



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500300117

за извършен одит за съответствие при администрирането на приходите от местни данъци и такси и на управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост в Община Карнобат за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 042 от 17.03.2021 г.
на Сметната палата (Протокол № 10)

СЪДЪРЖАНИЕ

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Списък на съкращенията | 3 |
| Част първа РЕЗЮМЕ | 5 |
| Част втора ВЪВЕДЕНИЕ | 8 |
| 1. Основание за извършване на одита | 8 |
| 2. Информация за одитирания обект и предмет на одита | 8 |
| 3. Цели на одита | 9 |
| 4. Обхват на одита и ограничения в обхвата | 10 |
| 5. Критерии за оценка | 11 |
| 6. Одитни стандарти | 11 |
| Част трета КОНСТАТАЦИИ | 12 |
| I. Приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък и такса за битови отпадъци | |
| 1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове | 12 |
| 2. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък и такса за битови отпадъци | 19 |
| 3. Приходи от данък върху недвижимите имоти | 20 |
| 4. Приходи от данък върху превозните средства | 26 |
| 5. Приходи от патентен данък | 30 |
| 6. Приходи от такса за битови отпадъци | 34 |
| 7. Действия за събиране на вземанията от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък и такса за битови отпадъци | 38 |
| II. Управление и разпореждане с общински имоти | 42 |
| 1. Обща информация | 42 |
| 2. Актове на общинския съвет и вътрешни актове | 44 |
| 3. Отдаване под наем и аренда на общински имоти след проведен публичен търг/публично оповестен конкурс | 61 |
| 4. Отдаване под наем на общински нежилищни имоти - помещения и терени | 73 |
| 5. Отдаване под наем на общински имоти - водни обекти | 75 |
| 6. Отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд - ниви, пасища, мери и ливади | 77 |
| 7. Отдаване под аренда на земи от общинския поземлен фонд | 89 |
| 8. Отдаване под наем на нежилищни имоти без търг или конкурс на политически партии и спортни клубове | 92 |
| 9. Отдаване под наем на жилищни имот | 96 |
| 10. Актове за общинска собственост | 99 |
| 11. Продажба и делба на имоти - частна общинска собственост | 100 |
| 12. Учредяване на ограничени вещни права | 103 |
| Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ | 106 |
| Част пета ПРЕПОРЪКИ | 107 |
| Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ | 109 |
| Опис на одитните доказателства | 111 |

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

| | |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| АПК | Административнопроцесуален кодекс |
| ВПКДП | Вътрешни правила за предварителен контрол и двоен подпис |
| ДОПК | Данъчно-осигурителен процесуален кодекс |
| Дирекция „АПИО“ | Дирекция „Административно-правно и информационно обслужване“ |
| Дирекция „ЕНПП“ | Дирекция „Европейски и национални програми и проекти“ |
| Дирекция „МП“ | Дирекция „Местни приходи“ |
| Дирекция „ОФБС“ | Дирекция „Общински финанси, бюджет и счетоводство“ |
| Дирекция „ОКМСД“ | Дирекция „Образование, култура, младежки и социални дейности“ |
| Дирекция „УОС“ | Дирекция „Управление на общинската собственост“ |
| Дирекция „УТ“ | Дирекция „Устройство на територията“ |
| ЗА | Закон за администрацията |
| ЗАНН | Закон за административните нарушения и наказания |
| ЗАЗ | Закон за арендата в земеделието |
| ЗВ | Закон за водите |
| ЗВОПС | Закон за вътрешния одит в публичния сектор |
| ЗДДФЛ | Закон за данъците върху доходите на физическите лица |
| ЗЗД | Закон за задълженията и договорите |
| ЗЕС | Закон за електронните съобщения |
| ЗИДЗВ | Закон за изменение и допълнение на Закона за водите |
| ЗЛДТДПДВ | Закон за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания |
| ЗМДТ | Закон за местните данъци и такси |
| ЗМСМА | Закон за местното самоуправление и местната администрация |
| ЗНО | Закон за независимите оценители |
| ЗОС | Закон за общинската собственост |
| ЗПП | Закон за политическите партии |
| ЗПФ | Закон за публичните финанси |
| ЗПЧП (отм.) | Закон за публично-частното партньорство (отм.) |
| ЗСН | Закон за сдруженията за напояване |
| ЗСПЗЗ | Закон за собствеността и ползването на земеделските земи |
| ЗУТ | Закон за устройство на територията |
| ЗФВС | Закон за физическото възпитание и спорта |
| ЗФУКПС | Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор |
| ИИС на БАБХ | Интегрирана информационна система на българската академия по безопасност на храните |
| МВР | Министерство на вътрешните работи |
| МСВОИ | Международни стандарти на върховните одитни институции |
| МФ | Министерство на финансите |
| НАП | Национална агенция по приходите |
| НМД | Наредба за местните данъци на територията на Община Карнобат |
| НОАМТЦУ (отм.) | Наредба № 1 за определянето и администрирането на местни такси и цени на услуги на територията на Община Карнобат (отм.) |
| Наредба за допустимост | Наредба № 2 от 17.02.2015 г. за критериите за допустимост на земеделските площи за подпомагане по схеми и мерки за плащане на площ |

| | |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Наредба № 2 на общинския съвет | Наредба № 2 за преместваемите обекти, за рекламните, информационни и монументално-декоративни елементи и за рекламната дейност на територията на Община Карнобат |
| НРПУРОИ (отм.) | Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество - собственост на Община Карнобат (отм.) |
| НРУРОСИСС | Наредба за реда за управление и разпореждане с общински спортни имоти и спортни съоръжения на Община Карнобат |
| НСИ | Национален статистически институт |
| НУРУРОЖ (отм.) | Наредба за условията и реда за управление и разпореждане с общински жилища на Община Карнобат (отм.) |
| Наредба № 8 от 17.12.2009 г. | Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (обн., ДВ, бр. 1 от 5.01.2010 г., попр., бр. 17 от 2.03.2010 г.) |
| ОП | Общинско предприятие |
| ОПФ | Общински поземлен фонд |
| ПВп | Правилник за вписванията |
| ПЗР | Преходни и заключителни разпоредби |
| ППЗДП | Правилник за прилагане на Закона за движение по пътищата |
| ППЗСПЗЗ | Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи |
| ППЗФВС | Правилник за прилагане на Закона за физическото възпитание и спорта |
| СФУК | Система за финансово управление и контрол |
| УПОА | Устройствен правилник на общинска администрация |
| ЦАИО | Център за административно и информационно обслужване |

Част първа

РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2017 г. е извършен одит за съответствие при администрирането на приходите от местни данъци и такси и на управлението и разпореждането с имоти-общинска собственост в Община Карнобат за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.

Одитиран обект при одита е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК), които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите в областите: „Приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък и такса за битови отпадъци“ и „Управление и разпореждане с общински имоти“.

Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областите на изследване са: Данъчно осигурителен процесуален кодекс (ДОПК), Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН), Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ), Закон за публичните финанси (ЗПФ), Заповеди и указания на министъра на финансите във връзка с местните данъци и такси, Наредба за местните данъци на територията на Община Карнобат (НМД), Наредба № 1 за определянето и администрирането на местни такси и цени на услуги на територията на Община Карнобат (НОАМТЦУ) (отм.), Устройствен правилник на общинска администрация Карнобат (УПОА), Закон за арендата в земеделието (ЗАЗ), Закон за задълженията и договорите (ЗЗД), Закон за общинската собственост (ЗОС), Закон за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ), Закон за устройство а територията (ЗУТ), Правилник за вписванията (ПВП), Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ), Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (Наредба № 8 от 17.12.2009 г.), Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество - собственост на Община Карнобат (НРПУРОИ, отм.), Наредба за реда за управление и разпореждане с общински спортни имоти и спортни съоръжения на Община Карнобат (НРУРОСИСС), Наредба за условията и реда за управление и разпореждане с общински жилища на Община Карнобат (НУРУРОЖ, отм.), Стратегия за управление на общинската собственост в Община Карнобат за периода от 2015 г. до 2019 г., Програма за управление на общинската собственост за 2015 и за 2016 г., Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и указания на министъра на финансите, вътрешни актове за въвеждане на СФУК на Община Карнобат.

В област „Приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък и такса за битови отпадъци“ е установено:

Актовете на общинския съвет (наредбите) и вътрешните актове на кмета на общината, регламентиращи администрирането на приходите от местни данъци и такси са в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка: неактуализиране на НМД и незаконосъобразни текстове в НОАМТЦУ (отм.). Несъответствията в актовете на общинския съвет и кмета на общината с правната рамка са предпоставка за нарушаване на принципи и законови изисквания, определени в ЗМДТ, и до пропуснати приходи за общинския бюджет.

Установени са несъответствия с правната рамка, свързани с: неправилно планиране на приходите от проверените местни данъци и такса за битови отпадъци по бюджета на общината;

неефективни действия на служителите с права и задължения на органи по приходите спрямо лицата със задължения за местни данъци и такси; в два случая е декларирано придобиване на имоти след законовоопределения срок и на данъчно задължените лица не е наложена санкция; при 36 декларации за придобиване на имоти от служителите не е приложен законовия ред за изясняване на необходимите данни във връзка правилното определяне на данъчната оценка на имотите, което не дава увереност, че данъкът правилно е определен; установени са седем случая при които данъкът за превозните средства е намален, без да са приложени документи за доказване на основание; в седем случая е установено погрешно определено задължение за данък върху превозните средства; в 14 случая от служителите не е приложен законовия ред за изясняване на обстоятелства по декларации, в които не е декларирано едновременно изпълнение на условията за определяне на лицата като данъчно задължени за облагане с патентен данък; неточно въведени данни в програмния продукт за местни данъци и такси са довели до неоснователно намаляване на дължимия патентен данък по от девет лица; не са определени длъжностни лица за извършване на ревизии и през одитирания период не са извършвани ревизии; неопределен ред, по който да се извършва получаване, завеждане, разходване и отчитане на приходните квитанционни кочани, както и отчитане на събраните суми от данъци и такси от събирачите на приходи по кметствата.

От общинската администрация не са предприети ефективни действия за събиране на вземанията от местни данъци такса за битови отпадъци спрямо всички длъжници. Непредприемането на необходимите действия за събиране на оптимален брой/стойност от вземанията на общината от местни данъци и такса за битови отпадъци ограничава възможностите за финансиране на разходи за местни дейности.

В процеса по администриране на приходите от местни данъци и такси не са идентифицирани рисковете и не са въведени контролни дейности, които да гарантират: законосъобразно определяне на данъчното задължение и задължението за такса за битови отпадъци. СФУК в изследваната област не гарантира в достатъчна степен съответствие с правната рамка на дейностите по определянето и администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък и такса за битови отпадъци.

Установени са несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер 1 162 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и контекст (смисъл).

В област „Управление и разпореждане с общински имоти“ е установено:

В съответствие с изискванията на действащата правна уредба, в общината са приети НРПУРОИ (отм.), НРУРОСИСС и НУРУРОЖ (отм.). За по-голямата част от одитирания период актовете на общинския съвет: НРПУРОИ (отм.), НРУРОСИСС и НУРУРОЖ (отм.) са в частично съответствие с правната рамка, поради наличието на незаконосъобразни текстове и неактуализирането им съобразно промените в нормативните актове от по-висока степен. От общинския съвет не са определени имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане и имотите не са застраховани. Несъответствията на актовете на общинския съвет и кмета на общината с правната рамка са предпоставка за нарушаване на принципи и законови изисквания, и до пропуснати приходи по бюджета.

От кмета на общината не са представени в общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление.

За одитирания период от управление на общински имоти по бюджета на общината са постъпили приходи в размер 2 472 451 лв. (2015 г. - 1 038 429 лв. и 2016 г. - 1 434 022 лв.) . С най-голям относителен дял са приходите от наем и аренда на земи от общинския поземлен фонд (ОПФ). Към 31.12.2016 г. от ОПФ са отдадени 833 бр. ниви (67 на сто от общия брой) и

513 бр. пасища, мери и ливади (23 на сто от общия брой). От разпореждане с общински имоти по бюджета на общината са постъпили 769 768 лв. (2015 г. - 491 751 лв. и 2016 г. - 378 017 лв.).

При проверените процедури за провеждане на публични търгове - 17 за отдаване под наем и аренда на 100 общински имота и 11 за 48 разпоредителни сделки, са установени частични несъответствия с правната рамка: 12 имота, отдадени под наем, не са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост; пропуски в съдържанието на заповедта за откриване на търга при определянето на втори дати за търг; в комисиите за провеждане на търга не са включени кметове по населени места, на чиято територия са отдадените имоти; при шест от процедурите, с повече от един участник, заповедите за обявяване на резултатите от търга са връчвани единствено на класираните на първо място лица, не са съобщавани на всички заинтересовани лица, участвали в производството, с което е нарушено правото им на оспорване на административния акт; депозитите на участниците са възстановявани/преобразувани в наеми или в продажна цена със закъснения след законоустановения срок, като депозити на пет участника в размер 41 625 лв. са възстановени по време на одита; несъответствия на 20 от сключените общо 30 договора за отдаване под наем с проекта на договор от тръжната документация; непредявени неустойки за закъснения съгласно договорени клаузи при 12 договора в размер 10 692 лв.

Взети са управленски решения в нарушение на законовоопределения ред с изложени аргументи за целесъобразност при стопанисване на имотите: при избор на процедура отдаване под наем, а не на концесия на 36 имота „водни обекти“ след проведена процедура за избор на оператор на язовирните стени, за възлагане стопанисване, поддръжка и експлоатация; при отдаване на 5 360,670 дка пасища и мери допълнително след окончателното разпределение без търг или конкурс за срок от пет стопански години.

При действащи 30 договора за отдаване под аренда на земеделски земи с клаузи за създаване на трайни насаждения, по 26 договора с отдадени 43 имота, с обща площ 5 308,485 дка, в общината няма налични документи, удостоверяващи изпълнението на клаузите по договорите за създаване на насажденията.

Установени са несъответствия с правната рамка и при: определяне размера на наема на спортни обекти и съоръжения и несъгласуване на процедурата с министъра на младежта и спорта; неизпълнение на нормативно определените условия за отдаване под наем на ведомствено жилище; не са предявени искания за заплащане на такса за битови отпадъци от наематели на общински жилища в съответствие с договорени клаузи договорите; за отдадените под наем спортни обекти и съоръжения на три спортни клуба, таксата за битови отпадъци в размер 1 117 лв. е заплатена от бюджета на общината, вместо от наемателите; липсата на публично оповестяване при учредяване право на прокарване на подземна оптична кабелна линия през имоти публична общинска собственост.

Просрочените вземания на общината от наеми, аренда и концесии към 31.12.2015 г. от 20 контрагента са 152 414 лв., а към 31.12.2016 г. - от 28 контрагента, в размер 218 417 лв. В общината няма текуща информация за последващи действия за доброволно и принудително изпълнение.

През одитирания период не са идентифицирани рисковете, свързани с управлението и разпореждането с общински имоти и не са въведени контролни процедури/дейности, които да гарантират законосъобразността на процесите.

Установени несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер 67 582 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и контекст (смисъл).

На кмета на общината и общинския съвет са дадени препоръки за отстраняване на установените несъответствия и за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при администрирането на приходите от местни данъци и такси и на управлението и разпореждането с имоти-общинска собственост в Община Карнобат за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Одитна задача № 295 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2017 г., в изпълнение на Заповед № ОД-05-03-001 от 03.04.2017 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект и предмета на одита

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

Като административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление, общината обхваща 31 населени места с административен център гр. Карнобат, 20 кметства и десет кметски наместничества. Изпълнението на бюджета на общината за 2015 г. е 16 973 049 лв.¹, а за 2016 г. - 18 196 186 лв.².

Обобщената информация за дейностите в обхвата на одита е както следва:

а) през 2015 г. са подадени 844 декларации за облагане с данък върху недвижимите имоти и са реализирани приходи от 448 366 лв. За 2016 г. подадените декларации са 817, като са събрани приходи от 429 017 лв. За 2015 г. са подадени 1 789 декларации за облагане с данък върху превозните средства и са събрани 581 902 лв., а за 2016 г. броят на декларациите е 1 920, като постъпилите приходи са 872 607 лв. За 2015 г. са подадени 276 декларации за облагане с патентен данък, а за 2016 г. - 259. По бюджета за 2015 г. са администрирани приходи от патентен данък за 45 004 лв., а за 2016 г. - 49 340 лв. Реализирани са приходи от такса за битови отпадъци съответно за 2015 г. - 1 215 270 лв. и за 2016 г. - 1 196 228 лв.;

б) през одитирания период в Община Карнобат са сключени 177 договора за отдаване под наем на имоти - общинска собственост (2015 г. - 54 за 164 имота и 2016 г. - 123 за 430 имота), в т.ч. за отдаване по наем чрез търг или конкурс 72 договора за 179 имота и за отдаване под наем без търг или конкурс 105 договора за 415 имота. Към 31.12.2016 г. действат 488 договора за наем. Извършени са 58 разпоредителни сделки (2015 г. - 29 за 43 имота и 2016 г. - 29 за 49 имота).

Кметът на общината е едноличен орган на изпълнителната власт и първостепенен разпоредител с бюджет. На основание чл. 39, ал. 1, т. 1 от ЗМСМА, при осъществяване на своите функции, кметът на общината е подпомаган³ от трима заместник-кметове до 19.09.2015 г. и от 22.03.2016 г. до 23.08.2016 г. и от двама заместник-кметове от 20.09.2015 г. до 21.03.2016 г. и от 24.08.2016 г. до 31.12.2016 г.

За периода от 01.01.2015 г. до 30.08.2016 г. второстепенни разпоредители с бюджетни кредити са Общинско предприятие (ОП) „Жилищно строителство, БКС и ООС“ и седем

¹ Приет с решение по т. 46.2 от 29.01.2016 г. на общинския съвет

² Приет с решение по т. 198.2 от 30.01.2017 г. на общинския съвет

³ Одитно доказателство № 1

училища⁴, прилагащи системата на финансиране чрез делегирани бюджети. Със Заповед № РД-506 от 30.08.2016 г. на кмета на общината Професионална гимназия по селско стопанство и лека промишленост, гр. Карнобат е определена за второстепенен разпоредител с бюджет⁵. Правата и отговорностите на второстепенните разпоредители са определени със заповеди на кмета на общината.

В периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. администрацията на Община Карнобат е структурирана в седем дирекции⁶. Според характера на дейностите които извършва, общинска администрация е обща и специализирана. Дейността на общата администрация е организирана в дирекции „Административно-правно и информационно обслужване“ („АПИО“) и „Общински финанси, бюджет и счетоводство“ („ОФБС“). Дирекциите подпомагат дейността на специализираната администрация, извършват техническите дейности по административното обслужване, дейностите по счетоводното и касово отчитане на бюджета. Специализираната администрация е организирана в дирекции „Управление на общинската собственост“ („УОС“), „Образование, култура, младежки и социални дейности“ („ОКМСД“), „Европейски и национални програми и проекти“ („ЕНПП“), „Устройство на територията“ („УТ“) и „Местни приходи“ („МП“). За осъществяване на дейността по вътрешен одит на основание чл. 12, ал. 1, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС) в Община Карнобат е изградено звено за вътрешен одит. Функциите на звеното се осъществяват от един вътрешен одитор.

Функционалните задължения на административните звена са регламентирани с Устройствен правилник на общинска администрация Карнобат (УПОА), на основание чл. 44, ал. 1, т. 17 от ЗМСМА, във връзка с чл. 11 от Закона за администрацията (ЗА). Дейностите по администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък и таксата за битови отпадъци се изпълняват от дирекция „МП“, а по управление и разпореждане с имоти от дирекция „УОС“.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС носят: Георги Иванов Димитров - кмет на Община Карнобат за периода от 29.10.2007 г. до 19.09.2015 г. и от 05.11.2015 г. и понастоящем и Жельо Байчев Георгиев - и.д. кмет на общината от 20.09.2015 г. до 04.11.2015 г.⁷.

3. Цели на одита

Целите на одита са:

а) да се установи спазени ли са изискванията на нормативните, вътрешните актове и договорите в областите на изследване „Приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък и такса за битови отпадъци“ и „Управление и разпореждане с общински имоти“;

б) да се установи състоянието на СФУК областите на изследване, включени в обхвата на одита.

4. Обхват на одита и ограничения в обхвата

⁴ СОУ „Христо Ботев“, СОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, ОУ „Христо Смирненски“, ОУ „Петко Рачов Славейков“, ОУ „Христо Ботев“ с. Антимово, ОУ „Христо Ботев“ с. Кликач, НУ „Христо Ботев“ с. Соколово

⁵ Одитно доказателство № 2

⁶ Одитно доказателство № 3

⁷ Одитно доказателство № 1

4.1. Одитната задача обхваща:

- а) Област на изследване „Приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък и такса за битови отпадъци“;
- б) Област на изследване „Управление и разпореждане с общински имоти“.

4.2. Ограничения в обхвата на одита

При изпълнението на одитната задача няма ограничения в обхвата на одита.

4.3. Одитна извадка

Одитните процедури са изпълнени върху одитни извадки, формирани чрез нестатистически метод.

4.3.1. Област „Приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък и такса за битови отпадъци“:

- а) извадки за приходи от данък върху недвижимите имоти за 2015 г. и 2016 г.

Популацията за определяне на извадката за 2015 г. се състои от подадени декларации за облагане с данък върху недвижимите имоти (брой) - 844 бр. декларации. Размер на извадката 40 бр. декларации.

Популацията за определяне на извадката за 2016 г. се състои от подадени декларации за облагане с данък върху недвижимите имоти (брой) - 817 бр. декларации. Размер на извадката 40 бр. декларации;

- б) извадки за приходи от данък върху превозните средства за 2015 г. и 2016 г.

Популацията за определяне на извадката за 2015 г. се състои от подадени декларации данък върху превозните средства (брой) - 1 789 бр. Размер на извадката - 40 бр. декларации.

Популацията за определяне на извадката за 2016 г. се състои от подадени декларации данък върху превозните средства (брой) - 1 920 бр. Размерът на извадката е 40 бр. декларации;

- в) извадки за приходи от патентен данък за 2015 г. и 2016 г.

Популацията за определяне на извадката за 2015 г. се състои от подадени декларации за облагане с патентен данък (брой) - 281 бр. Размерът на извадката е 40 бр. декларации.

Популацията за определяне на извадката за 2016 г. се състои от подадени декларации за облагане с патентен данък (брой) - 257 бр. Размерът на извадката е 40 бр. декларации;

- г) извадки за приходи от такса за битови отпадъци за 2015 г. и 2016 г.

Популацията за определяне на извадката за 2015 г. се състои от подадени декларации за облагане с такса за битови отпадъци (брой) - 844 бр. декларации. Размер на извадката - 40 бр. декларации.

Популацията за определяне на извадката за 2016 г. се състои от подадени декларации за облагане с такса за битови отпадъци (брой) - 817 бр. декларации. Размер на извадката - 40 бр. декларации.

4.3.2. Област „Управление и разпореждане с общински имоти“:

- а) извадки за отдаване под наем на общински имоти през 2015 г. и 2016 г.

Популацията за определяне на извадката през 2015 г. се състои от договори за отдаване под наем на общински имоти (брой) - 54 бр. договори за отдаване под наем на 164 имота. Размер на извадката - 19 договора за отдаване под наем.

Популацията за определяне на извадката през 2016 г. се състои от договори за отдаване под наем на общински имоти (брой) - 123 бр. договори за отдаване под наем на 430 имота. Размер на извадката - 37 договора за отдаване под наем.

- б) извадки за разпореждане с общински имоти през 2015 г. и 2016 г.

Популацията за определяне на извадката през 2015 г. се състои от договори за разпореждане (брой) - 29 бр. договори за 43 имота. Размер на извадката - 15 договора за разпореждане.

Популацията за определяне на извадката през 2016 г. се състои от договори за разпореждане (брой) - 29 бр. договори за 49 имота. Размер на извадката - 14 договора за разпореждане.

5. Критерии за оценка

При одита за съответствие при администрирането на приходите от местни данъци и такси и на управлението и разпореждането с имоти-общинска собственост на Община Карнобат са приложени следните критерии за оценка на съответствието с правната рамка по области:

5.1. „Приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък и такса за битови отпадъци“

Критерии за оценка на съответствието: ДОПК, ЗАНН, ЗМДТ, ЗПФ, ЗФУКПС и указания на министъра на финансите, заповеди и указания на министъра на финансите във връзка с местните данъци и такси, НМД, НОАМТЦУ (отм.), решения на общинския съвет и вътрешни актове за въвеждане на СФУК.

5.2. „Управление и разпореждане с общински имоти“

Критерии за оценка на съответствието: ЗАЗ, ЗЗД, ЗОС, ЗСПЗЗ, ЗУТ, ЗФУКПС и указания на министъра на финансите, ПВп, ППЗСПЗЗ, Наредба № 8 от 17.12.2009 г., НРПУРОИ (отм.), НРУРОСИСС, НУРУРОЖ (отм.), Стратегия за управление на общинската собственост в Община Карнобат за периода от 2015 г. до 2019 г., Програма за управление на общинската собственост за 2015 г. и за 2016 г., решения на общинския съвет, заповеди на кмета на общината, договори и вътрешни актове за въвеждане на СФУК.

6. Одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с Международните стандарти на върховните одитни институции (МСВОИ) - МСВОИ 100 „Основни принципи на одита в публичния сектор“, МСВОИ 400 „Основни принципи на одита на съответствие“ и МСВОИ 4100 „Указания за одит за съответствие - за одити, извършени отделно от одити на финансовите отчети“.

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

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

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

1.1. Наредба за местните данъци на територията на Община Карнобат (НМД)

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

За одитирания период в общината е прилагана НМД⁸, приета с решение от 29.02.2008 г. на общинския съвет⁹. През одитирания период в наредбата не са правени изменения и допълнения.

НМД е публикувана на интернет страницата на общината в Раздел „Нормативни документи“¹⁰, с което е осигурена публичност и прозрачност.

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

1.1.1. Редът за облагането с данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и патентен данък е регламентиран в Глава втора, Раздел I, Раздел IV и Раздел V от НМД. Уредени са условията по определянето и размерите на данъците в законовоопределените граници, преференциите за тях, начина и сроковете за внасяне¹¹.

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

През 2015 г. и 2016 г. данъкът върху недвижимите имоти, данъкът върху превозните средства и патентният данък са в размерите от предходната година, не са извършвани промени в размерите и начина на определянето им в течение на двете години, в съответствие с чл. 1, ал. 3 и ал. 4 от ЗМДТ¹².

1.1.3. В чл. 28, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.) е определен срок за заплащане на данък върху недвижимите имоти до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължим. На предплатилите до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто. Аналогичен е срокът за плащане на данък върху превозните средства, посочен в чл. 60, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.).

Съгласно чл. 10, ал. 1 и ал. 2 от НМД, данък върху недвижимите имоти се плаща на две равни вноски от 01.03 до 30.06. и до 30.10. за годината, за която е дължим. На предплатилите

⁸ Приета с Решение № 31 от 29.02.2008 г., изм. и доп. с Решения №№ 44.I. от 31.01.2012 г., 308.I. от 20.12.2013 г., 416.I. от 24.07.2014 г. и 182 от 30.09.2016 г., в сила от 01.01.2017 г. на общинския съвет

⁹ Одитно доказателство № 4

¹⁰ <https://karnobat.acstre.com/subsection-446-naredbi.html>

¹¹ Одитно доказателство № 4

¹² Одитно доказателство № 4

от 1-ви март до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто. Аналогичен срок е определен с чл. 45, ал. 1 от НМД за плащане на данък върху превозните средства. В НМД не е отразено изменението на чл. 28, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ и чл. 60, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.), в сила от 01.01.2015 г.), относно сроковете за плащане и за отстъпка¹³.

Независимо че установеното не е повлияло при плащанията през одитирания период, поради автоматичните контроли в програмния продукт за местни данъци и такси, несъответствието на НМД със ЗМДТ е съществено по характер.

1.1.4. Съгласно чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 61 от 2013 г.), с данък върху недвижимите имоти се облагат разположените на територията на страната сгради и поземлени имоти в строителните граници на населените места и селищните образувания, както и поземлените имоти извън тях, които според подробен устройствен план имат предназначението по чл. 8, т. 1 от ЗУТ и след промяна на предназначението на земята, когато това се изисква по реда на специален закон.

Разпоредбата на чл. 6, ал. 1 от НМД частично преповтаря чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 61 от 2013 г.), но не включва облагането с данък на имоти след промяна на предназначението на земята, когато това се изисква по реда на специален закон¹⁴, поради което е в частично съответствие със ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 61 от 2013 г.).

1.1.5. В чл. 10, ал. 2, ал. 3 и ал. 4 от ЗМДТ са определени имотите, освободени от облагане с данък върху недвижимите имоти.

Текстът чл. 6, ал. 2 и ал. 3 от НМД частично преповтаря съдържанието на чл. 10 от ЗМТ във връзка с освобождаването от данък върху недвижимите имоти, но не съдържа текст, че не се облагат с данък недвижимите имоти с данъчна оценка до 1 680 лв. включително¹⁵, поради което е в частично съответствие със ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 61 от 2013 г.).

1.1.6. Съгласно чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.), данъкът върху недвижимите имоти се определя върху данъчната оценка на недвижимите имоти по чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ към 1 януари на годината, за която се дължи. В сила от 01.01.2015 г. данъкът се съобщава на лицата до 1 март на същата година.

Текстът на чл. 17, ал. 1 от НМД частично преповтаря съдържанието на чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ, като не определя реда за съобщаване на данъка на лицата¹⁶.

1.1.7. Разпоредбата на чл. 46 от НМД не е приведена в съответствие с промените от на чл. 54 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 104 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.) във връзка с мястото за внасянето на данък върху превозните средства и в НМД е посочен чл. 54, ал. 2 от ЗМДТ, вместо чл. 54, ал. 5 от ЗМДТ¹⁷.

Причина за установените несъответствия на НМД е липсата на писмено въведена процедура за осъществяване на контрол за съответствие на актовете на общинския съвет с правната рамка по нормативните актове от по-висока степен и за инициране извършването на

¹³ Одитни доказателства №№ 4 и 5

¹⁴ Одитни доказателства №№ 4 и 5

¹⁵ Одитни доказателства №№ 4 и 5

¹⁶ Одитни доказателства №№ 4 и 5

¹⁷ Одитни доказателства №№ 4 и 5

изменения и допълнения, при необходимост. В резултат на това НМД не може да създаде необходимата вътрешна организация в процеса по администриране на местните данъци.

През одитирания период НМД е в частично съответствие с действащата правна рамка.

След одитирания период с решение от 30.01.2019 г. на общинския съвет¹⁸ НМД е приведена в съответствие със ЗМДТ¹⁹.

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

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

През одитирания период процесът по определянето и администрирането на местните такси, вкл. на такса за битови отпадъци в Община Карнобат е регламентиран с НОАМТЦУ²⁰, приета с решение от 22.05.2008 г. на общинския съвет²¹.

След одитирания период НОАМТЦУ от 22.05.2008 г. е отменена с Решение от 31.01.2018 г. на Общинския съвет - Карнобат²² и със същото решение е приета нова НОАМТЦУ.

Извършена е проверка за съответствието на НОАМТЦУ (отм.) нормативните актове от по-висока степен е установено:

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

На основание чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ, от общинския съвет с НОАМТЦУ (отм.) са освободени от заплащане на услугата по сметосъбиране и сметоизвозване, имотите - публична държавна и публична общинска собственост, както и общинските търговски дружества „Многопрофилна болница за активно лечение - Карнобат“ ЕООД и „Медицински център I - Карнобат“ ЕООД²³.

Съгласно чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ, общинският съвет може да освобождава отделни категории лица изцяло или частично от заплащане на отделни видове такси по ред, определен с наредбата по чл. 9 от закона - НОАМТЦУ (отм.). „Категории лица“ са например: училища, детски градини, детски ясли и др., но наредба съдържа и лица, които са индивидуално посочени - „Многопрофилна болница за активно лечение - Карнобат“ ЕООД и „Медицински център I - Карнобат“ ЕООД, т.е. в нарушение на правната рамка налице е освобождаване на лица, а не на категория лица с еднакви характеристики, каквото е изискването на чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ.

Общинският съвет няма правомощие/законово основание да извършва такова освобождаване с подзаконов акт на основание чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ. Освобождаването от

¹⁸ Решение № 450 от 30.01.2019 г. на общинския съвет

¹⁹ <https://www.karnobat-ob.bg/subsection-446-content.html>

²⁰ приета с Решение № 73 от 22.05.2008 г., изм. и доп. с Решения № 416.I. от 24.07.2014 г., № 534.I. от 25.06.2015 г.; № 71 от 29.02.2016 г. на общинския съвет и Решение по административно дело № 813 от 2016 г.

²¹ Одитно доказателство № 6

²² Решение № 326 от 31.01.2018 г. на общинския съвет

²³ Одитно доказателство № 6

заплащане на такса за битови отпадъци на двете търговски дружества е в несъответствие с чл. 8, ал. 6 и чл. 71а, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.).

Оценката на одита за несъответствие с правната рамка се потвърждава и от съдебната практика на административните съдилища и Върховния административен съд по отношение освобождаването от такса за битови отпадъци и други подобни казуси.

1.2.2. От общинския съвет е определен размера на таксата за битови отпадъци и основата върху която се начислява, в съответствие с чл. 67, ал. 2 от ЗМДТ. За 2015 г. и 2016 г. до края на предходната година не е предлагана промяна и от общинския съвет не е определян нов размер на таксата за битови отпадъци.

Спазени са изискванията на чл. 68 от ЗМДТ и не са извършвани изменения в приетите от общинския съвет начин на определяне и размер на таксата за битови отпадъци в течение на 2015 г. и 2016 г.

1.2.3. При одита е установено несъответствие на НОАМТЦУ (отм.) с разпоредбите на ЗМДТ в следните случаи:

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

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

Съгласно ЗМДТ, ЗНА и ЗМСМА не се допуска с подзаконовни административни актове да се въвеждат други принципи за определяне на размера на местните такси и цени на услуги, освен изрично посочените в законите. С определянето на принципите *ефективно разпределение на общински ресурси чрез определяне на такси и цени на услуги и насърчаване на частния сектор в предоставянето на регламентираните в наредбата услуги* са нарушени разпоредбите на чл. 7, ал. 2 и чл. 8 във връзка с чл. 3 от ЗНА, съгласно които не може с наредба да се уреждат обществени отношения, уредени вече с нормативен акт от по-висока степен и/или да се уреждат по начин, респ. въз основа на принципи, различни от определените със закона (ЗМДТ), с който са уредени първично.

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

Съответно:

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

- чл. 4, ал. 1, т. 5 от НОАМТЦУ - логически и в правен аспект *насърчаването на частния сектор в предоставянето на регламентираните в наредбата услуги*, въобще не следва да бъде предмет на наредбата, т.к. означава, че по този начин общината/ общинският съвет „уредят“ обществени, в частност търговски, отношения на външни за тях лица/организации/процеси, за

което не са компетентен орган, а фактически (на практика) тази цел би могла да бъде постигната само, ако услугите, които предлага общината са „крайно непривлекателни“ за гражданите - с високи цени, лошо качество и др. подобни, така че това да поощри частния сектор да предлага по-атраktivни услуги от общинските такива. Резултатите за общината от прилагането на подобен принцип биха били - намаляване на приходите по бюджета, респ. ограничаване на разходите на общината в същия размер, както и негативните оценки на гражданите за публичните услуги, които общината им предоставя, поради което да изберат услугите, предложени от частния сектор²⁴.

1.2.3.2. Съгласно чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.), границите на районите и видът на предлаганите услуги 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 и честотата на сметоизвозване се определят със заповед на кмета на общината и се обявяват публично до 31 октомври на предходната година;

С чл. 14, ал. 2 от НОАМТЦУ (отм.) е определен срок за публично обявяване до 30 октомври на предходната година²⁵. За одитирания период разпоредбата не е приведена в съответствие с промените на чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.), в сила от 01.01.2015 г.

1.2.3.3. Съгласно чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.), не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване, когато услугата не се предоставя от общината или ако имотът не се ползва през цялата година и е подадена декларация по образец от собственика или ползвателя до края на предходната година в общината по местонахождението на имота. Съгласно чл. 8, ал. 5 от ЗМДТ общинският съвет определя с наредбата по чл. 9 от ЗМДТ реда за освобождаване от заплащане на такси, включително такса за битови отпадъци;

В чл. 20, ал. 6 от НОАМТЦУ (отм.) е въведено допълнително условие за освобождаване от заплащане за услугите по сметосъбиране и сметоизвозване, като е предвидена допустимост на тази възможност само за имоти, недеklarирани за основно жилище²⁶. В чл. 20, ал. 2 от НОАМТЦУ (отм.) са приети допълнителни условия за освобождаване на задълженото лице от такса за сметосъбиране и сметоизвозване - да са заплатени задълженията за предходни години²⁷, които изисквания са извън законовоопределените.

В несъответствие с чл. 8, ал. 5 от ЗМДТ, с разпоредбите на чл. 20, ал. 2 и ал. 6 от НОАМТЦУ (отм.) без законово основание са въведени допълнителни ограничения за освобождаване от заплащане на такса за битови отпадъци при неползване на имот през цялата година, извън кръга на законово делегираните правомощия на общинския съвет.

1.2.3.4. Правоотношенията, свързани с налагане на административни наказания за извършени нарушения във връзка с местните данъци и такси са регламентирани с административнонаказателните разпоредби от ЗМДТ. Съгласно чл. 123, ал. 3 от ЗМДТ, лице, което декларира неверни данни и обстоятелства, водещи до намаляване или освобождаване от такса се наказва с глоба от 50 до 200 лв., а юридическите лица и едноличните търговци - с имуществена санкция в размер от 100 до 500 лв.

²⁴ Одитни доказателства №№ 6 и 8

²⁵ Одитно доказателство № 6

²⁶ Одитни доказателства №№ 6 и 8

²⁷ Одитни доказателства №№ 6 и 8

Съгласно чл. 20, ал. 5 от НОАМТЦУ (отм.) ползването на имот, деклариран като неползван, се санкционира с глоба в трикратен размер на годишната такса за сметосъбиране и сметоизвозване²⁸.

Разпоредбата на чл. 20, ал. 5 от НОАМТЦУ (отм.) е в несъответствие с чл. 123, ал. 3 от ЗМДТ, в който законодателят е определил конкретен минимален и максимален размер на глобата за лица, които са декларирали неверни данни и обстоятелства, водещи до намаляване или освобождаване от такса.

1.2.4. В НОАМТЦУ (отм.) и/или вътрешен акт на кмета на общината писмено не е определен ред²⁹;

а) за извършване на проверка за ползване на имот, във връзка с деклариране по 71, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.) за освобождаване от такса за услугите по сметосъбиране и сметоизвозване;

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

в) за документиране на контрола от служители на общинската администрация на данните в подадените декларации от собствениците на имоти, съгласно чл. 18 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 34 от 2000 г.), в т.ч. за изискването на допълнителни данни и за сверяването им;

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

Причина за установените несъответствия на НОАМТЦУ (отм.) с правната рамка е липсата на писмено въведена процедура за осъществяване на контрол за съответствие на актовете на общинския съвет със законовите изисквания и за инициране извършването на изменения и допълнения при промяна на нормативните актове от по-висока степен.

През 2017 г. след протест на Окръжната прокуратура - гр. Бургас до Административния съд - Бургас е образувано производство по чл. 185 - чл. 196 от Административнопроцесуалния кодекс (АПК), с искане да се отменят като незаконосъобразни разпоредбите на чл. 4, ал. 1, т. 4 и т. 5, чл. 20, ал. 2 и ал. 5, чл. 24, ал. 2, Глава Четвърта „Административнонаказателни разпоредби“, чл. 20, ал. 6 и т. 51 от Приложение № 1 от НОАМТЦУ. По време на одита, с Решения № 892 от 18.05.2017 г. и № 941 от 29.05.2017 г. на Административния съд - Бургас, посочените разпоредби в НОАМТЦУ (отм.) са отменени³⁰.

НОАМТЦУ, приета с решение от 31.01.2018 г. на общинския съвет, е приведена в съответствие със ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.)³¹.

1.3. Устройствен правилник на общинска администрация (УПОА) и длъжностни характеристики

През 2012 г. от кмета на общината е утвърден УПОА³², с който са уредени структурата, функциите и организацията на работа на общинската администрация, в изпълнение на чл. 44, ал. 1, т. 17 от ЗМСМА и чл. 11 от ЗА³³.

Съгласно чл. 35 от УПОА, дейностите по приходите от местни данъци и такси се изпълняват от „звено МП“, вместо от дирекция „МП“. Актуализация на УПОА в съответствие

²⁸ Одитни доказателства №№ 6 и 8

²⁹ Одитни доказателства №№ 6 и 8

³⁰ Одитно доказателство № 7

³¹ <https://www.karnobat-ob.bg/subsection-446-content.html>

³² Утвърден със Заповед № РД-486 / 01.08.2012 г. на кмета на общината

³³ Одитно доказателство № 10

с действащото разпределение на структурните звена и длъжностни наименования в общината е извършена със Заповед № РД-836 от 30.12.2016 г. на кмета на общината³⁴.

За одитирания период утвърдената численост на дирекция „МП“ е 8 щатни бройки, от които към 31.12.2016 г. не са заети две³⁵ щатни бройки³⁶. Преките задължения, отговорностите и конкретните линии на докладване на служителите от дирекция „МП“ са определени в длъжностни характеристики³⁷.

1.4. Вътрешни актове за въвеждане на СФУК в общината

Съгласно чл. 3, ал. 1 и чл. 13, ал. 1 от ЗФКУПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.), кметът на общината отговаря за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени структури, програми, дейности и процеси чрез въвеждане на контролни дейности, включващи писмени политики и процедури. Контролните дейности следва да ограничат идентифицираните рискове в допустимите граници.

1.4.1. Дейността по събиране на местните приходи се осъществява по реда на ДОПК по изготвени от Национална агенция по приходите (НАП) процедури и инструкции за общините по функции „Обслужване на клиенти“, „Отчитане на приходите“, „Контрол“ и „Събиране“. Процедурите и инструкциите са неразделна част от СФУК на Община Карнобат³⁸. За поддържането и измененията е отговорен финансовият контрольор.

При проверката на приетите процедури е установено:

а) в процедурите е определена последователността на действията за изпълнение на дейностите по приходите;

б) посочените в процедурите длъжностни лица с отговорности и контролни функции не съответстват на актуалните наименования на длъжностите в общинската администрация за одитирания период;

в) не е определен начин на документирание на осъществения контрол³⁹.

Причина за установеното несъответствие по букви „б“ и „в“ е неефективен контрол от финансовия контрольор, отговорен за поддържането и измененията на вътрешните актове за въвеждането на СФУК.

1.4.2. При одита е установено, че в процеса по определяне и администриране на приходите писмено не са въведени⁴⁰ правила:

а) за документирание на осъществения контрол при приемане на данъчни декларации по чл. 14, чл. 54 и чл. 61н от ЗМДТ, в т.ч. за пълнота на посочените данни, относими за правилното определяне на данъчното задължение и съответствието на декларираните данни с приложените документи към съответната декларация;

б) за последващ контрол за съответствие на данните от приетите данъчни декларации по чл. 14, чл. 54 и чл. 61н от ЗМДТ и въведените данни в програмния продукт „Матеус“;

в) за извършване по инициатива на общината на проверки на декларираните данни и обстоятелства в данъчни декларации по чл. 14, чл. 54 и чл. 61н от ЗМДТ;

³⁴ Одитно доказателство № 11

³⁵ Инспектор и ст. специалист „Приходи“

³⁶ Одитно доказателство № 12

³⁷ Одитно доказателство № 13

³⁸ утвърдена със Заповед № РД-190 от 07.05.2008 г. на кмета на общината и последно актуализирана със Заповед № РД-292 от 30.04.2014 г. на кмета на общината

³⁹ Одитно доказателство № 14

⁴⁰ Одитно доказателство № 14

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

д) за осъществяване на последващ контрол по отношение на лицата, подали декларации по образец за имотите, които няма да се ползват през цялата година чрез проверки от органите на общинска администрация за установяване верността на декларираните обстоятелства;

е) за съхранение на приходните квитанционни кочани в дирекция „МП“, за контрол и проверка за аритметична вярност на събраните суми с приходни квитанции и внасянето им. При одита е установено, че специалист в дирекция „МП“ съхранява и описва в регистър дадените и отчетените приходни кочани, като задълженията за воденето и съхраняването на регистъра не са включени в длъжностната характеристика на служителя;

ж) за контрол за съответствие на вътрешните актове в общината със законовите изисквания и за инициране извършването на изменения и допълнения при необходимост.

През одитирания период актовете на общинския съвет и вътрешните актове, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци са в частично съответствие с действащата правна рамка. Несъответствията в актовете на общинския съвет и кмета на общината са предпоставка за нарушаване на законови принципи и изисквания, определени в ЗМДТ, и могат да доведат до пропуснати приходи за общинския бюджет.

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

2.1. През 2011 г. за деклариране на местните данъци и такси и свързаните с тях справки, услуги и плащания е внедрен програмен продукт за местни данъци и такси „Матеус“, с което са създадени условия за автоматизирано: определяне на начална дата на облагане, размера на данъчното задължение по предварително посочени критерии, определяне на размера на преференции, отстъпки и лихва при просрочие на плащанията. Електронната база данни е с осигурена защита от нерегламентиран достъп посредством пароли, осигуряващи определени нива на достъп до въведената информация и функциите на системата⁴¹.

Програмният продукт предоставя следните основни функционалности:

а) въвеждане и обработка на декларации (по чл. 14, чл. 19, чл. 32, чл. 49, чл. 54, чл. 61н и чл. 117 от ЗМДТ);

б) издаване на актове за установяване на задължения, актове за установяване на административни нарушения и актове за публични вземания;

в) поддържане на електронни досиета на данъчно задължените лица;

г) отразяване на плащане и погасяване по давност на данъчни задължения;

д) изчисляване на данъчни оценки за имоти;

е) автоматизирано регистриране на превозни средства по данни от Министерството на вътрешните работи (МВР);

ж) приемане на искания за издаване на удостоверения;

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

и) вътрешни административни услуги - обмен на данни с МФ във връзка с чл. 5а, ал. 1 от ЗМДТ; обмен на информация и проверка за наличие на декларирано основно жилище с

⁴¹ Одитно доказателство № 15

други общини, които използват програмния продукт; трансфер и обработка на данни от системите на МВР за регистрираните превозни средства;

и) извеждане на различни видове справочна информация.

