



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200301623

за извършен одит за съответствие при управлението на бюджета и при управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Омуртаг, Област Търговище за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 217 от 02.07.2024 г.
на Сметната палата (Протокол №)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	6
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	11
1. Основание за извършване на одита	11
2. Предмет на одита	11
3. Одитиран период	11
4. Информация за одитирания обект	12
5. Цели на одита	13
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	14
7. Одитни извадки	14
8. Критерии за оценка	17
9. Одитни стандарти	18
Част трета КОНСТАТАЦИИ	18
I. Приходи по бюджета	18
1. Нормативна осигуреност	18
2. Приходи по бюджета	25
2.1. Вземания от местни данъци и такса битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност	25
2.2. Приходи от такса битови отпадъци и план-сметка за дейностите по чл. 66 от ЗМДГ	31
II. Разходи по бюджета	35
1. Разходи за външни услуги	35
2. Разходи за текущ ремонт	39
3. Капиталови разходи	41
3.1. Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи	42
3.2. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи	48
III. Общинска собственост	52
1. Нормативна осигуреност	52
2. Управление на имоти - общинска собственост	62
2.1. Отдаване под наем на общински жилища	62
2.2. Отдаване под наем на земеделска земя чрез търг	66
2.3. Отдаване под наем на земеделска земя без търг	70
3. Разпореждане с имоти - общинска собственост	78
4. Продажба на стояща дървесина на корен от Общинския горски фонд чрез търг	84
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	86
Част пета ПРЕПОРЪКИ	90
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	92
Опис на одитните доказателства	94

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АМ	Агенция „Митници“
АОП	Агенция по обществени поръчки
АОС	Акт за общинска собственост
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АПОС	Акт за публична общинска собственост
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
АУЗ	Акт за установяване на задължения
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
Годишна програма	Годишна програма за управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост
главен специалист НСПНКУО	Главен специалист „Ниско строителство, подземни и надземни комуникации и улично осветление“
ГПК	Граждански процесуален кодекс
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък добавена стойност
ДПФ	Държавен поземлен фонд
ДНИ	Данък върху недвижимите имоти
ДМА	Дълготраен материален актив
ДНСК	Дирекция национален строителен контрол
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЗГ	Закон за горите
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗКС	Закон за камарата на строителите
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗМДВИП	Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г. и за преодоляване на последиците
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОАРАКСД	Закон за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗППр	Закон за публичните предприятия
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗФВС	Закон за физическото възпитание и спорта
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЗУО	Закон за управление на отпадъците
ЗУТ	Закон за устройство на територията
дирекция ИР	Дирекция „Икономическо развитие“
ИС	Информационна система
КЕП	Квалифициран електронен подпис

главен специалист КСИ	Главен специалист „Контрол по строителството и инвестиции“
КСС	Количествено-стойностна сметка
МД и ТБО	Местни данъци и такса за битови отпадъци
МДТ	Местни данъци и такси
МП	Министерство на правосъдието
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
Наредба № 1/ 30.07.2003 г. на МРРБ	Наредба № 1/30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството
Наредба № 2/ 31.07.2003 г. на МРРБ	Наредба № 2/31.07.2003 г. за въвеждане в експлоатация на строежите в Република България и минимални гаранционни срокове за изпълнени строителни и монтажни работи, съоръжения и строителни обекти, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството
Наредба № 3/ 31.07.2003 г. на МРРБ	Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството
Наредба № 8/ 17.12.2009 г. на МРРБ и МП	Наредба № 8/17.12.2009 г. за утвърждаване на образци на актовете за общинска собственост, на досие на имот – общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от Министерството на регионалното развитие и благоустройството и Министерството на правосъдието
НБПОБ	Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Омуртаг
НДГТПГП	Наредбата за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост и за ползването на дървесина и недървесни горски продукт
НПГОГФ	Наредба за ползвания от горите Общински горски фонд на Община Омуртаг
НОРМД	Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Омуртаг
Наредба № 6	Наредба № 6 за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги и права предоставяни от Община Омуртаг
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
НСУППОПМ	Наредба за стопанисване, управление и предоставяне за ползване на общински пасища и мери на територията на Община Омуртаг
НУРУЖННПОЖ	Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища, собственост на Община Омуртаг
НУРЗЗПС	Наредба за условията и реда за задължителното застраховане в проектирането и строителството
НУРЗОПФ	Наредба за управление и разпореждане със земите от общинския поземлен фонд и незастроените общински поземлени имоти по плановете на населените места на територията на Община Омуртаг

НУРУЖН	Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища, собственост на Община Омуртаг
НУРУПСТД	Наредба за условията и реда за упражняване на правата на собственост на Общината в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел
НСИ	Национален статистически институт
НТП	Начин на трайно ползване
ОбА	Общинска администрация
ОбС	Общински съвет
ОГФ	Общински горски фонд
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОПФ	Общински поземлен фонд
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПП	Програмен продукт
ПП Матеус	Програмен продукт „Матеус“
ППЗППр	Правилник за прилагане на Закона за публичните предприятия
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ПВ	Правилник за вписванията
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
дирекция СИ	Дирекция „Строителство и инвестиции“
СМР	Строително-монтажни работи
СФУК	Система за финансово управление и контрол в Община Омуртаг
дирекция СХД	Дирекция „Социални и хуманитарни дейности“
ТБО	Такса за битови отпадъци
УИН	Универсален идентификационен номер
УНП	Уникален номер на поръчката
Указание ФО № 1/18.01.2021 г. на МФ	Указание ФО № 1/18.01.2021 г. на МФ за съставянето и изпълнението на бюджетите на общините и на сметките за средства от европейския съюз за 2021 г.
Указание ФО № 3/25.03.2022 г. на МФ	ФО-3/25.03.2022 г. Указания на МФ, относно съставянето и изпълнението на бюджетите на общините и на сметките за средства от Европейския съюз за 2022 г.
УП	Устройствен правилник на общинска администрация Омуртаг.
ФЛ	Физическо лице
ЦСКР	Целева субсидия за капиталови разходи
ЦПРС	Централен професионален регистър на строителя
ЦУИГ	Център за услуги и информация на гражданите
ЧОС	Частна общинска собственост
ЮЛ	Юридическо лице

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2023 г. е извършен одит за съответствие при управлението на бюджета и при управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Омуртаг, Област Търговище за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.

Предмет на одита е съответствието при управлението на бюджета и при управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Омуртаг с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори в областите на изследване – приходи по бюджета, разходи по бюджета и общинска собственост.

Уточненият бюджет на Община Омуртаг за 2021 г. е 25 622 147 лв. и отчетеното изпълнение е 20 937 317 лв. или 81,7 на сто. За 2022 г. уточненият бюджет е 30 709 906 лв. и отчетеното изпълнение е 25 725 326 лв. или 83,8 на сто.

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са изискванията на: Административнопроцесуалния кодекс (АПК); Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК); Закона за нормативните актове (ЗНА); Закона за публичните финанси (ЗПФ); Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА); Закона за държавния бюджет на Република България за 2021 г. (ЗДБРБ за 2021 г.); Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г. (ЗДБРБ за 2022 г.); Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закона за задълженията и договорите (ЗЗД); Закона за устройство на територията (ЗУТ); Закона за общинската собственост (ЗОС); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Правилника за прилагането на ЗСПЗЗ (ППЗСПЗЗ); Правилника за вписванията (ПВ); Решение № 592/21.08.2018 г. на Министерския съвет за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори (РМС № 592/21.08.2018 г.); Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите; Единните бюджетни класификации (ЕБК) за 2021 г. и за 2022 г.; относимите подзаконови и вътрешни актове на Общината, и договорите.

В резултат на извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за дейността на Общината, свързани с нормативната осигуреност, приходите по бюджета, разходването на бюджетни средства, управлението и разпореждането с общинско имущество. Обобщени са съществените отклонения и несъответствия в изследваната област, оценени на базата на определените критерии за оценка на съответствието и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

За област „Приходи по бюджета“ е извършена проверка на управленските решения и действия през одитирания период във връзка с: нормативната осигуреност за изпълнението на общинския бюджет и финансовото управление и контрол; вземанията от местни данъци и ТБО и контролно-ревизионната дейност, и приходите от ТБО и план-сметката за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ.

Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Омуртаг (НБПОБ) е в съответствие с изискванията на ЗПФ, с изключение на наличие на текстове, които не са актуализирани с настъпилите изменения и допълнения на ЗПФ, като не е определен ред за изготвяне, утвърждаване и актуализиране на разчетите за сметките за средства от Европейския съюз на общината и са допуснати неточности при посочване на разпоредби от ЗПФ.

Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на община Омуртаг (НОРМД) е в съответствие с изискванията на ЗМДТ, с изключение на: определянето на данъчната оценка на недвижимите имоти на гражданите от служител на общинската администрация; реда за заплащане на данъка върху недвижим имот, дължим от концесионера за имот, разположен на територията на повече от една община; ползване на данъчни облекчения при облагане с патентен данък.

Установени са несъответствия със ЗМДТ на Наредба № 6 за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги и права, предоставяни от община Омуртаг, относно: събирането на такси за детски ясли и детски градини, за които е отпаднало нормативното основание; неконкретизирани текстове относно постъпленията от местни такси; не редактирани текстове във връзка с изменението на ЗМДТ относно разделно събиране и третиране на битовите отпадъци и нормативните основания за отчисления по Закона за управление на отпадъците (ЗУО); неопределяне на ред за изцяло или частично освобождаване на отделни категории лица от заплащане на отделни видове такси; неизчерпателно посочване на притежателите на кучета, които са освободени от заплащане на такса.

С Вътрешните правила за организация и управление на бюджетния процес в Община Омуртаг са обхванати процесите на бюджетната процедура, конкретизирани са дейностите и са определени отговорните длъжностни лица, но са посочени актове, които не са приложими/отменени.

В Устройствения правилник от 2022 г. наименованията на отделите в дирекция „Местни приходи, гражданска регистрация и административно обслужване“ не съответстват на структура на общинската администрация, приета с Решение на ОбС. На отдел „Стопански дейности и общинска собственост“ са вменени задължения, несъответстващи на изискванията на ЗОС.

От кмета на Общината не е утвърдена Стратегия за управление на риска и не е създаден риск-регистър с идентифицирани конкретни рискове, които могат да повлияят негативно върху постигането на целите на Общината.

В Системата за финансово управление и контрол не са регламентирани елементите на финансовото управление и контрол и не са разработени политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на финансови ангажименти и сключени договори, и вътрешни правила за осъществяване на последващи оценки на изпълнението съгласно Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор на министъра на финансите.

Установяването и събирането на приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци е извършено от служители на общинската администрация с определени права и задължения на органи по приходите. За населените места на Община Омуртаг не е определен ред за събирането и отчитането на доброволно платени суми за местни данъци и такса за битови отпадъци (МД и ТБО).

Установена е тенденция на нарастване размера на просрочените вземания от местни данъци и ТБО, както и броя на лицата с неплатени задължения за проверявания период. За събирането на просрочени вземания от приходната администрация са съставени актове за установяване на задължения и са предадени преписки за принудително изпълнение на Национална агенция за приходите (НАП). Постъпилите приходи по бюджетите на Общината за 2021 г. и за 2022 г. са в незначителни размери. Предприетите действия за събиране на вземанията от проверените 20 длъжници, не са достатъчни и навременни, което създава риск от погасяването им по давност.

След одитирания период от приходната администрация са предприети действия, като са издадени три акта за установяване на задължения (АУЗ) на физически лица и са предадени 12 преписки за принудително изпълнение на НАП.

Със заповеди на кмета по чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ са определени границите на районите, видът на предлаганите услуги, както и месечната честота на извозване на битовите отпадъци. От ОбС през 2019 г. и 2021 г. са одобрени план-сметките за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ, разпределението на които съответства на законово определените дейности. На Министерството на финансите и на Сметната палата е предоставена информация за планираните разходи за 2021 г. и за 2022 г. съответстваща на приетата от ОбС план-сметка за годината и приетите бюджети.

За област „Разходи по бюджета“ е извършена проверка на управленските решения и действия през одитирания период във връзка с планирането и разходването на бюджетните средства и изпълнението на договори за външни услуги, за текущ ремонт и за капиталови разходи.

Изпълнението на договорите за външни услуги е осъществено съгласно договорените клаузи. Разходите за предоставените услуги са документално обосновани, отнасят се за дейностите по предмета на договорите и са извършени след потвърждения от НАП и Агенция „Митници“, с изключение на едно плащане. Обявленията за приключването на договорите са публикувани в РОП на АОП в законоустановения срок. Установено е несъответствие с клаузите на договорите, като: за директно сключените договори от възложителя не са определени длъжностни лица, които да контролират тяхното изпълнение; заплащането от Общината по издадените от изпълнителите фактури за авансово междинно/окончателно плащане по шест договора не е извършено в срок; гаранциите за добро изпълнение на два договора са освободени със закъснение. Въведените контролни дейности при изпълнението на три договора са в съответствие с работните инструкции за предварителен контрол при поемане на финансови задължения и извършване на разходи. Системата за двоен подпис е приложена от оправомощените лица.

Разходите за текущ ремонт са документално обосновани и са извършени за дейности по предмета на договорите. Договорите са изпълнени в определения срок. Установени са несъответствия с правната рамка и договорените клаузи, относно: неспазване на сроковете за плащане по издадените от изпълнителите фактури по три договора и непубликуване на обявление за приключването на един договор в РОП. Предварителният контрол за законосъобразност при поемане на задължение и преди извършване на разходите за текущ ремонт и системата за двоен подпис при сключване на договорите и при извършване на плащанията, са прилагани от определените длъжностни лица, съгласно въведения в Общината вътрешен ред.

Разчетите за финансирането на капиталовите разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, са одобрени от ОбС с решенията за приемане на бюджетите за двете години.

Изпълнението на разходите за основен ремонт на дълготрайни материални активи (ДМА) е в съответствие с правната рамка и договорите, с изключение на три договора, като: за окончателното плащане по един договор не е изпратено уведомление до НАП и АМ за получаване на потвърждение за отсъствие на просрочени задължения на изпълнителя и обявленията за приключването на два договора са изпратени за публикуване в РОП след регламентирания за това 30-дневен срок. Контролните дейности при сключването и изпълнението на договорите са действали непрекъснато, прилагани са от отговорните длъжностни лица, съгласно въведения в Общината ред.

При изпълнението на разходите за придобиване на ДМА е установено съответствие с правната рамка и договорите, с изключение на неизпратено обявление за приключването на един договор за публикуване в РОП, а обявлението за приключването на друг договор е

изпратено след нормативно определения срок. Контролните дейности за сключването и изпълнението на проверения договор са прилагани от отговорните длъжностни лица, съгласно въведения в Общината ред.

За област „Общинска собственост“ е извършена проверка за съответствие с приложимата правна рамка на приетите в Общината наредби и вътрешни актове и на управленските решения и действия свързани с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост.

В съответствие с изискванията на правната рамка, от ОбС са приети Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ), Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища, собственост на Община Омуртаг (НУРУЖННПОЖ), Наредба за управление и разпореждане със земите от общинския поземлен фонд и незастроените общински поземлени имоти по плановете на населените места на територията на Община Омуртаг (НУРЗОПФ), Наредба за стопанисване, управление и предоставяне за ползване на общински пасища и мери на територията на Община Омуртаг (НСУППОПМ) и Наредба за ползвания от горите Общински горски фонд на Община Омуртаг (НПГОГФ) разпоредбите, на които не са актуализирани в съответствие с действащото законодателство.

От Общинската администрация не са разработени наредба за условията и реда за използването на спортните обекти - общинска собственост и правила за работа на комисията за картотекиране на нуждаещите се граждани за настаняване в общински жилища.

Програмите за управление и разпореждане с имоти общинска собственост на Община Омуртаг през 2021 г. и 2022 г. не съдържат информация за имотите - земеделски земи, които Общината има намерение да предостави под наем.

В Системата за финансово управление и контрол не е регламентиран ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на процесите по отдаване под наем и разпореждане с движимо и недвижимо имущество, в т.ч. спазване на изискванията за провеждане на процедурите за отдаване под наем и разпореждане, както и по отношение определяне на размера и събираемостта на приходите от тях.

При отдаването под наем на шест общински жилища са установени съществени по характер отклонения от изискванията на ЗОС и НУРУЖННПОЖ, като: не е спазен срокът за определяне на предназначението на общинските жилища за 2022 г.; не е документирано обявяването на проекто-списъците на гражданите, които ще бъдат настанени в общински жилища за 2021 г. и за 2022 г. под наем на информационното табло в Общината; в три от подадените декларации, удостоверяващи жилищни нужди не са посочени жилищните условия, при които живеят лицата, а в четири - информацията за предишни вписвания в картотеките; от комисията за картотекиране не е документирано установяването на обстоятелствата за удостоверяване на жилищни нужди, не е извършено картотекиране на едно лице, в зависимост от степента на жилищните нужди в съответната група и подгрупа, а картотекирането на две лица е извършено неправилно; в заповедите за настаняване не е посочен срокът за заплащане на наемната цена, а в две от тях и броят на членовете на семейството на настанения и родствената връзка; не са спазени установените норми за жилищно задоволяване при настаняване на лица в четири общински жилища; договорите за наем са сключени преди влизане в сила на заповедите за настаняване; ежегодно подаваните от наемателите декларации относно жилищните им нужди не са датирани; две от жилищата, определени от ОбС за „резервно“ и „ведомствено“, са отдадени под наем на лица, които не отговарят на изискванията за настаняване в тях.

Процедурите при провеждането на 11 публични търгове с явно наддаване за отдаване под наем на земеделски земи от Общинския поземлен фонд са в несъответствие с изискванията на правната рамка, като: за един отдаден под наем имот не е съставен акт за

общинска собственост (АОС), а за други два – акт за поправка на АОС; имотите не са включени в Програмата за управление и разпореждане с общинска собственост за съответната година; определената начална тръжна цена на имотите е по-ниска от нормативно регламентираната; от Общината е поставено изискване за предоставяне от участниците в търговете на информация, която е налична при нея; декларациите по чл. 62, ал. 7 от НРПУРОИ, заповедите на кмета за провеждане на търг за наем на свободни пасища, мери и ливади, заповедите за определяне на спечелилите участници и договорите за наем не съдържат цялата изискуема информация; три заповеди на кмета за откриване на процедура на публичен търг не са публикувани на интернет страницата на Общината до датата на провеждането му; един договор е сключен преди влизането в сила на заповедта за определяне на спечелилия търга и преди заплащането на наемната цена; не са съставени протоколи за предаването на имотите на наемателите; при отдаването под наем на свободни пасища, мери и ливади не е извършена проверка на наемателите за задължения по чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ и един договор е сключен в несъответствие със законовоопределения ред.

Отдаването под наем на общински имоти с начин на трайно ползване – пасища, мери и ливади, без търг по четири договора, е извършено в несъответствие с изискванията на правната рамка, като: за един имот няма съставен АОС към датата на сключването на договора за наем, а за друг имот не е съставен нов акт за публична общинска собственост; имотите не са включени в Програмата за управление и разпореждане с общинска собственост за 2021 г.; не е спазена процедурата по чл. 37и от ЗСПЗЗ за разпределение на пасища, мери и ливади за индивидуално ползване; един договор е сключен преди плащането на дължимия годишен наем за първата стопанска година; в договорите за наем не се съдържа част от изискуемата информация; не са съставени приемо-предавателни протоколи за имотите.

При отдаването под наем по три договора на маломерни имоти – общинска собственост, без търг са установени частични несъответствия с изискванията на правна рамка, като: отдадените под наем имоти не са включени в Програмата за управление и разпореждане с общинска собственост за съответната година; наемната цена за един декар земеделска земя е определена в по-нисък размер от нормативно определения и за фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи.

Установени са несъответствия с изискванията на правна рамка при отдаването под наем на земеделска земя – общинска собственост по чл.37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ без търг, относно: за три имота няма съставен АОС към дата на сключване на договора за наем; имотите не са включени в Програмата за управление и разпореждане с общинска собственост за 2022 г.; от кмета не е издадена заповед за предоставяне за ползване на имотите през стопанската 2021/2022 г.; наемната цена не е определена в регламентирания размер; за фактическото предаване на имотите не е съставен приемо-предавателен протокол.

Сключени са два договора за наем на незастроени имоти общинска собственост в регулация с предназначение за жилищно строителство за земеделско ползване, в несъответствие с изискванията на ЗОС.

При извършения анализ на просрочените вземания при управление на общинското имущество е установено увеличение на размера им. От общинската администрация са предприети мерки за събиране на неплатените задължения чрез изпращане на уведомителни писма и сключване на допълнителни споразумения за отсрочване на задълженията. В годишните финансови отчети на Общината за 2021 г. и за 2022 г. не са отразени просрочени вземания от наеми на земеделска земя.

Управленските решения и действията на ОБА при продажбата на имоти – частна общинска собственост чрез публични търгове с явно наддаване са извършени в съответствие с изискванията на приложимата правната рамка, с изключение на: шест имота,

обекти на девет разпоредителни сделки, не са включени в програмата за управление и разпореждане с общинска собственост за съответната година; от Общината е поставено изискване за предоставяне от участниците в търговете на информация, която е налична при нея; заповедите за провеждане на търговете, тръжната документация и декларациите от членовете на комисиите не съдържат цялата изискуема информация; поставено е незаконосъобразно изискване за плащането от купувачите на режийни разноски в размер на две на сто от продажната цена на имотите; четири договора са подписани преди влизането в сила на заповедите за определяне на купувач; имотите, предмет на продажба, не са предадени на купувачите с приемо-предавателни протоколи.

Разпореждане с общински имоти - частна общинска собственост без търг е в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на: имотите на три разпоредителни сделки, не са включени в програмата за управление и разпореждане с общинска собственост за съответната година; поставено е незаконосъобразно изискване за плащането от купувачите на режийни разноски в размер на две на сто от продажната цена на имотите; два договора са подписани преди влизането в сила на заповедите за определяне на купувач; имотите, предмет на продажба не са предадени на купувачите с приемо-предавателни протоколи.

През одитирания период, след проведени шест публични търга с явно наддаване са сключени шест договора за продажба на стояща дървесина на корен от общинския горски фонд. Продажбата на стояща дървесина на корен от общински горски фонд е извършена в съответствие с изискванията на НДГТПП, с изключение на: годишните планове за ползване на дървесина в горски територии – общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г. не са одобрени с решения на ОбС и не са публикувани на интернет страницата на Общината; размерът на авансовите вноски, които следва да бъдат заплатени от купувачите е определен в по-висок размер от нормативно определения; цената на тръжните документации е определена без калкулация на включените в нея разходи; не е осигурена публичност и прозрачност на продажбите, като на интернет страницата на Общината не са публикувани всички заповеди, свързани с възлагането, изпълнението и прекратяването на процедурите, протоколите на комисиите за провеждане на процедурите и за разглеждане на документите на участниците, договорите за продажба на дървесина, включително приложенията към тях; документите от проведените процедури не са обособени в електронни преписки.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 336 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-016/05.06.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е съответствието при управлението на бюджета и при управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Омуртаг, Област Търговище, като са изследвани нормативната осигуреност на бюджета, вземанията от местни данъци и такса битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност, приходите от такса битови отпадъци и план-сметката за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ, разходите за външни услуги, текущ ремонт и капиталови разходи, нормативната осигуреност на общинската собственост и управлението и разпореждането с имоти общинска собственост през одитирания период.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.

4. Информация за одитирания обект

Община Омуртаг е юридическо лице със самостоятелен бюджет и собственост съгласно чл. 14 от ЗМСМА. Като административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление и съгласно Устройствен правилник на общинска администрация - Омуртаг (УП), Общината обхваща територията на 40 населени места, в т.ч. административен център гр. Омуртаг, 25 кметства¹ и 15 населени места² с кметски наместници.³

По данни на Националния статистически институт населението на Община Омуртаг към 31.12.2022 г. е 15 911 жители.⁴

Съгласно чл. 20 от ЗМСМА, орган на местното самоуправление е ОбС-Омуртаг, който определя политиката за изграждане и развитие на Общината. Организацията и дейността на ОбС, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация (ОбА) са уредени в правилник.⁵

На основание чл. 38, ал. 1 от ЗМСМА, орган на изпълнителната власт е кметът на Общината. Неговите правомощия са регламентирани в чл. 44, ал. 1 от ЗМСМА. Кметът ръководи изпълнителната дейност на Общината, организира изпълнението на общинския бюджет, представлява Общината пред физически и юридически лица. Кметът на Общината е първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ) и възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 9 от ЗОП.

Бюджетът на Община Омуртаг за 2021 г. е приет с Решение на ОбС № 185/26.02.2021 г. в размер на 22 941 484 лв. Уточненият годишен план е 25 622 147 лв. и изпълнението е 20 937 317 лв. или 81,7 на сто⁶. Отчетът за изпълнението на бюджета е приет от ОбС с Решение № 428/31.08.2022 г.⁷

С Решение на ОбС № 361/21.04.2022 г. е приет бюджетът на Общината за 2022 г. в размер на 23 744 462 лв. Уточненият план за годината е 30 709 906 лв. и изпълнението е 25 725 326 лв. или 83,8 на сто.⁸

За дейностите на общинската администрация и звената за 2021 г. от ПРБ са планирани 24 846 377 лв. по уточнен план, а за 2022 г. – 30 618 896 лв. Към 31.12.2021 г. изпълнението е 11 049 993 лв., или 44,5 на сто и към 31.12.2022 г. - 14 802 528 лв., или 48,3 на сто.⁹

От ОбС с Решения № 185/26.02.2021 г. и № 361/21.04.2022 г. за приемането на бюджетите за 2021 г. и за 2022 г. са определени 14 второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ), в т.ч.: 12 разпоредители, прилагащи системата на делегиран бюджет по реда на чл. 11, ал. 12 от ЗПФ и два разпоредителя с бюджет по реда на чл. 11, ал. 11 от ЗПФ.¹⁰

Организацията на дейността на ОбА и функционалната компетентност на структурните звена през одитирания период са регламентирани с утвърдените с Решения на ОбС № 361/29.05.2018 г. и № 392/30.05.2022 г. численост и структура, и в Устройствени

¹ Кметове на кметства: с. Беломорци, с. Великденче, с. Величка, с. Веренци, с. Висок, с. Врани кон, с. Горна Хубавка, с. Голямо Църквище, с. Долно Козарево, с. Долна Хубавка, с. Звезда, с. Зелена Морава, с. Илийно, с. Камбурово, с. Кестеняво, с. Козма Презвитер, с. Могилец, с. Обител, с. Пъдарино, с. Панайот Хитово, с. Плъстина, с. Първан, с. Рътлина, с. Церовище, с. Чернокапци

² Кметски наместници в: с. Угледно, с. Станец, с. Птичево, с. Петрино, с. Паничино, с. Красноселци, с. Змейно, с. Долно Новково, с. Горско село, с. Горно Новково, с. Горно Козарево, с. Веселец, с. Българаново, с. Тъпчилешово, с. Царевци

³ ОД № 1.2

⁴ [Национален статистически институт](#)

⁵ ОД № 1.1, папка 2

⁶ ОД № 1.4

⁷ ОД №№ 1.1, папка 3, под-папка 1.1, 1.3 и 2

⁸ ОД №№ 1.1, папка 3, под-папка 1 и 2 и 1.5

⁹ ОД №№ 1.4 и 1.5

¹⁰ ОД № 1

правилници, утвърдени със заповеди № 242/03.07.2018 г. и № 248/28.06.2022 г. на кмета. Общинската администрация е структурирана в обща и специализирана, с включени към тях дирекции, отдели и звена.¹¹

За одитирания период средната численост на ОБА и звената към нея е 102,5 щатни бройки,¹² в т.ч. кмет на Общината, двама заместник-кметове, секретар, кметове на кметства¹³, кметски наместници.^{14,15}

В изпълнение на чл. 10 от ЗОС, дейностите по придобиване, управление и разпореждане с общинска собственост в Общината се осъществяват от служителите в звено „Общинска собственост, земеделие, транспорт и горски фонд“ (ОСЗТГФ) към дирекция „Инвестиции и развитие“ (ИР) – през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г., а считано от 01.07.2022 г. от отдел „Стопански дейности и общинска собственост“ (СДОС) към дирекция „Социални и хуманитарни дейности“ (СХД). Функционалните задължения и организацията на дейността са регламентирани в действащите през одитирания период УП/2018 г., УП/2022 г., със заповеди на кмета и длъжностните характеристики на служителите.¹⁶

Съгласно чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, в структурата на общинската администрация е необходимо изграждането на звено за вътрешен одит, т.к. бюджетът на Общината надхвърля 10 млн. лв. В структурата на ОБА, приета с Решения на ОБС № 361/29.05.2018 г. и № 392/30.05.2022 г. са предвидени две¹⁷ щатни бройки в звено за вътрешен одит. Със заповеди №№ 65 и 66/22.02.2021 г. на кмета е обявен конкурс за длъжността „ръководител“ на звеното и е назначена комисия за неговото провеждане. Поради това, че не са подадени заявления за участие в определения срок, конкурсът е прекратен от кмета със заповед № 120/16.06.2021 г. През одитирания период щатните бройки в звеното са незаети.¹⁸

При осъществяването на дейността в ОБА са използвани програмни продукти, предоставени и поддържани по силата на договори, и осигуряващи автоматизиране на процесите, анализ и съхранение на данните и информацията.¹⁹

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи Ешреф Хасанов Ешрефов - кмет на Община Омуртаг.²⁰

5. Цели на одита

5.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, наредбите на Общинския съвет, вътрешните актове и договорите в областите „Приходи по бюджета“, „Разходи по бюджета“ и „Общинска собственост“.

5.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол при управлението на бюджетните средства и при управлението и разпореждането с общинско имущество в Община Омуртаг.

5.3. Да се изрази одитно заключение относно степента на съответствие на включените в обхвата на одитната задача дейности с правната рамка и договорите.

¹¹ ОД №№ 1.1, папка 1, т.т. 1-4, 1.6 и 1.7

¹² За периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г. – 92 щатни бройки; за периода от 01.07.2022 г. до 31.12.2022 г. – 113 щатни бройки

¹³ За периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г. – 38; за периода от 01.07.2022 г. до 31.12.2022 г. – 26

¹⁴ За периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г. – 2; за периода от 01.07.2022 г. до 31.12.2022 г. – 14

¹⁵ ОД №№ 1.6 и 1.7

¹⁶ ОД №№ 1.1, папка 1, т.т. 1 и 2 и 3.1, папка 4, под-папки 4.1 и 4.2

¹⁷ Ръководител на Звено вътрешен одит и стажант-одитор

¹⁸ ОД №№ 2 и 3

¹⁹ ОД № 4

²⁰ ОД № 3

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

6.1. Одитната задача обхваща:

I. Област „Приходи по бюджета“ с процеси:

1.1. „Нормативна осигуреност“;

1.2. „Приходи по бюджета“ с под-процеси:

1.2.1. „Вземания от местни данъци и такса битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност“;

1.2.2. „Приходи от такса битови отпадъци и план-сметка за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ“.

II. Област „Разходи по бюджета“ с процеси:

2.1. „Разходи за външни услуги“;

2.2. „Разходи за текущ ремонт“;

2.3. „Капиталови разходи“ с под-процеси:

2.3.1. „Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи“;

2.3.2. „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“.

III. Област „Общинска собственост“ с процеси:

3.1. „Нормативна осигуреност“;

3.2. „Управление на имоти - общинска собственост“ с под-процеси:

3.2.1. „Отдаване под наем на общински жилища“;

3.2.2. „Отдаване под наем на земеделска земя чрез търг“;

3.2.3. „Отдаване под наем на земеделска земя без търг“;

3.3. „Разпореждане с имоти - общинска собственост“;

3.4. „Продажба на стояща дървесина на корен от Общинския горски фонд чрез търг“.

6.2. Ограничения в обхвата на одита

Обхватът на одита за трите области на изследване е ограничен по отношение на ВРБ, в т.ч. прилагащите делегиран бюджет.

Мотиви: Второстепенните разпоредители с бюджет са самостоятелни юридически лица и управлението на средствата, не зависи от ръководството на Общината и документацията се съхранява от тях, които са териториално отдалечени от общинския център.

На основание чл. 12, ал. 5 от ЗОС, предоставените имоти за управление на други юридически лица на бюджетна издръжка или на техни териториални структури, не се управляват от кмета, а от лицата/звената, на които са предоставени.

7. Одитни извадки

7.1. За област „Приходи по бюджета“

7.1.1. Под-процес „Вземания от местни данъци и ТБО и контролно-ревизионна дейност“.

Популацията е формирана от 3 538 задължени лица (ЗЛ) за местни данъци (МД) и ТБО към 01.01.2021 г., с общ размер на вземанията по главница²¹ 766 927,49 лв. Извършена е стратификация по критерий – „размер на главницата на просрочените вземания“. Способът за избор на единиците е „по стойност“. Формирани са три под-популации:

а) Под-популация „*Просрочени вземания с размер на главницата от 2 000 лв. до 5 000 лв.*“ включва 29 ЗЛ с общо 84 976,31 лв. просрочени вземания. Извадка за тестове

²¹ За предходните 5 години

по същество е три ЗЛ с общ размер на вземането от 13 386,52 лв., или 15,8 на сто от вземанията за под-популацията.

б) Под-популация „*Просрочени вземания с размер на главницата от 1 000 лв. до 2 000 лв.*“ включва 81 ЗЛ с общо 110 867,76 лв. просрочени вземания. Извадка за тестове по същество е три ЗЛ с общ размер на вземането от 5 938,48 лв., или 5,4 на сто от вземанията за под-популацията.

в) Под-популация „*Просрочени вземания с размер на главницата от 500 лв. до 1 000 лв.*“ включва 194 ЗЛ с общо 136 100,79 лв. просрочени вземания. Извадка за тестове по същество е четири ЗЛ с общ размер на вземането от 3 899,11 лв., или 2,9 на сто от вземанията за под-популацията.

7.1.2. Не е формирана одитна извадка, поради малкия брой на единиците от под-популациите с размер на главницата:

а) от 20 000 лв. до 50 000 лв. – едно ЗЛ с 20 006,82 лв. просрочени вземания по главницата;

б) от 10 000 лв. до 20 000 лв. – две ЗЛ с общо 25 838,46 лв. просрочени вземания по главницата;

в) от 5 000 лв. до 10 000 лв. – седем ЗЛ с общо 53 196,42 лв. просрочени вземания по главницата.

7.2. За област „Разходи по бюджета“

7.2.1. Процес „Разходи за външни услуги“

Популацията е формирана от 74 договора за външни услуги, изпълнени през одитирания период, с обща стойност на разходите 655 155,80 лв., отчетени по под-параграф (§§) 10-20 „Разходи за външни услуги“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) за 2021 г. и за 2022 г. В популацията не са включени 26 договора с обща стойност на отчетените разходи 1 066 068,56 лв.²² Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единиците е „подбор по стойност“ – договори, по които са извършени разходи със стойност равна и по-висока от 16 500 лв. с ДДС. Извадката включва 10 договора, с обща стойност на извършените разходи 398 595,06 лв., или 60,8 на сто от разходите, включени в популацията.

7.2.2. Процес „Разходи за текущ ремонт“

Популацията е формирана от 15 договора за текущ ремонт, изпълнени през одитирания период, с обща стойност на разходите 1 371 449,50 лв., отчетени по §§ 10-30 „Разходи за текущ ремонт“ от ОКИБ за 2021 г. и за 2022 г. В популацията не са включени шест договора с обща стойност на отчетените разходи 134 114,55 лв.²³ Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единиците е „подбор по стойност“ – договори, по които са извършени разходи със стойност по-висока от 36 000 лв. с ДДС. Извадката включва 10 договора, с обща стойност на извършените разходи 1 252 507,51 лв., или 91,3 на сто от разходите, включени в популацията.

²² Разходите в размер на 13 800 лв. по договор от 04.01.2021 г. с „РАФИС“ ЕООД, за който е извършена проверка на етап планиране и е установено съответствие с правната рамка. Разходите общо в размер на 1 052 268,56 лв., от които 917 404,80 лв. по три договора, сключени след открита процедура по ЗОП: № 929150/01.11.2019 г. (УИН 00449-2019-0003), № 158445-1/30.11.2021 г. и № 158445-2/ 30.11.2021 г. (УИН 00449-2021-0011) и разходи в размер на 134 863,76 лв. по 22 директно сключени договори, на които срокът за изпълнение продължава след 31.12.2022 г.

²³ Разходите в размер на 15 172,56 лв. по договор от 05.05.2021 г., сключен с „РАДИТА“ ООД, за който е извършена проверка при предварителното проучване чрез тест с двойна цел и е установено съответствие с правната рамка. Разходите общо в размер на 118 941,99 лв. по пет изпълнени договора, в т.ч.: разходи в размер на 24 717,61 лв. по договор № 975004-7/16.07.2020 г., сключен след проведена процедура „публично състезание“ по ЗОП (УИН 00449-2020-0005) и разходи в размер на 94 224,38 лв. по четири договора, сключени чрез директно възлагане.

7.2.3. Под-процес „Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи“.

Популацията е формирана от 27 договора изпълнени през одитирания период, по които са извършени капиталови разходи, отчетени по параграф (§) 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ от ОКИБ за 2021 г. и за 2022 г., с обща стойност 1 491 247,59 лв. В популацията не са включени 19 договора, с обща стойност на отчетените разходи 2 211 831,53 лв.²⁴ Формирана е една извадка за тестовете на контрола и тестовете по същество. Способът за избор на единиците е „подбор по стойност“ - разходи със стойност над 97 000 лв. с ДДС. Извадката включва пет договора, с обща стойност на разходите 841 353,93 лв. – 56,4 на сто от стойността на популацията.

7.2.4. Под-процес „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“.

Популацията е формирана от 23 договора, изпълнени през одитирания период, по които са извършени капиталови разходи, отчетени по § 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ от ОКИБ за 2021 г. и за 2022 г., с обща стойност 1 131 123,31 лв. Формирана е една извадка за тестовете на контрола и тестовете по същество. Способът за избор на единиците е „подбор по стойност“ - разходи със стойност над 33 000 лв. с ДДС. Извадката включва пет договора, с обща стойност на разходите 846 007,23 лв. - 74,8 на сто от стойността на популацията.

7.3. За област „Общинска собственост“

7.3.1. Под-процес „Отдаване под наем на земеделска земя чрез търг“

Популацията е формирана от 95 договора, сключени през одитирания период след проведени публични търгове. Формирана е извадка за тестове по същество. Способите за избор на единиците са „рисков подбор“ за договор № 37/11.05.2021 г. на стойност 1 104,40 лв., за който на етап планиране на одитната задача са установени съществени отклонения от правната рамка и „систематичен подбор през определен интервал и случайно начало“. Извадката включва 11 договора - 11,6 на сто от популацията.

7.3.2. Под-процес „Отдаване под наем на земеделска земя без търг“

Популацията е формирана от 316 договора, сключени за одитирания период. Формирана е извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците е „систематичен подбор през определен интервал и случайно начало“. Извадката включва десет договора, или 3,2 на сто от популацията.

7.3.3. Процес „Разпореждане с имоти – общинска собственост“

Популацията е формирана от 58 договора, сключени през одитирания период. Формирана е извадка за тестове по същество. Способите за избор на единиците са „рисков подбор“ за два договора,²⁵ за които на етап планиране на одитната задача са установени съществени отклонения от правната рамка и „систематичен подбор през определен интервал и случайно начало“. Извадката включва 12 договора - 20,7 на сто от популацията.

7.3.4. Не е формирана одитна извадка поради малкия брой на единиците за:

а) под-процес „Отдаване под наем на общински жилища“. През одитирания период са сключени шест договора за отдаване под наем на общински жилища, от които пет за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди и един за отдаване под наем на ведомствено жилище. Приходите от отдадените под наем общински жилища са в размер на 1 668,31 лв.

²⁴ Разходите по 18 договора за 2 152 233,34 лв., на които срокът за изпълнение продължава след 31.12.2022 г. и разходите в размер на 59 598,19 лв. по договор от 17.11.2021 г. с „ФЕРИТРАНС“ ЕООД, за който е извършена проверка на етап планиране на одитната задача и е установено съответствие с правната рамка.

²⁵ Договори: от 09.11.2021 г. с физически лице на стойност 3 168 лв. и от 05.10.2022 г. с физически лице на стойност 11 340 лв.

б) процес „Продажба на стояща дървесина на корен от Общинския горски фонд чрез търг“. През одитирания период, след проведени шест публични търга с явно наддаване са сключени шест договора за продажба на стояща дървесина на корен на обща стойност 538 932,20 лв. с ДДС, общо прогнозно количество дървесина 14 866 куб. м. и общо добито количество дървесина 11 931,20 куб. м.

8. Критерии за оценка

При одита за съответствие са приложени следните критерии за оценка:

1. Области „Приходи по бюджета“ и „Разходи по бюджета“:

1.1. Нормативни актове: Административнопроцесуален кодекс; Граждански процесуален кодекс; Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за държавния бюджет на Република България за 2021 г.; Закон за държавния бюджет на Република България за 2022 г.; Закон за публичните финанси; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за местните данъци и такси; Закон за задълженията и договорите; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г. и за преодоляване на последиците; Закон за обществените поръчки; Закон за устройство на територията; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Решение на Министерски съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори; Наредба № 1/30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи; Наредба № 2/31.07.2003 г. за въвеждане в експлоатация на строежите в Република България и минимални гаранционни срокове за изпълнени строителни и монтажни работи, съоръжения и строителни обекти; Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството; Наредба № 5/28.12.2006 г. за техническите паспорти на строежите; Указания за: последващи оценки на изпълнението, управление на риска, осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

1.2. Актове на Общинския съвет-Омуртаг: Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Омуртаг; Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Омуртаг; Наредба № 6 за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги и права предоставяни от Община Омуртаг; Решения на ОбС.

1.3. Вътрешни актове: Устройство правилник на общинска администрация – Омуртаг от 2018 г. и от 2022 г. Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес в Община Омуртаг; Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Омуртаг; Наръчник на системата за финансово управление и контрол с: основни процедури, работни инструкции и документи; договори; индивидуални административни актове на кмета и други.

2. Област „Общинска собственост“

2.1. Нормативни актове: Закон за общинската собственост; Закон за собствеността; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за публичните финанси; Закон за горите; Закон за собствеността и ползването на земеделските земи; Закон за задълженията и договорите; Закон за кадастър и имотния регистър; Правилник за прилагане на Закон за собствеността и ползването на земеделските земи; Правилник за вписванията; Наредба за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в

горските територии - държавна и общинска собственост и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти.

2.2. *Актове на ОбС-Омуртаг*: Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища, собственост на Община Омуртаг; Наредба за управление и разпореждане със земите от общинския поземлен фонд и незастроените общински поземлени имоти по планове на населените места на територията на Община Омуртаг; Наредба за ползвания от горите Общински горски фонд на Община Омуртаг; Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2019-2023 г.; Програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост - 2021 г.; Програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост - 2022 г.; Решения на ОбС-Омуртаг.

