



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500300116

**за извършен одит за съответствие при администрирането на приходите по бюджета,
управлението и разпореждането с имоти в Община Благоевград
за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 215 от 30.07.2020 г.
на Сметната палата (Протокол № 29)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	4
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	8
1. Основание за извършване на одита	8
2. Информация за одитираната организация и предмет на одита	9
3. Цели на одита	10
4. Обхват на одита и ограничения в обхвата	10
5. Критерии за оценка	12
6. Одитни стандарти, приложени при одита	12
Част трета КОНСТАТАЦИИ	12
I. Приходи от патентен данък, данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и туристически данък	12
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	12
2. Приходи от патентен данък	15
3. Приходи от данък върху недвижимите имоти	18
4. Приходи от данък върху превозните средства	21
5. Приходи от туристически данък	24
6. Отсрочване и разсрочване на местни данъци	26
7. Проверки и ревизии	26
II. Приходи от такси за битови отпадъци, детски градини, детски ясли, домашен социален патронаж и пазари	27
1. Актове на общинския съвет	27
2. Приходи от такси за битови отпадъци	30
3. Приходи от такси за ползване на детски градини	33
4. Приходи от такси за ползване на детски ясли	37
5. Приходи от такси за ползване на домашен социален патронаж	39
6. Приходи от такси за ползване на пазари	42
III. Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост	44
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	44
2. Управление на имоти - общинска собственост	48
3. Разпореждане с имоти - общинска собственост	63
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	70
Част пета ПРЕПОРЪКИ	73
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	75
Опис на одитните доказателства	76

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АДФИ	Агенция за държавна финансова инспекция
АУАН	Акт за установяване на административно нарушение
ДОПК	Данъчно осигурителен процесуален кодекс
ЗААН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗВВ	Закон за ветераните от войните
ЗДП	Закон за движението по пътищата
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗОБ	Закон за общинските библиотеки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПП	Закон за политическите партии
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗТ	Закон за туризма
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
МВР	Министерство на вътрешните работи
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция по приходите
Наредба № 7 от 29.12.2000 г. (отм.)	Наредба № 7 от 29.12.2000 г. за определяне броя на паралелките и групите и броя на учениците и на децата в паралелките и в групите на училищата, детските градини и обслужващите звена, издадена от министъра на образованието и науката (отм. ДВ, бр. 100 от 15.12.2017 г.)
НОАМД	Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Благоевград
НОАМТЦУ	Наредба за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги на територията на Община Благоевград
НРПРУОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
НПОРИДМЕ	Наредба за преместваемите обекти, за рекламните, информационни и декоративно-монументални елементи и за рекламната дейност на територията на Община Благоевград
НРУУЖНГ	Наредба за реда и условията за установяване на жилищните нужди на граждани, ползване и управление на общински жилища
НУО	Наредба за управление на отпадъците
ОПФ	Общински поземлен фонд
СФУК	Система за финансово управление и контрол

Част първа

РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2015 г. е извършен одит за съответствие при администрирането на приходите по бюджета, управлението и разпореждането с имоти в Община Благоевград, за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.

Община Благоевград е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет, с който се определя и осигурява финансиране на местните и делегираните от държавата дейности. Към 31.12.2014 г. бюджета на общината е 46 551 752 лв., а към 31.12.2015 г. - 51 949 611 лв.

Обект на одита е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК), които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите в областите: Приходи от патентен данък, данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и туристически данък“; Приходи от такси за битови отпадъци, детски градини, детски ясли, домашен социален патронаж и пазари“; „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“

Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областите на изследване, са: Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК), Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН), Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ), Закон за туризма (ЗТ), Закон за управление на отпадъците (ЗУО), Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Благоевград (НОРМД), Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Благоевград (НОАМТЦУ), Наредба за управление на отпадъците на територията на Община Благоевград“ (НУО), Закон за общинската собственост (ЗОС), Закон за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ), Наредба за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПРУОИ), Наредба за реда и условията за установяване на жилищните нужди на граждани, ползване и управление на общински жилища (НРУУЖНГ), Наредба за преместваемите обекти, за рекламните, информационни и декоративно-монументални елементи и за рекламната дейност на територията на Община Благоевград (НПОРИДМЕ), Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Благоевград и договорите.

Приходите от местни данъци и такси са планирани на базата на информацията за задълженията на лицата от програмния продукт, оценка и анализ на събираемостта им през предходната година, в съответствие с изискванията на ЗПФ, НОРМД, размерите на данъците и таксите, определени от общинския съвет и указанията на Министерството на финансите (МФ) за подготовката и представянето на проектите на бюджет на общините. От общинската администрация са предприети законовоопределените действия за увеличаване събираемостта на приходите от местни данъци и такси.

При одита на дейността по администриране на приходи от патентен данък, данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и туристически данък е установено:

С поддържането на актуална информация на интернет страницата на общината е осигурена публичност и прозрачност на дейностите по администрирането на местните данъци.

В съответствие с условията, по реда и в границите, регламентирани в ЗМДТ, от общинския съвет са определени размерите на патентния данък, данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и туристически данък и не са правени изменения в размерите и начина на определяне на местните данъци в течение на годината. В съответствие със ЗМДТ: декларациите са подавани от данъчно задължените лица или от техни законни представители, осъществяван е контрол от служителите, приемащи декларациите и данъците за заплащани в брой в касите на общинската администрация или безкасово; ползвани са отстъпки при заплащането на данък върху недвижимите имоти и данък върху превозните средства.

От общинския съвет е приета НОРМД, с която са уредени отношенията, свързани с определяне размерите на местните данъци на територията на Община Благоевград. НОРМД е в частично съответствие със ЗМДТ и нормативните актове от по-висока степен. Определените срокове за внасяне на данък върху превозните средства са в несъответствие със законоустановените. Към момента на одита в наредбата не е определен ред за: подаването на декларациите от данъчно задължените лица или от техните законни представители по електронен път; предоставянето от общината на ежедневна информация по електронен път на МФ; срок за подаване на декларациите за данък върху недвижимите имоти; възможността подадената декларация от един съсобственик, съответно ползвател да ползва останалите съсобственици или ползватели; задължението на служител на общинската администрация да проверява подадените декларации и възможността да иска допълнителни данни за облагаемия имот, да сверява данните от декларацията; задължението на съответните служби на бюджетна издръжка да предоставят безвъзмездно при поискване на данни и доказателствен материал за имотното състояние. НОРМД не е актуализирана във връзка с измененията в ЗМДТ, в сила от 01.01.2015 г., по отношение определянето на размера на данъка върху превозните средства и съобщаването на данъчно задълженото лице, предоставянето на информация от МФ, сроковете, в които собствениците на превозни средства декларират пред общината притежаваните от тях превозни средства и т.н.

С вътрешен акт не е регламентиран ред и отговорни длъжностни лица за представяне, проверка и контрол на месечните справки-декларации по чл. 116 от ЗТ (ред. ДВ, бр. 30 от 2013 г.) и ред за взаимодействие между отдел „Общинска собственост“ и Дирекция „Местни данъци и такси“, както и осъществяването на контрол.

От проверените 70 удостоверения за въвеждане на имоти в експлоатация е установено, че за 9 от проверените (13 на сто) не са подадени данъчни декларации по чл. 14 от ЗМДТ.

От служителите с права и задължения на органи по приходите са предприети законоуопределените действия и са изпращани покани за доброволно изпълнение на задълженията за внасяне на дължимите данъци. Предприети са мерки за принудително събиране на задълженията и е утвърден План за действие по събиране на просрочените задължения по ЗМДТ от служителите от Дирекция „Местни данъци и такси“. Независимо от предприетите действия към 31.12.2014 г. просрочените вземания от местни данъци са в размер 3 929 478 лв., а към 31.12.2015 г. - 4 411 385 лв.

През одитирания период от органите по приходите не са извършвани 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, което създава предпоставки и може да доведе до нарушаване на принципите „Законност“ по чл. 2,

ал. 1¹ и „Обективност“ по чл. 3² от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, и пропуснати приходи за общинския бюджет³.

Установените несъответствия за областта са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

При одита на дейността по администриране на приходи от такси за битови отпадъци, детски градини, детски ясли, домашен социален патронаж и пазари е установено:

От общинския съвет е приета НОАМТЦУ, която урежда отношенията, свързани с определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, реда и срока на тяхното събиране. В тарифа към НОАМТЦУ са определени конкретните размери на местните такси и цени на услуги, предоставяни от Община Благоевград, с диференцирани цени според срока на предоставяне на услугата.

НОАМТЦУ е в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка. В наредбата е регламентирано събиране на местна такса за добив на карьерни материали в несъответствие със ЗМДТ. Срокът за определяне и публично обявяване на границите на районите и видът на предлаганите услуги в съответния район, както и честотата на сметоизвозване е в несъответствие със законовоопределения ред. С наредбата е определено за услугите, предлагани в Регионалната библиотека да са заплащат цени, определени в тарифата към наредбата в несъответствие със Закона за обществените библиотеки (ЗОб) и ЗМДТ. Към момента на одита в наредбата не е регламентирано: определянето с наредба на общинския съвет ползването на общинските тротоари, площади и улични платна или на части от тях като зони платеното и безплатното паркиране по Закона за движение по пътищата (ЗДП); ред за отсрочване и разсрочване на задължения от такса за битови отпадъци; задължението на общината да уведомява лицата за дължимите от тях такси за съответния период и за сроковете за плащане; предоставянето на ежедневна информация от общината по електронен път на МФ.

На интернет страницата е публикувана НОАМТЦУ, но не се поддържа архив на наредбата, прилагана през одитирания период, не е публикувана актуална информация за предлаганите услуги за домашен социален патронаж, както и информация за условията на таксите за общински пазари.

НУО, която урежда условията и реда, свързани с битовите отпадъци, задълженията и отговорностите на задължените лица, права и задължения на кмета на общината и общинската администрация и определените длъжностни лица, които да упражняват контрол е в съответствие с правната рамка.

Администрирането на *таксата за битови отпадъци* е в съответствие с действащата правна рамка: таксата заплащана 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 места; през 2014 г. и 2015 г. не е извършена промяна в начина на определяне и размера на таксата за битови отпадъци в течение на годината; определени са границите на районите в които е организирано

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

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

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

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

³ Одитни доказателства №№ 21 и 27

сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци, честотата и графика за извозване на битовите отпадъци; при приемането на декларациите е осъществен контрол от органа по приходите; таксата е определена пропорционално, в промил върху данъчната оценка на имота, съответстващ на определения за съответното населено място размер; въведени данни в програмния продукт „Имеон“ съответстват на декларираните; освобождаването от заплащане на такса за битови отпадъци. За подадени декларации след законоустановения срок, на данъчно задължените лица са съставени АУАН. Просрочените вземания от такса за битови отпадъци за 2014 г. са 2 760 319 лв., а за 2015 г. - 2 878 370 лв.

При администрирането на *таксите за детски градини* са установени несъответствия с нормативните изисквания: от кмета на общината не е определен конкретен размер на средната месечна посещаемост в детските градини; броят на децата в групите надвишава нормативноопределения; освобождаването от такса или заплащането ѝ в намален размер не е извършено в началото на месеца, следващ месеца на подаване на документите. През одитирания период не е спазван срока за събиране и внасяне на таксите за детски градини и при 80 на сто от случаите при забава на плащането не са начислени лихви. Независимо, че размерът на неначислените лихви за забава при плащането на таксите е незначителен по стойност, непоследователното (избирателно) прилагане на закона е в нарушение на правната рамка.

Определянето, начисляването и събирането на *такси за детски ясли, такси за домашен социален патронажи и такси за ползване на пазари* е в съответствие с нормативните изисквания и в размерите, определени в НОАМТЦУ. С вътрешен акт на кмета на общината или на управителя на „Пазари“ ЕООД не е регламентиран срок за внасяне на събраните суми от такси за ползване на открития пазар.

Установените несъответствия за областта са съществени съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

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

От общинския съвет са приети наредби, регламентиращи дейностите по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост. Наредбите на общинския съвет са публикувани на интернет страницата на общината, без да се поддържа архив на тези актове.

НРПУРОИ е в частично съответствие с действащата правна рамка по отношение на: отдаването на части от имоти - публична общинска собственост, предназначени за културни, образователни и обществени прояви; реда за отдаване под наем на мери и пасища; разпоредбите, свързани със заплащане на режийни разноски от 2 на сто върху цената при разпореждането с недвижими имоти – частна общинска собственост и при продажбата на земя – частна общинска собственост на лица, притежаващи законно построена сграда.

В НРУУЖНГ е в частично съответствие с правната рамка: в наредбата е стеснено приложното поле на разпоредбата на ЗОС, по отношение на възможния срок за наемно правоотношение и лицата за настаняване.

От общинския съвет са приети стратегии за управление на общинската собственост за периода 2012-2014 г. и 2015-2019 г. и Годишни програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2014 г. и 2015 г., в съответствие с изискванията на ЗОС.

Отдаването под наем нежилищни имоти без търг или конкурс при осем от проверените девет договора е извършено в съответствие с правна рамка и договорите.

При осъществяването на дейностите, свързани с *управлението на имоти - общинска собственост* са установени несъответствие с действащата правна рамка и договорите. Сключени са 14 договора за отдаване под наем на части от имоти - публична общинска собственост без търг или конкурс с лицата, които управляват имота. Отдаването под наем на

нежилищни имоти без търг или конкурс е извършено в съответствие с правна рамка и договорите, с изключение на отдаването под наем на имот – общинска собственост на член на Европейския парламент.

От кмета на общината са издадени заповеди, с които са определени безимотните и малоимотни лица, на които се предоставя земеделска земя под наем без търг или конкурс, без да е посочен размерът на отдаваната земя. Сключен е договор за отдаване под наем на пасище-мера, без да бъде приложен определения законовоопределени ред и в договора е включена незаконосъобразна клауза във връзка с влизането му в сила.

Сключени са три договора за отдаване под наем на земеделска земя от общинския поземлен фонд (ОПФ) на безимотни и малоимотни граждани над 10 дка, в два от сключените договора не е посочена категорията на земята, която се отдава под наем. Наемните правоотношения по два договора за отдаване под наем на общински жилища не са прекратени поради неплащане на наемната цена за повече от три месеца.

От общинската администрация са предприемани действия за събиране на просрочените вземания: на некоректните наематели са изпратени уведомителни писма; при системно неплащане на наемните вноски договорите са прекратявани; заведени са съдебни дела. Независимо от това към 31.12.2014 г. просрочените вземания от наеми са 880 247 лв., които към 31.12.2015 г. нарастват и са 1 197 875 лв. Липсата на ефективни действия за събиране на дължимите наеми е довело до отписване на вземания в общ размер 21 135,49 лв. и са пропуснати приходи за общинския бюджет.

Дейностите, свързани с *разпореждане на имоти – общинска собственост* са в частично съответствие с правната рамка и договорите. През одитирания период при проверените 56 разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост, лицата, придобили право на собственост са заплатили на общината режимни разноски в размер 24 396 лв., в нарушение на чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.).

Установените несъответствия за областта, които са стойностно измерими, са в общ размер 45 531,49 лв. (отписани вземания от наеми – 21 135,49 лв. и определени и платени режимни разноски в нарушение на ЗМДТ - 24 396 лв.), които са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

В трите области на изследване, включени в обхвата на одита, въведените контролни дейности са прилагани в съответствие с определения в организацията ред, но не са достатъчни и ефективни да минимизират рисковете в отделените процеси и дейности.

В резултат на извършения одит са дадени препоръки на кмета на общината и общинския съвет за подобряване управлението на публичните средства и дейности.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при администрирането на приходите по бюджета, управлението и разпореждането с имоти в Община Благоевград е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Одитна задача № 418 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2016 г. и в изпълнение на Заповед ОД-05-03-001 от 11.01.2016 г. на заместник-председател на Сметната палата.

Одитираният период е от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.

2. Информация за одитираната организация и предмет на одита

Община Благоевград е административно-териториална единица, в която се осъществява местно самоуправление и включва 26 населени места с население 77 441 жители⁴.

Общината е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет, с който се финансират местните и делегираните от държавата дейности.

Кметът на общината ръководи изпълнителната дейност на общината, организира изпълнението на общинския бюджет, представлява общината пред физически и юридически лица и пред съда. При осъществяване на дейността си се подпомага от трима заместник-кметове на общината, в съответствие с одобрената от общинския съвет структура на общинската администрация. Кметът на общината е орган на изпълнителната власт и първостепенен разпоредител с бюджет, с 30 второстепенни разпоредители с бюджет.

Структурата, функциите и числеността на общинската администрация са регламентирани в Устройствения правилник на общинската администрация - Благоевград. Общинската администрация е обща и специализирана. Общата администрация е структурирана в: сектор „Информационно и техническо обслужване“, отдел „Гражданско състояние и регистрация“, отдел „Правно-нормативно обслужване и обществени поръчки“ и Дирекция „Финансова политика“. Специализираната администрация включва Дирекция „Местни данъци и такси“, Дирекция „Строителство“ и два самостоятелни отдела на пряко подчинение на ресорните заместник – кметове на общината.

Към 31.12.2014 г. бюджетът на Община Благоевград е 46 551 752 лв., а към 31.12.2015 г. - 51 949 611 лв.

Администрираните приходи от имуществени и други данъци по бюджета на общината за 2014 г. са 5 246 878 лв., при уточнен годишен план - 6 018 000 лв. Приходите от общински такси за 2014 г. са 6 580 857 лв., при уточнен годишен план - 6 800 679 лв. През 2014 г. са постъпили приходи от наем на имущество и земя в размер 1 723 273 лв., при уточнен годишен план - 1 839 904 лв. Реализираните приходи от продажба на сгради са 331 867 лв., при уточнен план 800 000 лв. и постъпления от продажба на земя - 1 669 251 лв., при уточнен план 700 000 лв.

Администрираните приходи от имуществени и други данъци по бюджета за 2015 г. са 8 058 348 лв., при уточнен годишен план 6 669 202 лв. Приходите от общински такси за 2015 г. са 7 044 816 лв., при уточнен годишен план 6 804 691 лв. През 2015 г. постъпилите приходи от наем на имущество и земя са 2 042 007 лв., при уточнен годишен план - 1 786 535 лв. Реализираните приходи от продажба на сгради са 379 707 лв., при уточнен план - 1 090 000 лв. и постъпления от продажба на земя - 869 747 лв., при уточнен план 580 000 лв.

През одитирания период са сключени 1 130 договора за отдаване под наем на имоти - общинска собственост и са извършени 174 разпоредителни сделки.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи Атанас Станкев Камбитов - кмет на Община Благоевград⁵.

⁴ <http://www.blgmun.com/cat13/naselenie/>

⁵ Одитно доказателство № 1

3. Цели на одита

Целите на одита са:

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Приходи от патентен данък, данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и туристически данък“; „Приходи от такси за битови отпадъци, детски градини, детски ясли, домашен социален патронаж и пазари“; „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

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

4. Обхват на одита и ограничения в обхвата

4.1. В обхвата на одита са включени областите:

а) „Приходи от патентен данък, данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и туристически данък“;

б) „Приходи от такси за битови отпадъци, детски градини, детски ясли, домашен социален патронаж и пазари“;

в) „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

4.2. Ограничения в обхвата на одита

Ограниченията в обхвата на одита включват дейността на второстепенните разпоредители с бюджет в Област „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“ по отношение на имотите - общинска собственост, отдадени под наем.

Мотивите за ограниченията са: второстепенните разпоредители с бюджет са териториално отдалечени от седалището на общината структурни звена, в които се съхранява документацията за дейността им във връзка с отдаването под наем на имоти - общинска собственост, което води до невъзможност да бъдат включени в обхвата на тестовете и да бъдат събрани достатъчни и уместни одитни доказателства.

4.3. Одитни извадки

За трите изследвани области, одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, върху които съобразно оценката на риска са изпълнени различни по вид тестове.

4.3.1. Област „Приходи от патентен данък, данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и туристически данък“:

а) приходи от патентен данък: изборът на единици е направен чрез случаен подбор на хазартен принцип. Популациите за определяне на извадките са „подадени декларации“ (брой), в т.ч. за 2014 г. – 642 бр., размер на извадката 193 бр. и за 2015 г. – 578 бр. , размер на извадката 174 бр. ;

б) приходи от данък върху недвижимите имоти: изборът на единици е направен чрез случаен подбор на хазартен принцип. Популациите за определяне на извадките са „подадени декларации“ (брой), в т.ч. за 2014 г. - 4 100 бр. , размер на извадката – 150 бр. и за 2015 г. - 4 422 бр., размер на извадката – 150 бр.;

в) приходи от данък върху превозните средства: изборът на единици е направен чрез случаен подбор на хазартен принцип. Популациите за определяне на извадките са „подадени

декларации“ (брой), в т.ч. за 2014 г. - 6 355 бр., размер на извадката - 150 бр. и за 2015 г. - 8 488 бр., размер на извадката – 150 бр.

4.3.2. Област „Приходи от такси за битови отпадъци, детски градини, детски ясли, домашен социален патронаж и пазари“:

а) приходите от такса за ползване на детски градини: изборът на единици е направен чрез случаен подбор на хазартен принцип. Популациите за определяне на извадките са „приходи от такси за ползване на детски градини“ (лева) през 2014 г. в размер 748 293 лв., размер на извадката 12 080 лв. и за 2015 г. - 742 992 лв., размер на извадката 11 276 лв.;

б) приходи от такса за ползване на детски ясли: изборът на единици е направен чрез случаен подбор на хазартен принцип. Популациите за определяне на извадките са „приходи от такси за ползване на детски градини“ (лева) , в т.ч. през 2014 г. в размер 216 625 лв., размер на извадката 3 762 лв. и за 2015 г. - 227 314 лв., размер на извадката 3 483 лв.;

в) приходи от такса за ползване на домашен социален патронаж: изборът на единици е направен чрез случаен подбор на хазартен принцип. Популациите за определяне на извадките са „приходи от такси за ползване на домашен социален патронаж“ (лева), в т.ч. през 2014 г. в размер на 139 150 лв., размер на извадката 21 836 лв. и за 2015 г. - 125 766 лв., размер на извадката 18 396 лв.;

г) приходи от такса за ползване на пазари: изборът на единици е направен чрез случаен подбор на хазартен принцип. Популациите за определяне на извадките са „приходи от такси за ползване на пазари“ (лева)⁶, в т.ч. за 2014 г. в размер на 9 713 лв., размер на извадката 1 571 лв. и за 2015 г. - 10 336 лв., размер на извадката 1 694 лв.;

д) приходи от такса за битови отпадъци: изборът на единици е направен чрез случаен подбор. Популациите за определяне на извадките са „подадени декларации“ (брой) през 2014 г. - 4 100 бр. и 2015 г. - 4 422 бр. Размер на извадката: подадени декларации през м. март и м. септември 2014 г. - 60 бр., м. март и м. септември 2015 г. - 60 бр.

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

а) управление на имоти - общинска собственост: използван е нестатистически метод за формиране на извадката, чрез систематичен подбор през определен интервал от случайно начало - всеки трети договор, с произволно начало две за 2014 г. и произволно начало пет за 2015 г. Популациите за определяне на извадките са „сключени договори за отдаване под наем на имоти - общинска собственост“ (бр.) през 2014 г. – 367 бр. и 2015 г. – 763 бр. Размер на извадката: 112 договора, сключени през 2014 г. и 229 договора, сключени през 2015 г.;

б) разпореждане с имоти - общинска собственост: използван е нестатистически метод за формиране на извадката, чрез систематичен подбор през определен интервал от случайно начало - всеки трети договор, с произволно начало две за 2014 г. и произволно начало пет за 2015 г. Популациите за определяне на извадките са „сключените договори след извършени разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост“ (бр.) през 2014 г. – 58 бр. и 2015 г. – 114 бр. Размер на извадката: 21 договора, сключени през 2014 г. и 35 договора, сключени през 2015 г.

⁶ Приходите се събират от „Пазари“ ЕООД, което управлява и стопанисва общинските пазари

5. Критерии за оценка

Критериите за оценка на съответствието на дейността и финансовото управление на Община Благоевград с изискванията на правната рамка и договорите в областите на изследване са:

5.1. За Област „Приходи от патентен данък, данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и туристически данък“: ЗМДТ, ДОПК, ЗАНН, НОРМД, ЗФУКПС и вътрешни актове за въвеждане на СФУК в общината.

5.2. За Област „Приходи от такси за битови отпадъци, детски градини, детски ясли, домашен социален патронаж и пазари“: ЗМДТ, ДОПК, ЗАНН, ЗУО, НОАМТЦУ, НУО, ЗФУКПС и вътрешни актове за въвеждане на СФУК в общината.

5.3. За Област „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“: ЗОС, ЗСПЗЗ, НРПРУОИ, НРУУЖНГ, НПОРИДМЕ, ЗФУКПС, вътрешни актове за въвеждане на СФУК в общината и сключените договори.

6. Одитни стандарти приложени при одита

Одитът е изпълнен в съответствие с МСВОИ 100 Основни принципи на одита в публичния сектор, МСВОИ 400 Основни принципи на одита за съответствие и МСВОИ 4100 Указания за одит за съответствие - за одити, извършени отделно от одити на финансовите отчети.

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Приходи от патентен данък, данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и туристически данък

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

1.1. Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Благоевград (НОРМД)⁷ е приета от общинския съвет - Благоевград⁸ през 2008 г. и последващо, в т.ч. и през одитирания период е изменяна и допълвана⁹ с решения на общинския съвет. С наредбата са уредени отношенията, свързани с определяне размерите на местните данъци на територията на общината. НОРМД е публикувана на интернет страницата на общината в раздел „Общински съвет“, Подраздел „Наредби“¹⁰. При

⁷ Одитно доказателство № 2

⁸ с Решение № 320, Протокол № 15 от 23.12.2008 г., последно изменена и допълнена с Решение № 436, Протокол № 18 от 27.12.2013 г. на общинския съвет

⁹ Решения № 313 от 29.12.2010 г., № 513 от 21.12.2012 г., № 393 от 29.11.2013 г., № 421 от 20.12.2013 г., № 436 от 27.12.2013 г. и №70 от 18.12.2015 г. на общинския съвет

¹⁰ <http://www.blgmun.com/cat22/Naredbi/>

извършената проверка за съответствие на НОРМД с действащата през одитирания период правна рамка е установено:

1.1.1. Размерите на патентния данък, данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и туристически данък са в съответствие с границите, определени в ЗМДТ.

1.1.2. В чл. 46, ал. 1 от НОРМД са определени сроковете за внасяне на данък върху превозните средства, съответно - от 01 март до 30 юни и до 30 октомври на годината за която е дължим, както и на предплатилите от 01 март до 30 юни за цялата година се прави отстъпка 5 на сто.

Определените срокове не са в съответствие с чл. 60, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.) - 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.

1.1.3. Към момента на одита НОРМД не е актуализирана в съответствие с измененията в ЗМДТ и в нея не е регламентиран:

а) ред за подаване на декларациите от данъчно задължените лица или от техните законни представители по електронен път във връзка с промяната на чл. 3, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.);

б) ред за предоставяне от общината на ежедневна информация по електронен път на МФ във връзка с промяната на чл. 5а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.);

в) ред относно проверка от служител на общинската администрация на подадените декларации и изискване на допълнителни данни за облагаемия имот, сверяване на данните от декларацията със счетоводните книги, планове, скици и документи, въз основа на които имотът се притежава или се ползва, а при нужда - и чрез измерване на имота от техническите органи, във връзка с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 34, 2000 г.);

г) ред за искане от служителите на общинска администрация на данни и доказателствен материал за имотното състояние (копия от карти и планове, компютърни модели, регистри и други) от съответните служби на бюджетна издръжка, във връзка с чл. 18, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 34, 2000 г.);

д) ред за определяне на размера на данъка върху превозните средства и съобщаването му на данъчно задълженото лице, във връзка с чл. 54 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.).

През 2015 г. не е извършен преглед за съответствие на НОРМД със ЗМДТ и нормативните актове от по-висока степен и не е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на наредбата. Причина за установените несъответствия на НОРМД с действащата през одитирания период правна рамка е липсата на писмено утвърдена процедура за осъществяване на контрол за съответствие на актовете на общинския съвет със законовите изисквания и при необходимост за инициране извършването на изменения и допълнения. В резултат на това наредбата на общинския съвет не може да създаде необходимата вътрешна организация в процеса по администриране на местните данъци.

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

1.2. През 2014 г. със заповед на кмета на Община Благоевград¹¹ са допълнени Правилата за изграждане на СФУК в Община Благоевград от 2012 г.¹². Правилата се прилагат във всички структури, програми, дейности и процеси в общината и включват всички елементи на финансовото управление и контрол.

От кмета на общината са утвърдени Правила за управление, контрол и вътрешен ред на Дирекция „Местни данъци и такси“ в общинската администрация¹³. Правилата съдържат елементите на СФУК: контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг в процеса по администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти. Определен е и ред за извършване на текущ контрол на касовите наличности в касите на общината, администриращи приходи от местни данъци и такси¹⁴.

