагери, финансирани от общинския бюджет, се начисляват и събират от длъжностните лица в съответните заведения и се внасят в общинския бюджет до 10-то число, а тези по чл. 86 от ЗМДТ за ползване на социални услуги, финансирани от общинския бюджет - до 25-о число на месеца, следващ месеца, за който се дължат.

При проверката е установено:

а) в НОАМТЦУ, от приемането ѝ до 31.10.2018 г., не е посочен срокът за събиране и внасяне на таксите за ползване на детски градини и ясли.

С Решение № 131 от 31.10.2018 г. на общинския съвет в НОАМТЦУ е приет нов чл. 21а, в който е определен/посочен срокът за събиране и внасяне в общинския бюджет на таксите за ползване на детски градини и ясли, съобразно определеното със ЗМДТ;

б) в чл. 22, ал. 4 от НОАМТЦУ е определено таксите за социални услуги да се начисляват и събират от длъжностните лица в съответното заведение и да се внасят в общинския бюджет, без да е определен срок за внасянето, в несъответствие с чл. 92 от ЗМДТ.

НОАМТЦУ е в частично съответствие със ЗМДТ.

След одитирания период, НОАМТЦУ е изменена и допълнена с Решения № 119 от 25.09.2020 г., № 143 от 30.11.2020 г., № 34 от 29.03.2021 г., № 4 от 24.01.2022 г. и № 56 от 09.05.2022 г. на общинския съвет. Към момента на връчването на одитния доклад, част

установените при одита нарушения/несъответствия на НОАМТЦУ с правната рамка са отстранени, с изключение на несъответствията, посочени в констатациите по т. 1.2.4, т. 1.2.5., 1.2.7. и 1.2.8., б. „б“ от доклада²⁷.

Причините за установените несъответствия на НОРМД и НОАМТЦУ с нормативните актове от по-висока степен са липсата на писмено въведен ред за периодичен преглед и актуализация на актовете на общинския съвет. От служителите в дирекция ФСД, МДТ и АПО не е изпълнено задължението за изготвяне на предложения за промени в НОАМТЦУ, определено в чл. 36, т. 24 от УПОА.

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

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

На основание чл. 44, ал. 1, т. 17 от Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА), със заповеди от 29.12.2017 г. и 28.12.2018 г. на кмета на общината²⁸ е утвърден УПОА, в сила съответно от 01.01.2018 г. и 01.01.2019 г.

УПОА определя организацията на дейност, функционалните задължения на служителите от администрацията, работното време, дисциплинарната отговорност, специфични изисквания за заемане на длъжности и други²⁹.

1.3.1. Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци се осъществява от служители на отдел „Местни данъци и такси“ (отдел МДТ). С решения от 29.01.2018 г. и 28.01.2019 г. на общински съвет³⁰ е одобрена численост и структура на общинска администрация³¹. За 2018 г. утвърдената численост на персонала за отдел МДТ е 6 -ма служители, а за 2019 г. 5-ма, като заетите щатни бройки през одитирания период са пет³².

1.3.2. С решение на общинския съвет от 19.12.2013 г. по чл. 52 от ЗОС е създадено общинско предприятие „БКС“ (ОП БКС) и изпълнението на дейностите от план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ са възложени на общинското предприятие³³. С решенията за приемане на бюджета на общината³⁴, от общинския съвет е утвърдена структура и численост на персонала на ОП БКС, в т.ч. за осъществяване на дейностите по план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ – 55,5 щатни бройки³⁵.

Отчисленията по ЗУО са извършвани от отдел „Финансово-счетоводни дейности“ (отдел ФСД) в общината.

1.3.3. В чл. 46 от УПОА, на служителите на отдел МДТ е вменено: своевременно събиране на местните данъци и такси; регистрация и deregистрация на данъчните субекти и обслужване на задължените лица по ЗМДТ, приемане/обработка на данъчни декларации по ЗМДТ, проверки на декларираните данни, контрол и ревизии; оказване методическа помощ на задължените лица; администриране на данъчни и други публични вземания; събиране на суми от данъци и такси с ръчни и компютърни квитанции.

²⁷ <https://stamboliyski.egov.bg/wps/portal/municipality-stamboliyski/municipal-council/normative.acts/ordinance.taxes.update.2>

²⁸ № 561 от 29.12.2017 г. и 554 от 28.12.2018 г.

²⁹ Одитно доказателство № 10

³⁰ № 7 от 29.01.2018 г. и № 2 от 28.01.2019 г.

³¹ Одитни доказателства №№ 11 и 12

³² Одитно доказателство № 13

³³ Решение № 105 от 19.12.2013 г. на Общинския съвет Стамболийски

³⁴ Решения № 7 от 29.01.2018 г. и № 2 от 28.01.2019 г. на общинския съвет

³⁵ Одитно доказателство № 14

В чл. 36, т. 25 от УПОА на директора на дирекция ФСД, МДТ и АПО е определено задължението да организира, контролира, координира, ръководи и участва в процеса на разработването и приемането на план-сметката за приходите и разходите за поддържане на чистотата, сметосъбирането, сметоизвозването, обезвреждането на битовите отпадъци в депа и определянето на размера на таксата за битови отпадъци по населени места³⁶.

1.3.4. През одитирания период е актуализирана Системата за управление и контрол на човешките ресурси, утвърдена със Заповед № 287 от 01.08.2017 г. на кмета на общината. Въведени са процедури за подбор, назначаване и оценка на трудовото изпълнение на служителите. За всяка длъжност са разработени, съгласувани и утвърдени длъжностни характеристики. Правата, задълженията и отговорностите на служителите съответстват на функциите на отделите, определени в УПОА.

Служителите в общинската администрация следва да изпълняват възложените им задачи и отговарят пред прекия си ръководител за изпълнението на работата, в съответствие с длъжностите характеристики³⁷.

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

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

За одитирания период от кмета на общината не е издадена заповед за определяне на служителите на общинската администрация, които имат права и задължения на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения - на публични изпълнители относно установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и такси, в нарушение/несъответствие с изискванията на чл. 4, ал. 4 и чл. 9б от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 19 от 2011 г., в сила от 8.03.2011 г.)³⁸.

Причината е липсата на писмено въведен ред за извършване на периодичен преглед с цел привеждането на актовете на кмета на общината в съответствие с изискванията на правната рамка.

1.5. Вътрешни актове за въвеждане на СФУК

Със заповед от 26.06.2017 г. кмета на общината³⁹ са утвърдени процедури за работа в процеса по администриране на местни данъци и такси. Контролът за изпълнението на заповедта на кмета е възложен на директора на дирекция ФСД, МДТ и АПО и началника на отдел МДТ.

Процедурите определят последователността от действията за прием, обработка, корекция и определяне на задължения по декларации по ЗМДТ; процеса по плащане на суми в брой, осчетоводяването и отчитането на събраните суми от служители на общината; прихващане и възстановяване на недължимо внесени суми по ЗМДТ; извършване на други проверки за установяване на факти и обстоятелства; изпращане на покана за доброволно изпълнение; издаване на други видове удостоверения по ЗМДТ. Обработените декларации се съхраняват в архива на отдел МДТ⁴⁰. През одитирания период всички служители, ангажирани със събирането на местни данъци и такси, работят с програмния продукт за местни данъци и такси „Матеус“ (ПП)⁴¹.

³⁶ Одитно доказателство № 10

³⁷ Одитно доказателство № 12

³⁸ Одитно доказателство № 15

³⁹ Заповед № 247 от 26.06.2017 г. на кмета на общината

⁴⁰ Одитно доказателство № 17

⁴¹ Договор от 28.09.2011 г.

При извършената проверка е установено⁴²:

Процедурите за работа не са актуализирани и не са приведени в съответствие с действащата през одитирания период правната рамка в областта на местните данъци и такси, както и с организационната структура на общината:

а) процедурата при плащане в брой чрез приходни квитанционни кочани и осчетоводяване на платените суми по сметки на данъчно задължените лица и видове местни данъци и такси не е актуална, тъй като плащанията не се събират от касиер-събирачи чрез квитанции;

б) процедурата за получаване, разходване и отчитане на ценни книжа в общината не е актуална, тъй като местните данъци и такси се събират чрез плащане в брой, като приходния документ се разпечатва от ПП автоматично, и по безналичен път. В тази връзка от общината не се използват ценни книжа (бланки с определена стойност);

в) процедурата по предаване на преписка в Агенцията за държавни вземания и съдействие не е актуална, тъй като функциите на агенцията са поети от Националната агенция за приходите (НАП) през 2011 г. През одитирания период в общинската администрация е възприетата практиката преписките да се окомплектоват от началника на отдел МДТ и чрез адвокатско дружество да се изпращат на частен съдебен изпълнител за събиране на публичните вземания, като комуникация с частните съдебни изпълнители се осъществява от/чрез адвокатското дружество. Възприетата практика не е писмено въведена, в несъответствие с изискванията на чл. 11, ал. 1 във връзка с ал. 2, т. 2 от ЗФУКПС във връзка с Раздел III, т. 1.2 от Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол (отм. със Заповед № ЗМФ 184 от 6.03.2020 г. на министъра на финансите) и Раздел IV, т. 1.2 от Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол (утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 6.03.2020 г. на министъра на финансите);

г) инструкцията за контрол върху дейността на касиер-събирачите, работещи в отдалечени населени места не е актуализирана, съобразно организацията на работата, тъй като местните данъци и такси се събират касово в отдел МДТ;

д) в инструкцията „Издаване на удостоверение за данъчна оценка“ е определено, че основа за определяне на размера на данъка върху недвижимите имоти на предприятия, съгласно разпоредбите на чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ е отчетната им стойност, а за жилищните имоти - данъчната оценка, изчислена съгласно нормите в Приложение № 2 от ЗМДТ, в несъответствие с чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г., в сила от 1.01.2011 г.), според които данъчната оценка на недвижимите имоти на предприятията е по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка съгласно Приложение № 2.

В инструкцията е определено, че отчетната стойност на предприятията се посочва в декларация по чл. 17 от ЗМДТ, отменен с ДВ, бр. 98 от 2010 г., в сила от 01.07.2011 г. – 7-8 години преди одитирания период;

е) в основна процедура „Проверка и обработка на декларации по ЗМДТ“ е определено, че декларации по чл. 49 от ЗМДТ за данък при придобиване на имуществата по дарение и по възмезден начин се обработват ръчно от общинските служители, което е в несъответствие с относимата правна рамка.

Съгласно чл. 51, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.), службите по вписванията в 7-дневен срок уведомяват съответната община за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижими имоти и ал. 2 (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.), нотариусите в 7-дневен срок от извършване на сделката уведомяват съответната община за прехвърлените вещни права върху недвижимите имоти и превозните средства, като предоставят информация за размера на заплатения данък по чл. 49, ал. 2 и основата, върху която е определен;

ж) в процедура „Изпращане на покана за доброволно изпълнение“ е регламентирано, че се извеждат покани за доброволно събиране по чл. 182, ал. 1 от ДОПК и че датата на

⁴² Одитни доказателства №№ 15, 16 и 17

върчване на поканата за доброволно изпълнение се отбелязва в регистър на поканите. Определеният ред е в несъответствие с отмяната на чл. 182, ал.1 от ДОПК с ред. ДВ, бр. 94 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.;

з) съгласно чл. 14, ал. 8 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.), не се изисква подаване на данъчна декларация, когато промяната в обстоятелствата, имащи значение за определяне на данъка, са удостоверени от общината в случаите на търпимост на строежите, в изпълнение на Националната програма за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради или в качеството ѝ на възложител по Закона за устройството на територията (ЗУТ). Служител от общинската администрация отразява служебно настъпилите промени в техническите характеристики на имота.

С вътрешен акт не е определени редът, начинът и служителят, който служебно да отразява настъпилите промени в техническите характеристики на имота, което не може да осигури правилното прилагане на закона;

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

С вътрешен акт не е определен ред за предоставяне на отдел МДТ на документите за завършването на сграда или на част от нея, издадени от общинска администрация, което не може да осигури правилното прилагане на закона;

й) писмено не е определен ред за осъществяване на контрол от служителите на общинската администрация на данните в подадените декларации от данъчно задължените лица и начинът за документирането му, във връзка с правата по чл. 18, ал. 1 и чл. 54 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.);

к) съгласно чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ (ред. бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.), при придобиване на имот по наследство декларацията по ал. 1 се подава в срока по чл. 32 от закона. В случай че не е подадена данъчна декларация по ал. 1 от наследниците или заветниците, след изтичането на срока по чл. 32 служителят по чл. 4, ал. 1 образува партида за наследения недвижим имот въз основа на данните, налични в общината и в регистъра на населението.

В общината писмено не е въведена процедура и в длъжностна характеристика на служител от отдел МДТ писмено не е вменено задължение за служебно откриване на партида на наследения недвижим имот въз основа на наличните данни в общината, в случаите на неподаване на данъчна декларация от наследниците в шестмесечния срок от откриването на наследството, определен в чл. 25 от НОРМД, както и писмено не е определен ред за движението на информацията от служба ГРАО до отдел МДТ;

л) с вътрешен акт писмено не са определени действията на общинската администрация за събиране на просрочени вземания за местни данъци и такси от данъчно задължените лица;

м) с вътрешен акт не са въведени процедури за наблюдение и преглед на въведените процедури, дейности и операции в процеса по администрирането на приходите от местни данъци и такси. През одитирания период в община не е осъществяван мониторинг на финансовото управление и контрол в областта на администрирането на приходите от местни данъци и такси, за да се оцени адекватното му функциониране и да се гарантира навременното актуализиране при промени в условията, което не е в съответствие с изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21 от 2006 г.).

Причините за установените несъответствия на вътрешните актове с правната рамка и организационната структура на общината са липсата на писмено определен ред за периодичен преглед и актуализация на вътрешните актове на общината; от директора на дирекция ФСД, МДТ и АПО и началника на отдел МДТ, на които е възложено осъществяването на контрол по прилагането на процедурите, не са направени своевременни предложения за актуализирането им при наличието на основания. Липсата на ясни правила

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

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса по администриране на приходите от местни данъци и такси не са актуализирани и са в частично съответствие с действащата правна рамка и организационната структура на общинската администрация.

1.6. Стратегия за управление на риска

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

През одитирания период са идентифицирани и оценени рискове, свързани с местните данъци и такси, които са включени в риск-регистър за периода 2018-2019 г., в т.ч.: голям брой нормативни актове и чести промени, необходимостта от своевременно запознаване с промените в нормативната уредба и актуализиране на вътрешните актове, както и недостатъчна събираемост от местни данъци и такси. Идентифицираните рискове са недостатъчни по обхват и същност, за да осигурят законосъобразното осъществяване на процесите, в резултат на което не са въведени достатъчни, адекватни и ефективни контролни дейности в различните етапи от администрирането, не са определени отговорните служители и конкретните срокове за минимизиране на високите/съществените рискове, с което не са изпълнени изискванията на правната рамка по ЗФУКПС⁴³.

1.7. Програмен продукт за местни данъци и такси

Преди одитирания период от общината е сключен Договор № ПО-16-214 от 28.09.2011 г. с „Информационно обслужване“ АД с предмет: внедряване на модул „Местни данъци и такси“ към информационната система за общините, предоставен от Министерството на финансите (МФ)⁴⁴.

1.7.1. ПП предоставя следните основни функционалности:

- а) въвеждане и обработка на декларации;
- б) издаване на актове за установяване на задължения по декларация (АУЗД), актове за установяване на административни нарушения (АУАН) и актове за публични вземания;
- в) поддържане на електронни досиета на данъчно задължените лица;
- г) отразяване на плащане и погасяване по давност на данъчни задължения;
- д) изчисляване на данъчни оценки за имоти;
- е) автоматично регистриране на превозни средства по данни от МВР - КАТ; приемане на искания за издаване на удостоверения;
- ж) електронни административни услуги на граждани - проверка на данъчни задължения, издаване и връчване на електронни документи, включително интеграция с портала за електронни услуги на НАП;

⁴³ Одитни доказателства №№ 3, 16, 17 и 18

⁴⁴ Одитно доказателство № 5

з) вътрешни административни услуги - обмен на данни с МФ във връзка с чл.5а, ал.1 от ЗМДТ, считано от 17.08.2016 г.; обмен на информация и проверка за наличие на декларирано основно жилище с други общини, които ползват ПП; трансфер и обработка на данни от системата на МВР - КАТ за регистрираните превозни средства;
и) извеждане на различни видове информация⁴⁵.

1.7.2. През одитирания период от служителите на „Информационно обслужване“ АД - клон Пловдив е извършвано ежедневно архивиране на базата данни и приложния софтуер, чрез отдалечен достъп до сървър на общината. Разработчикът на ПП е заложил автоматична процедура за архивиране на базата данни, която се извършва ежедневно след края на работния ден. Служителите от общината нямат задължения, свързани с архивирането на модул „Местни данъци и такси“⁴⁶.

НОРМД, НОАМТЦУ и вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса по администриране на местните данъци и такси са в частично съществено несъответствие с нормативните актове от по-висока степен. От кмета на общината не е издадена заповед за определяне на служителите от общинската администрация с права и задължения на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения - на публични изпълнители относно установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и такси, в нарушение на ЗМДТ.

2. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти

Режимът на облагане с данък върху недвижимите имоти е регламентиран в чл. 10 – чл. 28 от ЗМДТ и в чл. 7 - 21 от НОРМД⁴⁷.

През одитирания период са приети и обработени общо 2 886 бр. декларации (2018 г. – 1 399 бр. и 2019 г. – 1 487 бр.) за облагане с данък върху недвижимите имоти⁴⁸. При одита са проверени 50 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ (2018 г. – 25 бр. и 2019 г. – 25 бр.)⁴⁹.

2.1. Размерът на данъка върху недвижимите имоти е определен в чл. 15 на НОРМД (ред. Решение № 1 от 27.01.2009 г. на общинския съвет) в размер 1,9 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимия имот, в съответствие с чл. 22 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г.). За одитирания период в ПП е въведена ставка за данък върху недвижимите имоти, в съответствие с решението на общинския съвет от 27.01.2009 г.⁵⁰.

В течение на 2018 г. и 2019 г. не са извършвани изменения в приетите от общинския съвет размер и начин на определяне на данъка върху недвижимите имоти, в съответствие с чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110 от 2007 г.)⁵¹.

Данъчната оценка на недвижимите имоти е определяна чрез ПП, който осигурява базата данни за задълженията за местните данъци за всеки вид данък, по норми съгласно Приложение № 2 от ЗМДТ.

В проверените декларации са попълнени всички реквизити, относими към законосъобразното определяне на размера на данъка, приложени са копия от нотариални актове, удостоверения за наследници, скици; попълнена е служебната информация,

⁴⁵ Одитно доказателство № 19

⁴⁶ Одитно доказателство № 19

⁴⁷ Одитно доказателство № 2

⁴⁸ Одитно доказателство № 20

⁴⁹ Одитно доказателство № 21

⁵⁰ Одитно доказателство № 5

⁵¹ Одитно доказателство № 2

свързана с характеристиката на населеното място и имота. Въведената в ПП информация за недвижимите имоти съответства на декларираната⁵².

2.2. За внесения в пълен размер данък за текущата година до 30 април на данъчно задължените лица е направена 5 на сто отстъпка, в съответствие с чл. 28, ал. 1 и ал. 2 от ЗДМТ (ред. бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.).

За невнесените в срок първа вноска - до 30 юни и втора вноска - до 31 октомври на текущата година, е начислявана лихва за просрочие, в съответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ⁵³.

2.3. Съгласно чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.), данъкът се определя върху данъчната оценка на недвижимите имоти по чл. 10, ал. 1 към 1 януари на годината, за която се дължи, и се съобщава на лицата до 1 март на същата година.

На основание сключени договори⁵⁴ с “Български пощи“ ЕАД, с протоколи от 09.02.2018 г. и 23.03.2019 г.⁵⁵ базата данни е предадена от общината за отпечатване и изпращане на съобщенията на данъчно задължените лица, като срокът за доставка е 10 работни дни от предаването на информацията.

За 2019 г. не е спазен срокът за съобщаването на данъка върху недвижимите имоти до 01.03.2019 г., тъй като базата данни за отпечатване е изпратена на изпълнителя по договора на 23.03.2019 г., а уведомленията към данъчно задължените лица – в 10-дневния срок от получаването ѝ от изпълнителя по договора. Не са изпълнени изискванията на чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ⁵⁶.

2.4. През 2019 г. три декларации⁵⁷ за придобиване на недвижим имот по наследство са подадени след законоустановения 6-месечен срок, в нарушение на чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.) и една декларация⁵⁸ е подадена след изтичане на законоустановения 2-месечен срок от придобиване на недвижим имот чрез покупка, в нарушение на чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г., в т.ч.:

а) по декларация от 2019 г.⁵⁹ на физическо лице, 6-месечният срок за деклариране е до 03.10.2014 г., като към датата на декларирането е изтекъл 2-годишният давностен срок за образуване на административно наказателно производство по чл. 34, ал. 1 от Закона за административните нарушения и наказания (ЗАНН), във връзка с чл. 128, ал. 3 от ЗМДТ, поради което не е съставен фиш за налагане на глоба;

б) по декларация от 2019 г.⁶⁰ не е съставен фиш за налагане на глоба въпреки наличие на основание за това – наследодателят е починал на 07.07.2018 г., т.е. 6-месечният срок за подаване на декларацията изтича на 07.01.2019 г., а декларацията е подадена от наследник на 19.12.2019 г., т.е. в рамките на 2-годишният давностен срок за образуване на административно наказателно производство по чл. 34, ал. 1 от ЗАНН, във връзка с чл. 128, ал. 3 от ЗМДТ;

в) по декларация от 2019 г.⁶¹ на данъчно задълженото лице е съставен фиш, с който е наложена и събрана глоба;

⁵² Одитно доказателство № 21

⁵³ Одитно доказателство № 21

⁵⁴ Договори № 43 от 08.02.2018 г. и № 10 от 30.01.2019 г.

⁵⁵ Одитно доказателство № 4

⁵⁶ Одитни доказателства №№ 2 и 4

⁵⁷ Декларации № 6614008224 от 18.12.2019 г.; № 6614008232 от 19.12.2019 г. и № 6614008235 от 20.12.2019 г.

⁵⁸ Декларация № 6614007739 от 13.08.2019 г.

⁵⁹ № 6614008224 от 18.12.2019 г.

⁶⁰ № 6614008232 от 19.12.2019 г.

⁶¹ № 6614008235 от 20.12.2019 г.

г) по декларация за 2019 г.⁶² на физическото лице, не е съставен фиш за налагане на глоба, тъй като към датата на деклариране действа по-благоприятен режим за задълженото лице по чл. 14, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.), съгласно който не се подават данъчни декларации за облагане с годишен данък за имотите и ограничените вещни права, придобити по възмезден или безвъзмезден начин по Раздел трети от Глава втора на закона.

За установеното административно нарушение по б. „б“ на констатацията от общинската администрация не е съставен фиш за налагане на глоба на основание чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ⁶³.

2.5. По декларация от 2018 г.⁶⁴ за придобиване на имот чрез покупка⁶⁵ начисленият данък върху недвижимите имоти, дължим за периода от месеца, следващ месеца на придобиване (т.е. 01.03.2018 г. до 31.12.2018 г.) е внесен изцяло с приходна квитанция на 08.03.2018 г. в размер 13,43 лв., като не е направена отстъпка от 5 на сто (0,67 лв.) по чл. 28, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.).

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти са осъществени в частично несъответствие с правната рамка: не е спазен срока за съобщаване на задълженията за данък върху недвижимите имоти на данъчно задължените лица; за неподадена в срок декларация данъчно задълженото лице не е санкционирано при наличие на основание за това; за предплатен данък в пълен размер срок на данъчно задълженото лице не е направена отстъпка. Установените несъответствия с правната рамка, които са стойностно измерими (неначислена отстъпка) не са съществени по стойност, но са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

3. Администриране на приходите от данък върху превозните средства

Режимът на облагане с данък върху превозните средства е регламентиран в чл. 52 – 61 от ЗМДТ и в чл. 38 - 47 от НОРМД⁶⁶. През одитирания период въз основа на подадени данъчни декларации и автоматизирано предоставената информация от регистрите на МВР са приети и обработени 5 454 бр. декларации (2018 г. – 2 591 бр. и 2019 г. – 2 863 бр.) за облагане с данък върху превозните средства⁶⁷.

При одита са проверени 50 бр. декларации (2018 г. - 25 бр. и 2019 г. - 25 бр.), в т.ч. декларации във връзка с настъпване на обстоятелство, водещо до данъчно облекчение или освобождаване от данък, декларации - за придобиване на автомобил по наследство, декларации - за придобиване на превозно средство, декларации за отписване на превозно средство, поради продажба и за откриване на партида на превозно средство, поради смяна на постоянния адрес на притежателя.

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

За 2019 г. данъкът за леки и товарни автомобили с технически допустима максимална маса не повече от 3,5 т. е определен, като в ПП са въведени минималните размери на стойността на данъка в зависимост от мощността на двигателя и екологичния компонент, определени в чл. 55, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.), в съответствие с § 40 от Преходните и заключителните разпоредби (ПЗР) към

⁶² № 6614007739 от 13.08.2019 г.

⁶³ Одитно доказателство № 22

⁶⁴ № 6614006040 от 08.03.2018 г.

⁶⁵ Нотариален акт за покупко-продажба № 63, том 1, рег. № 724 от 23.02.2018 г.

⁶⁶ Одитно доказателство № 2

⁶⁷ Одитно доказателство № 20

Закона за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.), тъй като не са определени от общински съвет до 31.01.2019 г.⁶⁸.

3.2. При всички проверени декларации е установено, че данъкът върху превозните средства е определен от началото на месеца на придобиването, съответно на регистрацията им за движение, в съответствие с чл. 60 от ЗМДТ. При прехвърляне на собствеността на превозното средство, на новия собственик не е начисляван данък за годината на придобиване в случаите, когато данъкът е платен от предишния собственик за времето до края на календарната година, в съответствие с чл. 58, ал. 3 от ЗМДТ.

На предплатилите данъка до 30 април за цялата година е направена отстъпка от 5 на сто, в съответствие с чл. 60, ал. 1, изречение второ от ЗМДТ (ред. ЗВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.). За невнесения в срок данък върху превозните средства са начислени лихви за просрочие по Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни вземания (ЗЛДТДПВ), в съответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ⁶⁹.

3.3. Декларациите са подадени от собствениците на превозните средства, като към тях са приложени свидетелства за регистрация и други документи, удостоверяващи факти и обстоятелства, имащи значение за данъчното облагане. В подадените декларации са попълнени всички реквизити, необходими за законосъобразното определяне на данъка⁷⁰.

От проверените декларации, от седем собственици на превозни средства⁷¹ декларациите не са подадени в законовоопределения срок. От служителите в общинската администрация не е съставен фиш за налагане на глоба на шест физически лица и АУАН на едно юридическо лице, поради изтекъл давностен срок по чл. 34, ал. 1 от ЗАНН, във връзка с чл. 128, ал. 3 от ЗМДТ⁷².

3.4. Въз основа на предоставената информация от МВР и/или подадени декларации, размерът на данъка е определян от служител в отдел МДТ и е съобщаван на данъчно задълженото лице, в съответствие с изискванията на чл. 54, ал. 1 и ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.). При придобиване на превозно средство по наследство декларациите са подавани в срока по чл. 32 от ЗМДТ.

Размерът на данъка е изчисляван автоматично с ПП, след въвеждането на конкретните параметри на декларирания автомобил от служителя от отдел МДТ.

При одита е установено:

а) въведените в ПП размери на данъка върху превозните средства съответстват на размерите по видове и категории превозни средства, определени със ЗМДТ;

б) въведената в ПП информация за превозните средства съответства на декларираната, с изключение на данните по една декларация⁷³, по която в ПП не е въведена коректната екологична категория („Евро 3“), в резултат на което е приложен по-висок коефициент на екологичния компонент при изчисляване на годишния данък по чл. 55, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.) и недължимо на задълженото лице е начислен по-висок размер на данъка за 2019 г. с 15,99 лв.;

⁶⁸ Одитни доказателства №№ 5 и 23

⁶⁹ Одитно доказателство № 24

⁷⁰ Одитно доказателство № 24

⁷¹ Декларации № 6614017023 от 14.12.2018 г.; № 6614017046 от 18.12.2018 г.; № 6614014258 от 25.01.2018 г.; № 6614014327 от 01.02.2018 г.; № 6614020547 от 13.12.2019 г.; № 6614018732 от 12.06.2019 г. и № 6614018662 от 03.06.2019 г.

⁷² Одитно доказателство № 23

⁷³ Декларация № 6614018662 от 03.04.2019 г.

в) по декларация за 2019 г.⁷⁴ е начислен данък за един месец, в размер 1,47 лв., при наличие на основание за освобождаване на данъчно задълженото лице от заплащане на данък за 2019 г. на основание чл. 58, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ (изм., бр. 105 от 2008 г., в сила от 1.01.2009 г.)⁷⁵.

Причината за установените несъответствия при администрирането на приходите от данък върху превозните средства е недостатъчно ефективният вътрешен контрол върху дейността на служителите от отдел МДТ за правилното/коректното въвеждане на данните от подаваните декларации в ПП.

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

Установените несъответствия с правната рамка, които са стойностно измерими са несъществени по стойност 17,46 лв. (некоректно въведена информация в ПП и начислен по-висок размер на данък върху превозните средства - 15,99 лв., начислен данък при наличие на основание за освобождаване - 1,47 лв.), но са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

4. Администриране на приходите от такса за битови отпадъци

Определянето и администрирането на приходите от таксата за битови отпадъци, редът и срокът на тяхното събиране на територията на община са уредени в чл. 62 - 71а от ЗМДТ и чл. 14 - 18а от НОАМТЦУ⁷⁶.

Таксата за битови отпадъци се заплаща от лицата по чл. 11 от ЗМДТ за имотите на територията на общината.

4.1. През одитирания период видът на предлаганите услуги на територията на общината, границите на районите, в които се предлагат услугите по населени места и честотата на сметосъбирането и сметоизвозване са определени със заповеди от 25.10.2017 г. и 29.10.2018 г. на кмета на общината⁷⁷

Издадените заповеди не са публикувани на интернет страницата на общината, с което не е осигурена публичност на акта в определения от закона срок, в несъответствие с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.), според който границите на районите и видът на предлаганите услуги по чл. 62 в съответния район, както и честотата на сметоизвозване се определят със заповед на кмета на общината и се обявяват публично до 31 октомври на предходната година⁷⁸.

4.2. През одитирания период размерът на таксата е определян според количеството на битовите отпадъци. Когато не може да се установи количеството на битовите отпадъци, дължимите суми за годината са определяни: за жилищни и вилни имоти на граждани - пропорционално на данъчната оценка на имота; за жилищни имоти на предприятия - пропорционално на данъчната оценка на имота; за нежилищни имоти на предприятия - пропорционално на по-високата между отчетната стойност и данъчната оценка; за услугата по поддържане чистотата на териториите за обществено ползване се събира такса пропорционално върху данъчната оценка на имота, в съответствие с чл. 67 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 1.01.2017 г.), чл. 17 и чл. 17а от НОАМТЦУ.

Размерът на таксата е определен за всяка услуга по отделно и по населени места, в съответствие с чл. 66, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г.), във връзка с чл. 8, ал. 1 от ЗМДТ⁷⁹.

⁷⁴ Декларация № 6614018601 от 29.05.2019 г.

⁷⁵ Одитно доказателство № 23

⁷⁶ Одитно доказателство № 6

⁷⁷ Одитни доказателства №№ 5 и 26

⁷⁸ Одитни доказателства №№ 5 и 26

⁷⁹ Одитни доказателства №№ 5 и 26

За одитирания период размерът на таксата за битови отпадъци е определен с решения от 22.12.2017 г. и 28.12.2018 г. на общинския съвет⁸⁰. За 2018 г. и 2019 г. за физически лица таксата е 5,5 промила за гр. Стамболийски; 7,0 промила за с. Куртово Конаре и с. Триводици; 7,6 промила за с. Йоаким Груево и с. Ново село, а за юридически лица – 20,0 промила, а за имотите извън регулация таксата за битови отпадъци е 2,0 промила. Определените ставки за облагане са въведени в ПП за местни данъци и такси⁸¹.

Данъчно задължените лица са уведомени от община за дължимата от тях такса за съответния период и за сроковете за плащане, в съответствие с изискването на чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.)⁸².

4.3. При одита е извършена проверка на 50 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ (2018 г. – 25 бр. и 2019 г. – 25 бр.)⁸³.

През 2018 г. за освобождаване от такса за битови отпадъци (сметосъбиране и сметоизвозване), поради неизползване на имота през цялата година или за определяне на таксата на база „количество“, са подадени 447 бр. декларации, а през 2019 г. – 465 бр.⁸⁴.

4.3.1. В декларациите са попълнени всички реквизити, необходими за законосъобразното определяне на таксата за битови отпадъци, приложени са копия от нотариални актове, удостоверения за наследници и скици.

Въведената в ПП информация за недвижимите имоти съответства на декларираната.

За внесената изцяло такса за битови отпадъци до 30 април на текущата година е направена 5 на сто отстъпка, в съответствие с чл. 18, ал. 1 от НОАМТЦУ, във връзка с чл. 69, ал. 1 от ЗМДТ. За невнесената в срок първа вноска до 30 юни и за втора вноска до 30 октомври на текущата година е начислявана лихва за просрочие, в съответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ⁸⁵.

4.3.2. Съгласно чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.) и чл. 176, ал. 1, т. 1 от НОАМТЦУ, 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.

а) за недвижим имот, придобит през 2018 г., в несъответствие с чл. 71, ал. 1 от ЗМДТ е приета декларация за освобождаване от такса за битови отпадъци за текущата година. В резултат на това на задълженото лице не е начислено задължение за такса битови отпадъци за 2018 г. в размер 41,87 лв., с което са пропуснати приходи по общинския бюджет в същия размер⁸⁶;

б) за недвижим имот⁸⁷, придобит през 2019 г. от юридическо лице е подадена декларация⁸⁸ за освобождаване от заплащане на такса за услугата по сметосъбиране и сметоизвозване, като купувачът е декларира, че закупеният имот няма да бъде използван от датата на придобиването му до края за 2019 г.

Въз основа на подадената декларация, е начислена такса за битови отпадъци само за услугата по поддържане на териториите за обществено ползване в размер 5 на хиляда, вместо 20 на хиляда, какъвто е определеният от общинския съвет размер за търговските дружества, за които не може да се установи количеството отпадъци. В резултат на това е

⁸⁰ Решения №№ 222 от 22.12.2017 г. и 162 от 28.12.2018 г.

⁸² Одитни доказателства №№ 2, 4 и 26

⁸³ Одитно доказателство № 21

⁸⁴ Одитно доказателство № 20

⁸⁵ Одитно доказателство № 21

⁸⁶ Одитно доказателство № 8

⁸⁷ Партиден № 6614F17259, за който е подадена Декларация № 6614007768 от 19.08.2019 г.

⁸⁸ Вх. № 6614003444 от 22.08.2019 г.

начислена и от данъчно задълженото лице е платена такса за битови отпадъци за този имот с 33,11 лв. по-малко, с което са пропуснати приходи по общинския бюджет в същия размер⁸⁹.

И в двата случая са нарушени изискванията на чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.), тъй като декларация за освобождаване следва да се подава до края на предходната година и е относима към следващата календарна година.

Причината за установеното нарушение е прилагането на чл. 176, ал. 1, т. 2 от НОАМТЦУ, съгласно който за новопридобити имоти, които няма да се ползват до края на текущата година и данъчно задълженото лице е подало декларация за това в отдел МДТ в двумесечен срок от датата на придобиване, такса за сметосъбиране и сметоизвозване не се събира от месеца на придобиване на недвижимия имот, което в е несъответствие с чл. 71, ал. 1 от ЗМДТ.

При останалите проверени декларации за освобождаване от заплащане на такса за битови отпадъци изискването на чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.) е спазено.

4.3.3. По декларация от 08.03.2018 г.⁹⁰ за придобиване на имот чрез покупка⁹¹ таксата за битови отпадъци, дължима за периода от месеца, следващ месеца на придобиване (01.03.2018 г. до 31.12.2018 г.) е внесена с приходна квитанция на 08.03.2018 г., в пълен размер - 60,68 лв., без да е направена отстъпка от 5 на сто - 3,03 лв., в несъответствие с чл. 18, ал. 1 от НОАМТЦУ⁹².

Причините за установените несъответствия при администрирането на приходите от такса за битови отпадъци са неефективният вътрешен контрол върху дейността на служителите от общинската администрация за правилното въвеждане на данните от подаваните декларации в ПП, както и наличието на незаконосъобразен текст в НОАМТЦУ, който е в противоречие със ЗМДТ и не осигурява законосъобразното прилагане на закона.

Дейностите, свързани с администрирането на таксата за битови отпадъци, са осъществени в частично несъответствие с правната рамка: не е осигурена в срок публичност за вида на предлаганите услуги, границите на районите, в които се предлагат и честотата на сметосъбиране и сметоизвозване, чрез публикуването им на интернет страницата на общината; пропуснати са приходи от такса за битови отпадъци за имоти, освободени за текущата година от заплащане на таксата без законово основание (74,98 лв.), не е направена отстъпка при наличие на законово основание (3,03 лв.). Установените несъответствия с правната рамка, които са стойностно измерими не са съществени по стойност (78,01 лв.), но са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

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

5.1. Деклариране на имотите - общинска собственост

Към 31.12.2019 г. от Община Стамболийски, в качеството на данъчно задължено лице, са декларирани общо 1 941 бр. имоти (публична общинска собственост - 447 бр. и частна общинска собственост - 1 494 бр.).

През 2018 г. от общината са декларирани общо 38 имота (публична общинска собственост - 6 бр. и частна общинска собственост - 32 бр.). През 2019 г. са декларирани 85 бр. имоти (публична общинска собственост - 8 бр. и частна общинска собственост - 77 бр.)⁹³.

⁸⁹ Одитно доказателство № 25

⁹⁰ № 6614006040 от 08.03.2018 г.

⁹¹ Нотариален акт за покупко-продажба № 63, том 1, рег. № 724 от 23.02.2018 г.

⁹² Одитно доказателство № 25

⁹³ Одитно доказателство №№ 43

При извършената проверка е установено⁹⁴:

а) за осем имота, от които частна общинска собственост - 5 бр. и публична общинска собственост – 3 бр., за които преди одитирания период са съставени актове за общинска собственост, от данъчно задълженото лице - Община Стамболийски не са подадени данъчни декларации. Нарушени са изискванията на чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 103 от 1999 г.).

В резултат на това, през одитирания период не са определени/начислени данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - частна общинска собственост и такса за битови отпадъци за имотите - публична общинска собственост;

б) за 8 бр. имоти – общинска собственост, от които за 7 имота преди одитирания период са съставени актове за общинска собственост и за един имот, за който е съставен акт през одитирания период, декларацията за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци е подадена след изтичането на двумесечния срок от съставянето на акта за общинска собственост. Нарушени са изискванията на чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 103 от 1999 г.).

При декларирането на имотите са начислени задълженията за данъка и таксата за период от 5 години назад, в т.ч. лихвите за забава. В резултат, за сметка на текущия бюджет на общината са погасени задължения за минали години в размер 9 382,24 лв. и лихви за просрочие - 3 241,26 лв.⁹⁵, общо 12 623,50 лв. (2019 г. – 11 925,97 лв., 2020 г. – 520,71 лв., 2021 г. – 176,82 лв.). Със сумата 11 925,97 лв. е утежнен бюджетът на общината за 2019 г., с 520,71 лв. – бюджетът за 2020 г. и със 176,82 лв. – бюджетът за 2021 г. и в резултат на това са пропуснати възможностите да бъдат финансирани други общински дейности;

в) три имота не са отписани от инвентарната книга след продажбата им или издаването на нов акт за общинска собственост. В резултат на това са начислени и от общината са платени недължимо/без законово основание данък върху недвижимите имоти в размер 56,36 лв. (2018 г. – 6,68 лв. и 2019 г. – 49,68 лв.) и такса за битови отпадъци - 520,63 лв. (2018 г. – 34,00 лв. и 2019 г. – 486,63 лв.). Със сумата 40,68 лв. е утежнен бюджетът на общината за 2018 г. и със сумата 536,31 лв. – бюджетът на общината за 2019 г. и са пропуснати възможностите да бъдат финансирани други общински дейности.

Нарушени са изискванията на чл. 11, ал. 1 и чл. 64 от ЗМДТ, съгласно които собствениците на имоти, облагаеми с данък върху недвижимите имоти – в това число и общината, са данъчно задължени лица за данъка и таксата за битови отпадъци за тези имоти, както и изискванията на чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно управлението на имотите и вещите – общинска собственост, в интерес на населението в общината съобразно разпоредбите на закона и с грижата на добър стопанин.

5.2. За 2018 г. и 2019 г. от данъчно задълженото лице - Община Стамболийски не са спазени сроковете за плащане на данъка върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци, в нарушение на чл. 28, ал. 1 от ЗМДТ (ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.) и чл. 18, ал. 1 от НОАМТЦУ, във връзка с чл. 69, ал. 3 от ЗМДТ, според които данъкът върху недвижимите имоти се плаща на две равни вноски в следните срокове: до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължим, а таксата за битови отпадъци до 30 юни и до 30 октомври на годината, за която е дължима, като са платени:

а) на 11.07.2019 г. за данък върху недвижимите имоти за 2018 г. – 3 696,61 лв.; първа вноска за 2019 г. - 3 106,80 лв., лихви – 329,01 лв.;

б) на 11.07.2019 г. за такса за битови отпадъци за 2018 г. – 56 866,86 лв.; първа вноска за 2019 г. – 35 299,12 лв.; лихви - 5 037,97 лв.;

в) на 02.07.2020 г. за данък върху недвижимите имоти за 2018 г. и 2019 г. – 6 592,65 лв. и лихви за просрочие - 1 305,91 лв.;

г) на 02.07.2020 г. за битови отпадъци за 2019 г. – 42 951,99 лв. и лихви – 11 835,46 лв.

⁹⁴ Одитно доказателство №№ 44

⁹⁵ Одитни доказателства №№ 44 и 54

В резултат на това през одитирания период и след него са начислени и платени лихви за просрочие, в общ размер 18 508,35 лв., в т.ч. 2019 г. - 5 366,98 лв. и след одитирания период през 2020 г. – 13 141,37 лв.⁹⁶. Със сумата на платените лихви за забава 18 508,35 лв. е утежнен бюджетът на общината (за 2019 г. - 5 366,98 лв. и 2020 г. – 13 141,37 лв.) и са пропуснати възможностите да бъдат финансирани други общински дейности.

5.3. Към момента на одита има надвнесени суми за данък върху недвижимите имоти с произход от 2008 г. до 2019 г. вкл. – за 40 имота – общинска собственост, в размер 1 054,62 лв., в т.ч. 812,92 лв., за които не е изтекъл 5-годишният давностен срок. Надвнесените суми за такса за битови отпадъци са за 43 имота – общинска собственост, в размер 9 334,23 лв., в т.ч. за които не е изтекъл 5-годишният давностен срок 7 712,15 лв. за възстановяване в приход на общинския бюджет/прихващане за сметка на дължими данъчни задължения⁹⁷.

Основната причина за надвнесените суми за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци е продажбата/прехвърлянето на съответния имот през годината, за който данъчните задължения са платени изцяло. От общинската администрация не са предприети действия за възстановяване в приход на бюджета на надвнесените суми за данък и такса.

5.4. При проверката на заплащане на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имоти - частна общинска собственост е установено⁹⁸:

а) за кадастрален имот⁹⁹, за който е съставен акт за частна общинска собственост № 1915 (стар АОС 1017/13.11.2009), с данъчна оценка за 2018 г. и за 2019 г. - 27 778,60 лв., не е начислен и платен данък върху недвижимите имоти в общ размер 105,56 лв. (за 2018 г. – 52,78 лв. и за 2019 г. - 52,78 лв.), в несъответствие с чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 61 от 2013 г. в сила от 01.01.2014 г., бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.);

б) за 9 имота – частна общинска собственост, не е начислен данък върху недвижимите имоти, тъй като данъчната оценка/отчетна стойност, са по-ниски от 1 680 лв. вкл., в съответствие с чл. 10, ал. 4 от ЗМДТ (ДВ, бр. 61 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.).

5.5. Съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153 от 1998 г.), освобождават се от данък общините за имотите - публична общинска собственост.

През одитирания период за 11 имота, за които са съставени актове за публична общинска собственост, е начислен и платен данък върху недвижимите имоти, в общ размер 1 083,28 лв., в т.ч. за 2018 г. – 378,84 лв. и за 2019 г. – 704,44 лв., с което е утежнен бюджетът на общината за 2018 г. и 2019 г. в същите размери¹⁰⁰. Нарушен е чл. 24, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153 от 1998 г.).

При проверката за плащането на таксата за битови отпадъци за имотите - публична общинска собственост е установено, че таксата е начислена и платена в нормативноопределения размер.

Причините за установените нарушения/несъответствия с правната рамка са липсата на писмено въведени правила за администрирането на местни данъци и такси по отношение на имотите - общинска собственост; липсата на комуникация между различните структури в общинската администрация.

Дейностите по администрирането на приходи от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имоти – частна общинска собственост, и такса битови отпадъци за имоти – публична общинска собственост, са в несъответствие с правната рамка: имоти – общинска собственост не са декларирани в отдел МДТ или са

⁹⁶ Одитно доказателство № 45

⁹⁷ Одитно доказателство № 53

⁹⁸ Одитно доказателство № 44

⁹⁹ кадастрален имот № 000217, с. Триводици

¹⁰⁰ Одитно доказателство № 44

декларирани след изтичането на двумесечния срок от съставянето на акт за общинска собственост, в резултат на което са платени лихви за забава; имоти – общинска собственост не са отписани от инвентарната книга при наличие на основание на това, в резултат на което са начислени и от общината платени са данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци; не е начислен данък върху недвижимите имоти за имот – частна общинска собственост; начислен и платен данък върху недвижимите имоти за имоти – публична общинска собственост, платени лихви за забава в големи размери. Установените несъответствия с правната рамка, които са стойностно измерими са общо 43 286,53 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

6. Приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци, действия за събиране на просрочените вземания

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

С Решения № 7 от 29.01.2018 г. и № 2 от 28.01.2019 г. на общинския съвет за приемане на бюджета на общината е одобрен размерът на просрочените публични вземания, които общината възнамерява да събере през бюджетната година: за 2018 г. - 1 647 906 лв. и за 2019 г. – 1 727 625 лв., в съответствие с чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 15 от 15.02.2013 г.). При проверката е установено, че одобреният размер на просрочените вземания, които общината има намерение да събере през бюджетната година, гласуван от общинския съвет в т. 14 от решенията за приемане на бюджета на общината, съответно за 2018 г. и 2019 г., не е конкретизиран по видове просрочени публични вземания и не е включен/отразен в плана по приходите (по параграфи/подпараграфи на ЕБК) по приходната част на бюджета на общината за 2018 и 2019 г.

По този начин показателите по бюджета фактически не са обвързани/не се влияят от размера на просрочените вземания, респ. от изпълнението или неизпълнението на тези намерения и съответно от намаляването на просрочените вземания. Прилагането на такъв подход прави безпредметно одобряването на намеренията на общинската администрация/кмета на общината от общинския съвет. В такъв случай неизпълнението на одобреното от общинския съвет не би имало никакви последици, за разлика от неизпълнението на планирания бюджет, за което трябва да се направи анализ и да се изяснят причините. И обратно, при реализирането на приходи от просрочените вземания, същите ще бъдат отчетени като *преизпълнение* на приходите, което е привидно и нереалистично, т.к. не се основава както на действителните възможности за реализиране на собствени приходи, така и на *законовото задължение* на общинската администрация по чл. 4 от ЗМДТ да прилага всички законовоопределени способности за събиране на просрочените вземания от местни данъци и такси – чрез доброволно или принудително събиране.

Планираните приходи по бюджета за 2018 г. от данък върху недвижимите имоти са в размер 260 000 лв. и представляват 4,45 на сто от собствените приходи. Изпълнението на приходите е 242 449 лв. или 93,25 на сто. За 2019 г. планираните приходи са 250 000 лв. или 4,09 на сто от собствените приходи на общината - 6 107 284 лв., а изпълнението е 99,74 сто или 249 361 лв.

За 2018 г. планираните приходи от данък върху превозните средства са 650 000 лв. (11,11 на сто от собствените приходи). Изпълнението е 646 392 лв. или 99,44 на сто спрямо плана. За 2019 г. планираните приходи са 650 000 лв., представляващи 10,64 от плана за собствени приходи. Изпълнението е 624 530 лв. или 96,08 на сто.

Планираните приходи от такса за битови отпадъци за 2018 г. са 1 018 000 лв. Изпълнението е 1 071 505 лв. или 105,25 на сто, а за 2019 г. планираните са 1 104 406 лв., като изпълнението е 1 038 086 лв. – 93,83 на сто¹⁰¹.

Отчетите за касово изпълнение на бюджета за двете години¹⁰² са приети с Решения № 81 от 26.08.2019 г. и № 83 от 24.08.2020 г. на общинския съвет.

За 2018 г. и 2019 г. планирането на приходите от данъци и такса за битови отпадъци по бюджета на общината е извършено в съществено несъответствие с изискванията и целите на ЗПФ и ЗФУКПС относно планирането по бюджета на общината на размерите на просрочените вземания, които общината предвижда да бъдат събрани през съответната бюджетна година и при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност.

6.2. За одитирания период данъкът върху недвижимите имоти, данъкът върху превозните средства и таксата за битови отпадъци са плащани от данъчно задължените лица в брой в касата на общината и по банков път, включително чрез ПОС терминал и по договори с „Изипей“ и „Български пощи“ ЕАД, в съответствие с чл. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 106 от 2004 г., в сила 01.01.2006 г.)¹⁰³.

Събирането на плащанията в брой в сградата на общинска администрация е извършвано от касиер, а приходи са отчитани след приключване на работния ден и са постъпвали по сметката на общината на следващия ден. При плащане по банков път, отразяването в ПП е извършвано от служител от отдел МДТ, въз основа на банковите документи.

Организацията на дейността по плащането/събирането на местните данъци и такси по касов и безкасов път е в съответствие с правната рамка по ЗМДТ.

6.3. При одита е извършена проверка за съответствие на предприетите действия на общинската администрация за събиране на просрочените вземания от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци в правната рамка.

При проверката е установено:

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

През одитирания период от общинската администрация не са изпращани покани/съобщения на данъчно задължените лица за доброволно изпълнение на просрочени задължения по чл. 182, ал. 2, т. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.). На видно място не са поставяни съобщения за длъжниците за местни данъци и такса за битови отпадъци, както и разгласяване чрез бюлетин /средства за масова информация.

През 2018 г. по чл. 107, ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94 от 2015 г.) са съставени 150 бр. АУЗД за 51 124,69 лв. През 2019 г. не са съставяни АУЗД¹⁰⁴.

¹⁰¹ Одитно доказателство № 11

¹⁰² Одитно доказателство № 11

¹⁰³ Одитно доказателство № 46

¹⁰⁴ Одитни доказателства №№ 47 и 49

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

Към 01.01.2018 г. просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти са 241 497 лв., за данък върху превозните средства – 381 648 лв. и за такса за битови отпадъци – 1 005 882 лв., или общо за трите вида публични вземания – 1 609 027 лв. През 2018 г. са образувани изпълнителни производства за принудително събиране на вземания по чл. 220 от ДОПК, за 360 партии с просрочени задължения в общ размер 84 429 лв. – 5,25 на сто от дължимите, от които са събрани 29 679,77 лв. – 35 на сто от просрочените задължения, за които са образувани изпълнителни производства и едва 1,84 на сто от общия размер на дължимите просрочени вземания.

От данните е видно, че средният размер на вземанията по партидите с образувани изпълнителни производства за принудително събиране е 235 лв.¹⁰⁵, което предвид общия размер на дължимите просрочени вземания от 3-те вида – 1 609 027 лв., не дава разумна увереност, че при преценката и „подбора“ на партидите, по които да бъдат образувани изпълнителни производства са спазени принципите „законност“¹⁰⁶ и „обективност“¹⁰⁷ по чл. 2, ал. 1 и чл. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ.

Изпълнителните производства са открити при частни съдебни изпълнители, като са ползвани услугите на адвокатска кантора.

Към 01.01.2019 г. просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти са 238 808 лв., за данък върху превозните средства – 355 694 лв. и за такса за битови отпадъци – 1 051 303 лв.¹⁰⁸, общо 1 645 805 лв., или нарастване с 0,23 на сто спрямо вземанията към 01.01.2018 г.

През 2019 г. не са образувани изпълнителни производства за принудително събиране на вземания¹⁰⁹, което е предпоставка за нарастването на размера им.

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

През одитирания период не са възлагани и изпълнявани ревизии и проверки за установяване на задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци, което е предпоставка за увеличаване размера на несъбраните вземания¹¹⁰.

6.3.5. През одитирания период от данъчно задължени лица не са подавани искания и не са издавани разрешения за отсрочване или разсрочване на данъчни задължения и местни такси по реда на чл. 4, ал. 7 и чл. 9а, ал. 4 от ЗМДТ¹¹¹.

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

¹⁰⁵ 84 429 лв. : 360 партии – 234.53 лв.

¹⁰⁶ 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 лица.

¹⁰⁷ 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.

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 50

¹⁰⁹ Одитни доказателства № 47 и 50

¹¹⁰ Одитно доказателство № 47

¹¹¹ Одитно доказателство № 48

а) през 2018 г. отписаните вземания са общо 7 399,43 лв., в т.ч. главница – 2 728,20 лв. и лихви – 4 671,23 лв., които са дължими от 74 данъчно задължени лица;

б) през 2019 г. отписаните вземания са общо 1 031,49 лв., в т.ч. главница – 429,56 лв. за главница и лихви – 601,93 лв., дължими от 26 данъчно задължени лица.

По време на одита от отдел МДТ е обяснено, че всички отписания вземания са след подадено искане от данъчно задължените лица и служебно не са отписвани вземания за данъци и такси. На всички данъчно задължени лица са изпращани годишни съобщения за размера на данъка върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци, в които е посочена сумата за задълженията за минали години.

От общината не са предприети всички законовоопределени действия срещу длъжниците за минали периоди, не са идентифицирани съществени рискове в процеса и писмено не са въведени адекватни контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията с правната рамка. Рискът да изтекат давностните срокове по ДОПК без просрочените публични вземания да бъдат събрани от данъчно задължените лица, не се управлява ефективно.

В резултат на това по бюджета на общината не са постъпили приходите от 8 430,92 лв. по отписаните вземания, представляващи задължения за данъци, такси и законни лихви за просрочие¹¹².

6.4. При одита е извършена проверка на общо 30 бр. партии на данъчно задължени лица с просрочени вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци (към 01.01.2018 г. - 20 бр. и към 01.01.2019 г. - 30 бр.) и общо 30 бр. партии с просрочени задължения за данък върху превозните средства (към 01.01.2018 г. - 20 бр. и към 01.01.2019 г. - 30 бр.) и е установено:

6.4.1. Просрочени вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци:

а) към 01.01.2018 г. просрочените вземания от данък върху недвижимите имоти по проверените партии са 65 346,80 лв. (главница и лихви), а към 01.01.2019 г. – 65 899,56 лв. (главница и лихви). Просрочените вземания към 01.01.2018 г. от такса за битови отпадъци са 333 868,45 лв. (главница и лихви), а към 01.01.2019 г. – 336 439,08 лв. (главница и лихви);

б) просрочените вземания са възникнали в периода 2010-2017 г. вкл.;

в) към 01.01.2019 г. за всички проверени просрочени задължения са съставени АУЗД по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94 от 2015 г.) за съобщаване на данъчното задължение за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци;

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

д) за събиране на просрочените вземания за всички проверени партии от общината са подадени заявления с искане за образуване на изпълнително производство за всички просрочени вземания, в съответствие с чл. 220, ал. 1 от ДОПК.

По 13 образувани изпълнителни производства (65 на сто от проверените към 01.01.2018 г. и 43 на сто от проверените към 01.01.2019 г.), просрочените вземания на общината са събрани, като по три от тях не е поискано прекратяване на изпълнителното дело¹¹³; по 3 изпълнителни производства вземането на общината е частично погасено и по 10 производства – не са събрани средства от съдебния изпълнител;

¹¹² Одитно доказателство № 47

¹¹³ Одитно доказателство № 51

е) от проверените партии, в резултат на предприетите действия от просрочени вземания за данък върху недвижимите имоти и лихви са събрани 22 690,46 лв. и от просрочени вземания за такса за битови отпадъци - 7 066,11 лв.;

ж) по 3 бр. партии с просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци¹¹⁴ (6 на сто от проверените) не е спазена последователността при погасяване на публичните задължения - с постъпилата сума от частния съдебен изпълнител са погасявани лихви за просрочие при наличие на непогасена главница за данък върху недвижимите имоти/такса за битови отпадъци, в нарушение на императивната разпоредба на чл. 169, ал. 1 от ДОПК - публичните вземания да се погасяват в следната последователност: главница, лихви, разноски¹¹⁵.

В резултат от неправилното прилагане на ДОПК, непогасените главници водят до начисляването на нови лихви за забава, което от една страна води до необходимост действията по събирането на вземанията да бъдат продължавани или вземанията да бъдат отписвани по давност, а от друга страна уврежда правата на гражданите, които ще трябва да платят лихви, които не са дължими на законово основание.