2.3. *Вътрешни актове*: Устройствен правилник на общинска администрация – Омуртаг от 2018 г. и от 2022 г.; Наръчник на Система за финансово управление и контрол с: основни процедури, работни инструкции и документи; договори; индивидуални административни актове на кмета и други.

9. Одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с Рамката за професионални становища на Комитета за одитни стандарти на Международната организация на Върховните одитни институции – ИНТОСАЙ, МСВОИ 100 Основни принципи на одита в публичния сектор, МСВОИ 400 Принципи на одита за съответствие и МСВОИ 4000 Стандарт за одит за съответствие.

Част трета КОНСТАТАЦИИ

І. Приходи по бюджета

1. Нормативна осигуреност

1.1. *Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Омуртаг (НБПОБ).*

На основание чл. 82, ал. 1 от ЗПФ с Решение № 302/27.12.2013 г. на ОбС е приета НБПОБ, последно изменена и допълнена с Решение № 24/27.12.2019 г. През одитирания период, НБПОБ не е и изменяна и не са постъпили/постановени жалби и съдебни решения.²⁶

В НБПОБ са определени условията и реда за: съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години; съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Общината и извънбюджетните сметки; взаимоотношенията с централните ведомства, второстепенните разпоредители с бюджет, други общини, финансови институции и местната общност; управление на бюджетните средства и средства от Европейския съюз; извършване на промени, наблюдение и контрол на показателите, свързани с поетите ангажменти и възникналите задължения.

При проверката за съответствие на НБПОБ с изискванията на ЗПФ, е установено:²⁷

а) В разпоредбата на чл. 3, ал. 1 от НБПОБ, относно изпълнението на бюджета за една бюджетна година, не е допълнено изискването на чл. 10, ал. 1 от ЗПФ, че това се отнася и за „сметките за средства от Европейския съюз“.

²⁶ ОД № 1.2, т. 1.1

²⁷ ОД № 1.1, папка 4, т. 1

б) Съгласно чл. 17, ал. 4 от ЗПФ средствата и разполагаемите лимити за плащания по бюджетите и сметките за средства от Европейския съюз, както и допустимите и приложими форми на финансиране по реда на този закон могат да се използват за финансиране на плащания по съответните програми и проекти, включително в случаите, когато не е постъпило или не е разполагаемо за плащания полагащото се финансиране от Европейския съюз или от съответния донор или кредитор по други международни програми и договори. В текста на чл. 52, ал. 1 от НБПОБ не са включени „и разполагаемите лимити“, с което не е спазено изискването на чл. 17, ал. 4 от ЗПФ.

в) Разпоредбата на чл. 43, ал. 2 от НБПОБ не е актуализирана с чл. 127, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), съгласно който постъпления от продажба на общински нефинансови активи могат да се разходват „и за погасяване на временни безлихвени заеми, отпуснати по реда на чл. 130ж, ал. 1 от ЗПФ“.

г) Текстът на чл. 43, ал. 3 от НБПОБ, че текущите разходи за местни дейности не може да се финансират за сметка на поемането на дългосрочен дълг от общината, регламентиран в чл. 127, ал. 4 от ЗПФ е отменен с изменението на закона, обн. ДВ, бр. 91/2017 г.

д) В чл. 32, ал. 1, т. 4 и чл. 50, ал. 2 от НБПОБ, като база за изготвяне на бюджета е включено и „разчитане на средства за съфинансиране и/или авансово финансиране на проекти по Европейски програми“, което не е посочено в чл. 84, ал. 1 от ЗПФ.

е) В НБПОБ не е определен ред за изготвяне, утвърждаване и актуализиране на разчетите за сметките за средства от Европейския съюз на общината, с което не е изпълнена разпоредбата на чл. 144, ал. 4 от ЗПФ.

ж) Допуснати са неточности при посочване на разпоредби от ЗПФ, като в чл. 40, ал. 5 и Приложение № 2 от НБПОБ е посочен чл. 94, ал. 5, вместо чл. 94, ал. 6 от ЗПФ, а в чл. 32, ал. 1, т. 1 и чл. 33, ал. 3 от наредбата са определени бюджетните взаимоотношения с „държавния бюджет“ вместо с „централния бюджет“, в несъответствие с чл. 84, ал. 1, т. 1 и чл. 51, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

В останалата си част разпоредбите на НБПОБ са в съответствие със ЗПФ.

1.2. Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на община Омуртаг (НОРМД).

На основание чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, с Решение на ОбС № 135/30.09.2020 г. е приета НОРМД. През одитирания период е изменена и допълнена с Решение на ОбС № 179/27.01.2021 г. Жалби и съдебни решения във връзка с разпоредбите на НОРМД не са постъпили/постановени.²⁸

С НОРМД са определени отношенията, свързани с определяне на размерите на местните данъци на територията на Община Омуртаг, редът и сроковете за тяхното събиране. Размерите на местните данъци са в границите, определени в ЗМДТ. Установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци се извършват от служителите на общинската администрация, определени със заповед на кмета на общината, по реда на ДОПК. Обжалването на свързаните с тях актове се извършва по местонахождението на общината, в чийто район е възникнало задължението, по реда на ДОПК. В производствата по установяване на данъчни задължения служителите на общинската администрация имат правата и задълженията на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения – на публични изпълнители.²⁹

При проверката за съответствие на НОРМД с изискванията на ЗМДТ е установено:³⁰

а) Текстът на чл. 16 от НОРМД не е допълнен със съдържанието на чл. 20 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 109/2001 г.), относно определянето на данъчната оценка на недвижимите

²⁸ Од № 1.2, т. 1.2.

²⁹ Од № 1.1, папка 5, т.т. 1, 3 и 5

³⁰ Од № 1.1, папка 5, т.т. 1, 3 и 5

имоти на гражданите от служител на общинската администрация по норми съгласно приложение № 2 от ЗМДТ.

б) В чл. 17, ал. 3 от НОРМД, относно определянето на данъчната оценка на имотите по чл. 11, ал. 2 от ЗМДТ е посочено „построени сгради на лица, различни от собственика на поземления имот“, вместо „построени сгради на предприятия“, каквото е изискването на чл. 21, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 109 от 2001 г.).

в) Разпоредбата на чл. 14 от НОРМД не е допълнен с изменението на чл. 28, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2015 г.), относно реда за заплащане на данък върху недвижим имот, дължим от концесионера за имот, разположен на територията на повече от една община.

г) В НОРМД не е регламентирано времето за ползване на данъчно облекчение при облагане с патентен данък, в случаите по чл. 61м, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110/2007 г.).

В останалата си част НОРМД е в съответствие със ЗМДТ.

1.3. Наредба № 6 за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги и права предоставяни от община Омуртаг (Наредба № 6).

На основание чл. 9 от ЗМДТ от ОбС с Решение № 366/17.03.2006 г. е приета Наредба № 6 изменена и допълнена през одитирания период с три Решения № 195/26.02.2021 г., № 303/29.11.2021 г. и № 394/30.06.2022 г. Жалби и съдебни решения във връзка с разпоредбите на Наредба № 6 не са постъпили/постановени.³¹

С Наредба № 6 са уредени отношенията, свързани с определянето и администрирането на местните такси и цени на предоставяни на физически и юридически лица услуги, размерът, редът и срокът на тяхното събиране на територията на Община Омуртаг. В Глава втора „Местни такси“ Раздел I „Такса за битови отпадъци“ са регламентиран видът на услугите, за които се заплаща ТБО и редът за определяне на размера на таксата.³²

При проверката за съответствие на Наредба № 6 с изискванията на ЗМДТ е установено:³³

а) В чл. 2, ал. 1, т. 3 от Наредба № 6 е определено, че на територията на Общината се събират такси за детски ясли и детски градини. Разпоредбите на чл. 6, ал. 1, б. „в“ от ЗМДТ за заплащането на такси за детски ясли и детски градини са отменени с изменението на закона, публикувано в ДВ, бр. 17/2022 г., в сила от 01.04.2022 г.

Видът на посочените такси в чл. 2, ал. 1 от Наредба № 6 не е приведен в съответствие с чл. 6, ал. 1, б. „в“ от ЗМДТ.

б) В несъответствие с чл. 9а, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) в чл. 15, ал. 2 от Наредба № 6 е посочено, че приходите от местни такси постъпват в общинския бюджет, без да е конкретизирано, че с решение на ОбС може да се определи друго.

в) Съгласно чл. 21, т.т. 1 и 3 от Наредба № 6, ТБО се заплаща от собственика на имота и от концесионера - при предоставяне на особено право на ползване – концесия. В разпоредбите не е конкретизирано, че собствениците заплащат ТБО за имот, който е облагаем с ДНИ и съответно, че при концесия за добив, данъчно задължено лице е собственикът, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответната част от него. Не е спазена разпоредбата на чл. 64, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 95/2009 г.) вр. чл. 11, ал.ал. 1 и 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.).

г) Текстът на чл. 22, ал. 1, т. 2 от Наредба № 6 не е актуализиран с изменението на чл. 66, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.), при което е включено „разделно“ събиране на битовите отпадъци, а думата „обезвреждане“ е заменена с „третиране“.

³¹ ОД № 1.2, т. 1.3.

³² ОД № 1.1, папка 6, т. 5

³³ ОД № 1.1, папка 6

Съгласно § 1, т. 11 от Допълнителните разпоредби (ДР) на Закона за управление на отпадъците (ЗУО), „обезвреждане“ е всяка дейност, която не е оползотворяване, дори когато дейността има като вторична последица възстановяването на вещества или енергия, а по смисъла на § 1, т. 44 от ДР на ЗУО, „третиране на отпадъците“ са дейностите по оползотворяване или обезвреждане, включително подготовката преди оползотворяване или обезвреждане.

В чл. 22, ал. 1, т. 3 от Наредба № 6 е посочено, че в размера на ТБО се включват и разходите за отчисленията по чл. 71а и чл. 71е от ЗУО (отм. ДВ, бр. 53/2012 г.), вместо по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.), което е в несъответствие с чл. 66, ал. 7 от ЗМДТ.

д) Не е спазен чл. 71а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2015 г.), като в Наредба № 6 не е определено, че не се събира ТБО за услугите, предоставени на молитвени домове, храмове и манастири, в които се извършва богослужерна дейност от законно регистрираните вероизповедания в страната, както и за поземлените имоти, върху които са построени и условието за тяхното освобождаване - имотите да не се ползват със стопанска цел, несвързана с пряката им богослужерна дейност.

е) Съгласно чл. 116 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 87/2005 г.) за притежаване на куче собственикът заплаща годишна такса в Общината, на чиято територия е постоянният му адрес/седалище и се освобождават от такса собствениците на кучета по чл. 175, ал. 2 от Закона за ветеринарномедицинската дейност (ЗВМД).

С чл. 46а от Наредба № 6 са определени условията за заплащане и размера на годишната таксата за притежаване на куче. В съответствие с чл. 117 и чл. 118 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 87/2005 г.) са определени редът и срокът за деклариране, и срокът на заплащане на таксата. В чл. 46а, ал. 2 от Наредба № 6 са изброени случаите, в които собствениците на кучетата не заплащат такса, като не са посочени ловните кучета, собственост на лица, придобили право на лов по реда на Закона за лова и опазване на дивеча по чл. 175, ал. 2, т. 7 от Закона за Ветеринарномедицинската дейност (ред. ДВ, бр. 13/2020 г.).

ж) В Наредба № 6 не е определен ред, по който определени категории лица, могат изцяло или частично да са освобождават от заплащане на определени видове такси, в несъответствие с чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110/2007 г.).

з) След одитирания период, от ОбС с Решение № 535/28.02.2023 г. е изменена и допълнена Наредба № 6³⁴, като са изменени:

- чл. 21, т.т. 1 и 3 от Наредба № 6 съгласно чл. 64, ал. 1, вр. чл. 11, ал.ал. 1 и 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.);

- чл. 22, ал. 1, т.т. 2 и 3 и ал. 2 от Наредба № 6 в съответствие с чл. 66, т.т. 2 и 3 и Приложение № 2 от ЗМДТ.

В останалата си част Наредба № 6 е в съответствие със ЗМДТ.

1.4. Устройствен правилник на общинска администрация Омуртаг (УП).

През одитирания период в Общината действат два УП, утвърдени от кмета със заповеди № 242/03.07.2018 г. (УП/2018 г.) и № 248/28.06.2022 г. (УП/2022 г.), като последното изменение на УП е публикувано на интернет страницата на Общината.³⁵

С УП са определени организацията на дейността и функциите на административните звена, правомощията на кмета, заместник-кметовете, секретаря на Общината, кметовете на кметства и кметските наместници. Функциите на структурните звена в общата администрация и специализираната администрация са регламентирани в Глава четвърта, Раздели IV и V на УП/2018 г. и в Глава трета, Раздели VI и VII на УП/2022 г.

³⁴ ОД № 1.1, папка 6, т. 6

³⁵ [Устройствен правилник](#)

При проверката на двата УП е установено:³⁶

а) Разпоредба на чл. 5, ал. 2 от УП/2018 г., че кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджетни кредити е в несъответствие със чл. 11, ал. 3 от ЗПФ (обн. ДВ, бр. 15/2013 г.) съгласно който същия е разпоредител с бюджет. В приетия УП/2022 г. несъответствието е отстранено.

б) Наименованията на отделите „Местни приходи“ и „Гражданска регистрация“ в дирекция „Местни приходи, гражданска регистрация и административно обслужване (МПГРАО) от УП/2022 г. не съответстват на приетата с Решение на ОбС № 392/30.05.2022 г. структура на общинската администрация, в която са посочени отдели „Местни данъци и такси“ и „Гражданска регистрация и административно обслужване“.

в) В чл. 38, ал. 1, т. 9 от УП/2022 г. на отдел „Стопански дейности и общинска собственост“ е вменено задължение да съставя и предоставя на ОбС отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти, по ред определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 от Закона за общинската собственост, в несъответствие с чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) съгласно, който кметът на Общината изготвя отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти.

1.5. Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес в Община Омуртаг (ВПБП).

В изпълнение на чл. 7, ал. 7 от ЗПФ и чл. 2, ал. 5 от НБПОБ от кмета са утвърдени ВПБП.³⁷ С правилата са регламентирани дейностите и са определени отговорните длъжностни лица от ОБА при изпълнението на бюджетната процедура – съставяне, разработване и представяне на средносрочната прогноза на разходите за местни дейности в МФ; публично обсъждане и приемане от ОбС на бюджета на Общината и представянето му пред Сметната палата и МФ. При проверката на ВПБП е установено:

а) В т. 2 от ВПБП е посочено, че Общината формулира годишните си цели на база Плана за развитие 2014-2020 г., приложението на който е отпаднало с изтичането на периода му.

б) Според т. 23 от ВПБП преди извършване на плащания по договори на стойност, равна на или надвишаваща 30 000 лв., всички разпоредители с бюджет извършват проверка за съответствие на заявките с предвидените средства и задължително спазват изискванията на РМС № 593/20.07.2016 г., което е отменено с приемането на РМС № 592/ 21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори.

1.6. Бюджетен календар на Община Омуртаг за периода 2020-2023 г.

От кмета е утвърден на 05.02.2020 г. Бюджетен календар на Община Омуртаг за периода 2020-2023 г.,³⁸ съгласно чл. 69, ал. 1, чл. 82, ал. 2 и чл. 83, ал. 1 от ЗПФ. С него са определени дейностите по съставянето на бюджетната прогноза за местни дейности, съставяне и приемане на бюджета на Общината, отговорните длъжностни лица и сроковете за изпълнение.

1.7. Наръчник по Система за финансово управление и контрол на Община Омуртаг (СФУК).

Съгласно чл. 13, ал.ал. 1 и 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.), ръководителите на бюджетните организации отговарят за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност и осигуряват контролни дейности, които се прилагат на всички нива в организацията и на всички етапи при постигането на целите.

³⁶ ОД № 1.1, папка 1, т.т. 1, 2 и 4

³⁷ ОД № 1.1, папка 9, т. 1

³⁸ ОД № 1.1, папка 9, т. 2

Наръчникът по СФУК е утвърден със заповед № 121/25.03.2004 г. на кмета³⁹ и включва: основни процедури и работни инструкции за управление и контрол на бюджетния процес, приходите, планиране, провеждане и възлагане на обществени поръчки, предварителен контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разходи, система за двоен подпис и други.⁴⁰ С Работни инструкции (РИ) „Поемане на задължение“ и „Извършване на разходи“ са определени: заявителите на средства/извършителите на разходите - директорите на дирекции, началниците на отдели, ръководителите на звена, кметовете на кметства, директорите на училища и детски градини, и образците на документите, с които се осъществяват тези действия и се документира предварителният контрол за законосъобразност на задължението/разхода – „Заявка за поемане на задължение“ и „Искане за извършване на разход“. Процедурите, инструкциите и документите към Наръчника са актуализирани от кмета със заповеди № 662/01.12.2009 г. и № 76/25.01.2011 г.⁴¹

При проверката на СФУК е установено:⁴²

а) В СФУК не са регламентирани елементите на финансовото управление и контрол: контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг, с което не са спазени чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

б) Не са актуализирани РИ „Поемане на задължение“ и РИ „Извършване на разходи“ с т. IV „Обекти на предварителния контрол за законосъобразност“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, като не са включените обектите на предварителен контрол за законосъобразност за процесите по:

- назначаване на служители по служебни и трудови правоотношения;
- плащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения;
- командироване на служител в страната или чужбина;
- поемане на задължение и извършване на разходи, извън приложното поле на ЗОП.

в) В работните инструкции РИ „Поемане на задължение“ и РИ „Извършване на разходи“ са определени длъжностите на лицата от съответните дирекциите, отговорни за осъществяването на предварителния контрол за законосъобразност, наименованията на които не съответстват на утвърдената от ОбС структура на ОБА.

г) Не са разработени политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори, в неизпълнение на т. 1.1. „Основни видове контролни дейности“ от Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

д) Съгласно т. III. Субекти на последващи оценки на изпълнението от Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите, ръководителите на организацията утвърждават вътрешни правила регламентиращи реда и начина за осъществяване на последващи оценки на изпълнението, съобразно изискванията на законодателството и Указанията. От ОБА не са разработени правила за осъществяване на последващи оценки на изпълнението, в неизпълнение на посочените Указания.

³⁹ ОД № 1.1, папка 10, под-папка 1, т. 14

⁴⁰ ОД № 1.1, папка 10, под-папки 2 и 3

⁴¹ ОД № 1.1, папка 10, под-папка 1, т.т. 8 и 12; под-папки 2 и 3

⁴² ОД № 1.3

1.8. Стратегия за управление на риска.

С Основна процедура „Управление на риска“ към СФУК са регламентирани дейностите по управлението на риска, отговорните длъжностни лица, идентифицирането, анализа и оценка на рисковете, документирането им и мониторинга.⁴³

От кмета на Общината не е утвърдена Стратегия за управление на риска и не са съставени риск-регистри на значимите рискове, в неизпълнение на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС и Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на МФ.⁴⁴

В Общината действат нормативни и вътрешни актове, които уреждат отношенията, свързани с изпълнението и отчитането на общинския бюджет, определянето на размера на местните данъци, администрирането на местните такси, структурата и организацията на общинската администрация и финансовото управление и контрол.

Част от разпоредбите на НБПОБ не са актуализирани с измененията и допълненията на ЗПФ, като: не е определен ред за изготвяне, утвърждаване и актуализиране на разчетите за сметките за средства от Европейския съюз на общината и са допуснати неточности при посочване на разпоредби от ЗПФ.

Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Омуртаг е в съответствие с изискванията на ЗМДТ, с изключение на: определянето на данъчната оценка на недвижимите имоти на гражданите от служител на ОбА; реда за заплащане на данък върху недвижим имот, дължим от концесионера за имот, разположен на територията на повече от една община; ползването на данъчно облекчение при облагане с патентен данък.

В несъответствие с изискванията на ЗМДТ са част от разпоредбите на Наредба № 6, относно: събирането на такси за детски ясли и детски градини; заплащането на ТБО от собственика на имота и от концесионера; постъпването на приходи от местни такси в бюджета; разделното събиране и третиране на битовите отпадъци и нормативните основания за отчисления по ЗУО; не събиране на ТБО за услугите предоставени на молитвени домове, храмове и манастири; не посочване на всички основания за освобождаване от заплащане на такса за притежаване на куче и неопределяне на ред за изцяло или частично освобождаване на отделни категории лица от заплащане на отделни видове такси.

С ВПБП са обхванати процесите на бюджетната процедура, конкретизирани са дейностите и са определени отговорните длъжностни лица, като са посочени актове, които не са приложими/отменени.

В Устройствения правилник от 2022 г. наименованията на отделите в дирекция МПГРАО не съответстват на приетата структура на общинската администрация от ОбС и са вменени задължения на отдел „Стопански дейности и общинска собственост“, несъответстващи на изискванията на ЗОС.

От кмета на Общината не е утвърдена Стратегия за управление на риска и не е съставен риск-регистър с идентифицирани конкретни рискове, които могат да повлияят негативно върху постигането на целите на Общината.

В Системата за финансово управление и контрол не са регламентирани елементите на финансовото управление и контрол и същата не е актуализирана с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на МФ. От ОбА не са разработени политики и

⁴³ ОД № 11, папка 10, под-папка 2, т. 14

⁴⁴ ОД № 1.3, т. 5

процедури за текущ контрол върху изпълнението на финансови ангажименти и сключени договори и вътрешни правила за осъществяване на последващи оценки на изпълнението.

2. Приходи по бюджета

Съгласно ОКИБ на Общината за 2021 г. приходите по първоначален план са 5 037 150 лв., а по уточнен план - 5 262 108 лв. Отчетеното изпълнение е 3 508 753 лв. или 66,7 на сто спрямо уточнения план, от които 1 321 473 лв. са данъчни приходи и 2 187 280 лв. - неданъчни приходи.⁴⁵

В ОКИБ на Общината за 2022 г. планираните приходи по първоначален план са 5 247 400 лв., а по уточнен план - 5 480 591 лв. Отчетеното изпълнение е 4 974 853 лв. или 90,8 на сто спрямо уточнения план. Данъчните приходи са 1 491 617 лв., а неданъчните приходи – 3 483 236 лв.⁴⁶

2.1. Вземания от местни данъци и ТБО и контролно-ревизионна дейност

2.1.1. Съгласно чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 1/2019 г.) установяването, обезпечаването и събирането на МД и ТБО се извършва от служители на ОБА по реда на ДОПК. Принудителното събиране на дължимите данъци и такси се извършва по реда на ДОПК и Гражданския процесуален кодекс (ГПК) съгласно чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.). Местните такси се събират от ОБА съгласно чл. 9а от ЗМДТ и по реда на чл. 9б от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 19/2011 г.).

В производствата по установяване и събиране на МД и такси, служителите от ОБА имат правата и задълженията на органи по приходите по реда на чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.). Съгласно чл. 4, чл. 9а, ал. 1 и чл. 9б от ЗМДТ в структурата на Общината, приета с Решение на ОбС № 361/29.05.2018 г.⁴⁷ е създадено звено „Местни данъци и такси“ (МДТ) към дирекция „Финансови приходи и местни данъци и такси“ (ФПМДТ) от трима служители, а в одобрената структура с Решение на ОбС № 392/30.05.2022 г.⁴⁸ е създаден отдел МДТ към дирекция МПГРАО от 13 служители. При проверката е установено:

а) Съгласно чл. 4, ал. 5 (ред. ДВ, бр. 105/2005 г.) и чл. 9б (ред. ДВ, бр. 19/2011 г.) от ЗМДТ кметът на Общината упражнява правомощията на решаващ орган по чл. 152, ал. 2 от ДОПК, а ръководителят на звено/отдел МДТ - на териториален директор на НАП.

В изпълнение на чл. 4, ал. 4 и чл. 9б от ЗМДТ от кмета са издадени заповеди № 225/25.06.2018 г., № 84/06.03.2019 г., № 332/25.09.2020 г. и № 255/06.07.2022 г. за определяне на служителите от звено/отдел МДТ, които в производствата по установяване, обезпечаване и събиране на местните данъци и ТБО имат правата и задълженията на органи по приходите, и са актосъставители по ДОПК.⁴⁹

През одитирания период дейността на публични изпълнители в производствата по обезпечаване на данъчни задължения и задължения от местни такси е осъществена от публичните изпълнители на НАП.⁵⁰

б) С длъжностните характеристики на служителите от звено/отдел МДТ са вменени преки задължения за съставяне на актове за установяване на административни нарушения по ЗМДТ.⁵¹ В неизпълнение на чл. 128, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 100/2005 г.) от кмета не е издадена заповед за определяне на актосъставители. В обяснението на кмета, причина за не издаване на заповед е, че съгласно чл. 279, ал. 1 от ДОПК актовете за установяване на

⁴⁵ ОД № 1.4

⁴⁶ ОД № 1.5

⁴⁷ ОД №№ 1.1, папка 1, т. 3 и 1.6

⁴⁸ ОД №№ 1.1, папка 1, т. 4 и 1.7

⁴⁹ ОД №№ 1.8, т. 1.2 и 1.9

⁵⁰ ОД № 1.8, т. 1.1

⁵¹ ОД №№ 1.1, папка 8, под-папка 2, под-под-папка 2.1.1, т. 6 и под-папка 3, под-под-папка 3.2.1

административните нарушения се съставят от органите по приходите, която не може да бъде приета за основателна.⁵²

2.1.2. В чл. 178 от ДОПК са регламентирани правила във връзка с доброволното изпълнение на публични задължения. Публичните общински задължения се изпълняват доброволно чрез плащане в брой или безкасово по съответната сметка. Плащане в брой може да се извършва и на упълномощени от кмета на Общината лица. Съгласно чл. 178, ал. 8 от ДОПК, редът за събирането и отчитането на сумите се определя със заповед на ръководителя на съответната администрация или организация.

През одитирания период за събиране на сумите от МД и ТБО са използвани различни начини на заплащане - по банков път, чрез „Изипей“ АД по сключено Споразумение от 01.08.2017 г.⁵³ и в брой в каса МДТ на ОБА. Общо постъпилите суми от МДТ за 2021 г. са 1 765 578 лв., а за 2022 г. – 1 901 268 лв.⁵⁴

Дейността по събирането и отчитането на платените суми от ЗЛ през одитирания период е осъществена от служителите на звено/отдел МДТ, съгласно задължения посочени в длъжностните им характеристики. Длъжностните лица събират общинските публични вземания и ги отразяват по партидите на задължените лица, ежедневно отчитат събраните средства от МДТ и изготвят ежедневни, месечни, тримесечни и годишни отчети на събраните публични вземания.

За одитирания период от кмета не са определени длъжностни лицата, осъществяващи дейността на касиер-събирачи за събиране на местните данъци и ТБО в населените места на Община Омуртаг. Дейността по събирането на дължимите МД и ТБО в населените места е осъществена от служители на звено/отдел МДТ чрез посещения на място, по график.⁵⁵

2.1.3. В чл. 171, ал. 1 от ДОПК е определено, че публичните вземания се погасяват с изтичането на петгодишен давностен срок, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати публичното задължение, освен ако в закон е предвиден по-кратък срок.

По данни, генерирани⁵⁶ от ПП Матеус за установяване броя на длъжниците с просрочени вземания⁵⁷ за предходните пет години, към 01.01.2021 г. размерът им е 766 927,49 лв., дължим от 3 538 лица,⁵⁸ а към 01.01.2022 г. е 927 804,11 лв., дължим от 4 117 лица.⁵⁹ Спрямо планираните с първоначалните бюджети на Общината приходи от МД и ТБО за 2021 г., просрочените вземания са 34,8 на сто и са увеличени на 38,4 на сто за 2022 г. С най-голям относителен дял за двете години са вземанията от ДПС и от ТБО, спрямо общо просрочените вземания за предходните пет години. Задълженията с размер под 500 лв. са 44,4 на сто от общия размер на просрочените вземания и са дължими от 90 на сто от ЗЛ.⁶⁰

2.1.4. Съгласно чл. 173, ал. 1 и ал. 2 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.) вземанията се отписват когато са погасени по давност, както и в случаите, предвидени в закон, и се отписват служебно с изтичането на десетгодишен давностен срок посочен в чл. 171, ал. 2 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 105/ 2020 г.).

По данни от Програмен продукт (ПП) Матеус, вземанията с изтекъл десетгодишен давностен срок по чл. 171, ал. 2 от ДОПК са в размер на 509 179,71 лв. към 01.01.2021 г. и

⁵² ОД № 1.8, т. 1

⁵³ ОД № 1.1, папка 12, т. 3

⁵⁴ ОД № 1.10

⁵⁵ ОД № 1.11

⁵⁶ Генерирани на 08.08.2023 г. и 09.08.2023 г.

⁵⁷ Вземанията от МДТ са в размери по главница

⁵⁸ ОД № 1.12

⁵⁹ ОД № 1.13

⁶⁰ ОД №№ 1.12, 1.13 и 1.14

601 865,69 лв. към 01.01.2022 г. С най-голям размер за двете години са вземанията от ДПС и ТБО. В ПП Матеус вземанията са посочени като „отписани“ по съответните партии на ЗЛ.⁶¹

2.1.5. Контролно-ревизионната дейност е извършена от двама младши експерти МДТ⁶² и от гл. експерт МДТ/началник на отдел МДТ⁶³ с права и задължения на органи по приходите, участващи в производствата по установяване и събиране на задълженията от МДТ.⁶⁴

Дейността е осъществена чрез издаване на акт за установяване на задължения (АУЗ) и предаване на преписки за принудително изпълнение. При проверката е установено:⁶⁵

а) За изпращане на съобщения на ЗЛ са сключени два договора с „МиБМ ЕКСПРЕС“ ООД⁶⁶ от 01.04.2021 г. и от 28.02.2022 г.⁶⁷ През 2021 г. са изпратени 20 861 , а за 2022 г. – 17 421 съобщения, с които ЗЛ са уведомени по реда на чл. 19, ал. 1 и чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ за размера на дължимите ДНИ и ТБО, без съобщенията за размера на дължимите местни данъци и такси за новопридобити имоти или моторни превозни средства по реда на чл. 23, чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ.

б) С разпоредбата на чл. 107, ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.) е определено, че по искане на задълженото лице органът по приходите издава АУЗ в 30-дневен срок от искането. Акт може да се издаде и служебно при установяване на несъответствие между декларираните данни и данните, получени от трети лица и организации, след като е изчерпан редът по чл. 103 от ДОПК, както и когато не е подадена декларация или задължението не е платено в срок и не е извършена ревизия. Актът може да се издаде и служебно въз основа на собствени данни и данни, получени от трети лица и организации, когато по закон не е предвидено подаване на декларация и задължението не е платено и не е извършена ревизия.

През одитирания период са в сила 2 796 АУЗ за общо 1 131 803,83 лв. От органите по приходите през 2021 г. са съставени 712 АУЗ за общо 264 966,81 лв., а през 2022 г. – 497 АУЗ за 181 107,40 лв. Постъпилите към 31.12.2022 г. суми са 170 076,19 лв. или 15 на сто, спрямо общата сума на съставените АУЗ.

в) Прихващането или възстановяването на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми съгласно чл. 129, ал. 1 от ДОПК се извършва по инициатива на органа по приходите или по писмено искане на лицето. Съгласно чл. 129, ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 108/2007 г.) актът за прихващане или възстановяване се издава в 30-дневен срок от постъпване на искането в случаите, когато в същия срок не е възложена ревизия.

През одитирания период са в сила 11 акта за възстановяване за общо 10 335,94 лв. От органите по приходите през 2021 г. и 2022 г. е съставен по един акт за възстановяване, съответно за 361,95 лв. и за 834,18 лв., които са възстановени към 31.12.2022 г. В сила към 01.01.2021 г. са три акта за прихващане за общо 623,53 лв., като сумите са прихванати към 31.12.2022 г.

г) Съгласно чл. 4, ал. 2 и чл. 96 (ред. ДВ, бр. 98/2010 г. и бр. 19/2011 г.) от ЗМДТ принудителното събиране се извършва от публични изпълнители по реда на ДОПК или от съдебни изпълнители по реда на ГПК.

⁶¹ ОД № 1.14

⁶² ОД № 1.1, папка 8, под-папка 2.1.1, т. 6/под-папка 3.2.1, т. 2 и под-папка 4, т. 3/под-папка 3.2.1, т. 3

⁶³ ОД № 1.1, папка 8, под-папка 2.1.2, т. 1/под-папка 3.2.1, т. 1 и под-папка 2.1.2, т. 2

⁶⁴ ОД № 1.9

⁶⁵ ОД № 1.15

⁶⁶ Договори с „МиБМ ЕКСПРЕС“ ООД от 01.04.2021 г. и от 28.02.2022 г. за отпечатване, пликване и разнос на съобщения за дължимите ДНИ и ТБО за 2021 г. и за 2022 г.

⁶⁷ ОД № 1.1, папка 12, т.т. 1 и 2

От органите по приходите са предприети мерки за събирането на дължимите суми от ДНИ, ДПС и ТБО, като:⁶⁸

- по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК през 2021 г. съставени 775 АУЗ, а за 2022 г. - 580 АУЗ: за ДНИ в размер на 28 316,89 лв. за 2021 г. и 20 574,76 лв. за 2022 г.; за ДПС - 140 795,85 лв. за 2021 г. и 127 337,46 лв. за 2022 г. и за ТБО - 152 644,48 лв. за 2021 г. и 91 889,22 лв. за 2022 г.;

- по реда на чл. 129, ал. 3 от ДОПК са съставени актове за възстановяване на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми: през 2022 г. за ДНИ – 1 бр. за 103,26 лв. и за ТБО – 1 бр. за 730,92 лв. и през 2021 г. за ДПС – 1 бр. за 361,95 лв. ;

- по реда на чл. 163, ал. 3 от ДОПК за предприемане на действия за принудително събиране на вземанията на публичен изпълнител са предадени общо 120 преписки за общо 40 761,27 лв. през 2021 г. и 143 преписки през 2022 г. за общо 33 560,50 лв.

Събраните вземания за двете години са общо 149 915,45 лв., в т.ч. 20 680 лв. от ДНИ, 53 829,02 лв. от ДПС и 75 406,43 лв. от ТБО.

д) През 2021 г. по чл. 171 от ДОПК са отписани общо 128 бр. публични вземания по давност за ДНИ, ДПС и ТБО, а през 2022 г. - общо 69 бр. Отписаните вземания за ДНИ са в размер на 2 976,22 лв. за 2021 г. и 1 366,23 лв. за 2022 г., за ДПС - 11 037,04 лв. за 2021 г. и 4 089,25 лв. за 2022 г. и за ТБО - 8 018,41 лв. за 2021 г. и 9 376,93 лв. за 2022 г.

е) По реда на чл. 4, ал. 7 и чл. 9а, ал. 4 от ЗМДТ от кмета през 2021 г. е издадено разрешение за разсрочване № 16/03.08.2021 г. на дължими суми за ДНИ, ДПС и ТБО за 1 007,92 лв., а през 2022 г. – две разрешения за разсрочване (№ 17/16.02.2022 г. и № 18/28.03.2022 г.) на ДНИ и ТБО за общо 4 296,05 лв. Постъпилите към 31.12.2022 г. суми са 1 705,04 лв. или 32,1 на сто от общата сума на разсрочените задължения.⁶⁹

С Разрешения за разсрочване № 17/16.02.2022 г. и № 18/28.03.2022 г. са определени погасителните планове за плащане на задълженията и дължимата лихва, както и крайните срокове за извършването им, съответно до 15.12.2022 г. и до 04.09.2022 г. Не са спазени сроковете за плащане, като неплатеният остатък в размер на 4 470,32 лв. по Разрешение № 17/16.02.2022 г. е платен по време на одита с приходна квитанция № 7502029927/10.10.2023 г., а остатъкът в размер на 233,47 лв. по Разрешение № 18/28.03.2022 г. е погасен с приходна квитанция № 7502009458/17.03.2023 г.⁷⁰

ж) През одитирания период няма съставени актове за установяване на административни нарушения, издадени фишове и глоби, ревизионни актове, наложени обезпечителни мерки и образувани съдебни дела за събиране на вземания от местни данъци и такса битови отпадъци.⁷¹

2.1.6. Проверката за предприетите от приходна администрация действия за събиране на неплатени МД и ТБО включва 20⁷² ЗЛ с просрочени към 01.01.2021 г. вземания по главница⁷³ в общ размер на 122 265,81 лв. От общият размер на просрочените вземания на проверените ЗЛ – 69,9 на сто са от ТБО, 24 на сто от ДПС и 6,1 на сто от ДНИ. Най-голям е

⁶⁸ ОД №№ 1.16, 1.17 и 1.18

⁶⁹ ОД № 1.19

⁷⁰ ОД № 1.8, т. 4

⁷¹ ОД №№ 1.15 – 1.18

⁷² Задължени юридически лица: „ЛЕСКО-МЕКС“ ООД, „ЕЪРПРОЕКТ 1“ ЕООД, „БОМЕРАНГ-СЛИПЕР“ ЕООД - в ликвидация, „БИСЕРА-БА“ ЕООД, „ДЕКОРЮМ“ ООД, „ЕР САН“ ЕООД, „ЕЖАНА“ ООД, „ИНТЕР БГ“ ООД, „ФОРЕСТ ГРУП-2011“ ООД, „РУБИЦ“ ЕООД, „БУЛТРЕЙД-2002“ ООД в несъстоятелност, „РИВА“ ЕООД, „МЛЯКО И МЛЕЧНИ ПРОДУКТИ СОФИЯ“ ЕООД и 7 физически лица

⁷³ Просрочени вземания за период от 5 години - от 01.01.2016 г. до 31.12.2020/01.01.2021 г., генерирани от ПП Матеус по „Справка задължения по вид и размер“ на 05.07.2023 г. и на 15.08.2023 г.

размерът на вземането от „ЛЕСКО-МЕКС“ ООД - 20 006,82 лв. или 16,4 на сто от дължими вземания от 20-те ЗЛ.⁷⁴ Установено е:⁷⁵

а) Събраните просрочени вземания по главница към 31.12.2022 г. са в незначителен размер - 5 027,61 лв. или 4,1 на сто от общите вземания. За ДНИ са постъпили 789,60 лв. от три юридически лица - „ЛЕСКО-МЕКС“ ООД, БУЛТРЕЙД-2002“ ООД в несъстоятелност и „РУБИЦ“ ЕООД или 15,7 на сто от общо събраните, а за ТБО - 4 238,01 лв. или 84,3 на сто преведени от „ЛЕСКО-МЕКС“ ООД.⁷⁶

б) До 31.12.2022 г. са в сила 18 АУЗ по чл. 107, ал. 3 от ДОПК,⁷⁷ 14 от които са съставени преди 01.01.2021 г.⁷⁸

Един АУЗ⁷⁹ е съставен през 2022 г., но не е връчен на ЗЛ. От кметът в обяснението е пояснено, че АУЗ е изпратен на физическото лице чрез „Български пощи“ ЕАД с известие за доставяне⁸⁰, но е върнат на 21.12.2022 г. т.к. не е получен. На 12.07.2023 г. и 20.07.2023 г. лицето е посетено на адреса му за кореспонденция, което е удостоверено с протоколи, но не е открито. Предстои връчване чрез прилагане към досието съгласно чл. 32 от ДОПК.⁸¹

Два АУЗ⁸² са съставени на физически лица през одитирания период, но са връчени след одитирания период - на 16.03.2023 г. и на 31.03.2023 г.

Връчването на 11 АУЗ⁸³ е извършено със закъснение от три до 11 месеца от датата на съставянето им. В обяснението на кмета, като причини за закъснението при връчване на АУЗ са посочени: не получаване АУЗ изпратени на адреса за кореспонденция на лицата; изпращане на АУЗ на друга община за връчване; връчване чрез прилагане към досието на АУЗ, което отнема време.⁸⁴

⁷⁴ ОД № 1.21

⁷⁵ ОД №№ 1.20 и 1.21

⁷⁶ ОД № 21, т.т. II, III.1, III.10 и III.11

⁷⁷ АУЗ № 7502001518-1/30.12.2019 г. на „ЛЕСКО-МЕКС“ ООД; АУЗ № 7502001836-1/07.01.2021 г. на „ЕЪРПРОЕКТ 1“ ЕООД; АУЗ № 7502002207-1/14.06.2021 г. на „БОМЕРАНГ-СЛИПЕР“ ЕООД - в ликвидация; АУЗ № 7502002484-1/25.10.2021 г. на „БИСЕРА-БА“ ЕООД; АУЗ № 7502001784-1/10.11.2020 г. на „ДЕКОРИУМ“ ООД; АУЗ № 7502001782-1/10.11.2020 г. на „ЕР САН“ ЕООД; АУЗ № 7502001523-1/30.12.2019 г. на „ЕЖАНА“ ООД; АУЗ № 7502001521-1/30.12.2019 г. на „ФОРЕСТ ГРУП-2011“ ООД; АУЗ № 7502000069-1/08.07.2016 г. и АУЗ № 7502001854-1/29.01.2021 г. на „РУБИЦ“ ЕООД; АУЗ № 7502001702-1/15.10.2020 г. на „БУЛТРЕЙД-2002“ ООД в несъстоятелност; АУЗ № 7502001785-1/11.11.2020 г. на „РИВА“ ЕООД; АУЗ № 7502001348-1/06.08.2019 г. на ФЛ; АУЗ № 7502001783-1/10.11.2020 г. на „МЛЯКО И МЛЕЧНИ ПРОДУКТИ СОФИЯ“ ЕООД; АУЗ № 7502000299-1/03.11.2016 г. на ФЛ; АУЗ № 7502001595-1/04.08.2020 г. на ФЛ; АУЗ № 7502000631-1/12.04.2017 г. на ФЛ и АУЗ № 7502000573-1/21.03.2017 г. на ФЛ.

⁷⁸ АУЗ № 7502001518-1/30.12.2019 г. на „ЛЕСКО-МЕКС“ ООД; АУЗ № 7502001784-1/10.11.2020 г. на „ДЕКОРИУМ“ ООД; АУЗ № 7502001782-1/10.11.2020 г. на „ЕР САН“ ЕООД; АУЗ № 7502001523-1/30.12.2019 г. на „ЕЖАНА“ ООД; АУЗ № 7502001521-1/30.12.2019 г. на „ФОРЕСТ ГРУП-2011“ ООД; АУЗ № 7502000069-1/08.07.2016 г. на „РУБИЦ“ ЕООД; АУЗ № 7502001702-1/15.10.2020 г. на „БУЛТРЕЙД-2002“ ООД в несъстоятелност; АУЗ № 7502001785-1/11.11.2020 г. на „РИВА“ ЕООД; АУЗ № 7502001783-1/10.11.2020 г. на „МЛЯКО И МЛЕЧНИ ПРОДУКТИ СОФИЯ“ ЕООД и АУЗ № 7502001348-1/06.08.2019 г., № 7502000299-1/03.11.2016 г., № 7502001595-1/04.08.2020 г., № 7502000631-1/12.04.2017 г., 7502000573-1/21.03.2017 г. на ФЛ.

