



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500304216

**за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Община Куклен
за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 312 от 03.09.2020 г.
на Сметната палата (Протокол № 34)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	4
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	8
1. Основание за извършване на одита	8
2. Информация за одитирания обект и предмет на одита	9
3. Цели на одита	10
4. Обхват на одита и ограничения в обхвата	10
5. Критерии за оценка	12
6. Одитни стандарти	12
Част трета КОНСТАТАЦИИ	13
I. Приходи от данък върху недвижимите имоти, приходи от такса за битови отпадъци и разходи за дейностите по събиране, сметоизвозване и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване	13
1. Приходи от данък върху недвижимите имоти и приходи от такса за битови отпадъци	13
2. Разходи по събиране, сметоизвозване и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване	28
II. Капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА и НДА	34
1. Планиране, изпълнение и отчитане на капиталовите разходи	35
2. Възлагане на обществени поръчки за извършване на капиталови разходи	40
3. Изпълнение на сключени договори за възлагане на обществени поръчки за извършени капиталови разходи	44
III. Разпореждане с имоти - общинска собственост	49
1. Обща информация	49
2. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	51
3. Застраховане на имоти - общинска собственост	54
4. Продажба на имоти - частна общинска собственост	55
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	58
Част пета ПРЕПОРЪКИ	62
Част шест ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	64
Опис на одитните доказателства	65

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
АУАН	Акт за установяване на административно нарушение
Вътрешни правила	Вътрешни правила за реда за планиране и организация на провеждането на процедурите и за контрол на изпълнението на сключените договори за обществените поръчки
ДДС	Данък добавена стойност
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДОПК	Данъчно - осигурителен процесуален кодекс
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОП (отм.)	Закон за обществените поръчки (обн. ДВ, бр. 28 2004 г., отм. ДВ, бр. 13 от 2016 г.)
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделски земи
ЗУО	Закон за управление на отпадъците
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
Наредба № 8 от 12.12.2009 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 ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието
НДА	Нематериални дълготрайни активи
НОАМТЦУ	Наредба № 10 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в Община Куклен
НОРАМД	Наредба № 14 за определяне размера и администриране на местните данъци на Община Куклен
НРПУРОИ	Наредба № 5 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Куклен
ПП	Програмен продукт
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТЕЛК	Териториални експертни лекарски комисии
„ТСУ“	Териториално-селищно устройство

Част първа

РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметна палата за 2016 г. е извършен одит за съответствие при финансовото управление на Община Куклен за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.

Община Куклен е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет и възложител на обществени поръчки. Бюджетът на Община Куклен за 2014 г. е 5 901 хил. лв., а за 2015 г. - 7 294 хил. лв.

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, приходи от такса за битови отпадъци и разходи за дейностите по събиране, сметоизвозване и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване“; „Капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА) и нематериални дълготрайни активи (НДА)“; „Разпореждане с имоти - общинска собственост“.

Критериите за оценка на съответствието в зависимост от спецификата на областите на изследване са: Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ), Данъчно осигурителен процесуален кодекс (ДОПК), Наредба № 14 за определяне размера и администриране на местните данъци на Община Куклен (НОРАМД); Наредба № 10 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в Община Куклен (НОАМТЦУ); Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за управление на отпадъците (ЗУО); Закон за обществените поръчки (ЗОП, отм.); Закон за общинската собственост (ЗОС); Закон за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закон за държавния бюджет на РБ за 2014 г. и 2015 г. (ЗДБРБ); Наредба № 8 от 17.12.2009 г., издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (Наредба № 8 от 17.12.2009 г.); Инвестиционна програма за 2014 г. и 2015 г., одобрена от общинския съвет; Вътрешни правила за реда за планиране и организация на провеждането на процедурите и за контрол на изпълнението на сключените договори за обществените поръчки в Община Куклен; Наредба № 5 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Куклен (НРПУРОИ); Годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост на Община Куклен за 2014 г.; Годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост на Община Куклен за 2015 г.; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Куклен; решения на общинския съвет; договорите.

При одита на дейността по администрирането на приходи от данък върху недвижимите имоти, приходи от такса за битови отпадъци, както и извършването на разходи за дейностите по събиране, сметоизвозване и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване е установено:

През одитирания период НОРАМД е в частично съответствие с действащата правна уредба: не са отразени измененията в ЗМДТ, че не се облагат с данък върху недвижимите имоти с данъчна оценка до 1 680 лв. включително, както и по отношение на определянето на данъка върху данъчната оценка на недвижимите имоти към 1 януари на годината, за която се дължи и се съобщава на лицата до 1 март на същата година. Сроковете за заплащане на данък върху недвижимите имоти са в несъответствие със законовоопределените.

През одитирания период НОАМТЦУ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен. В наредбата не са посочени по вид местните такси за „притежаване на куче“ и „други местни такси, определени със закон“. Установени са несъответствия със

ЗМДТ по отношение на: принципите въз основа, на които общинският съвет определя размера на таксите; срока, в който със заповед на кмета на общината се определят границите на районите и видът на предлаганите услуги в съответния район, както и честотата на сметоизвозване; определените данъчно задължени лица за плащане на такса за битови отпадъци; случаите, в които не се събира такса за битови отпадъци. В НОАМТЦУ не е определен ред и срок за изготвяне на план-сметка за разходите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.). След измененията на ЗМДТ и Закона за движение по пътищата (ЗДП) през 2015 г. НОАМТЦУ не е приведена в съответствие и е определена местна такса „за ползване на общински паркинги“ вместо да бъде определена цена за паркиране/цена на услуга.

За одитирания период със заповед на кмета на общината не са определени служителите на общинската администрация с правата и задълженията на органи по приходите и в производствата по обезпечаване на данъчни задължения, правата и задълженията на публични изпълнители в несъответствие с изискванията на правната рамка. Със заповед на кмета на общината не са определени служители от администрацията, които да установяват нарушения по ЗМДТ и да съставят актове за тях по реда на Закона за административните нарушения и наказания (ЗАНН). Вътрешните актове по отношение на администрирането на приходите от местните данъци и такси са в частично съответствие с организационната структура на общината, използвания програмен продукт (ПП), начина на приемане и обработка на декларациите. Не са въведени контролни дейности/процедури за осъществяване и документиране на контрол върху правилното и достоверно въвеждане на данните от данъчните декларации в ПП за местни данъци и такси. Липсата на писмено определен ред/изискване за документиране на въведените контролни дейности създава риск от неизпълнението им, не позволява да бъде проследено изпълнението им, както и отговорните лица в случай на неизпълнение, поради което може да създаде предпоставки за несъответствие на дейността с нормативните изисквания.

Размерът на *данъка върху недвижимите имоти* е определен в съответствие със законовите изисквания. Планираните приходи от данъка върху недвижимите имоти за 2014 г. представляват 69 на сто от общия размер на годишното задължение, а за 2015 г. - 70 на сто. В резултат на това на общинския съвет е предоставена невярна и неточна информация за очакваните приходи, ограничени са възможностите за финансиране на разходи за местни дейности и е отчетено нереално преизпълнение на тези приходи 102-103 на сто спрямо планираните.

Несъбраните вземания от данък върху недвижимите имоти към 31.12.2014 г. са 120 085 лв., а за 2015 г. - 128 454 лв., които намаляват с 27 на сто спрямо предходната година. Просрочените вземания от данък върху недвижимите имоти към 31.12.2014 г. са 100 411 лв., а към 31.12.2015 г. нарастват до 128 454 лв. През одитирания период не е осъществен последващ контрол на събрания данък в резултат на изпратените покани за доброволно изпълнение и за предприемане на мерки за събирането на вземанията.

През одитирания период 19 на сто от проверените декларации са подадени след законовоопределения срок и данъчно задължените лица не са санкционирани. При 5 на сто от проверените декларации е установено несъответствие на въведената информация в ПП и декларираните данни, а към при 6 на сто от декларациите не са приложени документи, удостоверяващи декларираните данни и обстоятелства за определяне на размера на дължимия данък и такса. От служителите, приели и обработили декларациите, не са изискани допълнителни данни за облагаемия имот, които по безспорен начин да удостоверят верността на данните по декларациите. Несъответствието между декларираните обстоятелства и приложените към декларацията документи, както и липсата на такива, даващи основания за

вписване на определени факти и обстоятелства не дават увереност, че определеното задължение съответства на действителния/ законоустановения размер на дължимия данък.

При 20 на сто от проверените случаи, дължимият данък е внесен след законовоопределения срок и са начислени лихви за просрочие. При установено административно нарушение (неспазен срок за деклариране или декларирани неверни данни) не са налагани санкции на данъчно задължените лица.

През одитирания период не са извършвани ревизии и проверки за установяване на определени факти и обстоятелства от значение за задълженията от данък върху недвижимите имоти. 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. 1 и „Обективност“ по чл. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, и пропуснати приходи за общинския бюджет.

През одитирания период не е осъществен контрол при отчитането на приходите от данък върху недвижимите имоти и контрол върху дейността на счетоводител - касиера по приходите. Не е осъществяван контрол по събирането в брой и отчитането на местни данъци и такси от задължените лица; не е извършвана съпоставка между: сумите по сборния дневен лист със сумите по рекапитулацията; сборният дневен лист не е подписан от главен счетоводител; отчетените от касиер-събирачите суми на счетоводителя - касиер с изготвените платежни документи по видове събрани приходи. Възприетият подход при отчитане на приходи от местни данъци и такси не осигурява документиране на всички операции и действия, както и проследимост на процеса. През одитирания период съществени рискове, които могат да доведат до негативни последици за финансите на общината не са управлявани от ръководителите на съответните структурни звена/нива.

Определянето на размера на *таксата за битови отпадъци* е в съответствие със законовите изисквания. По бюджета на общината за 2014 г. са планирани приходи от такса за битови отпадъци 45 на сто от общия размер на годишното задължение, а за 2015 г. - 39 на сто. В резултат на това на общинския съвет е предоставена неточна информация за очакваните приходи, ограничени са възможностите за финансиране на разходи за местни дейности и е отчетено нереално преизпълнение на тези приходи 110-113 на сто спрямо планираните.

Просрочените вземания от такса за битови отпадъци към 31.12.2014 г. са 374 576 лв., а към 31.12.2015 г. - 456 964 лв., които нарастват със 122 на сто спрямо предходната година. От общинската администрация не са предприети ефективни действия за събиране на просрочените задължения от таксата, в резултат на което нараства техният размер, остава ниска събираемостта на тези приходи и не са реализирани дължими приходи по бюджета.

През одитирания период не е осъществяван контрол по отношение на плащанията по изпратените покани и след изтичане на законоустановения срок не са образувани изпълнителни дела за принудително изпълнение; не са предприети адекватни действия за повишаване на събираемостта от такса за битови отпадъци.

План-сметките за разходите за дейностите, свързани със сметосъбиране, сметоизвозване и обезвреждане в депа или други съоръжения на битовите отпадъци и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване са съставени и приети в съответствие със законовите изисквания. Установено е несъответствие между планираните размери на приходите и разходите в план-сметките с тези по бюджета на общината за съответната година.

Разходите за дейностите по чистотата са финансирани със средства от такса за битови отпадъци и в края на отчетните периоди е формиран преходен остатък за следващата година. Дейностите, свързани със сметосъбиране и сметоизвозване са осъществявани със собствена техника и в тази връзка са извършвани разходи за: резервни части, материали, гуми, гориво,

текущ ремонт на специализираните автомобили за сметосъбиране, работно облекло на работниците. Определени са границите на районите за сметосъбиране и сметоизвозване и графици на сметосъбирачните машини и разходните норми на гориво.

При 21 на сто от проверените разходи за сметосъбиране и сметоизвозване приемането на извършената работа не е документирано или не е извършено предаване-получаване на активи. Изплатените средства са в рамките на определените в договорите или фактурите. Разходите са в съответствие с определените в чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.), с изключение извършен разход за застраховка на автомобил за нуждите на домашен социален патронаж.

Разходите, свързани с осигуряване на нови съдове за съхранение на битови отпадъци, поддържане на териториите за обществено ползване и депониране на твърди битови отпадъци са извършвани въз основа сключени договори и са в рамките на планираните средства в годишните план-сметки. По два договора за доставка на съдове за битови отпадъци от изпълнителя не е спазен договорения срок. В тези договори не са включени клаузи за защита интересите на общината при неизпълнение на задълженията от страна на изпълнителя. За одитирания период не е осъществяван контрол на количества депонирани твърди битови отпадъци.

Установените несъответствия с правната рамка, които са стойностно измерими са в размер 147,65 лв., които не са съществени по стойност, но са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст), поради което са разгледани в одитния доклад. Останалите установени несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

При одита на дейността при извършването на капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА и НДА е установено:

Целевата субсидия за капиталови разходи е изразходвана по предназначение. Установено е несъответствие на отчетените средства за капиталови разходи по параграфи в годишния разчет за финансиране на капиталовите разходи за 2014 г. и отчетените разходи в отчета за касовото изпълнение на бюджета за годината. Отчетите за капиталови разходи не са публикувани на интернет страницата на общината, с което не е осигурена публичност на изразходваните средства.

За одитирания период Вътрешните правила за реда за планиране и организация на провеждането на процедурите и за контрол на изпълнението на сключените договори за обществените поръчки (ред. 2012 г. и 2013 г.) не са актуализирани след извършените съществени изменения в ЗОП (отм.) и са в частично съответствие с действащата правна рамка. Възлагането на обществени поръчки по реда на Глава осма „а” от ЗОП (отм.) за извършване на капиталови разходи е в частично съответствие със законовите изисквания: заповеди на възложителя за назначаване на комисии, които да получат, разгледат и оценят офертите, са издадени след изтичане на крайния срок за подаване на оферти, като по този начин не е дадена възможност длъжностните лица да изпълнят задължението си да получат офертите; от възложителя не е утвърден протокол за резултатите от работата на длъжностните лица за разглеждане на подадените оферти; не е спазен срока за изпращане на съобщение за публичната покана до средствата за масово осведомяване.

Изпълнението на всички възложени обществени поръчки за основни ремонти е в частично съответствие с правната рамка и договорите: два договора не са изпълнени в договорените срокове; не са спазени сроковете за публикуване на изискуемата информация за извършените плащания по договорите. Установено е несъответствие между данните в отчета за капиталови разходи и платените и осчетоводените капиталови разходи; несъответствия в сроковете на изпълнение и плащане по два договора.

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

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

НРПУРОИ е частично съответствие със действащата правна рамка. С НРПУРОИ не са определени: ред за дарение на имот - частна общинска собственост, за учредяване на безвъзмездно право на ползване на лица, определени в закон и за съставяне и предоставяне на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление в нарушение на ЗОС; процедурните действия в случаите на единствен участник в търг с явно наддаване. Установено е противоречие/различие между отделни разпоредби на НРПУРОИ по отношение на срока за отдаване под наем. Наредбата е в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на заплащането на режийни разноски при разпоредителни сделки в размер на едно на сто от цената на имота.

От кмета на общината не е внесено предложение и от общинския съвет не е приета Стратегия за управление на общинската собственост. От кмета на общината не са съставени и предоставени на общинския съвет отчети за изпълнението на програмите за управление и разпореждане с общинска собственост; имотите, отдадени под наем не са застраховани и не е определено застрахователните вноски за тях, да бъдат за сметка на наемателите; пет имота - частна общинска собственост, предмет на разпоредителни действия, не са заведени по баланса на общината. За одитирания период от общинския съвет не са определени имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, каквато правна възможност е дадена със ЗОС и от кмета на общината не са определени вещите - общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане. Незаконосъобразно при проверените разпоредителни сделки, лицата придобили право на собственост на имотите, са заплатили на общината режийни разноски в общ размер 10 681,65 лв.(2014 г. - 3 880.09 лв. и 2015 г. - 6 801,65 лв.).

Установените несъответствия с правната рамка и договорите, които са стойностно измерими са 10 681,65 лв., и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

За областите на изследване, включени в обхвата на одита, въведените контролни дейности не са актуализирани от 2012 г. Контролните дейности в отделните процеси не са анализирани и актуализирани най-малко веднъж годишно, с което не са изпълнени изискванията на ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21 от 10.03.2006 г.). През одитирания период не е осъществен мониторинг на финансовото управление и контрол, за да се оцени адекватното му функциониране и да се гарантира навременното актуализиране при промени в условията.

За отстраняване на констатираните несъответствия с изискванията на правната рамка и договорите в одитираните области на кмета на общината и на общинския съвет са дадени препоръки за подобряване на дейността.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при финансовото управление на Община Куклен за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г. е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Одитна задача № 441 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2016 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-03-042 от 26.10.2016 г. на заместник-председател на Сметната палата.

Одитираният период е от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.

2. Информация за одитирания обект и предмет на одита

Община Куклен е юридическо лице със самостоятелен бюджет и с право на собственост, съгласно чл. 14 от Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА). Като административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление, в общината са включени две кметства - Руен и Гълъбово и три кметски наместничества - Цар Калоян, Добралък и Яворово. По данни на Националния статистически институт, населението на община Куклен е 6 428 жители¹.

Орган на изпълнителната власт е кметът на общината, който ръководи дейността, организира изпълнението на общинския бюджет, на задачите, които произтичат от законите, от актовете на общинския съвет и изпълнява други функции, определени в ЗМСМА. При осъществяване на функциите си, кметът е подпомаган от двама заместник-кметове. Кметът на общината е първостепенен разпоредител по бюджета на общината с двама второстепенни разпоредители с бюджет. За 2014 г. това са СОУ „Отец Паисий” и ОДЗ „Приятели”², а за 2015 г. - СОУ „Отец Паисий” и дейност „Образование”³.

Бюджетът на общината за 2014 г. е 5 901 059 лв.⁴, а за 2015 г. - 7 294 228 лв.⁵. През одитирания период са администрирани приходи от: данък върху недвижимите имоти в размер 716 606 лв. и от такса за битови отпадъци - 856 310 лв. Извършени са разходи за дейност „Чистота”, свързани със сметосъбиране, сметоизвозване и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване в размер 857 482 лв. и за капиталови разходи - 1 585 404 лв. За одитирания период приходите от продажба на имоти - общинска собственост са в размер 1 418 086 лв.

През одитирания период са проведени: една открита процедура по реда на ЗОП (отм.) за ремонт на улици на територията на Община Куклен, прекратена с решение на кмета на общината⁶ и четири възлагания на обществени поръчки по реда на Глава осма "а" от ЗОП (отм.), чрез публична покана, приключили със сключване на договори.

През 2014 г. и 2015 г. са извършени 110 разпоредителни сделки, в т.ч. 107 продажби по чл. 35, ал. 1 от ЗОС, две продажби по чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС и продажба по чл. 35, ал. 3 от ЗОС. Общата стойност на сделките е 1 418 086 лв.

Общинската администрация е структурирана в „обща“ и „специализирана“ администрация. Общата администрация е организирана в една дирекция „Обща администрация“ с два отдела към нея: "Правно-нормативно административно обслужване" и "Административно-счетоводно обслужване и финанси". Специализираната администрация е организирана в дирекция „Специализирана администрация“ с два отдела: „Териториално и селищно устройство” и „Програми, проекти и общинска собственост”. В общината няма специализирано звено за обществени поръчки⁷. В Община Куклен няма изградено звено за вътрешен одит, поради липса на законово основание през одитирания период.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носят Костадин Георгиев Павлов - заместник-кмет, изпълняващ длъжността кмет от 31.08.2012 г. до 25.08.2014 г., Илхан Емин Кадир - заместник-кмет,

¹ <https://www.nsi.bg/bg/>

² Одитно доказателство № 4

³ Одитно доказателство № 5

⁴ Одитно доказателство № 1

⁵ Одитно доказателство № 1

⁶ Решение № 1223 от 01.12.2015 г. на кмета на общината

⁷ Одитно доказателство № 6

изпълняващ длъжността кмет на общината от 26.08.2014 г. до 05.11.2015 г. и Мария Георгиева Белчева - кмет на общината от 06.11.2015 г. и понастоящем⁸.

3. Цели на одита

Целите на одита са:

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване:

а) „Приходи от данък върху недвижимите имоти, приходи от такса за битови отпадъци и разходи за дейностите по събиране, сметоизвозване и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване“;

б) „Капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА и НДА“;

в) „Разпореждане с имоти - общинска собственост“.

3.2. Да се установи състоянието на СФУК в областите на изследване, включени в обхвата на одита.

4. Обхват на одита и ограничения в обхвата

4.1. Одитната задача обхваща областите:

а) „Приходи от данък върху недвижимите имоти, приходи от такса за битови отпадъци и разходи за дейностите по събиране, сметоизвозване и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване“;

б) „Капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА и НДА“;

в) „Разпореждане с имоти - общинска собственост“.

4.2. Ограничения в обхвата на одита

4.2.1. За областите „Приходи от данък върху недвижимите имоти, приходи от такса за битови отпадъци и разходи за дейностите по събиране, сметоизвозване и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване" и „Разпореждане с имоти-общинска собственост" няма ограничения в обхвата при изпълнението на одитната задача.

4.2.2. За област: „Капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА и НДА“ ограничения в обхвата на одита са разходите, извършени от второстепенните разпоредители с бюджет.

Мотиви: Второстепенните разпоредители са юридически лица и са самостоятелни възложители по чл. 7, т. 3 от ЗОП (отм.). Мотивите за ограниченията са свързани с различното местоположение на структурните звена, в които се съхранява документацията и води до невъзможност да бъдат включени в проверките и да бъдат събрани достатъчни и уместни одитни доказателства.

4.3. Одитни извадки

4.3.1. Област „Приходи от данък върху недвижимите имоти, приходи от такса за битови отпадъци и разходи за дейностите по събиране, сметоизвозване и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване"

а) приходи от данък върху недвижимите имоти през 2014 г.

⁸ Одитни доказателства №№ 7, 8 и 9

Изборът на единици е направен чрез случаен подбор, на хазартен принцип.

Популацията за определяне на извадката се състои от подадени декларации за данък върху недвижимите имоти и заведени във входящ регистър в системата "Матеус" през 2014 г. (брой) - 920 декларации. Размер на извадката - 41 бр.;

б) приходи от данък върху недвижимите имоти през 2015г.

Изборът на единици е направен чрез случаен подбор на хазартен принцип.

Популацията за определяне на извадката се състои от подадени декларации за данък върху недвижимите имоти и заведени във входящ регистър в системата "Матеус" през 2015 г. (брой) - 798 декларации. Размер на извадката - 34 бр.;

в) приходи от такса за битови отпадъци през 2014 г.

Изборът на единици е направен чрез случаен подбор на хазартен принцип.

Популацията за определяне на извадката е подадени декларации и заведени във входящ регистър в системата "Матеус" през 2014 г. (брой) - 920 декларации. Размер на извадката - 41 бр.;

г) приходи от такса за битови отпадъци през 2015 г.

Изборът на единици е направен чрез случаен подбор на хазартен принцип.

Популацията за определяне на извадката е подадени декларации и заведени във входящ регистър в системата "Матеус" през 2015 г. (брой) - 798 декларации. Размер на извадката - 34 бр. ;

д) разходите за дейностите по събиране, сметоизвозване и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване

Одитните процедури не са изпълнени върху одитна извадка. Разходите заемат значителен дял от разходите за издръжка на общината и представляват 19,48 на сто от разходите за издръжка за 2014 г. и 21,8 на сто за 2015 г. Общата сума на разходите в дейност 623 „Чистота” през 2014 г. е 418 740 лв. - 10,2 на сто от разходите по бюджета на общината, а през 2015 г. те са 438 742 лв. - 10,1 на сто от общата сума на разходите по бюджета. В обхвата на проверките са включени всички действия (процедури), свързани с дейностите по събиране, сметоизвозване и поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване през одитирания период.

4.3.2. Област „Капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА и НДА”

Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки.

Капиталовите разходи за 2014 г. са в размер 743 188 лв. (18 на сто от общия размер на разходите). От тях разходи за основен ремонт на ДМА - 702 959 лв. (94,5 на сто от всички капиталови разходи), разходи за придобиване на ДМА - 20 843 лв. (2,8 на сто от всички капиталови разходи), за придобиване на НДА - 9 148 лв. и за придобиване на земя- 10 238 лв. Със ЗДБРБ за 2014 г. за общината е одобрена целева субсидия за капиталови разходи в размер 235 000 лв.

За 2015 г. капиталовите разходи са 842 216 лв. (19,46 на сто от общия размер на разходите). От тях за основен ремонт на ДМА - 821 984 лв. (97,59 на сто от всички капиталови разходи), за придобиване на ДМА - 15 583 лв. (1,85 на сто от капиталовите разходи), придобиване на нематериални дълготрайни активи - 4 649 лв. Със ЗДБРБ за 2015 г. одобрената целева субсидия за капиталови разходи е 310 618 лв.

В обхвата на проверките са включени всички действия (процедури), свързани с извършването на капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА и НДА през одитирания период.