6.6.2. Просрочени задължения за данък върху превозните средства:

а) към 01.01.2018 г. просрочените вземания по проверените партии (главница и лихви) са 11 931,17 лв., а към 01.01.2019 г. – 15 115,22 лв., възникнали в периода 2010 г. - 2017 г. вкл.;

б) за всички проверени партии с просрочени задължения към 01.01.2018 г. и 01.01.2019 г. са съставени АУЗД по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94 от 2015 г.). Актовете са връчени на данъчно задължените лица;

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

д) за събиране на просрочените вземания за всички проверени партии от общината са подадени заявления с искане за образуване на изпълнително производство, в съответствие с чл. 220, ал. 1 от ДОПК;

е) по реда на чл. 183 - чл. 187 от ДОПК няма/не са разсрочвани задължения;

ж) в резултат на предприетите действия по 17 партии (34 на сто от проверените) са погасени изцяло просрочените вземания и изпълнителните производства са прекратени. Събраният данък е в общ размер 6 707,59 лв., ведно с дължимите лихви - 2 737,42 лв.¹¹⁶.

Предприетите действия по събиране на просрочени вземания от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци са в частично съществено несъответствие с правната рамка и са недостатъчно ефективни: не са възлагани и изпълнявани ревизии и проверки за установяване на задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци; от общината са отписани вземания в размер 8 430,92 лв., за които давностният срок е изтекъл без да са предприети действия за принудително изпълнение; за три случая е установено неспазване на последователността при погасяването на просрочените вземания за данъци и лихви, в резултат на което са погасени задължения възникнали по-късно, включително за лихви при наличие на непогасени

¹¹⁴ По партидни №№ 2702114803001, 6614Н2796 и 5304254678001 погасени 86,38 лв. лихва за просрочие, останала за събиране 71,30 лв. такса за битови отпадъци; по партиден № М1613053_081007 са погасени 2 301,72 лв. вземане за данък върху недвижимите имоти, който не е по ИД (дължим за 2018 г. и 1-ва вноска за 2019 г.) и лихви 7 168,92 лв., останала непогасена такса за битови отпадъци по ИД в размер 89 751,37 лв.; по партиден № М6130112_010125 са погасени 992,34 лв. лихва за просрочие на данък върху недвижимите имоти, остатък непогасена такса за битови отпадъци в размер 54 186,38 лв.

¹¹⁵ Одитни доказателства № 49 и 52

¹¹⁶ Одитни доказателства №№ 49 и 52

главници; по три изпълнителни производства, по които вземанията на общината са погасени изцяло през 2018 г., не е поискано прекратяване на изпълнителното дело.

В процеса не са идентифицирани съществени рискове и писмено не са въведени контролни дейности, които да ги минимизират. Констатираните несъответствия с правната рамка налагат да бъдат въведени адекватни контролни дейности с цел предотвратяване, разкриване и коригиране на несъответствията с правната рамка.

7. Разходи за дейностите от план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ (ред. ДВ бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.)

През одитирания период дейностите, свързани с осигуряването на съдове за съхраняване на битовите отпадъци - контейнери, кофи и други - през 2018 г.; събиране на битовите отпадъци и транспортирането им до депата и почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковете и другите територии от населените места, предназначени за обществено ползване на територията на Община Стамболийски са осъществявани от ОП БКС, а за осигуряване на съдове за съхранение на битови отпадъци през 2019 г. и придобиване на ДМА – от Община Стамболийски.

7.1. Съгласно чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.), таксата за битови отпадъци се определя в годишен размер за всяко населено място с решение на общинския съвет, въз основа на одобрена план-сметка за всяка дейност, включваща разходи за: осигуряване на съдове за съхраняване на битовите отпадъци; проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битови отпадъци или други инсталации или съоръжения за обезвреждане, рециклиране и оползотворяване на битови отпадъци, включително отчисленията по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО; почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковете и другите територии от населените места, предназначени за обществено ползване.

С решения от 22.12.2017 г. и 28.12.2018 г. на общинския съвет¹¹⁷ е одобрена план-сметка за приходите и разходите за 2018 г. в размер 2 374 631 лв. и за 2019 г. - 2 692 614 лв., актуализирана с решение¹¹⁸ от 27.06.2019 г. в размер 3 143 239 лв.

Поканата за публично обсъждане на план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ на 20.12.2018 г. е публикувана на 23.11.2018 г.¹¹⁹, с което не е спазен едномесечният срок за публикуване по 66, ал. 3, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.) във връзка с чл. 69, ал. 2 от АПК.

План-сметката за 2019 г. е одобрена от общинския съвет¹²⁰ на 28.12.2018 г., в съответствие със срока по чл. 66, ал. 3, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.).

7.1.1. За 2018 г. от общинския съвет са одобрени¹²¹ разходи за дейностите от план-сметката в размер 2 374 631 лв., от които за сметка на приходи от такса за битови отпадъци - 1 018 000 лв., преходен остатък от 2017 г.¹²² - 23 987 лв. и собствени приходи - 1 332 644 лв.

В план-сметката за разходите за сметосъбиране, сметоизвозване и поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване за 2018 г. са включени разходи за¹²³:

а) събиране и транспортиране на битови отпадъци до депото за битови отпадъци - 855 515 лв. и за почистване на улични платна, площади, алеи и други територии от

¹¹⁷ № 222 от 22.12.2017 г. и № 162 от 28.12.2018 г.

¹¹⁸ № 66 от 27.06.2019 г.

¹¹⁹ <https://stamb.info/index.php/2014-08-01-08-13-60/1025-23-11-2018>

¹²⁰ № 162 от 28.12.2018 г.

¹²¹ С Решение № 222 от 22.12.2017 г. на общинския съвет

¹²² С Решение № 28 от 26.02.2018 г. на общинския съвет

¹²³ Одитно доказателство № 26

населените места за обществено ползване - 318 853 лв., които са планирани по бюджета на второстепенния разпоредител ОП БКС, който изпълнява тези дейности. За почистване на уличните платна, площади, алеи и други територии за обществено ползване, находящи се в селата към общината са предвидени 4 500 лв., което е в съответствие с чл. 66, ал. 1, т. 2 и т. 4 от ЗМДТ (ред., ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.);

б) осигуряване на съдове за съхраняване на битови отпадъци в размер 36 000 лв., планирани по бюджета на ОП БКС;

в) проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депа за битови отпадъци или други инсталации и съоръжения за обезвреждане, рециклиране и оползотворяване на битови отпадъци, вкл. отчисленията по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО - 1 195 763 лв., от които неразплатени от общината задължения от минали години в размер 965 868 лв.

7.1.2. За **2019 г.** от общинския съвет са одобрени¹²⁴ разходи за дейностите от план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ в размер 3 143 239 лв., от които за сметка на приходи от такса за битови отпадъци – 1 106 406 лв., собствени приходи на общината – 1 594 488 лв. и инвестиционен банков кредит – 442 345 лв.

В план-сметката за разходите за сметосъбиране, сметоизвозване и поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване за 2019 г. са включени разходи за¹²⁵:

а) събиране на битови отпадъци и транспортирането им до депата или други инсталации и съоръжения за третирането им, планирани по бюджета на ОП БКС, в размер на 843 736 лв. За почистване на уличните платна, площади, алеи и други територии за обществено ползване, находящи се в селата към общината са планирани 4 500 лв., в съответствие с чл. 66, ал. 1, т. 2 и т. 4 от ЗМДТ (ред., ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.);

б) поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване, планирани по бюджета на ОП БКС, в размер 354 024 лв.;

в) проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депа за битови отпадъци или други инсталации и съоръжения за обезвреждане, рециклиране и оползотворяване на битови отпадъци, вкл. отчисленията по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО в размер 1 490 354 лв., в т.ч. за текущата година 346 050 лв. и планирани и неизвършени разходи за отчисления по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО за минали години в размер 1 144 304 лв.;

г) с решение от 27.06.2019 г. на общинския съвет¹²⁶ план-сметката е актуализирана и са одобрени разходи в размер 450 625 лв., от които 8 280 лв. от общински приходи и 442 345 лв. за сметка на инвестиционен банков кредит за покупката на ДМА, свързани с дейностите по сметопочистване и сметоизвозване (сметосъбирачни машини, 4-кубикови контейнери за смет и мултилифт контейнер), което е в съответствие с чл. 66, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ (изм. бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.).

За 2019 г. в план-сметката не са одобрени разходи за осигуряване на съдове за битови отпадъци.

7.1.3. В план-сметките по чл. 66, ал. 1, т. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.) за 2018 г. и 2019 г. са включени неразплатени разходи на общината за минали години в размер, съответно 965 868 лв. и 1 144 304 лв.

Планираните разходи в план-сметките за 2018 г. и 2019 г. са значително по-високи от очакваните постъпления от таксата за битови отпадъци, с което не е приложено правилото по чл. 8, ал. 1 от ЗМДТ - общинският съвет да определя размера на таксата при

¹²⁴ С решение № 162 от 28.12.2018 г., актуализирано с Решение № 66 от 27.06.2019 г. на общинския съвет

¹²⁵ Одитно доказателство № 26

¹²⁶ Решение № 66 от 27.06.2019 г. на общинския съвет

спазване на принципа за възстановяване на пълните разходи на общината по предоставяне на услугата и създаване на условия за разширяване на предлаганите услуги и повишаване на тяхното качество¹²⁷. При определянето на размера на таксата за битови отпадъци, общинският съвет се е възползвал от възможността по чл. 8, ал. 3 от ЗМДТ, съгласно която размерът на таксата може и да не възстановява пълните разходи на общината по предоставянето на определена услуга, когато общинският съвет реши, че това се налага за защита на обществения интерес, като в този случай разликата между разходите и размера на таксата е за сметка на други общински приходи.

В резултат:

а) за 2018 г. са одобрени разходи по план-сметката в размер 2 374 631 лв., при планирани приходи от такса за битови отпадъци от 1 017 637 лв.;

б) за 2019 г. са одобрени разходи по актуализираната план-сметка в размер 3 143 239 лв., при планирани приходи по бюджета на общината от такса за битови отпадъци от 1 106 406 лв.

7.1.4. При планирането на разходите за сметопочистване, сметоизвозване и поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване, са включени разходите за изпълнението на дейностите от ОП БКС, съответно за 2018 г. - 1 174 368 лв. и за 2019 г. - 1 197 760 лв.

При проверката е установено, че в разходната част на бюджета на общината, по дейност 623 „Чистота“ без законово основание са включени и възнагражденията, осигурителните плащания за работодателя и за издръжката на персонала, зает с дейности по озеленяване на гр. Стамболийски, които не следва да се финансират за сметка на приходите от такса за битови отпадъци (основната дейност за длъжността „озеленител“ по длъжностна характеристика е извършване на озеленителни дейности и работи)¹²⁸. За 2018 г. планираните средства за работна заплата за 16,5 щатни бройки длъжността „озеленител“ са 138 187,80 лв. и за 2019 г. за 17,5 щатни бройки - 149 980,80 лв., както и разходи за осигурителни вноски за сметка на работодателя в размер 19,22 на сто от средствата за работна заплата, съответно за 2018 г. – 26 560 лв. и за 2019 г. - 28 826 лв.

По този начин без законово основание са завишени разходите за дейностите по сметосъбиране, сметоизвозване и поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване, въз основа на които се определя таксата за битови отпадъци. Нарушени са изискванията на чл. 66, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г.), във връзка с чл. 62 (ред. ДВ, бр. 153 от 1998 г.) от ЗМДТ, според който таксата се заплаща за услугите по събирането, извозването и обезвреждането в депа или други съоръжения на битовите отпадъци, както и за поддържането на чистотата на териториите за обществено ползване в населените места¹²⁹.

Причините за установените несъответствия са липсата на писмено определен ред за съставяне на план-сметката за разходите за сметосъбиране, сметоизвозване и поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване и неосъществяването на предварителен контрол за законосъобразност на съставянето на план-сметките за услугите по чл. 62 от ЗМДТ.

Съставянето на план-сметката по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ е в частично съществено несъответствие с правната рамка: без правно основание в план-сметките за двете години от одитирания период са включени разходи за дейности по озеленяване. В процеса не са идентифицирани съществени рискове и писмено не са въведени контролни дейности, които да ги минимизират.

¹²⁷ Одитни доказателства №№ 11 и 26

¹²⁸ Одитно доказателство № 14

¹²⁹ Одитни доказателства №№ 14 и 26

7.2. За 2018 г. отчетените разходи за дейностите сметосъбиране, сметоизвозване и поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване са 1 097 216,50 лв., а за 2019 г. – 1 453 786,06 лв., като:

а) за 2018 г. са реализирани приходи от такса за битови отпадъци в размер 1 071 505 лв. при план 1 018 000 лв.¹³⁰. В актуализираната план-сметка за 2018 г.¹³¹ е включен преходен остатък - 23 987 лв., или общо приходи за годината в размер 1 095 492 лв.

Извършените разходи за дейностите по план-сметката през 2018 г. са 921 541,99 лв.¹³²;

б) за 2019 г. приходите от такса за битови отпадъци са в размер 1 038 086 лв., при план 1 106 406 лв.¹³³. От инвестиционния банков кредит за придобиване на ДМА са усвоени 443 459,86 лв.¹³⁴, или общо постъпленията са в общ размер 1 471 545,86 лв.

Извършените разходи за дейностите по план-сметката през 2019 г. са 1 273 204,55 лв., от които за сметка на банковия кредит - 433 459,86 лв. (покупката на контейнери - 22 459,86 лв. и 2 бр. сметосъбирачни товарни автомобили - 411 000 лв.)¹³⁵.

Към 31.12.2019 г. е отчетен преходен остатък в размер 53 301 лв.¹³⁶.

7.3. През 2018 г. с целеви средства от събраната такса за битови отпадъци са финансирани дейностите по озеленяване (разходи за работна заплата на персонала, зает с дейностите по озеленяване, и осигурителни вноски за сметка на работодателя), в общ размер 173 950,01 лв.¹³⁷, а през 2019 г. изразходваните целеви средства за финансиране дейностите по озеленяване са 145 040,31 лв.¹³⁸.

Средствата от таксата за битови отпадъци имат целеви характер, както към момента на събирането им, така и към момента на разходването им. Те могат да се събират и изразходват само и единствено за дейностите, посочени в чл. 62 и чл. 66 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.). Таксата за битови отпадъци е вид местна такса и за нея е приложимо правилото на чл. 7, ал. 1 от ЗМДТ - размерът се определя въз основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставяне на услугата. Таксата за битови отпадъци се събира за обезпечаване финансирането на посочените в чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153 от 1998 г.) дейности и съгласно чл. 7 от ЗМДТ не може да бъде изразходвана за други дейности.

Нарушени са императивните изисквания на чл. 62 и чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.). Причините за извършването на незаконосъобразните разходи са свързани с: неправилно разбиране за същността и предназначението на средствата от таксата за битови отпадъци като средства с целево предназначение; липсата на писмено определен конкретен ред за съставянето на план-сметките, липсата на писмено определени отговорни структурни звена/длъжностни лица и срокове за изготвянето ѝ; не са идентифицирани високи/съществени рискове и не са въведени адекватни контролни дейности в процеса; не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при изготвянето на план-сметките.

7.4. През одитирания период са сключени два договора за доставка на *съдове за съхраняване за битови отпадъци* (през 2018 г. - 1 бр. и през 2019 г. - 1 бр.), чрез директно възлагане на обществена поръчка, които са проверени при одита.

¹³⁰ Одитно доказателство № 11

¹³¹ С Решение № 28 от 26.02.2018 г. на общинския съвет

¹³² Одитно доказателство № 28

¹³³ Одитно доказателство № 11

¹³⁴ Одитно доказателство № 30

¹³⁵ Одитно доказателство № 29

¹³⁶ Одитно доказателство № 26

¹³⁷ Одитно доказателство № 28

¹³⁸ Одитно доказателство № 29

Стойността на договорите попада в праговете, определени в чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г., в сила от 15.04.2016 г.) и възложителите могат да възлагат директно обществени поръчки с прогнозна стойност по-малка от 30 000 лв. Предметът на договорите е за „доставка на съдове“, в съответствие с изискванията на чл. 62 и чл. 66, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.) за предназначението на разходите.

7.4.1. През 2018 г. по бюджета на ОП БКС са планирани разходи за доставка на съдове за съхраняване на битови отпадъци в размер 36 000 лв.

Сключен е договор от 08.02.2018 г. за доставка на 600 бр. съдове за битови отпадъци на стойност 29 100 лв. без ДДС или 34 920 лв. с ДДС.

Съгласно т. III. 1-3 от договора, цената на доставката на съдовете е 58,20 лв./бр. с ДДС или общо 34 920 лв. с ДДС, като плащането се извършва: 50 на сто или 17 460 лв. (с ДДС) - авансово, в срок от 3 дни от представянето на фактура; 50 на сто или 17 460 лв. (с ДДС) - след представянето на фактура, в срок до 3 дни, считано от датата на приемане на договореното количество съдове. В т. VI.1 от договора е определено, че съдовете ще бъдат доставени „франко на адреса на ОП БКС в гр. Стамболийски“.

Извършените по банков път плащания са в размер 29 900 лв. без ДДС или 35 880 лв. с ДДС, в т.ч.:

а) авансовото плащане¹³⁹ в размер 17 460 лв. (с ДДС) е извършено на 19.02.2018 г., след договорения тридневен срок от издаването на фактурата на 13.02.2018 г.;

б) окончателното плащане в размер 17 460 лв. (с ДДС) е извършено на 14.03.2018 г., след договорения тридневен срок от датата на приемане на доставката на 08.03.2018 г.¹⁴⁰. Няма договорени, поради което и не са начислени неустойки за забавените плащания;

в) извършени са разходи за транспорт¹⁴¹ на обща стойност 960 лв. (с ДДС) на 14.03.2018 г., които не са договорени между страните по договора.

Не е изпълнена/нарушена е клаузата по т. VI.1 от договора за доставка от 08.02.2018 г., съгласно която съдовете следва да бъдат доставени „франко адреса на ОП БКС в гр. Стамболийски“, както и т. III. 1-3 от договора, където са определени стойността на договора и сроковете за плащане¹⁴².

7.4.2. През 2019 г. в план-сметката за годината не са планирани разходи за доставка на съдове за съхраняване на битови отпадъци¹⁴³.

Договорът от 20.03.2019 г. за доставка на 620 бр. съдове за съхраняване на битови отпадъци на стойност 29 617,40 лв. без ДДС или 35 540,88 лв. с ДДС, е сключен от заместник – кмета на общината на основание Заповед № 1 от 02.01.2019 г. от кмета на общината. Със Заповед № 66 от 26.02.2019 г. на заместник – кмета на общината е назначена комисия за избор на доставчик, с критерий за оценка - оптимално приемлива оферта на база цена/качество/гаранция, която е изготвила доклад вх. № 1028 от 01.03.2019 г. с предложение за избор на изпълнител за доставка на съдове за битови отпадъци – кръгли поцинковани кофи, тип „Мева“, с вместимост 110 литра.

7.4.2.1. Съгласно чл. 2 от договора, страните се съгласяват съдовете за битови отпадъци да се доставят в складовете на възложителя в срок до 45 дни, считано от датата на подписване на договора. В чл. 14 от договора е определено, че при забава от страна на

¹³⁹ фактура № 0000001769 от 13.02.2018 г.

¹⁴⁰ Приемо-предавателни протоколи от 06.03.2018 г. за 489 бр. съдове и от 08.03.2018 г. за 111 бр. съдове, по фактура № 0000001777 от 06.03.2018 г.

¹⁴¹ по фактури № 0000001778 от 06.03.2018 г. на стойност 600 лв. с ДДС и № 0000001779 от 06.03.2018 г. на стойност 360 лв. с ДДС

¹⁴² Одитни доказателства №№ 31 и 32

¹⁴³ Одитно доказателство № 26

доставчика за доставка на съдовете, той дължи неустойка в размер на 0,2 на сто на ден от стойността на неизпълнението.

Договорът за доставка е сключен на 20.03.2019 г. и 45-дневният срок за доставка изтича на 05.05.2019 г. Съдовете за битови отпадъци са доставени на 30.05.2019 г., с 25 дни закъснение, в неизпълнение/нарушение на чл. 2 от договора.

За неизпълнената в срок доставка¹⁴⁴, от общината не е предявена договорената неустойка от 0,2 на сто на ден за забавата от 25 дни, в общ размер 1 480,87 лв.¹⁴⁵, с което не са защитени финансовите интереси на възложителя и са пропуснати приходи от неустойки по бюджета на общината в същия размер.

7.4.2.2. Съгласно чл. 5 от договора за доставка, цената на доставката е 47,77 лв. /бр. или общо 29 617,40 лв. без ДДС. В чл. 6 от договора е определено плащането да се извърши по следния начин: авансово плащане в срок до 5 дни от сключването на договора - 25 на сто - 7 404,35 лв. без ДДС или 8 885,22 лв. с ДДС; окончателно плащане в срок до 3 дни след получаването на всички съдове, считано от датата на приемо-предавателния протокол, подписан „без забележки“ - 75 на сто - 22 213,05 лв. без ДДС или 26 655,66 лв. с ДДС.

Авансовото и окончателното плащания са извършени с банкови бордера, със закъснение/след договорения срок, в несъответствие с чл. 6 от договора за доставка, в т.ч.:

а) на 27.03.2019 г. в размер 8 885,22 лв. с ДДС (7 404,35 лв. без ДДС) по фактура от 18.03.2019 г.¹⁴⁶, издадена от доставчика преди датата, на сключването на договора за доставка – 20.03.2019 г.

Плащането е извършено след определения 5-дневен срок от сключването на договора за доставка. За закъснението при авансовото плащане не е начислена, т.к. не е предявена неустойка в полза на доставчика, съгласно чл. 15 от договора, в размер 29,62 лв.;

б) на 07.06.2019 г. е извършено плащане в размер 27 375,66 лв. (с ДДС), в т.ч. по фактура от 30.05.2019 г.¹⁴⁷ за окончателно плащане в размер 26 655,66 лв. (с ДДС), вместо до 03.06.2019 г. Съдовете за съхраняване на битови отпадъци са получени в общината с протокол от 30.05.2019 г.

За закъснението на окончателното плащане, в размер 26 655,66 лв., не е начислена, т.к. не е предявена договорената с чл. 15 от договора неустойка в полза на доставчика - 177,70 лв.¹⁴⁸;

в) съгласно чл. 3 от договора, съдовете следва да бъдат доставени „на адреса на ОП БКС в гр. Стамболийски“.

На 07.06.2019 г. без основание е извършено плащане по фактура от 30.05.2019 г.¹⁴⁹ за транспорт на съдовете за битови отпадъци в размер 720 лв. (с ДДС), независимо че в договора от 20.03.2019 г. няма клауза/не е договорено заплащането на транспортни разходи.

В резултат, от общината без наличие на основание са извършени недължими разходи за транспорт, в нарушение на чл. 5 във връзка с чл. 3 от договора за доставка от 20.03.2019 г.¹⁵⁰

7.4.3. Изследвано е състоянието на вътрешния контрол при извършването на разходи за осигуряване на съдове за съхраняване на битовите отпадъци, с цел установяване до каква степен въведените контролни дейности в процеса гарантират минимизирането на рисковете и предотвратяването на несъответствия и е установено:

¹⁴⁴ Одитни доказателства №№ 31 и 33

¹⁴⁵ стойност на 620 бр. съдове за съхраняване на битови отпадъци по договор - 29 617,40 лв. без ДДС * 0,2% неустойка = 59,23 лв. /ден * 25 дни = 1 480,87 лв.

¹⁴⁶ фактура № 0000001946 от 18.03.2019 г.

¹⁴⁷ № 0000001976

¹⁴⁸ Одитни доказателства №№ 31 и 33

¹⁴⁹ № 0000001977

¹⁵⁰ Одитни доказателства №№ 31, 33 и 34

а) двата договора за доставка на съдове за съхраняване на битовите отпадъци са подписани само от кмета (2018 г.) / заместник-кмета (2019 г.) на общината и не са подписани от лицето, отговорно за счетоводните записвания, в нарушение на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.) и чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.)¹⁵¹;

б) предварителният контрол за законосъобразност *преди поемането на задължение* - сключването на договора за доставка от 20.03.2019 г., е осъществен и документиран с контролен лист № 721 от 22.03.2019 г., т.е. след датата на сключването на договора, поради което е безпредметен и в нарушение на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.)¹⁵²;

в) преди извършването на разходите е осъществен и документиран предварителен контрол за законосъобразност, в съответствие със законовите изисквания¹⁵³.

Контролът преди поемането на задължението при изпълнението на двата договора е осъществяван проформа (привидно), в резултат на което са извършени разходи за доставка, които не са били планирани и договорени между страните.

7.5. За 2018 г. са планирани *разходи за събиране на битови отпадъци и транспортирането им до депата, и почистване на уличните платна, площади, алеи, паркове и други територии от населените места, предназначени за обществено ползване*, в общ размер 1 178 868 лв., а са извършени разходи за 851 542,78 лв. За 2019 г. планираните разходи са общо 1 643 980 лв., а са извършени разходи за 1 227 465,38 лв.

Извършени са разходи за заплати и възнаграждения на персонала на ОП БКС, зает с дейностите по събиране, включително разделно, на битовите отпадъци и транспортирането им до депата или други инсталации и съоръжения за третирането им и за почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковете и другите територии от населените места, предназначени за обществено ползване. За 2018 г. тези разходи са 516 252,79 лв., а за 2019 г. – 475 231,92 лв.

През одитирания период условията и редът за определяне на индивидуалната основна месечна заплата, нейното увеличение и изплащането на допълнителни възнаграждения на служителите и работниците в ОП БКС, са регламентирани във Вътрешни правила за работната заплата за дейности и звена извън общинска администрация за 2018 г. и 2019 г., утвърдени от кмета на общината на 14.04.2016 г., в сила за 2018 г. и на 28.01.2019 г., в сила за 2019 г.¹⁵⁴.

При одита е извършена проверката на общо шест месечни ведомости за работни заплати в ОП БКС – дейност „Чистота“ (в. т.ч. за 2018 г. – 3 бр. и за 2019 г. – 3 бр.).

7.5.1. Съгласно чл. 4, ал. 3 от ПМС 67 от 14.04.2010 г. за заплатите в бюджетните организации и дейности, общинските съвети по предложение на кметовете на общините в съответствие със ЗМСМА утвърждават разходите за заплати за работещите в местните дейности. Съгласно чл. 12 от Правилника за устройство и дейността на ОП БКС, числеността на персонала и структурата на предприятието се одобряват от общинския съвет. В чл. 13, ал. 2 от същия правилник е регламентирано, че щатното разписание се утвърждава от кмета на общината.

С Приложение № 8 към решенията на общинския съвет за приемане на бюджета на общината, е определена числеността на персонала и средствата за работна заплата по дейности на ОП БКС.

За 2018 г. и 2019 г.¹⁵⁵ числеността е 55,5 щатни бройки за дейностите по сметосъбиране, сметоизвозване и поддържане чистотата на териториите за обществено

¹⁵¹ Одитни доказателства №№ 31, 32 и 35

¹⁵² Одитни доказателства №№ 31 и 35

¹⁵³ Одитни доказателства №№ 31, 32 и 35

¹⁵⁴ Одитно доказателство № 36

¹⁵⁵ Решения № 7 от 29.01.2018 г. и № 2 от 28.01.2019 г. на общинския съвет

ползване, като в числеността са включени длъжностите директор, главен счетоводител, счетоводител, домакин на склад, икономист и личен състав, и касиер-счетоводител.

За 2018 г. са планирани средства за работна заплата за персонала, зает в дейностите по сметопочистване, сметоизвозване и поддържане чистотата на териториите за обществено ползване – 540 052,20 лв. и за 2019 г. – 541 945,80 лв.¹⁵⁶, а фактически разходваните средства за 2018 г. са 516 252,79 лв. и за 2019 г. – 475 231,92 лв.¹⁵⁷.

В съответствие с чл. 13, ал. 2 от Правилника за устройство и дейността на ОП БКС от кмета на общината са утвърдени поименни щатни разписания на персонала и основни работни заплати по длъжности. Договореният от директора на ОП БКС индивидуален размер на основни работни заплати с персонала е в размер на определената основна работна заплата с утвърденото от кмета на общината щатно разписание за 2018 г. и 2019 г., в съответствие с чл. 5, ал. 1 от Вътрешните правила за работна заплата.

На служителите и работниците в ОП БКС е начислявано допълнително възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит в размер 1 на сто върху основната месечна работна заплата за всяка прослужена година, в съответствие с чл. 7, ал. 1 от Вътрешните правила за работна заплата за дейности и звена извън общинската администрация и чл. 12, ал. 1 от Наредбата за организацията и структурата на работната заплата¹⁵⁸.

7.5.2. В длъжностното и поименното щатно разписание за 2018 г. и 2019 г., са утвърдени 11 щатни бройки за длъжността „шофьор на специален тежкотоварен автомобил“.

По ведомостта за работна заплата за м. ноември 2018 г. са изплатени трудови възнаграждения на 12 лица, назначени на длъжност „шофьор на специален тежкотоварен автомобил“.

Причината е, че през предходния период е назначен заместник на служител в дългосрочен отпуск по болест и при завръщането му на работа през м. октомври 2018 г., заместващото лице не е освободено. За м. ноември 2018 г. на заместващото лице е начислена брутна заплата в размер 850,00 лв., СБКО - 14,06 лв. и осигурителни вноски за сметка на работодателя 166,07 лв.¹⁵⁹, без да бъде извършена актуализация/промяна в щатните разписания.

Във ведомостите за работна заплата за останалите проверени месеци не са установени несъответствия между утвърдените в щатното разписание брой персонал за длъжността и броя на лицата на същата длъжност, на които са начислени работни заплати по ведомост¹⁶⁰.

7.5.3. С трудов договор от 11.06.2019 г.¹⁶¹ е назначен служител на длъжност „шофьор на лекотоварен автомобил“ и от директора на ОП БКС е утвърдена длъжностна характеристика.

В структурното и поименното щатни разписания на ОП БКС за 2019 г. не е утвърдена щатна бройка за длъжността „шофьор на лекотоварен автомобил“. За периода от 11.06.2019 г. до 31.12.2019 г. са начислени средства за работна заплата, в общ размер 6 441,35 лв., осигурителни вноски за сметка на работодателя - 1 268,05 лв., СБКО – 156,34 лв., общо за периода 7 865,74 лв.

Сключеният трудов договор за „шофьор на лекотоварен автомобил“ е в несъответствие с одобрената от общинския съвет структура на ОП БКС и утвърдените от

¹⁵⁶ поименни щатни разписания за 2018 г. и 2019 г., утвърдени от кмета на общината

¹⁵⁷ Одитни доказателства №№ 28 и 29

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 36

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 37

¹⁶⁰ Одитно доказателство № 36

¹⁶¹ Трудов договор № 7 от 11.06.2019 г.

кмета на общината структурно и поименно щатни разписания¹⁶². По този начин от ОП БКС са извършени разходи, които не са планирани и одобрени от общинския съвет.

За ОП БКС няма утвърдени вътрешни правила, които да включват процедури и ред за назначаване на служителите, изменение и прекратяване на трудовите правоотношения за одитирания период, в резултат на което е назначен служител на длъжност, която не е утвърдена в щатното разписание на предприятието¹⁶³.

Установеното несъответствие показва липсата на достатъчни и адекватни контролни дейности в СФУК на общината, които да предотвратяват, откриват и коригират несъответствията с правната рамка.

7.5.4. Съгласно чл. 37, ал. 2 от ПМС № 332 от 22.12.2017 г. за изпълнение на ЗДБРБ за 2018 г. и чл. 37, ал. 2 от ПМС № 344 от 21.12.2018 г. за изпълнение на ЗДБРБ за 2019 г., средствата за СБКО на персонала в бюджетните организации се определят в размер до 3 на сто от утвърдените разходи за основни заплати на лицата, назначени по трудови правоотношения, а се разходват през годината на базата на начислените средства за основни заплати. Съгласно ал. 4 от ПМС № 332 от 22.12.2017 г. за изпълнение на ЗДБРБ за 2018 г. и ПМС № 344 от 21.12.2018 г. за изпълнение на ЗДБРБ за 2019 г. и чл. 293, ал. 1 от КТ (изм., ДВ, бр. 100 от 1992 г.), начина на използването на средствата за СБКО се определя с решение на общото събрание на работниците и служителите.

За 2018 г. за ОП БКС са планирани средства за СБКО – 20 419 лв., а отчетените средства са 9 235,49 лв. За 2019 г. планираните средства за СБКО са 21 456 лв., а отчетените - 8 625,80 лв.

Средствата за СБКО на служителите и работниците в ОП БКС са начислявани по ведомостите за работна заплата, в размер 2,528 на сто върху основната работна заплата за действително отработени дни през месеца (разликата до 3 на сто са удържани при работодателя данъци за СБКО).

От общото събрание на работниците и служителите от ОП БКС не е взето решение за начина на използване на средствата, в несъответствие с чл. 293, ал. 1 от КТ чл. 37, ал. 4 от ПМС 332 от 22.12.2017 г. и чл. 37, ал. 4 от ПМС № 344 от 21.12.2018 г.¹⁶⁴.

7.5.5. Определянето и изплащането на допълнителни възнаграждения на персонала в ОП БКС през 2019 г. е извършвано по реда на Вътрешните правила за работна заплата за дейности и звена извън дейност общинска администрация, утвърдени със Заповед № 25 от 28.01.2019 г. на кмета на общината¹⁶⁵.

В ОП БКС е формирана икономия от разходите за персонал за 2019 г. от 183 175 лв., представляваща разликата между планираните средства и фактически изплатените средства за работна заплата.

Съгласно чл. 7, ал. 2 от Вътрешните правила за работна заплата за дейности и звена извън общинската администрация, работещите по трудово правоотношение, могат да получават други допълнителни възнаграждения, регламентирани в нормативни актове – размерите (минимални или фиксирани) и условията за получаването им са тези, определени в съответния нормативен акт и ал. 3 – допълнителни възнаграждения за постигнати резултати за точно и в срок изпълнение на поставените задачи, проявена полезна инициативност, доказан принос за подобряване на съответните дейности и други. Съгласно чл. 8, ал. 1 от вътрешните правила, допълнителните възнаграждения се определят със заповед на кмета на общината или упълномощени от него длъжностни лица в рамките на разчетените месечни средства за работни заплати.

¹⁶² Одитни доказателства №№ 36 и 37

¹⁶³ Одитни доказателства №№ 37 и 38

¹⁶⁴ Одитни доказателства №№ 28,29 и 37

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 36

При извършената проверка е установено:

а) чл. 7, ал. 3 от Вътрешните правила за работна заплата за дейности и звена извън дейност общинска администрация е в несъответствие с правната рамка, тъй като ОП не прилага Наредбата за условията и реда за атестиране на служителите в държавната администрация, на работниците и служителите не се поставят задачи извън кръга на обичайните им служебни задължения и не е извършвана индивидуална оценка на изпълнението им;

б) през 2018 г. на основание заповеди от 03.10.2018 г. и 17.12.2018 г. на директора на ОП БКС¹⁶⁶, с ведомостите за работна заплата за м. октомври 2018 г. е начислено допълнително възнаграждение на 4-ма служители и работници, в общ размер 780 лв. и за м. декември 2018 г. на един работник, в размер 260 лв.

През 2019 г. на основание заповеди от 31.10.2019 г. и 20.12.2019 г. на директора на ОП¹⁶⁷ с ведомостите за работна заплата за м. октомври 2019 г. е начислено допълнително възнаграждение на един служител, в размер 65 лв. и за м. декември 2019 г. на всички служители и работници, в общ размер 11 830 лв.

Начислените и изплатени средства за допълнително възнаграждение са в рамките на реализираната икономия на разходите за персонал, каквото е изискването на чл. 77, ал. 4 от ЗДБРБ за 2019 г.

Заповедите са издадени, съответно допълнителното възнаграждение е начислено, на основание чл. 7, ал. 3 и чл. 8 от Вътрешните правила за работна заплата за дейности и звена извън дейност общинска администрация за постигнати резултати за точно и в срок изпълнение на поставените задачи, без да е извършена и документирана по предварително определени писмени правила индивидуална оценка на изпълнението на всеки от служителите и работниците¹⁶⁸.

7.5.6. През 2018 г. от заявителя – главния счетоводител на ОП БКС и от финансовия контролор на общината е осъществяван и документиран предварителен контрол за законосъобразност при извършването на разходите за работна заплата и плащанията към бюджета. В контролния лист е потвърждавано съответствието на записванията в първичните счетоводни документи, включително от аритметични проверки.

През 2019 г. не е осъществяван предварителен контрол при извършването на разходите за заплати, в нарушение на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.)¹⁶⁹.

7.6. През 2018 г. по бюджета на ОП БКС са извършени *разходи за горива* на автомобилите за 119 944,13 лв., а през 2019 г. – 126 354,96 лв.¹⁷⁰.

При одита са проверени месечните отчети за гориво за сметосъбирачните машини в ОП БКС: за 2018 г. - 4 бр. месечни отчети (по 2 месеца на 2 сметосъбирачни машини) и за 2019 г. - 8 бр. (по 2 месеца на 4 сметосъбирачни машини). Извършена е проверка за съответствие на извършените разходи на гориво за сметосъбирачни машини с рег. № РВ8941ВС и № РВ4170ВХ за месеците април и май 2018 г., август и декември 2019 г.; с рег. № РВ1577КТ и № РВ1583КТ за месеците август и декември 2019 г.

7.6.1. Със заповед № 48 от 28.12.2017 г. на директора на ОП БКС са утвърдени Вътрешни правила за нормиране разхода на горива и смазочни материали на служебните автомобили, с които е определен реда за определяне на разходните норми за служебните автомобили и за отчитане на горивата и смазочните материали.

¹⁶⁶ Заповеди № 67 от 03.10.2018 г. и № 74 от 17.12.2018 г.

¹⁶⁷ Заповеди № 46 от 31.10.2019 г. и № 53 от 20.12.2019 г.

¹⁶⁸ Одитни доказателства №№ 36 и 37

¹⁶⁹ Одитно доказателство № 36

¹⁷⁰ Одитни доказателства №№ 28 и 29

Със заповеди от 02.01.2018 г. и от 02.01.2019 г. на директора на ОП БКС¹⁷¹ за 2018 г. и за 2019 г. са определени разходните норми на автомобилите, включително сметосъбирачните автомобили с рег. № PB8941BC и № PB4170BX. За два автомобила с рег. № PB1577KT и № PB1583KT са направени замервания, документирани в протоколи, въз основа на които е издадена заповед от 30.12.2019 г. на директора¹⁷² за определяне на разходната норма за моточас.

През одитирания период са прилагани разходните норми за гориво на сметосъбирачните машини, определени със заповедите на директора на ОП БКС¹⁷³.

7.6.2. През одитирания период горивото за сметосъбирачните машини е зареждано на основание борсови договори от 2016 г. и 2019 г.¹⁷⁴, сключени от кмета на общината¹⁷⁵, с доставчик на гориво, който разполага с бензиностанции на територията на общината.

Съгласно спецификацията и допълнителни клаузи към двата договора, актът, удостоверяващ предаването на стоката за 2018 г. е карта и фискален бон, а за 2019 г. - фискален бон, който се издава в момента на зареждане с гориво и измерване на количеството чрез измервателно устройство и показанията на бензиноколонката, както и разпечатка в писмен и/или електронен вид, отразяваща зареждане.

При зареждане от бензиностанцията на водача на автомобила е издавана стокова разписка за зареденото гориво в литри с посочена датата на зареждане. Стоковата разписка е отчитана с пътния лист в счетоводството на ОП БКС, ежедневно, в края на деня.

От доставчика са издавани месечни фактури за зареденото гориво, с приложена справка по автомобили и водачи¹⁷⁶. По информация на одитираната организация, в счетоводството на ОП е извършвано сравняване на данните от фактурата с приложените справки към нея със стоковите разписки, отчетени от шофьорите. При равнение е нареждан превод към доставчика на гориво.

При одита е установено, че за всички зареждания на горива за автомобилите на ОП БКС от шофьорите не са изисквани и към отчетните документи не е прилаган фискален бон за зареденото гориво.

Нарушени са изискванията на чл. 25, ал. 1 и чл. 26, ал. 1, във вр. с чл. 3, ал. 1 и ал. 2 от Наредба № Н-18 от 13.12.2006 г. за регистриране и отчитане чрез фискални устройства на продажбите в търговските обекти, изискванията към софтуерите за управлението им и изисквания към лицата, които извършват продажби чрез електронен магазин (ред. ДВ, бр. 80 от 2018 г.), съгласно които независимо от документирането с първичен счетоводен документ задължително се издава фискална касова бележка от фискално устройство или касова бележка от ИАСУТД за всяка продажба на лицата по чл. 3, ал. 2 – за всяко плащане, включително за платените чрез внасяне на пари в наличност по платежна сметка, кредитен превод, директен дебит, чрез наличен паричен превод или пощенски паричен превод по чл. 3, ал. 1; както и Спецификация и допълнителни клаузи към борсовите договори¹⁷⁷.

7.6.3. Съгласно Спецификацията към договора от 2016 г., единичната цена на горивата и добавката се формира от единичната цена с ДДС на колонка на бензиностанциите на крайния продавач, в деня на зареждане на автомобила, с включена търговска отстъпка в размер на 0,13 лв./литър дизелово гориво Б6; 0,14 лв./литър за бензин

¹⁷¹ Заповеди № 1 от 02.01.2018 г. и № 1 от 02.01.2019 г. на директора на ОП „БКС“

¹⁷² Заповед № 55 от 30.12.2019 г. на директора на ОП „БКС“

¹⁷³ Одитно доказателство № 39

¹⁷⁴ Борсов договор № 11 от 08.04.2016 г. за покупко-продажба на стоки чрез посредничество на членове на Национална стокова борса и Договор № 294 от 21.03.2019 г. за покупко-продажба на стоки чрез посредничество на членове на Софийска стокова борса АД

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 39

¹⁷⁶ Одитно доказателство № 39

¹⁷⁷ Одитни доказателства №№ 39 и 40

А95Н и 0,05 лв. за автогаз пропан-бутан.

Съгласно чл. 5 от Спецификацията и допълнителни клаузи към договора от 2019 г., продавачът предоставя на купувача търговска отстъпка в размер на 0,10 лв. (с ДДС) за всеки зареден литър дизелово гориво и безоловен бензин и 0,04 лв. (с ДДС) за всеки литър зареден газ пропан-бутан от цената на тотем – бензиностанции на „Лукойл България“.

В издаваните от доставчика фактури не е видна/не е посочена договорената с борсовите договори търговска отстъпка, поради което не може да се оцени дали е прилагана и спазен ли е договореният размер отстъпка¹⁷⁸.

Причините за установените нарушения при зареждането с горива на автомобилите са: липсата на писмено въведени процедури/правила; липса на контрол или проформа (привидно) осъществен контрол от главния счетоводител и директора на ОП по отношение на отчетността на материално-отговорните лица и изпълнението на договорите за доставка на гориво; неидентифицирането на високи/съществени рискове и липсата на достатъчни и адекватни контролни дейности.

За дейността на ОП БКС съществува висок риск от извършване на разходи за гориво, без същото да е реално заредено в автомобилите, който е породен от неиздаването на фискални бонове на материално-отговорните лица от доставчика на гориво при всяко зареждане. В тази връзка плащанията от ОП БКС на полученото гориво следва се извършват въз основа на издадени на материално-отговорните лица фискални бонове, които следва да се отчитат с пътният лист за деня.

7.7. В план-сметката за 2018 г. са планирани *разходи за проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битови отпадъци или други инсталации или съоръжения за обезвреждане, рециклиране и оползотворяване на битови отпадъци, включително отчисленията по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО*, в размер 1 195 763 лв., от които 229 895 лв. за 2018 г. и 965 868 лв. неразплатени задължения от минали години. За 2019 г. планираните разходи са 1 490 354 лв., от които 346 050 лв. за текущата година и 1 144 304 лв. задължения от минали години.

Съгласно чл. 21 от Наредба № 7 от 19.12.2013 г. за реда и начина за изчисляване и определяне размера на обезпеченията и отчисленията, изисквани при депониране на отпадъци (изд. на основание чл. 43, ал. 2 от ЗУО, в сила от 1.12.2013 г., ред. ДВ, бр. 111 от 2013 г.), отчисленията по чл. 20 се дължат от общините и от всяко друго лице за всеки тон депониран отпадък. Отчисленията се превеждат по банкова бюджетна сметка от общините на общината - собственик на депото, до 10-то число на месеца за предходния месец и се отчитат като трансфери, като при забава се дължи законна лихва за всеки просрочен ден, но не повече от 20 на сто от дължимата сума. Съгласно чл. 26, ал. 1 и ал. 3 от Наредба № 7 от 19.12.2013 г. за реда и начина за изчисляване и определяне размера на обезпеченията и отчисленията, изисквани при депониране на отпадъци, дължимите суми за невнесени отчисления по чл. 4, ал. 1, т. 1 и 2 и чл. 20 се определят с акт за установяване на публично държавно вземане, издаден по реда на чл. 166 от ДОПК, от директора на РИОСВ, на чиято територия се намира депото, и след влизане в сила на акта за установяване на публично държавно вземане се събират принудително заедно с лихвите от НАП по реда на ДОПК.

От кмета на общината са сключени Договори № 18-СГ-485 от 23.05.2018 г. за 2018 г. и № 19-ДГ-278 от 21.03.2019 г. за 2019 г. с Община Пловдив, за депониране на битови отпадъци на регионално депо за неопасни отпадъци в землището на с. Цалапица. В чл. 3 от договорите е регламентирано отчисленията по чл. 64 от ЗУО в размер 45 лв./тон за 2018 г. и 57 лв./тон за 2019 г. и обезпеченията по чл. 60 от ЗУО да се превеждат до 10-то число на месеца, следващ месеца за който се отнася плащането, и за останалите компоненти от

¹⁷⁸ Одитно доказателство № 39

цената, определена в чл. 5 от договорите, на тон депониран отпадък – до 15-то число на месеца¹⁷⁹.

При извършената проверка е установено:

а) за 2018 г. са депонирани 6 358,42 тона неопасни битови отпадъци, за които са дължими обезпечения по чл. 60 от ЗУО и отчисления по чл. 64 от ЗУО в размер 324 152,26 лв. От Община Пловдив са издадени фактури в съответствие с чл. 5 от договора от 2018 г. за третиране на отпадъците (експлоатация на депото, инвеститорски контрол и мониторинг) на стойност 68 099,42 лв.

Текущи плащания не са извършвани, независимо че в план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ са планирани такива в размер 250 106 лв. През 2018 г. са погасени задължения към Община Пловдив от предходни години, в размер 34 119,21 лв. ;

б) за 2019 г. са депонирани 7 182,68 тона неопасни битови отпадъци, за които дължимите плащания за обезпечения по чл. 60 и отчисления чл. 64 от ЗУО са 452 365,18 лв. и за третиране на отпадъците - 76 930,95 лв.

Плащания по текущи задължения от общината не са извършени, независимо че в план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ са планирани такива в размер 346 050 лв. През 2019 г. са погасени задължения в размер 10 198,29 лв., представляващи задължения за експлоатация, инвеститорски контрол и мониторинг по фактури от м. декември 2017 г. и м. януари 2018 г.¹⁸⁰.

Нарушени са изискванията на чл. 3 от договорите за приемане и депониране на битови отпадъци на регионалното депо за неопасни отпадъци в землището на с. Цалапица за 2018 г. и за 2019 г., чл. 21, ал. 3 от Наредба № 7 от 19.12.2013 г. (ред. ДВ, бр. 111 от 2013 г., в сила от 1.12.2013 г.).

Към 31.12.2019 г. неразплатените задължения на общината за депониране на неопасни битови отпадъци са 1 603 957,37 лв.

Причините за установените нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите са: липса на контрол или формално осъществен контрол от главния счетоводител и директора на ОП, неефективен контрол от главния счетоводител на общината и финансовия контролор; неидентифицирани рискове и липса на писмено въведени контролни дейности.

Неизпълнението на поетите от общината задължения по договорите за депониране на отпадъците води до висока задължнялост към контрагентите ѝ. Към края на одитирания период размерът на неразплатените задължения на общината за депониране на неопасни битови отпадъци от 1 603 957,37 лв. е равен на 125 на сто от разходите на общината по дейност „Чистота“ за 2019 г.¹⁸¹. Неритмичното/нетекущо разплащане на планирани разходи води до високи финансови рискове в резултат от необслужването на задълженията. За община Стамболийски съществуват високи/съществени рискове от плащането на лихви за забава в значителни размери за невнесените в срок задължения към Община Пловдив, както и блокиране на бюджетната банкова сметка на общината до издължаването на просрочените плащания, на основание чл. 26 от Наредба № 7 от 19.12.2013 г., което би утежнило общинския бюджет, би затруднило нормалната дейност на общината и би възпрепятствало финансирането на други общински дейности с бюджетните средства, платени за задължения от минали периоди и за наказателни лихви за просрочие. В допълнение, необслужването на текущите задължения на община Стамболийски създава високи рискове за работата на Община Пловдив, в т.ч. и за правилната експлоатация на регионалното депо за неопасни отпадъци в землището на с. Цалапица.

Неритмичното/нетекущо разплащане на планирани разходи по бюджета на общината е нарушение/несъответствие с изискванията на чл. 20 от ЗПФ и чл. 6, ал. 1 от

¹⁷⁹ Одитно доказателство № 41

¹⁸⁰ Одитни доказателства № 28, 29, 41 и 42

¹⁸¹ Одитно доказателство № 29

ЗФУКПС за законосъобразното, икономично, ефикасно и ефективно управление на бюджетните средства.

Изпълнението на разходите за дейностите от план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ е в съществено несъответствие с правната рамка и договорите: без законово основание са отклонени целеви средства от такса за битови отпадъци за финансиране на дейности по озеленяване; без законово основание са извършени разходи, които не са планирани; без основание са извършени разходи за транспорт при доставка на съдове за съхраняване на битови отпадъци, които не са договорени; не е спазен срокът за доставка на съдове за съхраняване на битови отпадъци и не е потърсена неустойка за забавата при доставката им; през 2019 г. в общинското предприятие е назначен по-голям брой лица от утвърдената численост; извършено е назначаване на длъжност, която не е утвърдена в щатното разписание на ОП БКС за 2019 г.; не е взето решение на общото събрание на колектива на ОП БКС за разходването на средствата за СБКО; вътрешните правила изплащането на допълнителни възнаграждения ОП БКС са в несъответствие с правната рамка; на персонала са изплатени допълнителни възнаграждения без да е извършена/документирана индивидуална оценка на работниците и служителите; към пътните листа на автомобилите не е прилаган фискален бон от зареждане на горивото на бензиностанциите на доставчика; не са предприети действия за отразяване/вписване на договорената отстъпка от цената на горивото в издаваните от доставчика фактури с оглед правилното изпълнение на договора от доставчика и приемането на договореното; неритмично и несвоевременно плащане на задълженията за отчисления и обезпечения за депонирането на неопасни битови отпадъци на регионалното депо.

Установените несъответствия с правната рамка, които са стойностно измерими са 331 047,06 лв., които са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Обобщена оценка за съответствието в областта на изследване:

Актовете на общинския съвет (НОРМД и НОАМТЦУ) и вътрешните актове, свързани с администрирането на местни данъци и такси са в частично съществено несъответствие с нормативните актове от по-висока степен. От кмета на общината не е издадена заповед за определяне на служителите на общинската администрация, които имат права и задължения на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения - на публични изпълнители относно установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и такси.

Дейностите по администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данъка върху превозните средства, таксата за битови отпадъци, разходите за дейностите от план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ, декларирането на имоти – общинска собственост от данъчно задълженото лице – Община Стамболийски и заплащането на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имоти – частна общинска собственост, и такса битови отпадъци за имоти – публична общинска собственост и действията на общинската администрация за събиране на просрочените вземания от данъци и такса за битови отпадъци са в частично съответствие с правната рамка.

В изследваната област установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в общ размер 382 860,65 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в областта на изследване не е ефективна.

II. Капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

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

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

Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е приета с Решение № 90 от 29.10.2013 г., изменена и допълнена с Решение № 264 от 18.11.2016 г. на общинския съвет. Наредбата е оповестена на интернет страницата на общината¹⁸².

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

1.1.1 В чл. 40, ал. 3 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е определено, че текущи разходи за местни дейности не може да се финансират за сметка на поемането на дългосрочен дълг от общината.

Разпоредбата в наредбата не е в съответствие със закона след отмяната на чл. 127, ал. 4 от ЗПФ, отм. ДВ, бр. 91 от 14.11. 2017 г.¹⁸³.

1.1.2. Съгласно чл. 129, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91 от 14.11.2017 г.), постъпилите по бюджета на общината трансфери за обща субсидия за финансиране на делегираните от държавата дейности; обща изравнителна субсидия и за зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища и целевата субсидия за капиталови разходи, не се възстановяват и може да се разходват за същите цели и през следващите бюджетни години.

В чл. 42, ал. 2 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е определено, че постъпилите по бюджета на общината средства от целеви субсидии за капиталови разходи, които не са усвоени към края на текущата бюджетна година, се разходват за същата цел през следващата бюджетна година, като при остатък той се възстановява в държавния бюджет в срок до 20 декември, в несъответствие с чл. 129, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ бр. 91 от 2017 г.)¹⁸⁴.

1.1.3. Текстът на чл. 46а, ал. 4 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ не е актуализиран във връзка с изменението на чл. 130д, ал. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91 от 2017 г.), по отношение на срока за издаване на решение на общински съвет за определяне срока на процедурата и плана за финансово оздравяване, който е 20-дневен срок от провеждане на публичното обсъждане, а в чл. 46а, ал. 4 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е определен 7-дневен срок¹⁸⁵.

1.1.4. Прегледът на текстовете в Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ (ред. Решение № 264 от 18.11.2016 г. на общинския съвет) показва, че не са актуализирани разпоредбите¹⁸⁶:

а) чл. 22, ал. 1, букви „б“ и „г“ от наредбата не са актуализирани в съответствие с измененията в чл. 52, ал. 1, т. 1, б. „б“ и б. „г“ от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91 от 2017 г.), относно възможността за финансиране на местни дейности с трансфери от централния бюджет и за зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища, и за финансиране на други целеви разходи, включително за местни дейности;

¹⁸² <https://www.stamb.info>

¹⁸³ Одитни доказателства №№ 55 и 56

¹⁸⁴ Одитни доказателства №№ 55 и 56

¹⁸⁵ Одитни доказателства №№ 55 и 56

¹⁸⁶ Одитни доказателства №№ 55 и 56

б) чл. 21, ал. 2 от наредбата не е актуализирана в съответствие с измененията на чл. 51 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91 от 2017 г.), относно реда за промяната на размера на бюджетните взаимоотношения между общинския бюджет и централния бюджет;

в) чл. 23, ал. 1 от наредбата не е актуализирана в съответствие с чл. 53, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91 от 2017 г.), относно финансирането на делегираните от държавата дейности;

г) чл. 29, ал. 1 от наредбата не е актуализирана в съответствие с чл. 84, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91 от 2017 г.), относно разработване на проекта на общински бюджет при спазване указанията по чл. 64, ал. 6 и чл. 82, ал. 4 от ЗПФ;

д) чл. 30, ал. 1, т. 6 от наредбата не е актуализирана във връзка с изменението на чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91 от 2017 г.), по отношение на това, че с решението на общинският съвет за приемане на бюджета на общината се одобряват и разчетите за финансиране на капиталови разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи;

е) чл. 40, ал. 2 от наредбата не е актуализирана във връзка с чл. 127, ал. 2 (ред. ДВ, бр. 91 от 2017 г.), относно възможността за погасяване на временни безлихвени заеми за целите на изпълнение на плана за финансово оздравяване на общината, със средства от постъпления от продажба на общински нефинансови активи;

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

з) чл. 44, ал. 1 от наредбата не е актуализирана във връзка с промените в чл. 140, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43 от 2016 г.), като не е определен срока за внасяне на годишния отчет за изпълнението на бюджета и не е отразено изменението, че в случаите, когато Сметната палата извършва финансов одит на годишния отчет на общината, кметът на общината внася за приемане одитирания отчет заедно с одитното становище на Сметната палата за заверка на годишния финансов отчет на общината¹⁸⁷.

Нарушени са изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагането му. Причините за установените несъответствия на Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ с нормативните актове от по-висока степен са липсата на писмено въведен ред и отговорни лица за извършването на периодичен преглед и актуализация на актовете на общинския съвет. Несъответствията в наредбата създават риск дейностите, свързани с планирането, изпълнението и отчитането на бюджета, да се осъществят в несъответствие с изискванията на правната рамка.

Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е в частично съществено несъответствие с правната рамка по ЗПФ и ЗНА.

1.2. Вътрешни актове

1.2.1. Вътрешни правила за планиране, възлагане и контрол на обществени поръчки в Община Стамболийски (ВППВКОП)

През одитирания период условията и реда за възлагане на обществени поръчки са определени във ВППВКОП, утвърдени със Заповед № 473 от 30.12.2016 г. на кмета на общината, в съответствие с изискването на чл. 244 от ЗОП. ВППВКОП са публикувани в Профила на купувача на интернет страницата на Община Стамболийски¹⁸⁸.