⁷⁹ АУЗ № 7502003172-1/25.11.2022 г. на ФЛ

⁸⁰ PS 7900 003OWD X

⁸¹ ОД № 1.22, т. 17

⁸² АУЗ № 7502002853-1/14.04.2022 г. на ФЛ и АУЗ № 7502002882-1/27.04.2022 г. на ФЛ

⁸³ АУЗ № 7502001518-1/30.12.2019 г. на „ЛЕСКО-МЕКС“ ООД; АУЗ № 7502001836-1/07.01.2021 г. на „ЕЪРПРОЕКТ 1“ ЕООД; АУЗ № 7502002484-1/25.10.2021 г. на „БИСЕРА-БА“ ЕООД; АУЗ № 7502001784-1/10.11.2020 г. на „ДЕКОРИУМ“ ООД; АУЗ № 7502001782-1/10.11.2020 г. на „ЕР САН“ ЕООД; АУЗ № 7502001521-1/30.12.2019 г. на „ФОРЕСТ ГРУП-2011“ ООД; АУЗ № 7502001854-1/29.01.2021 г. на „РУБИЦ“ ЕООД; АУЗ № 7502001785-1/11.11.2020 г. на „РИВА“ ЕООД; АУЗ № 7502001783-1/10.11.2020 г. на „МЛЯКО И МЛЕЧНИ ПРОДУКТИ СОФИЯ“ ЕООД; АУЗ № 7502000631-1/12.04.2017 г. на ФЛ и АУЗ № 7502000573-1/21.03.2017 г. на ФЛ

⁸⁴ ОД № 1.22, т.т. 2, 3, 5, 6, 7, 10, 11, 13, 15, 17, 19 и 20

в) Преди одитирания период, по реда на чл. 163, ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 32/2009 г.), на публичните изпълнители при НАП са предадени за принудително изпълнение четири преписки за неплатени задължения по АУЗ, за които са образувани изпълнителни дела⁸⁵ за общо 1 676,74 лв. главница за ДНИ, ТБО и ДПС.⁸⁶

От приходната администрация не са предприети действия по ДОПК за принудително изпълнение на публичното вземане по 12 АУЗ.⁸⁷ По време на одита са предприети действия и АУЗ са предадени на НАП със заявления за принудително събиране.⁸⁸

г) Действията на приходната администрация за събиране на просрочените вземания на проверените ЗЛ са недостатъчни, като за 17 417,60 лв., неплатени от девет⁸⁹ ЗЛ, не са предприети регламентиранията действия по ДОПК.⁹⁰

Не са съставени АУЗ за събиране на просрочени вземания за ДНИ, ТБО и ДПС от пет задължени лица.^{91, 92} В обяснението на кмета е посочено, че не са съставени АУЗ поради това, че през 2023 г. в отдел МДТ приоритетно се работи по установяване на просрочените публични общински вземания с АУЗ за предходния 5-годишен период, а именно от 01.01.2018 г. до 31.12.2022 г. Ако просрочените задължения за 2019 г. и за 2020 г. не бъдат обхванати в АУЗ през 2023 г., това ще се извърши през 2024 г. и 2025 г.⁹³

д) Съгласно Търговският регистър и Регистъра на юридическите лица с нестопанска цел на Агенцията по вписванията, търговските дружества: „БОМЕРАНГ-СЛИПЕР“ ЕООД е в ликвидация и с прекратена търговска дейност от 04.12.2019 г., а „БУЛТРЕЙД-2002“ ООД е обявено в несъстоятелност с Решение № 71/26.09.2019 г. на Окръжен съд – Търговище по дело № 15/2019 г.⁹⁴ Общият размер на главницата на просрочените вземания от двете дружества е 15 773,67 лв.⁹⁵

По данни към 01.01.2021 г., генерирани от ПП „Матеус“ на 05.07.2023 г. „БОМЕРАНГ-СЛИПЕР“ ЕООД (в ликвидация), е с просрочени задължения по главница за ТБО в размер на 11 097,38 лв. и няма просрочени задължения за ДНИ.⁹⁶ На дружеството е съставен АУЗ № 7502002207-1/14.06.2021 г. за общо 16 536,82 лв. с лихвата, в който са включени вземания по главница за ДНИ – 1 489,47 лв. и за ТБО – 11 433,78 лв. за предходните пет години.⁹⁷ През 2022 г. доброволно са платени 1 020,37 лв., а през 2023 г. – 469,10 лв., представляващи вземания по главница за ДНИ. До 31.12.2022 г. от „БОМЕРАНГ-

⁸⁵ ИД № 25110002639/2011 г. на „РУБИЦ“ ЕООД; ИД № 25140000509/2014 г. на ФЛ; ИД № 25150002365/2015 г. на ФЛ и ИД № 180509549/2018 г. на ФЛ

⁸⁶ ОД № 1.21, т.т. 10.2, 15.2, 17.2 и 20.2

⁸⁷ АУЗ № 7502001518-1/30.12.2019 г. на „ЛЕСКО-МЕКС“ ООД; АУЗ № 7502001836-1/07.01.2021 г. на „ЕЪРПРОЕКТ 1“ ЕООД; АУЗ № 7502002207-1/14.06.2021 г. на „БОМЕРАНГ-СЛИПЕР“ ЕООД - в ликвидация; АУЗ № 7502002484-1/25.10.2021 г. на „БИСЕРА-БА“ ЕООД; АУЗ № 7502001784-1/10.11.2020 г. на „ДЕКОРИОМ“ ООД; АУЗ № 7502001782-1/10.11.2020 г. на „ЕР САН“ ЕООД; АУЗ № 7502001523-1/30.12.2019 г. на „ЕЖАНА“ ООД; АУЗ № 7502001521-1/30.12.2019 г. на „ФОРЕСТ ГРУП-2011“ ООД; АУЗ № 7502001854-1/29.01.2021 г. на „РУБИЦ“ ЕООД; АУЗ № 7502001785-1/11.11.2020 г. на „РИВА“ ЕООД; АУЗ № 7502001348-1/06.08.2019 г. на ФЛ и АУЗ № 7502001783-1/10.11.2020 г. на „МЛЯКО И МЛЕЧНИ ПРОДУКТИ СОФИЯ“ ЕООД

⁸⁸ ОД № 1.22, т.т. 2.1, 3, 4.2, 5, 6, 7, 8.1, 10.1, 11, 13, 14.1 и 15

⁸⁹ „ЛЕСКО-МЕКС“ ООД; „ЕЖАНА“ ООД; „ИНТЕР БГ“ ООД; „ФОРЕСТ ГРУП-2011“ ООД; „БУЛТРЕЙД-2002“ ООД в несъстоятелност и четири физически лица

⁹⁰ ОД № 1.21, т.т. 1, 7, 8, 9, 11, 13, 16, 18 и 20

⁹¹ Задължени лица: „ЛЕСКО-МЕКС“ ООД - главница 4 111,69 лв. за ДНИ, ТБО и ДПС; „ЕЖАНА“ ООД - главница 1 445,57 лв. за ДНИ, ТБО и ДПС; „ФОРЕСТ ГРУП-2011“ ООД - главница 1 582,78 лв. за ДНИ, ТБО и ДПС; ФЛ – главница 1 684,28 лв. за ДНИ, ТБО и ДПС и ФЛ – главница 243,21 лв. за ДПС

⁹² ОД № 1.22, т.т. 2.2, 8.2, 10.2, 14.2 и 16.2

⁹³ ОД № 1.22, т. 20.2

⁹⁴ БУЛСТАТ: „БОМЕРАНГ-СЛИПЕР“ ЕООД 125040929 - в ликвидация и „БУЛТРЕЙД-2002“ ООД 103672090 - в несъстоятелност

⁹⁵ ОД №№ 1.22, т.т. 4 и 12

⁹⁶ ОД № 1.20

⁹⁷ Вземания за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2020 г.

СЛИПЕР“ ЕООД (в ликвидация) не са постъпили приходи за погасяване на вземанията по главницата за ТБО в размер на 11 097,38 лв.⁹⁸ От приходната администрация не са предприети мерките по ДОПК за принудително изпълнение на съставения АУЗ № 7502002207-1/14.06.2021 г., влязъл в сила на 05.07.2021 г. По време на одита актът е предаден на НАП със заявление за принудително събиране на вземанията.

е) Причините за ниската събираемост на вземанията от проверените ЗЛ са: несъставени АУЗ, непредадени преписки за принудително изпълнение и непредприети действия по реда на ДОПК, което е довело до намаляване на приходите от МДТ по бюджетите на Общината за 2021 г. и за 2022 г.⁹⁹

По време на одита от ОБА са предприети действия, като: на НАП са предадени 12 преписки¹⁰⁰ за принудително изпълнение; с приходни квитанции от ФЛ са внесени 3 002,84 лв. на касата в отдел МДТ към Община Омуртаг¹⁰¹ и са издадени три АУЗ¹⁰² на физически лица.

Установяването и събирането на приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци е извършено от служители на общинската администрация с определени права и задължения на органи по приходите. За населените места в Община Омуртаг не е определен ред за събирането и отчитането на платени суми за МД и ТБО.

Установена е тенденция на нарастване размера на просрочените вземания от местни данъци и ТБО, както и на броя на лицата с неплатени задължения, като с най-голям размер са вземанията от ДПС и от ТБО.

За събирането на просрочени вземания от приходната администрация са съставени актове за установяване на задължения и са предадени преписки за принудително изпълнение на НАП. Постъпилите приходи по бюджетите на Общината за двете години са в незначителни размери. Предприетите действия за събирането на вземанията от 20 длъжници, не са достатъчни и навременни, което създава риск от погасяването им по давност и лишава общината от бюджетни приходи.

2.2. Приходи от ТБО и план-сметка за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ

2.2.1. Планираните приходи по под-параграф (§§) 27-07 „Такса за битови отпадъци“ за 2021 г. по първоначален и уточнен бюджет са 926 350 лв., а отчетеното изпълнение за годината е 830 648 лв. – 89,7 на сто. За 2022 г. по първоначален и уточнен план са планирани приходи в размер на 990 000, и е отчетено изпълнение от 955 320 лв. или 96,5 на сто.¹⁰³

2.2.2. С ПП Матеус е осигурено автоматизиране на дейностите по администриране, регистриране и обработка на декларации за МД и ТБО, издаване на фишове за глоби, АУЗ и други. Информационната система (ИС) предоставя информация за вземанията – главница и лихва от неплатени МД и ТБО. Внедряването на ПП Матеус е осъществено през 2012 г. от „ИНФОРМАЦИОННО ОБСЛУЖВАНЕ“ АД - клон Търговище.¹⁰⁴

2.2.3. През одитирания период в ПП Матеус са регистрирани/обработени 13 069 декларации за МД и ТБО. Постъпилите декларации за установяване размера на ТБО са 5 780 или 44,3 на сто от регистрираните декларации в приходната администрация. В броя на декларациите за ТБО са включени: 4 311 декларации за облагане с годишен ДНИ по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ, използвани и за имоти, подлежащи на пропорционално облагане с ТБО

⁹⁸ ОД № 1.21

⁹⁹ ОД № 1.21

¹⁰⁰ ОД № 1.22, т.т. 2.1, 3, 4.2, 5, 6, 7, 8.1, 10.1, 11, 13, 14.1 и 15

¹⁰¹ ОД № 1.22, т. 16.1

¹⁰² ОД № 1.22, т.т. 16.2, 18 и 19

¹⁰³ ОД №№ 1.4 и 1.5

¹⁰⁴ ОД № 4

върху основа, определена от ОбС, 1 332 за освобождаване на част от ТБО по чл. 24 от Наредба № 6, и 137 за определяне на ТБО по чл. 22 от Наредба № 6 според количеството.¹⁰⁵

2.2.4. Съгласно чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.) и чл. 24, ал. 1 от Наредба № 6 не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване, ако имотът не се ползва през цялата година и е подадена декларация по образец от собственика или ползвателя до края на предходната година в звено МДТ.

Действащите през одитирания период декларации за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване са 1 332, които са входирани в ПП Матеус.¹⁰⁶ При проверката е установено:¹⁰⁷

а) Образецът на декларацията за освобождаване от ТБО за услугата „сметосъбиране и сметоизвозване“ по чл. 24, ал. 1 от Наредба № 6 е публикуван на интернет страница на Общината.¹⁰⁸

б) В изпълнение на чл. 71, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.) и чл. 24, ал. 1 от Наредба № 6 декларираните имоти са освободени от заплащане на ТБО за „сметосъбиране и сметоизвозване“, като в ПП Матеус е въведена информация, че за тези имоти през 2021 г. и 2022 г. е начислена и е събрана ТБО за „обезвреждане на битови отпадъци в депа или други съоръжения“ и „поддържането на чистотата на териториите за обществено ползване“.¹⁰⁹

2.2.5. От кмета са издадени три решения №№ 16/03.08.2021 г., 17/16.02.2022 г. и 18/28.03.2022 г. за разсрочване на дължими суми за ТБО, по смисъла на чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.).¹¹⁰

2.2.6. Община Омуртаг е задължено лице за ТБО по чл. 64, ал. 1, вр. чл. 11 от ЗМДТ. Подадените от Оба декларации за ТБО за имоти общинска собственост са 99, от които 69 са за облагане с годишен ДНИ по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ и 30 – за определяне на ТБО според количеството по чл. 22 от Наредба № 6.¹¹¹ Задълженията на Общината за ТБО към 01.01.2021 г. са в размер на 94 364 лв., от облог и недобори, като към 31.12.2021 г. несъбраните вземания са в размер на 4 606 лв. Към 01.01.2022 г. задълженията на Общината за ТБО са в размер на 108 062 лв., от облог и недобори, като към 31.12.2022 г. задълженията са в размер на 4 136 лв.¹¹²

2.2.7. В съответствие с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.) със заповеди на кмета № 364/29.10.2020 г. за 2021 г. и № 416/30.09.2021 г. за 2022 г., са определени границите на районите и видът на предлаганите услуги по чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153/1998 г.), както и месечната честота на извозване на битовите отпадъци.¹¹³

Заповедите са обявени чрез поставяне на информационното табло в Оба и са обявени по местния радиовъзел, като е спазен срокът за обявяване, регламентиран с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.) – до 31 октомври на предходната година.¹¹⁴

С т. 1 от заповедите е определено предлагането на всички услуги по чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153/1998 г.) за определените с т. 2 граници на районите. През одитирания период няма имоти, за които Общината да не предлага услугите по чл. 62 от ЗМДТ.¹¹⁵

¹⁰⁵ ОД № 1.23

¹⁰⁶ ОД № 1.23

¹⁰⁷ ОД № 1.24

¹⁰⁸ [Декларация за освобождаване от такса сметосъбиране и сметоизвозване](#)

¹⁰⁹ ОД № 1.24

¹¹⁰ ОД № 1.19, т. 2

¹¹¹ ОД № 1.25

¹¹² ОД № 1.26

¹¹³ ОД № 1.1, папка 11, под-папка 3

¹¹⁴ ОД № 1.1, папка 11, под-папка 3 и № 1.2, т. 2

¹¹⁵ ОД № 1.1, папка 11, под-папка 3

2.2.8. Съгласно чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153/1998 г.), ТБО се заплаща за услугите по събирането, извозването и обезвреждането в депа или други съоръжения на битовите отпадъци, както и за поддържането на чистотата на териториите за обществено ползване в населените места. Размерът на таксата се определя с решение на ОбС по реда на чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.) за всяка услуга поотделно - сметосъбиране и сметоизвозване; обезвреждане на битовите отпадъци в депа или други съоръжения; чистота на териториите за обществено ползване. Установено е:

а) До края на 2020 г. от ОбС не е определен размерът на ТБО за 2021 г. и същата е събрана по реда на чл. 66, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153/1998 г.), на база действащия към 31.12.2019 г. размер, определен с Решение на ОбС № 27/27.12.2019 г.¹¹⁶ Размерът на ТБО за 2022 г. е определен с Решение на ОбС № 317/30.12.2021 г.¹¹⁷

б) В изпълнение на чл. 68 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.) изменения в приетите от ОбС начин на определяне и размер на ТБО в течение на 2021 г. и 2022 г. не са извършени.¹¹⁸

в) С Решения № 27/27.12.2019 г. и № 317/30.12.2021 г. на ОбС са определени задължените лица, видовете имоти и данъчната основа за определяне на размера на ТБО и промилите за всяка от услугите по чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153/1998 г.), като въведените промили в ПП Матеус за начисляване на ТБО по партидите на задължените лица съответстват на определените в решенията.¹¹⁹

2.2.9. За 2021 г. от ОбС не е прието решение за одобряване на План-сметката за разходите за ТБО за 2021 г. и тя е изготвена на база Решение № 27/27.12.2019 г. За 2022 г. План-сметката е одобрена с Решение № 317/30.12.2021 г. Необходимите разходи са съответно 926 350 лв. за 2021 г. и 1 126 350 лв. за 2022 г. и са определени за дейностите, посочени в чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.).¹²⁰

2.2.10. По първоначалните и уточнените бюджети на Общината за 2021 и за 2022 г., планираните приходи за изпълнението на дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.) през 2021 г. са 966 021 лв., от които 926 350 лв. от приходи от ТБО и 39 671 лв. преходен остатък от 2020 г. През 2022 г. са планирани 1 166 089 лв., в т.ч. 990 000 лв. приходи от ТБО и 176 089 лв. преходен остатък от предходната година. На Общината са възстановени отчисления по чл. 64 от ЗУО в размер на 1 006 010 лв. през 2021 г. и 751 675 лв. през 2022 г.

Общите размери на планираните разходи по план-сметките са по-големи от планираните приходи по уточнените бюджети и са 1 208 912 лв. за 2021 г. и 1 161 018 лв. за 2022 г. Разликата между одобрените разходи и приходите от ТБО през двете години е предвидено да се финансират с други общински приходи.¹²¹

През 2021 г. извършените разходи са за дейност 623 „Чистота“ и дейност 627 „Управление на дейностите по отпадъците“ от ЕБК - 642 040 лв., в т.ч. 282 504 лв. капиталови разходи от собствени средства; за плащане на ДДС – 33 334 лв. и за отчисления по чл. 60 и 64 от ЗУО – 1 024 866 лв. Извършените разходи през 2022 г. за дейност 623 „Чистота“ и дейност 627 „Управление на дейностите по отпадъците“ от ЕБК са 579 939 лв., в т.ч. 31 363 лв. капиталови разходи; за плащане на ДДС – 34 076 лв. и за отчисления по чл. 60 и 64 от ЗУО – 781 369 лв.¹²²

¹¹⁶ ОД № 1.1, папка 11, под-папка 2, т. 1 - Приложение № 2

¹¹⁷ ОД № 1.1, папка 11, под-папка 2, т. 2 - Приложение № 2

¹¹⁸ ОД № 1.2, т. 3

¹¹⁹ ОД № 1.27

¹²⁰ ОД № 1.1, папка 11, под-папка 2, т. 1 и т. 2

¹²¹ ОД № 1.28

¹²² ОД № 1.28

През одитирания период, от ОбС не са приети решения за актуализиране на одобрените с Решения № 27/27.12.2019 г. и № 317/30.12.2021 г. план-сметки за разходите по чл. 66 от ЗМДТ.¹²³

2.2.11. Община Омуртаг е водеща община в „Регионално сдружение за управление на отпадъците“ (РСУО) - регион Омуртаг. На територията на Общината е изградено Регионално депо за неопасни отпадъци (РДНО). В качеството ѝ на оператор, от Министерството на околната среда и водите са издадени Комплексно разрешително (КР) № 302-НО/2008 г.¹²⁴ и КР № 302-Н1/2022 г.¹²⁵ за експлоатация на Регионално депо за неопасни отпадъци за общините Омуртаг, Котел, Върбица и Антоново. Дейностите по стопанисване, експлоатация и мониторинг на депото са възложени с договор от 01.11.2019 г.¹²⁶, сключен с „МИТ И КО“ ЕООД, след проведена открита процедура по ЗОП¹²⁷ за срок от 48 месеца. Генерираните битови отпадъци от територията на Общината се депонират на РДНО - Омуртаг.¹²⁸ Сметосъбирането и транспортирането на битовите отпадъци обхваща всички населени места на Общината и се осъществява със собствен ресурс от работници и обслужваща техника.¹²⁹

На територията на Община Омуртаг няма изградени и не се експлоатират инсталации и съоръжения за предварително третиране на смесените битови отпадъци. По силата на договор от 27.01.2017 г., сключен с „ЕКОПАК БЪЛГАРИЯ“ АД, е организирана система за разделно събиране, транспортиране, временно съхранение, сортиране, рециклиране и оползотворяване на отпадъци от опаковки и от отпадъчни материали от домакинства, търговски и административни обекти. Системата за събирането на отпадъците от опаковки обхваща територията на гр. Омуртаг и на шест села - Беломорци, Врани кон, Звездица, Камбурово, Обител, Плъстина и Церовище, в които от „ЕКОПАК БЪЛГАРИЯ“ АД за организацията по оползотворяване и рециклиране на отпадъци от опаковки, са закупени, разположени и се обслужват 129 броя цветни контейнер тип „ИГЛУ“.¹³⁰

Дейността по поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване в населените места се извършва от звено „Чистота“ в структурата на ОБА.¹³¹

2.2.12. Извършените за 2021 г. разходи по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.) са 1 700 240 лв., от които 830 648 лв. са финансирани от ТБО, 1 006 010 лв. от възстановени отчисления по чл. 64 от ЗУО и 39 671 лв. с преходен остатък от предходен период. Разликата от 176 089 лв. представлява остатък и включва собствени бюджетни средства в размер на 60 615 лв. и възстановени отчисления от ТБО в размер на 115 474 лв. През 2022 г. разходите са 1 395 384 лв. и са финансирани от ТБО – 955 320 лв., от възстановени отчисления по чл. 64 от ЗУО - 751 675 лв. и от преходен остатък от предходен период - 176 089 лв. Към 31.12.2022 г. е налице остатък от 487 700 лв., в т.ч. от собствени бюджетни средства в размер на 193 076 лв. и от възстановени отчисления по чл. 64 от ЗУО - 294 624 лв. Изпълнението на планираните разходи за 2021 г. е 140,6 на сто, а за 2022 г. – 120,2 на сто.¹³²

2.2.13. Информацията за план-сметките по чл. 66 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.) по приложение № 4 от Указания ФО № 1/18.01.2021 г. и ФО № 3/25.03.2022 г. на МФ за съставянето и изпълнението на бюджетите на общините и на сметките за средства от

¹²³ ОД № 1.28 и 1.29, т.т. 5 и 6

¹²⁴ За общините Омуртаг, Котел и Върбица.

¹²⁵ За общините Омуртаг, Котел, Върбица и Антоново

¹²⁶ ОД № 1.1, папка 11, под-папка 1, т. 1

¹²⁷ [УИН 00449-2019-0003](#)

¹²⁸ ОД № 1.2, т. 5

¹²⁹ ОД № 1.2, т. 4.1

¹³⁰ ОД № 1.1, папка 11, т. 2 и № 1.2, т. 4.2.

¹³¹ ОД № 1.2, т. 4.3

¹³² ОД № 1.28

Европейския съюз за 2021 г. и за 2022 г. е изпратена¹³³ на Сметната палата и на МФ с представянето на бюджетите за съответните години, а за изпълнението - с представянето¹³⁴ на ОКИБ за 2021 г.¹³⁵ Представянето на информацията за изпълнението на план-сметката за 2022 г. е след одитирания период.

В т. 1 от Приложение № 4 от Указанията на МФ за двете години е посочено планираното разпределение за разходите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.), което съответства на посочените в одобрените от ОбС план-сметки.¹³⁶

Прилаганите през одитирания период размери на ТБО са определени с Решения на ОбС. Със заповеди на кмета по чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ са определени границите на районите, видът на предлаганите услуги, както и месечната честота на извозване на битовите отпадъци.

През 2020 г. от ОбС не е взето решение за одобряване на план-сметка за 2021 г. От ОбС през 2019 и 2021 г. са одобрени план-сметки за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ, разпределението на които съответства на законово определените дейности. На Министерството на финансите и на Сметната палата е предоставена информация за планираните разходи за 2021 г. и за 2022 г., съответстващи на приетата от ОбС план-сметка за годината.

II. Разходи по бюджета

Отчетени разходи по бюджета на ПРБ през 2021 г. са 11 049 993 лв. – 74,0 на сто от уточнения годишен план (14 938 821 лв.).¹³⁷

През 2022 г. отчетените разходи по бюджета на ПРБ са 14 802 922 лв. – 77,5 на сто от актуализирания годишен разчет (19 104 638 лв.).¹³⁸

1. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги в ОКИБ на ПРБ за 2021 г. заемат 48,4 на сто (или 1 118 707 лв.) от разходите за издръжка (2 310 344 лв.) и 33,5 на сто (или 1 047 030 лв.) за 2022 г. (3 129 145 лв.). През 2021 г. отчетени разходи са размер на 1 118 707 лв., с изпълнение 67 на сто от уточнения бюджет (1 670 717 лв.), а през 2022 г. са 1 047 030 лв., или 67,6 на сто от уточнения план (1 548 164 лв.).¹³⁹

През одитирания период са изпълнени 75 договора за външни услуги с обща стойност на отчетените разходи 668 955,80 лв. по §§ 10-20 „Разходи за външни услуги“ от ОКИБ за 2021 г. и за 2022 г.¹⁴⁰

¹³³ Сметна палата - № ЕО-16-335/18.03.2021 г./МФ на 17.03.2021 г. за 2021 г. и Сметна палата изх. № 01-00-483/11.05.2022 г./МФ на 04.05.2022 г. за 2022 г.

¹³⁴ В Сметна палата с изх. № 91-00-164/23.02.2022 г. и в МФ на 17.02.2022 г. – за 2021 г.

¹³⁵ ОД № 1.2, т. 6

¹³⁶ ОД № 1.29

¹³⁷ ОД № 2.1

¹³⁸ ОД № 2.2

¹³⁹ ОД №№ 2.1 и 2.2

¹⁴⁰ ОД № 2.3

1.1. Извършена е проверка на изпълнението на седем договора¹⁴¹, от които два договора¹⁴² са сключени след проведена открита процедура по ЗОП и пет договора, сключени директно по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, с общ размер на извършените разходи 348 442,50 лв. с ДДС¹⁴³, за съответствие с изискванията на ЗОП, ЗДДС, ЗЗД, ППЗОП, РМС № 592/21.08.2018 г. и договорените клаузи. Установено е:¹⁴⁴

а) Спазени са изискванията на чл. 69 от ППЗОП, като в два договора № D68625-1/11.12.2020 г. и № D68625-2/15.12.2020 г., сключени след проведена открита процедура по ЗОП, са включени клаузи относно: данни за страните, датата и мястото на сключване на договора; предмета; цената, реда и сроковете за разплащане; срока за изпълнение; правата и задълженията на страните; реда за приемане на работата; размера и условията за задържане и освобождаване на гаранция за изпълнение; условията и реда за прекратяване; санкции при неизпълнение и други.

В пет договора, сключени директно на основание чл. 20, ал. 4 от ЗОП, са договорени клаузи за: предмет, срок, цена и начин на плащане, права и задълженията на страните, начин на приемане на работата и условията за прекратяване.

Договорите не са изменяни и няма сключени допълнителни споразумения към тях.

б) Съгласно чл. 45, ал. 1 от ВПУЦОП, контролът по изпълнението на предмета на договора за обществена поръчка се осъществява от заявителя на обществената поръчка. В съответствие с посоченото изискване, контролът по изпълнението на два договора № D68625-1/11.12.2020 г. и № D68625-2/15.12.2020 г. е осъществен от заместник-кмета, оправомощен от кмета със заповеди № 352/12.10.2020 г. и № 454/31.12.2019 г.¹⁴⁵

в) За директно сключените договори от възложителя не са определени длъжностни лица, които да контролират тяхното изпълнение. Приемането на дейностите по три договора¹⁴⁶ е документирано чрез подписването на приемо-предавателни протоколи от заместник-кмета, главния инженер и главен експерт в дирекция „Строителство и инвестиции“ (СИ) съгласно задължения, регламентирани в длъжностните им

¹⁴¹ Договори: 1. № D68625-2/15.12.2020 г., сключен с „ПЪТИНЖЕНЕРИНГСТРОЙ-Т“ ЕАД с предмет „Извършване на дейностите по подготовка за експлоатация, зимно поддържане и снегопочистване на общинска пътна мрежа за експлоатационен сезон 2020/2021 г.“ и изплатени 204 341,06 лв. (УНП 00449-2020-0009), 2. № D68625-1/от 11.12.2020 г., сключен с „ПОЛЯНИЦА“ ЕООД, с предмет „Извършване на дейностите по подготовка за експлоатация, зимно поддържане и снегопочистване на улици в гр. Омуртаг за експлоатационен сезон 2020/2021 г.“ и изплатени 43 121,44 лв. (УНП 00449-2020-0009), 3. от 10.08.2021 г., сключен с „ГЕО ПРО КОНСУЛТ“ ЕООД, с предмет „Изработване на част от документите по чл. 106 от Наредбата за условията и реда за осъществяване на техническата и безопасна експлоатация на язовирните стенни и съоръженията към тях на язовирите „Беломорци“, „Омуртаг“, „Царевци“, „Горно Козарево, „Кестеняво“ и изплатени 25 500 лв., 4. от 14.12.2021 г., сключен с „ТК-ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД, с предмет „Изготвяне на Програма за управление на отпадъците на Община Омуртаг (2021-2028 г.)“ и изплатени 19 854,00 лв., 5. от 31.05.2021 г., сключен с „НАЦИОНАЛНА ИМПРЕСАРСКА МРЕЖА“ ООД, с предмет „Осигуряване на музикално-танцова артистична програма по повод Юбилеен фирмен фамилен празник “ и изплатени 18 816,00 лв., 6. от 01.06.2022 г., сключен с „ФЕСТ ПРОДАКШЪН“ ЕООД, с предмет „Осигуряване на музикално-танцова артистична програма по повод „7 юни – Празник на град Омуртаг“ и изплатени 18 816,00 лв., 7. от 17.12.2020 г., сключен с „НОРТИКА“ ЕООД, с предмет „Изготвяне на прединвестиционно проучване“ (ПИП) и избор на технология за предварително третиране (сепариране) със стъпало за биологично стабилизиране на смесени битови отпадъци, както и избор на технология за компостиране на зелени отпадъци на териториите на общините: Омуртаг, Котел, Върбица и Антоново“ и изплатени 17 994,00 лв. *Общо разходи: 348 442,50 лв.*

¹⁴² Договори: № D68625-2/15.12.2020 г. и № D68625-1/11.12.2020 г. (УНП 00449-2020-0009)

¹⁴³ ОД № 2.3

¹⁴⁴ ОД №№ 2.4, 2.5, 2.6, 2.7, 2.8, 2.9 и 2.10

¹⁴⁵ ОД №№ 2.5 и 2.6

¹⁴⁶ Договори от: 10.08.2021 г.; 14.12.2021 г. и 17.12.2020 г.

характеристики.¹⁴⁷ За изпълнението на два договора от 31.05.2021 г. и от 01.06.2022 г.¹⁴⁸ не са съставени приемо-предавателни протокола поради специфичният им предмет.¹⁴⁹

г) При изпълнението на договорите са спазени договорените срокове за осъществяване на дейностите. От възложителя не е констатирано неизпълнение на договорените задължения от изпълнителите, поради което не са претендирани неустойки.

д) Съгласно изискванията на т. 2 и т. 4 от РМС № 592/21.08.2018 г. преди извършване на плащанията се изпраща уведомление за размера на предстоящата за изплащане сума до НАП и АМ за липса на публични задължения на изпълнителите по договори, не по-късно от 10 дни преди датата на плащането.

Преди извършването на плащанията по три договора - № D68625-1/11.12.2020 г. № D68625-2/15.12.2020 г. и от 17.12.2020 г., са регистрирани уведомления в ИС „РМС-Плащания“ на МФ, с изключение на едно плащане от 07.04.2021 г.¹⁵⁰ по договора № D68625-1/11.12.2020 г., в неизпълнение на т. 4, вр. т. 2 от РМС № 592/21.08.2018 г.¹⁵¹

е) Плащанията по договорите съответстват по стойност на договорената обща цена на услугата или единичните цени от офертите на изпълнителите. Разходите са документално обосновани и са извършени по фактури, съдържащи необходимите реквизити съгласно чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

ж) Заплащането от Общината на издадените от изпълнителите фактури по шест договора¹⁵² не е извършено в договорения срок, като е констатирано закъснение при авансовите и при следващите дължими плащания. Съгласно клаузи на четири договора¹⁵³, възложителят дължи неустойка на изпълнителя при забавяне на плащанията в размер от 0,1 на сто до 10 на сто от договорената цена, а за договор от 17.12.2020 г. – в размер на законната лихва върху стойността на забавеното плащане.¹⁵⁴ От изпълнителите не са претендирани неустойки от възложителя за забавените плащания.¹⁵⁵

з) Съгласно чл. 6, ал. 1 от два договора № D68625-1/11.12.2020 г. и № D68625-2/15.12.2020 г. възложителят освобождава гаранцията за добро изпълнение в 30-дневен срок след окончателното приемане на работата.

От изпълнителя на договор № D68625-2/15.12.2020 г. „ПЪТИНЖЕНЕРИНГСТРОЙ-Т“ ЕАД е представена банкова гаранция на стойност 8 352,50 лв. със срок на валидност до 30.04.2021 г. Последният протокол за установяване на извършените дейности по зимното поддържане и снегопочистване на четвъртокласната пътна мрежа на Община Омуртаг е подписан на 31.03.2021 г. Банковата гаранция е върната на изпълнителя на 26.05.2021 г. – след изтичане на нейната валидност и след договорения между страните срок (30.04.2021 г.), в неизпълнение на чл. 6, ал. 1 от договора.¹⁵⁶

Внесената парична гаранция от „ПОЛЯНИЦА“ ЕООД, изпълнител по договор № D68625-1/11.12.2020 г., е в размер на 1 125 лв. Последният протокол за приемане на извършените дейности за зимното поддържане и снегопочистване на улици в гр. Омуртаг е подписан на 09.04.2021 г. Съгласно договореностите между страните, срокът за нейното освобождаване е 10.05.2021 г. Гаранцията е освободена на 29.10.2021 г. или със 172 дни закъснение, с което не е спазен чл. 6, ал. 1 от договора.¹⁵⁷

¹⁴⁷ ОД №№ 2.7, 2.8 и 2.10

¹⁴⁸ С предмет „Осигуряване на музикално-танцова артистична програма за празника на гр. Омуртаг“

¹⁴⁹ ОД № 2.9

¹⁵⁰ ОД № 2.6

¹⁵¹ ОД №№ 2.5, 2.6 и 2.10

¹⁵² ОД №№ 2.5, 2.6, 2.7, 2.8 и 2.9

¹⁵³ Договори от: 10.08.2021 г., 14.12.2021 г., 31.05.2021 г. и 01.06.2022 г.

¹⁵⁴ ОД № 2.4, т.т. 3-7

¹⁵⁵ ОД №№ 2.7-2.10

¹⁵⁶ ОД №№ 2.4, т. 1 и 2.5

¹⁵⁷ ОД №№ 2.4, т. 2 и 2.6

и) В съответствие с чл. 29, ал.ал. 1 и 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) обявленията за приключването на два договора № D68625-2/15.12.2020 г. и № D68625-1/11.12.2020 г. са изпратени за публикуване в РОП в регламентирания 30-дневен срок от тяхното изпълнение. Договорите са приключени с последните плащания съответно на 29.04.2021 г. и на 05.05.2021 г., а обявленията са изпратени на 11.05.2021 г.¹⁵⁸

1.2. Извършена е проверка за съответствие на прилаганите контролни дейности с изискванията на СФУК при изпълнението на три договора за външни услуги от: 11.05.2021 г., 27.04.2022 г. и 02.06.2022 г.¹⁵⁹, с изплатени общо 50 152,56 лв. с ДДС. Установено е:¹⁶⁰

а) Договорите са подписани от кмета/заместник-кмета, оправомощен със заповед № 454/31.12.2019 г. и от главния счетоводител/заместник-главния счетоводител, съгласно заповед № 172/18.04.2022 г., в изпълнение на т. 3 от Основна процедура (ОП) „Система за двойния подпис“ към СФУК.

б) В изпълнение на т.т. 1 и 4 от Работна инструкция (РИ) „Поемане на задължение“ към СФУК осъщественият предварителен контрол за законосъобразност на поетото с договора задължение е документирано в заявки за поемане на задължение, проверени от финансовия контролор и одобрени от заместник-кмета.

в) Предварителният контрол за законосъобразност на разхода е документиран с искане за извършване на разход. След извършена проверка от финансовия контролор исканията са одобрени от него и са утвърдени от заместник-кмета. Спазено е изискването на т. 3 от РИ „Извършване на разходи“ към СФУК.

г) Приложена е системата за двоен подпис при извършване на разходите по договорите, съгласно ОП „Система за двойния подпис“ към СФУК. Платежните нареждания са подписани от заместник-кмета/секретаря на общината и от главния счетоводител/директора на дирекция ФПМДТ, упълномощени със заповеди на кмета.¹⁶¹

Разходите за предоставените услуги са документално обосновани, извършени са за дейностите по предмета на договорите и след потвърждения от Националната агенция за приходите и Агенция „Митници“, с изключение на едно плащане. Договорите са изпълнени в определените срокове. Установено е несъответствие с клаузите на договорите, като: за директно сключените договори от възложителя не са определени длъжностни лица, които да контролират тяхното изпълнение; заплащането от Общината по издадените от изпълнителите фактури за авансово междинно/окончателно плащане по шест договора не е извършено в срок; гаранциите за добро изпълнение на два договора са освободени със закъснение. Обявленията за приключването на два договора са публикувани в РОП в законоустановения срок.

Предварителният контрол за законосъобразност при поемане на задължение и преди извършване на разходите, както и системата за двоен подпис при сключване на договорите и при извършване на плащанията са прилагани съгласно въведения в Общината вътрешен ред и от определените длъжностни лица.

¹⁵⁸ ОД № 2.5 и 2.6

¹⁵⁹ Договори: от 11.05.2021 г. с „ПЪТ КОНСУЛТ“ ООД, с предмет „Доставка и полагане на надлъжна и напречна хоризонтална пътна маркировка по уличната мрежа на територията на град Омуртаг“ и изплатени 17 152,56 лв., от 27.04.2022 г. с „ТЕМПО ДИЗАЙН“ ЕООД, с предмет „Организиране на събитие „Традиционен пролетен събор в с. Могилец“ и изплатени 16 500,00 лв. и от 02.06.2022 г. с „МСК ЛОДЖИСТИК“ ЕЖЖД, с предмет „Организиране на събитие „Празник на град Омуртаг - 7 юни“ и изплатени 16 500,00 лв. Обща стойност на разходите: 50 152,56 лв.

¹⁶⁰ ОД №№ 2.11, 2.12 и 2.13

¹⁶¹ Заповеди: № 674/30.12.2015 г. № 265/18.07.2018 г. и № 291/26.07.2018 г.

2. Разходи за текущ ремонт

В ОКИБ на ПРБ за 2021 г. разходите за текущ ремонт заемат 16,9 на сто (390 894 лв.) от разходите за издръжка (2 310 344 лв.) и 32,1 на сто (1 005 208 лв.) за 2022 г. (3 129 145 лв.) През 2021 г. са отчетени разходи в размер на 390 894 лв., което е 29,9 на сто от уточнения бюджет (1 305 706 лв.), а през 2022 г. - 1 005 208 лв. или 79,3 на сто от уточнения годишен план (1 267 279 лв.).¹⁶² Разходите са извършени по 16 договора, в т.ч. и плащания по фактури с обща стойност 1 396 102,06 лв., отчетени по §§ 10-30 „Текущ ремонт“ в ОКИБ за 2021 г. и за 2022 г.¹⁶³

2.1. Извършена е проверка на изпълнението на седем договора¹⁶⁴ за текущ ремонт, три¹⁶⁵ от които, сключени след проведено „публично състезание“ по ЗОП и четири договора, сключени директно по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП с общ размер на извършените разходи 1 139 106,44 лв. с ДДС¹⁶⁶, за съответствие с изискванията на ЗОП, ЗДДС, ППЗОП, РМС № 592/21.08.2018 г. и договорените клаузи. Установено е:¹⁶⁷

а) Спазени са изискванията на чл. 69 от ППЗОП, като в три договора¹⁶⁸, сключени след проведена процедура на „публично състезание“ по ЗОП, са включени клаузи относно: данни за страните, датата и мястото на сключване на договора; предмета; цената, реда и сроковете за разплащане; срока за изпълнение; правата и задълженията на страните; реда за приемане на работата; размера и условията за задържане и освобождаване на гаранция за изпълнение; условията и реда за прекратяване; санкции при неизпълнение и други.

В договорите, сключени директно на основание чл. 20, ал. 4 от ЗОП, са договорени клаузи за: предмета, срока, цената и начина на плащане, правата и задълженията на страните, начина на приемане на работата и условията за прекратяване.

Договорите не са изменяни и няма сключени допълнителни споразумения към тях.

б) Съгласно чл. 7, т. 1 и чл. 14 от договорите¹⁶⁹, възложителят се задължава да осигури периодичен инвеститорски контрол при извършване на строителните работи, а извършените строителни работи се приемат с протокол за установяване годността за ползване на обекта, подписан от представители на възложителя и изпълнителя.

От възложителя не са определени длъжностни лица, които да контролират изпълнението на договорите и да приемат извършената работа. В изпълнение на чл. 14 от договорите, дейностите по текущ ремонт и годността за ползване на обектите е удостоверено с констативни актове и протоколи, подписани от главния инженер и от

¹⁶² ОД №№ 2.1 и 2.2

¹⁶³ ОД № 2.14

¹⁶⁴ Договори: **1. № 143692-1/11.10.2021 г.** с „РАДИТА“ ООД, с предмет „Рехабилитация на улици в Община Омуртаг, съгласно приложени техническо предложение, ценово предложение и КСС“ и изплатени 573 585,22 лв. (УНП 00449-2021-0009), **2. № 143692-2/11.10.2021 г.** с „РАДИТА“ ООД, с предмет „Рехабилитация на улици в Община Омуртаг, съгласно приложени техническо предложение, ценово предложение и КСС“ и изплатени 255 049,05 лв. (УНП 00449-2021-0009), **3. № 975004-10/16.07.2020 г.** с „РАДИТА“ ООД, с предмет „Текущ ремонт на част от улица „Могилец“, с. Могилец, съгласно приложени техническо предложение, ценово предложение и КСС“ и изплатени 91 763,03 лв. (УИН 00449-2020-0005), **4. от 01.04.2021 г.** с „ФЕРИТРАНС“ ЕООД, с предмет „Реконструкция на ул. „Витоша“, с. Горно Козарево, община Омуртаг, съгласно КСС“ и изплатени 59 919,76 лв., **5. от 05.04.2021 г.** с „ФЕРИТРАНС“ ЕООД, с предмет „Текущ ремонт на улица „Христо Ботев“, с. Змейно, съгласно КСС“ и изплатени 55 989,06 лв., **6. от 07.05.2021 г.** с „РАДИТА“ ООД, с предмет „Текущ ремонт на улица „Три кладенци“, гр. Омуртаг, съгласно КСС“ и изплатени 55 083,04 лв. и **7. от 20.05.2022 г.** с „ФЕРИТРАНС“ ЕООД, с предмет „Текущ ремонт на улица „Чавдар войвода“, с. Висок, община Омуртаг, съгласно КСС“ и изплатени 47 717,28 лв. **Общо разходи: 1 139 106,44 лв.**

¹⁶⁵ Договори: № 143692-1/11.10.2021 г. и № 143692-2/11.10.2021 г. с УНП 00449-2021-0009; и № 975004-10/16.07.2020 г. с УИН 00449-2020-0005

¹⁶⁶ ОД № 2.14

¹⁶⁷ ОД №№ 2.15, 2.16, 2.17, 2.18, 2.19, 2.20, 2.21 и 2.22.