4.3.3. Област „Разпореждане с имоти-общинска собственост”

Изборът на единици е направен чрез случаен подбор, на хазартен принцип, в т.ч.:

а) разпоредителни сделки през 2014 г.

Популацията за определяне на извадката е разпоредителни сделки за продажба на земя през 2014 г. (брой) - 37 бр. Размер на извадката - 10 бр.;

б) разпоредителни сделки през 2015 г.

Популацията за определяне на извадката е разпоредителни сделки за продажба на земя през 2015 г. (брой) - 73 бр. Размер на извадката - 19 бр.

5. Критерии за оценка

При одита за съответствие при финансовото управление на Община Куклен са приложени следните критерии за оценка:

а) Област „Приходи от данък върху недвижимите имоти, приходи от такса за битови отпадъци и разходи за дейностите по събиране, сметоизвозване и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване”

Критерии: ЗМДТ; ДОПК; ЗПФ; ЗУО; ЗОП (отм.); ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; НОРАМД; НОАМТЦУ; решения на общинския съвет; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Куклен; договорите;

б) Област „Капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА и НДА”

Критерии: ЗОП (отм.); ЗПФ; Закон за задълженията и договорите (ЗЗД); ЗДБРБ за 2014 г. и 2015 г.; Инвестиционна програма за 2014 г. и 2015 г.; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; решения на общинския съвет; Вътрешни правила за реда за планиране и организация на провеждането на процедурите и за контрол на изпълнението на сключените договори за обществените поръчки в Община Куклен; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в общината; договорите.

в) Област „Разпореждане с имоти-общинска собственост“

Критерии: ЗОС; ЗСПЗЗ; Правилник за прилагане на ЗСПЗЗ; Наредба № 8 от 17.12.2009 г.; НРПУРОИ; Годишни програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост на Община Куклен за 2014 г. и 2015 г.; решения на общинския съвет; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в общината; договорите.

6. Одитни стандарти

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

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Приходи от данък върху недвижимите имоти, приходи от такса за битови отпадъци и разходи за дейностите по събиране, сметоизвозване и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване

1. Приходи от данък върху недвижимите имоти и приходи от такса за битови отпадъци

Установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци се извършват от служителите на общинската администрация. Процесът по администриране на собствените приходи по бюджета на общината е организиран съгласно разпоредбите на ЗМДТ и се осъществява от служителите в отдел „Счетоводство и финанси и местни данъци и такси“.

Средствата от местни данъци и такси са собствени приходи в общинския бюджет⁹, за които Община Куклен е администратор. В общинската администрация е създадена организация за събиране на местните данъци и таксата за битови отпадъци чрез плащане в брой и по банков път.

1.1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

В съответствие с правомощията, определени в чл. 21, ал. 2 и чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА, от общинския съвет и кмета на общината са утвърдени актове, регламентиращи дейността по определянето, събирането и отчитането на местните данъци и такси.

1.1.1. Наредба № 14 за определяне размера и администриране на местните данъци на Община Куклен (НОРАМД)

В изпълнение на чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, с Решение № 61 от 07.03.2008 г. на общинския съвет е приета НОРАМД. Наредбата е актуализирана последно през 2011 г. и 2014 г.¹⁰ и с нея са уредени отношенията, свързани с определянето на размерите на местните данъци на територията на Община Куклен.

НОРАМД е оповестена на интернет страницата на общината в Раздел „Общински съвет“, под-раздел „Наредби“¹¹, с което е осигурена публичност и прозрачност на актовете на общинския съвет в изследваната област.

Редът за облагането с данък върху недвижимите имоти е регламентиран в ЗМДТ и Глава втора, Раздел I на НОРАМД¹². Определени са имотите, подлежащи на облагане, освободените от данък имоти, данъчно задължените лица, основата за изчисляване на данъка, случаите в които дължимият данък се заплаща с намаление/с отстъпка и сроковете за внасянето му.

При извършената проверка за съответствие на НОРАМД с нормативните актове от висока степен, е установено, че през одитирания период НОРАМД не е изменена и допълнена съобразно следните промени в ЗМДТ¹³:

⁹ чл. 123 от ЗПФ

¹⁰ Решение № 38 от 23.12.2011 г. и Решение № 545 от 28.03.2014 г. на общинския съвет

¹¹ <http://www.kuklen.org/>

¹² Одитно доказателство № 1

¹³ Одитни доказателства №№ 1 и 10

а) не е отразено изменението на чл. 10, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г., в сила от 01.01.2011 г.) да не се облагат с данък върху недвижимите имоти с данъчна оценка до 1 680 лв. включително;

б) чл. 18, ал. 1 от НОРАМД не е съобразен с изменението на чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.) по отношение на определянето на данъка върху данъчната оценка на недвижимите имоти по чл. 10, ал. 1 към 1 януари на годината, за която се дължи и съобщаването на лицата до 1 март на същата година;

в) в чл. 11, ал. 1 и ал. 2 от НОРАМД определените срокове за плащане на данък върху недвижимите имоти са в несъответствие със сроковете, определени в чл. 28 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.) - данъкът върху недвижимите имоти се плаща на две равни вноски в следните срокове: до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължим.

Поради неосъществяването на контрол за съответствието на наредбата със ЗМДТ от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за привеждането на НОРАМД в съответствие с нормативните актове от по-висока степен. По този начин в общината не е създадена необходимата вътрешна организация в процеса по администриране на местните данъци в съответствие с измененията на ЗМДТ.

НОРАМД е в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.

1.1.2. Наредба № 10 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в Община Куклен (НОАМТЦУ)

На основание чл. 9 от ЗМДТ, с Решение № 164 от 31.01.2003 г. на общинския съвет¹⁴ е приета НОАМТЦУ, с която са уредени отношенията, свързани с определянето и администрирането на местните такси и цени на предоставяни на физически и юридически лица услуги и права, реда и срока на тяхното събиране на територията на Община Куклен¹⁵. От приемането ѝ през 2003 г., наредбата е изменена 21 пъти, като последните изменения относими за одитирания период са с извършени с Решения № 456 от 25.09.2013 г. и № 628 от 25.07.2014 г. на общинския съвет.

Наредбата е оповестена на интернет страницата на общината в Раздел „Общински съвет“, под-раздел „Наредби“¹⁶, с което е осигурена публичност и прозрачност на актовете на общинския съвет по отношение на администрирането на местните такси, в т.ч. таксата за битови отпадъци.

В наредбата са определени местни такси по всички видове, регламентирани в ЗМДТ и цени за всички услуги и права, предоставени от общината. Съгласно ЗМДТ при определянето на размера на местните такси и цени на услуги следва да се спазват принципите за: възстановяване на пълните разходи на общината по предоставяне на услугите; създаване на условия за разширяване на предлаганите услуги и повишаване на качеството на обслужване, като право на общинския съвет е да реши, по изключение и с оглед защита на обществените интереси, определени цени на услуги да не покриват напълно извършените разходи. В тези случаи, разликите между фактическите разходи и размера на съответната такса е за сметка на общинския бюджет.

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

¹⁴ приета с Решение № 164 от 31.01.2003 г., и последни изменения с., № 214 от 30.06.2016 г. на Общинския съвет Куклен

¹⁵ Одитно доказателство № 1

¹⁶ <http://www.kuklen.org>

1.1.2.1. В чл. 2, ал. 1 от НОАМТЦУ са определени видовете местни такси, които се събират на територията на общината.

При извършената проверка е установено:

а) в чл. 2, ал. 1 от НОАМТЦУ като вид не са посочени местните такси за „притежаване на куче“ и „други местни такси, определени със закон“, в несъответствие с видовете местни такси, определени в чл. 6, ал. 1, букви „и“ и „к“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 87, 2005 г.);

б) в чл. 2, ал. 1, т. 8 от НОАМТЦУ като отделен вид е посочена местна такса „за ползване на общински паркинги“.

В чл. 99, ал. 1 от ЗДП е определено, че в населените места собственикът или администрацията, управляваща пътя, може да определи райони, пътища или части от пътища за зони за платено и безплатно паркиране в определени часове на денонощието. В чл. 99, ал. 3 от ЗДП (ред. ДВ, бр. 20, 1999 г.) е регламентирано, че съответният общински съвет може да определя *такса за паркиране* при условията по ал. 1. В тази връзка при приемането на наредбата, в чл. 2, ал. 1, т. 8 от НОАМТЦУ е определена местна такса „за ползване на общински паркинги“.

Съгласно чл. 6, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 37, 22.05.2015 г.), ползването на общинските тротоари, площи и улични платна или на части от тях като зони за платено и безплатно паркиране по ЗДП се определя с наредба на общинския съвет. Съгласно чл. 99, ал. 3 от ЗДП (ред. ДВ, бр. 37, 22.05.2015 г.), общинският съвет определя *цената за паркиране* на местата по ал. 1, както и условията и реда за плащането ѝ от водачите на специализираното звено на общината или на юридическото лице по чл. 12, ал. 1, т. 13 от ЗОП, на което е предоставено управлението на тези места, включително приема годишния инвестиционен план.

Анализът на правната рамка показва, че след измененията на чл. 6, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 37, 22.05.2015 г.) и чл. 99, ал. 3 от ЗДП (ред. ДВ, бр. 37, 22.05.2015 г.) ползването на общинските тротоари, площи и улични платна или на части от тях като зони за платено и безплатно паркиране следва да се регламентира от общинския съвет в наредбата по чл. 9 от ЗМДТ във връзка с чл. 6, ал. 3 от ЗМДТ и чл. 99 от ЗДП, като се определи *цена за паркиране* на местата/цена на услугата, а не като местна такса по чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ.

1.1.2.2. В чл. 5, ал. 2 от НОАМТЦУ е определено, че размерът на местните такси и цени на услуги се определя при спазване на следните принципи:

1. възстановяване на пълните разходи на общината по предоставяне на услугата;

2. създаване на условия за разширяване на предлаганите услуги и повишаване на тяхното качество.

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.

От съпоставката на текста на чл. 8, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 5, ал. 2 от НОАМТЦУ е видно, че в наредбата не се съдържа принципът „постигане на по-голяма справедливост при определяне и заплащане на местните такси“, определен със ЗМДТ, поради което принципите по наредбата не са в съответствие със закона.

След одитирания период, с Решение № 487 от 30.08.2017 г. на общинския съвет, чл. 5, ал. 2 от НОАМТЦУ е приведен в съответствие със ЗМДТ.

1.1.2.3. В чл. 10, ал. 3 от НОАМТЦУ е определено, че границите на районите и видът на предлаганите услуги в съответния район, както и честотата на сметоизвозване се определят със заповед на кмета на общината до 30 октомври на предходната година.

Определеният срок е в несъответствие със срока, регламентиран в чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.) - до 31 октомври на предходната година.

1.1.2.4. В чл. 10, ал. 4 от НОАМТЦУ е определено, че таксата за битови отпадъци се заплаща от собствениците на имотите, а при учредено вещно право от ползвателя.

Тази разпоредбата от наредбата не е приведена в съответствие с измененията на: чл. 11, ал. 2 от ЗМДТ (ред. бр. 98 от 2010 г., в сила от 01.01.2011 г.) - собственикът на сграда, построена върху държавен или общински поземлен имот, е данъчно задължен и за този имот или съответната част от него; чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 36 от 2006 г., в сила от 01.07.2006 г.) - при концесия данъчно задължен е концесионерът; чл. 11, ал. 5 от закона (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г., в сила от 01.01.2011 г.), че за имот - държавна или общинска собственост, данъчно задължено е лицето, на което имотът е предоставен за управление;

1.1.2.5. В чл. 10, ал. 10 от НОАМТЦУ е определено, че такса за битови отпадъци не се събира от лица, които изобщо не ползват имота, подали са молба - декларация до 30 ноември на предходната година и молбата им е одобрена от общинския съвет.

Съгласно чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 01.01.2014 г.), не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване, когато услугата не се предоставя от общината или ако имотът не се ползва през цялата година и е подадена декларация по образец от собственика или ползвателя до края на предходната година в общината по местонахождението на имота. Съгласно чл. 71, т. 2 и т. 3 - не се събира такса за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване - когато услугата не се предоставя от общината и за обезвреждане на битовите отпадъци и поддържане на депа за битови отпадъци и други съоръжения за обезвреждане на битови отпадъци - когато няма такива.

Текстът на чл. 10, ал. 10 от НОАМТЦУ не е в съответствие с чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 01.01.2014 г.) и чл. 71, т. 2 и т. 3 от ЗМДТ;

1.1.2.6. Съгласно чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 1.01.2004 г.), таксата се определя в годишен размер за всяко населено място с решение на общинския съвет въз основа на одобрена план-сметка за всяка дейност, включваща необходимите разходи за: 1. осигуряване на съдове за съхраняване на битовите отпадъци - контейнери, кофи и други; 2. (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.) събиране, включително разделно на битовите отпадъци и транспортирането им до депата или други инсталации и съоръжения за третирането им; 3. (ред. ДВ бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.) проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битови отпадъци или други инсталации или съоръжения за обезвреждане, рециклиране и оползотворяване на битови отпадъци, включително отчисленията по чл. 60 и 64 от ЗУО; 4. почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковете и другите територии от населените места, предназначени за обществено ползване.

В НОАМТЦУ не е определен ред и срок за изготвяне на план-сметка за разходите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.).

НОАМТЦУ не е допълнена/изменена в шестмесечен срок от влизането в сила измененията в ЗМДТ, в нарушение на чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на Закона за нормативните актове (ЗНА).

НОАМТЦУ е в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.

1.2.3. Вътрешни актове

1.2.3.1. Съгласно чл. 4, ал. 4 от ЗМДТ и чл. 5, ал. 1 от НОРАМД, служителите на общинската администрация, имащи права и задължения на органите по приходите се определят със заповед на кмета на общината.

За одитирания период със заповед на кмета на общината не са определени служителите на общинската администрация с правата и задълженията на органи по приходите и в производствата по обезпечаване на данъчни задължения, правата и задълженията на публични изпълнители¹⁷. Със заповед на кмета на общината, не са определени служители от общинската администрация, които да установяват нарушения по ЗМДТ на основание чл. 128, ал. 1 от ЗМДТ и да съставят актове за тях по реда на ЗАНН, във връзка с чл. 36, ал. 1 и чл. 37, ал. 1, т. “б” от ЗАНН.

След одитирания период, със Заповед № 323 от 27.04.2016 г. на кмета на общината, са определени служителите на общинската администрация с права и задължения на органи по приходите и в производствата по обезпечаване на данъчни задължения, правата и задълженията на публични изпълнители¹⁸.

1.2.4. Съгласно чл. 3, ал. 1 и чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС (ред ДВ, бр. 21 от 2006 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.

При извършената проверка за съответствие на вътрешните актове за въвеждане на СФУК в общината с изискванията на ЗФУКПС е установено:

а) през 2008 г., като част от СФУК, са утвърдени процедури и правила за приемане, проверка и обработка на декларации по ЗМДТ¹⁹. Утвърдена е „Система за управление и контрол на приходите“, която включва работна инструкция „Данъчни приходи“ и основна процедура „Приходи от такса за битови отпадъци“;

б) с Работна инструкция „Данъчни приходи“ е регламентиран процесът на управление и контрол на данъчните приходи в Община Куклен, в т.ч.: установяване на размера на дължимия данък, приемане на декларация, първични административно-контролни дейности, изчисляване на размера на данъка, проверка за постъпили плащания, изпълнение на дейност ревизия при информация за неначислен данък и изпълнение на дейност събиране;

в) основна процедура „Приходи от такса за битови отпадъци“ регламентира процеса по определянето на таксата за битови отпадъци, приемане на декларации, административно-контролни дейности при обработка на декларациите, установяване на дължимия размер на таксата, събиране на задълженията, установяване и събиране на просрочените задължения и има за цел унифициране на процедурите, предпазване от незаконосъобразни действия и понижаване на риска.

¹⁷ Одитно доказателство № 11

¹⁸ Одитно доказателство № 12

¹⁹ Заповед № 496 от 11.12.2008 г. на кмета на общината

Редът за установяване размера на дължимия данък на база данъчна декларация, определен в Работна инструкция „Данъчни приходи“ от 2008 г., не отговаря на организационна структура на общинската администрация през одитирания период и въведената от 2011 г. нова информационна система за приемане и обработване на подадените декларации²⁰.

В процеса по администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти не са въведени контроли дейности/процедури за осъществяване и документиране на контрол върху правилното и достоверно въвеждане на данните от данъчните декларации в ПП за местни данъци и такси и правилното изчисляване на данъците²¹. Липсата на ред/изискване за документиране на въведените контролни дейности създава риск от неизпълнението им и не позволява осъществяването на последващ контрол, поради което не може да създаде необходимите предпоставки за осигуряване на съответствието на дейността с нормативните изисквания.

Контролните дейности в процеса не са анализирани и актуализирани най-малко веднъж годишно, с което не са изпълнени изискванията на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС. През одитирания период не е осъществен мониторинг на финансовото управление и контрол, за да се оцени адекватното му функциониране и да се гарантира навременното актуализиране при промени в условията, което е в несъответствие с изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21 от 10.03.2006 г.).

Актовете на общинския съвет (НОРАМД и НОАМТЦУ) и вътрешните актове са в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.

За одитирания период не са определени служителите на общинската администрация с права и задължения на органи по приходите и в производствата по обезпечаване на данъчни задължения, права и задължения на публични изпълнители в несъответствие с изискванията на правната рамка. Със заповед на кмета на общината не са определени служители от общинската администрация, които да установяват нарушения по ЗМДТ и да съставят актове за тях по реда на ЗАНН. Контролните дейности в процеса не са анализирани и актуализирани най-малко веднъж годишно и през одитирания период не е осъществен мониторинг на финансовото управление и контрол, за да се оцени адекватното му функциониране и да се гарантира навременното актуализиране при промени в условията.

1.3. Приходи от данък върху недвижимите имоти

В бюджета на общината за 2014 г. са планирани приходи в размер 560 580 лв. от имуществени и други местни данъци, а постъпилите приходи са 550 170 лв., като изпълнението е 98 на сто²² спрямо планираните размери. Планираните приходи от данък върху недвижимите имоти са 335 580 лв., като изпълнението е 355 465 лв. или 106 на сто²³.

През 2015 г. постъпилите приходи от имуществени и други местни данъци са 587 026 лв., при план 571 000 лв., като изпълнението е 103 на сто²⁴. При уточнен план на приходите от данък върху недвижимите имоти 355 000 лв., постъпилите приходи са 361 141 лв., което представлява 102 на сто²⁵ от планираните.

²⁰ Одитно доказателство № 10

²¹ Одитно доказателство № 10

²² Одитно доказателство № 1

²³ Одитно доказателство № 1

²⁴ Одитно доказателство № 1

²⁵ Одитно доказателство № 1

Размерът на данъка, определен в чл. 15 от НОРАМД, за 2014 г. и 2015 г. е 2.1 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимия имот и е в границите по чл. 22 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г., в сила от 01.07.2011 г.).

В течение на годината не са извършвани изменения в размера и начина на определянето на данъка, което е в съответствие с изискванията на чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ.

1.3.1. По данни на одитираната организация планирането на приходите от данък върху недвижимите имоти по бюджета на общината за двете години от одитирания период е извършено на базата на анализ на постъпленията от предходната година и очакван размер на постъпления, дължими от минали години²⁶.

При задължения за 2014 г. в размер 372 426.52 лв. и задължения от предходни години към 01.01.2014 г. - 110 734.12 лв., общо задълженията от данък върху недвижимите имоти са 483 160.64 лв. В отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2014 г. размерът на планираните приходи е 335 580 лв., които са със 147 580 лв. по-малко от общото годишно задължение²⁷.

При задължения за 2015 г. в размер 387 588.31 лв. и задължения от предходни години към 01.01.2015 г. - 117 396.23 лв., общо задълженията са 504 984.54 лв. Планираният размер на приходите по бюджета към 31.12.2015 г. е 355 000 лв., което е със 149 984 лв. по-малко от общото годишно задължение²⁸.

Планираните приходи от данъка върху недвижимите имоти за 2014 г. представляват 69 на сто от общия размер на годишното задължение, а за 2015 г. - 70 на сто. Планирането на приходите от този данък по бюджета в ниски размери се дължи на формален подход, липсата на адекватни контролни дейности и на контрол от отговорните длъжностни лица. В резултат на това на общинския съвет е предоставена неточна информация за очакваните приходи и е отчетено нереално преизпълнение на приходите по бюджета, предвид размера на задълженията от предходни периоди.

Несъбраните вземания от данък върху недвижимите имоти към 31.12.2014 г. са 120 085.48 лв., а за 2015 г. - 128 454,41 лв. Събраните суми за минали години през 2014 г. от данък върху недвижимите имоти са в размер 32 645,73 лв., а за 2015 г. - 31 789 лв.²⁹.

Вземанията от данък върху недвижимите имоти от предходни години към 01.01.2014 г. са 110 734.12 лв., а към края на годината 78 088,39 лв., т.е. намаляват с 29 на сто. Вземанията на общината от данък върху недвижимите имоти от предходни години в началото на 2015 г. са 117 396,23 лв., а към 31.12.2015 г. 85 606,50 лв. като намалението е с 27 на сто. Просрочените вземания от данък върху недвижимите имоти към 31.12.2014 г. са в размер 100 411 лв., а към 31.12.2015 г. - 128 454 лв.³⁰.

За 2014 г. на основание чл. 182, ал. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 32 от 2009 г., отм.) са изпратени 1 336 броя покани за доброволно изпълнение, а за 2015 г. - 843 броя³¹. Създадената организация на изпращане на покани за доброволно изпълнение не дава възможност да се установи общата стойност на изпратените покани, а също така да се проследи последващото плащане по тях. През одитирания период не е осъществяван последващ контрол на изпратените покани за доброволно изпълнение, относно платените суми и предприемане на мерки за събирането на вземанията съгласно разпоредбите на ДОПК и чл. 22 от Работна инструкция „Данъчни приходи“, част от СФУК.

²⁶ Одитни доказателства №№ 13 и 14

²⁷ Одитни доказателства №№ 1 и 15

²⁸ Одитни доказателства №№ 1 и 16

²⁹ Одитни доказателства №№ 15 и 16

³⁰ Одитни доказателства №№ 15, 16 и 17

³¹ Одитно доказателство № 18

Разрешение за разсрочване и отсрочване на вземания от местни данъци и такси е издавано от кмета на общината в съответствие с чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ. За 2014 г. са издадени три разрешения за разсрочване и отсрочване на вземания от местни данъци и такси. Размерът на разсрочените и отсрочени задължения за 2014 г. е 9 899.44 лв., от които 9 210.65 лв. са погасени към 31.12.2015 г. и след одитирания период - 688.78 лв.³².

През 2015 г. няма издадени разрешения за разсрочване и отсрочване на вземания от местни данъци и такси, поради липсата на искания за това от данъчно задължените лица.

1.3.2. През 2014 г. са приети и обработени 920 бр. данъчни декларации по чл. 14 от ЗМДТ от физически и юридически лица, а за 2015 г. - 798 бр.³³. Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, като за 2014 г. са проверени 41 бр. декларации, а за 2015 г. - 34 бр., върху които са изпълнени различни тестове в зависимост от оценката на риска.

При проверка на подадените данъчни декларации по чл. 14 от ЗМДТ е установено:

1.3.2.1. Данъчните декларации са подадени от собствениците на недвижимите имоти или техни законни представители по образец, одобрен от министъра на финансите. Върху подадените от данъчно задължените лица декларации е положен подпис на служителя, приел декларацията, но не е документирано извършена ли е проверка и по отношение на какво - за съответствие на данните в подадените декларации с тези от приложените документи и с въведените в ПП, за пълнота на представените данни за облагаемия имот или за друго. При непълнота на подадените документи служителите от отдел „Счетоводство и финанси и местни данъци и такси“ е изисквано представяне на допълнителни данни за облагаемия имот. В случаите, при които данъчно задължените лица имат право на данъчни облекчения са изисквани всички необходими документи и са прилагани към декларацията.

1.3.2.2. Съгласно чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 36 от 02.05.2006 г.), за новопостроените или придобитите по друг начин имоти собственикът, съответно носителят на ограниченото вещно право, уведомява за това писмено в 2-месечен срок общината по местонахождението на имота, като подава данъчна декларация за облагане с годишен данък върху недвижимите имоти. Съгласно чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ, данъчно задължено лице, което не подаде декларация по чл. 14, не я подаде в срок, както и не посочи или невярно посочи данни или обстоятелства, водещи до определяне на данъка в по-малък размер или до освобождаване от данък, се наказва с глоба, а юридическите лица и едноличните търговци - с имуществена санкция.