През 2014 г. със заповед на кмета на общината¹⁵ са допълнени Вътрешните правила за оценка и управление на риска в Община Благоевград и Риск-регистърът на общинската администрация. Идентифицирани са рисковете, свързани с бюджетния процес и са въведени контролни дейности, които да ги минимизират¹⁶.

През 2015 г. със заповед на кмета на общината¹⁷ са определени длъжностните лица, които да изготвят доклад в определен срок за вътрешните актове, свързани с дейността на съответното звено и при необходимост да подготвят предложения за изменението¹⁸.

1.3. Съгласно чл. 4, ал.ал.1, 3 и 4 от ЗМДТ (ред. бр. 98 от 2010 г., в сила от 1.01.2011 г.), установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци се извършват по реда на ДОПК от служители на общинската администрация, които имат правата и задълженията на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения - на публични изпълнители. Служителите се определят със заповед на кмета на общината.

В съответствие с изискванията на чл. 4, ал. 4 от ЗМДТ¹⁹, служителите от общинската администрация с права и задължения на органи по приходите са определени със заповеди на кмета на общината от 2012 г. и 2014 г.²⁰.

Със заповед на кмета на общината от 2008 г., директорът на Дирекция „Местни данъци и такси“ е упълномощен да издава наказателни постановления за налагане на административни наказания на основанията по чл. 123-127 от ЗМДТ²¹.

Задължения на служителите от Дирекция „Местни данъци и такси“, свързани с приемането и обработването на данъчните декларации, са определени и в Устройствения правилник на общинската администрация-Благоевград и длъжностните им характеристики²².

1.4. На интернет страницата на Община Благоевград в Раздел „Административни услуги“, Подраздел „Услуги по данъци и такси“²³ се поддържа актуална информация във

¹¹ Заповед № 56 от 21.01.2014 г.

¹² Одитни доказателства №№ 4 и 40

¹³ Одитно доказателство № 10

¹⁴ Одитно доказателство № 3

¹⁵ Заповед № 7 от 08.01.2014 г.

¹⁶ Одитно доказателство № 5

¹⁷ Заповед № 424 от 25.03.2015 г.

¹⁸ Одитно доказателство № 6

¹⁹ Одитно доказателство № 7

²⁰ Заповед № 738 от 10.08.2012 г. и Заповед № 1148 от 12.09.2014 г.

²¹ Одитно доказателство № 8

²² Одитно доказателство № 9

²³ <http://www.blgmun.com/>

връзка с администрирането на местните данъци. Публикувани са образците на декларациите, необходимите документи и място за подаването им. Всяко задължено лице може да направи справка за размера на дължимия данък в раздел „Електронни услуги“, Подраздел „Справка за дължими местни данъци и такси“, чрез въвеждане на ЕГН и персонален код (входящ номер на подадената декларация).

В Раздел „Обяви и съобщения“ на интернет страницата на общината са публикувани съобщенията по чл. 32, ал. 1 и ал. 4 от ДОПК за съставените актове за установяване на задължения за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, такса за битови отпадъци и подадени декларации по чл. 61н от ЗМДТ²⁴.

С поддържането на актуална информация на интернет страницата на общината е осигурена публичност и прозрачност на дейностите по администрирането на местните данъци.

През одитирания период за администрирането на приходите от местни данъци и такси, от общината е внедрена Информационна система за управление на общини „Браво Инвестмънс“ ООД - програмен продукт „ИМЕОН“, която осигурява и поддържа база данни за задълженията за местни данъци.

2. Приходи от патентен данък

В съответствие с чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, размерите на патентния данък са определени с НОРМД, при условията, по реда и в границите, определени в ЗМДТ. В Приложение № 2 към чл. 56 от НОРМД е приета тарифа за видовете патентни дейности с годишни размери на данъка за всяка патентна дейност, които са в сила през одитирания период²⁵.

2.1. Съгласно чл. 61з от ЗМДТ, физическо лице, включително едноличен търговец, което извършва дейности, посочени в приложение № 4 (патентни дейности), се облага с годишен патентен данък за доходите от тези дейности. В чл. 61н, ал. 1 от ЗМДТ е регламентирано, че лицата, които подлежат на облагане с патентен данък, подават данъчна декларация по образец, в която декларират до 31 януари на текущата година обстоятелствата, свързани с определянето на данъка. В случаите на започване на дейността след тази дата данъчната декларация се подава непосредствено преди започването на дейността.

При проверката е установено:

а) от лицата, подлежащи на облагане с патентен данък, са подавани данъчни декларации по образец, в която са декларирани обстоятелствата, свързани с определянето на данъка, в съответствие с чл. 61н от ЗМДТ. Завеждането на декларациите е осъществявано от старши специалист „Деловодство“, който е оказвал съдействие на данъчно задължените лица по всички въпроси от технически характер, възникнали при попълването на данъчната декларация²⁶;

б) удостоверяването на самоличността и/или представителната власт на подаващите декларации е извършвано пред длъжностното лице, което я приема. От деловодителя е извършена проверка за наличие на подпис на декларацията и данните за идентификация. Подадените декларации са заведени с входящ номер в информационния масив на Дирекция

²⁴ Одитно доказателство № 11

²⁵ Одитни доказателства №№ 2 и 12

²⁶ Одитно доказателство № 12

„Местни данъци и такси“, като в него са отбелязвани и данни за подателя, като на подателя е съобщаван писмено входящия номер и датата на подаване на декларацията²⁷;

в) проверка относно верността на подадените данни в декларациите за облагане с патентен данък е извършвана от длъжностни лица от Дирекция „Местни данъци и такси“. При констатиране на несъответствия между съдържанието на подадената декларация и изискванията за попълването ѝ или несъответствие между данните в декларацията и данните, получени от компетентните органи, от трети лица и администрации, лицето е поканвано да отстрани несъответствията²⁸;

г) декларациите са обработвани от длъжностното лице от Дирекция „Местни данъци и такси“, след което са отбелязани с „да“ и са подписани от служителя, обработил данните в „ИМЕОН“²⁹. Текущ контрол при администрирането на публичните приходи в общината е осъществяван от директора на Дирекция „Местни данъци и такси“, въз основа на задълженията, определени в длъжностната му характеристика.

2.2. Реализираните приходи от патентен данък през 2014 г. са 207 939 лв.³⁰, при уточнен план 250 000 лв.³¹, а през 2015 г. - 185 959 лв.³², при уточнен план 242 200 лв.³³.

Планирането на приходите от патентен данък е извършено от Дирекция „Местни данъци и такси“, на база изготвени анализи за този вид приходи, постъпили през предходната година. През 2015 г. се наблюдава тенденция за намаляване на размера на приходите от патентен данък спрямо 2014 г., както и неизпълнение спрямо планираните размери и за двете години³⁴.

2.3. По време на одита е извършена проверка на 264 декларации (2014 г. – 140 бр. и за 2015 г. 124 бр.), от подадените 1 220 декларации за облагане с патентен данък (2014 г. - 642 бр. и 2015 г. – 578 бр.)³⁵ и е установено:

2.3.1. В срок до 31 януари на текущата година са подадени 247 декларации в съответствие със срока, определен в чл. 61н, ал. 1 от ЗДМТ и чл. 53, ал. 1, изр. първо от НОРМД.

След 31 януари, са подадени 17 декларации³⁶, тъй като патентната дейност е започнала или е прекратена през течение на годината. Данъчните декларации са подадени в общината, на територията, на която се намира обектът, в които се извършва патентна дейност, в съответствие с изискванията на чл. 53, ал. 1, изр. второ от НОРМД.

Във всички проверени декларации са попълнени реквизитите, относими към определянето на размера и дължимият патентен данък е определен в съответствие с Приложение № 2 - Тарифата за видовете патентни дейности и годишни размери на данъка към чл. 56 от НОРМД.

²⁷ Одитно доказателство № 12

²⁸ Одитно доказателство № 12

²⁹ Одитни доказателства №№ 12 и 13

³⁰ Одитно доказателство № 19

³¹ Одитно доказателство № 14

³² Одитно доказателство № 20

³³ Одитно доказателство № 15

³⁴ Одитно доказателство № 16

³⁵ Одитни доказателства №№ 17 и 18

³⁶ За 2014 г. 9 декларации и за 2015 г. – 8 декларации

2.3.2. От лицата, които до 31 януари на текущата година са подали данъчната декларация и в същия срок са заплатили пълния размер на патентния данък, определен съгласно декларираните обстоятелства, е ползвана отстъпка от 5 на сто, в съответствие с чл. 61н, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 53, ал. 2 от НОРМД,

От 11 данъчно задължени лица (4 на сто от проверените) с 50 и над 50 на сто намалена работоспособност, извършващи дейността, е ползвано намаление на патентния данък в размер 50 на сто, в съответствие с чл. 61м, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ и чл. 52, ал. 1, т. 1 от НОРМД.

От физическите лица, включително едноличните търговци, които са извършвали с личен труд през цялата данъчна година два или три вида патентна дейност от посочените в т. 1- 36 от Приложение № 4 към НОРМД, е заплатен патентния данък само за тази дейност, за която определеният данък е с най-висок размер и за извършване на повече от три дейности облекчения не са прилагани в съответствие с изискванията на чл. 61м, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ и чл. 52, ал. 1, т. 2 от НОРМД.

2.3.3. При извършената проверка на данните от декларациите с въведените в програмния продукт „ИМЕОН“ е установено съответствие.

Патентният данък е внасян на четири равни вноски, в съответствие с чл. 61п, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 55, ал. 1 от НОРМД. При невнасяне в срок на дължимите вноски за патентен данък са начислявани лихви. Дължимият данък е внесен в законовоопределения срок от 205 данъчно задължени лица, подали декларации за облагане с патентен данък (78 на сто от проверените декларации).

2.3.4. През одитирания период с неплатени вноски за патентен данък са 59 данъчно задължени лица (22 на сто от проверените), в т.ч. за 2014 г. - от 26 лица в размер 4 530,33 лв. и за 2015 г. – от 33 лица в размер 9 009,25 лв.³⁷

При невнасяне на задължението в законоустановения срок, след съставянето на Акт за установяване на задължения по декларация по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК, преди да бъдат предприети действия за принудителното му събиране, от органа, установил вземането е изпращана покана до длъжника да плати доброволно задължението си в 7-дневен срок. През 2014 г. на данъчно задължените лица са изпратени 66 покани за доброволно изпълнение на задълженията за внасяне на дължимия патентен данък, а през 2015 г. - 14 бр.³⁸

Към 31.12.2014 г. просрочените вземания от патентен данък са 170 686,70 лв., а към 31.12.2015 г. - 132 756 лв.³⁹. По информация на ръководството на общината, изразена устно пред одита, основен проблем за непогасяването на задълженията по ЗМДТ в законоустановените срокове са икономически причини и нежеланието на част от данъкоплатците да погасят задълженията си в срок. От общинската администрация са предприети мерки за подобряване на събираемостта, в т.ч.: насърчаване на доброволното плащане на данъците, чрез информираност, възможност за проверка на задълженията по електронен път, удължено работно време на общинската администрация; принудително събиране на задълженията, и изготвяне и изпълнение на годишен план за събирането на просрочените задължения.

2.3.5. При одита е извършена проверка на прилагането на въведените контролни дейности при администрирането на приходите от патентен данък: осъществяване на контрол

³⁷ Одитни доказателства № 12, 17 и 18

³⁸ Одитни доказателства №№ 12 и 16

³⁹ Одитни доказателства №№ 12, 19 и 20

от длъжностно лице, приемащо декларациите по чл. 61н от ЗМДТ, завеждане на декларациите във входящия регистър, контрол при въвеждане на данните в програмния продукт „ИМЕОН“, контрол относно правилното определяне на патентния данък и плащане на данъчното задължение в срок.

Установено е, че контролните дейности са прилагани непрекъснато и последователно в съответствие с определения в организация ред, ефективни са и са постигнали целите си да минимизират рисковете в процеса.

Администриране на приходите от патентен данък е в съответствие с действащата през одитирания период правна рамка. Предприетите мерки за намаляване на просрочените вземания не са достатъчно ефективни и в края на периода те са 132 756 лв.

Контролните дейности са изпълнявани съобразно регламентирания в организацията ред, действали са непрекъснато и са прилагани последователно през одитирания период, ефективни са и са постигнали целта си.

3. Приходи от данък върху недвижимите имоти

Начинът на облагане с данък върху недвижимите имоти е регламентиран в чл. 10 - 28 от ЗМДТ и чл. 7- 37 от НОРМД.

Съгласно чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 61 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.) и чл. 7, ал. 1 от НОРМД, с данък върху недвижимите имоти се облагат разположените на територията на общината сгради и поземлени имоти в строителните граници, както и поземлените имоти извън тях, които според подробния устройствен план имат предназначението по чл. 8, т. 1 от Закона за устройство на територията (ЗУТ). Задължените лица за данък върху недвижимите имоти са регламентирани в чл. 11 от ЗМДТ.

През 2014 г. от служителите с права и задължения на органи по приходите са приети 4 100 бр., а през 2015 г. – 4 422 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ. При одита е извършена проверка на 300 бр.⁴⁰ декларации за облагане с данък върху недвижимите имоти, от които 26 бр., подадени от юридически лица и 274 бр., подадени от физически лица.

При извършената проверка е установено⁴¹:

3.1. От проверените декларации по чл. 14 от ЗМДТ, 267 декларации са подадени от данъчно задължените лица в законоустановения срок, а извън този срок са подадени 33 декларации (11 на сто от проверените).

За неподадени в срок декларации от органите по приходите са съставени девет акта за установяване на административно нарушение (АУАН). За 24 данъчно задължени лица, от които декларациите са подадени със закъснение, към момента на подаването е изтекъл давностния срок по чл. 34, ал. 1 от ЗАНН за търсене на административнонаказателна отговорност и санкциониране⁴².

В 147 декларации (49 на сто от проверените) не са попълнени реквизитите - основание за подаване на декларацията, вид на имота и основание за придобиване на имота. Декларации по чл. 14 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г., в сила от 1.07.2011 г.) са подавани от данъчно задължените лица или техни законни представители по образец, одобрен от министъра на финансите. От служителя, приел декларацията, е извършена проверка на подадената декларация. Когато декларацията е коректно попълнена, приложени са всички необходими

⁴⁰ Одитно доказателство № 22

⁴¹ Одитно доказателство № 21

⁴² Одитно доказателство № 23

документи и не са установени несъответствия по чл. 103, ал. 1 от ДОПК, данните от декларациите за облагане с данък върху недвижимите имоти са въвеждани в програмния продукт „ИМЕОН“, в който автоматизирано се изчисляват задълженията за данък върху недвижими имоти.

През одитирания период във всички проверени декларации е попълнена изискуемата служебна информация. Декларациите са подписани от длъжностно лице от отдел „Кадастър, регулация и земеразделяне“, като е посочена и информация за категория на населеното място; планономер на имот; населено място - категория; разположение спрямо строителните граници на населеното място и идентификатор на обекта.

3.2. Размерът на данъкът върху недвижимите имоти в Община Благоевград е определен в чл. 15 от НОРМД, в размер 1,2 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимите имоти, в съответствие с чл. 22 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г., в сила от 1.01.2011 г.).

През 2014 г. и 2015 г. текущо не са извършвани изменения в приетите от общинския съвет размер и начин на определяне на местните данъци⁴³, в съответствие с разпоредбата на чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ.

Данъкът е определян върху данъчната оценка на недвижимите имоти към 1 януари на годината, за която се дължи и е съобщаван на лицата до 1 март на същата година, в съответствие с чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.).

Облагането на недвижимите имоти на предприятията е извършвано по по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка, съгласно Приложение № 2 към ЗМДТ. За жилищните имоти, съгласно приложението, данъчната оценка е в зависимост от вида на имота, положение, площ, конструкция и овехтяване, инфраструктура и други и е съобщена на данъчно задължените лица. Данъчната оценка на недвижимите имоти на предприятията е определена в съответствие с чл. 21 от ЗМДТ и чл. 17 от НОРМД.

Към данъчните декларации на физическите лица са приложени фотокопия на документи (нотариален акт, удостоверение за въвеждане в експлоатация, договор за доброволна делба, удостоверение за наследници, скици и други), доказващи правните основания за придобиването на недвижими имоти и основания за вписване на определени факти и обстоятелства в декларациите. Осъществен е документален контрол от служителите от общинска администрация при приемане на данъчните декларации⁴⁴. Декларациите за облагане на данък върху недвижими имоти, подадени от 26 юридически лица, са с приложен баланс и справка за отчетната стойност на дълготрайните материални активи в употреба на носителя на ограниченото вещно право.

Въвеждането в базата данни в програмния продукт „ИМЕОН“ е извършвано от служители на Дирекция „Местни данъци и такси“, на база определената данъчна оценка и размерът на данъка е определян автоматизирано.

3.3. През одитирания период с вътрешен акт не е определен ред и начин на взаимодействие между Дирекция „Местни данъци и такси“ и Дирекция „Строителство“, отдел „Архитектурно-строителен контрол“. В резултат на това от Дирекция „Строителство“ не са подавани данни за издадените удостоверения за броя на въведените в експлоатация строителни обекти на територията на Община Благоевград.

⁴³ Одитно доказателство № 21

⁴⁴ Одитно доказателство № 21

При издаване на удостоверения за въвеждане в експлоатация, гражданите и юридически лица са уведомявани от служителите от отдел „Архитектурно-строителен контрол“ за задължението им за деклариране придобиването на недвижим имот.

През одитирания период са издадени общо 306 удостоверения за въвеждане в експлоатация, от които през 2014 г. – 146 бр.⁴⁵, а през 2015 г. – 160 бр.⁴⁶.

По време на одита е извършена проверка на регистъра на издадените удостоверения и са проверени 70 удостоверения⁴⁷ (44 бр. на физически лица и 26 бр. на юридически лица), съответно по 35 удостоверения⁴⁸, издадени през всяка от проверяваните години.

При извършената проверка на издадените удостоверенията за въведени в експлоатация строителни обекти е установено, че в определения срок от 9 данъчно задължени лица⁴⁹ (13 на сто от проверените) не са подадени данъчни декларации за деклариране на придобитите имоти⁵⁰.

3.4. Към 31.12.2014 г. и към 31.12.2015 г. дължимият данък върху недвижимите имоти е внесен от 264 лица от проверените данъчно задължени лица, а от 36 лица (9 на сто от проверените) дължимият данък върху недвижимите имоти за 2014 г. и 2015 г. не е внесен.

При плащане на дължимия данък, до 30 април на съответната година, от данъчно задължените лица е ползвана отстъпка от 5 на сто, в съответствие с чл. 28, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.) и чл. 11, ал. 2 от НОРМД⁵¹.

3.5. Приходите от данък върху недвижимите имоти са планирани на базата на информацията за задълженията на лицата от програмния продукт, оценка и анализ на събираемостта им през предходната година, в съответствие с изискванията на чл. 94 от ЗПФ, НОРМД, размера на данъка, определен от общинския съвет и указанията на МФ за подготовката и представянето на проектите на бюджет на общините⁵².

Приходите от данък върху недвижимите имоти, по отчета за касово изпълнение на бюджета към 31.12.2014 г. са 1 636 725 лв., при уточнен план 1 800 000 лв. В отчета за касово изпълнение на бюджета към 31.12.2015 г. отчетените приходи са 1 865 295 лв., при уточнен план 2 080 000 лв.⁵³.

Към 31.12.2014 г. просрочените вземанията на общината от данък върху недвижимите имоти са 979 145,33 лв., а към 31.12.2015 г. - 975 411,31 лв.⁵⁴. По данни на одитираната организация, причините за неплащането на задълженията по ЗМДТ в законоустановените срокове са икономически, както и нежеланието на данъчно задължените лица да платят задълженията си в законоустановените срокове. В резултат на това не са реализирани

⁴⁵ Одитно доказателство № 24

⁴⁶ Одитно доказателство № 25

⁴⁷ Одитно доказателство № 26

⁴⁸ за 2014 г. № от регистъра м. август 87-115 и № 61,65,68,129,130,131,159;

за 2015 г. № от регистъра № 78 до № 101, № 58,61,64,72,74,110,11,112,113 и 114

⁴⁹ За 2014 г. № от регистъра -61, 91,93,84,99,106; за 2015 г. № 114, 91,97

⁵⁰ Одитно доказателство № 26

⁵¹ Одитно доказателство № 21

⁵² БЮ-4 от 02.09.2013 г. - Указанията за подготовка и представяне на проектите на бюджет на първостепенните разпоредители с бюджет за 2014 г. и актуализиране на бюджетните прогнози за 2015 г. и 2016 г.

БЮ-5 от 02.09.2014 г. - Указанията за подготовка и представяне на проектите на бюджет на първостепенните разпоредители с бюджет за 2015 г. и актуализиране на бюджетните прогнози за 2016 г. и 2017 г.

⁵³ Одитни доказателства №№ 14 и 15

⁵⁴ Одитни доказателства №№ 19, 20 и № 21

планираните приходи, което оказва влияние при изпълнението на разходната част на бюджета.

През одитирания период са предприети действия от кмета на Община Благоевград, чрез органите по приходите за събиране на вземанията от данък върху недвижимите имоти: насърчаване на доброволното плащане, информираност, възможност за проверка на задълженията по електронен път, плаващо работни време на Дирекция „Местни данъци и такси” и др.⁵⁵. През 2014 г., по реда на чл. 182, ал. 1 от ДОПК, са изпратени покани на 884 данъчно задължени лица, а през 2015 г. - 48.

Анализът на събраните приходи показва, че 70 на сто от лицата заплащат задълженията си доброволно през текущата година, а за останалите се налага да бъдат предприемани действия по принудителното им събиране. Предприети са мерки за принудително събиране на задълженията и е утвърден План за действие по събиране на просрочените задължения по ЗМДТ от служителите от Дирекция „Местни данъци и такси” за 2014 г. и 2015 г.

През 2014 г. са съставени 1 226 акта за установяване на задължения по декларации, а през 2015 г. тези актове са 92 броя.

3.6. При одита е извършена проверка на прилагането на въведените контролни дейности при администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти: проверка на данъчната декларация за облагане с данък за недвижимите имоти от длъжностни лица от Дирекция „Местни данъци и такси“ преди подаването им, отразяването на декларациите във входящ регистър, проверка за правилното изчисляване на данъка за недвижими имоти, съответствие на въведените данни в програмния продукт „ИМЕОН“ и спазване срока за плащане на дължимите данъци.

При проверката е установено, че контролните дейности са прилагани непрекъснато и последователно в съответствие с определения в организация ред, ефективни са и са постигнали цели си да минимизират рисковете в процеса.

Администрирането на данъка върху недвижимите имоти е в съответствие с нормативните и вътрешните актове. Предприети са действия за събиране на дължимите суми от данък върху недвижимите имоти, които не са довели до намаляване на размера на просрочените задължения.

Въведените контролни дейности са адекватни, действали са непрекъснато и последователно през одитирания период и постигат целта си.

4. Приходи от данък върху превозните средства

С данък върху превозните средства се облагат превозните средства, регистрирани за движение по пътната мрежа в страната; корабите, вписани в регистрите на българските пристанища; въздухоплавателните средства, вписани в държавния регистър за гражданските въздухоплавателни средства. Начинът на облагане с данък върху превозните средства е регламентиран в чл. 52- 61 от ЗМДТ и в чл. 38- 47 от НОРМД⁵⁶.

Съгласно чл. 53 от ЗМДТ, данъкът се заплаща от собствениците на превозните средства.

През 2014 г. от служителите с права и задължения на органи по приходите са приети 6 355 бр., а през 2015 г. – 8 488 бр. декларации по чл. 54 от ЗМДТ. При одита е извършена

⁵⁵ Одитно доказателство № 16

⁵⁶ Одитно доказателство № 27

проверка на 375 данъчни декларации по чл. 54 от ЗМДТ⁵⁷, от тях 250 декларации за леки автомобили и 125 декларации за товарни автомобили.

При проверката е установено:

4.1. От 01.01.2015 г. в общината - Дирекция „Местни данъци и такси“, в електронен вид, е получавана информация от сектор „Пътна полиция“ към Областната дирекция на Министерството на вътрешните работи (МВР) с данни за лицата, придобили моторни превозни средства и за регистрираните автомобили от КАТ на територията на Община Благоевград.

В съответствие с изискванията на чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.), размерът на данъка е определян от служител на общинската администрация въз основа на данни от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от МВР и данъчно задълженото лице е уведомявано. Данните са предоставяни от МФ ежедневно, чрез изградена автоматизирана връзка между МФ и общината, посредством програмния продукт „ИМЕОН“ за администриране на местните данъци и такси⁵⁸.

4.2. Съгласно изискванията на чл. 54, ал. 4 от ЗМДТ(ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.), собствениците на превозни средства, с изключение на случаите по 54, ал. 1 от ЗМДТ, декларират пред общината по постоянния им адрес, съответно седалище, притежаваните от тях превозни средство в двумесечен срок от придобиването им. За превозните средства, които не са регистрирани за движение в страната, двумесечният срок започва да тече от датата на регистрацията им за движение.

От проверените 375 декларации за придобиване на моторно превозно средство, 334 са подадени в законоустановения срок и 41 (11 на сто от проверените) след срока. На данъчно задължените лица, неподали в срок декларации, са съставени 30 бр. АУАН. Поради изтекъл давностен срок за търсене на отговорност не са съставени АУАН на 11 данъчно задължени лица⁵⁹.

Съгласно чл. 54, ал. 6 от ЗМДТ, собствениците на превозни средства предявяват правото си на освобождаване от данък или за ползване на данъчно облекчение с данъчната декларация или с подаване на нова данъчна декларация.

През одитирания период са подадени 27 коригиращи декларации за ползване на данъчно облекчение, с приложени копия на решения на ТЕЛК, в съответствие със законовите изисквания⁶⁰.

4.3. Всички проверени 375 декларации за данък върху превозните средства по чл. 54 от ЗМДТ са въведени в програмния продукт за изчисляване на данъка.

За превозните средства, придобити или регистрирани за движение през текущата година, данъкът е плащан в двумесечен срок от датата на придобиването им, съответно на регистрацията им за движение, в размер 1/12 част от годишния данък за всеки месец до края на годината, включително месеца на придобиването, съответно на регистрацията им за движение, в съответствие с чл. 60, ал. 2 от ЗМДТ.

По 287 от проверените данъчни декларации (77 на сто) дължимите вноски към 31.12.2014 г. и към 31.12.2015 г. са внесени.

⁵⁷ Одитно доказателство № 28

⁵⁸ Одитно доказателство № 27

⁵⁹ Одитно доказателство №№ 27 и 29

⁶⁰ Одитно доказателство № 27

По 88 (23 на сто) от декларациите дължимият данък не е внесен, от които по 33 декларации не са платени задължения за товарни автомобили и по 55 – задължения за леки автомобили. На неплатилите в срок, автоматично от програмния продукт е начислена лихва за просрочие⁶¹.

Данъчно задължените лица, платили дължимия данък в срок до 30 април на съответната година, са ползвали отстъпка от 5 на сто, в съответствие с разпоредбата на чл. 60, ал. 1 от ЗМДТ⁶².

4.4. Приходите от данък върху превозните средства са планирани на базата на информацията за задълженията на лицата от програмния продукт, оценка и анализ на събираемостта им през предходната година, в съответствие с изискванията на чл. 94 от ЗПФ, НОРМД, размера на данъка, определен от общинския съвет и указанията на МФ за подготовката и представянето на проектите на бюджет на общините⁶³.

Приходите от данък върху превозните средства към 31.12.2014 г. са 2 438 445 лв., при уточнен годишен план 3 000 000 лв., а към 31.12.2015 г. - 2 845 197 лв., при уточнен план 3 200 000 лв.

През одитирания период от общинската администрация са предприети действия за повишаване събираемостта на приходите от данък върху превозните средства.

През 2014 г. са изпратени 1 194 покани за доброволно изпълнение на задълженията, а през 2015 г. - 178 покани. За 2014 г. са съставени 1 451 акта за установяване на задължения по декларации и за 2015 г. - 254 акта⁶⁴.

Въпреки предприетите действия за събиране на дължимия данък върху превозните средства, вземанията нарастват: към 31.12.2014 г. - 2 779 646 лв. и към 31.12.2015 г. - 3 303 217 лв. поради увеличаване на броя на подадените декларации по чл. 54 от ЗМДТ през 2015 г. спрямо 2014 г. (2014 г. - 6 355 бр. и 2015 г. - 8 488 бр.).

Към 31.12.2014 г. просрочените вземания от данък върху превозните средства са 2 779 645,94 лв.⁶⁵, а в края на 2015 г. - 3 303 217,38 лв.⁶⁶. По информация от общинската администрация, неплащането на задълженията по ЗМДТ в законоустановените срокове е поради икономически причини и нежеланието на данъчно задължените лица да платят задълженията си в законоустановените срокове. В резултат на това по бюджета на общината не са реализирани приходи и са ограничени възможностите за финансиране на местните дейности.

