



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500200623

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности
на Община Ихтиман за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 123 от 07.05.2025 г.
на Сметната палата (Протокол № 17)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	4
Част първа РЕЗЮМЕ	6
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ.....	12
1. Основание за извършване на одита	12
2. Информация за одитирания обект	12
3. Цели на одита	14
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата	14
5. Критерии за оценка	16
6. Одитни стандарти.....	17
Част трета КОНСТАТАЦИИ	17
I. Администриране на приходите от местни данъци и такси - данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци	17
2. Програмен продукт за местни данъци и такси	34
3. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти	35
4. Администриране на приходите от такса за битови отпадъци (ТБО)	45
5. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - публична и частна общинска собственост	54
6. Планиране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци	56
7. Събиране на просрочените вземанията от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци	57
II. Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения и разходи за външни услуги въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП	62
1. Вътрешни правила.....	62
2. Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения.....	64
3. Разходи за външни услуги по сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП.....	69
III. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	74
1. Обща информация.....	74
2. Вътрешни правила.....	75
3. Планиране на обществените поръчки	77
4. Възлагане на обществени поръчки.....	78
4.1. Обществени поръчки, проведени през 2021 г.	78
4.2. Обществени поръчки, проведени през 2022 г.	87
IV. Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост	98
1.Актове на общинския съвет и вътрешни актове	98
2. Управление на имоти – общинска собственост	104

3. Разпореждане с имоти - общинска собственост.....	113
4. Застраховане на имоти - общинска собственост.....	118
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	119
Част пета ПРЕПОРЪКИ.....	123
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	124
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА.....	126

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АВп	Агенция по вписванията
АОП	Агенция по обществени поръчки
АПДС	Акт за публична държавна собственост
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АУЗ	Акт за установяване на задължения
АУЗД	Акт за установяване на задължения по декларация
АЧДС	Акт за частна държавна собственост
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Ихтиман
ВПФУВК	Вътрешни правила за финансово управление и вътрешен контрол
ДЗЛ	Данъчно задължено лице
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ЕГН	Единен граждански номер
ЕИК	Единен идентификационен код
ЗАЗ	Закон за арендата в земеделието
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗБППМН	Закон за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗЛДТДПДВ	Закон за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОП	Закон за обществени поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗС	Закон за собствеността
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделски земи
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИОПЗИРБС/Инструкция за поемане на задължения за извършване на разходи	Инструкция за организиране процедури по поемане на задължения и извършване на разход с бюджетни средства в община Ихтиман
КТ	Кодекс на труда
КЧСИ	Камера на частните съдебни изпълнители
МД	Местни данъци
МКБППМН	Местна комисия за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
НАП	Национална агенция за приходите
Наредбата за гробищните паркове	Наредбата за гробищните паркове на територията на Община Ихтиман

НОРМД	Наредба за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Ихтиман
НОАМТЦУ	Наредба за определяне и администриране на местните такси и цени на услугите на територията на Община Ихтиман
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
НСИ	Национален статистически институт
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ПВп	Правилник по вписванията
ППЗОП	Правилник за прилагане на закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ПП	Програмен продукт
РОП	Регистър на обществените поръчки
СВп	Служба по вписванията
СГС	Софийски градски съд
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТО	Търговско отделение
УПОА	Устройствен правилник на общинска администрация на Община Ихтиман
ФЛ	Физически лица
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система "Електронни обществени поръчки"
ЦОП	Център за обществена подкрепа
ЧСИ	Частен съдебен изпълнител
ЮЛ	Юридически лица

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2023 г. е извършен Одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Ихтиман за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.

Община Ихтиман е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет и възложител на обществени поръчки. Бюджетът на Община Ихтиман за 2021 г. е 21 372 000 лв., а за 2022 г. – 24 899 091 лв. По данни на Националния статистически институт (НСИ), населението на общината е 17 172 жители.

Одитиран обект при одита е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в областите на изследване „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци“; „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения и разходи за външни услуги въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП“; „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“; „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“, които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите.

Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областите на изследване, са: Административнопроцесуален кодекс (АПК), Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК), Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН), Закон за публичните финанси (ЗПФ), Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ), Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и указания на министъра на финансите по прилагането му, Закон за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2021 г., ЗДБРБ за 2022 г., Закон за задълженията и договорите (ЗЗД), Закон за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните (ЗБППМН), Закон за обществените поръчки (ЗОП), Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП), Закон за общинската собственост (ЗОС), Закон за собствеността и ползването на земеделски земи (ЗСПЗЗ), Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделски земи (ППЗСПЗЗ), Закон за арендата в земеделието, ПМС № 408 от 2020 г., ПМС № 31 от 2022 г., Наредба за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Ихтиман (НОРМД), Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Ихтиман, (НОАМТЦУ), Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ), Наредба за материално стимулиране на обществените възпитатели, Устройствен правилник на общинската администрация, Вътрешни правила за финансово управление и вътрешен контрол в община Ихтиман, „Инструкция с общите изисквания за извършване на предварителния контрол в община Ихтиман“, „Инструкция за попълване и движение на контролния лист за извършване на предварителен контрол и регистъра на финансовия контрольор“, Инструкция за организиране процедури по поемане на задължение и извършване на разход с бюджетни средства, заповеди на кмета на общината и договори. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Ихтиман, Вътрешни правила за текущ контрол и последващи оценки на изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори, Стратегия за управление и разпореждане с общинска собственост на Община Ихтиман за периода 2019-2023 г., Програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост през 2021 г., Програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост през 2022 г., решения на общинския съвет, заповеди на кмета на общината, договори.

При одита на дейността, свързана с администрирането на приходите от местни данъци и такси - данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци е установено:

Наредбата за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Ихтиман (НОРМД) не е актуализирана във връзка с измененията в ЗМДТ и на подзаконово ниво не е определен ред/процедурни стъпки в процеса по администриране на местните данъци, свързани с: подаването на данъчна декларация за новопостроените сгради и постройки, които не подлежат на въвеждане в експлоатация по реда на Закона за устройство на територията (ЗУТ); подаване на необходимите данни за определяне на данъка на новопостроените сгради и/или на самостоятелни обекти в тях от възложителя на строежа; задължението на предприятията да подават информация за отчетната стойност и други обстоятелства, имащи значение за определянето на данъка за новопостроен или придобит по друг начин имот или ограничено вещно право на ползване; задължението на данъчно задължените лица да уведомяват общината при преустройство и при промяна на предназначението на съществуваща сграда или на самостоятелен обект в сграда, както и при промяна на друго обстоятелство, което има значение за определяне на данъка и при придобиване на имот по наследство да подават декларация и сроковете за това; ред/процедурни стъпки в процеса при служебно образуване на партида за наследения недвижим имот въз основа на данните, налични в общината и в регистъра на населението; неподаване на данъчна декларация, когато промяната в обстоятелствата, имащи значение за определяне на данъка, са удостоверени от общината в случаите на търпимост на строежите, в изпълнение на Националната програма за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради или в качеството ѝ на възложител по ЗУТ, както и задължението вкл. ред/процедурни стъпки на служител от общинската администрация да отразява служебно настъпилите промени в техническите характеристики на имотите; документацията и служителите, които следва да предоставят на данъчната служба на общината информация за завършването на сгради или части от тях; определянето на дължимия данък върху недвижимите имоти след завършването на сграда в груб строеж/ съставянето на протоколи, определени в ЗМДТ; подаване на данъчна декларация при частично или пълно унищожаване на сградите, както и при преминаване на недвижимите имоти от необлагаеми в облагаеми и обратно; подаване на декларация и заплащане на данък при безвъзмездно придобиване на имущество; ред за отсрочване и разсрочване на местни данъци; възможността данъчните декларации да се подават по електронен път по реда на ДОПК.

Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Ихтиман (НОАМТЦУ) е в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: определянето на размера на местните такси въз основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставяне на услугите; липса на срок за подаване на декларации за освобождаване от такса за битови отпадъци; без законово основание определяне на такси за „промяна в актове за гражданско състояние“ и „възстановяване и промяна на име“; неопределяне на всички административни услуги, за които не се събират такси; неопределяне на техническите услуги, за които не се заплаща такса; липса на уредба относно заповедта на кмета на общината за определяне на вида на предлаганите услуги за ТБО, както и срокът за публичното ѝ обявяване; задължението за плащане на ТБО от лицето, на което е предоставен имот държавна или общинска собственост; без законово основание освобождаване от заплащането на такса за битови отпадъци на индивидуално посочени лица/обекти, като не е приложен законовоопределеният ред.

В НОАМТЦУ на подзаконово ниво не е определен ред за прилагане на ЗМДТ относно: ред за отсрочване и разсрочване на задължения за местни такси над 30 000 лева; правата и задълженията на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на вземанията от такси - на публични изпълнители по ДОПК; възможността за отнемане на разрешението за ползване на място (на тротоари, площади, улични платна и др.); събиране на общинска такса

за дейности по обща подкрепа по смисъла на Закона за предучилищното и училищното образование (ЗПУО), за ползване на лагери, на общежития, за откупуване на гробни места; незаплащане на такси за целите на комплексното административно обслужване за изискване и получаване на информация по ДОПК и други.