2.2. В периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. от служители на общината не са извършвани последващи проверки: за съответствие на декларираните данни с данните, въведени в програмния продукт; проверки на място за установяване на декларираните данни в декларации по чл. 14 от ЗМДТ (начин на ползване на обекта, проверка на конструкциите, площта и др.), в декларации по чл. 54 и по чл. 61н от ЗМДТ, както и проверки за деклариране на имоти с издадени Удостоверения за въвеждане в експлоатация.

Поради липса на писмено въведени контролни дейности не е осъществен контрол, който да минимизира риска от грешки при определянето и събирането на приходите. В резултат на неосъществен контрол са нарушени принципи и законови изисквания, свързани с правилното определяне и събиране на данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък и такса за битови отпадъци⁴².

Определеният в общината ред за администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък и такса за битови отпадъци е в частично съответствие с действащата правна рамка. Не са извършвани последващи проверки, с което рисковете за грешки при определянето и събирането на приходите от местни данъци и такси не са минимизирани.

3. Приходи от данък върху недвижимите имоти

Данъкът върху недвижимите имоти е регламентиран нормативно в Глава втора, Раздел I от ЗМДТ и Глава втора, Раздел I от НМД. В чл.14 от НМД данъкът е определен в размер 1,4 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимия имот.

3.1. По бюджета на общината за **2015 г.** са планирани приходи от данък върху недвижимите имоти в размер 450 000 лв.⁴³. По данни на програмния продукт „Матеус“ към 01.01.2015 г. общия размер на задължението за данък върху недвижимите имоти е 712 950 лв., от които за текуща година - 458 967 лв. и от минали години - 253 983 лв.⁴⁴.

За **2016 г.** по бюджета на общината е планирано да постъпят приходи от данък върху недвижимите имоти от 450 000 лв.⁴⁵. По данни на програмния продукт „Матеус“ към 01.01.2016 г. задължението за данък върху недвижимите имоти е 712 679 лв., от които за текуща година - 456 039 лв. и от минали години - 256 640 лв.⁴⁶.

Планираната събираемост по бюджета за 2015 г. и 2016 г. е 63 на сто от общия размер на вземанията на общината за текущата година и несъбраните суми от минали години. Непредприемането на необходимите действия за събиране на оптимален брой/стойност от вземанията на общината от данък върху недвижимите имоти ограничава възможностите за финансиране на разходи за местни дейности.

⁴² Одитно доказателство № 14

⁴³ Одитно доказателство № 20

⁴⁴ Одитно доказателство № 22

⁴⁵ Одитно доказателство № 21

⁴⁶ Одитно доказателство № 23

За **2015 г.** приходите от данък върху недвижимите имоти са 448 366 лв.⁴⁷ и формират 31 на сто от данъчните приходи на общината (1 429 954 лв.). Отчетените суми са 99,64 на сто от плана по бюджета (450 000 лв.).

През **2016 г.** са постъпили 429 017 лв. - 24 на сто от данъчните приходи на общината - 1 756 491 лв. и 95,34 на сто спрямо плана по бюджета - 450 000 лв.⁴⁸.

Към 31.12.2015 г. несъбраният данък върху недвижимите имоти от текущата и предходни години е 260 582 лв. и е със 6 599 лв. повече от несъбрания размер към 01.01.2015 г. (253 983 лв.)⁴⁹. Към 31.12.2016 г. не са събрани 274 726 лв.⁵⁰.

За 2015 г. и 2016 г. е налице тенденция на увеличение на несъбрания данък върху недвижимите имоти спрямо предходната година. В резултат са ограничени възможностите за финансирането на разходи за местни дейности.

3.2. През одитирания период от служители на дирекция „МП“ са приети 1 661 бр. (2015 г. - 844 бр. и 2016 г. - 817 бр.) декларации по чл. 14 от ЗМДТ за облагане с данък върху недвижимите имоти⁵¹.

При одита са проверени на 80 декларации (2015 г. - 40 бр. и 2016 г. - 40 бр.) по чл. 14 от ЗМДТ, избрани на случаен принцип, с цел да се установи съответствието на дейността по определяне и администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти с правната рамка.

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

От шест данъчно задължени лица⁵² декларациите са подадени след законовоопределения срок, като на четири лица от тях⁵³ не е наложена санкция, поради изтичане на давностния срок по чл. 34, ал. 1 от ЗАНН.

Декларация № 5533 от 07.07.2016 г. от юридическо лице за придобиване на имот е подадена на 07.07.2016 г., след двумесечния срок за придобиване чрез делба на 03.05.2016 г. Срокът за налагане на санкция не е изтекъл, но на юридическото лице не е наложена имуществена санкция, въпреки наличието на основания за това⁵⁴. Декларация № 6149 от 29.12.2016 г. за придобиване чрез покупка на 27.10.2016 г. е подадена от физическо лице след двумесечния срок, определен с чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ. Срокът за налагане на санкция не е

⁴⁷ Одитно доказателство № 20

⁴⁸ Одитно доказателство № 21

⁴⁹ Одитно доказателство № 22

⁵⁰ Одитно доказателство № 23

⁵¹ Одитно доказателство № 24

⁵² Декларации №№ 3888 от 06.04.2015 г., 4907 от 12.01.2016 г., 4945 от 28.01.2016 г., 5519 от 04.07.2016 г., 5533 от 07.07.2016 г. и 6149 от 29.12.2016 г.

⁵³ Декларации №№ 3888 от 06.04.2015 г., 4907 от 12.01.2016 г., 4945 от 28.01.2016 г. и 5519 от 04.07.2016 г.

⁵⁴ Одитни доказателства №№ 26 и 27/стр.1

изтекъл, но не е издаден фиш за глоба по реда на чл. 128 от ЗМДТ, въпреки наличието на основания за това⁵⁵.

В посочените два случая на неналагане на санкция при наличие на основание, служителите на дирекция „МП“ не са изпълнили задълженията си по чл. 128, ал. 1, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ като служители с права и задължения на органи по приходите, вменени им със заповед⁵⁶ на кмета на общината. Не е приложена съответната административнонаказателна отговорност по отношение на лицата, определени в ЗМДТ. Една от причините за констатираното несъответствие е неефективен контрол от директора на дирекция „МП“ върху дейността на служителите с права и задължения на органи по приходите.

Нарушена е разпоредбата на чл. 123, ал. 1 и са пропуснати приходи на основание чл. 128, ал. 4 от ЗМДТ за общинския бюджет за 2016 г.

3.2.2. Декларациите за данък върху недвижимите имоти са подписани от служителя, който ги е приел, но не е документирано осъществен ли е контрол и проверка на данните при приемането им и по отношение на какво. Декларациите са заведени в информационната система с индивидуален код на служителя, номер на декларацията и дата. В декларациите е нанесена служебна информация, свързана с имота, характеристиката на населеното място, разположение спрямо строителните граници и категория. Поставено е име, дата и подпис на длъжностното лице, нанесло данните с изключение на една декларация⁵⁷, при която служебните данни са нанесени от структура извън тази на общинската администрация. Верността на данните е установена от предходна декларация за имота, налична в информационната система на общината⁵⁸.

3.2.3. Разпоредбата на чл. 18 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г.) дава правомощия на служителите при проверка на подадените декларации да изискат допълнителни данни за облагаемия имот и да сверяват данните от декларацията със счетоводните книги с цел изясняване на обстоятелства, свързани с правилното определяне на данъка. Текстът е в пряка връзка с принципа на „служебно начало“, определен в чл. 5 от ДОПК⁵⁹.

При проверката е установено:

а) в 36 (45 на сто) от проверените декларации за данък върху недвижимите имоти от данъчно задължените лица не са попълнени всички реквизити, които оказват влияние за правилното определяне на данъчната оценка⁶⁰. В програмния продукт за местни данъци и такси са въведени данни, тъй като невъвеждането им е пречка за определяне на данъчната оценка на декларираните имоти: в 26 декларации⁶¹ не са попълнени изцяло или частично данните в таблица 3 за техническа инфраструктура, основен ремонт, отоплителна инсталация,

⁵⁵ Одитни доказателства №№ 26, 27/стр.1 и 42

⁵⁶ Заповед № РД-771 от 30.12.2015 г. на кмета

⁵⁷ Декларация № 4044 от 28.05.2015 г.

⁵⁸ Одитни доказателства №№ 25, 26 и 27

⁵⁹ „чл. 5. Органите по приходите и публичните изпълнители са длъжни служебно, когато няма искане от заинтересованите лица, да изясняват фактите и обстоятелствата от значение за установяване и събиране на публичните вземания, включително за прилагането на определените в закона облекчения.“

⁶⁰ Одитни доказателства №№ 26 и 27

⁶¹ Декларации №№ 4164 от 29.06.2015 г., 4447 от 16.09.2015 г., 4898 от 11.01.2016 г., 3574 от 14.01.2015 г., 4561 от 16.10.2015 г., 4607 от 26.10.2015 г., 4616 от 27.10.2015 г., 4758 от 27.11.2015 г., 4764 от 30.11.2015 г., 4768 от 01.12.2015 г., 4785 от 03.12.2015 г., 4735 от 23.11.2015 г., 4325 от 12.08.2015 г., 4566 от 19.10.2015 г., 4945 от 28.01.2016 г., 5403 от 31.05.2016 г., 5497 от 06.04.2016 г., 5574 от 20.07.2016 г., 5677 от 22.08.2016 г., 5695 от 25.08.2016 г., 5712 от 31.08.2016 г., 5708 от 30.08.2016 г., 5266 от 18.04.2016 г., 5089 г. от 07.03.2016 г., 5057 от 26.02.2016 г., 5145 от 17.03.2016 г.

климатична инсталация, дограма, шумо и топлоизолации, покривно покритие и облицовки. В шест⁶² декларации не е попълнена изцяло или частично информация в таблица 3 и в т. 3.4. „Степен на изграденост на инфраструктурата общо за имота“. В три декларации⁶³ липсва пълна информация по т. 3.4. „Степен на изграденост на инфраструктурата общо за имота“.

По информация от директора на дирекция „МП“ непопълнените реквизити по таблица 3 от декларациите са приети като неналични за съответния имот и са въведени в програмния продукт като неналични, а по т. 3.4. непопълнените данни са установени по налична информация в общината, тъй като непосочването в програмния продукт е пречка за определяне на данъчното задължение⁶⁴.

В една декларация не са попълнени изчерпателно данните в таблица 3 и по т. 7.4. „Подобрения върху земята“ за височина и дължина на декларирана масивна ограда. По информация от директора на дирекция „МП“ подобрението не е посочено при въвеждането на данни в програмния продукт, тъй като в декларацията липсва нужната информация за височина и дължина на оградата⁶⁵.

От служителите не са изискани допълнителни данни във връзка с правилното определяне на данъчната оценка на имотите, което не дава разумна увереност, че данъкът е законосъобразно изчислен върху правилната данъчна оценка;

б) при подаване на декларациите за данък върху недвижимите имоти, от данъчно задължените лица са приложени копия на документи за придобиване и скици на имотите. При проверените декларации не са установени несъответствия с приложените документи.

В декларациите на имоти за стопански нужди е посочена отчетната стойност на имотите, но към тях не са приложени документи, във връзка със стойността, с изключение на две⁶⁶ декларации. Данъкът върху недвижимите имоти е определен и въведен в програмния продукт, съобразно данните от подадените декларации.

От служителите с права и задължения на органи по приходите не са изискани и от деклараторите не са представени копия/извлечения от счетоводните им книги или други документи, за удостоверяване верността на посочената отчетна стойност в декларациите⁶⁷.

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

3.2.4. В съответствие с чл. 19, ал. 1 и чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ, чл. 15 и чл. 16 от НМД, задълженията за данък върху недвижимите имоти са начислени върху данъчната оценка на недвижимите жилищни имоти и върху по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка на имотите на предприятията, в определения с НМД размер⁶⁸.

⁶² Декларации №№ 4850 от 22.12.2015 г., 3549 от 07.01.2015 г., 5519 от 04.07.2016 г., 5198 от 29.03.2016 г., № 5505 от 28.06.2016 г., 5600 от 27.07.2016 г.

⁶³ Декларации №№ 4446 от 16.09.2015 г., № 4201 от 09.07.2015 г., № 5567 от 19.07.2016 г.

⁶⁴ Одитно доказателство № 27/стр.11-12

⁶⁵ Одитно доказателство № 27/стр.4

⁶⁶ Декларации № 5497 от 24.06.2016 г. и № 5519 от 04.07.2016 г.

⁶⁷ Одитни доказателства №№ 25 и 27

⁶⁸ Одитни доказателства №№ 9, 25 и 27

3.2.5. Определянето на началната дата на облагане при прехвърляне на имот е регламентирано в чл. 15, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 117 от 1997 г.). Приобретателят дължи данъка от началото на месеца, следващ месеца, през който е настъпила промяната в собствеността или ползването, освен ако данъкът е платен от прехвърлителя.

Заплащането на данъка от предходния собственик, е установявано по данни в информационната система и/или представен платежен документ⁶⁹. При шест⁷⁰ случая в програмния продукт не е отбелязана вярно датата на придобиване, като в три⁷¹ от тях грешката е оказала влияние при определянето на началната дата на облагане, респ. на данъчното задължение в общ размер 5,43 лв. В един⁷² от случаите началната дата на облагане е правилно определена, а в два случая⁷³ данъкът за текущата година е платен от прехвърлителя и грешката не се е отразила на данъчното задължение.

В резултат от липсата на писмено въведени контролни дейности/процедури за проверка на действията на служителите при приемане и обработване на данъчните декларации са нарушени изискванията на чл. 15, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 117 от 1997 г.), независимо че стойността на несъбрания данък е незначителна.

3.2.6. В 20 (25 на сто) от проверените декларации⁷⁴ са установени несъответствия между декларираните данни с въведените в програмния продукт⁷⁵.

В осем случая несъответствията са оказали влияние върху размера на данъка, в т.ч.:

а) по декларация № 4785 от 03.12.2015 г. за придобиване на къща и второстепенна постройка с двор в с. Искра неточно в програмния продукт е въведена служебната информация за имота от стр. 2 на декларацията. Имотът е до 1 км. от републиканска пътна мрежа, ж.п. гара, въздушни или морски пътища, а в програмния продукт е посочено, че имота не е такъв. Населеното място е 7-ма категория и е до 20 км. от населено място 0 или първа категория, а в програмния продукт е посочено погрешно, че не е. Облагането на имота е от 01.01.2016 г.

За 2016 г. е определен данък 3,13 лв. Според данните от декларацията данъкът върху недвижимите имоти за 2016 г. следва да е 3,30 лв.;

б) по декларация № 4503 от 01.10.2015 г. за придобиване на дворно място в с. Раклица е декларирано наличие на електрификация и водопровод в имота и около него, а в програмния продукт е въведено, че около имота има, а в имота няма. Облагането е от 01.01.2016 г. До 31.12.2015 г. данъкът е платен от предишния собственик на имота.

За 2016 г. е определен данък 4,08 лв. Според данните от декларацията данъкът върху недвижимите имоти за 2016 г. следва да е 4,46 лв.;

в) по декларация № 4735 от 23.11.2015 г. за придобиване на къща с двор с. Смолник е декларирано наличие на водопровод в имота, а в програмния продукт е въведена информация, че няма. Облагането е от 01.01.2016 г. До 31.12.2015 г. данъкът е платен от предишния собственик на имота.

⁶⁹ Одитно доказателство № 25

⁷⁰ Декларации №№ 3574 от 14.01.2015 г., 4907 от 12.01.2016 г., 5057 от 26.02.2016 г., 4945 от 28.01.2016 г., 5643 от 10.08.2016 г., 5505 от 28.06.2016 г.

⁷¹ Декларации №№ 3574 от 14.01.2015 г., 4907 от 12.01.2016 г., 5057 от 26.02.2016 г.

⁷² Декларация № 4945 от 28.01.2016 г.

⁷³ Декларации №№ 5643 от 10.08.2016 г. и 5505 от 28.06.2016 г.

⁷⁴ Декларации №№ 4371 от 28.08.2015 г., 4517 от 06.10.2015 г., 4898 от 11.01.2016 г., 4561 от 16.10.2015 г., 4785 от 03.12.2015 г., 3569 от 13.01.2015 г., 3586 от 19.01.2015 г., 3668 от 05.02.2015 г., 3888 от 06.04.2015 г., 4503 от 01.10.2015 г., 4566 от 19.10.2015 г., 4735 от 23.11.2015 г., 5567 от 19.07.2016 г., 4907 от 12.01.2016 г., 5171 от 22.03.2016 г., 5198 от 29.03.2016 г., 5505 от 28.06.2016 г., 5765 от 13.09.2016 г., 5850 от 07.10.2016 г., 5089 г. от 07.03.2016 г.

⁷⁵ Одитни доказателства №№ 26 и 27

За 2016 г. за имота е определен данък 4,30 лв. Според данните от декларацията данъкът върху недвижимите имоти за 2016 г. следва да е 4,10 лв.;

г) по декларация № 5171 от 22.03.2016 г. на юридическо лице за придобиване на къща с двор в гр. Карнобат е декларирано наличие на канализация в имота и около него, а в програмния продукт е въведено, че не е налична. Облагането е от 01.04.2016 г.

За 2016 г. за имота е определен данък 17,39 лв. Според данните от декларацията данъкът върху недвижимите имоти за 2016 г. следва да е 17,94 лв.;

д) по декларация № 5198 от 29.03.2016 г. за придобиване от физическо лице на дворно място с жилище в с. Церковски в служебната информация на декларацията е посочено, че населеното място е до 20 км. от населено място от 0 или I категория. В програмния продукт погрешно е посочено, че не е. Облагането е от 01.01.2017 г., тъй като за 2016 г. данъкът е платен от предишния собственик на имота.

Определен е годишен данък 3,89 лв. По данни от декларацията данъкът върху недвижимите имоти следва да е 4,20 лв.;

е) по декларация № 5765 от 13.09.2016 г. е декларирано придобиване на къща, второстепенна постройка и двор в с. Венец, собственост на едно физическо лице като не е отбелязано обстоятелство за основно жилище. В програмния продукт е посочено, че жилището е основно и на това основание данъкът е намален с 50 на сто. Облагането е от 01.01.2017 г., тъй като за 2016 г. е платен от предишния собственик.

Определен е годишен данък 4,23 лв. По данни от декларацията данъкът върху недвижимите имоти следва да е 5,20 лв.;

ж) по декларация № 5850 от 07.10.2016 г. на физическо лице за придобиване на къща с двор в с. Церковски в попълнената служебна информация на декларацията е посочено, че населеното място на имота е на разстояние до 20 км. от населено място 0 или първа категория. В програмния продукт погрешно е посочено, че не е. Облагането е от 01.01.2017 г. До 31.12.2016 г. данъкът е платен от предишния собственик.

Определен е годишен данък 4,23 лв. По данни от декларацията данъкът върху недвижимите имоти следва да е 4,55 лв.;

з) по декларация № 5089 г. от 07.03.2016 г. за придобиване от физическо лице на дворно място с къща и стопанска постройка в с. Венец в попълнената служебна информация на декларацията е посочено: разстояние на имота до 1 км. от републиканска пътна мрежа, ж.п. гара, въздушни или морски пътища, а в програмния продукт е въведена информация, че не е. В декларацията е посочено, че населеното място на имота е на разстояние до 20 км. от населено място 0 или първа категория, а в програмния продукт информация е, че не е. Облагането е от 01.01.2017 г., тъй като за 2016 г. данъкът е платен от предишния собственик.

Определен е годишен данък 2,91 лв. По данни от декларацията данъкът върху недвижимите имоти следва да е 3,13 лв.

Данъчните задължения по посочените декларации са определени незаконосъобразно, поради осъществяването на неефективен контрол от длъжностните лица, приели и обработили декларациите, и липсата на писмено въведена контролна дейност/процедура за последващ контрол на въведените данни.

Независимо от незначителната им стойност - общо 3,12 лв. на годишна база, констатираните несъответствия са съществени по характер, тъй като показват, че в 25 на сто - една четвърт от приетите и обработени декларации данъкът е незаконосъобразно определен.

3.3. Съгласно чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 5, ал. 2 от НМД невнесените в срок данъци се събират заедно с лихви по Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни

вземания (ЗЛДТДПДВ), а съгласно чл. 28, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.) - на предплатилите до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто.

За одитирания период по бюджета на общината са постъпили лихви за забава на плащанията за данък върху недвижимите имоти в размер 33 500 лв. (2015 г. - 18 193 лв. и 2016 г. - 15 307 лв.)⁷⁶. На предплатилите до 30 април за цялата година е направена отстъпка в общ размер 20 996 лв. (2015 г. - 10 410 лв. през и 2016 г. - 10 586 лв.)⁷⁷.

Изчисляването на лихвите и отстъпките е в съответствие със ЗМДТ и е извършено автоматизирано по алгоритъм, заложен в програмния продукт за местни данъци и такси.

3.4. През одитирания период от дирекция „УТ“ са издадени 53 удостоверения (2015 г. - 31 и 2016 г. - 22) за въвеждане в експлоатация на строеж⁷⁸. По време на одита е извършена проверка на 10 удостоверения (2015 г. - 5 от и 2016 г. - 5 удостоверения) за установяване спазването на срока по чл. 14, ал. 1 и ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 103 от 1999 г.) за подаване на данъчна декларация и съответствието с чл. 15, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 117 от 1997 г.) при определяне на началната дата на облагане.

Установено е, че за издаването на всички удостоверения, от собствениците на имоти са подадени декларации за облагане с годишен данък в законовоопределения 2-месечен срок. Съгласно чл. 15 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 117 от 1997 г.) за новопостроените сгради/части от тях данъкът е определен от началото на месеца, следващ месеца, през който са завършени⁷⁹.

Дейността по облагането и събирането на приходите от данък върху недвижимите имоти е в съществено по характер несъответствие с правната рамка за 25 на сто от проверените декларации. Независимо, че индивидуалната и обща стойност на несъответствията е незначителна, в резултат са пропуснати приходи за общинския бюджет. СФУК в процеса е неефективна, тъй като не е предотвратила, установила и коригирала несъответствията, установени при одита.

4. Приходи от данък върху превозните средства

Режимът на облагане с данък върху превозните средства е регламентиран в чл. 52 - чл. 61 от ЗМДТ и Глава втора, Раздел IV от НМД.

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

4.1. По бюджета на общината за **2015 г.** е планиран приход от данък върху превозните средства в размер 550 000 лв.⁸⁰. По данни на програмния продукт „Матеус“ към 01.01.2015 г. общият размер на задължението за данък върху превозните средства е 1 116 682 лв., от които 677 329 лв. за текуща година и 439 353 лв. от минали години⁸¹.

За **2016 г.** по бюджета на общината е планирано да постъпят приходи от данък върху превозните средства в размер 605 000 лв.⁸². По данни на програмния продукт „Матеус“ към

⁷⁶ Одитни доказателства №№ 22 и 23

⁷⁷ Одитни доказателства №№ 22 и 23

⁷⁸ Одитно доказателство № 28

⁷⁹ Одитно доказателство № 29

⁸⁰ Одитно доказателство № 20

⁸¹ Одитно доказателство № 30

⁸² Одитно доказателство № 21

01.01.2016 г. общият размер на задължението за данък върху превозните средства е 1 289 449 лв., от които 720 656 лв. за текуща година и 568 793 лв. от минали години⁸³.

Планираната събираемост за 2015 г. е 49 на сто, а за 2016 г. - 47 на сто от общия размер на вземанията за текущата година и несъбраните суми от минали години. Непредприемането на необходимите действия за събиране на оптимален брой/стойност от вземанията на общината от данък върху превозните средства ограничава възможностите за финансиране на разходи за местни дейности.

За 2015 г. приходите от данък върху превозните средства са 581 902 лв.⁸⁴. Събраните суми формират 41 на сто от данъчните приходи на общината (1 429 954 лв.) за 2015 г. и са 106 на сто спрямо плана по бюджета (550 000 лв.).

През 2016 г. са постъпили 872 607 лв., равни на 50 на сто от данъчните приходи на общината - 1 756 491 лв. и 144 на сто спрямо плана по бюджета - 605 000 лв.⁸⁵.

Към 31.12.2015 г. несъбраният данък върху превозните средства от текущата и предходни години е 531 298 лв. и е с 91 945 лв. повече от несъбрания размер към 01.01.2015 г. (439 353 лв.)⁸⁶. Към 31.12.2016 г. не са събрани 406 168 лв.⁸⁷.

За 2016 г. е налице тенденция на намаляване на несъбрания данък върху превозните средства спрямо предходните две години. Повишената събираемост е резултат от предприети действия от страна на общинска администрация, но наличието на несъбрани задължения от предходни периоди, които в относителен дял са повече от 46 на сто от размера на годишните постъпления от този данък е показател, че действията на администрацията по намаляването им не са достатъчно ефективни, което дава негативно отражение върху събираемостта на приходите от местни данъци по бюджета на общината.

4.2. От 01.01.2015 г. данъкът върху превозните средства е определен въз основа на декларации, подадени на хартиен носител и по данни от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от МВР, чрез автоматизирана връзка за обмен на данни на програмния продукт „Матеус“ в Община Карнобат с регистъра.

През одитирания период на хартиен носител са приети декларации по чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ за придобиване на превозни средства през текущата година и за придобити превозни средства преди 01.01.2015 г., за които не постъпва информация от регистъра на МВР. В електронния масив на дирекция „МП“ към 31.12.2015 г. са създадени⁸⁸ 1 789 партии на притежатели на новопридобити превозни средства, а към 31.12.2016 г. - 1 920.

4.3. При одита са проверени 80 бр. декларации по чл. 54 от ЗМДТ (2015 г. - 40 бр. и 2016 г. - 40 бр.), избрани на случаен принцип, с цел да се установи съответствието с правната рамка относно организацията, реда и начина за облагане с данък върху превозните средства.

4.3.1. обстоятелствата за начина и датата на придобиване и характеристиките на превозното средство са изяснени въз основа на постъпилите данни от регистъра на МВР и приложенията към декларациите договори и свидетелства за регистрация. Информация за платен данък е получена от представени платежни документи при подаване на данъчните декларации, както и от програмния продукт за превозните средства с предходна регистрация

⁸³ Одитно доказателство № 31

⁸⁴ Одитно доказателство № 20

⁸⁵ Одитно доказателство № 21

⁸⁶ Одитно доказателство № 30

⁸⁷ Одитно доказателство № 31

⁸⁸ Одитно доказателство № 24

на територията на общината. Основанията за данъчни облекчения са установени от приложени документи към декларациите и свидетелствата за регистрация на превозните средства⁸⁹.

В информационната система на общината данните са заведени хронологично, с индивидуален номер, дата и инициали на данъчния служител, приел декларацията.

4.3.2. Съгласно чл. 54, ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.) и при спазване на принципа на „служебно начало“ по чл. 5 от ДОПК, служителят на общинската администрация може да изисква документи, удостоверяващи факти и обстоятелства, имащи значение за данъчното облагане.

При проверката е установено:

а) по декларация № 12094 от 25.11.2016 г. за придобиване на превозно средство от 2011 г. датата на облагане е определена според датата на регистрация в КАТ. Не е приложен документ за придобиване⁹⁰.

Фактите и обстоятелствата не са изяснени своевременно, поради което е възникнал риск от неправилно определяне на данъка. По време на одита е направено писмено запитване до МВР - КАТ и обстоятелствата са уточнени⁹¹. Пропускът не е повлиял при определяне на данъчното задължение;

б) към декларация № 9887 от 11.04.2016 г. за придобиване от 2014 г. е представен документ от 2016 г., според който автомобилът е снабден с действащо катализаторно устройство.

В тази връзка данъкът е намален на основание чл. 59, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.) и чл. 44, ал. 1 от НМД. Неправилно, без да е представен документ от 2014 г., облекчението е определено⁹² от началната дата на облагане - 20.03.2014 г., вместо от 01.01.2016 г.

Фактите и обстоятелствата не са изяснени своевременно, поради което е възникнал риск от неправилно определяне на данъка. По време на одита са представени документи, потвърждаващи основание за намаление от 2014 г.

4.3.3. В чл. 59, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.) е определено облекчение на данъка, за превозните средства с мощност на двигателя до 74 kW включително, снабдени с действащи катализаторни устройства и несъответстващи на екологичните категории "Евро 3", "Евро 4", "Евро 5", "Евро 6" и "ЕЕV".

По седем⁹³ (9 на сто) от проверените декларации данъкът върху превозните средства е намален с 30 на сто на основание действащо катализаторно устройство. Към декларациите не са приложени документи за установяване наличието на устройства⁹⁴. В програмния продукт е въведено притежаване на действащо катализаторно устройство за целия период на облагане.

Годишният размер на данъка върху превозните средства по седемте декларации⁹⁵ е намален неоснователно за 2015 г. с 36,67 лв. и за 2016 г. с 50,73 лв. По информация от директора на дирекция „МП“, въпреки липсата на законово основание, намалението се прилага

⁸⁹ Одитни доказателства №№ 25 и 32

⁹⁰ Одитни доказателства №№ 26 и 32

⁹¹ Одитни доказателства №№ 33 и 34

⁹² Одитни доказателства №№ 26 и 32

⁹³ Декларации №№ 6041 от 06.01.2015 г. за придобиване на 19.12.2014 г., 6380 от 18.02.2015 г. за придобиване на 10.02.2015 г., 9196 от 02.02.2016 г. за придобиване на 01.11.2012 г., 9259 от 11.02.2016 г. за придобиване на 08.01.2014 г., 9873 от 07.04.2016 г. за придобиване на 22.08.2014 г., 9909 от 19.04.2016 г. за придобиване на 07.06.2013 г. и 9354 от 01.03.2016 г. за придобиване на 15.10.2013 г.

⁹⁴ Одитни доказателства №№ 26 и 32/стр. 3

⁹⁵ Одитни доказателства №№ 26 и 32/стр. 3

във всички случаи в общината, при наличие на екологична категория на превозното средство „Евро 1“ и „Евро 2“⁹⁶. Нарушени са изискванията на чл. 59, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г., отм. бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.).

4.3.4. Определение на понятието "товароносимост" е дадено в § 1, т. 36 от Допълнителните разпоредби (ДР) на Правилника за прилагане на Закона за движение по пътищата (ППЗДП). "Товароносимост" е максималната обща маса на товара или максималният брой пътници, които пътното превозно средство конструктивно е предназначено да превозва.

Показателите за определяне на максималната обща маса на товара са посочени в свидетелството за регистрация на превозното средство - технически допустима максимална маса „F1“ и маса на превозното средство „G“.

От проверените декларации 15 са за придобиване на автомобили с технически допустима максимална маса до 12 т. По една декларация⁹⁷ от 2015 г. и шест⁹⁸ от 2016 г. е определена стойност за товароносимост, която не съответства на разликата в показателите от свидетелствата за регистрация на превозните средства⁹⁹. Установено е, че същата е определена по декларираните данни от собствениците на автомобили.

Товароносимостта по шест декларации общо е с 96 лв. в по-малко, а по една декларация е с 12 лв. повече от определената съгласно § 1, т. 36 от ДР на ППЗДП.

По данни от директора на дирекция „МП“ „на органите по приходите не са вменени задължения да определят с изчисления този показател, а и не е от компетенциите им, тъй като нямат съответните технически познания за това“¹⁰⁰.

Наложеният подход за определянето на товароносимостта, респ. на данъчното задължение, е неприемлив и в несъответствие с изискванията на чл. 54, ал. 1, ал.7, ал. 11 и ал. 12 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.) във връзка с определението по § 1, т. 36 от ДР на ППЗДП, т.к. съгласно правната рамка по ЗМДТ данъкът следва да се определи от служител на общинската администрация, който има правна възможност (аналогично на определянето на данъка върху недвижимите имоти) да иска допълнителна информация/данни от квалифицирани/компетентни за това лица/органи, поради което в закона няма изискване служителите на общината да притежават техническо или друг вид специално образование, за да определят данъка.

4.3.5. В съответствие с разпоредбите на чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 5, ал. 2 от НМД невнесените в срок данъци са събрани с лихви по ЗЛДТДПДВ. За одитирания период по бюджета на общината за плащания на данък върху превозните средства със закъснение са постъпили лихви в общ размер 79 116 лв. (2015 г. - 28 185 лв. и 2016 г. - 50 931 лв.)¹⁰¹.

Съгласно чл. 28, ал. 2 от ЗМДТ, на предплатилите до 30 април за цялата година е направена отстъпка 5 на сто в общ размер 19 571 лв. (2015 г. - 8 771 лв. и през 2016 г. - 10 800 лв.)¹⁰².

Изчисляването на лихвите и отстъпките за данъка върху превозните средства е в съответствие със ЗМДТ и е извършено автоматизирано по алгоритъм, заложен в програмния продукт за местни данъци и такси.

⁹⁶ Одитно доказателство №33

⁹⁷ Декларация №7284 от 01.06.2015 г.

⁹⁸ Декларации №№ 9144 от 26.01.2016 г., 9260 от 11.02.2016 г., 9057 от 21.01.2016 г., 9058 от 21.01.2016 г., 9247 от 10.02.2016 г. и 9898 от 13.04.2016 г.

⁹⁹ Одитни доказателства №№ 26 и 32/стр. 4

¹⁰⁰ Одитно доказателство №33

¹⁰¹ Одитни доказателства №№ 30 и 31

¹⁰² Одитни доказателства №№ 30 и 31

Дейността по облагането и събирането на приходите от данък върху превозните средства е в съществено по характер несъответствие с правната рамка. Независимо, че индивидуалната и обща стойност на несъответствията е незначителна, в резултат са пропуснати приходи за общинския бюджет. СФУК в процеса е неефективна, тъй като не е предотвратила, установила и коригирала несъответствията, установени при одита.

5. Приходи от патентен данък

Патентният данък нормативно е регламентиран в Глава втора, Раздел VI от ЗМДТ и Глава втора, Раздел V от НМД. През одитирания период данъкът е събран в определените размери от предходната година, в съответствие с чл. 1, ал. 3 и ал. 4 от ЗМДТ.

5.1. По бюджета на общината за **2015 г.** са планирани приходи от патентен данък в размер 60 000 лв.¹⁰³ По данни на програмния продукт „Матеус“ към 01.01.2015 г. общият размер на задължението за патентен данък е 66 661 лв., от които 46 858 лв. за текуща година и 19 803 лв. от минали години¹⁰⁴.

За **2016 г.** по бюджета на общината е планирано да постъпят приходи от патентен данък - 60 000 лв.¹⁰⁵. По данни на програмния продукт „Матеус“ към 01.01.2016 г. общият размер на задължението за патентен данък е 64 661 лв., от които 42 845 лв. за текуща година и 21 816 лв. от минали години¹⁰⁶.

Планираната събираемост за 2015 г. е 90 на сто, а за 2016 г. е 93 на сто от облога за текущата година и несъбраните суми от минали години. Непредприемането на необходимите действия за събиране на оптимален брой/стойност от вземанията на общината от патентен данък ограничава възможностите за финансиране на разходи за местни дейности.

Към 31.12.2015 г. е събран патентен данък за 45 004 лв.¹⁰⁷, който формира 3 на сто от данъчните приходи на общината (1 429 954 лв.) за 2015 г. Спрямо планирания размер (60 000 лв.) е постигнато 75 на сто изпълнение за годината.

През 2016 г. са постъпили 49 340 лв. - 3 на сто от данъчните приходи на общината - 1 429 954 лв. и 82 на сто спрямо плана по бюджета - 60 000 лв.¹⁰⁸.

Към 31.12.2015 г. несъбраният патентен данък от текущата и предходни години е 21 311 лв. и е с 1 508 лв. повече от несъбрания размер към 01.01.2015 г. (19 803 лв.)¹⁰⁹. Към 31.12.2016 г. не са събрани 18 285 лв.¹¹⁰.

За 2016 г. е налице тенденция на намаляване на несъбрания патентен данък спрямо предходните две години. Повишената събираемост е резултат от предприети действия от страна на общинска администрация, но наличието на несъбрани задължения от предходни периоди, които в относителен дял са 37 на сто от размера на годишните постъпления от този данък е показател, че действията на администрацията по намаляването им не са достатъчно ефективни, което дава негативно отражение върху приходите от местни данъци по бюджета на общината.

¹⁰³ Одитно доказателство № 20

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 35

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 21

¹⁰⁶ Одитно доказателство № 36

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 20

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 21

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 35

¹¹⁰ Одитно доказателство № 36

5.2. В периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. са приети, обработени и въведени в електронен регистър 535 бр. декларации за облагане с патентен данък по чл. 61н от ЗМДТ (276 за 2015 г. и 259 за 2016 г.)¹¹¹.

Извършена е проверка за съответствие с правната рамка на 80 декларации (2015 г. - 40 и 2016 г. - 40 декларации).

5.2.1. Съгласно чл. 61н, ал. 1 от ЗМДТ 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. За нарушаване на законоворегламентирания срок в чл. 126а, ал. 1 от ЗМДТ е определена глоба в размер до 500 лв., ако не е предвидено по-тежко наказание.

При извършената проверка е установено:

а) за 2015 г. по 30 декларации и за 2016 г. по 28 декларации обстоятелствата, свързани с определянето на данъка са декларирани до 31 януари на съответната година;

б) осем декларации от 2015 г. и седем от 2016 г. са подадени в течение на годината, преди започване на дейността;

в) подадена е една декларация¹¹² от м. март 2016 г. за започване на дейност от началото на годината и на основание чл. 126а, ал. 1 от ЗМДТ е наложена глоба за неспазване на срока за деклариране;

г) една декларация от 2016 г. е за прекратяване на дейност;

д) в две декларации от 2015 г. и три от 2016 г., подадени в течение на годината¹¹³, не е посочена датата на започване на дейността¹¹⁴.

Предвид липсата на информация по петте посочени декларации не може да се установи дали дейността е декларирана преди започването ѝ и дали е спазен срокът по чл. 61н, ал. 1 от ЗМДТ, както и да се получи разумна увереност, че данъкът е законосъобразно определен.

5.2.2. Данъчните декларации по чл. 61н от ЗМДТ са подписани от служителя, който ги е приел. Заведени са в информационната система с индивидуален код на служителя, номер на декларацията и дата. Към декларациите с основания за данъчни преференции са приложени експертни решения на ТЕЛК. Непосочените адресни данни са установени от наличната база за данни за населението на общината.

По декларации¹¹⁵, при които не е посочено основанията за подаване на декларацията - за определяне на данъка, включително при започване на патентна дейност по чл. 61н, ал. 1 от ЗМДТ, за промени в обстоятелствата, за прекратяване на патентна дейност по чл. 61н, ал. 3 от ЗМДТ, или за преминаване към облагане по Закона за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ) по чл. 61н, ал. 4 от ЗМДТ, основанията е уточнено според декларираните данни в декларациите и програмния продукт от предходни години¹¹⁶.

Липсата на данни за началото на дейността, адрес, основание и други е индикатор за неизпълнение на задълженията на служителите на общината, приели съответните декларации, и доказателство за липсата или неефективността на контрола, който са осъществили.

¹¹¹ Одитни доказателства №№ 37 и 38

¹¹² Декларация №№ 1129 от 07.03.2016 г.

¹¹³ Декларации №№ 856 от 19.02.2015 г., 857 от 19.02.2015 г., 1137 от 07.04.2016 г., 1141 от 18.04.2016 г. и 1144 от 27.04.2016 г.

¹¹⁴ Одитни доказателства №№ 26 и 39

¹¹⁵ Декларации №№ 717 и 810 от 2015 г. и №№ 955, 520401100 и 1040 от 2016 г.

¹¹⁶ Одитни доказателства №№ 25, 26 и 39

5.2.3. Условието за определяне на физическо лице/едноличен търговец като данъчно задължено лице за облагане с патентен данък са определени в чл. 61з, ал. 1 от ЗМДТ. Основание за облагане с патентен данък възниква при извършване на дейности, посочени в Приложение № 4 (патентни дейности) от ЗМДТ, при условие, че оборотът на лицето за предходната година не превишава 50 000 лв. и лицето не е регистрирано по Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС), с изключение на регистрацията за вътреобщностно придобиване по чл. 99 и чл. 100, ал. 2 от ЗДДС.

В 14 декларации¹¹⁷ (2015 г. - 8 от и 2016 г. - 6), не е декларирано едновременно изпълнение на условията по чл. 61з, ал. 1 от ЗМДТ за определяне на лицата като данъчно задължени за облагане с патентен данък¹¹⁸. От длъжностните лица, приели и обработили декларациите, не е изискано от деклараторите попълването на липсващите данни в декларациите. Без основание, тъй като не е декларирано от лицата, в програмния продукт е въведено, че за лицата/търговците са изпълнени условията за праг на оборота от предходната година и за липсата на регистрацията по ЗДДС¹¹⁹. По време на одита от общинската администрация не е предоставена информация по какъв начин са установявани недекларираните обстоятелства.

В общината писмено не е въведен ред и начин за документиране на осъществения контрол върху пълнотата на данните в декларациите при приемането им и при въвеждането на данни в програмния продукт.

При одита не е постигната разумна увереност, че условията по чл. 61з, ал. 1 от ЗМДТ са изпълнени и е налице законово основание за облагане с патентен данък на 14 лица (17,5 на сто от проверените), декларирали дейност през одитирания период.

5.2.4. Съгласно чл. 61м, ал. 1 от ЗМДТ, данъчно задължените лица, които подлежат на облагане с патентен данък, могат да ползват данъчни облекчения в следната поредност: физическите лица, включително едноличните търговци, с 50 и с над 50 на сто намалена работоспособност, определена с влязло в сила решение на компетентен орган, ползват намаление на патентния данък в размер 50 на сто, ако извършват дейността *лично и не наемат* работници за тази дейност през цялата данъчна година; физическите лица, включително едноличните търговци, които извършват *с личен труд* през цялата данъчна година *два или три вида* патентна дейност от посочените в т.т. 1 - 36 от Приложение № 4, заплащат патентния данък само за тази дейност, за която определеният данък е с най-висок размер; за извършване на повече от три дейности облекчението не се прилага; физическите лица, включително едноличните търговци, които са пенсионери и извършват патентна дейност, посочена в т.т. 5, 6, 8 - 15, 18 - 20, 25, 27 - 29 и 31 на Приложение № 4, заплащат 50 на сто от определения патентен данък за съответната дейност, ако извършват дейността лично и не наемат работници през цялата данъчна година.

Определянето на данъчното задължение е в пряка зависимост от правилното въвеждане на декларираните данни и обстоятелства в програмния продукт „Матеус“.

¹¹⁷ Декларации №№ 719, 763, 779, 839, 843, 858, 865, 890 от 2015 г. и №№ 1112, 1137, 1141, 1144, 1152, 1154 от 2016 г.

¹¹⁸ Одитни доказателства №№ 26 и 39

¹¹⁹ Одитно доказателство № 26

От проверените декларации 19 са подадени от лица с намалена работоспособност и/или пенсионери (2015 г. - десет¹²⁰ и 2016 г. - девет¹²¹). През 2015 г. от четири¹²² и през 2016 г. от пет¹²³ лица, не е декларирано едновременно (кумулятивно) изпълнение на двете условия, което е законовото основание за намаляне на данъка - извършване на дейността с личен труд и липса на наети работници¹²⁴.

В програмния продукт „Матеус“ е въведена информация, че дейностите се извършват лично, без наети работници¹²⁵. Без законово основание, данъчното задължение по четирите декларации от 2015 г. е намалено съответно с 535 лв. и по петте декларации от 2016 г. с 410 лв. Нарушени са разпоредбите на чл. 61м, ал. 1, т. 1 и т. 3 от ЗМДТ.

Причината за установените девет случая (11 на сто от проверените) на несъответствие между декларираните и въведените данни в програмния продукт е липсата на писмено въведени/утвърдени контролни дейности/процедури върху пълнотата на данните в декларациите при приемането им и за съответствие между декларираните данни и въведените в програмния продукт „Матеус“.

През одитирания период, в резултат на грешки при въвеждането на данните в програмния продукт и неосъществен контрол, са пропуснати приходи от патентен данък за общинския бюджет в общ размер 945 лв.

5.2.5. По всички проверени декларации данъкът е определен за всяка от упражняваните дейности, поотделно, в размерите по Приложение № 2 към чл. 50 от НМД¹²⁶.

5.3. Текущо, през целия одитиран период, от данъчно задължените лица са извършвани плащания, съобразно начисления размер на дължимия патентен данък. За невнесените в срок суми са начислени лихви.

В съответствие с разпоредбите на чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ за одитирания период от лихви за забава при плащане на патентен данък са събрани общо 2 892 лв. (2015 г. - 1 253 лв. и 2016 г. - 1 639 лв.)¹²⁷.

Съгласно чл. 61н, ал. 2 от ЗМДТ, на предплатилите патентния данък до 31 януари на текущата година за цялата година е направена отстъпка от 5 на сто в общ размер 1 753 лв. (2015 г. - 1 253 лв. и 2016 г. - 500 лв.)¹²⁸.

Изчисляването на лихвите и отстъпките при събиране на приходите от патентен данък е в съответствие със ЗМДТ и е извършено автоматизирано по алгоритъм, заложен в програмния продукт.

Дейността по облагането и събирането на приходите от патентен данък е в съществено по характер несъответствие с правната рамка. Липсата на данни от значение за законосъобразното определяне на данъка е индикатор за неизпълнение на задълженията служителите на общината, приели съответните декларации, и доказателство за липсата или неефективността на контрола, който са осъществили. Системата за финансово

¹²⁰ Декларации №№ 756, 763, 779, 807, 828, 830, 871, 719, 747 и 799 от 2015 г.

¹²¹ Декларации №№ 990, 1015, 1061, 1106, 1137, 1005, 1018, 520401100 и 1031 от 2016 г.

¹²² Декларации №№ 719, 747, 756 и 799 от 2015 г.

¹²³ Декларации №№ 1061, 1106 и 1137, 520401100 и 1031 от 2016 г.

¹²⁴ Одитни доказателства № 26 и 39

¹²⁵ Одитно доказателство № 26

¹²⁶ Одитни доказателства № 25 и 39

¹²⁷ Одитни доказателства №№ 35 и 36

¹²⁸ Одитни доказателства №№ 35 и 36

управление и контрол в процеса е неефективна, тъй като не е предотвратила, установила и коригирала несъответствията, установени при одита.

6. Приходи от такса за битови отпадъци

Таксата върху битови отпадъци нормативно е регламентирана в Глава втора, Раздел I от ЗМДТ и Глава втора, Раздел I от НОАМТЦУ (отм.).