Определянето и събирането на приходите от данък върху превозните средства е в съответствие с нормативните и вътрешните актове.

Независимо от предприетите действия за събиране на данъка върху превозните средства, несъбраните задължения нарастват през периода. Причина за нарастването им е в увеличаването на броя на подадените данъчни декларации, неплащане на дължимите данъци в срок и др.

⁶¹ Одитно доказателство № 27

⁶² Одитно доказателство № 27

⁶³ БЮ-4 от 02.09.2013 г. - Указанията за подготовка и представяне на проектите на бюджет на първостепенните разпоредители с бюджет за 2014 г. и актуализиране на бюджетните прогнози за 2015 г. и 2016 г. БЮ-5 от 02.09.2014 г. - Указанията за подготовка и представяне на проектите на бюджет на първостепенните разпоредители с бюджет за 2015 г. и актуализиране на бюджетните прогнози за 2016 г. и 2017 г.

⁶⁴ Одитни доказателства №№ 16 и 27

⁶⁵ Одитно доказателство № 14

⁶⁶ Одитно доказателство № 15

5. Приходи от туристически данък

Начинът на облагане с туристически данък е уреден в чл. 61р- 61т от ЗМДТ и чл. 57 - 58 от НОРМД.

Съгласно 61р, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ, с туристически данък се облагат нощувките и данъчно задължени лица са лицата, предлагащи нощувки. В чл. 116, ал. 6 от ЗТ (ред. ДВ, бр. 30 от 2013 г.) е регламентирано, че за броя на реализираните нощувки се дължи туристически данък при условията и по реда на ЗМДТ.

Размерът на туристическия данък за Община Благоевград е определен в НОРМД в граници от 0,20 лв. до 1,60 лв. за всяка нощувка, съобразно категорията на местата за настаняване⁶⁷, в съответствие с размера на данъка, определен в чл. 61с, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 30 от 2013 г., в сила от 26.03.2013 г.).

5.1. В общината е създаден и се поддържа общински регистър на категоризираните туристически обекти (в т.ч. местата за настаняване) на територията на общината, в съответствие с чл. 12, т. 5 от ЗТ. Регистърът се води от старши експерт „Общинска собственост“ и съдържа информация за наименование на мястото за настаняване, адрес, контакти и капацитет. В регистъра за 2014 г. са вписани 41 места за настаняване, предлагащи нощувки⁶⁸, а в регистъра за 2015 г. - 45⁶⁹.

Съгласно чл. 13, ал. 1 от ЗТ, кметът на община, на чиято територия има изградени и функциониращи места за настаняване, създава консултативен съвет по въпросите на туризма. Със Заповед № 130 от 26.05.2014 г. на кмета на общината е създаден Консултативен съвет по въпросите на туризма, като през одитирания период съставът на съвета е променян със заповеди на кмета на общината⁷⁰. Кметът на общината ръководите консултативния съвет в съответствие с изискването на чл. 12, т. 2 от ЗТ⁷¹.

Съгласно чл. 13, ал. 7 от ЗТ, кметът на общината със заповед утвърждава правилник за организацията и дейността на консултативния съвет по въпросите на туризма. Със Заповед № 671 от 02.06.2014 г. на кмета на общината, в съответствие със законовите изисквания, е утвърден Правилник за организацията и дейността на консултативния съвет по въпросите на туризма при Община Благоевград⁷², изменен през 2015 г.⁷³.

5.2. По време на одита е извършена проверка на подадените месечни и годишни данъчни декларации за облагане с туристически данък и е установено:

5.2.1. Съгласно изискванията на чл. 116, ал. 3 от ЗТ (ред. ДВ, бр. 30 от 2013 г.) лицата, извършващи хотелиерство декларират ежемесечно в съответната община броя на реализираните нощувки през предходния месец чрез подаване на справка-декларация, като съгласно ал. 6 „За броя на реализираните нощувки, посочени в справката-декларация по ал. 3, се дължи туристически данък при условията и по реда на ЗМДТ.“ Съгласно чл. 61с, ал. 3 от

⁶⁷ Одитно доказателство № 31

⁶⁸ Одитно доказателство № 32

⁶⁹ Одитно доказателство № 33

⁷⁰ Заповеди № 876 от 16.07.2014 г., № 1319 от 09.10.2014 г., № 77 от 23.01.2015 г., № 287 от 05.03.2015 г., № 504 от 02.04.2015 г. и № 895 от 14.05.2015 г. на кмета на общината

⁷¹ http://www.blgmun.com/cat64/1427/Zapoved_konsultativen_syvet.html

⁷² http://www.blgmun.com/cat64/1426/Pravilnik_syvet_po_turizma.html

⁷³ Заповед № 372 от 17.03.2015 г. на кмета на общината

ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 30 от 2013 г.), дължимият данък се внася от данъчно задължените лица до 15-о число на месеца, следващ месеца, през който са предоставени нощувките.

От данъчно задължените лица, предлагащи нощувки, в отдел „Общинска собственост“ са подадени месечни справки декларации за реализираните нощувки през календарния месец. В справките се съдържа информация и за размера на дължимия туристически данък, изчислен на база броя на предоставените нощувки умножен по размера на данъка. Подадените справки се съхраняват в отдел „Общинска собственост“, като не са заведени с входящ номер в деловоден регистър⁷⁴.

През одитирания период в общината писмено не е регламентиран ред за представяне, проверка и контрол на месечните справки - декларации⁷⁵. От старши експерт „Наеми от общинска собственост“ е извършвана проверка относно верността на попълнените реквизити и правилното изчисляване на дължимия данък в съответната справка-декларация.

Дължимият данък е внасян до 15-число на месеца, следващ месеца на реализиране на нощувките⁷⁶. Когато плащането на данъка е извършено след законоустановения срок е начислявана лихва за просрочие.

През одитирания период не е определен ред за взаимодействие между отдел „Общинска собственост“ и Дирекция „Местни данъци и такси“ и за осъществяването на контрол по чл. 172 от ЗТ (ред. ДВ, бр. 40 от 2014 г.). През 2014 г. и 2015 г. не са извършвани проверки на място в местата за настаняване и по документи.

5.2.2. На интернет страницата на Община Благоевград в Раздел „Административни услуги“, подраздел „Услуги по данъци и такси“ е поддържана актуална информация във връзка с администрирането на приходите от туристически данък. Публикуван е образецът на декларацията по чл. 61р от ЗМДТ и място за подаването ѝ.

От данъчно задължените лица, предоставящи услуги в местата за настаняване, са подадени годишни декларации по чл. 61р от ЗМДТ, по образец, за облагане с туристически данък. През 2014 г. са подадени 33 годишни декларации по чл. 61р от ЗМДТ, като и през 2015 г. броят на подадените декларации се запазва.

Годишните данъчни декларации са подавани от данъчно задължените лица в Дирекция „Местни данъци и такси“. От служителя, приемащ декларацията е извършвана проверка на подадените данни в декларацията за броя на реализираните нощувки и размера на дължимия данък. Когато декларацията е коректно попълнена и са приложени всички необходими документи и не са установени несъответствия, данните от декларациите за облагане с туристически данък са въвеждани в програмния продукт. При установяване на несъответствия, декларацията е връщана на данъчно задълженото лице за коригиране⁷⁷.

През 2014 г. за предоставените нощувки в хотелите „Рио“ и „Верджилио“ са подадени месечни справки-декларации за облагане с туристически данък по чл. 116, ал. 3 от ЗТ (ред. ДВ, бр. 30 от 2013 г.) и лицата са внесли дължимия данък. За тези хотели от данъчно задължените лица не е подадена годишна декларация за облагане с туристически данък за предходната календарна година, в нарушение на чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ.

Дължимият туристически данък е внасян от данъчно задължените лица в брой, в касите на общината, или безкасово. При проверените годишни декларации по чл. 61р от

⁷⁴ Одитно доказателство № 31

⁷⁵ Одитно доказателство № 31

⁷⁶ Одитно доказателство № 31

⁷⁷ Одитно доказателство № 31 (т. 6.6)

ЗМДТ е установено, че от две данъчно задължени лица⁷⁸ не е внесен дължимия туристически данък за 2014 г. и 2015 г.⁷⁹.

В отчета за касово изпълнение на бюджета към 31.12.2014 г. са отчетени приходи в размер 27 001 лв., при уточнен план 16 000 лв.⁸⁰. Към 31.12.2015 г. отчетените приходи са 26 461 лв., при уточнен план - 25 000 лв.⁸¹.

Дейностите, свързани с приемането на данъчните декларации за облагане с туристически данък, определянето на размера на данъка и администрирането на приходите по бюджета са в съответствие с действащата правна рамка. С поддържането на актуална информация на интернет страницата на общината във връзка с администрирането на приходите от туристически данък е осигурена публичност и прозрачност на дейността.

През одитирания период не е регламентиран ред за представяне, проверка и контрол на месечните справки – декларации и за взаимодействие между отделните структурни звена в процеса.

6. Отсрочване и разсрочване на местни данъци

Съгласно чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ, компетентен орган за отсрочване и разсрочване на местни данъци в размер до 100 000 лв. и при условие, че отсрочването или разсрочването се иска до една година от датата на издаване на разрешението, е кметът на общината.

За периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г. от кмета на Община Благоевград не е издавано разрешение за разсрочване и отсрочване на местни данъци⁸².

На Национална агенция по приходите (НАП) и частни съдебни изпълнители през одитирания период са предадени 1 495 преписки за неплатени задължения за патентен данък, данък върху недвижими имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци, от които 1 303 преписки за физически лица и 192 на юридически лица⁸³.

7. Проверки и ревизии

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

За периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г. не са издавани заповеди за възлагане на проверки и ревизии по чл. 110 от ДОПК, което създава предпоставки и може да доведе до

⁷⁸ Хотел „Кристо“, Вароша и Хотел „Ади“

⁷⁹ Одитни доказателства №№ 31, 34 и 35

⁸⁰ Одитно доказателство № 14

⁸¹ Одитно доказателство № 15

⁸² Одитно доказателство № 21

⁸³ Одитни доказателства № 30

нарушаване на принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1⁸⁴ и „Обективност“ по чл. 3⁸⁵ от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, и пропуснати приходи за общинския бюджет⁸⁶.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

През одитирания период е създадена добра организация за събиране и отчитане на приходите от местни данъци и са предприети действия за подобряване на събираемостта. Осигурена е публичност и прозрачност на дейността на общинския съвет и общинската администрация, свързана с местните данъци.

Определянето на размерите на патентния данък, данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и туристически данък е в съответствие с действащата правна рамка.

НОРМД е в частично съответствие със ЗМДТ и нормативните актове от по-висока степен: определените срокове за внасяне на данък върху превозните средства са в несъответствие със законоустановените; наредбата не е актуализирана във връзка с измененията в ЗМДТ. С вътрешен акт не е регламентиран редът и отговорните длъжностни лица за представяне, проверка и контрол на месечните справки-декларации по ЗТ и редът за взаимодействие между отдел „Общинска собственост“ и Дирекция „Местни данъци и такси“, както и осъществяването на контрол.

За част от проверените издадени удостоверения за въведени в експлоатация през одитирания период имоти не са подадени данъчни декларации по чл. 14 от ЗМДТ.

Просрочените вземания от местни данъци, към 31.12.2014 г. са в размер 3 929 478 лв., а към 31.12.2015 г. нарастват на 4 411 385 лв.

През одитирания период от органите по приходите не са извършвани 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, което създава предпоставки и може да доведе до нарушаване на принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1 и „Обективност“ по чл. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, и пропуснати приходи за общинския бюджет.

Установените несъответствия за областта са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст), поради което са разгледани в доклада с оглед предприемане на мерки за преустановяването/коригирането им.

II. Приходи от такси за битови отпадъци, детски градини, детски ясли, домашен социален патронаж и пазари

1. Актове на общинския съвет

1.1. На основание чл. 9 от ЗМДТ, от общинския съвет е приета Наредба за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги на територията на Община

⁸⁴ „Законност“ Чл. 2. (1) Органите по приходите и публичните изпълнители действат в рамките на правомощията си, установени от закона, и прилагат законите точно и еднакво спрямо всички.

⁸⁵ „Обективност“ Чл. 3. (1) Органите по приходите и публичните изпълнители са длъжни да установяват безпристрастно фактите и обстоятелствата от значение за правата, задълженията и отговорността на задължените лица в производствата по този кодекс.

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

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

⁸⁶ Одитни доказателства №№ 21 и 27

Благоевград (НОАМТЦУ)⁸⁷. Наредбата урежда отношенията, свързани с определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, получавани от физически и юридически лица, реда и срока на тяхното събиране. НОАМТЦУ обхваща в съдържанието си всички необходими части, свързани с определяне размерите на местните такси на територията на Община Благоевград и осъществяването на контрол. Периодично НОАМТЦУ е актуализирана съобразно промените в ЗМДТ. С НОАМТЦУ е създадена вътрешна организация в процеса по администриране на приходите от такси, посочени са отговорните за конкретните действия лица и звена в общината.

При проверката е установено:

1.1.1. Несъответствия на НОАМТЦУ със ЗМДТ:

а) в чл. 3, ал. 1, т. 4 от наредбата е определено, че на територията на общината се събира местна такса за добив на кариерни материали. Наредбата не е актуализирана съобразно измененията в ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 70, 2008 г.) в частта на отмяната на таксата за добив на кариерни материали;

б) в чл. 15а, ал. 2 от НОАМТЦУ е определено, че границите на районите и видът на предлаганите услуги по чл. 15 от наредбата в съответния район, както и честотата на сметоизвозване се определят със заповед на кмета на общината и се обявяват публично до 30 октомври на предходната година. Определеният срок е в несъответствие с регламентирания в чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.) - 31 октомври на предходната година;

в) в чл. 53, ал. 5 от НОАМТЦУ е определено, че за услугите, предлагани в Регионалната библиотека са заплащат цени, определени в тарифата към наредбата.

Нормата на чл. 53 е част от Глава трета „Цени на неуредени със закон услуги, оказвани или предоставяни от общината на физически и юридически лица“ на наредбата, в която на основание чл. 6, ал. 2 от ЗМДТ следва да се определят цените на услугите извън тези по чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ. Цените, относими към Регионалната библиотека са определени в Приложение № 4, т. 24.1.- 24.10 към НОАМТЦУ.

Текстът на чл. 53, ал. 5, т. 24.10 от Приложение № 4 към НОАМТЦУ за определяне на цени на специализирани библиотечни услуги за регионалната библиотека е в несъответствие/ противоречи на чл. 52, ал. 3 от Закона за обществените библиотеки, съгласно която за предоставяне на специализирани библиотечни услуги се дължи „такса“ във връзка с чл. 6, ал. 1, б. „к“ от ЗМДТ, а не цена на услуга по чл. 6, ал. 2 от ЗМДТ, тъй като заплащането ѝ произтича от разпоредбата на чл. 52, ал. 3 от Закона за обществените библиотеки;

г) в чл. 32 от НОАМТЦУ, като срок за начисляване и събиране на такси, за лица ползващи услугите на домашен социален патронаж (до 10-то число на месеца) е посочен чл. 27 (такса за ученици, които ползват общежитие), вместо коректния чл. 30 от НОАМТЦУ (лица ползващи услуги в системата на домашен социален патронаж), съгласно чл. 92 от ЗМДТ⁸⁸;

д) в т. 10, Раздел III. Такси за детски ясли, детски градини, домове за социални грижи и други социални услуги от Тарифата към НОАМТЦУ, за ветераните ползващи услугите на домашен социален патронаж е регламентирано „таксата се начислява в съответствие с чл. 4, т. 5 от Закона за ветераните от войните“ (ЗВВ, ред. загл. ДВ, бр. 152 от 1998 г.), без да е посочена относимата редакция на закона - ДВ, бр. 98 от 2011 г., в резултат на което след

⁸⁷ Одитно доказателство № 36

⁸⁸ Одитно доказателство № 37

измененията в ЗВВ, към момента на одита текстът не е хармонизиран към относимата норма - чл. 4, т. 7 от ЗВВ (ред. ДВ, бр. 105 от 2016 г.)⁸⁹.

1.1.2. Към момента на одита в НОАМТЦУ не е регламентирано:

а) ред за ползване на общинските тротоари, площи и улични платна или на части от тях като зони за платено и безплатно паркиране по Закона за движение по пътищата, което се определя с наредба на общинския съвет във връзка с изм. на чл. 6, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 37 от 2015 г.);

б) ред за отсрочване и разсрочване на задължения от такса за битови отпадъци по реда на чл. 9а, ал. 4 и ал. 5 от ЗМДТ;

в) ред за уведомяването на лицата за дължимите от тях такси за съответния период и за сроковете за плащане, във връзка с чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 1.01.2004 г.);

г) ред за изпълнение на задължението общините да предоставят ежедневна информация по електронен път на МФ във връзка с изменението на чл. 5а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.).

Причина за установените несъответствия на НОАМТЦУ с действащата през одитирания период правна рамка е липсата на писмено въведена процедура за осъществяване на контрол за съответствие на актовете на общинския съвет със законовите изисквания и при необходимост за инициране извършването на изменения и допълнения. В резултат на това наредбата на общинския съвет не може да създаде необходимата вътрешна организация в процеса по администриране на местните такси и цените на услугите.

НОАМТЦУ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен. Установени са и несъответствия между отделни разпоредби в наредбата.

Към момента на одита, на интернет страницата на общината⁹⁰ публично е оповестена НОАМТЦУ действащата през съответната година. Обновяването на информацията се осъществява от сектор „Информационно обслужване и технологии“, като не се поддържа архив на редакциите на НОАМТЦУ, прилагани през 2014 г. и 2015 г., които впоследствие са били променени (изменени/отменени).

На интернет страницата, в Подраздел „Решения на общинския съвет“, публично са оповестени решенията на общинския съвет⁹¹, както от текущата 2016 г., така и решенията на общинския съвет от предходни години (в архив). В Раздел „Административни актове“ са публикувани заповеди на кмета на общината, стратегии, планове и програми⁹². Публикувана е информация за данъчни задължения на гражданите⁹³, отчети, бюджет на общината и др.

В меню „Електронни услуги“, Раздел „Справка за дължими местни данъци и такси“ е публикувана информация за данъчните задължения. Достъпът се осъществява след въвеждане на ЕГН и номера на подадената декларация на физическото/юридическото лице, за която е изпратено съобщение до данъчно задълженото лице.

Образците на формуляри за облагане с данъци и такса за битови отпадъци са обявени на информационно табло в сградата на Община Благоевград.

⁸⁹ Одитни доказателства №№ 36 и 37

⁹⁰ <http://www.blgmun.com/cat22/Naredbi/>

⁹¹ <http://www.blgmun.com/cat22/Naredbi/>

⁹² Одитно доказателство № 40

⁹³ <http://www.blgmun.com/cat40/Uslugi-po-danaci-i-taxi/>

1.2. В съответствие с изискванията на чл. 19 от ЗУО през 2006 г.⁹⁴ е приета Наредба за управление на отпадъците (НУО)⁹⁵, която през одитирания период е актуализирана⁹⁶. НУО урежда условията и реда за изхвърлянето, събирането, включително разделното, оползотворяването и обезвреждането на битови отпадъци, задълженията и отговорностите на задължените лица, права и задължения на кмета на общината, общинската администрация и длъжностни лица, задължени да упражняват контрол по спазване на НУО и да налагат глоби и имуществени санкции на нарушителите⁹⁷.

НУО е в съответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

1.3. СФУК от 2012 г. е актуализирана със Заповед № 07 от 08.01.2014 г. на кмета на общината и е създаден Комитет за управление на риска.

За одитирания период са идентифицирани рисковете, свързани с изпълнението на бюджета и администрирането на местните такси и цени на услуги и са въведени контролни дейности за минимизирането им⁹⁸. В процеса по администриране на местните такси, отговорно длъжностно лице е директора на Дирекция „Местни данъци и такси“/заместник-кмета на общината, с ресор „Икономика и финанси“.

2. Приходи от такси за битови отпадъци

Администрирането на приходите от такса за битови отпадъци в Община Благоевград е регламентирано в чл.чл. 15 - 21, Глава втора Местни такси, Раздел I. Такса за битови отпадъци от НОАМТЦУ.

В НОАМТЦУ е определен реда за заплащане и сроковете за събиране на таксата за битови отпадъци, а в тарифата, Приложение № 1 към НОАМТЦУ, е определен годишния размер на таксата.

2.1. Установяването, обезпечаването и събирането на такса битови отпадъци на територията на общината е осъществявано от служителите с права и задължения на органи по приходите, въз основа на задължения, определени в длъжностните характеристики и Устройствения правилник на общинска администрация - Благоевград.

Таксата за битови отпадъци в общината е заплащана 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 места.

С решение⁹⁹ на общинския съвет, в сила 01.01.2014 г., от такса за битови отпадъци са освободени¹⁰⁰ молитвените домове на законно регистрираните вероизповедания в страната, поради промяна в чл. 71а от ЗМДТ (изм. ДВ, бр. 101, 22.11.2013 г.). Изменен е чл. 21, ал. 1, т. 2 от НОАМТЦУ и е регламентирано освобождаване от сметосъбиране и сметоизвозване - за имотите, които няма да се ползват през цялата година и за това е подадена декларация от собственика (при съсобственост върху имота - от всички собственици) или ползвателя/ползвателите до края на предходната година по местонахождението на имота.

⁹⁴ Решение № 216/17.10.2006 г. на общинския съвет

⁹⁵ Одитно доказателство № 38

⁹⁶ Решение № 360/29.08.2014 г. на общинския съвет

⁹⁷ Одитно доказателство № 38

⁹⁸ Одитно доказателство № 40

⁹⁹ Решение № 435/27.12.2013 г. (в сила 01.01.2014 г.)

¹⁰⁰ чл. 16а от НОАМТЦУ

През 2014 г. и 2015 г. не е извършена промяна в начина на определяне и размера на таксата за битови отпадъци в течение на годината, в съответствие с разпоредбите на чл. 68 от ЗМДТ.

Размерът на таксата за битови отпадъци не е определян според количеството на битовите отпадъци, с изключение на лицата, подали декларация по чл. 17а от НОАМТЦУ. Община Благоевград не разполага с необходимите технически измервателни средства и човешки ресурси за индивидуално измерване на количествата битови отпадъци. Въз основа на подадена, през предходната година, декларация по чл. 17а от НОАМТЦУ, лицата са облагани, според броя на съдовете, които ще ползват през годината. Размерът на годишната такса за 2014 и 2015 г. за един съд е 1 659 лв.¹⁰¹.

От кмета на общината в законовоопределения срок са издадени заповеди¹⁰², с които са определени границите на районите в които е организирано сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци, честотата и графика за извозване на битовите отпадъци. Заповедите са публикувани на интернет страницата на Община Благоевград, в съответствие с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ.

2.2. За 2014 г. от физически и юридически лица са подадени 4 100 бр. декларации, а за 2015 г. - 4 422 бр. за облагане с такса за битови отпадъци.

При одита е извършена проверка на декларации, подадени от физически и юридически лица, през одитирания период.

2.2.1. Проверени са 100 декларации, подадени от физически лица (2014 г. - 55 бр. и 2015 г. – 45 бр.) и е установено:

а) при приемане на декларацията от служителят с права и задължения на орган по приходите е упражнен контрол, документиран с полагането на подпис под декларацията;

б) таксата за битови отпадъци е определена пропорционално, в промил върху данъчната оценка на имота, съответстващ на определения за съответното населено място размер;

в) данните, въведени в програмния продукт „Имеон“ за определяне на данъчната оценка, съответстват на декларираните данни в декларацията по чл. 14 от ЗМДТ;

г) 7 декларации са подадени след законоустановения срок, за което от служителите с права и задължения на органи по приходите са съставили АУАН;

д) за 2 декларации¹⁰³, поради изтекъл срок по чл. 34, ал. 1 от ЗАНН, не е образувано административнонаказателно производство и не са съставени АУАН¹⁰⁴.

2.2.2. Проверени са 20 декларации, подадени от юридически лица (2014 г. – 5 и 2015 г. – 15) и е установено:

а) декларациите са подадени в законоустановения срок, с изключение на една декларация¹⁰⁵, за което е съставен АУАН;

б) с една декларация¹⁰⁶ е декларирана стойност за имот (жилище), придобит след търг, проведен от частен съдебен изпълнител и облагането е извършено върху цената достигната на търга (постановление за възлагане на недвижим имот). При останалите 19 декларации

¹⁰¹ Одитно доказателство № 40

¹⁰² Заповед № 1186/23.10.2013 г. и Заповед № 1460/29.10.2014 г.

¹⁰³ Одитно доказателство № 42

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 41

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 43

¹⁰⁶ Одитно доказателство № 44

облагането е извършено върху по-високата стойност между отчетната и данъчната оценка¹⁰⁷, в съответствие с чл. 21 от ЗМДТ.

2.3. Приходите от такса за битови отпадъци са планирани на базата на информацията за задълженията на лицата от програмния продукт, оценка и анализ на събираемостта им през предходната година, в съответствие с изискванията на чл. 94 от ЗПФ, НОРМД, размера на данъка, определен от общинския съвет и указанията на МФ за подготовката и представянето на проектите на бюджет на общините¹⁰⁸. За одитирания период приходите от такса за битови отпадъци от физически и юридически лица са планирани и на база: разходите, предвидени в план-сметката за 2014 г. и 2015 г. за всяка дейност и за всяко населено място, в съответствие с чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.); предложения от директорите на Дирекция „Местни данъци и такси“ и „Финансова политика“ и от главен експерт „еколог“¹⁰⁹.

В отчета за касово изпълнение на бюджета на Община Благоевград към 31.12.2014 г. при уточнен годишен план от 4 500 000 лв., изпълнението на приходите от такса за битови отпадъци е 4 468 066 лв., или изпълнение от 99 на сто, в т.ч. приходи от текущата година - 3 501 776 лв. и от минали години - 966 290 лв.

Към 31.12.2015 г. при уточнен годишен план от 4 500 000 лв., изпълнението на приходите е 5 085 804 лв. - 113 на сто, в т.ч. приходи от текущата година - 3 806 121 лв. и от минали години - 1 279 683 лв. Причините за преизпълнението са нарастване на задълженията в резултат на увеличен брой подадени декларации през 2015 г. спрямо 2014 г., както и постъпили суми от юридически лица по съставени актове за установяване на задължения по декларации от 2014 г.

Събираемостта на таксата за битови отпадъци за 2014 г. е 57 на сто, а за 2015 г. - 63 на сто. Задълженията от минали години от такса за битови отпадъци към 31.12.2014 г. са 2 760 319 лв. (от 1 095 юридически лица - 1 757 903 лв. и от 52 685 физически лица - 1 002 416 лв.), а към 31.12.2015 г. 2 878 370 лв. (от 4 043 юридически лица - 1 847 768 лв. и от 46 647 физически лица - 1 030 602 лв.). Просрочените вземания от такса за битови отпадъци за 2014 г. са 2 760 319 лв., а за 2015 г. - 2 878 370 лв.¹¹⁰.

От общинската администрация са предприети действия за събирането на просрочените вземания от такса за битови отпадъци: насърчаване на доброволното плащане на таксата, чрез информираност, възможност за проверка на задълженията по електронен път и плаващо работно време на общинската администрация, ангажирана в процеса. Предприети са мерки за принудително събиране на задълженията и е изготвен план за действията по събиране на просрочените задължения по ЗМДТ от служителите в Дирекция „Местни данъци и такси“ за 2014 г. и 2015 г.¹¹¹.

За 2014 г. са изпратени покани за доброволно изпълнение на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци - 884 бр., а за 2015 г. - 48. Броят на съставените актове за установяване на задълженията за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за 2014 г. е 1 226 и за 2015 г. - 92.

Общият брой на платените актове за установяване на задължения за 2014 г. е 593, като постъпилите суми от такса за битови отпадъци са 126 364 лв., а за 2015 г. постъпилите суми

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 41

¹⁰⁸ БЮ-4 от 02.09.2013 г. и БЮ-5 от 02.09.2014 г.

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 39

¹¹⁰ Одитно доказателство № 40

¹¹¹ Одитни доказателства №№ 39 и 40

са 6 546 лв. Образувани са изпълнителни дела от частен съдебен изпълнител: за 2014 г. - 334 и 2015 г. - 298 дела¹¹².

От служители от Дирекция „Местни данъци и такси“ са извършвани проверки за обстоятелства, посочени в данъчните декларации по чл. 21, ал. 1, т. 2 от НОАМТЦУ. По време на одита с писма до ВиК¹¹³ и „ЧЕЗ“ АД¹¹⁴ е отправено искане за извършване на проверка на 3 383 данъчно задължени лица, от които са подадени декларация по чл. 21, ал. 1, т. 2 от НОАМТЦУ за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.¹¹⁵.