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

¹⁸⁷ Одитни доказателства №№ 55 и 56

¹⁸⁸ http://profil.stamboliyskimunicipality.bg/?page_id=2

1.2.1.1. Във връзка с изменение в ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г.), не са актуализирани текстове от ВППВКОП, свързани с изискванията към комисията за извършване на подбор на кандидатите и на участниците, разглеждане и оценка на офертите и за провеждане на преговори и диалог¹⁸⁹, в т.ч.:

а) с изменение в чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, съгласно който членовете на комисията представят на възложителя декларация по чл. 103, ал. 2 от ЗОП след предоставяне на списъка с кандидатите или участниците, не е актуализиран чл. 33, ал. 2 от ВППВКОП, според който членовете на комисията и консултантите представят на възложителя декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП преди стартиране на работата си;

б) с изменение на чл. 51, ал. 9, т. 2 от ППЗОП, според който всеки член на комисията е длъжен да си направи самоотвод, когато установи че в хода на провеждане на процедурата е възникнал конфликт на интереси, не е актуализиран чл. 33, ал. 2 от ВПУЦОП, според който декларации се попълват на всеки етап от процедурата, когато настъпи промяна в декларираните обстоятелства, но не е регламентирано кога член на комисията е длъжен да си направи самоотвод;

в) с изменение на чл. 51, ал. 13 от ППЗОП, съгласно който членовете на комисията са длъжни да пазят в тайна обстоятелствата, които са узнали във връзка със своята работа в комисията, включително да опазват документите от неправомерен достъп, не е актуализиран чл. 32, ал. 1 от ВППВКОП, според който членовете на комисията и консултантите са длъжни да пазят в тайна обстоятелствата, които са узнали във връзка със своята работа в комисията, но не е регламентирано задължението им да опазват документите от неоправомощен достъп.

1.2.1.2. ВППВКОП не са актуализирани с изменението на чл. 60, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г.) и не съдържат изискване за съставяне на доклад за резултатите от работата на комисията¹⁹⁰.

1.2.1.3. ВППВКОП не са актуализирани с изменението на чл. 47, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.11.2019 г.), за подаване на документи за участие в процедура чрез платформата за обществените поръчки¹⁹¹.

1.2.1.4. Съгласно чл. 22, ал. 10 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.11.2019 г.), кандидатите и участниците се уведомяват за решенията по ал. 1, т. 3 - 8, 10 и 11 в тридневен срок от тяхното издаване чрез съобщение на техните потребителски профили в платформата по чл. 39а, ал. 1, към което е прикачено съответното решение. Решението се смята за връчено от постъпването на съобщението на потребителския профил, което се удостоверява от платформата чрез електронен времеви печат. Съгласно чл. 43 от ЗОП (отм. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.11.2019 г.), възложителят изпраща решенията по чл. 22, ал. 1, т. 3 – т. 10 в тридневен срок от издаването им. В решенията се посочва връзка към електронната преписка в профила на купувача, където са публикувани протоколите и окончателните доклади на комисията или на журито, което изискване отпада, считано от 01.11.2019 г.

Текстът на чл. 41, ал. 2 от ВППВКОП, регламентиращ изпращане на решението на възложителя за класирането и определяне на изпълнител на участниците, не е актуализиран във връзка с изискването на чл. 22, ал. 10 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.11.2019 г.) и отмяната на чл. 43 от ЗОП (отм. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.11.2019 г.)¹⁹².

¹⁸⁹ Одитни доказателства №№ 56 и 57

¹⁹⁰ Одитни доказателства №№ 56 и 57

¹⁹¹ Одитни доказателства №№ 56 и 57

¹⁹² Одитни доказателства №№ 56 и 57

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

В чл. 49, ал. 2 от ВППВКОП е определено, че кметът на общината може да определи за изпълнител на обществената поръчка втория класиран участник в процедурата, но не е регламентирано, че класирания на второ място участник се обявява за изпълнител с мотивирано решение, с което се изменя влязлото в сила решение в частта му за определяне на изпълнител¹⁹³.

1.2.1.6. Съгласно чл. 140, ал. 1, т. 8 от ППЗОП, вътрешните правила по чл. 244, ал. 1 ЗОП определят най-малко реда за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки.

Във ВППВКОП не е определен ред за провеждане на обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществени поръчки, в несъответствие с чл. 140, ал. 1, т. 8 от ППЗОП¹⁹⁴.

1.2.1.7. Съгласно чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г.), досието за всяка обществена поръчка освен документите и информацията по чл. 121, ал. 2 от ЗОП, включва и доклад за резултатите от действията по чл. 21, ал. 2 от ЗОП, (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.), т.е. изчислената от възложителя прогнозна стойност на обществената поръчка към датата на решението за нейното откриване съобразно пазарната стойност на предстоящите за възлагане дейности, определена в резултат на пазарни проучвания или консултации.

Раздел II „Съхранение на документацията на обществената поръчка“ от ВППВКОП, не е актуализиран след изменението на чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г.), че досието на обществената поръчка трябва да съдържа информацията за определяне на прогнозната стойност на поръчката¹⁹⁵.

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

ВППВКОП не са актуализирани след изменението на чл. 122, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.11.2019 г.) относно съхранение на електронните документи в досието на обществената поръчка в платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП¹⁹⁶.

1.2.1.9. Съгласно чл. 36а, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.), възложителите поддържат профил на купувача, чрез който се осигурява публичност на: информацията, свързана с проведени пазарни консултации; всички решения, обявления и покани, свързани с откриването, възлагането, изпълнението и прекратяването на обществените поръчки; документациите за обществени поръчки, с изключение на случаите на чл. 32, ал. 3 и 4; разясненията, предоставени от възложителите във връзка с обществените поръчки; протоколите и окончателните доклади на комисиите за провеждане на процедурите; договорите за обществени поръчки и рамковите споразумения, включително приложенията към тях; договорите за подизпълнение; допълнителните споразумения за изменения на договорите за обществени поръчки и рамковите споразумения; обявите за събиране на оферти и поканите до определени лица, както и

¹⁹³ Одитни доказателства №№ 56 и 57

¹⁹⁴ Одитни доказателства №№ 56 и 57

¹⁹⁵ Одитни доказателства №№ 56 и 57

¹⁹⁶ Одитни доказателства №№ 56 и 57

информация за възлагането по този ред; информация при производство по обжалване и становищата на Агенцията по обществени поръчки във връзка с осъществявания от нея предварителен контрол. Документите за всяка обществена поръчка се обособяват в електронна преписка.

ВППВКОП не са актуализирани във връзка с измененията в ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.) и създаването на нов чл. 36а, ал. 1, и ал. 2, по отношение на поддържането на профила на купувача и документите, които се публикуват в отделна електронна преписка на всяка обществена поръчка¹⁹⁷.

В останалата част ВППВКОП са в съответствие с действащата правна рамка.

През одитирания период от възложителя не са възлагани отделни дейности от управлението на цикъла на обществените поръчки на външни изпълнители по смисъла на чл. 140, ал. 2 от ППЗОП¹⁹⁸.

ВППВКОП са в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

1.3. Вътрешни правила за въвеждане на СФУК в процеса

1.3.1. Със Заповед № 104 от 21.05.2014 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол, Система за предварителен контрол и Инstrukция за попълване и движение на контролен лист при извършване на предварителен контрол, прилагани до издаването на Заповед № 550 от 28.12.2018 г., когато са отменени и са приети нови. Определени са основните дейности на общината, подлежащи на предварителен контрол, включително процедури по възлагане на обществени поръчки и придобиване на активи/услуги, както и начина на документиране - с контролни листове, по образец.

Вътрешните актове за осъществяване на предварителен контрол са актуализирани с промените в организационната структура и правната рамка, която ги регламентира¹⁹⁹.

1.3.2. Със Заповед № 104 от 21.05.2014 г. е въведена Система за двоен подпис, която регламентира поемането на всяко финансово задължение и извършването на плащане да се осъществява с подписите на кмета на общината или лицето, което е оторизирал да нарежда плащания, от името и за сметка на общината, по силата на длъжностна характеристика и утвърдените вътрешни правила в общината и главният счетоводител, лицето отговорно за счетоводните записвания или упълномощено лице, на което е делегирано това право по съответния ред²⁰⁰.

1.3.3. Със Заповед № 474 от 30.12.2016 г. на кмета на общината е утвърдена Система за управление и контрол на обществените поръчки в Община Стамболийски. Системата определя реда и срокове за идентифициране на потребностите от обществени поръчки, реда за провеждането им, възлагането им и контрол по изпълнението на сключените договори, организацията, отговорностите в процеса и контрола при възлагане и изпълнение на обществените поръчки. От утвърждаването ѝ системата не е актуализирана във връзка с промените в ЗОП и ППЗОП²⁰¹.

1.3.4. Със Заповед № 365 от 11.10.2017 г. на кмета на общината, в сила от 11.10.2017 г. е актуализирана Стратегия за управление на риска, която действа през одитирания период до приемането със Заповед № 460 от 05.10.2018 г. на кмета на общината на нова Стратегия за управление на риска. За управлението на рисковете в общината е създаден комитет по управление на риска, чиято основна роля е гарантиране на постоянно наблюдение на

¹⁹⁷ Одитни доказателства №№ 56 и 57

¹⁹⁸ Одитни доказателства №№ 56 и 57

¹⁹⁹ Одитни доказателства №№ 56 и 58

²⁰⁰ Одитни доказателства №№ 56 и 58

²⁰¹ Одитни доказателства №№ 56 и 58

процесите по управление на рисковете в рамките на общината. Комитетът по управление на риска се ръководи от секретаря на общината, който е и негов председател. Ръководителите на структурните звена и на второстепенните разпоредители с бюджет също са ангажирани в процеса по управление на риска, като отговарят за определяне на целите на структурите, които ръководят като разработват и прилагат оперативни и стратегически планове.

Утвърдени са риск-регистри за идентифицираните и оценените рискове в структурите на общината за 2018 г. и 2019 г. В изследваната област през 2018 г. са идентифицирани рискове, свързани с провеждането на обществените поръчки - неточно определяне на размера на разходите, необходими за планиране на обществените поръчки и рискове, свързани с извършването на разходи по изпълнението на инвестиционната програма - забавяне на изплащането на изпълнените СМР, поради липса на достатъчен финансов ресурс. През 2019 г. идентифицираните рискове са общи и не засягат конкретни процеси по извършване на капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА²⁰².

1.3.5. Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13, 16.02.2016 г.), възложител на обществените поръчки е кметът на общината. Съгласно чл. 7, ал. 1 от ЗОП, възложителят може да определи длъжностно лице, което да организира и/или да възлага обществени поръчки.

През одитирания период със заповеди на кмета на общината²⁰³ са упълномощени заместник-кметове на общината да организират и провеждат процедурите за възлагане на обществените поръчки и да сключват договорите за тях.

Със заповеди на кмета на общината²⁰⁴ директора на дирекция „Управление на територията, стопанска политика и общинска собственост, образование и култура, гражданска регистрация и административно обслужване, и обща мобилизационна подготовка“ е определен да изпълнява функциите по инвеститорски контрол по приемане на извършени строително-монтажни работи на обекти, финансирани с общински средства и по Европейски програми²⁰⁵. Директорът на дирекцията извършва методическо ръководство и упражнява контрол върху цялостната дейност по устройство на територията и възлагане на строежи на територията на общината по ЗОП, както и участва в изготвянето на бюджета на общината при определяне стойностите на предложените обекти от високо и ниско строителство.

За разработването, актуализирането и изпълнението на общинския бюджет, вкл. на Разчета за финансиране на капиталовите разходи, отговорност носи директор на дирекция ФСД, МДТ и АПО, на който с длъжностна характеристика са вменени тези функции. Той следи да не се допуска извършването и поемането на задължения, които влошават баланса на общинския бюджет и не са включени в приетия бюджет на общината. С длъжностна характеристика на началник отдел ФСД и главен счетоводител е вменено да организира и ръководи текущо и оперативно финансово-счетоводната дейност на общината, включително изготвяне на касовия отчет и баланса на общината.

Юрисконсултът на общината извършва техническа обработка на преписките, практическото прилагане на законодателството, систематизирането на информацията и административното обслужване при извършването на процедурите за обществени поръчки, както и подготвя или проверява всички договори, по които общината е страна. В общината

²⁰² Одитни доказателства №№ 18 и 56

²⁰³ Заповеди № 86 от 15.01.2018 г.; № 477 от 31.10.2018 г. за времето от 31.10.2018 г. до 09.11.2018 г.; № 4 от 02.01.2019 г. за времето от 02.01.2019 г. до настъпване на срока по чл. 161, ал. 1 от Изборния кодекс; № 73 от 08.03.2019 г. за времето от 08.03.2019 г. до 08.03.2019 г. и № 383 от 11.11.2019 г. за времето от 11.11.2019 г. до 31.12.2019 г.

²⁰⁴ Заповеди № 61 от 02.01.2018 г. в сила до 31.12.2018 г. и № 15 от 11.11.2019 г. в сила до 31.12.2019 г.

²⁰⁵ Одитни доказателства №№ 56, 60 и 61

е назначен финансов контролор, който осъществява предварителен контрол за законосъобразност..

Възложените задължения и контролни дейности на длъжностните лица са в съответствие с функционалните задължения, определени в УПОА²⁰⁶.

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в областта на обществените поръчки са в съответствие с правната рамка, с изключение на системата за управление и контрол на обществените поръчки, която не е актуализирана съобразно промените в правната рамка. През одитирания период са идентифицирани рискове в процеса, въведени са контролни дейности, но те не са анализирани и актуализирани най-малко веднъж годишно след оценка на риска, в несъответствие с изискванията на чл. 12 от ЗФУКПС.

2. Планиране, изпълнение и отчитане на капиталовите разходи

2.1. Със ЗДБРБ за 2018 г. за общината е одобрена целева субсидия за капиталови разходи в размер 237 300 лв., с която са финансирани обекти от капиталовата програма на общината²⁰⁷.

За 2019 г. целевата субсидия за обекти, финансирани от капиталовата програма на общината, е в размер 255 600 лв.²⁰⁸.

Със средства от целевата субсидия за капиталови разходи по чл. 52 от ЗДБРБ за 2018 г. и чл. 50 от ЗДБРБ за 2019 г. не са финансирани разходи за общинската администрация за леки автомобили, включително за плащания по договори за лизинг от предходни години, мобилни телефони и стопански инвентар, с което са спазени изискванията на чл. 48 от ПМС № 332 от 22.12.2017 г. и чл. 46 от ПМС № 344 от 21.12.2018 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2018 г. и за 2019 г.²⁰⁹

С предоставените целеви субсидии за капиталови разходи от държавния бюджет със ЗДБРБ за 2018 г. и 2019 г. не са финансирани разходи, определени за недопустими с нормативните актове.

2.2. През одитирания период обекти от капиталовата програма на общината са финансирани с други допълнително предоставени целеви трансфери, в т.ч.:

а) с ПМС № 309 от 20.12.2017 г. за одобряване на допълнителни разходи/трансфери за 2017 г. е одобрен трансфер в размер 813 000 лв. за обновяване сградата, в която се помещават „Медицински център I Стамболийски“ (МЦ I) ЕООД, Многопрофилна болница за профилактика, лечение и рехабилитация (МБПЛР) Стамболийски ЕООД и ЦСМП. Средствата са усвоени по предназначение, в т.ч. през 2018 г. - 484 663 лв. и през 2019 г. – 328 337 лв.;

б) с ПМС № 125 от 29.06.2018 г. за одобряване на допълнителни разходи/трансфери от резерва по чл. 1, ал. 2, раздел II, т. 5.1 от ЗДБРБ за 2018 г. за непредвидени и/или неотложни разходи за предотвратяване, овладяване и преодоляване на последиците от бедствия е одобрен допълнителен трансфер по бюджета на общината за укрепване на бърмата²¹⁰ на десния бряг на р. Марица в участък с дължина 300 м., в регулацията на с. Триводици – 299 115 лв. През одитирания период за обекта са разходени 295 747 лв., в т.ч. през 2018 г. - 123 228 лв. и през 2019 г. – 172 519 лв., а останалите средства са разходени за оценка за съответствието и геодезическо заснемане на същия обект²¹¹.

²⁰⁶ Одитни доказателства №№ 56 и 59

²⁰⁷ „Ремонт на ул. „Цар Симеон“ гр. Стамболийски“ – 225 105 лв. и за „Реконструкция на ул. „Родопи“ гр. Стамболийски“ – 12 195 лв.

²⁰⁸ „Преустройство на 2-ри и 3-ти етаж от сграда, находяща се на ул. „Г.С.Раковски“ № 33 в гр. Стамболийски“ – 102 763 лв. и „Ремонт на МЦ-I Стамболийски ЕООД гр. Стамболийски“ – 152 837 лв.

²⁰⁹ Одитни доказателства №№ 11, 62 и 63

²¹⁰ бърма - ивица земя, оставена между рова и насипа на напоителни и отводнителни канали, пътни насипи, диги и др. подобни (източник: тълковен речник)

²¹¹ Одитни доказателства №№ 62, 63 и 64

Предоставените допълнителни целеви трансфери са изразходвани по предназначение за обектите, за които са отпуснати.

2.3. С приемането на бюджетите за 2018 г. и 2019 г.²¹² от общинският съвет са утвърдени поименни списъци на капиталовите разходи за съответната година. През бюджетната година са извършени актуализации на разчетите за финансиране на капиталовите разходи с решения на общинския съвет, в съответствие с чл. 124, ал. 2 и 3 от ЗПФ²¹³.

За 2018 г. и 2019 г. от юриста на общината са изготвени план-разчети на планираните за провеждане обществени поръчки в Община Стамболийски през годината, които включват броя и вида на обществените поръчки, вкл. за капиталови разходи, съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят предвижда да осигури и ред за възлагане, включително вида на процедурата, когато е приложима, в съответствие с чл. 26, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

В план-разчетите за планираните обществени поръчки през 2018 г. и 2019 г. не са определени дати за откриване на процедурата, съобразени с времето за подготовка, включително на документацията; времето за провеждане на възлагането, включително за получаване на заявления за участие или на оферти, работа на комисията и сключване на договора, в несъответствие с чл. 26, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ППЗОП²¹⁴.

2.4. Към 31.12.2018 г. разходите, отчетени в Разчета за финансиране на капиталовите разходи са 2 662 663 лв., финансирани с целеви субсидии и трансфери от държавния бюджет – 360 528 лв.; преходен остатък по бюджета с източник целеви субсидии и трансфери от държавния бюджет – 484 663 лв.; собствени средства на общината 1 194 306 лв. и други източници за финансиране (дарения, ПУДООС, заеми, други) – 623 166 лв. Извършените разходи за основен ремонт на ДМА са 855 862 лв., при уточнен план за годината 1 236 941 лв., като изпълнението е 69 на сто. Разходите за придобиване на ДМА са 1 712 451 лв., при план 2 227 796 лв. или изпълнение 77 на сто, като планираните и отчетени разходи за придобиване на нематериални дълготрайни активи са 420 лв., за придобиване на земя – 89 600 лв. при план 135 000 лв., изпълнение 66 на сто и планирани и извършени капиталови трансфери за нефинансови предприятия в размер 4 330 лв.²¹⁵.

Към 31.12.2019 г. отчетените капиталови разходи са 5 524 035 лв., финансирани с целева субсидия от държавния бюджет – 255 600 лв., преходен остатък по бюджета с източник целеви субсидии и трансфери от държавния бюджет и други бюджетни организации – 516 956 лв., собствени средства на общината – 337 043 лв., други източници за финансиране (дарения, ПУДООС, заеми, други) – 584 392 лв. и с европейски средства – 3 830 044 лв. Извършените разходи за основен ремонт на ДМА са 4 439 198 лв., при уточнен план 4 834 727 лв. - 92 на сто изпълнение. Разходите за придобиване на ДМА са 1 062 550 лв. или 97 на сто от планираните 1 095 901 лв. Планираните и разходени средства за придобиване на нематериални дълготрайни активи са 4 200 лв. и планирани и извършени капиталови трансфери за нефинансови предприятия в размер на 18 087 лв.²¹⁶.

Отчетените капиталови разходи в отчета за изпълнението на бюджета на общината съответстват на отчетените в Разчета за финансиране на капиталовите разходи по обекти, и на извършените разходи по фактури, отчетени в счетоводните регистри на общината.

Изпълнението на капиталовата програма за 2018 г. е 74 на сто, а през 2019 г. - 93 на сто от уточнения план. Причини за частичното изпълнение на капиталовата програма са неосигурено финансиране от Националния доверителен екофонд или от бюджета на

²¹² Решения № 7 от 29.01.2018 г. и № 2 от 28.01.2019 г. на Общинския съвет Стамболийски

²¹³ Одитни доказателства №№ 11 и 65

²¹⁴ Одитно доказателство № 69

²¹⁵ Одитни доказателства №№ 11 и 62

²¹⁶ Одитни доказателства №№ 11 и 63

общината за изпълнението на сключен договор²¹⁷ по обособена позиция № 2 на обществена поръчка за енергийна ефективност в сградата на поликлиниката през 2018 г.; недостатъчният размер на собствените бюджетни средства за изпълнение на някои обекти от капиталовата програма и прекратена обществена поръчка през 2018 г. за закупуване на автобуси (възложена през 2019 г.), което е довело до невъзможност да бъдат реализирани инвестиционните намерения на общината и да бъдат задоволени потребностите от основни ремонти и придобиване на ДМА²¹⁸.

Планирането, изпълнението и отчитането на капиталовите разходи е в съответствие с правната рамка относно предназначението на разходите. По отчетни данни целевите субсидии за капиталови разходи и получените допълнителни целеви трансфери са изразходвани по предназначението на разходите, като капиталовите програми за 2018 г. и 2019 г. са изпълнени частично, поради липсата на осигурено външно финансиране и недостиг на собствени средства за изпълнение на някои от обектите.

3. Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за извършване на капиталови разходи

През одитирания период за изпълнението на капиталовата програма са открити и проведени общо пет обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП (2018 г. - три и 2019 г. - две); четири с публични състезания на стойност по чл. 20, ал. 2 от ЗОП (2018 г. - две и 2019 - две) и през 2019 г. една открита процедура на стойност по чл. 20, ал. 1 от ЗОП. В резултат на проведените процедури, през одитирания период са сключени 11 договора за обществени поръчки²¹⁹.

През 2018 г. и 2019 г. разходите за четири обекта от капиталовата програма са извършени по сключени договори въз основа на проведени процедури преди одитирания период. Извършени са разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА, чиито стойности са под праговете за провеждане на обществена поръчка и са извършени чрез директно възлагане, поради по-ниската прогнозна стойност, и са сключени договори, което е в съответствие с чл. 20, ал. 4 от ЗОП. През одитирания период разходите за някои услуги и доставки по обектите от капиталовата програма са доказани с първични платежни документи, поради по-ниската прогнозна стойност, което е в съответствие с чл. 20, ал. 5 от ЗОП.

При одита са проверени всички проведени през одитирания период процедури и възлагания на обществени поръчки, които са финансирани със средства от общинския бюджет и изпълнението на сключените договори.

3.1. Обществена поръчка с предмет: „**Доставка чрез финансов лизинг на два броя нови леки автомобили за нуждите на Община Стамболийски**“ - Обява № 5 от 28.03.2018 г.²²⁰

3.1.1. Съгласно Заповед № 86 от 15.01.2018 г., на кмета на общината, възложител на обществената поръчка е заместник-кмет на общината²²¹.

При проверката е установено:

а) със заповед от 28.03.2018 г. на възложителя²²² са определени основните параметри на обществената поръчка, включително прогнозна стойност 45 000 лв. (без ДДС) за целия срок на изпълнение, в съответствие с чл. 21, ал. 9, ал. 14 и ал. 15 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.).

²¹⁷ Договор № 197 от 28.08.2018 г.

²¹⁸ Одитни доказателства №№ 11, 62, 63, 66 и 67

²¹⁹ Одитно доказателство № 68

²²⁰ Одитно доказателство № 70

²²¹ Одитно доказателство № 60

²²² Заповед № 261 от 28.03.2018 г.

Възложителят е изготвил обява²²³, която съдържа задължителното минимално съдържание, в съответствие с Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП. В деня на публикуване на обявата в профила на купувача, възложителят е публикувал информацията за поръчката на портала за обществени поръчки, в съответствие с чл. 96, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП (ред ДВ, бр. 28 от 2016 г.);

б) в определения срок е получена една оферта и възложителят е удължил срока за получаване на оферти с пет дни, в съответствие с чл. 188, ал. 2 от ЗОП. В удължения срок не са получени други оферти;

в) със заповед от 17.04.2018 г. на възложителя²²⁴ е назначена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти, от 3 лица, които са декларирали обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За резултатите от дейността си, комисията е съставила протокол от 18.04.2018 г.²²⁵, утвърден от възложителя на обществената поръчка;

г) сключен е Договор № 138 от 11.05.2018 г. за възлагане на обществена поръчка с класирания участник, за срок от 60 месеца. Съгласно чл. 3, ал. 2 от договора, цената на придобиване на двата автомобила е 43 543,68 лв. (без ДДС) или 21 771,84 лв. (без ДДС) за автомобил и е в съответствие с ценовото предложение на участника;

д) документите, подлежащи на публикуване в профила на купувача и на портала на обществените поръчки са публикувани при спазване на законовоопределените срокове²²⁶.

Възлагането на обществената поръчка е в съответствие с правната рамка.

3.1.2. Изпълнение на договора за доставка чрез финансов лизинг на два броя нови леки автомобили за нуждите на Община Стамболийски²²⁷.

а) съгласно чл. 17, ал. 1 от договора, лизинговите вноски се заплащат както следва: 1. първоначална вношка от 3 690,82 лв. (без ДДС), платима най-късно до 3 дни от подписването на договора; 2. ежемесечни лизингови вноски, платими най-късно до 15-то число следващ месеца, в размер 325,66 лв. (без ДДС).

От клаузата в чл. 17, ал. 1, т. 1 от договора не е ясно първоначалната вношка за двата автомобила ли е или за един автомобил²²⁸;

б) от изпълнителя са издадени две отделни фактури за плащането на авансова вношка по договора, с дата 27.06.2018 г., всяка на стойност от 2 782, 94 лв. без ДДС или 3 339,53 лв. с ДДС. Фактурираната авансова вношка е по-ниска и е в несъответствие с договорената в чл. 17, ал. 1, т. 1 от договора - 3 690,82 лв. (без ДДС);

в) лизинговите вещи – предмет на договора са предадени от изпълнителя на общината в договорения срок, с протоколи от 29.06.2018 г., в съответствие с чл. 7 и чл. 11, ал. 3 от договора²²⁹.

Поради късното издаване на фактурите от изпълнителя, от общината не е спазен срока по чл. 17, ал. 1, т. 1 от договора за плащането на първоначалната вношка - най-късно до 3 дни от подписването на договора. Авансовите вноски са платени след получаването на лизинговите вещи²³⁰;

г) ежемесечните лизингови вноски са плащани в договорения срок и размер, след издадени фактури, в съответствие с чл. 17, ал. 1, т. 2 от договора. През одитирания период изплатените суми по договора са 20 747,86 лв.

Причините за установените несъответствия са липсата на контрол за законосъобразност от юрист при сключването на договора и от заместник-кмета на

²²³ № 5 от 28.03.2019 г. за събиране на оферти

²²⁴ Заповед № 278 от 17.04.2018 г.

²²⁵ Протокол от 18.04.2018 г.

²²⁶ Одитни доказателства №№ 71, 72, 73 и 74

²²⁷ Одитно доказателство № 75

²²⁸ Одитно доказателство № 74

²²⁹ Одитни доказателства №№ 76 и 77

²³⁰ Одитни доказателства №№ 76 и 77

общината, в качеството му на възложител, както и неефективен контрол при плащането на авансовите вноски.

До края на одитирания период изпълнението на договора не е приключило.

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

3.2. Обществена поръчка с предмет: **„Укрепване десния бряг от бермата на р. Марица в участък с дължина до 300м в близост до регулацията на с. Триводици, Община Стамболийски“** - Обява № 12 от 10.08.2018 г.²³¹

Съгласно Заповед № 86 от 15.01.2018 г. на кмета на общината, възложител на обществената поръчка е заместник-кмета на община Стамболийски²³².

3.2.1. От възложителя е изготвена обява²³³, която съдържа задължителното минимално съдържание, в съответствие с Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Прогнозната стойност на поръчката от 249 262,47 лв. (без ДДС) е в прага по чл. 20, ал. 3, т. 1 от ЗОП. Обявата е публикувана в профила на купувача едновременно с публикуването на информацията за поръчката на портала за обществени поръчки, в съответствие с чл. 96, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г.).

Със заповед от 10.09.2018 г. на възложителя²³⁴ е назначена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти, които са подписали декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

Постъпили са три оферти, отворени по реда на тяхното постъпване. От комисията е установено, че един от участниците не е представил всички изискуеми документи, поради което е отстранен, в съответствие с чл. 107, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.).

От възложителя е сключен Договор № 216 от 30.10.2018 г. със спечелилия участник. Стойността на договора е 246 456,09 лв. без ДДС или 295 747,31 с ДДС и съответства на ценовото предложение на участника и проекта на договор, в съответствие с чл. 112, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.).

Спазени са определените срокове за публикуване на документите в профила на купувача и на портала на обществените поръчки²³⁵.

Възлагането на обществената поръчка е в съответствие с правната рамка.

3.2.2. Изпълнение на Договор № 216 от 30.10.2018 г. с предмет „Укрепване десния бряг от бермата на р. Марица в участък с дължина до 300м в близост до регулацията на с. Триводици, Община Стамболийски“²³⁶.

Спазен е договореният срок за изпълнение от 60 календарни дни, считано от подписване на Акт образец 2,2а в съответствие с чл. 7 от договора (на 18.02.2019 г. до 06.03.2019 г.), когато е издаден и подписан Протокол Образец № 19.

В полза на общината са издадени банкова гаранция за изпълнение 3 на сто от стойността на договора – 7 393,68 лв. и банкова гаранция за обезпечаване на авансовото плащане в размер 123 228,05 лв., в съответствие с чл. 3, ал. 1 и чл. 4, ал. 1, б. „А“ от договора.

Съгласно чл. 4, ал. 1, б. „А“ от договора, авансовото плащане е 50 на сто от стойността на договора с ДДС и се дължи в 10-дневен срок от началото на строежа по смисъла на ЗУТ.

²³¹ Одитно доказателство № 78

²³² Одитно доказателство № 60

²³³ № 12 от 10.08.2018 г. за събиране на оферти по образец

²³⁴ Заповед № 432 от 10.09.2018 г. на възложителя

²³⁵ Одитно доказателство № 78

²³⁶ Одитно доказателство № 79

С платежно нареждане от 12.11.2018 г. от общината е извършено авансово плащане по издадена от изпълнителя фактура²³⁷ в размер 123 228,05 лв. (с ДДС). Плащането е в по-малък размер от уговореното с чл. 4, ал. 1, б. „А“ от договора, което е 147 873,66 лв. (с ДДС), но е съобразено със стойността на представената банкова гаранция за гарантиране на авансово плащане²³⁸. Изплатената сума по договора съответства на договорената и на извършените и приети строителни дейности.

От директора на дирекция „Устройство на територията, стопанска политика и общинска собственост, образование и култура, гражданска регистрация и административно обслужване и обща мобилизационна подготовка“, упълномощен със Заповед № 61 от 02.01.2018 г. на кмета на общината²³⁹, е осъществяван контрол по изпълнението на договора, в съответствие с чл. 74, ал. 2 от ВППВКОП.

Изпълнението на обществената поръчка е в съответствие с договора.

3.3. Обществена поръчка с предмет: **„Извършване на строително-ремонтни работи на обект: „Преустройство на втори и трети етаж от сграда, находяща се на ул. „Г.С.Раковски“ № 33 в град Стамболийски, община Стамболийски, в административна сграда на Община Стамболийски“ - Обява № 14 от 01.11.2018 г.**²⁴⁰.

Със Заповед № 86 от 15.01.2018 г. на кмета на общината, заместник-кмета с ресор "Устройство на територията, стопанска политика, общинска собственост, образование и култура" е упълномощен да организира възлагането на обществени поръчки и да сключва договори. За периода от 31.10.2018 г. до 09.11.2018 г. със Заповед № 477 от 31.10.2018 г. на кмета на общината правомощията се изпълняват от заместник-кмета с ресор "Хигиенизиране, поддръжка паркове и градини, озеленяване и ниско строителство на територията на общината"²⁴¹.

3.3.1. От възложителя по заповедта от 31.10.2018 г. на кмета на общината е изготвена обява за обществената поръчка²⁴², в съответствие с Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Прогнозната стойност на поръчката е 170 000 лв. (без ДДС) и непредвидени разходи в размер до 17 000 лв. (без ДДС), която е съответствие със стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 1 от ЗОП.

В деня на публикуването на обявата в профила на купувача, от възложителя е публикувана информацията за поръчката на портала за обществени поръчки, с което са спазени изискванията на чл. 96, ал.1 и ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г.).

Съгласно чл. 63, ал. 1, т. 10 и т. 11 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), възложителите могат да изискват от кандидата или участника да прилага системи за управление на качеството, включително такива за достъп на хора с увреждания; да прилага системи или стандарти за опазване на околната среда.

За доказване на техническите и професионални способности, в обявата за обществената поръчка от възложителя е поставено изискване участникът да има внедрена система за управление на здравословни и безопасни условия на труд по стандарт OHSAS 18001:2007 или еквивалент²⁴³. Системата за управление на здравословни и безопасни условия на труд по своя характер съставлява система за управление на качеството и чрез внедряването ѝ се предполага ефективно и по-качествено изпълнение на предмета на поръчката. ISO 45001:2018 заменя OHSAS 18001:2007, като е предвиден тригодишен период считано от 12.03.2018 г. за преминаване към новия европейски стандарт. В тази

²³⁷ Фактура № 9000003406 от 01.11.2018 г.

²³⁸ Одитно доказателство № 80

²³⁹ Одитно доказателство № 61

²⁴⁰ Одитно доказателство № 81

²⁴¹ Одитно доказателство № 60

²⁴² № 14 от 01.11.2018 г. за събиране на оферти по образец

²⁴³ Одитно доказателство № 82

връзка, изискванията към участника да има внедрена система за управление на здравословни и безопасни условия на труд по стандарт OHSAS 18001:2007 или еквивалент, попадат в обхвата на чл. 63, ал. 1, т. 10 от ЗОП.

В определения срок е получена една оферта и в съответствие с чл. 188, ал. 2 от ЗОП, от възложителя е удължен срока за подаване на оферти. В удължения срок не е получена друга оферта.

Със заповед от 22.11.2018 г.²⁴⁴ на възложителя е назначена комисия от трима членове за разглеждане и оценка на получените оферти, от които са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. От комисията е съставен протокол от 28.11.2018 г.²⁴⁵ за разглеждане и оценка на офертата и за класирането на участника, който е утвърден от възложителя. Протоколът е изпратен на участника и е публикуван в профила на купувача в един и същи ден, в съответствие с чл. 97, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 08.04.2016 г.).

Сключеният Договор № 230 от 12.12.2018 г. с определения за изпълнител участник отговаря на проекта на договор и офертата на участника, в съответствие с чл. 112, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г.). Договорът е на стойност 166 100 лв. без ДДС или 199 320 лв. с ДДС, в т.ч. 10 на сто непредвидени разходи.

Сроковете за публикуване на документите в профила на купувача и на портала на обществените поръчки са спазени²⁴⁶.

Възлагането на обществената поръчка е в съответствие с правната рамка.

3.3.2. Изпълнение на Договор № 230 от 12.12.2018 г. с предмет „Извършване на строително-ремонтни работи на обект: „Преустройство на втори и трети етаж от сграда, находяща се на ул. „Г. С. Раковски“ № 33 в гр. Стамболийски, община Стамболийски, в административна сграда на Община Стамболийски“.

При извършената проверка е установено:

а) от изпълнителя е внесена гаранция за изпълнение на договора под формата на застрахователна полица за застраховка „Гаранция“, в размер 1 на сто от стойността му – 1 993,20 лв., в съответствие с чл. 3, ал. 3 от договора;

б) съгласно приложените документи договорените дейности са извършени от изпълнителя, в съответствие с чл. 2 и чл. 3, ал. 2 от договора. Извършените работи са приети с двустранно подписан протокол. Приложена е окончателна подробна количествено-стойностна сметка, на стойност 198 579,20 лв. (с ДДС), в т.ч. непредвидени разходи в размер 14 482,83 лв. без ДДС или 17 379,40 лв. с ДДС. От директора на дирекция „Устройство на територията, стопанска политика и общинска собственост, образование и култура, гражданска регистрация и административно обслужване и обща мобилизационна подготовка“, упълномощен със Заповед № 61 от 02.01.2018 г. на кмета на общината²⁴⁷, е осъществяван контрол по изпълнението на договора в съответствие с чл. 74, ал. 2 от ВППВКОП;

в) съгласно чл. 5, ал. 1 от договора, срокът за изпълнение на обществената поръчка е 90 календарни дни и започва да тече от датата на получаване на възлагателно писмо за стартиране на строително-ремонтните работи от възложителя и завършва със съставянето и подписването на констативен протокол за завършени ремонтни дейности.

Срокът на договора започва да тече от 12.12.2018 г., когато е връчено възлагателното писмо и приключва след 90 календарни дни - на 12.03.2019 г., със съставяне и подписване на протокол.

В протокола за приемане на извършените строително-ремонтни работи не е записана датата, на която е извършено приемането на обекта на обществената поръчка, поради което

²⁴⁴ Заповед № 505 от 22.11.2018 г.

²⁴⁵ протокол № 1 от 28.11.2018 г.

²⁴⁶ Одитни доказателства №№ 81 и 82

²⁴⁷ Одитно доказателство № 61

при одита/последващо не може да се установи и да се получи разумна увереност спазен ли е договореният 90-дневен срок за изпълнение²⁴⁸;

г) съгласно чл. 3, ал. 1 и ал. 2 от договора, възложителят изплаща на изпълнителя 30 на сто от стойността на договора - 59 796 лв. (с ДДС), в 30-дневен срок след влизането в сила на договора и издаването на фактури от изпълнителя, а окончателното плащане се извършва в срок от 30 календарни дни след представянето на обобщен протокол (обр. № 19 за извършени строително-монтажни работи) за отчитане на действително извършените строително-монтажни работи, подписан от определените представители на възложителя и изпълнителя с приложена окончателна подробна количествено-стойностна сметка, в т. ч. и посочени непредвидени дейности/разходи и оригинална фактура, представена от изпълнителя.

По договора е извършено авансово плащане с платежно нареждане от 07.03.2019 г. в размер 59 796 лв. по фактура от 22.02.2019 г.²⁴⁹, в съответствие с чл. 3, ал. 1 от договора.

Изпълнените и приети дейности по договора са на стойност 198 579,20 лв. (с ДДС), по протокол, на който не е вписана/отбелязана дата. Фактурата²⁵⁰ за окончателното плащане в размер 138 783,19 лв. е издадена на 17.06.2019 г., т.е. срокът за плащане е до 17.07.2019 г.

Общо по договора са платени 64 967,10 лв.²⁵¹ и към момента на проверките при одита не са разплатени извършени строителни дейности на стойност 73 816,10 лв. (с ДДС)²⁵². От общината не е изпълнена клаузата по чл. 3, ал. 2 от договора. При одита не са дадени/получени писмени мотиви за причините, поради които задължението не е платено.

Изпълнението на обществената поръчка е в частично съответствие с договора: в съставения протокол за приемане на извършените строително-монтажни работи не е записана датата, на която е извършено приемането на обекта на обществената поръчка, поради което не може да се установи спазен ли е договореният срок за изпълнение; от общината не е спазен договореният срок за окончателно плащане, в резултат на което към края на одитирания период има задължение към изпълнителя на стойност 73 816,10 лв.

3.4. Обществена поръчка с предмет: „Ремонт на сграда на читалище „Иван Царев-1906“, с. Триводици, Община Стамболийски, област Пловдив“ - Обява № 1 от 03.07.2019 г.²⁵³

Съгласно Заповед № 4 от 02.01.2019 г. на кмета на общината, възложител на обществената поръчка е заместник-кмет на Община Стамболийски²⁵⁴.

3.4.1. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 118 000 лв.(без ДДС) и е в стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 1 от ЗОП. Прогнозната стойност е определена въз основа на направено предварително проучване.

При проверката е установено:

а) от възложителя е изготвена обява от 03.07.2019 г.²⁵⁵, която съдържа задължителното минимално съдържание, в съответствие с Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП. В деня на публикуване на обявата в профила на купувача, възложителят е публикувал информацията за поръчката на портала за обществени поръчки, в съответствие с чл. 96, ал.1 и ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г.);

б) съгласно чл. 63, ал. 1, т. 1, буква „а“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.), възложителят може да определя критерии, въз основа на които да установява,

²⁴⁸ Одитни доказателства №№ 84, 85 и 86

²⁴⁹ фактура № 0000000092 от 22.02.2019 г.

²⁵⁰ фактура № 0000000102

²⁵¹ платежни нареждания от 15.05.2020 г. - 6 000 лв., 03.07.2019 г. - 42 967,10 лв., 09.07.2020 г. - 6 000 лв., 23.10.2020 г. - 10 000 лв.

²⁵² Одитни доказателства №№ 83, 84, 86 и 87

²⁵³ Одитно доказателство № 88

²⁵⁴ Одитно доказателство № 60

²⁵⁵ обява № 1 от 03.07.2019 г.

че кандидатите или участниците разполагат с необходимите човешки и технически ресурси, както и с опит за изпълнение на поръчката при спазване на подходящ стандарт за качество. Възложителят може да изисква от кандидата или участника да е изпълнил дейности с предмет и обем, идентични или сходни с тези на поръчката, за последните 5 години от датата на подаване на заявлението или на офертата – за строителство. В чл. 63, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.) е регламентирано, че когато естеството на поръчката го налага, възложителите могат да приемат опит за период по-дълъг от посочения, като не се предвижда възможност за определяне на по-кратък срок от посочения в ал. 1, т. 1 от същия член.

За доказване на технически и професионални способности, в обявата за обществената поръчка възложителят е поставил условие през последните 3 /три/ години, считано от датата на подаване на офертата, участниците да са изпълнили минимум три обекта с предмет, идентичен или сходен с този на поръчката. Поставеното изискване е в несъответствие с чл. 63, ал. 1, т. 1, буква „а“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.) по отношение на срока/годините през които участниците следва да са изпълнили обектите на строителство, който е намален от пет на три години²⁵⁶;

в) налице е несъответствие между посочения срок за валидност на офертите в обявата за обществената поръчка, който е не по-малък от 6 (шест) месеца, считано от крайния срок за получаване на офертите и посочения срок на валидност в т. 9, п. 9.1 от документацията за обществената поръчка, който е не по-малък от 90 календарни дни, считано от крайния срок за подаване на офертите²⁵⁷. Това несъответствие не е оказало влияние върху възлагането на обществената поръчка;

г) в определения срок е получена една оферта и от възложителя е удължен срока за подаване на оферти с три дни, в съответствие с чл. 188, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.). В удължения срок е получена още една оферта;

д) със заповед от 18.07.2019 г. на възложителя²⁵⁸ е назначена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

От комисията е отстранен от по-нататъшно участие един от участниците, тъй като техническото му предложение не отговаря на предварително обявени от възложителя условия. В протокола от 19.07.2019 г. по чл. 97, ал. 4 от ППЗОП, от комисията са изложени фактически и правни основания (мотиви) за решението, които са в съответствие с изискванията за отстраняване, определени в чл. 107, т. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.) - възложителят отстранява кандидат или участник, подал заявление за участие или оферта, които не отговарят на условията за представяне, включително за форма, начин и срок;

е) сключен е Договор № 81 от 03.12.2019 г. за възлагане на обществена поръчка с класирания участник, на стойност 109 213,12 лв. (без ДДС), със срок на изпълнение 60 календарни дни от датата на получаване на възлагателно писмо за стартиране на строително-монтажните работи.

От изпълнителя е внесена определената гаранция за изпълнение в размер 1 на сто от стойността на договора, в съответствие с чл. 111, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) и с изискванията на възложителя, посочени в обявата от 03.07.2019 г.

Общата стойност на договора е 109 213,12 лв. без ДДС или 131 055,74 с в т.ч. договорени непредвидени разходи в размер 10 на сто - 9 928,47 лв. без ДДС или 11 914,16 лв. с ДДС;

²⁵⁶ Одитни доказателства №№ 89 и 90

²⁵⁷ Одитни доказателства №№ 89, 90 и 91

²⁵⁸ Заповед № 235 от 18.07.2019 г.

ж) документите, подлежащи на публикуване в профила на купувача и на портала на обществените поръчки, са публикувани, като са спазени определените срокове, в съответствие с чл. 24 ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г.).

Възлагането на обществената поръчка е в частично съответствие с правната рамка: за доказване на технически и професионални способности, в несъответствие със ЗОП възложителят е поставил условия по отношение на срока/годините, през които участниците следва да са изпълнили обектите на строителство, който е намален на три години; определен е различен срок на валидност на офертите в обявата за обществената поръчка и в документацията за обществената поръчка.

3.4.2. Изпълнение на Договор № 81 от 03.12.2019 г. с предмет „Ремонт на сграда на читалище „Иван Царев-1906” село Триводици, община Стамболийски, област Пловдив”²⁵⁹.

При проверката е установено:

а) сключен е Анекс № 1 от 30.04.2020 г., с който е договорено междинно плащане по договора след представяне на обобщен протокол (обр. № 19 за извършени строително – монтажни работи) за отчитане на действително извършените строително-монтажни работи, подписан от определените представители на възложителя и изпълнителя с приложена окончателно подробна количествено-стойностна сметка и оригинална фактура, издадена от изпълнителя. Анексът е сключен преди крайния срок на договора, без да са изложени мотиви за сключването му.

Изменението на договора не променя предварително обявени условия в обявата или документацията за обществената поръчка, които да повлияят на участието на други кандидати или биха позволили допускането на други участници или кандидати, различни от първоначално избраните, или биха довели до приемане на оферта, различна от първоначално приетата и е в съответствие с чл. 116, ал. 1, т. 4 и ал. 5, т. 1 от ЗОП;

б) в чл. 3, ал. 1 от договора е предвидено авансово плащане в размер 10 на сто от стойността на договора - 13 105,57 лв., дължимо в 30-дневен срок от изпращане на възлагателното писмо и издадена фактура.

Възлагателното писмо е от 18.03.2020 г., фактурата е издадена на 18.03.2020 г. и срокът за заплащане на аванса по договора е до 18.04.2020 г. Авансовото плащане е извършено от възложителя на 08.05.2020 г., с което не е изпълнена клаузата на чл. 3 от договора²⁶⁰. Причината е неосъществяването на контрол от главния счетоводител на общината по отношение изпълнение на сроковете за плащане, определени в договора;

в) съгласно чл. 5, ал. 1 от договора, срокът за изпълнение е 60 календарни дни и започва да тече от датата на получаване на възлагателно писмо за стартиране на строително-монтажните работи (18.03.2020 г.) и завършва със съставянето и подписването на констативен протокол за завършени строително-монтажни дейности.

Окончателното приемане на извършените строително-монтажни дейности е извършено с подписването на протокол от 17.06.2020 г. От изпълнителя не е спазен договореният срок за изпълнението на обществената поръчка по договора, който е до 18.05.2020 г.²⁶¹, с което не е изпълнена клаузата по чл. 5, ал. 1 от договора. Една от причините е неосъществяването на контрол относно сроковете за изпълнение на договорените строително-монтажни дейности от директора на дирекция „Устройство на територията, стопанска политика и общинска собственост, образование и култура, гражданска регистрация и административно обслужване и обща мобилизационна подготовка“, оправомощен със Заповед № 15 от 11.01.2019 г. на кмета на общината²⁶².

В договора за обществената поръчка изрично не са уговорени неустойки/лихви при забава на изпълнението му от страна на възложителя или на изпълнителя и такива не са

²⁵⁹ Одитно доказателство № 92

²⁶⁰ Одитни доказателства №№ 93, 94, 95 и 96

²⁶¹ Одитни доказателства №№ 93, 96 и 97

²⁶² Одитно доказателство № 61

начислени и платени, независимо че в чл. 23 от договора има обща клауза, че за неуредените в договора въпроси се прилага Законът за задълженията и договорите;

г) последното плащане по договора е след одитирания период на 06.07.2020 г. по фактура от 22.06.2020 г., като в договора не е уговорен срок за плащане от страна на общината след издаването на фактурата за извършените строително-монтажни работи.

По договора са изплатени 131 017,29 лв. с ДДС или 109 181,08 лв. без ДДС, която сума не надвишава стойността на договора. Плащанията са извършени през 2020 г., след одитирания период, и съответстват на приетите с протокол извършени СМР и издадените от изпълнителя фактури;

д) в чл. 3, ал. 3 от договора е уговорено, че при точно и пълно изпълнение на обществената поръчка, гаранцията за изпълнение се възстановява в рамките на 30 дни след приемането на обекта.

Обектът е приет с протокол от 17.06.2020 г., т.е. срокът за възстановяване на гаранцията за изпълнение е до 17.07.2020 г. Гаранцията за изпълнение в размер 1 092,13 лв. е възстановена с платежно нареждане от 05.08.2020 г. От общината не е спазен договореният срок за възстановяване на гаранцията за изпълнение, в неизпълнение на чл. 3, ал. 3 от договора²⁶³. Причината е неосъществяването на контрол от главния счетоводител на общината за спазването на сроковете за плащане, определени в договора, в т.ч. за възстановяване на гаранцията за добро изпълнение.

Изпълнението на обществената поръчка е в частично съответствие с договора: от възложителя не са спазени договорените срокове за плащане и възстановяване на гаранцията за изпълнение; не са предявени неустойки, въпреки наличието на основания.

3.5. Обществена поръчка с предмет: **„Технически проект за обновяване и благоустрояване на паркови пространства в гр. Стамболийски, с. Куртово Конаре, с. Ново село, с. Триводици и с. Йоаким Груево, община Стамболийски, област Пловдив“** - Обява № 3 от 09.08.2019 г.²⁶⁴

Съгласно Заповед № 4 от 02.01.2019 г. на кмета на общината, възложител на обществената поръчка е заместник-кмет на община Стамболийски²⁶⁵.

3.5.1. Прогнозната стойност на обществената поръчка в размер 69 700 лв.(без ДДС) е определена със заповед на възложителя²⁶⁶ и попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. При извършената проверка е установено:

а) от възложителя е изготвена обява от 09.08.2019 г.²⁶⁷, която съдържа задължителното минимално съдържание, в съответствие с Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП. В деня на публикуването на обявата в профила на купувача, възложителят е публикувал информацията за поръчката на портала за обществени поръчки, в съответствие с изискването на чл. 96, ал.1 и ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г.);

б) четири дни преди изтичането на срока за получаване на оферти е постъпило искане²⁶⁸ за разяснение по условията на обществената поръчка. В същия ден е публикувано разяснение на профила на купувача (в електронната преписка на обществената поръчка) по постъпилото искане. С даденото разяснение не се изменят/допълват условията на поръчката. Спазени са изискванията на чл. 189 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г.).

В определения срок са получени пет оферти;

²⁶³ Одитни доказателства №№ 92, 96, 97 и 98

²⁶⁴ Одитно доказателство № 99

²⁶⁵ Одитно доказателство № 60

²⁶⁶ Заповед № 262 от 08.08.2019 г.

²⁶⁷ № 3 от 09.08.2019 г. за събиране на оферти

²⁶⁸ Вх. № 4193 от 30.08.2019 г.

в) със заповед от 04.09.2019 г. на възложителя²⁶⁹ е назначена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти в състав от 3 лица, които са подписали декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

За разглеждане и оценка на офертите, от комисията е съставен протокол от 17.09.2019 г., в съответствие с чл. 97, ал. 4 от ППЗОП. В протокола са посочени фактически и правни основания (мотиви) за решението на комисията за отстраняване на трима от участниците, като изложените мотиви за отстраняване са в съответствие с чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.).

Протоколът е представен на възложителя за утвърждаване. Публикуван е в профила на купувача, като в същия ден е изпратен на всички участници в процедурата, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.);

г) съгласно чл. 97, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г.), техническото предложение на всеки от участниците се подписва най-малко от трима членове на комисията.

Техническите предложения на участниците в обществената поръчка не са подписани от тримата членове на комисията, в несъответствие с чл. 97, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г.);

д) с класирания на първо място участник е сключен Договор № 69 от 01.10.2019 г. за възлагане на обществена поръчка, на стойност 69 100 лв. (без ДДС), със срок на изпълнение на проектирането - 10 календарни дни.

Представена е банкова гаранция за изпълнение в размер 3 на сто от стойността на договора или 2 073 лв., в съответствие с чл. 111, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) и с изискванията на възложителя, посочени в обявата от 09.08.2019 г.

Документите, подлежащи на публикуване в профила на купувача и на портала на обществените поръчки са публикувани, при спазване на определените срокове, в съответствие с чл. 24, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г.)²⁷⁰.

Възлагането на обществената поръчка е в частично съответствие с правната рамка: техническите предложения на участниците в обществената поръчка не са подписани от тримата членове на комисията.

3.5.2. Изпълнение на Договор № 69 от 01.10.2019 г. с предмет „Технически проект за обновяване и благоустрояване на паркови пространства в гр. Стамболийски, с. Куртово Конаре, с. Ново село, с. Триводици и с. Йоаким Груево, община Стамболийски, област Пловдив“²⁷¹:

а) съгласно чл. 8 от договора, възложителят изплаща на изпълнителя авансово плащане в размер 30 на сто от цената в срок до 7 календарни дни, считано от датата на подписване на договора и окончателно плащане в размер 70 на сто от цената в срок до 30 календарни дни, считано от приемането на изпълнението на техническия проект, изготвен по всички части, съгласно заданието, което се удостоверява с протокол. Съгласно чл. 9, ал. 1 от договора, всяко плащане по договора се извършва въз основа на приемо-предавателен протокол за приемане на услугите, подписан от възложителя и изпълнителя и фактура за дължимата сума за съответната дейност, издадена от изпълнителя и предоставена на възложителя, в т.ч:

аа) по фактура от 03.10.2019 г.²⁷² за авансово плащане, сумата от 24 876 лв. (30 на сто от стойността на договора) е платена 22 календарни дни след издаването на фактурата, с платежно нареждане от 25.10.2019 г. От общината не е спазен договореният 7-дневен срок за плащане на аванса, в неизпълнение на чл. 8, б. „а“ от договора. Причината е

²⁶⁹ Заповед № 294 от 04.09.2019 г.

²⁷⁰ Одитни доказателства №№ 99 и 100

²⁷¹ Одитно доказателство № Досие на Договор № 69 от 01.10.2019 г.

²⁷² № 0000000001

неупражняването на контрол от главния счетоводител на общината за спазване на срока за плащане по договора за изпълнение²⁷³;

аб) за окончателното плащане по договора е издадена фактура от 28.10.2019 г.²⁷⁴, по която с платежно нареждане от 14.11.2019 г. са платени 58 044 лв., равни на 70 на сто от стойността на обществената поръчка, в съответствие с чл. 8, б. „б“ от договора;

б) изпълнението на обществената поръчка е в договорения 10-дневен срок и завършва със съставянето и подписването на приемателно-предавателен протокол от 14.10.2019 г., с който техническият проект - обект на договора е предаден на възложителя.

Изплатената от общината сума по договора е в общ размер 82 900 лв. и съответства на стойността на сключения договор.

Изпълнението на обществената поръчка е в съответствие с договора, с изключение на неспазване на срока за извършване на авансово плащане.

3.6. Обществена поръчка с предмет: „Проектиране във фаза „Технически проект“ за обекти: 1. „Главен довеждащ канализационен колектор от с. Куртово Конаре до ПСОВ Стамболийски; 2. „Доизграждане на канализационната мрежа на с. Куртово Конаре, Община Стамболийски“ (УИН 00590-2018-0001)“²⁷⁵.

Съгласно Заповед № 86 от 15.01.2018 г. на кмета на общината, възложител на обществената поръчка е заместник-кмет на общината²⁷⁶.

3.6.1. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 104 808 лв. (без ДДС) и попада в праговете на чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП за провеждане на процедура по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП. При извършената проверка е установено:

а) преди откриване на процедурата, възложителят е въвел данни в системата за случаен избор в Агенцията за обществени поръчки (АОП), в съответствие с чл. 121, ал. 1 от ППЗОП²⁷⁷. Процедурата не е избрана за контрол чрез случаен подбор от АОП;

б) на основание чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП от възложителя е издадено решение от 17.04.2018 г.²⁷⁸ за откриване на процедурата, в съответствие с чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП. С решението са одобрени обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, и документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ЗОП.

Решението и обявлението са изпратени за публикуване в РОП, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП²⁷⁹ и са публикувани на профила на купувача в деня на публикуването им в РОП, в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП. Документацията за обществената поръчка съдържа техническо задание, методиката за определяне на комплексната оценка на офертата, образци на документи, както и указание за подготовката им, проект на договор. Предоставен е неограничен достъп в профила на купувача до документацията за обществената поръчка от датата на публикуване на обявлението в РОП²⁸⁰.

В обявлението за обществената поръчка, от възложителя са определени критериите за подбор, критериите за възлагане и показателите за оценка на офертите и тяхната тежест, в съответствие с правната рамка. Техническите спецификации, представляващи част от тръжната документация, осигуряват равен достъп на участниците до процедурата за възлагане на обществената поръчка и не създават необосновани пречки пред възлагането на обществената поръчка в условията на конкуренция. Възложителят е избрал оценяването

²⁷³ Одитни доказателства №№ 102 и 103

²⁷⁴ № 0000000002

²⁷⁵ Одитно доказателство № 104

²⁷⁶ Одитно доказателство № 60

²⁷⁷ Регистрационна форма от 05.04.2018 г.