¹⁶⁸ Договори: № 143692-1/11.10.2021 г. и № 143692-2/11.10.2021 г. с УНП 00449-2021-0009 и № 975004-10/16.07.2020 г. с УИН 00449-2020-0005

¹⁶⁹ ОД № 2.15

главния специалист „Контрол по строителството и инвестиции“ в дирекция СИ, съгласно задължения от длъжностните им характеристики¹⁷⁰, и от техническия ръководител на обектите.

По време на одита са предприети действия и от кмета е издадена заповед № 455/26.10.2023 г. във връзка с осъществяване на инвеститорския контрол на строежи в Общината, с която е разпоредено за всеки обект с изрична заповед да се определя длъжностно лице, което да отговаря за контрола при изпълнението на дейностите и приемането на извършената работа.¹⁷¹

в) Приетите видове и количества дейности отговарят на договорените и са остойностени по офериранияте цени за съответния обект. Договорите са изпълнени в определените срокове.

г) Гаранции за добро изпълнение не са договорени. Съгласно чл. 13, ал. 1 от договорите, гаранционните срокове са съобразно действащата нормативна уредба. За периода от приемането на строително-монтажните работи до 31.12.2022 г. не са констатирани гаранционни дефекти и недостатъци на приетите работи, и неустойки по договорите не са начислявани.

д) Спазени са изискванията на т. 4, вр. с т. 1 от РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори на стойност над 30 000 лв. с ДДС, като шест договора са регистрирани в ИС „РМС-Плащания“ на МФ не по-късно от 30 дни след тяхното сключване. Договор № 975004-10/16.07.2020 г. с „РАДИТА“ ООД е сключен преди одитирания период.

е) Представените от изпълнителите на договорите, фактури съдържат необходимите реквизити съгласно чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Съгласно изискванията на т. 5 от РМС № 592/21.08.2018 г. плащанията по договорите са извършени след получаване на потвърждения от органите на НАП и АМ за отсъствие на просрочени задължения на изпълнителите им.

ж) Заплащането от възложителя по издадените от изпълнителите фактури по четири договора¹⁷² е извършено в срок¹⁷³. За три договора¹⁷⁴ не са спазени сроковете за авансовото или окончателното плащане на изпълнителите и са извършени със закъснение, в неизпълнение на чл. 2, ал. 2 от договорите.¹⁷⁵

з) Обявленията за приключването на два договора № 143692-1/11.10.2021 г. и № 143692-2/11.10.2021 г. по обществена поръчка с УНП 00449-2021-0009 са публикувани в РОП/ПК в законоустановения 30-дневен срок съгласно чл. 29, ал. 1, т. 1, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 6 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

В нарушение на цитираните разпоредби за договор № 975004-10/16.07.2020 г. по обществена поръчка с УИН 00449-2020-0005¹⁷⁶ от възложителя не е изпратено в РОП и публикувано в ПК обявление за неговото приключване, като последното плащане е извършено с платежно нареждане от 05.01.2022 г.¹⁷⁷

2.2. Извършена е проверка за съответствие на прилаганите контролни дейности с изискванията на СФУК при изпълнението на три договора за текущ ремонт от:

¹⁷⁰ ОД № 1.1, папка 8, под-папка 3, под-под-под-папка 3.3.1, т.т. 1 и 2

¹⁷¹ ОД № 2.23

¹⁷² Договора от: 01.04.2021 г., 05.04.2021 г., 07.05.2021 г. и 20.05.2022 г.

¹⁷³ ОД №№ 2.19, 2.20, 2.21 и 2.22

¹⁷⁴ Договори: № 143692-1/11.10.2021 г., № 143692-2/11.10.2021 г. и № 975004-10/16.07.2020 г.

¹⁷⁵ ОД №№ 2.15, т.т. 1, 2 и 3, 2.16, 2.17 и 2.18

¹⁷⁶ Със заповед № 147/22.04.2020 г. на кмета на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП е упълномощен зам.-кмета да организира и възлага обществени поръчки

¹⁷⁷ ОД № 2.18

10.05.2021 г., 16.05.2022 г. и 18.05.2022 г.¹⁷⁸, с общ размер на отчетените разходи 113 401,07 лв. с ДДС. Установено е:¹⁷⁹

а) Договорите са подписани от заместник-кмета и от главния счетоводител/ заместник-главния счетоводител, в изпълнение на т. 3 от ОП „Система за двойния подпис“ към СФУК.

б) Осъщественият предварителен контрол за законосъобразност на поетите задължения е документиран в заявки за поемане на задължение, проверени от финансовия контролор и одобрени от заместник-кмета в изпълнение на т. 1 и т. 4 от РИ „Поемане на задължение“ от СФУЦ.

в) Предварителният контрол за законосъобразност на разходите е документиран с искания за извършване на разход. След извършена проверка от финансовия контролор исканията са одобрени от заместник-кмета. Спазено е изискването на т. 3 от РИ „Извършване на разходи“ от СФУК.

г) Спазена е т. 3 от ОП „Система за двойния подпис“ към СФУК, като платежните нареждания са подписани от заместник-кмета/секретаря на общината и от главния счетоводител/директора на дирекция ФПМДТ.¹⁸⁰

Разходите за текущ ремонт са документално обосновани и са извършени за дейностите по предмета на договорите. Договорените ремонти са изпълнени в определения срок. Установени са частични несъответствия с правната рамка и клаузите на договорите, относно: неспазване на договорените срокове за плащане на издадените от изпълнителите фактури по три договора и непубликуване на обявление за приключването на един договор в РОП.

Предварителният контрол за законосъобразност при поемане на задължение и преди извършване на разходите за текущ ремонт и системата за двоен подпис при сключване на договорите и при извършване на плащанията, са прилагани от определените длъжностни лица, съгласно въведения в Общината вътрешен ред.

3. Капиталови разходи

В изпълнение на чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) с Решения на ОбС № 185/26.02.2021 г.¹⁸¹ и № 361/21.04.2022 г.¹⁸² за приемане на бюджетите на Общината за 2021 г. и за 2022 г. са одобрени поименните списъци за разпределението на капиталовите разходи по обекти и източници на финансиране в размер на 6 575 158 лв. за 2021 г. и 9 546 003 лв. за 2022 г.

С чл. 50 от ЗДБРБ за 2021 г. и чл. 51 от ЗДБРБ за 2022 г. за Община Омуртаг е приет размерът на целевата субсидия за капиталови разходи (ЦСКР), съответно 1 465 700 лв. и 1 943 700 лв. В одобрените годишни разчети за капиталовите разходи, средствата са разпределени 100 на сто по обекти за основен ремонт на ДМА и за придобиване на ДМА.¹⁸³ На основание т. VIII от Указания ФО № 1/18.01.2021 г. и ФО № 3/25.03.2022 г. на МФ, през двете години не са планирани по бюджета средства от ЦСКР, като резерв по параграф

¹⁷⁸ Договори: **1. от 10.05.2021 г.** с предмет „Текущ ремонт на улица „Гео Милев“ с. Обител, община Омуртаг, съгласно КСС“ и изплатени 39 602,26 лв. **2. от 16.05.2022 г.**, с предмет „Текущ ремонт на улица между ул. „Евгени Комонов“ и ул. „Чайка“, с. Красноселци“, община Омуртаг, съгласно КСС“ и изплатени 37 683,47 лв. и **3. от 18.05.2022 г.** с предмет „Текущ ремонт на път Гробищен парк с. Могилец, община Омуртаг, съгласно КСС“ и изплатени за 36 115,34 лв. **Общо разходи: 113 401,07 лв.**

¹⁷⁹ ОД №№ 2.24, 2.25 и 2.26

¹⁸⁰ Заповеди на кмета за упълномощаване: № 674/30.12.2015 г. № 265/18.07.2018 г. № 291/26.07.2018 г.

¹⁸¹ ОД № 1.1, папка 3, под-папка 1, под-под-папка 1, т. 1 и Приложение № 7

¹⁸² ОД № 1.1, папка 3, под-папка 3, под-под-папка 1, т. 1 и Приложение № 7

¹⁸³ ОД № 1.1, папка 3, под-папка 1, под-под-папка 2 - Разчет за финансиране на капиталовите разходи за 2021 г. и папка 3, под-папка 3, под-под-папка 2 - Разчет за финансиране на капиталовите разходи за 2022 г.

00-98 „Резерв за непредвидени и неотложни разходи“ от ЕБК за 2021 и за 2022 г., които да бъдат трансформирани в целеви трансфер за финансиране на разходи за извършване на неотложни текущи ремонти на общински пътища, улици и имоти – публична общинска собственост.¹⁸⁴

Уточненият план на капиталовите разходи на ПРБ за 2021 г. и към 31.12.2022 г. е съответно 2 985 148 лв. и 6 056 186 лв.¹⁸⁵ Съгласно чл. 124, ал.ал. 2 и 3 от ЗПФ с решения на ОбС¹⁸⁶ в рамките на бюджетната 2021 г. са одобрени промени, с които капиталовите разходи общо са намалени с 316 152 лв., а през 2022 г. с решения на ОбС¹⁸⁷ са увеличени с 2 377 179 лв. На основание чл. 56, ал. 2 от ЗПФ през 2021 г., в резултат на получени трансфери от държавния бюджет, капиталовите разходи са увеличени със 141 194 лв., а през 2022 г. - с 1 642 903 лв.¹⁸⁸

Отчетените в ОКИБ през 2021 г. средства за финансиране на капиталовите разходи на ПРБ са 1 978 551 лв., от които: 57,8 на сто са от ЦСКР за 2021 г., 27,6 на сто от собствени бюджетни средства и 0,3 на сто - трансфер от Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда.¹⁸⁹ Изпълнението на уточнения бюджет е 66,3 на сто. Средствата са изразходени за основен ремонт на ДМА – 918 902 лв. и за придобиване на ДМА – 1 059 519 лв. и за придобиване на земя – 130 лв.¹⁹⁰

Отчетените в ОКИБ през 2022 г. средства за финансиране на капиталовите разходи от ПРБ са 3 629 701 лв., от които 35,2 на сто трансфери от МРРБ; 34 на сто от ЦСКР за 2022 г.; 27,7 на сто - преходен остатък от получени трансфери по ПМС № 326/21.10.2021 г., ПМС № 376/05.11.2021 г. и от ЦСКР от 2021 г. и 3,1 на сто от собствени бюджетни средства.¹⁹¹ Средствата са изразходени за основен ремонт на ДМА – 2 784 178 лв., за придобиване на ДМА – 392 323 лв., за придобиване на земя – 800 лв. и капиталов трансфер за закупуване на система за компютърна томография за нуждите на „МБАЛ-Омуртаг“ ЕАД – 452 400 лв.¹⁹²

През одитирания период със средства от ЕС са финансирани капиталови разходи на ПРБ в размер на 1 493 180 лв. през 2021 г. и 335 181 лв. през 2022 г.¹⁹³

3.1. Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи

По уточнените бюджети на ПРБ за 2021 г. и за 2022 г. по §§ 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ са планирани разходи, съответно 1 703 644 лв.¹⁹⁴ и 4 780 886 лв.¹⁹⁵ Извършените разходи са 918 902 лв. през 2021 г. и 2 784 178 лв. през 2022 г., и са изпълнени съответно 53,9 на сто и 58,2 на сто от планираните за съответната година.¹⁹⁶ С разходите са финансирани рехабилитация на улици на територията на Общината, реконструкция на водопроводи, обновяване на съществуващи площадки за игра на открито, реконструкция на съществуваща ограда към спортна площадка, изготвяне на

¹⁸⁴ ОД № 2.27

¹⁸⁵ ОД №№ 2.1, 2.2 и 2.27

¹⁸⁶ Решения на ОбС: №214/28.04.2021 г., № 258/30.07.2021 г., № 278/30.09.2021 г., № 310/29.11.2021 г. и № 315/30.12.2021 г.

¹⁸⁷ Решения на ОбС: № 393/30.06.2022 г., № 417/29.07.2022 г., № 451/31.08.2022 г., № 477/21.11.2022 г. и № 493/15.12.2022 г.

¹⁸⁸ ОД № 2.27

¹⁸⁹ ОД № 2.27

¹⁹⁰ ОД № 2.1

¹⁹¹ ОД № 2.27

¹⁹² ОД № 2.2

¹⁹³ ОД № 2.27

¹⁹⁴ ОД № 2.1

¹⁹⁵ ОД № 2.2

¹⁹⁶ ОД №№ 2.1, 2.2 и 2.28

инвестиционни проекти за основен ремонт на улици, тласкателни водопроводи и мостови съоръжения, упражняване на строителен надзор и авторски контрол на обектите и други.

Извършена е проверка за съответствие с изискванията на ЗПФ, ЗОП, ЗУТ, Закона за Камарата на строителите (ЗКС), ЗДДС, ППЗОП, РМС № 592/21.08.2018 г., Наредби № 1/30.07.2003 г., № 2 и № 3 от 31.07.2003 г. на МРРБ, Наредбата за условията и реда за задължителното застраховане в проектирането и строителството (НУРЗЗПС) и договорените условия при извършването на основен ремонт на обекти от капиталовата програма, за които са извършени капиталови разходи на обща стойност 743 493,12 лв. по четири договора¹⁹⁷ за обществени поръчки, сключени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, чрез събиране на оферти с обява.¹⁹⁸

3.1.1. При проверката на договорите е установено съответствие с изискванията на правната рамка и договорените клаузи в следните аспекти:¹⁹⁹

а) Обектите за основен ремонт на ДМА са включени в поименните списъци и разчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2021 г. и за 2022 г., съгласно чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

В договорите, съгласно чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), са включени клаузи относно: данни за страните, дата и място на сключване, предмет, цена и начин на плащане на изпълнителя, срок на изпълнение, права и задължения на възложителя и на изпълнителя, ред и начин за приемане на работата, условия и ред за прекратяване и други.

б) Спазена е разпоредбата на т. 4, вр. с т. 1 от РМС № 592/21.08.2018 г., като информация за сключените договори е регистрирана в ИС „РМС-Плащания“ на МФ в 30-дневния срок от тяхното сключване.

в) В изпълнение на чл. 171, ал. 1 от ЗУТ и чл. 8, ал. 2 от договорите, от изпълнителите е изпълнено задължението за представяне и поддържане на актуална застраховка „Професионална отговорност“ за периода на изпълнение на договорните задължения, с лимит на отговорност - застрахователната сума за категорията строеж, определена в чл. 5, ал. 2 от НУРЗЗПС.

Изпълнителите са вписани в Централния професионален регистър на строителите (ЦПРС) за съответната категория строеж съгласно чл. 3, ал. 2 от ЗКС.²⁰⁰

г) Според чл. 168, ал. 2 от ЗУТ за строежите от първа до пета категория строителният надзор се упражнява от консултант. В издадените от главния архитект на Общината

¹⁹⁷ Договори: **1. № 125804/13.07.2021 г.** с „РАДИТА“ ООД, с предмет „Реконструкция на водопровод до напорен водоем (НВ) „Долно Козарево“ и разходи 275 900,30 лв. (УНП 00449-2021-0007); **2. № 250188-1/09.08.2022 г.**, с „РАДИТА“ ООД, с предмет „Основен ремонт на уличното платно на ул. „Вл. И. Ленин“, с. Камбурово, Община Омуртаг (от о.т.130 до о.т.32) и разходи 202 978,60 лв. (УНП 00449-20200-0007); **3. № F232302-1/05.07.2022 г.** с „ПЪТИНЖЕНЕРИНГСТРОЙ-Т“ ЕАД, с предмет „Рехабилитация на ул. „Първи май“, с. Кестеняво, Община Омуртаг“ и разходи 152 544,44 лв. (УНП 00449-2022-0005) и **4. № F232302-2/05.07.2022 г.** с „ПЪТИНЖЕНЕРИНГСТРОЙ-Т“ ЕАД, с предмет „Рехабилитация на ул. „Рила“, с. Кестеняво, Община Омуртаг“ и разходи 112 069,78 лв. (УНП 00449-2022-0005). *Общо разходи: 743 493,12 лв.*

¹⁹⁸ ОД № 2.28

¹⁹⁹ ОД №№ 2.29 – 2.33

²⁰⁰ Удостоверение № IV - TV 040171 за вписване на „РАДИТА“ ООД в ЦПРС за изпълнение на строежи с обхват: *Четвърта група* - строежи от благоустройствената инфраструктура, хидротехническото строителство и опазване на околната среда; *Строежи от първа до пета категория*, с валидност на талона до 30.09.2021 г. – изпълнител на договор № 125804/13.07.2021 г.; Удостоверение № II - TV 006653 за вписване на „РАДИТА“ ООД в ЦПРС за изпълнение на строежи с обхват: *Втора група* - строежи от транспортната инфраструктура; *Строежи от първа до четвърта категория*, с валидност на талона до 30.09.2022 г. – изпълнител на договор № 250188-1/09.08.2022 г.; Удостоверение № II - TV 006754 за вписване на „ПЪТИНЖЕНЕРИНГСТРОЙ-Т“ ЕАД в ЦПРС за изпълнение на строежи с обхват: *Втора група* - строежи от транспортната инфраструктура; *Строежи от първа до четвърта категория*, с валидност на талона до 30.09.2022 г. – изпълнител на договори № F232302-1/05.07.2022 г. и № F232302-2/05.07.2022 г.

разрешения за строеж²⁰¹, предмет на три договора (№ 250188-1/09.08.2022 г., № F232302-1/05.07.2022 г. и № F232302-2/05.07.2022 г.) е определена четвърта категория, а за строежа по договор № 125804/13.07.2021 г. е определена първа категория, съгласно изискванията на ЗУТ и Наредба № 1/30.07.2003 г. на МРРБ.

В съответствие с нормативното изискване при изпълнението на СМР на обектите, строителният надзор е упражнен от „СИ ВИ ЕМ-КОНСУЛТ“ ООД,²⁰² и „ДЖИ ЕНД АЙ“ ООД²⁰³ - консултантите. На основание чл. 166, ал. 2 от ЗУТ от началника на Дирекция за национален строителен контрол (ДНСК) на лицата са издадени удостоверения²⁰⁴ за вписването им в регистъра на консултантите, със заверен списък на екипа от правоспособните лица от различните специалности за упражняване на дейностите по строителен надзор, които са валидни за срока на изпълнение на договорите.

От консултантите са представени на възложителя полици за застраховка „Професионална отговорност на участниците в проектирането и строителството“, които са поддържани актуални за срока, в който упражняват дейностите по строителен надзор на обектите, с лимит на отговорност - застрахователната сума за съответната категория строеж, определена в чл. 5, ал. 1 от НУРЗЗПС.

В определения с чл. 158, ал. 2 от ЗУТ тридневен срок от съставянето на протокола откриване на строителната площадка и определяне на строителна линия и ниво, от лицата, упражняващи строителен надзор са заверени заповедни книги на строежите²⁰⁵.

д) Изпълнението на дейностите за основен ремонт на обектите по договорите е започнато след влезли в сила разрешения за строеж,²⁰⁶ издадени от главния архитект на Общината, както и с подписване на Протокол образец 2а²⁰⁷ за откриване на строителната площадка, определяне на строителна линия и ниво на строежи, съгласно чл. 157, ал. 2 от ЗУТ. При изпълнението на СМР на обектите са съставени документите, изискващи се от Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството на МРРБ.²⁰⁸

Спазени са договорените количества и единичните цени от количествено-стойностните сметки (КСС) към договорите на изпълнителите и приетите СМР, отразени в Протоколи обр. 19 за приемането им, задълженията на страните и сроковете за осъществяване на дейностите. Изпълнението на поетите ангажименти е отчетено от изпълнителите съгласно договореностите, чрез представяне на възложителя на определените между страните отчетни документи, като протоколи с описани действително изпълнени дейности, количества и цени, заменителни таблици. За реконструкцията на водопровода до напорен водоем (НВ) „Долно Козарево“ са съставени протоколи за

²⁰¹ Разрешение за строеж № 22/03.08.2021 г. – за строежа по договор № 250188-1/09.08.2022 г.; Разрешение за строеж № 5/12.03.2019 г. – за строежите по договори № F232302-1/05.07.2022 г. и № F232302-2/05.07.2022 г.; Разрешение за строеж № 9/19.02.2021 г. – за строежа по договор № 125804/13.07.2021 г.

²⁰² За обектите по договори № 125804/13.07.2021 г., № F232302-1/05.07.2022 г. и № F232302-1/05.07.2022 г.

²⁰³ За обекта по договор № 250188-1/09.08.2022 г.

²⁰⁴ Удостоверение № РК-0610/19.04.2021 г. на „СИ ВИ ЕМ-КОНСУЛТ“ ООД, със срок на валидност до 19.04.2026 г. и Удостоверение № РК-0500/26.05.2020 г. на „ДЖИ ЕНД АЙ“ ООД, със срок на валидност до 26.05.2025 г.

²⁰⁵ Заповедни книги: № 83/16.09.2021 г. – за „Реконструкция на водопровод до НВ „Долно Козарево“, № ЗК 54-22/10.10.2022 г. – за „Основен ремонт на уличното платно на ул. „Вл. И. Ленин“, с. Камбурово“ и № 95/22.08.2022 г. – за „Рехабилитация на ул. „Първи май“, с. Кестеняво“ и „Рехабилитация на ул. „Рила“, с. Кестеняво

²⁰⁶ Разрешение за строеж № 9/19.02.2021 г., влязло в сила на 12.03.2021 г. - за обекта по договор № 125804/13.07.2021 г.; Разрешение за строеж № 22/03.08.2021 г., влязло в сила на 20.08.2021 г. – за обекта по договор № 250188-1/09.08.2022 г.; Разрешение за строеж № 5/12.03.2019 г., влязло в сила на 01.04.2019 г., презаверено на 26.04.2021 г. от главния архитект на Община Омуртаг – за обектите по договори № F232302-1/05.07.2022 г. и № F232302-2/05.07.2022 г.

²⁰⁷ Протоколи обр. 2а: от 16.09.2021 г., от 10.10.2022 г., от 22.08.2022 г.

²⁰⁸ ОД №№ 2.30 – 2.33

хидравлично изпитване за водоплътност на водопровода, акт за дезинфекция на водопроводната мрежа, протоколи за проведена 72-часова проба при експлоатационни условия и от изпитване на водите.²⁰⁹ От изпълнителите са представени декларации за съответствие, сертификати, протоколи от изпитване на асфалтови смеси и други документи, удостоверяващи съответствието на вложените материали и строителните продукти със съществуващите изисквания към строежите. Дадени са гаранции за извършените СМР, съгласно Наредба № 2/31.07.2003 г. на МРРБ. В периода от приемане на извършените СМР с протоколи обр. 19 до 31.12.2022 г., няма проявени дефекти на изпълнените СМР и не са предявени рекламации към изпълнителите.

е) На обект „Реконструкция на водопровод до НВ „Долно Козарево“ са изпълнени непредвидени дейности. Необходимостта от тяхното извършване, количествата и единичните цени за дейности, които не са включени в предложението на изпълнителя, начинът им на заплащане, са документирани в констативен протокол с подробна ведомост и анализ на цените, заменителна таблица и протокол за изпълнените непредвидени СМР на обща стойност 12 033,84 лв. с ДДС. В изпълнение на чл. 4, ал. 6 от договор № 125804/13.07.2021 г., документите са подписани от представители на изпълнителя, строителния надзор, авторския надзор и на възложителя – главен специалист „Ниско строителство, подземни и надземни комуникации и улично осветление“ (НСПНКУО)²¹⁰.

ж) Документите във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съгласно изискванията на нормативните актове, вътрешните актове на Общината и договорите.

з) Контролът по изпълнението на договорите и приемането на извършените СМР, включително подписването на всички необходими и свързаните с изпълнението им документи, са извършени от главен специалист НСПНКУО, главен специалист „Контрол по строителството и инвестиции“, главния инженер на Общината и от директора на дирекция СИ, съгласно задължение от длъжностната им характеристика²¹¹, пълномощни²¹² на кмета и заповед²¹³ на заместник-кмета за подписване на констативни актове обр. 15 за установяване годността за приемане на строежите.²¹⁴

и) Към договорите не са сключени допълнителни споразумения. Договорените строителни дейности са изпълнени в определения срок. От възложителя не е констатирано неизпълнение на задълженията на изпълнителите на договорите, поради което не са налагани санкции и не са начислени неустойки.

к) През одитирания период, едновременно с изготвянето на окончателния доклад по чл. 168, ал. 6 от ЗУТ и преди въвеждане в експлоатация на строежите, от консултантите са съставени технически паспорти,²¹⁵ с което е изпълнен чл. 11, вр. с чл. 2, ал. 2 от Наредба № 5/28.12.2006 г. за техническите паспорти на строежите (ред. ДВ, бр. 68/2021 г.) на МРРБ.

Строежите са въведени в експлоатация с Разрешение за ползване № ДК-07-Т-3/31.01.2022 г.²¹⁶, издадено от началника на РДНСК-Търговище и с удостоверения за въвеждане в експлоатация,²¹⁷ издадени от главния архитект на Общината.²¹⁸

²⁰⁹ ОД № 2.30

²¹⁰ ОД № 2.30

²¹¹ ОД № 1.1, папка 8, поп-папка 3, т. 3.3

²¹² Пълномощни № 24/19.10.2021 г. и № 23/07.11.2022 г. на кмета.

²¹³ Заповед № 338/02.09.2022 г. на заместник-кмета.

²¹⁴ ОД №№ 2.30 – 2.33

²¹⁵ Технически паспорти: рег. № 19/15.12.2021 г., рег. № 16/21.12.2022 г. и рег. № 11/03.10.2022 г. за строежи „Рехабилитация на ул. „Първи май“, с. Кестеняво“ и „Рехабилитация на ул. „Рила“, с. Кестеняво

²¹⁶ На строеж „Реконструкция на водопровод до НВ „Долно Козарево“

²¹⁷ Удостоверения за въвеждане в експлоатация: № 14/21.12.2022 г. на строеж „Основен ремонт на уличното платно на ул. „В. И. Ленин“, с. Камбурово“, № 10/03.10.2022 г. – на строежи „Рехабилитация на ул. „Първи май“, с. Кестеняво“ и „Рехабилитация на ул. „Рила“, с. Кестеняво

²¹⁸ ОД №№ 2.30 – 2.33

л) Капиталовите разходи са документално обосновани с актове и протоколи, съставени по време на строителството. Плащанията са извършени по банков път, съгласно клаузи от договорите, въз основа на фактури, издадени от изпълнителите, които съдържат реквизитите посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Платените СМР са на стойност до размера на общата цена за изпълнение на договорите дейности. Спазени са условията и сроковете за извършване на авансовото и окончателното плащане на приетите СМР. Съгласно изискванията на т. 5 от РМС № 592/21.08.2018 г. плащанията по три договора²¹⁹ са извършени след получаване на потвърждения от НАП и АМ за отсъствие на просрочени задължения на изпълнителите им.

м) В съответствие с чл. 29, ал.ал. 1 и 3 (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) обявления за приключване изпълнението на два договора № 125804/13.07.2021 г. и № 250188-1/09.08.2022 г. са изпратени за публикуване в РОП/ПК в регламентирания 30-дневен срок.²²⁰

3.1.2. Установени са несъответствия с изискванията на правната рамка и договорените условия при изпълнението на три договора:

а) Договор № 125804/13.07.2021 г. с предмет „*Реконструкция на водопровод до напорен водоем „Долно Козарево“*“ на стойност 277 078,58 лв. с ДДС и изпълнител „РАДИТА“ ООД, сключен след събиране на оферти с обява с УНП 00449-2021-0007.²²¹

Съгласно чл. 4, ал. 1, т. 3 от договора, окончателното плащане се дължи след представяне на фактура и издадено разрешение за ползване на строежа, платимо в срок до 30 дни. От изпълнителя е издадена фактура № 0202154/21.10.2021 г. на стойност 27 708 лв. Строежът е въведен в експлоатация с Разрешение за ползване № ДК-07-Т-3/31.01.2022 г., а плащането е извършено с платежно нареждане от 28.07.2022 г. или пет месеца след договорения срок.

Според т.т. 2 и 4 от РМС № 592/21.08.2018 г. разпоредителят с бюджет задължително уведомява НАП и АМ за размера на предстоящата за изплащане сума, като регистрира информация в ИС „РМС-Плащане“ на МФ не по-късно от 10 дни преди датата на плащането. Посоченото изискване не е спазено, като информацията за окончателното плащане по договора на стойност 27 708 лв. не е регистрирана в ИС „РМС-Плащания“ на МФ и същото е извършено без потвърждение за наличие/липса на просрочени публични задължения на изпълнителя.

б) Договор № F232302-1/05.07.2022 г. с предмет „*Рехабилитация на ул. „Първи май“, с. Кестеняво, Община Омуртаг*“ на стойност 127 123,56 лв. без ДДС или 152 548,27 лв. с ДДС и договор № F232302-2/05.07.2022 г. с предмет „*Рехабилитация на ул. „Рила“, с. Кестеняво, Община Омуртаг*“ на стойност 99 394,53 лв. без ДДС или 112 073,44 лв. с ДДС с изпълнител „ПЪТИНЖЕНЕРИНГСТРОЙ-Т“ ЕАД, сключени след събиране на оферти с обява УНП 00449-2022-0005.

В нарушение на чл. 29, ал.ал. 1 и 3 (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) обявленията за приключването на двата договора са изпратени за публикуване в РОП от заместник-кмета – оправомощено лице²²² по чл. 7, ал. 1 от ЗОП, след регламентирания 30-дневен срок.

Последно плащане по договор № F232302-1/05.07.2022 г. е извършено с платежно нареждане от 28.10.2022 г., а обявлението е изпратено и е публикувано в РОП на 05.12.2022 г. или със седем дни закъснение. Неточно в обявлението, като дата на приключване на договора е посочена 05.12.2022 г., вместо 28.10.2022 г., когато е направено последното плащане.²²³

²¹⁹ Договори: № 250188-1/09.08.2022 г., № F232302-1/05.07.2022 г. и № F232302-2/05.07.2022 г.

²²⁰ Обявления в РОП [УНП 00449-2021-0007](#) и [УНП 00449-2022-0007](#)

²²¹ ОД №№ 2.29, папка I., под-папка I и 2.30

²²² Със заповед № 200/16.05.2022 г. на кмета, издадена на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП – „да осъществява всички необходими действия по провеждане, възлагане и изпълнение на обществена поръчка „Рехабилитация на улици в с. Кестеняво, община Омуртаг“

²²³ ОД № 2.32

По договор № F232302-2/05.07.2022 г. последното плащане е извършено с платежно нареждане от 10.10.2022 г., а обявлението е изпратено и е публикувано в РОП на 05.12.2022 г. или с 26 дни закъснение. Неточно в обявлението, като дата на приключване на договора е посочена 05.12.2022 г., вместо 10.10.2022 г., когато е направено последното плащане.²²⁴

3.1.3. При проверката за съответствие на прилаганите контролни дейности, с изискванията на СФУК, при сключването и изпълнението на договор № 250188-2/09.08.2022 г. с предмет „*Основен ремонт на уличното платно на ул. „Никола Станчев“, с. Камбурово, Община Омуртаг (от о.т.95 до о.т.104А)*“ и изпълнител „РАДИТА“ ООД, сключен след събиране на оферти с обява УНП 00449-2022-0007, по който са извършени разходи в размер на 97 860,81 лв., е установено:²²⁵

а) В изпълнение на т. 3 от ОП „Система за двойния подпис“ към СФУК договорът е подписан от главения експерт „Счетоводство“ и от заместник-кмета.

б) Преди сключването на договора е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран от отговорните длъжностни лица в заявка за поемане на задължение съгласно т. 1 от РИ „Поемане на задължение“ от СФУК. В изпълнение на т. 4 от РИ „Поемане на задължение“ от СФУК заявката е валидирана от финансовия контролър и от заместник-кмета.

в) Предварителният контрол при извършването на капиталовите разходи по договора е документиран от отговорните длъжностни лица в две искания за извършване на разход. Исканията са одобрени от финансовия контролър и заместник-кмета, с което е спазено изискването на т. 3 от РИ „Извършване на разходи“ от СФУК.

г) Разходите по договора на стойност 97 860,81 лв. са извършени с две платежни нареждания, подписани от заместник-кмета от директора на дирекция „Финансова политика“, с което е приложена т. 3 от ОП „Система за двойния подпис“ към СФУК.²²⁶

Разчетите за финансиране на капиталови разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, определена със ЗДБРБ за 2021 г. и за 2022 г., са одобрени от Общинския съвет с решенията за приемането на бюджетите за двете години. От ОбС са одобрени промени в капиталовите разходи, в съответствие с нормативните изисквания.

Договорите за основен ремонт на ДМА са изпълнени в съответствие с действащата правна рамка, договорените условия и в рамките на определените цени и срокове. Капиталовите разходи са документално обосновани, извършени са при спазване на договорените срокове въз основа на представени платежни документи. Контролът по изпълнение на договорите е осъществен от оправомощените от кмета длъжностни лица.

Установени са частични несъответствия с приложимата правна рамка, като: за окончателното плащане по един договор не е извършена проверка за наличие на задължения на изпълнителя в ИС „РМС-Плащане“ на МФ; обявленията за приключването на два договора са изпратени за публикуване в РОП след регламентирания за това 30-дневен срок.

Контролните дейности при сключването и изпълнението на договора са прилагани от отговорните длъжностни лица, съгласно въведения в Общината ред.

²²⁴ ОД № 2.33

²²⁵ ОД №№ 1.1, папка 10, под-папка 3; 2.29, папка I, под-папка 5 и 2.34, т. I.

²²⁶ ОД № 1.1, папка 10, под-папка 1, т.т. 9 и 13

3.2. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи

По уточнените бюджети на ПРБ за 2021 г. и за 2022 г. по §§ 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ са планирани разходи, съответно 1 279 504 лв.²²⁷ и 821 800 лв.²²⁸ Извършените разходи са 1 059 519 лв. през 2021 г. и 392 323 лв. през 2022 г., представляващи съответно 82,8 на сто и 47,7 на сто от планираните за съответния период.²²⁹

С разходите са финансирани СМР за изграждане на: клетка № 2 на Регионално депо за неопасни отпадъци, подпорни стени и бетонови подходи, приют за безстопанствени животни, площадки за игра на открито в зелени площи; оборудвани са многофункционални спортни площадки на открито. Изработени са инвестиционни проекти за: контролно-измервателна система за язовири на територията на Общината, инсталация за компостиране на растителни отпадъци, инженерно-геоложко и хидрогеоложко проучване за укрепване на новосформирано свлачище, проектиране на допълнително водоснабдяване. Закупени са генератори за озон и газанализатори за нуждите на „МБАЛ-Омуртаг“ ЕАД, климатици, компютри, лаптопи, компютърни конфигурации и принтери, GSM система за управление на водоеми и други.

Извършена е проверка за съответствие с изискванията на ЗПФ, ЗОП, ЗУТ, ЗДДС, ППЗОП, РМС № 592/21.08.2018 г. Наредби № 1/30.07.2020 г., № 2 и № 3 от 31.07.2003 г. на МРРБ и договорените условия на извършени капиталови разходи в размер на 812 011,23 лв. по четири договора за обществени поръчки, в т.ч. два договора²³⁰, сключени след проведена процедура на „публично състезание“ и два договора²³¹, сключени след събиране на оферти с обява по ЗОП.²³²

3.2.1. При проверката на договорите е установено съответствие с изискванията на правната рамка и договорените клаузи в следните аспекти:²³³

а) Обектите за придобиване на ДМА са включени в разчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2021 г. и за 2022 г., съгласно чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

В договорите, съгласно чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), са включени клаузи относно: данни за страните, дата и място на сключване, предмет, цена и начин на плащане на изпълнителя, срок на изпълнение, права и задължения на възложителя и на изпълнителя, размера и условията за задържане на гаранцията за изпълнението на договора, ред и начин за приемане на работата, условия и ред за прекратяване и други.

б) В изпълнение на т. 4, вр. с т. 1 от РМС № 592/21.08.2018 г. информацията за сключените през одитирания период договор № 121926/29.06.2021 г. и договор от 08.07.2022 г. е регистрирана в ИС „РМС-Плащания“ на МФ в 30-дневния срок от тяхното сключване.

²²⁷ ОД № 2.1

²²⁸ ОД № 2.2

²²⁹ ОД №№ 2.1, 2.2 и 2.27

²³⁰ **Договор от 06.12.2017 г.** с „РАДИТА“ ООД, с предмет изграждане на „Регионално депо за неопасни отпадъци – клетка № 2, гр. Омуртаг“ и разходи 278 423,69 лв. (публично състезание УИН 00449-2017-0006) и **Договор от 25.03.2020 г.** с „РАДИТА“ ООД, с предмет изграждане на „Приют за безстопанствени животни – етапно изпълнение, УПИ IV, кв.3, с. Средище, Община Омуртаг“ и разходи 218 971,42 лв. (публично състезание УИН 00449-2020-0001). *Общо разходи: 497 395,11 лв.*

²³¹ **1. Договор № 121926/29.06.2021 г.** с „РАДИТА“ ООД, с предмет извършване на СМР за обект „Многофункционални спортни площадки – 2 бр., площадка за фитнес уреди на открито и реконструкция на съществуваща ограда – етапно изпълнение – II-ри, III-ти и IV-ти етапи“ и разходи 176 416,91 лв. (Събиране на оферти с обява УНП 00449-2021-0006) и **2. Договор от 08.07.2022 г.** с „РАДИТА“ ООД, с предмет извършване на СМР за обект „Площадка за игра на открито в зелена площ – СКВЕР по улица от о.т.11 до о.т.24, с. Илийно, Община Омуртаг“ и разходи 138 199,21 лв. (Събиране на оферти с обява УНП 00449-2022-0004). *Общо разходи: 314 616,12 лв.*

²³² ОД № 2.28

²³³ ОД №№ 2.29, папка II, под-папки 1 – 4, и 2.35 – 2.38

в) В съответствие с чл. 171, ал. 1 от ЗУТ и чл. 8, ал. 2 от договорите, от изпълнителя е изпълнено задължението за представяне и поддържане на актуална застраховка „Професионална отговорност“ за периода на изпълнение на договорните задължения, с лимит на отговорност - застрахователната сума за категорията строеж, определена в чл. 5, ал. 2 от НУРЗЗПС.

В съответствие с чл. 3, ал. 2 от ЗКС, изпълнителите са вписани в ЦПРС за съответната категория строеж.²³⁴

г) Съгласно чл. 168, ал. 2 от ЗУТ за строежите от първа до пета категория строителният надзор се упражнява от консултант. В издадените от главния архитект на Общината разрешения за строеж е определена втора категория за строежа по договор от 06.12.2017 г., трета категория за строежа по договор № 121926/29.06.2021 г. и четвърта категория за строежите по два договора от 25.03.2020 г. и от 08.07.2022 г., съгласно изискванията на ЗУТ и Наредба № 1/30.07.2003 г. на МРРБ.

В съответствие с нормативното изискване при изпълнението на СМР на обектите, строителният надзор е упражнен от „СИ ВИ ЕМ-КОНСУЛТ“ ООД - консултант. На основание чл. 166, ал. 2 от ЗУТ от началника на ДНСК на лицето е издадено Удостоверение № РК-0610/19.04.2021 г. за вписване в регистъра на консултантите, със заверен списък на екипа от правоспособните лица от различните специалности за упражняване на дейностите по строителен надзор, което е поддържано валидно за срока на изпълнение на договорите.

От консултанта са представени полици за застраховка „Професионална отговорност на участниците в проектирането и строителството“, които обхващат срока, в който лицето упражнява дейностите по строителен надзор на обектите, с лимит на отговорност - застрахователната сума за съответната категория строеж, определена в чл. 5, ал. 1 от НУРЗЗПС.

В определения с чл. 158, ал. 2 от ЗУТ тридневен срок от съставянето на протокола за откриване на строителната площадка и определяне на строителна линия и ниво, от консултанта са заверени заповедни книги на строежите.

д) Изпълнението на СМР е започнато на строежите след влезли в сила разрешения за строеж,²³⁵ издадени от главния архитект на Общината, както и с подписване на Протокол образец 2а²³⁶ за откриване на строителната площадка, определяне на строителна линия и ниво на строежи, съгласно чл. 157, ал. 2 от ЗУТ. При изпълнението на СМР на обектите са съставени, с необходимата пълнота, документите, изискващи се от Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството на МРРБ.²³⁷

²³⁴ Удостоверение № IV - TV 006664 за вписване на „РАДИТА“ ООД в ЦПРС за изпълнение на строежи с обхват: *Четвърта група* - строежи от благоустройствената инфраструктура, хидротехническото строителство и опазване на околната среда; *Строежи от първа до четвърта категория*, с валидност на талона за втори етап на Клетка 2 – до 30.09.2021 г. – изпълнител на договор от 06.12.2017 г.; Удостоверение № I – TV 022559 вписване на „РАДИТА“ ООД в ЦПРС за изпълнение на строежи с обхват: *Първа група* – строежи от високо строителство, прилежащата му инфраструктура, електронно съобщителни мрежи и съоръжения; *Строежи от първа до пета категория*, с валидност на талона до 30.09.2021 г. – изпълнител на договор от 25.03.2020 г.; Удостоверение № IV - TV 040171 за вписване на „РАДИТА“ ООД в ЦПРС за изпълнение на строежи с обхват: *Четвърта група* - строежи от благоустройствената инфраструктура, хидротехническото строителство и опазване на околната среда; *Строежи от първа до пета категория*, с валидност на талона до 30.09.2021 г., заверен до 30.09.2022 г. и до 30.09.2024 г. – изпълнител на договор № 121926/29.06.2021 г. и на договор от 08.07.2022 г.

²³⁵ Разрешение за строеж № 53/29.09.2017 г., влязло в сила на 19.10.2017 г. - за обекта по договор от 06.12.2017 г.; Разрешение за строеж № 24/09.12.2019 г., влязло в сила на 02.01.2020 г. - за обекта по договор от 25.03.2020 г.; Разрешение за строеж № 1/26.02.2020 г., влязло в сила на 16.03.2020 г. - за обекта по договор 121926/2021 г.; Разрешение за строеж № 5/08.02.2021 г., влязло в сила на 01.03.2021 г.

²³⁶ Протоколи обр. 2а от: 07.02.2018 г., 15.07.2020 г., 16.09.2021 г. и 22.08.2022 г.