2.4. През одитирания период въведените контролни дейности са прилагани непрекъснато и последователно.

Приемането на данъчните декларации е извършено от служител с права и задължения на орган по приходите и е осъществен контрол преди въвеждане на данните от данъчната декларация в програмния продукт „ИМЕОН“, който е документиран с полагането на подпис върху данъчната декларация от лицето упражнило контрола.

Изследваните контролни дейности са ефективни и са постигнали целта си.

Осигурена е публичност и достъпност на информацията по отношение на такса за битови отпадъци на интернет страницата на общината и в сградата на общинската администрация.

Предприетите действия от страна на общинска администрация за увеличаване събираемостта на приходите от такса за битови отпадъци не са довели до съществено намаляване на вземанията на общината, като просрочените вземания от такса за битови отпадъци за 2014 г. са 2 760 319 лв., а за 2015 г. нарастват на 2 878 370 лв.

През одитирания период въведените контролни дейности са адекватни на идентифицираните рискове, прилагани са непрекъснато и последователно, минимизират рисковете до приемливо им ниво и постигат целите си.

3. Приходи от такси за детски градини

Определянето и администрирането на такси за ползване на детски градини е регламентирано в чл. 24 - 25а и чл. 32 от НОАМТЦУ. Размерът на таксите за 2014 г. и 2015 г. е регламентиран в Раздел III. Такси за детски ясли, детски градини, домове за социални грижи и други социални услуги, от Тарифата, Приложение № 1 към НОАМТЦУ и не е променян през одитирания период.

През одитирания период размерът на таксата за целодневни детски градини е 40 лв., а за полудневни - 15 лв. на месец¹¹⁶.

3.1. С Правилника за документооборота на Бюджетно звено „Други дейности по образованието“, утвърден от кмета на общината, са регламентирани организацията на движението, съставянето, използването и съхранението на документите в бюджетното звено, както и отговорните длъжностни лица в процеса¹¹⁷.

¹¹² Одитно доказателство № 40

¹¹³ Изх. № ИЗ-1001/08.04.2016 г.

¹¹⁴ Изх. № ИЗ-1002/08.04.2016 г.

¹¹⁵ Одитно доказателство № 40

¹¹⁶ Одитно доказателство № 36

¹¹⁷ Одитно доказателство № 45

Определянето на броя на групите и броя на децата в групите е извършено със заповеди на кмета на Община Благоевград¹¹⁸.

В Таблицата за определяне броя на учениците и на децата в паралелките и в групите на училищата и детските градини (приложение) към чл. 2, ал. 1 от Наредба № 7 от 29.12.2000 г. за определяне броя на паралелките и групите и броя на учениците и на децата в паралелките и в групите на училищата, детските градини и обслужващите звена, издадена от министъра на образованието и науката (Наредба № 7 от 29.12.2000 г., отм. ДВ, бр. 100 от 15.12.2017 г.), е определен минималният брой деца за целодневни, полудневни и сезонни детски градини – 12 деца и максималният - 22 деца.

От кмета на общината не е определен конкретен размер на средната месечна посещаемост, съгласно приложението към чл. 2, ал. 1 от Наредба № 7 от 29.12.2000 г. (отм.).

С Решение № 169 от 28.06.2013 г. на общинския съвет¹¹⁹, за учебната 2013/2014 г. е разрешено сформирването на групите в целодневните детски градини и обединените детски заведения през учебната 2013/2014 г., с брой на децата по-голям от определения в чл. 2 на Наредба № 7 от 29.10.2000 г. (отм.), но не повече от 30 деца в група.

С Решение № 265 от 27.06.2014 г. на общинския съвет¹²⁰, за учебната 2014/2015 г. е разрешен брой на децата по-голям от определения в чл. 2 на Наредба № 7 от 29.10.2000 г. (отм.), но не повече от 28 деца в група. Решението е прието въз основа на предложение от кмета на общината и издадена Заповед № 86 от 29.01.2014 г. на кмета на общината за утвърждаване на план-прием на деца в общинските детски заведения през учебната 2014/2015 година¹²¹.

3.2. За извършването на проверка на приходите от такса за ползване на детски градини е формирана одитна извадка, като изборът на единици е направен чрез случаен подбор. В извадката са включени приходите, реализирани от Детски градини № 8 и № 18 за месеците март и септември 2014 г. и 2015 г.

При проверката е установено:

а) за м. март и м. септември 2014 г.¹²², м. март¹²³ и м. септември¹²⁴ 2015 г. броят на децата в групите в Детска градина № 8 и за м. март 2014 г.¹²⁵ и м. март 2015 г.¹²⁶ в Детска градина № 18, надвишава максималния размер, определен в Наредба № 7 от 29.12.2000 г. (отм.) и Решения № 169 от 28.06.2013 г. и № 265 от 27.06.2014 г. на общинския съвет¹²⁷;

б) начисляването на таксите е извършено от касиер-домакин въз основа на дневниците за присъствие по групи и е отразено в таксовата книга;

Таксовата книга съдържа всички реквизити, определени в т. 8 от Правилника за документооборота на звено „Други дейности по образованието“ и е подписана от касиер-домакин, учител, директор и счетоводител, като са въведени и допълнителни реквизити: месечен доход на семейството, на бащата, на майката, членове на семейството;

¹¹⁸ Заповед № 1010 от 11.09.2013 г., считано от 16.09.2013 г., Заповед № 52 от 09.09.2014 г., считано от 15.09.2014 г., Заповед № 1617 от 18.09.2015 г., считано от 15.09.2015 г.

¹¹⁹ Одитно доказателство № 46

¹²⁰ Одитно доказателство № 47

¹²¹ Одитно доказателство № 48

¹²² м. септември 2014 г., Детска градина № 8, група II-31 деца

¹²³ м. март 2015 г. - Детска градина № 8, група II - 29 деца, група IIIа - 29 деца, група III б - 29 деца

¹²⁴ м. септември 2015 г., Детска градина № 8, група III - 32 деца, група IVа – 30 деца, група IVб - 32 деца

¹²⁵ м. март 2014 г. - 34 деца

¹²⁶ м. март 2015 г. - 31 деца

¹²⁷ Одитни доказателства №№ 48 и 49

в) при плащане на таксите, от домакина е съставена приходна квитанция за получената сума от кочан „Приходни квитанции“ на МФ, в два екземпляра, от които първия се дава на клиента при плащането на сумата;

г) събирането и отчитането на таксите е извършено след определения срок¹²⁸, в т.ч.:

га) **Детска градина № 8**

1) м. март 2014 г. - при месечна посещаемост 187 деца, за 56 от тях таксата е платена след срока (11.04.- 28.04.2014 г.), лихви са начислени по 5 партии (9 на сто);

2) м. септември 2014 г. - при месечна посещаемост 190 деца, събирането на таксите е продължило до 27.10.2014 г., от 50 партии със забава по плащането, лихви са начислени по 17 партии (34 на сто);

3) м. март 2015 г. - при месечна посещаемост 185 деца, събирането и отчитането на таксите по 61 партии е продължило и след 10-то число на месеца следващ отчетния (от 14.04.2015 г. до 28.04.2015 г.), от тях по 3 партии (5 на сто) са начислени лихви за забава. Последната вноска в касата на Бюджетно звено „Други дейности по образованието“ е от 28.04.2015 г.;

4) м. септември 2015 г. - при месечна посещаемост 179 деца, събирането и отчитането на таксите по 43 партии е продължило и след 10-то число на месеца следващ отчетния (от 12.10.2015 г. до 23.10.2015 г.), начислени са лихви за закъснение по 18 партии (42 на сто)

гб) **Детска градина № 18**

1) м. март 2014 г. - при месечна посещаемост за м. март 2014 г. - 34 деца, по 14 партии събирането на таксите е продължило и след 10-то число на месеца следващ отчетния (плащания от 16.04.2014 г.) Последната вноска (втората вноска) в касата на Бюджетно звено „Други дейности по образованието“ е от 23.04.2014 г.;

2) м. септември 2014 г. - при месечна посещаемост за м. септември 2014 г. - 28 деца, има 5 плащания от 13.10.2014 г. Последната вноска в касата на Бюджетно звено „Други дейности по образованието“ е от 20.10.2014 г.;

3) м. март 2015 г. – месечна посещаемост за м. март 2015 г. - 31 деца. В таксовата книга са отбелязани номерата на приходните квитанции, но не са отбелязани датите на плащанията по тях. Последната вноска в касата на Бюджетно звено „Други дейности по образованието“ е от 24.04.2015 г.;

4) м. септември 2015 г. – месечна посещаемост за м. септември 2015 г. - 27 деца. В таксовата книга са отбелязани номерата на приходните квитанции, но не са отбелязани датите на плащанията по тях. Последната вноска в касата на Бюджетно звено „Други дейности по образованието“ е от 23.10.2015 г.

В таксовата книга на Детска градина № 18 за м. март и м. септември 2015 г. са отбелязани номерата на приходните квитанции, но не са отразени датите на плащанията по тях¹²⁹, поради което одитния екип не може да оцени таксите събрани и отчетени ли са до 10 число на месеца следващ отчетния, както и за дължимите лихви за платените такси след определения срок. Събраните суми са отчитани ежемесечно в касата на Бюджетно звено „Други дейности по образованието“^{130,131}.

¹²⁸ Одитни доказателства №№ 48 и 49

¹²⁹ Одитни доказателства №№ 49 и 48

¹³⁰ Направени са 4 вноски за събраните такси през м март ПКО № 419/14.04.2015 г. – 400,00 лв.; ПКО № 420/14.04.2015 г. – 88,80 лв.; ПКО № 449/21.04.2015 г. – 215,00 лв. и ПКО № 473/24.04.2015 г. – 246,45 лв. Общо: 950,25 лв. За м. септември събраните приходи са внесени с ПКО № 1131/15.10.2015 г. – 500,00 лв.; ПКО № 1140/19.10.2015 г. – 118,50 лв. и ПКО № 1172/23.10.2015 г. – 2,05 лв. Общо: 620,55 лв.

¹³¹ Одитно доказателство № 48

От 210 невнесени в срок такси, в 167 случая (80 на сто) не са начислени лихви в нарушение на чл. 9б от ЗМДТ, във връзка с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ. С непоследователното¹³² (избирателно) начисляване и събиране на лихви, независимо че срокът на забавата не е дълъг и дължимите суми са малки по размер, са нарушени принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1 и „Обективност“ по чл. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, и са пропуснати приходи от лихви за общинския бюджет;

д) в Детска градина № 8 по една партида (м. март 2014 г.), освобождаването от такса и заплащането ѝ в намален размер не е извършено в началото на месеца, следващ месеца на подаване на документите, а заплащането на таксата в намален размер е извършено през текущия месец. При останалите представени документи за ползване на преференции не са установени несъответствия.

През м. септември 2015 г. за четири деца, които през този месец се преминали от детска ясла в детска градина е платена такса с преференция, като документите за ползване на преференция са подадени в същия месец. За м. септември 2014 г. и м. март 2015 г. срокът за подаване на документи за ползване на преференции е спазен¹³³.

В Детска градина № 18, една декларация¹³⁴ за м. март 2014 г. от общо пет декларации, е подадена на 12.03.2014 г. Освобождаването от такса или заплащането ѝ в намален размер не е извършено в началото на месеца, следващ месеца на подаване на документите, а заплащането на таксата в намален размер е извършено през текущия месец. Приложените документи при останалите четири такси платени с преференции, както и за останалите проверени месеци през одитирания период са издадени и надвишават едномесечния срок преди подаване на документите¹³⁵;

е) при отчитането на събраните суми от касиера, от старши счетоводител е извършена проверка на сбора на приходните квитанции към съответния кочан, след което е положен подпис на върнатия кочан. Към изписания кочан е прикрепен касов бон, за внесените суми от платените такси и приходен касов ордер. От старши счетоводител към Бюджетно звено „Други дейности по образованието“ е заведена „Книга за ценни книжа“ в която се отразяват отпуснатите кочани приходни квитанции и върнатите такива от касиера срещу подпис¹³⁶;

ж) към 31.12.2014 г. и 31.12.2015 г. в отчета за касово изпълнение на бюджета на Община Благоевград са отчетени 13 336,59 лв. просрочени вземания. Просрочените вземания са по ревизионен акт на органите на Агенцията за държавна финансова инспекция (АДФИ) на бивш касиер-домакин в целодневна детска градина, срещу който е заведено изпълнително дело¹³⁷;

з) на интернет страницата на Община Благоевград¹³⁸, Раздел „Детски градини и детски ясли“, Подраздел „Прием на деца в детски градини и детски ясли“ са оповестени утвърдения план-прием в детските заведения; правилата за приемане на деца в общински детски заведения (детски градини); списък на общинските детски заведения; образец на заявка за прием; молба-декларация за ползване на облекчения предвидени в ЗМДТ и НОАМТЦУ.

В подменю „Детски градини“ е достъпна информация за всички детски градини, която съдържа обща информация за детската градина, имейл и телефон¹³⁹.

¹³² не еднакво по отношение на всички лица

¹³³ Одитни доказателства №№ 50-52

¹³⁴ Одитно доказателство № 50

¹³⁵ Одитно доказателство № 52

¹³⁶ Одитни доказателства №№ 53 и 54

¹³⁷ Изпълнително дело № 108/2005 г. и дело № 165/2006 г. на частен съдебен изпълнител.

¹³⁸ <http://www.blgmun.com/cat125/Priem-detski-gradini-i-qsli/>

¹³⁹ Одитно доказателство № 48

3.3. В Бюджетно звено „Други дейности по образованието“ се прилага СФУК на Община Благоевград, в сила от 01.01.2012 г., актуализирана със Заповед № 07 от 08.01.2014 г. на кмета на Община Благоевград.

Идентифицирани са рискове, свързани с изпълнението на бюджета, относими към местните такси, които са заведени Риск-регистъра¹⁴⁰. За администрирането на местните такси, отговорно длъжностно лице е директора на Дирекция „Местни данъци и такси“. Въведените и прилагани контролни дейности, свързани с: изчисляването на таксите от лице, притежаващо необходимата компетентност, упражняване на предварителен контрол от счетоводител и директор на детско заведение и полагане на подпис върху таксовата книга от главен счетоводител и директора на детското заведение, са действали непрекъснато, но непоследователно. Установени са отклонения при плащането на такси с преференции при 6 партиди (7 на сто) от проверените 81 за одитирания период.

Определянето на броя на децата в групите в отделни месеци превишава максималния брой, определен в наредбата и решенията на общинския съвет. Определянето, начисляването и събирането на такси за детски градини е в съответствие с размерите определени в НОАМТЦУ и тарифата към нея. През одитирания период не е спазван срока за събиране и внасяне на таксите за детски градини и при 80 на сто от случаите при забава при плащането не е начислена лихва. Независимо, че размерът на начислените лихви за забава при плащането на таксите е незначителен по стойност, непоследователното (избирателно) прилагане на закона е нарушение на правната рамка. В единични случаи освобождаването от такса или заплащането ѝ в намален размер не е извършено в началото на месеца, следващ месеца на подаване на документите.

Реализираните приходи от такси за детски градини са в съответствие с нормативните актове и актовете на общинския съвет.

През одитирания период въведените контролни дейности са адекватни, прилагани са непрекъснато, но непоследователно, поради което не са предотвратили, разкрили и коригирали несъответствията, установени при одита.

4. Приходи от такси за детски ясли

Определянето и администрирането на такси за ползване на детски ясли е регламентирано в чл. 24 - 25а и чл. 32 от НОАМТЦУ. Размерът на таксите за 2014 г. и 2015 г. е регламентиран в Раздел III. Такси за детски ясли, детски градини, домове за социални грижи и други социални услуги от Тарифата, Приложение № 1 към НОАМТЦУ. През одитирания период размерът на таксата за детски ясли е 40 лв.¹⁴¹ и не е променян.

С Правилника за документооборота на Бюджетно звено „Дневни детски ясли и детска кухня“¹⁴² е регламентирана работата със стандартни първични и вторични счетоводни документи, специфични документи за бюджетното звено, както и отговорните длъжностни лица в процеса¹⁴³.

На интернет страницата на Община Благоевград¹⁴⁴, Раздел „Детски градини и детски ясли“, Подраздел „Прием на деца в детски градини и детски ясли“ е публикувана

¹⁴⁰ Одитно доказателство № 48

¹⁴¹ Одитно доказателство № 36

¹⁴² Утвърден със Заповед № 1/02.01.2014 г. на кмета на Община Благоевград

¹⁴³ Одитно доказателство № 55

¹⁴⁴ <http://www.blgmun.com/cat125/Priem-detski-gradini-i-qsli/>

информация за: утвърден план-прием в детските заведения; правила за приемане на деца в общински детски заведения (детски ясли); списък на общински детски заведения (детски ясли); заявка за прием; молба-декларация за ползване на облекчения предвидени в ЗМДТ и НОАМТЦУ. В подменю „Детски ясли“ е достъпна информация за всички детски ясли, в т.ч. и за Детска ясла № 3, която съдържа обща информация за детската ясла, имейл и телефон на директора на детската ясла¹⁴⁵.

4.1. За проверка на приходите от такса за ползване на детски ясли е формирана одитна извадка от плащания в Детска ясла № 3, като чрез случаен подбор са избрани месеците март и септември 2014 г. и март и септември 2015 г.

При проверката е установено:

а) начисляването на таксите е извършено от касиер-домакин въз основа на дневниците за присъствие по групи и е отразено в таксовата книга.

Таксовата книга съдържа всички реквизити, определени в т. 8 от Правилника за документооборота на Дневни детски ясли и детска кухня, с изключение на ЕГН на детето, подписана е от директора на заведението, домакин и счетоводител¹⁴⁶. При плащането на таксата, от домакина е съставена приходна квитанция за получената сума от кочан „Приходни квитанции“ на МФ, в два екземпляра, от които първия се дава на клиента при плащане на сумата¹⁴⁷;

б) събирането и отчитането на таксите за м. септември 2015 г. е извършено в срок. Събирането и отчитането на таксите:

ба) за м. март 2014 г. таксите са събрани в срок, последната вноска в бюджета на общината е с ПКО № 123/17.04.2014 г.;

бб) за м. септември 2014 г. - събирането на таксите е продължило след 10-то число на месеца следващ отчетния (при 6 партиди от 72 бр. партиди плащането е извършено от 16.10.2014 г. до 23.10.2014 г.). Начислени са лихви за закъснение¹⁴⁸;

бв) за м. март 2015 г. - 11 плащания са с дата 14.04.2015 г., дължимите такси са внесени след определения срок. Не са начислени лихви. Събраните приходи от такси са внесени по бюджета на общината, като последната вноска е с ПКО е от 17.04.2015 г.;

бг) за м. септември 2015 г. - събирането и отчитането на таксите е извършено в срок - до 10-то число на месеца следващ отчетния. Събраните такси за месеца в размер на 1 369,54 лв. са внесени по бюджета на общината с ПКО № 253/09.10.2015 г. – 1 099,06 лв. и ПКО № 254/09.10.2015 г. – 270,48 лв.;

в) при ползване на преференциите от родителите/настойниците са подадени молби-декларация до директора на детското заведение, придружени с необходимите документи. Освобождаването от такса или заплащането ѝ в намален размер става в началото на месеца, следващ месеца на подаване на документите. Приложените документи, за проверените месеци от 2014 г. и 2015 г., са в съответствие с разпоредбите на чл. 25а, т. 5 от НОАМТЦУ - освобождаването от такса или заплащането ѝ в намален размер става в началото на месеца, следващ подаването на документите, които трябва да са издадени в едномесечен срок преди подаването им¹⁴⁹;

¹⁴⁵ Одитно доказателство № 57

¹⁴⁶ Одитно доказателство № 56

¹⁴⁷ Одитно доказателство № 57

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 57

¹⁴⁹ Одитно доказателство № 58

г) събраните суми от касиер-домакина са отчитани ежеседмично в касата на Бюджетно звено „Дневни детски ясли и детска кухня“ с приходни касови ордери. При отчитане на внесени суми от касиера, от оперативен счетоводител е извършена проверка на сбора на приходните квитанции към съответния кочан, след което е положен подпис на върнатия кочан¹⁵⁰. Към изписания кочан е прикрепен касов бон, отразяващ внесените суми от платените такси. От оперативен счетоводител към бюджетното звено е водена Книга за ценни книжа, в която се отразяват отпуснатите кочани с приходни квитанции и върнатите от касиера кочани, срещу подпис¹⁵¹;

д) към 31.12.2014 г. и 31.12.2015 г. в отчета за касово изпълнение на бюджета на Община Благоевград са отчетени просрочени вземания от 7 289 лв. Просрочените вземания са по акт за начет¹⁵² от 2002 г., издаден от органите на АДФИ, срещу домакин на детска ясла. През 2011 г. е заведено гражданско дело¹⁵³ и е издаден изпълнителен лист^{154,155}.

4.2. В Бюджетно звено „Дневни детски ясли и детска кухня“ е прилагана СФУК на Община Благоевград. Идентифицирани и оценени са рискове, свързани с изпълнението на бюджета, относими към местните такси, които са заведени в риск-регистъра и са въведени контролни дейности за минимизирането им¹⁵⁶.

Въведените контролни дейности за компетентност на лицето, което начислява таксите за детски ясли, упражняване на предварителен контрол от счетоводител и директор на детската ясла при начисляване на таксите, проверка от счетоводител за верността на събраните суми по таксовата книга и кочана с приходните квитанции и документиране на осъществения контрол са изпълнявани непрекъснато и последователно, и са ефективни.

Определянето, начисляването и събирането на такси за детски ясли е в съответствие с размерите, определени в НОАМТЦУ. В несъответствие с правната рамка в не е спазен срока за събиране и внасяне на таксите и не са начислени лихви за закъснение при плащането им при 80 на сто от случаите.

През одитирания период въведените контролни дейности са прилагани непрекъснато и последователно, но не във всички случаи са предотвратили несъответствията с правната рамка.

5. Приходи от такси за домашен социален патронаж

Администрирането на такси за ползване на домашен социален патронаж е регламентирано чл. 30 - 32 от Глава втора Местни такси, Раздел III. Такси за детски ясли, детски градини, домове за социални грижи, лагери и други общински социални услуги и Тарифа 2 за конкретните размери на местните такси и цени на услуги предоставяни от Община Благоевград към НОАМТЦУ¹⁵⁷.

Размерът на издръжката на домашния социален патронаж е определен с решенията на общинския съвет¹⁵⁸ за приемането на бюджета на общината за 2014 г. и 2015 г.¹⁵⁹.

¹⁵⁰ Одитно доказателство № 59

¹⁵¹ Одитно доказателство № 60

¹⁵² Акт за начет № 197/18.06.2002 г

¹⁵³ Гражданско дело № 134/2011 г.

¹⁵⁴ Изпълнителен лист № 992/2011 г.

¹⁵⁵ Одитно доказателство № 57

¹⁵⁶ Одитно доказателство № 57

¹⁵⁷ Одитно доказателство № 36

¹⁵⁸ Решение № 46/07.02.2014 г. на общинския съвет

На интернет страницата на Община Благоевград¹⁶⁰ в Раздел Социални услуги, Подраздел Заведения за социални услуги - Домашен социален патронаж, е публикувана информация за предоставяните услуги. Последната актуализация на информацията е от 23.11.2012 г.

5.1. За проверка на приходите от такси за домашен социален патронаж чрез случаен подбор е формирана одитна извадка, в която са включени приходи, постъпили през месеците март и септември 2014 г. и март и септември 2015 г.

При проверката е установено:

а) за ползване на социални услуги в заведения - общинска отговорност, месечната такса е определена в зависимост от реалната месечна издръжка, но не по-висока от 60 на сто върху личните доходи на лицата, съгласно т. 10, Раздел III. Такси за детски ясли, детски градини, домове за социални грижи, лагери и други общински социални услуги от Тарифа за конкретните размери на местните такси и цени на услуги предоставяни от Община Благоевград към НОАМТЦУ.

Начисляването, събирането и внасянето на таксите по бюджета на общината е извършвано от касиер към Бюджетно звено „Заведения за социални услуги“.

Таксата за ползване на домашен социален патронаж е формирана на резултативен принцип, чрез ежемесечно калкулиране на стойността на реалната издръжка, състояща се от два компонента: комунално - битови разходи (разходи за приготвяне на храната, включващи: ел. енергия, вода, перилни препарати, разходи за разнасяне на храната) и индивидуална месечна стойност на храната¹⁶¹;

б) заведената таксова книга в Домашен социален патронаж съдържа задължителните реквизити, определени в т. 1. Заплащане на такси от Инструкция относно начисляване и заплащане на такси за социални услуги в Бюджетно звено „Заведения за социални услуги“: трите имена на лицето, личен доход, процент на лични разходи, присъствени дни за месеца, размер на реалната издръжка, събрана такса, номер на квитанция, регламентирани, както и допълнителни реквизити (процент на таксата - 60 на сто за такси без преференции, 30 на сто за такси с преференции, несъбрани, надвзети такси)¹⁶²;

в) за проверените месеци дължимата такса е удържана от личните доходи на лицата, в съответствие с разпоредбите на чл. 87, ал. 1 от ЗМДТ;

г) събирането на таксите за четирите проверени месеца е извършено до 30-то число на месеца, следващ отчетния. Таксите са внесени в касата с приходни касови ордери. С платежно нареждане/вносна бележка събраните такси са внесени по бюджетната сметка на общината до 30-то число на месеца, следващ отчетния¹⁶³;

д) в съответствие с Правилата относно изготвяне, събиране, отчитане и осчетоводяване на такси за ползвани социални услуги¹⁶⁴, за събиране, внасяне и превеждане на събраните суми по сметката на общината е определено 30-то число на месеца. В т. 4. Отговорност, осчетоводяване на събраните такси и представяне на декларации за несъбраните такси за месеца от длъжностни лица от Инструкцията¹⁶⁵ отчитането на таксите е

¹⁵⁹ Решение № 4/30.01.2015 г. на общинския съвет

¹⁶⁰ <http://www.blgmun.com/cat53/Socialni-deinosti/>

¹⁶¹ Одитни доказателства №№ 61 и 62

¹⁶² Одитно доказателство № 63

¹⁶³ Одитно доказателство № 64

¹⁶⁴ Одитно доказателство № 65

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 66

до края на всеки отчетен месец¹⁶⁶. Сроктът определен в правилата и инструкцията не е в съответствие с изискванията на чл. 92 от ЗМДТ и чл. 32 от НОАМТЦУ;

е) в таксовата книга за м. март и м. септември 2014 г., в колоната „процент в зависимост от вида“ (60 на сто/30 на сто размер на таксата) с преференции са отчетени 18 лица. За 14 лица, ползващи услугата на домашен социален патронаж, има издадени удостоверения от Централен военен архив - гр. Велико Търново¹⁶⁷, че лицата са взели участие в оперативната зона на Отечествена война 1944-1945 г.

За четири лица¹⁶⁸, в таксовата книга е посочен 30 на сто размер на таксата, при липса на основание за ползване на преференции от тези лица. През м. март и м. септември 2015 г. за три лица, нямащи основание да ползват преференции заведени в таксовата книга¹⁶⁹ е отчетено, че таксата за тях е в размер 30 на сто¹⁷⁰. Допуснатите технически грешки, не са дали отражение върху коректното изчисляване на дължимата такса.

По време на одита некоректно въведеният процент за лицата, нямащи право на преференции е коригиран;

ж) от касиера на Бюджетно звено „Заведения за социални услуги“ в края на отчетния месец е попълвана декларация¹⁷¹ за начислените, събрани и несъбрани такси за домашен социален патронаж.

За предадените на касиера кочани с приходни квитанции - от счетоводството на Бюджетно звено „Заведения за социални услуги“, както и за върнатите от касиера кочани (изписани кочани) е заведен регистър на ценни книжа. В регистъра са отбелязани името и фамилията на лицето, дата и поредността на номерата на приходните квитанции, подпис. При връщане на изписаните кочани е отбелязвана датата на връщането, лицето приело/предало кочаните и подпис¹⁷². Контролът върху внесените суми по отчетените приходни квитанции е осъществяван от служителите в счетоводството на Бюджетно звено „Заведения за социални услуги“¹⁷³.

5.2. За двете години от одитирания период са идентифицирани рисковете, свързани с изпълнението на бюджета по отношение на местните данъци и такси и са въведени контролни дейности за минимизирането им.

Контролните дейности, свързани със завеждане на таксова книга по образец от компетентно лице, упражняване на предварителен контрол от счетоводител и директор относно верността на начислените такси чрез полагане на подпис върху таксовата книга, контрол върху движението на отпуснатите и върнатите кочани с приходни квитанции са прилагани непрекъснато и последователно, и са ефективни.

Определянето, начисляването и събирането на такси за домашен социален патронаж е в съответствие с размерите определени в НОАМТЦУ.