През 2014 г. и 2015 г. 14 декларации на физически лица (19 на сто) от проверените 75 декларации са подадени след срока, определен в чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 36 от 02.05.2006 г.). На данъчно задължените лица, неподдали в срок декларации по чл. 14 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 36 от 02.05.2006 г.), не е наложена глоба по чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ, в нарушение на изискванията на чл. 128, ал. 1 и ал. 3 от ЗМДТ³⁴.

При четири декларации³⁵ (5 на сто от проверените) е установено несъответствие на въведената информация в ПП и декларираните данни. Към две³⁶ декларации не са приложени документи, удостоверяващи декларираните данни и обстоятелства за определяне на размера на данъка³⁷.

³² Одитно доказателство № 19

³³ Одитно доказателство № 18

³⁴ Одитно доказателство № 11

³⁵ Одитно доказателство № 20

³⁶ Одитно доказателство № 21

³⁷ Одитни доказателства № 22

От служителите, приели и обработили декларациите, не са изискани допълнителни данни за облагаемия имот, по реда на чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 36 от 02.05.2006 г.), които по безспорен начин да удостоверят верността на данните по декларациите. Несъответствието между декларираните обстоятелства и приложените към декларацията документи, както и липсата на такива, даващи основания за вписване на определени факти и обстоятелства не дават увереност, че определеното задължение съответства на действителния/законоустановения размер на дължимия данък.

При приемането на декларации, в случаите на неспазване на срока за подаване на данъчната декларация и определянето на задълженията данък върху недвижимите имоти от текущата и предходни години, въведените контролни дейности са изпълнени съобразно реда и правилата, определени в Система за управление и контрол на приходите, Работна инструкция „Данъчни приходи“, но те не са действали непрекъснато и последователно през одитирания период и не минимизират рисковете при администрирането на приходите. Не е осъществен контрол върху правилното и достоверно въвеждане на данните от данъчните декларации в ПП, което крие съществен риск от грешки при въвеждането и в резултат на това за неправилно определяне на размера на дължимия данък³⁸.

Една от причините за установените несъответствия при приемането, проверката и обработването на декларациите за облагане с данък върху недвижимите имоти с правната рамка, е неосъществяването на текущ и последващ контрол от началника на отдел „Счетоводство и финанси и местни данъци и такси“.

1.3.2.3. В ПП „Матеус“ е заложен контрола и от съответния служител, обработващ декларацията, е получавана информация (на екран) за наличието на имот, вече деклариран като основно жилище. За имотите, които не са основно жилище, сумата на дължимия данък е изчислявана в пълен размер на данъка, определен от общинския съвет;

При регистрирано решение от трудово експертните лекарски комисии (ТЕЛК) за ползване на данъчно облекчение по чл. 25, ал. 2 от ЗМДТ, в ПП е заложен автоматична контрола и в месеца на изтичането на решението на ТЕЛК автоматично е генерирано задължение в партидата на данъчно задълженото лице, освен ако решението не бъде подновено. От проверените декларации не са установени случаи на подадени декларации, за ползване на данъчни облекчения по чл. 10, ал. 4 и чл. 25, ал.1-2 от ЗМДТ и чл. 19 от НОРАМД.

За имотите - собственост на юридически лица в ПП се съдържа информация за данъчната оценка и за отчетната стойност на имота, което позволява да се установи по-високата стойност между тях, съгласно изискването на чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ. След въвеждането на данните от служителя, приемащ декларацията, от ПП автоматично е избрана по-високата стойност между данъчната и отчетната.

От ПП “Матеус” автоматично е генерирана и предоставяна ежедневна информация по електронен път на Министерството на финансите (МФ) за: идентификационните данни за задължените лица по чл. 5а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.); обектите на облагане с местни данъци и такси, данъчните им оценки и отчетните им стойности; правата на собственост и ползване върху обектите на облагане; данъчните облекчения и освобождавания по закона; размера на задълженията по видове данъци и такси, плащанията и непогасените задължения; мерки за обезпечаване и събиране на вземанията по закона; други данни от значение за определянето, обезпечаването и събирането на местните данъци и такси³⁹.

³⁸ Одитно доказателство № 10

³⁹ Одитно доказателство № 23

1.3.2.4. При 15 от проверените 75 декларации (20 на сто) дължимият данък е внесен след срока, определен в чл. 28, ал. 1 от ЗМДТ в редакциите, действащи през одитирания период. За тези случаи са начислени лихви за просрочие за невнесения в срок данък, определени по чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 5, ал. 2 от НОРАМД. Лихвите по забавени плащания са изчислени автоматично от ПП.

През 2014 г. и 2015 г. при установено административно нарушение (неспазен срок или деклариран неверни данни) не са налагани санкции и не са издавани наказателни постановления на основание ЗМДТ по реда на ЗАНН⁴⁰.

1.3.2.5. През одитирания период не са извършвани ревизии от органите по приходите по чл. 110, ал. 1 от ДОПК за установяване на определени факти и обстоятелства от значение за определяне на задълженията от данък върху недвижимите имоти.

Причината за неизвършването на проверки и ревизии е, че със заповед на кмета на общината не са определени служителите на общинската администрация с права и задължения на органи по приходите и в производствата по обезпечаване на данъчни задължения с правата и задълженията на публични изпълнители. Пропуснати са възможностите на ревизионното производство за пълно и достоверно събиране на доказателства и определяне на данъчни задължения, както и за спиране на давностните срокове.

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. 1⁴¹ и „Обективност“ по чл. 3⁴² от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, и пропуснати приходи за общинския бюджет.

1.3.3. При извършената проверка на начина на отчитане на събраните приходи в брой, от счетоводител-касиера е установено:

а) приключването на касата на събраните приходи е извършвано със сборен дневен лист, при достигане на натрупана сума 5 000 лв., а не ежедневно⁴³;

б) не е осъществяван контрол при отчитането на приходите от данък върху недвижимите имоти и контрол върху дейността на счетоводител - касиера по приходите. От началника на отдел „Счетоводство и финанси и местни данъци и такси“ не е осъществяван текущ контрол по събирането в брой и отчитането на местни данъци и такси от данъчно задължените лица; не е извършвана съпоставка между: сумите по сборния дневен лист със сумите по рекапитулацията (разпечатани от счетоводител); сборният дневен лист не е подписан от главен счетоводител; отчетените от касиер-събирачите суми на счетоводителя - касиер и изготвените платежни документи по видове събрани приходи;

в) на счетоводителя - касиер не е извършвана проверка на касовата наличност най-малко веднъж на всяко тримесечие⁴⁴.

⁴⁰ Одитно доказателство № 11

⁴¹ „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.

⁴² „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.

⁴³ Одитно доказателство № 11

⁴⁴ Одитни доказателства №№ 11 и 24

Съгласно чл. 7, ал. 1, т. 6 и т. 12 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21 от 10.03.2006 г.), във връзка с чл. 21, ал. 1 от ЗПФ, ръководителят на организацията отговаря за съхранението и опазването на активите и информацията от погиване, кражба, непозволен достъп и злоупотреба, както и за документирането на всички операции и действия и осигуряването на проследимост на процесите в организациите. Възприетият подход при отчитането на приходите от местни данъци и такси не осигурява документиране на всички операции и действия, както и проследимост на процеса.

През одитирания период в общинската администрация не е създадена адекватна организация и не е упражнен контрол за вярно и точно съставяне на платежните и финансови документи и отчети, относно приходите в брой от местни данъци и такси. Съществени рискове, които могат да доведат до негативни последици за финансите на общината не са управлявани от ръководителите на съответните структурни звена в общинската администрация/нива по адекватен на вероятността и влиянието им начин.

Определеният размер на данъка върху недвижимите имоти е в съответствие със законовите изисквания. Планираните приходи по бюджета от данъка върху недвижимите имоти представляват 69-70 на сто от общия размер на задълженията на годишна база и в резултат на това на общинския съвет е предоставена невярна и неточна информация за подлежащите на събиране приходи и е отчетено нереално спрямо задълженията изпълнение на приходите по бюджета.

През одитирания период 19 на сто от проверените декларации са подадени след законовоопределения срок и данъчно задължените лица не са санкционирани по административнонаказателен път.

При 7 на сто от проверените е установено несъответствие на въведената информация в ПП и декларирания данни. От служителите, приели и обработили декларациите, не са изискани допълнителни данни за облагаемия имот, които по безспорен начин да удостоверят верността на данните по декларациите. Несъответствието между декларирания обстоятелства и приложените към декларацията документи, както и липсата на такива, даващи основания за вписване на определени факти и обстоятелства не дават увереност, че определеното задължение съответства на действителния/законоустановения размер на дължимия данък.

При 20 на сто от проверените декларации, дължимият данък е внесен след законовоопределения срок и не са наложени санкции и не са издадени наказателни постановления на основание ЗМДТ по реда на ЗАНН. За одитирания период не са извършвани ревизии и проверки от органите по приходите. През одитирания период не е осъществяван контрол при отчитане на приходите от местни данъци: не е създадена адекватна организация и не е упражнен контрол за вярно и точно съставяне на платежните и финансови документи и отчети, относно приходите в брой от местни данъци и такси. Съществени рискове, които могат да доведат до негативни последици за бюджета на общината не са управлявани от ръководителите на съответните структурни звена/нива по адекватен на вероятността и влиянието им начин.

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

Контролните дейности при администрирането на приходи от данък върху недвижимите имоти са изпълнени в съответствие с определения в организацията ред, но не са действали непрекъснато и последователно.

1.4. Приходи от такса за битови отпадъци

1.4.1. Определяне и администриране на такса за битови отпадъци

1.4.1.1. Таксата за битови отпадъци е заплащана за услугите по събирането, извозването и обезвреждането в депа или други съоръжения на битовите отпадъци, както и за поддържането на чистотата на териториите за обществено ползване в населените места, в съответствие с чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153 от 23.12.1998 г.). През одитирания период е създадена организация за уведомяване на данъчно задължените лица за дължимата от тях такса за битови отпадъци за съответния период и сроковете на плащане.

За 2014 г. и 2015 г. границите на районите и видът на предлаганите услуги в съответния район, както и честотата на сметоизвозване са определени със заповеди на кмета на общината⁴⁵ и са обявени публично до 31 октомври на предходната година, в съответствие с изискванията на чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 15 от 19.12.2014 г.)⁴⁶.

Размерът на таксата е определен в левове според количеството на битовите отпадъци в съответствие с чл. 67, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 15 от 19.12.2014 г.). Таксата за битови отпадъци според количеството отпадъци е определена в съответствие с чл. 10, ал. 6 от НОАМТЦУ на база декларация за вид и брой съдове, а когато не може да се установи количеството на база промил върху основата за облагане, приложима за данъка върху недвижимите имоти.

С решение от 20.12.2013 г. на общински съвет⁴⁷ е определен размер на такса за битови отпадъци за 2014 г. пропорционално в левове на хиляда на база данъчната оценка на недвижимите имоти, чиито собственици или ползватели са физически лица, или на база отчетна стойност на недвижимите имоти, чиито собственици или ползватели са юридически лица съгласно Приложение № 1.2 и Приложение 1.3, по населени места. За 2015 г. размерът не е изменян⁴⁸.

През одитирания период от данъчно задължени лица не са подадени декларации за определяне на такса за битови отпадъци според количеството, по съдове за битови отпадъци.

1.4.1.2. Отговорностите и задълженията на длъжностните лица по събирането и отчитането на приходите са определени в длъжностните им характеристики.

Заплащането на таксата за битови отпадъци е извършвано в брой на касите на общината или по банков път. Задълженията и плащанията за такса за битови отпадъци на физическите и юридическите лица се поддържат и равняват партиди по платци и вид плащане, което позволява получаване на актуална информация. При забава на плащанията размерът на таксата за битови отпадъци и дължимата лихва са изчислявани автоматично в ПП „Матеус”.

1.4.1.3. Съгласно чл. 71, т. 1 и т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 22.11.2003 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.

През одитирания период такса за битови отпадъци не е заплащана от лица, които не ползват имота, подали са молба - декларация чл. 10, ал. 10 от НОАМТЦУ и молбата им е одобрена от общинския съвет.

Срокът за подаване на декларации, определен в чл. 10, ал. 10 от НОАМТЦУ, че през следващата година имотът няма да се ползва и няма да генерира битови отпадъци е спазен от

⁴⁵ Заповеди № 882 от 17.10.2013 г. и № 855 от 07.10.2014 г. на кмета на Община Куклен

⁴⁶ Одитно доказателство № 25

⁴⁷ Решение № 495 от 20.12.2013 г. на Общинския съвет Куклен

⁴⁸ Одитно доказателство № 26

данъчно задължените лица. Декларациите за освобождаване са подадени по образец. В нарушение на чл. 71, т. 1 - т. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 01.01.2014 г.) е изисквано към декларациите представянето на удостоверения за липса на задължения.

Със заповеди на кмета на общината⁴⁹ са назначени работни групи, за установяване наличието на условия за освобождаване от такса за битови отпадъци. След извършването на проверка на място от работната група, в регистъра на подадените декларации са отразени действителните факти и обстоятелства, условията за освобождаване от такса за битови отпадъци. С докладна записка на кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за обсъждане и приемане на решение за освобождаване от заплащане на таксата.

За 2014 г. от заплащането на такса за битови отпадъци са освободени данъчно задължени лица по 167 партиди, при подадени 177 декларации, а за 2015 г. - по 181 партиди, при подадени 189 декларации, в съответствие с чл. 71, т. 1 и т. 2 от ЗМДТ (ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.⁵⁰.

1.4.1.4. През 2014 г. са приети и обработени 920 бр. по чл. 14 от ЗМДТ от физически и юридически лица, а за 2015 г. - 798 бр.⁵¹. Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, като за 2014 г. са проверени 41 бр. декларации, а за 2015 г. - 34 бр., върху които са изпълнени различни тестове в зависимост от оценката на риска.

При извършената проверка е установено:

а) размерът на таксата за битови отпадъци е определен в съответствие с приетите от общинския съвет промили;

б) задълженията от такса за битови отпадъци са определени върху данъчната основа на имота;

в) от данъчно задължените лица, таксата за битови отпадъци по 15 (20 на сто) от проверените партиди, не е внесена в срок и е събрана заедно с лихвите по Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания. Лихвите за забава на плащанията са начислени автоматично от ПП.

1.4.1.5. При извършената проверка на несъбраните приходи от такса за битови отпадъци и реализираните приходи по бюджета на общината е установено:

а) несъбраните приходи от такса за битови отпадъци към 01.01.2014 г. са 486 708 лв., задълженията за текущата година - 402 297 лв., или общо 889 005 лв. Планираните приходи по бюджета за 2014 г. са 400 000 лв., което представлява 45 на сто от вземанията и са с 55 на сто по-малко от общия размер на дължимите⁵².

В отчета за касовото изпълнение към 31.12.2014 г. са отчетените приходи в размер 438 992 лв. и представляват изпълнение от 110 на сто спрямо планираните. Несъбраните приходи към 31.12.2014 г. са 474 525 лв.;

б) несъбраните приходи от такса за битови отпадъци към 01.01.2015 г. са 456 964 лв., а задълженията за текущата година 480 828 лв., или общо 937 792 лв. Планираните приходи в бюджета за 2015 г. са 370 076 лв., което представлява 39 на сто от вземанията и са с 61 на сто по-малко от общия размер на дължимите⁵³.

Отчетените приходи към 31.12.2015 г. са 417 318 лв. и представляват изпълнение от 113 на сто спрямо планираните⁵⁴. Несъбраните приходи към 31.12.2015 г. са 509 718 лв.⁵⁵.

⁴⁹ Одитно доказателство № 28

⁵⁰ Одитно доказателство № 27

⁵¹ Одитно доказателство № 18

⁵² Одитни доказателства №№1, 34 и 35

⁵³ Одитни доказателства № № 1 и 35

⁵⁴ Одитно доказателство № 1

Вземанията за такса за битови отпадъци от предходни години нарастват, като в ръстът им за 2015 спрямо този от 2014 г. е 7 на сто и се дължи преди всичко на несъбрани вземания от юридически лица. В резултат на това по бюджета на общината са постъпили по-малко приходи и са ограничени възможностите за финансиране на местни дейности.

1.4.1.6. Просрочените вземания от такса за битови отпадъци към 31.12.2014 г. са 374 576 лв., а към 31.12.2015 г. - 456 964 лв.⁵⁶ и нарастват със 122 на сто спрямо предходната година.

Съгласно чл. 182, ал. 1 от ДОПК (ДВ, бр. 32 от 2009 г., в сила от 01.01.2010 г.), ако задължението не бъде изпълнено в законоустановения срок, преди да бъдат предприети действия за принудителното му събиране, органът, установил вземането, изпраща покана до длъжника да плати задължението си в 7-дневен срок.

През одитирания период са предприети действия за събиране на просрочени вземания и са изпратени са 1 336 бр. писмени покани за доброволно плащане на задълженията. Плащанията по изпратените покани по реда на ДОПК не са проследявани и след изтичането на законоустановения срок не са образувани изпълнителни дела за принудително изпълнение⁵⁷. Причината е липсата на писмено въведен ред в общината и адекватни контролни дейности, които да осигуряват проследяване на плащанията по изпратените покани и за принудително събиране на задълженията.

През одитирания период не са издавани заповеди за извършване на ревизии и проверки по чл. 110, ал. 1 от ДОПК за установяване на данъчни задължения, не са предприети адекватни действия за повишаване на събираемостта от такса за битови отпадъци⁵⁸. Причина е, че със заповед на кмета на общината не са определени служители с правата и задълженията на органи по приходите, които да осъществяват контрол., като това е довело до по-ниска събираемост на приходите от такса за битови отпадъци.

1.4.2. План сметка по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 13.07.2012 г.)

1.4.2.1. От кмета на общината са внесени предложения в общинския съвет за утвърждаване на план-сметки за разходите за събиране, сметоизвозване, обезвреждане в депа или други съоръжения на битовите отпадъци и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване за 2014 г. и 2015 г.⁵⁹.

План-сметките за разходите за 2014 г. и 2015 г. са приети с решения на общинския съвет⁶⁰, в съответствие с чл. 66, ал.1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 13.07.2012 г.) и чл. 10 от НОАМТЦУ⁶¹.

В годишен размер таксата за битови отпадъци е определена за всяко населено място въз основа на одобрена план-сметка, с решение на общинския съвет в съответствие с изискванията на чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 13.07.2012 г.).

При извършената проверка относно законосъобразността на формирането на план-сметките по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 13.07.2012 г.) за 2014 г. и 2015 г. е установено, че в тях се съдържа прогноза за очакваните приходи от такса за битови отпадъци и е формирана приходна част на план-сметката, като е включен и преходният остатък от

⁵⁵ Одитно доказателство № 35

⁵⁶ Одитно доказателство № 29

⁵⁷ Одитно доказателство № 27

⁵⁸ Одитни доказателства №№ 27 и 11

⁵⁹ Одитно доказателство № 30

⁶⁰ Решения № 495 от 20.12.2013 г. и № 718 от 19.12.2014 г. на Общинския съвет Куклен

⁶¹ Одитно доказателство № 26

предходната година⁶²; включени са разходите за осигуряване на съдове за съхраняване на битовите отпадъци, събиране на битовите отпадъци и транспортирането им до депата, в съответствие с чл. 66, ал. 1, т. 1 - т. 4 от ЗМДТ. В течение на годината не са правени изменения в приетите от общинския съвет начин за определяне и размер на такса за битови отпадъци, в съответствие с изискванията на чл. 68 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 27.12.2002 г.).

1.4.2.2. При извършената проверка за съответствие на планираните размери на приходите и разходите в план-сметките с тези по бюджета на общината за съответната година е установено:

а) в **план-сметката** за определяне на разходите за сметосъбиране и сметоизвозване в общината за 2014 г. е планиран преходен остатък от 2013 г. - 245 222 лв., приходи - 355 140 лв. и разходи в размер 588 966 лв.⁶³. Към 31.12.2014 г. преходният остатък от средствата от такса за битови отпадъци е 227 147 лв.

По **бюджета** на общината за 2014 г. са планирани приходи от такса за битови отпадъци в размер 400 000 лв. без да е включен преходния остатък от 2013 г. и разходи за дейност 623 "Чистота" - 534 442 лв.;

б) в **план-сметката** за определяне на разходите за сметосъбиране и сметоизвозване в общината за 2015 г. е планиран преходен остатък от 2014 г. - 243 159 лв., приходи - 370 076 лв. и разходи - 613 235 лв.⁶⁴. При изготвянето на план-сметката за разходите за дейност "Чистота" за 2015 г. е посочен преходен остатък от 243 159 лв. вместо 227 147 лв. Причина за установената грешка е неосъществяването на контрол при изготвянето на план-сметката, в условията на текучеството на персонала в счетоводството на общината, по данни на одитираната организация.

В **бюджета** на общината за 2015 г. планираните приходи са 370 076 лв., като не е включен преходния остатък 2014 г. и разходи за дейност 623 "Чистота" - 541 505 лв.

Причините за установените несъответствия между планираните размери в план-сметките по чл. 66 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 13.07.2012 г.) и планираните приходи и разходи по бюджета на общината за двете години от одитирания период са неосъществяването на контрол при съставянето на план-сметките, липсата на координация между отделните структурни звена в общинската администрация и недостатъчните и адекватни контролни дейности. В резултат на това по бюджета на общината за 2014 г. и 2015 г. са планирани приходи от такса за битови отпадъци и разходи за дейностите по чистотата в занижени размери. На общинския съвет е предоставена различна информация за размера на приходите от такса за битови отпадъци и за разходите за дейностите по чистотата при приемането на бюджетите на общината от тази при приемането на план-сметките по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 13.07.2012 г.).

Определянето на размера на таксата за битови отпадъци и организацията по събирането ѝ е в съответствие със ЗМДТ и реда, определен в НОАМТЦУ.

Планираните приходи по бюджета от такса за битови отпадъци представляват 39-45 на сто от общия размер на годишното задължение да текущата година и от преходни периоди и е отчетено нереално изпълнение на приходите по бюджета. По 20 на сто от проверените партиди таксата за битови отпадъци не е внесена в срок и е събрана заедно с лихвите за забава на плащанията.

От общинската администрация не са предприети ефективни действия за събиране на просрочените задължения и в резултат на това нараства размера на просрочените

⁶² Одитни доказателства №№ 31 и № 32

⁶³ Одитно доказателство № 33

⁶⁴ Одитно доказателство № 33

вземания, събираемостта им остава ниска и дължими приходи по бюджета на общината не са реализирани; писмено не са въведени контролни дейности, които да гарантират намаляването на размера им; не са извършвани ревизии и проверки за установяване на задълженията.

План-сметките за разходите за дейностите, свързани със сметосъбиране, сметоизвозване и обезвреждане в дена или други съоръжения на битовите отпадъци и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване за 2014 г. и 2015 г. са в съответствие със законовите изисквания. Установено е несъответствие между планираните размери на приходите и разходите в план-сметките и тези по бюджета на общината за съответната година.

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

2. Разходи за дейностите по събиране, сметоизвозване и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване

2.1. Обща информация

Разходите за сметосъбиране, сметоизвозване и за поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване в Община Куклен са извършени въз основа на одобрената от общинския съвет план-сметка по чл. 66 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 13.07.2012 г.) за съответната година.

През одитирания период дейностите по чистота са извършвани с техника, собственост на общината. В системата за организирано сметосъбиране са обхванати седем населени места - гр. Куклен, с. Гълъбово, с. Цар Калоян, с. Руен, с. Добралък, с. Яворово и парк „Родопи”.

Със заповеди на кмета на общината⁶⁵ са определени границите на районите, видът на предлаганите услуги по чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153 от 23.12.1998 г.) и честотата на извозване. Заповедите са издадени в сроковете, регламентирани в чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ⁶⁶. Изготвен е график за работата на трите сметосъбирачни машини⁶⁷.

2.2. Разходи за сметосъбиране и сметоизвозване по чл. 66, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 13.07.2012 г.)

Извършените разходи за дейностите по сметосъбиране, сметоизвозване и поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване, финансирани със средства от такса за битови отпадъци за 2014 г. са 457 076.80 лв., при планирани 588 966 лв., или разходваните средства са 77.60 на сто от планираните⁶⁸. За 2015 г. тези разходи са 510 546.36 лв., при планирани 613 235 лв. - 83.25 на сто от планираните⁶⁹. За одитирания период дейностите по събиране, сметоизвозване и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване не са дофинансирани с други собствени средства на общината. Преходният остатък към 31.12.2014 г. е 227 147 лв. и към 31.12.2015 г. - 133 919 лв.⁷⁰.

Разходите включват: възнаграждения на персонала по трудови правоотношения, осигурителни и здравноосигурителни вноски, горива, гориво-смазочни материали, текущ

⁶⁵ Заповед № 855 от 22.10.2014 г. и Заповед № 1022 от 02.10.2015 г. на кмета на Община Куклен

⁶⁶ Одитно доказателство № 37

⁶⁷ Одитно доказателство № 38

⁶⁸ Одитни доказателства №№ 31 и 33

⁶⁹ Одитни доказателства №№ 32 и 33

⁷⁰ Одитни доказателства №№ 31 и 32

ремонт на техниката, застраховки, данъци за автомобилите, работно и специално облекло и др.⁷¹.