²³⁷ ОД №№ 2.35 – 2.38

Спазени са договорените количества и единични цени от КСС към договорите, както и приетите СМР, отразени в Протоколи обр. 19, задълженията на страните и сроковете за осъществяване на дейностите. Изпълнението на поетите ангажименти е отчетено от изпълнителите чрез представяне на възложителя на определените между страните в договорите - отчетни документи, като протоколи с описани действително изпълнени дейности, количества и цени, заменителни таблици. От изпълнителите са представени: декларации за съответствие, за експлоатационни показатели, сертификати и други документи, удостоверяващи съответствието на вложените материали и строителните продукти със съществуващите изисквания към строежите. Дадени са гаранции за извършените СМР, съгласно Наредба № 2/31.07.2003 г. на МРРБ. В периода от приемане на извършените СМР до 31.12.2022 г., няма проявени дефекти на изпълнените СМР и не са предявени рекламации към изпълнителите.

е) На обектите по три договора от 06.12.2017 г., от 25.03.2020 г. и № 121926/29.06.2021 г. са изпълнени непредвидени дейности. Необходимостта от тяхното извършване, установяването на количествата дейности, които да се изпълнят на обектите и определянето на начинът им на разплащане, са документирани в констативни протоколи. В изпълнение на чл. 4, ал. 6 от посочените договори, протоколите са подписани от представители на изпълнителя, строителния надзор, авторския надзор и на възложителя – съответно от главен специалист НСПНКУО, главен специалист „Строителство и контрол“ (СК) и главния инженер в дирекция СИ.

ж) Документите във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съгласно изискванията на нормативните актове, вътрешните актове на Общината и договорите.

з) Контролът по изпълнението на договорите и приемането на извършените СМР, включително подписването на всички необходими и свързани с изпълнението им документи, е осъществен от главен специалист НСПНКУО, главен специалист СК, главния инженер и от директора на дирекция СИ, съгласно задължение от длъжностните им характеристика и пълномощни²³⁸ на кмета за подписване на констативни актове обр. 15 за установяване годността за приемане на строежите.²³⁹

и) Към договорите не са сключени допълнителни споразумения. Договорените строителни дейности са изпълнени в определения срок. От възложителя не е констатирано неизпълнение на задълженията на изпълнителите на договорите, поради което не са налагани санкции и не са начислени неустойки.

к) В изпълнение на чл. 11, вр. с чл. 2, ал. 2 от Наредба № 5/28.12.2006 г. за техническите паспорти на строежите (ред. ДВ, бр. 68/2021 г.) на МРРБ, през одитирания период, едновременно с изготвянето на окончателния доклад по чл. 168, ал. 6 от ЗУТ и преди въвеждане в експлоатация на строежите, от консултанта са съставени технически паспорти.^{240, 241}

Три строежа са въведени в експлоатация през одитирания период с Разрешение за ползване № ДК-07-Т-13/31.05.2022 г.²⁴², издадено от началника на РДНСК-Търговище и с

²³⁸ Пълномощни рег. № 13-1/14.01.2021 г.- за договор от 25.03.2020 г., рег. № 33/10.12.2021 г. – за договор № 121926/29.06.2021 г. и рег. № 20/26.10.2022 г. – за договор № 121926/29.06.2021 г.

²³⁹ ОД №№ 2.36 – 2.38

²⁴⁰ Технически паспорти: рег. № 16/25.08.2021 г. рег. № 3/28.04.2022 г. и рег. № 14/16.12.2022 г.

²⁴¹ ОД №№ 2.36 – 2.38

²⁴² На строеж „Многофункционални спортни площадки 2 бр., площадка за фитнес уреди на открито и реконструкция на съществуваща ограда“

удостоверения за въвеждане в експлоатация № 12/25.08.2021 г.²⁴³ и № 13/16.12.2022 г.,²⁴⁴ издадени от главния архитект на Общината.²⁴⁵

л) Капиталовите разходи са документално обосновани с актове и протоколи, съставени по време на строителството. Плащанията са извършени по банков път, съгласно клаузи от договорите, въз основа на фактури, издадени от изпълнителите, които съдържат реквизитите посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Платените СМР са на стойност до размера на общата цена за изпълнението на договорите дейности. Спазени са условията и сроковете за извършването на авансовото и окончателното плащане на приетите СМР. Съгласно изискванията на т. 5 от РМС № 592/21.08.2018 г. плащанията по договорите са извършени след получаване на потвърждения от органите на НАП и АМ за отсъствие на просрочени задължения на изпълнителя им.

м) Съгласно чл. 5, ал. 4 от договор от 06.12.2017 г., освобождаването на гаранцията за изпълнение се извършва частично чрез пропорционално освобождаване на съответната сума за изпълнения и приет от възложителя етап от предмета на обществената поръчка, посочена в писмено искане за освобождаване. Гаранцията за изпълнение на втори етап от изграждането на клетка № 2 на РДНО е в размер на 6 960,82 лв., представляващи 3 на сто от стойността на СМР в размер на 232 027,25 лв. без ДДС. Между страните по договора не е определен срок за освобождаването на гаранцията. Последното плащане на приетите СМР за втори етап е извършено на 29.06.2021 г. Съгласно изискванията на посочената разпоредба от изпълнителя „РАДИТА“ ООД е представено писмено искане рег. № 91-00-300/30.06.2021 г. за освобождаване на гаранцията за добро изпълнение. На 10.08.2021 г. с банков превод на стойност 6 960,82 лв. гаранцията е освободена, при спазване на договорените между страните условия.²⁴⁶

н) В съответствие с чл. 29, ал.ал. 1 и 3 (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) обявление за приключване изпълнението на договор № 121926/29.06.2021 г. е изпратено за публикуване в РОП в регламентирания 30-дневен срок.²⁴⁷ До 31.12.2022 г. (краят на одитирания период) не е изпратено обявление за приключването на договора от 08.07.2022 г., т.к. последното дължимо плащане е направено на 21.12.2022 г. и срокът за публикуване в РОП не е изтекъл.²⁴⁸

3.2.2. Установени са несъответствия с изискванията на правната рамка и договорените условия при изпълнението три договора:

а) Съгласно чл. 185, т.т. 1 и 3 от ЗОП (ДВ, бр. 86/2018 г.), възложителят изпраща за публикуване обявление по образец в срок 30 дни от приключване на договора за обществена поръчка в РОП. Посочената разпоредба е нарушена, както следва:

аа) Договор от 06.12.2017 г. с предмет изграждане на „Регионално депо за неопасни отпадъци – клетка № 2, гр. Омуртаг“ е приключен на 29.06.2021 г., когато е извършено последното дължимо плащане на изпълнителя. От възложителя не е изпратено в РОП обявление²⁴⁹ за публикуване на изпълнението на договора.²⁵⁰

аб) Договор от 25.03.2020 г. с предмет изграждане на „Приют за безстопанствени животни – етапно изпълнение, УПИ IV, кв. 3, с. Средище, Община Омуртаг“ е приключен на 14.09.2021 г. с извършване на последното дължимо плащане. Обявлението за изпълнението на договора е изпратено и публикувано в РОП на 18.11.2021 г. – 35 дни след

²⁴³ На строеж „Приют за безстопанствени животни, с. Средище, Община Омуртаг“

²⁴⁴ На строеж „Площадка за игра на открито в зелена площ – СКВЕР по улица от о.т.11 до о.т.24, с. Илийно, Община Омуртаг“

²⁴⁵ ОД №№ 2.36 – 2.38

²⁴⁶ ОД №№ 2.29, папка II, под-папка 1 и 2.35

²⁴⁷ Обявление в РОП [УНП 00449-2021-0006](#)

²⁴⁸ ОД № 2.38

²⁴⁹ Информация за преписката в РОП [УИН 00449-2017-0006](#)

²⁵⁰ ОД № 2.35

срока.²⁵¹ Обявлението е изпратено от заместник-кмета, оправомощен от кмета със заповед № 13/07.01.2020 г., издадена на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП.²⁵²

б) С чл. 5, ал.ал. 1 и 2 от договор от 25.03.2020 г. между страните е договорена гаранция, обезпечаваща изпълнението на договора в размер на 5 на сто от стойността на СМР по договора или 30 805,19 лв. Когато гаранцията е под формата на парична сума, възложителят се задължава да възстанови по сметката на изпълнителя сумата на гаранцията в срок до 60 дни след изпълнение на последното му задължение по договора. Последното плащане на приетите СМР е извършено на 14.09.2021 г., а гаранцията на стойност 30 805,19 лв. е преведена по банковата сметка на изпълнителя на 18.11.2021 г. или три дни след срока, с което не е спазена цитираната разпоредба от договора.²⁵³

3.2.3. При проверката за съответствие на контролните дейности и системата за двоен подпис, с изискванията на СФУК при сключването и изпълнението на договор от 15.09.2021 г. с предмет „Изготвяне на предпроектни проучвания за обект „Допълнително водоснабдяване на с. Горно Църквище, с. Врани кон, с. Могилец, с. Чернокапци, с. Звездица и с. Красноселци от водовземно съоръжение дренаж „Врани кон“ и изпълнител „ТЕХНО ФИНАНС ИНЖЕНЕРИНГ“ ООД, по който са извършени разходи в размер на 33 996 лв., е установено:²⁵⁴

а) Преди сключването на договора е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран от отговорните длъжностни лица в заявка за поемане на задължение съгласно т. 1 от РИ „Поемане на задължение“ от СФУК. В изпълнение на т. 4 от РИ „Поемане на задължение“ от СФУК заявката е валидирана от финансовия контролор и от заместник-кмета.

б) Договорът е подписан от главния счетоводител и от кмета, с което е приложена системата за двоен подпис съгласно т. 3 от ОП „Система за двойния подпис“ към СФУК.

г) Предварителният контрол преди извършването на договорените капиталови разходи е документиран от отговорните длъжностни лица в три искания за извършване на разход. Исканията са одобрени от финансовия контролор и заместник-кмета, в изпълнение на т. 3 от РИ „Извършване на разходи“ от СФУК.

д) Плащанията по договора са извършени с три платежни нареждания, подписани от главния счетоводител/директора на дирекция ФП и от заместник-кмет, в изпълнение на т. 3 от ОП „Система за двойния подпис“ към СФУК.²⁵⁵

При проверката на извършените капиталови разходи за придобиване на дълготрайни материални активи е установено съответствие с действащата правна рамка и договорите с изключение на неизпратено обявление за приключването на договор за изграждане на клетка № 2 на РДНО за публикуване в РОП, а обявлението за приключването на договора за изграждане на приют за безстопанствени животни е изпратено след нормативно определения срок. Разходите са документално обосновани и са до размера на договорената между страните обща цена.

Контролните дейности за сключването и изпълнението на един договор са прилагани от отговорните длъжностни лица, съгласно въведения в Общината ред.

III. Общинска собственост

1. Нормативна осигуреност

При проверката на действащите през одитирания период наредби на ОбС и вътрешните актове, уреждащи дейностите по управление и разпореждане с общинско имущество, за съответствие със законовите изисквания е установено:

²⁵¹ Обявление в РОП [УИН 00449-2020-0001](#)

²⁵² ОД № 2.36

²⁵³ ОД №№ 2.29, папка II, под-папка 2 и 2.36

²⁵⁴ ОД №№ 1.1, папка 10, под-папка 3; 2.29, папка II, под-папка 5 и № 2.34, т. II.

²⁵⁵ ОД № 1.1, папка 10, под-папка 1, т.т. 9 и 13

1.1. *Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество* (НРПУРОИ).²⁵⁶

Наредбата е приета на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС с Решение № 92/23.06.2016 г. и е изменена и допълнена с Решение № 160/28.10.2016 г. на ОбС.

С нея са определени: условията и реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост, за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси, за сключване на договори за наем или продажба; надзора и актуването на имотите - общинска собственост; правомощията на кмета на общината, кметовете на кметства и на кметските наместници.

При проверката за съответствие на НРПУРОИ с изискванията на правната рамка е установено:

1.1.1. В НРПУРОИ не са определени редът и условията за:²⁵⁷

- предоставяне под наем на имоти или части от тях – общинска собственост, предоставени за управление на училища, детски градини и обслужващи звена, съгласно изискването на чл. 8, ал. 3 от ЗОС;

- обявяване на населението на планът за действие за общинските концесии, както и промените в него, в несъответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.);

- продажба на имоти и вещи – частна общинска собственост, без търг или конкурс, когато сделката е между общината и държавата или между общини, в неизпълнение на чл. 35, ал. 4, т. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

1.1.2. В чл. 17, ал. 1 и чл. 20, ал. 1 от НРПУРОИ е посочено, че имотите и вещите – публична и частна общинска собственост се предоставят безвъзмездно за управление на юридически лица и звена на общинска бюджетна издръжка, както и на юридически лица с общинско участие повече от 50 на сто участие в капитала и организации, субсидирани от бюджета на Република България с решение на ОбС, а съгласно чл. 20, ал. 2 от НРПУРОИ, имотите и вещите - частна общинска собственост, които не са необходими за нуждите на органите на Общината или на юридическите лица и звена на общинска бюджетна издръжка, могат да се предоставят безвъзмездно за управление на други юридически лица и звена на бюджетна издръжка или на техни териториални структури, както и на юридически лица с общинско участие повече от 50 на сто участие в капитала и организации, субсидирани от бюджета на Република България с решение на ОбС.

Цитираните разпоредби са в несъответствие с чл. 12, ал. 1 и ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), съгласно който имотите и вещите - общинска собственост, се предоставят безвъзмездно за управление на юридически лица и звена на общинска бюджетна издръжка, а тези които не са необходими за нуждите на органите на общината или на юридически лица и звена на общинска бюджетна издръжка, могат да се предоставят безвъзмездно за управление на други юридически лица на бюджетна издръжка или на техни териториални структури.

1.1.3. В чл. 22, ал. 1 от НРПУРОИ неточно е посочено отдаването под наем на недвижими имоти - частна общинска собственост, които не са необходими за нуждите на органите на общината или на юридически лица на издръжка на общинския бюджет от кмета чрез провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, вместо свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост, съгласно с чл. 14, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

1.1.4. Съгласно чл. 22, ал. 2 от НРПУРОИ срокът за отдаване под наем на имотите се определя със заповедта на кмета за откриване на процедурата за търга. В наредбата не е посочено, че срокът за отдаване под наем не може да бъде по-дълъг от 10 години, съгласно чл. 14, ал. 3 от ЗОС.

²⁵⁶ ОД № 3.1, папка 1, т. 1

²⁵⁷ ОД №№ 3.1, папка 1, т. 1, 3.2, т. 1 и 3.3, т. 1

1.1.5. В чл. 23, ал. 1 от НРПУРОИ е посочено, че отдаването под наем на имоти - частна общинска собственост за нуждите на общинските ръководства на политическите партии и за членовете на Европарламента, отговарящи на условията, предвидени в Закона за политическите партии (ЗПП) се извършва със заповед на кмета на общината без публичен търг или публично оповестен конкурс.

Разпоредбата не е актуализирана във връзка с изменението на чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60/2019 г.), относно безвъзмездното предоставяне на свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в ЗПП, без търг или конкурс.

1.1.6. Съгласно чл. 31, ал. 1 от НРПУРОИ продажба на имот - частна общинска собственост се извършва по предложение на кмета на Общината, след решение на ОбС, без публичен търг или публично оповестен конкурс на физически и юридически лица – собственици на законно построена сграда или придобили право на строеж върху общинска земя или поземлен имот в урбанизираната територия на община Омуртаг, само ако е образуван урегулиран поземлен имот. Посочената разпоредба разширява кръга на лицата, които имат право да закупят имот – частна общинска собственост, без търг или конкурс със случаите, в които има придобито право на строеж, в несъответствие с чл. 35, ал. 3 от ЗОС, който регламентира продажба на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда.

1.1.7. В чл. 44, ал. 1, б „а“ от НРПУРОИ е посочено, че право на безвъзмездно ползване върху имот - частна общинска собственост на лица, определени със закон може да се учреди без публичен търг или публично оповестен конкурс след решение на ОбС, взето с мнозинство 2/3 от общия брой на съветниците. Цитираната разпоредба не съответства на чл. 39, ал. 5 от ЗОС, съгласно който когато лицата, на които може да се учреди безвъзмездно право на ползване, са определени в закон, то се учредява без търг или конкурс след решение на ОбС, прието с мнозинство повече от половината от общия брой на съветниците.

1.1.8. Съгласно чл. 29, ал. 3 от НРПУРОИ при извършване на разпореждане с недвижим имот, приобретателите заплащат на Общината режийни разноски в размер на две на сто от цената на: имота, предмет на продажбата; на ограниченото вещно право, което се учредява; на имота с по-голямата стойност, при замяна; на реалния дял, който се получава при делба; на имота, в случаите на безвъзмездни сделки.

Изискването за заплащане на режийни разноски е в несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ, който регламентира заплащането на такса при управление и разпореждане с общински имоти. В § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби на ЗМДТ са посочени отделните елементи на разходите по предоставяне на услугата, един от които са режийните разходи и те не следва да се събират отделно от определената такса.

1.1.9. В чл. 22, ал. 3 от НРПУРОИ е посочено, че не се предоставят под наем имоти на лица, които имат финансови задължения към общината, както и на лица, които са били наематели на общински имоти и договорите им са прекратени по тяхна вина. В чл. 62, ал. 3, т. 3 и чл. 75, ал. 2, т. 3 от НРПУРОИ като задължителни документи за участие в търга/конкурса са посочени такива, удостоверяващи обстоятелствата за липса на задължения към общината и лицето не е отказвало подписване на договори с общината, а в чл. 62, ал. 9, т. 2 и чл. 78, ал. 2, т. 2 е предвидена възможност тръжната/конкурсната комисия да не допусне до участие в търга/конкурса лица, имащи публични или частни задължения към общината и/или са отказали подписване на договор с общината през последните шест месеца.

Съгласно чл. 76, ал. 3 от АПК и чл. 8 от ЗНА, ОбС приема подзаконовни нормативни актове, с които се уреждат обществени отношения с местно значение, съобразно нормативните актове от по-висока степен. Поставените изисквания не намират правно

основание в ЗОС и допускат включване на ограничително условие към участниците в търговете/конкурсите.

Така поставените изисквания водят до нарушаване на принципа на свободната стопанска дейност и са в несъответствие с чл. 3, ал. 3 от Закона за ограничаване на административното регулиране и административният контрол върху стопанската дейност (ЗОАРАКСД, обн. ДВ, бр. 55/2003г.), според който административните органи и органите на местно самоуправление не могат да налагат ограничения и тежести, които не са необходими за постигане на целите на закона.

1.1.10. В чл. 1, ал. 1 и ал. 2, т. 4 от НРПУРОИ е посочено, че наредбата не се прилага в случаите когато е приложим Законът за публично-частното партньорство. При определянето на застрахователните вноски в чл. 8, ал. 4 от НРПУРОИ е определено, че в случаите на публично-частното партньорство същите са за сметка на определения в договора партньор. Законът за публично-частното партньорство е отменен с § 3, т. 2 от ПЗР на Закона за концесии, обнародван в ДВ, бр. 96/2017 г.

Съгласно чл. 15, ал. 1 от ЗНА нормативният акт трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен, а актовете по прилагане на закона съгласно чл. 45, ал. 2 от Указ № 883/24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизането на закона в сила. С не актуализирането на НРПУРОИ не са спазени цитираните разпоредби.

1.1.11. В чл. 72, ал. 1 и чл. 79, ал. 4 от НРПУРОИ е посочено, че заповедта на кмета за определяне на лицето, спечелило търга/конкурса се връчва на участника по реда на Гражданския процесуален кодекс. Заповедта на кмета е индивидуален административен акт по смисъла на чл. 21 ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77 от 2018 г.), а съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.) административният акт се съобщава в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството.

1.2. *Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища, собственост на Община Омуртаг (НУРУЖННПОЖ).*²⁵⁸

Наредбата е приета на основание чл. 45а, ал. 1 от ЗОС, с Решение № 310/01.11.2005 г. на ОбС, изменена и допълнена с Решение № 83/30.05.2019 г. на Административен съд – Търговище и Решение № 499/15.07.2019 г. на ОбС.

Наредбата определя условията и реда за установяването на жилищни нужди, настаняването под наем на граждани с установени жилищни нужди, настаняването под наем във ведомствени и резервни жилища, продажбата на общински жилища и разпореждането с терени, предназначени за жилищно строителство.

При проверката на НУРУЖННПОЖ е установено²⁵⁹:

1.2.1. В НУРУЖННПОЖ не са определени условията и редът за отдаване под наем по пазарни цени на свободни общински жилища за настаняването, в които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 43 и чл. 45 от ЗОС, с което не са изпълнени изискванията на чл. 45а, ал. 3 от ЗОС. В обяснението на кмета, като причина за това е посочено, че общинският жилищен фонд е недостатъчен за настаняване на картотекираните лица с установени жилищни нужди и Общината не разполага със свободни общински жилища, които да се отдават под наем по пазарни цени.²⁶⁰

²⁵⁸ ОД № 3.1, папка 1, т. 2

²⁵⁹ ОД №№ 3.1, папка 1, т. 2 и 3.2, т. 2

²⁶⁰ ОД № 3.3, т. 2

1.2.2. Според чл. 35 от НУРУЖННПОЖ цените за продажба на общинските жилища се определят от лицензиран оценител, като неправилно е посочено да се съблюдават критериите по чл. 36, вместо по чл. 34 от същата наредбата.

1.2.3. Съгласно чл. 36 от НУРУЖННПОЖ общинските жилища, в които са настанени правоимащи могат да ги закупят, като същите се оценяват по Глава седма от Правилника за прилагане на Закона за общинската собственост. Така определената цена не може да бъде по-ниска от данъчната оценка на жилищата. В разпоредбата е посочен Правилникът за прилагане на Закона за общинската собственост, който е отменен с ПМС № 35/08.03.2005 г., обнародвано в ДВ, бр. 23/2005 г.

1.2.4. В Глава IV Административнонаказателни разпоредби от НУРУЖННПОЖ са посочени разпоредби за налагане на административно наказания - глоба на лицата, които повреждат общински имоти, издаване на актове за установяване на нарушения и реда за извършване на административнонаказателното производство. Цитираните разпоредби са в несъответствие с Глава девета Административнонаказателни разпоредби от ЗОС, отменена с изменението на закона, обнародвано в ДВ, бр. 54/2008 г.

1.2.5. В чл. 18, ал. 3 и чл. 21, ал. 3 от НУРУЖННПОЖ е посочено, че решенията на комисията за картотекиране на нуждаещи се граждани се съобщават и обжалват по реда на Закона за административното производство, който е отменен с § 2, т. 2 от ПЗР на Административнопроцесуалния кодекс, обнародван в ДВ, бр. 30/2006 г.

Съгласно чл. 15, ал. 1 от ЗНА, нормативният акт трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен. В чл. 45, ал. 2 от Указ № 883/24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА е посочено, че актовете по прилагане на закон се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизането на закона в сила.

Не са спазени чл. 15, ал. 1 вр. с чл. 8 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883/24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, като разпоредбите на чл. 36, чл. 18, ал. 3, чл. 21, ал. 3 и Глава IV Административнонаказателни разпоредби от НУРУЖННПОЖ са в противоречие със ЗОС и АПК.

1.2.6. Съгласно чл. 43, ал. 2 и ал. 3 от НУРУЖННПОЖ въз основа на решението на ОбС за продажба на общинско жилище кметът издава заповед и я връчва на заинтересованото лице, което следва в едномесечен срок от връчването да заплати цената и дължимите данъци, такси и други разноски. Срокът не тече, ако лицето не е уведомено по реда на Гражданския процесуален кодекс. Заповедта на кмета е индивидуален административен акт по смисъла на чл. 21 ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.), а съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.) административният акт се съобщава в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството.

1.2.7. В чл. 18, ал. 2 от НУРУЖННПОЖ е посочено, че кметът на Общината определя правила за работа на комисията за картотекиране на нуждаещите се граждани за настаняване в общински жилища. Посочена разпоредба не е спазена, като от кмета не са утвърдени правила за работата на комисията.²⁶¹

1.3. *Наредба за условията и реда за упражняване на правата на собственост на Общината в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел (НУРУПСТД).*

През одитирания период в Общината действат две наредби, уреждащи условията и реда за упражняване на правата на собственост на Общината в търговски дружества с общинско участие в капитала и за участието на общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност, съгласно чл. 51а, ал. 4 от ЗОС.

²⁶¹ ОД № 3.5, т. I.1

Наредбата е приета от ОбС с Решение № 484/22.02.2011 г. и изменена с Решение № 441/19.12.2014 г.²⁶² С Решение № 191/26.02.2021 г. на ОбС е приета нова НУРУПСТД.²⁶³

С наредбите са определени условията и реда за: образуване, преобразуване и прекратяване на търговски дружества с общинско участие в капитала; участие на едноличните търговски дружества с общинско участие в капитала в други дружества; участие на общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел; органите на управление и контрол на търговските дружества с общинско участие в капитала; правомощията на органите на търговските дружества с общинско участие; състава на органите на едноличните търговските дружества с общинско участие; възлагане на управление и контрол на едноличните търговски дружества с общинско участие; определяне възнаграждението на членовете на изпълнителните и контролни органи в едноличните търговски дружества с общинско участие; правила при сключване на договори за наем и разпореждане с дълготрайни активи, както и застраховане; регистър на търговските дружества с общинско участие, на общинските предприятия, на юридическите лица с нестопанска цел и на гражданските дружества, в които участва Общината.

Съгласно чл. 66, ал. 1 от ППЗППр, Политиката за участието на общината в общинските публични предприятия се разработва и приема от съответния общински съвет и се оповестява на интернет страницата на общината. От ОбС с Решение № 128/28.08.2020 г. е приета Политика за участието на Община Омуртаг в общинските публични предприятия, публикувана на сайта на Общината, с което са изпълнени изискванията на посочената разпоредба.²⁶⁴

1.4. *Наредба за управление и разпореждане със земите от общинския поземлен фонд и незастроените общински поземлени имоти по плановете на населените места на територията на Община Омуртаг (НУРЗОПФ).*²⁶⁵

Наредбата е приета от ОбС с Решение № 335/27.03.2014 г. и изменена с Решение № 484/22.04.2019 г. С нея са уредени редът и условията за управление и разпореждане със земи от общинския поземлен фонд (ОПФ), в това число и общинските поземлени имоти по плановете на населените места на територията на Общината.

При извършената проверка на НУРЗОПФ с изискванията на ЗСПЗЗ и ЗОАРАКСД са установени следните несъответствия²⁶⁶:

1.4.1. Съгласно чл. 19, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 13/2007 г.) Общината стопанисва и управлява земеделската земя, останала след възстановяването на правата на собствениците, а след влизане в сила на плана за земеразделяне и одобрената карта на съществуващи и възстановими стари реални граници земите стават общинска собственост. Земеделски земи по смисъла на чл. 2, т. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 99/2002 г.) са тези, които са предназначени за земеделско производство и не се намират в границите на урбанизираните територии (населени места и селищни образувания), определени с подробен устройствен план, или с околоръстен полигон. В несъответствие с посочените разпоредби в чл. 4 от НУРЗОПФ е посочено, че Общински поземлен фонд по смисъла на наредбата са празните общински поземлени имоти по плановете на населените места, които не са застроени със сгради и съоръжения.

1.4.2. Според чл. 8, ал. 2 от НУРЗОПФ право на участие в публичен търг или публично оповестен конкурс за отдаване под наем на земи от ОПФ имат физически и юридически лица, които нямат задължения към Община Омуртаг. С поставените

²⁶² ОД № 3.1, папка 1, т. 3

²⁶³ ОД № 3.1, папка 1, т. 4

²⁶⁴ https://www.omurtag.bg/bg/city_council/PROJNORMACTS

²⁶⁵ ОД № 3.1, папка 1, т. 5

²⁶⁶ ОД № 3.1, папка 1, т. 5

изисквания е ограничен кръгът на лицата, които могат да участват в процедурите за ползване на имоти от ОПФ и не е спазен чл. 3, ал. 3 от ЗОАРАКСД.

1.4.3. В чл. 6, ал. 5 от НУРЗОПФ е посочено, че когато след проведените търгове или конкурси са останали незаети земи, те могат да се отдават под наем за срок от една година със заповед на кмета на Общината, а в ал. 6 - земите от ОПФ могат да се отдават под наем или аренда без търг или конкурс „при създаване на трайни работни места“. Цитираните разпоредбите са в несъответствие с чл. 24а, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 25/2012 г.), в която не е предвидена възможност за отдаване под наем или аренда на земи от ОПФ, без търг или конкурс на посочените основания.

1.4.4. Не е спазен чл. 24а, ал. 6, т. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.), като в чл. 6, ал. 6 от НУРЗОПФ не е определено, че земи от ОПФ, без търг или конкурс могат да се отдават под наем или аренда на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, когато земите са пасища, мери или ливади.

1.4.5. В чл. 9, ал. 1 от НУРЗОПФ е посочено, че договорът за наем се сключва от кмета на Общината за срок до пет стопански години, което не съответства на посочения в чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) и чл. 6, ал. 4 от НУРЗОПФ максимален срок на договора за наем от 10 години.

1.4.6. Според чл. 10 от НУРЗОПФ при наличието на споразумителен протокол по чл. 37в от ЗСПЗЗ, земеделската земя се отдава под наем съгласно разпоредбите на наредбата, който съгласно чл. 6, ал. 3 от НУРЗОПФ се определя от ОбС и не може да бъде по-нисък от цената определена за ДПФ за региона. Съгласно чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42/2018 г.), земи от ОПФ, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви и за тях не са сключени договори за наем или за аренда, могат да бъдат предоставени на ползватели на съответните масиви по тяхно искане със заповед на кмета на общината, като договорът се сключва за едногодишно ползване след заплащане на по-високата сума между най-високата тръжна цена, на която са сключени договорите за землището за земите от държавния поземлен фонд за годината и размера на средното годишно рентно плащане за землището в общината. В чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.) е посочено, че предоставянето на имотите – полски пътища, попадащи в масивите за ползване се извършва по цена в размер на средното годишно рентно плащане за съответното землище. Разпоредбата на чл. 10 от НУРЗОПФ е в несъответствие с чл. 37в, ал. 10 и ал. 16 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42/2018 г.).

1.4.7. Съгласно, чл. 12, ал. 1 и ал. 3 от НУРЗОПФ мерите и пасищата – общинска собственост, могат да се отдават под наем или аренда само на земеделски стопани, отглеждащи пасищни животни, или на лица, които са поели задължение да ги поддържат в добро земеделско и екологично състояние за срок пет години, като по искане на арендатора или наемателя договорът може да се сключи и за по-кратък срок, а цената за индивидуално ползване на мерите и пасищата не може да е по-ниска от пазарната цена.

Посочените разпоредбите на чл. 12, ал. 1 и ал. 3 от НУРЗОПФ са в несъответствие с чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.), съгласно който пасищата, мерите и ливадите от държавния и ОПФ се отдават под наем или аренда по реда на чл. 24а, ал. 2 от ЗСПЗЗ на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, съобразно броя и вида на регистрираните животни, по цена, определена по пазарен механизъм, а в ал. 12 от същия член е посочен минималният срок на договорите - пет стопански години.

1.4.8. В § 1, т. 1 от НУРЗОПФ е посочено, че земеделска земя по смисъла на наредбата е територията, която се ползва за земеделски нужди (производство на селскостопанска продукция, за пасище на животни и др.), което не съответства на дефиницията за земеделска земя, дадена в чл. 2 от ЗСПЗЗ.

1.5. *Наредба за стопанисване, управление и предоставяне за ползване на общински пасища и мери на територията на Община Омуртаг (НСУППОПМ).*²⁶⁷

Наредбата е приета с Решение № 336/27.03.2014 г. на ОбС и с нея са определени начинът за стопанисване, управлението и редът за предоставяне за ползване на пасища и мери – общинска собственост.

При проверката за съответствие на НСУППОПМ с изискванията на правната рамка е установено²⁶⁸:

1.5.1. Съгласно, чл. 12, ал. 1 от НСУППОПМ мерите и пасищата – общинска собственост, могат да се отдават под наем или аренда само на земеделски стопани, отглеждащи пасищни животни, или на лица, които са поели задължение да ги поддържат в добро земеделско и екологично състояние за срок пет години, като по искане на арендатора или наемателя договорът може да се сключи и за по-кратък срок. Цитираната разпоредба е в несъответствие с чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.), съгласно който пасищата, мерите и ливадите от държавния и ОПФ се отдават под наем или аренда по реда на чл. 24а, ал. 2 от ЗСПЗЗ на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, съобразно броя и вида на регистрираните животни, по цена, определена по пазарен механизъм, а в ал. 12 от същия член е посочено, че минималният срок на договорите е пет стопански години.

1.5.2. Текстът на чл. 13, ал. 1 от НСУППОПМ определя, че мерите и пасищата от ОПФ се отдават под наем или аренда чрез публично оповестен търг от общинската администрация, при спазване на разпоредбите по чл. 37и и чл. 37п от ЗСПЗЗ. В чл. 37п от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42/2018 г.) не е регламентиран редът за отдаване под наем или аренда чрез публично оповестен търг, а за учредяване на право на ползване върху пасища, мери и ливади от държавния и ОПФ чрез устройване на постоянни пчелини.

1.5.3. В чл. 13, ал. 2 от НСУППОПМ са посочени условията, на които следва да отговарят участниците в търговете за индивидуално ползване на мери и пасища, а именно да бъдат земеделски стопани, отглеждащи пасищни животни в съответното населено място и/или в съседни землища на територията на общината, регистрирани в Системата за идентификация на животните и регистрация на животновъдните обекти, както и да нямат прекратени договори за ползване на земи и пасища и мери от ОПФ поради неиздължаване на парични задължения по тях. Посочените изисквания са в несъответствие с чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.), съгласно който пасища, мери и ливади от държавния и ОПФ се предоставят под наем или аренда на лица, които нямат данъчни задължения, както и задължения към Държавен фонд „Земеделие“, държавния поземлен фонд, ОПФ и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ.

1.5.4. Неточно в чл. 13, ал. 3 от НСУППОПМ е посочено, че на основание чл. 37м, ал. 1 от ЗСПЗЗ, мери и пасища, останали свободни след провеждането на търговете между участниците по чл. 13, ал. 2 от наредбата се предлагат чрез публично оповестен търг под наем или аренда на лица, поели задължение да ги поддържат в добро земеделско и екологично състояние, вместо на основание чл. 37и, ал. 14 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.).

1.5.5. Текстът на чл. 13, ал. 5 от НСУППОПМ, че наемната цена за индивидуално ползване на мерите и пасищата от ОПФ не може да бъде по-ниска от началната тръжна цена за отдаване под наем или аренда на мерите и пасищата от ОПФ, е в несъответствие с изискването в чл. 37и, ал. 1 и ал. 12 от ЗСПЗЗ за отдаване под наем или аренда на пасищата, мерите и ливадите от държавния и ОПФ, по цена, определена по пазарен механизъм.

²⁶⁷ ОД № 3.1, папка 1, т. 6

²⁶⁸ ОД № 3.1, папка 1, т. 6

1.5.6. Посочената разпоредба на чл. 37п от ЗСПЗЗ в чл. 11, ал. 1 от НСУППОПМ, относно приемането от ОбС на решение за предоставяне и актуализиране на ползването на мерите, пасищата и ливадите, е неточно, т.к. в нея е разписан редът за учредяване на право на ползване върху пасища, мери и ливади от държавния и ОПФ чрез устройване на постоянни пчелини.

1.5.7. Разпоредбата на чл. 11, ал. 4 от НСУППОПМ преповтаря текста на чл. 37о, ал. 7 от ЗСПЗЗ, който е отменен с изменението на закона, обн. ДВ, бр. 100/2015 г.

1.5.8. Определеният в чл. 9 от НСУППОПМ ред, относно разпределянето на мерите и пасищата на правоимащите, съобразно броя и вида на регистрираните пасищни селскостопански животни, не съответства на посочения в чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 16/2016 г.).

1.6. *Наредба за ползвания от горите Общински горски фонд на Община Омуртаг (НПГОГФ).*²⁶⁹

От ОбС с Решение № 208/14.04.2009 г. е приета НПГОГФ, изменена и допълнена с Решение № 386/ 22.07.2014 г. С нея са определени редът и начинът за ползване на дървесина от общинския горски фонд (ОГФ), структурата, организацията, функциите и дейността на „Общински имоти – Омуртаг“ ЕООД гр. Омуртаг, условията и редът за изпълнение на дейностите по възпроизводство на ОГФ.

Наредбата е приета на основание отменения Закон за горите (ЗГ) с ДВ, бр. 19/08.03.2011 г. Разпоредбите ѝ не са актуализирани в съответствие със ЗГ (обн. ДВ, бр. 19/2011 г.) и с Правилника за прилагане на Закона за горите и Наредбата за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост и за ползването на дървесина и недървесни горски продукт (обн. ДВ бр. 96/2011 г.).

1.7. С разпоредбата на чл. 103, ал. 2, т. 2 от Закона за физическото възпитание и спорта (обн. ДВ, бр. 86/2018 г.) е определено, че условията и редът за използването на спортните обекти - общинска собственост, се определят с наредба на съответния общински съвет.

От общинската администрация не е разработена наредба за условията и редът за използването на спортните обекти - общинска собственост, с което не е спазена цитираната разпоредба.²⁷⁰

1.8. На основание чл. 8, ал. 8 от ЗОС, с Решение № 202/25.03.2021 г. на ОбС е приета *Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2019-2023 г. (Стратегия).*²⁷¹

При проверката на Стратегията е установено:

1.8.1. Стратегията съдържа информацията по чл. 8, ал. 8, т.т. 1-3 от ЗОС относно основните цели, принципи и приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имотите – общинска собственост; основните характеристики на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане и нуждите на общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване.

1.8.2. В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), Стратегията е публикувана на интернет страницата на Общината, в секция „Общинска собственост“.^{272, 273}

²⁶⁹ ОД № 3.1, папка 1, т. 7

²⁷⁰ ОД № 3.2, т. 3

²⁷¹ ОД № 3.1, папка 2, т. 1

²⁷² [Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2019 - 2023 г.](#)

²⁷³ ОД № 3.2, т. 4

1.9. В изпълнение на чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 7, ал. 2 от НРПУРОИ, с Решения №№ 184/26.02.2021 г. и 360/21.04.2022 г. на ОбС са приети *Програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г. (Програми)*.

От ОбС Програмата за 2021 г. е актуализирана с Решение № 242/28.05.2021 г., а тази за 2022 г. е изменена и допълнена с Решение № 437/31.08.2022 г.²⁷⁴

При проверката им е установено:

1.9.1. В съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), Програмите са приети преди приемането на бюджета на Общината за 2021 г.²⁷⁵ и за 2022 г.²⁷⁶

1.9.2. Програмите съдържат изискуемата съгласно чл. 8, ал. 9, т.т. 1 и 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) информация, с изключение на описание на имотите - земеделски земи, които Общината има намерение да предложи за предоставяне под наем.

1.9.3. Спазена е разпоредбата на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), като програмите са публикувани на интернет страницата на Общината, в секция „Общинска собственост“.^{277, 278}

1.10. На основание чл. 37о, ал. 1, т. 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.), с Решения №№ 197/26.02.2021 г. и 346/28.02.2022 г. на ОбС, са приети *Правила за ползване на мерите, пасищата и ливадите на територията на Община Омуртаг, за стопанските 2021/2022 г. и 2022/2023 г. (Правилата)*.²⁷⁹

Правилата имат изискуемото съдържание по чл. 37о, ал. 2, т.т. 1-12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.). В изпълнение на чл. 37о, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) Правилата за стопанската 2022/2023 г. са обявени на интернет страницата на Общината,²⁸⁰ а тези за стопанската 2021/2022 г., към момента на проверката не са налични на интернет страницата на Община Омуртаг, поради изтеклия срок за приложението им.²⁸¹

1.11. Със Заповед № 121/25.03.2004 г. на кмета е утвърден *Наръчник по Система за финансово управление и контрол на Община Омуртаг (СФУК)*.²⁸²

Контролните дейности по отношение на придобиване, управление и разпореждане с общинска собственост са разписани в Основна процедура „Контрол върху приходите“ – ОП 03-05-01 и Работна инструкция „Контрол върху приходите от разпореждане с общинска собственост“ - РИ 03-05-01-01 (РИКПРОС).²⁸³ В тях са посочени контролните дейности, разпределението на задълженията на отговорните длъжностни лица и документите, които се съставят.

В неизпълнение на т.т. 6 и 8 на Раздел IV „Обекти на предварителния контрол за законосъобразност“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, в Общината не е регламентиран ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност по отношение на процесите по отдаване под наем и разпореждане с движимо и недвижимо имущество, в т.ч. спазване

²⁷⁴ ОД № 3.1, папка 2, т.т. 2 и 3

²⁷⁵ Решение № 185/26.02.2021 г. за приемане на бюджета на Община Омуртаг за 2021 г.

²⁷⁶ Решение № 361/21.04.2022 г. за приемане на бюджета на Община Омуртаг за 2022 г.

²⁷⁷ [Програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост – 2021 г.](#)

[Програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост – 2022 г.](#)

²⁷⁸ ОД № 3.2, т. 5

²⁷⁹ ОД № 3.1, папка 3, т.т. 1 и 2

²⁸⁰ [Правилата за ползване на мерите и пасищата на територията на Община Омуртаг за стопанската 2022/2023 година](#)

²⁸¹ ОД № 3.2, т. 6

²⁸² ОД № 1.1 папка 10, т. 1.14

²⁸³ ОД № 1.1, папка 10, под-папка 2, т.т. 4 и 12 и под-папка 3, т. 7

на изискванията за провеждане на процедурите за отдаване под наем и разпореждане, както и по отношение определяне на размера и събираемостта на приходите от тях.²⁸⁴

В приетите от Общинския съвет НРПУРОИ, НУРУЖННПОЖ, НУРЗОПФ, НСУППОПМ и НПГОГФ са установени съществени по характер несъответствия с изискванията на правната рамка, с което са създадени предпоставки за вземане на незаконосъобразни управленски решения.

От Общинската администрация не са разработени наредба за условията и редът за използването на спортните обекти - общинска собственост и правила за работа на комисията за картотекиране на нуждаещите се граждани за настаняване в общински жилища.

Годишните програми за управление и разпореждане с имоти общинска собственост на Община Омуртаг през 2021 г. и 2022 г. не съдържат информация за имотите - земеделски земи, които Общината има намерение да предостави под наем.

В Общината не е регламентиран ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност по отношение на процесите по отдаване под наем и разпореждане с движимо и недвижимо имущество, в т.ч. спазване на изискванията за провеждане на процедурите за отдаване под наем и разпореждане, както и по отношение определяне на размера и събираемостта на приходите от тях.

2. Управление на имоти – общинска собственост

2.1. Отдаване под наем на общински жилища

Към 01.01.2021 г. Община Омуртаг притежава 56 общински жилища, а към 31.12.2022 г. – 55.²⁸⁵ При проверката на предприетите действия за организация на дейността по управление на общинските жилища, за съответствие със ЗОС, НУРУЖННПОЖ и нормативните изисквания е установено:²⁸⁶

2.1.1. С Решения №№ 204/25.03.2021 г. и 359/11.04.2022 г. на ОбС²⁸⁷ са приети списъците за предназначението, броя, вида и местонахождението на общинските жилища, съответно за 2021 г. и за 2022 г., в съответствие с чл. 42, ал. 1 и ал. 2 от ЗОС и чл. 3, ал. 2 от НУРУЖННПОЖ. Списъкът за 2022 г. е приет след определения в чл. 3, ал. 2 от НУРУЖННПОЖ срок – до 31 март.