Установено е частично несъответствие с правната рамка относно срока за събиране, отчитане и внасяне на събраните такси, чието отражение е несъществено (незначително) по стойност. През одитирания период въведените контролни дейности са прилагани непрекъснато и последователно.

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 61

¹⁶⁷ Одитно доказателство № 67

¹⁶⁸ с пореден номер на записите в Таксовата книга №№ 135, 138, 159 и 167

¹⁶⁹ под № 135, № 159 и № 167

¹⁷⁰ Одитно доказателство № 61

¹⁷¹ Одитно доказателство № 68

¹⁷² Одитно доказателство № 69

¹⁷³ Одитно доказателство № 61

6. Приходи от такси за ползване на пазари

Администрирането на такси за ползване на пазари е регламентирано чл.чл. 22 - 23, Глава втора Местни такси, Раздел II. Такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площади и улични платна и Тарифа 1 за конкретните размери на местните такси и цени на услуги предоставяни от Община Благоевград към НОАМТЦУ.

6.1. Размерът на таксите за ползване на пазари определен в тарифата, приложение към НОАМТЦУ¹⁷⁴ е 0,50 лв. на квадратен метър на ден и 7,50 лв. (с ДДС) на квадратен метър на месец.

В чл. 23 от НОАМТЦУ е регламентирано, че за местата, разположени върху терени на организирания общински пазар, таксата се събира от администрацията на „Пазари“ ЕООД, а за останалите терени, от общинската администрация. Събраните такси се внасят изцяло в приход на местния бюджет.

Откритият пазар е организиран върху общински терен, утвърден с решение на общинския съвет. За ползването на терена общинската фирма „Пазари“ ЕООД заплаща такса на общината, в размер, определен от общинския съвет. Дейността на „Пазари“ ЕООД е регламентирана с Правилник за дейността на открития Централен кооперативен пазар¹⁷⁵, Правилник за документооборота на „Пазари“ ЕООД¹⁷⁶ и Правила за изграждане на СФУК¹⁷⁷.

6.2. За проверка на приходите от такси за ползване на пазари чрез случаен подбор е формирана одитна извадка, в която са включени приходи, постъпили през месеците март и септември 2014 г., март и септември 2015 г.

При проверката е установено:

а) разполагането на масите на открития пазар е съобразено с одобрената схема от главния архитект на Община Благоевград. Отчитането на събраните такси е извършвано в края на работния ден от инкасатор (с изключение на деня събота) в касата на „Пазари“ ЕООД с приходен касов ордер. От инкасатора е изготвян протокол за деня за събраните суми¹⁷⁸, на база извлечение от касовия апарат. В протокола е отбелязвана и таксата дължима на общината.

Данните за фискалните бонове, с които са събрани таксите за деня, не са попълвани във всички протоколи, изготвени от инкасаторите, в т.ч.:

аа) за м. март 2014 г. са попълнени всички номера на фискалните бонове, с които са събрани таксите;

аб) за м. септември 2014 г. - в 5 от 9 съставени протокола за отчитане от инкасатора не са нанесени данни за началния и краен фискален бон за деня на отчитането;

ав) м. март - от 8 съставени протокола за месец март 2015 г., само в Протокол № 307/28.03.2015 г. са нанесени данните за фискалните бонове;

аг) м. септември 2015 г. - от 8 съставени протокола за месец март 2015 г., в 7 протокола не са нанесени данните за фискалните бонове¹⁷⁹.

¹⁷⁴ Одитно доказателство № 36

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 70

¹⁷⁶ Одитно доказателство № 71

¹⁷⁷ Одитно доказателство № 72

¹⁷⁸ Одитно доказателство № 73

¹⁷⁹ Одитно доказателство № 74

Към касовата книга за дневни финансови отчети¹⁸⁰ са приложени (залепени) по дати - дневните финансови отчети за внесените суми от инкасатора. След издаване на фактура от счетоводството на общината, с платежно нареждане дължимите суми са превеждани от „Пазари“ ЕООД по сметката на общината¹⁸¹.

В чл. 23 от НОАМТЦУ и вътрешните актове на „Пазари“ ЕООД не е регламентиран срок за внасяне на събраните суми от такси за ползване на открития пазар по бюджетната сметка на общината. За приходите от четирите месеца, включени в извадката, внасянето на дължимите такси по бюджетната сметка на общината е извършено до 10-то число на месеца, следващ отчетния;

б) при одита не са установени данни за осигурена достъпност и публичност на информацията за дейността, свързана с условията и таксите за общинските пазари;

в) от управителя на дружеството са утвърдени Правила за изграждане на СФУК. Предварителният контрол за законосъобразност се осъществява от главния счетоводител и юриста. Инструкцията за уреждане на договорните отношения с наемателите на съоръжения, собственост на „Пазари“ ЕООД, регламентира контролните процедури и контрола, който се осъществява на всеки етап, относно такса за ползване на пазари - от наемането на маса и таксуването до отчитането на средствата от инкасатора в касата на „Пазари“ ЕООД¹⁸².

Въведените контролни дейности, извън приложното поле на общинската администрация, за осъществяване на контрол при изготвяне протокол за дневните продажби от инкасатора и внасяне на събраната сума за деня в касата на търговското дружество; проверка за верността на събраните суми от инкасатора от касиера са прилагани съобразно регламентирания ред.

От общинската администрация не са идентифицирани и оценени рисковете, свързани с администрирането на приходите от такси за ползване на пазари и не са въведени контролни дейности.

Съгласно предоставената от общината информация определянето, начисляването и събирането на такси за ползване на пазари от общинското дружество „Пазари“ ЕООД е в съответствие с размерите, определени в НОАМТЦУ.

Дейността е осъществявана в съответствие с нормативните и вътрешните актове. На интернет страницата на Община Благоевград не е осигурена публичност и достъпност на информацията за дейността на „Пазари“ ЕООД.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

През одитирания период интернет страницата на общината не осигурява достатъчна информация на дейностите по администрирането на приходите от такси.

НОАМТЦУ е в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка: в наредбата е регламентирано събиране на местна такса за добив на карьерни материали в несъответствие със ЗМДТ; срокът за определяне и публично обявяване на границите на районите и видът на предлаганите услуги в съответния район, както и честотата на сметоизвозване е в несъответствие със законовоопределения; за услугите, предлагани в Регионалната библиотека е определено да са заплащат цени, определени в тарифата към наредбата в несъответствие със ЗОБ и ЗМДТ; наредбата не е съобразена с измененията в ЗМДТ. На интернет страницата е публикувана НОАМТЦУ, но не се поддържа архив на наредбата от 2012 г., прилагана през одитирания период.

¹⁸⁰ Одитно доказателство № 75

¹⁸¹ Одитно доказателство № 76

¹⁸² Одитно доказателство № 74

НУО е в съответствие с правната рамка. Администрирането на таксата за битови отпадъци е в съответствие с правната рамка.

От кмета на общината не е определен конкретен размер на средната месечна посещаемост в детските градини; броят на децата в групите надвишава нормативноопределения; освобождаването от такса за детска градина или заплащането ѝ в намален размер не е извършено в началото на месеца, следващ месеца на подаване на документите. През одитирания период не е спазван срока за събиране и внасяне на таксите за детски градини и при 80 на сто от случаите при забава на плащането не са начислени лихви.

Определянето, начисляването и събирането на такси за детски ясли, такси за домашен социален патронаж и такси за ползване на пазари е в съответствие с нормативните изисквания в размерите, определени в НОАМТЦУ. С вътрешен акт на кмета на общината или на управителя на „Пазари“ ЕООД не е регламентиран срок за внасяне на събраните суми от такси за ползване на открития пазар по бюджетната сметка на общината.

Установените несъответствия за областта са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст), поради което са разгледани в доклада с оглед предприемане на мерки за преустановяването/коригирането им.

III. Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

1.1. В съответствие с чл. 8, ал. 2 от ЗОС, с решения¹⁸³ на общинския съвет - Благоевград от 2013 г., е приета Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ), изменена през 2014 г.¹⁸⁴, в сила от датата на изменението ѝ - 25.04.2014 г. Наемните цени са определени в Приложение № 8 от НРПУРОИ¹⁸⁵. Наредбата обхваща в съдържанието си всички необходими по закон части: ред за придобиване, право на собственост и на ограничени вещни права, за разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост, правомощия на кмета на общината, на кметове на кметства и на кметски заместници. Наредбата създава вътрешна организация в процеса по управление и разпореждане с общинско имущество¹⁸⁶.

Редът за придобиване и разпореждане с имоти и вещи - частна общинска собственост е уреден в Глава четвърта от НРПУРОИ, а редът за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси за продажба и отдаване под наем на имоти - общинска собственост е уреден в Глава шеста от НРПУРОИ.

При извършената проверка за съответствие на НРПУРОИ с действащата през одитирания период правна рамка е установено:

а) в чл. 13, ал. 7 от НРПУРОИ е определено, че части от имоти - публична общинска собственост, предназначени за културни, образователни и обществени прояви могат да бъдат отдавани за почасово ползване от лицата, които управляват имота, след съгласуване с кмета на общината или оправомощено от него лице, по цени определени със заповед на кмета на общината.

¹⁸³ Решения № 104 и № 105 по Протокол № 6 от 26.04.2013 г. на общинския съвет

¹⁸⁴ изменена с Решение № 155 от 25.04.2014 г., Протокол № 6 на общинския съвет

¹⁸⁵ http://www.blgmun.com/cat22/189/ObS_Naredbi.html

¹⁸⁶ Одитни доказателства №№ 77 - 79

Разпоредбата на чл. 13, ал. 7 от НРПУОИ е в несъответствие с изискванията на чл. 14, ал. 7 от ЗОС, с които е регламентирано, че 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 чл. 14, ал. 2 от ЗОС, след решение на общинския съвет. Части от имоти - публична общинска собственост, които са предоставени за управление по реда на чл. 12 от ЗОС, могат да се отдават под наем, при условие че не се възпрепятства осъществяването на дейностите, за които съответният имот е предоставен за управление;

б) в чл. 21, ал. 1 от НРПУОИ, е определено, че отдаването под наем на имоти - частна общинска собственост за нуждите на общинските ръководства на политическите партии и за членове на Европейския парламент, отговарящи на условията, предвидени в Закона за политическите партии (ЗПП) се извършва със заповед на кмета на общината, без публичен търг или публично оповестен конкурс. Съгласно чл. 14, ал. 4 от ЗОС, отдаването под наем на имоти - частна общинска собственост за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в ЗПП, се извършва от кмета на общината без търг или конкурс по ред, определен в Наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС. Размерът на наема се определя при условията на ЗПП и не е налице възможност за отдаване под наем на имоти - частна общинска собственост на членове на Европейския парламент на основание чл. 14, ал. 4 от ЗОС, тъй като цитираната правна норма не съдържа подобна хипотеза.

След одитирания период, с Решение № 312 от 30.11.2018 г. на общински съвет, разпоредбата е приведена в съответствие с действащата правна рамка;

в) в чл. 41а и чл. 41б от НРПУОИ е определен ред за отдаване под наем на мери и пасища, който е в съответствие с вече отменени или изменени разпоредби на ЗСПЗЗ. След 07.05.2014 г. е налице нов режим по отношение на мери, пасища и ливади от ОПФ, регламентиран в ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ, с който НРПУОИ не е хармонизирана/съобразена. Редът в НРПУОИ не е актуализиран и не съответства на действащата правна уредба по отношение на отдаването под наем на мери, пасища и ливади;

г) съгласно чл. 57, ал. 3 от НРПУОИ, при извършване на разпореждане с недвижим имот - частна общинска собственост, приобретателите заплащат на общината режимни разноси в размер на 2 на сто, от неговата цена или данъчната оценка данък за придобиване на имота и 20 на сто ДДС, изчислени върху стойността на: имота, предмет на продажбата; ограниченото вещно право, което се учредява; на имота с по-голяма стойност, при замяна; реалния дял, който се получава при делба; на имота в случай на безвъзмездни сделки.

Съгласно чл. 59, ал. 7 от НРПУОИ, със заповед кмета на общината „определя купувача, имотът върху който се прехвърля правото на собственост и др. плащания, определени със закон или настоящата наредба. Всички данъци, такси и разноси, включително възнаграждението на лицензиращия оценител са за сметка на купувача.“¹⁸⁷.

При прекратяване на съсобственост върху имоти между общината, държавата, физически лица или юридически лица (което се извършва чрез: делба, чрез даване или получаване в дял на реална част от имота, когато имота е поделен; продажба на частта на общината; откупуване частта на физическите лица или на юридическите лица; замяна) и право на надстрояване и/или на пристрояване на сграда, построена върху имот - частна общинска собственост, в чл. 64, ал. 4 и чл. 68, ал. 9 от НРПУОИ е определено, че договор се сключва след заплащане на цената, дължимите данъци, такси и режимни разноси.

¹⁸⁷ Одитно доказателство № 78

След одитирания период, с Решение № 14551 от 27.11.2018 г. по адм. дело № 4818 /2018 по описа на ВАС (влязло в сила на 27.11.2018 г.), чл. 57, ал. 3, чл. 64, ал. 4 и чл. 68, ал. 9 от НРПУРОИ са отменени.

За одитирания период и до 27.11.2018 г. разпоредбите на чл. 57, ал. 3, чл. 64, ал. 4 и чл. 68, ал. 9 от НРПУРОИ относно заплащането на режимни разноски са в противоречие с разпоредбата на нормативен акт от по-висока степен - чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.), съгласно който „По производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса.“. По вид таксата, определена със ЗМДТ, е такса за административни услуги и през одитирания период, респективно при приемането на наредбата през 2005 г. и последващите и изменения и допълнения (последно изменение от 25.04.2014 г.), размерът и е следвало да бъде определен по реда на чл. 7 - 8 от ЗМДТ в НОАМТЦУ, а считано от 01.01.2017 г., следва да бъде определен по реда на чл. 115а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 01.01.2017 г.), с който са определени реда и границите/основата за определянето на размера на таксата за всяка административна услуга.

Причината за установеното несъответствие между чл. 57, ал. 3, чл. 64, ал. 4 и чл. 68, ал. 9 от НРПУРОИ с чл. 111 от ЗМДТ е, че при приемането на наредбата, неправилно по аналогия е приложена/взаимствана разпоредбата на § 3, ал. 1 от Преходните и заключителните разпоредби на Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост (ДВ, бр.78 от 26.09.2006 г.).

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

НРПУРОИ е оповестена на интернет страницата на общината в Раздел „Общински съвет“, Подраздел „Наредби“. Към момента на одита 30.03.2016 г. на интернет страницата на общината е публикувана НРПУРОИ, редакция към 25.04.2014 г. Обновяването на информацията се осъществява от сектор „Информационно обслужване и технологии“ и не се поддържа архив на НРПУРОИ.

През одитирания период НРПУРОИ е в частично съответствие със ЗМДТ - нормативен акт от по-висока степен.

1.2. С решение на общинския съвет от 2008 г.¹⁸⁸ е приета е Наредба за реда и условията за установяване на жилищните нужди на граждани, ползване и управление на общински жилища (НРУУЖНГ). Наредбата е актуализирана¹⁸⁹, през 2009 г. и 2013 г. 2015 г.¹⁹⁰.

В Наредбата са регламентирани: условията за настаняване в социални общински жилища, редът за установяване на жилищните нужди и картотекиране на нуждаещите се от жилище лица, редът за настаняване в социални общински жилища, редът за предоставяне под наем на ведомствени жилища, прекратяването на наемните правоотношения, начинът на определяне на наемните цени, продажбата на общински жилища и правомощията на кмета на Община Благоевград свързани с тяхното управление и разпореждане на общинските жилища.

¹⁸⁸ Решение № 240 от 26.09.2008 г.

¹⁸⁹ Решения № 271 от 30.10.2009 г., № 93 от 12.04.2013 г. и № 342 от 24.07.2015 г. на общинския съвет

¹⁹⁰ Одитно доказателство № 81

В чл. 31 от НРУУЖНГ е регламентирано, че резервните жилища са предназначени за временно настаняване под наем за срок, не по-дълъг от една година на лица, на които жилищата са станали негодни за обитаване в резултат на природни и стихийни бедствия, аварии и други обстоятелства от извънреден характер. НРУУЖНГ стеснява приложното поле на разпоредбата на чл. 45 от ЗОС, съгласно, която в резервните жилища се настаняват под наем за срок не по-дълъг от две години лица, жилищата, на които са станали негодни за обитаване в резултат на природни и стихийни бедствия и аварии или са застрашени от самосрутване и в семействата, на които са налице остри социални или здравословни проблеми, както по отношение на възможния срок на наемното правоотношение, така и по отношение на втората хипотеза на чл. 45, ал. 1, т. 2 от ЗОС.

НРУУЖНГ е оповестена на интернет страницата на общината в Раздел „Общински съвет“, Подраздел „Наредби“. Към момента на одита на интернет страницата на общината е публикувана НРУУЖНГ, редакция от 24.07.2015 г. Обновяването на информацията се осъществява от сектор „Информационно обслужване и технологии“ и не се поддържа архив на НРУУЖНГ.

НРУУЖНГ е в частично съответствие с действащата правна рамка.

1.3. На основание чл. 56, ал. 2 и чл. 57 от ЗУТ, през 2013 г. от общинския съвет е приета Наредба за преместваемите обекти, за рекламните, информационни и декоративно-монументални елементи и за рекламната дейност на територията на Община Благоевград (НПОРИДМЕ)¹⁹¹. С наредбата са определени условията и реда за поставяне, регистриране и премахване на преместваеми обекти и на рекламни, информационни и декоративно-монументални елементи на територията на Община Благоевград.

Наредбата е в съответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

1.4. В съответствие с разпоредбите на чл. 8, ал. 8 от ЗОС, от общинския съвет е приета Стратегия за управление на общинската собственост 2012-2014 г.¹⁹². От кмета на общината на 09.12.2015 г. е внесено предложение в общинския съвет на Стратегия за управление на общинската собственост 2015-2019 г., която е приета с решение на общинския съвет.¹⁹³

От общинския съвет по предложение на кмета на общината са приети¹⁹⁴ Годишна програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2014 г. и 2015 г. С Годишната програма за 2015 г. от кмета на общината е предоставен на общинския съвет отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление през 2014 г., в съответствие с изискванията на чл. 66 а от ЗОС.

Застроените имоти - публична общинска собственост са застраховани, в съответствие с изискванията на чл. 9 от ЗОС¹⁹⁵.

1.5. От кмета на общината са утвърдени вътрешни актове, регламентиращи дейността: Правила за изграждане на СФУК¹⁹⁶, които са актуализирани¹⁹⁷; Инструкция за процедурите по управление, стопанисване и разпореждане с общинска собственост (ВНД-4 от 26.02.2010 г.). Въведените правила са актуализирани и със Заповед № 1918 от 13.11.2015 г. са утвърдени

¹⁹¹ Решение № 106 от 26.04.2013 г. на общинския съвет

¹⁹² Одитно доказателство № 85

¹⁹³ Одитно доказателство № 86

¹⁹⁴ Одитно доказателство № 85

¹⁹⁵ Одитно доказателство № 80

¹⁹⁶ на 01.01.2012 г.

¹⁹⁷ Заповед № 7 от 08.01.2014 г. на кмета на общината

Правила за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси за отдаване под наем и разпореждане с общинска имущественост¹⁹⁸.

Като част от СФУК са утвърдени: Инструкцията за извършване на периодични проверки по спазване предназначението на сключения договор за наем на общински имот и Инструкцията за проверка по спазване на договорните задължения на наемателите на общински имоти.

От кмета на Община Благоевград са утвърдени Правила за работата на комисията по чл. 8, ал. 1 от НРУУЖНГ.

В Община Благоевград е внедрена програма „Акстър“, в която са регистрирани сключените договори за извършени разпоредителни сделки и отдадени под наем имоти - общинска собственост.

Вътрешните актове създават необходими предпоставки за законосъобразното протичане на процеса по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост.

2. Управление на имоти - общинска собственост

2.1. Отдаване под наем на нежилищни имоти:

За периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г. в Община Благоевград са сключени 148 договора, за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост (постоянни търговски обекти). За проверка на отдадените под наем нежилищни имоти е формирана нестатистическа извадка, в която са включени 46 договора: 23 договора за отдаване под наем, сключени след провеждането на публичен търг; 14 договора за отдаване под наем за почасово ползване на имоти - общинска собственост и 9 договора за отдаване под наем без търг или конкурс¹⁹⁹.

През одитирания период от длъжностни лица от отдел „Общинска собственост“ са извършвани проверки относно ползването на предоставените имоти, които са документирани в констативни протоколи.

Предоставените имоти под наем са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2014 г. и 2015 г.

2.1.1. Отдаване под наем на нежилищни имоти след провеждането на публичен търг с тайно наддаване

При проверените 23 договора, сключени след провеждането на публичен търг с тайно наддаване е установено²⁰⁰:

По предложение на кмета на общината, от общинския съвет са приети решения за отдаване под наем чрез публичен търг с тайно наддаване на имотите - публична общинска собственост, в съответствие с чл. 16, ал. 3 и чл. 82, ал. 2 от НРПУРОИ.

За организирането и провеждането на публичните търгове с тайно наддаване от кмета на общината са издадени заповеди, които съдържат описание на имота, вид на търга, начална тръжна цена, начин и срок на плащане, срок на договора, дата и място на провеждане на търга, размер на депозита за участие, утвърдена е тръжната документация и са определени условията за оглед на обекта, крайният срок и място за приемане на заявление за участие. Спазени са изискванията на чл. 83, ал.ал. 2 - 4 от НРПУРОИ.

¹⁹⁸ Одитно доказателство №№ 5, 83 и 84

¹⁹⁹ Одитни доказателства №№ 94-96

²⁰⁰ Одитно доказателство № 97

Обявите за търговете са публикувани в местен ежедневник, на интернет страницата на общината и на информационното табло на входа на сградата на общината, което е удостоверено с подписването на протокол от старши експерт „Наеми от общинска собственост“, в съответствие с чл. 84 от НРПУРОИ.

Със заповеди на кмета на общината са назначени комисии за провеждане на публичните търгове с тайно наддаване, в състава на които е включен правоспособен юрист и трима общински съветници, което е в съответствие с чл. 83, ал. 5 от НРПУРОИ. От комисиите са изготвени протоколи за резултатите от разглеждане, оценяване и класиране на ценовите предложения, подписани от всички членове на комисиите, участниците в проведените търгове и са утвърдени от кмета на общината. В протоколите за провеждане на търговете няма изразено особено мнение от членовете на комисиите.

В съответствие с изискването на чл. 92, ал. 2 и ал. 3 от НРПУРОИ са издадени заповеди на кмета на общината за определяне класирането и лицето спечелило търга, в които са посочени цената и условията на плащане. Въз основа на резултатите от проведените търгове, са сключени договори за отдаване под наем със спечелилия търга участник. Договорите са подписани от кмета на общината и наемателя на имота, съгласувани са от директор на Дирекция „Финансова политика“, директор на Дирекция „Управление на собствеността и регулация“, началник отдел „Общинска собственост“, началник отдел „Правно-нормативно обслужване и обществени поръчки“ или юрисконсулт. За фактическото предаване на имотите са подписани предавателно-приемателни протоколи.

Осъществяван е ежемесечен контрол от страна на старши експерт „Общинска собственост“ и старши специалист „Счетоводител“, относно редовността на плащане на наемните вноски. На некоректните наематели са изпращани писма за доброволно внасяне на дължимите наемни вноски.

Организацията на провеждането на процедурите за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост чрез публичен търг с тайно наддаване е в съответствие с НРПУРОИ.

2.1.2. Отдаване под наем на нежилищни имоти, части от имоти - публична общинска собственост, предназначени за културни, образователни и обществени прояви

Проверени са 14 договора за отдаване под наем на части от имоти - публична общинска собственост, предназначени за културни, образователни и обществени прояви, от сключени през одитирания период 48 договора²⁰¹.

При проверката е установено:

Със Заповед № 1391 от 08.11.2005 г. на кмета на общината, издадена на основание чл. 13, ал. 7 от НРПУРОИ, са определени редът за отдаване под наем за почасово ползване на части от имоти - публична общинска собственост, предназначени за културни, образователни и обществени прояви и базовите наемни цени.

Съгласно чл. 13, ал.7 от НРПУРОИ, части от имоти - публична общинска собственост, предназначени за културни, образователни и обществени прояви могат да бъдат отдавани за почасово ползване от лицата, които управляват имота, след съгласуване с кмета на общината или оправомощено от него лице, по цени определени със заповед на кмета на общината.

Посочената разпоредба на НРПУРОИ противоречи на чл. 14, ал. 7 от ЗОС, в която е регламентирано, че 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 чл. 14, ал. 2 от ЗОС, след решение на общинския съвет. Части от имоти - публична общинска собственост,

²⁰¹ През 2014 г. - 21 договора и 2015 г. - 27 договора

които са предоставени за управление по реда на чл. 12 от ЗОС, могат да се отдават под наем, при условие че не се възпрепятства осъществяването на дейностите, за които съответният имот е предоставен за управление. Съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗОС, отдаването под наем на имоти - общинска собственост се извършва от кмета на общината след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, освен ако в закон е предвидено предоставянето под наем да се извършва без търг или конкурс или е определен друг ред. В ЗОС не е налице разпоредба, която да регламентира, че имоти или части от имоти - публична общинска собственост могат да се отдават под наем без търг или конкурс от лицата, които управляват имота след съгласуване с кмета на общината или оправомощено от него лице. Компетентният орган, който следва да се произнесе в разглежданите случаи е общинският съвет, след което се провежда една от процедурите, регламентирани в ЗОС.

Договорите за предоставянето под наем за почасово ползване на залите, класните стаи и физкултурните салони в училищата на територията на общината са отдавани под наем от директорите на училищата, след подадена писмена молба от наемателя и са предоставяни на кмета на общината за утвърждаване. Сключването на договори за отдаване под наем на имоти или части от имоти - публична общинска собственост по искане на лица, след съгласуване с кмета на общината или оправомощено от него лице, без провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс е в несъответствие със законово регламентирания ред.

В договорите са включени клаузи за прекратяване при забавяне или системно неплащане на наемната цена и за начисляване на лихви за забава. Осъществяван е ежемесечен контрол от страна на старши експерт „Общинска собственост“ и старши специалист „Счетоводител“, относно редовността на плащане на наемните вноски. На некоректните наематели са изпращани писма за доброволно внасяне на дължимите наемни вноски²⁰².

При отдаването под наем на нежилищните имоти или части от имоти - публична общинска собственост, предназначени за културни, образователни и обществени прояви не са спазени законовите изисквания.

2.1.3. Отдаване под наем на нежилищни имоти без търг или конкурс

При одита са проверени девет договора за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост без търг или конкурс. Дейностите по предоставяне за възмездно или безвъзмездно ползване на имоти - общинска собственост са осъществявани от старши експерт „Наеми на общинска собственост“, задължение, определено с длъжностна му характеристика.

При проверката е установено:

2.1.3.1. Сключени са четири договора от кмета на общината за предоставяне на имоти - общинска собственост за безвъзмездно управление на юридически лица на бюджетна издръжка или техни териториални структури. Договорите са сключени след прието решение от общинския съвет по постъпили писмени предложения от страна на ползвателите, които са разгледани от общинската администрация и са внесени в общинския съвет за решаване, в съответствие с чл. 15, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.1.3.2. Сключени са два договора за отдаване под наем на имот - общинска собственост за нуждите на общинско ръководство на политическа партия и на член на Европейския парламент.

²⁰² Одитни доказателства №№ 97 и 98

След постъпило искане от кмета на общината е издадена заповед за отдаване под наем на имот - общинска собственост за нуждите на общинско ръководство на политическа партия без публичен търг или публично оповестен конкурс. Сключен е сключен договор със срок на до края на мандата на 43-тото Народно събрание, при наем, определен в съответствие с изискванията на ЗПП. При отдаването под наем на имот - частна общинска собственост за нуждите на общинско ръководство на политическа партия са спазени изискванията на чл. 14, ал. 4 от ЗОС и чл. 21, ал. 1 от НРПУРОИ.

Отдаването под наем на имот – общинска собственост на член на Европейския парламент е извършено въз основа на заповед на кмета на общината по реда на чл. 21 ал. 1 от НРПУРОИ, който е в несъответствие с чл. 14, ал. 4 от ЗОС (констатацията в Част трета, Раздел III т. 1.1, буква „б“ от одитния доклад).

2.1.3.3. За отдаване под наем на имоти - частна общинска собственост с юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза са сключени три договора, по решение на общинския съвет, въз основа на постъпили предложения от наемателите, които са проучени от общинска администрация и са внесени в общинския съвет за разглеждане и решаване.

Наемните цени са определени съгласно Приложение № 8 от НРПУРОИ. Имотите, обект на договорите са предадени на наемателя след подписването на приемо-предавателни протоколи.