²⁷⁸ Решение № 4 от 17.04.2018 г.

²⁷⁹ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=356261

²⁸⁰ <http://profil.stamboliyskimunicipality.bg/?cat=59>

и класирането на офертите да се извършва по критерия „оптимално съотношение качество/цена“, по смисъла на чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП, като възложителят е посочил в обявлението и в документацията за обществената поръчка показателите и тяхната относителна тежест;

в) съгласно чл. 55, ал. 2 от ЗОП (обн. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), в обявлението възложителят посочва обстоятелствата по чл. 55, ал. 1 от ЗОП, с което се оповестява откриването на процедурата.

В т. 2.4. от документацията за обществената поръчка, възложителят е определил незадължителни основания за отстраняване на участници в процедурата, посочени в чл. 55, ал. 1 от ЗОП, а в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, не са посочени обстоятелствата за отстраняване на участниците в процедурата по чл. 55, ал. 1 от ЗОП, в несъответствие с чл. 55, ал. 2 от ЗОП²⁸¹;

г) съгласно чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), предвидените гаранции и техният процент се посочват в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата.

В обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, не е посочена гаранцията, обезпечаваща изпълнението на договора, в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП. В т. 4.1. от документацията за обществената поръчка е определена гаранция за изпълнение на договора в размер 3 на сто от стойността на договора без ДДС;

д) в определения срок за подаване на оферти е получена само една оферта и първоначалният срок за подаване на офертите е удължен от възложителя с три дни, в съответствие чл. 100, ал. 12, т. 1 от ЗОП.

С решение от 15.05.2018 г. на възложителя²⁸² е одобрено обявление за изменение/допълнителна информация. Обявлението е публикувано в РОП и в профила на купувача в деня на издаването му. В удължения срок не са получени други оферти;

е) със заповед от 18.05.2018 г. на възложителя²⁸³ е определена комисия за разглеждане и оценка на офертите. Действията на комисията са документирани в два протокола, а резултатите от работата ѝ - в доклад от 05.07.2018 г., утвърден от възложителя;

ж) с Решение № 12 от 05.07.2018 г. на възложителя е определен изпълнител на обществената поръчка. Решението е публикувано в профила на купувача и изпратено на участниците в законовоопределените срокове. Спазени са изискванията на чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.);

з) сключен е Договор № 191 от 06.08.2018 г. на стойност 99 800 лв. без ДДС или 119 760 лв. с ДДС. Договорът включва всички предложения от офертата на участника, въз основа на които е определен за изпълнител и има задължителното минимално съдържание по чл. 69 от ППЗОП.

В РОП и профила на купувача е публикувано обявление за възложена обществена поръчка, в съответствие с изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.)²⁸⁴.

Възлагането за обществената поръчка е в частично съответствие с правната рамка: в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, не са посочени обстоятелствата за отстраняване на участниците в процедурата по чл. 55, ал. 1 от ЗОП и гаранцията, обезпечаваща изпълнението на договора.

3.6.2. Изпълнение на Договор № 191 от 06.08.2018 г. с предмет „Проектиране във фаза „Технически проект“ за обекти: 1. „Главен довеждащ канализационен колектор от с.

²⁸¹ Одитни доказателства №№ 105, 106 и 107

²⁸² Решение № 7 от 15.05.2018 г.

²⁸³ Заповед № 312 от 18.05.2018 г.,

²⁸⁴ Одитни доказателства №№ 105, 106 и 107

Куртово Конаре до ПСОВ Стамболийски; 2. „Доизграждане на канализационната мрежа на с. Куртово Конаре, Община Стамболийски“²⁸⁵.

Стойността на договора е 99 800 лв. без ДДС или 119 760 лв. с ДДС, формирана както следва: главен довеждащ канализационен колектор от с. Куртово Конаре до ПСОВ Стамболийски – 19 600 лв. без ДДС или 23 520 лв. с ДДС; доизграждане на канализационната мрежа на с. Куртово Конаре, община Стамболийски – 80 200 лв. без ДДС или 96 240 лв. с ДДС. Срокът за изпълнение на договора е 60 календарни дни.

При извършената проверка е установено:

а) съгласно чл. 3, ал. 1 от договора, възнаграждението се заплаща по следния ред: авансово плащане в размер до 30 на сто до 10 дни след подписване на договора; първо междинно плащане в размер на 50 на сто от стойността на договора в срок до 10 дни след предаване на проекта на възложителя и подписване на приемо-предавателен протокол; окончателно плащане в размер на 20 на сто от стойността на договора след окончателно приемане на проектите от възложителя без коментари и констатации за корекции, но не по-късно от 30 дни след предаване на проектите, удостоверено с двустранно подписан приемо-предавателен протокол и представяне от изпълнителя на надлежно оформена фактура, отговаряща на изискванията на Закона за счетоводството.

С платежно нареждане от 06.08.2019 г. е извършено авансово плащане по чл. 3, ал. 1, т. 3 от договора в размер 10 на сто от стойността или 11 760 лв. с ДДС, по фактура от 31.07.2019 г.²⁸⁶,

б) изпълнението на договора е започнало на 11.02.2019 г. с възлагателно писмо и приключило с двустранно подписан приемно-предавателен протокол от 29.03.2019 г. за приемането на проектите без коментари и констатации, с което е спазен договореният срок.

Към момента на проверката от общината не са извършени договорените междинно и окончателно плащания, в неизпълнение на чл. 3, ал. 1 от договора;

в) след одитирания период от изпълнителя е издадена проформа фактура от 25.03.2020 г.²⁸⁷ с падеж 31.03.2020 г. за дължимата сума по договора от 108 000 лв.

Към момента на проверките при одита от изпълнителя не е представена оригинална (надлежно оформена) фактура, отговаряща на изискванията на Закона за счетоводството, като условие за извършване на плащането по договора²⁸⁸;

г) съгласно чл. 6, ал. 3 от договора, при точно и пълно изпълнение на договора, гаранцията за изпълнение се възстановява в рамките на 30 календарни дни след окончателното приемане/удостоверяване от възложителя на изпълнената от изпълнителя работа с двустранен протокол.

Двустранният протокол за удостоверяване на извършената работа е подписан на 29.03.2019 г. и срокът за възстановяване на гаранцията за изпълнение е до 28.04.2019 г.

Гаранцията за изпълнение е възстановена от общината след одитирания период с платежно нареждане на 26.03.2020 г. От възложителя не е спазен срокът за възстановяване на гаранцията за изпълнение, в неизпълнение на чл. 6, ал. 3 от договора²⁸⁹.

Причината за установеното неизпълнение на договора от страна на общината е неосъществяването на контрол от главния счетоводител на общината за спазването на сроковете за плащане, определени в договора, в т.ч. за възстановяване на гаранцията за добро изпълнение.

Изпълнението на обществената поръчка е в частично съответствие с договора: от изпълнителя не е представена надлежно оформена фактура, отговаряща на изискванията на Закона за счетоводството, като условие за извършване на плащането по договора и от общината не са заплатени извършени дейности по договора на стойност

²⁸⁵ Одитно доказателство № 109

²⁸⁶ № 0000000591

²⁸⁷ № 0000000067

²⁸⁸ Одитни доказателства №№ 107, 110, 111 и 112

²⁸⁹ Одитни доказателства №№ 107, 110, 111 и 113

108 000 лв.; гаранцията за изпълнение не е възстановена на изпълнителя в договорения срок.

3.7. Обществена поръчка с предмет: **„Избор на изпълнител на строително-монтажни работи (СМР) на обект „Внедряване на мерки за енергийна ефективност в сграда на здравеопазване – МЦ, МБПЛР и ЦСПМ (Поликлиника) в УПИ II–Поликлиника, кв.28 по плана на гр. Стамболийски, ул. „Дунав“ № 43 по две обособени позиции: № 1: „Избор на изпълнител на СМР на обект „Внедряване на мерки за енергийна ефективност в сграда на здравеопазване – МЦ, МБПЛР и ЦСПМ (Поликлиника) в УПИ II – Поликлиника, кв. 28 по плана на гр. Стамболийски, ул. „Дунав“ № 43 – ПЪРВИ ЕТАП и ПОДЕТАП 5 „Осигуряване на достъпна среда-рампа“ от ВТОРИ ЕТАП, съгласно влязло в сила РЗ № 16 от 05.04.2018г.; № 2: „Избор на изпълнител на СМР на обект „Внедряване на мерки за енергийна ефективност в сграда на здравеопазване – МЦ, МБПЛР и ЦСПМ в УПИ II-Поликлиника, кв. 28 по пл. на гр. Стамболийски, ул. „Дунав“ № 43 – ВТОРИ ЕТАП, подетап № 1, подетап № 2, подетап № 3, подетап № 4, съгласно влязло в сила РЗ № 16 от 05.04.2018г.“ (УИН 00590-2018-0002)**²⁹⁰.

Съгласно Заповед № 86 от 15.01.2018 г. на кмета на общината, възложител на обществената поръчка е заместник-кмет на общината²⁹¹.

3.7.1. Прогнозната стойност на обществената поръчка е в общ размер 1 124 907, 04 лв. (без ДДС) и попада в праговете на чл. 20, ал. 2, т. 1 от ЗОП за провеждане на процедура по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП. Прогнозната стойност е определена на база изготвена количествено-стойностна сметка при разработването на „Инвестиционен проект във фаза работен проект и упражняване на авторски надзор по време на строителството“.

При извършената проверка е установено:

а) преди откриването на процедурата, възложителят е въвел данни в системата за случаен избор, в съответствие с чл. 121, ал. 1 от ППЗОП²⁹². Процедурата не е избрана за контрол чрез случаен подбор от АОП;

б) на основание чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП от възложителя е издадено решение от 27.04.2018 г.²⁹³ за откриване на процедурата, в съответствие с чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП. С решението са одобрени обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, и документацията за обществената поръчка, в съответствие чл. 22, ал. 2 от ЗОП.

Решението и обявлението са изпратени за публикуване в РОП, с което са изпълнени изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП²⁹⁴. В съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, решението за откриване на процедурата и обявлението за поръчката са публикувани на профила на купувача в деня на публикуването им в РОП. Предоставен е неограничен достъп в профила на купувача до документацията за обществената поръчка от датата на публикуване на обявлението в РОП²⁹⁵;

в) постъпило е искане за разяснения по условията на обществената поръчка²⁹⁶ в срок 7 дни преди изтичането на срока за получаване на оферти. Писмените разяснения по искането са публикувани в профила на купувача на 25.05.2018 г., в съответствие с чл. 189 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г.);

г) на основание чл. 100, ал. 7 от ЗОП, във връзка с чл. 177 от ЗОП е издадено Решение № 9 от 23.05.2018 г. на възложителя за одобряване на обявление за удължаване срока за

²⁹⁰ Одитно доказателство № 114

²⁹¹ Одитно доказателство № 60

²⁹² Регистрационна форма от 20.04.2018 г.

²⁹³ Решение № 6 от 27.04.2018 г.

²⁹⁴ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=356694

²⁹⁵ <http://profil.stamboliyskimunicipality.bg/?p=2672>

²⁹⁶ с писмо вх. № 2566 от 21.05.2018 г.

получаване на оферти със седем дни, датата и часа за отваряне на офертите. В деня на издаването му, решението е публикувано в профила на купувача и в РОП. Спазени са изискванията на чл. 179, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.).

От възложителя е избран критерий за оценяване и класиране на офертите „оптимално съотношение качество/цена“, по смисъла на чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП, като в обявлението и документацията за обществената поръчка са определени показателите, тяхната относителна тежест и методика за комплексна оценка и начинът за определяне на оценката по всеки показател;

д) в определения срок за обособена позиция № 1 са подадени три оферти и за обособена позиция № 2 - една оферта;

е) след изтичането на крайния срок за подаване на офертите със заповед от 06.06.2018 г. на възложителя²⁹⁷ е определена комисия за разглеждане и оценка на офертите от пет- членен състав, включително председател и двама външни експерти.

За разглеждане на документите за съответствието с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, от комисията е съставен протокол № 1 от 22.06.2018 г. На участниците, в чиито документи е констатирано несъответствие или липса на информация, комисията е определила 5-дневен срок за представяне на нов ЕЕДОП или други документи, което е в съответствие с чл. 54, ал. 9 от ППЗОП. Протоколът е изпратен на участниците с придружително писмо в деня на публикуването му в профила на купувача в съответствие с чл. 54, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г.).

След изтичането на срока по чл. 54, ал. 9 от ППЗОП, от комисията са разгледани допълнително представените документи и е съставен протокол № 2 от 09.07.2018 г. След преглед на техническите предложения на участниците за съответствие с изискванията на възложителя, от комисията са отстранени двама от участниците.

След публикуването на съобщение в профила на купувача за датата на отваряне на офертите, от комисията са отворени ценовите предложения на единствения допуснат участник, изчислена е комплексната оценка за двете обособени позиции, за които участникът е подал оферта и същият е класиран на първо място.

Резултатите от работата на комисията са отразени в три протокола, както и в доклад от 12.07.2018 г., представен за утвърждаване на възложителя заедно с протоколите и цялата документация по процедурата в съответствие с чл. 181, ал. 5 и чл. 106, ал. 1 от ЗОП;

ж) с Решение № 13 от 16.07.2018 г. на възложителя е определен изпълнителят на обществената поръчка. Решението е публикувано в профила на купувача и изпратено на участниците в законовоопределения срок, с което са изпълнени изискванията на чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.);

з) сключени са Договор № 196 от 28.08.2018 г. за обособена позиция № 1 на стойност до 804 864,08 лв. (без ДДС) и Договор № 197 от 28.08.2018 г. за обособена позиция № 2 на стойност до 313 201,61 лв. (без ДДС). Договорите включват всички предложения от офертата на участника, въз основа на които е определен за изпълнител. Договорите са със задължителното минимално съдържание по чл. 69 от ППЗОП. В РОП и профила на купувача са публикувани обявленията за възложена обществена поръчка в съответствие с изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.)²⁹⁸.

Възлагането на обществената поръчка е в съответствие с правната рамка.

3.7.2. Изпълнение на Договор № 196 от 28.08.2018 г. с предмет „Избор на изпълнител на строително-монтажни работи на обект „Внедряване на мерки за енергийна ефективност в сграда на здравеопазване – МЦ, МБПЛР и ЦСПМ (Поликлиника) в УПИ II–Поликлиника, кв. 28 по плана на гр. Стамболийски, ул. „Дунав“ № 43, обособена позиция № 1: „Избор на

²⁹⁷ Заповед № 329 от 06.06.2018 г.

²⁹⁸ Одитно доказателство № 114

изпълнител за обект „Внедряване на мерки за енергийна ефективност в сграда на здравеопазване – МЦ, МБПЛР и ЦСПМ (Поликлиника) в УПИ II – Поликлиника, кв. 28 по плана на гр. Стамболийски, ул. „Дунав“ № 43 – първи етап и подетап 5 – „Осигуряване на достъпна среда-рампа“ от втори етап, съгласно влязло в сила Разрешение за строеж № 16 от 05.04.2018 г.“²⁹⁹.

При проверката е установено:

а) срокът за изпълнение на строително-монтажните дейности е 83 календарни дни.

Съгласно чл. 6, ал. 3 от договора, срокът за изпълнение на строително-монтажните дейности, започва да тече от датата на подписване на протокола за откриване на строителната площадка, по образец към Наредба № 3 от 2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството (обн., ДВ, бр. 72 от 2003 г.; изм., бр. 37 от 2004 г. и бр. 29 от 2006 г.), издадена то министъра на регионалното развитие и благоустройството.

Съгласно чл. 6, ал. 4 от договора за крайна дата за изпълнение по договора се счита датата на подписване „без забележки“ на констативен акт за установяване на годността за приемане на строежа – Приложение № 15 към чл. 7, ал. 3, т. 15 от Наредба № 3 от 2003 г. или когато в него са идентифицирани забележки - с подписването на протокол за приемане от страна на възложителя на забележките.

Протоколът за откриване на строителната площадка е издаден на 17.09.2018 г. и срокът за изпълнение е до 09.12.2018 г. Протоколът за приемане на извършени строително-монтажни дейности № 2 е подписан на 06.12.2018 г. Изпълнението на поръчката е приключило в договорения срок;

б) съгласно чл. 4, ал. 1 от договора, възложителят заплаща стойността на договора, както следва: авансово плащане в размер до 30 на сто от общата стойност на договора с включен ДДС; междинни плащания в общ размер до 50 на сто от общата стойността на договора с включен ДДС, като се заплащат актуваните и действително извършени и приети дейности, в срок до 30 дни след представяне от изпълнителя на фактура и протокол за извършени строително-монтажни дейности и окончателно плащане в срок до 30 дни след представяне на фактура, констативен акт за установяване годността за приемане на строежа без забележки (или когато са идентифицирани такива, до подписване на протокол, въз основа на който, възложителят приема отстранените забележки), акт за изплащане на извършени СМР и протокол за окончателно приемане на строителството.

От възложителя не е извършено авансово плащане по договора, тъй като от изпълнителя не е представена гаранция, обезпечаваша авансовото плащане, което е в съответствие с чл. 4, ал. 1, т. 1 от договора.

Междинното плащане - 50 на сто от стойността на договора, след подписан Протокол № 1 от 15.10.2018 г. за приемане на извършени строително-монтажни дейности и фактура³⁰⁰ е на стойност 482 862,64 лв. (с ДДС), със срок за плащане - 22.11.2018 г. Плащането е извършено на 25.10.2018 г., при спазване на договорения срок.

След подписването на Протокол № 2 от 06.12.2018 г. за приемане на извършени строително-монтажни работи от изпълнителя е издадена фактура от 06.12.2018 г. за окончателно плащане³⁰¹, на стойност 482 974,26 лв. (с ДДС). Срокът за плащане е 05.01.2019 г.

Извършени са две плащания по банков път на 17.01.2019 г. за 330 137, 36 лв. и на 08.05.2019 г. за 152 836,90 лв. От възложителя не е спазен договореният срок за окончателно плащане в неизпълнение на чл. 4, ал. 1, т. 3 от договора от 28.08.2018 г.³⁰². Причината е неосъществяването на контрол от главния счетоводител на общината за спазването на сроковете за плащане, определени в договора;

²⁹⁹ Одитно доказателство № 116

³⁰⁰ фактура № 0000000233 от 23.10.2018 г.

³⁰¹ № 5000000035

³⁰² Одитни доказателства №№ 115, 117 и 118

в) съгласно чл. 10, ал. 1 от договора от 28.08.2018 г, в срок от 30 дни, след надлежно въвеждане на строителния обект в експлоатация, възложителят освобождава частично гаранцията за изпълнение за сума, равна на 90 на сто от стойността на гаранцията, без да дължи лихви за периода, през който му е била предоставена гаранцията за изпълнение. Съгласно чл. 10, ал. 2 от договора, възложителят задържа 10 на сто от гаранцията за изпълнение за обезпечаване на гаранционното обслужване на изпълнените дейности. Гаранцията за гаранционно поддържане се освобождава в срок до 30 дни след изтичането на последния от гаранционните срокове. Съгласно чл. 11 от договора, изпълнителят се задължава да отстранява за своя сметка скритите недостатъци и появилите се в следствие дефекти в гаранционните срокове, посочени в Техническото предложение, които не могат да бъдат по-малки от минималните гаранционни срокове по Наредба № 2 от 31.07.2003 г. за въвеждане в експлоатация на строежите в Република България и минимални гаранционни срокове за изпълнени строителни и монтажни работи, съоръжения и строителни обекти, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството³⁰³. В чл. 12 от договора е уговорено, че гаранционните срокове текат от деня на въвеждане на строителния обект в експлоатация с издаване на разрешение за ползване или издаване на удостоверение за въвеждане в експлоатация.

Предложеният от изпълнителя гаранционен срок за изпълнените дейности е 60 месеца от въвеждането на обекта в експлоатация с издаването на удостоверение за въвеждане в експлоатация. Удостоверението за въвеждане на обекта в експлоатация е издадено на 14.01.2019 г., т.е. гаранционният срок по договора е до 14.01.2024 г.

С платежно нареждане от 25.01.2019 г. общината е възстановила пълния размер на внесената гаранция за изпълнение в размер 24 145,92 лв., вместо 90 на сто или 21 7321,33 лв. От възложителя Община Стамболийски не са задържани 10 на сто или 2 414,59 лв. от гаранцията за изпълнение, за обезпечаване на гаранционното обслужване на изпълнените дейности за периода до 14.01.2024 г., в неизпълнение на чл. 10, ал. 2 от договора³⁰⁴. Причините са неосъществяването на ефективен контрол от страна на главния счетоводител и финансовия контролор на общината за задържането на част от гаранцията за гаранционно обслужване. В резултат на това общината няма гаранция, обезпечаваша отстраняването за сметка на изпълнителя на възникнали скрити недостатъци и появили се впоследствие дефекти в гаранционния срок. Към момента на проверките при одита от възложителя писмено не е констатирано неизпълнение на задълженията на изпълнителя и необходимост от гаранционно обслужване на обекта.

В РОП и профила на купувача е публикувано обявлението за приключване на договора за обществена поръчка, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.).

Изпълнението на обществената поръчка е в частично съответствие с договора: не е спазен договореният срок за окончателно плащане и не е задържана част от гаранцията за изпълнение за обезпечаване на гаранционното обслужване на изпълнените дейности.

3.7.3. Изпълнение на Договор № 197 от 28.08.2018 г. за обособена позиция № 2 на стойност до 313 201,61 лв. (без ДДС), с предмет: „Внедряване на мерки за енергийна ефективност в сграда на здравеопазване – МЦ, МБПЛР и ЦСМП (Поликлиника) в УПИ II-Полителника, кв. 28 по плана на гр. Стамболийски, Община Пловдив, Област Пловдив, ул. „Дунав“ № 43 – втори етап, подетап № 1, подетап № 2, подетап № 3 и подетап № 4, съгласно влязло в сила Разрешение за строеж № 16 от 05.04.2018 г.

³⁰³ ред. ДВ, бр. 72 от 15.08.2003 г., изм. и доп., бр. 49 от 14.06.2005 г., бр. 98 от 11.12.2012 г., в сила от 11.12.2012 г., бр. 65 от 19.08.2016 г., в сила от 19.08.2016 г., бр. 87 от 31.10.2017 г., в сила от 31.10.2017 г., бр. 89 от 12.11.2019 г., в сила от 12.11.2019 г.

³⁰⁴ Одитни доказателства №№ 115, 116 и 119

Съгласно чл. 6, ал. 1 от договора, при неосигурено финансиране договора може да се прекрати след изтичане на шестмесечен срок от сключването му, без да се дължат плащания.

Поради липса на осигурено финансиране, е сключен анекс от 22.01.2019 г. за прекратяване на Договор № 197 от 28.08.2018 г. по взаимно съгласие, в съответствие с чл. 118 от ЗОП и чл. 14, ал. 1 от договора.³⁰⁵

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

3.8. Обществена поръчка с предмет: **„Доставка чрез финансов лизинг на два броя автобуси за нуждите на Община Стамболийски - за осъществяване на междуселищен и вътрешноградски транспорт“ (УИН 00590-2019-0002)**³⁰⁶.

Съгласно Заповед № 4 от 02.01.2019 г. на кмета на общината, възложител на обществената поръчка е заместник-кмет на Община Стамболийски³⁰⁷.

3.8.1. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 177 500 лв. (без ДДС) и попада в праговете на чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП за провеждане на процедура по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП. При извършената проверка е установено:

а) преди откриването на процедурата, от възложителя са въведени данни в системата за случаен избор в АОП, в съответствие с чл. 121, ал. 1 от ППЗОП³⁰⁸. Процедурата не е избрана за контрол чрез случаен подбор от АОП;

б) на основание чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП, от възложителя е издадено решение от 08.01.2019 г.³⁰⁹ за откриване на процедурата, в съответствие с чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП. С решението са одобрени обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ЗОП. Решението и обявлението са изпратени за публикуване в РОП в съответствие с изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП³¹⁰.

Решението за откриване на процедурата и обявлението за обществена поръчка са публикувани в профила на купувача в деня на публикуването им в РОП, в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

В съответствие с чл. 178, ал. 3 от ЗОП, от възложителя е определен съкратен срок за получаване на офертите (11 дни от публикуване на обявлението), тъй като е приключило изпълнението на договор за обществена поръчка и е преустановен градския и междуселищен транспорт, който е с висока степен на обществена необходимост, както и предходно открита процедура за обществена поръчка с решение на възложителя, обявено на 16.10.2018 г., която е приключила с решение за прекратяване от 21.12.2018 г.

Предоставен е неограничен достъп в профила на купувача до документацията за обществената поръчка от датата на публикуване на обявлението в РОП³¹¹;

в) в т. 2 „Критерии за подбор“ от документацията за участие, от възложителя е поставено условие за технически и професионални способности, а именно: „Участникът следва да е изпълнил дейности с предмет, идентичен или сходен с предмета на настоящата поръчка за последните 3 години от датата на подаване на офертата. Преди сключване на договора, възложителят изисква от определения за изпълнител участник списък на доставките, идентични или сходни с предмета на поръчката, изпълнени за последните три години, от датата на подаване на офертата, с посочване на стойностите, датите и

³⁰⁵ Одитно доказателство № 114

³⁰⁶ Одитно доказателство № 120

³⁰⁷ Одитно доказателство № 60

³⁰⁸ Регистрационна форма от 02.01.2019 г.

³⁰⁹ Решение № 2 от 08.01.2019 г.

³¹⁰ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=365077

³¹¹ <http://profil.stamboliyskimunicipality.bg/?cat=80>

получателите, заедно с доказателство за извършената доставка. Към списъка на доставките се предоставя доказателство под формата на удостоверение за добро изпълнение, или чрез посочване на публичен регистър, в който е публикувана информацията за извършената доставка.

В обявлението за обществената поръчка или в документацията от възложителя не е посочено условие за деклариране на технически и професионални способности в ЕЕДОП, в несъответствие с чл. 42, ал. 2 от ППЗОП³¹². В резултат на това в ЕЕДОП от участниците не е декларирано това изискване за доказване на технически и професионални способности, което е изискано от комисията за допълнително представяне;

г) в определения срок са подадени две оферти.

Със заповед от 18.01.2019 г. на възложителя³¹³ е определена комисия за разглеждане и оценка на офертите, в съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г.)

Действията на комисията са документирани в три протокола³¹⁴, включително отстраняването на единия от участниците. Резултатите от работата на комисията са обобщени в доклад от 08.02.2019 г., утвърден от възложителя;

д) съгласно чл. 54, ал. 7 от ЗОП, комисията разглежда документите по чл. 39, ал. 2 за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, поставени от възложителя, и съставя протокол.

Видно от Протокол № 1 от 23.01.2019 г., от комисията са разгледани представените ЕЕДОП и е поискано представянето на допълнителни документи по критерии за подбор, които не са предварително обявени от възложителя, в несъответствие с чл. 54, ал. 7 от ППЗОП³¹⁵.

От комисията е поискано от участниците да представят допълнително:

да) документ за удостоверяване вписването им в професионален регистър. В обявлението за оповестяване на обществената поръчка и в документацията не е предварително обявен критерий за подбор „Годност за упражняване на професионална дейност“, включително изисквания за вписването в професионални регистри;

дб) документи, че операторът е лицензиран от БНБ и отговаря на изискванията на Наредба № 26 на БНБ за финансовите институции.

В обявлението за оповестяване на обществената поръчка и в документацията не е предварително обявено това условие за участниците в процедурата.

С действията си комисията е превишила правомощията си на помощен орган и е иззела функциите на възложителя, като е определила условията, на които трябва да отговарят участниците, извън предварително обявените такива;

е) съгласно чл. 57, ал. 1 от ЗОП, ценовото предложение на участник, чиято оферта не отговаря на изискванията на възложителя, не се отваря.

Ценовото предложение на отстранения участник, чиято оферта не отговаря на изискванията на възложителя е отворено, в несъответствие с чл. 57, ал. 1 от ППЗОП.

По време на одита, от председателя на комисията е обяснено, че ценовото предложение не е отворено към момента на провеждане на процедурата, а на по-късен етап погрешка, във връзка със сканиране на документите за създаването на електронно досие на обществената поръчка³¹⁶;

ж) с Решение № 4 от 12.02.2019 г. на възложителя е определен изпълнител на обществената поръчка. Решението е публикувано в профила на купувача и изпратено на участниците в законовоопределения срок в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 8.04.2016 г.).

³¹² Одитни доказателства №№ 121, 122 и 123

³¹³ Заповед № 20 от 18.01.2019 г.

³¹⁴ Протокол № 1 от 23.01.2019 г., Протокол № 2 от 04.02.2019 г. и Протокол № 3 от 08.02.2019 г.

³¹⁵ Одитни доказателства №№ 121, 123 и 124

³¹⁶ Одитни доказателства №№ 123 и 125

Съгласно чл. 22, ал. 5, т. 6, б. „г“ от ЗОП, решението за определяне на изпълнител, съдържа отстранените кандидати или участници и мотивите за тяхното отстраняване.

Решението от 12.02.2019 г. на възложителя за определяне на изпълнител на обществената поръчка не съдържа отстранения участник и мотивите за отстраняването му, в несъответствие с чл. 22, ал. 5, т. 6, б. „г“ от ЗОП³¹⁷;

и) в резултат на проведената обществена поръчка е сключен Договор № 18 от 01.03.2019 г. на стойност 177 491,78 лв. без ДДС или 212 990,14 лв. с ДДС. Договорът включва всички предложения от офертата на участника, въз основа на които е определен за изпълнител и има задължителното минимално съдържание по чл. 69 от ППЗОП.

В РОП и профила на купувача е публикувано обявление за възложена обществена поръчка, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.).

Възлагането за обществената поръчка е в частично съответствие с правната рамка: в обявлението за обществената поръчка или в документацията не е поставено условие за деклариране в ЕЕДОП на технически и професионални способности; комисията за разглеждане и оценка на офертите е поискала допълнителни документи като критерии за подбор, които не са предварително поставени от възложителя; ценовото предложение на участник, чиято оферта не отговаря на изискванията на възложителя е отворено; решението на възложителя за определяне на изпълнител не съдържа отстранения участник и мотивите за отстраняването му.

3.8.2. Изпълнение на Договор № 18 от 01.03.2019 г. с предмет „Доставка чрез финансов лизинг на два броя автобуси за нуждите на Община Стамболийски за осъществяване на междуселищен и вътрешноградски транспорт“³¹⁸

Цената на придобиване за двата автобуса е 177 491,78 лв. без ДДС или 212 990,14 лв. с ДДС.

Договорът е сключен за срок от 60 месеца, считано от датата на подписването му. Изпълнителят се задължава да осигури предаването на лизинговите вещи на възложителя не по-късно от 15 календарни дни от датата на подписване на договора, т.е. до 16.03.2019 г.

Автобусите са доставени на общината в договорения срок, в съответствие с чл. 7 от договора. През одитирания период изплатената от общината сума по договора е в размер 53 766,48 лв., включваща първоначална лизингова вноска и месечни вноски, платени съгласно договорните условия и погасителен план към договора. Плащанията по лизинговите вноски се контролират от главния счетоводител на общината.

Към 31.12.2019 г. изпълнението на договора не е приключило, тъй като срокът му не е изтекъл.

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

3.9. Обществена поръчка с предмет: „**Инженеринг – проектиране, изпълнение на СМР и авторски надзор на обект „Реконструкция на улици в с. Йоаким Груево, община Стамболийски“ (УИН 00590-2019-0003)**“³¹⁹.

Съгласно Заповед № 4 от 02.01.2019 г. на кмета на общината, възложител на обществената поръчка е заместник-кмет на общината³²⁰.

3.9.1. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 2 731 026,22 лв. (без ДДС) и попада в праговете на чл. 20, ал. 2, т. 1 от ЗОП за провеждане на процедура публично състезание по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП. При извършената проверка е установено:

³¹⁷ Одитни доказателства №№ 123 и 126

³¹⁸ Одитно доказателство № 127

³¹⁹ Одитно доказателство № 128

³²⁰ Одитно доказателство № 60

а) преди откриването на процедурата, възложителят е въвел данни в системата за случаен избор в АОП, в съответствие с чл. 121, ал. 1 от ППЗОП³²¹. Процедурата не е избрана за контрол чрез случаен подбор от АОП;

б) в съответствие с чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП, е издадено решение от 20.02.2019 г. на възложителя³²² за откриване на процедурата, в съответствие с чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП. С решението са одобрени обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, и документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ЗОП. Решението и обявлението са изпратени за публикуване в РОП, с което са изпълнени изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП³²³. В съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, решението за откриване на процедурата и обявлението за поръчка са публикувани на профила на купувача в деня на публикуването им в РОП. Предоставен е неограничен достъп в профила на купувача до документацията за обществената поръчка от датата на публикуване на обявлението в РОП³²⁴.

От възложителя е определено оценяването и класирането на офертите да се извършва по критерия „оптимално съотношение качество/цена“, по смисъла на чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП и в обявлението и в документацията са посочени показателите - „предложен срок за проектиране“, „предложен срок за строителството“ и „предложена цена“ и тяхната относителна тежест;

в) в определения срок са подадени две оферти.

Със заповед от 22.03.2019 г. на възложителя³²⁵ е определена комисия за разглеждане и оценка на офертите от тричленен състав. В състава на комисията е включен външен експерт - юрист, с който е сключен писмен договор.

Постъпило е писмено искане³²⁶ за разяснения по условията на обществената поръчка 6 дни преди изтичането на срока за получаване на офертите, в съответствие с чл. 180, ал. 1 от ЗОП. От възложителя са публикувани писмените разяснения в профила на купувача, в срок до три дни от получаването на искането, в съответствие с чл. 180, ал. 2 от ЗОП.

Действията на комисията са отразени в три протокола³²⁷, като резултатите от работата ѝ са обобщени в доклад от 17.05.2019 г., утвърден от възложителя;

г) с Решение № 10 от 22.05.2019 г. на възложителя е определен изпълнителя на обществената поръчка, в съответствие с чл. 181, ал. 6 от ЗОП. Решението е публикувано в профила на купувача и изпратено на участниците в законовоопределения срок, в съответствие с чл. 181, ал. 8 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.);

д) сключен е Договор № 46 от 03.07.2019 г. на стойност 2 730 275,00 лв. без ДДС или 3 276 330,00 лв. с ДДС. Договорът включва всички предложения от офертата на участника, въз основа на които е определен за изпълнител и има задължителното минимално съдържание по чл. 69 от ППЗОП. Преди сключването на договорите, от изпълнителя и третото лице, посочено в офертата, са представени всички документи за доказване на критериите за подбор, изисквани от възложителя, както и документите за липса на основания за отстраняване от процедурата, декларирани в ЕЕДОП. Спазени са изискванията на чл. 112, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.)

В РОП и профила на купувача е публикувано обявление за възложена обществена поръчка, в съответствие с чл. 185, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.).

Възлагането за обществената поръчка е в съответствие с правната рамка.

³²¹ Регистрационна форма от 12.02.2019 г.

³²² Решение № 5 от 20.02.2019 г.

³²³ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=366452

³²⁴ <http://profil.stamboliyskimunicipality.bg/?p=4549>

³²⁵ Заповед № 89 от 22.03.2019 г.

³²⁶ Писмо вх. № 1284 от 15.03.2019 г.

³²⁷ Протоколи № 1 от 04.04.2019 г., № 2 от 08.05.2019 г. и № 3 от 16.05.2019 г.

3.9.2. Изпълнение на Договор № 46 от 03.07.2019 г. с предмет: „Инженеринг – проектиране, изпълнение на СМР и авторски надзор на обект „Реконструкция на улици в с. Йоаким Груево, община Стамболийски“.

Съгласно чл. 114 от ЗОП, когато при откриването на процедурата не е осигурено финансиране, възложителят посочва това обстоятелство в обявлението или поканата за потвърждаване на интерес и предвижда в проекта на договор клауза за отложено изпълнение. В този случай всяка от страните може да поиска прекратяване на договора без предизвестие след изтичането на тримесечен срок от сключването му.

При проверката е установено:

а) в чл. 4, ал. 4 от договора е уговорено, че договорът се сключва под условие, в съответствие с чл. 114 от ЗОП. Договорът е с отложено изпълнение и е съобразно наличието на финансиране. Това обстоятелство е посочено и в обявлението за обществената поръчка.

На основание чл. 118 от ЗОП и чл. 14, ал. 1, т. 3 от Договор № 46 от 03.07.2019 г. е подписан Анекс за прекратяването му по взаимно съгласие, считано от дата 17.12.2019 г.;

б) съгласно чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), възложителят изпраща до РОП и публикува на профила на купувача обявление по образец в срок 30 дни от предсрочното прекратяване на договора.

Договорът е прекратен от 17.12.2019 г. Обявлението за приключване на договора за обществената поръчка е изпратено от възложителя до РОП и е публикувано в профила на купувача на 03.02.2020 г. – 48 дни след прекратяването на договора. Срокът за публикуването на обявлението в РОП и профила на купувача не е спазен, в несъответствие с изискването на чл. 185, т. 3 от ЗОП³²⁸;

в) гаранцията за изпълнение е възстановена на изпълнителя в съответствие с чл. 111, ал. 9 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.) и чл. 10 от договора.

Прекратяването на обществената поръчка е в съответствие с правната рамка и договора, с изключение на неспазването на срока за публикуване в РОП и профила на купувача на обявление за приключването на договора за обществената поръчка.

3.10. Обществена поръчка с предмет: **„Доставка на два броя специализирани автомобили за сметосъбиране и сметоизвозване – нови, неупотребявани за нуждите на Община Стамболийски“ (УИН 00590-2019-0001)**³²⁹.

Съгласно Заповед № 4 от 02.01.2019 г. на кмета на общината, възложител на обществената поръчка е заместник-кмета на общината³³⁰.

3.10.1. Обществената поръчка е открита с Решение № 1 от 07.01.2019 г. на възложителя и е с прогнозна стойност 342 530 лв. (без ДДС).

а) обявлението за обществената поръчка е изпратено за публикуване в "Официален вестник" на Европейския съюз и в РОП, като на същата дата е публикувано и в профила на купувача, в съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 2, чл. 36, ал. 1, т. 1 и ал. 2, и чл. 42, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.). От възложителя е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез профила на купувача до документацията за обществената поръчка.

Съгласно чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), предвидените гаранции и техният процент се посочват в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата. В т. 4 „Гаранция за изпълнение на договора за обществената поръчка“ от документацията за обществената поръчка е определена гаранция за изпълнение на договора в размер 2 на сто от цената на договора без ДДС. В обявлението, с което се оповестява

³²⁸ Одитни доказателства №№ 129, 130 и 131

³²⁹ Одитно доказателство № 132

³³⁰ Одитно доказателство № 60

откриването на процедурата, не е посочена гаранцията, обезпечаваща изпълнението на договора, в несъответствие с изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП³³¹;

б) за участие в обществената поръчка са получени две оферти.

Със заповед от 13.02.2019 г. на възложителя³³² е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, на чието заседание е присъствал упълномощен представител на един от участниците, в съответствие с чл. 54, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 8.04.2016 г.).

От комисията е отстранен единият участник, поради непредставяне на допълнително поискани документи, което е в съответствие с чл. 54, ал. 12 и чл. 60, ал. 1, т. 7 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 8.04.2016 г.).

Работата на комисията е документирана в три протокола³³³. Изготвеният доклад на комисията от 27.03.2019 г. е утвърден от възложителя и има задължителното минимално съдържание по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП;

в) с решението от 02.04.2019 г. на възложителя³³⁴ е определен изпълнителя на обществената поръчка. Решението е публикувано в профила на купувача и е изпратено на участниците, с което са изпълнени изискванията на чл. 43 и чл. 108, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.).

Съгласно чл. 22, ал. 5, т. 6, б. „г“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), решението за определяне на изпълнител съдържа отстранените кандидати или участници и мотивите за тяхното отстраняване.

Решението от 02.04.2019 г. на заместник-кмета на общината, в качеството му на възложител, за определянето на изпълнител, не съдържа отстранения участник и мотивите за отстраняването му, в несъответствие с чл. 22, ал. 5, т. 6, б. „г“ от ЗОП³³⁵;

г) сключен е Договор № 29 от 25.04.2019 г. на стойност 342 500 лв. без ДДС или 411 000 лв. с ДДС, след изтичане на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител и представяне на документи по чл. 58, ал. 1 от ЗОП и документ за внесена гаранция за изпълнение на договора. Стойността по договора е в рамките на обявената от възложителя прогнозна стойност и съгласно ценовото предложение на изпълнителя и предложения срок за изпълнение, което е в съответствие с чл. 112, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.) и чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 8.04.2016 г., в сила от 15.04.2016 г.).

Обявлението за възложена поръчка³³⁶ е изпратено за публикуване в "Официален вестник" на Европейския съюз, в РОП и в профила на купувача. Договорът е публикуван в профила на купувача, в съответствие с правната рамка. Спазени са изискванията на чл. 35, ал. 1, чл. 36, ал. 1, т. 2, чл. 42, ал. 2, т. 1 и т. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.).

Възлагането на обществената поръчка е в частично несъответствие с правната рамка: в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, не е посочена гаранцията, обезпечаваща изпълнението на договора; решението на възложителя за определяне на изпълнител не съдържа отстранения участник и мотивите за отстраняването му.

3.10.2. Изпълнение на Договор № 29 от 25.04.2019 г. с предмет „Доставка на два броя специализирани автомобили за сметосъбиране и сметоизвозване – нови, неупотребявани за нуждите на Община Стамболийски“³³⁷:

а) обществената поръчка е изпълнена в договорения 19-дневен срок и е завършила със съставянето и подписването на приемателно-предавателни протоколи от 14.05.2019 г.,

³³¹ Одитни доказателства №№ 134 и 135

³³² Заповед № 47 от 13.02.2019 г.

³³³ Протоколи № 1 от 05.03.2019 г., № 2 от 13.02.2019 г. и № 3 от 27.03.2019 г.

³³⁴ Решение № 8 от 02.04.2019 г.

³³⁵ Одитни доказателства №№ 133 и 134

³³⁶ Решение от 25.04.2019 г.

³³⁷ Одитно доказателство № 136

с които са предадени на възложителя 2 броя специализирани автомобили за сметосъбиране и сметоизвозване - предмет на договора, в съответствие с чл. 4, т. 4.2 от договора;

б) изплатената от общината сума по договора е в размер 411 000,00 лв. и съответства на стойността на сключения договор;

в) гаранцията за изпълнение на договора е възстановена в срок, в съответствие с чл. 12, т. 12.1 от договора;

г) обявлението за приключване на договора за обществена поръчка е публикувано в РОП и в профила на купувача, в съответствие с чл. 29, чл. 36, ал. 1, т. 4, чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) и чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 8.04.2016 г.).

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

3.11. При одита е изследвано състоянието на вътрешния контрол при извършването на капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА, с цел установяване до каква степен въведените в процеса контролни дейности гарантират минимизирането на рисковете и е установено:

а) документациите за откриване на процедурите, заповедите за назначаване на комисия за разглеждане и оценка на офертите, решенията за класиране и определяне на изпълнител на обществената поръчка са утвърдени/издадени от съответния заместник-кмет на общината, в качеството му на възложител, въз основа на издадени заповеди от кмета на общината, в съответствие с чл. 7, ал. 1 от ЗОП;

б) осъществяван е текущ контрол върху изпълнението на обществените поръчки, свързани със строително-монтажни работи, чрез подписването на приемо-предавателни протоколи и от директора на дирекция „Управление на територията, стопанска политика и общинска собственост, образование и култура, гражданска регистрация и административно обслужване и обща мобилизационна подготовка“ е упражняван инвеститорски контрол, в съответствие с чл. 75 от ВППВКОП и заповедите на кмета на общината³³⁸ за упражняване на инвеститорски контрол;

в) всички заповеди на възложителя и изготвени документации, във връзка с проведените обществени поръчки са съгласувани с юриста на общината, в съответствие с чл. 5, т. 6 от ВППВКОП;

г) прилагана е системата за двоен подпис при подписването на договорите и извършване на плащанията по тях, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.)/чл. 13, ал. 3, т. 1 (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.) от ЗФУКПС и Система за двоен подпис, утвърдена със Заповед № 104 от 21.05.2014 г. на кмета на общината;

д) изготвената документация (техническите спецификации) за 2 бр. обществени поръчки³³⁹ и 6 бр. договори³⁴⁰ за обществени поръчки, свързани със строително-монтажни работи не са съгласувани от директора на дирекция „Управление на територията, стопанска политика и общинска собственост, образование и култура, гражданска регистрация и административно обслужване и обща мобилизационна подготовка“, с което не са изпълнени изискванията на чл. 5, т. 5 от ВППВКОП;

е) 3 бр. договори за обществени поръчки³⁴¹ не са съгласувани от юриста на общината, в несъответствие с чл. 5, т. 6 от ВППВКОП;

³³⁸ Заповеди № 61 от 02.01.2018 г. и № 15 от 15.01.2019 г. на кмета на общината

³³⁹ Обществена поръчка с предмет: „Извършване на строително-ремонтни работи на обект: „Преустройство на втори и трети етаж от сграда, находяща се на ул. „Г. С. Раковски“ № 33 в гр. Стамболийски, община Стамболийски, в административна сграда на Община Стамболийски“ и Обществена поръчка с предмет: „Инженеринг – проектиране, изпълнение на СМР и авторски надзор на обект „Реконструкция на улици в с. Йоаким Груево, община Стамболийски“.

³⁴⁰ Договори № 81 от 03.12.2019 г.; № 216 от 30.10.2018 г.; № 196 от 28.08.2018 г.; № 197 от 28.08.2018 г.; № 46 от 03.07.2019 г. и № 230 от 12.12.2018 г.

³⁴¹ Договори № 216 от 30.10.2018 г.; № 138 от 11.05.2018 г. и № 191 от 06.08.2018 г.

ж) осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и извършване на разход, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.)/ чл. 13, ал. 3, т. 1 (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.) от ЗФУКПС, Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол, Системата за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход и Инструкцията за попълване и движение на контролен лист при извършване на предварителен контрол³⁴².

През 2019 г. преди сключването на 2 бр. договори за обществени поръчки³⁴³ предварителният контрол е осъществен и документиран с контролен лист след поемането на задължението с подписването на договора, в нарушение на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.), Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол, Системата за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход и Инструкцията за попълване и движение на контролен лист при извършване на предварителен контрол, поради което същият е безпредметен;

з) съгласно чл. 12, ал. 3, изр. второ от ЗФУКПС, контролните дейности, целящи намаляване на риска се анализират и актуализират най-малко веднъж годишно. Въведените контролни дейности в процеса по възлагане и изпълнение на обществените поръчки, не са преразглеждани и актуализирани, най-малко веднъж годишно, на база оценка на риска, с което не са изпълнени изискванията и не са постигнати целите на чл. 12, ал. 3, изр. второ от ЗФУКПС³⁴⁴.

Въведените контролни дейности не са изпълнявани във всички случаи в съответствие с определения в организацията ред. Контролните дейности при възлагането и изпълнението на обществените поръчки не са актуализирани и не са минимизирали/покрили всички високи/съществени рискове в процеса, което е довело до установените несъответствия с правната рамка и договорите при извършването на капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА.

Възлагането и изпълнението на обществени поръчки за основен ремонт и придобиване на ДМА са в частично съответствие с правната рамка.

Обобщена оценка за съответствието в областта

Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, ВППВКОП и вътрешните актове за въвеждане на СФУК в общината са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Възлагането на обществени поръчки за основен ремонт и придобиване на ДМА е осъществено в частично несъответствие с правната рамка: за доказване на технически и професионални способности, възложителят е поставил условие в несъответствие със ЗОП по отношение на срока/годините през които участниците следва да са изпълнили обектите на строителство; определен е различен срок на валидност на офертите в обявата за обществената поръчка и в документацията за обществената поръчка; техническите предложения на участниците в обществена поръчка не са подписани от тримата членове на комисията; в обявления, с които се оповестява откриването на процедура, не са посочени: обстоятелствата за отстраняване на участниците в процедурата по чл. 55, ал. 1 от ЗОП, гаранцията, обезпечаваща изпълнението на договора, изискване за деклариране в ЕЕДОП на технически и професионални способности на участниците; комисията за разглеждане и оценка на офертите е поискала допълнителни документи за критерии за подбор, които не са предварително поставени от възложителя; ценовото предложение на участник, чиято оферта не отговаря на изискванията на възложителя е отворено без основание; при две обществени поръчки решението на възложителя за определяне на изпълнител не съдържа отстранените участници и

³⁴² утвърдени със Заповеди № 104 от 21.05.2014 г. № 550 от 28.12.2018 г. на кмета на общината

³⁴³ Договори № 29 от 25.04.2019 г. и № 46 от 03.07.2019 г.

³⁴⁴ Одитни доказателства №№ 73; 77; 82; 90; 107; 115; 131; 134 и 137

мотивите за отстраняването им; не е спазен срокът за публикуване в РОП и профила на купувача на обявление за приключването на договор за обществената поръчка.

Изпълнението на договорите за обществените поръчки за основен ремонт и придобиване на ДМА са в частично съответствие с договорите: от общината не е спазен срокът за плащане по договори; не са предявени неустойки, въпреки наличието на основания; в съставен протокол за приемане на извършените СМР не е вписана датата, на която е извършено приемането на обекта на обществената поръчка, поради което не може да се установи спазен ли е договореният срок за изпълнение, с оглед дължимите лихви/неустойки; по три договора гаранцията за изпълнение не е възстановена на изпълнителя в договорения срок; не е задържана 10 на сто от стойността на гаранцията за изпълнение на договор като гаранция за обезпечаване на гаранционното обслужване на изпълнените дейности.

Установените несъответствия с правната рамка и договорите са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в процеса не е ефективна.

III. Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

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

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

В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 2 от ЗОС, редът за придобиване на право на собственост и на ограничени вещни права, за предоставяне за управление, под наем и за разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост, са определени с НРПУРОИ, приета преди одитирания период с Решение № 4 от 29.01.2015 г. на общинския съвет. От приемането ѝ наредбата е изменена и допълнена с шест решения³⁴⁵ на общинския съвет³⁴⁶.

При извършената проверка за съответствието на НРПУРОИ с нормативните актове от по-висока степен, е установено³⁴⁷:

1.1.1. Редът за провеждане на публичен търг и публично оповестен конкурс за отдаване под наем и разпореждане с общинско имущество е определен в Глава осма от НРПУРОИ.

В чл. 79, ал. 4, чл. 91, ал. 2 и чл. 97, т. 2 от НРПУРОИ (ред. Решения № 4 от 29.01.2015 г. и № 137 от 31.10.2018 г. на общинския съвет) е поставено ограничително условие за участие в търгове/конкурси на лица, които са неизправни по договор с общината или са били наематели на общински имот и договорите им са прекратени по тяхна вина.

Нарушен е чл. 19, ал. 1 от Конституцията на Република България и чл. 3, ал. 2 от Закона за ограничаване административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност, според който при административно регулиране и административен контрол върху стопанската дейност органите на местното самоуправление не могат да налагат изисквания, ограничения и тежести, които водят до ограничаване на конкуренцията.

³⁴⁵ Решения №№ 159 от 28.08.2017 г.; 159 от 28.08.2017 г.; 4 от 15.01.2018 г.; 137 от 31.10.2018 г.; 157 от 30.11.2018 г.; 31 от 18.03.2019 г.

³⁴⁶ Одитно доказателство № 147

³⁴⁷ Одитни доказателства №№ 147 и 148

През одитирания период няма отстранени участници в търгове/конкурси по този критерий³⁴⁸. Посочените незаконосъобразни разпоредби в НРПУРОИ са отменени с Решения № 4 от 15.01.2018 г. и № 157 от 30.11.2018 г. на Общинския съвет Стамболийски.

1.1.2. Съгласно чл. 8, ал. 9 и ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 1.01.2018 г.), в изпълнение на стратегията за управление на общинската собственост за срока на мандата си, общинският съвет приема план за действие за общинските концесии в съответствие със Закона за концесиите и годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, по предложение на кмета на общината. Съгласно ал. 10 на същия член, стратегията, планът за действие за общинските концесии и програмата, както и промените в тях се обявяват на населението по ред, определен в наредбата по ал. 2, и се публикуват и на интернет страницата на общината.

В НРПУРОИ на подзаконово ниво не е определено, че в изпълнение на Стратегията за управление на общинската собственост, общинският съвет следва да приема план за действие за общинските концесии и да го обявява на населението, в несъответствие с чл. 8, ал. 9 и ал. 10 от ЗОС.

Стратегията за управление на общинската собственост за периода 2016-2019 г. не е публикувана на интернет страницата на общината, в нарушение на чл. 8, ал. 10 от ЗОС, с което не е осигурена публичността ѝ.

През одитирания период не са провеждани процедури за възлагане на концесии за ползване на имоти – публична общинска собственост и не са сключвани договори за концесия. Няма сключени договори за отдадени на концесия имоти – публична общинска собственост, преди одитирания период и действащи през одитирания период. Отчетените приходи от концесии през одитирания период са в резултат на отчисления за предоставени държавни концесии.

1.1.3. Съгласно чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101 от 2004 г.), отдаването под наем на имоти по ал. 1 за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в ЗПП, се извършва от кмета на общината без търг или конкурс по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 от закона. Размерът на наема се определя при условията на ЗПП.

Съгласно чл. 32, ал. 1 от ЗПП (ред. ДВ, бр. 102 от 2005 г., изм., бр. 6 от 2009 г., в сила до 29.07.2019), наемът на предоставените помещения е в размер на амортизационните отчисления, като към тях се добавят и експлоатационните разходи, ако има такива.

В чл. 29 от НРПУРОИ (ред. Решение № 159 от 28.08.2017 г. на общинския съвет) е определено, че общинският съвет определя базисните наемни цени за 1 кв.м. за помещенията, отдавани под наем на общинските ръководства на политическите партии, а не в размер на амортизационните отчисления за предоставеното помещение, в несъответствие с чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101 от 2004 г.) във връзка с чл. 32, ал. 1 от ЗПП (ред. ДВ, бр. 102 от 2005 г.).

След одитирания период, съгласно чл. 25, ал. 1 от НРПУРОИ (изм. с Решение № 24 от 24.02.2020 г. на общинския съвет) свободни нежилищни помещения се отдават за нуждите на общинските ръководства на политическите партии безвъзмездно, което е в съответствие с измененията в чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60 от 2019 г., в сила от 30.07.2019 г.) и чл. 32, ал. 1 от ЗПП (ред. ДВ, бр. 60 от 2019 г., в сила от 30.07.2019 г.).

1.1.4. Съгласно чл. 32, ал. 3 от ЗПП (ред. ДВ, бр. 60 от 2019 г., в сила от 30.07.2019 г.), правоотношенията с политическите партии се прекратяват поради неплащане на експлоатационните разходи за повече от три месеца или при нарушение на забраната по ал. 2

³⁴⁸ Одитни доказателства №№ 169 и 188

за преотдаване под наем и преотстъпване за ползване, както и за извършване на стопанска дейност.

В чл. 32, ал. 3, т. 1 от НРПУРОИ (ред. Решение № 159 от 28.08.2017 г. на общинския съвет) е определено, че наемните правоотношения с политическите партии се прекратяват поради неплащане на наемната цена за повече от три месеца или поради системното ѝ неплащане в срок. Разпоредбата в НРПУРОИ не е актуализирана във връзка с изменението на чл. 32, ал. 3 от ЗПП (ред. ДВ, бр. 60 от 2019 г., в сила от 30.07.2019 г.) и е в несъответствие с правната рамка.

1.1.5. Съгласно чл. 49, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 41 от 2009 г.), замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет, се извършва с решение на общинския съвет по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 от закона. Замяната се извършва по данъчната оценка на заменяните жилищни имоти. По този ред замяна може да бъде извършена само еднократно и само за един жилищен имот - собственост на физическо лице, с един общински жилищен имот.

В НРПУРОИ не е определен ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет, в несъответствие с чл. 49, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 41 от 2009 г.), в резултат на което не са изпълнение изискванията на правната рамка, а при възникването на основания в тази насока, разпоредбите на закона не могат да бъдат приложени до промяната на наредбата и определянето на ред от общинския съвет.

1.1.6. Съгласно чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101 от 2004 г.), кметът на общината съставя и предоставя на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти, по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 от закона.

В НРПУРОИ не е регламентиран ред, по който кметът на общината съставя и предоставя на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти, в несъответствие с чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101 от 2004 г.).

1.1.7. В НРПУРОИ не е определен ред за управление на общинските недвижими имоти – публична общинска собственост, от центровете за подкрепа за личностно развитие, и за управление на придобитите недвижими имоти и движими вещи, представляващи частна общинска собственост, от училища, детски градини и центрове за подкрепа за личностно развитие, в несъответствие с изискванията на чл. 302, ал. 1 - 2 и чл. 303 от Закона за предучилищното и училищното образование (ЗПУО, обн. ДВ, бр. 79 от 13.10.2015 г., в сила от 01.08.2016 г.).

НРПУРОИ не е допълнена в шестмесечния срок от влизането в сила на чл. 302 – 305 от ЗПУО, т.е. до 01.07.2017 г., в нарушение на чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, съгласно който измененията в актовете по прилагане на закона, които произтичат от неговото изменяне или допълване се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизането на измененията на закона в сила.

1.1.8. Съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 1.01.2018 г.), кметовете на райони и кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем или разпореждането с имоти на територията на района или на кметството се извършва от кмета на общината.