2.1.2. От ОбС с Решение № 117/29.07.2020 г. е определена комисия за картотекиране на нуждаещи се граждани и е възложено на кмета да издаде заповед за назначаването ѝ.²⁸⁸

В изпълнение на чл. 18, ал. 1 от НУРУЖННПОЖ със заповеди № 298/28.08.2020 г. на кмета и № 187/05.05.2022 г. на заместник-кмета²⁸⁹ са назначени комисии за картотекиране на нуждаещите се граждани за настаняване в общински жилища.

2.1.3. Спазена е разпоредбата на чл. 17, ал. 1 от НУРУЖННПОЖ, като в Общината е създадена и поддържана картотека за 2021 г. и за 2022 г. на лицата с установени жилищни нужди, които отговарят на условията за картотекиране по чл. 14 от НУРУЖННПОЖ. Картотекирането е извършено въз основа на подадени от лицата молба и декларация, относно обстоятелствата по чл. 14, ал. 1 т.т. 1-5 от НУРУЖННПОЖ.

2.1.4. На проведените от комисията заседания на 10.01.2021 г. и на 17.01.2022 г. са разгледани молбите на гражданите, които желаят да бъдат настанени в общински жилища и са изготвени проектите на списък съответно за 2021 г. и за 2022 г. на гражданите, които ще бъдат настанени под наем, въз основа на определената към 31 декември на предходната

²⁸⁴ ОД № 3.2, т. 7

²⁸⁵ ОД № 3.4

²⁸⁶ ОД № 3.5, т. I

²⁸⁷ ОД № 3.6, папка 1.1, т.т. 1 и 2

²⁸⁸ ОД № 3.6, папка 1.1, т. 3

²⁸⁹ Оправомощен съгласно заповед № 454/ 31.12.2019 г. на кмета

година поредност по групи и подгрупи и броя и вида на жилищата, които ще се разпределят през годината, с което е спазено изискването на чл. 23, ал. 2 от НУРУЖННПОЖ.

Обявяването на проекто-списъците за 2021 г. и за 2022 г. на информационното табло в Общината не е документирано, което прави невъзможно да се установи дали е спазен определеният в чл. 23, ал. 4 от НУРУЖННПОЖ срок – до 20 януари на съответната година.

2.1.5. Окончателните списъци на картотекираните граждани за 2021 г. и за 2022 г. са изготвени от комисията съответно на 09.02.2021 г. и 12.05.2022 г. и са утвърдени от кмета в изпълнение на чл. 23, ал. 5 от НУРУЖННПОЖ.

2.1.6. През одитирания период са сключени шест договора за отдаване под наем на шест общински жилища, от които пет²⁹⁰ за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди и един²⁹¹ за отдаване под наем на ведомствено жилище. Приходите от отдадените под наем през одитирания период общински жилища са в размер на 1 668,31 лв.²⁹²

2.1.7. При проверката на отдаването под наем на пет общински жилища за настаняване на граждани с установени жилищни нужди за съответствие с изискванията на ЗОС и НУРУЖННПОЖ е установено:²⁹³

а) В изпълнение на чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) имотите са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за съответната година.

б) Съгласно списъците за предназначението, броя, вида и местонахождението на общинските жилища за 2021 г. и за 2022 г., приети от ОбС, предназначението на четири²⁹⁴ от жилищата е за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди и едно е резервно жилище²⁹⁵.

в) От лицата, с които са сключени договорите за наем, са представени изискуемите съгласно чл. 17, ал. 2 от НУРУЖННПОЖ - заявление и декларация, които удостоверяват обстоятелствата за жилищни нужди по чл. 14, ал. 1, т.т. 1-5 от НУРУЖННПОЖ.

В несъответствие с чл. 17, ал. 2, т.т. 2 и 6 от НУРУЖННПОЖ в три²⁹⁶ от подадените декларации не са посочени жилищните условия, при които живее лицето към момента на представяне на молбата - данни за вида (жилищни, нежилищни), размера и собствеността на обитаваните помещения, а в четири декларации²⁹⁷ – информация за предишни вписвания в картотеките.

г) От комисията за картотекиране, назначена със заповед № 298/28.08.2020 г. на кмета не е документирано установяването на обстоятелствата по чл. 14, ал. 1, т.т. 6 и 7 от

²⁹⁰ **1. Договор от 15.08.2021 г.** за апартамент 5, ет. II, вх. Г, ул. „Генералска“ № 20, гр. Омуртаг, АОС № 233/16.07.1997 г. с месечна наемна цена 38,20 лв.; **2. Договор от 01.11.2021 г.** за къща, находяща се на ул. „Генералска“ № 18, гр. Омуртаг, АОС № 79/15.04.1997 г. с месечна наемна цена 22,40 лв.; **3. Договор от 30.09.2022 г.** за част от общински имот, находящ се на ул. „Климент Охридски“ № 8А, гр. Омуртаг, АОС № 434/09.09.2015 г. с месечна наемна цена 16,92 лв.; **4. Договор от 17.10.2022 г.** за апартамент 22, ет. 1, вх. Б, ул. „Църковна“ № 3, гр. Омуртаг, АОС 164/10.07.1997 г. с месечна наемна цена 41,92 лв.; **5. Договор от 01.11.2021 г.** за къща, находяща се в с. Камбурово имот № 453, кв. 33, АОС № 123/07.07.1997 г. с месечна наемна цена 24,30 лв.

²⁹¹ **Договор от 01.08.2022 г.** за апартамент 22, ет. 1, вх. Б, ул. „Генералска“ № 28, гр. Омуртаг, АОС № 172/10.07.1997 г. с месечна наемна цена 42,11 лв.

²⁹² ОД № 3.7

²⁹³ ОД №№ 3.5, т. II и 3.6, папка 1.2, т.т. 1-5

²⁹⁴ Къща, находяща се на ул. „Генералска“ № 18, гр. Омуртаг; част от сграда на ул. „Климент Охридски“ № 8А, гр. Омуртаг; апартамент на ул. „Църковна“ № 3, вх. Б, ет. 1, ап. 22, гр. Омуртаг и къща в кв. 33, пл. № 453 по плана на с. Камбурово, общ. Омуртаг

²⁹⁵ Апартамент 5, ет. 2, вх. „Г“ на ул. „Генералска“ № 20 в гр. Омуртаг

²⁹⁶ Декларации към заявления с вх. №№ 94-04-164/21.06.2021 г., 94-03-275/15.09.2022 г. и 94-02-185/05.10.2021 г.

²⁹⁷ Декларации към заявления с вх. №№ 94-04-164/21.06.2021 г., 94-03-271/18.10.2021 г., 94-03-275/15.09.2022 г. и 94-02-185/05.10.2021 г.

НУРУЖННПОЖ, относно наличие на адресна регистрация в населеното място на гражданите, както и дали не са се самонастанявали в общински жилища или наемното правоотношение за такива жилища не е прекратявано поради недобросъвестно изпълнение на задълженията по наемния договор и стопанисването на общинския имот, с което не е спазен чл. 14, ал. 2 от НУРУЖННПОЖ.

д) В неизпълнение на чл. 16 от НУРУЖННПОЖ от комисията не е извършено картотекиране на едно лице²⁹⁸, като същото не е включено в списъка на картотекираните граждани и не е подредено в зависимост от степента на жилищните си нужди в съответната група и подгрупа.

Картотекирането на две²⁹⁹ от лицата, в подгрупа I „семейства с две и повече деца“, съгласно чл. 16, ал. 3, т. 1 от НУРУЖННПОЖ е извършено неправилно, тъй като в подадените от тях заявления и декларации не са посочени данни за деца-членове на семейството.

е) В съответствие с чл. 10, ал. 1 и ал. 2 от НУРУЖННПОЖ от заместник-кмета³⁰⁰ са издадени пет заповеди³⁰¹ за настаняване на лицата, в които са посочени личните данни на настаненото лице, видът и местонахождението на жилището, срокът за настаняване и наемната цена. В заповедите не е посочен срокът, до който следва да се заплати наемната цена, а в две заповеди №№ 451/29.10.2021 г. и 383/29.09.2022 г. - и броят на членовете на семейството на настанения, техните имена и родствена връзка, в неизпълнение на чл. 10, ал. 2, т.т. 2 и 5 от НУРУЖННПОЖ.

Не са спазени установените норми за жилищно задоволяване по чл. 7 от НУРУЖННПОЖ при настаняване на лица в четири³⁰² общински жилища. Връчването на заповедите на лицата е удостоверено с положени подписи.

ж) Не е спазен чл. 11, ал. 1 от НУРУЖННПОЖ, като договорите за наем са сключени преди влизане в сила на заповедите за настаняване. Същите имат изискуемото съдържание по чл. 11, ал. 2 от НУРУЖННПОЖ. В изпълнение на чл. 11, ал. 3 от НУРУЖННПОЖ, за фактическото предаване на жилищата са подписани приемо-предавателни протоколи³⁰³ между представители на Общината и наемателите.

з) С Решения №№ 33/03.02.2012 г. и 231/28.04.2017 г. на ОБС на основание чл. 4, ал. 3 от НУРУЖННПОЖ са определени наемните цени на кв.м. жилищна площ за отдаване под наем на общински жилища на картотекирани граждани и прилагането на корекционни коефициенти по ППЗДС. Дължимият наем за одитирания период е платен, като за закъснелите вноски на наемателите са начислени лихви.³⁰⁴

и) Съгласно чл. 25, ал. 1 от НУРУЖННПОЖ и чл. 8 от сключените договори от лицето, настанено в общинското жилище, ежегодно до 31 декември следва да бъде представяна декларация за обстоятелствата по чл. 14, ал. 1, чл. 16 и чл. 17 от НУРУЖННПОЖ. От наемателите са подадени декларации за посочените обстоятелства, в които не е вписана датата на подаването им, поради което не е получена увереност за изпълнението на изискванията на наредбата и договорите клаузи.

²⁹⁸ Настанено в апартамент на ул. „Църковна № 3, вх. Б, ет. 1, ап. 22, гр. Омуртаг, съгласно договор от 17.10.2022 г.

²⁹⁹ Настанени в апартамент на ул. „Генералска“ № 20, вх. Г, ет. 2, ап. 5, гр. Омуртаг, съгласно договор от 15.08.2021 г. и в къща в кв. 33, пл. № 453 по плана на с. Камбурово, общ. Омуртаг, съгласно договор от 01.11.2021 г.

³⁰⁰ Оправомощен съгласно Заповеди №№ 454/31.12.2019 г. и 271/19.10.2022 г. на кмета

³⁰¹ Заповеди №№ 336/13.08.2021 г., 451/29.10.2021 г., 383/29.09.2022 г., 408/17.10.2022 г. и 452/29.10.2021 г.

³⁰² Апартамент на ул. „Генералска“ № 20, вх. Г, ет. 2, ап. 5, гр. Омуртаг; къща, находяща се на ул. „Генералска“ № 18, гр. Омуртаг; част от сграда на ул. „Климент Охридски“ № 8А, гр. Омуртаг и къща в кв. 33, пл. № 453 по плана на с. Камбурово, общ. Омуртаг

³⁰³ Приемо-предавателни протоколи от 15.08.2021 г., 01.11.2021 г., 30.09.2022 г., 17.10.2022 г. и 01.11.2021 г.

³⁰⁴ ОД № 3.1, папка 5.2, т.т. 1 и 2

к) Според чл. 45, ал. 1 от ЗОС и чл. 26 от НУРУЖННПОЖ в резервните жилища се настаняват под наем за срок не по-дълъг от две години лица: жилищата на които са станали негодни за обитаване в резултат на природни и стихийни бедствия и аварии или са застрашени от самосрутване; в семействата на които са налице остри социални или здравословни проблеми.

С договор от 15.08.2021 г. е предоставено под наем общинско жилище определено като „резервно“ с Решение № 184/26.02.2021 г. на ОбС. С анекс от 14.08.2022 г. срокът на договора е удължен с една година - до 15.08.2023 г. Лицето, настанено в резервното жилище не отговаря на изискванията, определени в цитираните разпоредби, поради което е настанено незаконосъобразно.

2.1.8. При проверката на отдаването под наем на общинско ведомствено жилище³⁰⁵ и на сключения договор от 01.08.2022 г. за съответствие с изискванията на ЗОС и НУРУЖННПОЖ е установено:³⁰⁶

а) Отдаденият под наем имот е включен в приетия с Решение № 360/21.04.2022 г. на ОбС списък за предназначението, броя, вида и местонахождението на общинските жилища за 2022 г., като ведомствено жилище за настаняване на медицински специалисти.

б) Съгласно чл. 30 от НУРУЖННПОЖ в общинските ведомствени жилища се настаняват временно, до прекратяване на трудовите им правоотношения, служители на общинската администрация, само ако те или членовете на семействата им не притежават жилище в съответното населено място и представляват дефицитни кадри.

В нарушение на посочената разпоредба на 01.08.2022 г. е сключен договор с лице, което не е служител на общинската администрация и не отговаря на изискванията за настаняване в общинското ведомствено жилище.

По време на одита са предприети действия и от лицето е подадено заявление с рег. № 94-01-471/06.11.2023 г. за прекратяване на договора за наем. Със заповед № 481/07.11.2023 г. на кмета наемното правоотношение е прекратено и имотът е приет с протокол от 07.11.2023 г.³⁰⁷

При отдаването под наем на общинските жилища са установени съществени по характер несъответствия с изискванията на ЗОС и НУРУЖННПОЖ, като: не е спазен срокът за определяне на предназначението на общинските жилища за 2022 г.; не е документирано обявяването на проекто-списъците на гражданите, които ще бъдат настанени в общински жилища под наем за 2021 г. и за 2022 г. на информационното табло в Общината; в три от подадените декларации, удостоверяващи жилищни нужди не са посочени жилищните условия, при които живеят лицата, а в четири информация за предишни вписвания в картотеките; от комисията за картотекиране не е документирано установяването на обстоятелствата за удостоверяване на жилищни нужди, не е извършено картотекиране на едно лице, в зависимост от степента на жилищните си нужди в съответната група и подгрупа, а картотекирането на две лица е извършено неправилно; в заповедите за настаняване не е посочен срокът за заплащане на наемната цена, а в две от тях и броят на членовете на семейството на настанения и родствена връзка; не са спазени установените норми за жилищно задоволяване при настаняване на лица в четири от общински жилища; договорите за наем са сключени преди влизане в сила на заповедите за настаняване; ежегодно подаваните от наемателите декларации относно жилищните им нужди не са датирани; две от жилищата, определени от ОбС за „резервно“ и „ведомствено“ са отдадени под наем на лица, които не отговарят на изискванията за настаняване в тях.

³⁰⁵ апартамент 22, ет. 1, вх. Б, ул. „Генералска“ № 28, гр. Омуртаг

³⁰⁶ ОД №№ 3.5, т. III и 3.6, папка 1.2, т. 6

³⁰⁷ ОД № 3.8

2.2. Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг

През одитирания период след проведени публични търгове с явно наддаване са отдадени под наем земеделски земи с обща площ 17 738,781 дка и са сключени 96 договора за наем. През 2021 г. са сключени 49 договора с годишни наемни вноски в общ размер на 216 277,83 лв. и от тях са постъпили приходи от наем в размер на 190 562,58 лв., като просрочените вземания към 31.12.2021 г. са 25 715,25 лв. или 11,9 на сто. През 2022 г. са сключени 47 договора с годишни наемни вноски в общ размер на 225 779,33 лв. и от тях са постъпили приходи от наем в размер на 205 966,33 лв., като просрочените вземания към 31.12.2022 г. са 19 813 лв. или 8,8 на сто.³⁰⁸

За съответствие с изискванията на ЗОС, ЗС, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, ПВ, Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП, НРПУРОИ, НУРЗОПФ и НСУППОПМ са проверени 11 тръжни процедури за отдаване под наем на земеделски имоти и сключените в резултат на тях 11 договора. Девет договора^{309, 310} са сключени за наем на поземлени имоти (ПИ) с НТП „Нива“ (начин на трайно ползване) по реда на чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ и два договора^{311, 312} - за наем на ПИ с НТП „Пасище“ и „Ливада“ по реда на чл. 37и, ал.ал 13 и 14 от ЗСПЗЗ. Установено е:³¹³

а) За имотите, с изключение на ПИ № 56856.6.147, отдаден под наем с договор № 59/18.05.2022 г.,³¹⁴ са съставени актове за общинска собственост, вписани в Службата по вписванията гр. Омуртаг, съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

Начинът на трайно ползване на ПИ №№ 11212.34.10 и 11212.34.15, отдадени под наем с договор № 28/13.07.2022 г., е променен от „Нива“ на „Ливада“ на основание констативен протокол № 28793/01.09.2021 г. на Общинска служба „Земеделие“ – Омуртаг. Към 31.12.2022 г. не са съставени актове за поправка на актовете за общинска собственост на имотите за отразяване промяната на начина им на трайно ползване, в неизпълнение на чл. 60, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.).³¹⁵

б) Имотите не са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост [за 2021 г.](#) и [за 2022 г.](#), което е несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.). По този начин отдаването им под наем е извършено без да е осъществен контрол от ОбС, в неизпълнение на чл. 8, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

в) На основание чл. 62, ал. 1 от НРПУРОИ процедурите за провеждането на

³⁰⁸ ОД № 3.9

³⁰⁹ Договори: **1. № 13/27.04.2021 г.** с физическо лице (ФЛ) за ПИ № 16818.236.1 с площ 119,983 дка и наемна цена 3 299,60 лв.; **2. № 32/07.05.2021 г.** с „Бим агро“ ЕООД за ПИ №№ 37811.18.1, 37811.22.21, 73609.6.1, 73609.15.14, 55327.28.4 и 55327.28.9, с обща площ 414,661 дка и наемна цена 11 403,20 лв.; **3. № 37/11.05.2021 г.** с физическо лице за ПИ № 31416.12.27 с площ 40,157 дка и наемна цена 1 104,40 лв.; **4. № 50/21.05.2021 г.** с „Е Трейд 2015“ ЕООД за ПИ №№ 16849.4.2, 16849.4.9, 22719.2.4, 22719.3.10 и 22719.4.1, с обща площ 186,088 дка и наемна цена 5 541,25 лв.; **5. № 80/19.07.2021 г.** с ФЛ за ПИ № 11212.34.15 с площ 12,999 дка и наемна цена 357,50 лв.; **6. № 27/27.04.2022 г.** с ФЛ за ПИ № 16818.236.1 с площ 119,983 дка и наемна цена 3 299,60 лв.; **7. № 42/05.05.2022 г.** със ЗКПУ „Единство“ за ПИ №№ 12156.27.9, 12156.27.41, 12156.27.71, 12156.57.1, 12156.41.10, 12156.41.12, 12156.59.9 и 12156.63.30, с обща площ 183,455 дка и наемна цена 5 045,90 лв.; **8. № 59/18.05.2022 г.** с ЕТ „Васил Димитров – 2002“ за ПИ №№ 56856.6.147, 63639.10.3, 63639.3.42, 63639.6.58, 63639.8.22, 16849.4.5 и 16849.26.1, с обща площ 397,260 дка и наемна цена 11 287,68 лв. и **9. № 74/31.05.2022 г.** с „Агро Герай“ ЕООД за ПИ №№ 12156.65.6, 12156.53.79 и 10481.34.2, с обща площ 113,637 дка и наемна цена 3 125,40 лв. **Обща стойност 44 464,53 лв.**

³¹⁰ ОД № 3.10, папка 1, т.т. 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.7, 1.8, 1.9 и 1.10

³¹¹ Договори: **1. № 147/12.08.2021 г.** с ФЛ за ПИ № 16818.223.14 с площ 7,110 дка и наемна цена 62,60 лв. и **2. № 28/13.07.2022 г.** с ФЛ за ПИ №№ 11212.34.10 и 11212.34.15 с обща площ 21,013 дка и наемна цена 185,02 лв. **Обща стойност 247,62 лв.**

³¹² ОД № 3.10, папка 1, т.т. 1.6 и 1.11

³¹³ ОД №№ 3.10, папка 1, т.т. 1.1 - 1.11, 3.11, 3.12, 3.13 и 3.14

³¹⁴ ОД № 3.13

³¹⁵ ОД № 3.14

публичните търгове са открити със заповеди на кмета.³¹⁶ Със заповедите са определени: наименование и описание на обекта на публичния търг; вид на публичния търг; начална тръжна цена; размер на депозита; дата, час и място на провеждане на търга, както и повторна дата за провеждането му; размер и начин на плащане на таксата за закупуване на тръжната документация, мястото, откъдето може да се закупи и краен срок за закупуване; краен срок за подаване на заявления за участие в търга и мястото, където са подават; срок за извършване на оглед на обекта на търга и други условия. Със заповедите са утвърдени тръжните документации и проекто-договорите съгласно чл. 62, ал. 2, т. 9 от НРПУРОИ.

Две заповеди на кмета №№ 293/05.07.2021 г. и 223/03.06.2022 г. не съдържат деня, часа и мястото за провеждане на повторен търг, в несъответствие с чл. 62, ал. 2, т. 5 от НРПУРОИ.³¹⁷

В изпълнение на чл. 63, ал. 1 от НРПУРОИ заповедите са оповестени по местния радиовъзел, връчени са на кметове/кметските наместници на съответните населени места за поставяне на таблото за обяви и са публикувани на интернет [страницата на Общината](#), като три заповеди №№ 293/05.07.2021 г., 182/27.04.2022 г. и 223/03.06.2022 г. са публикувани след провеждането на търговете. Не е документирано тяхното обявяване на видно място в сградата на общинската администрация.³¹⁸ Заповед № 293/05.07.2021 г. не е връчена на кмета на с. Висок, в чието землище се намират част от отдаваните на търга имоти, в частично несъответствие с цитираната разпоредба.³¹⁹

г) В съответствие с чл. 62, ал. 3 от НРПУРОИ тръжните документации съдържат: копие от заповедта за насрочване на търга; характеристика на обекта на търга; списък на документите, които се предоставят на кандидатите, закупили тръжна документация; списък на документите, които следва да бъдат представени от кандидатите при участие в търга; разяснения относно процедурата за провеждане на търга, включително основанията за недопускане до участие; условията за извършване на оглед на предмета на търга; начинът на плащане на цената; лице и телефон за допълнителна информация и проект на договор.

д) Съгласно чл. 6, ал. 3 от НУРЗОПФ началният размер на годишната наемна цена за един декар земя от ОПФ се определя от ОбС с Тарифа за начални тръжни цени за отдаване под наем и аренда на земеделски земи от ОПФ, която не може да бъде по-ниска от цената определена за земи от ДПФ за региона. Със заповеди³²⁰ на министъра на земеделието и храните е определена началната тръжна цена за земеделска земя от ДПФ в община Омуртаг в размер на 46 лв./дка обработваема земя, 9 лв./дка за имоти с НТП „Ливада“ и 8 лв./дка за имоти с НТП „Пасище“. Началната тръжна цена на имоти от ОПФ на Община Омуртаг с НТП „Нива“ е определена, съгласно тарифата, приета с Решение на ОбС № 337/27.03.2014 г., в размер на 25 лв./дка, който е по-малко с 21 лв./дка от определената от ДПФ, в несъответствие с цитираната разпоредба.

Съгласно чл. 13, ал.ал. 4 и 5 от НСУППОПМ размерът на депозита за участие в търга за отдаване под наем/аренда на пасища, мери и ливади (ПМЛ) е 20 на сто от началната тръжна цена, която е в размер на 6 лв. на декар и не може да бъде по-ниска от началната тръжна цена за ПМЛ от ДПФ.

Със заповеди на кмета №№ 293/05.07.2021 г. и 223/03.06.2022 г. е определен депозит за участие в търг за отдаване под наем на свободни ПМЛ от ОПФ в размер на 10 на сто от началната тръжна цена, в несъответствие с чл. 13, ал. 4 от НСУППОПМ. Началната тръжна цена за отдаване под наем на ПИ №№ 11212.34.10 и 11212.34.15 в с. Висок с НТП „Ливада“

³¹⁶ Заповеди №№ [125/16.03.2021 г.](#), [128/17.03.2021 г.](#), [139/22.03.2021 г.](#), [146/30.03.2021 г.](#), [228/31.05.2021 г.](#), [293/05.07.2021 г.](#), [122/15.03.2022 г.](#), [127/22.03.2022 г.](#), [136/25.03.2022 г.](#), [182/27.04.2022 г.](#) и [223/03.06.2022 г.](#)

³¹⁷ ОД № 3.14

³¹⁸ ОД №№ 3.13 и 3.14

³¹⁹ ОД № 3.14

³²⁰ Заповеди №№ РД-46-122/22.03.2021 г. за стопанската 2021/2022 г. и РД-46-96/30.03.2022 г. за стопанската 2022/2023 г.

е определена в размер на 8 лв./дка съгласно Решение на ОбС № 68/31.03.2016 г., който е по-малко с 1 лв./дка от размера на наемната цена на ПМЛ от ДПФ – 9 лв., в несъответствие с чл. 13, ал. 5 от НСУППОПМ.³²¹

е) На основание чл. 62, ал. 4 от НРПУРОИ, със заповеди на кмета³²² са назначени комисии за провеждане на търговете, включващи правоспособен юрист, служители от ОБА, кмета/кметския заместник на съответното населеното място и двама резервни членове. Със заповед № 241/24.06.2022 г. на кмета е назначена комисия в деня на провеждането на търга - 24.06.2022 г., с което не е спазен срокът по чл. 62, ал. 4 от НРПУРОИ – най-късно един ден преди датата на търга.³²³

От членовете на комисиите, с изключение на двама членове на две комисии, назначени със заповеди на кмета № 260/24.06.2021 г. и № 241/24.06.2022 г.³²⁴, са попълнени и подписани декларации, че нямат материален интерес от резултата на търга, не са свързани лица по смисъла на Търговския закон с участниците в търга, но не и за неразпространяване на търговска и служебна информация, свързана с участниците в търга, в изпълнение на чл. 62, ал. 7 от НРПУРОИ.

ж) От спечелилите участници в търговете са подадени в срок заявления³²⁵ и са представени изискуемите документи, посочени в тръжната документация, на основание чл. 62, ал. 3, т. 4 от НРПУРОИ. Съгласно чл. 5, ал. 2 от ЗОАРАКСД (ред. ДВ, бр. 44/2009 г.) административният орган не може да изисква предоставяне на информация или документи, които са налични при него или при друг орган, а ги осигурява служебно за нуждите на съответното производство. Част от списъка с изискуемите документи е служебната бележка за липса на задължения към Община Омуртаг и документи за закупена тръжна документация и за внесен депозит. Съответно от лицата са представени удостоверения за липса на данъчни задължения, издадени от Общината, и платежни документи, в несъответствие с цитираната разпоредба.

з) Публичните търгове са проведени на първата обявена дата, като от председателите на комисиите е определена стъпка на наддаване в размер на 10 на сто от началната тръжна цена, в изпълнение на чл. 68, ал. 3 от НРПУРОИ. За спечелили търговете са обявени участниците дали най-високата цена за съответния имот, в съответствие с чл. 68, ал. 6 от НРПУРОИ. За отразяване на резултатите от проведените търгове от комисиите са съставени протоколи,³²⁶ подписани от всичките им членове и утвърдени от кмета, съгласно чл. 68, ал. 8 от НРПУРОИ. В протокол от 23.04.2021 г., комисията, назначена със Заповед № 184/21.04.2021 г., неправилно е определила наемната цена на ПИ № 16849.4.9, с. Горно Новково, в размер на 35,09 лв., вместо 38,28 лв.³²⁷

и) Въз основа на протоколите със заповеди на кмета³²⁸ са определени лицата, спечелили търговете и наемната цена. В заповедите не са посочени условията за извършване на плащането на цената и срокът за сключване на договор, с което не е спазен чл. 71, ал. 2 от НРПУРОИ. Не са документирани датите на поставянето на заповедите на таблото за обяви в сградата на общинската администрация и връчването им на спечелилите участници.

³²¹ ОД № 3.14

³²² Заповеди №№ 160/07.04.2021 г., 166/08.04.2021 г., 173/12.04.2021 г., 184/21.04.2021 г., 260/24.06.2021 г., 313/23.07.2021 г., 154/04.04.2022 г., 165/13.04.2022 г., 170/18.04.2022 г., 202/18.05.2022 г. и 241/24.06.2022 г.

³²³ ОД № 3.14

³²⁴ ОД №№ 3.12 и 3.14

³²⁵ Заявления с вх. рег. №№ 94-02-86/06.04.2021 г., 94-02-90/08.04.2021 г., 94-01-202/09.04.2021 г., 94-01-230/21.04.2021 г., 94-04-162/18.06.2021 г., 94-04-181/23.07.2021 г., 94-02-68/29.03.2022 г., 94-04-105/13.04.2022 г., 94-01-191/18.04.2022 г., 94-01-221/18.05.2022 г. и 94-04-165/22.06.2022 г.

³²⁶ Протоколи от 09.04.2021 г., 12.04.2021 г., 14.04.2021 г., 23.04.2021 г., 25.06.2021 г., 26.07.2021 г., 06.04.2022 г., 15.04.2022 г., 20.04.2022 г., 19.05.2022 г. и 27.06.2022 г.

³²⁷ ОД № 3.11, т. 14.6

³²⁸ Заповеди №№ 168/09.04.2021 г., 172/12.04.2021 г., 176/14.04.2021 г., 187/23.04.2021 г., 265/28.06.2021 г., 318/27.07.2021 г., 156/06.04.2022 г., 167/15.04.2022 г., 173/20.04.2022 г., 205/19.05.2022 г. и 245/28.06.2022 г.

к) Въз основа на влезли в сила заповеди на кмета за определяне на спечелилите участници и след заплащане на годишните наемни вноски са сключени десет договора³²⁹ за наем на земеделски земи със срок от една стопанска година.

Договор № 74/31.05.2022 г. със срок от една стопанска година е сключен преди влизането в сила на заповед на кмета № 205/19.05.2022 г. за определяне на спечелилия участник (02.06.2022 г.) и преди заплащането на наемната цена на имотите, в неизпълнение на чл. 73, ал. 1 от НРПУРОИ.³³⁰

Съгласно чл. 72, ал. 2 от НРПУРОИ внесенят депозит на спечелилия търга се задържа по сметка на Общината до прекратяване на наемните отношения с лицето, като условията и реда за възстановяването им се уреждат в сключения договор. В неизпълнение на цитираната разпоредба в договорите не се съдържат посочените клаузи.

л) От общинската администрация не е извършена проверка на наемателите на свободни пасища, мери и ливади по договори №№ 147/12.08.2021 г. и 28/13.07.2022 г. за липса на данъчни задължения към държавата, както и към Държавен фонд „Земеделие“, държавния поземлен фонд и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ, а проверката за липса на задължения към ОПФ не е документирана, в несъответствие с чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ.³³¹

м) Според чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.) при сключване на договори за наем или аренда на пасища, мери и ливади от държавния и ОПФ, които изцяло или частично не попадат в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“, не се дължи заплащане на наемна цена, съответно арендно плащане за две стопански години от сключването на договора. От общинската администрация не е извършена проверката каква част от отдадените под наем чрез търг ПМЛ от ОПФ попадат в специализирания слой и информация не е вписана в договорите, в несъответствие с чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 79/2017 г.). Поради тази причина не може да се определи, дали изискването на чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.) е спазено.

н) Отдаденият ПИ № 16818.223.14, с. Горно Козарево, с НТП „Пасище“, за който е сключен договор за наем № 147/12.08.2021 г., е определен с Решение на ОбС № 197/26.02.2021 г. за общо ползване през стопанската 2021/2022 г. и не е участвал в разпределението на пасища, мери и ливади от ОПФ за стопанската 2021/2022 г. по чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ и в търга по реда на чл. 37и, ал. 13 от ЗСПЗЗ. Договорът за наем е сключен в несъответствие със чл. 37и, ал. 14 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) и в неизпълнение на т. 4 от Решение на ОбС № [197/26.02.2021 г.](#)³³² съгласно, която мерите и ливадите за общо ползване се ползват безвъзмездно от всички лица, притежаващи пасищни животни.

о) За фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи, с което не е спазена разпоредбата на чл. 23 от Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП и на чл. 9, ал. 3 от НУРЗОПФ. съгласно, които мерите и ливадите за общо ползване се ползват безвъзмездно от всички лица, притежаващи пасищни животни.

Причината за установените несъответствия с изискванията на правната рамка е не регламентиран ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на процесите по отдаването под наем чрез търг на земеделски земи – общинска собственост³³³.

³²⁹ Договори №№ 13/27.04.2021 г., 32/07.05.2021 г., 37/11.05.2021 г., 50/21.05.2021 г., 80/19.07.2021 г., 147/12.08.2021 г., 27/27.04.2022 г., 42/05.05.2022 г., 59/18.05.2022 г. и 28/13.07.2022 г.

³³⁰ ОД № 3.13, т. 22

³³¹ ОД № 3.14, т.т. 24 - 26

³³² ОД № 3.14

³³³ ОД № 3.2, т. 7

Управленските решения и действията на ОбА при отдаването под наем на земеделски земи – общинска собственост чрез проведени публични търгове са извършени в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: за един имот не е съставен акт за общинска собственост, а за други два имота - акт за поправка на АОС; имотите не са включени в Програмата за управление и разпореждане с общинска собственост за съответната година; определената началната тръжна цена на имотите е по-ниска от нормативно регламентираната; от Общината е поставено изискване за предоставяне от участниците в търговете на информация, която е налична при нея; декларациите по чл. 62, ал. 7 от НРПУРОИ, заповедите за провеждане на търг за наем на свободни ПМЛ, заповедите за определяне на спечелилите участници и договорите за наем не съдържат цялата изискуема информация; три заповеди за откриване на процедура на публичен търг не са публикувани на интернет страницата на Общината до датата на провеждането му; един договор е сключен преди влизането в сила на заповедта за определяне на спечелилия търга и преди заплащането на наемната цена; не са съставени протоколи за предаването на имотите на наемателите; при отдаването под наем на свободни ПМЛ не е извършена проверка на наемателите за задължения по чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ и един договор е сключен в несъответствие със законовоопределения ред.

2.3. Отдаване под наем на земеделски земи без търг

През одитирания период са отдадени под наем земеделски земи от ОПФ без търг или конкурс с обща площ 32 152,874 дка и са сключени 321 договора за наем. През 2021 г. са сключени 220 договора с годишни наемни вноски в общ размер на 229 698,10 лв. и от тях са постъпили приходи от наем в размер на 193 752,40 лв., като просрочените вземания към 31.12.2021 г. са 35 961,10 лв. или 15,66 на сто. През 2022 г. са сключени 101 договора с годишни наемни вноски в общ размер на 56 619,90 лв. и от тях са постъпили приходи от наем в размер на 53 609,70 лв., като просрочените вземания към 31.12.2022 г. са 3 010,20 лв. или 5,3 на сто.³³⁴

За съответствие с изискванията на ЗОС, ЗС, ЗСПЗЗ, ЗОАРАКСД, ППЗСПЗЗ, ПВ, Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП, НУРЗОПФ и НСУППОПМ са проверени 10 договора. Четири договора^{335, 336} са сключени за наем на пасища, мери и ливади от ОПФ по реда на чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ, три договора^{337, 338} за наем на маломерни имоти по реда на чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ, един договор^{339, 340} за наем на имоти, които не могат да се обособят

³³⁴ ОД № 3.15

³³⁵ Договори: **1. № 15/20.05.2021 г.** с физическо лице за ПИ № 59029.14.20 с площ 69,957 дка и годишна наемна вноска 559,70 лв., **2. № 47/26.05.2021 г.** с физическо лице за ПИ №№ 16849.9.2, 16849.9.18, 16849.11.5, 16849.28.16 и 16849.31.3 с обща площ 112,073 дка и годишна наемна вноска 896,60 лв., **3. № 79/28.05.2021 г.** с физическо лице за ПИ №№ 16818.223.16 и 39596.249.3 с обща площ 112,872 дка и годишна наемна вноска 903 лв. и **4. № 111/31.05.2021 г.** с физическо лице за ПИ №№ 32620.34.1, 32620.34.4, 32620.101.42 и 32620.101.49 с обща площ 153,462 дка и годишна наемна вноска 1 227,70 лв. **Обща стойност 3 587,00 лв.**

³³⁶ ОД № 3.10, папка 2, т.т. 2.4, 2.5, 2.6 и 2.7

³³⁷ Договори: **1. № 95/04.02.2021 г.** с физическо лице за ПИ № 31416.10.15 с площ 9,071 дка и наемна вноска 226,80 лв., **2. № 49/21.05.2021 г.** с физическо лице за ПИ № 32620.160.112 с площ 4,154 дка и наемна вноска 103,90 лв. и **3. № 45/10.05.2022 г.** с физическо лице за ПИ №№ 58774.14.17, 58774.14.25 и 58774.41.3 с обща площ 3,943 дка и наемна вноска 98,60 лв. **Обща стойност 429,30 лв.**

³³⁸ ОД № 3.10, папка 2, т.т. 2.1, 2.2 и 2.9

³³⁹ Договор № **19/21.03.2022 г.** с „ББМ Агро“ ЕООД за ПИ №№ 03647.34.28, 55327.28.8, 55327.28.25 и 73609.10.3 с обща площ 6,877 дка и наемна вноска **177,30 лв.**

³⁴⁰ ОД № 3.10, папка 2, т. 2.10

в самостоятелни масиви по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ, и два договора^{341, 342} за отдаване под наем на урегулирани поземлени имоти (УПИ) за земеделско ползване.

2.3.1. Съгласно чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ пасищата, мерите и ливадите от ОПФ се отдават под наем или аренда без търг или конкурс на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, съобразно броя и вида на регистрираните животни, по цена, определена по пазарен механизъм. При проверката на четирите договора,^{343, 344} сключени по този ред, е установено:³⁴⁵

а) Съгласно чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 98, ал. 4 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34/2016 г.) ОбС определя с решение пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване и списъкът на имотите за индивидуално ползване с категории се обявява в общините и кметствата и се публикува на интернет страницата на Общината в срок до 1 март. В съответствие с посочените разпоредби пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване през стопанската 2021/2022 г. са определени с Решение на ОбС № 197/26.02.2021 г. и списъкът с имоти за общо и индивидуално ползване през стопанската 2021/2022 г. е публикуван на интернет страницата на Общината на 01.03.2021 г. в регламентирания срок. Не е документирано обявяването на списъка в Общината и в кметствата. Публикуваният списък не съдържа информация за начина на трайно ползване на имотите, в несъответствие с чл. 98, ал. 4 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34/2016 г.).

б) За отдадените под наем имоти с НТП – пасище, мери, ливади, са съставени актове за общинска собственост, които са вписани в Службата по вписванията гр. Омуртаг. В неизпълнение на чл. 5, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) за ПИ № 39596.249.3, с. Красноселци, няма съставен акт за общинска собственост към датата на сключване на договор № 79/28.05.2021 г. за наем, който е съставен след това (АПОС № 1485/27.04.2022 г.). За отдадения с договор № 111/31.05.2021 г. ПИ № 32620.34.1, с. Илийно, с НТП „Пасище“, е съставен акт за частна общинска собственост № 1643/24.10.2005 г. и към 31.12.2022 г. за имота няма съставен нов акт за публична общинска собственост за отразяване промяната на характера на собствеността от частна в публична, и влизането в сила на кадастрална карта за имота, в неизпълнение на чл. 25, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 10/2009 г.) и чл. 59, ал. 1 и чл. 60, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.).

в) Имотите не са включени в Програмата за управление и разпореждане с общинска собственост за 2021 г., в неизпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

г) Съгласно чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 99, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 79/2017 г.) от лицата, желаещи да наемат имотите, се подават заявления по образец до кмета на Общината в срок до 10 март. Към заявлението, одобрено от министъра на земеделието и храните, се представят Приложение № 1 и Приложение № 2.

До 10.03.2021 г. от лицата са подадени заявления³⁴⁶ по чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ и чл. 99, ал. 1 от ППЗСПЗЗ, като неправилно са попълнени Приложение № 2, а две от тях в

³⁴¹ Договори: **1. № 94/13.10.2021 г.** с физическо лице за УПИ VIII, УПИ IX, УПИ X, УПИ XI и УПИ XII в кв. 14, с. Голямо Църквище с обща площ 3,880 дка и наемна вноска 97 лв. и **2. № 107/04.04.2022 г.** с физическо лице за УПИ VI и УПИ VII в кв. 20, с. Голямо Църквище с обща площ 1,580 дка и наемна вноска 39,50 лв. **Обща стойност 136,50 лв.**

³⁴² ОД № 3.10, папка 2, т.т. 2.3 и 2.8

³⁴³ Договори №№ **15/20.05.2021 г.** с физическо лице и годишна наемна вноска 559,70 лв., **47/26.05.2021 г.** с физическо лице и годишна наемна вноска 896,60 лв., **79/28.05.2021 г.** с физическо лице и годишна наемна вноска 903 лв. и **111/31.05.2021 г.** с физическо лице и годишна наемна вноска 1 227,70 лв. **Обща стойност 3 587,00 лв.**

³⁴⁴ ОД № 3.10, папка 2, т.т. 2.4, 2.5, 2.6 и 2.7

³⁴⁵ ОД № 3.16

³⁴⁶ Заявления с вх. рег. № 94-01-139/09.03.2021 г., 94-01-126/05.03.2021 г., 94-02-56/02.03.2021 г. и 94-01-118/02.03.2021 г.

Приложение № 1 неточно са декларирали броя, вида и категорията на отглежданите от тях пасищни селскостопански животни.

Със заявлението, освен посочените приложения, от лицата са представени и: декларация по чл. 99, ал. 1, т. 4 от ППЗСПЗЗ (отм. ДВ, бр. 93/2018 г.) за липса на данъчни задължения, както и за задължения към Държавен фонд „Земеделие“, държавния поземлен фонд, общинския поземлен фонд и за земи по чл. 37в, ал. 2, т. 3 от ЗСПЗЗ; справка от БАБХ за животни в животновъдния обект на лицето; удостоверение, издадено от Община Омуртаг, за липса на задължения за местни данъци и такса битови отпадъци. Посочените документи не са изискуеми и не са част от одобрения от министъра на земеделието и храните образец на заявлението по чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ и чл. 99, ал. 1 от ППЗСПЗЗ. Изискването за предоставяне на справката от БАБХ за животни и удостоверението за липса на данъчни задължения към Общината не съответства на чл. 5, ал. 2 от ЗОАРАКСД (ред. ДВ, бр. 44/2009 г.), тъй като общинската администрация има достъп по служебен път до тази информация.

д) В изпълнение на чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21/2015 г.) със заповед на кмета № 75/26.02.2021 г. е назначена комисия в състав от петима членове, в това число - гл. юрисконсулт и двама резервни членове, която да определи необходимата за всеки кандидат площ и да разпредели имотите за всяко землище.