Дейностите, свързани със сметосъбиране и сметоизвозване на територията на общината са изпълнявани със специализирани автомобили, собственост на общината. Със заповеди на кмета на общината са определени разходните норми на гориво, както и месечни лимити за горивото за всеки автомобил⁷².

2.2.1. Към 31.12.2015 г. за извършване на дейностите по сметосъбиране и сметоизвозване са назначени на трудови договори 28 работници, в т.ч. и шофьорите на сметосъбирачната техника.

За 2014 г. са изплатени разходи за възнаграждения на персонала в размер 172 260 лв., а за 2015 г. - 175 712 лв. Извършените разходи са в съответствие с размера на възнагражденията, определени в длъжностното и поименното разписание на длъжностите, трудовите договори и изплатените средства за работни заплати за съответната година⁷³.

2.2.2. За 2014 г. са извършени разходи за материали в размер 10 884,57 лв., а за 2015 г. - 13 878,40 лв. Сумите са под праговете, определени в ЗОП (отм.) и не се изисква провеждане на процедура за избор на доставчик или възлагане на обществена поръчка, чрез публична покана.

За одитирания период са извършени разходи за ремонти на техниката и резервни части общо в размер 47 378,45 лв., в т.ч. за 2014 г. - 17 047,20 лв. без ДДС или 20 456,64 лв. с ДДС, а за 2015 г. - 22 434,84 лв. без ДДС или 26 921,81 лв. с ДДС. За 2014 г. сумата е под праговете, определени в ЗОП (отм.) и не се изисква провеждане на процедура за избор на изпълнител или възлагане на обществена поръчка, чрез публична покана.

През 2015 г. по реда на Глава осма "а" от ЗОП (отм.), чрез публична покана, е проведено възлагане на обществена поръчка с предмет "Осигуряване на комплексна услуга за извънгаранционна поддръжка и ремонт на служебните автомобили и специализирана техника и малогабаритна техника в Община Куклен по СОП".

За 2014 г. са изплатени разходи за застраховки в размер 2 281,42 лв., а за 2015 г. - 1 946,97 лв. Сумите са под праговете, определени в ЗОП (отм.) и не се изисква възлагане на обществена поръчка за избор на изпълнител. За одитирания период е платен данък за моторните превозни средства общо в размер 1 324 лв.

2.2.3. При одита са проверени разходите за сметосъбиране, сметоизвозване, и за поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване по договори и фактури⁷⁴.

Разходите са извършени по предназначение: за резервни части, материали, гуми, гориво, текущ ремонт на специализираните автомобили за сметосъбиране, работно облекло на работниците в дейност „Чистота“. Работното облекло на работниците е изплатено въз основа на заповеди на кмета на общината за определяне на средствата и поименни списъци⁷⁵.

През 2014 г. е извършен разход⁷⁶, в размер 147,65 лв., за застраховане на лек автомобил, който се ползва за нуждите на Домашен социален патронаж, а не за дейности по

⁷¹ Одитни доказателства №№ 39 и 40

⁷² Одитно доказателство № 36

⁷³ Одитно доказателство № 41

⁷⁴ Одитно доказателство № 50

⁷⁵ Одитно доказателство № 51

⁷⁶ Застрахователна полица № 0711400636933 от 20.02.2014 г. на „Евроинс“ АД за застраховка Гражданска отговорност на лек автомобил FIAT, модел UNO PB 8048MM

чистотата, в нарушение на чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153 от 23.12.1998 г.) и чл. 66 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 13.07.2012 г.)⁷⁷.

Разходите са извършени след подписване на двустранни протоколи за установяване извършването на възложените дейности и съставени от изпълнителите фактури. От проверените 123 плащания по фактури, за 26 плащания (21 на сто от плащанията) не е съставен документ за приемане на извършената работа или предаване-получаване на активи, освен издадените фактури, които са без подпис на получателя⁷⁸.

Причина за несъответствието е, че с вътрешен акт на кмета на общината не са определени длъжностни лица, които да подписват документи за получаване/предаване на стоката или услугата и да приемат извършената работа. В резултат на това съществува риск от извършване на разходи, без наличие на основание за това.

В длъжностната характеристика на старши експерт „Отбранително-мобилизационна подготовка, гражданска защита, защита на класифицираната информация и транспорт” е определено да осъществява контрол върху извършените ремонти на машините, собственост на общината, включително тези в дейност „Чистота”⁷⁹. За одитирания период със заповеди на кмета на общината⁸⁰ са определени длъжностните лица, които да подават заявки за поемане на задължение и искания за извършване на разходи, като на старши експерт „Отбранително-мобилизационна подготовка, гражданска защита, защита на класифицираната информация и транспорт” е възложено да попълва такива за разходи, свързани с моторните превозни средства на общината, включително тези за дейностите по чистотата. При сключване на договори и извършване на разходи за почистване, сметосъбиране, сметоизвозване и озеленяване, заявките за поемане на задължение и исканията за извършване на разход са представени от главен експерт „Екология, озеленяване и чистота”.

Изплатените суми са в рамките на цените по договорите или фактурите.

При сключването на договори, свързани с дейностите по сметосъбиране, сметоизвозване, и за поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с определения в общината ред. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение/извършване на разход, документиран с контролни листове - заявка за поемане на задължение и искане за извършване на разход, в съответствие с реда, определен в Системата за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход, част от Интегрираната система за управление и контрол. Заявките и исканията са изготвени от определените длъжностни лица. Предварителният контрол за законосъобразност е изпълнен за разходите по проверените договори и плащания по фактури и е документиран съобразно предвидения във вътрешните актове ред, но не е достатъчно ефективен.

Дейностите, свързани със сметосъбиране и сметоизвозване са осъществявани със собствена техника и в тази връзка са извършвани разходи за: резервни части, материали, гуми, гориво, текущ ремонт на специализираните автомобили за сметосъбиране, работно облекло на работниците. Определени са границите на районите за сметосъбиране и сметоизвозване и графици на сметосъбирачните машини, разходните норми на гориво, както и месечни лимити за горивото за всеки автомобил.

Разходите за сметосъбиране и сметоизвозване, извършени със средства от събраната такса битови отпадъци са в частично съответствие с правната рамка и договорите. Разходите са извършени след подписване на двустранни протоколи за

⁷⁷ Одитно доказателство № 42

⁷⁸ Одитно доказателство № 42

⁷⁹ Одитно доказателство № 52

⁸⁰ Одитно доказателство № 53

установяване извършването на възложените дейности и съставени от изпълнителите фактури. При 21 на сто от проверените разходи за сметосъбиране и сметоизвозване приемането на извършената работа не е документирано или не е извършено предаване-получаване на активи, освен издадените фактури, които са без подпис на получателя. Изплатените суми са в рамките на определените в договорите или фактурите цени. Установените несъответствия с правната рамка които са стойностно измерими са в размер 147,65 лв., които не са съществени по стойност, но са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст), поради което са разгледани в одитния доклад. Осъщественият предварителен контрол за законосъобразност не е достатъчно ефективен.

2.3. Осигуряване на нови съдове за съхранение на битови отпадъци по чл. 66, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 13.07.2012 г.)

2.3.1. През 2014 г. за закупуване на съдове при планирани 15 000 лв. са извършени разходи за 23 339,80 лв.:

а) по Договор № 221 от 17.10.2013 г., сключен преди одитирания период, за доставка на 15 бр. контейнери тип „Бобър” с вместимост 110 литра и за доставка на 150 бр. кофи тип „Мева” с вместимост 110 литра.

През 2014 г. са извършени разходи в размер 7 425 лв. Общата стойност на договора е 14 850 лв. (с ДДС). Сроктът на извършване на доставката е 30 дни, считано от датата на сключването му - 18.11.2013 г., предвид разпоредбата на чл. 72, ал. 2 от Закона за задълженията и договорите (ЗЗД), съгласно която, когато последният ден от срока е неприсъствен, срокът свършва в първия следващ присъствен ден.

Доставката е извършена на 29.11.2013 г. и 12.12.2013 г. и са подписани приемо-предавателни протоколи. От изпълнителя по договора не е спазен срокът за изпълнение, уговорен в чл. 1, т. 1.5 от договора. В случай на закъснение или неизпълнение на задълженията на изпълнителя в договора не са предвидени клаузи за дължими лихви и неустойки, с което не са защитени интересите на общината.

Преди извършването на разходите от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност⁸¹. Изплатените средства са в съответствие с договорените и фактурираните количества и стойности;

б) сключен е Договор № 111 от 22.04.2014 г. за доставка на 4 броя контейнери за хранителни отпадъци с вместимост 120 литра, 200 бр. кофи тип „Мева” с вместимост 110 литра, 30 бр. колела без спирачка, 30 бр. колела със спирачка и 30 бр. пружини. Общата стойност на договора е 9 943 лв. без ДДС или 11 931.60 лв. с ДДС.

Срокът за изпълнение на доставката е 20 дни, считано от датата на сключване на договора. Доставката е извършена на 02.06.2014 г. и е подписан приемо-предавателен протокол. Не е спазен срокът за изпълнение на договора от страна на изпълнителя, уговорен в чл. 1, т. 1.8 от договора. В случай на закъснение или неизпълнение на задълженията на изпълнителя в договора не са предвидени клаузи за дължими лихви и неустойки.

От кмета на общината не е определено отговорно длъжностно лице, което да осъществява контрол по изпълнението на договора. Това е довело до неспазване на срока за изпълнение на договора от страна на изпълнителя, с което не са защитени интересите на общината.

Изпълнени са въведените контролни дейности: съгласуване на договора с юрист преди подписването му; от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за

⁸¹ Одитни доказателства №№ 42 и 43

законосъобразност преди поемането на задължение и извършването на разходите. Изплатените средства съответстват на сумата по договора и приемо-предавателния протокол⁸²;

в) за 2014 г. е извършена доставка на съдове чрез плащане по фактура в размер 3 973,20 лв. (с ДДС) за закупуване на 86 бр. кофи тип „Мева”. Изплатената сума съответства на издадената фактура. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с искане за извършване на разход⁸³.

2.3.2. През 2015 г. са извършени разходи за закупуване на съдове в размер 19 032,36 лв. (с ДДС), при планирани 20 000 лв. и са извършени въз основа на два договора:

а) Договор № 47 от 12.01.2015 г. за доставка на 8 броя контейнери тип "Бобър" с вместимост 1100 литра, 300 бр. кофи тип „Мева” с вместимост 110 литра, 40 бр. колела със спирачка, 40 бр. колела без спирачка. Общата стойност на договора е 15 934.08 лв. без ДДС или 19 120,90 лв. с ДДС. Изплатените средства са 14 151,96 лв.;

б) Договор № 288 от 11.09.2015 г. за доставка на 98 бр. кофи тип „Мева” с вместимост 110 литра. Стойността на сключения договор е 4 073.66 лв. без ДДС или 4 880.40 лв. с ДДС и е изплатена изцяло.

Введените контролни дейности са прилагани непрекъснато и последователно и са постигнали целите си. Изпълнението на доставките е в съответствие с договорите⁸⁴.

Общата стойност на разходите по чл. 66, ал.1, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 13.07.2012 г.) за осигуряване на съдове за съхраняване на битови отпадъци - контейнери, кофи и други през 2014 г. е 23 329,80 лв. (с ДДС), от които 7 425 лв. са по договор, сключен преди одитирания период⁸⁵. Разходите за съдове за съхранение на битови отпадъци за 2014 г. са 15 904,80 лв. (с ДДС), а през 2015 г. - 19 032,36 лв. (с ДДС) и попадат в праговете, определени в чл. 14, ал. 5 от ЗОП (отм.).

Извършените разходи за осигуряване на нови съдове за съхранение на битови отпадъци са законосъобразни.

По два договора за доставка на съдове за битови отпадъци от изпълнителя не е спазен договорения срок. В договорите не са предвидени клаузи за заплащане на лихви и неустойки при неизпълнение на задълженията на изпълнителя, с което не са защитени финансовите интереси на общината.

2.4. Разходи по чл. 66, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 13.07.2012 г.) за поддържане на уличните платна, площадите, алеите, парковете и другите територии от населените места, предназначени за обществено ползване.

През 2014 г. разходите за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване в Община Куклен са 1 309 лв. при планирани 60 000 лв. За изпълнение на тази дейност са отчетени разходи за материали в размер 937 лв. и оборудване за почистване - 372 лв.

През 2015 г. разходите за почистване на териториите за обществено ползване са 23 085 лв. при планирани за годината 44 156 лв.⁸⁶.

Разходите за поддържане на териториите за обществено ползване са с относително малък дял в общата сума на разходите в дейност „Чистота” и са планирани в е план-сметката по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 13.07.2012 г.) за съответната година.

⁸² Одитни доказателства №№ 42 и 44

⁸³ Одитно доказателство № 45

⁸⁴ Одитно доказателство № 46

⁸⁵ фактура № 0000000889 от 13.12.2013 г. по Договор № 221 от 17.10.2013 г., изплатена на 06.01.2014 г.

⁸⁶ Одитни доказателства №№ 31, 32, 39 и 40

2.5. Разходи по чл. 66, ал. 1, т. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 13.07.2012 г.) за експлоатация на депо

Събраните от населените места битови отпадъци са депонирани в Регионално депо за обезвреждане на битови отпадъци гр. Асеновград. От кмета на общината са сключени договори за приемане и депониране на битови отпадъци⁸⁷.

Разходите за депониране на твърди битови отпадъци за 2014 г. са 99 910 лв. при планирани 126 750 лв., а за 2015 г. - 111 794 лв. при планирани 123 502 лв. В тези разходи са включени и отчисленията по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО, които за 2014 г. са 56 301 лв., при планирани 66 000 лв. За 2015 г. тези разходи са 71 815 лв., при планирани 66 000 лв. Превишението на разходите в сравнение с планираните в план-сметката за 2015 г. се дължи на неправилно планиране от страна на главния експерт "Екология, озеленяване и чистота", от който прогнозното количество битови отпадъци, които ще се депонират не е обвързано с необходимите средства за това.

Ежемесечно за приетите количества твърди битови отпадъци в депото е издавана фактура, като товарните бележки са събирани от главен експерт „Екология, озеленяване и чистота”. С длъжностната характеристика на главния експерт е вменено осъществяване на дейности по управление на отпадъците, отчитане на годишните количества твърди битови отпадъци, изготвяне на план-сметката на необходимите средства за извършване на услугите по сметосъбиране, сметоизвозване, третиране на твърдите битови отпадъци⁸⁸. С вътрешен акт на кмета на общината не е определено длъжностно лице, което да осъществява контрол на депонираните месечни количества твърди битови отпадъци, въз основа на които се заплаща на Община Асеновград и се правят отчисленията по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО⁸⁹. В резултат на това от общинската администрация не е упражняван контрол при извършването на месечни плащания по договора за депонираните твърди битови отпадъци в регионалното депо, както и за заплащаните отчисления по ЗУО и съществува риск от неправилното определяне на техния размер.

През одитирания период общината няма просрочени задължения по сключените договори за депониране на твърди битови отпадъци и за отчисленията по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО.

Разходите за депониране на твърди битови отпадъци са извършвани въз основа сключени договори за приемане и депониране на битови отпадъци. Ежемесечно са правени отчисления по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО. През одитирания период не е осъществяван контрол на количества депонирани твърди битови отпадъци.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

За одитирания период НОРАМД и НОАМТЦУ са в частично несъответствие с действащата правна рамка. Със заповед на кмета на общината не са определени служителите на общинската администрация с права и задължения на органи по приходите и в производствата по обезпечаване на данъчни задължения с права и задължения на публични изпълнители в несъответствие с изискванията на правната рамка. Със заповед на кмета на общината не са определени служители от общинската администрация, които да установяват нарушенията по ЗМДТ и да съставят актове за тях по реда на ЗАНН. Вътрешните актове по отношение на администрирането на приходите от местните данъци и такси са в частично съответствие с правната рамка и организационната

⁸⁷Одитни доказателства №№ 31, 32 и 47

⁸⁸ Одитно доказателство № 48

⁸⁹ Одитни доказателства №№ 42 и 49

структура на общината. През одитирания период писмено не са въведени контролни дейности/процедури за осъществяване и документиране на контрол върху правилното и достоверно въвеждане на данните от данъчните декларации в ПП за местни данъци и такси. Липсата на ред/изискване за документиране на въведените контролни дейности създава риск от неизпълнението им, не позволява осъществяването на последващ контрол, поради което може да създаде предпоставки за несъответствие на дейността с нормативните изисквания.

Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти е в частично съответствие с действащата правна рамка.

План-сметките по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 13.07.2012 г.) за 2014 г. и 2015 г. са приети в съответствие със законовите изисквания. Установено е несъответствие между планираните размери на приходите и разходите в план-сметките с тези по бюджета на общината за съответната година.

Разходите за дейностите по сметосъбиране, сметоизвозване и поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване са в частично несъответствие с правната рамка: при 21 на сто от проверените разходи не е документирано или не е извършено предаване-получаване на активите; издадените фактури са без подпис на получателя; извършен е разход е застраховка на автомобил за дейност „Домашен социален патронаж“, извън целевото предназначение на средствата; по два договора за доставка на съдове за битови отпадъци от изпълнителя не е спазен договорения срок; в договорите за доставка не са предвидени клаузи за заплащане на лихви и неустойки при неизпълнение на задълженията на изпълнителя; през одитирания период не е осъществяван контрол на количествата депонирани твърди битови отпадъци.

Контролните дейности в процеса не са анализирани и актуализирани най-малко веднъж годишно и не е осъществен мониторинг на финансовото управление и контрол, за да се оцени адекватното му функциониране и да се гарантира навременното актуализиране при промени в условията.

Установените несъответствия с правната рамка които са стойностно измерими са несъществени по стойност, но са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст), поради което са разгледани в одитния доклад с оглед преустановяването им.

II. Капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА и НДА

Отчетените средства за финансиране на капиталовите разходи за 2014 г. са 743 188 лв. - 18 на сто от общия размер на бюджетните разходи. С най-голям относителен дял са разходите за основен ремонт на ДМА - 702 959 лв., което е 94,5 на сто от общия размер на капиталовите разходи. Разходите за придобиване на ДМА са 20 843 лв., за придобиване на нематериални дълготрайни активи (НДА) - 9 148 лв. и за придобиване на земя - 10 238 лв.

За 2015 г. отчетените капиталови разходи в отчета за касово изпълнение на бюджета са в размер 842 216 лв. - 19,46 на сто от общия размер на бюджетните разходи. От тях с най-голям относителен дял са разходите за основен ремонт на ДМА - 821 984 лв., което е 97,59 на сто от общия размер на капиталовите разходи. Извършените разходи за придобиване на ДМА са 15 583 лв. и за придобиване на НДА - 4 649 лв.

Община Куклен няма просрочени задължения за капиталови разходи⁹⁰.

⁹⁰ Одитно доказателство № 1

1. Планиране, изпълнение и отчитане на капиталовите разходи

1.1. Със ЗДБРБ за 2014 г. за общината е одобрена целева субсидия за капиталови разходи в размер 235 000 лв., в т.ч. за изграждане и основен ремонт на общинските пътища 165 000 лв. Средствата от целевата субсидия са предоставени за: Реконструкция на детска площадка в обединено детско заведение” - 70 000 лв. и за „Ремонт на път гр. Куклен - с. Руен”- 165 000 лв. Целевата субсидия за 2014 г. е усвоена в пълен размер.

Целевата субсидия за капиталови разходи за 2015 г. е 310 618 лв., от които 240 618 лв. за изграждане и основен ремонт на общински пътища и за „Реконструкция на детска площадка в ОДЗ“ - 70 000 лв.⁹¹.

Със средства от целевата субсидия за капиталови разходи по чл. 50 от ЗДБРБ за 2014 г. и чл. 50 от ЗДБРБ за 2015 г. не са финансирани разходи за автомобили за общинската администрация, плащания по договори за лизинг от предходни години, за закупуване на мобилни телефони и на офис обзавеждане за административни сгради, с което са спазени изискванията на чл. 67 от ПМС № 3 от 15.01.2014 г. и чл. 55 от ПМС № 8 от 16.01.2015 г.

Предоставените целеви субсидии от държавния бюджет са изразходвани по предназначение.

1.2. С приемането на бюджетите за 2014 г. и 2015 г.⁹² от общинския съвет са утвърдени поименни списъци на капиталовите разходи за съответната година. Във връзка с продажба на имоти - общинска собственост през двете години от одитирания период, са извършени корекции на бюджета и разчетите за финансиране на капиталовите разходи. Промените са извършени по предвидения в чл. 8, ал. 9 от ЗОС ред, като с решения на общинския съвет са извършени актуализации за отделните обекти от капиталовата програма⁹³.

Капиталовите разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА и НДА са извършени на основание сключени договори, с изключение на някои услуги и доставки по обектите от капиталовата програма, за които разходите са доказани с фактури.

1.3. Към 31.12.2014 г. капиталовите разходи, отчетени с ПП ”Инвеститор” са 850 402 лв., финансирани с целева субсидия от държавния бюджет - 235 000 лв., собствени средства на общината 460 248 лв., средства от ЕС - 107 214 лв. и други приходи - 47 940 лв. Извършените разходи за *основен ремонт* на ДМА са 807 383 лв., при уточнен план за годината 1 910 236 лв. (изпълнението е 42 на сто). Разходите за *придобиване* на ДМА са 23 633 лв., при план 170 200 лв. (изпълнение 14 на сто), а разходите за *придобиване* на НДА са 9 148 лв. при планирани 86 790 лв.⁹⁴ (изпълнение 11 на сто).

Към 31.12.2015 г. отчетените капиталови разходи са 842 216 лв., финансирани с целева субсидия от държавния бюджет - 310 618 лв. и собствени средства на общината - 531 598 лв.. Извършените разходи за *основен ремонт* на ДМА са 821 984 лв., при уточнен план за годината 2 451 588 лв., или 34 на сто изпълнение. Разходите за *придобиване* на ДМА са 15 583 лв. или 22 на сто от планираните 70 745 лв. Разходите за *придобиване* на НДА са изпълнени 34 на сто и са 4 649 лв. при уточнен план 130 492 лв.⁹⁵.

⁹¹ Одитни доказателства №№ 55-60

⁹² Решения № 519 от 28.02.2014 г. и № 738 от 30.01.2015 г. на Общинския съвет Куклен

⁹³ Одитно доказателство № 54

⁹⁴ Одитни доказателства №№ 55 и 56

⁹⁵ Одитни доказателства №№ 59 и 60

Причините за неизпълнението капиталовата програма за двете години е недостатъчният размер на собствените бюджетни средства, което е довело до невъзможност да бъдат реализирани инвестиционните намерения на общината и да бъдат задоволени потребностите от основни ремонти, придобиване на ДМА и НДА.

1.4. Във връзка с изпълнението на Разчета за финансиране на капиталовите разходи е извършена проверка за съответствие на извършените разходи по фактури и сключените договори през 2014 г. и 2015 г. с правната рамка и договорите. Проверени са извършени капиталови разходи по 22 договора, сключени без провеждане на процедури по реда на ЗОП (отм.) и капиталови разходи за 16 обекта от капиталовата програма, извършени въз основа на фактури.

При извършената проверка е установено:

1.4.1. Извършените разходи са под праговете, определени в чл. 14, ал. 5 от ЗОП (отм.), в резултат на което са сключени договори, без провеждане на процедура. Разходите са доказани с фактури, което е в съответствие с чл. 14, ал. 6 от ЗОП (отм.). Спазени са сроковете, определени в договора за изпълнение и плащане на извършената работа.

През 2014 г. извършените плащания по 7 договора⁹⁶ и 11 фактури, издадени от доставчиците⁹⁷, а през 2015 г. по 10 договора⁹⁸ и 21 фактури за обекти от капиталовия списък⁹⁹ са в съответствие с изискванията на правната рамка. Изплатените суми съответстват на сумите по договорите, на протоколите за приемане на извършената работа, както и на издадените фактури.

За всички проверени плащания е установено съответствие на изплатените суми по договорите, издадените фактури и подписаните протоколи образец 19 за извършени дейности, с изключение на Договор № 220 от 24.06.2015 г. за „Ремонт на път от с. Руен до с. Яворово в Община Куклен”, по който е извършено погрешно плащане с платежно нареждане от 23.12.2015г. на стойност 35 700 лв., което е възстановено от изпълнителя на 05.01.2016 г., след одитирания период. Сумата е отразена със знак (-) минус в отчета за капиталови разходи през 2016 г.¹⁰⁰.