Отдаването под наем на нежилищни имоти без търг или конкурс е извършено в съответствие с правна рамка и договорите, с изключение на отдаването под наем на имот – общинска собственост на член на Европейския парламент.

2.1.4. Просрочени вземания от отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост

Към 31.12.2014 г. несъбраният наем по действащи договори за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост (постоянни търговски обекти) е 35 650,20 лв. и по прекратени договори - 138 251,27 лв.²⁰³.

Към 31.12.2015 г. несъбраният наем по действащи договори за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост (постоянни търговски обекти) е 67 859,38 лв. и по прекратени договори - 139 712,59 лв.²⁰⁴.

От общината са предприети действия за събиране на дължимите наеми. На некоректните наематели са изпратени уведомителни писма по пощата с обратна разписка. Във връзка с годишното приключване на всички длъжници с неплатен наем са изпратени писма за потвърждаване на задълженията към Община Благоевград²⁰⁵.

2.1.5. През одитирания период въведените контролни дейности в процеса по отдаване под наем на нежилищни имоти са прилагани непрекъснато и последователно. Предложенията от кмета на общината до общинския съвет, заповедите за откриване на процедурите за провеждане на търговете, заповедите за назначаване на комисията и сключените договори за отдаване под наем са съгласувани от началник отдел „Общинска собственост“, началник отдел „Правно-нормативно обслужване и обществени поръчки“, директора на Дирекция „Финансова политика“, секретаря на общината и директора на Дирекция „Управление на

²⁰³ Одитно доказателство № 99

²⁰⁴ Одитно доказателство № 100

²⁰⁵ Одитно доказателство № 101

собствеността и регулация“. От началника на отдел „Общинска собственост“ е осъществен контрол относно определянето на наемна цена по сключените договори. От служителите от отдел „Общинска собственост“ и отдел „Счетоводство“, ежемесечно е осъществяван контрол по спазването на срока за плащане на наемната цена, който не е довел до намаляване на просрочените вземания от наеми, тъй като в края на периода размерът им е увеличен.

Въведените контролни дейности са адекватни, прилагани са съобразно регламентирания в организацията ред, непрекъснато и последователно през одитирания период, но не са постигнали целта да минимизират риска от неплащане на наемната цена в договорения срок.

2.2. Отдаване под наем на общински нежилищни имоти за разполагане на рекламен елемент чрез публичен търг с тайно надаване.

За периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г. в Община Благоевград са сключени седем договора за отдаване под наем на общински нежилищни имоти за разполагане на рекламен елемент чрез публичен търг с тайно надаване, от които по време на одита е проверен един договор²⁰⁶. Проверен е и един договор за разполагане на рекламни елементи, сключен без търг или конкурс.

При проверката е установено:

2.2.1. Отдаване под наем на общински нежилищни имоти за разполагане на рекламен елемент чрез публичен търг с тайно надаване

По предложение на кмета на общината, от общинския съвет е прието решение за отдаване под наем чрез публичен търг с тайно надаване на имотите - публична общинска собственост, което е в съответствие с чл. 16, ал. 3 и чл. 82, ал. 2 от НРПУРОИ.

За организирането и провеждането на публичните търгове с тайно надаване от кмета на общината е издадена заповед, която съдържа описание на имота, вид на търга, начална тръжна цена, начин и срок на плащане, срок на договора, дата и място на провеждане на търга, размер на депозита за участие, утвърдена е тръжната документация и са определени условията за оглед на обекта, крайният срок и място за приемане на заявление за участие. Заповедта е съгласувана от началник отдел „Общинска собственост“, директора на Дирекция „Финансова политика“, началник отдел „Правно-нормативно обслужване и обществени поръчки“. Тръжната документация за провеждане на търга е одобрена от кмета на общината, документирано с подпис. Обявата за търга е публикувана в местен ежедневник, на интернет страницата на общината, и на информационното табло на входа на сградата на общината, което е удостоверено с подписването на протокол от старши експерт „Наеми от общинска собственост“.

От кмета на общината със заповед е назначена петчленна комисия за провеждане на публичния търг с тайно надаване, в състава на която е включен правоспособен юрист, трима общински съветници. Определени са и трима резервни членове. Заповедта е съгласувана от началник отдел „Общинска собственост“. Извършена е проверка на участниците, закупили тръжни документи за наличие/липса на финансови задължения към общината, документирана с изготвянето на справки от Дирекциите „Местни данъци и такси“ и „Финансова политика“. В деня и часа на търга от председателя на комисията е извършена проверка за присъствие на членовете на комисията, обявено е откриването на търга и е извършена проверка на подадените оферти. От комисията е извършено класиране на участниците. За имоти, за които не са се явили кандидати, търгът е обявен за непроведен и за

²⁰⁶ Одитни доказателства №№ 102 и 103

тях е проведен повторен търг. В протоколи от работата на комисията са отразени резултатите от търга, класираните участници на първо и второ място, подписани от всички членове на комисията и утвърдени от кмета на общината. Одобряването на протоколите от кмета на общината не е датирано.

Ценовите предложения на участниците са представени в отделни запечатани пликове, върху тях са отбелязани името на участника/упълномощеното лице и цялостното наименование на обекта. Върху плика е отбелязан входящия номер на офертата на кандидата. Пликите с предложената цена са подписани от председателя и членовете на комисията.

Със заповед на кмета на общината са определени спечелилите търга участници. Заповедите са връчени на участниците лично, което е удостоверено с подпис и дата, като са съгласувани от началник отдел „Общинска собственост“, началник отдел „Правно-нормативно обслужване и обществени поръчки“, директора на Дирекция „Финансова политика“.

Спазени са изискванията на чл.чл. 83-92 от НРПУРОИ.

След изтичането на срока за обжалване от младши експерт „Общинска собственост“ е изготвен доклад до Дирекция „Финансова политика“ за възстановяване на депозитите на необжалвалите участници.

След влизането в сила на заповедта за обявяване на спечелилите търга участници са сключени писмени договори, които са подписани от кмета на общината и наемателя на имота в съответствие с чл. 90, ал. 1 от АПК и чл. 93 и чл. 94 от НРПУРОИ. Договорите са съгласувани със заместник-кмета „Строителството и сигурност“, директор на Дирекция „Финансова политика“, началник отдел „Общинска собственост“ и началник отдел „Правно-нормативно осигуряване и обществени поръчки“. Отдадените под наем имоти са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост.

Осъществяван е ежемесечен контрол от страна на старши специалист „Наеми от рекламна дейност“ и старши специалист „Счетоводител“ за редовността на плащане на наемните вноски. На некоректните наематели са изпращани писма за доброволно внасяне на дължимите наемни вноски. Независимо от това към 31.12.2015 г. има невнесени наемни вноски в размер 44 731,77 лв.

При отдаване под наем на общински нежилищни имоти за разполагане на рекламен елемент чрез публичен търг с тайно надаване са спазени изискванията на чл. 14, ал. 2 от ЗОС и чл.чл. 82-94 от НРПУРОИ.

2.2.2. Отдаване под наем без търг или конкурс на общински нежилищни имоти за разполагане на рекламни елементи

За периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. в Община Благоевград са издадени 55 разрешителни за поставяне на рекламни елементи, а от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. - 57.

Схемите за поставяне са одобрявани от главния архитект на Община Благоевград, след съгласуване с комисията по преместваеми обекти, за рекламни, информационни и декоративно-монументални елементи и за рекламна дейност. От старши специалист „Наеми от общинска собственост“ е воден публичен регистър на разрешенията за поставяне на рекламни елементи.

Спазени са изискванията на чл.чл. 48-53 и чл.чл. 78-82 от НПОРИДМЕ.

2.2.3. Към 31.12.2014 г. несъбраният наем по действащи договори за отдаване под наем на рекламни площи е 26 606,36 лв. и по прекратени договори - 19 052,54 лв.

Несъбраният наем за рекламни площи към 31.12.2015 г. е 26 381,09 лв. и по прекратени договори - 18 350,68 лв. През 2015 г. са отписани вземания в размер 6 863,85 лв.²⁰⁷.

На некоректните наематели са изпращани уведомителни писма за дължимите суми по договорите, което не е било достатъчно като мерки и не е осигурило събирането на задълженията. В резултат от липсата на ефективни действия, довела до отписване на вземанията, са пропуснати приходи за общинския бюджет в същия размер.

2.3. Отдаване под наем на открити площи

Със заповеди на кмета на община е назначена Комисия по преместваемите обекти, за рекламни, информационни и декоративно-монументални елементи и за рекламна дейност. През одитирания период съставът на комисията е изменян периодично²⁰⁸. В заповедите е определен редът за провеждане на заседанията им.

Ежеседмично са провеждани заседания на комисията за разглеждане на постъпилите молби (заявления) от граждани и са приемани решения във връзка с постъпилите заявления на гражданите за отдаване под наем на открити площи. Работата на комисията е документирана в протоколи, които са представяни на кмета на общината за одобрение. Гражданите, подали заявления са информирани за приетите решения от комисията с изпращането на уведомителни писма. След одобряване на постъпилите молби и решение на комисията са сключени договори с наемателите за отдаване на открити площи²⁰⁹.

През 2014 г. са сключени 190 договора за отдаване под наем на открити площи. За проверката е формирана нестатистическа извадка от 56 договора²¹⁰. През 2015 г. са сключени 232 договора за отдаване под наем на открити площи, от които е формирана нестатистическа извадка от 71 договора²¹¹.

При извършените проверки на сключените 127 договора е установено²¹²:

2.3.1. Предоставените имоти под наем са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, съответно за 2014 г. и 2015 г.

От желаещите лица да ползват открити площи в общината са подадени заявления по образец. Подадените заявления са разгледани от Комисия по „Преместваемите обекти, за рекламни, информационни и декоративно-монументални елементи и за рекламна дейност“ и са приети решения за предоставяне на откритата площ на заявителя.

Сключени са писмени договори за отдаването под наем, които са с определен срок - до една година и в чл. 7, ал. 4 от договорите са заложили клаузи за прекратяването им при неплащане на наемната цена повече от два месеца или поради системно неплащане. Наемните цени на проверените договори са определени в съответствие с Приложение № 8 от НРПУРОИ.

Договорите са подписани от кмета на общината и наемателя, като са съгласувани от директора на Дирекция „Финансова политика“, директора на Дирекция „Управление на собствеността и регулация“ и началник отдел „Общинска собственост“. Сключените договори за предоставяне под наем на открити площи са регистрирани в програма „Акстър-наеми“.

²⁰⁷ Одитни доказателства № 99 и 100

²⁰⁸ Заповед № 144 от 08.07.2013 г.; Заповед № 96 от 17.04.2014 г.; Заповед № 228-ЧР от 02.07.2015 г. и Заповед № 259 от 10.12.2015 г.

²⁰⁹ Одитно доказателство № 104

²¹⁰ Одитно доказателство № 105

²¹¹ Одитно доказателство № 106

²¹² Одитно доказателство № 104

2.3.2. Относно редовността на плащане на наемните вноски е осъществяван ежемесечен контрол от страна на главен експерт „Общинска собственост“ и старши специалист „Счетоводител“. На некоректните наематели са изпращани писма за доброволно внасяне на дължимите наемни вноски.

Към 31.12.2014 г. несъбраният наем по действащи договори за отдаване под наем на открити площи е в размер 44 697,35 лв. и по прекратени договори - 41 639,90 лв.²¹³.

Несъбраният наем към 31.12.2015 г. е 29 411,34 лв. и по прекратени договори. 54 053,30 лв. През 2015 г. са отписани вземания в размер 2 133,59 лв.²¹⁴.

На наемателите, които не са платили в срок дължимите наемни вноски са изпращани уведомителни писма с обратни разписки за погасяване на задълженията по договорите за наем²¹⁵. От главен експерт „Общинска собственост“ е изготвен доклад до кмета на общината във връзка с изготвянето на молби до съда за издаване на изпълнителни листове за принудително събиране на дължимите суми към общината по прекратени договори за наем. От общинската администрация не са предприети законовоопределените действия и не са изготвени молби до съда за предприемане на действия по събиране на просрочените наеми²¹⁶.

От служителите в отдел „Общинска собственост“ са извършвани периодични проверки относно ползването на отдадените под наем открити площи. Проверките са извършвани въз основа на определени задължения в длъжностните им характеристики или по заповеди на кмета на общината. За извършените проверки са съставени констативни протоколи. През 2014 г. са извършени 105 проверки и към 31.12.2015 г. - 122 проверки.

При установяване на несъответствия от служителите в отдел „Общинска собственост“ са издавани предписания, със срок за отстраняване на несъответствия. След изтичане на дадения срок са извършвани повторни проверки.

Изискванията на чл. 31-37 от НПОРИДМЕ са спазени и отдаването под наем на открити площи е извършено в съответствие с действащата през одитирания период правна рамка. В резултат от липсата на ефективни действия, довела до отписване на вземания в размер 2 133,59 лв., са пропуснати приходи за общинския бюджет в същия размер.

2.4. Отдаване под наем на временни търговски обекти

През 2014 г. от Комисията по преместваеми обекти, за рекламни, информационни и декоративно-монументални елементи и за рекламна дейност са поведени 27 заседания, а през 2015 г. - 28 заседания, като работата ѝ е документирана в протоколи²¹⁷.

За периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. в Община Благоевград са сключени 51 договора, а през 2015 г. - 35 договора за отдаване под наем на временни търговски обекти чрез публичен търг с тайно надаване. Чрез нестатистическа извадка е извършена проверка на 26 броя договори, при която е установено²¹⁸:

2.4.1. От общинския съвет, по предложение на кмета на общината, са приети решения за отдаване под наем чрез публичен търг с тайно надаване, на имотите - публична общинска собственост. За организирането и провеждането им от кмета на общината са издадени

²¹³ Одитно доказателство № 99

²¹⁴ Одитно доказателство № 100

²¹⁵ Одитно доказателство № 107

²¹⁶ Одитно доказателство № 108

²¹⁷ Одитно доказателство № 109

²¹⁸ Одитни доказателства №№ 110-112

заповеди, които съдържат описание на имота, вид на търга, начална тръжна цена, начин и срок на плащане, срок на договора, дата и място на провеждане на търга, размер на депозита за участие, утвърдена е тръжната документация и са определени условията за оглед на обекта, крайният срок и място за приемане на заявление за участие. Обявите за търговете са публикувани в местен ежедневник, на интернет страницата на общината, и на информационното табло на входа на сградата на общината, което е удостоверено с подписването на протокол от главен експерт „Наеми от общинска собственост“.

Със заповеди на кмета на общината са назначени комисии за провеждане на публичните търгове с тайно наддаване, в състава на които е включен правоспособен юрист и трима общински съветници. За резултатите от разглеждане, оценяване и класиране на ценовите предложения от комисиите са изготвени протоколи, подписани от всички членове на комисиите, участниците в проведените търгове, които са утвърдени от кмета на общината. В протоколите за провеждане на търговете няма изразено особено мнение от членовете на комисиите.

Издадени са заповеди на кмета на общината за определяне класирането и лицето спечелило търга, в които е определена цената и условията на плащане. Въз основа на резултатите от проведените търгове са сключени договори за отдаване под наем със спечелилия търга участник. Договорите са подписани от кмета на общината и наемателя на имота и са съгласувани от директора на дирекция „Финансова политика“, директора на Дирекция „Управление на собствеността и регулация“, началник отдел „Общинска собственост“, началник отдел „Правно-нормативно обслужване и обществени поръчки“ или юрисконсулт.

За поставянето на временни търговски обекти са издадени разрешения за поставяне на преместваеми обекти от отдел „Архитектурно-строителен контрол“.

2.4.2. Относно редовността на плащане на наемните вноски е осъществяван ежемесечен контрол от старши експерт „Общинска собственост“ и старши специалист „Счетоводител“.

Към 31.12.2014 г. по действащи договори за отдаване под наем на временни търговски обекти не са събрани наеми в размер 39 095,49 лв. и по прекратени договори - 36 279,38 лв.²¹⁹. За 2015 г. несъбраните наеми са 12 287,88 лв. и по прекратени договори - 61 371,78 лв.²²⁰. На некоректните наематели са изпращани писма за доброволно внасяне на дължимите наемни вноски, което не е довело до намаляване на размера на несъбраните наеми.

През одитирания период не са извършвани проверки относно ползването на предоставените имоти под наем за разполагане на временни търговски обекти²²¹.

Отдаването под наем на временни търговски обекти е в съответствие с действащата правна рамка. Действията и контролните дейности за осигуряване събираемостта на наемите са били неефективни и не са постигнали целите си.

2.5. Отдаване под наем на земеделски земи

2.5.1 Отдаване под наем на земеделски земи чрез публичен търг с тайно наддаване

За периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г. в Община Благоевград са сключени 134 договора за отдаване под наем чрез публичен търг с тайно наддаване на земя от ОПФ, в т.ч.

²¹⁹ Одитно доказателство № 99

²²⁰ Одитно доказателство № 100

²²¹ Одитно доказателство № 109

три договора през 2014 г. и 131 договора през 2015 г.²²². При одита, чрез нестатистическа извадка е извършена проверка на 44 договора²²³.

От кмета на общината са издадени заповеди за откриване на процедурите, съгласувани от директора на Дирекция „Управление на собствеността и регулация“ и началник отдел „Общинска собственост“. Заповедите съдържат: описание на имотите, вида на търга, начална тръжна цена, размер на депозита за участие, краен срок за закупуване на тръжните документи, дата, място и час на провеждане на търга/повторен търг и други тръжни условия. Началните тръжни цени са определени с Решение № 739 на общинския съвет, Протокол № 15 от 28.11.2014 г. Спазени са изискванията на чл. 83, ал. 2 от НРПУРОИ.

Тръжната документация за провеждане на търга е одобрена от кмета на общината с полагането на подпис. Отдадените имоти под наем не са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2015 г.

В съответствие с чл. 83, ал. 5 и чл. чл. 84-89 от НРПУРОИ, със заповед на кмета на общината са назначени петчленни комисии за провеждането на търговете, в състава на които са включени началник отдел „Общинска собственост“, трима общински съветници, правоспособен юрист и трима резервни членове. Заповедите са съгласувани с началник отдел „Общинска собственост“ и са публикувани в местен вестник и на информационното табло. Извършена е проверка на участниците закупили тръжни документи за наличие/липса на финансови задължения към общината, документирана с изготвянето на справки от Дирекция „Местни данъци и такси“ и Дирекция „Финансова политика“. В деня и часа на търга от председателя на комисията е извършена проверка за присъствие на членовете на комисията, обявено е откриването на търга и е извършена проверка на подадените оферти.

От комисията е извършено класиране на участниците. За поземлени имоти, за които не са се явили кандидати търгът е обявен за непроведен и за тях е проведен повторен търг. Резултатите от търга са отразени в протоколи, в които са класирани участници на първо и второ място, подписани от всички членове на комисииите и утвърдени от кмета на общината. Одобряването на протоколите от кмета на общината не е датирано. Ценовите предложения са представени в отделни запечатани пликкове, върху тях са отбелязани името на участника/упълномощеното лице, цялостното наименование на обекта и входящия номер на офертата на кандидата. Пликовете с предложената цена са подписани от председателя и членовете на комисията. Спазени са изискванията на чл. 91 от НРПУРОИ.

Със заповед на кмета на общината са определени участници, спечелили търга. Заповедите са съгласувани от началник отдел „Общинска собственост“, началник отдел „Правно - нормативно обслужване и обществени поръчки“, директор на Дирекция „Финансова политика“. Заповедите са връчени на участниците лично, което е удостоверено с подпис и дата.

След изтичане срока за обжалване от младши експерт „Общинска собственост“ е изготвен доклад до Дирекция „Финансова политика“ за възстановяване на депозитите на необжалвалите участници. След влизането в сила на заповедта за обявяване на спечелилите търга участници са сключени писмени договори със срок от 5 години. Спазени са изискванията на чл. 90, ал. 1 от АПК. Договорите са съгласувани със заместник-кмета на общината, с ресор по строителството и сигурността, директора на Дирекция „Финансова политика“, началник отдел „Общинска собственост“ и началник отдел „Правно-нормативно осигуряване и обществени поръчки“. Вписването на договорите в службата по вписванията е

²²² Одитно доказателство № 112

²²³ Одитно доказателство № 113

извършвано от лицето, спечелило търга. В отдел „Общинска собственост“ са представени 28 екземпляра от вписани договори (64 на сто) от проверените 44 договора.

Дължимите наемни вноски по проверените 44 договора са внесени към 31.12.2015 г.

Към 31.12.2015 г. по договори за отдаване под наем на земя до 10 години невнесения наем е 25 650,78 лв.²²⁴, а към 31.12.2015 г. дължимия наем по договори за отдаване под наем на земя с трайни насаждения - 31 330 лв.²²⁵ От общинската администрация не са предприети действия за събирането им.

Спазени са изискванията на чл. 14 от ЗОС и чл.чл. 82-94 от НРПУРОИ. Отдаването под наем на земеделски земи чрез публичен търг с тайно надаване е в съответствие с правната рамка и договорите действащи през одитирания период. Действията и контролните дейности за осигуряване събираемостта на наемите са били неефективни и не са постигнали целите си.

2.5.2. Отдаване под наем на земеделски земи от общинския поземлен фонд на безимотни и малоимотни граждани

За периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г. са сключени 141 договора за отдаване под наем на земеделски земи от общинския поземлен фонд за срок от една година на безимотни и малоимотни граждани, от които са проверени 43²²⁶, определени чрез нестатистическа извадка.

2.5.2.1. С решение общинския съвет²²⁷, по предложение на кмета на общината, са одобрени земите от ОПФ, които ще се предоставят под наем без търг или конкурс за оземляване на правоимащите безимотни и малоимотни граждани за стопанските 2014 г. и 2015 г. и са определени годишните наемни цени за 1 декар²²⁸.

При извършената проверка е установено:

а) от безимотните и малоимотните граждани, кандидатстващи за земя под наем са подавани заявления в кметствата по местоживееене, придружени с декларация, че не притежават земеделска земя, не им е възстановена собствеността върху земи по ЗСПЗЗ – пряко, по наследство и не притежават други земи в страната;

б) със заповеди на кмета на общината²²⁹ са назначени комисии за разглеждане на молбите на безимотни и малоимотни граждани, кандидатстващи за земя от общинския поземлен фонд²³⁰. Работата на комисията е документирана с протоколи от 28.04.2014 г.²³¹ и 19.01.2015 г.²³², които са одобрени от кмета на общината. С протоколите са одобрени списъците на кандидатите по населени места за сключване на договори. Изготвените списъци не са заверени от Общинска служба „Земеделие“, което е в несъответствие с чл. 36, ал. 1 от НРПУРОИ;

в) със заповеди от кмета на общината²³³ са определени безимотните и малоимотни лица, на които се предоставя земеделска земя под наем без публичен търг/конкурс²³⁴. В заповедите на кмета на общината не е посочен размерът на отдадената под наем земя.

²²⁴ Одитно доказателство № 99

²²⁵ Одитно доказателство № 100

²²⁶ Одитни доказателства №№ 114 и 115

²²⁷ № 96 по Протокол № 4 от 28.03.2014 г. и № 739 по Протокол № 15 от 28.11.2014 г.

²²⁸ Одитно доказателство № 116

²²⁹ № 106 от 24.04.2014 г. и № 13 от 12.01.2015 г.

²³⁰ Одитно доказателство № 117

²³¹ Одитно доказателство № 118

²³² Одитно доказателство № 119

²³³ № 626 от 26.05.2014 г. и № 180 от 09.02.2015 г.

Заповедта на кмета на общината е индивидуален административен акт, който следва да съдържа задължителна информация съгласно изискването на чл. 37, ал. 1 от НРПУРОИ - безимотните и малоимотните лица, на които се предоставя земеделска земя под наем без публичен търг или публично оповестен конкурс и размера на отдаваната земя. Влязлата в сила заповед поражда правни последици, а именно въз основа на същата се сключват договори за отдаване под наем на земеделските земи. С непосочването на размера на отдаваната земя - част от изискуемото съдържание на заповедта на кмета на общината, е нарушен чл. 37, ал. 1 от НРПУРОИ. Установеното несъответствие е съществено, тъй като изискването за съдържанието на индивидуалния административен акт е императивно;

г) договорите за отдаване под наем на земеделска земя от ОПФ на безимотни и малоимотни лица са сключвани в писмена форма след представен платежен документ за внесен наем. Договорите са със срок една година от датата на сключване на договора. Подписани са от кмета на общината и наемателя и са съгласувани от директора на Дирекция „Финансова политика“, директора на Дирекция „Управление на собствеността и регулация“, началник отдел „Общинска собственост“ и главен юрисконсулт²³⁵;

д) в несъответствие с чл. 36, ал. 2 от НРПУРОИ са сключени три договора (Договор № 45 от 27.03.2015 г.²³⁶; Договор № 54 от 30.03.2015 г.²³⁷ и Договор № 77 от 24.04.2015 г.²³⁸) за отдаване под наем на земеделска земя от ОПФ, в които размера на отдадената земя е над 10 дка²³⁹;

е) в Договор № 8 от 17.07.2014 г. за отдадена под наем земя от 8,27 дка. е определена наемна цена 10 лв. на декар, в общ размер 82,70 лв.²⁴⁰. В договора не е посочена категорията на земята, която се отдава под наем, което не позволява да бъде извършена проверка относно правилността на определяне на наемната цена, в несъответствие с решенията на общинския съвет за определяне на наемните цени²⁴¹;

ж) в 29 (67 на сто) от проверените 43 договора дължимото плащане е извършено след определения четиринадесет дневен срок от датата на издаване на заповедта за определяне на безимотните и малоимотни лица²⁴².

Отдаването под наем на земеделски земи от общинския поземлен фонд на безимотни и малоимотни граждани е в частично съответствие с правната рамка: в заповедите на кмета на общината за определяне на безимотни и малоимотни граждани не е посочен размерът на отдадената под наем земя; в договорите не е посочена категорията на

²³⁴ Одитно доказателство № 120

²³⁵ Одитни доказателства №№ 121 и 122

²³⁶ предмет на договора: предоставяне под наем на земеделска земя от ОПФ имот с идентификатор № 10531 с площ 11,785 дка, в местността „Горчивците“, с НТП – нива IX категория, находяща се в землището на с. Клисурса. Годишна наемна цена в размер 35,36 лв., заплатена с фактура № 133891 от 27.03.2015 г. Срок на договора 1 година от дата на сключване. Отдадената земя е в размер 11,785 дка.

²³⁷ с предмет на договора: предоставяне под наем на земеделска земя от ОПФ имот с идентификатор № 020168 с площ 1,767 дка, имот № 029167 с площ 3,096 дка, имот с № 029172 с площ 3,673 дка, имот № 029175 с площ 1,682 дка с НТП - нива V категория, находяща се в землището на с. Падеш. Годишна наемна цена в размер 102,00 лв., заплатена с фактура № 133937 от 30.03.2015 г. Срок на договора 1 година от дата на сключване. Отдадената земя е 10,218 дка.

²³⁸ с предмет на договора: предоставяне под наем на земеделска земя от ОПФ имот с идентификатор № 081054 с площ 6,290 дка и имот № 081055 с площ 3,995 дка, с НТП - ниви VIII категория, находящи се в землището на с. Падеш. Годишна наемна цена в размер 61,43 лв., заплатена с фактура № 135367 от 24.04.2015 г. Срок на договора 1 година от дата на сключване. Отдадената земя е 10,285 дка.

²³⁹ Одитно доказателства № 115

²⁴⁰ Одитно доказателство № 124

²⁴¹ № 96 по Протокол № 4 от 28.03.2014 г. и № 739 по Протокол № 15 от 28.11.2014 г.

²⁴² Одитни доказателства №№ 122 и 114

земята, което не позволява да бъде извършена проверка относно правилността на определяне на наемната цена; дължимите плащания са извършени след определения 14-дневен срок от датата на издаване на заповедта за определяне на безимотните и малоимотни лица; изготвените списъци не са заверени от Общинска служба „Земеделие“.

2.5.2.2. През одитирания период шест (14 на сто) от проверените 43 договора са сключени на основание чл. 37в, ал. 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 20.02.2015 г.) и заповед на директора на Областна дирекция „Земеделие“ за образуване на масив. Имотите са предоставени на ползвателите, след отправени писмени искания от тях, тъй като попадащите земи не могат да се обособят в самостоятелни масиви и за тях няма сключени договори за наем или за аренда преди издаването на заповедта по чл. 37в, ал. 1 от ЗСПЗЗ.

Договорите са сключени за едногодишно ползване след заплащане на по-високата сума между най-високата тръжна цена за землището на земите от държавния поземлен фонд за годината и размера на средното годишно рентно плащане за землището в общината. В сключените шест договора за отдаване под наем на земеделски земи на основание чл. 37в, ал. 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 20.02.2015 г.) и заповед на директора на Областна дирекция „Земеделие“ за образуване на масив не е посочена категорията на земята отдадена под наем²⁴³.