В НРПУРОИ не е регламентирано включването в състава на тръжните комисии на кметове на кметства или определени от тях служители, когато имотът, предмет на сделката, е на територията на съответното кметство, в несъответствие с императивните изисквания

на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 1.01.2018 г.).

1.1. 9. В чл. 77, ал. 1, т. 1 от НРПУРОИ е определено, че условие за провеждане на публичния търг е явяването на петима от членовете на комисията по чл. 75 от наредбата. Комисията е регламентирана в чл. 74 на НРПУРОИ, а не в чл. 75 и направената препратка е некоректна.

1.1.10. В НРПУРОИ е включена глава Десета „Управление на общински горски фонд“, с която на основание чл. 186, ал. 6 от Закона за горите е определен ред за управление на горските територии - общинска собственост.

При одита е установено, че към момента на проверката Община Стамболийски няма общински горски фонд.

1.1.11. В НРПУРОИ не са регламентирани условията и срокът, в който кметът на общината следва да издаде заповед за провеждане на публичен търг/публично оповестен конкурс за отдаване под наем или продажба на общински имоти след взето решение от общински съвет.

В НРПУРОИ не е определен срокът, в който следва да се проведе втори по ред публичен търг или публично оповестен конкурс в случаите, когато първият проведен търг/конкурс е приключил без да е обявен наемател /купувач на имота и процедурата не е прекратена със заповед на кмета на общината.

1.1.12. Съгласно чл. 48, ал. 4 от НРПУРОИ, при разпоредителна сделка с общински имот, физическите и юридическите лица заплащат на общината режимни разноски в размер, определен с НОАМТЦУ върху продажната цена или върху данъчната оценка в зависимост от вида на сделката.

Съгласно чл. 60, ал. 2 от НРПУРОИ, след плащане на цената и на дължимите данъци, такси и режимни разноски в срока, посочен в заповедта на кмета на общината по ал.1, то той сключва договор за продажба.

Текстовете чл. 48, ал. 4 и чл. 60, ал. 2 от НРПУРОИ за плащането на режимни разноски са в противоречие/несъответствие с разпоредбата на нормативен акт от по-висока степен - чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.), съгласно който „По производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса“. По вид таксата, определена със ЗМДТ, е такса за административни услуги и през одитирания период, респективно при приемането на наредбата през 2015 г., размерът и е следвало да бъде определен по реда на чл. 7 - 8 от ЗМДТ, а занапред следва да бъде определен по реда на чл. 115а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 01.01.2017 г.), с който са определени реда и границите/основата за определянето на размера на таксата за всяка административна услуга. 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, тъй като 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.

Причината за установеното несъответствие между чл. 48, ал. 4 и чл. 60, ал. 2 от НРПУРОИ и чл. 111 от ЗМДТ е, че при приемането на наредбата, неправилно по аналогия е приложена/взаимствана разпоредбата на § 3, ал. 1 от ПЗР на Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост (ред. ДВ, бр.78 от 26.09.2006 г.).

През одитирания период, установеното несъответствие е оказало негативно влияние, тъй като при разпоредителни сделки с общински имоти от купувачите са заплащани режимни разноски (*описано в Част трета, Раздел III, констатации по т. 10.2.7, 11.2.3, 11.3.2.5 и 11.4.1 от доклада*).

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

1.2. Наредба за стопанисване, управление и разпореждане с общински поземлен фонд (НСУРОПФ)

През одитирания период редът за управление и разпореждане със земи от общинския поземлен фонд в Община Стамболийски е определен в Наредба за стопанисване, управление и разпореждане с общински поземлен фонд, приета преди одитирания период с Решение № 27 от 28.04.2015 г. на общински съвет³⁴⁹. От приемането ѝ до края на одитирания период наредбата не е изменяна и допълвана.

При извършената проверка за съответствие на НСУРОПФ с нормативните актове от по-висока степен, е установено³⁵⁰:

1.2.1. Съгласно чл. 24а, ал. 5 и ал. 7 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.), отдаването на земите от общинския поземлен фонд, с изключение на пасищата, мерите и ливадите по ал. 6, т. 4, под наем или аренда се извършва чрез търг или конкурс при условия и по ред, определени от общинския съвет. Въз основа на резултатите от проведения търг или конкурс се сключва договор за наем или аренда. Срокът на договора за наем не може да бъде по-дълъг от 10 години. Общинският съвет по предложение на кмета на общината определя маломерни имоти от ОПФ, които могат да се отдават под наем за една година без търг или конкурс.

Съгласно чл. 4, ал. 1 от ЗАЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.) и § 2, т. 3 от Допълнителните разпорежи (ДР) на ЗАЗ, минималният срок на договора за аренда е пет стопански години, като "стопанска година" е времето от 1 октомври на текущата година до 1 октомври на следващата година.

В чл. 4, ал. 2 от НСУРОПФ е определен срок на договорите за наем на земеделски земи от ОПФ – маломерни имоти от една стопанска година, което ограничава срока на договорите за наем без основание, в несъответствие с чл. 24а, ал. 5 и ал. 7 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.).

1.2.2. Съгласно чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2016 г., в сила от 5.08.2016 г.), пасищата, мерите и ливадите се разпределят между правоимащите, които имат регистрирани животновъдни обекти в съответното землище, съобразно броя и вида на регистрираните пасищни селскостопански животни, в зависимост от притежаваните или ползвани на правно основание пасища, мери и ливади, но не повече от 15 дка за 1 животинска единица в имоти от първа до седма категория и/или до 30 дка за 1 животинска единица в имоти от осма до десета категория.

В чл. 23, ал. 4 от НСУРОПФ са определени площи - не повече от 10 декара за 1 животинска единица в имоти от първа до седма категория и до 20 декара от осма до десета категория, в несъответствие с чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2016 г., в сила от 5.08.2016 г.).

НСУРОПФ е в частично несъответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

1.3. Наредба за условията и редът за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане с общински жилища (Наредба по чл. 45а от ЗОС)

Условията и редът за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем в общински жилища и в резервните жилища на общината и продажбата им, са

³⁴⁹Одитно доказателство № 150

³⁵⁰ Одитни доказателства №№ 150 и 151

регламентирани с Наредбата по чл. 45а от ЗОС, приета преди одитирания период с Решение № 39 от 06.07.2005 г. на общинския съвет. След приемането ѝ Наредбата по чл. 45а от ЗОС е изменена и допълнена с решение от 18.02.2019 г. на общинския съвет³⁵¹.

Предназначението на общинските жилища е определено преди одитирания период с Решение от 19.03.2015 г. на общинският съвет³⁵², в съответствие с чл. 42, ал. 1, т. 1 от ЗОС и чл. 2, ал. 2 от Наредбата по чл. 45 а от ЗОС³⁵³.

При извършената проверка за съответствието на Наредбата по чл. 45а от ЗОС с нормативните актове от по-висока степен е установено³⁵⁴:

1.3.1. Съгласно чл. 7, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС, право на кандидатстване и настаняване под наем в общински жилища имат нуждаещи се от жилища български граждани и техните семейства. Съгласно чл. 26, ал. 1 от наредбата, право на кандидатстване и настаняване в жилища от фонд „Резервен“ имат български граждани, по отношение на които са налице определените в наредбата предпоставки и обстоятелства. С тези два текста в наредбата е въведено ограничение за настаняване в общински жилища на лица, които не са български граждани.

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

Съгласно чл. 26, ал. 2 от Конституцията на Република на България, чужденците, които пребивават в страната, имат всички права и задължения по тази Конституция с изключение на правата и задълженията, за които Конституцията и законите изискват българско гражданство. В чл. 29, ал. 4 от Закона за собствеността (ЗС) е дадена възможност за чужденци и чуждестранни юридически лица да придобиват право на собственост върху сгради и ограничени вещни права върху недвижим имот в страната, освен ако със закон е установено друго. Ограничения, по отношение на възможността за придобиване на общински жилища от пребиваващите в страната чужденци, не са определени в ЗОС. В чл. 43 и чл. 45 от ЗОС е определен кръгът на лицата, които могат да бъдат настанявани под наем в общински жилища.

В тази връзка ограничението в чл. 7, ал. 1 и чл. 26, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС противоречи на чл. 26, ал. 2 от Конституцията на РБ, чл. 29, ал. 2 от ЗС, чл. 43 и чл. 45 от ЗОС.

След протест на Окръжна прокуратура – Пловдив³⁵⁵, незаконосъобразната разпоредба на чл. 25, ал. 2 е отменена през одитирания период с Решение № 15 от 18.02.2019 г. на общинския съвет³⁵⁶.

1.3.2. Съгласно чл. 45 от ЗОС, в резервни жилища се настаняват под наем за срок не по-дълъг от две години лица жилищата, на които са станали негодни за обитаване в резултат на природни и стихийни бедствия и аварии или са застрашени от самосрутване; в семейства на които са налице остри социални или здравословни проблеми.

В чл. 25, ал. 2 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС е регламентирано, че с решение на общинския съвет в резервни жилища могат да се настаняват и кметове и заместник-кметове,

³⁵¹ № 15 от 18.02.2019 г. на Общинския съвет Стамболийски

³⁵² № 18 от 19.03.2015 г. на Общинския съвет Стамболийски

³⁵³ Одитно доказателство № 152

³⁵⁴ Одитно доказателство № 153

³⁵⁵ изх. № 11696 от 17.12.2018 г.

³⁵⁶ Одитно доказателство № 155

които нямат жилище на територията на общината – за времето, през което заемат съответната длъжност.

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

Причината за констатираното несъответствие е, че при приемането на наредбата от общинския съвет на 06.07.2005 г., в ЗОС е била в сила разпоредбата на чл. 45, ал. 2 (ред. ДВ, бр. 101 от 2004 г., отм. ДВ., бр. 54 от 13.06.2008 г.)³⁵⁷, която към този момент е била законово основание за текста в наредбата. Разпоредбата на чл. 45, ал. 2 от ЗОС е отменена през 2008 г. (отм., ред. ДВ, бр. 54 от 2008 г.), поради което съгласно чл. 13, ал. 1 от ЗНА във връзка с чл. 80 от АПК след влизането в сила на изменението на ЗОС, няма законово основание за настаняването на тази група лица в резервни общински жилища. Наредбата по чл. 45а от ЗОС не е актуализирана своевременно съобразно отмяната на чл. 45, ал. 2 от ЗОС (отм. ДВ, бр. 54 от 2008 г.).

След протест на Окръжна прокуратура – Пловдив³⁵⁸, незаконосъобразната разпоредба на чл. 25, ал. 2 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС е отменена с Решение № 15 от 18.02.2019 г. на общинския съвет³⁵⁹.

През 2018 г. в резервно жилище – собственост на общината, не са настанявани кмет или заместник-кмет на общината, поради което рисковете от несъответствието в наредбата не са се проявили³⁶⁰.

1.3.3. Съгласно чл. 45а, ал. 3 от ЗОС, свободни общински жилища, за настаняване в които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 43 и 45 от закона, могат да се отдават под наем по пазарни цени при условия и по ред, определени в наредбата по чл. 45а, ал. 1 от ЗОС.

В наредбата по чл. 45а от ЗОС не е определен ред за отдаване под наем по пазарни цени на свободни общински жилища, за настаняването в които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 43 и чл. 45 от ЗОС.

През одитирания период не са отдавани общински жилища на лица, които не отговарят на условията за настаняване като нуждаещи се граждани, поради което рисковете от несъответствието в наредбата не са се проявили³⁶¹, но до промяната ѝ при възникването на основания същите ще бъдат проявени.

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

В чл. 41, т. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС е определено прекратяване на наемните правоотношения поради неплащане на наемната цена и/или консумативни разноски повече от шест месеца, което е в съществено несъответствие с чл. 46, ал. 1, т. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54 от 2008 г.).

Разпоредбата е незаконосъобразна, тъй като урежда по различен начин вече уредени от закона обществени отношения, в нарушение на чл. 15, ал. 1 от ЗНА.

³⁵⁷ „С решение на общинския съвет в резервни жилища могат да се настаняват и кметове, заместник-кметове и кметски наместници, които нямат жилище в съответното населено място - за времето, през което заемат съответната длъжност.“

³⁵⁸ изх. № 11696 от 17.12.2018 г.

³⁵⁹ Одитно доказателство № 155

³⁶⁰ Одитно доказателство № 156

³⁶¹ Одитно доказателство № 156

След протест на Окръжна прокуратура - Пловдив пред Административния съд – Пловдив, през одитирания период с Решение № 15 от 18.02.2019 г. на общинския съвет, нормативният акт на общината е приведен в съответствие със ЗОС³⁶².

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

В наредбата по чл. 45а от ЗОС (ред. Решение № 39 от 06.07.2005 г., изм. с Решение № 15 от 18.02.2019 г. на общинския съвет) не са определени условията, редът и цената за право на строеж върху имоти - частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища без търг или конкурс за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, на жилищностроителни кооперации или сдружения, в които членуват само такива лица, в несъответствие с чл. 49а, ал. 1 от ЗОС. В резултат, при възникването на основания в тази насока, разпоредбите на закона не могат да бъдат приложени до промяната на наредбата и определянето на условия, ред и цена от общинския съвет.

Наредбата по чл. 45а от ЗОС е в частично несъответствие с правната рамка.

Причинните за установените несъответствия на актовете на общинския съвет с правната рамка са неефективен контрол, както от общинския съвет, така и от общинската администрация за законосъобразността/съответствието на проектите на наредбите преди внасянето им за разглеждане от общинския съвет; не са въведени писмени правила за преглед и актуализация на наредбите за привеждането им в съответствие с нормативните актове от по-висока степен³⁶³. Нарушени са изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗНА и не са спазени изискванията на чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагането на ЗНА.

1.4. Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2016–2019 г., годишни програми за управление и разпореждане с имоти- общинска собственост и регистри

С Решение № 2 от 28.01.2016 г. на общинския съвет, по предложение на кмета на общината, е приета Стратегия за управлението на общинската собственост за периода 2016 – 2019 г., в съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 8 от ЗОС. Стратегията включва основните цели, принципи и приоритети при управлението и разпореждането с общинската собственост, анализ на нейното състояние, конкретни политики, задачи и мерки за изпълнението им.

В изпълнение на стратегията, с Решение № 5 от 29.01.2018 г. на общинския съвет е приета Годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост през 2018 г., заедно с приемането на бюджета за 2018 г. Годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2019 г. е приета с Решение № 1 от 28.01.2019 г. на общинския съвет с приемането на бюджета на общината за 2019 г.³⁶⁴. Годишните програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2018 г. и за 2019 г. са актуализирани с решения на общинския съвет³⁶⁵.

Годишните програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2018 г. и 2019 г. имат изискуемото съдържание в съответствие с чл. 8, ал. 9, от ЗОС.

³⁶² Одитни доказателства № 152 и 155

³⁶³ Одитно доказателство № 149

³⁶⁴ Одитно доказателство № 154

³⁶⁵ №№ 50 от 18.04.2018 г.; 90 от 25.06.2018 г.; 122 от 25.09.2018 г.; 39 от 12.04.2019 г.; 5 от 25.11.2019 г.

Съгласно чл. 8, ал. 10 от ЗОС, стратегията по ал. 8 и планът и програмата по ал. 9, както и промените в тях се обявяват на населението по ред, определен в наредбата по ал. 2, и се публикуват и на интернет страницата на общината. Съгласно чл. 4, ал. 4 от НРПУРОИ, стратегията по чл. 3 и програмата по чл. 4, ал.1, както и промените в тях се обявяват на населението и на интернет страницата на общината.

При одита е установено, че Годишните програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2018 г. и 2019 г. не са публикувани на интернет страницата на общината, в несъответствие с чл. 8, ал. 9 и ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 г.).

За периода 2018-2019 г. в Община Стамболийски не е предвидено възлагане на концесии, поради което не е изготвен и одобрен от общинския съвет План за действие за общинските концесии³⁶⁶.

1.5. Решения на Общинския съвет – Стамболийски за предоставяне за ползване на мери, пасища и ливади

1.5.1. Съгласно чл. 37о, ал. 4 и ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100 от 2015 г.), общинският съвет ежегодно приема решение с мнозинство от общия брой на съветниците за предоставяне и актуализиране на ползването на мерите, пасищата и ливадите. Към решението 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.

С Решения № 31 от 26.02.2018 г. и № 13 от 18.02.2019 г. на общински съвет е одобрено предоставянето и ползването на мерите и пасищата от ОПФ на земеделски стопани - фермери, в съответствие с чл. 37о, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100 от 2015 г.)³⁶⁷.

Към решенията на общински съвет³⁶⁸, не са приложени карти за ползването на мерите и пасищата 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. Към решението на общинския съвет за 2019 г. не е приложен и списък с данни за земеделските стопани и отглежданите от тях животни, в несъответствие с чл. 37о, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100 от 2015 г.)³⁶⁹.

1.5.2. Съгласно чл. 37о, ал. 1, т. 1, ал. 2 и ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100 от 2015 г.), общинският съвет определя с решение, правила за ползването на имотите - мерите, пасищата и ливадите за общо и за индивидуално ползване. Правилата се обявяват в интернет страницата на общината.

От общинския съвет не са приети правила за ползване на имотите – мери, пасища и ливади за общо и индивидуално ползване, в несъответствие с чл. 37о, ал. 1, т. 1, ал. 2 и ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100 от 2015 г.)³⁷⁰.

1.5.3. Съгласно чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.), общинският съвет определя с решение пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване. Списък на имотите за индивидуално ползване с категории се обявява в общините и кметствата и се публикува на интернет страницата на общината в срок до 1 март.

³⁶⁶ Одитно доказателство № 157

³⁶⁷ Одитно доказателство № 158

³⁶⁸ приети на основание докладни записки №№ 078 от 21.02.18 г. и 52 от 11.02.19 г. от кмета на общината

³⁶⁹ Одитно доказателство № 157

³⁷⁰ Одитно доказателство № 157

При одита е установено, че списък на пасищата, мерите и ливадите за индивидуално ползване с категории не е обявен в общината и в кметствата и не е публикуван на интернет страницата на общината, в несъответствие с чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.)³⁷¹.

1.6. Отчети за състоянието на общинската собственост

Съгласно чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101 от 2004 г.), 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.

През одитирания период от кмета на общината не са съставяни и представяни на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от управлението ѝ, в нарушение на чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101 от 2004 г.)³⁷².

1.7. Вътрешни актове

1.7.1. Съгласно чл. 10 от ЗОС, в структурата на общинската администрация се създават звена за изпълнение на функциите и задачите по този закон.

С УПОА³⁷³ в структурата на общината е създадена дирекция „Управление на територията, стопанска политика и общинска собственост, образование и култура, гражданска регистрация и административно обслужване и обща мобилизационна подготовка“ с отдел „Стопанска политика и общинска собственост, образование и култура“ (отдел СПОСОК).

Функциите и задачите по ЗОС се изпълняват от отдел СПОСОК. Числеността на отдела е 11 щатни бройки, от които 4 с пряко отношение/задължения към процесите по управление и разпореждане с имотите – общинска собственост, в т.ч. началника на отдела; главен специалист „търговска дейност“; главен специалист „общински имоти“ и старши специалист „екология, ОПФ и водно стопанство“. Функциите, задълженията и отговорностите на служителите в процеса по управление и разпореждане с общинско имущество са определени в НРПУРОИ, УПОА и длъжностните характеристики³⁷⁴.

В длъжностната характеристика на директора на дирекция „Управление на територията, стопанска политика и общинска собственост, образование и култура, гражданска регистрация и административно обслужване и обща мобилизационна подготовка“ като преки задължения са вменени изучаването и съблюдаването на нормативни документи и разпореждания на висшестоящи органи, решения от сесии на общински съвет.

С длъжностната характеристика на началника на отдел СПОСОК от 16.02.2017 г. и 11.02.2019 г. са вменени задължения за ръководството и контрол на отдаването под наем и продажбата на жилища от общински жилищен фонд и земеделски имоти от ОПФ, участие в подготовката и провеждането на конкурси и търгове за продажба и отдаване под наем на общински имоти. С длъжностната му характеристика на главния специалист „Търговски дейности“ от отдел СПОСОК е вменено задължение да изготвя тръжна и конкурсна документация по провеждане на търгове и конкурси за продажби и отдаване под наем на общински обекти, изготвяне на договорите за наем след повеждането на търгове и конкурси, свързани с отдаването под наем. На специалист и старши специалист „Екология, общински поземлен фонд и водно стопанство“ са вменени преки задължения за стопанисването на ОПФ, организирането и отчитането на документите по отдаването под наем на земеделската земя от ОПФ.

³⁷¹ Одитно доказателство № 157

³⁷² Одитно доказателство № 157

³⁷³ утвърден със заповеди № 561 от 29.12.2017 г. за 2018 г. и № 554 от 28.12.2018 г. за 2019 г. на кмета на общината

³⁷⁴ Одитни доказателства №№ 10, 12 и 159

Юрисконсултът от дирекция ФСД, МДТ и АПО отговаря за правното обслужване на дирекция „Управление на територията, стопанска политика и общинска собственост, образование и култура, гражданска регистрация и административно обслужване и обща мобилизационна подготовка“ и управлението на имотите с области на дейност съдействие за разработване и изработване на актовете на общината – наредби, стратегии, правила, инструкции, планове и т.н.³⁷⁵.

1.7.2. В съответствие с чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС, със Заповед № 365 от 11.10.2017 г. на кмета на общината е актуализирана Стратегията за управление на риска на общината за 2018 г., а със Заповед № 460 от 05.10.2018 г. на кмета на общината е утвърдена нова Стратегия за управление на риска.

През одитирания период от кмета на общината са утвърдени риск-регистри, като е идентифициран само един риск, свързан с разпореждането с общинската собственост - за непостигането на заложения в бюджета размер на приходите от продажба на обекти - общинска собственост, поради липса на пазарен интерес. Действията/реакцията за намаляване на риска са „разгласяване на обявените тръжни и конкурси процедури по законоустановения начин“. Не са въведени контролни дейности във връзка с идентифицирания риск.

Видно от риск-регистрите през 2018 г. и през 2019 г. идентифицираните рискове са формулирани общо, не засягат конкретно управлението и разпореждането с имоти – общински собственост и не са въведени достатъчни и адекватни контролни дейности за минимизирането им³⁷⁶.

1.7.3. Съгласно чл. 7, ал. 1, т. 15 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г., отм. бр. 13 от 2019 г.), ръководителите на организациите от публичния сектор отговарят за въвеждането на вътрешни правила за финансово управление и контрол с административен акт или система от актове. Съгласно чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.), ръководителите на организациите въвеждат контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, създадени да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска.

При проверката е установено:

1.7.3.1. Със Заповед № 181 от 20.07.2015 г. на кмета на общината е утвърдена Система за управление и контрол на общинската собственост в Община Стамболийски (СУКОС), допълнена със Заповед № 200 от 15.06.2016 г. СУКОС съдържа³⁷⁷:

а) Основна процедура и работна инструкция „Отдаване под наем на недвижими имоти, общинска собственост“, които включват: матрица на правата и отговорностите, ход на процесите и разпределение на задълженията. Въведени са контролни дейности: заповедта за провеждане на търг или конкурс да се съгласува от юрист; заповедта, с която се обявява наемателя, наемната цена и условията за отдаване под наем, да се съгласуват от юрист; при необходимост от сключване на анекс към договор за наем, той да се съгласува от юрист;

б) Основна процедура и работна инструкция „Настаняване под наем в общински жилища на граждани с установени жилищни нужди“, които включват матрица на правата и отговорностите, ход на процесите и разпределение на задълженията. Въведени са контролни дейности: заповедта за настаняване на лицето с членовете на домакинството, вида, местонахождението и границите на жилището, срока за настаняване и начина на определение на наемната цена да се съгласува с юрист; при необходимост от сключване на

³⁷⁵ Одитно доказателство № 12

³⁷⁶ Одитно доказателство № 157

³⁷⁷ Одитно доказателство № 160

анекс към договор за наем, той да се съгласува от юрист; при прекратяване на договора за наем, той да се съгласува от юрист;

в) Основна процедура и работна инструкция „Продажба на общински жилища“, които включват матрица на правата и отговорностите, ход на процесите и разпределение на задълженията. Въведени са контролни дейности: предложението и проектът на решението, което се внася от кмета на общината в общинския съвет за продажба на общинско жилище да се съгласува в юрист; заповедта за продажба на жилището да се съгласува с юрист;

г) Основна процедура и работна инструкция „Разпореждане с недвижими имоти-общинска собственост“, които включват матрица на правата и отговорностите, ход на процесите и разпределение на задълженията. Въведени са контролни дейности: предложението и проектът на решението, което се внася от кмета на общината в общинския съвет за разпореждане с недвижим имот да се съгласува с юрист; заповедта на кмета на общината за съответното разпореждане след решение на общински съвет/протокол на комисия да се съгласува от юрист;

д) Основна процедура и работна инструкция „Придобиване, актуване, продажба и отписване на имотите - общинска собственост“, които включват матрица на правата и отговорностите, ход на процесите и разпределение на задълженията. Въведени са контролни дейности: при продажба на имот - общинска собственост, заповедта на кмета на общината за откриване на процедура за провеждане на търг/конкурс в съответствие с решението на общинския съвет с описание на имота, вида на търга, начална цена, начин на плащане, дата, място и час на повеждане, изисквания към участниците, други условия и състава на комисията да се съгласува с юриста на общината; заповедта за определяне на купувач, цената и условията за плащане да се съгласува с юрист; заповедта за отписване на имот да се съгласува с юрист.

Съгласно т. 4 от основната процедура и работната инструкция за имотите - общинска собственост се попълват декларации по чл. 17 от ЗМДТ, който е отменен с ДВ, ред., бр. 98 от 2010 г., в сила от 1.07.2011 г.), което показва, че основната процедура и работната инструкция за имотите - общинска собственост не са актуализирани във връзка с изменението в ЗМДТ в сила от 1.07.2011 г. – 7 – 8 години преди одитирания период³⁷⁸;

е) Регистри за продадени общински жилища и за придобиване, актуване, преактуване, продажба и отписване на имоти - общинска собственост.

1.7.3.2. Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол от 21.05.2014 г. и 28.12.2018 г.³⁷⁹, регламентират осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност при:

а) отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество: установяване спазени ли са изискванията на законодателството при провеждане на процедурите по отдаване под наем и определяне на приходите за общината, проверката се документира в контролен лист образец 3 – за извършен предварителен контрол на отдаването под наем на движимо и недвижимо имущество;

б) продажба на движимо и недвижимо имущество: извършване на предварителен контрол за спазване на изискванията на законодателството за реда и начина за разпореждане с имущество, включително за размера на постъпленията, проверката се документира в контролен лист образец 4 – за извършен предварителен контрол на продажба на движимо и недвижимо имущество.

Съгласно чл. 10 от вътрешните правила, юристът на общината изразява мнение за законосъобразност на решения, заповеди, договори, инструкции и др. чрез подписване на съответния документ.

³⁷⁸ Одитно доказателство № 157

³⁷⁹ утвърдени със Заповеди № 104 от 21.05.2014 г. и № 550 от 28.12.2018 г. на кмета на общината

Причината за установените несъответствия на вътрешните актове са: неизпълнението на задълженията от страна на отговорните служители за актуализация на вътрешните актове; като част от СФУК липсата на писмено въведена процедура и писмено определен ред за актуализирането на вътрешните актове; липсата на система за мониторинг - наблюдение за действието/прилагането на вътрешния контрол върху дейностите и операциите, свързани с управлението и разпореждането с имоти общинска собственост³⁸⁰.

Актовете на общинския съвет и вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.

2. Актуване на имоти - общинска собственост

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

През 2018 г. са съставени 33 бр. актове за общинска собственост, от които 5 бр. актове за публична общинска собственост и 28 бр. актове за частна общинска собственост. През 2019 г. са съставени общо 79 бр. актове за общинска собственост, от които 11 бр. за публична общинска собственост и 68 бр. за частна общинска собственост. В резултат на извършени разпоредителни сделки са деактувани 34 имота³⁸¹.

При одита е извършена проверка на съставени през одитирания период общо 20 бр. актове за общинска собственост (2018 г. – 10 бр. и 2019 г. – 10 бр.).

2.1. Съставените актове за общинска собственост са изготвени по образци, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието, в съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС и чл.чл. 3, 7 - 18 от Наредба № 8 от 2009 г.³⁸².

2.2. Съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС и чл. 5 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., актовете за общинска собственост се съставят от длъжностно лице, определено от кмета на общината. В чл. 106, ал. 2 от НРПУРОИ е регламентирано, че съставянето на актовете за общинска собственост, окомплектоването на досиета на актовете, създаването и поддържането на главните регистри за публична и частна общинска собственост се изпълняват от отдел „Общинска собственост“. Съставянето, отписването и поддържането в актуално състояние на актовете за общинска собственост и регистри е възложено на конкретен служител от отдел СПОСОК с длъжностната му характеристика.

Съставени са досиета на актуваните имоти - общинска собственост, към които са приложени актовете за собственост, документите, удостоверяващи възникването, изменението и прекратяването на правото на собственост на общината и за предоставени права на трети лица, съгласно чл. 58, ал. 3, от ЗОС и чл. 22 от Наредба № 8 от 2009 г. Съставените актове за общинска собственост са вписани в регистри за публична и частна общинска собственост, в съответствие с чл. 62, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101 от 2004 г.) и се съхраняват от главен експерт „общинска собственост“³⁸³.

Въз основа на актовете за общинска собственост са съставени главен регистър за публичната общинска собственост и главен регистър за частната общинска собственост, в съответствие с изискванията на чл. 63, ал. 1 от ЗОС и чл. 24 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

2.3. Съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101 от 2004 г.), актът за общинска собственост се съставя в два екземпляра от длъжностно лице, определено от кмета на общината. Актът се подписва от съставителя, утвърждава се от кмета на общината и се

³⁸⁰ Одитно доказателство № 149

³⁸¹ Одитно доказателство № 161

³⁸² Одитно доказателство № 162

³⁸³ Одитно доказателство № 162

предоставя за вписване по реда на Закона за кадастъра и имотния регистър в 7-дневен срок от утвърждаването му.

За два от съставените актове за имоти - частна общинска собственост³⁸⁴ не е спазен 7-дневният срок за вписване в Службата по вписванията, в несъответствие с чл. 58, ал. 1 от ЗОС³⁸⁵.

2.4. Съгласно чл. 58, ал. 2 от ЗОС, препис от акта за общинска собственост се изпраща в 7-дневен срок от вписването му на областния управител.

Всички съставени актове за общинска собственост (през 2018 г. - 33 бр. и през 2019 г. - 79 бр.) не са изпратени на областния управител, в нарушение на чл. 58, ал. 2 от ЗОС. По този начин областният управител не е имал възможност да упражни правото си на контрол относно придобиването/разпореждането/отписването на общинските активи³⁸⁶.

2.5. През 2018 г. са съставени 5 бр. актове за публична общинска собственост, от които един акт за преактуване на имот от частна в публична общинска собственост; 3 бр. при придобиване на имоти чрез търговски сделки и един при придобиване чрез доброволна делба.

Всички придобити чрез сделка имоти³⁸⁷ не са включени като имоти, които общината има намерение да придобие, в Стратегията за управление на общинската собственост 2016-2019 г. и в Годишната програма за управление и разпореждане с общинска собственост за 2018 г.³⁸⁸, в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 4 от ЗОС³⁸⁹.

2.6. Съгласно чл. 54а, ал. 1 от ЗОС и чл. 27 от Наредба № 8 от 17.12.2009, в общината се създават и поддържат публични регистри за търговските дружества с общинско участие в капитала, за общинските предприятия, за юридическите лица с нестопанска цел и за гражданските дружества, в които участва общината.

При проверката е установено:

а) общината има участие в три търговски дружества, от които в две е едноличен собственик³⁹⁰. В общината е създаден и регистър за търговските дружества с общинско участие;

б) общината има участие в едно юридическо лице с нестопанска цел, за което е създаден регистър;

в) Община Стамболийски има създадено едно общинско предприятие;

Създадените в общината регистри на търговските дружества, на юридическите лица с нестопанска цел и на общинските предприятия, в които общината участва, не са публикувани на интернет страницата на общината, в несъответствие с чл. 54а, ал. 1 от ЗОС и чл. 27 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.³⁹¹. По този начин не е осигурена публичност за участието на общината и са нарушени императивни изисквания на правната рамка.

³⁸⁴ Акт за общинска собственост № 1843 от 07.06.2018 г., предаден за вписване на 29.06.2018 г. в Служба по вписвания и Акт за общинска собственост № 1844 от 11.10.2018 г., предаден за вписване на 26.10.2018 г. в Служба по вписвания.

³⁸⁵ Одитно доказателство № 163

³⁸⁶ Одитно доказателство № 163

³⁸⁷ УПИ II – спортен терен, кв. 46 с. Ново село, ведно с построената в него масивна сграда с 185 кв.м., за който е съставен акт за общинска собственост № 1846 от 23.10.2018 г.; УПИ I-989 - производствени, складови и обслужващи дейности, ведно с построени в него сгради, находящ се в гр. Стамболийски, за който е съставен акт за общинска собственост № 1859 от 11.12.2018 г.; УПИ IV – пенсионерски клуб, ведно с построената в него едноетажна масивна сграда, находящ се в гр. Стамболийски, за който е съставен акт за общинска собственост № 1845 от 23.10.2018 г.; ПИ 1245, попадащ в УПИ I - озеленяване, лятно кино и църква, и сгради, за който е съставен акт за общинска собственост № 1860 от 13.12.2018 г.

³⁸⁸ приета с Решение № 6 от 29.01.2018 г. на общинския съвет

³⁸⁹ Одитно доказателство № 163

³⁹⁰ Одитно доказателство № 141

³⁹¹ Одитни доказателства №№ 163, 232, 233 и 235

Община Стамболийски няма участие в граждански дружества.

Причините за установените несъответствия с правната рамка при актуването на имоти - общинска собственост са: в процеса не са идентифицирани и оценени рискове и в резултат на това не са въведени контролни дейности; от старши специалист „Общински имоти“ не са изпълнени в срок задълженията за вписване в Службата по вписванията на съставените актове, за изпращане на областния управител и не са предприети действия за публикуването на регистрите; от началника на отдел СПОСОК не е осъществен ефективен контрол при актуването на общинската собственост.

През одитирания период актуването на имоти - общинска собственост оповестяването на актовете и регистрите е извършено в частично съществено несъответствие с изискванията на правната рамка.

3. Застраховане на имотите - общинска собственост

Критериите за оценка на съответствието са ЗОС и НРПРУРОИ.

През 2018 г. са сключени 40 бр. застрахователни полици за застраховане на застроени имоти – публична общинска собственост, на обща стойност 11 510,74 лв. През 2019 г. са сключени 40 бр. полици на обща стойност 11 136,04 лв. При одита е извършена проверка на всички застрахователни полици.

3.1. От общинския съвет не са определени имоти – частна общинска собственост, които да се застраховат задължително, каквото е изискването на чл. 9, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91 от 2012 г.).

От кмета на общината не са определени вещи – общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, в несъответствие с чл. 9, ал. 3 от ЗОС³⁹².

3.2. Във всички застрахователни полици е включен риск „природни бедствия и земетресения“, в съответствие с чл. 9, ал. 1 от ЗОС, според който застроените имоти - публична общинска собственост задължително се застраховат, включително срещу природни бедствия и земетресения³⁹³.

3.3. Съгласно чл. 9, ал. 5 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91 от 2012 г., в сила от 1.01.2013 г.), не се допуска самоучастие при задължителното застраховане на имотите по ал. 1 и 2 срещу рисковете "природни бедствия" и "земетресение".

В общо 4 бр. застрахователни полици³⁹⁴ (2018 г. - 2 бр. и 2019 г. - 2 бр.) за застраховане на застроени имоти (сгради на училища) - публична общинска собственост, е включена клауза за самоучастие на застрахованото лице (50 лв. по две полици и по 100 лв. за всяка щета за две полици), в нарушение на чл. 9, ал. 5 от ЗОС³⁹⁵. При договаряне на самоучастие в застрахователните полици е налице риск общината, съответно второстепенните разпоредители с бюджет, да не бъдат възмездени изцяло при настъпването на застрахователно събитие.

3.4. Съгласно чл. 9, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 1.01.2018 г.), застрахователните вноски се предвиждат по бюджетите на общината или на съответните организации и юридически лица на бюджетна издръжка, на които имотите и вещите са предоставени за управление. Застрахователните вноски за имотите и вещите, предоставени

³⁹² Одитно доказателство № 166

³⁹³ Одитни доказателства №№ 164 и 165

³⁹⁴ застрахователни полици № 081901815400004 от 08.05.2018 г.; № 0807018040000019 от 25.07.2018 г.; № 0819019154000004 от 09.05.2019 г. и № 0807019040000017 от 23.07.2019 г.

³⁹⁵ Одитно доказателство № 166

под наем, за ползване или възложени на концесия, са за сметка на наемателите, ползвателите или концесионерите. При извършената проверка е установено:

а) от общината са сключени застрахователни полици за застраховане на имоти – публична общинска собственост, предоставени за безвъзмездно стопанисване и управление на читалищата на територията на общината³⁹⁶. От бюджета на общината през 2018 г. са платени застрахователни вноски за застраховане на читалищни сгради за 809,62 лв., а през 2019 г. – 803,62 лв. Платените от общината застрахователните вноски, в общ размер 1 613,24 лв., не са възстановени от читалищата, в нарушение на чл. 9, ал. 4 от ЗОС;

б) в 8 бр. договори³⁹⁷ за отдаване под наем на имоти – публична общинска собственост, не е договорено заплащането на разходите за застраховане на имотите – предоставени под наем. През 2018 г. общината е извършила разходи за застраховане на тези имоти – публична общинска собственост, в размер 284,34 лв., а през 2019 г. – 269.29 лв., или общо 553,63 лв.

Нарушени са изискванията на чл. 9, ал. 4 от ЗОС, а бюджета на общината е утежнен с разходите за застраховки за сметка на ползвателите на имотите в общ размер 2 166,87 лв.³⁹⁸.

През одитирания период застраховането на имотите е осъществено в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.

4. Отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост, след провеждане на публичен търг/конкурс

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

При одита са проверени проведените през одитирания период четири публични търга, в резултат на които са сключени девет договора за отдаване под наем на общински имоти³⁹⁹.

4.1. За четирите публични търгове за отдаване под наем на имоти - общинска собственост е установено:

а) публичните търгове са открити със заповед на кмета на общината, в съответствие с чл. 76, ал. 1 от НРПУРОИ. Със заповедите е утвърдена тръжната документация за всеки от имотите, в съответствие с чл. 76, ал. 2 и ал. 3 от НРПУРОИ;

б) провеждането на търговете е извършвано от комисии, назначени със заповеди на кмета на общината, в съответствие с чл. 74 от НРПУРОИ. В състава на комисиите са включени кметове на кметства, в съответствие с чл. 8, ал. 7 от ЗОС (бр. 96 от 2017 г., в сила от 1.01.2018 г.). От комисиите са съставени протоколи за резултатите от проведените търгове, в съответствие с чл. 86, ал. 4 от НРПУРОИ;

в) договорите за наем на недвижимите имоти, сключени за срок по-дълъг от една година, са вписани в Агенция по вписванията, в съответствие с чл. 112, б. „е“ от Закона за собствеността и чл. 4, б. „е“ от ПВп;

г) дължимите наеми по договорите са внесени от наемателите, като за неплащане в срок е събирана законната лихва, в съответствие с чл. 86 от ЗЗД и договорите;

д) договорите за наем са сключени след влизането в сила на заповедта на кмета на общината за обявяване на спечелилия участник, в съответствие с чл. 90, ал. 1 от АПК⁴⁰⁰.

³⁹⁶ Решение № 72 от 27.04.2000 г. на общинския съвет

³⁹⁷ Договори № 2/2017 от 06.07.2017 г.; № 4/2017 от 01.07.2017 г.; № 3/2017 от 07.07.2017 г.; № 1/2017 г. от 19.04.2017 г.; № 16/2017 г.; № 1/2015 г. от 30.04.2015 г.; № 2/2015 от 27.04.2015 г. и Договор № 3/2015 от 30.04.2015 г.

³⁹⁸ Одитни доказателства №№ 166, 167 и 168

³⁹⁹ Одитни доказателства №№ 138 и 169

⁴⁰⁰ Одитни доказателства №№ 169, 176 и 177

4.2. При извършената проверка са установени следните несъответствия с правната рамка:

4.2.1. Седем⁴⁰¹ имота по три заповеди на кмета на общината⁴⁰² за публичен търг с явно наддаване не са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2017 г., 2018 г. и 2019 г. като имоти, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, в несъответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 1.01.2018 г.)⁴⁰³. Независимо, че невключването на имотите в годишните програми не води до незаконосъобразност на сделките, за правилното прилагане на ЗОС е следвало програмите да бъдат актуализирани съобразно заявления интерес или намеренията на общината, когато същите са възникнали след приемането на програмите.

4.2.2. Съгласно чл. 14, ал. 7 от ЗОС, свободни имоти или части от тях - публична общинска собственост, могат да се отдават под наем за срок до 10 години при условията и по реда на ал. 2 след решение на общинския съвет. Съгласно чл. 17, ал. 1 от НРПУРОИ с решение на общински съвет след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс могат да се отдават под наем имоти - публична общинска собственост, за срок до 10 години.

Със заповед от 20.02.2018 г. на кмета на общината⁴⁰⁴ е обявен публичен търг за отдаване под наем на имот⁴⁰⁵ - публична общинска собственост, предназначен за поставяне на временно преместваемо съоръжение - машина за варене на царевича, без да има прието решение на общинския съвет и без този имот да е включен в Програмата за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2018 г. Въз основа на проведения публичен търг е сключен Договор № 3/2018 от 30.03.2018 г., вписан в Служба по вписванията⁴⁰⁶.

Преди одитирания период, същият обект е включен в Програмата за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2016 г. като имот, който общината има намерение да отдаде под наем през 2016 г.⁴⁰⁷ и със заповед от 21.06.2016 г. на кмета на общината⁴⁰⁸ е обявен публичен търг, който завършва без сключването на договор, поради липса на предложения/кандидати.

В нарушение на чл. 14, ал. 7 от ЗОС е проведен публичен търг и е сключен договор за наем от кмета на общината, без да е прието решение от общинския съвет.

4.2.3. Съгласно чл. 14, ал. 8 от ЗОС, наемните цени се определят от общински съвет. Съгласно чл. 17, ал. 3 от НРПУРОИ с решението си за начина на отдаване под наем на имотите - публична общинска собственост, общинският съвет определя и начална тръжна

⁴⁰¹ терен № 3, по схема с площ 3 кв. м., зона II, на тротоара на ул. "Витоша" с О.Т. 309 ÷ 308, гр. Стамболийски; терен № 4, с площ 7 кв. м., зона II, на тротоара на ул. "Витоша" с О.Т. 309 ÷ 308, гр. Стамболийски; масивна едноетажна сграда – траурна агенция, със застроена площ 30 кв. м., зона III, находяща се в ПИ 769, гр. Стамболийски; терен № 3, с площ 14 кв. м., зона А, на тротоара на ул. „Антим I“, с О.Т. 454÷453, гр. Стамболийски; терен № 1, по схема, с площ 30 кв. м., находящ се в УПИ I – читалище, кв.32 по плана на с. Триводици; терен № 2, с площ 49,70 кв. м., разположен пред западната регулационна линия на УПИ I – гробище, кв. 95, по плана на гр. Стамболийски; две помещения, с обща площ 42,26 кв. м., I зона, находящ се в УПИ I- обществено обслужващи дейности, кв. 46 по регулационния план на с. Ново село, община Стамболийски

⁴⁰² Заповеди №№ 88 от 16.01.2018 г.; 289 от 26.04.2018 г. и 193 от 05.06.2019 г. на кмета на общината

⁴⁰³ Одитно доказателство № 170

⁴⁰⁴ Заповед № 213 от 20.02.2018 г. на кмета на общината

⁴⁰⁵ терен № 2, по схема с площ 1,5 кв. м., зона I, в ПИ 1123, включен в УПИ I – градина, кв. 43 по плана на гр. Стамболийски – ПОС, предназначен за поставяне на временно преместваемо съоръжение - машина за варене на царевича

⁴⁰⁶ вх. рег. № 11455 от 10.04.2018 г.

⁴⁰⁷ приета с Решение № 121 от 30.06.2016 г. на общинския съвет

⁴⁰⁸ Заповед № 204 от 21.06.2016 г. на кмета на общината

или конкурсна цена.

За два имота⁴⁰⁹, обявени за отдаване под наем чрез публичен търг, със заповед от 05.06.2019 г. на кмета на общината⁴¹⁰ е определена по-ниска начална наемна цена от определената в Тарифата за определяне на начален месечен наем за 1 кв.м. при предоставяне на помещения, павилиони и терени – общинска собственост (ред. Решение № 18 от 18.03.2019 г. на общинския съвет) съответно с 1,20 лв. (без ДДС) и 33,99 лв.(без ДДС) по-ниска от следващата се начална наемна цена.

Участниците в публичния търг са единствени участници за предложените за отдаване под наем имоти и са определени за наематели по цена - началната тръжна цена плюс една стъпка за наддаване, съгласно чл. 77, ал. 2 от НРПУРОИ.

В резултат на проведения търг са сключени Договори № 7/2019 г. и № 9/2019 от 01.08.2019 г., като е договорена по-ниска месечна наемна цена, общо с 36,95 лв. (без ДДС), в резултат от неправилното определяне на началната тръжна цена.

В рамките на одитирания период, за времето от м. август 2019 г. до м. декември 2019 г. вкл., в приход на общината са пропуснати/не са постъпили приходи от наем по двата договора, съответно от 6,30 лв. и 178,45 лв. или общо за двата имота 184,75 лв. (без ДДС)⁴¹¹. След одитирания период, за времето на действие на договорите несъответствието ще продължи да оказва негативно влияние на собствените приходи на общината в общ размер: 437,10 лв. (без ДДС) за 2020 г. по двата договора; 1 463,29 лв. (без ДДС) за оставащите 41 месеца по Договор № 9 от 2019 г. от 01.08.2019 г.

4.2.4 Съгласно чл. 75, ал. 1 от НРПУРОИ, за провеждането на търга се публикува обява в един местен вестник, на интернет страницата на общината, както и на таблото за обяви в сградата на общината, най-малко 14 дни преди датата на провеждането на търга.

За всичките четири⁴¹² публични търгове за отдаване под наем на общински имоти не е документирано обявяването/публикуването на обявата за провеждане на публичния търг на таблото за обяви в сградата на общината, поради което не може да се получи разумна увереност дали изискването на чл. 75, ал. 1 от НРПУРОИ е спазено.

По Заповед № 193 от 05.06.2019 г. на общината на кмета на общината⁴¹³ обявата за провеждането на търга е публикувана в местен вестник на 08.06.2019 г., като за дата на провеждане на търга е оповестена 01.06.2019 г. – 8 дни преди датата на обявата, вместо 01.07.2019 г.

Неправилното оповестяване на датата на търга прави обявата безпредметна, т.к. спазването/неспазването на обявените срокове в процедурата е съществено изискване на закона, поради което е достатъчно основание за отмяна на издадените актове (заповед/договор) при административен или съдебен контрол.

В резултат на проведения търг по Заповед № 193 от 05.06.2019 г. на кмета на общината са сключени Договори № 7/2019 от 01.08.2019 г. за 461,16 лв., № 8/2019 от 01.08.2019 г. за 6 232,80 лв. и № 9/2019 от 01.08.2019 г. за 3 278,40 лв., на обща стойност 9 972,36 лв. (без ДДС) за целия период на договорите. При оповестяването на дата на търга не са спазени разпоредбите на чл. 75, ал. 1 от НРПУРОИ.

4.2.5. Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г., в сила от 25.03.2014 г.), административният акт, съответно отказът да се издаде акт, се съобщава в тридневен срок

⁴⁰⁹ терен № 1 в с. Триводици, за който е съставен акт за публична общинска собственост № 980 от 17.12.2008 г. и две помещения с обща площ 42,26 кв.м. в с. Ново село, за който имот е съставен акт за частна общинска собственост № 1817 от 27.11.2017 г.

⁴¹⁰ Заповед № 193 от 05.06.2019 г. на кмета на общината

⁴¹¹ Одитни доказателства №№ 171 и 173

⁴¹² Открити със Заповеди № 88 от 16.01.2018 г.; № 213 от 20.02.2018 г.; № 289 от 26.04.2018 г.; № 193 от 05.06.2019 г. на кмета на общината

⁴¹³ Одитно доказателство № 169

от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството.

При извършената проверка е установено:

а) съгласно чл. 87, ал. 1 от НРПУРОИ, въз основа на резултатите от търга, кметът на общината издава заповед в 14-дневен срок след приключването на търга, с която обявява спечелилия участник.

Заповед № 211 от 16.02.18 г. на кмета на общината за определяне на наематели на имоти – общинска собственост, е връчена след изтичането на нормативно определения тридневен срок на трима от участниците в публичния търг⁴¹⁴. Това несъответствие не е довело до негативни последици, тъй като заповедта на кмета на общината⁴¹⁵ за определяне на условия на плащане от спечелилите е издадена на 08.03.2018 г. след изтичане на нормативно определения 14-дневен срок от съобщаването на Заповед № 211 от 16.02.18 г. на кмета на общината за определяне на наематели на имоти – общинска собственост на заинтересованите лица във връзка с чл. 84, ал. 1 и ал. 90, ал. 1 от АПК⁴¹⁶;

б) съгласно чл. 89, ал. 1 от НРПУРОИ, в 7-дневен срок след влизането в сила на заповедта по чл. 87, ал. 1 от НРПУРОИ, кметът на общината издава нова заповед, с която определя дължимите суми от спечелилия участник и плащанията, които следва да се извършат преди подписване на договора, както и срок за сключването на същия.

Заповеди от 20.06.2018 г. и 22.07.2019 г. на кмета на общината⁴¹⁷, издадени по чл. 89, ал. 1 от НРПУРОИ, са връчени на заинтересованото лице след определения тридневен срок⁴¹⁸. Това обстоятелство не е довело до негативни последици, тъй като към момента на издаване на посочените заповеди, по заповеди от 04.06.2018 г. и от 03.07.2019 г. на кмета на общината⁴¹⁹ относно обявяването на спечелилия участник са изпълнени изискванията за спазване на нормативно определения 14-дневен срок от съобщаването им във връзка с чл. 84, ал. 1 и ал. 90, ал. 1 от АПК⁴²⁰.

4.2.6. Съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗОС, въз основа на резултатите от търга или конкурса се сключва договор за наем от кмета на общината или от оправомощено от него длъжностно лице. Съгласно чл. 90, ал. 1 от НРПУРОИ, въз основа на влязлата в сила заповед на кмета на общината за определяне на спечелилия търга участник и на заповед за определяне на дължими суми и срокове, и документи за платена цена, представени от спечелилия участник, кметът на общината сключва договор. Съгласно чл. 31 от НРПУРОИ, след влизането в сила на решението на общинския съвет, съответно на заповедта на кмета на общината за определяне на наемател, наемателят е длъжен да внесе депозитна вноска в размер на определената месечна наемна цена.

Два⁴²¹ договора от 30.03.2018 г. за отдаване под наем⁴²² са сключени от кмета на общината преди да е извършено плащане на депозитна вноска в размер на определената месечна наемна цена по заповедта на кмета на общината⁴²³ от определеното за наемател лице и без да са представени документи за внесен депозит, в несъответствие с чл. 90, ал. 1

⁴¹⁴ открит със Заповед № 88 от 16.01.18 г. на кмета на общината

⁴¹⁵ Заповед № 235 от 08.03.2018 г.

⁴¹⁶ Одитно доказателство № 169

⁴¹⁷ Заповеди № 340 от 20.06.2018 г. и № 239 от 22.07.2019 г. на кмета на общината за определяне на дължимите плащания преди подписване на договор за наем за имоти във връзка с публични търгове по Заповеди №№ 289 от 26.04.2018 г. и № 193 от 05.06.2019 г. на кмета на общината

⁴¹⁸ Одитни доказателства №№ 178 и 179

⁴¹⁹ Заповеди №№ 326 от 04.06.2018 г. и 222 от 03.07.2019 г.

⁴²⁰ Одитно доказателство № 169

⁴²¹ Договори № 4/2018 от 30.03.2018 г. и № 5/2018 от 30.03.2018 г.

⁴²² сключени след проведен публичен търг по Заповед № 213 от 20.02.2018 г. на кмета на общината

⁴²³ Заповед № 259 от 28.03.2018 г. на кмета на общината

във връзка с чл. 31 от НРПУРОИ. Дължимият депозит от наемателите е внесен след сключване на договорите⁴²⁴.

4.2.7. Съгласно чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 109 от 2001 г., бр. 119 от 2002 г.), по производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса. Съгласно чл. 34 от НОАМТЦУ във връзка с Приложение № 4 към наредбата (изм. и доп. Решение № 46 от 28.03.2016 г.), по производства за настаняване под наем се дължи такса в размер 5 лв.

Съгласно чл. 89, ал. 1 от НРПУРОИ, кметът на общината издава заповед, която определя дължимите от спечелилия участник плащания, които следва да се извършат преди подписване на договора.

В четири заповеди № 235 от 08.03.2018 г., № 259 от 28.03.2018 г.; № 340 от 20.06.2018 г. и № 239 от 22.07.2019 г. на кмета на общината за определяне на условията за плащане, не е определено, че следва да бъде заплатена административната такса, дължима по производствата по настаняване под наем в общински нежилищен имот. В резултат на това за деветте сключени договора по заповедите, в т.ч. Договори № 001/2018; № 002/2018; № 003/2018; № 004/2018; № 005/2018; № 006/2018; № 007/2019; № 008/2019 и № 009/2019 г. от наемателите на общински нежилищни имоти не е събрана административна такса, в общ размер 45 лв.⁴²⁵, с което са пропуснати приходи по бюджета на общината в същия размер.

4.2.8. Съгласно чл. 88, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ, депозита на спечелилия участник се задържа като гаранция за сключване на договор и се прихваща от цената му, а на нерегистрираните и неспечелилите търга участници се възстановява по банковата им сметка в 14-дневен срок от изтичането на срока за обжалване на заповедта на кмета на общината за определяне на спечелилия търга. При одита е установено:

а) в заповедите на кмета на общината⁴²⁶ за определяне на условията за плащане от лицата, определени за наематели в публичните търгове, открити със заповеди на кмета на общината⁴²⁷, е определено внесените депозити за участие да се възстановят, вместо да се прихванат за сметка на дължимия наем, в несъответствие с чл. 88, ал. 1 от НРПУРОИ.

В резултат на това, депозитът на определените за наематели лица е възстановен, а не е задържан и прихванат за сметка на дължимия наем;

б) депозитите на двама участници в проведения публичен търг за отдаване под наем на имоти⁴²⁸, които не са определени за наематели, в размер по 32,40 лв. всеки, не са възстановени в определения срок. Заповед № 211 от 16.02.2018 г. на кмета на общината за класиране на участниците в публичния търг е връчена на 19.02.2018 г. и 21.02.2018 г. и влиза в сила 08.03.2018 г. Четиринадесетдневният срок за възстановяването на депозитите е 22.03.2018 г. Нарушени са изискванията на чл. 88, ал. 2 от НРПУРОИ⁴²⁹.

По време на одита депозитите са възстановени.

4.2.9. Съгласно чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. (ред. ДВ, бр. 17 от 2.03.2010 г.), фактическото предаване на имот - общинска собственост, се извършва с протокол по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието.

⁴²⁴ Одитно доказателство № 180

⁴²⁵ Одитно доказателство № 181

⁴²⁶ Заповеди № 235 от 08.03.2018 г.; № 259 от 28.03.2018 г.; № 340 от 20.06.2018 г.; № 239 от 22.07.2019 г.

⁴²⁷ Заповеди № 88 от 16.01.2018 г.; № 213 от 20.02.2018 г.; № 289 от 26.04.2018 г.; № 193 от 05.06.2019 г.

⁴²⁸ Заповеди № 88 от 16.01.2018 г. на кмета на общината

⁴²⁹ Одитни доказателства №№ 169 и 182

Имотите по девет договора⁴³⁰, сключени след проведен публичен търг за отдаване под наем, не са предадени на наемателите с протокол по образец, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴³¹.

4.2.10. Съгласно чл. 11, ал. 1 от ЗОС, имоти и вещи - общинска собственост, се управляват в интерес на населението в общината съобразно разпоредбите на закона и с грижата на добър стопанин.

Съгласно чл. 232 от Закона за задълженията и договорите, наемателят е длъжен да си служи с вещта за определеното в договора ползуване, а при липса на такова - съгласно предназначението ѝ. Той е длъжен да плаща наемната цена и разходите, свързани с ползването на вещта. В чл. 11 от сключените договори за наем е уговорено, че наемателят е длъжен да заплаща и определената за имота такса за битови отпадъци, еднократно до 30 април с 5 на сто отстъпка или на две равни вноски до 30 юни и 31 октомври.

От общината не е начислена и от наемателите на общински имоти по всичките девет договора: № 001/2018; № 002/2018; № 003/2018; № 004/2018; № 005/2018; № 006/2018; № 007/2019; № 008/2019; № 009/2019 не е заплатена дължимата такса за битови отпадъци⁴³² на основание чл. 11 от сключените договори за наем, във връзка с чл. 232 от ЗЗД.