6.1. По бюджета на общината за **2015 г.** са планирани приходи от такса за битови отпадъци в размер 1 100 000 лв.¹²⁹. По данни от програмния продукт „Матеус“ към 01.01.2015 г. общият размер на задължението за такса за битови отпадъци е 1 906 597 лв., от които 1 128 577 лв. за текуща година и 778 019 лв. от минали години¹³⁰.

За **2016 г.** по бюджета на общината е планирано да постъпят приходи от такса за битови отпадъци 1 100 000 лв.¹³¹. По данни от програмния продукт „Матеус“ към 01.01.2016 г. общият размер на задължението за такса за битови отпадъци е 1 843 655 лв., от които 1 151 644 лв. за текуща година и 692 011 лв. от минали години¹³².

Планираната събираемост за 2015 г. е 58 на сто, а за 2016 г. е 60 на сто от общия размер на облога за текущата година и несъбраните суми от минали години. Непредприемането на необходимите действия за събиране на оптимален брой/стойност от вземанията на общината от такса за битови отпадъци ограничава възможностите за финансиране на разходи за местни дейности.

Отчетените приходи от таксата за битови отпадъци¹³³ към 31.12.2015 г. възлизат на 1 215 270 лв. и са с 10 на сто повече от уточнения план по бюджета (1 100 000). По отчетни данни към 31.12.2016 г. от такса битови отпадъци са събрани 1 196 228 лв.¹³⁴, което е с девет на сто повече от планирания размер.

Делът на таксата за битови отпадъци е 73 на сто от постъпилите приходи от общински такси за 2015 г. (1 665 447 лв.) и 70 на сто от постъпилите приходи от общински такси за 2016 г. (1 699 020 лв.).

Към 31.12.2015 г. несъбраната¹³⁵ такса за битови отпадъци от текущата и предходни години е в размер 689 985 лв. и е с 88 035 лв. по-малко от несъбрания размер към 01.01.2015 г. (778 020 лв.). Към 31.12.2016 г. не са събрани 637 565 лв.¹³⁶.

За 2015 г. и 2016 г. е налице тенденция на намаляване на несъбраната такса за битови отпадъци спрямо предходната година. Предприети са действия от страна на общинска администрация, но наличието на несъбрани задължения от предходни периоди, които в относителен дял са повече от 53 на сто от размера на годишните постъпления от таксата е показател, че действията по намаляването им не са достатъчно ефективни, което дава негативно отражение върху приходите от местни такси по бюджета на общината.

¹²⁹ Одитно доказателство № 20

¹³⁰ Одитно доказателство № 22

¹³¹ Одитно доказателство № 21

¹³² Одитно доказателство № 23

¹³³ Одитно доказателство № 20

¹³⁴ Одитно доказателство № 21

¹³⁵ Одитно доказателство № 22

¹³⁶ Одитно доказателство № 23

6.2. Таксата за битови отпадъци за 2015 г. и 2016 г. е определена от общинския съвет за всяка услуга поотделно въз основа на предварителни финансови разчети¹³⁷, в промили - от данъчната оценка на имота за граждани и върху по-високата от данъчната или отчетната стойност на имота, в строителни и извън строителни граници за юридически лица. При изчисляване на промила за определяне на размера на таксата за битови отпадъци са изключени¹³⁸ учебни заведения, детски градини и общински търговски дружества¹³⁹ - „Многопрофилна болница за активно лечение - Карнобат“ ЕООД и „Медицински център I - Карнобат“ ЕООД.

Освобождаването от заплащане на такса за битови отпадъци на двете търговски дружества е в несъответствие с чл. 8, ал. 6 и чл. 71а, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.). В резултат на това, при определяне на промилите за двете години, сумата на разходите е разделена на по-малка сума от данъчните оценки, тъй като данъчните оценки на имотите на двете дружества не са включени в общия размер.

6.3. Съгласно чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 14, ал. 2 от НОАМТЦУ (отм.), границите на районите и видът на предлаганите услуги 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 и честотата на сметоизвозване се определят със заповед на кмета на общината и се обявяват публично до 31 октомври на предходната година.

Със заповеди на кмета на общината от 2014 г. и 2015 г.¹⁴⁰ са определени граници на районите, включени в системата за организирано поддържане на чистотата, в които през 2015 г. и 2016 г. ще се предоставят услугите по събирането, извозването и обезвреждането на битовите отпадъци, поддържане чистотата на териториите за обществено ползване и честотата на извозване на битовите отпадъци по райони и видове съдове, в съответствие с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 14, ал. 2 от НОАМТЦУ¹⁴¹. Към момента на одита няма данни за публично обявяване¹⁴² на заповедта на кмета на общината за 2015 г. и не е постигната увереност за изпълнението на чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ в частта за публично обявяване. В законовоопределения срок заповедта за 2016 г. е обявена публично на интернет страницата на общината¹⁴³.

За одитирания период услуги по сметосъбиране и сметоизвозване в райони, извън посочените в заповедите на кмета на общината по чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ, не са извършвани¹⁴⁴.

6.4. От общинския съвет са приети план-сметки за разходите дейност „Чистота“ за 2015 г. и 2016 г., на основание чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г.).

План-сметка за 2015 г., приета от общинския съвет¹⁴⁵, включва приходи от такса за битови отпадъци в размер 1 100 000 лв., преходен остатък 305 021 лв. и разходи за дейност

¹³⁷ Одитни доказателства №№ 18 и 19

¹³⁸ Одитно доказателство № 9

¹³⁹ Протокол 14 от 28.12.2012 г. на общинския съвет

¹⁴⁰ Заповеди №№ РД-08-807а от 23.10.2014 г. и РД-673 от 21.10.2015 г. на кмета на общината

¹⁴¹ Одитно доказателство № 16

¹⁴² Одитно доказателство № 8

¹⁴³ <https://karnobat.acstre.com/news-138-35.html>

¹⁴⁴ Одитно доказателство № 17

¹⁴⁵ т. 1 от Протокол № 33 от 05.02.2015 г.

„Чистота” - 1 405 021 лв.¹⁴⁶. План-сметка за 2016 г.,¹⁴⁷ включва приходи от такса за битови отпадъци в размер 1 100 000 лв., преходен остатък 151 204 лв., планирана наличност към 31.12.2016 г. 14 844 лв. и разходи в дейност „Чистота” - 1 236 360 лв.¹⁴⁸.

6.5. При изпълнението на одита за правилното определяне и заплащане на такса за битови отпадъци са проверени 80 декларации по чл. 14 от ЗМДТ (2015 г. - 40 и 2016 г. - 40).

6.5.1. В 36 (45 на сто) от проверените декларации от задължените лица не са попълнени всички реквизити, които оказват влияние за правилното определяне на данъчната оценка. Към декларациите за имоти за стопански нужди не са приложени документи, удостоверяващи декларираната отчетната стойност на имотите, с изключение на две¹⁴⁹ декларации.

Таксата за битови отпадъци е определена съобразно декларираните данни. От служителите с права и задължения на органи по приходите не е изисквана допълнително информация за изясняване на непопълнените данни и във връзка с отчетната стойност на имотите за стопански нужди, посочено в Част трета, Раздел I, т. 3.2.3. от одитния доклад.

Липсата на пълнота в декларираните данни и на приложени документи, даващи основания за вписване на определени факти и обстоятелства не дава разумна увереност, че таксата за битови отпадъци е изчислена законосъобразно върху правилната данъчна оценка.

6.5.2. Съгласно чл. 18, ал. 1 и ал. 2 от НОАМТЦУ (отм.), такса за битови отпадъци се дължи от началото на месеца, следващ месеца на придобиване на имота/завършването на сградата.

При шест¹⁵⁰ случая в програмния продукт не е отбелязана вярно датата на придобиване на имота, като в три¹⁵¹ от тях грешката е оказала влияние при определянето на началната дата за начисляване на задължение за такса за битови отпадъци. В резултат, е определена такса за битови отпадъци с 11,35 лв. в по-малко от дължимата¹⁵².

6.5.3. В 20 (25 на сто) от проверените декларации¹⁵³ са установени несъответствия между декларираните данни и въведените в програмния продукт¹⁵⁴ (констатацията в Част трета, Раздел I, т. 3.2.6. от одитния доклад).

Данните от седем¹⁵⁵ декларации са грешно въведени в програмния продукт, в резултат на което са оказали негативно влияние върху размера на таксата за битови отпадъци,

¹⁴⁶ Одитно доказателство № 18

¹⁴⁷ т. 1 от Протокол № 04 от 29.01.2016 г.

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 19

¹⁴⁹ Декларации №№ 5497 от 24.06.2016 г. и № 5519 от 04.07.2016 г.

¹⁵⁰ Декларации №№ 3574 от 14.01.2015 г., 4907 от 12.01.2016 г., 5057 от 26.02.2016 г., 4945 от 28.01.2016 г., 5643 от 10.08.2016 г., 5505 от 28.06.2016 г.

¹⁵¹ Декларации №№ 3574 от 14.01.2015 г., 4907 от 12.01.2016 г., 5057 от 26.02.2016 г.

¹⁵² Одитни доказателства №№ 25 и 27

¹⁵³ Декларации №№ 4371 от 28.08.2015 г., 4517 от 06.10.2015 г., 4898 от 11.01.2016 г., 4561 от 16.10.2015 г., 4785 от 03.12.2015 г., 3569 от 13.01.2015 г., 3586 от 19.01.2015 г., 3668 от 05.02.2015 г., 3888 от 06.04.2015 г., 4503 от 01.10.2015 г., 4566 от 19.10.2015 г., 4735 от 23.11.2015 г., 5567 от 19.07.2016 г., 4907 от 12.01.2016 г., 5171 от 22.03.2016 г., 5198 от 29.03.2016 г., 5505 от 28.06.2016 г., 5765 от 13.09.2016 г., 5850 от 07.10.2016 г., 5089 г. от 07.03.2016 г.

¹⁵⁴ Одитни доказателства №№ 26 и 27

¹⁵⁵ Декларации №№ 4785 от 03.12.2015 г., 4503 от 01.10.2015 г., 4735 от 23.11.2015 г., 5171 от 22.03.2016 г., 5198 от 29.03.2016 г., 5850 от 07.10.2016 г. и 5089 от 07.03.2016 г.

независимо че отклонението е на незначителна стойност в общ размер с 1,88 лв. по-малко от дължимите.

Установените несъответствия са в резултат от невъвеждането на адекватни контролни дейности/процедури при приемането на декларациите по чл. 14 от ЗМДТ и въвеждането на данните в програмния продукт.

6.6. На основание чл. 9б от ЗМДТ, във връзка с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 11, ал. 1 от НОАМТЦУ (отм.), невнесена в срок такса за битови отпадъци се събира заедно с лихви по ЗЛДТДПДВ.

Съгласно чл. 17, ал. 2 от НОАМТЦУ (отм.), във връзка с чл. 28, ал. 2 от ЗМДТ на предплатилите до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто.

За одитирания период по бюджета на общината са постъпили лихви от забава на плащанията на такса за битови отпадъци в общ размер 96 496 лв. (2015 г. - 57 266 лв. и 2016 г. - 39 230 лв.)¹⁵⁶. На предплатилите до 30 април за цялата година е направена отстъпка от 5 на сто, общо за 44 900 лв. (2015 г. - 23 533 лв. и 2016 г. - 21 367 лв.)¹⁵⁷. При всички установени случаи на нарушаване на регламентирувания срок са начислени лихви за забава. Изчисляването на лихвите и отстъпките е в съответствие със законовите изисквания, автоматизирано по алгоритъм, заложен в програмния продукт.

6.7. Съгласно чл. 8, ал. 5 от ЗМДТ общинският съвет определя с наредбата реда, по който лицата, неползващи услугата през съответната година или през определен период от нея, се освобождават от заплащане на съответната такса. В чл. 20 от НОАМТЦУ (отм.) е регламентирано частично освобождаване от такса за битови отпадъци за услугите по сметосъбиране и сметоизвозване да се извършва въз основа на подадена декларация в дирекция „МП“ до края на предходната година, а за новопридобити имоти - в двумесечен срок от датата на придобиване.

За 2015 г. и 2016 г., до края на предходната година са подадени общо 1 224 декларации по образец¹⁵⁸ за освобождаване от заплащане за услугите по сметосъбиране и сметоизвозване (575 за 2015 г. и 649 за 2016 г.)¹⁵⁹. Декларациите са подадени до края на предходната година.

По данни от програмния продукт „Матеус“, през 2015 г. и 2016 г. декларираните имоти са освободени частично от заплащане на такса за битови отпадъци.

През одитирания период от на общинската администрация не са извършвани проверки по отношение на лицата, подали декларации по образец за имотите, които няма да се ползват през цялата година, за установяване верността на декларираните обстоятелства¹⁶⁰.

Липса на писмено въведени контролни дейности относно правилното определяне на таксата не осигурява минимизиране на риска от грешки при определянето и събирането на приходите от такса за битови отпадъци.

Дейността по облагането и събирането на приходите от таксата за битови отпадъци е в съществено несъответствие с правната рамка. При определянето на таксата незаконосъобразно/без законово основание са изключени част от данъчно задължените лица, което дава отражение при размера на таксата за останалите. В резултат от липсата на пълнота в част от декларациите и грешки при обработката на информацията в 25 на сто

¹⁵⁶ Одитни доказателства №№ 22 и 23

¹⁵⁷ Одитни доказателства №№ 22 и 23

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 40

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 41

¹⁶⁰ Одитно доказателство № 14

една четвърт от проверените декларации са установени несъответствия водещи до незаконосъобразно определяне на таксата. Независимо че пропуснатите приходи са незначителни по стойност, несъответствията са съществени по характер.

7. Действия за събиране на вземанията от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък и такса за битови отпадъци

През одитирания период действията по събиране на вземанията от местни данъци и такса за битови отпадъци са осъществявани от дирекция „МП“, и са насочени към установяване на данъчно задължените лица с неплатени и просрочени задължения, дейности за доброволно погасяване на задълженията и принудителни мерки.

7.1. Съгласно чл. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2006 г.) и чл. 5, ал. 1 от НМД, установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци, в т.ч. данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и патентен данък се извършват от служителите на общинската администрация по реда на ДОПК, а обжалването на свързаните с тях актове се осъществява по същия ред. В производствата по чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ служителите на общинската администрация имат правата и задълженията на органи по приходите. Служителите, натоварени с тези функции се определят със заповед на кмета на общината.

За 2015 г. и 2016 г. длъжностните лица с права и задължения на органи по приходите, с права за издаване на актове за установяване на задължения по декларации и наказателни постановления¹⁶¹ са определени със заповеди¹⁶² на кмета на общината от 2014 и 2015 г. Старши юрисконсултът е упълномощен от кмета на общината да представлява общината във всички съдебно-изпълнителни дела с взыскател общината, като има право за образува, води и прекратява изпълнителните дела пред съответните държавни и частни съдебни изпълнители¹⁶³. За одитирания период не са определени длъжностни лица и не са извършвани ревизии, което е предпоставка за увеличаване размера на несъбраните в срок вземания на общината¹⁶⁴.

Неупражняването на контрол над дейността на органите по приходите и на мониторинг за прилагането и за резултатите от вътрешния контрол в общината създава предпоставки и може да доведе до нарушаване на принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1¹⁶⁵ и „Обективност“ по чл. 3¹⁶⁶ от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2006 г.), и пропуснати приходи за общинския бюджет.

7.2. През 2015 г. и 2016 г. в общината писмено не е определено на какъв период и от кои длъжностни лица следва да се анализират просрочените задължения, както и критерии, по които да се прецени към кои длъжници следва да се предприемат действия за събиране на просрочените задължения¹⁶⁷.

¹⁶¹ Одитно доказателство № 43

¹⁶² Заповеди №№ РД-964 от 30.12.2014 г. и РД-771 от 30.12.2015 г.

¹⁶³ Одитно доказателство № 43

¹⁶⁴ Одитно доказателство № 8

¹⁶⁵ „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.“

¹⁶⁶ „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.“

¹⁶⁷ Одитно доказателство № 44

По информация на одитираната организация периодично е извършван преглед на постъпилите плащания от служителите на дирекция „МП“. По данни от програмния продукт са изготвени справки на задължените лица с просрочени задължения, които са предадени на ръководството и юристите на общината за запознаване и проверка за наличие на издаден в предходни години акт за съответното задължение. След анализ на издадените до момента актове и извършването на преценка за периода и вида на задълженията, за които следва да бъде издаден съответният акт, на основание чл. 107 от ДОПК, на неизрядните платци са издадени актове за установяване на задължения по декларации (2015 г. - 265 и 2016 г. - 450). Актовете са издадени от служители на дирекция „МП“ и вписани в годишен регистър на издадените актове в общината за съответната година¹⁶⁸.

Неизпълнението на актовете е основание за предприемане на последващи действия по ДОПК за събиране на вземанията. Към лицата, неизпълнили доброволно задълженията си, са предприети действия за принудително събиране, в т.ч. през 2015 г. към 100, а през 2016 г. към 239 лица, чрез изготвяне на преписки и предаването им за принудително събиране на държавен съдебен изпълнител за образуване на изпълнително дело¹⁶⁹.

През одитирания период са съставени общо 33 бр. актове за прихващане и възстановяване, в т.ч. през 2015 г. 15 бр. и през 2016 г. - 18 бр.¹⁷⁰.

7.3. При одита е извършена проверка на предприетите действия спрямо всички длъжници със задължения към 31.12.2015 г. и 31.12.2016 г. от данък върху недвижимите имоти на стойност над 2 000 лв., такса за битови отпадъци - над 6 000 лв., данък върху превозните средства - над 2 000 лв. и патентен данък - над 1 000 лв.¹⁷¹.

Задълженията са формирани от 47 физически и юридически лица, като към 31.12.2015 г. 39 от тях са със задължения над посочения праг, а към 31.12.2016 г. - 41. В най-голям размер е задължението от 60 260 лв. за данък върху превозните средства на юридическо лице, погасено до края на 2016 г. Към неизрядните лица са предприети действия чрез издаване на актове, предаване за принудително събиране и водене на изпълнителни дела.

В резултат на предприетите действия, към момента на одита са погасени/погасяват по споразумение за разсрочване задължения на 18 лица. Три от лицата доброволно са внесли дължимите суми. Въпреки предприетите мерки, не са погасени задължения от 21 лица. Към 5 лица не са предприети действия и задълженията не са платени¹⁷².

Въпреки предприетите действия от общинската администрация по бюджета на общината не са постъпили дължими приходи, с което е ограничена възможността за финансиране на общинските дейности.

7.4. През одитирания период събирането на приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци в населените места на общината е извършвано ръчно от касиер-събирачи с издаване на приходни квитанции. Касиер-събирачите са определени с годишни заповеди на кмета на общината¹⁷³. В заповедите не е включен служител на длъжност специалист „ГРАО“, извършил дейност по събиране на приходи, тъй като с длъжностната характеристика на служителя са му вменени задължения за събиране и отчитане на приходи на касата на общината.

¹⁶⁸ Одитни доказателства № 42 и 44

¹⁶⁹ Одитно доказателство № 44

¹⁷⁰ Одитно доказателство № 44

¹⁷¹ Одитни доказателства №№ 45, 46 и 47

¹⁷² Одитно доказателство № 47

¹⁷³ Одитно доказателство № 49

За 2015 г. са събрани и отчетени¹⁷⁴ в обслужващата банка 38 480 лв., а за 2016 г. - 60 510 лв.

При одита е извършена проверка, във връзка със събирането и отчитането на сумите в обслужващата банка и отразяването на плащанията в информационната система/партидите на лицата и е установено¹⁷⁵.

7.4.1. С вътрешен акт на кмета на общината писмено не е определен ред за:

а) осъществяване на получаването, завеждането, разходването и отчитането на приходните квитанционни кочани, както и отчитането на събраните суми от данъци и такси от събирачите на приходи по кметствата. Липсват писмени правила и критерии за периодиката на отчитането - в зависимост от размера на събраните суми, на определен срок/времеви период или друго условие;

б) осъществяване на текущ контрол и върху работата на длъжностното лице от дирекция „МП“, което отразява плащанията по партидите на задължените лица, съхранява и нанася данни в регистъра на получените и върнати приходни квитанционни кочани¹⁷⁶.

Установено е, че събраните суми са отчетени в обслужващата банка, след което кочанът или попълнената част от него, ведно с вносната бележка от банката са представени на инспектор в дирекция „МП“ на общината за отразяване на внесените суми по партидите на задължените лица. По дадено по време на одита обяснение от длъжностното лице е извършена проверка за поредност на представените квитанции, за пълнотата на данните в представените квитанции, за съответствие на сумата от вносната бележка със сбора на представените приходни квитанции и въвеждането на данните в информационната система, документирано с подпис на корицата на кочана¹⁷⁷.

При отчитане на сумите по партидите на задължените лица в програмния продукт е създадена възможност за генериране на поименна справка за събрани и отчетени суми в брой по дати/ периоди и събирачи на приходи. При одита са проверени събраните и отчетените суми на осем от касиер събирачите, в т.ч. на 4-ма за 2015 г. и 4-ма за 2016 г. Не са установени несъответствия¹⁷⁸ между събраните и отчетени суми.

7.4.2. Получаването и отчитането на върнатите приходни квитанционни кочани е регистрирано в дирекция „МП“ на общината, в регистър на получените и върнати приходни квитанционни кочани. Попълнени са данни за номерата на кочаните, кметство, получател и подпис на получателя при получаването, отчетена сборна сума на съдържащите се квитанции и дата на връщане на кочана, но не е отбелязана датата на получаването на кочаните от събирачите на приходи. По тази причина при одита не може да се установи с каква периодичност/честота е извършвано отчитането на дадените кочани¹⁷⁹.

7.4.3. Проверени са 35 кочана за пълнота на данните и за липсващи номера на квитанции/кочани.

Не са установени пропуски в поредността на номерата и данните за попълване - наименование на общината, кметството, имена на касиер-събирача, на титуляра, ЕГН/Булстат, дата на внасяне, вид на плащането, основание за внасяне и размер на данъка/такса за битови отпадъци - цифром и словом, подписи на получател и платец. Към кочаните са прикрепени

¹⁷⁴ Одитно доказателство № 48

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 51

¹⁷⁶ Одитно доказателство № 49

¹⁷⁷ Одитни доказателства №№ 51 и 52

¹⁷⁸ Одитни доказателства №№ 51, 53 и 54

¹⁷⁹ Одитни доказателства №№ 51 и 52

вносни бележки за съответния код на плащане и сборна лента от сумите по страниците на кочана, с изключение на две отчитания, при които не е приложена лента, но сборната сума на квитанциите отговаря на сумата от вноската бележка¹⁸⁰.

През одитирания период предприетите действията по събиране на вземанията от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък и такса за битови отпадъци са в съответствие с правната рамка, но в тях не са обхванати всички длъжници. Към пет лица не са предприети действия, въпреки значителния размер на задълженията им. Не са въведени контролни дейности за минимизиране на риска от злоупотреби и негативни финансови последици за общината при събиране на суми в брой от населените места на общината.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

През одитирания период актовете на общинския съвет (НМД и НОАМТЦУ) и вътрешни актове, регламентиращи администрирането на приходите от местни данъци и такси, са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Установени са несъответствия с правната рамка, свързани с: грешно отразяване на данните в програмния продукт; неефективни действия на служителите с права и задължения на органи по приходите спрямо лицата със задължения за местни данъци и такси; неналагане на глоби/имуществени санкции, при неспазване на законовоопределените сроковете на деклариране; неизвършване на ревизии; неопределяне на ред, по който да се извършва получаване, завеждане, разходване и отчитане на приходните квитанционни кочани и за отчитане на събраните суми от данъци и такси от събирачите на приходи по кметствата.

В съответствие с правната рамка са предприети действия за събиране на вземанията, вкл. от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък и такса за битови отпадъци, но в тях не са обхванати всички по-големи длъжници. Към пет лица не са предприети действия, въпреки значителния размер на задълженията им. От общинската администрация не са предприети необходимите действия за събиране на оптимален брой/стойност от вземанията на общината от местни данъци и такса за битови отпадъци, което ограничава възможностите за финансиране на разходи за местни дейности.

Установените несъответствия с правната рамка в областта, които са количествено измерими са в общ размер 1 162 лв. (в т.ч. за данък върху недвижимите имоти - 9 лв., данък върху превозните средства - 195 лв., патентен данък - 945 лв. и такса за битови отпадъци - 13 лв.), които са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

За одитирания период не са идентифицирани съществени рискове в процеса и не са въведени контролни дейности/процедури, които да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията с правната рамка. СФУК в процеса е неефективна.

II. Управление и разпореждане с общински имоти

1. Обща информация

1.1. Съгласно чл. 3, ал. 1 от ЗОС и чл. 3, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.), собствеността на общината е публична или частна. Видът на имотите на Община Карнобат е определен в

¹⁸⁰ Одитни доказателства №№ 51 и 52

съответствие с изискванията за публична и частна общинска собственост, регламентирани в чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от ЗОС и чл. 4, ал. 2 и ал. 3 от НРПУРОИ (отм.).

Към 31.12.2016 г. в Община Карнобат са съставени 5 450 акта за 5 573 имота общинска собственост, от които 2 238 акта за публична общинска собственост за 2 329 имота и 3 212 акта за частна общинска собственост за 3 244 имота, вписани в главния регистър за публична общинска собственост и главния регистър за частна общинска собственост¹⁸¹. За одитирания период са съставени 362 акта за публична общинска собственост и 120 акта за частна общинска собственост.

През одитирания период е извършена промяна на характера на собствеността¹⁸² на два имота - общинска собственост. Не са извършвани концесионни¹⁸³ и приватизационни сделки¹⁸⁴, апортиране¹⁸⁵ на имоти в капитала на търговски дружества с общинско участие, както и замяна на имоти - частна общинска собственост¹⁸⁶.

Общият размер на площта на общинския горски фонд е 6 792 ха. Управлението на горските територии - общинска собственост се осъществява на основание чл. 181, ал. 1, т.2 от Закона за горите от ТП „Държавно горско стопанство - Карнобат“ Югоизточно държавно предприятие, въз основа на договори¹⁸⁷ и решения от 2012 г. и 2016 г. на общинския съвет¹⁸⁸.

За одитирания период общината е собственик на три дружества със сто на сто дялово участие - „МБАЛ –Карнобат“ ЕООД, „Медицински център I - Карнобат“ ЕООД и „Общински имоти - Карнобат“ ЕООД, както и притежава дялово участие под пет на сто в две дружества- „Бургасинвест“ ЕООД и „УМБАЛ Бургас“ АД¹⁸⁹.

1.2. Застроените имоти - публична общинска собственост са застраховани, включително срещу природни бедствия и земетресения, съгласно изискванията на чл. 9, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91 от 2012 г.)¹⁹⁰. От общинския съвет не са определени имоти - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, каквато възможност е предвидена в чл. 9, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91 от 2012 г.) и през одитирания период тези имоти не са застраховани¹⁹¹.

1.3. Изискването на чл. 41, ал. 4 от ЗОС е изпълнено и в общината е създаден публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост. В регистъра са вписани всички данни за имотите и посочените в 41, ал. 4, т. 1 до т. 3 от ЗОС.

На интернет страницата на Община Карнобат, в Раздел „Общинска собственост - регистри“, са публикувани регистрите за общинска собственост на имотите и регистъра за разпоредителни сделки, а в Раздел „Нормативни документи“ всички наредби, приети от общинския съвет, с което е осигурена публичност и прозрачност на дейността по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост¹⁹².

¹⁸¹ Одитно доказателство № 55

¹⁸² Одитно доказателство № 57

¹⁸³ Одитно доказателство № 58

¹⁸⁴ Одитно доказателство № 59

¹⁸⁵ Одитно доказателство № 60

¹⁸⁶ Одитно доказателство № 61

¹⁸⁷ Одитно доказателство № 62

¹⁸⁸ Решения № 69 от 23.03.2012 г. и № 51 от 29.01.2016 г.

¹⁸⁹ Одитно доказателство № 63

¹⁹⁰ Одитно доказателство № 64

¹⁹¹ Одитно доказателство № 65/ стр.2

¹⁹² www.karnobat.acstre.com

1.4. За одитирания период от управление на общински имоти по бюджета на общината са постъпили приходи общо в размер 2 472 451 лв., в т.ч. през 2015 г. в размер 1 038 429 лв.¹⁹³ и през 2016 г. в размер 1 434 022 лв.¹⁹⁴.

От тях за 2015 г. 192 604 лв. са приходи от плащания по реда на чл. 37 „в“, ал. 16 от ЗСПЗЗ след издадени заповеди на директора на Областна дирекция „Земеделие“ - Бургас от ползватели на полски пътища и напоителни канали, попадащи в масивите за ползване на земеделски земи, а за 2016 г. тези приходи са в размер 281 746 лв.¹⁹⁵.

През 2015 г. приходите от отдадените под наем и аренда общински имоти са по 439 действащи договора в общ размер 838 335 лв. (11 на сто над планираните приходи), а през 2016 г. по 488 действащи договора в общ размер 1 146 280 лв.¹⁹⁶ (37 на сто над планираните приходи).

С най-голям относителен дял от и за двете години са приходите от сключени договори за отдаване под наем и аренда на земи от общинския поземлен фонд (ОПФ), които през 2015 г. са 54 на сто от общия размер на приходите от сключени договори, а през 2016 г. 63 на сто от общия размер на приходите от сключени договори. Към 31.12.2016 г. от ОПФ са отдадени 833 имота ниви (67 на сто от общия брой) и 513 имота пасища, мери и ливади (23 на сто от общия брой)¹⁹⁷.

1.5. За одитирания период от разпореждане с общински имоти по бюджета на общината са постъпили приходи общо в размер 769 768 лв., в т.ч. през 2015 г. в размер 491 751 лв.¹⁹⁸ и през 2016 г. в размер 278 017 лв.¹⁹⁹.

Сключени са общо 58 договора за 135 разпореждания с общински имоти, в т.ч. през 2015 г. 29 договора за 43 общински имота и през 2016 г. 29 договора за 49 общински имота.

1.6. По счетоводни данни²⁰⁰ просрочените вземания на общината от наеми, аренда и концесии към 31.12.2015 г. са 152 414 лв., а към 31.12.2016 г. - 218 417 лв.

Към **31.12.2015 г.** просрочените вземания на общината са от задължения на 20 контрагента, в т.ч. по един действащ договор за концесия в размер 4 800 лв.; един изтекъл договор за право на ползване 92 256 лв.; един действащ договор за аренда в размер 25 487 лв. и 17 договора за отдаване под наем на общински имоти в размер 29 871 лв. По три договора със задължения в общ размер 9 639 лв. не са предприети действия за събиране; през 2016 г. са погасени задължения в размер 4 974 лв.; по останалите задължения са предприети действия като са заведени съдебни иски с присъдени вземания в полза на общината по изпълнителни листове в общ размер 85 455 лв. главница и 6 023 лв. лихви²⁰¹.

Към **31.12.2016 г.** просрочените вземания на общината са от задължения на 28 контрагента по 31 договора, в т.ч. по един действащ договор за концесия в размер 7 200 лв.; един изтекъл договор за право на ползване 116 462 лв.; един действащ договор за аренда в размер 38 073 лв. и по 25 договора за отдаване под наем на общински имоти в общ размер 29 871 лв. По три договора със задължения в общ размер 12 039 лв. не са предприети действия за събиране; през 2017 г. са погасени задължения в размер 14 331 лв.; по останалите

¹⁹³ в т.ч. 7490 лв. делегирана държавна дейност

¹⁹⁴ в т.ч. 5996 лв. делегирана държавна дейност

¹⁹⁵ Одитно доказателство № 65/стр. 3-6

¹⁹⁶ Одитни доказателства №№ 20 и 11/стр.3-6

¹⁹⁷ Одитни доказателства № 65/стр. 4 - 5 и № 55

¹⁹⁸ Одитно доказателство № 20

¹⁹⁹ Одитно доказателство № 21

²⁰⁰ Одитно доказателство № 171

²⁰¹ Одитни доказателства №№ 172 и 173

задължения са предприети действия, като са заведени съдебни иски с присъдени вземания в полза на общината по изпълнителни листове в общ размер 96 998 лв. и 6 618 лв. лихви²⁰². При извършването на проверките при одита в общината няма текуща информация за последващи действия за доброволно и принудително изпълнение на задълженията²⁰³.

2. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

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

2.1. Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество - собственост на Община Карнобат (НРПУРОИ, отм.)

В съответствие с изискването на чл. 8, ал. 2 от ЗОС, с Решения №№ 162.І и 162.ІІ от 30.11.2012 г. на общинския съвет на общинския съвет е приета НРПУРОИ, актуализирана с последващи решения на общинския съвет²⁰⁴. През одитирания период НРПУРОИ²⁰⁵ е изменена и допълнена с четири решения²⁰⁶ на общинския съвет.

След одитирания период НРПУРОИ от 30.11.2012 г. е отменена с Решение № 379 от 29.06.2018 г. на Общинския съвет - Карнобат и със същото решение е приета нова НРПУРОИ.

С НРПУРОИ (отм.)²⁰⁷ са определени редът за придобиване от общината на правото на собственост и ограничени вещни права върху имоти и вещи, за предоставяне за управление, отдаване под наем на имоти и вещи, правомощията на кмета на общината, кметовете на кметства и кметските заместници по разпореждане и управление на имоти и вещи-общинска собственост, срокове за отдаване под наем на имоти - общинска собственост; управление на недвижими имоти, представляващи земеделски земи и земи и гори от общинския горски фонд, редът за разпореждане с недвижими имоти и движими вещи, общинска собственост, процедури по провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси за отдаването под наем и разпореждане с имоти и вещи общинска собственост.

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

2.1.1. За периода от 01.01.2015 г. - 22.07.2016 г. и влизане в сила на Решение № 151 от 22.07.2016 г. на Общинския съвет - Карнобат²⁰⁸ за изменение на НРПУРОИ (отм.), са налице следните несъответствия²⁰⁹ на наредбата със ЗОС:

а) разпоредбата на чл. 5, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.) частично преповтаря чл. 7, ал. 1 от ЗОС, по отношение на забраната имотите и вещите –публична общинска собственост и земите от ОПФ да се придобиват по давност, като в този обхват не са включени и горските територии, каквито са изискванията на разпоредбата на ЗОС.

²⁰² Одитни доказателства №№ 172 и 173

²⁰³ Одитно доказателство № 173

²⁰⁴ Одитно доказателство № 66

²⁰⁵ Одитно доказателство № 67

²⁰⁶ Решения № 518 по Протокол № 35 от 29.04.2015 г., №№ 59 и 60 по Протокол № 4 от 29.01.2016 г. и № 151 по Протокол № 10 от 22.07.2016 г. на общинския съвет

²⁰⁷ Одитно доказателство № 66

²⁰⁸ Одитно доказателство № 71

²⁰⁹ Одитно доказателство № 72/стр. 1 и 2

С решението от 22.07.2016 г. на общинския съвет, разпоредбата на чл. 5, ал. 1 от наредбата е допълнена с включването и на горските територии, в съответствие със законовите изисквания;

б) в чл. 6, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ (отм.) е определено, че застроените имоти - публична общинска собственост задължително се застраховат, а общинският съвет с решение определя имотите, извън тези по ал. 1 (застроените имоти - публична общинска собственост), които подлежат на задължително застраховане, като е пропуснат текстът „включително срещу природни бедствия и земетресения“, каквито са изискванията на чл. 9, ал. 1 и ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр.91 от 2012, в сила от 01.01.2013 г.).

От 22.07.2016 г. разпоредбите на чл. 6, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ (отм.) са допълнени с „включително срещу природни бедствия и земетресения“, съобразно законовите разпоредби;

в) в чл. 6, ал. 4 от НРПУРОИ (отм.) не е определено, че застрахователните вноски на имотите и вещите общинска собственост, в случаите на публично-частно партньорство, са за сметка на определения в договора партньор, съгласно изискванията на чл. 9, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр.91 от 2012 г., в сила от 01.01.2013 г.).

С решението от 22.07.2016 г. на общинския съвет, разпоредбите на чл. 6, ал. 4 от НРПУРОИ (отм.) са допълнени и са приведени в съответствие със ЗОС.

В чл. 6, ал. 4 от новата НРПУРОИ (ред. Решение № 379 от 29.06.2018 г. на общинския съвет) е отменен текстът „в случаите на публично-частно партньорство са за сметка на определения в договора партньор“ във връзка с промяната на чл. 9, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ бр. 96 от 01.12.2017 г., в сила от 01.01.2018 г.) и отмяната на Закона за публично-частното партньорство (ЗПЧП, отм. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 г.), с което разпоредбите са приведени в съответствие.;

г) в чл. 14, ал. 4 и чл. 15, ал. 1 от НРПУРОИ (ред. Решение № 151 от 22.07.2016 г. на общинския съвет, отм.) са определени по-кратки срокове - съответно до 5 години и до 1 година, от максимално допустимия по чл. 14, ал. 7 от ЗОС - до 10 години, за отдаване на части от имоти - публична общинска собственост, които са предоставени за управление на юридически лица и звена на общинска бюджетна издръжка, работещи по системата на „делегирани бюджети“.

В чл. 15, ал.1 от НРПУРОИ (ред. Решение № 151 от 22.07.2016 г. на общинския съвет, отм.) не е посочено, че части от имотите - публична общинска собственост, предоставени за управление на общинските училища могат да се предоставят на трети лица само чрез публичен търг, тъй като не е налице друг законосъобразен способ за отдаване под наем на части от имоти - публична общинска собственост независимо от това, че се предоставят само за определени часове от учебната седмица за педагогически, художествени и спортни услуги. Така формулираната разпоредба на чл. 15, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.) не осигурява законосъобразно изпълнение на чл. чл. 14, ал. 7 от ЗОС, тъй като оставя впечатление, че е налице възможност за предоставяне на такива имоти пряко на трети лица без провеждане на законово-определената процедура.

В посочените разпоредби от НРПУРОИ (отм.) не е включено/посочено условието, регламентирано в чл. 14, ал. 7 от ЗОС, при което могат да бъдат отдавани, а именно „при условие, че не се възпрепятства осъществяването на дейностите, за които съответния имот е предоставен за управление“.

След изменението на НРПУРОИ (отм.) с решение от 22.07.2016 г. на общинския съвет, текстовете са изменени само по отношение на сроковете, но не и по отношение на условието, при които могат да бъдат отдавани;

д) съгласно чл. 39, ал. 1 и ал. 2 от ЗОС правото на ползване върху имоти и вещи - частна общинска собственост се учредява след решение от общинския съвет, като срокът се определя

от общинския съвет и не може да бъде по-дълъг от 10 години, освен когато в закон е предвидено друго.

Разпоредбата на чл. 43, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.) не е прецизирана по отношение на вида на имотите-общинска собственост, като е нея е регламентирано, че правото на ползване върху имоти-общинска собственост (общо за всички имоти), се учредява след решение от общинския съвет за срок от 10 години, освен ако в закон не е предвиден по-дълъг срок“.

Текстовете на чл. 43, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ (отм.) са изменени с решението от 22.07.2016 г. на общинския съвет, като текстовете на чл. 39, ал. 1 и ал. 2 от ЗОС са преповторени изцяло;

е) съгласно изискванията на чл. 62, ал. 2 от ЗОС, актовете книги за общински имоти са общодостъпни и всеки може да иска справка по тях при условия и ред, определени в наредбата по чл. 8, ал. 2 от закона. В НРПУРОИ (отм.) не е регламентиран ред и условия за искане на справки до актовете книги за общински имоти, които са общодостъпни.

С изменението на НРПУРОИ (ред. Решение № 151 от 22.07.2016 г. на общинския съвет, отм.) е създаден нов чл. 92а, в който са определени условията и реда за общодостъпност на актовете книги за общински имоти.

2.1.2. Съгласно изискванията на чл. 50 от ЗОС редът и условията за настаняване под наем, продажбата и замяната на общински *ателиета и гаражи* се определят в наредбата по чл.8, ал. 2 от ЗОС.

В НРПУРОИ (отм.) не е регламентиран ред и условия за настаняването под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи²¹⁰, тъй като за одитирания период общината не притежава²¹¹ общински ателиета и гаражи.

2.1.3. Съгласно чл. 37, ал. 1 и чл. 38, ал. 1 от ЗОС, право на строеж и право на надстрояване и/или на пристрояване на сграда - частна общинска собственост, или на сграда, построена върху имот - частна общинска собственост, се учредява *след решение на общинския съвет* от кмета на общината чрез публичен търг или публично оповестен конкурс и съобразно предвижданията на влязъл в сила подробен устройствен план.

За одитирания период в чл. 41, ал. 2 от НРПУРОИ (отм.)²¹² е определен ред за учредяване на право на *пристрояване или надстрояване* на съществуваща нежилищна сграда или сграда със смесено предназначение *без решение на общинския съвет*, със заповед на кмета на общината и договор, след влязъл в сила подробен устройствен план и одобрен инвестиционен проект, в нарушение на чл. 38, ал. 1 във връзка с чл. 37, ал. 1 от ЗОС.

Разпоредбата на чл. 41, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ (отм.) не е в съответствие със ЗОС, тъй като:

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

²¹⁰ Одитни доказателства №№ 67 и 72/стр. 2

²¹¹ Одитно доказателство № 72/стр. 2

²¹² Одитно доказателство № 67

В чл. 38, ал. 2 от ЗОС са определени лицата, на които се учредява право на надстрояване и/или на пристрояване от кмета на общината без търг или конкурс - на собственика на сградата, построена върху имот - частна общинска собственост, както и на собственици на жилища в такива сгради - етажна собственост или на техни сдружения. В чл. 40 от наредбата е възпроизведена тази правна норма от ЗОС.

В чл. 41, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.) е определена категория лица, на които се учредява право на надстрояване и/или пристрояване без провеждане на търг или конкурс, които не са в кръга на лицата, изчерпателно определени в ЗОС, а именно - собственик на обособен стопански обект в съществуваща нежилищна сграда или в сграда със смесено предназначение построена върху общинска земя. С оглед на това с чл. 41, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.) незаконосъобразно е разширено прилагането на посоченият в чл. 38, ал. 2 от ЗОС способ за учредяване на право на надстрояване и/или пристрояване *без търг или конкурс* от кмета на общината. В тази връзка и чл. 41, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.) не е в съответствие с разпоредбата на чл. 38, ал. 1 от ЗОС, тъй като учредяването на право на пристрояване и/или надстрояване на посочените категория лица следва да се извършва с решение на общинския съвет и чрез провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс.

В чл. 40, ал. 2 и чл. 41, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.) е определено, че правото на пристрояване и/или надстрояване се учредява по пазарни цени, изготвени от оценител по Закона за независимите оценители. Тъй като в конкретните правни норми правото се учредява от кмета на общината, задължително е да се има предвид, че пазарните оценки се изготвят от лицензирани оценители, но следва да се приемат от общинския съвет и да не са по-ниски от данъчните оценки. Учредяването на ограничени вещни права, каквото вещно право е и правото на надстрояване или пристрояване, е действие по разпореждане, съответно следва да се прилага чл. 41, ал. 2 от ЗОС. В тази връзка изготвянето на пазарна оценка от оценител по Закона за независимите оценители не е достатъчно, тъй като същата следва да се приеме от общинския съвет и да не бъде по-ниска от данъчната оценка на съответното вещно право.

През 2017 г. след протест на Окръжната прокуратура - гр. Бургас до Административния съд - Бургас е образувано производство по чл. 185 - чл. 196 от АПК с искане да се отмени като частично незаконосъобразен чл. 41, ал. 2 от НРПУРОИ (отм.) в частта „без решение на общинския съвет“, с мотив, че разпоредбата противоречи на нормативен акт от по-висока степен, съответно с чл. 37, ал. 1 от ЗОС и чл. 38, ал. 1 от ЗОС.

С Решение № 702 от 24.04.2017 г. на Административния съд - Бургас чл. 41, ал. 2 от НРПУРОИ²¹³ е отменен.

2.1.4. Съгласно § 196 от Предходните и заключителните разпоредби на ЗОС общинските съвети привеждат съответните общински наредби в съответствие със ЗПЧП, в срок до влизането му в сила (обн. ДВ, бр.45 от 15.06.2012 г., в сила от 01.01.2013 г., отм., бр. 96 от 1.12.2017 г., в сила от 1.01.2018 г.).

В чл. 2 от НРПУРОИ (отм.) са определени задълженията на общинския съвет по приемане на стратегия за управление на общинската собственост и годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, които преповтарят текстове на чл. 8, ал. 8 и ал. 9 от ЗОС.

Разпоредбите не са приведени в съответствие с промените на чл. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012, в сила от 01.01.2013 г.), във връзка с публично-частното партньорство²¹⁴.

²¹³ Одитно доказателство № 72/стр. 2

²¹⁴ Одитни доказателства №№ 67 и 72/стр. 2

В чл. 2 от новата НРПУРОИ (ред. Решение № 379 от 29.06.2018 г. на общинския съвет), във връзка с промяната на чл. 9, ал. 4 (ред. ДВ, бр. 96 от 01.12.2017 г., в сила от 01.01.2018 г.) и отмяната на ЗПЧП (отм. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 г.), разпоредбите са приведени в съответствие с правната рамка.

2.1.5. Съгласно изискванията на чл. 66а от ЗОС, кметът на общината съставя и предоставя на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти, по ред определен в наредбата.

За одитирания период в НРПУРОИ (отм.) липсва регламентиран ред за съставянето и предоставянето на общинския съвет на отчети от кмета на общината за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти.

По време на одита, с решение от 23.06.2017 г. на общинския съвет²¹⁵, са извършени изменения и допълнения на наредбата²¹⁶, като: към чл. 2 на НРПУРОИ (отм.) е добавена нова ал. 4, в която е определено, че ежегодно, едновременно с предложението за приемане на годишна Програма за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост, кметът на общината съставя и предоставя на общинския съвет отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти, за предходната година. В разпоредбата подробно е определено какво следва да съдържа отчетът²¹⁷.

2.1.6. Съгласно чл. 8 ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г., в сила от 1.01.2013 г.), кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем или разпореждането с имоти на територията на кметството, се извършва от кмета на общината.

За одитирания период в чл. 64, ал. 1, чл. 74д, ал. 1 и чл. 79, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.) са регламентирани съставите на комисиите, които се назначават със заповед от кмета на общината, при различните видове търгове. Съгласно тях комисиите са от най-малко петима членове - трима от общинска администрация и двама общински съветници, в състав: председател, секретар и членове, като в комисията се включва поне един правоспособен юрист.

В несъответствие с чл. 8 ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г.) в посочените текстове на наредбата не е включено императивното изискване на ЗОС, че в комисиите следва да се включват и кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация.