Законовите изисквания при сключените договори на основание чл. 37в, ал. 2 от ЗСПЗЗ са спазени.

2.5.3. Отдаване под наем на земеделски земи от ОПФ – мери, пасища и ливади

През 2014 г. е сключен един договор за отдаване под наем на мери и пасища²⁴⁴. За периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г са сключени 168 договора за отдаване под наем на пасища и мери, за срок от 5 години²⁴⁵.

След 07.05.2014 г. е налице нов режим по отношение на мери, пасища и ливади от ОПФ, регламентиран в ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ, който не е отразен в подзаконовия нормативен акт на община Благоевград – НРПУРОИ (констатацията в Част трета, Раздел III, т. 1.1, б. „б“).

2.5.3.1. Отдаване под наем на земеделски земи от ОПФ – мери, пасища и ливади през 2014 г.

Сключен е Договор № 14 от 01.10.2014 г.²⁴⁶, за отдаване под наем на земеделска земя - мери и пасища - 106 дка., в нарушение на разпоредбите на ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 38 от 2014 г., т. 1)²⁴⁷, тъй като при сключването му не е приложен специалния ред по ЗСПЗЗ. Мерите и пасищата са публична общинска собственост по силата на чл. 25, ал. 1 от ЗСПЗЗ. При отдаването им под наем се прилагат условията и реда определени в чл. 37и и сл. от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 38 от 07.05.2014 г) и чл. 24а, ал. 6, т. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 38 от 2014 г., т. 1). В ЗСПЗЗ (ред. от 07.05.2014 г.) е налице специален режим за отдаване под наем на мери, пасища и ливади.

²⁴³ Одитно доказателство № 122

²⁴⁴ Одитно доказателство № 123

²⁴⁵ Одитни доказателства №№ 125 и 126

²⁴⁶ предмет на договора: предоставяне под наем на земеделска земя от ОПФ имот с идентификатор № 001476 целия с площ 95,00 дка, с начин на трайно ползване – пасище, мера, находящ се в землището на с. Лисия и имот с идентификатор № 001038, целия с площ 11,000 дка с начин на трайно ползване – пасище, мера находящ се в землището на с. Бучино. Отдадената земя е в 106 дка. подадената молба е за отдаване под наем на пасище

²⁴⁷ Одитно доказателство № 123

Договор № 14 от 01.10.2014 г. има сила *от 07.04.2014 г. до 31.10.2014 г.* Заложената клауза за отдаване под наем на мери и пасища - публична общинска собственост от ОПФ е незаконосъобразна, тъй като договорите нямат обратно действие, правата и задълженията за страните се пораждат занапред, като от 07.05.2014 г. по ЗСПЗЗ е налице нов режим за отдаване под наем на мери и пасища, който не е спазен.

2.5.3.2. Отдаване под наем на земеделски земи от ОПФ – мери, пасища и ливади през 2015 г.

От кмета на общината е внесено²⁴⁸ предложение до общинския съвет за определяне мерите и пасищата от ОПФ за общо и индивидуално ползване за 2015 г. от собственици или ползватели на животновъдни обекти²⁴⁹.

С решения^{250,251} от общинския съвет са: определени мерите, пасищата и ливадите от ОПФ за общо и индивидуално ползване за отдаване под наем за 2015 г.; приет е годишния план за паша за 2015 г. и е определена годишна наемна цена за дка. площ в размер на 1 лв. Цената на сключените договорите за отдаване под наем на мери, пасища и ливади е определена по пазарен механизъм в размер на 6 лв., съгласно изискванията на чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ и чл. 100, ал. 9 от ППЗСПЗЗ.

За целите на одита е формирана нестатистическа извадка, която включва проверка на 54 договора.

При проверката е установено²⁵²:

а) от кандидатите са подадени молби за ползването на мери, пасища и ливади, съдържащи: наименование и данни за статута на лицето; местонахождение, площ и № на имота, който се иска за ползване и документ удостоверяващ обстоятелствата по чл. 41б, ал. 1, т. 2 от НРПУРОИ. Със заповед²⁵³ от кмета на общината е назначена комисия, която да разгледа всички подадени заявления от лицата, собственици или ползватели на животновъдни обекти²⁵⁴;

б) сключени са писмени договори за отдаване под наем на земеделски земи (пасище, мера) със собственици или ползватели на животновъдни обекти подали заявления, съгласувани със заместник-кмет по строителството и сигурността, началник отдел „Правно - нормативно обслужване и обществени поръчки“ и началник отдел „Общинска собственост“;

в) в Раздел III „Наемна цена и начин на плащане“ са определени реда и начина на внасяне на дължимата наемна цена. В осем от проверените 54 договора е определено дължимата наемна цена да се внася разсрочено на три вноски, както следва: първа вноска 30 на сто при подписване на договора, втора вноска 30 на сто до 30 септември и трета вноска в размер 40 на сто до 31 декември на съответната година. Спазен е определеният размер средното годишно рентно плащане по сключените договори;

г) към 31.12.2015 г. дължимият наем по седем (13 на сто) от проверените 54 договора, в размер 8 319,58 лв., не е внесен²⁵⁵. На неизправните наематели са изпратени уведомителни писма за дължимите наемни вноски²⁵⁶.

²⁴⁸ с вх. № 60-00-563 от 12.11.2014 г.

²⁴⁹ Одитно доказателство № 127

²⁵⁰ № 740 по Протокол № 15 от 28.11.2014 г. № 175 по Протокол № 3 от 27.03.2015 г.

²⁵¹ Одитно доказателство № 128

²⁵² Одитно доказателство № 129

²⁵³ № 60 от 18.03.2015 г.

²⁵⁴ Одитно доказателство № 130

²⁵⁵ Одитно доказателство № 129

²⁵⁶ Одитни доказателства № 126

При отдаването под наем на мери, пасища и ливади през 2014 г. е установено съществено несъответствие от правната рамка: сключен е договор за отдаване под наем без да бъдат приложени разпоредбите на ЗСПЗЗ.

През 2015 г. при отдаването под наем на земеделски земи от ОПФ - мери, пасища и ливади са спазени изискванията на ЗСПЗЗ.

2.6. Отдаване под наем на общински жилища

Дейностите по настаняване в общински жилища, проверка на използването на жилищния фонд, консултиране на граждани за реда за настаняване, участия в комисии свързани с жилищните въпроси, организирани и провеждани на отделните етапи по изпълнение на процедурата за картотекиране на нуждаещите се от жилища граждани и изготвяне и връчване на заповеди, свързани с ползването на жилищата се осъществяват от главен експерт „Жилищна политика“²⁵⁷.

В Стратегия за управление и разпореждане с общинска собственост за периода от 2012-2014 г. са определени 551 социални жилища за отдаване под наем, а в Стратегия за управление и разпореждане с общинска собственост за периода от 2015-2019 г. са определени 523 жилищни имота.

На интернет страницата на Община Благоевград²⁵⁸ в Раздел „Социални дейности“, Подраздел „Жилищна политика“ е публикуван: списък на лицата с подадени молби и декларации за картотекиране като нуждаещи се от жилище за 2014 г. и 2015 г.; картотека за нуждаещи се от жилища лица и семейства за 2014 г. и 2015 г.; съобщения в връзка с картотеките за 2014 г. и 2015 г. и протокол от проведеното заседание на комисията за установяване на жилищната нужда и картотекиране на нуждаещите се граждани²⁵⁹.

2.6.1. За периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г. в Община Благоевград са сключени 24 договора за отдаване под наем на социални общински жилища, от които през 2014 г. - 13²⁶⁰ и през 2015 г. - 11²⁶¹. При одита чрез нестатистическа извадка е извършена проверка на шест договора²⁶².

В общинската администрация се поддържа картотека на лицата, които отговарят на условията за кандидатстване за настаняване под наем, по групи и подгрупи в зависимост от степента на жилищните им нужди. Със заповеди на кмета на общината²⁶³ са назначени комисии за установяване на жилищната нужда и картотекиране на нуждаещите се граждани²⁶⁴. След разглеждане на молбите за настаняване, от комисията е изразявано мотивирано становище, за което са гласували повече от половината от членовете ѝ, което е одобрявано от кмета на общината. Картотеките за настаняване в социални общински жилища за 2014 г. и 2015 г. са утвърдени от кмета на Община Благоевград.

Настаняването в общински жилища е извършвано от кмета на общината със заповед и договор, със срок три години. Договорите за отдаване под наем са подписани от кмета на общината и са съгласувани от секретаря на общината, директора на Дирекция „Финансова

²⁵⁷ Одитни доказателства № № 131 и 132

²⁵⁸ <http://www.blgmun.com/>

²⁵⁹ Одитно доказателство № 131

²⁶⁰ Одитно доказателство № 133

²⁶¹ Одитно доказателство № 134

²⁶² Одитно доказателство № 135

²⁶³ Заповеди № 135 от 11.06.2012 г.; № 1059 от 27.09.2012 г.; № 70 от 25.01.2013 г.; № 1012 от 11.09.2013 г. и № 1689 от 27.11.2014 г. на кмета на общината

²⁶⁴ Одитно доказателство № 136

политика“ и началник отдел „Правно-нормативно обслужване и обществени поръчки“. Преди изтичането на срока на договора е изготвяна социална анкета на настанените лица, след което е вземано решение за прекратяване или продължаване на наемното правоотношение.

2.6.2. Към 31.12.2015 г. не са платени наемните задължения по два (33 на сто) от проверените шест договора: Договор № 7014002 - неплатени седем наемни вноски в размер 360,43 лв. и по Договор № 7014005 - неплатени шест наемни вноски в размер 231,71 лв.²⁶⁵. Не са спазени разпоредбите на чл. 46, ал. 1, т. 1 от ЗОС и наемните правоотношения не са прекратени поради неплащане на наемната цена или на консумативните разноски за повече от три месеца.

Осъществяваният контрол от страна на главен експерт „Жилищна политика“ и старши специалист „Счетоводител“ за редовността на плащане на наемните вноски не е достатъчно ефективен, в резултат на това не са спазени законовите изисквания за прекратяване на договорите и по бюджета на общината не са постъпили дължимите приходи.

2.6.3. Към 31.12.2014 г. несъбраният наем по действащи договори за отдаване под наем на общински жилища е 159 505,69 лв. и по прекратени договори - 18 151,49 лв.²⁶⁶.

Към 31.12.2015 г. несъбраният наем по действащи договори е 169 071,52 лв. и по прекратени договори - 5 970,60 лв. През 2015 г. са отписани вземания в размер 12 138,05 лв.²⁶⁷.

През одитирания период на неизрядните наематели са изпращани писма или са уведомявани лично при посещение на място за доброволно внасяне на дължимите наемни вноски.

Отдаването под наем на общински жилища е в съответствие с действащата правната рамка и договорите, с изключение на установеното несъответствие с правната рамка по един съществен аспект: не са спазени разпоредбите на чл. 46, ал. 1, т. 1 от ЗОС и наемните правоотношения по два договора не са прекратени поради неплащане на наемната цена за повече от три месеца.

Липсата на ефективни действия за събиране на дължимите наеми е довело до отписване на вземания в общ размер 21 135,49 лв. и са пропуснати приходи за общинския бюджет в същия размер.

Установените несъответствия при управлението на имоти – общинска собственост, които са стойностно измерими, са в общ размер 21 135,49 лв. (отписани вземания от наеми) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

3. Разпореждане с имоти - общинска собственост

За периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г. в Община Благоевград са извършени 174 разпоредителни сделки²⁶⁸ с имоти - общинска собственост. За проверка на разпоредителните сделки е формирана нестатистическа извадка²⁶⁹, в която са включени 56 сделки²⁷⁰, като изборът на единици е направен чрез случаен подбор.

²⁶⁵ Одитно доказателство № 131

²⁶⁶ Одитно доказателство № 99

²⁶⁷ Одитно доказателство № 100.

²⁶⁸ През 2014 г. – 92 сделки и 2015 г. – 82 сделки

²⁶⁹ от сделки по чл. 35, ал. 1 от ЗОС - 23 броя; по чл. 35, ал. 3 от ЗОС - 3 броя; чл. 36, ал. 1 от ЗОС - 14 броя; по чл. 37, ал. 1 от ЗОС - 4 броя; по чл. 38, ал. 2 от ЗОС - 4 броя и по чл. 47 от ЗОС - 8 броя

²⁷⁰ Одитно доказателство № 87

3.1. За одитирания период чрез провеждането на публичен търг/конкурс са извършени 78 продажби на имоти - общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС и са сключени 11 договора за учредяване право на строеж върху имот частна общинска собственост по реда на чл. 37, ал. 1 от ЗОС.

По време на одита са проверени 23 продажби²⁷¹ по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС и четири сделки²⁷² за учредяване на право на строеж по ред на чл. 37, ал. 1 от ЗОС.

При проверката е установено²⁷³:

а) продажбата на имотите - частна общинска собственост/учредяването на право на строеж са извършени по предложение на кмета на общината до общинския съвет. Предложенията са съгласувани от началник отдел „Общинска собственост“, началник отдел „Правно-нормативно обслужване и обществени поръчки“, директора на Дирекция „Финансова политика“, главния секретар на общината и директора на Дирекция „Управление на собствеността и регулация“;

б) от кмета на община е възложено на лицензиран оценител изготвянето на пазарна оценка на имота - обект на продажбата/учредяването; приемането на изготвената пазарна оценка, която е приложена към внесеното в общинския съвет предложение е извършено с приемо-предавателен протокол;

в) от общинския съвет са приети решения за провеждане на публичен търг за продажбата на имотите - общинска собственост/учредяване право на строеж, надстрояване и пристрояване; с решението е приета и пазарната оценка, определена е начална тръжна цена и е възложено на кмета на общината да организира и проведе процедурата;

г) процедурите за провеждане на публичните търгове с тайно надаване са открити със заповед на кмета на общината, която съдържа: описание на имота предмет на търга, вида на търга, начална тръжна цена, размер на депозита за участие, размер и начин на плащане на таксата за получаване на тръжната документация и място, от където тръжната документация може да се получи, краен срок за закупуване на тръжната документация и внасяне на депозитната вноска, дата място и час на провеждане на търга/повторния търг; със заповедите е утвърдена и тръжната документация; върху нея е положен подпис на кмета на общината и печат. Заповедта е съгласувана с началник отдел „Общинска собственост“, началник отдел „Правно-нормативно обслужване и обществени поръчки“ и директора на Дирекция „Финансова политика“;

д) определените депозити за участие в търговете са в размер равен или по-голям от 50 на сто от началната тръжна цена;

е) с писмо от кмета на общината е изпратено искане до общинския съвет за определяне на общински съветници за членове в комисията за провеждане на търга. От председателя на общинския съвет са предложени трима основни членове за участие в комисията и двама резервни членове; със заповеди от кмета на общината са назначени комисии за провеждането на търговете; комисиите се състоят от председател и четири члена; в състава на комисиите са включени трима общински съветника, юрист и резервните членове; заповедите са съгласувани от началник отдел „Общинска собственост“;

ж) заповедите за откриване на процедурите за провеждане на публичните търгове са публикувани в централен и местен вестник;

з) от длъжностни лица от отдел „Общинска собственост“, организиращи провеждането на търга са изготвени списъци на участниците закупили тръжни документи,

²⁷¹ Одитно доказателство № 88

²⁷² Одитно доказателство № 89

²⁷³ Одитно доказателство № 87

които са представени в Дирекция „Местни данъци и такси“ и Дирекция „Финансова политика“, за извършване на проверка за наличие или липса на финансови задължения на лицата към общината, която е документирана с изготвянето на справки за наличие или липса на финансови задължения от съответните дирекции;

и) в деня и часа на търговете от председателя на комисията е извършена проверка за присъствието на членовете на комисията, обявявано е откриването на търга, извършвана е проверка на документите на участниците и са обявени допуснатите до участие кандидати; комисииите са отбелязвали с входящ номер запечатаните пликове с ценовите оферти на участниците; изготвени са списъци на документите приложени към офертите, които са приложени към протоколите; ценовите предложения са представени от допуснатите участници в отделни запечатани пликове; върху пликите е отбелязано името на участника/упълномощеното лице и цялостното наименование на обекта на търга; пликите с предложената цена са подписани от всички членове на комисията.

Изготвена е справка за предложената офертна цена от участниците. Комисията е отбелязала върху плика входящия номер на офертата на кандидата. От комисията са изготвени протоколи, които са подписани от председателя и членовете ѝ и са утвърдени от кмета на общината с полагането на подпис и печат;

й) от кмета на общината са издадени заповеди за определяне на спечелилия търга участник, цената и условията на плащането, вида, размера и условията за извършване на други престации; заповедите за определяне на лицето спечелило търга са съгласувани от началник отдел „Общинска собственост“, началник отдел „Правно-нормативно обслужване и обществени поръчки“ или от юрисконсулт и директора на Дирекция „Финансова политика“ и са връчени на участниците;

к) изготвени са доклади до директора на Дирекция „Финансова политика“, относно възстановяване на депозитите за участие в търга, след изтичане на срока за обжалване, депозитите на необжалвалите участници са възстановени;

л) със спечелилите търга участници са сключени писмени договори, след извършване на дължимите плащания на цената на сделката, режийни разноски, данък за възмездно придобиване на имущество и такса, представляваща възстановен разход за възнаграждение на изпълнителя по договор за възлагане на оценка на имота; сключените договори са съгласувани с директора на Дирекция „Финансова политика“, директора на Дирекция „Управление на собствеността и регулация“, началник отдел „Правно-нормативно осигуряване и обществени поръчки“ и началник отдел „Общинска собственост“ и са вписани в службата по вписванията от лицето спечелило търга, което е представило екземпляр в отдел „Общинска собственост“ за извършване на необходимите записи по актовете книги или деактуване на имотите;

м) имотите са отписани от счетоводните регистри, регистрите за общинска собственост и актовете за общинска собственост.

На основание чл. 57, ал. 3 от НРПУРОИ за проверените разпоредителни сделки с недвижими имоти - общинска собственост, лицата придобили право на собственост са заплатили на общината режийни разноски в размер 16 806,25 лв.²⁷⁴, в нарушение на чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.);

При провеждането на разпоредителните сделки са спазени са изискванията на чл. 35, ал. 1 и чл. 37, ал. 1 от ЗОС.

²⁷⁴ Одитни доказателства №№ 88 и 89

За проверените разпоредителни сделки с недвижими имоти - общинска собственост, незаконосъобразно от лицата, придобили право на собственост, са заплатени на общината режийни разноски в размер 16 806, 25 лв.

3.2. През одитирания период са извършени три продажби²⁷⁵ на земи - частна общинска собственост на собственици на законно построена върху нея сграда по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС²⁷⁶:

а) продажбата на земи - частна общинска собственост на собственици на законно построени върху тях сгради е извършвана от кмета на общината без публичен търг или публично оповестен конкурс след подаване на молба от заинтересованите лица. Молбите са окомплектовани с изискуемите документи и са заведени в деловодния регистър на общината;

б) от кмета на общината са сключени договори за възлагане на оценки на имотите обект на сделката; изготвените пазарни оценки на имотите са предадени на възложителя с приемо-предавателен протокол; от кмета на общината са внесени в общинския съвет предложения за приемане на пазарните оценки на имотите, които са одобрени от общинския съвет;

в) издадени заповеди са заповеди на кмета на общината, с които са определени купувача, имотът върху които се прехвърля правото на собственост и цената на сделката и дължимите разноски за режийни разноски, данък за възмездно придобиване на имущество и такса, представляваща възстановен разход за възнаграждение на изпълнителя по договор за възлагане на оценка на имота; заповедите са съгласувани от началник отдел „Общинска собственост“ и са връчени лично на лицата, което е удостоверено с подпис;

г) сключени са писмени договори, след извършване на дължимите плащания на цената на сделката, режийни разноски, данък за възмездно придобиване на имущество и такса, представляваща възстановен разход за възнаграждение на изпълнителя по договор за възлагане на оценка на имота; договорите са съгласувани с директора на Дирекция „Финансова политика“, директор на Дирекция „Управление на собствеността и регулация“, началник отдел „Правно-нормативно осигуряване и обществени поръчки“ и началник отдел „Общинска собственост“ и са вписани в службата по вписванията от лицето придобило имота, което е представило екземпляр в отдел „Общинска собственост“ за извършване на необходимите записи по актовете книги или деактуване на имотите;

На основание чл. 57, ал. 3 от НРПУРОИ за проверените разпоредителни сделки с недвижими имоти - общинска собственост, лицата придобили право на собственост са заплатили на общината режийни разноски в размер 762,61 лв.²⁷⁷, в нарушение на чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.);

д) със заповеди на кмета на общината имотите са отписани от счетоводните регистри, регистрите за общинска собственост и актовете за общинска собственост.

Спазени са изискванията на чл. 35, ал. 3 от ЗОС. При продажбите на земи - частна общинска собственост. Незаконосъобразно от лицата, придобили право на собственост, са заплатени на общината режийни разноски в размер 762,61 лв.

3.3. За одитирания период са извършени 41 прекратявания на съсобственост по реда на чл. 36, ал. 1 от ЗОС. По време на одита са проверени 14 прекратявания²⁷⁸:

²⁷⁵ Одитно доказателство № 90

²⁷⁶ Одитно доказателство № 87

²⁷⁷ Одитно доказателство № 90

²⁷⁸ Одитни доказателства №№ 91 и 87

а) собствеността върху имота между общината и физически или юридически лица е прекратявана след решение на общинския съвет по предложение на съсобствениците или по инициатива на кмета на общината, придружено със становище на главния архитект;

б) от съсобствениците е подадено заявление в общината за прекратяване на собствеността;

в) от кмета на общината са изготвени предложения до общинския съвет. Предложенията са съгласувани от началник отдел „Правно-нормативно обслужване и обществени поръчки“, директора на Дирекция „Управление на собствеността и регулация“, главния секретар и юрисконсулт, одобрени са с решение на общинския съвет; с решенията кметът на общината е упълномощен да възложи оценка по пазарни цени на имотите и след одобряването им от общинския съвет да издаде заповед за прекратяване на собствеността;

г) от кмета на общината са сключени договори за възлагане на оценки на имотите обект на сделката; изготвените пазарни оценки на имотите са предадени на възложителя с приемо-предавателен протокол и са внесени в общинския съвет за приемане;

д) издадени са заповеди на кмета на общината за прекратяване на собствеността, съгласувани от директора на Дирекция „Финансова политика“, директора на Дирекция „Управление на собствеността и регулация“, началник отдел „Правно нормативно обслужване и обществени поръчки“ и началник отдел „Общинска собственост“ и са връчени на лицето, подало молбата;

е) след плащане на цената и дължимите данъци, такси и режийни разноски от кмета на общината са сключени писмени договори, съгласувани с директора на Дирекция „Финансова политика“, директора на Дирекция „Управление на собствеността и регулация“, началник отдел „Правно – нормативно обслужване и обществени поръчки“ и началник отдел „Общинска собственост“ и са вписани в службата по вписванията.

На основание чл. 57, ал. 3 от НРПУРОИ за проверените сделки с недвижими имоти - общинска собственост, лицата придобили право на собственост, незаконосъобразно са заплатили на общината режийни разноски в размер 3 169,42 лв.²⁷⁹, в нарушение на чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.);

ж) имотите са отписани от счетоводните регистри, регистрите за общинска собственост и актовете книги въз основа на заповеди на кмета на общината.

Спазени са изискванията на чл. 36, ал. 1 от ЗОС. Незаконосъобразно от лицата, придобили право на собственост, са заплатени на общината режийни разноски в размер 3 169,42 лв.

3.4. За одитирания период са сключени 14 договора за учредяване право на надстрояване/пристрояване на собственици на сгради по реда на чл. 38, ал. 2 от ЗОС.

При проверката на четири договора²⁸⁰ е установено:

За учредяване право на надстрояване/пристрояване от собствениците на сгради са подадени заявления в Община Благоевград. Към заявлението са приложени изискващите се документи.

От кмета на община са изготвени предложения до общинския съвет за учредяване право на надстрояване/пристрояване на собствениците на сгради. Предложенията са съгласувани от секретаря на общината, началник отдел „Правно-нормативно обслужване и обществени поръчки“, директора на Дирекция „Финансова политика“ и началник отдел „Общинска собственост“.

²⁷⁹ Одитно доказателство № 91

²⁸⁰ Одитно доказателство № 92

От общинския съвет е дадено съгласие за учредяване право на надстрояване/пристрояване и е одобрена пазарна оценка на правото, изготвена от лицензиран оценител след сключен договор за възлагане на оценка.

От кмета на общината са издадени заповеди за учредяване правото на пристрояване/надстрояване, които са връчени лично на лицата, удостоверено с подпис. Заповедите са съгласувани с директора на Дирекция „Финансова политика“, началник отдел „Правно-нормативно обслужване и обществени поръчки“ и началник отдел „Общинска собственост“.

Сключени са писмени договори след заплащане на цената, дължимите данъци, такси и режийни разноски.

На основание чл. 57, ал. 3 от НРПУРОИ за проверените разпоредителни сделки с недвижими имоти - общинска собственост, лицата придобили право на собственост незаконосъобразно са заплатили на общината режийни разноски в размер 396,55 лв.²⁸¹, в нарушение на чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.).

Договорите са съгласувани с директора на Дирекция „Финансова политика“, директора на Дирекция „Управление на собствеността и регулация“, началник отдел „Правно-нормативно обслужване и обществени поръчки“ и началник отдел „Общинска собственост“. Договорите са вписани в службата по вписванията, екземпляр от вписания договор е представен в отдел „Общинска собственост“.

Спазени са изискванията на чл. 38, ал. 2 от ЗОС. Незаконосъобразно от лицата, придобили право на собственост, са заплатени на общината режийни разноски в размер 396,55 лв.

3.5. За одитирания период са продадени 27 общински жилища.

По време на одита е извършена проверка на осем сделки²⁸² и е установено:

От наемателите на общински жилища са постъпили писмени заявления по образец за закупуване на предоставеното под наем общинска жилище. Към заявленията са приложени необходимите документи: настанителна заповед, нотариално заверена декларация за семейно и имотно състояние, декларация за съгласие за разкриване на данъчна информация и лични данни, фактури за платен наем, ток, вода и други консумативи за жилището.

Със Заповед № 150 от 12.07.2013 г. на кмета на общината е назначена седемчленна комисия за разглеждане на постъпилите заявления. Заповедта е изменяна два пъти през одитирания период със Заповеди № 325 от 31.03.2014 г. и № 1244 от 17.07.2015 г. на кмета на общината, като са включвани нови членове. От комисията са приети решения за продажбата на общинските жилища, като работата ѝ е документирана в протоколи.

От кмета на община са изготвени предложения до общинския съвет за продажбата на общинските жилища. Предложенията са съгласувани от главния секретар на общината и началник отдел „Правно-нормативно обслужване и обществени поръчки“. От общинския съвет е дадено съгласие за продажбата на общинските жилища и е упълномощен кметът на общината да възложи на оценител изготвянето на пазарна оценка на жилищата. Сключени са договори за възлагане на оценката. Изготвените пазарни оценки на имотите са предадени на възложителя с приемо-предавателни протоколи.

Внесени са предложения в общинския съвет за одобряване на пазарната оценка на имота. Предложенията са съгласувани от секретаря на общината, директора на Дирекция „Финансова политика“, началника на отдел „Правно-нормативно обслужване и обществени поръчки“ и началник отдел „Общинска собственост“ и одобрени от общинския съвет.

²⁸¹ Одитно доказателство № 92

²⁸² Одитно доказателство № 93

Лицата, на които да бъдат продадени жилищата са определени със заповеди на кмета на общината. Заповедите са съгласувани с началника на отдел „Общинска собственост“, директора на Дирекция „Финансова политика“ и началника на отдел „Правно-нормативно обслужване и обществени поръчки“. Заповедите са връчени лично на лицата, което е удостоверено с подпис.

Сключени са писмени договори, след заплащане на цената, дължимите данъци, такси и режийни разноски. На основание чл. 57, ал. 3 от НРПУРОИ за проверените разпоредителни сделки с недвижими имоти - общинска собственост, Незаконосъобразно от лицата, придобили право на собственост, са заплатени на общината режийни разноски в размер 3 205,44 лв.²⁸³, в нарушение на чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.).

Договорите са съгласувани с директора на Дирекция „Финансова политика“, началника на отдел „Правно – нормативно обслужване и обществени поръчки“ и началника на отдел „Общинска собственост“. Договорите са вписани в службата по вписванията, като екземпляр от вписания договор е представен в отдел „Общинска собственост“;

Въз основа на заповеди на кмета на общината продадените имотите са отписани от счетоводните регистри, регистрите за общинска собственост и актовете книги.

На интернет страницата на Община Благоевград²⁸⁴ е публикувана информация в Раздел „Обществени поръчки“, Подраздел „Търгове и конкурси“ във връзка с издадените заповеди от кмета на общината за откриване на публичните търгове/конкурси.