През 2018 г. от общината е платена таксата за битови отпадъци за един от тези имоти⁴³³, в размер 15,88 лв., а през 2019 г. за три имота⁴³⁴, в общ размер 42,34 лв. Платената от общината такса за битови отпадъци, в общ размер 58,22 лв. за двете години, не е предявена за възстановяване от наемателите⁴³⁵, с което е утежнен бюджета на общината за 2018 и 2019 г. в съответните размери, в несъответствие с чл. 11, ал. 1 от ЗОС.

Таксата за битови отпадъци не е заплащана от наемателите, в неизпълнение на чл. 11 от сключените договори за наем и в несъответствие с чл. 232 от Закона за задълженията и договорите.

4.2.11. Съгласно чл. 18, ал. 2 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. (ред. ДВ, бр. 17 от 02.03.2010 г.), в раздел 11 "Забележки" от съставените актове за общинска собственост се вписват всички съществени обстоятелства, касаещи статута на имота, предприетите по отношение на него действия на управление.

Четири договора за отдаване под наем на имоти - общинска собственост⁴³⁶ не са отразени в актовете книги на общината⁴³⁷ и не са вписани в главните регистри за публична и частна общинска собственост⁴³⁸, в несъответствие с нормативните изисквания по Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

Причините за установените при одита нарушения/несъответствия при отдаването под наем на застроени имоти и терени в урбанизирани територии чрез публичен търг/конкурс с правната рамка и договорите са, че в процеса не са идентифицирани и оценени високи/съществени рискове; не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности; не е прилаган реда, определен НРПУРОИ; не е осъществяван ефективен контрол за законосъобразност при издаването на заповедите на кмета на общината за откриване на публичните търгове и за обявяване на резултатите от търговете; не е осъществяван контрол

⁴³⁰ Договори № 001/2018; № 002/2018; № 003/2018; № 004/2018; № 005/2018; № 006/2018; № 007/2019; № 008/2019; № 009/2019

⁴³¹ Одитно доказателство № 183

⁴³² Одитно доказателство № 185

⁴³³ Терен № 2 по договор № 003/2018

⁴³⁴ Терен № 2 по договор № 003/2018, помещение с площ 25 кв.м. по договор № 005/2018 и терен № 1 по договор № 007/2019

⁴³⁵ Одитни доказателства №№ 169 и 186

⁴³⁶ Договори № 003/2018; № 005/2018; № 007/2019 и № 009/2019

⁴³⁷ Актове за публична общинска собственост №№ 1126, 190, 980 и акт за частна общинска собственост № 1817

⁴³⁸ Одитно доказателство № 184

при изпълнението на договорите за наем; липсва ефективна координация между служители и структурни звена с отговорности в процеса; неизпълнение на задълженията, определени в УПОА, от началника на отдел „СПОСОК“ и юрисконсулта на общината.

Отдаването под наем на нежилищни имоти - общинска собственост, чрез публичен търг/конкурс, е осъществено в частично съществено несъответствие с правната рамка и договорите.

5. Отдаване под наем на земеделски земи – пасища, мери и ливади след провеждане на публичен търг/ конкурс

Критериите за оценка на съответствието за АПК, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През 2018 г. са проведени 2 търга за отдаване под наем на земеделски земи, в резултат на които са сключени 2 договора за отдаване под наем на земеделски земи - общинска собственост. През 2019 г. не са отдавани под наем земеделски земи след провеждане на публичен търг или конкурс.

При одита са проверени двата публични търга за отдаването под наем на земеделски земи по реда на чл. 37и, ал. 14 от ЗСПЗЗ, чл.102 и чл. 104 от ППЗСПЗЗ⁴³⁹.

5.1. Имотите - мери и пасища, предоставени за отдаване под наем са включени в списъка на имотите за индивидуално ползване по решение от 26.02.2018 г. на общинския съвет⁴⁴⁰, в съответствие с чл. 37и, ал. 3, изр. първо от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г., бр. 61 от 2015 г.). Началната тръжна цена е определена по пазарен механизъм, в съответствие с чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.). Публичните търгове с явно наддаване за отдаване под наем за срок от 1 стопанска година са открити със заповеди от 27.04.2018 г. и 29.10.2018 г. на кмета на общината⁴⁴¹, в съответствие с чл. 37и, ал. 14 от ЗСПЗЗ. Обявата е публикувана в един вестник най-малко 14 дни преди датата на провеждането на търга, в съответствие с чл. 75, ал. 1 от НРПУРОИ.

Със заповеди на кмета на общината са определени условията за плащане от определените за наематели и сключването на договор, в съответствие с чл. 89, ал. 1 от НРПУРОИ. Определената годишна наемна вноска е платена от наемателите⁴⁴².

5.2. По двете заповеди на кмета на общината⁴⁴³ за откриване на публичните търгове с явно наддаване, общо 134 имота не са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2018 г. като имоти, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, в несъответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 1.01.2018 г.)⁴⁴⁴.

Независимо че невключването на имотите в годишните програми не води до незаконосъобразност на сделките, за правилното прилагане на ЗОС е следвало програмите да бъдат актуализирани съобразно заявления интерес или намеренията на общината, когато същите са възникнали след приемането на програмите.

5.3. Съгласно чл.37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ, пасищата, мерите и ливадите от държавния и общинския поземлен фонд се отдават под наем или аренда по реда на чл. 24а, ал. 2 на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, съобразно броя и вида на регистрираните

⁴³⁹ Одитно доказателство № 39

⁴⁴⁰ Решение №31 от 26.02.2018 г.

⁴⁴¹ Заповеди № 293 от 27.04.2018 г. и № 472 от 29.10.2018 г.

⁴⁴² Одитно доказателство № 188

⁴⁴³ Заповеди № 293 от 27.04.2018 г. и № 472 от 29.10.2018 г.

⁴⁴⁴ Одитно доказателство № 170

животни, по цена, определена по пазарен механизъм. Пасища, мери и ливади от държавния и общинския поземлен фонд се предоставят под наем или аренда на лица, които нямат данъчни задължения, както и задължения към Държавен фонд "Земеделие", държавния поземлен фонд, общинския поземлен фонд и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2.

Съгласно чл. 37и, ал. 13 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2016 г., в сила от 05.08.2016 г.), останалите свободни пасища и мери от ОПФ се отдават под наем чрез търг, в който се допускат до участие само собственици на пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ. Съгласно чл. 37и, ал. 14 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.), останалите след провеждането на търга по ал. 13 свободни пасища, мери и ливади се отдават чрез търг на собственици на пасищни селскостопански животни и на лица, които поемат задължение да ги поддържат в добро земеделско и екологично състояние, по ред, определен в правилника за прилагане на закона.

Съгласно чл. 37и, ал. 14 от ЗСПЗЗ, останалите след провеждане на търга по ал. 13 свободни пасища, мери и ливади се отдават чрез търг на собственици на пасищни селскостопански животни и на лица, които поемат задължение да ги поддържат в добро земеделско и екологично състояние, по ред, определен в правилника за прилагане на закона. Договорите се сключват за една стопанска година.

На основание чл. 37и, ал. 14 от ЗСПЗЗ, със заповеди № 293 от 27.04.2018 г. и № 472 от 29.10.2018 г. на кмета на общината⁴⁴⁵ са открити търговете за предоставяне под наем на останалите свободни пасища и мери от ОПФ на собственици на пасищни селскостопански животни и на лица, които поемат задължение да ги поддържат в добро земеделско и екологично състояние, без първоначално да е предложил чрез търг земеделските земи на само собственици на пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ по реда на чл. 37и, ал. 13 от ЗСПЗЗ⁴⁴⁶. Нарушени са изискванията на чл. 37и, ал. 13 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2016 г., в сила от 05.08.2016 г.).

5.4. В Заповед № 293 от 27.04.2018 г. на кмета на общината за откриване на публичния търг, за два имота⁴⁴⁷ е определена по-малка площ с 433,884 дка, отколкото е площта, вписана в Регистъра на ОПФ от Общинската служба по земеделие - Стамболийски към Решение № 31 от 26.02.2018 г. на общинския съвет⁴⁴⁸.

В резултат на това за земеделските имоти е определена по-ниска начална тръжна цена с 3 037,19 лв. Сключеният договор за наем от 05.06.2018 г., за срок от 1 стопанска година, е с по-ниска годишна наемна цена с 3 067,56 лв. (началната наема цена плюс една стъпка за наддаване при явил се един кандидат за наемател) спрямо цената за площта по решението на общинския съвет. В резултат по бюджета на общината са пропуснати приходи от наем на земеделски земи в размер 3 067,56 лв.⁴⁴⁹.

5.5. Съгласно чл. 76, ал. 2 и ал. 3 от НРПУРОИ, тръжната документация се одобрява от кмета на общината. Съгласно чл. 79, ал. 3 от НРПУРОИ, регистрирането на участниците започва с допускането им до участие и се осъществява от комисията, която проверява редовността и пълнотата на представените документи, съобразно изискванията на тръжната документация.

В утвърдената тръжна документация със Заповед № 293 от 27.04.2018 г. на кмета на общината посоченото основание за издаването ѝ е: одобрената тръжна документация за отдаване под наем на останалите свободни пасища, мери и ливади от ОПФ на собственици на пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ по чл. 37и, ал. 13 от ЗСПЗЗ, което е в несъответствие с основанието,

⁴⁴⁵ Заповеди № 293 от 27.04.2018 г. и № 472 от 29.10.2018 г.

⁴⁴⁶ Одитни доказателства №№ 188 и 189

⁴⁴⁷ имоти № 001241 в землището на с. Ново село и № 000322 в землището на с. Триводици

⁴⁴⁸ Одитно доказателство № 190

⁴⁴⁹ Одитно доказателство № 190

посочено в заповедта на кмета на общината - чл. 37и, ал. 14 от ЗСПЗЗ, чл. 102 и чл.104 от ППЗСПЗЗ⁴⁵⁰.

По информация от одитирания обект, регистрираният от комисията участник по заповедта на кмета на общината, не е собственик на пасищни селскостопански животни⁴⁵¹. В резултат на това, в нарушение на чл. 79, ал. 3 от НРПУРОИ от комисията е допуснат до участие в търга участник, който не отговаря на изискванията, определени с тръжната документация - да е собственик на пасищни селскостопански животни, регистрирани в интегрираната информационна система на БАБХ. В резултат от неизпълнението на задълженията на комисията с участникът е сключен без законово основание договор за наем, тъй като същият не отговаря на тръжните условия.

Нарушени са изискванията на чл. 11, ал. 1 от ЗОС за управлението на имотите - общинска собственост, в интерес на населението в общината съобразно разпоредбите на закона и с грижата на добър стопанин.

5.6. Оповестяването на обявата за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на имотите – общинска собственост в сградата на общината и на интернет страницата на общината, за двете открити процедури⁴⁵² не е документирано. В резултат, при одита не може да се получи разумна увереност за спазването/прилагането на изискването по чл. 75, ал. 1 от НРПУРОИ за публикуването на обявата в сградата на общината и на интернет страницата на общината⁴⁵³.

5.7. Съгласно § 2, т. 3 от ДР от ЗАЗ, стопанската година е времето от 1 октомври на текущата година до 1 октомври на следващата година.

В Заповед № 310 от 04.06.2018 г. на кмета на общината е определен наемател на останалите свободни пасища и мери от ОПФ по чл. 37и, ал. 14 от ЗСПЗЗ за стопанската година 2017/2018 г., вместо за стопанската година 2018/2019 г. в несъответствие с § 2, т.3 от ДР от ЗАЗ⁴⁵⁴.

5.8. Заповедите на кмета на общината⁴⁵⁵ за приключването на търга са връчени на участниците в нормативноопределения срок, в съответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27, 2014 г.) и чл. 87, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ⁴⁵⁶.

5.10. Съгласно чл. 89, ал. 1 от НРПУРОИ, кметът на общината издава заповед, която определя длъжимите от спечелилия участник плащания, които следва да се извършат преди подписване на договора.

В заповедите от 04.06.2018 г. и 03.12.2018 г. на кмета на общината⁴⁵⁷ за определяне на условията за плащане от определените за наематели в публичния търг, не е включено заплащането на административна такса по чл. 34 от НОАМТЦУ във връзка с чл. 111 от ЗМДТ, дължима по производствата по настаняване под наем в общински нежилищни имоти в несъответствие с чл. 89, ал. 1 от НРПУРОИ. В резултат, в приход на общината не е събрана дължима такса от определените за наематели лица за два договора, в общ размер 10 лв., в несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ и чл. 34 от НОАМТЦУ⁴⁵⁸.

⁴⁵⁰ Одитно доказателство № 191

⁴⁵¹ Одитно доказателство № 192

⁴⁵² Открити със Заповеди № 293 от 27.04.2018 г. и № 472 от 29.10.2018 г. на кмета на общината

⁴⁵³ Одитно доказателство № 5

⁴⁵⁴ Одитни доказателства №№ 193 и 194

⁴⁵⁵ Заповеди № 310 от 18.05.2018 г. и № 497 от 15.11.2018 г. на кмета на общината за определяне на купувач и Заповеди № 328 от 04.06.2018 г. и № 523 от 03.12.2018 г. на кмета на общината за определяне на условията за плащане

⁴⁵⁶ Одитно доказателство № 207

⁴⁵⁷ Заповеди №328 от 04.06.2018 г. и № 523 от 03.12.2018 г. на кмета на общината

⁴⁵⁸ Одитни доказателства № 181

5.11. В Заповед № 525 от 03.12.2018 г. на кмета на общината за определяне на условията за плащане от определените за наематели лица в публичен търг, открит със заповед от 29.10.2018 г. на кмета на общината⁴⁵⁹, е определено внесеният депозит за участие да се възстанови, вместо да се прихване за сметка на дължимия наем, в несъответствие с чл. 88, ал. 1 от НРПУРОИ. Депозитът в размер на 65,27 лв. на определения за наемател на общински имот не е приспаднал за сметка на дължимите от него плащания, както и не му е възстановен⁴⁶⁰.

5.12. Договорите за наем⁴⁶¹ са сключени след влизането в сила заповедта на кмета на общината за обявяване на спечелилия участник, в съответствие с чл. 90, ал. 1 от АПК⁴⁶².

5.13. В договор от 05.06.2018 г. за ползване на общински мери и пасища, сключен за срок от 1 стопанска година, не са включени пет поземлени имота⁴⁶³, които са предадени за ползване на наемателя⁴⁶⁴.

5.14. Имотите, отдадени под наем по двата договора⁴⁶⁵, сключени след проведен публичен търг за отдаване под наем не са предадени на наемателите с протокол по образец, в несъответствие с изискването на чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴⁶⁶.

5.15. При одита е изследвано състоянието на вътрешния контрол при отдаването под наем на имоти - общинска собственост чрез търг и е установено:

а) Заповед № 328 от 04.06.2018 г. на кмета на общината за определяне на условията и срокове на плащане, не е съгласувана от юрист, в несъответствие с реда, определен в Основна процедура и работна инструкция „Отдаване под наем на недвижими имоти общинска собственост“;

б) при двата публични търга не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведените процедури и за определяне на приходите за общината чрез документиране с Образец № 3 от заявителя и финансовия контролор, в несъответствие с т. 4.7 от Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол;

в) останалите контролни дейности (съгласуване на заповедта на кмета на общината за откриване на процедурата за отдаване под наем чрез публичен търг/конкурс и съгласуване на договора за отдаване под наем от юрист) са изпълнявани непрекъснато и последователно, съобразно регламентирания в организацията ред, но не са постигнали предназначението си⁴⁶⁷.

Причините за установените при одита нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите е, че не са идентифицирани и оценени рисковете в процеса; не са въведени достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности; не е във всички случаи е приложен реда, определен с НРПУРОИ; не е осъществен контрол за законосъобразност преди издаването на заповед на кмета на общината; не са изпълнени задълженията от страна на отговорните служители от дирекция ФСД, МДТ и АПО и отдел СПОСОК.

⁴⁵⁹ Заповед № 472 от 29.10.2018 г. на кмета на общината

⁴⁶⁰ Одитно доказателство № 182

⁴⁶¹ Договори от 05.06.2018 г. и от 05.12.2018 г. за отдаване под наем на мери и пасища

⁴⁶² Одитно доказателство № 188

⁴⁶³ имоти №№ 00106, 00156, 000290, 00759 и 006020

⁴⁶⁴ Одитно доказателство № 194

⁴⁶⁵ Договори от 05.06.2018 г. и от 05.12.2018 г. за ползване на общински мери и пасища

⁴⁶⁶ Одитно доказателство № 183

⁴⁶⁷ Одитно доказателство № 195

Отдаването под наем на мери, пасища и ливади - общинска собственост след провеждане на публичен търг/конкурс е осъществено в частично съответствие с правната рамка и договорите.

6. Отдаване под наем на земеделски земи - мери, пасища и ливади, без провеждането на публичен търг

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗ, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През 2018 г. са сключени 4 бр. договори за отдаване под наем на земеделски земи без публичен търг или конкурс по чл. 37и, ал. 12 във връзка с чл. 24а, ал. 6, т. 4 от ЗСПЗЗ за на собственици на регистрирани животновъдни обекти за пасищни селскостопански животни. През 2019 г. не са отдавани под наем на земеделски земи без публичен търг или конкурс⁴⁶⁸. При одита са проверени всички сключени договори.

6.1. В съответствие с чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.), е взето решение от 26.02.2018 г. и от 18.02.2019 г. на общинския съвет⁴⁶⁹ за определяне на мери, пасища и ливади за индивидуално ползване. От желаещите да сключат договор за наем на мери, пасища и ливади са подадени заявления за необходимата им площ в срок до 10 март на съответната година, в съответствие с чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ (доп., бр. 61 от 2016 г., в сила от 5.08.2016 г.). В съответствие с чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.), от кмета на общината е назначена комисия за определяне на необходимата за всеки кандидат площ. Необходимата за всеки кандидат площ е определена в съответствие с чл. 37и, ал. 4 и § 2в от ЗСПЗЗ. Въз основа на протокола от работата на комисията, кметът на общината е сключил договори. Сключените възмездни договори са за срок от 5 стопански години, в съответствие с чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ. Цената е определена на пазарен принцип, на база средногодишно рентно плащане за ползване на мери пасища и ливади за съответния район, в съответствие с чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ. Сключените договори са вписани в Агенцията по вписванията⁴⁷⁰.

6.2. Съгласно чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.), общинският съвет определя с решение пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване. Списък на имотите за индивидуално ползване с категории се обявява в общините и кметствата и се публикува на интернет страницата на общината в срок до 1 март.

Списъкът на имотите за индивидуално ползване с категории не е публикуван на интернет страницата на общината, в несъответствие с чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.). Не е документирано обявяването му в сградата на общината и кметствата, поради което не може да се получи увереност за спазването на изискването на чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.)⁴⁷¹.

6.3. Съгласно чл. 100, ал.1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21 от 2015 г.), разпределението на пасищата, мерите и ливадите от ОПФ се извършва от комисия, назначена от кмета на общината, в състав от трима до петима редовни членове, един от които – правоспособен юрист, и двама резервни членове. Член на комисията не може да бъде лице, което е свързано лице по смисъла на ТЗ с участник в процедурата или с членове на неговите управителни или контролни органи, за което се представя декларация на председателя на комисията.

В състава на комисията, определена със Заповед № 244А от 14.03.2018 г. на кмета на общината, не е включен правоспособен юрист и не са определени двама резервни членове.

⁴⁶⁸ Одитно доказателство № 141

⁴⁶⁹ Одитно доказателство № 158

⁴⁷⁰ Одитно доказателство № 196

⁴⁷¹ Одитно доказателство № 197

Членовете на комисията не са подписали декларации за наличие на свързаност по смисъла на ТЗ. Нарушени са изискванията на чл. 100, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21 от 2015 г.)⁴⁷².

6.4. Съгласно чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.), пасищата, мерите и ливадите от държавния поземлен фонд (ДПФ) и ОПФ се отдават под наем или аренда по реда на чл. 24а, ал. 2 на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, съобразно броя и вида на регистрираните животни, по цена, определена по пазарен механизъм. Пасища, мери и ливади от ДПФ и ОПФ се предоставят под наем или аренда на лица, които нямат данъчни задължения, както и задължения към Държавен фонд "Земеделие" (ДФЗ), ДПФ, ОПФ и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от закона. Съгласно чл. 99, ал. 2 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 79 от 2017 г., в сила от 3.10.2017 г.), Министерството на земеделието, храните и горите предоставя служебно на съответната община извлечение от Интегрираната информационна система на БАБХ за животновъдните обекти на територията на общината.

От комисията не са извършени проверки на декларираните обстоятелства от лицата, че са собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, както и броя и вида на регистрираните животни. В общината не е налична служебно предоставена информация по извлечение от Интегрираната информационна система на БАБХ.

а) към заявление от 09.03.2018 г.⁴⁷³ е приложена справка за животни в обект по категории от интегрираната информационна система на БАБХ, подписана от ветеринарен лекар на общината;

б) към три заявления⁴⁷⁴ за лицата, не са приложени документи и при одита не може да се установи, че са собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, броя и вида на регистрираните животни съгласно чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.)⁴⁷⁵.

6.5. Съгласно чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.), протоколът за окончателно разпределение се обявява в кметството и се публикува на интернет страницата на общината и може да се обжалва по отношение на площта на разпределените имоти в 14-дневен срок пред районния съд. Обжалването не спира изпълнението на протокола, освен ако съдът разпорежи друго.

Протокол от 21.03.2018 г. за окончателното разпределение на имотите за всяко землище не е публикуван на интернет страницата на общината. Обявяването му в общината и в съответното кметството не е документирано, поради което не може да се получи разумна увереност за спазването на законовото изискване. Нарушени са изискванията на чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ (изм., бр. 14 от 2015 г.)⁴⁷⁶.

6.6. Съгласно чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.), въз основа на протокола на комисията за окончателно разпределение на имотите, кметът сключва договор, като минималният му срок е 5 стопански години.

Съгласно § 2, т. 3 от ДР от ЗАЗ, стопанската година е времето от 1 октомври на текущата година до 1 октомври на следващата година.

Съгласно Решение № 31 от 26.02.2018 г. на общински съвет и на Протокол от 21.03.2018 г. за окончателно разпределение на имотите, изготвен от комисията, считано от

⁴⁷² Одитно доказателство № 197

⁴⁷³ Заявление, вх. № 1399/09.03.2018 г.

⁴⁷⁴ Заявления вх. № 1400/09.03.2018 г.; № 1410/09.03.2018 г.; № 1398/09.03.2018 г.

⁴⁷⁵ Одитно доказателство № 197

⁴⁷⁶ Одитно доказателство № 197

01.10.2018 г. са определени правоимащите, които да получат под наем пасища и мери от ОПФ⁴⁷⁷. От кмета на общината са сключени договори за срок от 5 стопански години, като първата стопанска година е 2017/2018 г.:

а) Договор от 15.05.2018 г. за ползване на общинските мери и пасища, с площ 92,930 дка, влиза в сила от 01.10.2017 г.;

б) Договор от 15.05.2018 г. за ползване на общинските мери и пасища, с площ 262,440 дка, влиза в сила от 01.10.2017 г.;

в) Договор от 15.05.2018 г. за ползване на общинските мери и пасища, с площ 109,400 дка, влиза в сила от 01.10.2017 г.;

г) Договор от 15.05.2018 г. за ползване на общинските мери и пасища, с площ 92,930 дка, влиза в сила от 01.10.2017 г.

Периодът на стопанската година по всички сключени договора за ползване на общинските мери и пасища е определен неправилно 2017/2018 г., вместо 2018/2019 г. Определената начална дата на договорите е 01.10.2017 г., която е преди сключване на договорите за ползване, вместо от 01.10.2018 г.⁴⁷⁸ Не са спазени разпоредбите на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ и § 2, т. 3 от ДР от ЗАЗ.

6.7. Съгласно чл. 100, ал. 9 от ППЗСПЗЗ (изм. ДВ, бр. 34 от 2016 г., в сила от 3.05.2016 г.), кметът на общината, сключва договори за наем или за аренда за имотите от ОПФ или за части от тях въз основа на протоколите на комисиите.

При одита не е получена разумна увереност, че протоколът на комисията от 21.03.2018 г. за разпределение на необходимата площ между земеделските производители по реда на 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ е публикуван на интернет страницата на общината, тъй като по време на одита не са представени надеждни писмени доказателства за обявяването му в общината и в съответните кметства⁴⁷⁹.

6.8. Съгласно чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 79 от 2017 г., в сила от 3.10.2017 г.), в договорите за предоставяне под наем или аренда на пасища, мери и ливади по реда на чл. 37и ЗСПЗЗ за определяне на дължимата сума за наем или аренда се вписва информация за общата площ на имотите по договора, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключване на договора специализиран слой "Площи, допустими за подпомагане". Данните се изготвят от собственика на предоставяните имоти чрез извършване на пространствено сечение между имотите по договора от картата на възстановената собственост или от кадастралната карта и специализиран слой "Площи, допустими за подпомагане", достъпен чрез интернет страницата на Министерството на земеделието, храните и горите – неразделна част от договора.

Във всички сключени четири договора⁴⁸⁰ за отдаване под наем на мери и пасища не е посочена общата площ на имотите по договора, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключване на договора специализиран слой "Площи, допустими за подпомагане", в несъответствие с чл.100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 79 от 2017 г., в сила от 3.10.2017 г.)⁴⁸¹.

6.9. Съгласно чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.), при сключването на договори за наем или аренда на пасища, мери и ливади от ДПФ и ОПФ, 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, не се дължи

⁴⁷⁷ по Заповед № 244А от 14.03.2018 г. на кмета на общината

⁴⁷⁸ Одитно доказателство № 197

⁴⁷⁹ Одитно доказателство № 197

⁴⁸⁰ Договори от 15.05.2018 г., вписани в Служба по вписванията, вх. № 16254 от 17.05.2018 г.; № 16255 от 17.05.2018 г.; № 16252 от 17.05.2018 г.; № 16253 от 17.05.2018 г.

⁴⁸¹ Одитно доказателство № 197

заплащане на наемна цена, съответно арендно плащане за две стопански години от сключването на договора.

По договор от 15.05.2018 г.⁴⁸² годишната наемна цена от 744,35 лв. за първите две години не е определена върху площта на имотите, които 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.

От общо отдадените под наем 262,440 дка към датата на подписването на договора: 46,533 дка не попадат в актуалния специализиран слой по чл. 5, ал. 2 от Наредба № 2 от 17.02.2015 г. и за тях не се дължи наем за първите две години от договора; 115,907 дка попадат в актуалния специализиран слой, за които се дължи годишен наем в размер 811,35 лв. В резултат на това не е договорен и платен годишен наем от 67 лв. или общо за одитирания период - 134 лв., с което са пропуснати приходи за общинския бюджет в същия размер са ограничени възможностите за финансиране на други общински разходи/ дейности⁴⁸³.

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

Във всички четири договора от 15.05.2018 г. не е включена клауза за увеличаване на наемната или арендната цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ, в несъответствие с изискването на чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ. Наемната цена не е индексирана с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ⁴⁸⁴. Съгласно публикувания от НСИ инфлационен индекс на потребителските цени, цените по договорите е следвало да бъдат увеличени общо с 3,5 на сто на годишна база. Поради липсата на индексация са пропуснати приходи от наеми по общинския бюджет към м. май 2019 г. - общо 76 лв. До актуализацията на цените по договорите, констатираното несъответствие ще продължи да оказва негативно влияние върху изпълнението на собствените приходи на общината, с което се ограничават и възможностите за финансиране на други общински разходи/дейности.

Нарушени са изискванията на чл. 11, ал. 1 от ЗОС за управлението на имотите - общинска собственост, в интерес на населението в общината съобразно разпоредбите на закона и с грижата на добър стопанин.

6.11. Съгласно т. II.3 от четирите договора от 15.05.2018 г., дължимата годишна такса (наем) за ползване на имота се внася в срок до 31 декември на съответната календарна година.

При одита е установено: от единия наемател⁴⁸⁵ не са внесени по 650,51 лв. за две години или общо просрочения наем за 2 години е 1 301,02 лв.; от трима наематели⁴⁸⁶ за първата и втората стопански години наемите са платени след 31 декември на съответната календарна година, в неизпълнение на клаузите на т. II.3 от сключените договори от 15.05.2018 г.⁴⁸⁷.

⁴⁸² вписан в Служба по вписванията, вх. № 16255 от 17.05.2018 г.

⁴⁸³ Одитно доказателство № 197

⁴⁸⁴ Одитни доказателства №№ 196 и 197

⁴⁸⁵ договор от 15.05.2018 г. за ползване на общинските мери и пасища, вписан в Служба по вписванията, вх. № 16254 от 17.05.2018 г.

⁴⁸⁶ Договор от 15.05.2018 г, вписан в Служба по вписванията, вх. № 16255 от 17.05.2018 г., годишна такса за първа и втора стопански години по 744,35 лв.; Договор от 15.05.2018 г., вписан в Служба по вписванията, вх. № 16252 от 17.05.2018 г., годишна такса за първа и втора стопански години по 116,14 лв.; Договор от 15.05.2018 г., вписан в Служба по вписванията, вх. № 16253/17.05.2018 г., годишна такса за първа до петата стопански години по 650,51 лв.

⁴⁸⁷ Одитно доказателство № 197

Неизпълнението на договорите от страна на наемателите води до неритмичност при реализирането на собствените приходи на общината, като се ограничават възможностите за финансиране на други общински разходи/дейности.

6.12. Съгласно чл. 86 от ЗЗД, при неизпълнение на парично задължение, длъжникът дължи обезщетение в размер на законната лихва от деня на забавата. За действително претърпени вреди в по-висок размер кредиторът може да иска обезщетение съобразно общите правила. Размерът на законната лихва се определя от Министерския съвет. Съгласно чл. 1, ал. 1 от ПМС № 426 от 18.12.2014 г., годишният размер на законната лихва за просрочени парични задължения се определя в размер на основния лихвен процент на Българската народна банка в сила от 1 януари, съответно от 1 юли, на текущата година плюс 10 процентни пункта. За периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. основният лихвен процент, обявен от БНБ е 0,00. Така законната лихва е в размер 10 на сто годишно.

Четирите договора от 15.05.2018 г. не съдържат специална клауза, че при неизпълнение на парично задължение, длъжникът дължи обезщетение в размер на законната лихва от деня на забавата.

При одита е установено, че не е начислявана законна лихва за просрочените плащания по договорите, в несъответствие с чл. 86 от ЗЗД във връзка с чл. 1, ал. 1 от ПМС № 426 от 18.12.2014 г. В резултат на това към 31.12.2019 г. не е начислена и не е събрана законна лихва за просрочените плащания по четирите договора за ползване на общински мери и пасища, в общ размер 216,15 лв.⁴⁸⁸, с което са пропуснати приходи за общинския бюджет в същия размер и са ограничени възможностите за финансиране на други общински разходи/дейности.

6.13. Съгласно т. VI.12 от договорите е уговорено, че договорът се прекратява при неплащане на „таксата за ползване“ до края на всяка една календарна година.

По три договора⁴⁸⁹, годишните такси за ползването на общинските имоти за първата и втората стопански години не са внесени в срок до края на всяка календарна година и договорите не са прекратени от наемодателя. По един от договорите⁴⁹⁰ вземането за две стопански години, в общ размер 1 301,02 лв. не е потърсено по съдебен ред и договорът не е прекратен от наемодателя, в несъответствие с чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС.

Информацията за просроченото вземане не е представена от отдел ФСД за осчетоводяване на вземането в счетоводните регистри на общината, в резултат на което не е намерило отражение в размера на вземанията на общината както към 31.12.2018 г., така и към 31.12.2019 г.⁴⁹¹.

6.14. През одитирания период от общинската администрация не са извършвани ежегодно проверки по реда на чл. 37м от ЗСПЗЗ за спазване на условията по чл. 37и, ал. 4, 7 и 9 от закона, в несъответствие с чл. 37м, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42 от 2018 г., в сила от 22.05.2018 г.)⁴⁹², поради което не може да се получи разумна увереност дали са изпълнени изискванията на правната рамка по сключените договори за наем или аренда на пасища, мери и ливади от общинския поземлен фонд и, дали ползването на отдадените имоти е законосъобразно.

⁴⁸⁸ Одитно доказателство № 197

⁴⁸⁹ договори от 15.05.2018 г., вписани в Служба по вписванията, вх. № 16255 от 17.05.2018 г.; вх. № 16252 от 17.05.2018 г.; вх. № 16253 от 17.05.2018 г.

⁴⁹⁰ договор от 15.05.2018 г., вписан в Служба по вписванията, вх. № 16254 от 17.05.2018 г.

⁴⁹¹ Одитно доказателство № 205

⁴⁹² Одитно доказателство № 197

6.15. Сключените четири договора за наем на мери и пасища⁴⁹³ не са вписани в главния регистър за публичната общинска собственост, в несъответствие с изискването на чл. 25, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴⁹⁴.

6.16. При одита е изследвано състоянието на вътрешния контрол при отдаването под наем на имоти - общинска собственост, без публичен търг и сключените четири договора, с цел установяване до каква степен въведените контролни дейности в процеса гарантират минимизирането на рисковете и предотвратяването на несъответствия и е установено:

а) от юриста на общината не е изразено становище за законосъобразност по заповед от 14.03.2018 г. на кмета на общината⁴⁹⁵ за определяне на комисия за разпределяне на мери и пасища, в несъответствие с определеното в Основна процедура и работна инструкция „Отдаване под наем на недвижими имоти общинска собственост“;

б) не е изготвен документ Образец № 3 за отдаване под наем на имущество за установяване спазването на законодателството при отдаването под наем на мери и пасища на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в интегрираната информационна система на БАБХ, съобразно броя и вида на регистрираните животни, по цена, определена по пазарен механизъм, в несъответствие с т. 4.7 от Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол.

Въведените контролни дейности не са изпълнявани непрекъснато и последователно, съобразно регламентирания в организацията ред и не са постигнали предназначението си, което е една от причините за несъответствията, констатирани при одита.

Причините за установените при одита нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите са: не са идентифицирани и оценени рисковете в процеса; писмено не са въведени достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности; контролът, осъществяван върху работата на комисията не е ефективен; осъществения контрол за законосъобразност при сключването на договорите не е ефективен; не е осъществяван контрол по изпълнението на договорите, вкл. и за извършените плащания; от служителите в отдел „Административно-правно обслужване“ и отдел „СПОСОК“ не са изпълнени задълженията им, определени в УПОА.

7. Отдаване под наем на общински жилища

Критериите за оценка на съответствието са ЗОС, Наредбата по чл. 45а от ЗОС, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период Общината притежава 7 бр. общински жилища. През 2018 г. едно жилище е отдадено под наем на лице с установени жилищни нужди и през 2019 г. – едно жилище⁴⁹⁶, които са проверени при одита.

7.1. Съгласно чл. 42, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101, 2004 г.), предназначението на общинските жилища се определя от общинския съвет, по предложение на кмета на общината, като може да се променя съобразно потребностите в общината.

Преди одитирания период предназначението на общинските жилища е определено с решение от 19.03.2015 г. на общинския съвет⁴⁹⁷, в съответствие с изискването на чл. 42, ал. 2 от ЗОС⁴⁹⁸.

⁴⁹³ Договори от 15.05.2018 г., вписани в Служба по вписванията, вх. № 16254 от 17.05.2018 г.; вх. № 16255 от 17.05.2018 г.; вх. № 16252 от 17.05.2018 г.; вх. № 16253 от 17.05.2018 г.

⁴⁹⁴ Одитно доказателство № 197

⁴⁹⁵ Заповед № 244А от 14.03.2018 г. на кмета на общината

⁴⁹⁶ Одитно доказателство № 143

⁴⁹⁷ Решение № 18 от 19.03.2015 г. на Общинския съвет Стамболийски

⁴⁹⁸ http://www.stamboliyskimunicipality.bg/images/re6eniq_77-86_09.10.2013/re6eniq_2015/18-19.03.2015.pdf

При одита е установено:

7.2. В съответствие с чл. 12 ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС, от кмета на общината е назначена комисия за картотекиране на лица с установени жилищни нужди. При настаняването са спазени нормите за жилищна площ за настаняване в общински жилища на лица с установени жилищни нужди, в съответствие с чл. 19, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС. Наемната цена е в съответствие с определената с Решение № 85 от 27.08.2015 г. на общинския съвет⁴⁹⁹.

7.3. През одитирания период общинските жилища, предоставени под наем на лица с установени жилищни нужди не са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост на Община Стамболийски за 2018 г. и 2019 г. като имоти, които общината има намерение да отдаде под наем⁵⁰⁰, в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС⁵⁰¹. Независимо, че невключването на имотите в годишните програми не води до незаконосъобразност на сделките, за правилното прилагане на ЗОС е следвало програмите да бъдат актуализирани съобразно заявления интерес или намеренията на общината, когато същите са възникнали след приемането на програмите.

7.4. Съгласно чл. 7, ал. 2 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС, право да кандидатстват и да бъдат настанени в общински жилища имат нуждаещи се от жилище граждани и техните семейства, когато всички отговарят на определени условия, което се установява с декларация, към която се прилагат съответните документи, удостоверяващи всяко от декларираните обстоятелства. Съгласно чл. 10, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС, картотекирането на нуждаещи се от жилище граждани се извършва въз основа на молба и декларация по образец, утвърден от кмета на общината.

Към досието за отдаване под наем на общинско жилище по Договор за наем от 09.09.2019 г. не са приложени молбите (заявления) вх. № 1352 от 21.03.2019г. и вх. № 3515 от 29.07.2019 г. за картотекиране от две лица, както и декларация за обстоятелствата, служебна бележка за доход, служебна бележка от Агенция по заетостта, копие от лични карти, акт за раждане на дете, удостоверение за брак и др. документи, в несъответствие с чл. 10, ал.1 във връзка с чл. 7, ал. 2 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС⁵⁰².

Поради липсата на окомплектовано досие по реда на Наредбата по чл. 45а от ЗОС, одитният екип не може да получи разумна увереност, че лицата са с установени жилищни нужди и са настанени законосъобразно в общинското жилище.

7.5. Съгласно чл. 12, ал. 1 - 3 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС, кметът на общината назначава комисия за картотекиране на нуждаещи се граждани. Комисията окомплектова и разглежда в тримесечен срок подадените молби и декларации за картотекиране. Резултатът се оформя в протокол.

От назначената от кмета на общината⁵⁰³ комисия една от подадените молби за настаняване в общинско жилище вх. № 1352 от 21.03.2019 г. е разгледана⁵⁰⁴ след определения 3-месечен срок: молбата за картотекиране е подадена на 21.03.2019 г. и тримесечният срок изтича на 20.06.2019 г. Молбата е разгледана на 20.08.2019 г., което е

⁴⁹⁹ Одитно доказателство № 198

⁵⁰⁰ Одитно доказателство № 199

⁵⁰¹ Одитни доказателства №№ 198, 199, 200 и 201

⁵⁰² Одитни доказателства №№ 198, 199, 200 и 201

⁵⁰³ Заповед № 122 от 15.04.2019 г.

⁵⁰⁴ Одитни доказателства №№ 198, 199, 200 и 201

документирано в Протокол № 3 от 20.08.2019 г.⁵⁰⁵. Изискванията на чл. 12, ал. 2 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС не са изпълнени⁵⁰⁶.

7.6. Съгласно чл. 18, ал. 4 и ал. 5 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС, настаняването на гражданите и техните семейства в общинско жилище се извършва от кмета на общината със заповед, която съдържа: трите имена и ЕГН на настаненото лице, броя, трите имена и ЕГН на членовете на семейството/домакинството, вида, местонахождението, границите на жилището, срока на настаняване и начина на определяне на наемната цена.

В издадените две заповеди на кмета на общината с № 362 от 30.07.2018 г. и № 299 от 09.09.2019 г. за настаняване на лица с установени жилищни нужди, не е посочен срокът, за който лицата се настаняват в общинските жилища, в несъответствие с чл. 18, ал. 5 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС⁵⁰⁷. Срокът за настаняването е съществен елемент от правоотношението, т.к. правоотношението за наем е „срочно“, поради което не може да се упражнява за „неопределен“ срок.

В резултат, несъответствието с изискванията на чл. 18, ал. 4 и ал. 5 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС е съществено несъответствие с правната рамка, като води и до нарушение/ несъответствие с чл. чл. 45а, ал. 1 от ЗОС и до невъзможност да се приложи разпоредбата на чл. 46, ал. 1, т. 6 от ЗОС относно основанията за прекратяване на наемните правоотношения.

7.7. Заповедите от 30.07.2018 г. и 09.09.2019 г. на кмета на общината за настаняване на двете лица са връчени лично срещу подпис на заинтересованите лица, в нормативно определения тридневен срок, в съответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27, 2014 г.)⁵⁰⁸.

7.8. Двата договора за наем от 01.08.2018 г. и 09.09.2019 г. са сключени в несъответствие с правната рамка преди да е изтекъл срокът за тяхното оспорване и влизането в сила на заповедите на кмета на общината⁵⁰⁹. Нарушени са изискванията на чл. 90, ал. 1 от АПК.

По този начин правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но невязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му⁵¹⁰.

7.9. Преди сключването на договорите за наем от 01.08.2018 г. и от 09.09.2019 г. не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, в нарушение на чл. 13, ал. 3, т. 5 (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.)/чл. 13, ал. 3, т. 3 (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.) от ЗФУКПС.

7.10. Съгласно чл. 2, ал. 2 от договорите за наем⁵¹¹, наемателят се задължава да заплаща на наемодателя на наетия имот дължимата такса за битови отпадъци, определена за имота.

За одитирания период таксата за битови отпадъци е платена от общината, вместо от наемателите. За периода от сключването на договорите за наем до 31.12.2019 г. от общината не са предприети действия за възстановяването на платената такса от наемателите:

а) по договор за наем от 01.08.2018 г. за периода 01.08.2018 г. до 31.12.2018 г. в размер 8,03 лв. и за 2019 г. - 19,12 лв., общо 27,15 лв.;

⁵⁰⁵ Протокол № 3 от 20.08.2019 г.

⁵⁰⁶ Одитни доказателства №№ 198, 199, 200 и 201

⁵⁰⁷ Одитни доказателства №№ 198, 199, 200 и 201

⁵⁰⁸ Одитно доказателство № 198

⁵⁰⁹ Заповеди № 392 от 30.07.2018 г., връчена на 01.08.2018 г. и № 299 от 09.09.2019 г., връчена на 09.09.2019 г.

⁵¹⁰ Одитно доказателство № 198

⁵¹¹ Договори от 01.08.2018 г. и 09.09.2019 г.

б) по договор за наем от 09.09.2019 г. за периода 01.10.2019 г. до 31.12.2019 г. в размер 3,57 лв.

Не са изпълнени клаузите по чл. 2, ал. 2 от договорите за наем и на общината не са възстанови направените разходи, в общ размер 30,72 лв., с което е утежнен бюджетът на общината за 2018 г. и 2019 г. в съответните размери.

Причините за установените несъответствия с правната рамка и договорите са: не са идентифицирани и оценени високи/съществени рискове в процеса; не са въведени достатъчни, адекватни и ефективни контролни дейности; не е осъществен контрол върху работата на комисията; неефективен контрол за законосъобразност при издаването на заповедите на кмета на общината и при сключването на договорите; не е осъществен контрол по изпълнението на договорите.

Отдаването под наем на общински жилища на нуждаещи се лица е осъществено в частично несъответствие с правната рамка .

8. Събиране на такса за битови отпадъци от наематели

Съгласно чл. 11, ал. 1 от ЗОС, имоти и вещи - общинска собственост, се управляват в интерес на населението в общината съобразно разпоредбите на закона и с грижата на добър стопанин. Съгласно чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г., в сила от 1.01.2010 г.), таксата за битови отпадъци се заплаща от лицата по чл. 11 от закона – данъчно задължените лица, собственици на облагаеми с данък недвижими имоти.

Съгласно чл. 232 от Закона за задълженията и договорите, наемателят е длъжен да си служи с вещта за определеното в договора ползуване, а при липса на такова - съгласно предназначението ѝ. Той е длъжен да плаща наемната цена и разходите, свързани с ползването на вещта.

В договорите за наем на общински недвижими имоти (помещения в сгради, сгради и поземлени имоти в урбанизираната територия), сключени **преди 2018 г.**, е включена клауза, според която наемателят се задължава да заплаща определената за имота такса за битови отпадъци.

По време на одита е извършена проверка за заплащането на такса за битови отпадъци от наемателите за имоти по договори, сключени преди одитирания период и действащи през 2018 г. и 2019 г. и е установено⁵¹²:

а) през 2018 г. по всички действащи 59 договора за отдадени под наем имоти - общинска собственост, от наемателите не е платена такса за битови отпадъци.

От тях по 26 договора таксата в размер общ 3 436,28 лв. е платена от общината, като не са предприети действия за възстановяването ѝ от наемателите, с което е утежнен бюджетът на общината за 2018 г. в същия размер;

б) през 2019 г. по всички действащи 58 договора за отдадени под наем имоти - общинска собственост, от наемателите не е платена такса за битови отпадъци.

От тях по 26 договора, таксата в общ размер 3 436,28 лв. е платена от общината, като не са предприети действия за възстановяването ѝ от наемателите, с което е утежнен бюджетът на общината за 2019 г. в същия размер .

Сумата за такса за битови отпадъци, платена от общината ,в общ размер 6 872,56 лв., не е възстановена от наемателите.

В резултат на това общината се е лишила от приходи за такса за битови отпадъци с размера на неначислената такса за битови отпадъци през 2018 г. по 33 договора и през 2019 г. по 32 договора, както и приходи за начислената и платена от общината, вместо от наемателите такса за битови отпадъци в размер 6 872,56 лв.

⁵¹² Одитно доказателство № 187

Нарушени са клаузите в договорите за наем относно заплащането на таксата за битови отпадъци от наемателите. Причината за установеното несъответствие са: неначисляването на задълженията на наемателите като вземания по наемното правоотношение и непредприемането на действия за събирането/възстановяването на таксата, платена от общината; неосъществяването на контрол по изпълнението на договорите за наем, както и липса на координация и взаимодействие между дирекциите „Финансово счетоводни дейности, местни данъци и такси и административно-правно обслужване“ и „Управление на територията, стопанска политика и общинска собственост, образование и култура, гражданска регистрация и административно обслужване и обща мобилизационна подготовка“ относно задълженията за такса за битови отпадъци на наемателите на имоти-общинска собственост.

Нарушени са изискванията на чл. 11, ал. 1 от ЗОС и чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ във връзка с чл. 232 от ЗЗД.

9. Приходи от наеми и действия за събиране на просрочените вземания

Приходите от наеми през 2018 г. са 202 086 лв., или 155,47 на сто изпълнение спрямо планираните приходи от наем – 129 985 лв., и заемат 6,22 на сто от собствените приходи на общината. За 2019 г. приходите от наем са 101 852 лв. или изпълнение 83,35 на сто спрямо планираните - 122 200 лв. и заемат 3,06 на сто от собствените приходи на общината. Приходите от наем през 2019 г. са 50,04 на сто спрямо реализираните през 2018 г.

9.1. В Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, за 2018 г. (ред. Решение № 6 от 29.01.2018 г. на общинския съвет) са предвидени приходи от имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, в размер 115 231 лв.⁵¹³.

На 01.01.2018 г. *просрочените* вземания от наеми, са в общ размер 34 753 лв., в т.ч. по действащи договори 1 556 лв.; по прекратени договори 32 717 лв. и от наем жилище – 480 лв. По бюджета за 2018 г. планираните приходи от наеми на имущество и земя са 129 985 лв., без да са включени приходи от просрочени вземания от наем⁵¹⁴.

В Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, за 2019 г. (Решение № 1 от 28.01.2019 г. на общинския съвет) са предвидени приходи от имоти, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, в размер 129 589,97 лв.⁵¹⁵.

На 01.01.2019 г. просрочените вземания от наеми и концесии са 34 277 лв. В бюджета за 2019 г. са планирани приходи от наем на имущество и земя в размер 122 200 лв. (от имущество 100 000 лв. и от земя 22 200 лв.)⁵¹⁶.

За одитирания период по бюджета на общината не е планиран размерът на просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани през бюджетната година, в нарушение на изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ⁵¹⁷.

9.2. В УПОА и длъжностните характеристики е определено, че: директорът на дирекция ФСД, МДТ и АПО разработва проекта на общинския бюджет в определения срок, координира действията на отделните структурни звена и пряко участва в разработване на капиталовия бюджет на общината и ежесечно контролира събирането на приходите от местни такси и цени на услуги в общинския бюджет; началникът на отдел ФСД участва в

⁵¹³ Одитно доказателство № 154

⁵¹⁴ Одитно доказателство № 11

⁵¹⁵ Одитно доказателство № 154

⁵¹⁶ Одитно доказателство № 11

⁵¹⁷ Одитно доказателство № 202

разработването на проекта на бюджет, а началникът на отдел МДТ отговаря за своевременното събиране на местните данъци и такси.

С вътрешен акт на общината не са определени ред и действия за проследяване на изпълнението на договорите за наем, в т.ч. за: своевременно погасяване на задълженията на наем, заплащането на такса за битови отпадъци от наемателя, на консумативи, както и за предприемането на навременни действия за събиране на просрочени вземания от наеми на имоти – общинска собственост. В общината не се използва програмен продукт, чрез който да се отчитат плащанията по договорите за наем и консумативи⁵¹⁸.

Служителите от отдел СПОСОК, които подготвят преписките по управление на общинската собственост, проследяват изпълнението на сключените договори, като след приключване на месеца проверяват плащанията през каса и по банков път и изпращат покани за доброволно плащане. Предприемането на последващи действия за събиране на просрочените наеми по съдебен ред е след докладна записка до кмета на общината. В дирекция „Финансово счетоводни дейности, местни данъци и такси и административно-правно обслужване“ е назначен юрисконсулт, на който с длъжностна характеристика са вменени задължения за осъществяване на правното обслужване на общината в областта на управлението на имотите.

В Системата за управление и контрол на общинската собственост е регламентирано предоставяне на справка за начислени и неплатени наеми от специалиста „търговски дейности“ в отдел СПОСОК и счетоводител на директора на дирекция ФСД, МДТ и АПО; прекратяване на договорите за наем и писмо за предявяване на съдебен иск следва да се осъществява от юриста, след решение на кмета на общината.

9.3. Към 31.12.2019 г. по 21 бр. договори за наем, просрочените вземания са в общ размер 34 270,20 лв. (32 717,18 лв. за нежилищни имоти; 252 лв. за жилищен имот и 1 301,02 лв. за земеделски имот – пасища и мери). Просрочените вземания са възникнали в периода от 2002 г. до 2019 г. вкл.

По време на одита не са представени 4 бр. досиета, за които са осчетоводени просрочени вземания от наем, в общ размер 10 034,22 лв. (с ДДС), поради което за тях не е извършена проверка⁵¹⁹. При одита са проверени 18 бр. договори за наем на имоти – общинска собственост, с просрочени задължения към 31.12.2018 г. и 31.12.2019 г., при която е установено⁵²⁰:

9.3.1. Съгласно чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС, наемните правоотношения се прекратяват поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок.

По два договора за наем от 01.10.2010 г. и 01.12.2007 г. не са платени съответно 13 и 16 месечни наемни вноски. Към тези два договора са сключени споразумения между общината и наемателите за плащане на просрочените месечни наеми по погасителен план, каквато мярка за събиране на просрочени вземания от наем не е регламентирана както във вътрешни правила на общината, така и в ЗОС. Клаузите по споразуменията не са изпълнени от наемателите.

От наемодателя Община Стамболийски не са предприети своевременни действия за прекратяването на наемните правоотношения с наемателите, поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок⁵²¹. Нарушени са разпоредбите на чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС.

⁵¹⁸ Одитно доказателство № 203

⁵¹⁹ Одитно доказателство 203

⁵²⁰ Одитни доказателства №№ 203, 204, 205 и 206

⁵²¹ Одитни доказателства №№ 203 и 205

9.3.2. Съгласно чл. 417 от ГПК, заявителят може да поиска издаване на заповед за изпълнение на вземането. Съгласно чл. 433, ал. 1, т. 8 от ГПК, изпълнителното производство се прекратява с постановление, когато вискателят не поиска извършването на изпълнителни действия в продължение на две години, с изключение на делата за издръжка. Съгласно чл. 117, ал. 2 от ЗЗД, ако вземането е установено със съдебно решение, срокът на новата давност е всякога пет години. Съгласно чл. 111, буква „в“ от ЗЗД с изтичане на тригодишна давност се погасяват вземанията за наем, за лихви и за други периодични плащания.

9.3.2.1. На основание чл. 433, ал. 1, т. 8 от ГПК, образуваните изпълнителни производства срещу трима наематели по договори за наем от 28.05.2013 г., 27.04.2000 г. и 04.12.2000 г. са прекратени служебно от съдебния изпълнител, тъй като Община Стамболийски, в качеството си на вискател, не е поискала извършването на изпълнителни действия в продължение на две години.

С прекратяване на изпълнителните производства, общината не може да претендира за събиране на вземанията си по съдебен ред и по бюджета ѝ не могат да бъдат събрани дължими вземания за наем в общ размер 15 890,29 лв. (с ДДС); лихви и неустойки – общо 12 865,06 лв.; платени от общината и невъзстановени от наемателите разходи за консумативи - 406,93 лв., или общо 29 162,28 лв.⁵²².

9.3.2.2. По договор за наем от 26.10.1999 г. е прекратено гражданското дело⁵²³ за издаване на изпълнителен лист и заповед за незабавно изпълнение и общината не се е снабдила с изпълнителен лист, съответно е отпаднала възможността за събиране на просрочения наем по съдебен ред. Няма информация решението за прекратяване на гражданското дело да е обжалвано от общината. Към 01.01.2018 г. 3-годишният давностен срок по чл. 111, буква „в“ от ЗЗД за събиране на просрочения наем от 1 322,40 лв. (с ДДС)⁵²⁴ е изтекъл.

9.3.2.3. Наемателят по договор от 01.12.2007 г. - едноличен търговец е починал, а наследниците са вписани в регистрите на Районен съд – Пловдив с отказ от наследство⁵²⁵. Към 01.01.2018 г. е изтекъл 3-годишният давностен срок по чл. 111, буква „в“ от ЗЗД за вземането за наем в размер 2 588,12 лв. (с ДДС), лихви и неустойки в размер 1 004,75 лв., или общо 3 592,87 лв.⁵²⁶.

9.3.2.4. По десет договора за наем⁵²⁷ не са предприети действия за събиране на вземанията по реда на чл. 417 от ГПК, след като просрочените месечни вноски за наем и лихви не са платени доброволно.

Към 31.01.2018 г. вземанията в общ размер 4 966,08 лв., представляващи просрочени задължения в размер 2 805,384 лв. (с ДДС), лихви и неустойки в размер 261,94 лв. и платени от общината и невъзстановени от наемателя разходи за консумативи - 1 898,30 лв. (с ДДС), 3-годишният давностен срок по чл. 111, буква „в“ от ЗЗД е изтекъл и същите са погасени по давност.

⁵²² Одитни доказателства №№ 203 и 205

⁵²³ № 3811/2007 г. на Районен съд Пловдив

⁵²⁴ Одитни доказателства №№ 203 и 205

⁵²⁵ Частно гражданско дело № 14470/2013 г. по описа на Районен съд - Пловдив

⁵²⁶ Одитни доказателства №№ 203 и 205

⁵²⁷ Договори от 01.10.2010 г., 15.04.2011 г., 01.06.2006 г., 05.01.2009 г., 01.02.2006 г., 01.09.2004 г., 24.11.1999 г., 01.02.2006 г., 29.10.1999 г. и 21.04.2009 г.

С изтичането на давностния срок общината не може да претендира за събиране на вземанията си по съдебен ред и по бюджета ѝ не могат да бъдат събрани дължими вземания с общ размер 4 966,08 лв.⁵²⁸.

9.3.2.5. По действащ договор от 15.05.2018 г. за наем на земеделска земя не са платени две годишни вноски, дължими до 31.12.2018 г. в размер 650,51 лв. и до 31.12.2019 г. в размер 650,51 лв., общо 1 301,02 лв.

Изпратена е покана за доброволно плащане от 04.05.2020 г., която не е получена от наемателя. Договорът от 15.05.2018 г. не е прекратен от общината при неплащането на годишната наемна вноска. Не са предприети действия от страна на общината за събиране на неплатените годишни вноски по съдебен ред⁵²⁹. Нарушени са изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗОС, чл. 3 от договора за наем и чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно прекратяване на наемното правоотношение поради системното неплащане на годишната наемна цена в срок – до 31. декември на текущата година и относно управлението на общинските имоти в интерес на населението в общината съобразно разпоредбите на закона и с грижата на добър стопанин.

Причините за установените при одита нарушения/несъответствия с правната рамка при събирането на приходи от отдадените под наем имоти – общинска собственост са: през одитирания период не са идентифицирани съществени/значими рискове в процеса и не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности за минимизирането на рисковете.

Събирането на приходите от отдадените под наем имоти – общинска собственост, в т.ч. просрочените наеми е извършено в съществено несъответствие с правната рамка и договорите. В резултат на това по бюджета на общината са пропуснати собствени приходи от наеми в значителни размери – 40 344,65 лв. за одитирания период.

10. Разпореждане с имоти - общинска собственост чрез провеждане на публичен търг

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период са проведени общо 9 бр. търгове (2018 г. - 5 бр. и 2019 г. - 4 бр.). В резултат на проведени през 2018 г. 5 бр. разпореждания с имоти по чл. 35, ал. 1 от ЗОС са сключени 10 бр. договори (9 бр. нежилищни имоти и 1 бр. земеделска земя). В резултат на проведени през 2019 г. 4 бр. разпореждания с имоти по чл. 35, ал. 1 от ЗОС са сключени 6 бр. договори⁵³⁰. При одита са проверени всички проведени през одитирания период търгове и сключени договори.