За одитирания период при всички проведени търгове по НРПУРОИ (отм.), когато предмет на търга са били имоти на територията на различните кметства, в комисиите незаконосъобразно не са включвани съответните кметове или определени от тях служители от съответната администрация.

По време на одита, с решение от 23.06.2017 г.²¹⁸ на общинския съвет, са извършени изменения и допълнения²¹⁹ в чл. 64, ал. 1, чл. 74д, ал. 1 и чл. 79, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.), като

²¹⁵ Решение № 251.І. по Протокол № 18 от 23.06.2017 г. на общинския съвет, § 1

²¹⁶ Одитно доказателство № 31

²¹⁷ Одитни доказателства №№ 67 и 72/стр. 3

²¹⁸ Решение № 251.І. от 23.06.2017 г. на общинския съвет, §§ 3,4 и 5

²¹⁹ Одитно доказателство № 85

е регламентирано включването на кметовете на кметства в тържните комисии, когато предмет на търга са имоти на територията на съответното кметство²²⁰.

2.1.7. Съгласно чл. 87, ал. 4 от НРПУРОИ (отм.), със заповед на кмета на общината се определя участник, спечелил публично оповестен конкурс. В чл. 70, ал. 3, чл. 74к, ал. 3²²¹ и чл. 87, ал. 2 от НРПУРОИ (отм.) е определено, че заповедта на кмета на общината се издава в тридневен срок от датата на получаване на протокола/доклада от работата на комисията, като същата се поставя в деня на издаването ѝ на таблото за обявленията в общината. В чл. 70, ал. 5, чл. 74к, ал. 5 и чл. 87, ал. 4 от НРПУРОИ (отм.) е регламентирано, че заповедта се връчва срещу подпис на спечелилия търга участник или чрез писмо с обратна разписка. Видно от изложеното е, че в общината е възприет различен подход във връзка със съобщаването на индивидуалния административен акт на спечелилия търга/конкурса участник и на останалите заинтересовани лица в производството, което не съответства на разпоредбата на чл. 61 от АПК (ред. ДВ, бр. 30, 2006 г.) и нарушава правото на защита на тези заинтересовани лица в производството.

Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 30 от 2006 г.), административният акт се съобщава в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството. В чл. 61, ал. 2 от АПК, е регламентирано, че съобщаването може да се извърши чрез устно уведомяване за съдържанието на акта, което се удостоверява с подпис на извършилото го длъжностно лице, или чрез отправяне на писмено съобщение, включително чрез електронна поща или факс, ако страната е посочила такива. Съгласно чл. 61, ал. 3 от АПК, когато адресът на някое от заинтересованите лица не е известен или то не е намерено на посочения от него адрес, съобщението се поставя на таблото за обявления, в Интернет страницата на съответния орган или се оповестява по друг обичаен начин. В цитираната разпоредба изчерпателно е регламентирано по какъв начин следва да се съобщават административните актове на заинтересованите лица, каквито са всички участници в търга, по реда на чл. 61, ал. 2 от АПК и по изключение и при наличие на съответните предпоставки по реда на чл. 61, ал. 3 от АПК. В тази връзка възприетият подход в общината заповедта да се връчва **само на спечелилия** търга съответно конкурса участник, а по отношение на останалите да се обявява на таблото на общината не е в съответствие с реда за съобщаването ѝ, регламентиран в чл. 61 от АПК (ред. ДВ, бр.30, 2006 г.)²²².

2.1.8. В чл. 70, ал. 6 и чл. 74к, ал. 6²²³ от НРПУРОИ (отм.) (в продължение на цитираните в предходната т. 2.1.7 - чл. 70, ал. 5 и чл. 74к, ал. 5 от наредбата, след връчване на заповедта) е определено, че „в седемдневен срок от изтичане на срока на обжалване, класираният на първо място участник следва да внесе цената, съответно първата вноска при разсрочено плащане, дължимите данъци, такси и режийни разноски, както и да предостави изискваните обезпечения, след което се сключва договор.“

В случай, че бъдат изпълнени разпоредбите на чл. 61, ал. 1 от АПК, класираният на първо място участник следва да бъде уведомен, че е изтекъл срока на обжалване и да бъде поканен в седемдневен срок да внесе цената, съответно първата вноска при разсрочено плащане, дължимите данъци, такси и режийни разноски, след което се сключва договор.

²²⁰ Одитни доказателства №№ 67 и 72/стр. 3

²²¹ нова с Решение № 59.І. от 29.01.2016 г. на общинския съвет

²²² Одитни доказателства №№ 67 и 72/стр. 3

²²³ Нова с Реш.59.І. от 29.01.2016 г. на общинския съвет

Действащите разпоредби на НРПУРОИ (отм.) не определят по какъв начин участникът ще разбере, от кога започва да тече седемдневния срок²²⁴.

2.1.9. В чл. 35, ал. 6, чл. 70, ал.ал. 6, 7 и 8, чл. 74к, ал.ал. 6, 7 и 8²²⁵ и чл. 87, ал. 5 от НРПУРОИ (отм.) са записани идентични текстове за заплащане, заедно с цената по договорите при прекратяване на съсобственост и след провеждане на публични търгове или конкурси за отдаване под наем или за разпореждане с имоти-общинска собственост, на данъци, такси и „режийни разноси“.

В чл. 30, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.) е определено, че при възмездно разпореждане с имоти - частна общинска собственост, физическите или юридическите лица, на които се прехвърля имота, заплащат на общината: данък върху стойността на прехвърляния имот, съгласно ЗМДТ и НМД; такса върху стойността на прехвърляния имот, в размера, определен в чл. 41 от НОАМТЦУ (отм.); ДДС, в случаите, предвидени в ЗДДС.

В чл. 41, ал. 1 от НОАМТЦУ (отм.)²²⁶ е регламентирано, че по производства за продажба, замяна или учредяване на вещно право върху общински имот се заплаща такса в размер **две на сто от стойността на имота**, при замяна - две на сто от стойността на имота, оценен по-високо, а в ал. 2 по производство за настаняване под наем таксата е в размер четири лева.

Определянето на такса по производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имот следва да се извърши на основание чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр.119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.). По вид таксата, определена със ЗМДТ, е такса за административни услуги и през одитирания период, респективно при приемането на наредбата през 2009 г., размерът ѝ е следвало да бъде определен по реда на чл. 7-8 от ЗМДТ, а след 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. Във връзка с това определянето на таксата в относителен дял от стойността на сделката е незаконосъобразно/ несъответствие с изискванията на ЗМДТ.

Едновременно с таксата по чл. 41, ал. 1 от НОАМТЦУ (отм.) в чл. 30, ал. 2 от НРПУРОИ (отм.) е определено, че „стойността на разходите, направени от общината за изготвянето на пазарната оценка, както и за изготвяне на проекти за изменение на подробния устройствен план, геодезическо заснемане, проекти за делба и др., извършени във връзка с подготовката на разпоредителна сделка с имот общинска собственост, се възстановяват по сметка на общината от физическото или юридическото лице, с което се сключва разпоредителната сделка“. Разходите, подлежащи на възстановяване, са обединени под понятието „режийни“, определени за плащане в цитираните по-горе разпоредби²²⁷.

По съдържание основата за определяне на размера на административната такса съгласно чл. 115а от ЗМДТ (респективно чл. 8, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ за одитирания период) е аналогична частично на разходите направени от общината, с изключение на възложените на лица извън общината, които са определени за възстановяване в чл. 30, ал. 2 от НРПУРОИ (отм.). По този начин през одитирания период за плащане от съответните лица по разпоредителните сделки незаконосъобразно са регламентираны едновременно

²²⁴ Одитни доказателства №№ 67 и 72/стр. 3 и 4

²²⁵ Нови с Решение № 59.І. от 29.01.2016 г. на общинския съвет

²²⁶ Одитно доказателство № 6

²²⁷ чл. 35, ал. 6, чл. 70, ал. 6,7 и 8, чл. 74к, ал. 6,7 и 8 (нова с Решение № 59.І. от 29.01.2016 г.) и чл. 87, ал. 5 от НРПУРОИ

административна такса по чл. 41, ал. 1 от НОАМТЦУ (отм.) във връзка с чл. 30, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.) и възстановяване на разходи по чл. 30, ал. 2 от НРПУРОИ (отм.), част от които са основа за определянето ѝ²²⁸.

При проверките на одита е установено:

а) за одитирания период при всички проверени разпоредителни сделки²²⁹ са заплащани две на сто, такса съгласно чл. 41, ал. 1 от НОАМТЦУ и „такса за оценка на имота“ (различна за всяко разпореждане) по реда на чл. 30, ал. 2 от НРПУРОИ (отм.);

б) в несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ при проверените производства за настаняване под наем²³⁰ за одитирания период не е начислявана и не е заплащана такса по чл. 41, ал. 2 от НОАМТЦУ (отм.) от лицата, участващи в производствата по настаняване под наем, с което са пропуснати приходи за общинския бюджет.

2.1.10. В чл. 53, ал. 2 от НРПУРОИ (отм.) са определени сроковете, в които земеделските земи могат да се отдават под наем или аренда на физически и юридически лица: за полски култури до 10 години, за съществуващи трайни насаждения до 15 години, за създаване на трайни насаждения: овощни видове и други трайни насаждения (без лозя) до 25 години и за лозя до 30 години. Сроковете за отдаване под наем и аренда определени в разпоредбата на чл. 53, ал. 2 от НРПУРОИ (отм.) са в несъответствие със сроковете, определени в чл. 14, ал. 3 от ЗОС - не по-дълъг от 10 години при отдаване под наем и чл. 4, ал. 1 от ЗАЗ - минимален срок пет стопански години при отдаване под аренда.

Съгласно чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ, отдаването на земите от общинския поземлен фонд, с изключение на пасищата, мерите и ливадите, под наем или аренда се извършва чрез търг или конкурс при условия и по ред, определени от общинския съвет. Въз основа на резултатите от проведения търг или конкурс се сключва договор за наем или аренда. Срокът на договора за наем не може да бъде по-дълъг от 10 години. Договорът за аренда е уреден в ЗАЗ и не е налице законова възможност да се сключват договори за наем, посочена в ЗСПЗЗ, за по-дълъг срок от 10 години. Срокът на договора за аренда се определя в стопански години.

В тази връзка разпоредбата на чл. 53, ал. 2 от НРПУРОИ (отм.) е в съществено несъответствие с приложимата правна рамка по чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ и чл. 4, ал. 1 от ЗАЗ във връзка с чл. 14, ал. 3 от ЗОС²³¹.

2.1.11. С разпоредбите на чл. 13а от АПК (ред. ДВ бр. 27 от 2014 г., в сила от 25.03.2014 г.) във връзка с т. 5, § 1 от ДР на АПК (ред. ДВ бр. 27 от 2014 г., в сила от 25.03.2014 г.) е определено, че административните органи прилагат комплексно обслужване при предоставяне на административни услуги. Съгласно дадената легална дефиниция за "комплексно административно обслужване" в т. 5, § 1 от ДР на АПК, това е обслужване, при което административната услуга се извършва от административни органи, предоставящи обществени услуги, без да е необходимо заявителят да предоставя информация или доказателствени средства, за които са налице данни, събирани или създавани от извършващия административната услуга първичен администратор на данни, независимо дали тези данни се поддържат в електронна форма или на хартиен носител. Съответно дефиницията на „административна услуга“ е дефинирана в т. 2 на § 1 от ДР на ЗА.

²²⁸ Одитни доказателства №№ 67 и 72/стр. 4

²²⁹ Одитни доказателства №№ 72/стр. 4 и 182-187

²³⁰ Одитно доказателство № 72/стр. 5

²³¹ Одитни доказателства №№ 67 и 72/стр. 5

Производствата за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти на физически и юридически лица, подали заявления за участие, са административни услуги, извършвани от общината на основание ЗОС и АПК, които завършват с издаване на индивидуален административен акт - заповед на кмета и за която е предвидена такса в чл. 111 от ЗМДТ, определена в чл. 41 от НОАМТЦУ (отм.).

В чл. 63, ал. 1, т. 5 и чл. 74г, ал. 1, т.11²³² от НРПУРОИ (отм.) като задължителни документи за участие в търг са определени „документи, установяващи липса на дългове към община Карнобат“. Аналогично в чл. 53, ал. 6 от НРПУРОИ (отм.) е посочено, че към заявлението на лицата, желаещи да ползват земи от ОПФ под наем или аренда без търг или конкурс, прилагат „удостоверение за липса на задължения към Община Карнобат“.

Информацията, изисквана като документ за липса на задължение към общината, е налична в общината - първичен администратор на данни. Поставените изисквания създават необоснована административна тежест на участниците/заявителите, предвид и това, че издаването на документа е свързано със заплащане на такса за извършването на административната услуга в размер от пет лв., определена в т. 7 от Приложение № 1 към НОАМТЦУ (отм.)²³³.

Разпоредбите на чл. 63, ал. 1, т. 5 и чл. 74г, ал. 1, т. 11 от НРПУРОИ (отм.) са незаконосъобразни и противоречат на нормативен акт от по-висока степен - чл. 13а от АПК във връзка с т. 5, § 1 от ДР на АПК.

В несъответствие с чл. 13а от АПК (ред. ДВ бр. 27 от 2014 г., в сила от 25.03.2014 г.) във връзка с т. 5, § 1 от ДР на АПК през одитирания период при всички проверени търгове за отдаване под наем и разпореждане с общински имоти, като част от тръжната документация на участниците е изисквано и съответно от тях е предоставяно удостоверение за липса на задължение към Община Карнобат след заплащане на определената административна такса²³⁴.

2.1.12. В чл. 93 от НРПУРОИ (отм.) е предвидена административнонаказателна разпоредба за нарушения на наредбата да се прилагат предвидените в чл. 22, ал. 4 от ЗМСМА санкции. Използваният способ е в противоречие с чл. 2, ал. 3 от ЗАНН, съгласно който общинските съвети при издаване на наредби определят съставите на административните нарушения и съответстващите на тях наказания, предвидени в ЗМСМА. В НРПУРОИ (отм.) е направено общо регламентиране при нарушаване на разпоредбите на наредбата и при определяне на глобите/санкциите, без да са конкретизирани в детайли нарушените разпоредби и съответстващите им глоби/санкции в зависимост от тежестта на нарушението²³⁵.

2.2. Наредба за реда за управление и разпореждане с общински спортни имоти и спортни съоръжения на Община Карнобат (НРУРОСИСС)

На основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС, условията и редът за управление и разпореждане с общински имоти и съоръжения със спортно предназначение са определени в НРУРОСИСС²³⁶, приета с решение от 01.12.2009 г. на общинския съвет²³⁷, изменена и допълнена с решение от 22.07.2016 г. на общинския съвет²³⁸.

²³² Нова с Решение № 59.І. от 29.01.2016 г. на общинския съвет

²³³ Одитни доказателства №№ 67 и 72/стр. 5

²³⁴ Одитно доказателство № 72/стр. 5

²³⁵ Одитни доказателства №№ 67 и 72/стр. 5 и 6

²³⁶ Одитно доказателство № 68

²³⁷ Приета с Решение № 275 от 01.12.2009 г., изм. и доп. с Решение № 154 от 22.07.2016 г. по Протокол № 10 от 22.07.2016 г. на общинския съвет

²³⁸ Одитно доказателство № 69

С НРУРОСИСС са определени условията и редът за управление на спортни имоти и съоръжения публична и частна общинска собственост, разпореждане със спортни имоти и съоръжения частна общинска собственост и методика за определяне на наемни цени за имоти.

2.2.1. В чл. 12, ал. 1 от НРУРОСИСС²³⁹ е определено, че с решение на общинския съвет части от спортни имоти и спортни съоръжения - публична общинска собственост, могат да се отдават под наем по реда на чл. 14 ал. 7 от ЗОС само на юридически лица с нестопанска цел за осъществяване на общественополезна дейност, чиято основна дейност съответства на предназначението на имота за срок от пет години, като срокът е различен от чл. 14, ал. 7 от ЗОС, според който те могат да бъдат отдавани под наем за срок до десет години.

С Решение № 154 от 22.07.2016 г. на общинския съвет чл. 12, ал. 1 на НРУРОСИСС е изменен и срокът е променен на „до десет години“²⁴⁰.

2.2.2. В чл. 12, ал. 2 от НРУРОСИСС е регламентирано, че на лицензирани спортни организации или на спортни клубове - техни членове срокът за предоставяне може да е до десет години.

Текстът повтаря идентичен текст на чл. 50а, ал. 1 от Закона за физическото възпитание и спорта (ЗФВС, отм.), като след изменението на чл. 12, ал. 1 от НРУРОСИСС с Решение № 154 от 22.07.2016 г. е с отпаднала необходимост²⁴¹.

2.2.3. В чл. 13, ал. 1 от НРУРОСИСС (ред. Решение № 154 от 22.07.2016 г. на общинския съвет) е допусната грешка, като в текста е цитиран същият чл. 13, поради което не става ясно след провеждането на кои процедури, спортните имоти - общинска собственост могат да се предоставят на физически и юридически лица чрез концесия по реда на Закона за концесиите (ЗК)²⁴².

2.2.4. В чл. 18, ал. 2 и ал. 3 от НРУРОСИСС е регламентирано, че спортните площадки с общо предназначение - частна общинска собственост и спортните площадки със специално предназначение - частна общинска собственост, по изключение могат да се отдават под наем за срок до три години от кмета на общината, без конкурс, на спортни организации, заявили интерес да ползват имота за упражнявания от тях спорт, след представяне на конкретна програма за развитие и инвестиции върху спортното съоръжение. Текстовете противоречат на изискванията на чл. 50а, ал. 2 от ЗФВС (отм.) и чл. 14 от ЗОС, според които спортни обекти и съоръжения - частна общинска собственост могат да се отдават под наем при условията на чл. 14 от ЗОС само на спортните организации²⁴³ и на спортните клубове²⁴⁴ за срок до десет²⁴⁵ години.

Разпоредбите на чл. 18, ал. 2 и ал. 3 от НРУРОСИСС са отменени с Решение № 154 от 22.07.2016 г. на общинския съвет²⁴⁶.

²³⁹ Одитно доказателство № 68

²⁴⁰ Одитни доказателства №№ 69 и 72/стр. 6

²⁴¹ Одитни доказателства №№ 69 и 72/стр. 6

²⁴² Одитни доказателства №№ 69 и 72/стр. 6

²⁴³ по чл. 10, ал. 2 от ЗФВС

²⁴⁴ по чл. 11 и чл. 12, ал. 1 от ЗФВС

²⁴⁵ съгласно чл. 14, ал. 3 от ЗОС

²⁴⁶ Одитни доказателства №№ 69 и 72/стр. 6

2.2.5. В чл. 18, ал. 4 от НРУРОСИСС (ред. Решение № 154 от 22.07.2016 г. на общинския съвет) е определен ред, съгласно който кметът на общината може да отдава под наем части от имоти - общинска собственост, без конкурс и без решение на общинския съвет, за временно разполагане на сезонни спортни съоръжения.

Съгласно чл. 14, ал. 6 от ЗОС, с решение на общинския съвет имоти - частна общинска собственост могат да се отдават под наем без търг или конкурс за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението, както и на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза, по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС. Въз основа на решението на общинския съвет се сключва договор за наем от кмета на общината или от оправомощено от него длъжностно лице. В цитираната разпоредба са налице хипотези за отдаване под наем на имоти - частна общинска собственост без провеждане на процедура, но винаги следва да е налице решение на общинския съвет. С оглед на това, кметът на общината не е компетентният орган, а такъв е общинският съвет, който следва да мотивира решението си относно наличието на предпоставките на чл. 14, ал. 6 от ЗОС.

Разпоредбата на чл. 18, ал. 4 от НРУРОСИСС е в съществено несъответствие с чл. 14, ал. 6 от ЗОС²⁴⁷.

2.2.6. Съгласно изискванията на чл. 50г, ал. 8, във връзка с чл. 50г, ал. 1 от ЗФВС (отм.) върху недвижими имоти - публична или частна общинска собственост може да се учредява безвъзмездно право на строеж на спортни федерации за изграждането на спортни обекти и/или съоръжения въз основа на решение на общинския съвет без търг или конкурс, по ред и условия за разглеждане на исканията за учредяване, определени в наредбите по чл. 8, ал. 2 от ЗОС.

В НРУРОСИСС не са определени ред и условия за разглеждането на исканията за учредяване безвъзмездно право на строеж върху недвижими имоти - публична или частна общинска собственост²⁴⁸.

2.3. Наредба за условията и реда за управление и разпореждане с общински жилища на Община Карнобат (НУРУРОЖ, отм.)

В съответствие с изискванията на чл. 45а от ЗОС, условията и редът за установяване на жилищни нужди на граждани, настаняване под наем и продажба на общински жилища са регламентирани в НУРУРОЖ, приета с решение от 06.10.2005 г. на общинския съвет²⁴⁹, изменена и допълнена с последващи решения на общинския съвет²⁵⁰. С НУРУРОЖ (отм.) са определени условията и реда за настаняване под наем в общински жилища, в резервни жилища, във ведомствени жилища, прекратяване на наемните правоотношения и изземване на общински жилища, и за разпореждане с общински жилища.

След одитирания период, НУРУРОЖ от 06.10.2005 г. е отменена с Решение № 511 от 29.08.2019 г. на общинския съвет и със същото решение е приета нова Наредба за условията и реда за установяване на жилищните нужди на граждани, настаняване под наем и разпореждане с общински жилища.

²⁴⁷ Одитни доказателства №№ 69 и 72/стр. 6

²⁴⁸ Одитни доказателства №№ 69 и 72/стр. 7

²⁴⁹ Приета с Решение № 168 от 06.10.2005 г. на общинския съвет

²⁵⁰ Одитно доказателство № 70

2.3.1. За периода от 01.01.2015 г. до влизане в сила на Решение № 152 от 22.07.2016 г. на общинския съвет, с което са приети изменения на НУРУРОЖ (отм.), са налице следните несъответствия с правната рамка:

а) в чл. 16, ал. 1 от НУРУРОЖ (отм.)²⁵¹ е регламентирано, че резервните жилища на Община Карнобат са предназначени да осигурят временно жилищна площ за срок от шест месеца, но не по-дълъг от две години на лица: (т.1) чийто жилища са станали негодни за обитаване в резултат на природни и стихийни бедствия и аварии, или на други изключителни обстоятелства, или са застрашени от самосрутване. Разпоредбата е в частично несъответствие на чл. 45, ал. 1 от ЗОС, която категорично определя сроковете и лицата, които се настаняват в резервни жилища, а именно „В резервните жилища общинска собственост се настаняват под наем за срок не по-дълъг от две години лица: 1. жилищата на които са станали негодни за обитаване в резултат на природни и стихийни бедствия и аварии или са застрашени от самосрутване“.

С Решение № 151 от 22.07.2016 г. на общинския съвет, разпоредбите са приведени в съответствие със ЗОС²⁵²;

б) аналогично в несъответствие с чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗОС е разпоредбата на чл. 17 от НУРУРОЖ (отм.)²⁵³, разширяваща обхвата на правоимащите лица, според която с решение на общинския съвет в резервни жилища могат да се настаняват и кметове и заместник-кметове, които нямат жилище на територията на община Карнобат - за времето, през което заемат съответната длъжност.

Разпоредбата е отменена с Решение № 151 от 22.07.2016 г. на общинския съвет²⁵⁴;

в) в несъответствие с чл. 46, ал. 1, т.1 от ЗОС са текстовете на чл. 18 и чл. 20, ал. 1, т.1 от НУРУРОЖ (отм.)²⁵⁵, определящи че наемното правоотношение се прекратява при неплащане на наемната цена или на консумативните разноски за повече от два месеца, като определените по закона срокове са - „за повече от три месеца“.

С Решение № 152 от 22.07.2016 г. на общинския съвет, разпоредбите са приведени в съответствие със ЗОС²⁵⁶;

г) с § 89 от Преходните и заключителните разпоредби (ПЗР) на АПК (ред. ДВ, бр. 30 от 2006 г., в сила от 12.07.2006 г.) в ЗОС е регламентирано изменение, с което „навсякъде думите „ЗАП“ се заменят с „АПК“.

С Решение № 152 от 22.07.2016 г. на общинския съвет, текстовете на чл. 8, ал. 3 и чл. 20, ал. 5 от НУРУРОЖ (отм.)²⁵⁷ са приведени в съответствие с нормативните разпоредби²⁵⁸.

2.3.2. С Решение от 29.03.2013 г. на общинския съвет е изменен чл. 23 от НУРУРОЖ (отм.)²⁵⁹, като при определянето на наемната цена на жилищата е отпаднала Тарифа - Приложение № 2 към наредбата и наемната цена е регламентирана в размер 1 лв./кв.м. на месец.

²⁵¹ Одитно доказателство № 70

²⁵² Одитни доказателства №№ 71 и 72/стр. 7

²⁵³ Одитно доказателство № 70

²⁵⁴ Одитни доказателства №№ 71 и 72/стр. 7

²⁵⁵ Одитно доказателство № 70

²⁵⁶ Одитни доказателства №№ 71 и 72/стр. 7

²⁵⁷ Одитно доказателство № 70

²⁵⁸ Одитни доказателства №№ 71 и 72/стр. 7

²⁵⁹ Одитно доказателство № 70/ стр.13

Разпоредбите на чл. 10, ал. 3 от НУРУРОЖ (отм.)²⁶⁰ не са съобразени с това изменение, като се позовават на отпадналия текст, а именно „...съгласно тарифа, приета с решение на общинския съвет“.

2.3.3. Съгласно чл. 45а, ал. 2 от ЗОС в наредбата се определят условията и редът за настаняване във ведомствените жилища на общината. В Глава Четвърта, чл. 19 на НУРУРОЖ (отм.) е определено кои лица, имат право да кандидатстват за настаняване под наем във ведомствените жилища, като отговарят на определени условия и че настаняването се извършва със заповед на кмета на общината, въз основа на която се сключва договор за наем.

В НУРУРОЖ (отм.) не са определени условията за кандидатстване под наем във ведомствени жилища от работниците и служителите в общинската администрация, включващи срокове, публично оповестяване на свободни ведомствени жилища, критерии за избор и др. условия, осигуряващи равнопоставеност на правоимащите лица²⁶¹.

През одитирания период не са въведени писмени политики и процедури за контрол за съответствие на вътрешните актове със законовите изисквания и за инициране на действия за актуализация при установени несъответствия и при промяна на действащата правна рамка, което е причина за установените несъответствия в подзаконовите нормативни актове на общината²⁶².

2.3.4. Съгласно чл. 47 от ЗОС, общинските жилища, предназначени за продажба, могат да се продават след решение на общинския съвет на: правоимащи по Закона за уреждане правата на граждани с многогодишни жилищно-спестовни влогове, лица, чиито жилища се предвижда да бъдат отчуждени по реда на глава трета от ЗОС, други лица, отговарящи на условията за закупуване на общински жилища, определени в наредбата по [чл. 45а, ал. 1](#) от ЗОС. В чл. 25, ал.1 от НУРУРОЖ (отм.) не е посочена една от категориите лица, определени в ЗОС - чиито жилища е предвидено да бъдат отчуждени по реда на ЗОС.

В НУРУРОЖ (отм.) не е определен ред за продажба на ведомствени общински жилища при наличие на предпоставките на чл. 48, ал. 2 от ЗОС, съгласно който ведомствените жилища на общината могат да се продават на служители, които имат не по-малко от пет години стаж без прекъсване в общинската администрация.

В чл. 28, ал. 1 от НУРУРОЖ (отм.) е определено, че кметът на общината издава заповед за избор на купувач, която се връчва по реда на ГПК. Предвид това, че заповедите на кмета на общината представляват индивидуални административни актове следва уведомяването за издаването им да се осъществява по реда на АПК.

В НУРУРОЖ (отм.) не са определени условията и реда за учредяване на право на строеж върху имоти - частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища, за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, на жилищностроителни кооперации или сдружения, в които членуват само такива лица, на основание чл. 49а, ал. 1 от ЗОС²⁶³.

Актовете на общинския съвет (наредбите) са в частично несъответствие с действащата правна рамка.

²⁶⁰ Одитно доказателство № 70/ стр.4

²⁶¹ Одитни доказателства №№ 70/ стр.6 и 72/стр. 8

²⁶² Одитно доказателство № 72/стр. 8

²⁶³ Одитно доказателство № 70

2.4. Стратегия за управление на общинската собственост в Община Карнобат за периода 2015-2019 г. и Програма за управление и разпореждане на общинската собственост на Община Карнобат за 2015 г. и 2016 г.

От общинския съвет са приети Стратегия за управление на общинската собственост в Община Карнобат за периода 2015 г.-2019 г.²⁶⁴ и Програма за управление и разпореждане на общинската собственост на Община Карнобат за 2015 г.²⁶⁵ и 2016 г.²⁶⁶.

2.4.1. Със Стратегията за управление на общинската собственост в Община Карнобат за периода 2015-2019 г.²⁶⁷, приетата от общинския съвет за срока на мандата, е изпълнено изискването на чл. 8, ал. 8 от ЗОС. В документа е определена политиката за развитие на общинската собственост на общината. Стратегията включва: основните цели, принципи и приоритети при придобиването, управлението и разпореждането с общинска собственост; анализ на състоянието на видовете имоти - общинска собственост и основните характеристики на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат обект на разпореждане; нужди на общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване²⁶⁸.

2.4.2. В изпълнение на Стратегията за управление на общинската собственост в Община Карнобат за периода 2011-2015 г. (предходен мандат) е приета²⁶⁹ Програма за управление и разпореждане на общинската собственост на Община Карнобат за 2015 г.²⁷⁰.

Програмата за управление и разпореждане на общинската собственост на Община Карнобат за 2016 г.²⁷¹ е приета в изпълнение на Стратегията за управление на общинската собственост в Община Карнобат за периода 2015-2019 г.²⁷².

Изискването на чл. 8, ал. 9 от ЗОС за съдържание на програмите за двете години е спазено.

В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 10 от ЗОС и чл. 2, ал. 3 от НРПУРОИ (отм.) стратегията и годишните програми са публикувани на интернет страницата на общината²⁷³. Стратегията и годишната програма за 2016 г. са публикувани и в местен вестник „Карнобатски глас“²⁷⁴, чийто броеве в електронен вариант също са оповестени²⁷⁵ на интернет страницата на общината, с което е осигурена публичност и гласност на дейността по придобиване, управление и разпореждане с общинска собственост.

2.5. Отчети за състоянието на общинската собственост

Съгласно разпоредбата на чл. 66а от ЗОС кметът на общината съставя и предоставя на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти, по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС.

За одитирания период в НРПУРОИ (отм.) не е регламентиран ред за съставяне на отчет (разгледано в констатацията от Част трета, Раздел II, т. 2.1.5. от одитния доклад) и в общинския

²⁶⁴ Приета с Решение № 47 от 29.01.2016 г. на общинския съвет

²⁶⁵ Приета с Решение № 483 по Протокол № 33 от 05.02.2015 г. на общинския съвет

²⁶⁶ Приета с Решение № 48 по Протокол № 4 от 29.01.2016 г. на общинския съвет

²⁶⁷ Приета с Решение № 47 от 29.01.2016 г. на общинския съвет

²⁶⁸ Одитно доказателство № 73

²⁶⁹ Приета с Решение № 483 по Протокол № 33 от 05.02.2015 г. на общинския съвет

²⁷⁰ Одитно доказателство № 74

²⁷¹ Одитно доказателство № 75

²⁷² Приета с Решение № 48 по Протокол № 4 от 29.01.2016 г. на общинския съвет

²⁷³ www.karnobat.acstre.com - общинска собственост-регистри

²⁷⁴ Брой 9 от 07.03.2016 г. и брой 10 от 14.03.2016 г. на вестник „Карнобатски глас“

²⁷⁵ www.karnobat.acstre.com-начало- вестник „Карнобатски глас“

съвет не са представени отчети от кмета на общината за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти²⁷⁶.

2.6. Вътрешни актове на общината

2.6.1. В съответствие с изискването на чл. 10 от ЗОС в структурата на общинската администрация е създадено звено за изпълнение на функциите и задачите по закона - дирекция „УОС“, което се ръководи от директор на дирекцията и е на пряко подчинение на заместник - кмета на общината²⁷⁷.

Функциите на дирекцията са определени подробно в чл. 30 от УПОА²⁷⁸ на общината. Дирекцията издирва, проучва и комплектува документите, доказващи собствеността на общината и съставя актове за общинска собственост; изготвя предложения до общинското ръководство за разпоредителни действия с имоти частна общинска собственост за внасяне в общинския съвет и след приемането на решение по тях ги изпълнява; организира провеждането на процедурите по отдаване под наем, на търгове за отдаване под наем на терени за поставяне на преместваеми съоръжения за търговска дейност по чл. 56 от ЗУТ; подготвя и организира процедурите по провеждане на конкурси и търгове за предоставяне на концесии; извършва контрол по стопанисване на общински имоти; поддържа в актуалност главните регистри, досиетата и актовете на имотите общинска собственост и др.

Съгласно структурата и длъжностното разписание дирекцията е с обща численост седем щатни бройки: директор, главен експерт (две щатни бройки), младши експерт, главен специалист (две щатни бройки) и старши инспектор. За одитирания период дирекцията не е обезпечена кадрово: към 31.12.2015 г. са заети пет щатни бройки, а към 31.12.2016 г. - три и половина щатни бройки²⁷⁹.

2.6.2. Отговорностите и задълженията в дирекция „УОС“ са конкретизирани в длъжностните характеристики на директор „УОС“ и служителите на дирекцията.

В длъжностната характеристика на директора на дирекция „УОС“²⁸⁰ са определени общи задължения за ръководство, планиране, организиране, координиране, контрол и отчитане на дейността на дирекцията; за ръководство на работата на подчинените служители, проверка и съгласуване на документи; участия в заседания и комисии и изготвяне на предложения за подобряване организацията и ефективността на дирекцията.

В длъжностните характеристики на останалите служители²⁸¹ е определена йерархичната подчиненост и са регламентирани детайлно преките задължения, които са различни и определени в зависимост от заеманата длъжност.

2.6.3. В съответствие с чл. 7, ал. 1, т. 15 от ЗФУКПС, като част от СФУК, са въведени „Процедури, свързани с общинската собственост“ - Приложение № 7 от СФУК²⁸², с последна актуализация²⁸³ от 30.04.2014 г. В процедурите са повторени основните дейности по управление и разпореждане с общинска собственост, регламентирани в НРПУРОИ (отм.) и Наредбата за реда и условията за упражняване на правата върху общинската част от капитала

²⁷⁶ Одитно доказателство № 76/ стр.2

²⁷⁷ Одитно доказателство № 10/ стр.20-21 и стр. 31

²⁷⁸ Одитно доказателство № 10/ стр.20-21

²⁷⁹ Одитно доказателство № 79

²⁸⁰ Одитно доказателство № 77

²⁸¹ Одитно доказателство № 78

²⁸² Одитно доказателство № 80

²⁸³ Заповед № РД – 292 от 30.04.2014 г.

на търговските дружества. Процедурите не са актуализирани във връзка с извършените промени по двете наредби през 2015 г. и 2016 г. и по същество не доразвиват текстовете на наредбите с определяне на конкретните действия, длъжностни лица и срокове по изпълнение, съгласуване и контрол в отделните етапи от процесите по управление и разпореждане с общинска собственост²⁸⁴.

2.6.3.1. С вътрешен акт на кмета на общината не е определен ред за документиране изпълнението на контролни процедури/дейности в изследваната област с определени действия, длъжностни лица и срокове²⁸⁵, като:

а) в чл. 7 от Вътрешните правила за предварителен контрол и двоен подпис (ВППКДП)²⁸⁶ е регламентирано, че предварителният контрол за законосъобразност преди вземането/извършването на решения/действия, свързани с управление и стопанисване на имуществото на общината (включително отдаване под наем с цел получаване на приходи) се извършва от юриконсулт в дирекция „АПИО“. Във ВППКДП писмено не е определен начин за документиране на предварителния контрол при извършването на дейности, свързани с управление и разпореждане с общински имоти.

С длъжностните характеристики на юристите на общината²⁸⁷ (старши юриконсулт и юриконсулт) изрично не са им вменени задължения за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност при управление и разпореждане с общински имоти. Вменените им основни задължения са за участие в работата по организиране и провеждане на търговете за отдаване под наем, аренда и продажба на имоти - общинска собственост и по даване на становища и съгласуване на проектите на договори във връзка с тяхната законосъобразност. От съпоставката на правилата и длъжностните характеристики е видно, че същите са в съществено противоречие, тъй като лицата, които по длъжностни характеристики следва да организират и провеждат търговете, да дават становища и да съгласуват проектите на договори с оглед с тяхната законосъобразност, съгласно чл. 7 от ВППКДП трябва успоредно с това да осъществят и предварителният контрол за законосъобразност, в т.ч. и по отношение на собствените си действия;

б) едновременно с това, в чл. 23 от УПОА и в т. 5.1 от длъжностната характеристика на финансовия контролор²⁸⁸ като основно задължение му е вменено осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност по чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС върху цялостната дейност на общината и второстепенните разпоредители с бюджет, като не е изключен и предварителният контрол върху дейностите по управление и разпореждане с общински имоти.

По време на одита със заповед на кмета на общината²⁸⁹ е утвърден нов УПОА, считано от 01.07.2017 г., публикуван интернет страницата на общината²⁹⁰. В чл. 23 от УПОА от 2017 г. на финансовия контролор са определени задължения по осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност по чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС върху цялостната дейност на общината и второстепенните разпоредители с бюджет, като е изключен предварителният контрол върху дейностите по управление и разпореждане с общински имоти. В резултат, предварителният контрол върху дейностите по управление и разпореждане с общински имоти е изключен от обхвата на проверките на финансовия контролор по неправилен начин, тъй като изключването не е извършено чрез изменение на ВППКДП - специалният вътрешен акт за прилагането на

²⁸⁴ Одитно доказателство № 81

²⁸⁵ Одитно доказателство № 81

²⁸⁶ Одитно доказателство № 82

²⁸⁷ Одитно доказателство № 83

²⁸⁸ Одитно доказателство № 84

²⁸⁹ Одитно доказателство № 11

²⁹⁰ www.karnobat.acstre.com -нормативни документи-правилници

ЗФУКПС, а чрез УПОА, издаден на друго основание, а съществуващото противоречие между ВППКДП и длъжностните характеристики на юристите на общината не е преодоляно. С УПОА, приет след одитирания период през 2017 г., задължението за осъществяване на предварителен контрол върху дейностите по управление и разпореждане с общински имоти, не е възложено на конкретно определено лице, което да не е ангажирано с провеждането на процедурите във връзка с това.

2.6.3.2. За документирания период на изпълнението на контролните дейности за одитирания период от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. при одита е установено²⁹¹:

а) в общината не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност по чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.) върху дейностите по управление и разпореждане с общински имоти преди сключване на договорите;

б) при всички проверени договори за управление и разпореждане с общински имоти е извършено предварително съгласуване от юрисконсулт от общината по отношение на правното основание при сключване на договорите и от главения счетоводител на общината за прилагане на системата за двоен подпис;

в) съгласувателни процедури с юрисконсулт и директор „УОС“ по изготвените тръжни документации, заповеди за обявяване на търг и за резултатите от търга не са документирани, поради което не може да се получи разумна увереност, че са извършвани.

За одитирания период няма писмено определен ред за осъществяване на контрол за съответствие на вътрешните актове със законовите изисквания и за инициране на действия за актуализацията им при установяване на несъответствия и при промяна на действащата правна рамка²⁹².

Причината за неосъществяването на предварителен контрол върху дейностите по управление и разпореждане с общински имоти е несъответствието/противоречието между правилата от ВППКДП и длъжностните характеристики на юристите на общината. От кмета на общината не са изпълнени изискванията на чл. 7, ал. 1, т. 12 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21 от 2006 г.) и чл. 13, ал. 2 и ал. 3, т. 5 и т. 10 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.) и указанията на министъра на финансите по прилагането на закона.

2.6.3.3. През одитирания период от общинската администрация не са идентифицирани съществени/значими рискове, свързани с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост и не са въведени процедури с адекватни контролни дейности, за минимизирането им.

Причина за установените несъответствия на вътрешните актове с правната рамка е липсата на писмено въведени процедури за контрол и ред за инициране на действия за актуализацията им при установени несъответствия, и на отговорни длъжностни лица за изпълнението им.

НРПУРОИ (отм.), НРУРОСИСС и НУРУРОЖ (отм.) са в частично несъответствие по един и повече съществени аспекти с действащата през одитирания период правна рамка.

В общинския съвет не са представени отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление.

В съответствие с нормативните изисквания, в изпълнение на стратегията за управление на общинската собственост, са приети годишни програми за управление и разпореждане с имоти общинска собственост.

²⁹¹ Одитно доказателство № 81

²⁹² Одитно доказателство № 72

3. Отдаване под наем и аренда на общински имоти след проведен публичен търг/публично оповестен конкурс

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

За одитирания период, след проведен търг/конкурс, са сключени 72 договора и под наем и аренда са отдадени 179 имота, в т.ч. през 2015 г. - сключени 32 договора за 89 имота и през 2016 г. са сключени 40 договора за 90 имота.

3.1. При одита са проверени 16 процедури на публичен търг с явно наддаване²⁹³, в т.ч. 15 процедури за отдаване под наем на общински имоти и една процедура за отдаване под аренда на земеделска земя - ниви на:

а) седем имота, отдадени със седем договора²⁹⁴ за предоставяне под наем на терени за поставяне на преместваеми съоръжения по реда на чл. 56 от ЗУТ;

б) четири имота, отдадени с четири договора²⁹⁵ за отдаване под наем на помещения;

в) 36 имота земеделска земя - ниви на обща площ 1655,072 дка, отдадени под наем със седем договора²⁹⁶;

г) 22 имота водни обекти на обща площ 864,860 дка, отдадени под наем с пет договора²⁹⁷;

д) два имота - пасища и мери от останалите свободни пасища, мери и ливади от ОПФ след окончателното разпределяне по реда на чл. 37и, ал. 10 от ЗСПЗЗ на обща площ 313,482 дка, отдадени под наем с два договора²⁹⁸;

е) два имота земеделска земя - ниви на обща площ 354,303 дка, отдадени под аренда с един договор²⁹⁹.

От отдадените 73 имота, 12 имота не са включени³⁰⁰ в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти за съответната година или в решения на общинския съвет за допълване на годишните програми, в т.ч.: три терена, едно помещение и осем ниви, в нарушение на чл. 8, ал. 9, т. 2 и ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г.) за осигуряване на публичност и прозрачност. Несъответствието е вследствие на неефективен контрол от страна на директора на дирекция „УОС“ върху подготвените от служителите данни за имотите, които следва да бъдат включени в програмата, в резултат на което не са оповестени намеренията на общинската администрация за отдаване под наем на част от общинските имоти.

За всички проверени имоти, отдадени под наем и аренда, са съставени актове за общинска собственост, с изключение на терените - публична общинска собственост. Отдадените терени са част от тротоарни пространства, които са част от улици, поради което не следва да бъдат актувани съгласно чл. 56, ал. 2 от ЗОС, във връзка с чл. 80, ал. 5 от ЗУТ.

²⁹³ Одитно доказателство № 86

²⁹⁴ Договори №№ 1290 от 26.06.2015 г., 1364 от 05.08.2016г., 1365 от 09.08.2016 г., 1285 от 30.04.2015 г., 1294 от 26.08.2015 г., 1349 от 19.05.2016 г. и 1383 от 27.09.2016 г.

²⁹⁵ Договори №№ 1278 от 27.02.2015 г., 1282 от 01.04.2015 г., 1347 от 18.05.2016 г. и 1379 от 19.09.2016 г.

²⁹⁶ Договори №№ 1605 от 09.07.2015 г., № 1609 от 10.07.2015 г., 1607 от 09.07.2015 г., 1611 от 10.07.2015 г., 1618 от 14.07.2015 г., 1621 от 26.08.2015 г. и 1622 от 28.08.2015 г.

²⁹⁷ Договори №№ 1399 от 12.12.2016 г., 1397 от 09.12.2016 г., 1392 от 08.12.2016 г., 1403 от 14.12.2016 г. и 1407 от 15.12.2016 г.

²⁹⁸ Договори №№ 1728 и 1729 от 09.09.2016 г.

²⁹⁹ Договор № 1620 от 13.08.2015 г.

³⁰⁰ Одитно доказателство № 86

Редът и условията за провеждане на публични търгове с явно наддаване е определен в Глава шеста, чл. 59-74 от НРПУРОИ (отм.).

При одита е извършена проверка за спазване на законовите изисквания на ЗОС и определения ред с НРПУРОИ (отм.), при която е установено:

3.1.1. В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 4, чл. 14, ал. 2 и ал. 7 от ЗОС, чл. 17, чл. 54 и чл. 58 от НРПУРОИ (отм.), имотите са отдадени под наем или под аренда след провеждане на публичен търг, като началните наемни/арендни цени са определени съгласно Приложение № 2 към НРПУРОИ (отм.).

3.1.2. Процедурите по провеждане на търговете са открити със заповед³⁰¹ на кмета на общината, с която е утвърдена тръжна документация и проекта на договор, в съответствие с чл. 59 от НРПУРОИ (отм.), в т.ч.:

а) в чл. 59, ал. 1, т. 7 от НРПУРОИ (отм.) е определено, че кметът на общината следва да посочи в заповедта за откриване на търг и други тръжни условия. В чл. 59, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.) са определени елементите от задължителното съдържание на индивидуалния административен акт, а съгласно чл. 60, т. 3 от НРПУРОИ (отм.) - размерът, начинът и срокът за плащане на депозита са част от задължителното съдържание на тръжната документация.

В НРПУРОИ (отм.) няма изрична регламентация относно определянето в заповедта на кмета на общината за откриването на тръжната процедура на всички възможни способы за плащане на депозита за участие в тръжна процедура.

Във връзка с това в заповедите на кмета на общината като единствена възможност за плащане на депозита за участие в процедурата е определено плащането на каса (в брой), като няма възможност за плащане и по банков път, с което кандидатите се затрудняват необосновано. С оглед оптимизирането на процеса по отдаване под наем на имоти общинска собственост, чрез създаване на условия за по-голяма конкуренция, следва условията в процедурите, определени от общината да осигуряват участието на по-голям кръг от потенциални кандидати, които да могат да изпълнят изискванията в тръжната документация. Такова условие в полза на конкуренцията е общината да предостави възможност за прилагане на всички възможни способы за плащане от страна на потенциалните кандидати в тръжните процедури на депозит за участие, в т.ч. и по безкасов път, а не само на каса в Центъра за административно и информационно обслужване (ЦАИО)³⁰²;

б) в чл. 68, ал. 3 от НРПУРОИ (отм.) е регламентирано, че при възникване на обстоятелства, които правят невъзможно откриването, провеждането или продължаването на търга, комисията съставя протокол, въз основа на който кметът на общината насрочва **нов търг**, освен ако няма насрочена дата за провеждане на повторен търг в същия обект.