Всички проверени договори са съгласувани с юрист и е приложена системата за двоен подпис с изключение на един договор¹⁰¹. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение/извършване на разход. Извършена е проверка за съответствие на първичните документи, включително за аритметична вярност, съответствие на разхода с поетото задължение, за наличие на средства по бюджета към

⁹⁶ Договор № 255 от 08.10.2014 г.; Договор № 218 от 11.10.2013 г.; Договор № 59 от 20.01.2014 г.; Договор № 175 от 11.07.2014 г.; Договор № 97 от 11.04.2014 г.; Договор № 56 от 02.01.2014 г.; Договор № 176 от 17.07.2014 г.

⁹⁷ Фактури № 1000000185 от 18.07.2014 г., № 1000000186 от 21.07.2014 г., № 1000025152 от 22.01.2014 г., № 1000006015 от 28.02.2014г., № 1000002978 от 11.06.2014 г., № 1000006349 от 29.07.2014г., № 1000000149 от 04.12.2014 г., № 1000000088 от 20.11.2014 г., № 4000000475 от 12.12.2014 г., № 1000000115 от 18.08.2014 г. и № 1000000088 от 05.06.2014 г.

⁹⁸ Договори №232 от 26.06.2015 г.; № 238 от 30.06.2015 г.; № 210 от 16.06.2015 г.; № 230 от 26.06.2015 г.; № 122 от 21.04.2015 г.; № 388 от 21.12.2015 г.; № 234 от 26.06.2015 г.; № 212 от 17.06.2015 г.; № 355 от 22.10.2015 г.; № 256 от 08.10.2014 г.

⁹⁹ Фактури № 2000058990 от 01.12.2015 г., № 4000379481 от 04.12.2015 г., № 8000051259 от 15.12.2015 г. 8000051259 от 15.12.2015 г., №0000001433 от 08.01.2015 г., № 5000235287 от 28.01.2015 г., №1400005440 от 05.06.2015 г., № 1400005984 от 06.10.2015 г.; № 0000079811от 28.05.2015 г.; № 9100000915 от 05.10.2015 г.; № 1000059190 от 07.12.2015 г.; № 1000001393 от 02.09.2015 г.; № 0000000143 от 01.06.2015 г.; № 0400351461 от 10.06.2015 г.; № 1000215349 от 16.06.2015 г.; № 0210051193 от 03.07.2015 г.; № 0000000164 от 10.09.2015 г.; № 0000000165 от 10.09.2015 г.; № 0000000153 от 26.02.2015 г.; № 0000000208 от 01.10.2015 г.; № 1000000240 от 20.11.2015 г. .

¹⁰⁰ Одитни доказателства №№ 85 и 89

¹⁰¹ Одитно доказателство № 85

момента, за съответствие на искането с изискванията на нормативните актове, включително по ЗОП (отм.), за компетентност на лицето, което е извършило разхода.

При един¹⁰² от проверените договорите за извършено плащане, а предварителния контрол за законосъобразност е упражнен след извършване на разхода¹⁰³. Седем от исканията за извършване на разходи¹⁰⁴ по фактури от капиталовата програма са попълнени след извършване на разходите¹⁰⁵. Причините са свързани с недобра комуникация между отделените структурни звена в общинската администрация при извършване на капиталови разходи, при което се генерират различни данни в счетоводството и отдел „ТСУ“. С вътрешен акт не е определено длъжностно лице, което да упражнява контрол по изпълнението на договорите и не е спазен определения в общината ред при извършването на разходите.

1.4.2. Установени са несъответствия между данните в Разчета за финансиране на капиталовите разходи, платените и осчетоводените капиталови разходи в счетоводната система и при изпълнението на договорите:

а) при изпълнение на Договор № 194 от 15.08.2014 г. с предмет „Извършване на ремонт на WC на първа група етаж 1 и 2 в ОДЗ, гр. Куклен“, в отчета за капиталовите разходи извършеният ремонт е отчетен на стойност 48 498 лв. В счетоводната програма са осчетоводени разходи са 14 175,24 лв.¹⁰⁶;

б) при закупуване на офис техника за сградата на общинска администрация, представените и осчетоводени разходооправдателни документи са на стойност 8 118,84 лв., а отчетените разходи в отчета - 9 966 лв.¹⁰⁷;

в) при закупуване на офис оборудване за сградата на общинска администрация, представените, осчетоводени разходооправдателни документи са на стойност 8 540 лв., а отчетените разходи в Разчета за финансиране на капиталовите разходи са 9 483 лв.¹⁰⁸;

г) по Договор № 220 от 24.06.15 г. за „Ремонт на общински път PDV 2110 (СЭ-86006-гр. Куклен (8606) с. Руен - с. Яворово, за който са платени и осчетоводени разходи в размер 107 700 лв., а в Разчета за финансиране на капиталовите разходи е отчетения разход е 107 400 лв.¹⁰⁹;

д) за обект „Улична мрежа - улици 1,2,3,4,5,6,7,8 и уширение на съществуващ и нов плочест водосток с подобект: Изграждане на ул.2 с дължина L=331,89м., намиращ се в промишлено-търговска зона Куклен, местността „Капсида“, гр. Куклен, Област Пловдив“, по който в счетоводната система са отчетени разходи по два договора¹¹⁰ на стойност 169 024,80 лв., а в Разчета за финансиране на капиталовите разходи са отчетени 169 577 лв.¹¹¹;

е) през 2015 г. разход по фактура¹¹² за закупуване на тестомесачка е отчетен в Разчета за финансиране на капиталовите разходи като „Закупуване на печка с две фурни и тестобъркачка и гладачна преса за ОДЗ“¹¹³;

¹⁰² Договор № 176 от 17.07.2014 г.

¹⁰³ Одитно доказателство № 85

¹⁰⁴ Искане № 1040 от 23.06.2014 г.; № 59 от 16.01.2015 г.; № 250 от 17.02.2015 г.; № 942 от 09.06.2015 г.; № 2010 от 18.06.2015 г.; № 1518 от 11.09.2015 г.; № 2126 от 27.11.2015 г.

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 85

¹⁰⁶ Одитни доказателства №№ 85, 86, 55 и 84

¹⁰⁷ Одитни доказателства №№ 85, 55 и 84

¹⁰⁸ Одитни доказателства №№ 85, 55 и 84

¹⁰⁹ Одитни доказателства №№ 85, 59, 79 и 87

¹¹⁰ Договор № 292 от 15.09.2015 г. и Договор № 293 от 15.09.2015 г.

¹¹¹ Одитни доказателства №№ 85, 59, 79, 78 и 88

¹¹² № 04000000520/10.02.2015 г.

¹¹³ Одитни доказателства №№ 85, 59 и 79

ж) сключен е Договор № 284 от 02.09.2015 г. за „Извършване на обследване и сертифициране за енергийна ефективност на общински сгради след изпълнени ЕСМ и изчисляване на енергийните спестявания за издаване на „бели сертификати за енергийна ефективност”, на стойност 6 546 лв. без ДДС или 7 855,20 лв. с ДДС. На 09.09.2015 г. по договора е платен аванс, в размер 30 на сто от договорената цена - 1 963,80 лв. (без ДДС), в срок от 7 дни от подписването на договора, в съответствие с чл. 3, ал. 2, т. 2 от договора.

В чл. 4, ал. 1 от договора е уговорен срок за извършване на услугата - 40 календарни дни от датата на приемо-предавателния протокол по чл. 9 от Наредба № 16-1594 от 13.11.2013 г. за обследване за енергийна ефективност, сертифициране и оценка на енергийните спестявания на сгради, издадена от министъра на икономиката и енергетиката и министъра на регионалното развитие (обн., ДВ, бр. 101 от 22.11.2013 г., отм., бр. 10 от 5.02.2016 г., в сила от 7.03.2016 г.) и датата на авасовото плащане.

Договорът е следвало да бъде изпълнен до 19.10.2015 г.¹¹⁴, който срок не е спазен. През одитирания период не е подписан протокол за извършената работа, както и не е извършено окончателно плащане.

След одитирания период, са подписани три приемо-предавателни протокола от 17.02.2016 г. за три обекта СОУ „Отец Паисий“, физкултурен салон в двора на СОУ „Отец Паисий“ и ОДЗ „Приатели“.

В чл. 6, ал. 1 от договора е определено задължението на изпълнителя да предостави услуги по договора за три отделни общински сгради: СОУ „Отец Паисий“, физкултурен салон в двора на СОУ „Отец Паисий“ и ОДЗ „Куклен“. ОДЗ „Куклен“ е преименувана с Решение № 494 от 27.11.2013 г., считано от 01.01.2014 г. на ОДЗ „Приатели“. В резултат на осъществен неефективен контрол от юрист при сключването на договора през 2015 г. неправилно е посочен единия обект, предмет на договора.

На 17.02.2016 г. от общината е извършено окончателно плащане по договора, в размер 4 582,20 лв. без ДДС или 5 498 лв. с ДДС. В чл. 11 от договора е уговорено, че при виновно неизпълнение на задълженията от изпълнителя, той дължи на възложителя обезщетение в размер 10 на сто от сумата по договора. От общинската администрация не са предприети законовоопределени действия и от изпълнителя не е платено обезщетение.

Причините за установените несъответствия са неизпълнение от страна на изпълнителя на задълженията, уговорени в чл. 4, ал. 1 от договора, за извършване на услугата в определения срок и липсата на контрол от страна на общинската администрация за качествено и срочно изпълнение на договора;

з) след приключило изпълнение на Договор № 108 от 03.04.2015 г. за изграждане на подпорна стена до 2 м. и лека ограда на гробищен парк гр. Куклен¹¹⁵ плащането от страна на общината не е извършено в договорения срок. Съгласно договора заплащането е след подписване на приемо-предавателен протокол. В допълнителното споразумение към договора е уговорено, че срокът за плащането е 14 дни от датата на приемане на допълнително възложената и изпълнена работа. Работата е приета на 15.06.2015 г., а плащането е извършено на 22.12.2015 г., с което от страна на възложителя не е спазен договорения срок¹¹⁶. За общината не са настъпили финансови последици от неспазването на срока за плащане.

Причините за закъснението при плащането са недостатъчните средства по бюджета на общината и неосъществяването на контрол. По време на одита, по дадени писмени

¹¹⁴ Одитни доказателства №№ 59, 79 и 85

¹¹⁵ Договор № 108 от 03.04.2015 г. за „Подпорна стена до 2 м. и лека ограда на гробищен парк гр.Куклен”, срок на изпълнение е 120 к.д. от получаване на възлагателно писмо. Цена на договора – 49 928,89 лв. (с ДДС). Допълнително споразумение от 08.06.2015 г. допълнителни СМР на стойност 5 167,31 лв.

¹¹⁶ Одитно доказателство № 85

разясненията от началника на отдел „ТСУ“ и главен инженер, от който е изготвен Разчета за финансиране на капиталовите разходи, причините за установените несъответствия са свързани с технически грешки и неправилно осчетоводени фактури¹¹⁷. В резултат на това на общинския съвет, кмета на общината и МФ не е предоставена точна и навременна информация за изпълнението на договорите, спазването на сроковете за плащане и за размера извършените разходи.

1.5. През 2014 г. размерът на отчетените капиталови разходи с ПП „Инвеститор“ съответства на извършените разходи, с изключение на несъответствието при отчитането на разходите по параграф 5100 ”Основен ремонт на дълготрайни материални активи” и параграф 5200 ”Придобиване на ДМА”. При извършена съпоставка с поименния капиталов разчет, изготвен в ПП „Инвеститор”, разходи за основен ремонт в размер 2 790 лв. са отчетени като разходи за придобиване на ДМА¹¹⁸.

Отчетените капиталови разходи по параграфи в разчета за финансиране на капиталовите разход за 2015 г. съответстват на тези в отчета за изпълнението на бюджета. Усвоената целева субсидия за капиталови разходи е неправилно отчетена в разчета за финансиране на капиталови разходи, като вместо сумата от 310 618 лв. е посочено 313 966 лв.¹¹⁹.

Причината за несъответствията между разчета за финансиране на капиталовите разходи и отчета за изпълнението на бюджета е недобрата комуникация между служителите, които съставят двата отчета. С длъжностната характеристика на началника на отдел "ТСУ" и главен инженер на общината на служителя са вменени задължения за изготвяне на капиталовата програма на общината, но не и за изготвянето на отчет за финансиране на капиталовите разходи. В резултат на установените несъответствия в/между отчета за капиталовите разходи и отчета за изпълнението на бюджета на потребителите на информацията от отчетите: министъра на финансите, Сметната палата, общинския съвет и кмета на общината е дадена непълна информация за извършените разходите в поименния списък по обекти.

С приемането от общинския съвет на отчета за изпълнението на бюджета за 2014 г.¹²⁰ не е приет и отчет за финансиране на капиталовите разходи, тъй като такъв не е внесен за разглеждане и приемане. През 2015 г. отчетът за финансиране на капиталовите разходи е приет¹²¹ с решение на общинския съвет¹²².

Отчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2014 г. и 2015 г. не са публикувани на интернет страницата на общината, с което не е осигурена публичност на изразходените средства за капиталови разходи по обекти.

Планирането на капиталовите разходи е в съответствие с нормативните изисквания.

Изпълнението и отчитането на капиталовите разходи е в частично съответствие с правната рамка и договорите: констатирани са несъответствия в сроковете на изпълнение и плащане по два договора; осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност след извършването на разходите; несъответствия на данните в Разчета за финансиране на капиталовите разходи, платените и осчетоводените капиталови разходи в счетоводната система; отчетите за капиталови разходи за 2014 г. и 2015 г. не са публикувани на

¹¹⁷ Одитно доказателство № 80

¹¹⁸ Одитни доказателства №№ 1, 55 и 56

¹¹⁹ Одитни доказателства №№ 1, 58, 59 и 60

¹²⁰ Решение № 959 от 28.08.2015 г. на общинския съвет

¹²¹ Одитно доказателство № 1

¹²² Решение № 253 от 09.09.2016 г. на общинския съвет, Приложение № 14

интернет страницата на общината, с което не е осигурена публичност относно изразходваните средства.

2. Възлагане на обществени поръчки за извършване на капиталови разходи

Съгласно чл. 7, ал. 1 от ЗОП (отм.) кметът на общината е възложител на обществени поръчки и от него са изпълнявани фактическите действия по възлагането.

Във връзка с извършването на капиталови разходи през одитирания период са открити и приключени четири възлагания на обществени поръчки по реда на Глава осма „а” от ЗОП (отм.), чрез публични покани, за строителство (2014 г. - едно и 2015 г. - три)¹²³.

След проведените възлагания са подписани четири договора¹²⁴, чието изпълнение е приключило през одитирания период¹²⁵.

2.1. Вътрешни актове

Възлагането на обществени поръчки в Община Куклен е извършено по реда, определен с Вътрешните правила за реда за планиране и организация на провеждането на процедурите и за контрол на изпълнението на сключените договори за обществените поръчки (Вътрешни правила), утвърдени със заповед от 2012 г. на кмета на общината, изменена със заповеди на кмета и заместник-кмета на общината¹²⁶, изпълняващ длъжността кмет през 2015 г.¹²⁷.

В периода от 2013 г. до 2015 г. в ЗОП (отм.) са извършени съществени промени, но вътрешните правила не са актуализирани. От началника на отдел "Правно, нормативно и административно обслужване" не са изпълнени задълженията за организиране и участие в разработването на вътрешните актове на общината и анализиране на резултатите от прилагането им, възложени с длъжностната му характеристика и от кмета на общината, в качеството му на възложител не е осъществен контрол. В резултат на това не е създадена необходимата вътрешна организация в процеса и вътрешните правила са в частично съответствие с действащата правна рамка.

В чл. 33 от Вътрешните правила е регламентирано, че получаването, разглеждането и оценката на офертите се извършва от комисия, определена със заповед на възложителя, изготвена от заявителя, в деня след изтичане срока за събиране на офертите. Цитираната разпоредба е противоречива и в несъответствие с чл. 101г, ал. 1 от ЗОП (отм.), като не дава възможност на определените длъжностни лица да изпълнят задължението си за получаване на офертите.

Във Вътрешните правила (ред. 2015 г.) е регламентиран реда за планиране, изготвяне на документацията, възлагане на обществена поръчка, изпращане на информация до Агенцията за обществени поръчки (АОП), изготвяне и съхранение на досиетата, поддържане на Профил на купувача по реда на ЗОП (отм.).

В Раздел V "Възлагане на обществени поръчки чрез публична покана" от Вътрешните правила (ред. 2015 г.) е регламентирано, че поканата и информацията към нея се изготвя от длъжностно лице от дирекцията на заявителя, подпомаган от главния юрисконсулт /външен консултант по обществени поръчки, и се публикува на Портала за обществени поръчки на

¹²³ Одитно доказателство № 61

¹²⁴ Договор № 187 от 24.07.2014 г. ; Договор № 155 от 07.05.2015 г.; Договор № 292 от 15.09.2015 г.; Договор № 340 от 06.10.2015 г.

¹²⁵ Одитно доказателство № 62

¹²⁶ Заповед № 107 от 24.02.2012 г. на кмета на Община Куклен, изм. със Заповед № 298 от 27.04.2012 г. на кмета на Община Куклен , Заповеди № 835 от 18.08.2015 г. и № 1063 от 08.10.2015 г. на заместник-кмета, изпълняващ длъжността кмет на Община Куклен

¹²⁷ Одитно доказателство № 1

електронната страница на АОП от определено от възложителя длъжностно лице. Главният юриконсулт/външния консултант по обществени поръчки публикува в „Профил на купувача” пълния комплект документи за участие в публичната покана¹²⁸.

Документацията за проверените обществени поръчки, възложени по реда на Глава осма „а” от ЗОП (отм.), чрез публична покана, е изготвена от външен консултант по действащите през одитирания период договори за правно обслужване, включващо и изготвяне на възложените по ЗОП (отм.) обществени поръчки¹²⁹.

През одитирания период писмено не са определени длъжностните лица, които имат достъп до Профил на купувача и са с права за публикуване на документи и информация в отделни модули на профила, в съответствие с Раздел XII ”Профил на купувача” от Вътрешните правила (ред. 2015 г.)¹³⁰.

За одитирания период Вътрешните правила (ред. 2012 г. и 2013 г.) са в частично съответствие с действащата правна рамка.

2.2. Обществени поръчки, възложени по реда на Глава осма „а” от ЗОП (отм.)

2.2.1. Възлагане на обществена поръчка с предмет: **„Реконструкция на детска площадка за деца на възраст от 3-12 г. в двора на ОДЗ гр. Куклен в УПИ-1 Детски ясли, кв.62, по регулационния план на гр. Куклен, община Куклен, област Пловдив” (2014 г.)**¹³¹

Стойността на обществената поръчка попада в стойностните прагове по чл. 14, ал. 4 от ЗОП (отм.). Публичната покана и приложенията към нея по реда на Глава осма „а” от ЗОП (отм.) са публикувани в един и същи ден в Профила на купувача на Община Куклен и на Портала за обществени поръчки.

Публичната покана е попълнена по образец и има задължителното минимално съдържание в съответствие с чл. 101б, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 33 от 27.04.2012 г., отм.). Определеният от възложителя срок за публичен достъп до поканата, превишава изискуемия минимум от 7 дни. Подадените две оферти, съгласно „Указания към участниците”, са поставени в запечатани непрозрачни пликове и съдържат информацията съгласно чл.101в, ал.1 от ЗОП (отм.).

Със заповед на възложителя са определени длъжностни лица (комисия), които да получат, разгледат и оценят офертите, съгласно чл.101г, ал. 1 от ЗОП (отм.). Заповедта на възложителя е издадена след изтичане на крайния срок за подаване на оферти¹³², като по този начин не е дадена възможност длъжностните лица да изпълнят задължението си да получат офертите.

Представени са декларации от длъжностните лица за липса на обстоятелства по чл. 35, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ЗОП (отм.). Съставен е протокол за резултатите от работата на длъжностните лица. Протоколът на комисията¹³³ не е утвърден от възложителя, с което не е спасен чл.101г, ал. 3 от ЗОП (отм.). С Решение № 604 от 22.07.2014 г. на възложителя е обявено класирането и е определен изпълнител на обществената поръчка в съответствие с протокола за резултатите от работата на определените длъжностни лица.

Сключен е писмен договор с определения за изпълнител, който включва всички предложения от офертата му. При сключване на договора от определения за изпълнител са представени документи за: удостоверяване липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал. 1, т. 1 от ЗОП и декларации за липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал. 5 от ЗОП (отм.).

¹²⁸ Одитно доказателство № 1

¹²⁹ Одитно доказателство № 63

¹³⁰ Одитни доказателства №№ 1 и 64

¹³¹ Одитно доказателство № 2

¹³² Одитно доказателство № 65

¹³³ Одитни доказателства №№ 64 и 66

До 31 март на следващата година (2015 г.) е изпратена обобщена информация за възложените поръчки, с което е спазен чл. 44, ал. 10 от ЗОП (отм.)¹³⁴.

Възлагането на обществената поръчка, чрез публична покана е в частично съответствие със ЗОП (отм.): заповедта на възложителя за определяне на длъжностните лица, които да получат, разгледат и оценят офертите е издадена след изтичане на крайния срок за подаване на оферти; протоколът за резултатите от работата на длъжностните лица за разглеждане на подадените оферти, не е утвърден от възложителя.

2.2.2. Възлагане на обществена поръчка с предмет: „Ремонт на част от улица „Велико Търново“ в гр. Куклен с дължина 285 м. - от ул. ”Ал. Стамболийски” до ул. ”Люляк”, включващ подмяна на водопровод, подмяна на тротоарни плочи и бордюри и цялостно асфалтиране” (2015 г.)¹³⁵

Стойността на обществената поръчка попада в стойностните прагове по чл. 14, ал. 4 от ЗОП (отм.). В един и същи ден е са публикувани от възложителя публичната покана и приложенията към нея по реда на Глава осма „а” от ЗОП (отм.) в Профила на купувача на Община Куклен и на Портала за обществени поръчки, с което е спазено изискването на чл. 101б, ал. 2 от ЗОП (отм.).

Публичната покана е попълнена по образец и има задължителното минимално съдържание, в съответствие с чл.101б, ал.1 от ЗОП (отм.). Поканата е публично достъпна от деня на публикуването ѝ до крайния срок за подаване на офертите. След публикуване на поканата в Профил на купувача е изпратено съобщение до медиите автоматично от софтуера за обществени поръчки. Съобщението е изпратено до 9 медии, отговарящи на изискванията § 1, т. 28а от Допълнителните разпоредби на ЗОП (отм.) в деня на публикуването.

Получено е електронно писмено запитване на 20.03.2015 г. относно съдържанието на документацията и разяснението е публикувано в Профил на купувача на 23.03.2015 г. Съгласно чл. 101б, ал. 6 от ЗОП (отм.) възложителят е длъжен най-късно на следващия ден да публикува в профила на купувача писмени разяснения по условията на обществената поръчка. Запитването е получено по електронната поща в 17:17 часа на 20.03.2015 г. и е заведено с вх. № 1320 от 21.03.2015 г. Писмото е пристигнало след края на работното време на общинската администрация. Срокът по чл. 101б, ал. 6 от ЗОП (отм.) тече от 21.03.2015 г., който е бил работен ден. Следващият ден 22.03.2015 г. е бил неприсъствен, поради което законовоопределеният срок изтича в първия присъствен ден - 23.03.2015 г., когато разясненията са публикувани на профила на купувача¹³⁶.

Получените четири оферти са подадени в запечатани непрозрачни пликове и имат съдържанието, в съответствие с изискванията на чл.101в от ЗОП (отм.). Във Вътрешните правила (ред 2015 г.) от възложителя ред е определен за получаване, разглеждане и оценката на офертите и оповестяването им чрез публикуване на правилата в Профила на купувача в съответствие с чл.101г, ал. 1 от ЗОП (отм.).

Със заповед на възложителя е назначена комисия, която да получи, разгледа и оцени офертите. В комисията е включено лице, притежаващо професионална компетентност, свързана с предмета на поръчката. Представени са декларации от длъжностните лица за липса на обстоятелства по чл. 35, ал. 1, т. 2 - т. 4 от ЗОП (отм.). Съставени са протоколи за резултатите от работата на длъжностните лица, които са публикувани в Профила на купувача и са изпратени на участниците в един и същи ден и протоколите на комисията са утвърдени от възложителя, в съответствие с изискванията на чл. 101г, ал. 4 от ЗОП (отм.).

¹³⁴ Одитно доказателство № 67

¹³⁵ Одитно доказателство № 2

¹³⁶ Одитни доказателства №№ 64 и 68

Сключен е писмен договор с определения за изпълнител, в съответствие с чл. 101е, ал. 1 от ЗОП (отм.), който включва всички предложения от офертата му. При сключване на договора от определения за изпълнител са представени документи за: удостоверяване липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал. 1, т. 1 от ЗОП и гаранция за изпълнение. Съхранени са всички документи свързани с възлагането на обществената поръчка.

Възлагането на обществената поръчка чрез публична покана е в съответствие с изискванията на правната рамка.