Имотите, обект на разпоредителни сделки са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2014 г. и 2015 г.

Незаконосъобразно при продажбата на жилища от лицата, придобили право на собственост, са заплатени на общината режийни разноски в размер 3 205,44 лв.

Разпореждането с имоти – общинска собственост е осъществено в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка и договорите. Установените несъответствия при разпореждането с имоти – общинска собственост, които са стойностно измерими, са в общ размер 24 396 лв. (определени и платени режийни разноски в нарушение на ЗМДТ) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Обобщена оценка за съответствието в областта:

НРПУРОИ не е актуализирана съобразно измененията от 2014 г. в ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ при отдаването на общински пасища, мери и ливади. В наредбата са определени норми, които не съответстват на законовите изисквания за отдаване под наем на имоти - публична общинска собственост.

В НРУУЖНГ е стеснено приложното поле ЗОС, по отношение на възможния срок за наемно правоотношение и лицата за настаняване. При отдаването под наем на нежилни имоти и части от имоти - публична общинска собственост, предназначени за културни, образователни и обществени прояви не са спазени законовите изисквания.

Дейностите, свързани с управлението на имоти - общинска собственост са извършени в частично съответствие с действащата правна рамка и договорите.

Към 31.12.2014 г. просрочените вземания от наеми са 880 247 лв., а към 31.12.2015 г. нарастват и са 1 197 875 лв. Липсата на ефективни действия за събиране на дължимите

²⁸³ Одитно доказателство № 93

²⁸⁴ <http://www.blgmun.com>

наеми е довело до отписване на вземания в общ размер 21 135,49 лв. и са пропуснати приходи за общинския бюджет.

Дейностите, свързани с разпореждане на имоти – общинска собственост са в частично съответствие с правната рамка и договорите. През одитирания период при разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост от лицата, придобили право на собственост, незаконосъобразно са заплатени на общината режийни разноски в размер 24 396 лв., в нарушение на чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.).

Установените несъответствия с правната рамка в областта, които са количествено измерими, са в общ размер 45 531,49 лв. (отписани вземания от наеми – 21 135.49 лв. и незаконосъобразно определени и платени режийни разноски в нарушение на ЗМДТ – 24 396 лв.) и са съществени по стойност, по характер (естество) и по смисъл (контекст).

Контролните дейности са изпълнявани съобразно регламентирания ред в общината, но не са минимизирали рисковете в процеса и не са били ефективни, тъй като не са предотвратили, разкрили и коригирали несъответствията, установени при одита.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при администрирането на приходите по бюджета, управлението и разпореждането с имоти в Община Благоевград за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, се правят следните заключения:

1. Област „Приходи от патентен данък, данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и туристически данък“

Дейността, свързана с администрирането на приходите от патентен данък, данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и туристически данък е в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

НОРМД е в частично съответствие със ЗМДТ и нормативните актове от по-висока степен. Определените срокове за внасяне на данък върху превозните средства са в несъответствие със законоустановените. Към момента на одита в наредбата не е определен ред за: подаването на декларациите от данъчно задължените лица или от техните законни представители по електронен път; предоставянето от общината на ежедневна информация по електронен път на МФ; задължението на служител на общинската администрация да проверява подадените декларации и възможността да иска допълнителни данни за облагаемия имот, да сверява данните от декларацията. НОРМД не е актуализирана във връзка с измененията в ЗМДТ, в сила от 01.01.2015 г., по отношение определянето на размера на данъка върху превозните средства и съобщаването на данъчно задълженото лице, предоставянето на информация от МФ, сроковете, в които собствениците на превозни средства декларират пред общината притежаваните от тях превозни средства и т.н.

С вътрешен акт не е регламентиран ред и отговорни длъжностни лица за представяне, проверка и контрол на месечните справки-декларация по ЗТ за реализираните нощувки през календарния месец и ред за взаимодействие между отдел „Общинска собственост“ и Дирекция „Местни данъци и такси“ и осъществяването на контрол.

Към 31.12.2014 г. просрочените вземания от местни данъци са в размер 3 929 478 лв., а към 31.12.2015 г. - 4 411 385 лв.

През одитирания период от органите по приходите не са извършвани 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.

Установените несъответствия за областта са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст), поради което са разгледани в доклада с оглед предприемане на мерки за преустановяването/коригирането им.

2. Област „Приходи от такси за битови отпадъци, детски градини, детски ясли, домашен социален патронаж и пазари“

Дейността, свързана с администрирането на приходите от такси за битови отпадъци, детски градини, детски ясли, домашен социален патронаж и пазари“ през одитирания период е в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

НОАМТЦУ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен: наредбата не е актуализирана с измененията в ЗМДТ в частта на отмяната на таксата за добив на кариерни материали; срокът, в който се определят границите на районите и видът на предлаганите услуги в съответния район, както и честотата на сметоизвозване е в несъответствие със законоворегламентирания. Разпоредба за определяне на цени на услуги за регионалната библиотека е в противоречие със ЗМДТ и ЗОБ. Установени са и несъответствия между отделни разпоредби в наредбата.

Към момента на одита не е регламентирано: определянето с наредба на общинския съвет ползването на общинските тротоари, площи и улични платна или на части от тях като зони платеното и безплатното паркиране по ЗДП; ред за отсрочване и разсрочване на задължения от такса за битови отпадъци; задължението на общината да уведомява лицата за дължимите от тях такси за съответния период и за сроковете за плащане; предоставянето на ежедневна информация от общината по електронен път на МФ.

На интернет страницата е публикувана НОАМТЦУ, но не се поддържа архив на наредбата и не е публикувана актуална информация за предлаганите услуги за домашен социален патронаж, както и информация за условията на таксите за общински пазари.

Във вътрешни актове, регламентиращи дейността на Бюджетно звено „Заведения за социални услуги“ е регламентиран срок за събиране и внасяне на такси за домашен социален патронаж, който не съответства на сроковете определени в ЗМДТ и НОАМТЦУ.

При администрирането на таксите за детски градини са установени несъответствия: от кмета на общината не е определен конкретен размер на средната месечна посещаемост в детските градини; броят на децата в групите надвишава нормативноопределения; освобождаването от такса или заплащането ѝ в намален размер не е извършено в началото на месеца, следващ месеца на подаване на документите. През одитирания период не е спазван срока за събиране и внасяне на таксите за детски градини и при 80 на сто от случаите при забава при плащането не е начислени лихви, поради което непоследователното (избирателно) прилагане на закона е в нарушение на правната рамка.

С вътрешен акт на кмета на общината или на управителя на „Пазари“ ЕООД не е регламентиран срок за внасяне на събраните суми от такси за ползване на открития пазар.

Просрочените вземания от такса за битови отпадъци за 2014 г. са 2 760 319 лв., а за 2015 г. - 2 878 370 лв.

Установените несъответствия за областта са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст), поради което са разгледани в доклада с оглед предприемане на мерки за преустановяването/коригирането им.

3. Област „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“

Дейностите, свързани с управление и разпореждане с имоти - общинска собственост са в частично несъответствие по съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

Наредбите на общинския съвет, регламентиращи дейностите по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост са публикувани на интернет страницата на общината, без да се поддържа архив.

НРПУРОИ е в частично несъответствие с действащата правна рамка по отношение на: отдаването на части от имоти - публична общинска собственост, предназначени за културни, образователни и обществени прояви могат да бъдат отдавани за почасово ползване от лицата, които управляват имота, след съгласуване с кмета на общината или оправомощено от него лице, по цени определени със заповед на кмета на общината; реда за отдаване под наем на мери и пасища; отдаването под наем на имоти - частна общинска собственост за нуждите на членове на Европейския парламент; разпоредбите, свързани със заплащане на режийни разноски от 2 на сто върху цената при разпореждането с недвижими имоти – частна общинска собственост и при продажбата на земя – частна общинска собственост на лица, притежаващи законно построена сграда.

НРУУЖНГ е в частично съответствие с правната рамка: стеснено е приложното поле на ЗОС, по отношение на възможния срок за наемно правоотношение и лицата за настаняване.

Дейностите, свързани с *управлението на имоти - общинска собственост* са извършени в несъответствие с действащата правна рамка и договорите. Сключени са договори за отдаване под наем на части от имоти - публична общинска собственост без търг или конкурс от лицата, които управляват имотите. При отдаването под наем на части от имоти - публична общинска собственост, предназначени за културни, образователни и обществени прояви не са спазени законовите изисквания.

Отдаден е под наем нежилищен имот без провеждане на търг или конкурс на член на Европейския парламент по реда на НРПУРОИ, който ред е в несъответствие със ЗОС.

Сключен е договор за наем на мери, пасища и ливади без да са приложени разпоредбите на ЗСПЗЗ и в договора е включена незаконосъобразна клауза; наемните правоотношения по договори за наем на общински жилища не са прекратени поради неплащане на наемната цена за повече от три месеца; в заповедите на кмета на общината за определяне на безимотни и малоимотни граждани не е посочен размерът на отдадената под наем земя; в договорите не е посочена категорията на земята, която се отдава под наем, което не позволява да бъде извършена проверка относно правилността на определяне на наемната цена; дължимите плащания са извършени след определения 14-дневен срок от датата на издаване на заповедта за определяне на безимотните и малоимотни лица; изготвените списъци не са заверени от Общинска служба „Земеделие“.

Към 31.12.2014 г. просрочените вземания от наеми са 880 247 лв., а към 31.12.2015 г. - 1 197 875 лв. Липсата на ефективни действия за събиране на дължимите наеми е довело до отписване на вземания в общ размер 21 135,49 лв. и са пропуснати приходи за общинския бюджет.

Дейностите, свързани с *разпореждане на имоти – общинска собственост* са в частично съответствие с правната рамка и договорите. През одитирания период при разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, от лицата, придобили право на собственост, незаконосъобразно са заплатени на общината режийни разноски, в нарушение на ЗМДТ.

Установените несъответствия в областта, които са стойностно измерими, са в общ размер 45 531,49 лв. (отписани вземания от наеми – 21 135,49 лв. и платени режийни разноски в нарушение на ЗМДТ - 24 396 лв.) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

В трите области на изследване, введените контролни дейности са прилагани в съответствие с определения в организацията ред, но не са достатъчни и ефективни, за да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията с правата рамка и да минимизират рисковете в отделните процеси и дейности.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

1. В резултат на извършения одит на кмета на Община Благоевград се дават следните препоръки:

1.1. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Благоевград за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен²⁸⁵.

1.2. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Благоевград за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.²⁸⁶

1.3. Да се актуализират правилата за изготвянето, събирането, отчитането и осчетоводяването на такси за ползвани социални услуги и инструкцията за начисляването и заплащането на такси за социални услуги в Бюджетно звено „Заведения за социални услуги“ относно сроковете за внасяне и превеждане на таксите за домашен социален патронаж за привеждането им в съответствие с нормативните и други вътрешни актове.²⁸⁷

1.4. С вътрешен акт на кмета на общината, като част от СФУК, да се регламентират:

1.4.1. ред за взаимодействие между отдел „Общинска собственост“ и Дирекция „Местни данъци и такси“ и осъществяване на контрол на местата за настаняване в съответствие със ЗТ;²⁸⁸

1.4.2. ред за взаимодействие между Дирекция „Строителство“, отдел „Архитектурно-строителен контрол“ и Дирекция „Местни данъци и такси“ и комуникация на информация за

²⁸⁵ Част трета, Раздел I, т. 1

²⁸⁶ Част трета, Раздел II, т. 1

²⁸⁷ Част трета, Раздел II, т. 5

²⁸⁸ Част трета, Раздел I, т. 5

издадените удостоверения за броя на въведените в експлоатация строителни обекти на територията на Община Благоевград;²⁸⁹

1.4.3. ред за извършване на проверки и ревизии за определяне на задълженията за местни данъци, за които общината е компетентна.²⁹⁰

1.5. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.²⁹¹

1.6. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда и условията за установяване на жилищните нужди на граждани, ползване и управление на общински жилища във връзка с отдаването под наем на резервни жилища за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.²⁹²

1.7. След оценка на риска в процеса по управление на имоти – общинска собственост да се въведат адекватни, достатъчни и надеждни контролни дейности за ограничаване на рисковете за постигане на целите по законосъобразен, ефективен, ефикасен и икономичен начин до приемливо ниво.²⁹³

2. В резултат на извършения одит на Общинския съвет - Благоевград се дават следните препоръки:

2.1. Да се актуализира Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Благоевград за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.²⁹⁴

2.2. Да се актуализира Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Благоевград за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.²⁹⁵

2.3. Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.²⁹⁶

2.4. Да се актуализира Наредбата за реда и условията за установяване на жилищните нужди на граждани, ползване и управление на общински жилища във връзка с отдаването под наем на резервни жилища за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.²⁹⁷

Част шеста

²⁸⁹ Част трета, Раздел I, т. 3

²⁹⁰ Част трета, Раздел I, т. 7

²⁹¹ Част трета, Раздел III, т. 1, т. 2 и т. 3

²⁹² Част трета, Раздел III, т. 1

²⁹³ Част трета, Раздел III, т. 2

²⁹⁴ Част трета, Раздел I, т. 1

²⁹⁵ Част трета, Раздел II, т. 1

²⁹⁶ Част трета, Раздел III, т. 1, т. 2 и т. 3

²⁹⁷ Част трета, Раздел III, т. 1

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита и отразени в доклада са съгласувани с представители на одитираната организация. От представителите на Община Благоевград е изразено съгласие, че констатираните факти и обстоятелства в изследваните области.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 136 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 шест месеца от получаване на настоящия доклад, кметът на Община Благоевград и председателя на Общинския съвет Благоевград 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 № 215 от 30.07.2020 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500300116

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	Справка за проверяваните длъжностни лица с изх. № ИЗ-00-220 от 21.01.2016 г.	3
2	Наредба за определяне на местните данъци на територията на Община Благоевград	24
3	Заповед № 145 от 11.06.2014 г. и Заповед № 206 от 30.09.2015 г.	2
4	Заповед № 56 от 21.01.2014 г. и Правила за изграждане на Системи за финансово управление и контрол	16
5	Заповед № 7 от 08.01.2014 г., Вътрешни правила за оценка и управление на риска и риск-регистър на Община Благоевград	8
6	Заповед № 424 от 25.03.2015 г.	3
7	Заповед № 738 от 10.08.2012 г. и Заповед № 1148 от 12.09.2014 г.	2
8	Заповед № 665 от 14.04.2008 г.	1
9	Длъжностни характеристики на директор на Дирекция „МДТ“, старши инспектор „МДТ“, младши инспектор „МДТ“ и младши експерт „МДТ“	14
10	Правила за управление, контрол и вътрешен ред на Дирекция „Местни данъци и такси“ в Община Благоевград	15
11	Разпечатка от интернет страницата на Община Благоевград за публикувани съобщения по чл. 32, ал. 1 и ал. 4 от ДОПК	30
12	Констативен протокол – патентен данък	2
13	Копия на декларации за облагане с патентен данък	7
14	Отчет за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2014 г.	3
15	Отчет за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2015 г.	3
16	Отговори на въпроси от кмета на общината – данъци	12
17	Справка за проверени данъчни декларации за облагане с патентен данък през 2014 г.	14
18	Справка за проверени данъчни декларации за облагане с патентен данък през 2015 г.	10
19	Справка за дължими и събрани суми имуществени данъци 2014 г.	1
20	Справка за дължими и събрани суми имуществени данъци 2015 г.	1
21	Констативен протокол – данък върху недвижимите имоти	4
22	Справки за проверените данъчни декларации за облагане са данък върху недвижимите имоти през 2014 г. и 2015 г.	38
23	Копия на данъчни декларации – 24 броя	109
24	Издадени удостоверения за въвеждане в експлоатация – 2014 г.	18
25	Издадени удостоверения за въвеждане в експлоатация – 2015 г.	32
26	Справка за проверените издадени Акт обр. 16 и подадени данъчни декларации през 2014 г. и 2015 г.	4
27	Констативен протокол – данък върху превозните средства	2

28	Справка за проверени данъчни декларации за облагане с данък върху превозните средства – 2014 г. и 2015 г.	36
29	Копия на данъчни декларации – ДПС	53
30	Справка изх. № ИЗ-00-796 от 18.03.2016 г.	1
31	Констативен протокол – туристически данък	2
32	Регистър за местата за настаняване 2014 г.	3
33	Регистър за местата за настаняване 2014 г.	3
34	Справка за подадените декларации за облагане с туристически данък и постъпилите плащания през 2014 г.	16
35	Справка за подадените декларации за облагане с туристически данък и постъпилите плащания през 2015 г.	16
36	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Благоевград, вкл. Решение № 420/20.12.2013 г., Решение № 435/27.12.2013 г. (в сила 01.01.2014 г.) изм. Решение № 151/25.04.2014 г., изм. с Решение № 6/20.01.2015 г., в сила от 01.01.2015 г. от Общинския съвет - гр. Благоевград;	62
37	Констативен протокол за извършена проверка на НОАМТЦУ	1
38	Наредба за управление на отпадъците на територията на Община Благоевград, приета с Решение № 216/17.10.2006 г. изм. с Решение № 360/29.08.2014 г. на общинския съвет	78
39	Отговори на кмета на Община Благоевград, относно ТБО, приложения: План за действия за събиране на просрочени задължения - 2014/ 2015 г.; Заповед № 1186/23.10.2013 г. и № 1460/29.10.2014 г. за определяне на границите за сметосъбиране, 2014/2015 г.; Предложение главен еколог, бюджет 2014 г. за дейност „Чистота“ на база план-сметката, информация очаквани приходи 2014 г. и анализ на проекта на бюджет 2014 г.; Информация бюджет и анализ на проекта на бюджет 2015 г.	102
40	Констативен протокол относно администриране на ТБО	3
41	Констативен протокол относно извършена проверка на данъчни декларации по чл. 14 от ЗМДТ, физически и юридически лица	2
42	Данъчна декларация № ДК 3000 и 3001/01.09.2015 г.	9
43	Данъчна декларация № ДК 1132/26.03.2015 г.	6
44	Данъчна декларация № ДК 765/04.03.2014 г.	5
45	Правилник за документооборота на „Други дейности в образованието“	15
46	Решение № 169/28.06.2013 г. на Общински съвет-Благоевград за определяне броя на децата в групите за учебната 2013/ 2014 г.	2
47	Решение № 265/27.06.2014 г. на Общински съвет-Благоевград за определяне на броя на децата в групите за учебната 2014/2015 г.	2
48	Констативен протокол - детски градини Таксова книга за м. март, септември 2014 г., м. март , септември 2015 г., Детска градина № 8 и № 18	4
49	Таксова книга за м. март, септември 2014 г., м. март , септември 2015 г., Детска градина № 8 и № 18	41
50	Молба-декларация от 31.03.2014 г. за ползване на преференция, Детска градина № 8 и № 18- декларация от 26.03.2014 г.	5
51	Молба-декларация (за 4 деца) от 14,15,17.09.2015 г. за ползване на преференция, Детска градина № 8	4

52	Молба-декларация от м. 03.2014 г., м. 03.2015 г. за ползване на преференция, Детска градина № 8	31
53	Касов бон, отразяващ внесените суми от платените такси, ПКО, счетоводна справка-декларация, извлечение по аналитични партиди, Детска градина № 8 и № 18	71
54	Тетрадка за раздадени ценни книжа, Детска градина № 8 и № 18	6
55	Правилник за документооборота на Бюджетно звено „Дневни детски ясли и детска кухня - Благоевград, утвърден от кмета на Община Благоевград, със Заповед № 1/02.01.2014 г., в сила от 01.01.2014 г.	18
56	Таксова книга за м. март, септември 2014 г., м. март, септември 2015 г., Детска ясла № 3	16
57	Констативен протокол - детски ясли	2
58	Молба – декларация за ползване на преференция за м. март, септември 2014 г., м. март, септември 2015 г., Детска ясла № 3	54
59	Касов бон, отразяващ внесените суми от платените такси, ПКО, счетоводна справка-декларация, извлечение по аналитични партиди, Детска ясла № 3	21
60	Тетрадка за раздадени ценни книжа, Детска ясла № 3	4
61	Констативен протокол за извършена проверка на ДСП	3
62	КБР на обслужваните лица в ДСП	22
63	Таксова книга ДСП, на диск с декларация за идентичност на данните и извлечение на хартиен носител	9
64	Платежно нареждане за превод на събраните такси по бюджета на община Благоевград	8
65	Правила относно: изготвяне, събиране, отчитане и осчетоводяване на такси за ползвани социални услуги, График за документооборота, Органиграма	5
66	Инструкция относно начисляване и заплащане на такси за социални услуги в БЗ „ЗСУ“ - Община Благоевград	3
67	Удостоверения от Централен военен архив - ВеликоТърново, за ползване на преференции – ДСП	16
68	Декларация от касиер ДСП за съгласие за задължение по партидата, ПКО, Извлечение по аналитични партиди- начислени/събрани такси	14
69	Извлечение от Регистър на ценни книжа ДСП	9
70	Правилник за дейността на открития Централен кооперативен пазар	5
71	Правилник за документооборота на „Пазари“ ЕООД, Органиграма	6
72	Правила за изграждане на системи за финансово управление и контрол	16
73	Справки, протоколи, ПКО за отчитане на събраните такси от „Пазари“ ЕООД	43
74	Констативен протокол - „Пазари“ ЕООД	2
75	Касовата книга за дневни финансови отчети - фотокопие	4
76	Фактури, пл. нареждане за превод на събраните такси от „Пазари“ ЕООД на Община Благоевград	8
77	Интервю от началник отдел „Общинска собственост“ – вътрешни актове	2
78	Наредба за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество	45
79	Копие на интернет страницата на общината	1
80	Справка – застраховки на имоти - общинска собственост	2

81	Наредба за реда и условията за установяване на жилищните нужди на граждани, ползване и управление на общински жилища в Община Благоевград	12
82	Наредба за преместваемите обекти, за рекламните, информационните и декоративно монументални елементи за рекламна дейност	17
83	Инструкция за процедурите по управление, стопанисване и разпореждане с общинска собственост	26
84	Заповед № 1918 от 13.11.2015 г., Правила за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси за отдаване под наем и разпореждане с общинска имуществено	8
85	диск Годишни програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост 2014 г. и 201 5 г. и стратегия за управление на общинската собственост 2012 – 2014 г.	1
86	Стратегия за управление на общинската собственост 2015 г. – 2019 г.	20
87	Констативен протокол – разпоредителни сделки	6
88	Справка за проверените процедури и сключени договори за продажба на имоти - общинска собственост чрез публичен търг с тайно надаване по реда н чл. 35, ал. 1 от ЗОС и чл. 83 от НРПУРОИ	57
89	Справка за проверените процедури и сключени договори за учредяване право на строеж чрез публичен търг с тайно надаване по реда н чл. 37, ал. 1 от ЗОС и чл. 66 от НРПУРОИ	26
90	Справка за проверените процедури и сключени договори за продажба на земя по реда н чл. 35, ал. 3 от ЗОС и чл. 59, ал. 1 от НРПУРОИ	19
91	Справка за проверените процедури и сключени договори за прекратяване на съсобственост по реда н чл. 36, ал. 1 от ЗОС и чл. 64, ал. 1 от НРПУРОИ	27
92	Справка за проведени процедури и сключени договори за учредяване право на пристрояване по реда на чл. 37, ал. 4-6 и чл. 38 от ЗОС	13
93	Справка за проведени процедури и сключени договори за продажба на общински жилища по реда на чл. 47 от ЗОС	25
94	Справка за проведени процедури и сключени договори за отдаване под наем на имоти - общинска собственост чрез публичен търг с тайно надаване по реда на чл. 14, ал. 1 и 7 от ЗОС за 2014 г. и 2015 г.	25
95	Справка за проведени процедури за отдаване под наем за почасово ползване на имоти - общинска собственост на основание чл. 13, ал. 7 от НРПУРОИ за 2014 г. и 2015 г.	13
96	Справка за предоставени имоти - общинска собственост без търг или конкурс за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.	15
97	Констативен протокол за резултатите от извършената проверка за взетите управленски решения при отдаването под наем на нежилищни имоти - общинска собственост	3
98	Заповед № 1391 от 08.11.2005 г.	1
99	Справка просрочени вземания и задължения 2014 г.	5
100	Справка просрочени вземания и задължения 2015 г.	6
101	Уведомителни писма	5
102	Констативен протокол - от извършената проверка на взетите управленски решения при отдаването под наем на общински нежилищни имоти за разполагане на рекламни елементи в Община Благоевград	2

103	Справка за проведените процедури за отдаване под наем на нежилищни имоти за разполагане на рекламни елементи	8
104	Констативен протокол за резултатите от извършената проверка за взетите управленски решения при отдаването под наем на открити площи в Община Благоевград	3
105	Справка за проверените договори за отдаване под наем на открити площи през 2014 г.	15
106	Справка за проверените договори за отдаване под наем на открити площи през 2015 г.	14
107	Уведомителни писма за дължим наем по договор	24
108	Доклад от главен експерт „Общинска собственост“ е изготвен доклад до кмета на общината във връзка с изготвянето на молби до съда за издаване на изпълнителни листа за принудително събиране на дължимите суми	3
109	Констативен протокол за резултатите от извършената проверка за взетите управленски решения при отдаването под наем на временни търговски обекти в Община Благоевград	2
110	Справка за проведени процедури и сключени договори за отдаване под наем на имоти - общинска собственост чрез публичен търг с тайно надаване по реда на чл. 14, ал. 1 и ал. 7 от ЗОС и чл. 16, чл. 82 и 83 от НРПУРОИ – 2014 г.	5
111	Справка за проведени процедури и сключени договори за отдаване под наем на имоти - общинска собственост чрез публичен търг с тайно надаване по реда на чл. 14, ал. 1 и ал. 7 от ЗОС и чл. 16, чл. 82 и 83 от НРПУРОИ – 2015 г.	51
112	Констативен протокол за резултатите от извършената проверка за взетите управленски решения при отдаването под наем на земеделски земи публичен търг с тайно надаване на земя от Общинския поземлен фонд в Община Благоевград	2
113	Справка за проведени процедури и сключени договори за отдаване под наем на имоти - частна общинска собственост (земеделски земи) чрез публичен търг с тайно надаване по реда на чл. 14, ал. 1 и ал. 2 от ЗОС и чл. 16, чл. 82 и 83 от НРПУРОИ – 2015 г.	104
114	Справка за сключените договори за отдаване под наем на земи от ОПФ на безимотни и малоимотни граждани по реда на чл. 33 – чл. 38 от НРПУРОИ през 2014 г.	3
115	Справка за сключените договори за отдаване под наем на земи от ОПФ на безимотни и малоимотни граждани по реда на чл. 33 – чл. 38 от НРПУРОИ през 2015 г.	26
116	Решение № 96 по Протокол № 4 от 28.03.2014 г. и № 739 по Протокол № 15 от 28.11.2014 г.	58
117	Заповед № № 106 от 24.04.2014 г. и № 13 от 12.01.2015 г.	2
118	Протокол от 28.04.2014 г.	13
119	Протокол от 19.01.2015 г	6
120	Заповеди № 626 от 26.05.2014 г. и № 180 от 09.02.2015 г.	13
121	Интервю - отдаването под наем на земя от Общинския поземлен фонд на безимотни и малоимотни граждани в Община Благоевград	3
122	Констативен протокол за резултатите от взетите управленски решения при	2

	отдаването под наем на земя от Общинския поземлен фонд на безимотни и малоимотни граждани в Община Благоевград	
123	Договор № 14 от 01.10.2014 г.	2
124	Договор № 8 от 17.07.2014 г.	2
125	Интервю от началник отдел „Общинска собственост“	3
126	Констативен протокол за резултатите от взетите управленски решения при отдаването под наем на земя от Общинския поземлен фонд – мери, пасища и ливади	2
127	Предложение от кмета на общината с изх. № 60-00-563 от 12.11.2014 г.	8
128	Решения № 740 по Протокол № 15 от 28.11.2014 г. № 175 по Протокол № 3 от 27.03.2015 г.	15
129	Справка за сключените договори за отдаване под наем на земи от ОПФ – пасища, мери на земеделски стопани отглеждащи пасищни животни или на лица, които са поели задължение да ги поддържат в добро земеделско състояние по реда на чл. 41 от НРПУРОИ	24
130	Заповед № 60 от 18.03.2015 г.	15
131	Констативен протокол за сключени договори за отдаване под наем на общински жилища	4
132	Длъжностна характеристика главен експерт „Жилищна политика“	3
133	Справка за отдадените под наем общински жилища през 2014 г.	1
134	Справка за отдадените под наем общински жилища през 2015 г.	1
135	Копие на сключените договори за отдаване под наем на общински жилища	25
136	Заповеди № № 135 от 11.06.2012 г.; № 1059 от 27.09.2012 г.; № 70 от 25.01.2013 г.; № 1012 от 11.09.2013 г. и № 1689 от 27.11.2014 г.	8