10.1. За всички разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост, чрез публичен търг по чл. 35, ал. 1 от ЗОС, е установено, че в съответствие с изискванията на правната рамка⁵³¹:

а) актовете за общинска собственост на имотите - обект на сделките, са вписани в Службата по вписванията, в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС;

б) сделките са извършени след решение на общинския съвет за продажба на имота - общинска собственост, с което са определени вида на търга и началната тръжна цена, в съответствие с чл. 35, ал. 1 от ЗОС;

в) процедурите по продажба на имотите са открити със заповед на кмета на общината, с която е утвърдена тръжна документация, съгласно чл. 76, ал. 1 от НРПУРОИ.

⁵²⁸ Одитни доказателства №№ 203 и 205

⁵²⁹ Одитни доказателства №№ 204 и 205

⁵³⁰ Одитни доказателства №№ 144 и 207

⁵³¹ Одитно доказателство № 207

Всички открити търгове са проведени чрез явно наддаване, в съответствие с реда, определен в НРПУРОИ;

г) разпоредителните сделки са извършени по пазарни цени, не по-ниски от данъчните оценки на имотите, а началните цени при провеждане на търговете са определени от общинския съвет на база пазарни оценки, изготвени от оценител на имоти, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС;

д) за резултатите от работата на комисиите при провеждането на търговете за продажба на имотите - общинска собственост, са съставени протоколи, подписани от всичките им членове, в съответствие с чл. 86, ал.4 от НРПУРОИ. Въз основа на протоколите на комисиите за резултатите от проведените търгове, със заповеди на кмета на общината са определени купувачи на имотите и с тях са сключени писмени договори;

е) договорите по разпоредителните сделки са вписани от съдията по вписванията по местонахождението на имота, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС.

10.2. При проверката на извършените разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост, чрез публичен търг са установени следните несъответствия с правната рамка⁵³²:

10.2.1. Дванадесет имота⁵³³, обявени за продажба по пет заповеди⁵³⁴ на кмета на общината за откриване на публичен търг с явно наддаване, не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост, за съответната година⁵³⁵ в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС. Независимо, че невключването на имотите в годишните програми не води до незаконосъобразност на сделките, за правилното прилагане на ЗОС е следвало програмите да бъдат актуализирани съобразно заявления интерес или намеренията на общината, когато същите са възникнали след приемането на програмите.

10.2.2. Съгласно чл. 75, ал. 1 от НРПУРОИ, за провеждането на търга се публикува обява в един местен вестник и в сайта на общината, както и на таблото за обяви в сградата на общината най-малко 14 дни преди датата на провеждането на търга. При одита е установено:

а) не е документирано обявяването на обявите за провеждане на всички публични търгове с явно наддаване за продажба на общински имоти, открити с девет заповеди⁵³⁶ на кмета на общината, на таблото за обяви в сградата на общината и в съответните кметства на територията на общината;

б) в публикацията от вестник на 08.06.2019 г. е обявено, че търгът⁵³⁷ с явно наддаване за продажба на един имот⁵³⁸ ще се проведе на 01.06.2019 г. – 8 дни преди датата на обявата, вместо 01.07.2019 г.

Неправилното оповестяване на датата на търга прави обявата безпредметна, т.к.

⁵³² Одитно доказателство № 207

⁵³³ УПИ XIII – жилищно застрояване, кв. 3, с. Триводици, с площ 315 кв. м.; УПИ XI – жилищно застрояване, кв. 3, с. Триводици, с площ 517 кв. м.; УПИ VII – жилищно застрояване, кв. 49, с. Триводици, с площ 595 кв. м.; УПИ VI – 2510, кв. 144а, Стамболийски, с площ 315 кв. м.; УПИ VII – общински, кв. 144а, гр. Стамболийски, с площ 283 кв. м.; УПИ XIV -2520, кв. 143, гр. Стамболийски, с площ 550 кв. м.; УПИ IV-общински 52, с. Триводици, с площ 523 кв. м.; УПИ VII - общински 49, с. Триводици, с площ 595 кв. м.; УПИ XVI – 3027 – жилищно застрояване кв. 143 по Стамболийски, с площ 369 кв. м.; УПИ XV – 3027 – жилищно застрояване кв. 143, Стамболийски, с площ 405 кв. м.; УПИ XIV – 3027 – жилищно застрояване кв. 142, Стамболийски, с площ 592 кв. м.; УПИ XIX – 3036 – общ. кв. 182, Стамболийски, с площ 396 кв. м.

⁵³⁴ Заповеди №№ 332 от 07.06.2018 г.; 467 от 18.10.2018 г.; 15 от 11.01.2019 г.; 107 от 01.04.2019 г.; 244 от 24.07.2019 г.

⁵³⁵ Одитно доказателство № 208

⁵³⁶ Заповеди №№ 88 от 16.01.2018 г.; 289 от 26.04.2018 г.; 332 от 07.06.2018 г.; 467 от 18.10.2018 г.; 411 от 14.11.2017 г.; 15 от 11.01.2019 г.; 107 от 01.04.2019 г.; 193 от 05.06.2019 г. и 244 от 24.07.2019 г.

⁵³⁷ открит със Заповед № 193 от 05.06.2019 г. на кмета на общината

⁵³⁸ ПИ 000791, с площ 21 115 кв. м., актуван с акт за частна общинска собственост № 836 от 03.10.2007 г.

спазването/неспазването на обявените срокове в процедурата е съществено изискване на закона, поради което е достатъчно основание за отмяна на издадените актове (заповед/договор) при административен или съдебен контрол.

В резултат на проведения търг по Заповед № 193 от 05.06.2019 г. на кмета на общината е сключен Договор за покупко-продажба от 12.06.2019 г. за продажба на общински имот в размер 55 188 лв. (с ДДС). При оповестяването на дата на търга не са спазени разпоредбите на чл. 75, ал. 1 от НРПУРОИ.

в) в публикацията от вестник на 25.07.2019 г. е обявено, че търгът⁵³⁹ с явно наддаване за продажба на два имота⁵⁴⁰ ще се проведе на 12.08.2019 г. вместо на 21.08.2019 г.⁵⁴¹.

Неправилното оповестяване на датата на търга прави обявата безпредметна, а провеждането на търга е в нарушение на правната рамка, т.к. спазването/неспазването на обявените срокове в процедурата е съществено изискване на закона, поради което е достатъчно основание за отмяна на издадените актове (заповед/договор) при административен или съдебен контрол.

В резултат на проведения търг по Заповед № 244 от 24.07.2019 г. на кмета на общината са сключени два договора за покупко-продажба от 23.10.2016 г. за продажба на общински имоти в размер 6 930 лв. (с ДДС) и 7 560 лв.(с ДДС), или общо за 14 490 лв. (с ДДС). При оповестяването на дата на търга не са спазени разпоредбите на чл. 75, ал. 1 от НРПУРОИ.

10.2.3. Съгласно чл. 74, ал. 1 от НРПУРОИ, за провеждане на търга кметът на общината назначава комисия с нечетен брой, в състав най-малко от 5-ма членове, включително общински съветник, правоспособен юрист, икономист, двама резервни членове, от които единия задължително е правоспособен юрист.

При проверката е установено:

а) при провеждането на търг, открит със заповед от 07.06.2018 г. на кмета на общината⁵⁴², не е участвал кметът на с. Триводици, който е включен в състава на комисията, определен със същата заповед. Имотът, обект на търга, се намира на територията на същото кметство;

б) при провеждането на търг за продажба на имот в с. Триводици, открит със заповед от 18.10.2018 г. на кмета на общината⁵⁴³, не са участвали кметът на с. Триводици и друг член, включени в състава на комисията;

в) при провеждането на търг, открит със заповед от 11.01.2019 г. на кмета на общината⁵⁴⁴, не е участвал един член, определен в състава на комисията.

По време на одита от общинската администрация не са представени надеждни писмени доказателства, че неприсъствалите лица са надлежно уведомени за включването им в определените комисии⁵⁴⁵. Нарушени са изискванията на чл. 8, ал. 7 от ЗОС и чл. 74, ал. 1 от НРПУРОИ.

10.2.4. За Заповед № 347 от 29.06.2018 г. на кмета на общината за определяне на купувач на имот⁵⁴⁶ в публичен търг⁵⁴⁷ тридневният срок за връчване на заповедта е до 02.07.2018 г. Заповедта е съобщена на заинтересованото лице на 03.07.2018 г.⁵⁴⁸. Нарушен

⁵³⁹ открит със Заповед № 244 от 24.07.2019 г. на кмета на общината

⁵⁴⁰ УПИ XIX-3036-общински, кв. 182, Стамболийски, с площ 396 кв. м. и УПИ V-3057-общински кв. 171, - Стамболийски, с площ 600 кв. м.

⁵⁴¹ Одитно доказателство № 210

⁵⁴² Заповед № 332 от 07.06.2018 г. на кмета на общината

⁵⁴³ Заповед № 467 от 18.10.2018 г. на кмета на общината

⁵⁴⁴ № 15 от 11.01.2019 г.

⁵⁴⁵ Одитно доказателство № 211

⁵⁴⁶ УПИ XIII – жилищно застрояване, кв. 3, с. Триводици, с площ 315 кв. м.

⁵⁴⁷ открит със Заповед № 332 от 07.06.2018 г. на кмета на общината

⁵⁴⁸ Одитно доказателство № 212

е чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г.).

10.2.5. Съгласно чл. 89, ал. 1 от НРПУРОИ, в 7-дневен срок след влизане в сила на заповедта на кмета на общината за приключването на търга, с която обявява спечелилия участник, кметът на общината издава нова заповед, с която определя дължимите суми от определения за купувач участник и плащанията, които следва да се извършат преди подписването на договора, както и срок за сключване на договора.

Три заповеди от 20.06.2018 г., 06.12.2018 г. и 25.09.2019 г. на кмета на общината⁵⁴⁹ за определяне на дължимите плащания за продажба на имоти чрез търг, открит със заповеди на кмета на общината⁵⁵⁰, са връчени на заинтересованите лица след нормативно определения 3-дневен срок. Нарушен е чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г.)⁵⁵¹.

10.2.6. Съгласно чл. 90, ал. 1 от НРПУРОИ, въз основа на влязлата в сила заповед по чл. 87, ал. 1 за определяне на спечелилия търга участник и на заповед по чл. 89 от НРПУРОИ за определяне на дължими суми и срокове, и документи за платена цена, представени от спечелилия участник, кмета на общината сключва договор:

10.2.6.1. Преди сключването на осем договора⁵⁵² за продажба на общински имоти от юриста на общината не е изразено мнение за законосъобразността им в несъответствие с чл. 10 от Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол⁵⁵³.

10.2.6.2. При четири сделки за продажба на имот чрез публичен търг, плащанията са извършени след определения в заповедта на кмета на общината срок:

а) плащанията от купувача за имот УПИ I – общински 3026, кв.133, с площ 462 кв. м. по регулационния план на гр. Стамболийски, продаден чрез публичен търг⁵⁵⁴, са извършени на 23.01.2019 г., вместо до 15.03.2018 г., в нарушение/неизпълнение на Заповед № 235 от 08.03.2018 г. на кмета на общината за определяне на дължимите суми и сроковете за внасянето им, в частта за този имот, връчена на 08.03.2018 г.

Договорът за продажба е сключен на 21.02.2019 г. и вписан в Служба по вписванията на 25.02.2019 г., въпреки че плащанията не са извършени от купувача в определения 7-дневен срок след връчването на заповедта за определяне на дължимите суми и срокове;

б) плащанията от купувача за имот УПИ X – жилищно застрояване, кв. 3 по регулационния план на с. Триводици, продаден чрез публичен търг, открит със Заповед № 289 от 26.04.2018 г. са извършени на 05.07.2018 г., вместо до 03.07.2018 г., в нарушение/неизпълнение на Заповед № 340 от 20.06.2018 г. на кмета на общината за определяне на дължимите суми и сроковете за внасянето им, в частта за този имот, връчена на 26.06.2018 г.

Договорът е сключен на 25.07.2018 г., вписан в Служба по вписванията на 27.07.2018 г., въпреки че купувачът не е извършил плащанията в определения 7-дневен срок след връчването на заповедта за определяне на дължими суми и срокове;

в) плащанията от купувача на имот УПИ XIII – жилищно застрояване, кв. 3 по

⁵⁴⁹ Заповеди № 340 от 20.06.2018 г.; № 529 от 06.12.2018 г. и № 319 от 25.09.2019 г.

⁵⁵⁰ Заповеди № 289 от 26.04.2018 г.; № 467 от 18.10.2018 г. и № 244 от 24.07.2019 г.

⁵⁵¹ Одитно доказателство № 213

⁵⁵² Договор от 15.08.2018 г., вписан в Служба по вписванията, вх. № 27370 от 15.08.2018 г. и анекс от 14.11.2018 г.; Договор от 25.07.2018 г., вписан в Служба по вписванията, вх. № 25256 от 27.07.2018 г.; Договор от 13.12.2018 г., вписан в Служба по вписванията, вх. № 42638 от 14.12.2018 г.; Договор от 13.12.2018 г., вписан в Служба по вписванията, вх. № 42640 от 14.12.2018 г.; Договор от 13.12.2018 г., вписан в Служба по вписванията, вх. № 42639 от 14.12.2018 г.; Договор от 08.02.2018 г., вписан в Служба по вписванията, вх. № 5831 от 23.02.2018 г.; Договор от 16.05.2019 г., вписан в Служба по вписванията, вх. № 14183 от 22.05.2019 г. и Договор от 16.05.2019 г., вписан в Служба по вписванията, вх. № 14184 от 22.05.2019 г.

⁵⁵³ Одитно доказателство № 220

⁵⁵⁴ открит със Заповед № 88 от 16.01.2018 г.

регулационния план на с. Триводици, продаден на публичен търг⁵⁵⁵, са извършени на 06.11.2018 г., вместо до 30.07.2018 г., в нарушение на Заповед № 370 от 18.07.2018 г. на кмета на общината за определяне на дължимите суми и сроковете за внасянето им, връчена на 23.07.2018 г.

Договорът за продажба е сключен на 15.11.2018 г., вписан в Служба по вписванията на 27.11.2018 г., независимо, че плащанията не са извършени от купувача в определения 7-дневен срок след връчването на заповедта за определяне на дължими суми и срокове;

г) плащанията от купувача на имот УПИ XIV-2520, кв. 143 по регулационния план на гр. Стамболийски, продаден чрез публичен търг⁵⁵⁶, са извършени на 16.01.2019 г., вместо до 11.01.2019 г., в нарушение/неизпълнение на Заповед № 529 от 06.12.2018 г. на кмета на общината, връчена на 04.01.2019 г.

Договорът за продажба е сключен на 22.02.2019 г., вписан в Служба по вписванията на 25.02.2019 г., въпреки че купувачът не е извършил плащанията в определения 7-дневен срок от връчване на заповедта на кмета на общината за определяне условия на плащане.

Договорите⁵⁵⁷ за продажбата на имоти – общинска собственост са сключени неоснователно, тъй като правото им за сключването е било погасено (изгубено), поради неплащането на цената в определения срок⁵⁵⁸.

10.2.6.3. В четири случая договорът⁵⁵⁹ за продажба е сключен след определения в заповедта на кмета на общината срок от връчването на заповедта и извършването на плащането⁵⁶⁰:

а) в Заповед № 235 от 08.03.2018 г. на кмета на общината е определено, че договорът за продажба на имот УПИ XXII – общ. 3038, кв. 133 по регулационния план на гр. Стамболийски се сключва в 14-дневен срок от връчването на заповедта и представяне на документи за извършените плащания. Плащането е извършено от купувача за имота е на 08.03.2018 г. Срокът за сключване на договора е 22.03.2018 г.

Договорът за продажба е сключен на 15.08.2018 г. след като правото на купувача да придобие имота е погасено, т.к. плащанията не са извършени в срок;

б) в Заповед № 340 от 20.06.2018 г. на кмета на общината е определено, че договорът за продажба на имот ПИ 629, кв. 65 по регулационния план на с. Ново село, се сключва в 14-дневен срок от връчването ѝ и представяне на документи, надлежно отразяващи изпълнението на дължимите плащания. Заповедта е връчена на 26.06.2018 г. и плащането е извършено на 27.06.2018 г. Срокът за сключване на договора е 10.07.2018 г.

Договор за продажба е сключен на 20.07.2018 г. и е вписан в Службата по вписванията на 29.07.2018 г.;

в) в Заповед № 63 от 03.01.2018 г. на кмета на общината е определено, че договорът за продажба на общинския имот ПИ № 007123, се сключва в 14-дневен срок от връчването ѝ и представяне на документи надлежно отразяващи изпълнението на дължимите плащания. Заповедта е връчена на 05.01.2018 г. и плащането е извършено от купувача на 05.01.2018 г. Срокът за сключване на договора за продажба е до 19.01.2018 г.

Договорът за продажба е сключен на 08.02.2018 г. и е вписан в Службата по

⁵⁵⁵ открит със Заповед № 332 от 07.06.2018 г.

⁵⁵⁶ открит със Заповед № 467 от 18.10.2018 г.

⁵⁵⁷ Договор от 21.02.2019 г., вписан в Служба по вписванията, вх. № 4649 от 25.02.2019 г.; Договор от 25.07.2018 г., вписан в Служба по вписванията, вх. № 25256 от 27.07.2018 г.; Договор от 15.11.2018 г., вписан в Служба по вписванията с вх. № 39807 от 27.11.2018 г.; Договор от 22.02.2019 г., вписан в Служба по вписванията с вх. № 4648 от 25.02.2019 г.

⁵⁵⁸ Одитно доказателство № 214

⁵⁵⁹ Договор от 15.08.2018 г., вписан в Служба по вписванията с вх. № 27370 от 15.08.2018 г.; Договор от 20.07.2018 г., вписан в Служба по вписванията с вх. № 24592 от 29.07.2018 г.; Договор от 08.02.2018 г., вписан в Служба по вписванията с вх. № 5831 от 23.02.2018 г.; Договор от 18.04.2019 г., вписан в Служба по вписванията с вх. № 11749 от 25.04.2019 г.

⁵⁶⁰ Одитно доказателство № 215

вписванията на 23.02.2018 г.;

г) в Заповед № 68 от 28.02.2019 г. на кмета на общината е определено, че договорът за продажба на общинския имот УПИ I – 761, кв. 25А по регулационния план на с. Йоаким Груево, се сключва в 30-дневен срок след представяне на документация за извършените плащания от купувача. Плащането е извършено от купувача на 01.03.2019 г., срокът за сключване на договора е 31.03.2019 г.

Договорът за продажба е сключен на 18.04.2019 г. и е вписан в Службата по вписванията на 25.04.2019 г.

Нарушени са разпоредбите на чл. 90, ал. 1 от НРПУРОИ⁵⁶¹.

10.2.7. Във всички девет заповеди на кмета на общината с № 235 от 08.03.2018 г., № 340 от 20.06.2018 г., № 370 от 18.07.2018 г., № 529 от 06.12.2018 г., № 63 от 03.01.2018 г., № 68 от 28.02.2019 г., № 165 от 13.05.2019 г., № 243 от 24.07.2019 г. № 319 от 25.09.2019 г. за определяне на дължимите суми и срокове по разпоредителните сделки, са определени режийни разноски в размер 2 на сто от стойността на сделката⁵⁶². Нарушен е чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г. в сила от 01.01.2003 г.) и НОАМТЦУ⁵⁶³.

Лицата, придобили право на собственост на имотите, са заплатили на общината режийни разноски в общ размер 3 028,45 лв., в нарушение на чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г. в сила от 01.01.2003 г.)⁵⁶⁴.

Причината за установеното несъответствие е заплащането на режийни разноски, определени в чл. 48, ал. 4 и чл.60, ал.2 от НРПУРОИ (*описано в Част трета констатации, Раздел III, т.1.1.12 на доклада*).

10.2.8. Съгласно чл. 88, ал. 1 от НРПУРОИ, депозитът на спечелилия търга участник се задържа като гаранция за сключването на договор и се прихваща от цената. Съгласно чл. 89, ал. 2 и ал. 3 от НРПУРОИ, в случай, че спечелилият участник писмено откаже да подпише договор, депозитът му за участие не се възстановява, а кметът на общината може да покани за сключване на договор класирания на второ място участник или да прекрати търга. Съгласно чл. 88, ал. 2 от НРПУРОИ депозитите на неспечелилите търга участници се възстановяват в 14-дневен срок от изтичането по отношение на всеки един от тях на срока за обжалване на заповедта.

В заповедите на кмета на общината за условията за плащане от купувачите е определено депозитите за участие да бъдат възстановени след подписването на договора, вместо да бъдат задържани и прихванати.

При одита е установено:

а) по Заповед № 235 от 08.03.2018 г. на кмета на общината депозитите са възстановени на 23.01.2019 г. и 08.03.2018 г. преди сключването на договора;

б) по Заповед № 340 от 20.06.2018 г. на кмета на общината депозитите са възстановени на 05.07.2018 г. и 06.07.2019 г. преди сключването на договора;

в) по Заповед № 370 от 18.07.2018 г. депозитът в размер 270 лв. не е прехванат от цената на договора и не му е след подписване на договора. По време на одита депозитът на лицето е възстановен⁵⁶⁵;

г) по Заповед № 529 от 06.12.18 г. на кмета на общината депозитът на четиримата спечелили търга участници не е прехванат от цената на договора и е възстановен⁵⁶⁶, преди да са сключени съответните договори за продажба;

⁵⁶¹ Одитни доказателства №№ 207, 214 и 215

⁵⁶² Одитно доказателство 216

⁵⁶³ Одитно доказателство № 209

⁵⁶⁴ Одитно доказателство № 216

⁵⁶⁵ на 07.12.2020 г

⁵⁶⁶ на 07.12.2018 г., 16.01.2019 г. и 05.12.2018 г.

д) по Заповед № 63 от 03.01.2018 г. на кмета на общината депозитът не е прехванат от цената на договора, а е възстановен⁵⁶⁷ преди да е сключен договора;

е) по Заповед № 68 от 28.02.2019 г. на кмета на общината депозитът не е прехванат от цената на договора, а е възстановен⁵⁶⁸ преди да бъде сключен договора;

ж) по Заповед № 165 от 13.05.2019 г. на кмета на общината депозитът не е прехванат от цената на договора, а е възстановен на двамата купувачи⁵⁶⁹ преди сключване на договора;

з) по Заповед № 319 от 25.09.2019 г. на кмета на общината депозитите не са прехванати от цената на договора, а възстановени⁵⁷⁰ преди сключване на договор за продажба.

и) депозитите на двама участници, които не са определени за купувачи в проведения публичен търг, открит със заповед на кмета на общината⁵⁷¹, са възстановени⁵⁷² преди да е издадена заповед от кмета на общината по чл. 87, ал. 1 от НРПУРОИ.

Нарушени са разпоредбите на чл. 88, ал.1 и ал. 2 и чл. 89, ал. 2 и ал. 3 НРПУРОИ и заповедите на кмета на общината, с които са определени условията за плащане⁵⁷³.

Възстановяването на депозитите преди сключването на договорите е в съществено несъответствие с правната рамка по НРПУРОИ. Предсрочното възстановяване е в противоречие с предназначението на депозита да служи като гаранция за сключването на договор от спечелилия търга и да предпазва общината от недобросъвестно опорочаване на процедурите, тъй като лицата няма да понесат финансови загуби при отказ от сключване на договор.

10.2.9. На интернет страницата на Община Стамболийски не е публикуван регистъра на разпоредителните сделки и не е осигурена публичност на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост, в нарушение на чл. 41, ал. 4 и чл. 11, ал. 1 от ЗОС⁵⁷⁴.

10.2.10. Имотите, предмет на разпореждане през одитирания период са отписани от актовете за общинска собственост със заповеди на кмета на общината⁵⁷⁵, в съответствие с чл. 62, ал. 3 от ЗОС и чл. 18, ал. 2 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройство и министъра на правосъдието. Имотите – предмет на разпореждане чрез публичен търг, са отписани от счетоводните регистри, в съответствие с чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството⁵⁷⁶.

В несъответствие с т. 2 Отписване на имоти от Основна процедура и работна инструкция „Придобиване, актуване, продажба и отписване на имотите-общинска собственост“, 13 бр. заповеди на кмета на общината⁵⁷⁷ за отписване на имотите-общинска собственост не са съгласувани от юрист⁵⁷⁸.

Причините за установените съществени нарушения/несъответствия при разпореждането с имоти – общинска собственост с правната рамка и договорите са: не са

⁵⁶⁷ на 05.01.2018 г.

⁵⁶⁸ на 01.03.2019 г.

⁵⁶⁹ на 16.05.2019 г.

⁵⁷⁰ на 09.10.2019 г.

⁵⁷¹ Заповед № 193 от 05.06.2019 г. на кмета на общината

⁵⁷² на 02.07.2019 г.

⁵⁷³ Одитно доказателство № 217

⁵⁷⁴ Одитно доказателство № 218

⁵⁷⁵ Заповеди № 75 от 11.03.2019 г.; №417А от 23.08.2018 г.; №№ 547, 548 и 549 от 27.12.2018 г.; № 76 от 11.03.2019 г.; 0 232 от 01.03.2018 г.; № 168 от 15.05.2019 г.; №№ 184 и 185 от 28.05.2019 г.; № 278 от 16.08.2019 г.; №№ 393 и 394 от 18.11.2019 г.; № 403 от 06.08.2018 г.; № 393 от 30.07.2018 г. и № 519 от 30.11.2018 г.

⁵⁷⁶ Одитни доказателства №№ 207 и 234

⁵⁷⁷ Заповеди №№ 75 от 11.03.2019 г.; № 417А от 23.08.2018 г.; № 547, № 548 и № 549 от 27.12.2018 г.; № 76 от 11.03.2019 г.; № 232 от 01.03.2018 г.; № 168 от 15.05.2019 г.; № 184 и № 185 от 28.05.2019 г.; № 278 от 16.08.2019 г.; № 393 и № 394 от 18.11.2019 г.

⁵⁷⁸ Одитно доказателство № 219

идентифицирани и оценени високи/съществени рискове в процеса; не са въведени достатъчни, адекватни и ефективни контролни дейности; не е осъществен ефективен контрол за законосъобразност при издаването на заповедите на кмета на общината и преди сключването на договорите; от служителите в отдел СПОСОК не са изпълнени вменените им задължения за изпълнение на основните процеси от дейността при стриктно спазване на установените в организацията правила, норми и изисквания, определени в УПОА.

Разпореждането с имоти - общинска собственост е осъществено в частично съществено несъответствие с правната рамка по ЗОС, ЗМДТ и НРПУРОИ.

11. Разпореждане с имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг/конкурс

11.1. Продажба на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда по чл. 35, ал. 3 от ЗОС

През одитирания период по чл. 35, ал. 3 от ЗОС за продажба на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда са извършени две сделки (2018 г.), които са проверени при одита и е установено⁵⁷⁹:

11.1.1. Двете сделки са реализирани по инициатива на собствениците на сгради, законно построени върху поземлени имоти – общинска собственост, на основание отправено заявление от заинтересованите лица до кмета на общината за придобиване на собственост върху земята, върху която е построена сграда. Представени са документи, удостоверяващи собствеността на сградите, построени върху общински поземлени имоти.

Имотите, предмет на разпореждане са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2018 г. От общината е съставен Акт за частна общинска собственост за имотите – обект на разпореждане, в съответствие с чл. 5, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС. Съставените актове за частна общинска собственост на имотите, обект на разпореждане, са вписани в Службата по вписванията – Пловдив, с което са изпълнени изискванията на чл. 34, ал. 8 от ЗОС.

В съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС, за имотите – обект на разпоредителни сделки, са определени цени от общинския съвет на база пазарни оценки, изготвени от лицензиран оценител. Сделките са извършени по пазарните цени, не по-ниски от данъчните им оценки.

След плащане на определената цена и представяне на платежните документи, от кмета на общината е сключен писмен договори за продажба на имота. Разпоредителните сделки са отразени в съответните актови книги и в Главния регистър на имотите – частна общинска собственост. Сключените писмени договори за продажба са вписани в Службата по вписванията, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС.

11.1.2. 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. Съгласно чл. 52 от НРПУРОИ, кметът на общината издава заповед и сключва договор за продажба на земята.

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

⁵⁷⁹ Одитни доказателства №№ 144 и 221

Двете заповеди на кмета на общината⁵⁸⁰ за сключване на договор за прехвърляне на правото на собственост върху недвижим имот - собственост на общината, не съдържат начинът и срокът за изпълнението; разпореждане относно разноските; пред кой орган и в какъв срок актът може да се обжалва, в нарушение на чл. 59, ал. 2 от АПК⁵⁸¹.

11.1.3. Двете заповеди на кмета на общината⁵⁸² за сключване на договор за прехвърляне правото на собственост на собственика на законно построена сграда върху недвижим имот - общинска собственост не са съобщени/вържени на заинтересованите лица в тридневен срок от издаването им, в нарушение на чл. 61, ал. 1 от АПК (доп. ДВ, бр. 27 от 2014 г.):

а) Заповед № 406 от 06.08.2018 г., срок за съобщаване до 09.08.2018 г. вкл., не е съобщена/вържана на купувача;

б) Заповед № 411 от 14.08.2018 г., срок за съобщаване до 17.08.2018 г. вкл., не е съобщена/вържана на купувача⁵⁸³.

В резултат, заповедите не са влезли в сила, тъй като не са съобщени/вържени по законоустановения ред.

11.1.4. Независимо, че не са съобщени/вържени заповедите на кмета на общината⁵⁸⁴ са изпълнени с извършването на плащане по тях от лицата, определени за купувачи, и със сключването на договори преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване:

а) Заповед № 406 от 06.08.2018 г., не е съобщена на заинтересованото лице. Заповедта е изпълнена с извършване на плащането на 17.08.2018 г. и е сключен договор;

б) Заповед № 411 от 14.08.2018 г., не е съобщена на заинтересованото лице. Заповедта е изпълнена с извършване на плащането на 15.08.2018 г. и договорът е сключен на 16.08.2018 г.

Екземпляр от заповедите на кмета на общината не са вържени на купувачите в нарушение на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27, 2014 г.) и е нарушено е правото на участниците в търга да оспорват административният акт и същият не е влязъл в сила спрямо тях, тъй като не им е съобщен, съответно те биха могли да го оспорват по реда на АПК от момента на узнаването за издаването му.

Заповедите на кмета на общината не са влезли в сила, не е изтекъл срокът за тяхното оспорване, а са изпълнени, като са сключени договори. Нарушен е и 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 му⁵⁸⁵.

11.1.5. Заповедите на кмета на общината⁵⁸⁶ за отписване на имоти от главния регистър на имотите – частна общинска собственост, не са съгласувани с юрист, в несъответствие с т. 2 „Отписване на имоти“ от Основна процедура и работна инструкция „Придобиване, актуване, продажба и отписване на имотите-общинска собственост“, част от СУКОС⁵⁸⁷.

Причината за установените нарушения с правната рамка при разпореждането с имоти без провеждане на публичен търг са неефективен контрол при издаването на

⁵⁸⁰ Заповеди №406 от 06.08.2018 г. и № 411 от 14.08.2018 г.

⁵⁸¹ Одитно доказателство № 222

⁵⁸² №№ 406 от 06.08.2018 г. и 411 от 14.08.2018 г.

⁵⁸³ Одитно доказателство № 222

⁵⁸⁴ Заповеди № 406 от 06.08.2018 г. и № 411 от 14.08.2018 г.

⁵⁸⁵ Одитно доказателство № 222

⁵⁸⁶ Заповедите № 418 от 23.08.2018г. и № 415 от 23.08.2018 г.

⁵⁸⁷ Одитно доказателство № 222

заповедите на кмета на общината, неосъществен контрол за връчване на заповедите на кмета на общината и при сключването на договорите.

11.2. Продажба на имот, поради неприложени дворищнорегулационни планове, попадаща в УПИ, по чл. 34, ал. 4 от ЗОС и § 8, ал. 2, т. 1 от Преходните разпоредби (ПР) на ЗУТ

През одитирания период са извършени общо четири сделки по чл. 34, ал. 4 от ЗОС и § 8, ал. 2, т. 1 от ПР на ЗУТ (2018 г. - 2 бр. и 2019 г. - 2 бр.), които са проверени при одита⁵⁸⁸.

11.2.1. Сделките са реализирани по инициатива на собствениците на поземлени имоти за прилагане на влезли в сила, но неприложени дворищнорегулационни планове за изравняване на частите в образувани съсобствени парцели и за заемане на придадени поземлени имоти или части от поземлени имоти, на основание отправено заявление от заинтересованите лица до кмета на общината.

От общинския съвет са определени цени на имотите въз основа на пазарни оценки, изготвени от лицензиран оценител. Разпоредителните сделки са извършени по пазарни цени, които не са по по-ниски от данъчните оценки, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС.

След плащането на определената цена и представянето на платежните документи, от кмета на общината са сключени писмени договори за продажба на имота. Сключените писмени договори за продажба, са вписани в Служба по вписванията – Пловдив, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС.

11.2.2. Два имота⁵⁸⁹, обявени за продажба на основание § 8, ал. 2, т. 1 от ПР на ЗУТ, със заповеди на кмета на общината⁵⁹⁰, не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост, за 2018 г., в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС⁵⁹¹. Независимо че невключването на имотите в годишните програми не води до незаконосъобразност на сделките, за правилното прилагане на ЗОС е следвало програмите да бъдат актуализирани съобразно заявления интерес или намеренията на общината, когато същите са възникнали след приемането на програмите.

11.2.3. В три заповеди на кмета на общината⁵⁹² за продажба на четири общински имота е определено купувачите за заплатят 2 на сто от стойността на сделката за режийни разноски в размер съответно 62,40 лв., 38,40 лв. и 6,00 лв.

От купувачите са заплатени на общината режийни разноски в общ размер 106,80 лв., в нарушение на чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г. в сила от 01.01.2003 г.)⁵⁹³.

11.2.4. Четири заповеди на кмета на общината⁵⁹⁴ за определяне на купувачи на пет общински имота и за дължимите плащания по сделките не са съобщени на заинтересованите лица, в нарушение на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27, 2014 г.), с което е нарушено правото на участниците в търга да оспорват административният акт и същият не е влязъл в сила спрямо тях, тъй като не им е съобщен, съответно те биха могли да го оспорват по реда на АПК от момента на узнаването за издаването му⁵⁹⁵.

⁵⁸⁸ Одитни доказателства №№ 144 и 223

⁵⁸⁹ ПИ 3620 с площ 122 кв. м., кв. 97, находящ се в гр. Стамболийски и ПИ 3609 с площ 425 кв. м., кв. 152, находящ се в гр. Стамболийски

⁵⁹⁰ Заповеди № 328 от 04.06.2018 и № 123 от 15.04.2019 г.

⁵⁹¹ Одитни доказателства № 223 и 224

⁵⁹² Заповеди № 405 от 06.08.2018 г.; №328 от 04.06.2018 г.; № 106 от 01.04.2019 г.

⁵⁹³ Одитни доказателства № 223 и 224

⁵⁹⁴ Заповеди № 405 от 06.08.2018 г.; № 328 от 04.06.2018 г.; 0 123 от 15.04.2018 г.; № 106 от 01.04.2019 г.

⁵⁹⁵ Одитни доказателства №№ 223 и 224

11.2.5. Три заповеди на кмета на общината⁵⁹⁶ за определяне на купувачи на четири общински имота на основание § 8, ал. 2, т. 1 от ПР на ЗУТ и дължимите плащания по сделките, са изпълнени с извършването на плащане от купувачите по тях, преди да е изтекъл 14-дневният срок за оспорването им:

а) Заповед № 405 от 06.08.2018 г., не е съобщена на заинтересованото лице, поради което не е влязла в сила. Заповедта е изпълнена с извършването на плащане по нея на 07.08.2018 г. и 08.08.2018 г. Договорът за покупко-продажба е сключен на 17.08.2018 г., вписан в Службата по вписванията на 22.08.2018 г.;

б) Заповед № 123 от 15.04.2019 г., не е съобщена на заинтересованото лице, поради което не е влязла в сила. Извършени са плащания на 28.02.2019 г. от купувача преди да е издадена заповедта на кмета на общината за сключване на договор и определяне условия на плащане. Договорът за прехвърляне на собствеността върху недвижимия имот е сключен на 16.04.2019 г., вписан в Службата по вписванията на 22.04.2019 г.;

в) Заповед № 106 от 01.04.2019 г., не е съобщена на заинтересованото лице, поради което не е влязла в сила. Извършени са плащания от купувача на 04.04.2019 г. и договорът за прехвърляне на собствеността върху недвижимия имот е сключен на 16.05.2019 г., вписан в Службата по вписванията на 28.05.2019 г.

Нарушени са изискванията на чл. 90, ал. 1 от АПК и чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно изпълнение на административните актове и управлението на имотите - общинска собственост в интерес на населението в общината съобразно разпоредбите на закона и с грижата на добър стопанин⁵⁹⁷.

11.2.6. Сключени са два договора за продажба на имоти по реда на § 8, ал. 2, т. 1 от ПР на ЗУТ :

а) Заповед № 405 от 06.08.2018 г. не е съобщена на заинтересованото лице, поради което не е влязла в сила.

Заповедта е изпълнена с извършването на плащания по нея на 07.08.2018 г. и 08.08.2018 г. и договорът е сключен на 17.08.2018 г., вписан в Службата по вписванията на 22.08.2018 г.;

б) Заповед № 123 от 15.04.2019 г., не е съобщена на заинтересованото лице, поради което не е влязла в сила.

Извършени са плащания на 28.02.2019 г. и договорът за покупко-продажба е сключен на 16.04.2019 г., вписан в Службата по вписванията на 22.04.2019 г.

Нарушени са изискванията на чл. 90, ал. 1 от АПК и чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно изпълнение на административните актове и управлението на имотите - общинска собственост в интерес на населението в общината съобразно разпоредбите на закона и с грижата на добър стопанин⁵⁹⁸.

11.2.7. Четири заповеди на кмета на общината⁵⁹⁹ за определяне на купувачи по реда на § 8, ал. 2, т. 1 от ПР на ЗУТ и дължимите плащания по сделките, не са съгласувани с юриста чрез подписването на заповедта от негова страна, както и други четири бр. заповеди на кмета на общината⁶⁰⁰ за отписване на имоти от главния регистър на общинската собственост, които също не са съгласувани с юрист⁶⁰¹.

⁵⁹⁶ Заповеди № 405 от 06.08.2018 г.; № 123 от 15.04.2019 г. и № 106 от 01.04.2019 г.

⁵⁹⁷ Одитни доказателства № 223 и 224

⁵⁹⁸ Одитни доказателства № 223 и 224

⁵⁹⁹ Заповеди № 405 от 06.08.2018 г.; № 328 от 04.06.2018 г.; № 123 от 15.04.2018 г. и № 106 от 01.04.2019 г.

⁶⁰⁰ Заповеди № 417 от 23.08.2018 г.; № 512 от 27.11.2018 г.; № 154 от 08.05.2019 г. и № 191 от 03.06.2019 г.

⁶⁰¹ Одитни доказателства №№ 233 и 224

11.3. Разпореждане с имот - частна общинска собственост, на основание изменение на подробния устройствен план, с който се променят граници на урегулиран поземлен имот по чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС, във връзка с чл. 15, ал. 3 и ал. 5 от ЗУТ

През одитирания период по чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС във връзка с чл. 15, ал. 3 и ал. 5 от ЗУТ са осъществени общо две сделки (2018 г. – една и 2019 г. – една) и са сключени два договора, които са проверени при одита⁶⁰².

11.3.1. Сделките са реализирани на основание чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС, като продажбата на имот – общинска собственост, е извършена без търг или конкурс, когато лицата, на които може да се извърши продажба са определени в закон. Поради наличие на проект за изменение на подробния устройствен план – план за регулация, с който се променят граници на урегулирани поземлени имоти и в съответствие с изискванията на чл. 15, ал. 3 и ал. 5 от ЗУТ, във връзка с чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС, са сключени предварителни договори за продажба на имотите – общинска собственост и след влизането в сила на изменението на подробния устройствен план, са сключени окончателни договори за продажба.

В съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС, цените на имотите са определени от общинския съвет въз основа на изготвена пазарна оценка на лицензиран оценител, която е по-висока от данъчната оценка, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС. Имотите са продадени по определената от общинския съвет цена.

След плащане на определената цена и представяне на платежните документи, от кмета на общината е сключен окончателен договор за продажба на имота.

11.3.2. При извършената проверка са констатирани следните несъответствия с правната рамка⁶⁰³:

11.3.2.1. Един имот⁶⁰⁴ не е включен в годишната програма за управление и разпореждане с общински имоти за 2018 г., в несъответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС. Независимо че невключването на имотите в годишните програми не води до незаконосъобразност на сделките, за правилното прилагане на ЗОС е следвало програмите да бъдат актуализирани съобразно заявения интерес или намеренията на общината, когато същите са възникнали след приемането на програмите.

11.3.2.2. Съгласно чл. 15, ал. 6 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2015 г.), актът за одобряване на плана за регулация, с който се променят границите между урегулирани поземлени имоти по реда на ал. 3, влиза в сила с издаването му и се съобщава на заявителите.

Съгласно чл. 1 от предварителен договор от 27.11.2017 г. за покупка на поземлен имот № 782, купувачът следва да преведе, в едномесечен срок от влизането в сила на заповедта за изменение на подробния устройствен план (ПУП), сумата от 800 лв. (без ДДС).

Със Заповед № 432 от 28.11.2017 г. на кмета на общината е одобрено изменението на ПУП – плана за регулация на част от кв.12 по плана на с. Йоаким Груево. Заповедта влиза в сила на 28.11.2017 г. Едномесечният срок за плащане изтича на 28.12.2017 г.

Купувачът е внесъл определената покупна цена от 960 лв. (с ДДС) и 20,80 лв. данък за възмездно придобиване на имот с банково бордеро от 17.01.2018 г. - след определения едномесечен срок, в несъответствие с чл. 1 от предварителния договор за покупко-продажба на недвижим имот от 27.11.2017 г.

⁶⁰² Одитно доказателство №№ 144 и 225

⁶⁰³ Одитно доказателство № 226

⁶⁰⁴ ПИ № 3610 с площ 40 кв. м., кв. 152 по плана на гр. Стамболийски

11.3.2.3. В предварителните договори за покупко-продажба на общински имоти по чл. 15, ал. 3 от ЗУТ са дадени различни срокове за извършване на плащанията от купувачите:

а) в предварителния договор от 27.11.2017 г. е уговорен едномесечен срок за извършване на плащането от купувача след влизане в сила на заповедта за изменение на ПУП, а в предварителния договор от 22.01.2019 г. – двумесечен срок за плащане. Условието за плащане и сроковете следва да се определят в НРПУРОИ, съгласно чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС във връзка с чл. 8, ал. 2 от ЗОС;

б) определен е двумесечен срок за извършване на плащането от купувача след влизане в сила на заповедта за изменение на ПУП по предварителния договор от 22.01.2019 г. Срокът за сключване на окончателен договор, определен в чл. 54, ал. 5 от НРПУРОИ, е един месец от влизане в сила на изменението на ПУП.

Определянето на по-дълъг срок за плащане от определения в чл. 54, ал. 5 от НРПУРОИ създава и риск/предпоставки от сключването на окончателен договор за продажба на общински имот, без да е извършено плащане по него.

11.3.2.4. Съгласно чл. 54, ал. 5 от НРПУРОИ, окончателен договор се сключва в срок от един месец след влизането в сила на изменението на ПУП.

Двата окончателни договора са сключени след определения едномесечен срок от влизането в сила на заповедите на кмета на общината за изменението на ПУП:

а) по Заповед № 432 от 28.11.2017 г. на кмета на общината за изменение на ПУП, срокът за сключване на окончателен договор е до 28.12.2017 г. Окончателният договор е сключен на 20.03.2018 г., вписан в Службата по вписванията на 23.03.2018 г.;

б) по Заповед № 35 от 04.02.2019 г. на кмета на общината за изменение на ПУП, срокът за сключване на окончателен договор е до 04.03.2019 г. Окончателният договор е сключен на 16.04.2019 г., вписан в Службата по вписванията на 22.04.2019 г.

И в двата случая са нарушени изискванията на чл. 54, ал. 5 от НРПУРОИ.

11.3.2.5. Със заповед № 65 от 04.01.2018 г. на кмета на общината за сключване на договор за покупко-продажба на имот⁶⁰⁵ е определено купувачът да заплати режийни разноси в размер 19,20 лв., представляващи 2 на сто от стойността на сделката, която е платена. Нарушени са изискванията на чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г. в сила от 01.01.2003 г.) и НОАМТЦУ.

11.3.2.6. Заповеди № 65 от 04.01.2018 г. и № 124 от 15.04.2019 г. на кмета на общината за сключване на договор за покупко-продажба на имоти по чл. 15, ал. 3 от ЗУТ не са съгласувани от юрист чрез подписване на заповедта, което е в несъответствие с чл. 10 от Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол.

Договор за покупко-продажба на недвижим имот от 20.03.2018 г., не е подписан от юриста на общината и съответно той не е изразил мнение за законосъобразност на договора за извършването на продажбата, което е в несъответствие с чл. 10 от Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол.

В останалата си част процедурите по разпореждане с имоти – общинска собственост, по чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС във връзка с чл. 15, ал. 3 и ал. 5 от ЗУТ са извършени в съответствие с изискванията на правната рамка.

⁶⁰⁵ ПИ № 782 с площ 80 кв. м. по регулационния план на с. Йоаким Груево

11.4. Продажба на общинско жилище по чл. 47 от ЗОС и Глава шеста от Наредбата по чл. 45а от ЗОС

Съгласно чл. 47, ал. 3 от ЗОС, условията и редът за продажба на общински жилища се определят от общинския съвет в Наредбата по чл. 45а, ал. 1 от ЗОС. Продажбата на общински жилища е регламентирана в глава VI „Продажба на общински жилища“ от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (ред Решение № 39 от 06.07.2005 г. на общинския съвет).

През 2019 г. е извършена една продажба на общинско жилище на наемател, настанен като лице с установени жилищни нужди, която е проверена при одита⁶⁰⁶.

Продажбата на жилището е включена в годишната програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2019 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС. В съответствие с чл. 5, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС, е съставен акт за частна общинска собственост⁶⁰⁷, вписан в Службата по вписванията.

С Решение № 49 от 20.05.2019 г. на общинския съвет е разрешена продажбата на наемател на общинско жилище, в качеството му на лице с установени жилищни нужди, в съответствие с чл. 47, ал. 1, т. 3 и ал. 2 от ЗОС и чл. 45 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС. Определената от общинския съвет пазарна цена, е определена от лицензиран оценител, като е по-висока от данъчната оценка, в съответствие с чл. 47, ал. 2 от ЗОС и чл. 47, ал. 2 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС. От комисията, назначена от кмета на общината⁶⁰⁸ е установено, че наемателят отговаря на условията на чл. 45, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС за продажба на жилището, на което е наемател. Действията на комисията са документирани в протокол от 11.02.2019 г.

Договорът за продажба от 20.06.2019 г. е вписан в Службата по вписвания на 24.06.2019 г. Разпоредителната сделка е отразена в регистъра на разпоредителни сделки и в главния регистър за имотите - частна общинска собственост. Имотът е отписан от актовете книги на общината и продажбата е отразена в акта за общинска собственост. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност, документиран в контролен лист от 18.06.2019 г.

При извършената проверка са установени следните несъответствия⁶⁰⁹:

11.4.1. Съгласно чл. 47, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС, въз основа на решението на общинския съвет, кметът на общината издава заповед, която се връчва на купувача срещу подпис. Съгласно ал. 3, след плащане на цената, на дължимите данъци, такси и режийни разноски в посочения в заповедта срок, кметът на общината сключва договор.

Въз основа на Решение № 49 от 20.05.2019 г. на общинския съвет, от кмета на общината е издадена Заповед № 200 от 10.06.2019 г. за сключване на договор за покупко-продажба на жилищния имот - общинска собственост:

а) в заповедта от 10.06.2019 г. на кмета на общината са определени плащанията преди сключването му, в т.ч. и заплащането на режийни разноски от 2 на сто върху цената на имота и от купувача са платени 446,00 лв. Нарушени са изискванията на чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.) и НОАМТЦУ.

б) в заповедта на кмета на общината не е определен срок за плащане, в несъответствие с чл. 47, ал. 3 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС. Липсата на изрично определен срок в реквизитите на индивидуален административен акт е в съществено нарушение на чл. 59, ал. 2, т. 5 от АПК и създава риск от неизпълнение и на чл. 47, ал. 4 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС, според който когато плащането не се извърши в определения срок и купувачът не изпълни условията по договора, е налице основание за разваляне на договора за покупко-продажба.

⁶⁰⁶ Одитни доказателства 146 и 227

⁶⁰⁷ акт № 681 от 16.02.2005 г., вписан с вх. № 3547 от 18.02.2005 г. в Службата по вписванията.

⁶⁰⁸ Заповеди № 286 от 20.04.2018 г.

⁶⁰⁹ Одитно доказателство № 228

в) Заповедта на кмета на общината не е връчена на определеното за купувач лице, поради което не е влязла в сила.

Нарушени са изискванията на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г.), чл. 47, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС и правото на купувача да оспорва административния акт и същият не е влязъл в сила спрямо него. Административният акт - заповедта на кмета на общината е приведена в изпълнение преди изтичането на срока за оспорването ѝ и е сключен договор на стойност 23 455,80 лв. Нарушени са изискванията на императивната забрана по чл. 90, ал. 1, във връзка с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС. В резултат на това правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но невлязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му.

11.4.2. Заповедта на кмета на общината е издадена на 10.06.2019 г., но тъй като не е връчена на единствения кандидат за купувач, не е влязла в сила. Плащанията са извършени на 07.06.2019 г., преди датата на издаване на заповедта на кмета на общината⁶¹⁰. Договорът за покупко-продажба е сключен на 20.06.2019 г.

Административният акт - заповедта на кмета на общината е приведена в изпълнение преди да е влязла в сила, като е сключен договор за продажба преди изтичането на сроковете за нейното оспорване, в нарушение на чл. 90, ал. 1 от АПК във връзка с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципа за законосъобразност и постигане на целите на организациите чрез управление на публичните средства по законосъобразен начин.

Причините за установените несъответствия с правната рамка при продажбата на общинския жилищен имот са проформа (привидно) осъществяване на контрол относно връчването на заповедите за определяне на купувач и за спазването на сроковете за сключване на договора за продажба.

11.5. През одитирания период, имотите, предмет на разпореждане без провеждане на търг са отписани от актовете за общинска собственост, в съответствие с изискванията на чл. 62, ал. 3 от ЗОС и чл. 18, ал. 2 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройство и министъра на правосъдието. Имотите са отписани и от счетоводните регистри в съответствие с чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството⁶¹¹.

В несъответствие с т. 2 „Отписване на имоти“ от Основна процедура и работна инструкция „Придобиване, актуване, продажба и отписване на имотите-общинска собственост“, 8 бр. заповеди на кмета на общината⁶¹² за отписване на имотите предварително не са съгласувани от юрист.

12. Замяна на общински имоти

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период са извършени общо две замени на имоти - общинска собственост (2018 г. - една и 2019 г. - една), които са проверени при одита⁶¹³.

⁶¹⁰ платежно нареждане от 07.06.2019 г. е платена цената на имота от 22 300 лв.; с приходен касов ордер от 04.06.2019 г. - оценката на имота от 130 лв. и режийни разноски 446 лв.; местен данък за възмездно придобиване в размер 579,80 лв. - с банково бордеро от 07.06.2019 г.

⁶¹¹ Одитни доказателства №№ 221, 223, 225, 227 и 234

⁶¹² Заповеди № 415, 417 и 418 от 23.08.2018 г., №№ 154 и 155 от 08.05.2019 г., № 512 от 27.11.2018 г., № 191 от 03.06.2016 г. и № 220 от 02.07.2019 г.

⁶¹³ Одитни доказателства №№ 145 и 229

Замяната на имотите е извършена след решения на общинския съвет, приети с мнозинство две трети от общия брой на съветниците, в съответствие с разпоредбите на чл. 40, т. 8 от ЗОС. Цените на имотите са определени от общинския съвет въз основа на изготвена пазарна оценка от независим оценител, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС.

Договор от 19.02.2018 г. за замяна⁶¹⁴, с който общината придобива имот по-скъп с 40 лв. от заменения имот, съдържа клауза, че за уравняване на разликата общината ще заплати таксите по сделката, които са 10 лв. такса за вписване. В другия договор за замяна от 06.11.2019 г.⁶¹⁵ не е уговорено да се извършва доплащане, тъй като имотите са равностойни. Договорите са вписани в Службата по вписванията, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС.

При извършената проверка за съответствие на замените на имоти - общинска собственост с правната рамка е установено⁶¹⁶:

12.1. Имотите⁶¹⁷ - обект на замяна, не са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с общински имоти за съответната година, в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 3 от ЗОС. Независимо, че невключването на имотите в годишните програми не води до незаконосъобразност на сделките, за правилното прилагане на ЗОС е следвало програмите да бъдат актуализирани съобразно заявения интерес или намеренията на общината, когато същите са възникнали след приемането на програмите.

12.2. Съгласно чл. 40, ал. 4 от ЗОС, за направените предложения за замяна се изготвя обявление за всеки имот, което се публикува на интернет страницата на общината. В обявлението се посочват данни за имотите или вещните права, предмет на предложението за замяна. Обявлението се поставя и на определените места в сградата на общината, района, кметството или населеното място по местонахождението на общинския имот.

На интернет страницата на общината не са публикувани и не е документирано обявяването на определените за това места на обявления за замяна по направени предложения от кмета и заместник-кмета на общината⁶¹⁸ до общинския съвет, с което не са изпълнени изискванията на чл. 40, ал. 4 от ЗОС.

Предложенията са приети с Решения № 219 от 27.11.2017 г. и № 88 от 26.08.2019 г. на общинския съвет.

12.3. Съгласно чл. 40, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15 от 2011 г.), освен в случаите, посочени в закона, замяна на имот - частна общинска собственост, на право на строеж върху имот - частна общинска собственост, или на учредено в полза на общината право на строеж, с имот или с право на строеж върху имот - собственост на други лица, може да се извършва за изпълнение на задължения, произтичащи от международен договор; между общината и друга община или между общината и държавата; в други случаи - при условия и по ред, определени в закон.

Решенията от 27.11.2017 г. и 26.08.2019 г. на общинския съвет⁶¹⁹, са приети на основание чл. 21, ал. 1, т. 8 от ЗМСМА, без изрично да е посочено правното основание за извършване на замените – ЗОС и НПУРОИ.

⁶¹⁴ Договор от 19.02.2018 г.

⁶¹⁵ Договор от 06.11.2019 г.

⁶¹⁶ Одитни доказателства №№ 230 и 231

⁶¹⁷ ПИ № 3528, в гр. Стамболийски, с площ 55 кв.м., за който е съставен акт за частна общинска собственост № 1117 от 13.06.2012 г. и ПИ № 3644, включен в УПИ II-3307- жилищно застрояване, кв. 36, с площ 83 кв. м. по регулационния план на гр. Стамболийски, одобрен със Заповед № 312 от 19.09.2019 г., за който е съставен акт за частна общинска собственост № 1870

⁶¹⁸ вх. № 383 от 21.11.2017 г. на кмета и вх. № 209 от 19.08.2019 г. на заместник-кмета

⁶¹⁹ Решения № 219 от 27.22.2017 г. и № 88 от 26.08.2019 г.

12.4. С разпоредбата на чл. 40, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15 от 2011 г.) е въведена императивна забрана да се извършва замяна на имот-частна общинска собственост, на право на строеж върху имот-частна общинска собственост, или на учредено в полза на общината право на строеж с имот или с право на строеж-собственост на физически лица или на юридически лица, освен в случаите, посочени в закона. Случаите, посочени в закона, при които се допуска извършването на замяна, са уредени в чл. 21, ал. 4 от ЗОС (при принудително отчуждаване за задоволяване на общински нужди), чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОС (при прекратяване на съсобственост), чл. 49, ал. 2 от ЗОС (замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет), както и в случаите, определени в чл. 40, ал. 2 от ЗОС, а именно: за изпълнение на задължения, произтичащи от международен договор; между общината и друга община или между общината и държавата; в други случаи - при условия и по ред, определени в закон.

На 06.11.2019 г. е сключен договор за замяна на имот – частна общинска собственост⁶²⁰ с имот, собственост на физическо лице. Посоченото основание, на което е сключен договорът за замяна е чл. 40 от ЗОС⁶²¹. Разпоредителната сделка, за която е сключен договор за замяна на недвижими имоти е извършена без да е налице правно основание за извършването ѝ.

С Решение № 84 от 25.06.2018 г. на общинския съвет е дадено принципно съгласие за промяна на регулацията между имоти УПИ XIII –комплексно жилищно застрояване и УПИ II-3307 в кв. 36 по плана на гр. Стамболийски, като се обособяват два нови урегулирани поземлени имоти (общински и частен). С Решение № 88 от 26.08.2019 г. на общинския съвет е дадено съгласие за сключване на предварителен договор за замяна на имот – частна общинска собственост⁶²², с имот - собственост на физически лица⁶²³, представляващи новообразуваните УПИ с решението от 25.06.2018 г. на общинския съвет, и сключване на окончателен договор след влизане в сила на ПУП.