2.2.3. Възлагане на обществена поръчка с предмет: „Изграждане на улица № 2 с дължина L= 331,89 т., находящ се в Промислено - търговска зона Куклен, местност „Капсида”, гр. Куклен, област Пловдив - етап I” (2015 г.)¹³⁷

Стойността на обществената поръчка попада в стойностните прагове по чл. 14, ал. 4 от ЗОП (отм.). Публичната покана и приложенията към нея по реда на Глава осма „а” от ЗОП (отм.) е публикувана от възложителя в Профила на купувача на Община Куклен и на портала за обществени поръчки, с което е спазен чл. 101а, ал. 2 от ЗОП (отм.). Изпратено е съобщение до медиите, в съответствие с чл. 101б, ал.3 от ЗОП (отм.).

Публичната покана е попълнена по образец и има задължителното минимално съдържание в съответствие с чл. 101б, ал. 1 от ЗОП (отм.). Заповед № 751 от 24.07.2015 г. на възложителя е издадена след изтичане на срока за получаване на офертите - 23.07.2015 г., поради което определените длъжностни лица не са имали възможност да изпълнят задължението си за получаване на офертите в съответствие с чл. 101г, ал. 1 от ЗОП (отм.). Определеният от възложителя срок за получаване на офертите, съответства на изискуемия минимум от 7 дни, определен в чл. 101б, ал. 2 от ЗОП (отм.).

Със заповед на възложителя е назначена комисия, която да получи, разгледа и оцени офертите, в съответствие с чл. 101г, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (отм.). Представени са декларации от длъжностните лица за липса на обстоятелства по чл. 35, ал. 1, т. 2, т. 3 и т. 4 от ЗОП (отм.). Съставен е протокол за резултатите от работата на длъжностните лица и е утвърден от възложителя, в съответствие с чл. 101г, ал. 4 от ЗОП (отм.). Протоколът е изпратен на участниците и е публикуван в профила на купувача в един и същи ден, съгласно чл. 101г, ал. 4 от ЗОП (отм.).

Сключен е писмен договор с определения за изпълнител, който включва всички предложения от офертата му в съответствие с чл. 101е, ал. 1 от ЗОП (отм.). При сключване на договора от определения за изпълнител са представени документи за: удостоверяване липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал. 1, т. 1 от ЗОП (отм.) и декларации за липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал. 5 от ЗОП (отм.).

Сключен е договор без да е внесена гаранция за изпълнението на договора¹³⁸.

Всички документи свързани с възлагането на обществената поръчка са съхранени от възложителя.

Възлагането на обществената поръчка чрез публична покана е в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договорите.

2.2.4. Възлагане на обществена поръчка с предмет: „Реконструкция на дефектирала подпорна стена в училищен двор, гр. Куклен, съгласно одобрени проекти”¹³⁹

Стойността на обществената поръчка попада в стойностните прагове по чл. 14, ал. 4 от ЗОП (отм.). Публикувани са от възложителя в един и същи ден публичната покана и

¹³⁷ Одитно доказателство № 2

¹³⁸ Одитно доказателство № 74

¹³⁹ Одитно доказателство № 2

приложенията към нея по реда на Глава осма „а” от ЗОП (отм.) в профила на купувача и на портала за обществени поръчки, с което е спазен чл. 101б, ал. 2 от ЗОП (отм.). Публичната покана е публикувана в профил на купувача и в портала за обществени поръчки на 03.09.2015 г., а съобщението до медиите е изпратено един ден след публикуване на поканата - на 04.09.2015 г., което е в нарушение на чл.101б, ал.3 от ЗОП (отм.)¹⁴⁰.

Публичната покана е попълнена по образец и има задължителното минимално съдържание, в съответствие с чл. 101б, ал. 1 от ЗОП (отм.). Определеният от възложителя срок за публичен достъп до поканата, съответства на изискуемия минимум от 7 дни, определен в чл. 101б, ал. 4 от ЗОП (отм.).

Със заповед на възложителя е назначена комисия, която да получи, разгледа и оцени офертите. Със Заповед № 751 от 24.07.2015 г. е издадена след изтичане на срока за получаване на офертите - 23.07.2015 г., поради което определените длъжностни лица не са имали възможност да изпълнят задължението си за получаване на офертите в съответствие с чл. 101г, ал. 1 от ЗОП (отм.). Представени са декларации от длъжностните лица за липса на обстоятелства по чл. 35, ал. 1, т. 2, т. 3 и т. 4 от ЗОП (отм.).

Съставен е протокол за резултатите от работата на комисията, който е публикуван в профил на купувача и изпратен на участниците в един и същи ден и протоколът е утвърден от възложителя, в съответствие с чл. 101г, ал. 4 от ЗОП (отм.).

Сключен е писмен договор с определения за изпълнител, който включва всички предложения от офертата му, в съответствие с чл. 101е, ал. 1 от ЗОП (отм.). При сключване на договора от определения за изпълнител са представени документи за удостоверяване липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал. 1, т. 1 от ЗОП (отм.) и декларации за липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал. 5 от ЗОП (отм.). Договорът и плащането по него са публикувани в профил на купувача в законово определения срок. Всички документи свързани с възлагането на обществената поръчка са съхранени от възложителя.

Възлагането на обществената поръчка чрез публична покана е в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на това, че съобщението за публичната покана до средствата за масово осведомяване е изпратено един ден след публикуване на поканата в профила на купувача.

Възлагането на обществени поръчки по реда на Глава осма „а” от ЗОП (отм.) за извършване на капиталови разходи е в частично съответствие със законовите изисквания: заповедите по чл. 101г, ал. 1 от ЗОП (отм.) са издавани след изтичане на срока за получаване на офертите, поради което определените длъжностни лица не са имали възможност да изпълнят задължението си за получаване на офертите; от възложителя не е утвърден протокол за резултатите от работата на длъжностните лица за разглеждане на подадените оферти; не е спазен срока за изпращане на съобщение за публичната покана до средствата за масово осведомяване; съобщението за публичната покана до средствата за масово осведомяване е изпратено един ден след публикуване на поканата в профила на купувача.

3. Изпълнение на сключени договори за възлагане на обществени поръчки за извършени капиталови разходи

Извършена е проверка на четири договора¹⁴¹ за възложени обществени поръчки за капиталови разходи, сключени и приключили действието си през одитирания период:

¹⁴⁰ Одитни доказателства №№ 64 и 71

¹⁴¹ Одитно доказателство № 62

3.1. Договор за възлагане на обществена поръчка № 187 от 24.07.2014 г. с „Цид-Атлас“ ЕООД, гр. Пловдив за „Реконструкция на детска площадка за деца на възраст от 3-12 г. в двора на ОДЗ гр. Куклен в УПИ-І Детски ясли, кв.62, по регулационния план на гр. Куклен, община Куклен, област Пловдив”¹⁴².

Срокът на изпълнение е 32 календарни дни от датата на получаване на възлагателно писмо. Стойността на договора е 79 968,54 без ДДС или 95 962,25 лв. с ДДС. При извършената проверка е установено, че изпълнението на договора е в съответствие с клаузите, по които страните са се споразумели. Към датата на сключване на договора (24.07.2014 г.) от изпълнителя е представена гаранция за изпълнение, в определения от възложителя размер - 2 на сто от стойността на договора.

Изпълнението на строително-монтажните работи (СМР) започва след получаване на възлагателното писмо. За начална дата на изпълнението на договора се счита дата на получаване на възлагателното писмо - 13.08.2014 г. Срокът на изпълнение на договора е 32 календарни дни - до 15.09.2014 г., който е спазен от страна на изпълнителя, тъй като протоколът за приемане на извършени СМР е подписан на следващия ден - 15.09.2014 г.¹⁴³.

В договора, както и с вътрешен акт, не е определено длъжностното лице, което да осъществява контрол по изпълнение на договора¹⁴⁴. Приемането на извършените СМР е извършено от началника на отдел „ТСУ“ и главен инженер на общината, в чиято длъжностна характеристика са определени задължения, свързани с осъществяване на контрол по техническото изпълнение на строителството на обекти на общината, но не и конкретно по изпълнението на договорите.

Изплатените средства съответстват на извършените дейности, съгласно протокол образец 19 и не превишават определената стойност на договора.

Платежните нареждания за извършените плащания от 11.11.2014 г. на стойност 12 000 лв. и 70 000 лв. са публикувани в профил на купувача на 15.12.2014 г., с което не е спазен 30 дневния срок. Нарушен е чл. 22б, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.)¹⁴⁵.

Изпълнението на изискванията относно публичността на изпълнението на договора е в частично съответствие с правната рамка: две от плащанията по договора са публикувани в профил на купувача след законовоопределения срок.

3.2. Договор за възлагане на обществена поръчка № 155 от 07.05.2015 г. с „Еко-Хидро-90“ ООД, гр. Пазарджик за „Ремонт на част от улица „Велико Търново“ в гр. Куклен с дължина 285 м. - от ул. ”Ал. Стамболийски“ до ул. ”Люляк“, включващ подмяна на водопровод, подмяна на тротоарни плочи и бордюри и цялостно асфалтиране”¹⁴⁶.

Срокът на изпълнение е 12 календарни дни от датата на получаване на възлагателно писмо. Стойността на договора е 124 760,81 без ДДС или 149 712,97 лв. с ДДС. При проверката е установено, че изпълнението на договора е в съответствие с клаузите, по които страните са се споразумели. Към датата на сключване на договора (07.05.2015 г.) от изпълнителя е представена банкова гаранция за изпълнение, в определения от възложителя размер - 5 на сто от стойността на договора.

Изпълнението на СМР започва след получаване на възлагателно писмо от изпълнителя. Срокът на изпълнение на договора е 12 календарни дни - до 15.07.2015 г. В

¹⁴² Одитно доказателство № 72

¹⁴³ Одитно доказателство № 73

¹⁴⁴ Одитни доказателства №№ 72 и 74

¹⁴⁵ Одитни доказателства №№ 74 и 75

¹⁴⁶ Одитно доказателство № 76

протокол образец 19 за приемане на изпълнените СМР, подписан от представителите на възложителя и изпълнителя, не е записана датата на съставянето му, поради което не може да се определи дали е спазен срока за изпълнение¹⁴⁷.

С вътрешен акт не е определено длъжностно лице, които да контролира изпълнението на договора и приемането извършената работа¹⁴⁸. Подписан е протокол образец 19 за приемане на изпълнените СМР от главния инженер на общината.

Изплатените средства съответстват на извършените дейности по подписания протокол и не надхвърлят, определената цена в договора. При изпълнение на дейността по договора от длъжностното лице, приело работата, не са констатирани случаи, при които следва да се начислят неустойки.

Плащането, извършено на 12.12.2015 г. на стойност 145 293,67 лв. е публикувано в профила на купувача на 20.01.2016 г. -39 дни след извършването му, с което не е спазен законовоопределения срок. Нарушен е чл. 22б, ал. 4 от ЗОП (отм.)¹⁴⁹.

Изпълнението на договора е в частично съответствие с правната рамка: протоколът за приемане на извършените СМР е без дата и не може да се определи дали е спазен срока за изпълнение; не е спазен срока за публикуване в профила на купувача на плащане по договора.

3.3. Договор за възлагане на обществена поръчка № 292 от 15.09.2015 г. със „Сиенит строителна група” ЕООД, гр. Пловдив за „Изграждане на улица № 2 с дължина L= 331,89 т., находящ се в Промислено - търговска зона Куклен, местност „Капсида, гр. Куклен, област Пловдив - етап I”¹⁵⁰.

Срокът на изпълнение 8 календарни дни. Стойността на договора е 138 499,51 лв. без ДДС или 166 199,41 лв. с ДДС. Изпълнението на договора е в съответствие с клаузите, по които страните са се споразумели.

Изпълнението на СМР започва след получаване на възлагателното писмо, което се счита и за начална дата на изпълнението на договора. Срокът на изпълнение на договора е 8 календарни дни - до 23.09.2015 г.

В договора или с вътрешен акт не е определено длъжностно лице, което да осъществява контрол на изпълнението на договора и да приема извършената работа¹⁵¹. Приемането на извършените СМР е извършено от главния инженер на общината и е документирано по определения ред. За приемане на изпълнените СМР е съставен протокол образец 19 от 23.09.2015 г. Срокът за изпълнение на договора е спазен от страна на изпълнителя.

Изплатените средства съответстват на определените в договора и приетите дейности. При изпълнение на дейността по договора от длъжностното лице, приело работата, не са констатирани случаи, при които следва да се начислят неустойки.

Плащането, извършено на 12.10.2015г. в размер 166 199,41лв. е публикувано в профила на купувача на 19.11.2015 г. на 38 ден, с което не е спазен законовоопределения срок. Нарушен е чл. 22б, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.)¹⁵².

Информацията за приключилото изпълнение на договора е публикувана в профила на купувача на 19.11.2015 г., т.е. 38 дни след извършване на плащането по договора на 12.10.2015 г.

¹⁴⁷ Одитни доказателства №№ 74 и 77

¹⁴⁸ Одитни доказателства №№ 74 и 76

¹⁴⁹ Одитни доказателства №№ 74, 68 и 69

¹⁵⁰ Одитно доказателство № 78

¹⁵¹ Одитно доказателство № 74

¹⁵² Одитни доказателства №№ 74 и 70

Установено е несъответствие между данните в отчета за капиталовите разходи и отчетените капиталови разходи. Отчетените разходи за обекта, включващи разходи по договор за СМР и разходи по договор за строителен надзор, са 169 024,80 лв., а отчетените в отчета за капиталови разходи - 169 577 лв. По време на одита, от началника на отдел „ТСУ“ и главен инженер са извършени допълнителни проверки в счетоводната система, документацията на финансовия контролор и вътрешните отчети между отделите, и е обяснено, че разликата се дължи на техническа грешка и верният отчет е 169 024,80 лв.¹⁵³.

Изпълнението на договора и изискванията за публичност е в частично съответствие с правната рамка: не е спазен срок за публикуване на информация в профил на купувача за извършено плащане по договора и за приключилото изпълнение на договора; несъответствие между данните в отчета за капиталовите разходи и отчетените капиталови разходи.

3.4. Договор за възлагане на обществена поръчка № 340 от 06.10.2015 г. с „Билдървил” ЕООД, гр. София за „Реконструкция на дефектирала подпорна стена в училищен двор, гр. Куклен, съгласно одобрени проекти”¹⁵⁴.

Срокът на изпълнение е 12 календарни дни от датата на възлагателното писмо. Стойността на договора е 29 279,45 лв. без ДДС или 35 135,34 лв. с ДДС.

Изпълнението на договора е в съответствие с клаузите, по които страните са се споразумели. Към датата на сключване на договора (06.10.2015 г.) от изпълнителя е представена гаранция за изпълнение, в определения от възложителя размер - 3 на сто от стойността на договора. Изпълнението на СМР започва след получаване на възлагателното писмо и е 12 календарни дни - до 29.10.2015 г.

С вътрешен акт не е определено длъжностно лице, което да осъществява контрол при изпълнението на договора и да приема извършената работа¹⁵⁵. Приемането на извършените строително-монтажни работи е извършено от главния инженер на общината и е документирано по определения ред. За приемане на изпълнените строително-монтажни работи е съставен протокол образец 19 за извършени СМР от 27.10.2015 г.

Изплатените средства съответстват на извършените дейности и не надхвърлят, определената цена в договора.

В т. 4.3. от договора е предвидено освобождаване на гаранцията за изпълнение в срок от 30 дни след извършване на плащането от страна на възложителя на договорената цена. Плащането по договора е извършено на 29.10.2015 г. Гаранцията следва да е възстановена до 30 дни - 29.11.2015 г. Гаранцията за изпълнение е възстановена с платежно нареждане от 05.01.2015 г., с което не е спазен срока за възстановяването ѝ, определен в т. 4.3. от договора¹⁵⁶.

Изпълнението е в частично съответствие с договора: не е спазен срока за възстановяване на гаранцията за изпълнение.

През одитирания период не е определено длъжностно лице, което да осъществява контрол при изпълнението на договорите за възложени обществени поръчки, свързани с основни ремонти, което крие риск от некачествено изпълнение на СМР и неспазване на сроковете от страна на изпълнителите.

Причините за неспазването на сроковете за публикуване в профила на купувача на законовоопределената информация са: писмено не са определени длъжностните лица, с права

¹⁵³ Одитни доказателства №№ 74, 59, 79 и 80

¹⁵⁴ Одитно доказателство № 81

¹⁵⁵ Одитно доказателство № 74

¹⁵⁶ Одитни доказателства №№ 74 и 82

за достъп до профил на купувача и за публикуване на документи и информация в отделни модули на профила, както и за проследяване спазването на законовоопределените сроковете за публикуване на информацията.

Изпълнението на всички проверени договори за възложени обществени поръчки за основни ремонти е в частично съответствие с правната рамка и/или договорите: не са спазени сроковете за публикуване на изискуемата информация за извършените плащания по договорите, за публикуване на информация за приключило изпълнение на договор за обществена поръчка, с което не е спазен принципът за публичност и прозрачност при изпълнението на обществени поръчки.

3.5. Контролни дейности при изпълнението на сключени договори за възлагане на обществени поръчки за извършени капиталови разходи

Системата за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход е част от Интегрираната система за управление и контрол в Община Куклен. Утвърдена е и Работна инструкция „Поемане на задължение”, с образци на „Заявка за поемане на задължение”. Прилага се и утвърдената Работна инструкция „Извършване на разход”, към която е одобрен образец на „Искане за извършване на разход”¹⁵⁷. Работните инструкции не са актуализирани от 2012 г. Контролните дейности не са анализирани и актуализирани най-малко веднъж годишно. Не са изпълнени изискванията на чл. 12, ал. 3 и чл. 15, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21 от 10.03.2006 г.).

През одитирания период не е осъществен мониторинг на финансовото управление и контрол, за да се оцени адекватното му функциониране и да се гарантира навременното актуализиране при промени в условията.

От финансовия контрольор е осъществен предварителен контрол преди поемане на задълженията (подписване на договорите), въз основа на заявки за поемане на задължение, а преди извършване на разход въз основа на искания за извършване на разход. При осъществяването на предварителния контрол за законосъобразност е извършвана проверка на първичните документи за съответствие: съответствие на разхода с поетото задължение, наличие на средства по съответния бюджетен параграф; компетентност на лицето, разпоредило извършването на разхода; за аритметична вярност на първичните счетоводни документи; за спазване на изискванията на нормативните актове, включително по ЗОП (отм.). Договорите са съгласувани с юрист и е прилагана е системата на двоен подпис при поемането на задължение¹⁵⁸.

В Раздел VII „Контрол по изпълнение на договорите за възлагане на обществените поръчки” от Вътрешните правила (ред. 2012 г. г.), е определено контрол по изпълнение на договорите за възлагане на обществени поръчки да се осъществява от заявителя или писмено определен от него служител, от главния счетоводител или писмено определен от него служител, за срочно, точно и законосъобразно изпълнение на задълженията за навременно извършване на плащания и осчетоводяване по договора. Контролът на обектите, свързани с осъществяването на строителната програма на общината да се осъществява от ресорния заместник - кмет, главния инженер на общината и служителите¹⁵⁹.

В длъжностната характеристика на началника на отдел „ТСУ“ и главен инженер е вменено да извършва дейност, свързана с „осигуряване контрол по техническото изпълнение

¹⁵⁷ Одитно доказателство № 1

¹⁵⁸ Одитни доказателства №№ 72, 76, 78 и 81

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 1

на строителството на обекти на общината”¹⁶⁰. Приемането на извършените СМР е извършено от главния инженер на общината и е документирано по определения ред.

Изпълнението на сключените договори за възлагане на обществени поръчки, във връзка с изразходвани средства за основни ремонти е в частично съответствие с правната рамка и договорите.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

За одитирания период вътрешните актове (ред. 2012 г. и 2013 г.) са в частично съответствие с действащата правна рамка.

Целевата субсидия за капиталови разходи е изразходвана по предназначение. Установено е несъответствие на отчетените средства за капиталови разходи по параграфи в годишния разчет за финансиране на капиталовите разходи за 2014 г. и отчетените разходи в отчета за касовото изпълнение на бюджета за 2014 г. Отчетите за капиталови разходи за 2014 г. и 2015 г. не са публикувани на интернет страницата на общината, с което не е осигурена публичност на изразходваните средства по обекти.

Възлагането на обществени поръчки по реда на Глава осма „а” от ЗОП (отм.) за извършване на капиталови разходи е в частично несъответствие със законовите изисквания: заповедите по чл. 101г, ал. 1 от ЗОП (отм.) са издавани след изтичане на срока за получаване на офертите, поради което определените длъжностни лица не са имали възможност да изпълнят задължението си за получаване на офертите; от възложителя не е утвърден протокол за резултатите от работата на длъжностните лица за разглеждане на подадените оферти; не е спазен срока за изпращане на съобщение за публичната покана до средствата за масово осведомяване.

При изпълнението на всички възложени обществени поръчки за основни ремонти не са спазени сроковете за публикуване на изискуемата информация за извършените плащания по договорите.

При проверка на сключени договори и извършени разходи по фактури, във връзка с изпълнението на Разчета за финансиране на капиталовите разходи е установено частично съответствие с правната рамка и договорите: несъответствие на данните в отчета за капиталови разходи и платените и осчетоводените капиталови разходи в счетоводната система; несъответствия в сроковете на изпълнение и плащане по два договора.

Въведените контролни дейности не са актуализирани от 2012 г., контролните дейности в отделните процеси не са анализирани и актуализирани най-малко веднъж годишно, с което не са изпълнени изискванията на ЗФУКПС. През одитирания период не е осъществен мониторинг на финансовото управление и контрол, за да се оцени адекватното му функциониране и да се гарантира навременното актуализиране при промени в условията.

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

III. Разпореждане с имоти-общинска собственост

1. Обща информация

Съгласно чл. 3, ал. 1 от ЗОС, общинската собственост е публична и частна. Към 31.12.2015 г. имоти на Община Куклен са актувани с 2 763 акта за частна общинска собственост и 257 акта за публична общинска собственост¹⁶¹.

¹⁶⁰ Одитно доказателство № 83

¹⁶¹ Одитно доказателство № 90

През одитирания период са съставени 154 акта за общинска собственост, от тях 27 акта за публична общинска собственост и 127 за частна общинска собственост. Към 31.12.2015 г. са деактувани 109 имота, в резултат на извършени разпоредителни сделки¹⁶².

За одитирания период в Община Куклен са сключени 51 договора за отдаване под наем на имоти - общинска собственост. Преди одитирания период са сключени 10 договора за наем на имоти - общинска собственост или части от тях, които са действащи през 2014 г. и 2015 г.¹⁶³.

През 2014 г. и 2015 г. са извършени 110 разпоредителни сделки, в т.ч. 107 продажби по чл. 35, ал. 1 от ЗОС, две продажби по чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС и продажба по чл. 35, ал. 3 от ЗОС. Общата стойност на сделките е 1 418 086 лв.¹⁶⁴.

През одитирания период от общината не са апортирани имоти - общинска собственост в капитала на търговски дружества с общинско участие; не са извършвани замени на имоти - общинска собственост; не са провеждани процедури по отдаване под наем на жилищни имоти - общинска собственост; не са извършвани и разпоредителни сделки с жилищни имоти - общинска собственост; не са предоставяни на концесия обекти - общинска собственост и няма сключени договори за концесия преди 01.01.2014 г.; не е извършвана приватизация на обекти - общинска собственост. За периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г. общината няма участие в граждански дружества, юридически лица с нестопанска цел и общински предприятия¹⁶⁵.

През одитирания период Общината има миноритарно участие (25 на сто) в "Промислено търговска зона Куклен" АД¹⁶⁶. За периода е продадена една движима вещ (фургон), чрез публичен търг с тайно наддаване и е сключен договор¹⁶⁷ за продажба на стойност 840 лв.¹⁶⁸.

Изпълнено е изискването на чл. 10 от ЗОС, като в структурата на общинската администрация е създадено звено за изпълнение на функциите и задачите по закона. С Устройствения правилник на общинската администрация на Община Куклен, дейностите, свързани с разпореждане с имоти - общинска собственост са възложени на Дирекция „Специализирана администрация“. В структурата на дирекцията са включени два отдела: „Териториално и селищно устройство“ и „Програми, проекти и общинска собственост“¹⁶⁹.

Дейността на отдел „Програми, проекти и общинска собственост“ се организира, ръководи и координира от началника на отдела, а наблюдението и контролът на дейността на отдела са възложени на директора на Дирекция „Специализирана администрация“. Отдел „Програми, проекти и общинска собственост“ изпълнява функции в областта на програми, проекти, междусекторни политики, общинската собственост, стопанските дейности, горско стопанство, екология, околна среда, местни данъци и такси¹⁷⁰.