Съгласно чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ разпределението на пасищата, мерите и ливадите от ОПФ се извършва от комисия, назначена от кмета на Общината, в състав от трима до петима редовни членове, един от които е правоспособен юрист, и двама резервни членове и член на комисията не може да бъде лице, което е свързано лице по смисъла на ТЗ с участник в процедурата или с членове на неговите управителни или контролни органи, за което се представя декларация на председателя на комисията. Спазена е посочената разпоредба, като от членовете на комисията са подписани декларации, че не са свързани лица по смисъла на ТЗ с участник в процедурата или с членове на неговите управителни или контролни органи.

е) Разпоредбата на чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 38/2014 г.) изисква пасища, мери и ливади от ОПФ да се предоставят под наем или аренда на лица, които нямат данъчни задължения, както и задължения към Държавен фонд „Земеделие“, държавния поземлен фонд, ОПФ и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ.

Според чл. 99, ал. 2 и ал. 3 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 93/2018 г.) информацията за задълженията по чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ се проверява служебно от комисията по чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ, чрез справка в съответния публичен регистър, а когато такъв не се поддържа, същата се изисква и получава по служебен път от компетентната администрация, и министерството на земеделието и храните предоставя служебно на съответната община извлечение от Интегрираната информационна система на БАБХ за животновъдните обекти на територията. В изпълнение на цитираните разпоредби от комисията не е извършена служебна проверка на лицата за липса на данъчни задължения към държавата, към Държавен фонд „Земеделие“, държавния поземлен фонд и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ, като проверката за липса на задължения към ОПФ не е документирана, а информацията за липса на данъчни задължения към Общината и за отглежданите животни е предоставена от лицата.

ж) За разпределянето на всички имоти комисията е съставила пет протокола.³⁴⁷ С протокол № 5/29.04.2021 г. комисията е разпределила два имота на две лица, които имат регистрирани само пчелни семейства и не притежават пасищни селскостопански животни. Сключени са договор № 35/25.05.2021 г. за наем на ПИ № 59029.14.20 с НТП „Пасище“ с отдадена площ 10,260 дка и договор № 125/31.05.2021 г. за наем на ПИ № 10481.29.76 с

³⁴⁷ Протоколи №№ 1/26.04.2021 г., 2/27.04.2021 г., 3/28.04.2021 г., 4/29.04.2021 г. и 5/29.04.2021 г.

НТП „Пасище“ с отдадена площ 12,784 дка без търг, с което не е спазен чл. 37п, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 55/2017 г.) съгласно, който се учредява право на ползване върху ПМЛ.

От комисията е изготвен и протокол от 31.05.2021 г. за окончателно разпределение на пасища, мери и ливади от ОПФ на Община Омуртаг за стопанската 2021/2022 г. след сключването на договорите за наем на разпределените имоти, в неизпълнение на чл. 100, ал. 9 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34/2016 г.).

Спазено е изискването на чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр.14/2015 г.), като протоколите, с изключение на протокол № 5/29.04.2021 г., са публикувани на интернет страницата на Общината на 29.04.2021 г., а протоколът от 31.05.2021 г. е публикуван на 31.05.2021 г. Не е документирано обявяването на протоколите в кметствата на територията на Общината, с което не е спазен чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ, съгласно които същите се обявяват в кметството.

з) Съгласно чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) при разпределението предимство имат кандидати, които до датата на разпределението са ползвали съответните имоти по договори с изтекъл срок и останалите неразпределени имоти се разпределят по възходящ ред, като се започва от лицата, които притежават най-малко животински единици. Комисията е извършила разпределението на имотите по хронологичен ред – по датата на подаване на заявленията по чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ и чл. 99, ал. 1 от ППЗСПЗЗ, а не по възходящ ред, като се започва от лицата, които притежават най-малко животински единици, в несъответствие с цитираната разпоредба.

При изчисляване на животинските единици и полагащите се ПМЛ на лицата, комисията е използвала информацията от предоставените от тях справки за отглеждани животни, издадени от БАБХ, и справки за ползвани ПМЛ, извлечени по служебен път от информационната система RegiX. От комисията е извършено следното разпределение:

за) С протокол № 3/28.04.2021 г. комисията неправилно е определила, че на лицето, подало заявление с вх. рег. № 94-01-126/05.03.2021 г., се полагат до 198 дка ПМЛ от първа до седма категория и до 396 дка от осма до десета категория, в несъответствие с чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.). Съгласно нормативно определената норма – съобразно броя, вида и категорията на регистрираните пасищни селскостопански животни и ползваните ПМЛ, на лицето се полагат до 208 дка ПМЛ от първа до седма категория и до 416 дка от осма до десета. На лицето са разпределени пет имота с НТП – пасище, ливада с обща площ 112,073 дка в землището по местонахождението на регистрирания му животновъден обект. От тях два имота са от първа до седма категория с обща площ 13,728 дка и останалите три имота са от осма до десета категория с обща площ 98,345 дка.

зб) С протокол № 2/27.04.2021 г. комисията неправилно е определила, че на лицето, подало заявление с вх. рег. № 94-02-56/02.03.2021 г., се полагат до 123,201 дка ПМЛ от първа до седма категория и до 246,402 дка от осма до десета, в несъответствие с чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.). Съгласно посочената в разпоредбата норма на лицето се полагат до 143,201 дка пасища, мери и ливади от първа до седма категория и до 286,402 дка от осма до десета. На лицето са разпределени общо 117,763 дка, както следва: ПИ № 16818.223.16, с. Горно Козарево, с НТП „Пасище“, VIII кат., с площ 50 дка и ПИ № 39596.249.3, с. Красноселци, с НТП „Пасище“, VIII кат., с площ 67,763 дка. Комисията разпределя ПИ № 39596.249.3 в с. Красноселци на лицето, тъй като същото е негов ползвател по договор № 130/15.07.2016 г. с изтекъл срок от 5 стопански години и неправилно разпределя ПИ № 16818.223.16 в с. Горно Козарево, тъй като в землището на неговия животновъден обект – с. Долно Козарево, има неразпределени до този момент имоти, в несъответствие с чл. 100, ал. 3 от ППЗСПЗЗ.

зв) С протокол № 2/27.04.2021 г. комисията неправилно е изчислила, че лицето, подало заявление с вх. рег. № 94-01-118/02.03.2021 г., има 45,45 животновъдни единици и му се полагат до 633,757 дка ПМЛ от първа до седма категория и до 1 267,140 дка от осма

до десета, в несъответствие с чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.). Съгласно издадената от БАБХ справка № 6677799/02.03.2021 г. лицето притежава 303 овце и 10 кози, отговарящи на 46,95 животновъдни единици и съответно му се полагат до 656,257 дка ПМЛ от първа до седма категория и до 1 312,514 дка от осма до десета. На лицето са разпределени пет имота с НТП „Пасище“ с обща площ 176 дка в землището по местонахождението на регистрирания му животновъден обект. От тях два имота са от първа до седма категория с обща площ 99,387 дка и останалите три имота са от осма до десета категория с обща площ 76,613 дка.

и) След заплащане на дължимите наемни вноски за първата стопанска година, с изключение на годишната наемна цена по договор № 111/31.05.2021 г., която е платена след сключването му, от Общината са сключени със заявителите договори за наем на ПМЛ от ОПФ. Договорите са със срок от пет стопански години, считано от 01.10.2021 г., и са вписани в Служба по вписванията гр. Омуртаг. От общинската администрация не е отправено искане за изготвяне на пазарна оценка от лицензиран независим оценител на ПМЛ от ОПФ на Община Омуртаг и годишната наемна цена за петте стопански години е определена съгласно Решение на ОбС № 68/31.03.2016 г. за определяне на наемна цена за индивидуално ползване на пасища, мери и ливади за стопанската 2016/2017 г. в размер на 8 лв. на декар, в несъответствие с 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.).

Размерът на площите на отдадените под наем имоти по три договора №№ 15/20.05.2021 г., 79/28.05.2021 г. и 111/31.05.2021 г. не отговаря на размера на разпределените от комисията площи в протоколи №№ 3/28.04.2021 г. и 2/27.04.2021 г., в несъответствие с чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 100, ал. 9 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34/2016 г.).

к) В неизпълнение на 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) в договорите не се съдържат данните по чл. 37и, ал.ал. 1 и 4, а именно информация:

- за регистрирания в Интегрираната информационна система на БАБХ животновъден обект на лицето с пасищни селскостопански животни, броя и вида на регистрираните животни, животинските единици, на които се приравняват, полагащите се въз основа на тях площи от I до VII и от VIII до X категория и притежаваните или ползвани на правно основание пасища, мери и ливади;

- че, наемателят няма данъчни задължения, както и задължения към Държавен фонд „Земеделие“, държавния поземлен фонд, общинския поземлен фонд и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ.

л) В т. 5.1 от договорите е посочено, че годишният наем се индексира с коефициента на инфлация, определен от Националния статистически институт за съответната година, в съответствие с чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ.

м) За фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи, в неизпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.³⁴⁸

н) В изпълнение на чл. 37м, ал.ал. 1 и 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42/2018 г.), от назначената със заповед на кмета № 553/29.12.2021 г. комисия е извършена проверка на договорите за наем на пасища, мери и ливади от ОПФ за спазване на условията по чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.) въз основа на справки за регистрираните животни от БАБХ към 19.01.2022 г. Резултатите от проверката са документирани в протокол № 1/01.02.2022 г. на комисията, в който е констатирано, че са настъпили условията по чл. 37м, ал. 4 от ЗСПЗЗ за изменение или прекратяване на договорите.

³⁴⁸ ОД №№ 3.16, 3.17, 3.18 и 3.20

2.3.2. При проверката на процедурата за отдаване под наем на маломерни имоти, на основание чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ, и сключените три договора^{349,350} е установено:³⁵¹

а) Към датата на отдаване под наем на ПИ №№ 58774.14.17, 58774.14.25 и 58774.41.3 в с. Птичево по договор № 45/10.05.2022 г. не са съставени актове за общинска собственост, в неизпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.).

б) С Решения №№ 46/06.02.2020 г.,³⁵² 196/26.02.2021 г.³⁵³ и 338/31.01.2022 г.³⁵⁴ на ОбС са определени маломерни имоти от ОПФ, които могат да се отдават под наем за една година без търг или конкурс, в съответствие с чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 25/2012 г.).

в) Имотите не са включени в Програмата за управление и разпореждане с общинска собственост за съответната година, с което не е спазен чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

г) От лицата, желаещи да наемат имотите, са подадени заявления и са заплатени дължимите наемни вноски.

д) Съгласно чл. 6, ал. 3 от НУРЗОПФ годишната наемна цена за 1 дка земя от ОПФ се определя от ОбС с тарифа за началните тръжни цени при отдаване под наем и аренда на земеделски земи от ОПФ, която не може да бъде по-ниска от цената определена за ДПФ за региона. Със заповеди³⁵⁵ на министъра на земеделието и храните за съответната стопанска година е определена цена 46 лв. на 1 декар обработваема земя от ДПФ в Община Омуртаг. Годишната наемна цена на имотите е определена съгласно тарифа, приета с Решение на ОбС № 337/27.03.2014 г. в размер на 25 лв. за 1 дка, която е с 21 лв. по-ниска от отдадените под наем земи от ДПФ, в несъответствие с цитираната разпоредба.

е) След извършване на дължимите плащания с лицата са сключени едногодишни договори за наем на маломерните имоти, в съответствие с чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 25/2012 г.) и чл. 9, ал. 2 от НУРЗОПФ.

ж) В неизпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 9, ал. 3 от НУРЗОПФ, за фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи.

2.3.3. При проверката на договор № 19/21.03.2022 г.,³⁵⁶ сключен с „ББМ Агро“ ЕООД за отдаване под наем на имоти и части от тях,³⁵⁷ които не могат да се обособят в самостоятелни масиви, за стопанската 2021/2022 г. по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ, е установено:³⁵⁸

а) Към датата на сключването на договора за наем на имотите - ПИ №№ 03647.34.28, 55327.28.8 и 73609.10.3, не са съставени актове за общинска собственост, в несъответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.). За ПИ № 73609.10.3 е съставен акт за частна общинска собственост № 2552/02.06.2022 г. след сключването на договора.

³⁴⁹ Договори №№ 95/04.02.2021 г. с физическо лице и наемна вноска 226,80 лв., 49/21.05.2021 г. с физическо лице и наемна вноска 103,90 лв. и 45/10.05.2022 г. с физическо лице и наемна вноска 98,60 лв. **Обща стойност 429,30 лв.**

³⁵⁰ ОД № 3.10, папка 2, т.т. 2.1, 2.2 и 2.9

³⁵¹ ОД № 3.17

³⁵² За отдаване под наем на маломерни имоти за стопанската 2020/2021 г.

³⁵³ За отдаване под наем на маломерни имоти за стопанската 2021/2022 г.

³⁵⁴ За отдаване под наем на маломерни имоти за стопанската 2022/2023 г.

³⁵⁵ Заповеди №№ РД-46-143/20.03.2020 г. за стопанската 2020/2021 г., РД-46-122/22.03.2021 г. за стопанската 2021/2022 г. и РД-46-96/30.03.2022 г. за стопанската 2022/2023 г.

³⁵⁶ ОД № 3.10, папка 2, т. 2.10

³⁵⁷ ПИ №№ 03647.34.28, с. Беломорци, с разпределена площ 1,584 дка; 55327.28.8, с. Панайот Хитово, с разпределена площ 1,121 дка; 55327.28.25, с. Панайот Хитово, с разпределена площ 0,606 дка и 73609.10.3, с. Тъчилешово, с разпределена площ 3,566 дка

³⁵⁸ ОД № 3.18

б) Имотите не са включени в Програмата за управление и разпореждане с общинска собственост за 2022 г., с което не е спазен чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.). По този начин отдаването им под наем е извършено без да е осъществен контрол от ОбС, в неизпълнение на чл. 8, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

в) В изпълнение на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42/2018 г.), на 16.02.2022 г. от „ББМ Агро“ ЕООД е подадено заявление по електронен път за предоставянето на имотите за ползване през стопанската 2021/2022 г., което не е вхотирано в деловодната система на Общината, в несъответствие с т. 2.1 от Работна инструкция „Контрол върху приходите от разпореждане с общинска собственост“.

г) От кмета не е издадена заповед за предоставянето за ползване на имотите през стопанската 2021/2022 г., с което не е спазен чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42/2018 г.).

д) Съгласно чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42/2018 г.) договърът се сключва за едногодишно ползване след заплащане на по-високата сума между най-високата тръжна цена, на която са сключени договорите за земицето за земите от държавния поземлен фонд за годината и размера на средното годишно рентно плащане за земицето в общината.

От общинската администрация не е изискана информация от ОД „Земеделие“ – Търговище за достигната най-висока тръжна цена, на която са сключени договорите за съответното земище за земите от държавния поземлен фонд за годината. Наемната цена на имотите в земищата на с. Панайот Хитово и с. Търчилешово е определена като средноаритметична величина на средното рентно плащане за стопанската 2020/2021 г. за съответното земище и най-високата тръжна цена на земеделските земи от ОПФ в земицето, в размер съответно на 21,75 лв./дка и 26,75 лв./дка. Наемната цена на имота в с. Беломорци е изчислена като средноаритметична величина на средното рентно плащане за стопанската 2020/2021 г. за земицето и началната тръжна цена на земеделските земи от ОПФ, тъй като няма отдадени под наем чрез търг земи в земицето на с. Беломорци за стопанската година, в размер на 28 лв./дка.³⁵⁹ По този начин не е изпълнено изискването на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42/2018 г.).

е) След заплащането от „ББМ Агро“ ЕООД на наемната цена на имотите в размер на 177,30 лв., е сключен договор № 19/21.03.2022 г. за едногодишното им ползване през стопанската 2021/2022 г., в съответствие с чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42/2018 г.). В договора е посочена общата площ на имотите 8,047 дка, вместо – 6,877 дка.

ж) В неизпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 9, ал. 3 от НУРЗОПФ, за фактическото предаване на имотите не е съставен приемо-предавателен протокол.

2.3.4. При проверката на договори №№ 94/13.10.2021 г.^{360, 361} и 107/04.04.2022 г.³⁶², ³⁶³ сключени с физически лица за наем на поземлени имоти – общинска собственост за земеделско ползване, е установено:³⁶⁴

а) Имотите представляват незастроени поземлени имоти – общинска собственост в регулация с предназначение „за жилищно строителство“ и са отдадени под наем без търг/конкурс, като маломерни имоти за земеделско ползване за една стопанска година на основание чл. 6, ал. 6 от НУРЗОПФ.

³⁵⁹ ОД № 3.19

³⁶⁰ За наем на УПИ VIII, УПИ IX, УПИ X, УПИ XI и УПИ XII в кв. 14, с. Голямо Църквище, с обща площ 3,880 дка, за стопанската 2021/2022 г., на стойност **97 лв.**

³⁶¹ ОД № 3.10, папка 2, т. 2.3

³⁶² За наем на УПИ VI и УПИ VII в кв. 20, с. Голямо Църквище, с обща площ 1,580 дка, за стопанската 2021/2022 г., на стойност **39,50 лв.**

³⁶³ ОД № 3.10, папка 2, т. 2.8

³⁶⁴ ОД № 3.20

Съгласно чл. 11, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) имоти и вещи – общинска собственост, се използват съобразно предназначението им и за нуждите, за които са предоставени. Следователно незастроените поземлени имоти в регулация с предназначение „за жилищно строителство“ могат да бъдат обект само на разпоредителна сделка – продажба или учредяване право на строеж или по реда на чл. 35, ал. 1 и 37, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) – след решение на ОбС чрез публичен търг или конкурс. Имотите се ползват не по предназначението им, в несъответствие с цитираната разпоредба.³⁶⁵

б) След сключването на договор № 94/13.10.2021 г. за УПИ: X, XI и XII в кв. 14, с. Голямо Църквище са съставени актове за частна общинска собственост. По договор № 107/04.04.2022 г. за УПИ: VI и VII в кв. 20, с. Голямо Църквище не са съставени актове за общинска собственост, в изпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/ 2014 г.).

в) Имотите не са включени в Програмата за управление и разпореждане с общинска собственост за съответната година, с което не е спазен чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

г) От лицата са подадени заявления с вх. рег. №№ 94-03-261/28.09.2021 г. и 94-02-71/30.03.2022 г. с искане за наемане на имотите.

д) Наемната цена за тях е определена съгласно тарифа, приета с Решение на ОбС № 337/27.03.2014 г., в размер на 25 лв. за 1 дка незастроени поземлени имоти в регулация. След нейното заплащане с ползвателите са сключени договори №№ 94/13.10.2021 г. и 107/04.04.2022 г. без търг/конкурс за наем на посочените УПИ за едногодишно земеделско ползване за стопанската 2021/2022 г.

е) В изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП за фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи.

Причината за установените несъответствия с правната рамка е не регламентиран ред в СФУК на Общината за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на процесите по отдаване под наем на земеделски земи без търг.³⁶⁶

2.4. При извършения анализ на просрочените вземания при управление на общинското имущество е установено:³⁶⁷

а) Просрочените вземания към 01.01.2021 г. са в размер на 111 726,09 лв., от които 18 513,80 лв. от наем на общински жилища, 3 047,08 лв. от наем на нежилищни имоти и 90 165,21 лв. от наем на земеделски земи.

Към 31.12.2022 г. просрочените вземания спрямо тези към 01.01.2021 г. са увеличени с 84,83 на сто, като размерът им е 206 498,17 лв., в т.ч. 20 130,89 лв. от наем общински жилища, 5 118,92 лв. от наем на нежилищни имоти и 181 248,36 лв. от наем на земеделски земи.

б) В годишните финансови отчети (ГФО) на Общината са отразени просрочени вземания на обща стойност 115 501 лв. към 31.12.2021 г. и 52 695 лв. към 31.12.2022 г. Вземанията от наеми възлизат на 43 870,90 лв. към 31.12.2021 г. или 37,98 на сто от просрочените вземания и 44 296,62 лв. към 31.12.2022 г. или 84,06 на сто.

в) В ГФО за 2021 г. и за 2022 г. не са отразени просрочени вземания от наеми на земеделска земя съответно за 136 864,76 лв. и за 181 248,36 лв.

г) От общинската администрация са предприети мерки за събиране на неплатените задължения, чрез изпращане на уведомителни писма до наемателите на 45 договора и са сключени допълнителни споразумения към 43 договора.

В резултат на предприетите действия след одитирания период са погасени задължения в размер на 185 035,28 лв. по 53 договора.

³⁶⁵ ОД № 3.19

³⁶⁶ ОД № 3.2, т. 7

³⁶⁷ ОД № 3.21

д) С Решение № 498/29.12.2022 г. на ОбС е дадено съгласие за отписване на просрочени, погасени по давност вземания, произтичащи от несъбрани от наеми на жилища, обекти и терени за периода от 2006 до 2017 г. в размер на 14 719,41 лв.³⁶⁸ В изпълнение на решението на ОбС, от кмета е издадена заповед № 522/30.12.2022 г. за отписване на вземанията и през 2023 г. същите са отписани.

е) В отдел „Стопански дейности и общинска собственост“ към дирекция „Стопански и хуманитарни дейности“, не е внедрен програмен продукт, чрез който да се извършва регистрирането на договори за наеми на общинско имущество и да се проследява изпълнението им.

Управленските решения и действия на общинската администрация при отдаването под наем на общински имоти с НТП – пасища, мери и ливади, без търг, са в несъответствие с изискванията на правната рамка, като: за един имот не е съставен акт за общинска собственост към датата на сключването на договора за наем, а за друг имот не е съставен нов акт за публична общинска собственост; имотите не са включени в Програмата за управление и разпореждане с общинска собственост за 2021 г.; не е спазена процедурата по чл. 37и от ЗСПЗЗ за разпределение на ПМЛ от ОПФ за индивидуално ползване; един договор е сключен преди плащането на дължимия годишен наем за първата стопанска година; в договорите за наем не се съдържа част от изискуемата информация; не са съставени приемо-предавателни протоколи за имотите.

При отдаването под наем на маломерни имоти – общинска собственост без търг са установени частични несъответствия с изискванията на правна рамка, като: отдадените под наем имоти не са включени в Програмата за управление и разпореждане с общинска собственост за съответната година; наемната цена за 1 дка земеделска земя е определена в по-нисък размер от нормативно определения и за фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи.

Установени са несъответствия с изискванията на правна рамка при отдаването под наем на земеделска земя – общинска собственост по чл.37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ без търг, относно: за три имота няма съставени актове за общинска собственост към датата на сключването на договора за наем; имотите не са включени в Програмата за управление и разпореждане с общинска собственост за 2022 г.; от кмета не е издадена заповед за предоставянето за ползване на имотите през стопанската 2021/2022 г.; наемната цена не е определена в регламентирания размер; за фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателен протокол.

Отдаването за земеделско ползване на незастроени УПИ – общинска собственост с предназначение за жилищно строителство и сключването на договори за наем са извършени в несъответствие с изискванията на ЗОС.

В годишните финансови отчети на Общината за 2021 г. и за 2022 г. не са отразени просрочени вземания от наеми на земеделска земя. Действията на ОБА за събирането на вземанията по договори за наем на имущество не са достатъчно ефективни, поради което през одитирания период е увеличен техният размер. За работата на отдел „Стопански дейности и общинска собственост“ не е внедрен програмен продукт, чрез който да се извършва регистрирането на договори за наеми на общинско имущество и проследяването на изпълнението им.

3. Разпореждане с имоти – общинска собственост

През одитирания период са извършени 58 разпоредителни сделки с общ размер на постъпилите приходи 1 286 662,96 лв., от които: 49 продажби на нежилищни имоти на стойност 1 262 762,56 лв. и девет сделки, представляващи прекратяване на съсобственост,

³⁶⁸ ОД № 3.22

чрез продажба частта на Общината на стойност 23 900,40 лв.³⁶⁹

3.1. При извършената проверка на осем продажби на имоти – частна общинска собственост (ЧОС), чрез проведени седем процедури на публичен търг с явно наддаване и сключените в резултат на тях осем договора за продажба,^{370, 371} за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, ЗОАРАКСД, НРПУРОИ и Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП, е установено:³⁷²

а) За имотите са съставени актове³⁷³ за ЧОС, в изпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), вписани в Службата по вписванията гр. Омуртаг, в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.).

б) Имотите,³⁷⁴ обект на шест разпоредителни сделки, не са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост [за 2021 г.](#) и [за 2022 г.](#), което е в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).³⁷⁵

в) В изпълнение на чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 30, ал. 1 от НРПУРОИ, с решения на ОбС³⁷⁶ са открити тръжните процедури за продажбата на имотите и е възложено на кмета изготвянето на пазарни оценки от лицензиран оценител и внасянето им за разглеждане в ОбС.

г) С решения на ОбС³⁷⁷ са одобрени пазарните оценки на имотите, изготвени от лицензиран независим оценител по реда на чл. 22, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) и при спазване на чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) е определена началната тръжна цена за продажба на имотите, която е по-висока от данъчната им оценка, в съответствие с чл. 29, ал. 2 от НРПУРОИ.

д) На основание чл. 62, ал. 1 от НРПУРОИ процедурите за провеждането на публичните търгове са открити със заповеди на кмета.³⁷⁸ Със заповедите са определени: наименование и описание на обекта на публичния търг; вид на публичния търг; начална тръжна цена; размер на депозита; дата, час и място на провеждане на търга, както и повторна дата за провеждането му; размер и начин на плащане на таксата за закупуване на тръжната документация, мястото, откъдето може да се закупи и краен срок за закупуване; краен срок за подаване на заявления за участие в търга и срок за извършване на оглед на

³⁶⁹ ОД № 3.23

³⁷⁰ **1. Договор от 16.11.2021 г.**, сключен с ФЛ, за продажба на УПИ V, кв. 3, с. Царевци, с площ 1060 кв.м. на стойност **3 920,40 лв.**; **2. Договор от 09.11.2021 г.**, сключен с ФЛ, за продажба на УПИ VI-180, кв. 23, с. Обител, с площ 800 кв.м. на стойност **3 168 лв.**; **3. Договор от 08.01.2021 г.**, сключен с ФЛ, за продажба на ПИ № 32620.118.6, с. Илиино, с площ 2,296 дка на стойност **1 060,40 лв.**; **4. Договор от 13.01.2021 г.**, сключен с ФЛ, за продажба на ПИ № 68761.11.2, с. Станец, с площ 14,998 дка на стойност **6 930 лв.**; **5. Договор от 23.11.2021 г.**, сключен с ФЛ, за продажба на ПИ № 16420.41.124, с. Горна Хубавка, с площ 0,091 дка на стойност **58,30 лв.**; **6. Договор от 14.03.2022 г.**, сключен с ФЛ, за продажба на ПИ № 10481.26.91, с. Величка, с площ 0,176 дка на стойност **121 лв.**; **7. Договор от 11.03.2022 г.**, сключен с ФЛ, за продажба на УПИ X, кв. 11, с. Станец, с площ 1060 кв.м. на стойност **4 197,60 лв.** и **8. Договор от 22.12.2022 г.**, сключен с „Геосолар Омуртаг“ ООД, за продажба на ПИ № 53062.15.56, с. Обител, с площ 451 459 кв.м. на стойност **1 083 501,60 лв. Обща цена: 1 102 957,30 лв.**

³⁷¹ ОД № 3.10 папка 3, т.т. 3.1, 3.3, 3.4, 3.5, 3.6, 3.9, 3.10 и 3.11

³⁷² ОД №№ 3.24, 3.25 и 3.26

³⁷³ АЧОС №№ 888/22.03.2002 г., 189/02.06.2011 г., 1988/12.02.2020 г., 2086/26.06.2020 г., 1633/15.11.2018 г., 2216/20.04.2021 г., 1083/02.12.2002 г. и 2775/01.08.2022 г.

³⁷⁴ Имоти: УПИ VI-180, кв. 23, с. Обител, с площ 800 кв.м; ПИ № 32620.118.6, с. Илиино, с площ 2,296 дка; ПИ № 68761.11.2, с. Станец, с площ 14,998 дка; ПИ № 16420.41.124, с. Горна Хубавка, с площ 0,091 дка; ПИ № 10481.26.91, с. Величка, с площ 0,176 дка и УПИ X, кв. 11, с. Станец, с площ 1060 кв.м.

³⁷⁵ ОД №№ 3.24., 3.25 и 3.26

³⁷⁶ Решения №№ 66/30.04.2020 г., 106/30.06.2020 г., 256/30.06.2021 г., 257/30.06.2021 г., 287/30.09.2021 г., 291/30.09.2021 г. и 449/31.08.2022 г.

³⁷⁷ Решения №№ 82/29.05.2020 г., 121/29.07.2020 г., 262/30.07.2021 г., 263/30.07.2021 г., 330/30.12.2021 г., 331/30.12.2021 г. и 449/31.08.2022 г.

³⁷⁸ Заповеди №№ [421/02.12.2020 г.](#), [423/02.12.2020 г.](#), [422/06.10.2021 г.](#), [423/06.10.2021 г.](#), [47/01.02.2022 г.](#), [48/01.02.2022 г.](#) и [428/28.10.2022 г.](#)

обекта на търга и са утвърдени тържните документи и проект на договорите съгласно чл. 62, ал. 2, т. 9 от НРПУРОИ. В несъответствие с чл. 62, ал. 2, т. 7 от НРПУРОИ в заповедите не е посочено мястото, където да се подават заявленията за участие. В изпълнение на чл. 63, ал. 1 от НРПУРОИ заповедите са оповестени по местния радиовъзел, връчени са на кметовете/кметските наместници на съответните населени места за поставяне на таблото за обяви и са публикувани на интернет [страницата на Общината](#).

е) Тържните документи съдържат изискуемата информация посочена в чл. 62, ал. 3 от НРПУРОИ, с изключение на не посочени лице и телефон за допълнителна информация.

ж) На основание чл. 62, ал. 4 от НРПУРОИ, със заповеди³⁷⁹ са назначени комисии за провеждането на търговете, включващи правоспособен юрист, служители от общинската администрация, кмета/кметския наместник на съответното населеното място и двама резервни членове. От членовете на комисиите са попълнени и подписани декларации, че нямат материален интерес от резултата на търга, не са свързани лица по смисъла на Търговския закон с участниците в търга, но не и за неразпространяване на търговска и служебна информация, свързана с участниците в търга, в несъответствие с чл. 62, ал. 7 от НРПУРОИ.

з) От участници в търговете са подадени в срок заявления³⁸⁰ и са представени изискуемите документи, посочени в тържната документация, на основание чл. 62, ал. 3, т. 4 от НРПУРОИ. От лицата са представени: удостоверение за липса на задължения към Община Омуртаг, удостоверение от търговския регистър към Агенция по вписванията или ЕИК по чл. 23 от Закона за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел (ако участникът е едноличен търговец или юридическо лице) и документи за закупена тържна документация и за внесен депозит, в изпълнение на чл. 5, ал. 2 от ЗОАРАКСД (ред. ДВ, бр. 44/2009 г.).

и) Шест публични търга³⁸¹ са проведени на първата обявена дата, като от председателите на комисиите е определена стъпка на наддаване в размер на 10 на сто от началната тържна цена, в изпълнение на чл. 68, ал. 3 от НРПУРОИ. За спечелили търговете са обявени участниците дали най-високата цена за съответния имот, в съответствие с чл. 68, ал. 6 от НРПУРОИ. За отразяване на резултатите от проведените търгове от комисиите са съставени протоколи,³⁸² подписани от всичките им членовете, спечелилите участници и са утвърдени от кмета, съгласно чл. 68, ал. 8 от НРПУРОИ.

к) Със заповед № 428/28.10.2022 г. на заместник-кмета³⁸³ е открита процедура на публичен търг с явно наддаване за продажба на ПИ № 53062.15.56, с. Обител, с площ 451 459 кв.м. и начална тържна цена 902 918 лв., с която е определено, търгът да се проведе на 20-я ден от издаването на заповедта – на 17.11.2022 г., а повторният търг да се проведе на 15-я ден след първия търг – 02.12.2022 г., при същите условия. В определения срок за подаване на заявления за участие в търга не са подадени заявления за участие.

Съгласно чл. 65, ал. 2 от НРПУРОИ, когато няма закупени и/или подадени тържни документи за участие в търга, той се обявява за непроведен и се провежда повторно в деня и часа, посочени в заповед № 428/28.10.2022 г. на кмета. С протокол от 17.11.2022 г. на комисията, назначена със заповед № 452/16.11.2022 г., търгът е обявен за непроведен, т.к.

³⁷⁹ Заповеди №№ 441/18.12.2020 г., 443/18.12.2020 г., 444/25.10.2021 г., 445/25.10.2021 г., 64/18.02.2022 г., 65/18.02.2022 г., 452/16.11.2022 г. и 470/01.12.2022 г.

³⁸⁰ Заявления с вх. рег. №№ 94-03-327/17.12.2020 г., 94-03-329/18.12.2020 г., 94-02-204/25.10.2021 г., 94-02-211/25.10.2021 г., 94-04-250/25.10.2021 г., 94-02-38/14.02.2022 г., 94-03-54/15.02.2022 г. и 94-04-274/01.12.2022 г.

³⁸¹ Открити със заповеди №№ 421/02.12.2020 г., 423/02.12.2020 г., 422/06.10.2021 г., 423/06.10.2021 г., 47/01.02.2022 г. и 48/01.02.2022 г.

³⁸² 2 бр. протоколи от 21.12.2020 г., 2 бр. протоколи от 26.10.2021 г. и 2 бр. протоколи от 21.02.2022 г.

³⁸³ Оправомощен със заповед № 271/19.07.2022 г. на кмета

няма подадени заявления за участие и е определено провеждането на втори публичен търг на 02.12.2022 г. на същите място и час и при същите условия.³⁸⁴

За участие във втория публичен търг е подадено само едно заявление с вх. рег. № 94-04-274/01.12.2022 г. от „Геосолар Омуртаг“ ООД. Съгласно чл. 65, ал. 6 от НРПУРОИ когато на търга, провеждан повторно, се яви само един кандидат, търгът се провежда и кандидатът се обявява за спечелил търга по предложената от него цена, която не може да бъде по-ниска от началната тръжна цена. Комисията по провеждане на повторния търг е обявила „Геосолар Омуртаг“ ООД за купувач на ПИ № 53062.15.56, с. Обител, с площ 451 459 кв. м., по потвърдената от него начална тръжна цена на имота в размер на 902 918 лв.³⁸⁵

л) Въз основа на протоколите на комисиите, със заповеди на кмета³⁸⁶ са определени спечелилите търговете участници, продажната цена на имотите, условията на плащането, видът, размерът и условията за извършване на други престации по сделката и срокът за сключване на договор, съгласно чл. 71, ал. 2 от НРПУРОИ. В изпълнение на чл. 72, ал. 1 от НРПУРОИ, заповедите са връчени на участниците лично, срещу разписка. От общинската администрация не е документирано поставянето им на таблото за обяви в сградата на общинската администрация.

м) На основание чл. 29, ал. 3 от НРПУРОИ от купувачите, без правно основание, е изискано заплащането на режийни разноски в размер на две на сто от продажната цена на имотите, предмет на разпоредителните сделки общо в размер на 22 059,15 лв., които са заплатени.

н) След заплащане на дължимите суми са сключени осем договора³⁸⁷ за продажба. При сключването на четири договора за продажба³⁸⁸ не е спазен 14-дневния срок от влизане в сила на издадените заповеди на кмета за определяне на купувачите съгласно чл. 84, ал. 1 от АПК и чл. 73, ал. 1 от НРПУРОИ. Договорите са вписани в Служба по вписванията гр. Омуртаг по реда на чл. 34, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

о) Имотите са отписани от актовете книги със заповеди³⁸⁹ на кмета, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.). Спазени са чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 26, т. 7 от Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП, като разпоредителните сделки са отразени в Регистъра на разпоредителните сделки [за 2021 г. и за 2022 г.](#) и в [Главния регистър за частна общинска собственост](#).

п) За фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП.

3.2. За съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, НРПУРОИ и Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП, е извършена проверка на четири процедури за разпореждане

³⁸⁴ ОД № 3.19, т. 3

³⁸⁵ ОД № 3.19

³⁸⁶ Заповеди №№ 456/29.12.2020 г., 460/29.12.2020 г., 462/02.11.2021 г., 464/02.11.2021 г., 470/02.11.2021 г., 83/01.03.2022 г., 89/01.03.2022 г. и 477/02.12.2022 г.

³⁸⁷ Договори: от 16.11.2021 г., с ФЛ с цена **3 920,40 лв.**; от 09.11.2021 г., с ФЛ с цена **3 168 лв.**; от 08.01.2021 г., с ФЛ с цена **1 060,40 лв.**; от 13.01.2021 г., с ФЛ с цена **6 930 лв.**; от 23.11.2021 г., с ФЛ с цена **58,30 лв.**; от 14.03.2022 г., с ФЛ с цена **121 лв.**; от 11.03.2022 г., с ФЛ, с цена **4 197,60 лв.** и от 22.12.2022 г., сключен с „Геосолар Омуртаг“ ООД, с цена **1 083 501,60 лв.**

³⁸⁸ Договори от: 08.01.2021 г., 09.11.2021 г., 11.03.2022 г. и 14.03.2022 г.

³⁸⁹ Заповеди №№ 22/19.01.2021 г., 25/19.01.2021 г., 508/25.11.2021 г., 509/25.11.2021 г., 518/29.11.2021 г., 133/23.03.2022 г., 152/01.04.2022 г. и 518/30.12.2022 г.

с имоти – общинска собственост без търг и сключените четири договора,^{390, 391} от които: две процедури за продажба на придаваеми части към УПИ по реда на чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС, вр. с чл. 17, ал. 5 от ЗУТ; продажба на земя, върху която има законно построена сграда, по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС, и прекратяване на съсобственост по реда на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС. Установено е:³⁹²

а) За имотите са съставени актове³⁹³ за ЧОС, в изпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), вписани в Службата по вписванията гр. Омуртаг, в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.).

б) Имотите,³⁹⁴ обекти на три разпоредителни сделки, не са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост [за 2021 г.](#) и [за 2022 г.](#), в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) От лицата са подадени заявления³⁹⁵ до кмета за продажба на съответните имоти, към които са приложени документи за собственост.

г) В изпълнение на чл. 35, ал.ал. 1, 3 и 4, т. 2 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), от ОбС са приети решения³⁹⁶ за разпореждане с имотите и е възложено на кмета изготвянето на пазарни оценки от лицензиран оценител и внасянето им в ОбС.

д) С решения на ОбС³⁹⁷ са одобрени пазарната цена на имотите въз основа на изготвена от лицензиран независим оценител пазарна оценка, с което е спазен чл. 41, ал. 2, вр. чл. 22, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.).

е) В изпълнение на чл. 35, ал. 6 и чл. 36, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.) са издадени заповеди на кмета³⁹⁸ за определяне на купувач, които са връчени на лицата, срещу разписка. На основание чл. 29, ал. 3 от НРПУРОИ със заповедите е изискано заплащането на режийни разноски в размер на две на сто от продажната цена на имотите и от купувачите са заплатени общо 501,36 лв.

ж) След заплащане на дължимите суми са сключени четири договора³⁹⁹ за продажба с физическите лица. Спазено е изискването на чл. 34, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), като договорите са вписани в Служба по вписванията гр. Омуртаг. Два договора⁴⁰⁰ са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета за определянето на спечелилите участници, с което не са спазени чл. 84, ал. 1 от АПК и чл. 73, ал. 1 от НРПУРОИ.

³⁹⁰ **1. Договор от 30.07.2021 г.** с ФЛ за продажба на придаваема част към УПИ I-155, кв. 19, с. Звездица, с площ 150 кв.м. на стойност **540 лв.** с ДДС, **2. Договор от 19.09.2022 г.** с ФЛ за продажба на УПИ XI-6, кв. 1, с. Церовище, с площ 1 300 кв.м. на стойност **5 460 лв.** с ДДС, **3. Договор от 05.10.2022 г.** с ФЛ за продажба на придаваеми части от ПИ с пл. №№ 282, 283, 284 и 285 към УПИ I-280, кв. 18, с. Величка, с обща площ 2 700 кв.м. на обща стойност **11 340 лв.** с ДДС и **4. Договор от 04.10.2022 г.** с ФЛ за продажба на УПИ I, кв. 29, с. Голямо Църквище, с площ 1 263,70 кв.м., общинска част от масивна сграда, представляваща помещение с площ 20 кв. м, пристройка към масивната сграда с площ 25,85 кв. м и полумасивна сграда с площ 71,50 кв.м., на обща стойност **7 728 лв.** с ДДС. **Обща стойност 25 068 лв.**

³⁹¹ ОД № 3.10, папка т.т. 3.2, 3.7, 3.8 и 3.12

³⁹² ОД № 3.27

³⁹³ АЧОС №№ 2205/12.04.2021 г., 2545/02.06.2022 г., 141/20.07.2010 г., 142/20.07.2010 г., 143/20.07.2010 г., 144/20.07.2010 г. и 2490/04.05.2022 г.

³⁹⁴ Придаваема част към УПИ I-155, кв. 19, с. Звездица, с площ 150 кв.м.; придаваемите части от ПИ с пл. №№ 282, 283, 284 и 285 към УПИ I-280, кв. 18, с. Величка, с обща площ 2 700 кв.м.; УПИ I, кв. 29, с. Голямо Църквище, с площ 1 263,70 кв. м и построените в него: масивна сграда (магазин) с площ 156,18 кв.м., от които 20 кв.м. са общинска собственост, масивна сграда с площ 25,85 кв.м. за склад и полумасивна сграда с площ 71,50 кв.м.

³⁹⁵ Заявления с вх. рег. № 94-04-40/17.02.2021 г., 94-02-241/13.12.2021 г., 94-02-36/11.02.2022 г. и 94-03-201/03.08.2021 г.

³⁹⁶ Решения №№ 243/28.05.2021 г., 422/29.07.2022 г., 379/18.05.2022 г. и 398/30.06.2022 г.

³⁹⁷ Решения №№ 252/30.06.2021 г., 440/31.08.2022 г., 403/30.06.2022 г. и 443/31.08.2022 г.

³⁹⁸ Заповеди №№ 314/23.07.2021 г., 358/12.09.2022 г., 259/12.07.2022 г. и 360/12.09.2022 г.

³⁹⁹ Договори: от 30.07.2021 г. с ФЛ, с цена **540 лв.** с ДДС; от 19.09.2022 г. с ФЛ, с цена **5 460 лв.** с ДДС; от 05.10.2022 г. с цена **11 340 лв.** с ДДС; от 04.10.2022 г. с цена **7 728 лв.** с ДДС

⁴⁰⁰ Договори: от 30.07.2021 г. и от 19.09.2022 г.

з) Имотите са отписани от актовете книги със заповеди⁴⁰¹ на кмета, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.). Спазени са чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 26, т. 7 от Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП, като разпоредителните сделки са отразени в Регистъра на разпоредителните сделки [за 2021 г.](#) и [за 2022 г.](#) и в [Главния регистър за частна общинска собственост](#).

и) За фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи, в изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП.

Причината за установените несъответствия с изискванията на правната рамка е нерегламентиран ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на процесите по разпореждане с имоти-общинската собственост.