При проверката е установено, че в административния акт/заповедта на кмета на общината, издадена на основание чл. 59, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.), се включва текст, че при възникване на обстоятелства, които правят невъзможно откриването, провеждането или продължаването на търга повторен търг се провежда на дата, място и час посочени в заповедта, като в наредбата няма друга информация какви обстоятелства се имат предвид. За правилното прилагане на ЗОС основанията, условията и редът за провеждане на повторни търгове следва да са регламентираны изчерпателно в подзаконовия нормативен акт по прилагането му - НРПУРОИ (отм.), в т.ч. например в случаите: когато не са подадени документи за участие от кандидати; не се яви нито един кандидат на посочената дата, въпреки че са подадени

³⁰¹ Одитни доказателства №№ 87, 88 и 89

³⁰² Одитно доказателство № 67

документи за участие; нито един кандидат не отговаря на предварително определените тържни условия; налице е един кандидат, който се отказва в хода на провеждане на процедурата и т.н. През одитирания период в НРПУРОИ (отм.) е налице празнота относно конкретните предпоставки и правила, при които следва да се провеждат повторни търгове в Община Карнобат. В резултат, провеждането на **повторните търгове** следва да се осъществява **по реда на НРПУРОИ (отм.) за първи по ред търг**, т.к. съгласно чл. 8, ал. 2 от ЗОС - редът за предоставяне под наем на имоти - общинска собственост, и правомощията на кмета на общината се определят с наредба на общинския съвет при спазване на разпоредбите на този закон и на специалните закони в тази област, т.е. независимо от поредността на търга той следва да бъде проведен по правилата, определени в НРПУРОИ (отм.).

При проверката е установено, че във всички проверени търгове в заповедта на кмета на общината за откриване на търга³⁰³ са посочени втори дати за търг³⁰⁴. За провеждането на търгове на вторите дати **не са определени срокове за подаване на заявления, срок за внасяне на депозит, както и краен срок за закупуване на тържна документация.**

По този начин са проведени два от проверените търгове - на определените втори дати³⁰⁵, поради липса на кандидати за проверяваните имоти на първата обявена дата³⁰⁶. В нарушение/несъответствие с чл. 68, ал. 1, т. 2 от НРПУРОИ (отм.) комисията е допуснала участниците, като е приела че кандидатите отговарят на условията, т.к. са изпълнили условията за участие в търга. Част от „изпълнените“ условия за участие са - внесени в срок заявления, депозит и закупена в срок тържна документация, за които в заповедите за търговете не са определени срокове, в несъответствие с изискванията на чл. 59 и чл. 60 от НРПУРОИ (отм.).

За отстраняване на констатираното несъответствие в НРПУРОИ следва изрично да се регламентират основанията и условията, при които се провежда повторен търг, отделните етапи за осъществяването на процедурата, срокове, правомощията на кмета, действията на тържната комисия и др. изисквания, гарантиращи законосъобразното прилагане на ЗОС.

3.1.3. В чл. 60 от НРПУРОИ (отм.) е определено съдържанието на тържната документация.

При извършената проверка е установено:

а) съгласно чл. 60, т. 4 от НРПУРОИ (отм.) в документацията следва да е определен начина и срока на плащане на цената от спечелилия търга участник.

В несъответствие с чл. 60, т. 4 от НРПУРОИ (отм.) в утвърдените тържни документи във всички проверени търгове³⁰⁷ не е посочен срока за плащане на цената от спечелилия търга участник. В Раздел III, т. 2 от документациите е определено единствено, че в заповедта за резултатите от търга ще бъде посочен начинът на плащане, както и обезпеченията, ако следва да се предоставят такива, без да е посочен срок;

б) в чл. 60, т. 10 от НРПУРОИ (отм.) е определено, че тържната документация следва да съдържа и копие от акта за общинска собственост, а в случаите когато предмет на търга е имот - скица на имота по действащия план.

³⁰³ Одитни доказателства №№ 86/стр.3, 87, 88 и 89

³⁰⁴ при възникване на обстоятелства, които правят невъзможни откриването, провеждането или продължаването на търга, повторен търг ще се проведе на (съответната дата) по същото време, на същото място и при същите условия

³⁰⁵ Търг от 25.06.2015 г. за отдаване на ниви в землището на с. Огнен (Заповед РД-336 от 28.05.2015 г. на кмета на общината за обявяване на търга) и търг от 09.04.2015 г. за отдаване под наем на терен (Заповед РД-142 от 12.03.2015 г. на кмета на общината за обявяване на търга)

³⁰⁶ Одитни доказателства №№ 87 и 88

³⁰⁷ Одитни доказателства №№ 86/стр.2, 87, 88 и 89

В несъответствие с чл. 60, т. 10 от НРПУРОИ (отм.) към утвърдените тържни документации във всички проверени търгове³⁰⁸, с изключение на търговете за отдаване под наем на терени за поставяне на преместваеми съоръжения по реда на чл. 56 от ЗУТ, скиците на имотите не са част от тържната документация. При вписване на договорите в Службата по вписвания са представяни скици на имотите, копия от които не се съдържат в досието на търга (с изключение на търга за предоставяне на ниви под аренда);

в) при провеждане на търга за отдаване под аренда на земи за създаване на трайни насаждения са установени несъответствия с правната рамка и изготвената тържна документация³⁰⁹ относно плащането на цената от спечелилия търга участник. Съгласно чл. 54, ал. 4 от НРПУРОИ (отм.) при отдаване на земи за създаване на нови трайни насаждения определената арендна вноска се заплаща след третата година на равни годишни вноски, платими в края на стопанската година.

В тържната документация и в утвърдения проект на договор, съгласно чл. 54, ал. 4 от НРПУРОИ (отм.), условията по внасянето на първата вноска са различни: съгласно тържната документация³¹⁰ внасянето на цената, съответно първата вноска при разсрочено плащане, следва да се внесе в седемдневен срок от изтичане на срока за обжалване на заповедта за класиране, преди сключване на договора, а в проекта на договора³¹¹ не е определено заплащане на първата арендна вноска преди сключване на договора и според клаузите първата вноска следва да се заплати след третата стопанска година. Налице е несъответствие между 54, ал. 4 от НРПУРОИ (отм.) и тържната документация, което води до неяснота относно приложимия критерий за оценка на съответствието и законосъобразността на процедурите при отдаване на земи под аренда за създаване на нови трайни насаждения.

Съгласно сключения договор³¹² арендната вноска следва да се заплаща след края на третата стопанска година в края на всяка стопанска година³¹³.

3.1.4. Съгласно чл. 61 от НРПУРОИ (отм.) заповедта на кмета на общината за обявяване на търга се публикува в местен вестник, най-малко петнадесет дни преди крайния срок за подаване на заявленията за участие и се обявява на видно място в сградата на общинска администрация в тридневен срок от нейното издаване.

Като приложение от тържната документация³¹⁴ са изготвени обяви, в които е пренесена информацията от заповедта за обявяване на търга. Обявите са публикувани³¹⁵ в единствения местен вестник „Карнобатски глас“, собственост на общината, в нормативноопределения срок. При изготвяне на обявата за един от търговете липсва информация³¹⁶ от издадената заповед за оглед на имотите.

При всички проверени търгове поставянето³¹⁷ на съответните заповеди на видно място в общината/на таблото за обявления в общината не е документирано, с което не са изпълнени изискванията на чл. 7, т. 12 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21 от 2006 г., отм. ДВ, бр. 13 от 2019 г.)

³⁰⁸ Одитни доказателства №№ 86/стр.2, 87, 88 и 89

³⁰⁹ Одитни доказателства №№ 86/стр.3 и 89/стр.6 и 13

³¹⁰ Приложение № 2 „Вид и условия за провеждане на търг“ в Раздел III

³¹¹ Раздел IV „Арендно плащане, размер и срокове“

³¹² Договор РП № 1620 от 13.08.2015 г.

³¹³ Одитно доказателство № 87

³¹⁴ Одитни доказателства №№ 87, 88/стр.13 и 89/стр.11

³¹⁵ Одитни доказателства №№ 87 и 90

³¹⁶ Одитни доказателства №№ 86/стр.3 и 87

³¹⁷ Одитни доказателства №№ 86/стр.3 и 90

за документиране на всички операции и процеси с цел осигуряване на адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение.

3.1.5. Документите, представени от участниците, са в съответствие с изискуемите по чл. 63 от НРПУРОИ (отм.) и тръжната документация, в т.ч. и внесените депозити.

При всички проверени търгове, като част от тръжната документация, от участниците е изисквано и съответно е представяно³¹⁸ удостоверение за липса на задължение към Община Карнобат, след заплащане на определената административна такса, в нарушение на чл. 13а във връзка с т. 5, § 1 от ДР на АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г.) (посочено в констатацията в Част трета, Раздел II, т. 2.1.11. от одитния доклад).

3.1.6. За провеждането на търговете със заповеди на кмета на общината³¹⁹ са назначени комисии в пет-членен състав, от които един юрист и двама общински съветници, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.).

При извършената проверка е установено:

а) в нарушение на изискванията на чл. 8, ал. 7 от ЗОС, когато предмет на търга са били общински имоти на територията на различните кметства на общината, в комисии не са включвани³²⁰ съответните кметове (описано в констатацията в Част трета, Раздел II, т. 2.1.6. от одитния доклад), с което не е осигурено законосъобразно управление на тези общински имоти, като са ограничени информацията и участието им при вземането на решения;

б) в заповедите на кмета на общината за назначаване на комисии за провеждане на търга не са определени резервни³²¹ членове, тъй като в НРПУРОИ (отм.) няма изрично изискване за определяне на резервни членове, в т.ч. при какви предпоставки и по какъв способ следва да се заменят членове на комисията от кмета на общината.

В чл. 66, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.) е регламентирано, че комисията може да заседава и да приема решения ако присъстват най-малко 2/3 от определените членове, т.е. при кворум/присъствие на четирима от членовете на комисията търговете могат да бъдат проведени, като съгласно чл. 66, ал. 2 от НРПУРОИ (отм.) решенията се вземат с обикновено мнозинство.

В проверените процедури е приложен редът, определен в НРПУРОИ (отм.). При 11 от проведените търгове комисии за провеждане на търга са заседавали при наличие на кворум от 2/3 от състава на комисията, съгласно чл. 66, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.), но не в пълно присъствие на членовете. Видно от протоколите³²² от работата на комисии на търговете са присъствали - четирима от определените по заповед петима членове. Във всички случаи не е присъствал единият от определените двама общински съветници.

3.1.7. От членовете на комисии са подписани декларации³²³ за липса на обстоятелства, в съответствие с чл. 65 от НРПУРОИ (отм.); съставени са наддавателни листове³²⁴ и подробни протоколи³²⁵, съдържащи фактите и обстоятелствата по провеждането на търговете, надлежно

³¹⁸ Одитни доказателства №№ 72/стр.5 и 87

³¹⁹ Одитни доказателства №№ 87 и 91

³²⁰ Одитни доказателства №№ 72/стр.3 и 91

³²¹ Одитни доказателства №№ 87 и 91

³²² Одитни доказателства №№ 87, 86/стр.4 и 92

³²³ Одитно доказателство № 87

³²⁴ Одитни доказателства №№ 93 и 94

³²⁵ Одитни доказателства №№ 87, 92 и 95

подписани от присъствалите членове на комисия, в съответствие с чл. 66, ал. 4 и чл. 68 от НРПУРОИ (отм.).

Съгласно чл. 69, ал. 4 от НРПУРОИ (отм.) търгът може да бъде проведен и при условие на участие на един кандидат, в случай че допуснатият участник потвърди началната цена.

В 11 случая проверените търгове³²⁶ са проведени с един участник и имотите са отдадени на първоначално обявената базисна цена.

3.1.8. Съгласно чл. 70, ал. 1 и ал. 3 от НРПУРОИ (отм.) въз основа на резултатите от проведения търг, в тридневен срок от датата на получаване на протоколите на комисията, кметът на общината издава заповед, с която обявява участниците, класирани на първите три места, и определя за контрагент участника, класиран на първо място.

През одитирания период писмено не е определен ред за документиране на предоставянето на протокола на кмета на общината. Получаването от кмета на общината на протокола на комисията при всички проверени търгове не е удостоверено с дата. Всички заповеди за обявяване на резултатите от търга са издадени в тридневен срок от датата на съставяне на протоколите на комисията, с което са спазени изискванията на чл. 70 ал. 3 от НРПУРОИ (отм.) за издаване на заповедта³²⁷.

3.1.9. Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г.), административният акт, съответно отказът да се издаде акт, в случая заповедта на кмета на общината за обявяване на резултатите от търга, се съобщава в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството.

В нарушение на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г.), заповедите за обявяване на резултатите от търга са връчвани единствено³²⁸ на класираните на първо място лица, не са съобщавани на всички заинтересовани лица, участвали в производството, с което е нарушено правото им на оспорване на административния акт (описано в констатацията в Част трета, Раздел II, т. 2.1.7. от одитния доклад).

3.1.10. Съгласно чл. 70, ал. 3 от НРПУРОИ (отм.), заповедта за обявяване на резултатите от търга се поставя в деня на издаването ѝ на таблото за обявления в общината.

При всички проверени търгове поставянето³²⁹ на съответните заповеди на видно място в общината/на таблото за обявления в общината не е документирано, с което не са изпълнени изискванията на чл. 7, т. 12 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21 от 2006 г., отм. ДВ, бр. 13 от 2019 г.) за документиране на всички операции и процеси с цел осигуряване на адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение.

3.1.11. В съответствие с чл. 70, ал. 6 от НРПУРОИ (отм.), в седемдневен срок от изтичане на срока за обжалване на заповедта за определяне на спечелилия участник, класираният на първо място участник следва да внесе цената, съответно първата вноска при разсрочено плащане, дължимите данъци, такси и режийни разноски, както и да предостави изискваните обезпечения, след което се сключва договор.

Поради неспазването на разпоредбите на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г.), при одита не е постигната разумна увереност, че при сключването на договорите при търговете

³²⁶ Одитно доказателство № 87

³²⁷ Одитни доказателства №№ 86/стр. 3, 87, 92 и 95

³²⁸ Одитно доказателство № 86/стр.4

³²⁹ Одитни доказателства №№ 86/стр. 3 и 90

с повече от един участник, са спазени разпоредбите на чл. 90, ал. 1 от АПК, съгласно който административните актове не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване.

При четири от търговете за отдаване на ниви, пасища и водни обекти не може да бъде определена датата на изтичане на срока за обжалване на заповедта за определяне на спечелилия участник, с оглед оценка за спазването на разпоредбите на чл. 70, ал. 6 от НРПУРОИ (отм.) при сключване на договорите.

3.1.12. Сроковете за освобождаване/усвояване на депозити са определени в чл. 71 от НРПУРОИ (отм.). Внесените депозити на неспечелилите участници се освобождават в срок от три работни дни след изтичането на срока за подаване на жалба срещу заповедта на кмета на общината за обявяване на резултатите от търга, а депозитите на класираните на първите три места участници в срок три работни дни след сключването на договора. Съгласно чл. 72 от НРПУРОИ (отм.) вношеният от контрагента депозит за участие в търга, може да се приспадне от дължимата цена по договора.

В резултат от несъответствието и обстоятелствата, изложени в предходната констатация по т. 3.1.11., законосъобразният срок за освобождаване на внесените депозити от неспечелилите участници в търговете (след трето място) не може да бъде определен.

Неосвободените депозити, общо в размер 39 500 лв., са възстановени по време на одита, както следва:

а) при търгове за отдаване на помещения и терени - от общо 11 сключени договора (при търгове с един участник, с които са сключили договори, т.е. депозитите трябва да се върнат/преобразуват до три работни дни от сключване на договора), само при четири е спазен регламентирания срок за освобождаване/преобразуване на депозита в наем. Два от депозитите са върнати в срок от шест дни и три месеца след сключването на договора, а останалите са преобразувани в наем в срок от три до 22 дни след сключване на договора³³⁰;

б) при търг за отдаване на земи под аренда - от общо трима участници, класирани на първо, второ и трето място, на единия участник депозитът от 14 200 лв. е възстановен една година и осем месеца по-късно след сключването на договора³³¹, а на останалите двама депозитите в размер 28 400 лв. са възстановени³³² по време на одита със закъснение от една година и единадесет месеца, след сключването на договора;

в) при търг за отдаване под наем на водни обекти³³³ - на осем участника, със сключени договори, депозитите са преобразувани в наеми със закъснение от 8 до 32 дни, а остатъците от депозитите им (след приспадане на наемите) са възстановени - при двама участника без закъснение, при пет със закъснение от два до осем дни, а на един от тях със закъснение от 134 дни. На останалите 12 участници (класирани на второ, трето и четвърто място или отказали да наддават след първата стъпка) депозитите са възстановени след сключването на договорите за имотите, за които са кандидатствали, със закъснение от: един ден при четири участници, от два до 44 дни при осем участници, а на един от тях, участвал за 15 имота, депозитите в размер 11 000 лв. са възстановени³³⁴ по време на одита с близо 7 месеца (206 дни) закъснение, след сключването на договорите;

³³⁰ Одитно доказателство № 96

³³¹ Одитно доказателство № 96

³³² Одитно доказателство № 97

³³³ Одитно доказателство № 98

³³⁴ Одитно доказателство № 99

г) при търгове за отдаване под наем на земеделски земи - в търговете само при два от проверените имоти е налице наддаване с две стъпки. За останалите имоти участниците са отказали да наддават след първата стъпка, поради което не са класирани на второ и следващи места. Всички депозити са възстановени/преобразувани (при сключване на договор с кандидата за други имоти) след сключването на договорите за съответните имоти. При шест от кандидатите са налице закъснения при връщането на депозитите от пет до 14 дни след сключване на договорите, а при един депозитът е усвоен съгласно нормативните разпоредби на чл. 70, ал. 9 от НРПУРОИ (отм.)³³⁵.

3.1.13. В 20 (80 на сто) от сключените общо 25 договора, след проведените търгове с явно наддаване са добавени/променени³³⁶ клаузи, несъответстващи на утвърдения към тръжната документация проект на договор, с което са изменени част от първоначално обявените условия за кандидатстване:

а) променени клаузи в полза на наемателя - в един договор за отдаване на помещение писменото предизвестие за прекратяване на договора е увеличено от три на девет месеца; в седемте договора за отдаване под наем на терени са променени клаузи за неустойки при неизпълнение на задълженията;

б) променени/допълнени клаузи в полза на общината - в договорите за отдаване под наем на земеделски земи са добавени клаузи за неустойки при забава на плащането на наемната цена; в договорите за отдаване под наем на водни обекти са добавени клаузи с подробно описани задължения и отговорности на оператора на язовирна стена, регламентирани в наредбата по чл. 141, ал. 2 от Закона за водите (ЗВ);

в) други несъответствия - коригирана допуснатата грешка в тръжната документация по отношение срока на действие на договорите при два договора за отдаване под наем на терени - в тръжната документация е обявен за 10 години, а в договорите е намален на пет години съгласно решение от 02.06.2016 г. на общинския съвет³³⁷ за отдаване под наем на терените.

Една от причините за установените несъответствия с правната рамка при провеждането на търговете с явно наддаване е липсата на писмено въведени адекватни контролни дейности/процедури и неосъществяването на контрол от отговорните длъжностни лица.

3.2. За одитирания период е проведен един търг с тайно наддаване през 2016 г. за отдаване под наем на земеделски земи.

С промяна на НРПУРОИ (отм.) с Решение № 59.І. от 29.01.2016 г. на общинския съвет в чл. 74а - чл. 74о от наредбата са определени редът и условията за провеждане на публични търгове с тайно наддаване.

При одита е извършена проверка за спазването на изискванията на ЗОС и определения ред с НРПУРОИ (отм.), при отдаването на 27 имота - земеделска земя на обща площ 1853,244 дка, отдадени под наем с пет³³⁸ договора, при която е установено:

3.2.1. Имотите са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имотите общинска собственост за 2016 г. или в решение³³⁹ на общинския съвет за допълване на програмата; за всички проверени имоти са съставени актове за общинска собственост.

³³⁵ Одитно доказателство № 100

³³⁶ Одитни доказателства №№ 86/стр.4 и 87

³³⁷ Решение № 139 от 02.06.2016 г. на Общинския съвет - Карнобат

³³⁸ Договори №№ 1720 от 04.08.2016 г., 1722 от 04.08.2016 г., 1719 от 29.07.2016 г., 1710 от 27.07.2016 г. и 1711 от 27.07.2016 г.

³³⁹ Решение № 145, II. от 02.06.2016 г. на общинския съвет за допълване на програмата

3.2.2. В приложение към заповедта от 23.06.2016 г. на кмета на общината³⁴⁰ за обявяване на търга са посочени номерата и актовете за общинска собственост на всички имоти, обявени за отдаване под наем³⁴¹.

За един³⁴² от имотите е допусната техническа грешка³⁴³, като в приложението³⁴⁴ е посочен стар³⁴⁵ номер на имота и предходен акт³⁴⁶ за частна общинска собственост. Видно от Справка в Регистъра на земеделските земи, гори и земи от Общинска служба по земеделие-Карнобат³⁴⁷, част от имот с № 000167 (посочен в заповедта за търга), в размер 0,758 дка е отчуждена за държавни нужди, а останалата площ от 82,786 дка е актувана³⁴⁸ с Акт за частна общинска собственост № 7653 от 29.07.2015 г. В новия акт за частна общинска собственост е отбелязано, че предходния акт за частна общинска собственост е с № 535 от 10.03.1999 г., който е вписан в заповедта за търга. В Годишната програма за управление и разпореждане с имоти за 2016 г. за отдаване под наем е включен³⁴⁹ новоактуваният имот.

Заповедта на кмета на общината за обявяване на търга, заявленията и ценовите предложения на кандидатите, протокола на комисията, както и заповедта за обявяване на класираните са с данни за стария имот. Допуснатата грешка е установена преди сключване на договора за наем, въпреки това не е отстранена по реда на чл. 62 от АПК. В сключения договор³⁵⁰ е посочен актуалният номер на земеделския имот и неговата действителна площ.

Установената фактическа грешка не е ошетила общината във финансово отношение. Депозитът за участие в търга е определен върху по-голямата площ на имота, а първоначалната наемна цена е формирана въз основа на наема, определен за 1 дка земеделска земя³⁵¹. Причината за установеното несъответствие е липсата на адекватни контролни дейности и ефективен предварителен контрол за законосъобразност при издаването на заповедите за обявяване на търга и за класиране на участниците, което крие риск за незаконосъобразни действия/решения и може да ограничи участието на потенциални кандидати.

3.2.3. Издадената заповед и утвърдената тържната документация към нея съответстват³⁵² на изискванията на чл. 74а от НРПУРОИ (отм.); срокът за публикуване на заповедта за обявяване на търга в местен вестник съгласно чл. 74б от НРПУРОИ (отм.) е спазен; документите на участниците отговарят на изискуемите в чл. 74г от НРПУРОИ (отм.) и тържната документация, в т.ч. и внесените депозити³⁵³.

Като част от тържната документация на участниците е изисквано и съответно от тях е представяно удостоверение за липса на задължение³⁵⁴ към Община Карнобат, след заплащане на определената административна такса, в нарушение на чл. 13а от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от

³⁴⁰ заповед № РД-383 от 23.06.2016 г.

³⁴¹ Одитно доказателство № 101

³⁴² Имот № 000175 - нива с площ 82,786 дка, III категория, в землището на с. Хаджиите

³⁴³ Одитно доказателство № 86/ стр.5

³⁴⁴ Одитно доказателство № 101

³⁴⁵ Имот № 000167 - нива с площ 83,544 дка., III категория, в землището на с. Хаджиите

³⁴⁶ Акт за частна общинска собственост № 535 от 10.03.1999 г.

³⁴⁷ Одитно доказателство № 198/ стр.3

³⁴⁸ Одитно доказателство № 198/ стр.1

³⁴⁹ Одитно доказателство № 86/ стр.5

³⁵⁰ Одитно доказателство № 104

³⁵¹ Одитно доказателство № 101

³⁵² Одитни доказателства №№ 101 и 87

³⁵³ Одитни доказателства №№ 101, 87, 102 и 103

³⁵⁴ Одитни доказателства №№ 87, 102/стр.10 и 103/стр.3

2014 г.) във връзка с т. 5, § 1 от ДР на АПК (описано в констатацията в Част трета, Раздел II, т. 2.1.11. от одитния доклад).

3.2.4. За провеждането на търга със заповед на кмета на общината е назначена комисия³⁵⁵ в петчленен състав, от които един юрист и двама общински съветници, съгласно чл. 74д от НРПУРОИ (отм.).

В нарушение на изискванията на чл. 8, ал. 7 от ЗОС в комисията не са включени кметовете на съответните селища за обявените общински имоти на територията на различни кметства от общината (описано в констатацията в Част трета, Раздел II, т. 2.1.6. от одитния доклад), с което не е осигурено законосъобразно управление на тези общински имоти, с което са ограничени информацията и участието им при вземането на решения.

От членовете на комисията са подписани декларации³⁵⁶ за липса на обстоятелства, определени в чл. 74е от НРПУРОИ (отм.); съставен³⁵⁷ е подробен протокол, съдържащ обстоятелствата и фактите по проведения търг, надлежно подписан от всички членове на комисията, в съответствие с чл. 74ж, чл. 74з и чл. 74и от НРПУРОИ (отм.).

3.2.5. Съгласно чл. 74к ал. 1, ал. 2 и ал. 3 от НРПУРОИ (отм.) въз основа резултатите от проведения търг, в тридневен срок от датата на получаване на протокола на комисията, кметът на общината издава заповед, с която обявява участниците, класирани на първите три места, и определя за контрагент участника, класиран на първо място; в заповедта се посочва цената, предложена от класирания на първо място участник, начинът на плащане, както и обезпеченията, ако следва да се предоставят такива.

При извършената проверка е установено:

а) писмено не е определен ред за документирание предоставянето на протокола на комисията на кмета на общината. Получаването³⁵⁸ на протокола от кмета на общината не е удостоверено с дата. Заповедта за обявяване на резултатите от търга³⁵⁹ е издадена в тридневен срок от датата на съставяне на протокола на комисията, с което са спазени изискванията на чл. 74к, ал. 3 от НРПУРОИ (отм.) за издаване на заповедта;

б) в заповедта на кмета на общината за обявяване на резултатите от търга³⁶⁰ не е посочен начинът на плащане на наема за отдадените под наем земеделски земи.

Заповедта за обявяване на резултатите от всеки търг е връчена³⁶¹ единствено на класираните на първо място лица, като в нарушение на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ бр. 27 от 2014 г.), административният акт не е съобщен на всички заинтересовани лица, участвали в производството, с което за класираните на второ и следващите места е нарушено правото им на оспорването му (описано в констатацията в Част трета, Раздел II, т. 2.1.7. от одитния доклад).

С т. XI от заповедта за обявяване на резултатите от търга³⁶² е извършено предварително изпълнение на заповедта на основание чл. 60, ал. 1 от АПК и са изложени мотиви във връзка с това. На основание чл. 60, ал. 4 от АПК (ред. ДВ бр. 30 от 2006 г.) в т. XII от заповедта е определено, че предварителното изпълнение може да се обжалва пред Административния съд

³⁵⁵ Одитно доказателство № 105

³⁵⁶ Одитно доказателство № 87 Диск – документи от досиета на отдадени общински имоти под наем и аренда

³⁵⁷ Одитно доказателство № 106

³⁵⁸ Одитно доказателство № 86/стр.6

³⁵⁹ Одитно доказателство № 107

³⁶⁰ Одитно доказателство № 107

³⁶¹ Одитно доказателство № 86/стр.6

³⁶² Одитно доказателство № 107

- Бургас в тридневен срок от съобщаването му, чрез административен орган, независимо дали административният акт е обжалван или не.

Действията по оповестяването на заповедта на видно място в общината³⁶³ не са документирани, поради което е невъзможно да бъде установено, кога е било съобщено за предварителното изпълнение на заповедта с оглед установяването на датата, от която тече срока на обжалване. Не са изпълнени изискванията на чл. 7, т. 12 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21, отм. ДВ, бр. 13 от 2019 г.) за документирани на всички операции и процеси с цел осигуряване на адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение. В резултат, при одита не е получена разумна увереност, че договорите за отдаване под наем на общински имоти са сключени законосъобразно.

3.2.6. Съгласно чл. 74л, ал. 2 и ал. 3 и чл. 74м, изр. 2 от НРПУРОИ (отм.), внесените депозити на участниците се освобождават: на неявилите се и неспечелилите участници в срок три работни дни след изтичане срока за подаване на жалба срещу заповедта на кмета на общината за обявяване на резултатите; на класираните на първите три места участници в срок от три работни дни след сключване на договора (като внесенят депозит може да се приспадне от дължимата по договора цена).

Индивидуалният административен акт на кмета на общината не е връчен по реда на АПК на останалите заинтересовани лица, а само на спечелилия търга участник, както е посочено в предходната т. 3.2.5, буква „б“ от доклада, и към момента на одита няма информация дали заповедта е обявена на табло на общината, както и срокът за възстановяване на депозита на неявили се и неспечелили търга участници (класирани след трето място в търга).

На заинтересованите лица - участниците в търга, на които не е съобщено за издаването на заповедта на кмета на общината за класирането в проведения търг по реда на АПК, срокът за обжалване не е изтекъл, нито е изтекъл срокът за обжалване на разпореждането за допуснато предварително изпълнение, т.е. спрямо тях заповедта не е влязла в сила. Предвид това не би могло да се изчисли точния срок за забава на възстановяване на депозита по реда на НРПУРОИ (отм.).

При одита е установено, че на всички участници депозитите са възстановени или преобразувани след сключването на договори за съответния имот. На пет участника, класирани за имоти след трето място депозитите са възстановени/преобразувани със закъснения от три до 36 дни след сключването на договора. На останалите участници (класирани на второ и трето място) депозитите са възстановени/преобразувани със закъснения от седем до 40 дни след сключване на договора.

Депозитите на двама участници с общ размер 2 225 лв. са възстановени по време на одита със закъснение от една година и единадесет месеца след сключване на договора, а на един участник депозитът е усвоен по време на одита³⁶⁴.

3.2.7. Съгласно чл. 74к, ал. 6 от НРПУРОИ (отм.) в седемдневен срок от изтичане на срока за обжалване, класираният на първо място участник следва да внесе цената, съответно първата вноска при разсрочено плащане, след което се сключва договор.

Към момента на одита не може да се установи безспорно конкретната дата, на която изтича срокът за обжалване на административния акт по отношение на всички заинтересовани лица в производството. Както е посочено по-горе в т. 3.2.5, буква „б“ от доклада, заповедта не

³⁶³ Одитно доказателство № 86/стр.6

³⁶⁴ Одитни доказателства №№ 86/стр.6, 108 и 109

е съобщавана на заинтересованите лица по реда на АПК, а в общината е възприет подход, който е в несъответствие с определения в АПК.

При всички проверени пет договора депозитите за наем са прехвърлени след сключване на договора със закъснение от 2 до 41 дни, а при три от договорите остатъкът от наемите е платен след приспадане на депозитите, със закъснение от 4 до 13 дни³⁶⁵. Договорите са сключени без да са платени дължимите плащания, с което не е спазено изискването по чл.74к, ал. 6 от НРПУРОИ (отм.).

Причина за установените несъответствия с правната рамка при провеждането на търга с тайно наддаване е липсата на писмено въведени контролни дейности/процедури и неосъществяването на контрол от отговорните длъжностни лица.

Изпълнението на дейностите при провеждане на публични търгове за отдаване под наем и аренда на общински имоти е извършено в частично несъответствие с правната рамка.

4. Отдаване под наем на общински нежилищни имоти - помещения и терени

Правната рамка за изпълнение на дейностите по отдаване под наем на нежилищни имоти терени и помещения е определена в ЗОС, НРПУРОИ (отм.) и договорите.

За одитирания период са сключени пет договора за отдаване под наем на имоти, които са публична общинска собственост - терени за разполагане на преместваеми обекти по чл. 56 от ЗУТ и 19 договора за отдаване под наем на имоти частна общинска собственост - помещения и терени за разполагане на преместваеми обекти по чл. 56 от ЗУТ, след провеждане на публични търгове³⁶⁶.

При одита е извършена проверка за съответствие с правната рамка на общо 11 договора: три договора³⁶⁷ за отдадени имоти - публична общинска собственост, четири договора³⁶⁸ за отдадени имоти частна общинска собственост - терени за поставяне на преместваеми съоръжения по реда на чл. 56 от ЗУТ; четири договора³⁶⁹ за отдадени помещения - частна общинска собственост³⁷⁰.

В съответствие с чл. 14, ал. 7 от ЗОС и чл. 13, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.) за отдадените имоти - публична общинска собственост от общинския съвет са приети решения за отдаването им за срок от 10 години³⁷¹ и за срок от пет години³⁷², след провеждането на публичен търг с базисни наемни цени съгласно приложенията на НРПУРОИ (отм.), за поставяне на преместваеми обекти.

Съгласно чл. 14, ал. 1, ал. 2 от ЗОС и чл. 17, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.) свободните нежилищни имоти или части от тях - частна общинска собственост, които не са необходими за нуждите на органите на общината или на юридически лица на издръжка на общинския бюджет, също се отдават под наем чрез публичен търг или публично оповестен конкурс. В чл. 19 от НРПУРОИ (отм.) е определено, че по този начин се отдават и терени - частна общинска собственост, за поставяне на павилиони за търговска/друга обслужваща дейност, по реда на чл. 56 и 57 от ЗУТ. Въз основа на договора за наем, от главния архитект се издава разрешение за поставяне по реда на Наредба № 2 за преместваемите обекти, за рекламните,

³⁶⁵ Одитни доказателства №№ 86/стр.6 и 108

³⁶⁶ Одитно доказателство № 110

³⁶⁷ Одитно доказателство № 111

³⁶⁸ Одитно доказателство № 112

³⁶⁹ Одитно доказателство № 113

³⁷⁰ Одитно доказателство № 87

³⁷¹ Решение № 524 П. от 29.04.2015 г. на общинския съвет

³⁷² Решение № 139 от 02.06.2016 г. на общинския съвет

информационни и монументално-декоративни елементи и за рекламната дейност на територията на Община Карнобат (Наредба № 2 на общинския съвет), със срок - срока на договора за наем. Съгласно чл. 10, ал. 1 от Наредба № 2 на общинския съвет³⁷³ заявлението за издаване на разрешение за поставянето на преместваемите обекти се подава от заинтересуваните лица.

В съответствие с нормативните изисквания за отдадените имоти - терени и помещения са проведени търгове с явно наддаване (констатацията в Част трета, Раздел II, т. 3.1. от одитния доклад).

4.1. Съгласно чл. 56, ал. 2 от ЗУТ (ред. ДВ бр. 98 от 2014 г.) за преместваемите обекти по смисъла на закона се издава разрешение за поставяне по ред, установен с наредба на общинския съвет, а за държавни и общински имоти - и въз основа на схема, одобрена от главния архитект на общината. На основание чл. 56, ал. 2 от ЗУТ е приета Наредба № 2 за преместваемите обекти, за рекламните, информационни и монументално-декоративни елементи и за рекламната дейност. Съгласно чл. 9, ал. 6 от Наредба № 2 на общинския съвет, се сключва договор за наем, след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс по реда на НРПУРОИ (отм.), а за останалите преместваеми обекти се заплащат такси, определени в НОАМТЦУ (отм.). Преместваемите обекти се разполагат при спазване изискванията и ограниченията на наредбата по чл. 56, ал. 2 от ЗУТ, въз основа на схеми, одобрени от главния архитект на Община Карнобат върху терени общинска собственост. В чл. 10 от Наредба № 2 на общинския съвет е регламентирано, че за издаване на разрешение за поставяне на преместваеми обекти или елементи на градското обзавеждане заинтересуваните лица подават в общината заявление по образец, към което се представят редица документи. В договорите за наем на наемателя е вменено задължение да монтира преместваемо съоръжение съгласно изискванията на главния архитект на общината, което се осъществява чрез сезирането му именно от наемателя - заинтересовано лице. В тази връзка главният архитект на общината не може служебно да издаде разрешение за поставяне след уведомяването му от дирекция „УОС“, че е сключен договор за отдаване на терена под наем.

От проверените седем договора за отдаване на терени за поставяне на преместваеми обекти, само по два от договорите са издадени разрешения³⁷⁴ от главния архитект за поставяне на павилиони, със срок - срока на договора. По време на одита от одитирания обект е изразено становище³⁷⁵, че останалите 5 договора са за терени, за които от общината са сключвани договори и в предходни периоди, като за част от тях, след сключването на първите договори са издадени разрешения за поставяне по чл. 56 от ЗУТ. В т. 5 от договорите е посочено, че наемателят е длъжен да монтира върху терена преместваемо съоръжение, съгласно изискванията, определени от главния архитект на общината. Терените не са освобождавани преди да бъдат обявени за отдаване на търг.

Заявления за издаване на нови разрешения за поставяне на преместваеми обекти през 2015 г. и 2016 г. от проверените наемни правоотношения, не са заведени в деловодната система на общината и от служителите на общината не са извършвани проверки на място по обектите. С вътрешен акт на кмета на общината писмено не е въведен ред след провеждането на търговете за отдаване под наем на части от терени - общинска собственост за поставяне на преместваеми обекти по чл. 56 от ЗУТ, за уведомяване главния архитект или дирекция „УТ“ от дирекция

³⁷³ Одитно доказателство № 154

³⁷⁴ Одитно доказателство № 115

³⁷⁵ Одитно доказателство № 114

„УОС“ за сключените договори, с оглед издаването на разрешение след подаването на писмено заявление³⁷⁶.

Поради липсата на писмено определен ред за съвместни действия между дирекциите „УОС“ и „УТ“ относно отдаването под наем на терени за поставяне на преместваеми обекти върху отдадени под наем общински терени, през одитирания период са отдадени терени за разполагане на преместваеми обекти по чл. 56 от ЗУТ - павилиони, без да са издадени нови разрешения за поставяне по новите договори, сключени в периода, в нарушение на чл. 19 от НРПУРОИ (отм.).

4.2. Във всички проверени договори са включени клаузи³⁷⁷ за неустойки при забава на плащането на наемната цена в размер 0,1 на сто за всеки просрочен ден, но не повече от 10 на сто от месечния наем.

За одитирания период при шест³⁷⁸ от договорите са налице закъснения при плащанията. Във всички партии на наемателите в програмния продукт „Акстър“ са генерирани/изчислени лихви за закъснение в размер на законната лихва³⁷⁹, вместо договорените клаузи за неустойки. За одитирания период разликите между начислената и платената лихва - 40,17 лв. и дължимите неустойки - 133,60 лв. е в размер 93,43 лв. Налице е различие между законната лихва и договорната неустойка, тъй като това са два отделни способа за удовлетворяване на кредитора по едно забавено вземане, именно поради това не може да се претендира и уговорената неустойка за забава, и законната лихва за забава за едно и също вземане. В проверените случаи от общинските служители е начислена и събрана законната лихва, която е в по-нисък размер от договорената неустойка за забава, уговорена между страните, която е следвало да бъде начислена.

В резултат от неизпълнението/неприлагането на договорените клаузи за неустойки в ущърб на финансовите интереси на общината са пропуснати приходи от неустойки по бюджета на общината в общ размер 93,43 лв.

Причина за установените несъответствия при изпълнението на договорите от страна на общината относно договорените *клаузи за неустойки* и фактически начислените *вземания за лихви* е неосъществяването на контрол при въвеждането на данните за всички действащи договори в приложимия софтуер и липсата на взаимодействие с юристите на общината относно договорените клаузи и правилното им прилагане.

4.3. При сключените договори за помещения³⁸⁰ е договорена клауза, месечната наемна цена да се актуализира на всеки три години с 50 на сто от натрупания процент инфлация. В договорите за отдаване на терени³⁸¹ не са предвидени клаузи за актуализиране на цените, с което не е осигурен ръст на приходите съобразно отчетения инфлационен индекс на потребителските цени от Националния статистически институт (НСИ).

Към 31.12.2016 г. няма просрочени задължения по сключените договори.

Изпълнението на дейностите по отдаване под наем на общински нежилищни имоти - терени и помещения, е извършено в частично несъответствие с правната рамка. За отдадените терени не са издадени разрешения за поставяне на преместваеми обекти.

³⁷⁶ Одитно доказателство № 114

³⁷⁷ Чл. 31 от договорите

³⁷⁸ Одитно доказателство № 116

³⁷⁹ определена с ПМС № 426 от 18.12.2014 г. за определяне размера на законната лихва по просрочени парични задължения

³⁸⁰ Одитно доказателство № 113

³⁸¹ Одитни доказателства №№ 111 и 112

Вместо договорените неустойки за забавените плащания са начислявани лихви, които са в по-нисък размер, в резултат на което са пропуснати приходи от неустойки за общинския бюджет.

5. Отдаване под наем на общински имоти - водни обекти

Правната рамка за изпълнение на дейностите по отдаване под наем или концесия на общински имоти - водни обекти е определена в ЗВ и Закона за сдруженията за напояване (ЗСН), Глава пета и шеста от НРПУРОИ (отм.) и договорите.

С решение от 22.07.2016 г. на общинския съвет³⁸² е дадено съгласие за откриване на процедура за избор на оператор на язовирните стени, за възлагане стопанисването, поддръжката и експлоатацията на 45 имота - публична общинска собственост, чрез предоставянето им под наем за срок от 10 години, на основание § 12 от ПЗР към Закона за изменение и допълнение на ЗВ (ред. ДВ, бр. 58 от 2015 г.) (ЗИДЗВ). В решението са определени условията за избор на оператор след провеждане на публичен търг с явно наддаване с начални тръжни цени от 15 лв./дка/годишно (без ДДС)³⁸³.

След проведен публичен търг с явно наддаване (описано в констатацията в Част трета, Раздел II, т. 3.1. от одитния доклад), са сключени³⁸⁴ 16 договора за избор на оператор на язовирните стени, за възлагане на стопанисването, поддръжката и експлоатацията на 36 имота „водни обекти“ - публична общинска собственост (28 язовира, пет водоема, два рибарника и една изкуствена водна площ).

При одита е извършена проверка за съответствие с правната рамка на сключените пет³⁸⁵ договора за отдадени 22 имота (61 на сто от общия брой на отдадените имоти).

5.1. Разпоредбата на § 12, ал. 2 от ПЗР на ЗИДЗВ (ред. ДВ, бр. 58, 2015 г.) не визира в кои случаи имот - публична общинска собственост може да бъде предоставен на концесия и в кои под наем. Съгласно Раздел II, от Глава втора на ЗВ, единствената възможност, предвидена в закона за предоставянето на язовири - публична общинска собственост на трети лица, извън случаите на стопанисването им от самата община, е учредяване право на концесия върху тях.

Отдаването под наем на язовири е допустимо, но по силата на Закона за сдруженията за напояване (ЗСН), предвидено в § 3 и § 4 от ПЗР на ЗСН (ред. ДВ, бр. 54 от 2016 г., в сила от 15.07.2016 г.), а именно: водоемите да са били включени в имуществото на прекратените вече организации по § 12 от ПЗР на ЗСПЗЗ, язовирите да са били предназначени за напояване и да представляват елементи от напоителната система или технологична обособена нейна част, при условие, че към момента на влизане на закона в сила няма сключен договор по §3, ал. 2 от ПЗР на ЗСН до предявяване на искане по реда на § 3, ал. 3 от ПЗР на ЗСН от сдружения за напояване и след съгласуване с надзорния съвет (министъра на земеделието и храните по силата на разпоредбата на чл. 51, ал. 2 от ЗСН) във връзка с § 4, ал. 1 от ПЗР на ЗСН.

При проверката за наличие на условия и документи³⁸⁶ за отдаване под наем на язовири е установено:

а) към момента на отдаването няма/не са предявени искания от сдружения за напояване за предоставяне на обектите по реда на § 3, ал. 3 от ПЗР на ЗСН, тъй като в общината не са

³⁸² Решение № 161 от 22.07.2016 г.

³⁸³ Одитно доказателство № 117

³⁸⁴ Одитно доказателство № 118

³⁸⁵ Одитно доказателство № 119

³⁸⁶ Одитно доказателство № 86/ стр. 4-5

учредени сдружения за напояване по реда на ЗСН, в чийто хидромелиоративната инфраструктура да са отдадените язовири;

б) в общината не са налични документи, удостоверяващи обстоятелства, предвидени в § 3 и § 4 от ПЗР на ЗСН, водоемите да са били включени в имуществото на прекратените вече организации по § 12 от ПЗР на ЗСПЗЗ, язовирите да са били предназначени за напояване и да представляват елементи от напоителната система или технологично обособена нейна част;

в) процедурата за отдаване под наем на язовирите не е съгласувана с надзорния орган на основание § 4, ал. 1 във връзка с чл. 65, ал. 1 от ЗСН.

При проведената процедура са включени обекти, които не са язовири: осем водоеми, четири рибарници и една изкуствена водна площ. Съгласно изложени аргументи от одитирания обект, имотите са отдадени по същия ред, предвид че в нормативната уредба няма определение за понятието „водоем“ и не е известно по какъв критерий е определен начина на трайно ползване на водните обекти, поради идентичните им елементи. В подкрепа на това са извършените проверки на служители на Държавна агенция за метрологичен и технически надзор, Главна дирекция „Надзор на язовирните стени и съоръженията към тях“, при които всички водни обекти са проверявани по едни и същи показатели, като предписанията и за водоемите, и за изкуствената водна площ е да се назначи оператор на язовира, съгласно чл. 138в от ЗВ, видно от представени на одита констативни протоколи от извършени проверки³⁸⁷.

Изборът на процедура за отдаване под наем, а не на концесия, и съответно отдаването под наем на водните обекти е извършено незаконосъобразно в несъответствие с § 4, ал. 1 от ПЗР на ЗСН, тъй като не са изпълнени две от предпоставките на цитираната правна норма.

За законосъобразното изпълнение на дейностите на общината същите следва да бъдат осъществявани въз основа на приложимата правна рамка и правният принцип, че когато разпоредба на нормативен акт регламентира изисквания/предпоставки, които следва да са изпълнени/да са налице кумулативно, при липса на една от тях е налице порок, който води до незаконосъобразност на процедурата/акта.