С длъжностните характеристики на служителите от отдел „Програми, проекти и общинска собственост“ (главен експерт „Общинска собственост“ и младши експерт „Общинска собственост“) от 01.04.2015 г. са им вменени задължения по подготовка на кореспонденция с граждани и институции по въпроси касаещи общинската собственост, надзора и актуването на имотите - общинска собственост, подпомагане на подготовката за

¹⁶² Одитни доказателства №№ 91 и 92

¹⁶³ Одитни доказателства №№ 93-97

¹⁶⁴ Одитни доказателства №№ 1 и 98

¹⁶⁵ Одитни доказателства №№ 99-109

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 110

¹⁶⁷ Договор № 286 от 11.12.2014 г.

¹⁶⁸ Одитно доказателство № 111

¹⁶⁹ Одитно доказателство № 6

¹⁷⁰ Одитно доказателство № 112

извършване на управленски и разпоредителни действия с имоти и вещи общинска собственост¹⁷¹.

2. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

При извършената проверка за съответствие на актовете на общинския съвет в процеса по разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Куклен с правна рамка през одитирания период е установено:

За одитирания период не са приети всички законовоопределени актове, регламентиращи процеса по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост:

2.1. Наредба № 5 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Куклен (НРПУРОИ)

НРПУРОИ е приета с Решение № 246 от 30.01.2009 г. на Общинския съвет - Куклен. Наредбата е изменена и допълнена шест пъти, като последната актуализация относима за одитирания период е с Решение № 496 от 20.12.2013 г. на общинския съвет¹⁷².

Наредбата е оповестена на интернет страницата на общината в Раздел „Общински съвет“, под-раздел „Наредби“¹⁷³, с което е осигурена публичност и прозрачност на актовете на общинския съвет.

В наредбата е включен ред за придобиване на право на собственост и на ограничени вещни права, за предоставяне за управление, под наем и за разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост, и правомощията на кмета на общината, в съответствие с чл. 8, ал. 2 от ЗОС. НРПУРОИ обхваща в съдържанието си определените в ЗОС части за придобиване и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост - ред за придобиване, право на собственост и на ограничени вещни права, на разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост, както и правомощията на кмета на общината¹⁷⁴.

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

а) с наредбата не е определен ред за дарение на имот - частна общинска собственост;
б) не е определен ред за учредяване на безвъзмездно право на ползване на лица, определени в закон;

в) не е определен ред за съставяне и предоставяне на общинския съвет на отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти в нарушение на чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101 от 2004 г.);

г) в чл. 16 от НРПУРОИ е определено, че имотите - общинска собственост се отдават за срок от 5 години. В чл. 21, ал. 1 от НРПУРОИ е определено, че имоти, предоставени на общинските ръководства на политическите партии се предоставят въз основа на сключен договор, за срок от 5 години.

В чл. 20, ал. 2 от наредбата е регламентирано, че договорите се сключват за срок до 10 години, което е съответствие с чл. 14, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 1999 г., доп., бр. 34 от 2001 г., изм., бр. 101 от 2004 г.).

Налице и противоречие/различие на чл. 16 и чл. 21, ал. 1 от НРПУРОИ с чл. 20, ал. 2 от наредбата. След одитирания период, с Решение № 387 от 31.03.2017 г. на общинския съвет, срокът по чл. 16 от наредбата е определен в съответствие със изискванията на ЗОС;

¹⁷¹ Одитно доказателство № 113

¹⁷² Одитно доказателство № 1

¹⁷³ <http://www.kuklen.org>

¹⁷⁴ Одитно доказателство № 1

д) в чл. 41, ал. 6 от НРПУРОИ е определено при разпореждане с недвижим имот, приобретателят заплаща на общината режийни разноски в размер на 1 на сто от: 1. пазарната цена на имота - частна общинска собственост, когато приобретателят на правото на собственост или ограничено вещно право е определен без търг или конкурс; 2. постигнатата тръжна цена или конкурсна цена за имота - частна общинска собственост, когато приобретателят на правото на собственост или ограничено вещно право е определен с търг или конкурс.

В чл. 44 от НРПУРОИ е определено, че при разпореждане, различно от продажба с недвижим имот, физическите и юридическите лица заплащат на общината режийни разноски в размер на 1 на сто, изчислени върху: 1. по-голямата стойност при замяна; 2. стойността на реалния дял, който се получава при делба.

Разпоредбите на чл. 41, ал. 6 и чл. 44 от НРПУРОИ относно заплащането на режийни разноски са в несъответствие/противоречие с разпоредбата на нормативен акт от по-висока степен - чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.), съгласно който „По производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса.“. По вид таксата, определена със ЗМДТ, е такса за административни услуги и през одитирания период, респективно при приемането на наредбата, размерът и е следвало да бъде определен по реда на чл. 7 - 8 от ЗМДТ, а занапред следва да бъде определен по реда на чл. 115а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 01.01.2017 г.), с който са определени реда и границите/основата за определянето на размера на таксата за всяка административна услуга.

Причината за установеното несъответствие между чл. 41, ал. 6 и чл. 44 от НРПУРОИ и чл. 111 от ЗМДТ е, че при приемането на наредбата, неправилно по аналогия е приложена/взаимствана разпоредбата на § 3, ал. 1 от Преходните и заключителни разпоредби на Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост (обн. ДВ, бр. 78 от 26.09.2006 г.).

По съдържание основата за определяне на размера на таксата съгласно чл. 115а от ЗМДТ е аналогична на съдържанието на понятието „режийни“, което обаче е приложимо при разпореждане с имоти - държавна собственост, т.к. законодателно възстановяването на направените разходи от държавната администрация е уредено чрез плащането на „режийни“ разходи, а не чрез такса, както е по отношение на имотите - общинска собственост¹⁷⁵.

След одитирания период през 2016 г. и 2017 г., НРПУРОИ е изменена три пъти¹⁷⁶ и несъответствието със ЗМДТ не е отстранено.

Нарушени са разпоредбите на чл. 7, ал. 2 и чл. 8 във връзка с чл. 3 от ЗНА, съгласно които не може с наредба да се уреждат обществени отношения, уредени вече с нормативен акт от по-висока степен и/или да се уреждат по начин, различен от определения със закона (ЗМДТ), с който са уредени първично;

е) в чл. 111, ал. 2 от НРПУРОИ е определено, че при провеждане на публичен търг с явно наддаване, когато е допуснат само един кандидат, той се обявява за спечелил търга по предложената от него цена, която не може да бъде по ниска от обявената тръжна цена.

В НРПУРОИ не са определени процедурните действия в случаите на единствен участник в търг с явно наддаване - изискване участникът да обяви следваща по размер цена, която да е по-висока от началната с една стъпка. Липсата на пълна регламентация в наредбата създава неясноти/трудности при прилагането ѝ, предпоставки за незаконосъобразно провеждане на процедурата и реализиране на по-малко приходи по бюджета на общината.

¹⁷⁵ Одитни доказателства №№ 1 и 114

¹⁷⁶ Решения №216 от 30.06.2016 г., № 233 от 18.07.2017 г. и № 387 от 31.03.2017 г.

След одитирания период, с Решение № 216 от 30.06.2016 г. на общинския съвет, чл. 111, ал. 2 от наредбата изменен и е регламентирано, че когато при провеждане на публичен търг с явно наддаване е допуснат само един кандидат, той се обявява за спечели търга, ако направи наддавателно предложение поне с една стъпка над началната тръжна цена.

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

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

Съгласно чл. 8, ал. 8 от ЗОС и чл. 5, ал. 1 от НРПУРОИ, общинският съвет приема стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата си по предложение на кмета на общината. Стратегията определя политиката за развитие на общинската собственост и стопанската дейност на общината.

За одитирания период от общинския съвет не е приета Стратегия за управлението на общинската собственост. Причина за това е, че от кметовете на общината, ръководили общината през одитирания период, не е иницирано изготвянето на предложение до общинския съвет за приемане на Стратегия за управление на общинската собственост. Това води до липса на прозрачност и публичност при управлението на общинската собственост и до неизпълнение/несъответствие със законовите изисквания¹⁷⁷.

По време на одита със заповед на кмета на общината¹⁷⁸ е възложено на главния експерт в отдел „Програми, проекти и общинска собственост“, под ръководството на началника на отдела, да изготви Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2017-2019 г. и предложение до общинския съвет за приемането ѝ¹⁷⁹.

От общинския съвет е приета Програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2014 г. и Програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2015 г.¹⁸⁰. Програмите по чл. 8, ал. 9 от ЗОС и чл. 6 от НРПУРОИ с всички техни актуализации, са публикувани на интернет страницата на общината, с което са спазени изискванията на чл. 8, ал. 10 от ЗОС и чл. 7 от НРПУРОИ.

В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 9 от ЗОС (изм., ДВ, бр. 45 от 2012 г., в сила от 01.01.2013 г.) годишните програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост са приети едновременно с бюджета на общината за съответната година. Съдържанието им е в съответствие с актуалната през одитирания период редакция на чл. 8, ал. 9 от ЗОС¹⁸¹.

2.3. Отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление

Съгласно чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101 от 2004 г.), кметът на общината съставя и предоставя на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти, по ред, определен в НРПУРОИ.

От кмета на общината не са съставени и предоставени на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти за 2014 г. и 2015 г., с което не е спазено изискването на чл. 66а от ЗОС (ред.

¹⁷⁷ Одитни доказателства №№ 115 и 116

¹⁷⁸ Заповед № 109 от 18.01.2017 г. на кмета на общината

¹⁷⁹ Одитно доказателство № 117

¹⁸⁰ Решения № 509 от 31.01.2014 г. и № 735 от 30.01.2015 г. на Общинския съвет Куклен

¹⁸¹ Одитно доказателство № 3

ДВ, бр. 101 от 2004 г.)¹⁸². Една от причината е липсата на нормативно определен ред и срокове в НРПУРОИ.

По време на одита със заповед на кмета на общината¹⁸³ е възложено на младши експерти в отдел „Програми, проекти и общинска собственост”, под ръководството на началника на отдела, да изготвят отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти и за внасяне на предложение в общинския съвет за приемането му¹⁸⁴.

НРПУРОИ е частично съответствие с действащата правна рамка. За одитирания период не е приета Стратегия за управление на общинската собственост. От кмета на общината не са съставени отчети за изпълнението на програмите за управление и разпореждане с общинска собственост за 2014 г. и 2015 г. и не са предоставени на общинския съвет.

3. Застраховане на имот - общинска собственост

За одитирания период застроените имоти - публична общинска собственост са застраховани, което е в съответствие с изискванията на чл. 9, ал. 1 от ЗОС¹⁸⁵.

Застрахованите имоти и вещи на общината за 2014 г. и 2015 г. са с обща балансова стойност 5 103 520 лв., в т.ч. недвижими имоти - сгради - 1 883 092 лв. и оборудване (машини и съоръжения) - 3 220 428 лв. Видът на застрахователното събитие е „индустриален пожар” за сградите и „индустриален пожар” и „кражба чрез взлом и въоръжен грабеж” за оборудването.

Разходите за застрахователни вноски са предвидени по бюджетите на общината за 2014 г. и 2015 г., с което са спазени изискванията на чл. 9, ал. 4 от ЗОС, като за 2014 г. са в размер 6 571 лв., а за 2015 г. - 6 700 лв. и са планирани в дейност 122 „Общинска администрация”, § 10-62 „Разходи за застраховки”¹⁸⁶.

За одитирания период с решение на общинския съвет не са определени имоти - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, каквато правна възможност е заложена в чл. 9, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 105 от 19.12.2014 г.)¹⁸⁷. По време на одита от кмета на общината е изготвена докладна записка с предложен списък на имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане за 2017 г., която е внесена за приемане от общинския съвет¹⁸⁸.

За 2014 г. и 2015 г. от кмета на общината не са определени вещите - общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, с което не е спазен чл. 9, ал. 3 от ЗОС. По време на одита със заповед на кмета на общината¹⁸⁹ са определени вещите, които подлежат на задължително застраховане¹⁹⁰.

Имотите, отдадени под наем не са застраховани през одитирания период. С вътрешен акт на кмета на общината и в сключените договори не е определено застрахователните вноски за тези имоти да бъдат за сметка на наемателите, което е в нарушение/несъответствие с изискванията на чл. 9, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г., в сила от 01.01.2013 г.)¹⁹¹.

¹⁸² Одитни доказателства №№ 118 и 119

¹⁸³ Заповед № 110 от 18.01.2017 г. на кмета на общината

¹⁸⁴ Одитно доказателство № 120

¹⁸⁵ Одитно доказателство № 121

¹⁸⁶ Одитни доказателства №№ 1 и 121

¹⁸⁷ Одитни доказателство № 121 и 122

¹⁸⁸ Одитно доказателство № 123

¹⁸⁹ Заповед № 140 от 31.01.2017 г. на кмета на Община Куклен

¹⁹⁰ Одитни доказателства №№ 121, 122 и 124

¹⁹¹ Одитни доказателства №№ 121 и 122

Застраховането на имоти - общинска собственост е в частично съответствие с действащата правна рамка.

4. Продажба на имоти - частна общинска собственост

4.1. Обща информация

Дейностите и процесите, свързани с продажба на имоти - частна общинска собственост са възложени на служителите от отдел „Програми, проекти и общинска собственост“.

Редът, условията и процедурите, свързани с продажбата на имоти - общинска собственост са регламентирани в Глава IV „Разпореждане с общински имоти и движими вещи“ от НРПУРОИ. Условията и редът за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси при разпореждане с недвижими имоти - общинска собственост са регламентирани в Глава VIII от НРПУРОИ.

През одитирания период са извършени 110 разпоредителни сделки (2014 г. - 37 сделки и 2015 г. - 73)¹⁹².

Към 31.12.2014 г. постъпилите приходи от продажба на земя са 479 187 лв. при планирани 1 539 342 лв. или изпълнението им е 31.13 на сто. Тези приходи представляват 26.28 на сто от собствените приходи (1 823 576 лв.) и 11.63 на сто от всички приходи на общината (4 119 447 лв.).

За 2015 г. планираните приходи от продажба на земя са 2 598 001 лв., а са отчетени приходи в размер 938 899 лв. или изпълнението е 36.14 на сто. Отчетените приходи към 31.12.2015 г. представляват 43.54 на сто от собствените приходи (2 156 373 лв.) и 21.70 на сто от всички приходи на общината за годината (4 325 944 лв.).

Причините за неизпълнението на приходите от продажба на земя са неправилното планиране на постъпленията от продажбите и липсата на предварителна информация/неяснотата относно интереса на местната общност към продаваните от общината имоти, което е довело до реализиране на по-малко приходи от планираните в общинския бюджет¹⁹³.

4.2. Продажби на недвижими имоти - частна общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС

При извършването на одита въз основа на нестатистически одитни извадки са проверени 29 процедури за продажба на земи по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС (2014 г. - 10 бр. и 2015 г. - 19 бр.), реализирани чрез публични търгове с тайно наддаване¹⁹⁴.

При извършената проверка е установено:

а) имотите, предмет на разпоредителни сделки, са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2014 г. и 2015 г., което е в съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС.

За имотите са съставени актове за частна общинска собственост, вписани в Службата по вписванията, с което са спазени изискванията на чл. 5, ал. 1, чл. 56, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 и ал. 2 от ЗОС;

б) продажбата на имоти - частна общинска собственост е извършена след решение на общинския съвет от кмета на общината чрез публичен търг, в съответствие с изискванията на чл. 35, ал. 1 от ЗОС. От общинския съвет са приети пазарни оценки на имотите, въз основа на доклади от лицензирани оценители, в съответствие с разпоредбата на чл. 41, ал. 2 във връзка

¹⁹² Одитно доказателство № 98

¹⁹³ Одитно доказателство № 1

¹⁹⁴ Одитно доказателство № 130

с чл. 22, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15 от 18.02.2011 г.). Определените начални цени на търговете са съобразени с определените от общинския съвет оценки и са по-високи от данъчните оценки;

в) въз основа на решенията на общинския съвет, са издадени заповеди от кмета на общината за откриване на търговете, съгласно чл. 86, ал. 1 от НРПУРОИ. Със заповедите са утвърдени условията и крайния срок за приемане на предложенията за участие. В съответствие с чл. 86, ал. 2 от НРПУРОИ, тръжните документи са утвърдени от кмета на общината;

г) процедурите за продажба на имотите са проведени от комисии, назначени със заповеди на кмета на общината, в съответствие с чл. 95 от НРПУРОИ. Комисиите се състоят от председател, 6-ма членове и двама резервни членове, като в съставът им са включени правоспособен юрист и общински съветници;

д) условията на търговете и сроковете за подаване на предложенията са публикувани в един местен вестник, с което са изпълнени изискванията на чл. 87 от НРПУРОИ, и са обявени на видно място в сградата на общинската администрация;

е) при спазване на чл. 106 от НРПУРОИ, след разглеждане на предложенията от тръжните комисии са съставени протоколи, в които са класирани на първо и второ място представените предложения. На първо място са класирани участниците, предложили най-висока цена;

ж) въз основа на протоколите на комисиите от кмета на общината са издадени заповеди, с които са обявени участниците, спечелили търговете, цената и условията на плащането в съответствие с чл. 35, ал. 6 от ЗОС и чл. 107 от НРПУРОИ. Заповедите на кмета съответстват на резултатите от търговете;

з) при спазване на чл. 34, ал. 7, във връзка с чл. 35, ал. 6 от ЗОС и чл. 124 от НРПУРОИ, от кмета на общината са сключени договори за продажба на недвижими имоти - частна общинска собственост в писмена форма, които са вписани по разпореджане на съдията по вписванията по местонахождението на имота. Дължимите суми, определени в сключените договори са внесени изцяло в бюджета на общината;

и) на основание на чл. 41, ал. 6 от НРПУРОИ при проверените разпоредителни сделки, лицата, придобили право на собственост върху имотите, незаконосъобразно са заплатили на общината режийни разноски в общ размер 10 681,65 лв.(2014 г. - 3 880.09 лв. и 2015 г. - 6 801,65 лв.), в нарушение на чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г. в сила от 01.01.2003 г.)¹⁹⁵;

й) в общината се поддържа публичен регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, в съответствие с изискванията на чл. 41, ал. 4 от ЗОС. Извършените продажби са отразени в регистъра при спазване на чл. 41, ал. 4 от ЗОС.

Разпоредителните сделки са отразени в главния регистър на имотите - частна общинска собственост при спазване на чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (Наредба № 8 от 17.12.2009 г.). Разпоредителните сделки са отразени в актовете за общинска собственост при спазване на изискванията на чл. 18 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

В съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС са издадени заповеди от кмета на общината за отписването на имотите като общинска собственост. Издадени са и заповеди за отписване на

¹⁹⁵ Одитно доказателство № 130

имотите от баланса на общината¹⁹⁶. Имотите - предмет на разпоредителните сделки по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС са отписани от счетоводните регистри на общината, с изключение на 5 имота¹⁹⁷. Причината да не бъдат отписани е, че тези пет имота преди продажбата им не са били осчетоводени и не са били заведени в баланса на общината. В резултат на това на ръководството на общината и на външни органи не е била предоставяна достоверна счетоводна информация за стойността на притежаваните от общината имоти.

Разпоредителните сделки са извършени в съответствие с действащата правна рамка. Преди продажбата им пет от имотите - частна общинска собственост, предмет на разпоредителните действия, не са заведени счетоводно в баланса на общината.

4.3. Контрол при продажбата на имоти - частна общинска собственост

Договорите за покупко-продажба на недвижими имоти - частна общинска собственост са подписани от заместник-кмет, заместващ изпълняващия кмет на общината, съгласно Заповед № 39 от 16.01.2013 г. и представляващ Община Куклен, юриста и главния счетоводител. При продажбата на имоти - частна общинска собственост е приложена системата за двоен подпис.

При извършената проверка на прилагането на въведените в организацията контролни дейности при 12 процедури за продажба на имоти - общинска собственост (земи) е установено:

а) с Наръчника на Интегрираната система за управление и контрол е утвърдена Система за управление и контрол на общинската собственост, Основна процедура № ОП 05-05 „Разпореждане с недвижими имоти - общинска собственост” и Работна инструкция № РИ 05-05 „Разпореждане с недвижими имоти - общинска собственост“;

б) Вътрешните правила за прилагане на Наръчника на Интегрираната система за управление и контрол при управление и контрол на общинската собственост са от 2008 г., не са актуализирани повече от 5 години и не са в съответствие с действащата организационна структура на общината¹⁹⁸. През одитирания период не е осъществен мониторинг на финансовото управление и контрол, за да се оцени адекватното му функциониране и да се гарантира навременното актуализиране при промени в условията, което е в несъответствие с изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21 от 10.03.2006 г.);

в) с Работна инструкция „Разпореждане с недвижими имоти - общинска собственост” са въведени контролни дейности за извършване на проверки при разпореждане с имоти - частна общинска собственост¹⁹⁹. Контролните дейности не са анализирани и актуализирани най-малко веднъж годишно, с което не са изпълнени изискванията на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС.

За всяка разпоредителна сделка от заместник-кмета, изпълняващ длъжността кмет на общината, е изготвена докладна записка до общинския съвет, с проект на решение. Докладните записки са изготвени от главен експерт „Общинска собственост” или от юриконсулт, и са съгласувани с главен юриконсулт на общината и с главен експерт „Програми, проекти и териториално развитие”. Упражненият контрол е удостоверен с подписите на длъжностните лица.

От съответната комисия за провеждане на търга е извършена проверка за представяне на изискуемите документи и дали потенциалните купувачи отговарят на поставените условия. От комисията са разгледани, постъпилите оферти на кандидатите и приложените

¹⁹⁶ Одитно доказателство № 3

¹⁹⁷ Одитни доказателства №№ 115 и 125

¹⁹⁸ Одитни доказателства №№ 126, 127 и 128

¹⁹⁹ Одитно доказателство № 127

документи. След проверка на представените документи към заявленията за участие, от комисията е констатирано, че всички изискуеми документи са налице и са валидни, и кандидатите са допускани до участие в класирането. Изготвени са протоколи и изпълнените контролни дейности са удостоверени с подписите на председателя и членовете на комисията.

Контролните дейности са действали непрекъснато и са прилагани последователно през одитирания период. Осъществяван е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, документиран с полагането на съгласувателни подписи от отговорните длъжностни лица²⁰⁰.

През одитирания период не са извършвани проверки относно дейността на служителите в направление "Общинска собственост" на отдел „Програми, проекти и общинска собственост“. По време на одита от началника на отдел „Програми, проекти и общинска собственост“ е извършена проверка на дейността на служителите от отдела от направление „Общинска собственост“, във връзка с функциите му по управление и контрол на дейността на отдела. При проверката е установено, че проверените досиета са надлежно оформени, като документите са подредени в хронологичен ред и са спазени всички стъпки на процедурите по отдаване под наем и продажба на общински имоти. Упражненият контрол е документиран с протокол²⁰¹.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

Дейностите, свързани с разпореждането с общинско имущество, са в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

НРПУРОИ е частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен. През одитирания период не е приета Стратегия за управление на общинската собственост; от кмета на общината не са съставени и предоставени на общинския съвет отчети за изпълнението на програмите за управление и разпореждане с общинска собственост; имотите, отдадени под наем не са застраховани и не е договорено застрахователните вноски за тях, да бъдат за сметка на наемателите; пет имота - частна общинска собственост, предмет на разпоредителни действия, не са заведени по баланса на общината. Незаконсъобразно при проверените разпоредителни сделки, лицата придобили право на собственост на имотите, са заплатили на общината режийни разноски. Контролните дейности в процеса по разпореждане с имоти - общинска собственост не са актуализирани от 2008 г., тъй като не са анализирани и актуализирани най-малко веднъж годишно, с което не са изпълнени изискванията на ЗФУКПС. Не е осъществен мониторинг на финансовото управление и контрол в процеса, за да се оцени адекватното му функциониране и да се гарантира навременното актуализиране при промени в условията.

Установените несъответствия с правната рамка и договорите, които са стойностно измерими са в размер 10 681,65 лв. (незаконсъобразно платени режийни разноски) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на Община Куклен за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение:

²⁰⁰ Одитно доказателство № 3

²⁰¹ Одитно доказателство № 129

В областите на изследване са установени несъответствия по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и вътрешните актове.

1. Област „Приходи от данък върху недвижимите имоти, приходи от такса за битови отпадъци и разходи за дейностите по събиране, сметоизвозване и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване“

Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, приходи от такса за битови отпадъци и разходите за дейностите по събиране, сметоизвозване и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване са извършени в несъответствие по един и повече съществени аспекти с правната рамка.

През одитирания период НОРАМД е в частично несъответствие с действащата правна рамка: в наредбата не са отразени измененията в ЗМДТ, свързани с необлагането с данък върху недвижимите имоти с данъчна оценка до 1 680 лв. включително, както и определянето на данъка върху данъчната оценка на недвижимите имоти към 1 януари на годината, за която се дължи и се съобщава на лицата до 1 март на същата година. Определените срокове за плащане на данък върху недвижимите имоти са в несъответствие със законоворегламентираните.