3.3. В изпълнение на чл. 41, ал. 4, чл. 54а, ал. 1 и чл. 63, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г. и бр. 98/2014 г.) от общинската администрация са създадени регистри за: публичната и частната общинска собственост; разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост; търговските дружества с общинско участие в капитала; общинските предприятия и юридическите лица с нестопанска цел, в които участва Общината.⁴⁰²

Регистрите са изготвени по образците, утвърдени с чл. 2, т.т. 7-11 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, с което е спазен чл. 54а, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.). Регистърът за разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост има изискуемост по чл. 41, ал. 4 от ЗОС съдържание. На интернет страницата на Общината е осигурен достъп до регистрите.⁴⁰³

През одитирания период Общината не участва в граждански дружества и не е създаден такъв регистър.⁴⁰⁴

Спазена е разпоредбата на чл. 35 от Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП, като от кмета са определени длъжностни лица, които да попълват и съхраняват регистрите за: публичната и за частната общинска собственост; разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост; търговските дружества с общинско участие в капитала; общинските предприятия и юридическите лица с нестопанска цел, в които участва Общината.⁴⁰⁵

В изпълнение на чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) със заповеди на кмета, главен специалист „Актуване и деактуване на общинска собственост, жилищно настаняване и наеми“ е определен за длъжностно лице, което да съставя актове за общинска собственост.⁴⁰⁶

3.4. В изпълнение на чл. 66а от ЗОС от кмета е изготвен Отчет за управлението на общинската собственост за 2021 г., приет с Решение № 358/11.04.2022 г.⁴⁰⁷

Управленските решения и действията на ОБА при продажбата на имоти – частна общинска собственост чрез проведени публични търгове с явно наддаване са извършени в съответствие с изискванията на приложимата правната рамка, с изключение на: шест имота не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с общинска собственост; от Общината е поставено изискване за предоставяне от участниците в търговете на информация, налична при нея; заповедите за провеждане на търговете, тръжната документация и декларациите от членовете на комисии не съдържат цялата изискуема информация; поставено е незаконосъобразно изискване за плащането от спечелилите търговете участници на режийни разноски в размер на две на сто от

⁴⁰¹ Заповеди №№ 380/13.09.2021 г., 371/20.09.2022 г., 395/07.10.2022 г., 396/07.10.2022 г., 397/07.10.2022 г., 398/07.10.2022 г. и 433/31.10.2022 г.

⁴⁰² ОД №№ 3.2, т. 8 и 3.3, т. 4

⁴⁰³ ОД № 3.2, т. 9

⁴⁰⁴ ОД №№ 3.2, т. 10 и 3.3, т. 6

⁴⁰⁵ ОД № 3.1, папки 4.1 и 4.2

⁴⁰⁶ ОД № 3.1, папка 4, т. 3

⁴⁰⁷ ОД № 3.1, папка 2, т.т. 4 и 5

продажната цена на имотите; четири договора са подписани преди влизането в сила на заповедите за определяне на спечелилия участник; имотите, предмет на продажба не са предадени на купувачите с приемо-предавателни протоколи.

Разпоредването с общински имоти без търг е в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на: имотите на три разпоредителни сделки, не са включени в годишната програма за управление и разпоредване с общинска собственост; поставено е незаконосъобразно изискване за плащането от купувачите на режийни разноски в размер на две на сто от продажната цена на имотите; два договора са подписани преди влизането в сила на заповедите за определяне на купувач; имотите, предмет на продажба не са предадени на купувачите с приемо-предавателни протоколи.

4. Продажба на стояща дървесина на корен от Общинския горски фонд чрез търг

Горските територии, собственост на Община Омуртаг през одитирания период са 1 441,4 хектара гори.⁴⁰⁸ На основание чл. 181, ал. 1, т. 1, б. „б“ от ЗГ и чл. 4, ал. 1 от НПГОГФ, управлението и стопанисването на горските територии, собственост на Общината се осъществява от „Общински имоти-Омуртаг“ ЕООД. Общината е едноличен собственик на капитала на дружеството. Годишните планове за ползване на дървесина в горски територии – общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г. и графика за провеждане на процедурите са утвърдени от кмета съгласно чл. 7, ал. 1 от НПГОГФ и чл. 9, ал. 1, т. 3, вр. с чл. 3, ал. 1, т. 1 от НДГТПГП. В изпълнение на чл. 7, ал. 4 от НДГТПГП, Годишните планове за ползване на дървесина за двете години не са одобрени с решения на ОбС и не са публикувани на интернет страницата на Общината.⁴⁰⁹

4.1. През одитирания период, след проведени шест публични търга с явно наддаване са сключени шест⁴¹⁰ договора за продажба на стояща дървесина на корен от общински горски фонд на обща стойност 538 932,20 с ДДС.⁴¹¹

Извършената е проверка на проведените шест тръжни процедури за съответствие с изискванията на НДГТПГП и е установено.⁴¹²

а) В съответствие с чл. 5, ал. 3, вр. с ал. 1, т. 1 от НДГТПГП с Решения⁴¹³ на ОбС е определено ползване на дървесина чрез продажба на стояща дървесина на корен и са посочени отделите и подотделите за извършване на сеч.

б) Процедурите са открити със заповеди⁴¹⁴ на заместник-кмета⁴¹⁵, в изпълнение на чл. 55, ал. 2 от НДГТПГП (ред. ДВ, бр. 90/2012 г.) и са с изискуемото съдържание съгласно чл. 55, ал. 3 от НДГТПГП.

Документациите за участието в търговете са утвърдени със заповедите за откриване на процедурите и съдържат информацията, определена по чл. 56, ал. 1 от НДГТПГП (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.).

За откриването на търговете на интернет страницата на Общината не е публикувана заповед № 72/18.02.2022 г. и документацията за участие, а три⁴¹⁶ заповеди и

⁴⁰⁸ ОД № 3.28

⁴⁰⁹ ОД №№ 3.29, т. 1 и 3.30, т. 1

⁴¹⁰ Договори №№ 1/17.05.2021 г. на стойност 89 164,80 лв., 2/14.09.2021 г. на стойност 109 147,20 лв., 3/29.12.2021 г. на стойност 76 665,60 лв., 1/17.03.2022 г. на стойност 86 965,20 лв., 2/27.06.2022 г. на стойност 86 492, 40 лв. и 3/19.12.2022 г. на стойност 90 497,00 лв., сключени с „Рафаилов - лес“ ООД.

⁴¹¹ ОД № 3.31.

⁴¹² ОД №№ 3.29 и 3.30, 3.6, папка 2.2, т.т. 1-6

⁴¹³ Решения №№ 193/26.02.2021 г., 273/31.08.2021 г. и 427/31.10.2022 г.

⁴¹⁴ Заповеди №№ 143/26.03.2021 г., 322/27.07.2021 г., 515/26.11.2021 г., 72/18.02.2022 г., 210/25.05.2022 г. и 441/08.11.2022 г.

⁴¹⁵ Оправомощен съгласно заповеди №№ 454/31.12.2019 г. и 271/19.07.2022 г. на кмета

⁴¹⁶ Заповеди №№ 322/27.07.2021 г., 210/25.05.2022 г. и 441/08.11.2022 г.

документациите за участие са публикувани след определения срок - 15 дни преди крайния срок за подаването на документите за участие, с което не са спазени чл. 54 и чл. 56, ал. 3 от НДГТПГП (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.).

в) Формите и размерите на гаранциите за участие, гаранциите за изпълнение на договорите и стъпките за наддаване са определени в съответствие с чл. 9а, ал. 2 и ал. 5, т. 2 и чл. 55, ал. 4 от НДГТПГП (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.).

г) Съгласно чл. 47, ал. 5 от НДГТПГП (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.) в процедури за продажба на стояща дървесина на корен или на прогнозни количества добита дървесина не могат да бъдат предвиждани авансови вноски, надвишаващи 20 на сто от достигнатата стойност за съответния обект. В неизпълнение на посочената разпоредба в заповедите за откриване на търговете е предвидено заплащането на авансова вноска от купувача в размер на 50 на сто от предложената от него цена.

д) Цената на тържните документации са определени без наличие на калкулация на включените в нея разходи, което не позволява да се установи дали е изпълнено изискването на чл. 9в, ал. 3 от НДГТПГП, да не се надвишават действителните разходи за тяхното изготвяне и отпечатване.

е) В определените срокове от участниците са представени изискуемите съгласно тържните условия документи, при спазване на изискванията на чл. 59, ал. 1 от НДГТПГП (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.). От общинската администрация са изготвени входящи регистри за подадените документи за участие в търговете, в изпълнение на чл. 59, ал. 2 от НДГТПГП.

ж) Със заповеди⁴¹⁷ са назначени комисии за провеждане на търговете. Съставите на комисиите са определени в изпълнение на чл. 60, ал. 1 и 2 от НДГТПГП (ред. ДВ, бр. 29/2019 г.) и от членовете им са представени декларации за обстоятелствата по чл. 60, ал. 5 от НДГТПГП.

з) Търговете са проведени в съответствие с изискванията на чл. 61 и чл. 63 от НДГТПГП (ред. ДВ, бр. 29/2019 г.).

В изпълнение на чл. 61, ал. 14 от НДГТПГП (ред. ДВ, бр. 29/2019 г.), действията на комисиите по провеждане на търговете са отразени в протоколи,⁴¹⁸ които са утвърдени от заместник-кмета.

и) Въз основа на резултатите от проведените търгове, са издадени заповеди⁴¹⁹ за класиране на участниците и определяне на купувачи, с което е спазен чл. 62, ал. 1, т. 1 от НДГТПГП (ред. ДВ, бр. 29/2019 г.). На основание чл. 62, ал. 3 от НДГТПГП в заповедите е разпоредено предварителното им изпълнение. Спазена е разпоредбата на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.), като заповедите са съобщени на участниците в 3-дневен срок от издаването им.

к) От заместник-кмета са сключени шест договора за продажба на стояща дървесина на корен от общински горски фонд на обща стойност 538 932,20 с ДДС. Договорите са сключени след като от купувачите са предоставени платежни документи за внесените гаранции за изпълнението им и изискуемите документи по чл. 52, ал. 4 от НДГТПГП (ред. ДВ, бр. 29/2019 г.).

л) Съгласно чл. 48, ал. 1 от НДГТПГП в договорите за продажба на стояща дървесина на корен е предвиден ред за предаване на купувача на правото на собственост върху дървесината, след заплащането на същата по вид и количество съгласно съответния приемо-предавателен протокол.

⁴¹⁷ Заповеди №№ 191/27.04.2021 г., 375/09.09.2021 г., 541/17.12.2021 г., 112/10.03.2022 г., 229/15.06.2022 г. и 474/02.12.2022 г. на заместник-кмета

⁴¹⁸ Протоколи от 27.04.2021 г., 09.09.2021 г., 17.12.2021 г., 10.03.2022 г., 15.06.2022 г. и 05.12.2022 г.

⁴¹⁹ Заповеди №№ 193/28.04.2021 г., 377/10.09.2021 г., 542/20.12.2021 г., 117/11.03.2022 г., 231/16.06.2022 г. и 481/06.12.2022 г.

м) В изпълнение на чл. 9б, ал. 1 и ал. 2 от НДГТПП на интернет страницата на Общината не са публикувани всички заповеди, свързани с възлагането, изпълнението и прекратяването на процедурите, протоколите на комисиите за провеждане на процедурите и за разглеждане на документите на участниците, договорите за продажба на дървесина, включително приложенията към тях и документите от проведените процедури не са обособени в електронни преписки.

Продажбата на стояща дървесина на корен от общински горски фонд е извършена в несъответствие с изискванията на НДГТПП, относно: годишните планове за ползване на дървесина в горски територии – общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г. не са одобрени с решения на ОбС и не са публикувани на интернет страницата на Общината; не е публикувана на интернет страницата на Общината една заповед за откриване на търг и тръжната документация; не е спазен срокът за публикуване на интернет страницата на Общината на три заповеди за откриване на търговете и тръжната документация към тях; размерът на авансовите вноски, е определен в по-висок размер от нормативно определения; цената на тръжните документи е определена без калкулация на извършените разходи; на интернет страницата на Общината не са публикувани всички заповеди, свързани с възлагането, изпълнението и прекратяването на процедурите, протоколите на комисиите за провеждане на процедурите и за разглеждане на документите на участниците, договорите за продажба на дървесина, включително приложенията към тях и документите от проведените процедури не са обособени в електронни преписки.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на бюджета и при управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Омуртаг, Област Търговище за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са налице основания за изразяване на следното заключение по изследваните области:

За област „Приходи по бюджета“

За процес „Нормативна осигуреност“ са установени съществени по характер несъответствия с изискванията на правната рамка:

✓ Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Омуртаг, Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на община Омуртаг и Наредба № 6 за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги и права предоставяни от Община Омуртаг не са актуализирани с настъпилите промени в ЗПФ и ЗМДТ;

✓ Устройственият правилник на общинската администрация от 2022 г. не съответства на структурата на общинската администрация, приета с Решение на ОбС;

✓ Вътрешните правила за организация и управление на бюджетния процес не са актуализирани с изменението в правната рамка;

✓ Не е разработена Стратегия за управление на риска и не са изготвени риск-регистри на рискове, застрашаващи постигането на целите на Общината;

✓ Системата за финансово управление и контрол в Община Омуртаг не е актуализирана с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в

организациите от публичния сектор и Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, като не са разработени вътрешни правила/процедури за извършване на текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори и за последващи оценки на изпълнението.

За процес „Приходи по бюджета“ с под-процес „Вземания от местни данъци и ТБО и контролно-ревизионна дейност“ и процес „Приходи от ТБО и план-сметката за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частично отклонение от правната рамка, като: предприетите действия за събиране на вземания от местни данъци и ТБО, в т.ч. и за 20 проверени длъжници, не са достатъчни и навременни, поради което постъпилите приходи по бюджетите на Общината за двете години са в незначителни размери.

За област „Разходи по бюджета“

За процеси „Разходи за външни услуги“, „Разходи за текущ ремонт“ и „Капиталови разходи“, с под-процеси „Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи“ и „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ По два договора за външни услуги, гаранцията за добро изпълнение е освободена със закъснение;

✓ Заплащането по издадените от изпълнителите фактури по шест договора за външни услуги и три договора за текущ ремонт не е извършено в срок;

✓ За окончателното плащане по договор за основен ремонт на ДМА не е изпратено уведомление до НАП и АМ за получаване на потвърждение за отсъствие на просрочени задължения на изпълнителя и същото е извършено след договорения срок;

✓ Не е спазен законоустановеният срок за публикуване в РОП на обявление за приключването на: един договор за текущ ремонт, два договора за основен ремонт на ДМА и два договора за придобиване на ДМА.

За област „Общинска собственост“

За процес „Нормативна осигуреност“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка, в следните съществени аспекти:

✓ Разпоредбите на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища, собственост на Община Омуртаг, Наредбата за управление и разпореждане със земите от общинския поземлен фонд и незастроените общински поземлени имоти по плановете на населените места на територията на Община Омуртаг, Наредбата за стопанисване, управление и предоставяне за ползване на общински пасища и мери на територията на Община Омуртаг и Наредбата за ползвания от горите Общински горски фонд на Община Омуртаг не са актуализирани в съответствие с действащото законодателство;

✓ От общинската администрация не са разработени наредба за условията и реда за използването на спортните обекти - общинска собственост и правила за работа на комисията за картотекиране на нуждаещите се граждани за настаняване в общински жилища;

✓ Програмите за управление и разпореждане с имоти общинска собственост на Община Омуртаг за 2021 г. и за 2022 г. не съдържат информация за имотите - земеделски земи, които Общината има намерение да предостави под наем;

✓ В Общината не е регламентиран ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност по отношение на процесите по отдаване под наем и разпореждане с

движимо и недвижимо имущество, в т.ч. спазване на изискванията за провеждане на процедурите за отдаване под наем и разпореждане, както и по отношение определянето на размера и събираемостта на приходите от тях.

За процес „Управление на имоти – общинска собственост“ с под-процес „Отдаване под наем на общински жилища“ са установени несъответствия с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Не е спазен срокът за определяне на предназначението на общинските жилища за 2022 г. и не е документирано обявяването на проекто-списъците за 2021 г. и за 2022 г. на гражданите, които ще бъдат настанени под наем на информационното табло в Общината;

✓ В три от подадените декларации, удостоверяващи жилищни нужди не са посочени жилищните условия, при които живеят лицата, а в четири – няма информация за предишни вписвания в картотеките;

✓ От комисията не е документирано установяването на обстоятелствата за удостоверяване на жилищните нужди, не е извършено картотекиране на едно лице в зависимост от степента на жилищните му нужди в съответната група и подгрупа, а картотекирането на две от лицата е извършено неправилно;

✓ В заповедите за настаняване не е посочен срокът за заплащане на наемната цена, а в две от тях и броят на членовете на семейството и родствената им връзка;

✓ Договорите за наем са сключени преди влизането в сила на заповедите за настаняване, а ежегодно подаваните от наемателите декларации относно жилищните им нужди не са датирани;

✓ Две жилища, определени от ОбС за „резервно“ и „ведомствено“ са отдадени под наем на лица, които не отговарят на изискванията за настаняване.

За под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ За един отдаден под наем имот не е съставен АОС, а за други два – акт за поправка на АОС;

✓ Имотите не са включени в Програмата за управление и разпореждане с общинска собственост за съответната година;

✓ Определената начална тръжна цена на имотите е по-ниска от нормативно регламентираната;

✓ Поставено е изискване за предоставяне от участниците в търговете на информация, която е налична в Общината;

✓ Декларациите по чл. 62, ал. 7 от Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, заповедите за провеждане на търг за наем на свободни пасища, мери и ливади, заповедите за определяне на спечелилите участници и договорите за наем не съдържат цялата изискуема информация;

✓ Три заповеди на кмета за откриване на процедура на публичен търг не са публикувани на интернет страницата на Общината до датата на провеждането му;

✓ Един договор е сключен преди влизането в сила на заповедта за определяне на спечелилия търга и преди заплащането на наемната цена и не са съставени протоколи за предаването на имотите на наемателите;

✓ При отдаването под наем на свободни пасища, мери и ливади не е извършена проверка на наемателите за задължения по чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ и един договор е сключен в несъответствие със законовоопределения ред.

За под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи без търг“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ За четири имота не са съставени АОС към датата на сключването на договорите за наем и за друг имот не е съставен нов акт за публична общинска собственост;

✓ Имотите не са включени в Програмата за управление и разпореждане с общинска собственост за 2021 г.;

✓ Не е спазена процедурата по чл. 37и от ЗСПЗЗ за разпределение на пасища, мери и ливади от Общинския поземлен фонд за индивидуално ползване;

✓ Един договор е сключен преди плащането на дължимия годишен наем за първата стопанска година;

✓ В договорите за наем не се съдържа част от изискуемата информация и не са съставени приемо-предавателни протоколи за фактическото предаване на имотите;

✓ За част от имотите, наемната цена не е определена в регламентирания размер;

✓ От кмета не е издадена заповед за предоставяне за ползване на имотите по чл.37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ през стопанската 2021/2022 г.;

✓ Сключени са два договора за наем на незастроени УПИ – общинска собственост с предназначение за жилищно строителство за земеделско ползване, в несъответствие с изискванията на ЗОС;

✓ Действията по събирането на вземанията по договори за наем на имоти-общинска собственост не са ефективни, т.к. е увеличен размерът им. В годишните финансови отчети на Общината за 2021 г. и за 2022 г. не са отразени просрочени вземания от наеми на земеделска земя;

✓ Не е автоматизиран процесът по регистриране на договорите за наем на общинско имущество и проследяването на тяхното изпълнение.

За процес „Разпореждане с имоти – общинска собственост“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Имотите, обекти на девет разпоредителни сделки, не са включени в програмата за управление и разпореждане с общинска собственост за съответната година;

✓ Поставено е изискване за предоставяне от участниците в търговете на информация, която е налична в Общината;

✓ Заповедите за провеждане на търговете, тръжната документация и декларациите от членовете на комисиите не съдържат цялата изискуема информация;

✓ Поставено е незаконосъобразно изискване за плащането от купувачите на режийни разноски в размер на 2 на сто от продажната цена на имотите;

✓ Шест договора за продажба са сключени преди влизането в сила на заповедите за определяне на купувач и имотите не са предадени на купувачите с приемо-предавателни протоколи.

За процес „Продажба на стояща дървесина на корен от Общинския горски фонд чрез търг“ са установени частични несъответствия с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Годишните планове за ползване на дървесина в горски територии – общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г. не са одобрени с решения на ОбС и не са публикувани на интернет страницата на Общината;

✓ Размерът на авансовите вноски, които следва да бъдат заплатени от купувачите е определен неправилно;

✓ Цената на тръжните документации е определена без калкулация на включените в нея разходи;

✓ На интернет страницата на Общината не са публикувани всички заповеди, свързани с възлагането, изпълнението и прекратяването на процедурите, протоколите на комисиите за провеждане на процедурите и за разглеждане на документите на участниците, договорите за продажба на дървесина, включително приложенията към тях и документите от проведените процедури не са обособени в електронни преписки.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на кмета на Община Омуртаг:

1. Да се внесе предложение в Общинския съвет-Омуртаг за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Омуртаг в съответствие с изискванията на ЗПФ.⁴²⁰

2. Да се внесе предложение в Общинския съвет-Омуртаг за актуализиране на Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на община Омуртаг в съответствие с изискванията на ЗМДТ.⁴²¹

3. Да се внесе предложение в Общинския съвет-Омуртаг за актуализиране на Наредба № 6 за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги и права предоставяни от община Омуртаг в съответствие с изискванията на ЗМДТ.⁴²²

4. Да се предприемат действия за актуализиране на Устройствения правилник на общинска администрация Омуртаг в съответствие с утвърдената от Общинския съвет структура на общинската администрация.⁴²³

5. Да се предприемат действия за изготвяне на Стратегия за управление на риска на Община Омуртаг и на риск-регистър, съгласно изискванията на ЗФУКПС и Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор на министъра на финансите.⁴²⁴

6. Да се актуализират Вътрешните правила за организация и управление на бюджетния процес, в съответствие с приложимата правна рамка.⁴²⁵

7. Да се актуализира и допълни Наръчникът по Система за финансово управление и контрол на Община Омуртаг в съответствие с: Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите, и с утвърдената от ОбС структура на общинската администрация.⁴²⁶

8. Да се внесе предложение в Общинския съвет-Омуртаг за актуализиране на Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС, ЗМДТ, ЗНА и ЗОАРАКСД.⁴²⁷

9. Да се внесе предложение в Общинския съвет-Омуртаг за актуализиране на Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища, собственост на Община Омуртаг в съответствие с изискванията на ЗОС и ЗНА.⁴²⁸

10. Да се внесе предложение в Общинския съвет-Омуртаг за актуализиране на Наредба за управление и разпореждане със земите от общинския поземлен фонд и незастроените общински поземлени имоти по плановете на населените места на

⁴²⁰ Част трета, Раздел I, т. 1.1

⁴²¹ Част трета, Раздел I, т. 1.2

⁴²² Част трета, Раздел I, т. 1.3

⁴²³ Част трета, Раздел I, т. 1.4

⁴²⁴ Част трета, Раздел I, т. 1.5

⁴²⁵ Част трета, Раздел I, т. 1.6

⁴²⁶ Част трета, Раздел I, т. 1.7

⁴²⁷ Част трета, Раздел III, т. 1.1

⁴²⁸ Част трета, Раздел III, т. 1.2

територията на Община Омуртаг в съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ и ЗОАРАКСД.⁴²⁹

11. Да се внесе предложение в Общинския съвет-Омуртаг за актуализиране на Наредба за стопанисване, управление и предоставяне за ползване на общински пасища и мери на територията на Община Омуртаг в съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ и ЗОАРАКСД.⁴³⁰

12. Да се внесе предложение в Общинския съвет-Омуртаг за приемане на Наредба за определяне на реда за управление на горските територии собственост на Община Омуртаг в съответствие с изискванията на ЗГ и ППЗГ.⁴³¹

13. Да се внесе предложение в Общинския съвет-Омуртаг за приемане на Наредба за условията и редът за използването на спортните обекти - общинска собственост в съответствие със ЗФВС.⁴³²

14. Да се въведе ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност по отношение на процесите по отдаване под наем и разпореждане с движимо и недвижимо имущество, в т.ч. спазване на изискванията за провеждане на процедурите за отдаване под наем и разпореждане, както и по отношение определяне на размера и събираемостта на приходите от тях.⁴³³

15. Да се извърши анализ на просрочените вземания от наеми на общинско имущество с цел отразяването им в периодичните отчети на Общината и да се предприемат действия за събирането им.⁴³⁴

16. Да се предприемат действия за въвеждане на програмен продукт и ред за проследяване на просрочените вземания от наеми на общинско имущество.⁴³⁵

17. Да се въведе механизъм за определянето на цената на тръжната документация за продажба на дървесина от Общинския горски фонд.⁴³⁶

18. Да се разработят правила за работа на комисията за картотекиране на нуждаещите се граждани за настаняване в общински жилища.⁴³⁷

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на Общинския съвет-Омуртаг:

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Омуртаг в съответствие с изискванията на ЗПФ.⁴³⁸

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на община Омуртаг в съответствие с изискванията на ЗМДТ.⁴³⁹

⁴²⁹ Част трета, Раздел III, т. 1.4

⁴³⁰ Част трета, Раздел III, т. 1.5

⁴³¹ Част трета, Раздел III, т. 1.6

⁴³² Част трета, Раздел III, т. 1.7

⁴³³ Част трета, Раздел III, т.т. 1.11, 2.2, 2.3 и 3

⁴³⁴ Част трета, Раздел III, т. 2.4

⁴³⁵ Част трета, Раздел III, т. 2.4, б. „е“

⁴³⁶ Част трета, Раздел III, т. 4.3, б. „г“

⁴³⁷ Част трета, Раздел III, т. 1.2, п.т. 1.2.7

⁴³⁸ Част трета, Раздел I, т. 1.1

⁴³⁹ Част трета, Раздел I, т. 1.2

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 6 за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги и права предоставяни от община Омуртаг в съответствие с изискванията на ЗМДТ.⁴⁴⁰

4. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС, ЗМДТ, ЗНА и ЗОАРАКСД.⁴⁴¹

5. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища, собственост на Община Омуртаг в съответствие с изискванията на ЗОС и ЗНА.⁴⁴²

6. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба за управление и разпореждане със земите от общинския поземлен фонд и незастроените общински поземлени имоти по планове на населените места на територията на Община Омуртаг в съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ и ЗОАРАКСД.⁴⁴³

7. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба за стопанисване, управление и предоставяне за ползване на общински пасища и мери на територията на Община Омуртаг в съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ.⁴⁴⁴

8. Да се приеме Наредба за определяне на реда за управление на горските територии собственост на Община Омуртаг в съответствие с изискванията на ЗГ и ППЗГ.⁴⁴⁵

9. Да приеме Наредба за условията и редът за използването на спортните обекти - общинска собственост в съответствие с изискванията на ЗФВС.⁴⁴⁶

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководството на Община Омуртаг. При проведеното обсъждане на констатациите от проекта на одитен доклад и съдържащите се в тях факти и обстоятелства с представители на одитирания обект не са постъпили писмени становища. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 102 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

⁴⁴⁰ Част трета, Раздел I, т. 1.3

⁴⁴¹ Част трета, Раздел III, т. 1.1

⁴⁴² Част трета, Раздел III, т. 1.2

⁴⁴³ Част трета, Раздел III, т. 1.4

⁴⁴⁴ Част трета, Раздел III, т. 1.5

⁴⁴⁵ Част трета, Раздел III, т. 1.6

⁴⁴⁶ Част трета, Раздел III, т. 1.7

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до осем месеца от получаването на настоящия доклад, кметът на Община Омуртаг и председателят на Общинския съвет - Омуртаг следва да предприемат мерки за изпълнението 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 № 217 от 02.07.2024 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200301623

№	Одитни доказателства	Брой страници
Одитни доказателства общи за одита:		
1	Справка, рег. № 91-00-902/10.07.2023 г. относно определянето в Община Омуртаг на разпоредителите с бюджет, техните права и отговорности през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	3
2	Заповеди № 65 и № 66 от 22.02.2021 г. и № 120/16.03.2021 на кмета – за обявяване на конкурс за ръководител на звено „Вътрешен одит“, назначаване на комисия и за прекратяване на конкурса	3
3	Справка, рег. № 91-00-840/27.06.2023 г. за отговорните длъжностни лица в Община Омуртаг през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	4
4	Справка, рег. № 91-00-887/06.07.2023 г. за информационната (софтуерната) осигуреност на дейностите в Община Омуртаг през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	6
I.	Одитни доказателства за област „Приходи по бюджета“	
1.1	Декларация за идентичност и диск № 1 с наредби на ОбС-Омуртаг, вътрешни правила, заповеди, бюджет и отчет за 2021 г. и за 2022 г., длъжностни характеристики, информация от ПП Матеус и други	6 и диск
1.2	Отговори на кмета, рег. № 91-00-1324-1/16.10.2023 г. относно нормативната осигуреност за област „Приходи по бюджета“ и „Приходи от ТБО и план-сметка за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ“ през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	4
1.3	Констативен протокол от 07.12.2023 г. - СФУК	2
1.4	Справка, рег. № 91-00-1018/31.07.2023 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет в Община Омуртаг за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	4
1.5	Справка, рег. № 91-00-1019/31.07.2023 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на ПРБ в Община Омуртаг за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	4
1.6	Справка, рег. № 91-00-950/19.07.2023 г. относно числеността на персонала в Общинска администрация на Община Омуртаг през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	5
1.7	Справка, рег. № 91-00-951/19.07.2023 г. относно числеността на персонала в ОБА Омуртаг през периода от 01.07.2022 г. до 31.12.2022 г. съгласно Решение № 392/30.05.2022 г. на ОбС	5
1.8	Отговори на въпроси, рег. № 91-00-1309-1/12.10.2023 г. относно дейността на публичните изпълнители и размера на просрочените вземания от местни данъци и такси през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. с Приложения (заверено	13

	копие на заповеди на кмета за органи по приходите – 4 бр.; Решения за разсрочване – 2 бр. и приходни квитанции - 2 бр.)	
1.9	Справка, рег. № 91-00-952/19.07.2023 г. за органите по приходите и касиер-събирачите в Община Омуртаг през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	2
1.10	Справка, рег. № 91-00-991/26.07.2023 г. за редът на заплащане и размера на постъпилите приходи от МДТ в Община Омуртаг за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	1
1.11	Справка, рег. № 91-00-990/26.07.2023 г. относно организацията на дейността и служителите, определени за касиер-събирачи в Община Омуртаг през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	1
1.12	Справка, рег. № 91-00-1064/09.08.2023 г. за броя на задължените лица според размера на просрочените към 01.01.2021 г. вземания за МД и ТБО в Община Омуртаг	1
1.13	Справка, рег. № 91-00-1089/16.08.2023 г. за броя на задължените лица според размера на просрочените към 01.01.2022 г. вземания за МД и ТБО в Община Омуртаг	1
1.14	Справка, рег. № 91-00-957/19.07.2023 г. за вземанията от задължени към Община Омуртаг лица за местни данъци и такса за битови отпадъци през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	2
1.15	Справка, рег. № 91-00-1304/04.10.2023 г. относно предприети действия за събиране на МД и ТБО в Община Омуртаг през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	3
1.16	Справка, рег. № 91-00-954/19.07.2023 г. за предприетите действия за събиране на дължими суми от ДНИ в Община Омуртаг през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	1
1.17	Справка, рег. № 91-00-955/19.07.2023 г. за предприетите действия за събиране на дължими суми от ДПС в Община Омуртаг през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	1
1.18	Справка, рег. № 91-00-956/19.07.2023 г. за предприетите действия за събиране на дължими суми от ТБО в Община Омуртаг през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	1
1.19	Справка, рег. № 91-00-1083/15.08.2023 г. за издадените разрешения за отсрочване и разсрочване на ДНИ и ТБО и ДПС в Община Омуртаг през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	2
1.20	Справка, рег. № 91-00-1099/17.08.2023 г. за броя на задължените лица по групи спрямо размера на главницата за просрочените към 01.01.2021 г. вземания за МД и ТБО в Община Омуртаг	3
1.21	Констативен протокол от 03.11.2023 г. за предприетите действията на общинската приходна администрация за събиране на просрочените към 01.01.2021 г. вземания от 20 задължени лица	12
1.22	Отговори на въпроси, рег. № 91-00-1365-1/25.10.2023 г. относно действията за събиране на просрочени вземания от местни данъци и такса битови отпадъци с Приложения (заверено копие на писма, приходни квитанции и други)	55
1.23	Справка, рег. № 91-00-1090/16.08.2023 г. относно броя на входираните декларации за ДНИ, ДПС, ТД и ТБО в ПП Матеус при Община Омуртаг през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	1
1.24	Констативен протокол от 24.10.2023 г. относно ТБО	2
1.25	Справка, рег. № 91-00-1270/27.09.2023 г. относно броя на входираните декларации за ДНИ, ДПС, ТД и ТБО в ПП Матеус на първостепенния	2

	разпоредител с бюджет при Община Омуртаг през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	
1.26	Справка, рег. № 91-00-1305/04.10.2023 г. за задълженията на първостепенния разпоредител с бюджет в Община Омуртаг за местни данъци и ТБО за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	1
1.27	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за съответствие на размера на ТБО и видовете услуги, определени от ОбС и въведените промили в ПП Матеус	4
1.28	Справка, рег. № 91-00-1351/17.10.2023 г. относно постъпили средства от ТБО и извършени разходи по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ в Община Омуртаг за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	1
1.29	Констативен протокол от 07.11.2023 г. за планирането и изпълнението на план-сметката за дейностите по 66 от ЗМДТ за 2021 г. и за 2022 г.	4
II.	Одитни доказателства за област „Разходи по бюджета“	
2.1	Справка, рег. № 91-00-1059/08.08.2023 г. за изпълнението на разходите на първостепенния разпоредител с бюджет при Община Омуртаг за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	3
2.2	Справка, рег. № 91-00-1060/08.08.2023 г. за изпълнението на разходите на първостепенния разпоредител с бюджет при Община Омуртаг за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	3
2.3	Справка, рег. № 91-00-979/24.07.2023 г. за извършените бюджетни разходи за външни услуги, платени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Омуртаг за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	11
2.4	Декларация за идентичност и диск № 2 с договори за външни услуги	1 и диск
2.5	Констативен протокол от 15.11.2023 г. за договор № D68625-2/15.12.2020 г.	10
2.6	Констативен протокол от 15.11.2023 г. за договор № D68625-1/11.12.2020 г.	5
2.7	Констативен протокол от 15.11.2023 г. за договор от 10.08.2021 г.	3
2.8	Констативен протокол от 15.11.2023 г. за договор от 14.12.2021 г.	5
2.9	Констативен протокол от 15.11.2023 г. за договори от 31.05.2021 г. и от 01.06.2022 г.	3
2.10	Констативен протокол от 15.11.2023 г. за договор от 17.12.2020 г.	4
2.11	Констативен протокол от 15.11.2023 г. за изпълнението на контролните дейности по договор за външни услуги от 11.05.2021 г.	3
2.12	Констативен протокол от 15.11.2023 г. за изпълнението на контролните дейности по договор за външни услуги от 27.04.2022 г.	2
2.13	Констативен протокол от 15.11.2023 г. за изпълнението на контролните дейности по договор за външни услуги от 02.06.2022 г.	3
2.14	Справка, рег. № 91-00-1002/28.07.2023 г. за извършените бюджетни разходи за текущ ремонт от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Омуртаг за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	2
2.15	Декларация за идентичност и Диск № 3 – договори за текущ ремонт	1 и диск
2.16	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за договор № 143692-1/11.10.2021 г.	9
2.17	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за договор № 143692-2/11.10.2021 г.	7
2.18	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за договор № 975004-10/16.07.2020 г.	5
2.19	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за договор от 01.04.2021 г.	5
2.20	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за договор от 05.04.2021 г.	4
2.21	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за договор от 07.05.2021 г.	5
2.22	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за договор от 20.05.2022 г.	5

2.23	Заверено копие на Заповед № 455/26.10.2023 г.	2
2.24	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за изпълнението на контролните дейности по договор за текущ ремонт от 10.05.2021 г.	3
2.25	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за изпълнението на контролните дейности по договор за текущ ремонт от 16.05.2022 г.	3
2.26	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за изпълнението на контролните дейности по договор за текущ ремонт от 18.05.2022 г.	4
2.27	Справка, рег. № 91-00-1480/13.11.2023 г. за финансиране на капиталовите разходи на първостепенния разпоредител с бюджет в Община Омуртаг през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	4
2.28	Справка, рег. № 91-00-996/26.07.2023 г. за капиталовите разходи, извършени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Омуртаг през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	16
2.29	Декларация за идентичност и диск № 4 с договори за капиталови разходи	2 и диск
2.30	Констативен протокол от 26.10.2023 г. – за договор № 125804/13.07.2021 г.	13
2.31	Констативен протокол от 09.11.2023 г. – за договор № 250188-1/09.08.2022 г.	9
2.32	Констативен протокол от 26.10.2023 г. – за договор № F232302-1/05.07.2022 г.	10
2.33	Констативен протокол от 26.10.2023 г. – за договор № F232302-2/05.07.2022 г.	10
2.34	Констативен протокол от 14.11.2023 г. – за контролни дейности по договор № 250188-2/09.08.2022 г. и договор от 15.09.2021 г.	6
2.35	Констативен протокол от 07.12.2023 г. – за договор от 06.12.2017 г.	8
2.36	Констативен протокол от 07.12.2023 г. – за договор от 25.03.2020 г.	21
2.37	Констативен протокол от 14.11.2023 г. – за договор № 121926/29.06.2021 г.	23
2.38	Констативен протокол от 07.12.2023 г. – за договор от 08.07.2022 г.	15
III.	Одитни доказателства за област „Общинска собственост“	
3.1	Декларация за идентичност и вярност с оригиналите и Диск № 5 „Нормативна осигуреност“	4 и диск
3.2	Констативен протокол от 09.11.2023 г. за резултатите от извършената проверка на наредбите на ОБС-Омуртаг и вътрешните актове, уреждащи дейностите по управление и разпореждане с общинско имущество в Община Омуртаг	3
3.3	Писмо с вх. № 91-00-1154/31.08.2023 г. с въпроси до кмета на Община Омуртаг относно дейностите по управление и разпореждане с общинско имущество, Отговори на кмета, изх. № 91-00-1154-1/15.09.2023 г.	7
3.4	Справка рег. № 91-00-820/22.06.2023 г. за предназначението и използването на общинските жилища на Община Омуртаг за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	1
3.5	Констативен протокол от 09.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на организацията на дейността и отдаването под наем на общински жилища	9
3.6	Декларация за идентичност и вярност с оригиналите и Диск № 6 „Жилища/дървесина“	3 и диск
3.7	Справка рег. № 91-00-936/17.07.2023 г. за отдадените под наем общински жилища в Община Омуртаг за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	2
3.8	Заверено копие на заявление с рег. № 94-01-471/06.11.2023 г., заповед № 481/07.11.2023 г. на кмета и протокол от 07.11.2023 г. за приемане на имот – ЧОС	3
3.9	Справка, рег. № 91-00-916/11.07.2023 г. за отдадените под наем земеделски земи – общинска собственост на Община Омуртаг чрез търг/конкурс за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	16

3.10	Декларация за идентичност и вярност с оригинала и диск № 7 „Общинска собственост“, с договори за отдаване под наем на земеделски земи с търг и без търг и за разпореждане с общински имоти	2 и диск
3.11	Констативен протокол от 25.10.2023 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на земеделски земи чрез търг по договори №№ 13/27.04.2021 г., 32/07.05.2021 г. и 50/21.05.2021 г.	15
3.12	Констативен протокол от 25.10.2023 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на земеделски земи чрез търг по договори №№ 37/11.05.2021 г., 80/19.07.2021 г. и 27/27.04.2022 г.	11
3.13	Констативен протокол от 25.10.2023 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на земеделски земи чрез търг по договори №№ 42/05.05.2022 г., 59/18.05.2022 г. и 74/31.05.2022 г.	15
3.14	Констативен протокол от 25.10.2023 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на земеделски земи чрез търг по договори №№ 147/12.08.2021 г. и 28/13.07.2022 г.	11
3.15	Справка, рег. № 91-00-917/11.07.2023 г. за отдадените под наем земи имоти от ОПФ на Община Омуртаг без търг/конкурс за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	37
3.16	Констативен протокол от 25.10.2023 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на земеделски земи без търг по договори №№ 15/20.05.2021 г., 47/26.05.2021 г., 79/28.05.2021 г. и 111/31.05.2021 г.	15
3.17	Констативен протокол от 25.10.2023 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на земеделски земи без търг (маломерни имоти) по договори №№ 95/04.02.2021 г., 49/21.05.2021 г. и 45/10.05.2022 г.	4
3.18	Констативен протокол от 25.10.2023 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на земеделски земи без търг по чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ по договор № 19/21.03.2022 г.	3
3.19	Отговори на въпроси от кмета, изх. рег. № 91-00-1425-1/08.11.2023 г.	17
3.20	Констативен протокол от 25.10.2023 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на земеделски земи без търг по договори №№ 94/13.10.2021 г. и 107/04.04.2022 г.	4
3.21	Констативен протокол от 15.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на просрочените вземания от управление на общинско имущество в Община Омуртаг и предприетите действия от ОбА за тяхното събиране	2
3.22	Решение № 498/29.12.2022 г. на ОбС-Омуртаг с приложения и Заповед № 522/30.12.2022 г. на кмета за отписване на просрочени вземания	6
3.23	Справка, рег. № 91-00-813/22.06.2023 г. за извършените разпоредителни действия с имоти – общинска собственост в Община Омуртаг за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	15
3.24	Констативен протокол от 09.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разпореждането с имоти – общинска собственост чрез търг по договори от 16.11.2021 г., 09.11.2021 г. и 08.01.2021 г.	13
3.25	Констативен протокол от 09.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разпореждането с имоти – общинска собственост чрез търг по договори от 13.01.2021 г., 23.11.2021 г. и 14.03.2022 г.	13
3.26	Констативен протокол от 09.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разпореждането с имоти – общинска собственост чрез търг по договори от 11.03.2022 г. и 22.12.2022 г.	12

3.27	Констативен протокол от 09.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разпореждането с имоти – общинска собственост без търг по договори от 30.07.2021 г., 19.09.2022 г., 05.10.2022 г. и 04.10.2022 г.	11
3.28	Справка рег. № 91-00-900/10.07.2023 г. за горските територии, собственост на Община Омуртаг през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	2
3.29	Констативен протокол от 09.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на дейностите по продажба на стояща дървесина на корен от Общинския горски фонд чрез търг през 2021 г.	12
3.30	Констативен протокол от 09.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на дейностите по продажба на стояща дървесина на корен от Общинския горски фонд чрез търг през 2022 г.	12
3.31	Справка рег. № 91-00-809/22.06.2023 г. за ползването на дървесина от горските територии – общинска собственост на Община Омуртаг, чрез продажба на стояща дървесина на корен за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	2