В тази връзка, причината за избора на процедура за отдаване под наем, посочена от кмета на общината - целесъобразност, поради облекчените процедури спрямо процедура на концесия, както и спешната необходимост от възлагане на стопанисването, поддържането и осъществяването на техническата експлоатация на язовирните стени и на съоръженията към тях на лице, което отговаря на изискванията за оператор на язовирната стена, е неприемлива. Другият посочен аргумент в посока на целесъобразността, а не на законосъобразността на взетото решение е, че при евентуално учредяване на сдружение за напояване, в чийто хидромелиоративната инфраструктура ще са отдадените язовири, съгласно изискванията на § 3 ал. 2 от ПЗР на ЗСН, общината ще следва да предостави имотите, а при сключен договор за концесия, обвързан с изпълнението на инвестиционна програма, този процес ще бъде удължен за довършване на започнатите водностопански дейности от концесионера, така че да не бъдат нанесени щети от преждевременното им преустановяване, също е неприемлив, тъй като е обвързан с несигурни бъдещи събития, които може и да не настъпят³⁸⁸.

5.2. В Раздел II от сключените договори подробно са определени задълженията на изпълнителя, да отговаря на изискванията за оператор на „язовирната стена“ за обезпечаване изискванията на ЗВ и Наредбата за условията и реда за осъществяване на техническата и безопасната експлоатация на язовирните стени и съоръженията към тях, както и на контрол за техническото им състояние (ДВ бр. 81 от 2016 г.). Като неразделна част от договорите са

³⁸⁷ Одитно доказателство № 120

³⁸⁸ Одитно доказателство № 120

сключените договори от наемателите с лица, притежаващи квалификация за хидроспециалист, осигуряващи изпълнението на договорите за оператор на „язовирната стена“³⁸⁹.

5.3. Договорите са сключени за десет години през м. декември 2016 г., в съответствие със срока, определен в чл. 14, ал. 7 от ЗОС. При търга за проверените 22 имота са договорени наемни цени основно в размер на началната цена или от една до две стъпки на наддаване над началната цена³⁹⁰.

При два от имотите са постигнати значително по-високи цени от 69 лв./дка и 283,50 лв./дка. В сключените договори са предвидени клаузи за актуализиране на цените с десет на сто увеличение след първите пет години³⁹¹.

Изпълнението на дейностите по отдаване под наем на общински имоти - водни обекти е извършено в частично несъответствие с правната рамка по отношение на избора на процедура за отдаване под наем, вместо на концесия.

6. Отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд - ниви, пасища, мери и ливади

Правната рамка за изпълнение на дейностите по отдаване под наем на общински земеделски земи е определена в ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ, а вътрешният ред в Глава пета и шеста от НРПУРОИ и сключените договори.

За одитирания период са сключени 33 договора за отдаване под наем на 123 земеделски земи (ниви, полски култури) от ОПФ с обща площ 4 643,061 дка³⁹², от които 20 договора за 76 имота с обща площ 2617,341 дка през 2015 г. и 13 договора за 47 имота с обща площ 2025,720 дка през 2016 г.

6.1. При одита е извършена проверка за спазване законовите изисквания при сключването на седем договора³⁹³ (35 на сто от общия брой) за отдадени 36 имота, с площ 1 655,072 дка (63 на сто от общата площ), отдадени под наем през 2015 г. чрез търгове с явно наддаване³⁹⁴; пет договора³⁹⁵ (38 на сто от общия брой) за отдадени 27 имота, с обща площ 1853,244 дка (91 на сто от общата площ), отдадени под наем през 2016 г., чрез търг с тайно наддаване³⁹⁶.

6.1.1. През 2015 г. при проведените търгове с явно наддаване всички достигнати наемни цени са началните или с една стъпка над първоначално обявените (10 на сто над началната цена). От проверените 36 имота, шест³⁹⁷ са отдадени на начална цена, а останалите³⁹⁸ на цени с една стъпка над началните³⁹⁹.

³⁸⁹ Одитни доказателства №№ 120 и 87

³⁹⁰ пет имота за 15 лв./дка, 12 имота за 16,50 лв./дка и три имота за 18 лв./дка

³⁹¹ Одитни доказателства №№ 119 и 87

³⁹² Одитно доказателство № 121

³⁹³ Одитно доказателство № 122

³⁹⁴ Част трета, Раздел II, т. 3.1. на одитния доклад

³⁹⁵ Одитно доказателство № 87

³⁹⁶ Част трета, Раздел II, т. 3.2. от одитния доклад

³⁹⁷ пет имота за 30 лв./дка и един за 20 лв./дка

³⁹⁸ 28 имота за 33 лв./дка, един за 27,50 лв./дка и един за 28,60 лв./дка

³⁹⁹ Одитни доказателства №№ 87 и 123

През 2016 г. на проведения търг с тайно наддаване са постигнати значително по-високи цени⁴⁰⁰. При обявени начални цени 30 лв./дка и 20 лв./дка, в зависимост от категорията на имота, при повече от половината от имотите са постигнати цени със завишение от 100 до 210 на сто от първоначално обявените. При имотите с по-ниска категория са сключени договори на цени от 35,52 лв./дка до 62 лв./дка⁴⁰¹, а при имотите от по-висока категория от 31 лв./дка⁴⁰² до 91 лв./дка.

6.1.2. Сключените договори⁴⁰³ са за срок от 10 стопански години, в съответствие със срока, определен в чл. 14, ал. 3 от ЗОС, като в тях са определени правата и задълженията на страните, основанията за прекратяване и неустойки.

6.1.3. В чл. 17 от договорите, сключени през 2015 г., е договорена⁴⁰⁴ клауза, според която при забава на плащането на наемната цена след срока наемателят дължи неустойка в размер 10 на сто от годишния наем и по 0,1 на сто за всеки просрочен ден. Плащанията според договорите следва да се извършват на две части - половината от определената годишна наемна цена - при сключване на договора и за всяка следваща година на същата дата, а останалата част след прибиране на реколтата, не по-късно от 15 август за съответната година.

Фактурите за дължимите плащания не са издавани на датата на падежа и на две части, а са издавани по-късно от датата на първия падеж и за целия наем при безкасовите плащания. При двама от наемателите фактурите за наемите за стопанската 2016/2017 г. са само генерирани в програмния продукт „Акстър“, но не са издадени, поради желание от страна на наемателите да заплащат безкасово. Нефактурираните и неплатени наеми към 31.12.2016 г. са в размер 1089,89 лв.⁴⁰⁵.

За одитирания период при шест от договорите са налице закъснения при плащанията. Във всички партии на наемателите в програмния продукт са зададени настройки при закъснения да се начислява „законната лихва“, вместо договорените клаузи за неустойки. След издаване на фактура за безкасово плащане в програмния продукт не се начисляват лихви и плащанията не могат да бъдат проследени, поради което по четири от договорите лихви не са начислени. За проследяване на безкасовите плащания е заведен хартиен регистър в дирекция „УОС“ по предоставени банкови извлечения от дирекция „ОФБС“⁴⁰⁶.

За закъсненията⁴⁰⁷ не са начислявани и не са търсени неустойки, които към 31.12.2016 г. са в размер 10 598,28 лв. Причина за непотърсените неустойки е, че наемите са заплащани в размер целия годишен наем, като за половината наеми се дължат неустойки за закъснения, като в същото време останалата част от наемите са заплатени от пет месеца до една година по-рано от договорените дати на падеж. Договорените клаузи за неустойки са несъразмерно високи, т.к. дори при един ден закъснение се дължи десет на сто от целия наем и допълнително по 0,1 на сто за всеки просрочен ден. Тази клауза е добавена преди сключване

⁴⁰⁰ Одитно доказателство № 107

⁴⁰¹ един имот за 35,52 лв./дка, два имота за 42 лв./дка, два имота за 45 лв./дка, два имота за 46,10 лв./дка и един имот за 62 лв./дка

⁴⁰² два имота за 31 лв./дка, един имот за 31,10 лв./дка, седем имота за 45 лв./дка, седем имота за 62 лв. и два имота за 91 лв./дка

⁴⁰³ Одитни доказателства №№ 87 и 122

⁴⁰⁴ Одитно доказателство № 122

⁴⁰⁵ Одитно доказателство № 124/стр.4-9

⁴⁰⁶ Одитно доказателство № 124/стр.4-9

⁴⁰⁷ Одитно доказателство № 124/стр.4-9

на договорите, като в проекта на договор от тръжната документация⁴⁰⁸ тя не е била регламентирана, с което са утежнени финансовите условия за спечелилите участници спрямо първоначално обявените при търга.

6.2. Съгласно разпоредбите на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ бр. 61 от 05.08.2016 г.), земи от ОПФ, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви⁴⁰⁹ и за тях не са сключени договори за наем или за аренда, могат да бъдат предоставени на ползватели на съответните масиви по тяхно искане със заповед на кмета на общината. Договорът се сключва за едногодишно ползване след заплащане на по-високата сума между най-високата тръжна цена за землището за земите от държавния поземлен фонд за годината и размера на средното годишно рентно плащане за землището в общината.

Предоставянето на земите от ОПФ следва да бъде извършено *преди* издаването на заповедта по чл. 37в, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ бр. 61 от 05.08.2016 г.) на директора на Областна дирекция "Земеделие" за разпределение на масивите в землището в срок до 1 октомври на съответната година.

На основание чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ бр. 61 от 05.08.2016 г.) през 2016 г. за стопанската 2016/2017 г. с два договора са отдадени⁴¹⁰ четири ниви, с обща площ 43,601 дка.

При одита е извършена проверка за спазване законовите изисквания при сключването на един⁴¹¹ от договорите, с който е отдадена нива в землището на с. Церковски, с площ 34,600 дка⁴¹².

Размерът на определеното рентно плащане по договора е 30 лв./дка, определено по реда на НРПУРОИ (отм.), Приложение № 2, т. 1. Годишна наемна цена по категории.

Искането⁴¹³ на ползвателя и заповедта⁴¹⁴ на кмета на общината за предоставяне на имота са издадени *след* издаването на заповедта на директора на Областната дирекция "Земеделие" – Бургас (публикувана на интернет страницата на дирекцията)⁴¹⁵.

Отдаването под наем на имота е извършено незаконосъобразно в несъответствие с чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ бр. 61 от 05.08.2016 г.), тъй като не е изпълнена една от предпоставките на цитираната правна норма - не е спазен срокът за сключване на договора - преди издаването на заповедта по чл. 37в, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 05.08.2016 г.) на директора на Областната дирекция „Земеделие“ - Бургас за разпределение на масивите в землището. За законосъобразното изпълнение на дейностите на общината същите следва да бъдат осъществявани въз основа на приложимата правна рамка и правният принцип, че когато разпоредба на нормативен акт регламентира изисквания/предпоставки, които следва да са налице кумулативно, при липса на една от тях е налице порок, който води до незаконосъобразност на процедурата/акта.

В тази връзка причината⁴¹⁶ за установеното несъответствие, изложена в даденото по време на одита обяснение от директора на дирекция „УОС“ - целесъобразност при вземане на

⁴⁰⁸ Одитно доказателство № 86/стр.4

⁴⁰⁹ чл. 37 в, ал. 1 от ЗСПЗЗ Масиви за ползване на земеделски земи се създават по споразумение между собствениците и/или ползвателите. Сключването на споразумението се ръководи от комисия за всяко землище на територията на общината, определена със заповед на директора на областната дирекция "Земеделие"

⁴¹⁰ Одитно доказателство № 121/стр.38

⁴¹¹ Договор № 1736 от 12.10.2016 г.

⁴¹² Одитно доказателство № 125

⁴¹³ Одитно доказателство № 125

⁴¹⁴ Заповед № РД-604 от 07.10.2016 г. на кмета на общината

⁴¹⁵ Заповед № РД-11-247 от 03.10.2016г. на директора на Областна дирекция „Земеделие“ - Бургас

⁴¹⁶ Одитно доказателство № 126

решението за сключване на договора за осигуряване приходи по бюджета на общината за стопанската 2016/2017 г. е неприемлива.

6.3. За одитирания период са сключени 84 договора за отдаване под наем на 374 имота - пасища, мери и ливади от ОПФ, с обща площ 34 587,948 дка⁴¹⁷. От тях през 2015 г. са сключени 19 договора за 72 имота, с обща площ 77 403,910 дка, а през 2016 г. 65 договора за 302 имота с обща площ 27 184,038 дка. От сключените договори през 2016 г. - 15 договора за 92 имота, с обща площ 7 470,602 дка, са за стопанската 2015/2016 г.

6.3.1. Съгласно чл. 37и, ал. 1 и 3 и чл. 37о, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.), общинският съвет ежегодно да определя с решение, прието с мнозинство от общия брой на съветниците, размера и местоположението на пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване в зависимост от броя и вида на отглежданите пасищни животни на територията на съответното землище, по цена, определена по пазарен механизъм. С решението се одобряват и правила за ползването на мерите и пасищата на територията на общината, съдържанието на които е определено в чл. 37о, ал. 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.)⁴¹⁸. Съгласно изискването на чл. 37о, ал. 4-5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.), решението следва да съдържа: годишен план за паша; съгласие за предоставяне на мери и пасища за общо и за индивидуално ползване; задълженията на общината и на ползвателите за поддържането на мерите и пасищата. Към решението се прилага списък с данни за земеделските стопани или техни сдружения, регистрирани като юридически лица, отглежданите от тях животни, данни за физическите блокове и парцелите на общинските мери и пасища, карта за ползването на мерите и пасищата по физически блокове, определени в Системата за идентификация на земеделските парцели, както и други данни, необходими за кандидатстване за подпомагане по схемата за единно плащане на площ. Списъкът с данните за земеделските стопани или техни сдружения, регистрирани като юридически лица, следва да е съгласуван от кмета на общината с областната дирекция по безопасност на храните съгласно чл. 37о, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.).

С решение от 29.04.2015 г. на общинския съвет⁴¹⁹, прието с мнозинство от общия брой на съветниците, са определени⁴²⁰ пасищата, мерите и ливадите от ОПФ за общо и индивидуално ползване, техният размер, местоположение и средна рентна вноска за стопанската 2015/2016 г. (от 01.10.2015 г. до 01.10.2016 г.). Цените са формирани на основание писмо⁴²¹ от Общинската служба по земеделие - Карнобат с приложен списък на пасищата, мерите и ливадите със средни годишни рентни плащания за землищата на Община Карнобат.

⁴¹⁷ Одитно доказателство № 121

⁴¹⁸ перспективен експлоатационен план за паша; частите от мерите и пасищата, предназначени за общо и за индивидуално ползване, и тяхното разграничаване; частите от мерите и пасищата, предназначени предимно за косене; прокарите за селскостопански животни до местата за паша и водопоите; мерки за опазване, поддържане и подобряване на мерите и пасищата, като почистване от храсти и друга нежелана растителност, противоерозионни мероприятия, наторяване, временни ограждения; ветеринарна профилактика; частите от мерите и пасищата, предназначени за изкуствени пасища, за засяване с подходящи тревни смеси; построяване на навеси; въвеждане и редуване на парцелно ползване на пасищни комплекси; охрана; режим на ползване, забрани и ограничения в зависимост от конкретните дадености на топографски, почвени, климатични и други физически условия, и на развитието на животновъдството на територията на общината; карта за ползването на мерите и пасищата по физически блокове, определени в Системата за идентификация на земеделските парцели.

⁴¹⁹ Решение № 523.1. по Протокол № 35 от 29.04.2015 г.

⁴²⁰ Одитно доказателство № 127

⁴²¹ Одитно доказателство № 76

С решението не са определени⁴²² правила за ползването на мерите и пасищата, годишен план за паша, задълженията на общината и на ползвателите за поддържането на мерите и пасищата и към решението не е приложен списък с данни за земеделските стопани и отглежданите от тях животни.

С решение от 29.02.2016 г. на общинския съвет⁴²³, прието с мнозинство от общия брой на съветниците, са определени⁴²⁴ пасищата, мерите и ливадите от ОПФ за общо и индивидуално ползване, техния размер, местоположение, средна рентна вноска и съгласие за предоставянето им за стопанската 2016/2017 г. (от 01.10.2016 г. до 01.10.2017 г.), приет е годишен план за паша, задълженията на общината и на ползвателите за поддържането на мерите и пасищата. Цените са формирани на основание протокол⁴²⁵ на Областната дирекция „Земеделие“ - гр. Бургас, с който е определено средното годишно рентно плащане по общини и землища на територията на Област Бургас.

С годишния план за паша са приети Правила за ползването на мерите, пасищата и ливадите на територията на общината. Съдържанието на правилата не отговаря на изискванията на чл. 37о, ал. 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14, 2015 г.), тъй като в тях не са определени: частите от мерите, пасищата и ливадите, предназначени за изкуствени пасища, за засяване с подходящи тревни смеси; карта за ползването на мерите, пасищата и ливадите по физически блокове, определени в Системата за идентификация на земеделските парцели.

В несъответствие на чл. 37о, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14, 2015 г.) към решението на общинския съвет не е приложен списък с данни за земеделските стопани или техни сдружения, регистрирани като юридически лица, отглежданите от тях животни, данни за физическите блокове и парцелите на общинските мери, пасища и ливади, карта за ползването на мерите, пасищата и ливадите по физически блокове, определени в Системата за идентификация на земеделските парцели, както и други данни, необходими за кандидатстване за подпомагане по схемата за единно плащане на площ⁴²⁶.

Съгласно чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14, 2015 г.) списъкът на имотите за индивидуално ползване с категории и средните годишни рентни плащания за землището или за общината се обявява в общините и кметствата и се публикува на интернет страницата на общината в срок до 1 март. С § 18 от ПЗР към Закона за изменение и допълнение на ЗСПЗЗ (обн. ДВ, бр. 14 от 2015 г.) за стопанската 2015/2016 г. този срок е удължен с четири месеца - до 01.07.2015 г.

Списъците на имотите за индивидуално ползване с категории и средните годишни рентни плащания по землища за общината и за двете стопански години са публикувани⁴²⁷ на сайта на общината в законоустановените срокове. Обявяването на списъците в общината и кметствата не е документирано.

Налице е частично несъответствие с правната рамка при приемане на решенията на общинския съвет за определяне условията за общо и индивидуално ползване на общинските пасища, мери и ливади. Една от причините за установените несъответствия е липсата на писмено въведени контролни дейности/процедури в изследваната област.

6.3.2. За стопанската 2015/2016 г. са сключени общо 34 договора за 164 имота - пасища и мери, с обща площ 14 874,512 дка. При одита е извършена проверка на сключването на 10

⁴²² Одитно доказателство № 76

⁴²³ Решение № 78 по Протокол № 05 от 29.02.2016 г. на общинския съвет

⁴²⁴ Одитно доказателство № 128

⁴²⁵ Протокол от 27.08.2015 г., публикуван на сайта на Областна дирекция „Земеделие“ - Бургас

⁴²⁶ Одитно доказателство № 76

⁴²⁷ Одитно доказателство № 129

договора⁴²⁸ (29 на сто от общия брой договори) за отдадени 77 имота - пасища и мери (47 на сто от общия брой имоти), с обща площ 8 264,563 дка (56 на сто от общо отдадената площ). След сключване на допълнителни споразумения по четири от проверените договори са отдадени още девет имота и площите са завишени с 978,977 дка.

Съгласно нормативноопределения ред, мерите и пасищата - общинска собственост, могат да се отдават под наем или под аренда само на земеделски стопани, отглеждащи пасищни животни, при спазване на изискванията по чл. 37и - 37о от ЗСПЗЗ.

6.3.2.1. С чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 38 от 2015 г.) е определено, пасищата и ливадите от държавния и ОПФ да се отдават под наем или аренда по реда на чл. 24а, ал. 2 от ЗСПЗЗ⁴²⁹ на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на Българската агенция по безопасност на храните (ИИС на БАБХ), съобразно броя и вида на регистрираните животни, по цена, определена по пазарен механизъм. С чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ е определено пасищата, мерите и ливадите да се разпределят⁴³⁰ между правоимащите, които имат регистрирани животновъдни обекти в съответното землище, съобразно броя и вида на регистрираните пасищни селскостопански животни. Лицата подават заявление по чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ по образец, одобрен⁴³¹ от министъра на земеделието и храните, до кмета на общината в срок до 10 март, към което прилагат⁴³² документи. С § 18 от ПЗР към Закона за изменение и допълнение на ЗСПЗЗ (ДВ, бр. 14 от 2015 г.) за стопанската 2015/2016 г. този срок е удължен с четири месеца - до 10.07.2015 г.

От кандидатите по проверените договори са подадени заявления в срок до 10 юли, като към тях са приложени всички документи⁴³³, изискуеми съгласно чл. 99 от ППЗСПЗЗ и утвърдени по образец на министъра на земеделието и храните, както и актуална справка за животни по обект в категории, издадена от ИИС на БАБХ, съотносима с попълнените данни по документите.

6.3.2.2. Съгласно чл. 37и, ал. 6 и ал. 7 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.), кметът на общината назначава комисия, която определя необходимата за всеки кандидат площ по реда на чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ и разпределя имотите за всяко землище. При недостиг на пасища, мери и ливади от ОПФ в землището към разпределените имоти съответната комисия извършва допълнително разпределение в съседно землище, което може да се намира в съседна община или област, и съставя протокол за окончателното разпределение на имотите в срок до 1 юни, за стопанската 2015/2016 г. до 01.10.2015 г. Този ред се прилага до изчерпване на имотите от ОПФ или до достигане на нормата, определена в чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ. Разпределението се извършва последователно в съседното землище, община и област.

⁴²⁸ Договори №№ 1626 от 02.12.2015г., 1633 от 08.12.2015г., 1635 от 09.12.2015г., 1637 от 18.12.2015 г., 1638 от 08.11.2015 г., 1639 от 29.12.2015 г., 1648 от 12.01.2016 г., 1653 от 26.01.2016 г., 1654 от 26.01.2016 г. и 1657 от 03.02.2016 г.

⁴²⁹ Чл. 24а, ал. 2. Земеделските земи от Държавния поземлен фонд могат да се отдават под наем или аренда без търг или конкурс

⁴³⁰ в зависимост от притежаваните или ползвани на правно основание пасища, мери и ливади, но не повече от 10 дка за 1 животинска единица в имоти от първа до седма категория и до 20 дка за 1 животинска единица в имоти от осма до десета категория

⁴³¹ чл. 99 от ППЗСПЗЗ

⁴³² Утвърдено заявление и документи по образец със Заповед № РД-46-214 от 23.02.2015 г. на Министъра на земеделието и храните

⁴³³ Одитно доказателство № 87

В съответствие с чл. 37и, ал. 6 и ал. 7 от ЗСПЗЗ, със заповед⁴³⁴ на кмета на общината е назначена комисия⁴³⁵ за разпределение на пасищата, мерите и ливадите между собствениците на животновъдни обекти, подали заявления в определения срок. В състава на комисията участва правоспособен юрист и са определени двама резервни членове, съгласно изискванията на чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ. Съгласно заповедта комисията следва да извърши предвидените действия по разпределение на имотите в съответствие с чл. 37и, ал. 6 и ал. 7 от ЗСПЗЗ и да състави протокол за окончателното разпределение на имотите до 01.10.2015 г.

От комисията са проведени три заседания и за резултатите от работата ѝ в законоустановените срокове са съставени три протокола⁴³⁶: за разпределяне на имотите - пасища, мери и ливади между собствениците на животновъдни обекти, подали заявления в определения срок, в съответните землища⁴³⁷, за допълнително разпределение в съседни землища на територията на общината⁴³⁸ и за окончателното разпределение на имотите⁴³⁹ от 09.09.2015 г.

6.3.2.3. Съгласно чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ протоколът с окончателното разпределение се обявява в кметството и се публикува на интернет страницата на общината и може да се обжалва по отношение на площта на разпределените имоти в 14-дневен срок пред районния съд. Обжалването не спира изпълнението на протокола, освен ако съдът разпореди друго.

Протоколът с окончателното разпределение е публикуван⁴⁴⁰ на интернет страницата на общината на 14.09.2015 г., като обявяването в кметствата не е документирано. Окончателният протокол не е обжалван⁴⁴¹.

6.3.2.4. В проверените договори, съгласно окончателното разпределение от протокола на комисията, са разпределени общо 119 имота за 10 481,785 дка. Сключени са договори за 77 имота за 8 264,563 дка, съответстващи на тези по окончателното⁴⁴² разпределение. Шест от животновъдите са отказали да сключат договори за разпределени 42 имота на обща площ 2 217,222 дка.

Отдадените имоти са определени за индивидуално ползване с решение на общинския съвет⁴⁴³, с изключение на два⁴⁴⁴ от имотите, на обща площ 450,982 дка, предоставени⁴⁴⁵ за индивидуално ползване, в нарушение на разпоредбите на чл. 37и, ал. 3 и чл. 37о, ал. 1, т.1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.). Причина за установеното несъответствие е липсата на въведени контролни процедури и неосъществен контрол от отговорните длъжностни лица.

6.3.2.5. Съгласно изискванията на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015г.), въз основа на протокола на комисията и след заплащане на наемната цена, кметът на общината сключва договори за наем. Минималният срок на договорите е 5 стопански години.

Договорите са сключени от стопанската 2015/2016 г., за срок от 5 стопански години. Дължимото годишно плащане е платено преди или на датата⁴⁴⁶ на сключване на договора, с което са спазени нормативните изисквания.

⁴³⁴ Заповед № РД-440 от 15.07.2015 г. на кмета на основание чл. 100 от ППЗСПЗЗ

⁴³⁵ Одитно доказателство № 130

⁴³⁶ Протоколи от 07.08.2015 г., 03.09.2015 г. и 09.09.2015 г.

⁴³⁷ Одитно доказателство № 131

⁴³⁸ Одитно доказателство № 132

⁴³⁹ Одитно доказателство № 133

⁴⁴⁰ Одитно доказателство № 134

⁴⁴¹ Одитно доказателство № 126

⁴⁴² Одитно доказателство № 133

⁴⁴³ Одитно доказателство № 127

⁴⁴⁴ Имоти №№ 030153 и 030155 в землището на с. Деветак

⁴⁴⁵ По договор № 1633 от 08.12.2015 г.

⁴⁴⁶ Одитно доказателство № 124/ стр.1-3

6.3.2.6. В съответствие с разпоредбите на чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 11.08.2015 г.) при сключване на договори за наем или аренда на пасища, мери и ливади от държавния и ОПФ, които изцяло или частично не попадат в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой по чл. 5, ал. 2 от Наредба № 2 от 17.02.2015 г. за критериите за допустимост на земеделските площи за подпомагане по схеми и мерки за плащане на площ (Наредба за допустимост), не се дължи заплащане на наемна цена, съответно арендно плащане за една стопанска година от сключването на договора.

По предоставена информация на електронен носител от Областната дирекция „Земеделие“ - гр. Бургас, при пет от сключените договори са установени такива имоти, подробно описани в договорите⁴⁴⁷ и за тях наемната цена за стопанската 2015/2016 г. е намалена⁴⁴⁸ съобразно площта.

6.3.2.7. Съгласно разпоредбите на чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ в договорите за наем и аренда за ползване на пасища, мери и ливади се предвижда увеличаване на наемната или арендната цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ.

В чл. 6 от договорите⁴⁴⁹ е включена клауза за увеличение на наема с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ. За закъсненията при плащанията⁴⁵⁰ по договорите са начислени лихви, в размер на законната лихва.

6.3.2.8. Редът за отдаване под наем на останалите свободни пасища, мери и ливади от държавния и ОПФ след окончателното разпределение е определен в чл. 37и, ал. 13 и ал. 14 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015). Съгласно нормативните разпоредби те следва да се отдават под наем или аренда чрез търг, в който се допускат до участие само собственици на пасищни селскостопански животни, регистрирани в ИИС на БАБХ, като договорите се сключват за една стопанска година. Останалите след провеждане на търга свободни пасища, мери и ливади се отдават чрез търг на собственици на пасищни селскостопански животни и на лица, които поемат задължение да ги поддържат в добро земеделско и екологично състояние, за срок също за една стопанска година.

След окончателното разпределение от 09.09.2015 г., през м. април 2016 г.⁴⁵¹, след изтичане срока за подаване на заявления до 10.03.2016 г. за разпределяне на пасища и мери от ОПФ на собствениците на животновъдни обекти за новата стопанска 2016/2017 г., е изготвено предложение⁴⁵² от комисията за разпределяне на имоти за стопанската 2015/2016 г. до кмета на общината.

В него е предложено допълнително разпределяне на пасища и мери от ОПФ на собствениците на животновъдни обекти, считано от стопанската 2015/2016 г., поради освободени площи от прекратени договори. От комисията е изразено становище, че в резултат от прилагането на законовите разпоредби, през 2016 г. общината ще се лиши от приходи в размер 64 хил. лв. Предложението няма дата на изготвяне и е одобрено от кмета на общината също без дата, като:

а) прекратени⁴⁵³ са 11 договора с наематели/ползватели на пасища, мери и ливади от ОПФ, във връзка с изискване за прекратяване им в срок до 01.02.2016 г. по реда на § 15, ал. 3 във връзка с § 15, ал. 1 от ПЗР на Закона за изменение и допълнение на ЗСПЗЗ (ДВ, бр. 61 от

⁴⁴⁷ Одитно доказателство № 87

⁴⁴⁸ Одитно доказателство № 124/ стр.1-3

⁴⁴⁹ Одитно доказателство № 87

⁴⁵⁰ Одитно доказателство № 124/стр. 1-3

⁴⁵¹ по данни на председателя на комисията

⁴⁵² Одитно доказателство № 135

⁴⁵³ Одитни доказателства №№ 136/стр. 1-2, 140 и 87

2015 г.). За тях служителите на общинската администрация са установили, че са налице условията на чл. 37м, ал. 4, т. 2 и т.4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61, 2015 г.).

Общата площ на пасищата и мерите от ОПФ по прекратените договори е в размер 10 666,268 дка, при общо определен годишен наем/такса 67 531,28 лв.;

б) в предложението на комисията до кмета на общината са посочени обстоятелствата, настъпили след първоначалното разпределение, обективизирано в протокол от 07.08.2015 г., предвид извършената промяна в нормативната уредба. Разпоредбите на чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ са допълнени, с ред. ДВ, бр. 61 от 11.08.2015 г., отнасяща се до правоимащи лица животновъди, отглеждащи говеда⁴⁵⁴. В резултат на това на животновъди, отглеждащи говеда, отговарящи на новите условия, са били разпределени по-малко от необходимите им площи.

От комисията са изложени аргументи, че е целесъобразно сключване на допълнителни споразумения към договорите за стопанската 2015/2016 г., с цел още през 2016 г. пасищата да бъдат ползвани от животновъдите, като се вземат предвид и подадените нови заявления за предстоящото разпределение за стопанската 2016/2017 г.;

в) за допълнително разпределение⁴⁵⁵ са предложени общо 5453,251 дка, от тях 4699,692 дка освободени от прекратените договори, с договорени наеми/такси общо 29 389,81 лв. за 2015 г. Предложени са за допълнително разпределение и други имоти за 753,559 дка, които не са били включени в прекратените договори;

г) в резултат на одобреното от кмета на общината предложение, са подписани 13 бр. допълнителни⁴⁵⁶ споразумения към договори с животновъди, сключени на основание окончателното разпределение по протокол от 09.09.2015г., за отдаване под наем⁴⁵⁷ на 5360,670 дка пасища и мери за общо 32 250,98 лв. годишен наем. От тях три⁴⁵⁸ са към договори от формираната одитна извадка.

За стопанската 2015/2016 г. наемът по сключените споразумения е 23 317,25 лв., поради изключени 1 488,961 дка площи, непопадащи в актуалния към датата на подписване на споразуменията специализиран слой по чл. 5, ал. 2 от Наредба 2 от 17.02.2015 г.

В едно от споразуменията е включен нов имот⁴⁵⁹ с площ 114,989 дка, който не е от предложените от комисията, като е отпаднал друг имот с площ 82,700 дка (поради отказ от страна на животновъда) и са намалени площите от останалите имоти, предложени от комисията.

Общият размер на освободените⁴⁶⁰ площи по прекратените договори, включени в споразуменията, е 4568,749 дка. Договорените наеми/такси за тях (по прекратените договори) за 2015 г. възлизат на 28 585,42 лв., от които с просрочени задължения към 31.12.2016 г. са 15 079,52 лв. по два от прекратените договори.

В нарушение на чл. 37и, ал.13 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр.14, 2015 г.) под наем са отдадени мери и пасища, за срок от 5 стопански години, без провеждане на търг, след окончателното разпределение и след изтичане на сроковете за обжалване по него, за стопанската 2015/2016 г. са отдадени допълнително 5 360,670 дка пасища и мери без търг или конкурс, за срок от пет стопански години. За един и същ период от началото на стопанската 2015/2016 г. (01.10.2015 г.) до

⁴⁵⁴ На правоимащите лица, които отглеждат говеда с предназначение за производство на месо и от местни (автохтонни) породи, се разпределят до 15 дка за 1 животинска единица в имоти от първа до седма категория и до 30 дка за 1 животинска единица в имоти от осма до десета категория.

⁴⁵⁵ Одитно доказателство № 136/ стр.3

⁴⁵⁶ Одитно доказателство № 137

⁴⁵⁷ Одитно доказателство № 139

⁴⁵⁸ Договори №№ 1626 от 02.12.2015 г, 1633 от 08.12.2015 г. и 1638 от 18.12.2015 г.

⁴⁵⁹ Одитно доказателство № 136/стр. 2-3

⁴⁶⁰ Одитно доказателство № 136/стр. 4

31.12.2015 г. са фактурирани наеми/такси за едни и същи имоти два пъти в размер 12 975 лв., от които 3 770 лв., с просрочени задължения към 31.12.2016 г.

Причина за нарушението на законовите изисквания са изложените аргументи в предложението на комисията за целесъобразност в защита интересите на общината - предпазване от постъпване на по-малко приходи за общината и нестопанисване на имотите за една стопанска година.

6.3.3. За стопанската 2016/2017 г. са сключени общо 50 договора за 210 имота - пасища, мери и ливади, на обща площ 19 713,436 дка. При одита са проверени процедури/действия по сключването на 6 договора⁴⁶¹ (12 на сто от общия брой договори) за отдадени 42 имота - пасища, мери и ливади (20 на сто от общия брой имоти), на обща площ 8 264,563 дка (22 на сто от общо отдадената площ).

Действащата правна рамка при сключване на договорите за стопанската 2016/2017 г. е без съществена промяна спрямо тази, относима за стопанската 2015/2016 г. Изключение от това е промяната в чл. 37и, ал. 6 и ал. 10 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.), с която се дава предимство на кандидати, които до датата на разпределението са ползвали съответните имоти по договори с изтекъл срок.

При извършената проверка е установено:

а) от кандидатите по проверените договори са подадени заявления в срок до 10 март, като към тях са приложени всички документи⁴⁶², изискуеми съгласно чл. 99 от ППЗСПЗЗ и утвърдени⁴⁶³ по образец на министъра на земеделието и храните, както и актуална справка за животни по обект в категории, издадена от ИИС на БАБХ, съотносима с попълнените данни по документите;

б) на основание чл. 37и, ал. 6 и ал. 7 от ЗСПЗЗ, със заповед⁴⁶⁴ на кмета на общината е назначена комисия⁴⁶⁵ за разпределение на пасищата, мерите и ливадите между собствениците на животновъдни обекти, подали заявления в определения срок. В състава на комисията участва правоспособен юрист и са определени двама резервни членове, съгласно изискванията на чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ. Съгласно заповедта комисията следва да извърши предвидените действия по разпределение на имотите в съответствие с чл. 37и, ал. 6 и ал. 7 от ЗСПЗЗ и да състави протокол за окончателното разпределение на имотите до 01.06.2016 г.

От комисията са проведени две заседания, за които са съставени два протокола⁴⁶⁶. В протокола от 30.05.2016 г. е отразено окончателното разпределение, публикувано⁴⁶⁷ на интернет страницата на общината на 01.06.2016 г., като обявяването на окончателното разпределение в кметствата не е документирано. Окончателният протокол не е обжалван⁴⁶⁸;

в) отдадените имоти по проверените договори са определени за индивидуално ползване с решението⁴⁶⁹ на общинския съвет;

⁴⁶¹ Договори №№ 1672 от 13.07.2016 г., 1692 от 20.07.2016 г., 1706 от 26.07.2016 г., 1683 от 19.07.2016 г., 1680 от 15.07.2016 г. и 1709 от 27.07.2016 г.

⁴⁶² Одитни доказателства №№ 87 и 142

⁴⁶³ утвърден образец на заявление и документи със Заповед № РД-46-90 от 26.02.2016 г. на министъра на земеделието и храните

⁴⁶⁴ Заповед № РД-157 от 28.03.2016 г. на кмета на общината на основание чл. 100 от ППЗСПЗЗ

⁴⁶⁵ Одитно доказателство № 87

⁴⁶⁶ Одитно доказателство № 87

⁴⁶⁷ Одитно доказателство № 134

⁴⁶⁸ Одитно доказателство № 126

⁴⁶⁹ Одитно доказателство № 128

г) договорите са сключени⁴⁷⁰ от стопанската 2016/2017 г., за срок от 5 стопански години, с което са спазени нормативните изисквания по отношение минималния срок;

д) по обновена информация на електронен носител от Областната дирекция „Земеделие“ - гр. Бургас, при четири от сключените договори са установени имоти, които изцяло или частично не попадат в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой по чл. 5, ал. 2 от Наредба за допустимост. Тези имоти са описани в договорите⁴⁷¹ и за тях съобразно площта е намалена⁴⁷² наемната цена за стопанската 2016/2017г.;

е) в чл. 6 от договорите⁴⁷³ е предвидена клауза за увеличение на наема с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ;

ж) при плащанията⁴⁷⁴ по договорите не са установени закъснения.

Отдаването под наем на пасища, мери и ливади за стопанската 2016/2017 г. е в съответствие с действащата правна рамка.

6.4. С решение на общинския съвет⁴⁷⁵ е дадено съгласие за отдаване под наем за срок една стопанска година 2016/2017 г. на останалите свободни пасища, мери и ливади от ОПФ, на собственици на пасищни селскостопански животни, регистрирани в ИИС на БАБХ, след проведен публичен търг с явно наддаване, по реда на НРПУРОИ (отм.), а останалите след провеждането на публичния търг да се отдадат под наем за срок една стопанска година, на собственици на пасищни селскостопански животни и на лица, които поемат задължение да ги поддържат в добро земеделско и екологично състояние, след проведен публичен търг с явно наддаване, по реда на НРПУРОИ (отм.), в изпълнение разпоредбите на чл. 37 и, ал. 13 от ЗСПЗЗ.

След проведен⁴⁷⁶ търг с явно наддаване (констатацията в Част трета, Раздел II, т. 3.1. от одитния доклад) са отдадени два имота - пасища и мера и ливада с два⁴⁷⁷ договора, с обща площ 313,482 дка. Единият⁴⁷⁸ от имотите - ливада не е включен⁴⁷⁹ в решението на общинския съвет за отдаване под наем чрез търг на останалите свободните пасища, мери и ливади от ОПФ.

Имотите са отдадени на начална цена, поради липсата на други участници, като депозитите са прехвърлени⁴⁸⁰ в наеми след сключване на договорите.

6.5. Съгласно чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ и чл. 53, ал. 4 от НРПУРОИ (отм.) общинският съвет по предложение на кмета на общината определя маломерни имоти от ОПФ, които могат да се отдават под наем за една година без търг или конкурс.

За 2015 г. не е прието решение от общинския съвет за определяне на маломерни имоти от ОПФ, които могат да се отдават под наем за една година без търг или конкурс, и през 2015 г. такива имоти не са отдавани.

⁴⁷⁰ Одитни доказателства № 87 и 143

⁴⁷¹ Одитно доказателство № 87

⁴⁷² Одитно доказателство № 124/стр. 3-4

⁴⁷³ Одитно доказателство № 87

⁴⁷⁴ Одитно доказателство № 124/стр. 1-3

⁴⁷⁵ Одитно доказателство № 141

⁴⁷⁶ Одитно доказателство № 87

⁴⁷⁷ Договори №№ 1728 и 1729 от 09.09.2016 г.

⁴⁷⁸ имот № 042055 "Ливада" в землището на с. Деветак

⁴⁷⁹ Одитно доказателство № 72

⁴⁸⁰ Одитно доказателство № 124

За 2016 г. с решение⁴⁸¹ на общинския съвет са определени⁴⁸² маломерни имоти за отдаване под наем за една година, без търг или конкурс. По този ред през 2016 г. са отдадени⁴⁸³ 23 бр. имота, актувани като лозя, на обща площ 18,811 дка и две ниви на обща площ 2,533 дка. Отдадените имоти са определени за отдаване под наем с приетото решение на общинския съвет.

Действията при отдаването и управлението на отдадените земеделски земи под наем са в частично несъответствие с действащата правна рамка. Съобразно определената при одита същественост за оценка на несъответствията, отклонението от правната рамка е съществено във всички аспекти: по стойност, характер и контекст.

7. Отдаване под аренда на земи от общинския поземлен фонд

Правната рамка за изпълнение на дейностите по отдаване под аренда на общински земеделски земи е определена в ЗАЗ, ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ, Глава пета и шеста от НРПУРОИ (отм.) и сключените договори.

7.1. През одитирания период е сключен един договор⁴⁸⁴ за аренда за отдаване на две ниви.

С решение 25.06.2015 г. на общинския съвет⁴⁸⁵ са определени земеделски земи за отдаване под аренда за създаване на трайни насаждения - за срок от 25 години на две ниви с обща площ 354,303 дка, в землището на гр. Карнобат, след проведен публичен търг с явно наддаване с базисна годишна арендна цена 40,00 лв./дка.

Определените базисни арендни цени съответстват на приетите в Приложение № 2 от НРПУРОИ (отм.) начални цени.

Извършена е проверка за съответствие на отдаването на имотите под аренда, за които е сключен един договор⁴⁸⁶, след проведен публичен търг с явно наддаване на 23.07.2015 г., с правната рамка (описано в констатацията в Част трета, Раздел II, т. 3.1. от одитния доклад). При търга са постигнати⁴⁸⁷ цени от 108 лв./дка и 120 лв./дка.

Договорът е сключен за срок от 25 години, считано от 01.10.2015 г., в съответствие с чл. 4 от ЗАЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.)⁴⁸⁸, решението на общинския съвет и чл. 53, ал. 2 от НРПУРОИ (отм.). В сключения договор са включени клаузи за: забрана от преарендуване, залагане правата по договора или прехвърляне на права на трето лице, съгласно чл. 11, ал. 3 от ЗАЗ (ред. ДВ, бр. 35 от 1999 г.); заместване като страна по договора от наследници, съответно правоприемниците на арендатора, със задължение от незабавно уведомяване на арендодателя и посочване на пълномощник, в изпълнение на чл. 17, ал. 1 от ЗАЗ (ред. ДВ, бр. 35 от 1999 г.); отлагане арендното плащане за земите, върху които се създават нови трайни насаждения - след третата година на равни годишни вноски, платими в края на стопанската година, съгласно чл. 54, ал. 4 от НРПУРОИ (отм.); за забава на арендните плащания, при което се дължи законната лихва; актуализиране размера на арендните плащания на всеки три години с натрупания

⁴⁸¹ Решение № 140 от 02.06.2016 г. на общинския съвет

⁴⁸² Одитно доказателство № 138

⁴⁸³ Одитно доказателство № 121/стр. 38-40

⁴⁸⁴ Одитно доказателство № 144

⁴⁸⁵ Решение № 537 от 25.06.2015 г. на общинския съвет

⁴⁸⁶ Одитно доказателство № 145

⁴⁸⁷ Одитно доказателство № 146

⁴⁸⁸ за срок по-дълъг от пет стопански години

процент инфлация, отчетен от НСИ; прекратяване в съответствие с чл. 27 от ЗАЗ, включително ако не са създадени трайните насаждения в края на втората стопанска година⁴⁸⁹.

Съгласно чл. 3, ал. 1 от ЗАЗ (ред. ДВ, бр. 13 от 2007 г.), договорът за аренда се сключва в писмена форма с нотариална заверка на подписите на страните, вписва се в службите по вписванията и се регистрира в съответната общинска служба по земеделие.

Договорът е сключен в писмена форма, вписан е в Службата по вписвания гр. Карнобат и е регистриран от арендатора в Общинската служба по земеделие. Не е спазено законното изискване за нотариална заверка на подписите на страните, в нарушение на чл. 3, ал. 1 от ЗАЗ (ред. ДВ, бр. 13 от 2007 г.), в резултат на липсата на въведена контролна процедура. През одитирания период нарушението не е довело до негативни финансови последици за общината.

За договора е открита партида в програмния продукт „Акстър“, като за одитирания период няма постъпили арендни плащания, поради тригодишен гратисен период за създаване на трайните насаждения в съответствие с НРПУРОИ (отм.) и клаузите в договора.

7.2. През одитирания период са действащи 30 договора за аренда за създаване на трайни насаждения (вкл. констатираното в Част трета, Раздел II, т. 7.1.), с които са предоставени 54 имота - 6 977,773 дка ниви и 60,869 дка овощни градини за създаване на нови трайни насаждения⁴⁹⁰.

7.2.1. Във всички договори е договорена клауза за арендно плащане след третата стопанска година, като в 26 от тях, сключени след 2002 г., са договорени клаузи за създаване на трайните насаждения до изтичане на втората стопанска година от срока на договора и за прекратяване на договорите, в случай че не са създадени насаждения в този срок⁴⁹¹.

При проверка изпълнението на клаузите за създаване на трайни насаждения, е установено, че в общината няма налични документи, удостоверяващи изпълнението на тези клаузи по 26 договора за отдадени 43 имота, на обща площ 5 308,485 дка, за които срокът за създаване на насажденията е изтекъл към 31.12.2016 г. Единствената информация е по два договора за отдадени шест имота, с обща площ 1184,579 дка⁴⁹².

За одитирания период от Общинската служба по земеделие и гори - Карнобат не е изисквана информация за състоянието на имотите и наличието на документи, удостоверяващи създаването на трайни насаждения по договорите⁴⁹³, както и не са извършвани проверки⁴⁹⁴ от общинската администрация по изпълнението на задълженията.

7.2.2. Договорените арендни плащания по договорите са в размер 153 526,49 лв. и 4 023 щатски долара. В резултат на договорени клаузи за актуализиране на арендните вноски, дължимите арендни плащания са завишени спрямо първоначално договорените с 14 444,23 лв.⁴⁹⁵. Фактурираните арендни плащания са 230 166 лв., в т.ч. за 2015 г. - 115 227 лв. и за 2016 г. - 114 939 лв.