През одитирания период НОАМТЦУ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен. В наредбата не са посочени по вид местните такси за „притежаване на куче“ и „други местни такси, определени със закон“. Установени са несъответствия със ЗМДТ по отношение на: принципите въз основа, на които общинският съвет определя размера на таксите; срока, в който със заповед на кмета на общината се определят границите на районите и видът на предлаганите услуги в съответния район, както и честотата на сметоизвозване; определените данъчно задължени лица за заплащане на таксата за битови отпадъци; случаите, в които не се събира такса за битови отпадъци. В НОАМТЦУ не е определен ред и срок за изготвяне на план-сметка за разходите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.). След измененията на ЗМДТ и ЗДП през 2015 г. НОАМТЦУ не е приведена в съответствие, като е определена местна такса „за ползване на общински паркинги“ вместо да бъде определена цена за паркиране/цена на услуга.

За одитирания период със заповед на кмета на общината не са определени служителите на общинската администрация с правата и задълженията на органи по приходите и в производствата по обезпечаване на данъчни задължения, правата и задълженията на публични изпълнители в несъответствие с изискванията на правната рамка. Със заповед на кмета на общината не са определени служителите от общинската администрация, които да установяват нарушения по ЗМДТ и да съставят актове за тях по реда на ЗАНН.

Вътрешните актове по отношение на администрирането на приходите от местните данъци и такси са в частично съответствие с организационната структура на общината, използвания ПП, начина на приемане и обработка на декларациите. Не са въведени контролни дейности/процедури за осъществяване и документиране на контрол върху правилното и достоверно въвеждане на данните от данъчните декларации в ПП за местни данъци и такси.

Планираните приходи от данъка върху недвижимите имоти за 2014 г. представляват 69 на сто от общия размер на годишното задължение, а за 2015 г. - 70 на сто. В резултат на това на общинския съвет е предоставена невярна и неточна информация за очакваните приходи, ограничени са възможностите за финансиране на разходи за местни дейности и е отчетено нереално изпълнение на тези приходи 102-103 на сто спрямо планираните.

Просрочените вземания от данък върху недвижимите имоти към 31.12.2014 г. са 100 411 лв., а към 31.12.2015 г. нарастват до 128 454 лв. Не е осъществен последващ контрол на платените суми в резултат на изпратените покани за доброволно изпълнение и за предприемане на мерки за събирането на вземанията.

През одитирания период 19 на сто от проверените декларации са подадени след законовоопределения срок и данъчно задължените лица не са санкционирани. При 5 на сто от проверените декларации е установено несъответствие на въведената информация в ПП и декларираните данни. Към 6 на сто от декларациите не са приложени документи, удостоверяващи декларираните данни и обстоятелства за определяне на данъка и таксата. От служителите, приели и обработили декларациите, не са изискани допълнителни данни за облагаемия имот, които по безспорен начин да удостоверят верността на данните по декларациите. Несъответствието между декларираните обстоятелства и приложените към декларацията документи, както и липсата на такива, даващи основания за вписване на определени факти и обстоятелства не дават увереност, че определеното задължение съответства на действителния/ законоустановения размер на дължимия данък.

При установено административно нарушение (неспазен срок, деклариран невярнен данни) на данъчно задължените лица не са налагани санкции.

През одитирания период не са извършвани ревизии и проверки за установяване на определени факти и обстоятелства от значение за задълженията от данъци. През 2014 г. и 2015 г. не е осъществен контрол при отчитането на приходите от данък върху недвижимите имоти и контрол върху дейността на счетоводител - касиера по приходите. Не е осъществяван контрол по събирането в брой и отчитането на местни данъци и такси от задължените лица; не е извършвана съпоставка между: сумите по сборния дневен лист със сумите по рекапитулацията; сборният дневен лист не е подписан от главен счетоводител; отчетените от касиер-събирачите суми на счетоводителя - касиер с изготвените платежни документи по видове събрани приходи. Възприетият подход при отчитане на приходи от местни данъци и такси не осигурява документиране на всички операции и действия, както и проследимост на процеса. През одитирания период съществени рискове, които могат да доведат до негативни последици за финансите на общината не са управлявани от ръководителите на съответните структурни звена/нива.

По бюджета на общината за 2014 г. са планирани *приходи от такса за битови отпадъци* 45 на сто от общия размер на годишното задължение, а за 2015 г. - 39 на сто. В резултат на това на общинския съвет е предоставена невярна и неточна информация за очакваните приходи, ограничени са възможностите за финансиране на разходи за местни дейности и е отчетено нереално изпълнение на тези приходи 110-113 на сто спрямо планираните.

Просрочените вземания от такса за битови отпадъци към 31.12.2014 г. са 374 576 лв., а към 31.12.2015 г. - 456 964 лв., които нарастват със 122 на сто спрямо предходната година. От общинската администрация не са предприети ефективни действия за събиране на просрочените задължения от таксата, в резултат на което нараства техният размер, остава ниска събираемостта на тези приходи и не са реализирани дължими приходи по бюджета.

През одитирания период не е осъществен контрол на плащанията по изпратените покани и след изтичане на законоустановения срок не са образувани изпълнителни дела за принудително изпълнение; не са издавани заповеди за извършване на ревизии и проверки за установяване на данъчни задължения, не са предприети адекватни действия за повишаване на събираемостта от такса за битови отпадъци.

Установено е несъответствие между планираните размери на приходите и разходите в план-сметките с тези по бюджета на общината за съответната година.

При 21 на сто от проверените *разходи за сметосъбиране и сметоизвозване* приемането на извършената работа не е документирано или не е извършено предаване-получаване на активи. Изплатените средства са в рамките на определените в договорите или фактурите.

По два договора за *доставка на съдове за битови отпадъци* от изпълнителя не е спазен договорения срок. В тези договори не са включени клаузи за защита интересите на общината при неизпълнение на задълженията на изпълнителя. За одитирания период не е осъществяван контрол на количества депонирани твърди битови отпадъци.

Установените несъответствия с правната рамка, които са стойностно измерими са 147,65 лв., които не са съществени по стойност, но са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

2. Област „Капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА и НДА“

Капиталовите разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА и НДА са извършени в несъответствие по един и повече съществени аспекти с правната рамка и договорите.

Установено е несъответствие на отчетените средства за капиталови разходи по параграфи в годишния разчет за финансиране на капиталовите разходи за 2014 г. и отчетените разходи в отчета за касовото изпълнение на бюджета за годината. Отчетите за капиталови разходи не са публикувани на интернет страницата на общината, с което не е осигурена публичност на изразходваните средства.

За одитирания период Вътрешните правила за реда за планиране и организация на провеждането на процедурите и за контрол на изпълнението на сключените договори за обществените поръчки (ред. 2012 г. и 2013 г.) не са актуализирани след извършените съществени изменения в ЗОП (отм.). При възлагането на обществени поръчки по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) за извършване на капиталови разходи от възложителя не е утвърден протокол за резултатите от работата на длъжностните лица за разглеждане на подадените оферти; не е спазен срока за изпращане на съобщение за публичната покана до средствата за масово осведомяване. Заповедите по чл. 101г, ал. 1 от ЗОП (отм.) са издавани след изтичане на срока за получаване на офертите, поради което определените длъжностни лица не са имали възможност да изпълнят задължението си за получаване на офертите.

При изпълнението договори за възложени обществени поръчки за основни ремонти не са спазени сроковете за публикуване на изискуемата информация за извършените плащания по договорите. Установено е несъответствие на данните в отчета за капиталови разходи и платените и осчетоводените капиталови разходи в счетоводната система; несъответствия в сроковете на изпълнение и плащане по два договора.

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

3. Област „Разпореждане с имоти-общинска собственост“

Дейностите, свързани с разпореждането с общинско имущество, са извършени с в несъответствие по един и повече съществени аспекти с правната рамка и договорите.

НРПУРОИ е частично съответствие със действащата правна рамка. С НРПУРОИ не са определени: ред за дарение на имот - частна общинска собственост, за учредяване на безвъзмездно право на ползване на лица, определени в закон и за съставяне и предоставяне на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление в нарушение на ЗОС; процедурните действия в случаите на единствен участник в

търг с явно наддаване. Установено е противоречие/различие между отделни разпоредби на НРПУРОИ по отношение на срока за отдаване под наем. Наредбата е в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на заплащането на режийни разноски при разпоредителни сделки в размер на едно на сто от цената на имота.

През одитирания период не е приета Стратегия за управление на общинската собственост; от кмета на общината не са съставени и предоставени на общинския съвет отчети за изпълнението на програмите за управление и разпореждане с общинска собственост; имотите, отдадени под наем не са застраховани и не е определено застрахователните вноски за тях, да бъдат за сметка на наемателите; пет имота - частна общинска собственост, предмет на разпоредителни действия, не са заведени по баланса на общината. За одитирания период от общинския съвет не са определени имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, каквато правна възможност е дадена със ЗОС и от кмета на общината не са определени вещите - общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане. Незаконосъобразно при проверените разпоредителни сделки, лицата придобили право на собственост на имотите, са заплатили на общината режийни разноски в общ размер 10 681,65 лв.

Установените несъответствия с правната рамка и договорите, които са стойностно измерими са в размер 10 681,65 лв. , които са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

За областите на изследване, включени в обхвата на одита, въведените контролни дейности не са актуализирани. Контролните дейности в отделните процеси не са анализирани и актуализирани най-малко веднъж годишно, с което не са изпълнени изискванията на ЗФУКПС. През одитирания период не е осъществен мониторинг на финансовото управление и контрол, за да се оцени адекватното му функциониране и да се гарантира навременното актуализиране при промени в условията.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

I. В резултат на извършения одит на кмета на Община Куклен се дават следните препоръки:

1. Да внесе предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на Наредба № 14 за определяне размера и администриране на местните данъци на Община Куклен за привеждането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.²⁰²

2. Да внесе предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на Наредба № 10 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в Община Куклен за привеждането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.²⁰³

3. Да внесе предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на Наредба № 5 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Куклен

²⁰² Част трета, Раздел I, т. 1

²⁰³ Част трета, Раздел I, т. 1

за привеждането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.²⁰⁴

4. Да внесе предложение в общинския съвет за приемане на стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на общинския съвет.²⁰⁵

5. Със заповед на кмета на общината да упълномощи служители от общинската администрация за установяване на нарушения по ЗМДТ и за съставяне актове за тях по реда на ЗАНН.²⁰⁶

6. Да се актуализира Наръчника на Интегрираната система за управление и контрол, за привеждането му в съответствие с изискванията на нормативните актове.²⁰⁷

7. Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с администрирането на местните данъци и такси, разходите за дейностите по чистотата, капиталовите разходи, както и с управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки, и да се въведат адекватни и ефективни контролни дейности, гарантиращи законосъобразното осъществяване на процесите.²⁰⁸

8. За осигуряване съответствието с правната рамка в договорите за отдаване под наем да се включи клауза за застрахователните вноски за имотите, предоставени под наем, които следва да бъдат за сметка на наемателите.²⁰⁹

II. В резултат на извършения одит на председателя на Общинския съвет Куклен се дават следните препоръки:

1. Да се измени и допълни Наредба № 14 за определяне размера и администриране на местните данъци на Община Куклен за привеждането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.²¹⁰

2. Да се измени и допълни Наредба № 10 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в Община Куклен за привеждането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.²¹¹

3. Да се измени и допълни Наредба № 5 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Куклен за привеждането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.²¹²

4. Да се приеме стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на общинския съвет.²¹³

²⁰⁴ Част трета, Раздел III, т. 2

²⁰⁵ Част трета, Раздел III, т. 2

²⁰⁶ Част трета, Раздел I, т. 1

²⁰⁷ Част трета, Раздел I, т. 1, Раздел II, т. 3, Раздел III, т. 4

²⁰⁸ Част трета, Раздел I и Раздел II

²⁰⁹ Част трета, Раздел III, т. 3

²¹⁰ Част трета, Раздел I, т. 1

²¹¹ Част трета, Раздел I, т. 1

²¹² Част трета, Раздел III, т. 2

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита и отразени в доклада са съгласувани с представители на одитираната организация. От представителите на общината е изразено съгласие, че констатираните във всички изследвани области, факти и обстоятелства са верни, точни и обективно представени.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 129 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 Куклен и председателя на Общинския съвет Куклен 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 № 312/03.09.2020 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500304216

№	Одитни доказателства	брой стр.
1.	CD № 1 - Вътрешни актове	
2.	CD № 2 - Досиета обществени поръчки	
3.	CD № 3 - Досиета разпоредителни сделки	
4.	Решение № 494 от 27.11.2013 г. и Решение № 519 от 28.02.2014 г. на Общински съвет Куклен	4
5.	Решение № 738 от 30.01.2015 г. на Общински съвет Куклен	4
6.	Решение № 122 от 11.02.2016 г. на Общински съвет Куклен и органиграма на Община Куклен	3
7.	Справка изх. № 3526 от 25.11.2016 г. за проверяваните длъжностни лица	5
8.	Решение № 207 от 31.08.2012 г. на Общински съвет Куклен	1
9.	Заповед № 39 от 16.01.2013 г. на кмета на общината	1
10.	Констативен протокол от 17.01.2017 г.	2
11.	Констативен протокол от 26.01.2017 г.	2
12.	Заповед № 323 от 27.04.2016 г. на кмета на Община Куклен	1
13.	Отговори изх. № 3578 от 02.12.2016 г.	5
14.	План-сметка за приходите от местни данъци за 2014 г. и План-сметка за приходите от местни данъци за 2015 г.	2
15.	Справка изх. № 3578-3 от 02.12.2016 г. за приходите върху недвижимите имоти за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г.	1
16.	Справка изх. № 3578-4 от 02.12.2016 г. за приходите върху недвижимите имоти за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г.	1
17.	Справка изх. № 3578-1 от 02.12.2016 г. за просрочените вземания от данък върху недвижимите имоти към 31.12.2015 г.	1
18.	Отговори на въпроси изх. № 3236 от 01.11.2016 г.	8
19.	Разрешения № 1050 от 03.12.2014 г., 4 броя извлечение на плащанията, № 1051 от 04.12.2014 г., един брой извлечение на плащанията и № 1052 от 04.12.2014 г., един брой извлечение на плащанията, за разсрочване и отсрочване на вземания от местни данъци	14
20.	Декларация вх. № 6617001291 от 10.11.2015 г. Удостоверение за наследници от 02.12.2013 г., Декларация вх. № 6617001098 от 14.05.2015 г. Удостоверение за наследници от 11.05.2015 г., Декларация вх. № 6617001079 от 24.04.2015 г. Удостоверение за наследници от 20.01.2015 г., Декларация вх. № 6617001080 от 28.04.2015 г. Удостоверение за наследници от 28.10.2014 г.	74
21.	Декларация вх. № 6617000877 от 13.11.2014 г. Удостоверение от 06.11.2014 г., Декларация вх. № 6617001259 от 19.10.2015 г. Удостоверение № 10 от 29.06.2015 г. за въвеждане в експлоатация.	38
22.	Констативен протокол от 16.02.2017 г.	6
23.	Констативен протокол от 09.02.2017 г.	2
24.	Сборен дневен лист от 21.03.2014 г. и Сборен дневен лист от 24.04.2015 г.	2
25.	Заповед № 882 от 17.10.2013 г. и Заповед № 855 от 07.10.2014 г. на кмета на Община Куклен	8
26.	Решение № 495 от 20.12.2013 г. и Решение № 718 от 19.12.2014 г. на Общински съвет Куклен	42
27.	Отговори на въпроси изх. № 3710 от 13.12.2016 г.	5

28.	Заповеди № 968 от 19.11.2013 г. и № 846 от 02.10.2014 г. на кмета на Община Куклен	4
29.	Справка изх. № 3578-2 от 02.12.2016 г. за просрочените вземания от такса за битови отпадъци към 31.12.2015 г.	1
30.	Докладна записка вх. № 945 от 13.12.2013 г. и докладна записка вх. № 898 от 11.12.2014г.	45
31.	Справка изх. № 3503 от 24.11.2016 г. за управлението на средствата от такса за битови отпадъци за 2014 г.	1
32.	Справка изх. № 3502 от 24.11.2016 г. за управлението на средствата от такса за битови отпадъци за 2015 г.	1
33.	План-сметки за 2014 и 2015 г.	2
34.	Справка изх. № 3330(1)от 09.11.2016 г. за приходите от такса за битови отпадъци за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г.	1
35.	Справка изх. № 3330(2)от 09.11.2016 г. за приходите от такса за битови отпадъци за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г.	1
36.	Разяснение от старши експерт „Транспорт” с приложени към него заповеди за лимитите и справка за автомобилите	7
37.	Заповед № 855 от 22.10.2014 г. и Заповед № 1022 от 02.10.2015 г. на кмета на Община Куклен	8
38.	График на сметосъбирачни машини	3
39.	Справка изх.№ 293 от 24.01.2017 г.	2
40.	Справка изх.№293а от 24.01.2017 г.	2
41.	Поименни разписания на длъжностите и работните заплати за 2014 г. и 2015 г.	6
42.	Констативен протокол от 16.02.2017 г.	2
43.	Договор № 221 от 17.10.2013 г., Приемо-предавателен протокол, Фактура, платежни нареждания, Заявка за поемане на задължение и Искания за извършване на разход	8
44.	Договор № 111 от 22.04.2014 г., Приемо-предавателен протокол, Фактура, платежни нареждания, Заявка за поемане на задължение и Искания за извършване на разход	8
45.	Фактура № 1 от 24.09.2014 г., платежно нареждане от 26.12.2014 г. Искане за извършване на разход №1616 от 25.09.2014 г.	3
46.	Договор №47 от 12.01.2015г. и №288 от 11.09.2015 г. и документите за плащанията към тях	18
47.	Договор № 35 от 06.01.2014 г. и Договор № 45 от 05.01.2015 г.	4
48.	Длъжностна характеристика на главен експерт ”Екология, озеленяване и чистота”	7
49.	Разяснения от главен експерт „Екология, озеленяване и чистота”	1
50.	Журнал-сметка за дейност 623 „Чистота” към 31.12.2014 г. и към 31.12.2015 г.	14
51.	Заповеди № 765 от 16.09.2014 г., № 912 от 08.09.2015 г. и № 1281 от 22.12.2015 г. на кмета на Община Куклен	5
52.	Длъжностна характеристика на старши експерт ”Транспорт”	10
53.	Заповеди № 112 от 05.02.2013 г., № 233 от 27.03.2014 г., № 298 от 24.03.2015г.и № 1160 от 06.11.2015г.	12
54.	Решения на Общински съвет Куклен, с които са актуализирани разходите по обекти от Поименния списък на капиталовите разходи	86
55.	Разчет за финансиране на капиталовите разходи за 2014 г.	4

56.	Справка № 3	2
57.	Извлечение от Журнал - сметка „Бюджетни приходи” - параграф 3113 „Субсидия за капиталови разходи” към 31.12.2014 г.	1
58.	Извлечение от Журнал - сметка „Бюджетни приходи” - параграф 3113 „Субсидия за капиталови разходи” за 2015 г. и Решение №124 от 11.02.2016 г. на Общински съвет Куклен	3
59.	Разчет за финансиране на капиталовите разходи за 2015 г.	3
60.	Справка № 4	2
61.	Справка изх.№ 3441 от 17.11.2016 г. и Справка изх.№ 3440 от 17.11.2016 г.	7
62.	Справка изх.№ 3442 от 17.11.2016 г.	3
63.	Договори № 33 от 02.01.2014 г.; № 165 от 30.06.2014 г.; №2 от 05.01.2015 г. и № 247 от 06.07.2015 г.	8
64.	Констативен протокол № 1 от 17.01.2017 г.	2
65.	Заповед № 588 от 15.07.2014 г. на кмета на Община Куклен	1
66.	Протокол от 15.07.2014 г.	7
67.	Обобщена информация по чл.44, ал.10 от ЗОП (отм.)	3
68.	Писмено запитване, отговор на писменото запитване, извлечение от Профил на купувача на Община Куклен	6
69.	Платежно нареждане от 12.12.2015 г.	1
70.	Платежно нареждане от 12.10.2015 г. и извлечение от Профил на купувача	2
71.	Съобщение до медиите и извлечение от Профил на купувача	2
72.	Договор № 187 от 24.07.2014 г. и приложения към него	18
73.	Протокол от 15.09.2014 г.	2
74.	Констативен протокол № 2 от 17.01.2017 г.	2
75.	2 бр. платежни нареждания от 11.11.2014 г. извлечение от Профил на купувача	3
76.	Договор № 155 от 07.05.2015 г. и приложения към него	23
77.	Протокол образец 19 № 1	1
78.	Договор № 292 от 15.09.2015 г. и приложения към него	22
79.	Справка № 2	5
80.	Разяснение от началник отдел „ТСУ“	2
81.	Договор № 340 от 06.10.2015 г. и приложения към него	26
82.	Платежно нареждане от 05.01.2016 г. и банково извлечение от 05.01.2016 г.	2
83.	Длъжностна характеристика на началник отдел „ТСУ“	4
84.	Справка № 1	4
85.	Констативен протокол от 19.01.2017 г., Договор № 284 от 02.09.2015 г, 3 бр. протоколи от 17.02.2016 г. и платежни документи	15
86.	Договор № 194 от 15.08.2014 г. с приложени първични документи към него	10
87.	Договор № 220 от 24.06.2015г. и приложения към него	18
88.	Договор № 293 от 15.09.2015г. за строителен надзор	9
89.	Банково извлечение от 05.01.2016г. и Разчет за финансиране на капиталовите разходи през 2016 г.	3
90.	Справка изх. № 3391 от 14.11.2016 г.	2
91.	Справка изх. № 3380 от 14.11.2016 г.	1
92.	Справка изх. № 3369 от 14.11.2016 г.	1
93.	Справка изх. № 3384 от 14.11.2016 г	2
94.	Справка изх. № 3383 от 14.11.2016 г.	3
95.	Справка изх. № 3382 от 14.11.2016 г.	3

96.	Справка изх. № 3390 от 14.11.2016 г.	3
97.	Справка изх. № 3385 от 14.11.2016 г.	3
98.	Справка изх. № 3388 от 14.11.2016 г.	10
99.	Справка изх. № 3373 от 14.11.2016 г.	1
100.	Справка изх. № 3374 от 14.11.2016 г.	1
101.	Справка изх. № 3372 от 14.11.2016 г.	1
102.	Справка изх. № 3375 от 14.11.2016 г.	1
103.	Справка изх. № 3376 от 14.11.2016 г.	1
104.	Справка изх. № 3381 от 14.11.2016 г.	1
105.	Справка изх. № 3386 от 14.11.2016 г.	1
106.	Справка изх. № 3387 от 14.11.2016 г.	2
107.	Справка изх. № 3371 от 14.11.2016 г.	1
108.	Справка изх. № 3379 от 14.11.2016 г.	1
109.	Справка изх. № 3377 от 14.11.2016 г.	1
110.	Справка изх. № 3378 от 14.11.2016 г.	1
111.	Справка изх. № 3370 от 14.11.2016 г.	1
112.	Устройствен правилник на общинска администрация, в сила от 05.04.2016 г.	28
113.	Длъжностни характеристики на главен експерт „Общинска собственост” и младши експерт „Общинска собственост”	118
114.	Констативен протокол от 09.01.2017 г.	1
115.	Констативен протокол от 10.02.2017 г.	1
116.	Въпроси вх.№ 548 от 06.02.2017 г. и отговори изх. № 548-1 от 07.02.2017 г. и изх. № 548-2 от 10.02.2017 г.	3
117.	Заповед № 109 от 18.01.2017 г. на кмета на община Куклен	1
118.	Въпроси вх. № 247 от 17.01.2017 г., отговори изх. № 299 от 24.01.2017 г.	2
119.	Констативен протокол от 25.01.2017 г.	1
120.	Заповед № 110 от 18.01.2017 г. на кмета на Община Куклен	1
121.	Въпроси вх. № 235 от 17.01.2017 г. и отговори изх. № 302 от 24.01.2017 г.	24
122.	Констативен протокол от 26.01.2017 г.	1
123.	Докладна записка от кмета на община Куклен изх. № 3708 от 13.12.2016 г. и вх. № 921 от 13.12.2016 г.	3
124.	Заповед № 140 от 31.01.2017 г. на кмета на община Куклен	3
125.	Счетоводни справки за отписване на 24 броя имоти от баланса на общината	48
126.	Основна процедура „Разпореждане с недвижими имоти - общинска собственост” № ОП 05-05	4
127.	Работна инструкция „Разпореждане с недвижими имоти - общинска собственост” № РИ 05-05	3
128.	Констативен протокол от 15.02.2017 г.	1
129.	Протокол от 22.12.2016 г.	3
130.	Договори за продажба 2014 г. и 2015 г. - 29 бр.	CD