Въз основа на решението от 26.08.2019 г. на общинския съвет⁶²⁴, на 12.09.2019 г. от заместник-кмета на общината е сключен предварителен договор по чл. 15, ал. 3 от ЗУТ, издадена е Заповед № 342 от 14.10.2019 за сключване на договор за замяна на новообразуваните урегулирани поземлени имоти и е сключен договора за замяна.

Предвид посочените правни норми, за да се приеме, че е налице приложимост на разпоредбата на чл. 40, ал. 2 от ЗОС, допускаща извършването на замяна, следва същата да е в изпълнение на задължения, произтичащи от международен договор, замяна с друга община или държавата, или в други случаи - при условия и по ред, определени в закон. Извършената замяна по договора от 06.11.2019 г., не попада в хипотезите на чл. 40, ал. 2 от ЗОС - за изпълнение на задължения, произтичащи от международен договор; по договор за замяна с друга община или държавата; или регламентирано в друг закон.

⁶²⁰ поземлен имот 3644, включен в УПИ II-3307- жилищно застрояване, кв. 36, незастроен, с площ 83 кв. м. по регулационния план на гр. Стамболийски, одобрен със Заповед № 312 от 19.09.2019 г., за който е съставен акт за частна общинска собственост № 1870, с поземлен имот 3643, включен в УПИ XIII – комплексно жилищно застрояване, кв. 36, с площ 105 кв. м. по регулационния план на гр. Стамболийски, одобрен със Заповед № 312 от 19.09.2019 г.

⁶²¹ Одитно доказателство № 230

⁶²² ПИ 3644, кв. 36, незастроен, с площ 83 кв. м. по регулационния план на гр. Стамболийски, за който е съставен акт за частна общинска собственост № 1870, вписан в СВ № 10227 от 15.04.2019 г.

⁶²³ ПИ 3643, кв. 36, с площ 105 кв. м. по регулационния план на гр. Стамболийски

⁶²⁴ Решение № 88 от 26.08.2019 г.

Извършената замяна на имота – частна общинска собственост⁶²⁵, с ПИ⁶²⁶ – собственост на трети лица, не попада в хипотезите, регламентирани в закона и допускащи извършването на замяна, поради което за конкретния случай е приложима въведената в чл. 40, ал. 1 от ЗОС забрана за извършването на замяна. С решението от 26.08.2019 г. на общинския съвет е дадено съгласие да бъде извършена замяна, която е забранена от закона, поради което решението е в несъответствие с изискванията на ЗОС.

Нарушени са разпоредбите на чл. 40, ал. 1 от ЗОС, в който изрично се забранява да се извършва замяна на вещни права върху имот – частна общинска собственост, на право на строеж върху имот – частна общинска собственост, или на учредено в полза на общината право на строеж с имот или с право на строеж-собственост на физически лица или на юридически лица, както и разпоредбите на чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно, както и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности.

Съгласно чл. 40, ал. 8 от ЗОС, въз основа на прието решение на общинския съвет кметът на общината издава заповед и сключва договор за замяна. Липсата на валидно волеизявление на общинския съвет за извършване на замяна, прави неоснователен и недопустим сключения въз основа на него договор.

12.5. От кмета на общината не е издадена заповед за замяна на поземлен имот, находящ се в гр. Стамболийски, с № 3528 – частна общинска собственост, с площ 55 кв. м., за който е съставен акт за частна общинска собственост № 1117 от 13.06.2012 г., с имот с площ 60 кв.м., собственост на физически лица, който попада в улица с неприложена регулация с О.Т. 198, 199.

На основание Решение № 219 от 27.11.2017 г. на общинския съвет е сключен договор за замяна от 19.02.2018 г. в нарушение на императивната разпоредба на чл. 40, ал. 8 от ЗОС, съгласно който „...Въз основа на решението на общинския съвет кметът на общината издава заповед и сключва договор за замяна.“⁶²⁷.

Договорът за замяна е сключен без да е издадена заповед от кмета на общината, в несъответствие с правната рамка по ЗОС.

12.6. Заповед № 342 от 14.10.2019 г. на кмета на общината за замяна на урегулиран поземлен имот № 3644, находящ се в гр. Стамболийски⁶²⁸, не е съобщена на единствената заинтересована страна.

Нарушени са изискванията на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77 от 2018 г., в сила от 10.10.2019)⁶²⁹, поради което заповедта не е влязла в сила, а сключеният въз основа на нея договор е незаконосъобразен. Нарушени са изискванията и на чл. 11, ал. 1 от ЗОС.

12.7. Извършената разпоредителна сделка по договор за замяна на недвижими имоти от 19.02.2018 г. не е отразена в регистъра на разпоредителните сделки. Нарушени са изискванията на чл. 41, ал. 4 от ЗОС, с което не е осигурена публичност на разпоредителната сделка⁶³⁰.

⁶²⁵ представляващ ПИ 3644, включен в УПИ II-3307- жилищно застрояване, кв. 36, незастроен, с площ 83 кв. м., гр. Стамболийски, одобрен със Заповед № 312 от 19.09.2019 г., за който е съставен акт за частна общинска собственост № 1870, вписан под № 10227 от 15.04.2019 г. в Служба по вписванията

⁶²⁶ ПИ № 3643, включен в УПИ XIII – комплексно жилищно застрояване, кв. 36, с площ 105 кв. м., гр. Стамболийски, одобрен със Заповед № 312/19.09.2019 г.

⁶²⁷ Одитно доказателство № 231

⁶²⁸ Частна общинска собственост, незастроен, с площ 83 кв.м., за който е съставен акт за частна общинска собственост № 1870 от 08.04.2019 г., с имот с площ 105 кв.м., незастроен, собственост на физическо лице

⁶²⁹ Одитно доказателство № 231

⁶³⁰ Одитно доказателство № 231

12.8. При извършването на проверките за прилагането на въведените контролни дейности при замяната на общински имоти е установено⁶³¹:

а) Заповеди № 248 от 15.03.2018 г. и № 414 от 03.12.2019 г. на кмета на общината за отписване на имоти от главния регистър за имоти – частна общинска собственост, не са съгласувани с юрист, което е несъответствие с т. 2 „Отписване на имоти“ от Основна процедура и работна инструкция „Придобиване, актуване, продажба и отписване на имотите- общинска собственост“;

б) от юриста на общината не е изразено становище за законосъобразност преди сключването на договор за замяна на недвижим имот от 19.02.2018 г. което е в несъответствие с чл. 10 от Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол.

Причините за установените нарушения при извършването на двете замени на общински имоти са неизпълнение на задълженията от отговорните служители в дирекция „Управление на територията, стопанска политика и общинска собственост, образование и култура, гражданска регистрация и административно обслужване и обща мобилизационна подготовка“ за изпълнение на основните процеси от дейността при стриктно спазване на установените в организацията правила, норми и изисквания, вменени с УПОА, както и осъществения проформа контрол по съгласуването на предложението към общинския съвет за извършването на замяната на недвижимия имот и на извършения предварителен контрол за законосъобразност чрез съгласуване.

През одитирания период извършването на замени е извършено в съществено несъответствие с правната рамка.

13. Приходи по бюджета на общината от разпореждане с имоти - общинска собственост

През 2018 г. приходите от продажба на сгради и земя са 62 936 лв. и представляват 2 на сто от собствените приходи на общината, а за 2019 г. – 139 066 лв. и представляват 4 на сто от собствените приходи на общината.

13.1. В Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2018 г. (ред. Решение № 6 от 29.01.2018 г. на общинския съвет) са предвидени приходи от имотите, които общината има намерение да предложи за продажба, в т.ч.: от продажба на сгради – 552 685 лв. и от земя 1 066 581,60 лв.⁶³².

По бюджета за 2018 г. първоначално планираните приходи от продажба на недвижими имоти са 1 619 267 лв. (имущество - 552 685 лв. и земя - 1 066 582 лв.).

Към 31.12.2018 г. реализираните приходи са 62 936 лв. и са от продажба на земя. Изпълнението на приходите от продажба на имоти – общинска собственост, за 2018 г. е 4 на сто спрямо първоначално приетия бюджет⁶³³.

13.2. В Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2019 г. (ред. Решение № 1 от 28.01.2019 г. на общинския съвет) са предвидени приходи от имотите, които общината има намерение да предложи за продажба: постъпления от продажба на сгради – 552 685 лв. и от земя 2 162 979,60 лв.⁶³⁴.

В бюджета за 2019 г. първоначално планираните приходи от продажба на недвижими имоти са 2 715 665 лв. (сгради - 552 685 лв. и земя - 2 162 980 лв.).

⁶³¹ Одитни доказателства №№ 229 и 231

⁶³² Одитно доказателство № 154

⁶³³ Одитно доказателство № 11

⁶³⁴ Одитно доказателство № 154

Към 31.12.2019 г. реализираните приходи са 139 066 лв. (приходи от продажба на сгради – 22 300 лв. и от земя – 116 766 лв.). Изпълнението на приходите от наем на имоти за 2019 г. е 5 на сто⁶³⁵.

Изпълнението на приходите за 2018 и 2019 г. показва, че планирането не е било основано на реално планирани възможности и намерения за реализирането на собствени приходи от продажбата на недвижими имоти.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

Актовете на общинския съвет в областта на управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост са в частично съответствие с действащата през одитирания период правната рамка/нормативните актове от по-висока степен. Дейността по управление и разпореждане с имоти -общинска собственост е осъществена в частично съответствие по някои съществени аспекти с действащата през одитирания период правна рамка.

Установените несъответствия при управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост, които са количествено измерими са в общ размер 162 340 лв. (непотърсени за възстановяване застрахователни вноски – 2 166,87 лв.; определена по-ниска наема цена на договори – 3 386,31 лв.; несъбиране на дължима такса за производства по настаняване под наем – 55 лв.; заплатена такса за битови отпадъци от общината и невъзстановена от наематели – 6 961,50 лв.; непредприети действия по събиране на просрочени вземания в резултат на което са изтекли давностните срокове – 39 043,63 лв.; начислена законна лихва по неплатени в срок наеми вноски – 216,15 лв.; непотърсени неплатени наемни вноски – 1 301,02 лв.; невъзстановен депозит в размер на 65,27 лв.; определени и платени режимни разноски – 3 600,45 лв.; платени от общината застрахователни вноски и невъзстановени от читалищата – 1 613,24 лв.; невъзстановени депозити от общината на участници в публични търгове – 302,40 лв.; сключени договори след провеждане на публични търгове за отдаване под наем/разпореждане с недвижими имоти – общинска собственост, извършени в несъответствие с изискванията на правната рамка – 79 650,36 лв.; пропуснати приходи по общинския бюджет от наеми поради неиндексирането на наемните цени – 76 лв.; начислени режимни разноски в несъответствие със ЗМДТ за продажба на общинско жилище – 446 лв.; сключен договор за разпореждане с общинско жилище, в несъответствие с изискванията на АПК – 23 455,80 лв.), които са съществени по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия са съществени по естество (характер) и смисъл (контекст). СФУК в областта на изследване не е ефективна.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Стамболийски за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение:

1. Област „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, такса за битови отпадъци и разходи за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ“

Дейностите, свързани с администриране на приходите от местни данъци и такси за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови

⁶³⁵ Одитно доказателство № 11

отпадъци са осъществени в частично съответствие по някои съществени аспекти с действащата през одитирания период правна рамка.

НОРМД и НОАМТЦУ са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

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

С вътрешни актове писмено не са въведени процедури/инструкции за работа и контрол, които да обхващат различните етапи от администрирането на приходи от местни данъци и такси и да описват последователността от действия и отговорните длъжностни лица за контрол върху дейността; за наблюдение и преглед на процедури, дейности и операции в процеса по администриране на приходите от местни данъци и такси и не е осъществен мониторинг на финансовото управление и контрол, за да се оцени адекватното му функциониране и да се гарантира навременното актуализиране при промени в условията. Не е определен ред на взаимодействие и координация между отделите, с оглед установяване на данъчни задължения по ЗМДТ и обхващане на данъчно задължените лица.

През 2019 г. не е спазен срок за *съобщаване на задълженията* за данък върху недвижимите имоти на данъчно задължените лица; не е съставен фиш за налагане на глоба за неподадена в срок декларация; неприложена отстъпка при внесен изцяло данък в срок.

При администрирането на *данъка върху превозните средства* не е въведена коректно информация в ПП, при което е начислен по-голям размер на данъка; начислен е данък при наличие на основание за освобождаване.

Дейностите, свързани с администрирането на *такса битови отпадъци* са осъществени в частично съответствие с правната рамка: не е осигурена публичност на вида предлагани услуги, границите на районите, в които се предлагат и честотата на сметосъбиране и сметоизвозване, чрез публикуването им на интернет страницата на общината; освободени са от заплащане на такса за битови отпадъци имоти, за които е подадена декларация през текущата година, не е приложена отстъпка при внесена изцяло такса за битови отпадъци в срок; в план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ са включени разходи за дейности по озеленяване в нарушение на законовите изисквания.

Извършените *разходи за дейностите от план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ* са в частично съответствие с правната рамка: извършени недоговорени разходи за транспорт на съдове за съхраняване на битови отпадъци; неспазен срок за доставка на съдове за съхраняване на битови отпадъци и непотърсена неустойка за забавата от общината; извършени плащания от общината след договорения срок за доставка на съдове за съхраняване на отпадъци; назначен по-голям брой лица на длъжност „шофьор тежкотоварен автомобил“ от утвърдените по щатно разписание през 2019 г.; назначено е лице на длъжност „шофьор лекотоварен автомобил“, която щатна бройка не е утвърдена в щатното разписание на ОП БКС за 2019 г.; не е взето решение за начина на разходване на средствата за СБКО от общо събрание на ОП; вътрешните правила, регламентиращи изплащане на допълнителни възнаграждения са в несъответствие с прилаганата нормативна база; изплатени допълнителни възнаграждения на персонала за добре изпълнени и в срок задължения, без да е извършена индивидуална оценка на всеки един от работниците и служителите; към пътните листове на автомобилите не е прилаган фискален бон от зареждане на горивото на бензиностанциите на доставчика; в издаваните от доставчика фактури не е показана договорената отстъпка от цената на горивото; несвоевременно плащане на задължения за отчисления и обезпечения за депониране на неопасни битови отпадъци.

Дейностите по *администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имоти – частна общинска собственост, и такса битови отпадъци за имоти – публична общинска собственост* са в частично съответствие с

правната рамка: недекларирани имоти – общинска собственост в отдел МДТ; деклариран имот след изтичане на двумесечния срок от съставяне на акт за общинска собственост, в резултат на което са начислени и платени данъчни задължения за минали години и лихви за просрочие за сметка на текущия бюджет; в отдел МДТ не са отписани имоти при наличие на основание на това, в резултат на което са начислени и платени от общината данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци; не е начислен данък върху недвижимите имоти за имот – частна общинска собственост; начислен данък върху недвижимите имоти за имоти – публична общинска собственост, платени лихви за просрочие за неспазен срок при плащане на публичните задължения; не са възстановени надвнесени суми за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имоти, за които задълженията са платени изцяло и същите са продадени през текущата година.

За 2018 г. и 2019 г. *планирането на приходите от данъци и такса за битови отпадъци* по бюджета на общината е извършено в несъответствие със ЗПФ..

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в общ размер 382 860,65 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в областта не е ефективна.

2. Област „Капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА“

Капиталовите разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА са осъществени в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

През одитирания период *Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ* е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен. *ВППВКОП* не са актуализирани с промените в действащата през одитирания период правна рамка

При *възлагането на обществени поръчки* за капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА са установени несъответствия с изискванията на правната рамка: за доказване на технически и професионални способности, възложителят е поставил условие в несъответствие със ЗОП по отношение на срока/годините, през които участниците следва да са изпълнили обектите на строителство; различен срок на валидност на офертите в обявата за обществената поръчка и в документацията за обществената поръчка; техническите предложения на участниците в обществена поръчка не са подписани от тримата членове на комисията; в обявления, с което се оповестява откриването на процедурата, не са посочени: обстоятелствата за отстраняване на участниците в процедурата по чл. 55, ал.1 от ЗОП, гаранцията, обезпечаваща изпълнението на договора; условие за деклариране в ЕЕДОП на технически и професионални способности; комисията за разглеждане и оценка на офертите е поискала допълнителни документи за критерии за подбор, които не са предварително обявени от възложителя; ценовото предложение на участник, чиято оферта не отговаря на изискванията на възложителя, е отворено; при две обществени поръчки решението на възложителя за определяне на изпълнител не съдържа отстранените участници и мотивите за отстраняването им; не е спазен срока за публикуване в РОП и профила на купувача на обявление за приключването на договор за обществената поръчка.

При *изпълнението на договорите за обществени поръчки* за капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА са установени несъответствия по отношение на това, че не са спазени от общината срокове за плащане по договори; в съставен протокол за приемане на извършените СМР не е записана датата, на която е извършено приемането на обекта на обществената поръчка, поради което не може да се установи спазен ли е договорения срок за изпълнение; по три договора гаранцията за изпълнение не е възстановена на изпълнителя в договорения срок; не е задържана 10 на сто от стойността на гаранцията за изпълнение на договор, за обезпечаване на гаранционното обслужване на изпълнените дейности; не са предявени неустойки, въпреки наличието на основания.

Установените несъответствия с правната рамка и договорите са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в областта не е ефективна.

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

Дейностите, свързани с управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост са осъществени в частично съответствие по някои съществени аспекти с действащата през одитирания период правна рамка.

НРПУРОИ, НСУРОПФ и Наредбата по чл. 45а от ЗОС са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

От общинския съвет не са приети *правила за ползване на имотите – мери, пасища и ливади за общо и индивидуално ползване*. Списък на имотите - пасищата, мерите и ливадите за индивидуално ползване с категории, не е обявен в общината и в кметствата и не е публикуван на интернет страницата на общината. Към решенията на общински съвет не са приложени карти за ползването на мерите и пасищата 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, през 2019 г. към решението не са приложени и списък с данни за земеделските стопани и отглежданите от тях животни.

Годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост не са публикувани на интернет страницата на общината. Всички придобити имоти от общината не са включени в Годишната програмата за 2018 г. като имоти, които общината има намерение да придобие и в Стратегията за управление на общинската собственост 2016-2019 г. От кмета на общината не са съставени и представени на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от управлението ѝ.

Регистърът за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост за 2018 г. и за 2019 г. не е оповестен публично на интернет страницата на общината, а този за 2019 г. не съдържа информацията относно начина на разпореждане с имотите.

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен: не са въведени контролни дейности във връзка с идентифицирани рискове. Основна процедура и работна инструкция „Придобиване, актуване, продажба и отписване на имотите- общинска собственост“ не са актуализирани съгласно промени в ЗМДТ.

Дейностите по *актуване на имоти - общинска собственост* са осъществени в частично съответствие с правната рамка: не е спазен срока за вписване в Службата по вписванията на съставените актове за общинска собственост; всички съставени актове за общинска собственост през одитирания период не са изпратени на областния управител.

В застрахователни полици за *застраховане на застроени имоти – публична общинска собственост* е договорено самоучастие. Застрахователни вноски са платени от общината и не са възстановени от читалищата и от наемателите на имоти.

Дейностите по отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост, чрез проведен публичен търг/конкурс (застроени имоти и терени в урбанизирани територии) са в частично несъответствие с правната рамка: отдадени под наем имоти не са включени в годишните програми; обявен е публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на имот, без да има решение на общинския съвет; два имота са отдадени под наем с месечна наемна цена по-ниска от определената в Тарифата за определяне на начален месечен наем за 1 кв. м. при предоставяне на помещения, павилиони и терени – общинска собственост; публикувана е обява с оповестена грешна дата за провеждане на търга; в състава на тръжни комисии не са включени на кметове на кметства или определени от тях служители, когато имотът, предмет на сделката, е на територията на съответното кметство, в несъответствие с императивните изисквания на ЗОС; с тръжната документация е изискана информация, без

спазване на принципа за служебно събиране на информация и доказателствени средства; неспазен срок за връчване на заповеди на кмета на общината на заинтересовани лица; сключване на договори за наем преди да бъде извършено плащането по заповедта на кмета на общината от определеното за наемател лице и без да са представени документи за платена цена (една месечна наемна вноска и депозит); несъбрана дължима такса от определените за наематели лица; депозитите на участниците в търговете са възстановявани, а не са задържани и прихващани за сметка на наема; депозитите на неспечелили участници в публичен търг за отдаване под наем не са възстановени в регламентирания срок; имотите не са предадени на наемателите с протокол по образец. Договори за отдаване под наем не са отразени в актовете книги и не са вписани в главния регистър за публична общинска собственост и в главния регистър за частната общинска собственост; не е определена от общината и не е платена от наемателите такса за битови отпадъци по договорите за отдаване под наем на общински имоти, сключени през одитирания период.

Дейностите по отдаване под наем/аренда на земеделски земи – пасища и мери, чрез проведен публичен търг/ конкурс са в частично несъответствие с правната рамка: имоти, отдадени под наем, не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост; за останалите свободни пасища и мери от ОПФ не е проведен търг за отдаване под наем на собственици на пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ; имоти, отдадени под наем, са договорени с по-малка площ. Сключен е договор с по-ниска годишна наемна цена. Утвърдената тръжна документация по една заповед на кмета на общината е в несъответствие с основаниято за издаването ѝ. Определена е комисия по разглеждане, оценка и класиране, включваща четен брой членове; неправилно са определени сроковете на стопанските години; не е събрана дължима такса от наемателите за сключените договори; не са включени в предмета на договора отдадени под наем имоти; депозитът на наемател имот не е приспаднал за сметка на дължимите от него плащания, както и не му е възстановен; отдадените под наем имоти не са предадени с протокол по образец; не са изпълнени контролни дейности, регламентирани във вътрешни актове на общината.

Отдаване под наем на земеделски земи без проведен публичен търг - мери, пасища и ливади са в частично несъответствие с правната рамка: в състава на комисията за отдаване под наем не е включен правоспособен юрист и не са определени двама резервни членове; членовете на комисията не са подписали декларации за наличие на свързаност по смисъла на ТЗ; липса на доказателства, че комисията е извършила проверка на декларираните обстоятелства от лицата, желаещи да сключат договор за наем; не е публикуван протокол от работата на комисията за разглеждане на подадени заявления и определяне на необходимите площи за всеки кандидат; срокът на стопанската година не е определен коректно; наемна цена, определена по договор е в несъответствие с площта на имотите, които попадат в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой; в договорите не е включена информация за пасища, мери и ливади, които изцяло или частично попадат в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой "Площи, допустими за подпомагане" и не е предвидено увеличаване на наемната с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ; договорените годишни такси (наем) не са внесени от наемателите в срок и не е начислена законна лихва; по един договор не е потърсено вземането за две стопански години, включително по съдебен ред; не са извършвани ежегодни проверки от служители на общинска администрация за спазване на условията по сключените договори за наем или аренда на пасища, мери и ливади от ОПФ; договорите за наем не са вписани в главния регистър за публична общинска собственост; не са изпълнявани регламентирани контролни дейности.

Дейностите по отдаване под наем на общински жилища са в частично несъответствие с правната рамка: отдадените под наем жилища на лица с установени жилищни нужди не са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с

имоти – общинска собственост. Към досието за отдаване под наем на общинско жилище не са приложени молбите, подадени за картотекиране от две лица, с декларация за обстоятелствата и други изискуеми документи; назначената от кмета на общината комисия е разгледала една от подадените молби за настаняване в общинско жилище след нормативно определения срок; в издадените заповеди на кмета на общината за настаняване на лица с установени жилищни нужди не е посочен срок, за които лицата се настаняват в общинските жилища; за одитирания период таксата за битови отпадъци е платена от общината. Два договора за наем са сключени преди заповедите на кмета на общината за настаняване да са влезли в сила и да е изтекъл срока за оспорването им. За периода от сключване на договора за наем общината не е потърсила за възстановяване платената такса за битови отпадъци; не е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договор за наем.

Дейностите по събиране на такса за битови отпадъци от наематели по договори, сключени преди одитирания период са в несъответствие с правната рамка: таксата за битови отпадъци, платена от общината за имотите, отдадени под наем, не е потърсена за възстановяване от наемателите. Таксата за битови отпадъци не е заплащана от наемателите в съответствие с клаузите в договорите и не е спазен принципа, че замърсителят плаща за причинените вреди.

За одитирания период по бюджета на общината *не е планиран размера на просрочените вземания*, които се предвижда да бъдат събрани през бюджетната година.

С вътрешен акт на общината не са определени ред и действия за осъществяване на контрол по изпълнението на договорите за наем. От общината не са предприети своевременни действия за прекратяване на наемните правоотношения с наемателите, поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок; не са предприети по събиране на просрочени вземания в резултат на което са изтекли давностните срокове.

Извършените разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост, чрез публичен търг са в частично несъответствие с правна рамка: имоти, обявени за разпореждане не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост; в състава на тръжна комисия не е включен кмета на кметството, когато имотът, предмет на сделката е на територията на съответното кметство, в несъответствие с императивните изисквания на ЗОС; неправилно оповестяване на дата на търг, прави обявата безпредметна т.к. спазването/неспазването на обявените срокове в процедурата е съществено изискване на закона, поради което е достатъчно основание за отмяна на издадените актове (заповед/договор) при административен или съдебен контрол; в тръжната документация и в заповедите на кмета на общината е определено заплащането на режийни разходи; публикувана грешна дата за провеждане на търг; заповеди на кмета на общината не са съобщени на заинтересованите лица в нормативноопределените срокове. Сключени са договори за продажба с купувачи, платили след определения срок за плащане; сключени са договори с купувачи след определения срок за сключване на договор; депозити на спечелили участници са възстановени преди сключването на договора за разпореждане, а не са задържани и прихванати; депозит на спечелил търга участник не е прехванат от цената на договора и сумата не му е възстановена в регламентирувания срок.

Дейностите по продажба на имоти - общинска собственост без търг са осъществени в частично несъответствие с правната рамка: имоти, обявени за продажба, не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост; заповеди на кмета на общината за сключване на договор за прехвърляне на правото на собственост върху недвижим имот на собственика на законно построена сграда, не съдържат начин и срок за изпълнение, разпореждане относно разноските, пред кой орган и в какъв срок актът може да се обжалва; не е спазен срокът за съобщаване на заинтересованите лица на административния акт; изпълняване на административните актове (заповеди на кмета) преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване;

неизпълнение на регламентирани във вътрешните актове на общината контролни дейности; определяне на недължими такси; неспазване на определения срок за плащане от купувача. Със заповедите на кмета на общината са определени различни срокове за сключване на окончателен договор; сключване на окончателни договори след определения едномесечен срок от влизане в сила на заповедта на кмета на общината за изменение на подробния устройствен план.

Продажбата на общинско жилище е в частично несъответствие с правната рамка и договора: определяне на недължима такса от купувача за заплащане на режимни разноски; заповедта на кмета на общината за определяне на купувач не е връчена на единствения кандидат за купувач и е изпълнена преди да е изтекъл срока за оспорването ѝ.

Замяната на общински имоти е осъществена в частично несъответствие с правната рамка и договорите: имотите – обект на замяна, не са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с общински имоти; не са публикувани на интернет страницата на общината и не е документирано обявяването на определените за това места на обявления за замяна по направени предложения от кмета и заместник-кмета на общината до общинския съвет; в решенията на общинския съвет не е посочено правното основание за извършване на замените. Извършена е разпоредителната сделка за замяна на недвижими имоти без да е налице правно основание за извършването ѝ. От кмета на общината не е издадена заповед за замяна на ПИ; не е спазен срокът за съобщаване на заинтересованите лица на административния акт; неизпълнени контролни дейности, определени с вътрешни актове на общината. Разпоредителна сделка чрез замяна не е отразена в регистъра на разпоредителните сделки.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер 162 340 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст). Останалите несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в областта не е ефективна.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

I. В резултат на извършения одит на кмета на Община Стамболийски се дават следните препоръки:

1. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁶³⁶

2. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁶³⁷

3. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Стамболийски за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁶³⁸

4. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинска собственост за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁶³⁹

⁶³⁶ Част III, Раздел I, т. 1

⁶³⁷ Част III, Раздел I, т. 1

⁶³⁸ Част III, Раздел II, т. 1

⁶³⁹ Част III, Раздел III, т. 1

5. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за стопанисване, управление и разпореждане с общински поземлен фонд за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁶⁴⁰

6. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за условията и редът за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане с общински жилища.⁶⁴¹

7. Със заповед да определи служителите с права и задължения на органи по приходите.⁶⁴²

8. Да се направи преглед и да се актуализират вътрешните актове, част от СФУК на Община Стамболийски, в т.ч. и за местни данъци и такси с цел привеждането им в съответствие с изискванията на правната рамка.⁶⁴³

9. Да се актуализират вътрешните актове за дейността на ОП БКС за привеждането им в съответствие с изискванията на правната рамка.⁶⁴⁴

10. Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с: администрирането на приходите от местни данъци и такси, управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите.⁶⁴⁵

11. Да се извърши анализ на просрочените вземания и задължения на общината и да предприеме действия за повишаването на събираемостта на приходите и за срочното изпълнение на задълженията на общината.⁶⁴⁶

II. В резултат на извършения одит на Общинския съвет - Стамболийски се дават следните препоръки:

1. Да се актуализира Наредбата за определяне размера на местните данъци за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁶⁴⁷

2. Да се актуализира Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁶⁴⁸

3. Да се актуализира Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Стамболийски за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁶⁴⁹

4. Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинска собственост за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁶⁵⁰

5. Да се актуализира Наредбата за стопанисване, управление и разпореждане с общински поземлен фонд за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁶⁵¹

⁶⁴⁰ Част III, Раздел III, т. 1

⁶⁴¹ Част III, Раздел III, т. 1

⁶⁴² Част III, Раздел I, т. 1

⁶⁴³ Част III, Раздел I, т. 1

⁶⁴⁴ Част III, Раздел I, т. 6

⁶⁴⁵ Част III, раздел I, Раздел II и Раздел III

⁶⁴⁶ Част III, Раздел I

⁶⁴⁷ Част III, Раздел I, т. 1

⁶⁴⁸ Част III, Раздел I т. 1

⁶⁴⁹ Част III, Раздел II, т. 1

⁶⁵⁰ Част III, Раздел III, т. 1

⁶⁵¹ Част III, Раздел III, т. 1

6. Да се актуализира Наредбата за условията и редът за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане с общински жилища за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁶⁵²

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководството на Община Стамболийски. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области. При проведеното обсъждане на фактите и обстоятелствата и проекта на препоръки с представителите на общината е изразено пълно съгласие по всички констатации⁶⁵³.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 239 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до 29.09.2023 г., кметът на Община Стамболийски и председателят на Общинския съвет Стамболийски 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 № 066/22.03.2023 г. на Сметната палата.

⁶⁵² Част III, Раздел III, т. 1

⁶⁵³ Одитни доказателства №№ 237 - 239

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500301820

№ по ред	Одитни доказателства	Брой стр.
1	Справка за отговорните длъжностни лица в Община Стамболийски за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., изх. № 3472 от 08.12.2020 г.	2 стр.
2	Решение № 142 от 27.06.2016 г. за изменение и допълнение на НОРМД, Решение № 27 от 16.12.2019 г. за изменение и допълнение на НОРМД	54 стр.
3	Констативен протокол № 1 от 29.01.2021 г.	4 стр.
4	Договори с „Български пощи“ ЕАД и протоколи за предаване на информация на „Български пощи“ ЕАД /На електронен носител CD №1/	3 файла
5	Въведени данни от ПП „Матеус“ /На електронен носител CD №1/	59 файла
6	Решения № 199 от 30.10.2017 г.; № 34 от 26.02.2018 г.; № 131 от 31.10.2018 г.; № 29 от 16.12.2019 г. на общински съвет за изменение на НОАМТЦУ	90 стр.
7	Констативен протокол № 2 от 29.01.2021 г.	2 стр.
8	Справка, изх. № 610 от 15.02.2021 г.	1 стр.
9	Констативен протокол № 9 от 25.02.2021 г.	1 стр.
10	Устройствен правилник на общинска администрация на Община Стамболийски /На електронен носител CD №1/	2 файла
11	Решения № 7 от 29.01.2018 г. и № 2 от 28.01.2019 г. за приемане бюджета на общината за 2018 г. и 2019 г., Отчети за касово изпълнение на бюджета на общината за 2018 г. и 2019 г. /На електронен носител CD №1/	61 файла
12	Структура на общинската администрация, длъжностни характеристики на персонала /На електронен носител CD №1/	28 файла
13	Справка, изх. № 3471 от 08.12.2020 г.	1 стр.
14	Правилник за устройство и дейността на ОП „БКС“; структурни и поименни щатни разписания за 2018 г., 2019 г.; длъжностни характеристики на персонала в ОП „БКС“ /На електронен носител CD №1/	26 файла
15	Констативен протокол № 3 от 29.01.2021 г.	2 стр.
16	Констативен протокол № 16 от 23.03.2021 г.	1 стр.
17	Процедури като част от СФУК в област МДТ /На електронен носител CD №1/	44 файла
18	СФУК, Риск регистри, Протоколи от заседания на комитет по управление на риска /На електронен носител CD №1/	23 файла
19	Писмо до кмета на общината, вх. № 6376 от 08.12.2020 г., отговор, изх. № 3383 от 03.12.2020 г.	2 стр.
20	Справка, изх. № 3384 от 03.12.2020 г.	1 стр.
21	Досиета на 50 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ (25 бр. за 2018 г. и 25 бр. за 2019 г.) /На електронен носител CD №1/	314 файла
22	Констативен протокол № 4 от 29.01.2021 г.	2 стр.
23	Констативен протокол № 5 от 29.01.2021 г.	1 стр.
24	Досиета на 50 бр. декларации по чл. 54 от ЗМДТ (25 бр. за 2018 г. и 25 бр. за 2019 г.) /На електронен носител CD №1/	144 файла
25	Констативен протокол № 6 от 15.02.2021 г.	1 стр.
26	План-сметки по чл. 66 от ЗМДТ за 2018 г.; 2019 г. и 2020 г. /На електронен носител CD №1/	15 файла
27	Заповед № 382 от 25.10.2017 г. и Заповед № 474 от 29.10.2018 г. на кмета на общината /На електронен носител CD №1/	2 файла
28	Справка, изх. № 876 от 17.03.2021 г.	3 стр.

29	Справка, изх. № 877 от 17.03.2021 г.	3 стр.
30	Платежни документи за усвояване на суми от банков кредит за покупка на ДМА за нуждите на дейност „Чистота“ /На електронен носител CD №1/	2 файла
31	Досиета на договори за доставка на съдове за съхраняване на битови отпадъци, сключени през 2018 г. и за 2019 г. /На електронен носител CD №1/	25 файла
32	Констативен протокол № 17 от 25.03.2021 г.	2 стр.
33	Констативен протокол № 11 от 04.03.2021 г.	2 стр.
34	Констативен протокол № 12 от 04.03.2021 г.	1 стр.
35	Констативен протокол № 13 от 04.03.2021 г.	1 стр.
36	Вътрешни правила за РЗ на ОП „БКС“, щатни разписания, трудови договори, заповеди за директора на ОП „БКС“, извлечение от ведомости за работни заплати /На електронен носител CD №1/	90 файла
37	Констативен протокол № 10 от 26.02.2021 г.	2 стр.
38	Констативен протокол № 18 от 25.03.2021 г.	1 стр.
39	Договори за доставка на горива за автомобилите, Вътрешни правила за нормиране разхода на горива и смазочни материали, Протоколи за наличности, Справки за пътни листове, др. /На електронен носител CD №1/	47 файла
40	Констативен протокол № 15 от 12.03.2021 г.	5 стр.
41	Договори с Община Пловдив за приемане и депониране на битови неопасни отпадъци на регионално депо с. Цалапица; издадени фактури от община Пловдив за експлоатация на депо, инвеститорски контрол и мониторинг. /На електронен носител CD №1/	28 файла
42	Справка, изх. № 3470 от 08.12.2020 г.; счетоводни извлечения за начислени задължения на общината към Община Пловдив по Договори 2018 г., 2019 г.	7 стр.
43	Справки, изх. № 3392 от 03.12.2020 г.; № 3394 от 03.12.2020 г.; № 3393 от 03.12.2020 г. и № 3395 от 03.12.2020 г. относно декларираните в отдел МДТ имоти – публична и частна общинска собственост	21 стр.
44	Констативен протокол № 14 от 17.03.2021 г. и Справка относно декларираните имоти – публична и частна общинска собственост, начислени и платени данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци.	11 стр.
45	Банкови бордера и справки към тях за платени данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите – общинска собственост /На електронен носител CD №1/	9 файла
46	Справка, изх. № 3385 от 03.12.2020 г. относно начина на плащане на задълженията за данъци върху недвижими имоти и върху превозните средства, и такса за битови отпадъци	1 стр.
47	Справка, изх. № 3391 от 03.12.2020 г. относно предприети действия за събиране на просрочени вземания за данъци и такси	2 стр.
48	Справка, изх. № 3390 от 03.12.2020 г. относно издадени разрешения за отсрочване и разсрочване на задължения	1 стр.
49	Констативен протокол № 7 от 15.02.2021 г. и справки за проверените лица със задължения за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци	32 стр.
50	Справки, изх. № 3396 от 03.12.2020 г. относно предприети действия за събиране на задължения данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци	2 стр.
51	Констативен протокол № 8 от 26.02.2021 г.	1 стр.
52	Досиета на просрочени вземания за данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и данък върху превозните средства /На електронен носител CD №1/	286 файла
53	Справка, изх. № 1068 от 02.04.2021 г.	1 стр.

54	Справка, изх. № 1069 от 02.04.2021 г.	1 стр.
55	Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Стамболийски	23 стр.
56	Констативен протокол № 1 от 15.02.2021 г.	7 стр.
57	Вътрешни правила за планиране, възлагане и контрол на обществени поръчки в Община Стамболийски /На електронен носител CD № 2/	1 файл
58	Вътрешни правила за въвеждане на СФУК /На електронен носител CD № 2/	7 файла
59	Длъжностни характеристики /На електронен носител CD № 2/	8 файла
60	Заповеди за делегиране по ЗОП /На електронен носител CD № 2/	5 файла
61	Заповеди за инвеститорски контрол /На електронен носител CD № 2/	1 файл
62	Разчет за финансиране на капиталовите разходи план/отчет за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	5 стр.
63	Разчет за финансиране на капиталовите разходи план/отчет за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	6 стр.
64	Разходи от целеви средства по ПМС № 125 от 2018 г. /На електронен носител CD № 2/	1 файл
65	Решения на общински съвет за промени в бюджета на общината за 2018 г. и 2019 г. /На електронен носител CD № 2/	15 файла
66	Справка изх. № 784 от 05.03.2021 г. за извършените капиталови разходи за основен ремонт на ДМА и придобиване на ДМА в Община Стамболийски за периода 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	5 стр.
67	Справка изх. № 901 от 18.03.2021 г. за извършените капиталови разходи за основен ремонт на ДМА и придобиване на ДМА в Община Стамболийски за периода 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	6 стр.
68	Справки изх. № 3451 от 08.12.2020 г., № 3458 от 08.12.2020 г., № 3454 от 08.12.2020 г. и № 3457 от 08.12.2020 г.	17 стр.
69	План-разчети за планирани обществени поръчки	7 стр.
70	Досие на обществена поръчка Доставка чрез финансов лизинг на два броя леки автомобили /На електронен носител CD № 2/	41 файла
71	Обява № 5 от 28.03.2018 г.	3 стр.
72	Ценово предложение на участник	2 стр.
73	Констативен протокол № 10 от 15.02.2021 г.	2 стр.
74	Договор № 138 от 11.05.2018 г.	7 стр.
75	Досие на Договор № 138 от 11.05.2018 г. /На електронен носител CD № 2/	5 файла
76	Фактури №№ 1000028022 и 1000028023 и двете от 27.06.2018 г. и 2 бр. платежни нареждания от 29.06.2018 г. всяко на стойност по 3 339,53 лв.	6 стр.
77	Констативен протокол № 11 от 15.02.2021 г.	1 стр.
78	Досие на обществена поръчка Укрепване десния бряг от бермата на р. Марица в участък с дължина до 300 м в близост до регулацията на с. Триводици, Община Стамболийски/На електронен носител CD № 2/	59 файла
79	Досие на Договор № 216 от 30.10.2018 г. /На електронен носител CD № 2/	4 файла
80	Констативен протокол № 3 от 15.02.2021 г., платежно нареждане от 12.11.2018 г. и Договор № 216 от 30.10.2018 г.	14 стр.
81	Досие на обществена поръчка Ремонт на втори и трети етаж на административна сграда/На електронен носител CD № 2/	46 файла
82	Констативен протокол № 4 от 15.02.2021 г. и Обява № 14 от 01.11.2018 г.	5 стр.
83	Досие на Договор № 230 от 12.12.2018 г. /На електронен носител CD № 2/	2 файла
84	Констативен протокол № 5 от 15.02.2021 г.	2 стр.
85	Договор № 230 от 12.12.2018 г.	5 стр.

86	Протокол за извършени СМР	5 стр.
87	Платежни нареждания от 07.03.2019 г. в размер на 59 796 лв., от 15.05.2019 г. – 6 000 лв., от 03.07.2019 г. – 42 967,10 лв., от 09.07.2020 г. – 6 000 лв. и от 23.10.2020 г. – 10 000 лв.	5 стр.
88	Досие на обществена поръчка Ремонт на сградата на читалище „Иван Царев“ - с. Триводици /На електронен носител CD № 2/	49 файла
89	Обява № 1 от 03.07.2019 г.	9 стр.
90	Констативен протокол № 8 от 15.02.2021 г.	1 стр.
91	Извлечение от Документация на обществената поръчка - в т. 9., п. 9.1 за определяне срока на валидност на офертите	1 стр.
92	Досие на Договор № 81 от 03.12.2019 г. /На електронен носител CD № 2/	9 файла
93	Договор № 81 от 03.12.2019 г.	5 стр.
94	Възлагателното писмо от 18.03.2020 г.	1 стр.
95	фактура № 115 от 18.03.2020 г., платежно нареждане от 08.05.2020 г. на стойност 13 105,57 лв.	2 стр.
96	Констативен протокол № 9 от 15.02.2021 г.	1 стр.
97	Протокол за приемане на извършени СМР от 17.06.2020 г.	3 стр.
98	Платежно нареждане от 05.08.2020 г. на стойност 1 092,13 лв.	1 стр.
99	Досие на обществена поръчка Технически проект за благоустрояване на паркови пространства /На електронен носител CD № 2/	104 файла
100	Констативен протокол № 6 от 15.02.2021 г.	1 стр.
101	Досие на Договор № 69 от 01.10.2019 г. /На електронен носител CD № 2/	3 файла
102	Договор № 69 от 01.10.2019 г., Фактура № 0000000001 от 03.10.2019 г. и платежно нареждане 25.10.2019 г.	13 стр.
103	Констативен протокол № 7 от 15.02.2021 г.	1 стр.
104	Досие на обществена поръчка Проектиране във фаза технически проект за обекти в село Куртово Конаре /На електронен носител CD № 2/	47 файла
105	Обявление за поръчка от 17.04.2018 г.	8 стр.
106	Извлечение от Документация за участие в обществената поръчка – т.2.4.	1 стр.
107	Констативен протокол № 14 от 17.03.2021 г.	2 стр.
108	Извлечение от Документация за участие в обществената поръчка - т. 4.1.	2 стр.
109	Досие на Договор № 191 от 06.08.2018 г. /На електронен носител CD № 2/	12 файла
110	Договор № 191 от 06.08.2018 г.	10 стр.
111	Приемо-предавателен протокол от 29.03.2019 г.	1 стр.
112	Проформа фактура № 0000000067 от 25.03.2020 г. на стойност 108 000 лв.	1 стр.
113	Платежно нареждане от 26.03.2020 г. за възстановена гаранция	1 стр.
114	Досие на обществена поръчка Избор на изпълнител за СМР- внедряване на мерки за енергийна ефективност Поликлиника /На електронен носител CD № 2/	169 файла
115	Констативен протокол № 13 от 17.03.2021 г.	2 стр.
116	Досие на Договор № 196 от 28.08.2018 г. /На електронен носител CD № 2/	2 файла
117	Договор № 196 от 28.08.2018 г.	12 стр.
118	Протокол № 2 за приемане на извършени СМР от 06.12.2018 г., фактура № 5000000035 от 06.12.2018 г., платежни нареждания от 17.01.2019 г. на стойност 330 137, 36 лв. и от 08.05.2019 г. на стойност 152 836,90 лв.	11 стр.
119	Платежно нареждане за възстановена гаранция за изпълнение от 25.01.2019 г.	1 стр.
120	Досие на обществена поръчка Доставка на два броя автобуси /На електронен носител CD № 2/	58 файла
121	Обявление за обществената поръчка от 08.01.2019 г.	7 стр.
122	Извлечение от Документация за обществената поръчка- т. 2 „Критерии за подбор“ за технически и професионални способности	2 стр.
123	Констативен протокол № 15 от 17.03.2021 г.	2 стр.

124	Протокол № 1 от 23.01.2019 г.	5 стр.
125	Ценовото предложение на участник „БГ Телеком“ ЕООД	2 стр.
126	Решение № 2 от 12.02.2019 г.	2 стр.
127	Досие на Договор № 18 от 01.03.2019 г. /На електронен носител CD № 2/	9 файла
128	Досие на обществена поръчка Инженеринг- улици в с. Йоаким Груево /На електронен носител CD № 2/	78 файла
129	Договор № 46 от 03.07.2019 г., Анекс № 1 от 17.12.2019 г. и контролни листа към тях	20 стр.
130	Обявление за приключване на договор за обществена поръчка от 03.02.2020 г.	5 стр.
131	Констативен протокол № 16 от 17.03.2021 г.	1 стр.
132	Досие на обществена поръчка Доставка на два броя сметосъбирачни машини /На електронен носител CD № 2/	54 файла
133	Решение № 8 от 02.04.2019 г.	2 стр.
134	Констативен протокол № 12 от 15.02.2021 г.	1 стр.
135	Обявление за обществената поръчка от 07.01.2019 г. и Извлечение от Документация за обществената поръчка - т. 4 „Гаранция за изпълнение на договора за обществена поръчка“	8 стр.
136	Досие на Договор № 29 от 25.04.2019 г. /На електронен носител CD № 2/	2 файла
137	Констативен протокол № 2 от 15.02.2021 г.	1 стр.
138	Справка изх. № 3415 от 04.12.2020 г. за проведени процедури за отдаване под наем на нежилищни имоти- общинска собственост или части от тях за периода 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	15 стр.
139	Справка, изх. № 3417 от 04.12.2020 г. за отдадени под наем земеделски земи или части от тях – общинска собственост за периода 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	12 стр.
140	Справка изх. № 3416 от 04.12.2020 г.	1 стр.
141	Справка, изх. № 3418 от 04.12.2020 г. за отдадени под наем земеделски земи или части от тях – общинска собственост без публичен търг/ конкурс за одитирания период	2 стр.
142	Справка, изх. № 3461 от 08.12.2020 г. за предоставени концесии и изпълнение на договори за концесии от Община Стамболийски за периода 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	1 стр.
143	Справка, изх. № 3419 от 04.12.2020 г. сключени договори за отдаване под наем на жилищни имоти – общинска собственост за одитирания период	1 стр.
144	Справка, изх. № 3422 от 04.12.2020 г. за извършени разпоредителни сделки с недвижими имоти и земеделски земи- общинска собственост в Община Стамболийски за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	7 стр.
145	Справка, изх. № 3423 от 04.12.2020 г. за извършени замени на имоти- общинска собственост в Община Стамболийски за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	1 стр.
146	Справка, изх. № 3421 от 04.12.2020 г. за извършени разпоредителни сделки с жилищни имоти- общинска собственост в Община Стамболийски за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	1 стр.
147	НРПУРОИ, приета с решение № 159 от 28.08.2017 г.; Решения №№ 159 от 28.08.2017 г.; 159 от 28.08.2017 г.; 4 от 15.01.2018 г.; 137 от 31.10.2018 г.; 157 от 30.11.2018 г.; 31 от 18.03.2019 г.	40 стр.
148	Констативен протокол № 1 от 13.01.2021 г.	2 стр.
149	Констативен протокол № 50	1 стр.
150	Наредба за стопанисване, управление и разпореждане с общински поземлен фонд, приета с решение № 27 от 28.04.2015 г. на общински съвет град Стамболийски	10 стр.

151	Констативен протокол № 2 от 13.01.2021 г.	1 стр.
152	Наредба за условията и редът за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане с общински жилища	27 стр.
153	Констативен протокол № 4 за наредбата по чл. 45 а от ЗОС	1 стр.
154	Стратегия за управлението на общинската собственост за периода 2016-2019 г., Годишни програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост	19 файла
155	Протест на окръжна прокуратура на диск /На електронен носител CD № 3/	1 файл
156	Констативен протокол № 51	1 стр.
157	Констативен протокол № 3 от 13.01.2021 г.	2 стр.
158	Решения №№ 31 от 26.02.2018 г. и 13 от 18.02.2019 г. на общински съвет за предоставянето и ползването на мерите и пасищата от ОПФ на земеделски стопани- фермери /На електронен носител CD № 3/	2 файла
159	Справка изх. № 3481 от 09.12.2020 г. за лицата, работили в отдел "СПОСОК" за одитирания период	2 стр.
160	Заповед № 181 от 20.07.2015 г. кметът на общината за актуализация на СУКОС, допълнена със заповед № 200 от 15.06.2016 г.; Правила за отдаване под наем на мери, пасища и ливади от общински поземлен фонд, утвърдени със заповед № 104 от 30.04.2015 г.; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол, актуализирани със заповед № 104 от 21.05.2014 г. на кмета на общината. Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол, утвърдени със заповед № 550 от 28.12.2018 г. /На електронен носител CD № 3/	4 файла
161	Справка, изх. № 3413 от 04.12.2020 г. относно съставени актове за общинска собственост в Община Стамболийски	1 стр.
162	Досиета на актове за общинска собственост (20 бр.) /На електронен носител CD № 3/	37 файла
163	Констативен протокол № 28 от 25.02.2021 г.	5 стр.
164	Полици за застраховане на диск /На електронен носител CD № 3/	4 файла
165	Справки, изх. №№ 735/ 26.02.2021 г. и 748/ 26.02.2021 г.	4 стр.
166	Констативен протокол № 29 от 25.02.2021 г.	2 стр.
167	Справка, изх. № 733/26.02.2021 г.	1 стр.
168	Справка, изх. № 734/26.02.2021 г.	1 стр.
169	Електронни досиета на отдадени под наем нежилищни имоти след проведен публичен търг (застроени имоти и терени в урбанизирани територии) /На електронен носител CD № 3/	199 файла
170	Констативен протокол № 16 от 16.02.2021 г.	2 стр.
171	Тарифа за определяне на начален месечен наем за 1 кв. м. при предоставяне на помещения, павилиони и терени – общинска собственост /На електронен носител CD № 3/	6 файла
172	Констативен протокол № 11 от 16.02.2021 г.	1 стр.
173	Констативен протокол № 17 от 16.02.2021 г.	2 стр.
174	Констативен протокол № 5 от 16.02.2021 г.	1 стр.
175	Констативен протокол № 14 от 16.02.2021 г.	1 стр.
176	Констативен протокол № 18 от 16.02.2021 г.	1 стр.
177	Обяснение от заместник-кмет на общината	1 стр.
178	Констативен протокол № 6 от 16.02.2021 г.	1 стр.
179	Констативен протокол № 15 от 16.02.2021 г.	1 стр.
180	Констативен протокол № 12 от 16.02.2021 г.	1 стр.
181	Констативен протокол № 7 от 16.02.2021 г.	2 стр.
182	Констативен протокол № 8 от 16.02.2021 г.	2 стр.

183	Констативен протокол № 9 от 16.02.2021 г.	1 стр.
184	Констативен протокол № 13 от 16.02.2021 г.	1 стр.
185	Констативен протокол № 10 от 16.02.2021 г.	2 стр.
186	Справка, изх. № 727 от 25.02.2021 г. и Справка, изх. № 728 от 25.02.2021 г.	7 стр.
187	Справка, изх. № 725 от 25.02.2021 г. и Справка, изх. № 726 от 25.02.2021 г.	20 стр.
188	Електронни досиета на отдадените под наем на земеделски земи – пасище, мера, след провеждане на публичен търг/ конкурс на основание чл.37и, ал.14 от ЗСПЗЗ и чл.102, чл. 104 от ППЗСПЗЗ /На електронен носител CD № 3/	41 файла
189	Констативен протокол № 21 от 16.02.2021 г.	1 стр.
190	Констативен протокол № 22 от 16.02.2021 г.	1 стр.
191	Констативен протокол № 23 от 16.02.2021 г.	1 стр.
192	Констативен протокол № 19 от 16.02.2021 г.	1 стр.
193	Констативен протокол № 25 от 16.02.2021 г.	1 стр.
194	Констативен протокол № 24 от 16.02.2021 г.	1 стр.
195	Констативен протокол № 20 от 16.02.2021 г.	1 стр.
196	Електронно досие на отдадени имоти под наем без търг и конкурс -мери пасища и ливади - общинска собственост /На електронен носител CD № 3/	32 файла
197	Констативен протокол № 27 от 16.02.2021 г.	3 стр.
198	Досиета на отдадени имоти под жилища /На електронен носител CD № 3/	38 файла
199	Констативен протокол № 38 от 25.02.2021 г.	2 стр.
200	Справка, изх. № 3509 от 11.12.2020 г.	1 стр.
201	Справка, изх. № 718 от 25.02.2021 г.	1 стр.
202	Констативен протокол № 52	1 стр.
203	Констативен протокол № 46 от 09.03.2021 г.	8 стр.
204	Констативен протокол № 47 от 09.03.2021 г.	1 стр.
205	Досиета на просрочени наеми и справки /На електронен носител CD № 3/	142 файла
206	Справка, изх. № 3468 от 08.12.2020 г.	2 стр.
207	Електронно досие на разпореждане с имоти - общинска собственост, чрез провеждане на публичен търг /На електронен носител CD № 3/	458 файла
208	Констативен протокол № 41 от 25.02.2021 г.	2 стр.
209	Констативен протокол № 31 от 25.02.2021 г.	1 стр.
210	Констативен протокол № 32 от 25.02.2021 г.	1 стр.
211	Констативен протокол № 39 от 25.02.2021 г.	1 стр.
212	Констативен протокол № 42 от 25.02.2021 г.	1 стр.
213	Констативен протокол № 40 от 25.02.2021 г.	1 стр.
214	Констативен протокол № 33 от 25.02.2021 г.	2 стр.
215	Констативен протокол № 34 от 25.02.2021 г.	1 стр.
216	Констативен протокол № 35 от 25.02.2021 г.	1 стр.
217	Констативен протокол № 36 от 25.02.2021 г.	2 стр.
218	Констативен протокол № 37 от 25.02.2021 г.	1 стр.
219	Констативен протокол № 30 от 25.02.2021 г.	1 стр.
220	Констативен протокол № 43 от 25.02.2021 г.	1 стр.
221	Електронно досие на продажби без търг по чл. 35, ал .3 от ЗОС /На електронен носител CD № 3/	30 файла
222	Констативен протокол № 49 от 11.03.2021	2 стр.
223	Електронно досие на извършени разпоредителни сделки по реда на чл. 34, ал. 4 от ЗОС и § 8, ал. 2, т. 1 от ПР на ЗУТ /На електронен носител CD № 3/	75 файла
224	Констативен протокол № 44 от 25.02.2021 г.	2 стр.
225	Електронно досие на разпоредителни сделки по реда на чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС във връзка с чл. 15, ал. 3 и ал. 5 от ЗУТ /На електронен носител CD № 3/	57 файла
226	Констативен протокол № 48 от 10.03.2021	2 стр.

227	Електронно досие на извършена продажба на жилище /На електронен носител CD № 3/	31 файла
228	Констативен протокол № 26 от 16.02.2021	1 стр.
229	Електронно досие на извършени разпоредителни сделки – замяна /На електронен носител CD № 3/	48 файла
230	Докладна записка № 1731 от 14.08.2019 г.; Решение № 88 от 26.08.2019 г. Заповед № 342 от 14.10.2019 г.; Договор за замяна от 06.11.2019 г.	9 стр.
231	Констативен протокол № 45 от 05.03.2021	2 стр.
232	Главен регистър за публичната общинска собственост и главен регистър за частната общинска собственост /На електронен носител CD № 3/	19 файла
233	Регистър на разпоредителни сделки за 2018 г. и 2019 г. /На електронен носител CD № 3/	2 файла
234	Справки изх. №№ 3510/11.12.2020 г. и 3511/11.12.2020 г.	8 стр.
235	Справки изх. № 3465 от 08.12.2020 г.; 3473 от 08.12.2020 г.; 3466 от 08.12.2020 г.; 3464 от 08.12.2020 г. и 3463 от 08.12.2020 г.	6 стр.
236	Регистър на актовете за общинска собственост, регистър на общинските предприятия, регистър на търговските дружества с общинско участие, регистър на юридическите лица с нестопанска цел, с общинско участие /На електронен носител CD № 1/	6 файла
237	Обсъждане на факти и обстоятелства с одитираната организация за област на изследване „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, такса за битови отпадъци и разходи за дейностите от план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ“	16
238	Обсъждане на факти и обстоятелства с одитираната организация за област на изследване „Капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на дълготрайни материални активи	10
239	Обсъждане на факти и обстоятелства с одитираната организация за област на изследване „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“	32