По пет договора арендните плащания в размер 60 916 лв. са дължимите след 31.12.2016 г., поради договорения гратисен период от три години⁴⁹⁶. С просрочия на

⁴⁸⁹ Одитно доказателство № 145

⁴⁹⁰ Одитни доказателства № №147, 148 и 87

⁴⁹¹ Одитни доказателства № №147 и 148

⁴⁹² Одитно доказателство № 148

⁴⁹³ Одитно доказателство № 148

⁴⁹⁴ Одитно доказателство № 65

⁴⁹⁵ Одитно доказателство № 148

⁴⁹⁶ Одитни доказателства № № 147, 149 и 145

дължимите арендни плащания е един арендатор, със задължения за три стопански години в размер 38 073 лв., за които са предприети действия⁴⁹⁷: заведени са съдебни иски и са присъдени вземания в полза на общината по два изпълнителни листа (за две стопански години) в размер 25 382,04 лв. главница и 1 857,62 лв. лихви за забавени плащания.

7.2.3. В два⁴⁹⁸ от действащите договори, сключени през 2004 г., са договорени⁴⁹⁹ клаузи за осъществяване на инвестиции, откриване на работни места и спонсориране на общината:

а) по единия⁵⁰⁰ от договорите от арендатора е следвало да бъдат реализирани инвестиции в размер 4 млн. лв. и откриване на 100 работни места, както и спонсориране на футболния клуб и клуба по борба в гр. Карнобат в размер 1 000 лв. годишно. Спонсорирането е осъществено през 2015 г. за период от десет години в размер 10 000 лв. и през 2017 г. за две години в размер 2 000 лв.

В общината няма/не са налични документи, удостоверяващи изпълнението на договорената клауза по отношение размера на инвестициите и откриването на работните места. За голяма част от отдадените имоти по договора инвестициите за създаване на трайни насаждения са извършени, видно от протоколите от Общинската служба по земеделие за промяна на начина на трайно ползване на земята от „ниви“ в „трайни насаждения“⁵⁰¹;

б) по другия договор⁵⁰² арендаторът е с просрочени задължения, за одитирания период не е извършвано спонсориране и в общината не са налични документи, удостоверяващи изпълнението на договорената клауза по отношение на създаване на насажденията и откриване на работни места⁵⁰³.

Изпълнението по договорите от страна на арендаторите е в частично съответствие с договорените клаузи.

7.2.4. Съгласно чл. 18, ал. 2 и ал. 3 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., в Раздел 11 "Забележки" от актовете за общинска собственост се вписват всички съществени обстоятелства, касаещи статута на имота, предприетите по отношение на него действия на управление и разпореждане, други обстоятелства, възникнали или настъпили след утвърждаването на акта за общинска собственост и неизискващи съставянето на нов акт. Всяко вписване в Раздел 11 "Забележки" на акта за общинска собственост, с изключение на вписванията по чл. 18, ал. 1 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., се утвърждава от органа, утвърдил акта.

Всички отдадени 54 имота под аренда са актувани⁵⁰⁴ с актове за частна общинска собственост. Един⁵⁰⁵ от имотите е разделен на два нови имота, за които са съставени актове за частна общинска собственост. Във всички актовете за частна общинска собственост, общо 55 бр., в Раздел „Забележки“ не са отразени⁵⁰⁶ сключените 30 договора за аренда, в нарушение на чл. 18, ал. 2 и ал. 3 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

⁴⁹⁷ Одитно доказателство № 148

⁴⁹⁸ Договори № № 0410 А от 01.07.2004 г. и 0394 от 06.10.2004г.

⁴⁹⁹ Одитни доказателства №№ 150 и 151

⁵⁰⁰ Одитно доказателство № 150

⁵⁰¹ Одитно доказателство № 148

⁵⁰² Одитно доказателство № 151

⁵⁰³ Одитно доказателство № 148

⁵⁰⁴ Одитни доказателства №№ 87 и 153

⁵⁰⁵ Нива им. № 261016 в землището на гр. Карнобат

⁵⁰⁶ Одитно доказателство № 148

През одитирания период в резултат на неидентифицирането на рисковете в изследваната област, невъвеждането на контролни процедури/дейности за минимизирането им до приемливо ниво, както и поради намален състав на служителите в дирекция „УОС“ не са предприети действия за проследяване на изпълнението на основни клаузи при договорите за отдаване под аренда и за отразяване на договорите в актовете за общинска собственост. В резултат на това в общината няма пълна и надеждна информация за отдадените под аренда имоти на обща площ 5 308,485 дка.

Дейностите, свързани с отдаването и управлението на отдадените имоти под аренда са в частично несъответствие с правната рамка. Установените несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и контекст (смисъл).

8. Отдаване под наем на нежилищни имоти без търг или конкурс на политически партии и спортни клубове

За одитирания период без търг или конкурс са отдадени⁵⁰⁷ под наем две помещения и спортни имоти и съоръжения, предоставени на политическа партия и четири общински спортни клуба.

8.1. Правната рамка по отдаване на имоти без търг и конкурс на политически партии е определена в чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г.) и чл. 31 и чл. 32 от Закон за политическите партии (ЗПП, ред. ДВ, бр. 6 от 2009 г.), чл. 20 от НРПУРОИ (отм.) и договорите.

В съответствие с чл. 20, ал. 2 от НРПУРОИ (отм.) е постъпило писмено искане от политическа партия до кмета на общината, към което са приложени необходимите документи, удостоверяващи правото за ползване на помещение, съгласно изискванията на чл. 31 от ЗПП (ред. ДВ, бр. 6 от 2009 г.). От кмета на общината е издадена заповед⁵⁰⁸ за настаняване, въз основа на която е сключен договор⁵⁰⁹ за наем, със срок началото на мандата на следващото 44 Народно събрание, в съответствие с чл. 20, ал. 1 и ал. 3 от НРПУРОИ (отм.). Договорени са права и задължения на наемателя и наемодателя и в договора е включена клауза за забрана за преотдаване или преотстъпване на помещението или части от него на трети лица, както и че се предоставя единствено за административни нужди, свързани с осъществяване дейността на общинското ръководство на партията, в съответствие с чл. 11, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ бр. 102 от 2004 г.) и чл. 20, ал. 5 от НРПУРОИ (отм.). При предоставянето на помещението е подписан приемо-предавателен протокол⁵¹⁰.

Съгласно чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ бр. 45 от 2012 г.) наемът се определя по реда на чл. 32 от ЗПП (ред. ДВ бр. 6 от 2009 г.), в размер на амортизационните отчисления, като към тях се добавят и експлоатационните разходи, ако има такива.

Определеният наем за помещението е в размер 1 лв./кв.м. При одита не е постигната увереност, че наемната цена е определена съгласно нормативните изисквания, т.к. по време на одита не са предоставени документи, удостоверяващи по какъв начин е формиран⁵¹¹ размера на наема. Експлоатационните разходи на имота са заплащани отделно от наема, като в помещението⁵¹² е отделена партида за ел. енергия, която се заплаща на доставчика от наемателя и в помещението не се ползват ВиК услуги.

⁵⁰⁷ Одитно доказателство № 155

⁵⁰⁸ Одитно доказателство № 156

⁵⁰⁹ Одитно доказателство № 157

⁵¹⁰ Одитно доказателство № 87

⁵¹¹ Одитно доказателство № 158/ стр.3

⁵¹² Одитно доказателство № 87

За сключения договор е открита партида в програмния продукт „Акстър“; отразени са дължимите и постъпили⁵¹³ наеми, няма просрочия по договора; за закъснения при плащанията са начислени и платени лихви.

Отдаването под наем на имот - общинска собственост за нуждите на общинското ръководство на политическа партия е в частично несъответствие с действащата правна рамка, тъй като при одита не е постигната увереност, че извършените изчисления за определянето на наема са в съответствие с действащата правна рамка.

8.2. Правната рамка по отдаване на спортни имоти и съоръжения без търг и конкурс на спортни клубове е определена в ЗОС, ЗФВС (отм.), Правилник за прилагане на Закона за физическото възпитание и спорта (ППЗФВС, отм.), НРУРОСИСС и договорите.

8.2.1. Съгласно чл. 49, ал. 2 от ЗФВС (отм.) и чл. 7 от НРУРОСИСС, общините водят публичен регистър на спортните обекти и съоръжения и обектите за социален туризъм на тяхната територия. Съответно в §1, т. 30 от ДР от ЗФВС (отм.) е дадено определение на понятието "спортни обекти и съоръжения"⁵¹⁴.

В Община Карнобат не е заведен/не се води публичен регистър на спортните обекти и съоръжения и обектите за социален туризъм⁵¹⁵, в нарушение на чл. 49, ал. 2 от ЗФВС (отм.) и чл. 7 от НРУРОСИСС. По информация на одитираната организация причината за това е малкото на брой спортни обекти, включени в един акт⁵¹⁶ за публична общинска собственост, публикуван в регистрите за публична общинска собственост. В акта за публична общинска собственост имотът⁵¹⁷ е вписан като „терен с площ 45 410 кв.м., отреден за стадион, със застроени кортов терен (игрище), зала за борба, съблекални и стадион“.

8.2.2. Съгласно разпоредбите на чл. 50а, ал. 1 от ЗФВС (отм.) спортните обекти и съоръжения - публична общинска собственост, могат да се отдават под наем при условията на чл. 14, ал. 7 от ЗОС само на юридически лица с нестопанска цел за осъществяване на общественополезна дейност, чиято основна дейност съответства на предназначението на имота. Определен е срок от 10 години за предоставяне на имотите на лицензирани спортни организации и/или на спортни клубове - техни членове. В чл. 10, ал. 2 от ЗФВС (отм.) е определено, че спортните организации са: спортни клубове, спортни федерации и национални спортни организации. Съгласно чл. 73, ал. 1 и 74 от ППЗФВС (отм.) спортни обекти или обособени части от тях - публична общинска собственост могат да се отдават под наем на спортни организации, като отдаването се извършва пряко или чрез конкурс. Това е регламентирано и в чл. 12, ал. 1-3 от НРУРОСИСС.

В чл. 75 от ППЗФВС (отм.) са определени задължения на кметовете на общини най-малко веднъж годишно да обявяват списък на спортните обекти и съоръжения - общинска собственост, които е предвидено да бъдат отдадени под наем, като списъкът се поставя на видно място в сградата на съответната администрация, на спортния обект и се публикува на

⁵¹³ Одитно доказателство № 116/стр. 8

⁵¹⁴ „Спортни обекти и съоръжения“ са спортна инфраструктура – движими и/или недвижими вещи и прилежащите към тях терени, общежитие за спортисти, административни и складови постройки, обслужващи съответната спортна инфраструктура, предназначени за подготовка на състезатели и за трайно задоволяване на обществените потребности в областта на физическото възпитание, спорта и социалния туризъм за провеждане на спортни, културни и други мероприятия.“

⁵¹⁵ Одитно доказателство № 159

⁵¹⁶ Акт за публична общинска собственост № 1090 от 03.01.2001 г.

⁵¹⁷ Одитно доказателство № 158/стр. 4

съответната интернет страница. В едномесечен срок от обявяването на списъка заинтересуваните лица и организации могат да подават мотивирани искания за наемане на обектите, посочени в списъка, съгласно чл. 76, ал. 1 от ППЗФВС (отм.). Посочените разпоредби са пренесени с идентични текстове в чл. 10 от НРУРОСИСС.

За 2015 г. и 2016 г. не са обявявани⁵¹⁸ списъци на свободни спортни обекти, тъй като по информация от одитираната организация, те са били отдадени под наем на спортните клубове със седалище и адрес на управление на територията на Община Карнобат.

През 2016 г. с решения на общинския съвет⁵¹⁹ са отдадени: едно помещение и спортни обекти и съоръжения на четири спортни клуба, без спортните обекти да бъдат предварително обявени, в нарушение на чл. 75 от ППЗФВС (отм.) и чл. 10 от НРУРОСИСС⁵²⁰.

Причина за констатираните нарушения на правната рамка е липсата на писмено въведена контролна дейност/процедура и неосъществяването на контрол от отговорните длъжностни лица, в резултат на което не са осигурени публичност и равни условия за ползване на обектите от заинтересованите лица и организации.

8.2.3. Съгласно чл. 77, ал. 1 от ППЗФВС (отм.) и чл. 12, ал. 3 от НРУРОСИСС пряко отдаване под наем се извършва в случай, че бъде подадено искане от лицензирана спортна организация или спортен клуб, членуващ в такава организация. В чл. 77, ал. 2 от ППЗФВС (отм.) са определени условията при подадени две или повече искания, а в ал. 3 на чл. 77 от ППЗФВС (отм.), че кметът на общината със заповед одобрява за наемател кандидата или отхвърля искането. Разпоредбите на чл. 77, ал. 4 от ППЗФВС (отм.) изискват договорът за наем да се сключва при наемна цена, определена от независим оценител, притежаващ сертификат за правоспособност по Закона за независимите оценители. В чл. 50а, ал. 3 от ЗФВС (отм.) се съдържа специална хипотеза, съгласно която, имотите по чл. 50а, ал. 1 и ал. 2 от ЗФВС (отм.) могат да се предоставят на лицензирани спортни организации от общинските съвети, след съгласуване с министъра на младежта и спорта, по ред, определен в ППЗФВС. Този ред за предоставяне за ползване на спортни обекти и съоръжения - общинска собственост е уреден в Раздел II на ППЗФВС (отм.). Съгласно разпоредбите на чл. 50а, ал. 3 от ЗФВС (отм.) и чл. 71, ал. 1 от ППЗФВС (отм.) необходим елемент за прилагането на процедурата, регламентирана в цитираните правни норми, е предварително съгласуване от страна на министъра на младежта и спорта. Липсата на съгласие от компетентния орган е липса на един от елементите на фактическия състав за законосъобразност на процедурата за пряко отдаване под наем на спортни обекти и съоръжения - общинска собственост, поради което същата би била опорочена и законосъобразна.

Съгласно чл. 12, ал. 4 и ал. 5 от НРУРОСИСС, с решение на общинският съвет се определя срока за отдаване под наем и началната наемна цена, като въз основа на решението кметът на общината сключва договор за наем.

При одита е извършена проверка за съответствие с правната рамка на сключените⁵²¹ договори за срок от пет години с „Общински футболен клуб - Карнобат“ и Спортен клуб по лека атлетика „Атлет“ - Карнобат. В докладните записки на кмета на общината⁵²² до общинския съвет са приложени документи с искане от спортните клубове, за подновяване на договорите им за ползване на спортни имоти и съоръжения, съответстващи на основната им

⁵¹⁸ Одитно доказателство № 159

⁵¹⁹ Решения №№ 74 от 29.02.2016 г., 102, 103 и 104 от 08.04.2016 г. на общинския съвет

⁵²⁰ Одитно доказателство № 155

⁵²¹ Одитни доказателства №№ 162 и 163

⁵²² Одитни доказателства №№ 160 и 161

дейност, регистрация в търговския регистър като юридически лица с нестопанска цел и удостоверения от регистрите на Министерство на правосъдието като юридически лица с нестопанска цел в обществена полза. Допълнително са представени⁵²³ и удостоверения за членство в съответните спортни федерации и планове за спортно развитие, в съответствие с изискванията на чл. 9, ал. 2 от НРУРОСИСС. От общинския съвет са приети решения⁵²⁴ при условията, предложени в докладните записки на кмета на общината:

а) на „Общински футболен клуб - Карнобат“ са предоставени: затревен терен - 9 350 кв.м., съблекални - 98,08 кв.м., бани - 14,25 кв.м., затревен терен и тенис игрище - 1 960 кв.м., при месечна наемна цена в размер 100 лв.;

б) на Спортен клуб по лека атлетика „Атлет“ - Карнобат са предоставени: лекоатлетическа писта на стадион Карнобат - 400 кв.м. и новопостроени съблекални - 170,56 кв.м., при месечна наемна цена в размер 93,50 лв.

Въз основа на решенията на общинския съвет са сключени договори⁵²⁵.

Решенията на Общински съвет - Карнобат са приети на основание чл. 21, ал. 1, т. 8 ЗМСМА, чл. 14, ал. 7 от ЗОС и чл. 12, ал. 1, ал. 3 и ал. 4 от НРУРОСИСС за отдаване под наем на части от спортни съоръжения и имоти, за срок от 5 години. В т. II от решенията на общинския съвет е записано, че се упълномощава кметът на общината, който да издаде заповед и сключи договор за наем с посочените в решението конкретни лица.

Съгласно чл. 14, ал. 7 от ЗОС, свободни имоти или части от тях - публична общинска собственост, могат да се отдават под наем за срок до 10 години при условията и по реда на чл. 14, ал. 2 от ЗОС - чрез провеждане на публичен търг след решение на общинския съвет. Изключението, разгледано по-горе по чл. 50а, ал. 3 от ЗФВС (отм.) за отдаване под наем на спортни обекти и съоръжения по специалния ред на ЗФВС (отм.) и ППЗФВС (отм.), би могло да се приложи, но само след предварително съгласуване от министъра на младежта и спорта. Съгласно правната рамка органът на местно самоуправление от една страна взема решения на основание разпоредбата на чл. 14, ал. 7 от ЗОС, която регламентира задължение за провеждане на търг, а от друга страна посочва конкретно лице, на което имотът - публична общинска собственост да се предостави със заповед на кмета на общината, съответно се прилага реда за пряко отдаване под наем по специалния ред в ЗФВС (отм.) и ППЗФВС (отм.).

Пряко предоставяне под наем на спортни обекти и съоръжения - общинска собственост е допустимо, но само при наличие на предварително съгласуване от страна на министъра на младежта и спорта по реда на ЗФВС (отм.) и ППЗФВС (отм.), за каквото по време на одита не са предоставени доказателства, поради което решенията на Общинския съвет - Карнобат са незаконосъобразни, тъй като са приети в несъответствие с разпоредбата на чл. 50а от ЗФВС (отм.).

Към докладните записки на кмета на общината за отдаване под наем на спортните обекти и съоръжения не са приложени⁵²⁶ пазарни оценки от независим оценител. По време на одита от кмета на общината⁵²⁷ е обяснено, че цените на отдадените под наем спортни имоти - публична общинска собственост са определени на основание чл. 14, ал. 8 от ЗОС, във връзка с чл. 14, ал. 7 от ЗОС, предвид че с по-ниската цена за отдаването на имотите се дава възможност на спортните клубове да инвестират повече в спорта на територията на общината. Изложени са и обстоятелствата, че всяка година общинският съвет приема решение за подпомагане на

⁵²³ Одитно доказателство № 158

⁵²⁴ Решения №№ 102 и 104 от 08.04.2016 г. на общинския съвет

⁵²⁵ Одитни доказателства №№ 162 и 163

⁵²⁶ Одитно доказателство № 76

⁵²⁷ Одитно доказателство № 158

спортните клубове на територията на общината, като част от получената сума се връща в общината като наем.

При определянето на цените за наем на отдадените спортните обекти и съоръжения са нарушени разпоредбите на чл. 77, ал. 4 от ППЗФВС (отм.), поради неприлагането по отношение на спортните имоти на разпоредбите на специалния закон и правилника към него, спрямо общия закон ЗОС. В резултат на това спортни обекти и съоръжения са отдадени под наем със занижени размери на наемите спрямо нормативноопределените, поради което по бюджета на общината са постъпили по-малко приходи.

В договорите не са включени⁵²⁸ клаузи за актуализиране на наемните цени и при закъснения на плащанията⁵²⁹ не са начислявани лихви, предвид желанието на общината да не бъдат утежнявани финансово спортните клубове, с което не е осигурен ръст на приходите съобразно отчетения инфлационен индекс от НСИ и законната лихва за просрочени задължения.

В договорите⁵³⁰ не са включени клаузи за заплащане на такса за битови отпадъци от наемателите. За отдадените под наем през м. април 2016 г. спортни обекти и съоръжения на три спортни⁵³¹ клуба (включително проверените) за 2016 г.⁵³² таксата за битови отпадъци е в размер 1 116,92 лв. (47 на сто от годишните наеми към 31.12.2016 г.). Таксата за битови отпадъци е платена от бюджета на общината, като не са правени искания за възстановяването ѝ от наемателите, поради липсата на клаузи в договорите, в резултат на което с тази сума е утежнен бюджетът на общината⁵³³.

Отдаването под наем на спортни имоти и съоръжения е в несъответствие с правната рамка: не е спазен законовоопределения ред за предварително съгласуване на отдаването под наем от министъра на младежта и спорта и за определяне на размера на наемите. В договорите не са договорени клаузи за актуализиране на наемите и за заплащане на такса за битови отпадъци от наемателите, като по този начин спортните клубове са субсидирани допълнително от бюджета на общината.

9. Отдаване под наем на жилищни имоти

Правната рамка по отдаване на жилищни имоти е определена в Глава пета на ЗОС, НУРУРОЖ (отм.) и договорите.

Към 31.12.2016 г. общината разполага с 25 жилищни⁵³⁴ имота, от които 21 жилища за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди, едно резервно жилище и три ведомствени жилища. За одитирания период са отдадени⁵³⁵ под наем общо 11 общински жилища - 10 жилища за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди и едно ведомствено жилище, в т.ч. два имота през 2015 г. и девет имота през 2016 г.

9.1. Условията и редът за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в жилища, съгласно чл. 45а от ЗОС, следва да са определени в НУРУРОЖ (отм.). Съгласно на чл. 8 от НУРУРОЖ (отм.) кметът на общината назначава комисия за установяване на

⁵²⁸ Одитни доказателства №№ 162 и 163

⁵²⁹ Одитно доказателство № 116/стр. 8

⁵³⁰ Одитни доказателства №№ 162 и 163

⁵³¹ Одитно доказателство № 197/стр. 4-5

⁵³² За периода от м. април 2016 г. до м. декември 2016 г.

⁵³³ Одитно доказателство № 197/стр. 4-5

⁵³⁴ Одитно доказателство № 55

⁵³⁵ Одитно доказателство № 164

жилищните нужди на гражданите и картотекирането им, която се състои от пет члена, от които един правоспособен юрист, и може да взема решения при кворум от трима членове. Комисията разглежда в тримесечен срок подадените молби и взема решение, с което картотекира и определя степента на жилищната нужда на отделните лица по групи и подгрупи или отказва включване в картотеката.

Със заповеди на кмета на общината са назначени⁵³⁶ комисии в пет-членен състав и участие на юрист, от заседанията на които за одитирания период са съставени⁵³⁷ три протокола, в два от които липсва подпис на един от членовете, т.е. решенията са взети при кворум от четирима членове. На заседанията са разгледани заявленията на пет лица, като две от подадените заявления са разгледани след⁵³⁸ законоустановения тримесечен срок от подаването им, в несъответствие с чл. 8, ал. 2 от НУРУРОЖ (отм.). Въпреки закъснението при разглеждането на заявленията за картотекиране на лицата и за определяне на степента на жилищните им нужди на лицата не е отказано включване в картотеката.

9.2. В изпълнение на чл. 13, ал. 2 от НУРУРОЖ (отм.) въз основа на определената към 31 декември на предходната година поредност по групи и подгрупи, от назначената комисия по чл. 8, ал. 1 от НУРУРОЖ (отм.), в определения срок, е изготвен проект на годишен списък на лицата, които отговарят на условията на чл. 5, ал. 1 от НУРУРОЖ (отм.) и при наличие на свободни общински жилища могат да бъдат настанени в общински жилища, към 31.12.2015 г. и 31.12.2016 г.

Съгласно разпоредбите на чл. 13, ал. 3 и ал. 4 от НУРУРОЖ (отм.) проектът на списък се обявява до 31 януари на определено за целта място в общината, като в 14-дневен срок от обявяването гражданите могат да отправят възражения до кмета на общината, възраженията се разглеждат в едномесечен срок и от кмета на общината се утвърждава окончателен списък на гражданите, които ще бъдат настанявани под наем.

Обявяването⁵³⁹ на проекта на списъците на информационното табло на общината в ЦАИО не е документирано, по тях не са постъпили възражения и от кмета на общината са утвърдени окончателни списъци на лицата⁵⁴⁰.

9.3. При одита е извършена проверка за съответствие с правната рамка на пет от сключените през одитирания период договори за отдаване под наем на общински жилища (45 на сто от общо сключените договори), в т.ч. четири⁵⁴¹ за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди, сключени през 2016 г. и един договор за отдаване на ведомствено жилище, сключен през 2015 г.⁵⁴²

Отдадените⁵⁴³ през 2016 г. общински жилища не са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти за 2016 г. или в решения на общинския съвет за изменение и допълнение на програмата, в нарушение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС. Нарушението е вследствие от неефективен контрол от страна на директора на дирекция „УОС“ по отношение на подготвените от служителите данни за имотите, които следва да бъдат включени в програмата.

⁵³⁶ Одитно доказателство № 165/стр. 4-6

⁵³⁷ Одитно доказателство № 167

⁵³⁸ 16 дни и два месеца и половина след подаване на заявленията

⁵³⁹ Одитно доказателство № 165/стр. 3

⁵⁴⁰ Одитно доказателство № 166

⁵⁴¹ Одитно доказателство № 168

⁵⁴² Одитно доказателство № 169/стр. 3-6

⁵⁴³ Одитно доказателство № 75

В резултат, намеренията на общинската администрация за отдаване под наем на общински жилища не са оповестени своевременно.

9.3.1. Общинските жилища са отдадени под наем на граждани с установени жилищни нужди, картотекирани от комисията по чл. 8, ал. 1 от НУРУРОЖ (отм.), в един случай в одитирания период, а в останалите в предходни периоди, в съответствие с чл. 6 и чл. 11 от НУРУРОЖ (отм.).

С трима⁵⁴⁴ от наемателите са сключени договори за една година, при условията на чл. 46, ал. 4 от ЗОС и наемното правоотношение е продължено, след изтичане на срока за настаняване, тъй като наемателите отговарят на условията за настаняване под наем в общинско жилище. Другият договор⁵⁴⁵ е сключен за пет години въз основа на заповед на кмета на общината и имотът е предаден с приемо-предавателен протокол на наемателя⁵⁴⁶.

В края на годината от лицата са подадените декларации за промяна на обстоятелствата, обуславящи картотекирането, съгласно изискванията на чл. 12, ал. 2 от НУРУРОЖ (отм.)⁵⁴⁷.

9.3.2. Съгласно чл. 19 от НУРУРОЖ (отм.) право да кандидатстват за настаняване под наем във ведомствените жилища имат работниците и служителите в общинската администрация или в структури на бюджетна издръжка, ако те и членовете на семействата им не притежават годно за обитаване жилище или вила на територията на Община Карнобат. Настаняването се извършва със заповед на кмета на общината, въз основа на която се сключва договор за наем. В НУРУРОЖ (отм.) условията за кандидатстване под наем във ведомствени жилища не са конкретизирани (констатацията в Част трета, Раздел II, т. 2.3.3. от одитния доклад).

Настаняването на лицата е извършвано след подаване на заявление от желаещите, издаване на заповед на кмета на общината за настаняване, въз основа на която е сключван договор за наем⁵⁴⁸.

От директор на дирекция в общинската администрация е подадена молба⁵⁴⁹ за настаняване под наем във ведомствено жилище, тъй като служителят и другият член на семейството му не притежават годно за обитаване жилище или вила на територията на общината. Към молбата не са приложени документи, удостоверяващи правото на лицето да кандидатства. Молбата е удовлетворена, издадена е заповед от кмета на общината⁵⁵⁰ за настаняване, сключен е договор⁵⁵¹ за отдаване под наем и е съставен⁵⁵² приемо-предавателен протокол за предаване на жилището.

Съгласно подадени⁵⁵³ декларации по чл. 29, ал. 2 от Закона за държавния служител (ред. ДВ бр. 38 от 2012 г.) лицето притежава една втора ($\frac{1}{2}$) идеална част от апартамент в гр. Карнобат и три четвърти ($\frac{3}{4}$) идеални части от друг апартамент в гр. Карнобат. При сключването на договора не са извършени и документирани проверки от длъжностни лица на общината във връзка с установяването на правото на лицето да кандидатства по реда на чл. 19, ал.

⁵⁴⁴ Одитно доказателство № 168/стр. 1-9

⁵⁴⁵ Одитно доказателство № 168/стр. 10-12

⁵⁴⁶ Одитно доказателство № 87

⁵⁴⁷ Одитни доказателства № № 87 и 168/стр. 13-20

⁵⁴⁸ Одитно доказателство № 165/стр. 3

⁵⁴⁹ Одитно доказателство № 169/стр. 1

⁵⁵⁰ Одитно доказателство № 169/стр. 2

⁵⁵¹ Одитно доказателство № 169/стр. 3

⁵⁵² Одитно доказателство № 87

⁵⁵³ Одитно доказателство № 170/стр. 2-3

1 от НУРУРОЖ (отм.), относно фактите и обстоятелствата за „годността за обитаване“ на притежаваните от служителя части от апартаменти.

Поради липсата на писмено определен вътрешен ред в общината за кандидатстване за ведомствени жилища, не е осигурена публичност и равнопоставеност на правоимащите лица, в резултат на което ведомствено жилище е отдадено без да е доказано правото на лицето да кандидатства.

При отдаването на ведомственото жилище под наем не са изпълнени нормативноопределените условия за отдаване под наем на ведомствени жилища.

9.3.3. В договорите⁵⁵⁴ за отдаване под наем на жилищата са включени клаузи за заплащане на всички експлоатационни разходи и текущи ремонти, свързани с обичайното ползване на имота; права и задължения на двете страни; условия за прекратяване и неустойки. При забава на плащането е предвидена неустойка в размер 0,1 на сто за всеки просрочен ден.

За одитирания период при всички проверени договори са налице закъснения⁵⁵⁵ при плащанията. Във всички партии на наемателите в програмния продукт „Акстър“ за закъсненията са генерирани лихви в размер на „законната лихва“, вместо договорените клаузи за неустойки. От общината са начислени вземания в размер на законната лихва, която е на по-ниска стойност отколкото договорената неустойка за забава уговорена между страните, т.е. общината не се е възползвала от правата си по договора, т.к. договорът е приложен/изпълнен неправилно. Разликите между начислената и платена лихва и дължимите неустойки е в размер 48,84 лв.

9.3.4. През 2016 г. в чл. 9 от сключените девет договора за отдаване под наем на общински жилища за настаняване на граждани с установени жилищни нужди, са включени клаузи за заплащане на такса за битови отпадъци от наемателите. В договорите за отдадените под наем две общински жилища през 2015 г. - едно за установени жилищни нужди и едно ведомствено жилище не е включена и договорена клауза за заплащане на такса за битови отпадъци от наемателите⁵⁵⁶.

Такса за битови отпадъци за отдадените през 2015 г. общински жилища за одитирания период е в размер 61,41 лв., а за отдадените през 2016 г. в размер 82,52 лв. За двете календарни години таксата е заплатена от бюджета на общината, като не са предявени искания за възстановяването ѝ от наемателите⁵⁵⁷.

Налице е различен подход при сключването на наемните договори по отношение на клаузите за възстановяването на таксата за битови отпадъци по бюджета на общината от наемателите: при отдаването под наем на спортни обекти и оборудване през същата 2016 г. и жилищата (включително ведомствено жилище) през 2015 г. не са договорени клаузи за заплащане на такса за битови отпадъци.

В резултат от неосъществяването на контрол от отговорните длъжностни лица по бюджета на общината от наемателите *не са възстановени* 82,52 лв. от такса за битови отпадъци, независимо от съществуващите клаузи в договорите, и 61.41 лв., поради липсата на клаузи за заплащането на таксата. По този начин наемателите са третираны неравнопоставено, като някои от тях са привилегирани, а в останалите случаи е утежнен бюджетът на общината, независимо че сумите не са големи по размер.

⁵⁵⁴ Одитни доказателства №№ 168 и 169/стр. 3-6

⁵⁵⁵ Одитно доказателство № 116/стр. 9-12

⁵⁵⁶ Одитно доказателство № 197/стр. 3

⁵⁵⁷ Одитно доказателство № 197/стр. 1-3

Отдаването под наем на общински жилища е в частично несъответствие с правната рамка относно спазването на нормативно определените условия за отдаване на ведомствени жилища под наем. Поради липсата на писмено определен ред за кандидатстване за настаняване във ведомствени жилища, не са осигурени публичност и равни условия за правоимащите лица.

При договарянето на клаузите в договорите за наем относно плащането от наемателите на таксата за битови отпадъци е прилаган различен подход. В резултат по бюджета на общината от наемателите на общински жилища не са възстановени сумите за платената от общината такса за битови отпадъци, въпреки наличието на договорни клаузи в договорите за наем.

10. Актове за общинска собственост

Съгласно чл. 60, ал. 1 от ЗОС, при промяна на характера на собствеността от публична в частна или обратно се съставя нов акт, като това обстоятелство се отбелязва в новия и в стария акт и в регистрите. По отношение на мерите и пасищата, характерът на собствеността - публична или частна е определен в ЗСПЗЗ. Съгласно чл. 25, ал. 1, изр. второ от ЗСПЗЗ, собствеността на общината върху мерите и пасищата е публична и за общината е възникнало задължението по чл. 60, ал. 1 от ЗОС за съставяне на нови актове за публична общинска собственост. С акт за общинска собственост общината удостоверява възникването, изменението и погасяването на правото си на собственост върху имоти - общинска собственост.

При проверката е установено:

а) по време на одита от одитирания обект е представена справка за 532 бр. имоти мери и пасища, при наличие на предходни актове за частна общинска собственост, от която е видно, че не е изпълнено изискването на чл. 60, ал. 1 от ЗОС⁵⁵⁸;

б) съгласно чл. 58, ал. 5 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15 от 2011), актът за общинска собственост за имот - държавна собственост, преминал в собственост на общината по силата на закон, се съставя съгласно изискванията на ал. 1 - 3.

През одитирания период от общината са придобити 132 имота⁵⁵⁹, от които за 120 имота⁵⁶⁰ не са съставени актове за общинска собственост, в нарушение на чл. 58, ал. 5 от ЗОС.

Като причина за неактуването на имотите към 31.12.2016 г., придобити на основание чл. 19, ал. 1, т. 4, б. „а“ от ЗВ и заповеди на областния управител на Област Бургас, от общинската администрация е посочен краткия срок от два месеца от издаване на заповедите на областния управител в периода от 24.10.2016 г. до 31.12.2016 г.⁵⁶¹.

11. Продажба и делба на имоти - частна общинска собственост

Правната рамка за изпълнението на дейностите по продажба на имоти - частна общинска собственост е регламентирана в Глава четвърта на ЗОС, Глава четвърта от НРПУРОС (отм.) и договорите.

⁵⁵⁸ Одитно доказателство № 55/стр. 2

⁵⁵⁹ Одитно доказателство № 56

⁵⁶⁰ Одитно доказателство № 55/стр. 3

⁵⁶¹ Одитно доказателство № 56

За одитирания период в общината са извършени 77 сделки за разпореждане с имоти - частна общинска собственост по 42 договора, в т.ч. 76 сделки чрез продажба и една сделка за доброволна делба⁵⁶².

При одита са проверени 48 разпоредителни сделки за имоти по сключени 23 договора на обща стойност 671 192 лв., в т.ч. за 2015 г. - 22 сделки за разпореждане (по 12 договора) на обща стойност 437 658 лв., съставляващи 89 на сто от отчетените приходи от продажби на недвижими имоти за годината; 2016 г. - 26 сделки за разпореждане (по 11 договора) на обща стойност 233 534 лв., съставляващи 84 на сто от отчетените приходи от продажби на недвижими имоти за годината⁵⁶³.

11.1. Разпоредителните действия за 42 от сделките (по 17 договора) са извършени след провеждането⁵⁶⁴ на 11 публични търга.

Съгласно разпоредбите на чл. 35, ал. 1 от ЗОС продажбата на имоти - частна общинска собственост, се извършва след решение на общинския съвет от кмета на общината чрез публичен търг или публично оповестен конкурс. Редът за продажба на имоти - частна общинска собственост е определен в чл. 28, ал. 1 и чл. 29-31 от НРПУРОИ (отм.), а за провеждане на публичен търг или конкурс съответно в чл. 59- 74 от НРПУРОИ (отм.).

11.1.1. При провеждане на търговете за продажби на имоти - частна общинска собственост регламентираният ред е спазен в следните аспекти:

а) за продаваните имоти е проявен интерес от купувачи; за имотите са съставени актове за общинска собственост и скици; от кмета на общината е внесено мотивирано предложение в общинския съвет; общинският съвет е дадено поименно съгласие за продажбата на за всеки имот; от кмета на общината са възложени оценки на имотите на лицензирани оценители, които отговарят на изискванията на Закона за независимите оценители (ЗНО); изготвените пазарни оценки са одобрени от общинския съвет и е определена процедурата - провеждане на публичен търг⁵⁶⁵;

б) издадени са заповеди от кмета на общината за обявяване на процедурите за търг, с които са утвърдени тръжни документации; определени са начални тръжни цени по-високи от данъчните оценки на имотите; изготвени са обяви, отговарящи на изискванията за съдържание, които са публикувани в местен вестник и на таблото за обяви на общината, в регламентирания срок⁵⁶⁶;

в) със заповеди на кмета на общината са назначени комисии за провеждане на търговете; съставени са протоколи за работата на комисиите, одобрени от кмета на общината; въз основа на протоколите, от кмета на общината са издадени заповеди, с които са одобрени класиранията и са определени спечелилите при всеки публичен търг⁵⁶⁷;

При всички проведени търгове се е явил по един кандидат за всеки от продаваните имоти; кандидатите са потвърдили устно началната цена и в съответствие с чл. 69, ал. 4 от НРПУРОИ (отм.) кандидатът е обявен за спечелил;

г) сключени са договори за продажба с всички кандидати, класирани на първо място, след заплащане на пазарната цена, дължимите данъци, такси и разходи за оценки.

⁵⁶² Одитно доказателство № 174

⁵⁶³ Одитни доказателства № 20 и 21

⁵⁶⁴ Одитно доказателство № 175

⁵⁶⁵ Одитно доказателство № 175

⁵⁶⁶ Одитно доказателство № 175

⁵⁶⁷ Одитно доказателство № 175

11.1.2. При проверката са установени следните нарушения и несъответствия с правната рамка:

а) съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС при продажбата на недвижими имоти в тържните комисии, които се назначават от кмета на общината, за провеждане на публични търгове задължително се включват кметовете на населените места или определени от тях служители от съответната администрация, на чиято територия се намират имотите обект на търга.

От проверените 48 досиета⁵⁶⁸ на продадени общински имоти, 36 имота се намират на територията на кметства от общината. В нарушение на чл. 8, ал. 7 от ЗОС при назначаването на комисиите от кмета на общината в тях не са включени кметовете на съответните населени места или определени от тях служители от съответната администрация⁵⁶⁹. По време на одита от кмета на общината⁵⁷⁰, е пояснено, че причината за нарушението е липсата на такова изискване в НРПУРОИ (отм.), което потвърждава констатацията, че в тази ѝ част наредбата не осигурява законосъобразното прилагане на ЗОС (описано в констатацията в Част трета, Раздел II, т. 2.1.6. от одитния доклад);

б) съгласно чл. 71, ал. 3 от НРПУРОИ (отм.) депозитите на купувачите на общински имоти се освобождават или се приспадат⁵⁷¹ от цената в тридневен срок от датата на сключване на договора за продажба на имота.

Установено е, че в нарушение на чл. 71, ал. 3 от НРПУРОИ (отм.) за продажбата на 23 имота са постъпили депозити в общ размер 16 954 лв., които не са освободени/приспаднати от цената в определения от НРПУРОИ (отм.) срок⁵⁷². По обяснение от кмета на общината, причината за нарушението е краткият срок за връщането на депозитите и липсата на писмено въведена процедура и определяне на длъжностно лице за осъществяване на контрол в процеса. Изложени са и аргументи, че правата на купувачите не са нарушени, депозитите са върнати и няма постъпили жалби от купувачи на имоти, които са неприемливи предвид същественото по характер и стойност несъответствие и некоректни по отношение на участниците, които не са купувачи⁵⁷³;

в) съгласно чл. 7, ал. 1 от ЗМДТ, местните такси се определят въз основа на необходимите материално-технически и административни разходи за предоставянето на услугата. Установено е, че при всички проверени 48 разпоредителни сделки, от купувачите е заплатена административна такса в размер две на сто на основание чл. 41, ал. 1 от НОАМТЦУ (отм.)⁵⁷⁴ (констатацията в Част трета, Раздел II, т. 2.1.9. от одитния доклад). За одитирания период начинът на определяне и събиране административна такса при разпоредителните сделки с недвижими имоти в относителен дял от стойността на сделката противоречи на чл. 7, ал. 1 от ЗМДТ. За правилното определяне на таксата е следвало разходите за производствата по продажби на общински недвижими имоти да бъдат калкулирани, за определяне на размер еднакъв за различните купувачи на общински имоти.

По време на одита е поискано писмено становище от кмета на общината, в което е посочено⁵⁷⁵, че общинската администрация е изпълнявала решенията на общинския съвет в тази област.

⁵⁶⁸ Одитни доказателства №№ 176 и № 177

⁵⁶⁹ Одитно доказателство № 178

⁵⁷⁰ Одитно доказателство № 180

⁵⁷¹ чл. 72 от НРПУРОИ

⁵⁷² Одитни доказателства №№ 181 и 178

⁵⁷³ Одитно доказателство № 180

⁵⁷⁴ Одитно доказателство № 6

⁵⁷⁵ Одитно доказателство № 180

Разпоредбите на ЗМДТ са нарушени, тъй като не е извършено калкулиране на разходите при производствата за разпоредителни сделки, поради което таксата, която се събира зависи от продажната цена на имота, а не от действителните разходи на Община Карнобат при производствата по продажбата на имотите, поради което за една и съща услуга (производства за продажба на имоти) от купувачите е заплащан различен размер на таксата. Причината за нарушението е разпоредбата на чл. 41, ал. 1 от НОАМТЦУ (отм.) (изм. с Решение № 416.І. от 24.07.2014 г. общинския съвет), както и невъвеждането писмено на вътрешен ред за осъществяване на контрол за съответствие на вътрешните актове със законовите изисквания и за инициране на действия за актуализацията им при установени несъответствия и при промяна на действащата правна рамка.

Разпореждането с недвижими имоти - частна общинска собственост чрез продажба след проведени публични търгове е в частично несъответствие с правната рамка относно състава на тръжните комисии, възстановяването на внесените депозити и дължимите общински такси при продажбата.

11.2. Прекратяването на съсобственост между общината и физически и юридически лица се извършва след решение на общинския съвет по ред, определен в чл. 35, ал. 3 и чл. 36, ал. 1 от ЗОС, чл. 32 и чл. 35 от НРПУРОИ (отм.).

Извършена е проверка за съответствието с правната рамка на сключени три сделки (по три договора) за закупуване на общинска земя от собственика на законно построена сграда върху нея⁵⁷⁶, две сделки (по два договора) за прекратяване на съсобственост върху недвижими имоти - собственост на общината и физически и юридически лица чрез откупуване на дела на общината⁵⁷⁷ и една сделка (по един договор) чрез доброволна делба⁵⁷⁸ с физическо лице.

При проверката е установено:

а) инициативата за сделките е на лицата съсобственици с общината; на основание чл. 35, ал. 4 от НРПУРОИ (отм.) от кмета на общината в общинския съвет са внесени предложения за решение с мотиви и сделките по прекратяване на съсобствеността са одобрени от общинския съвет;

б) на основание решенията на общинския съвет са издадени заповеди от кмета на общината за прекратяване на съсобствеността; определената пазарна оценка на продавания общински дял е по-висока от данъчната оценка;

в) след заплащането на цената на общинския дял, дължимите данъци, такси и разходи за оценка от страна на лицата, желаещи прекратяване на съсобствеността, за сделките са сключени договори, които са вписани по надлежния ред; продадените общински дялове са отписани от актовете книги.

При сделката за доброволна делба след сключването на договора е образуван нов общински имот, за който е издаден акт за частна общинска собственост и скица.

Разпоредителните действия по прекратяването на съсобственост (делба) върху имоти - общинска собственост са извършени в съответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

12. Учредяване на ограничени вещни права

⁵⁷⁶ Одитни доказателства №№ 182, 183 и 184

⁵⁷⁷ Одитни доказателства №№ 185, 186 и 188

⁵⁷⁸ Одитно доказателство № 187

През одитирания период в 16 случая са учредени ограничени вещни права на прокарване на отклонения от общи мрежи и съоръжения на техническата инфраструктура върху имоти публична общинска собственост на основание чл. 34, ал.6 от ЗОС и чл. 193 от ЗУТ, от които в 4 случая възмездно и в 12 безвъзмездно⁵⁷⁹. Правата са учредени със заповед на кмета на общината без търг или конкурс, поради липсата на друго целесъобразно техническо решение.

Извършена е проверка на шест случая на учредяване на права, при които е установено:

12.1. В съответствие с чл. 44, ал. 3 от ЗМСМА, чл. 210, ал. 1, във връзка с чл. 193, ал. 1 от ЗУТ, от кмета на общината е назначена постоянна комисия, която да разглежда постъпилите искания за отклонения от общи мрежи и съоръжения на техническата инфраструктура през имоти - общинска собственост и да определя размера и изплащането на обезщетения по пазарни цени; за всяко учредено право на прокарване в общината е постъпило писмено заявление за административна услуга от фирмата (фирмите), желаещи учредяване на правото; постоянната комисия е разгледала заявленията, заедно с приложените скици на предлаганите технически решения, актовете за имотите общинска собственост и ПУП на населеното място, където се предлага да се учреди правото, след което се е произнесла, като е определила за всеки един случай конкретните технически параметри и вида на правото - безвъзмездно или възмездно; при възмездно учредяване лицензирият оценител - член на комисията, е определил пазарната му цена; протоколите от работата на комисията са предадени на кмета на общината.

12.2. Въз основа на изготвените протоколи и в съответствие с чл. 193, ал. 4 от ЗУТ, от кмета на общината са издадени заповеди, в които са определени: титуляра, на който се учредява правото на прокарване и техническите параметри на правото; общинските имоти през територията, на които ще се реализира; цената на правото когато е възмездно; срока на правото и задълженията на лицето, придобило правото - да не пречи на начина на трайна употреба на общинските имоти, да поиска право на строеж, ако извършва СМР и при осъществяване на учреденото право да спазва нормите на сигурност, противопожарна безопасност и санитарно-хигиенни норми. След изтичането на 14-дневния срок за обжалване заповедите са вписани в Служба по вписванията - Карнобат от лицата, на които е учредено право на прокарване⁵⁸⁰.

12.3. Съгласно чл. 296, ал. 1 от Закон за електронните съобщения (ЗЕС, отм.), общината следва да обяви публично в 14-дневен срок от получаване на заявления от предприятия, осъществяващи обществени електронни услуги, намерението си да предостави право на ползване върху техническата инфраструктура, чрез обяви на сайта на общината и в национален всекидневник или по друг подходящ начин, като се определя 30-дневен срок за подаване на заявления от заинтересовани лица⁵⁸¹.

В нарушение на чл. 296, ал. 1 от ЗЕС (отм.) е учредено безвъзмездно право на прокарване на подземна оптична кабелна линия - 700 л. метра през имоти - публична общинска собственост (от централен площад - до промишлена зона „Север“), без публично уведомяване на всички заинтересовани лица⁵⁸².

⁵⁷⁹ Одитно доказателство № 189

⁵⁸⁰ Одитни доказателства №№ 190, 192, 193, 194 и 195

⁵⁸¹ Одитно доказателство № 196

⁵⁸² Одитно доказателство № 178

Като причина за констатираното нарушение по време на одита в писмено обяснение от кмета на общината е посочена липсата на опит на отговорните длъжностни лица при прилагане на ЗЕС, предвид специфичността на закона и рядкото му прилагане от общинската администрация. През одитирания период не са постъпили жалби от страна на оператори на обществени електронни услуги.

Учредяването на ограничени вещни права върху имоти - общинска собственост е изпълнено в частично несъответствие с разпоредбите на действащите нормативни и вътрешни актове. Не е извършено публично уведомяване на местно и национално равнище за намерението на общината да учреди право на прокарване на оператори на обществени електронни услуги.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

През одитирания период актовете на общинския съвет (наредбите) са в частично съответствие с действащата правна рамка. От общинския съвет не са определени имоти - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане и такива имоти не са застраховани. За одитирания период от кмета на общината в общинския съвет не са представени отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление.

Дейностите, свързани с управлението и разпореждането с общински имоти са осъществени в частично несъответствие с правната рамка и договорите: при провеждане на публични търгове за отдаване под наем и аренда; при избор на процедура за отдаване под наем на „водни обекти“, вместо за концесия; отдаване на пасища и мери за стопанската 2015/2016 г. след окончателното им разпределение без търг или конкурс; при управление на отдадени общински земеделски земи под аренда за създаване на трайни насаждения; при определяне размера на наема на спортни обекти и съоръжения и несъгласуване на процедурата по отдаване под наем на министъра на младежта и спорта; неизпълнение на нормативноопределените условия при отдаване под наем на ведомствено жилище; непредявени искания за заплащане на такса за битови отпадъци от наематели на общински жилища; за отдадените под наем спортни обекти и съоръжения, таксата за битови отпадъци в размер 1 117 лв. е заплатена от бюджета на общината вместо от наемателите; липсата на публично оповестяване при учредяване право на прокарване.

Просрочените вземания на общината от наеми, аренда и концесии към 31.12.2015 г. от 20 контрагента са в общ размер 152 414 лв., а към 31.12.2016 г. от 28 контрагента - 218 417 лв.

Установените несъответствия в областта на изследване са в общ размер 67 582 лв., (непредявени неустойки за закъснения - 10 692 лв.; депозити, които не са възстановени в определените срокове - 41 625 лв.; нефактурирани наеми - 1 090 лв.; двойно фактурирани наеми/такси за едни и същи имоти (пасища и мери) - 12 975 лв.; непредявени искания за заплащане на такса за битови отпадъци от наематели на общински жилища - 83 лв. и от наематели на спортни съоръжения - 1 117 лв.), които са съществени по стойност, по естество (характер) и контекст (смисъл).

През одитирания период не са идентифицирани съществени/значими рискове и не са въведени контролни дейности процедури, не е определен ред за документирането им и не са определени конкретни длъжностни лица и срокове. При изпълнението на дейностите, свързани с управление и разпореждане с общински имоти, не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следните заключения за съответствие на изследваните дейности от обхвата на одита и състоянието на СФУК с изискванията на правната рамка и договорите:

1. Област „Данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък и такса за битови отпадъци“

Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци е осъществено в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка.

Актовете на общинския съвет (наредбите) и вътрешните актове на кмета на общината, регламентиращи администрирането на приходите от местни данъци и такси са в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка. Установени са несъответствия, свързани с неактуализиране на НМД и незаконосъобразни текстове в НОАМТЦУ (отм.).

Определянето на дължимия данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък и такса за битови отпадъци е в несъответствие по един и повече съществени аспекти: определени са данъчните задължения на лицата без да е приложен определеният законен ред за изясняване на необходимите данни във връзка с правилното определяне на дължимия данък; неправилно определяне на данъчното задължение и неточно отразяване на данните в програмния продукт за местни данъци и такси, относими за правилното определяне на задължението.

Установени са несъответствия с правната рамка, свързани с: неправилно планиране на приходите от проверените местни данъци и такса по бюджета на общината; неефективни действия на служителите с права и задължения на органи по приходите спрямо лицата със задължения за местни данъци и такси; неналагане на глоби/имуществени санкции, при неспазване на законовоопределените срокове на деклариране; не са определени длъжностни лица за извършване на ревизии и през одитирания период не са извършвани ревизии; неопределен ред, по който да се извършва получаване, завеждане, разходване и отчитане на приходните квитанционни кочани, както и отчитане на събраните суми от данъци и такси от събирачите на приходи по кметствата.

От общинската администрация не са предприети ефективни действия за събиране на вземанията, вкл. от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък и такса за битови отпадъци спрямо всички длъжници. Към пет лица не са предприети действия, въпреки значителния размер на задълженията. Непредприемането на необходимите действия за събиране на оптимален брой/стойност от вземанията на общината от местни данъци и такса за битови отпадъци ограничава възможностите за финансиране на разходи за местни дейности.

През одитирания период не са идентифицирани рисковете и не са въведени контролни дейности, които да гарантират: законосъобразно определяне на данъчното задължение и задължението за такса за битови отпадъци, както и осъществяването на контрол за съответствие на актове на общинския съвет и кмета на общината със законовите изисквания и инициране на действия за тяхната промяна.

Установени несъответствия с правната рамка, в общ размер 1 162 лв., които са съществени по стойност, по естество (характер) и контекст (смисъл). Състоянието на СФУК в изследваната област е лошо.

2. Област „Управление и разпореждане с общински имоти“

Дейностите, свързани с управлението и разпореждането с общински имоти са осъществени в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

За по-голямата част от одитирания период актовете на общинския съвет: НРПУРОИ (отм.), НРУРОСИСС и НУРУРОЖ (отм.) са в частично съответствие с правната рамка. От общинския съвет не са определени имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане и имотите не са застраховани. За одитирания период от кмета на общината не са представени в общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление.

Установени са съществени несъответствия на дейностите по отдаване под наем и разпореждане с общински имоти: при провеждане на публични търгове за отдаване под наем и аренда; при избор на процедура отдаване под наем, а не на концесия на отдадени под наем „водни обекти“; отдаване на пасища и мери за стопанската 2015/2016 г. след окончателното разпределение без търг или конкурс; при управление на отдадени общински земеделски земи под аренда за създаване на трайни насаждения; при определяне размера на наема на спортни обекти и съоръжения и несъгласуване на процедурата по отдаване под наем с министъра на младежта и спорта; неизпълнение на нормативно определените условия за отдаване под наем на ведомствено жилище; непредявени искания за заплащане на такса за битови отпадъци от наематели на общински жилища; за отдадените под наем спортни обекти и съоръжения, таксата за битови отпадъци в размер 1 117 лв. е заплатена от бюджета на общината вместо от наемателите; липсата на публично оповестяване при учредяване право на прокарване.

Просрочените вземания на общината от наеми, аренда и концесии към 31.12.2015 г. са 152 414 лв., а към 31.12.2016 г. - 218 417 лв. и не са предприети ефективни действия за събирането им.

Установените несъответствия в областта на изследване са в общ размер 67 582 лв., които са съществени по стойност, по естество (характер) и контекст (смисъл). Състоянието на СФУК в областта е лошо.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

I. В резултат на извършения одит на кмета на Община Карнобат се дават следните препоръки:

1. Да извърши анализ и да внесе предложение в общинския съвет за изменения и допълнения на Наредбата за местни данъци на територията на Община Карнобат за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁸³

⁵⁸³ Част трета, Раздел I, т. 1

2. Да извърши анализ и да внесе предложение в общинския съвет за изменения и допълнения на Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Карнобат за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁸⁴

3. Да извърши анализ и да внесе предложение в общинския съвет за изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество - собственост на Община Карнобат за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁸⁵

4. Да извърши анализ и да внесе предложение в общинския съвет за изменения и допълнения на Наредбата за реда за управление и разпореждане с общински спортни имоти и спортни съоръжения на Община Карнобат за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁸⁶

5. Да извърши анализ и да внесе предложение в общинския съвет за изменения и допълнения на Наредбата за реда за управление и разпореждане с общински жилища на Община Карнобат за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁸⁷

6. Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси, управлението и разпореждането с общински имоти и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на процесите.⁵⁸⁸

7. С актове на кмета на общината, като част от СФУК, да се определят:

7.1. ред и начин за осъществяване на контрол от служителите с права и задължения на органи по приходите при приемането декларациите по чл. 14 и чл. 54 от ЗМДТ, на въведените данни в програмния продукт за местни данъци и такси „Матеус“ и за документирането му;⁵⁸⁹

7.2. ред за извършване на проверка на декларираните данни и обстоятелства в данъчни декларации за облагане с данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци и за документирането ѝ;⁵⁹⁰

7.3. ред за осъществяване на взаимодействие, координация и представяне на писмена информация между дирекции „Местни приходи“, „Управление на общинската собственост“ и „Устройство на територията“, с оглед установяване на данъчни задължения по ЗМДТ, обхващане на данъчно задължените лица;⁵⁹¹

7.4. ред за съхранение и отчитане на кочаните с приходни квитанции и за контрол при събирането и отчитането на събраните суми в брой и законосъобразно ползване на терени за разполагане на преместваеми обекти.⁵⁹²

⁵⁸⁴ Част трета, Раздел I, т. 1

⁵⁸⁵ Част трета, Раздел II, т. 2

⁵⁸⁶ Част трета, Раздел II, т. 2

⁵⁸⁷ Част трета, Раздел II, т. 2

⁵⁸⁸ Част трета, Раздел I и Раздел II

⁵⁸⁹ Част трета, Раздел I, т. 1

⁵⁹⁰ Част трета, Раздел I, т. 1

⁵⁹¹ Част трета, Раздел I, т. 2 и Раздел II, т. 4

⁵⁹² Част трета, Раздел I, т. 1

8. Да въведе адекватни контролни дейности относно вписването в актовете за общинска собственост на информацията, определена в правната рамка, в т.ч. договори за аренда и др.⁵⁹³

II. В резултат на извършения одит на Общинския съвет Карнобат се дават следните препоръки:

1. Да актуализира Наредбата за местни данъци на територията на Община Карнобат за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁹⁴

2. Да актуализира Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Карнобат за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁹⁵

3. Да актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество - собственост на Община Карнобат за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁹⁶

4. Да актуализира Наредбата за реда за управление и разпореждане с общински спортни имоти и спортни съоръжения на Община Карнобат за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁹⁷

5. Да актуализира Наредбата за реда за управление и разпореждане с общински жилища на Община Карнобат за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁹⁸

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с кмета на Община Карнобат. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценката на одитираните области. При проведеното обсъждане на фактите и обстоятелствата и проекта на препоръки с представителите на общината е изразено съгласие и не са постъпили писмени становища от тяхна страна.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 198 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 Карнобат и председателя на Общинския

⁵⁹³ Част трета, Раздел II, т. 7

⁵⁹⁴ Част трета, Раздел I, т. 1

⁵⁹⁵ Част трета, Раздел I, т. 1

⁵⁹⁶ Част трета, Раздел II, т. 2

⁵⁹⁷ Част трета, Раздел II, т. 2

⁵⁹⁸ Част трета, Раздел II, т. 2

съвет Карнобат 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 № 042/17.03.2021 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № № 0500300117

| № | Одитни доказателства | Брой стр. |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1 | Справка изх. № 324 от 02.08.2017 г. за отговорните длъжностни лица, Удостоверение № 1 от 26.10.2015 г., Заповед № РД-602 от 18.09.2015 г., Уведомление и Трудов договор № 7 от 06.11.2015 г. | 6 |
| 2 | Списъци на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити за 2015 г. и за 2016 г., Заповед № РД-506 от 30.08.2016 г. на кмета на общината | 4 |
| 3 | Органограма на общинската администрация към докладна записка изх. № 08-00-32 от 27.01.2015 г. на кмета на общината | 4 |
| 4 | НМД | 13 |
| 5 | Констативен протокол от извършена проверка на НМД | 2 |
| 6 | НОАМТЦУ (отм.) и Протокол № 28 от 24.07.2014 г. на общинския съвет | 19 |
| 7 | НОАМТЦУ (отм.) (изм. от м.06.2017 г.) | 35 |
| 8 | Констативен протокол от извършена проверка на НОАМТЦУ (отм.) и приложения | 20 |
| 9 | Писмо вх. № 32-00-52 от 20.06.2017 г. и отговор на въпроси изх. № 32-00-52(1) от 23-06.2017 г., приложен към отговорите Протокол № 14 от 28.12.2012 г. на общинския съвет | 7 |
| 10 | УПОА | 34 |
| 11 | Заповед № РД-836 от 30.12.2016 г. на кмета | 1 |
| 12 | Поименни разписания на длъжностите от 01.03.2015 г. и от 07.11.2016 г. | 16 |
| 13 | Длъжностни характеристики на директор дирекция „МП“, инспектор и специалист касиер | 12 |
| 14 | Констативен протокол от 02.08.2017 г. за контролните дейности и Приложение № 12 на СФУК | 4 |
| 15 | Писмо вх. № 91-00-112 от 27.06.2017 г. и отговори на въпроси изх. № 91-00-112 (1) от 04.07.2017 г., Договор № 1066 от 01.09.2011 г., Заповед № РД -358а от 08.06.2012 г., писма и отчети за предоставени услуги | 23 |
| 16 | Заповеди №№ РД-08-807а от 23.10.2014 г. и РД-673 от 21.10.2015 г. на кмета | 4 |
| 17 | Писмо вх. № 32-00-72 от 19.07.2017 г. и отговор на запитване изх. № 32-00-72 от 08.08.2017 г. | 2 |
| 18 | Протокол № 33 от 05.02.2015 г. на общинския съвет, Докладна записка на заместник-кмет изх. № 08-00-31 от 26.01.2015 г. и Справка за сумите, които ще бъдат събрани от такса за битови отпадъци през 2015 г. | 9 |
| 19 | Протокол № 4 от 29.01.2016 г. на общинския съвет, Докладна записка на заместник-кмет изх. № 08-00-10 от 13.01.2016 г. и Справка за сумите, които ще бъдат събрани от такса за битови отпадъци през 2016 г. | 8 |
| 20 | Отчет за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2015 г. и обяснителна записка | 13 |
| 21 | Отчет за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2016 г. и обяснителна записка | 13 |

| | | |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 22 | Рекапитулация за събираемостта за 2015 г. - Данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци | 5 |
| 23 | Рекапитулация за събираемостта за 2016 г. - Данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци | 5 |
| 24 | Информация за броя на декларациите за новопридобити имоти и за превозни средства от „Информационно обслужване“ АД | 1 |
| 25 | Диск - декларации и файлове на въведените данни в програмния продукт Матеус и плащания (данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък и такса за битови отпадъци) | 1 |
| 26 | Диск - декларации с установени несъответствия и файлове на въведените им данни в програмния продукт Матеус и плащания (данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, патентен данък и такса за битови отпадъци) | 1 |
| 27 | Констативен протокол от 25.07.2017 г. от проверката на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци и пояснение по констативния протокол изх. № 91-00-137 от 30.08.2017 г. на директора на дирекция „МП“ | 12 |
| 28 | Регистри на удостоверенията за обекти въведени в експлоатация на територията на Община Карнобат за 2015 г. и за 2016 г. | 7 |
| 29 | Удостоверения за въвеждане в експлоатация на строеж и декларации по чл. 14 от ЗМДТ към тях - 10 броя | 54 |
| 30 | Рекапитулация за събираемостта за 2015 г. - Данък върху превозните средства | 5 |
| 31 | Рекапитулация за събираемостта за 2016 г. - Данък върху превозните средства | 5 |
| 32 | Констативен протокол от 16.08.2017 г. от извършена проверка на данък върху превозните средства | 5 |
| 33 | Пояснение по констативния протокол изх. № 91-00-137 от 30.08.2017 г. на директора на дирекция „МП“ | 2 |
| 34 | Писмо и отговор на запитване вх. № 24-00-334(1) от 24.08.2017 г. | 2 |
| 35 | Рекапитулация на събираемостта за 2015 г. - патентен данък | 3 |
| 36 | Рекапитулация за събираемостта за 2016 г. - патентен данък | 4 |
| 37 | Справка за регистрирани патентни дейности за 2015 г. | 1 |
| 38 | Справка за регистрирани патентни дейности за 2016 г. | 1 |
| 39 | Справка за проверените данъчни декларации от 2015 г. и 2016 г. за облагане с патентен данък в Община Карнобат | 24 |
| 40 | Образец на декларация за освобождаване от такса за услугите по сметосъбиране и сметоизвозване | 1 |
| 41 | Диск - регистри на подадените декларации за частично освобождаване от такса за битови отпадъци за 2015 г. и 2016 г., годишни регистри на издадените актове, изпълнителни дела и др. във връзка със събиране на вземанията | 1 |
| 42 | Заповед № РД-16 от 06.01.2012 г. и Справка за съставените фишове за 2015 г. и 2016 г. | 3 |

| | | |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 43 | Заповеди №№ РД-964 от 30.12.2014 г. и РД-771 от 30.12.2015 г. и Пълномощно от кмета на общината | 3 |
| 44 | Отговор на въпроси изх. № 32-00-71 от 07.08.2017 г. | 3 |
| 45 | Справка за неплатените задължения към 31.12.2015 г. на лица със задължения за данък върху недвижимите имоти на стойност над 2 000 лв., такса за битови отпадъци а стойност над 6 000 лв., данък върху превозните средства на стойност над 2 000 лв. и патентен данък на стойност над 1 000 лв. | 3 |
| 46 | Справка за неплатените задължения към 31.12.2016 г. на лица със задължения за данък върху недвижимите имоти на стойност над 2 000 лв., такса за битови отпадъци а стойност над 6 000 лв., данък върху превозните средства на стойност над 2 000 лв. и патентен данък на стойност над 1 000 лв. | 3 |
| 47 | Справка изх. № 32-00-89(1) от 11.09.2017 г. за предприетите действия за събиране на просрочени вземания | 8 |
| 48 | Рекапитулации на плащания на данъчни субекти по параграфи за 2015 г. и за 2016 г. | 2 |
| 49 | Заповеди №№ РД-974 от 30.12.2014 г. и РД-783 от 30.12.2015 г., Длъжностна характеристика на специалист „ГРАО“ и Справка на лицата, събирали данъци и такси по селата с ръчни приходни квитанции за периода 01.01.2015 г. - 31.12.2016 г. | 10 |
| 50 | Писмо вх. № 91-00-133 от 15.08.2017 г. и отговор на въпроси изх. № 91-00133(1) от 18.08.2017 г., отговор на въпроси от инспектор в дирекция „МП“ и директор дирекция „МП“ | 10 |
| 51 | Протокол от 15.08.2017 г. за извършена проверка на място | 4 |
| 52 | Регистър на ценните книжа - заверено копие на четири страници, Приходни квитанции №№ 0024631 от 19.02.2016 г. и 0024508 от 25.02.2016 г. | 5 |
| 53 | Обща рекапитулация за 2015 г. и за 2016 г. на събраните суми с ръчни приходни квитанционни кочани - отчетени в обслужващата банка и разнесени по партидите на задължените лица | 4 |
| 54 | Осем рекапитулации за 2015 г. и за 2016 г. на събирачи с ръчни приходни квитанционни кочани - отчетени суми в обслужващата банка и разнесени суми по партидите на задължените лица | 8 |
| 55 | Справка изх. № 91-00-86 от 02.05.2017 г. за общия брой на имоти общинска собственост на Община Карнобат към 31.12.2016 г. | 3 |
| 56 | Справка изх. № 91-00-79 от 02.05.2017 г. за придобити имоти и вещи от Община Карнобат за периода 01.01.2015-31.12.2016 г. | 2 |
| 57 | Справка изх. № 91-00-84 от 02.05.2017 г. за общинските имоти с променено предназначение в Община Карнобат за периода 01.01.2015 г. - 31.12.2016 г. | 1 |
| 58 | Справка изх.№ 91-00-74 от 02.05.2017 г. за проведени процедури за предоставяне на концесия в Община Карнобат за периода 01.01.2015-31.12.2016 г. | 1 |
| 59 | Справка изх.№ 91-00-78 от 02.05.2017 г. за процеса на приватизация в Община Карнобат за периода 01.01.2015-31.12.2016 г. | 1 |

| | | |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 60 | Справка изх. № 91-00-73 от 02.05.2017 г. за апортираните имоти и вещи н капитала на търговски дружества в Община Карнобат за периода 01.01.2015-31.12.2016 г. | 1 |
| 61 | Справка изх. № 91-00-83 от 02.05.2017 г. за общия брой сключени договори за замяна на имоти - частна общинска собственост в Община Карнобат за периода 01.01.2015-31.12.2016г. | 1 |
| 62 | Справка изх. № 91-00-92 от 03.05.2017 г. за проведени процедури за възлагане на добива на дървесина в горски територии, собственост на Община Карнобат за периода 01.01.2015-31.12.2016 г. | 6 |
| 63 | Справки изх. № № 91-00-87 и 91-00-89 от 03.05.2017 г. за промените в капитала на регистрираните общински търговски дружества и търговски дружества с общинско участие на Община Карнобат през 2015 г. и 2016 г. | 2 |
| 64 | Справки изх. № № 91-00-93 и 91-00-93 от 04.05.2017 г. за застраховане на застроените имоти, публична общинска собственост в Община Карнобат през 2015 г. и 2016 г. | 10 |
| 65 | Отговор на поставени въпроси - изх. № 91-00-111 (1) от 30.06.2017 г. | 9 |
| 66 | НРПУРОИ (отм.) към 01.01.2015 г., Решение № 518 по Протокол № 35 от 29.04.2015г. на общинския съвет и Решения №№ 59 и 60 по Протокол № 4 от 29.01.2016 г. на общинския съвет и докладни записки на кмета | 54 |
| 67 | НРПУРОИ (отм.) към 31.12.2016 г. | 39 |
| 68 | НРУРОСИСС към 01.01.2015 г. и Решение № 275 по Протокол № 10 от 22.07.2016 г. на Общински съвет - Карнобат | 14 |
| 69 | НРУРОСИСС към 31.12.2016 г. | 11 |
| 70 | НУРУРОЖ (отм.) и решения на общинския съвет за изменение на наредбата | 13 |
| 71 | Решение № 151 по Протокол № 10 от 22.07.2016 г. на Общински съвет - Карнобат и докладна записка на кмета към решението | 5 |
| 72 | Констативен протокол от 23.08.2017 г. за съответствие на нормативните актове и приложения към него | 14 |
| 73 | Стратегия за управление на общинската собственост в Община Карнобат за периода 2015-2019 г. | 14 |
| 74 | Програма за управление и разпореждане на общинската собственост на Община Карнобат за 2015 г. | 10 |
| 75 | Програма за управление и разпореждане на общинската собственост на Община Карнобат за 2016 г. | 6 |
| 76 | Констативен протокол от 24.08.2017 г. за приети решения на общинския съвет във връзка с управлението на общинските имоти и писмо на Общинска служба по земеделие - Карнобат | 4 |
| 77 | Длъжностна характеристика на директор на дирекция „УОС“ | 4 |
| 78 | Длъжностни характеристики на главен експерт „Общинска собственост“, младши експерт „Общинска собственост“ и главен специалист „Общинска собственост“ | 12 |
| 79 | Справка за човешките ресурси за изпълнение дейностите по управление и разпореждане с имоти общинска собственост в Община Карнобат през периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. | 1 |

| | | |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 80 | Приложение № 7 от СФУК „Процедури, свързани с общинската собственост“ | 18 |
| 81 | Констативен протокол от 13.07.2015 г. за въведени и прилагани контролни дейности при управлението и разпореждането с общински имоти | 2 |
| 82 | Вътрешни правила за предварителен контрол и двоен подпис | 11 |
| 83 | Длъжностни характеристики на старши юрисконсулт и юрисконсулт | 8 |
| 84 | Длъжностна характеристика на финансов контролър | 5 |
| 85 | Решение № 251.І. по Протокол № 18 от 23.06.2017 г. на общинския съвет | 6 |
| 86 | Констативен протокол от 23.08.2015 г. за проведени публични търгове за отдаване под наем и аренда на имоти - общинска собственост | 7 |
| 87 | Диск - документи от досиета на отдадени общински имоти под наем и аренда | 1 |
| 88 | Заповед № РД-336 от 28.05.2015г. за провеждане на публичен търг с явно наддаване на 18.06.2015 г. за предоставяне под наем на земи от ОПФ | 15 |
| 89 | Заповед № РД-442 от 03.07.2015г. за провеждане на публичен търг с явно наддаване на 23.07.2015 г. за предоставяне под аренда на земи от ОПФ | 14 |
| 90 | Обяснение от директор на дирекция „УОС“ относно публично обявяване на търгове от 11.05.2017 г. | 1 |
| 91 | Заповеди на кмета на общината за назначаване на комисии за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на имоти - частна общинска собственост № РД-389 от 18.06.2015 г. и за отдаване под аренда на имоти - частна общинска собственост № РД-467 от 23.07.2015 г. | 2 |
| 92 | Протокол от 23.07.2015 г. от работата на комисия при провеждане на търг за отдаване под аренда на земеделски земи | 2 |
| 93 | Наддавателни листи от проведен търг с явно наддаване от 18.06.2015 г. за отдаване под наем на земеделски земи | 13 |
| 94 | Наддавателни листи от проведен търг с явно наддаване от 23.07.2015 г. за отдаване под аренда на земеделски земи | 2 |
| 95 | Протокол от 18.06.2015 г. от работата на комисия при провеждане на търг за отдаване под наем на земеделски земи | 27 |
| 96 | Справка за внесени и върнати депозити на участници в търгове за отдаване на общински имоти под наем и под аренда | 1 |
| 97 | Банково извлечение и платежни нареждания от 14.07.2017 г. за възстановени депозити | 5 |
| 98 | Справка за депозити на участници в търг с явно наддаване под наем на язовири от 14.07.2017 г. | 5 |
| 99 | Платежни нареждания от 12.07.2017 г. за възстановени депозити | 2 |
| 100 | Справка за депозити на участници в търгове с явно наддаване под наем на ниви от 13.07.2017 г. | 14 |
| 101 | Заповед № РД-383 от 23.06.2016г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване на 14.07.2016 г. за предоставяне под наем на земеделски земи от ОПФ | 3 |
| 102 | Документи на участник в публичен търг с тайно наддаване на 14.07.2016 г. - „Плодинвест“ ЕООД | 26 |

| | | |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 103 | Документи на участник в публичен търг с тайно наддаване на 14.07.2016 г. - ЗП Стоянка Янчева Червенкова | 8 |
| 104 | Договор № 1710 от 27.07.2016 г. за отдаване под наем на земеделски земи с „Плодинвест“ ЕООД | 3 |
| 105 | Заповед № РД-416 от 14.07.2016 г. за назначаване на комисия за провеждане на публичен търг с тайно наддаване на 14.07.2016 г. за предоставяне под наем на земеделски земи от ОПФ | 1 |
| 106 | Протокол от 14.07.2016 г. от работата на комисия при провеждане на търг с тайно наддаване за отдаване под наем на земеделски земи | 19 |
| 107 | Заповед № РД-422 от 18.07.2016 г. за обявяване резултатите от проведен търг с тайно наддаване на 14.07.2016 г. за предоставяне под наем на земеделски земи от ОПФ | 7 |
| 108 | Справка за депозити на участници в търг с тайно наддаване под наем на ниви от 30.06.2017 г. | 6 |
| 109 | Платежни нареждания от 17.08.2017 г. и 17.07.2017 г. за възстановени депозити | 5 |
| 110 | Справка за проведените процедури за отдаване под наем на нежилищни имоти общинска собственост в Община Карнобат за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. | 3 |
| 111 | Договори №№ 1290 от 26.06.2015 г., 1364 от 05.08.2016г. и 1365 от 09.08.2016 г. за отдаване под наем на терени | 6 |
| 112 | Договори №№ 1285 от 30.04.2015 г., 1294 от 26.08.2015 г., 1349 от 19.05.2016 г. и 1383 от 27.09.2016 г. за отдаване под наем на терени | 8 |
| 113 | Договори №№ 1278 от 27.02.2015 г., 1282 от 01.04.2015 г., 1347 от 18.05.2016 г. и 1379 от 19.09.2016 г. за отдаване под наем на помещения | 11 |
| 114 | Отговор изх. № 32-00-53 (2) от 29.06.2017 г. на поставени въпроси относно издаване на разрешения за поставяне на преместваеми обекти по чл. 56 от ЗУТ | 3 |
| 115 | Разрешения за поставяне на преместваеми обекти №№ 18 от 31.05.2016 г. и 7 от 14.03.2017 г. и документи към тях | 8 |
| 116 | Справка за дължими и извършени плащания за месечни наеми съгласно сключени договори за отдаване под наем на помещения, терени, спортни имоти и съоръжения и жилища за периода 01.01.2015 г. - 31.12.2016 г. | 12 |
| 117 | Решение № 161 по Протокол от 22.07.2016 г. на общинския съвет за отриване на процедура за избор на оператор на язовирни стени чрез предоставяне им под наем | 9 |
| 118 | Справка за сключени договори за отдаване под наем общински имоти - водни обекти в Община Карнобат за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. | 4 |
| 119 | Договори №№ 1399 от 12.12.2016 г., 1397 от 09.12.2016 г., 1392 от 08.12.2016 г., 1403 от 14.12.2016 г. и 1407 от 15.12.2016 г. за отдаване под наемна водни обекти | 26 |
| 120 | Отговор изх. № 91-00-119 (1) от 17.07.2017 г. на поставени въпроси за отдадени под наем водни обекти | 23 |
| 121 | Справка изх. № 91-00-77 от 02.05.2017 г. за проведените процедури за отдаване под наем на общински земеделски земи в Община Карнобат за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. | 40 |

| | | |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 122 | Договори №№ 1605 от 09.07.2015 г., 1607 от 09.07.2015 г., 1609 от 10.07.2015 г., 1611 от 10.07.2015 г., 1618 от 14.07.2015 г., 1621 от 26.08.2015 г. и 1622 от 28.08.2015 г. за отдаване под наем на земеделски земи | 22 |
| 123 | Заповед № 396 от 22.06.2015 г. на кмета на общината за обявяване резултатите от търг с явно наддаване за отдаване под наем на земеделски земи | 11 |
| 124 | Справка за дължими и извършени плащания за годишни наеми съгласно сключени договори за отдаване под наем на пасища, мери, ниви и водни обекти за периода 01.01.2015 г. - 31.12.2016 г. | 11 |
| 125 | Договор № 1736 от 12.10.2016 г. за наем на земеделска земя с ЕТ „Генгер-Георги Георгиев-Тодор Георгиев“, платежно нареждане от 12.10.2016 г., искане - вх. № 53-00-228 от 06.10.2016 г. | 4 |
| 126 | Обяснение от директора на дирекция „УОС“ по поставени въпроси относно предоставяне на земеделска земя по чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ и окончателно разпределяне на пасища и мери от ОПФ | 1 |
| 127 | Решение № 523.1. по Протокол № 35 от 29.04.2015 г. на общинския съвет | 35 |
| 128 | Решение № 78 по Протокол № 05 от 29.02.2016 г. на общинския съвет | 52 |
| 129 | Снимки от екран на публикации в сайта на общината на Списъците на имотите за индивидуално ползване за стопанската 2015/2016 г. и 2016/2017 г. | 2 |
| 130 | Заповед № РД-440 от 15.07.2015 г. на кмета на общината | 1 |
| 131 | Протокол от 07.08.2015 г. на комисия за разпределение на пасищата, мерите и ливадите за стопанската 2015/2016 г. | 17 |
| 132 | Протокол от 03.09.2015 г. на комисия за разпределение на пасищата, мерите и ливадите за стопанската 2015/2016 г. | 5 |
| 133 | Протокол от 09.09.2015 г. на комисия за разпределение на пасищата, мерите и ливадите за стопанската 2015/2016 г. | 8 |
| 134 | Снимки от екран на публикации в сайта на общината на окончателните протоколи за разпределение на пасища, мери и ливади от ОПФ за 2015 г. и 2016 г. | 2 |
| 135 | Предложение от комисия, назначена със Заповед № 440 от 15.07.2015 г. за допълнително разпределение на площи на животновъди за стопанската 2015/2016 г. | 8 |
| 136 | Констативен протокол от 24.08.2017 г. за действията на общинската администрация за отдаване под наем на пасища и мери от ОПФ след окончателното разпределяне по протокол от 09.09.2015 г. | 4 |
| 137 | Договори и допълнителни споразумения към тях с животновъди за стопанската 2015/2016 г. №№ 1632 от 08.12.15 г. и споразумение към него от 25.04.2016 г.; 1633 от 08.12.2015 г. и споразумение към него от 19.04.2016 г.; 1658 от 04.02.2016 г. и споразумение към него от 09.05.2016 г.; 1655 от 27.01.2016 г. и споразумение към него от 21.04.2016 г.; 1649 от 12.01.2016 г. и споразумение към него от 21.04.2016 г.; 1636 от 09.12.2015 г. и споразумение към него от 27.04.2016 г.; 1631 от 08.12.2015 г. и споразумение към него от 22.04.2016 г.; 1650 от 13.01.2016 г. и споразумение към него от 26.04.2016 г.; 1659 от 10.02.2016 г. и споразумение към него от 18.04.2016 г.; 1652 от 15.01.2016 г. и | 61 |

| | | |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| | споразумение към него от 21.04.2016 г.; 1638 от 18.12.2015 г. и споразумение към него от 26.04.2016 г.; 1629 от 07.12.2015 г. и споразумение към него от 27.04.2016 г. и 1626 от 02.12.2015 г. и споразумение към него от 25.04.2016 г. | |
| 138 | Решение № 140 от 02.06.2016 г. на общинския съвет за определяне на маломерни имоти от ОПФ за отдаване под наем за една година, без търг или конкурс | 5 |
| 139 | Справка за сключени споразумения към договори с животновъди за отдаване под наем на пасища и мери от ОПФ на Община Карнобат след окончателно разпределение по Протокол от 09.09.2015 г. по предложение на комисия по Заповед № РД-440 от 15.07.2015 г. | 4 |
| 140 | Споразумение за прекратяване от 28.03.2016 г., Договор № 1396 от 31.05.2012 г. със „Сева инвест“ ЕООД и споразумение от 07.08.2013 г. | 8 |
| 141 | Решение по Протокол № 10 от 22.07.2016 г. на общинския съвет за отдаване под наем, чрез търг, на свободните пасища, мери и ливади от ОПФ, за стопанската 2016/2017 г. | 32 |
| 142 | Заявления по чл. 37 и, ал. 5 от ЗСПЗЗ и документи към тях на „Коус Къмпани“ ЕООД - вх. № 26-00-185 от 24.02.2016 г. и ЗПК „Надежда“-вх. № 39-00-15 от 19.02.2016 г. | 15 |
| 143 | Договори №№ 1692 от 20.07.2016 г. с „Коус Къмпани“ ЕООД и 1709 от 27.07.2016 г. със ЗПК „Надежда“ | 6 |
| 144 | Справка за проведените процедури за отдаване под аренда на общински земеделски земи в Община Карнобат за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. | 1 |
| 145 | Договор № 1620 от 13.08.2015 г. за аренда на земеделска земя с „Шанс 92“ ЕООД | 4 |
| 146 | Заповед № 471 от 24.07.2015 г. за обявяване резултатите от търг за отдаване под аренда на земи от ОПФ | 2 |
| 147 | Справка за действащите за периода 01.01.2015-31.12.2016 г. договори за аренда за създаване на трайни насаждения и скици и протоколи от Областна дирекция „Земеделие“ | 15 |
| 148 | Констативен протокол от 24.08.2017 г. за действащи договори за аренда за създаване на трайни насаждения | 3 |
| 149 | Договори за аренда на земеделска земя №№ 1496 от 30.04.2013 г., 1504 от 10.05.2013 г., 1582 от 06.10.2014 г. и 1584 от 03.11.2014 г. | 16 |
| 150 | Договор за аренда на земеделска земя № 410-А от 01.07.2004 г. с „Шанс-92“ ООД | 5 |
| 151 | Договор за аренда на земеделска земя № 0394 от 06.10.2004 г. с Красимир Николов | 5 |
| 152 | Банкови извлечения от 22.07.2015 г. и 03.04.2017 г. за получени дарения | 4 |
| 153 | Актове за частна общинска собственост №№ 202 от 24.06.1998 г. и 6328 от 20.10.2010 г. | 2 |
| 154 | Наредба № 2 и Решение № 2184 от 29.12.2016 г. на Административен съд - Бургас по административно дело № 1536 от 2016 г. | 18 |
| 155 | Справка изх.№ 91-00-75 от 02.05.2017 г. за отдадени под наем имоти без търг или конкурс на политически партии, синдикални организации, за | 2 |

| | | |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| | здравни, културни и образователни нужди и други в Община Карнобат за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. | |
| 156 | Заповед № РД-70 от 09.02.2015 г. на кмета на общината за предоставяне на помещение на политическа партия | 1 |
| 157 | Договор № 1280 от 19.03.2015 г. за предоставяне на помещение на политическа партия | 2 |
| 158 | Отговор изх.№ 32-00-57 (1) от 05.07.2017 г. на поставени въпроси относно предоставени помещения и спортни имоти и съоръжения и приложения към него | 21 |
| 159 | Отговор изх. № 32-00-56 (1) от 30.06.2017 г. на поставени въпроси относно обявяване на публичен регистър на спортните обекти и списък на свободните спортни обекти и съоръжения | 2 |
| 160 | Докладна записка вх.№ 174 от 29.03.2016 г. от кмета на общината до общинския съвет за предоставяне за ползване на спортни съоръжения на Общински футболен клуб - Карнобат | 5 |
| 161 | Докладна записка вх.№ 181 от 29.03.2016 г. от кмета на общината до общинския съвет за предоставяне за ползване на спортни съоръжения на Спортен клуб по лека атлетика „Атлет-Карнобат“ | 6 |
| 162 | Договор № 1342 от 09.05.2016 г. с Общински футболен клуб - Карнобат | 2 |
| 163 | Договор № 1343 от 09.05.2016 г. със Спортен клуб по лека атлетика „Атлет-Карнобат“ | 2 |
| 164 | Справка изх.№ 91-00-82 от 02.05.2017 г. за проведените процедури за отдаване под наем на жилища, общинска собственост в Община Карнобат за периода от 01.01.2015г. до 31.12.2016 г. | 2 |
| 165 | Отговор изх. № 32-00-75 от 11.08.2017 г. на поставени въпроси относно настаняване на лица в общински жилища и приложение - три заповеди на кмета за определяне на комисии | 6 |
| 166 | Проекти на списъци на картотекирани лица с жилищни нужди към 31.12.2015 г. и 31.12.2016 г. и окончателни списъци на лицата от януари 2015 г. и 2016 г. | 7 |
| 167 | Протоколи на комисията за картотекиране на граждани от 29.04.2015 г., 08.09.2015 г. и 01.08.2016 г. | 7 |
| 168 | Договори за предоставени под наем общински жилища №№ 1366 от 01.07.2016 г., 1368 от 01.07.2016 г., 1370 от 22.08.2016 г. и 1375 от 12.09.2016 г. и две декларации по чл. 6 от НУРУРОЖ (отм.) | 20 |
| 169 | Молба вх. № 94-00-537 от 24.01.2015 г., Заповед № РД-46 от 28.01.2015 г. на кмета на общината за настаняване в общинско ведомствено жилище и Договор за наем на ведомствено жилище № 1277 от 16.02.2015 г. | 5 |
| 170 | Констативен протокол от 04.09.2017 г. относно отдаване на общинско ведомствено жилище и две имотни декларации по чл. 29, ал. 2 от Закона за държавния служител от 20.01.2015 г. и 28.04.2017 г. | 3 |
| 171 | Счетоводни справки за просрочени суми от наеми и концесии към 31.12.2015 г. и към 31.12.2016 г. | 2 |
| 172 | Отговор на поставени въпроси относно просрочени задължения от наеми, аренды и концесии на общински имоти - изх.№ 32-00-74 от 11.08.2017 г. и приложения към него | 5 |

| | | |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 173 | Справка за предприети действия за просрочени суми от наеми, аренды и концесии към 31.12.2015 г. и 31.12.2016 г. и приложения към нея - изпълнителни листи | 23 |
| 174 | Справки изх. № 91-00-80 от 02.05.2017 г. и изх. № 91-00-81 от 02.05.2017 г. за общия брой продадени имоти частна общинска собственост от Община Карнобат за 2015 г. и 2016 г., и по видове сделки | 7 |
| 175 | Диск с досиета на 42 разпоредителни сделки с имоти частна общинска собственост, закупени от 17 лица след проведени публични търгове | 1 |
| 176 | Справка за резултатите от проверка на извадка от 22 имота, за извършени разпоредителни сделки, частна общинска собственост за 2015 г. | 7 |
| 177 | Справка за резултатите от проверка на извадка от 26 имота, за извършени продажби на имоти, частна общинска собственост за 2016 г. | 9 |
| 178 | Констативен протокол от 18.08.2017 г. за установени факти и обстоятелства за резултатите от проверка на извадка от разпоредителните сделки | 2 |
| 179 | Писмо вх. № 11-00-132 от 11.08.2017 г. до кмета на Община Карнобат | 2 |
| 180 | Отговор - писмено становище на кмета на Община Карнобат изх. № 91-00-132 от 18.08.2017 г. | 2 |
| 181 | Справка за внесени и върнати депозити на участници в търгове за продажба на общински имоти № 91-00-117 от 30.06.2017 г. | 2 |
| 182 | Досие на Т.Д. - договор, заповед, разписка, решение на общинския съвет, акт за частна общинска собственост | 6 |
| 183 | Досие на ЗПК „Надежда” - договор, заповед, протокол, акт за частна общинска собственост | 6 |
| 184 | Досие на „Кристал тон - 2” ЕООД - договор, заповед, разписка, протокол, решение на общинския съвет, акт за частна общинска собственост | 7 |
| 185 | Досие на ПК „Сунгурларски мискет” - договор, заповед, разписка, решение на общинския съвет, акт за частна общинска собственост | 6 |
| 186 | Досие на К.П. - договор, заповед, разписка, решение на общинския съвет, акт за частна общинска собственост | 7 |
| 187 | Досие на Ч.К - искане, решение на общинския съвет, заповеди, договор, данъчна оценка, фактура, скица, акт за частна общинска собственост, експертна оценка | 14 |
| 188 | Справка изх. № 91-00-85 от 02.05.2017 г. за общия брой сключени договори в Община Карнобат за учредяване на ограничени вещни права, върху имоти общинска собственост за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. | 3 |
| 189 | Справка за извършена проверка на 6 досиета за учредено право на ограничено вещно право (право на прокарване) върху имоти на Община Карнобат за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. | 6 |
| 190 | Заповед № РД-67 от 06.12.2015 г. за постоянна комисия по ЗУТ | 1 |
| 191 | Досие на Министерство на отбраната - заповед, протокол, писмо, решение на общинския съвет, акт за публична общинска собственост и скица | 13 |
| 192 | Досие на „Мобилтел” ЕАД - заявление, отчет-сметка, обяснителна записка, заповед, протокол, пазарна оценка, регистър на засегнатите имоти, акт за публична общинска собственост и скица | 12 |

| | | |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 193 | Досие на „ЕВН - България” ЕАД - заявление, обяснителна записка, заповед, протокол, резюме - оценка, акт за частна общинска собственост, скици и фактура | 15 |
| 194 | Досие на „БТК” ЕАД - заявление, заповед, резюме оценка, протокол, протокол на общинския съвет, заповед, фактура, акт за публична общинска собственост и скица | 15 |
| 195 | Досие на „ЕВН - България” ЕАД - заявление, заповед, разписка, протокол, трасировъчен чертеж, обяснителна записка и фактура | 9 |
| 196 | Досие на „ЕТ - Веселин Желязков” и „Лъки” ООД - две заявления, споразумение за съвместна дейност, заповед и протокол | 5 |
| 197 | Справки за дължимите данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за отдадени под наем имоти за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. | 5 |
| 198 | Актове за частна общинска собственост №№ 7653 от 29.07.2015 г. и 535 от 10.03.1999 г. и справки от Общинска служба по земеделие гр. Карнобат | 4 |

РАЗПИСКА

Днес, г. долуподписаният
..... (*трите имена и длъжност на лицето*) в качеството ми на
..... (*ръководител на одитирания обект/
оправомощено лице*⁵⁹⁹) получих екземпляр от проекта на Одитен доклад № 0500300117 за извършен одит за съответствие при администрирането на приходите от местни данъци и такси и на управлението и разпореждането с имоти-общинска собственост в Община Карнобат за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.

Уведомен съм, че на основание чл. 47, ал. 3 от Закона за Сметната палата имам право в 14-дневен срок от датата на връчването му да подам по проекта на одитен доклад писмени възражения пред Тошко Тодоров - заместник - председател на Сметната палата.

Уведомен съм, че при писмено искане от моя страна, отправено до заместник - председателя на Сметната палата, срокът за подаване на писменото възражение може да бъде удължен със 7 дни.

Уведомен съм за необходимостта от представяне на копие от акта за упълномощаване в случай на подписване на писменото възражение от упълномощено лице.

Уведомен съм, че имам право при необходимост да се запозная с одитните доказателства и работните документи, съставени при изпълнението на одитната задача, които се съхраняват в Сметната палата.

Уведомен съм, че до издаването на окончателен одитен доклад по чл. 48 от Закона за Сметната палата, настоящият проект на одитен доклад не се оповестява.

Подпис:

⁵⁹⁹ В случай, че проектът на одитен доклад се връчва на оправомощено лице, се посочва номерът и датата на акта за оправомощаване.