В общината *писмено не са въведени*: правила за ред/процедурни стъпки, уреждащи функциите и действията на служителите, свързани с приемане, проверка, обработка на декларациите и въвеждането им в програмния продукт; създаване/промяна в данните по партиди на данъчно задължените лица при получаване на информация по служебен път във връзка с процеса по администриране на приходите от местни данъци и такси; ред и начин за документирание на контрола от служителите на общинската администрация на данните в подадените декларации от данъчно задължените лица; ред за определяне на годишния данък за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижимите имоти в едномесечен срок от получаване на уведомлението от Службата по вписванията (СВп); ред за извършване на периодичен преглед и актуализация на актовете на кмета на общината.

За одитирания период *е утвърдена Стратегия за управление на риска, но не са идентифицирани рисковете при администрирането на приходите от местни данъци и такси и писмено не са въведени достатъчно ефективни и адекватни контролни дейности*. Извън случаите на годишното докладване на министъра на финансите, не е извършвана самооценка на адекватността и ефективността на вътрешния контрол в изследвания процес.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти са осъществени в частично несъответствие с правната рамка: на физически лица не са съставени фишове за налагане на глоба за установеното административно нарушение при наличие на основания за това; приети са и обработени/въведени в програмния продукт за местни данъци и такси „Матеус“ (ПП) декларации, които не са по образеца, утвърден от министъра на финансите или са с непълнена изискуема служебна информация; определяне на годишния данък въз основа на информация подадена от данъчно задължените лица или от нотариусите при извършване на сделка по възмезден начин; несъответствие между документи, представени към декларациите, декларираните обстоятелства от данъчно задължените лица, обработената служебна информация и въведената такава по партидите на имотите в ПП; от служителите на общинската администрация не са изисквани допълнителни данни, имащи значение за определяне на размера на данъка.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от такса за битови отпадъци са осъществени в частично несъответствие с правната рамка: не е осигурена в законовоопределения срок публичност на заповедите на кмета на общината относно границите на районите и видът на предлаганите услуги в съответния район, както и честотата на сметоизвозване; не са извършени проверки за установяване верността на декларираните обстоятелства от лицата, подали декларации за освобождаване от такса за битови отпадъци за имотите, които няма да се ползват през цялата година; несъответствие между документи, представени към декларациите, декларираните обстоятелства от данъчно задължените лица, обработената служебна информация и въведената такава по партидите на имотите в програмния продукт.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - публична и частна общинска собственост са осъществени в несъответствие с правната рамка: общински имоти не са декларирани за облагане с данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци; не са декларирани обстоятелства, имащи значение за определянето на размера на годишния данък и таксата за битови отпадъци; заплащане на данък върху недвижимите имоти за имоти - публична общинска собственост; заплащане на такса за битови отпадъци за имоти, които са освободени от заплащането на такса.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите и действията за събиране на просрочените вземания са осъществени в частично съответствие с правната рамка: за 2021 г. и 2022 г. планирането на приходите от данъци и такса за битови отпадъци по бюджета на общината е извършено в несъответствие със ЗПФ: по бюджета не са планирани размерите на просрочените вземания, които общината предвижда да бъдат събрани през съответната бюджетна година; не са възлагани и изпълнявани ревизии и проверки за установяване на задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци; не са предприети навременни действия за събиране на просрочените вземания, поради което от общината са отписани значителни по размер вземания, за които е изтекъл давностният срок; не са съставяни актове за установяване на задължения по декларации (АУЗД) по реда на ДОПК при наличие на основание за това. От общинската администрация не са подадени заявления с искане за образуване на изпълнително производство.

При одита на разходите за персонал по извънтрудови правоотношения и разходи за външни услуги въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП е установено:

През одитирания период от кмета на община Ихтиман са сключени общо 38 договора за извънтрудови правоотношения, в т.ч. през 2021 г. – 18 броя с 16 лица и през 2022 г. - 20 броя с 14 лица. По договорите са изплатени през 2021 г. общо 57 681,58 лв. и през 2022 г. 31 099,67 лв. В община Ихтиман е създаден и се поддържа регистър на сключените договори.

При проверката на договорите е установено, че за сключването им е използвана типова бланка „граждански договор“ с минимални реквизити, които не е определен реда за отчитане на изпълнението, длъжностно лице от общината, отговорно за контрола и/или приемането на изпълнението. сумите за възнагражденията са изплатени по банков път по сметка на съответния изпълнител. Предметът на договорите/дейностите, за които са сключени, не е включен в кръга на функционалните задължения на служители от общинската администрация, с изключение на два договора за администриране на местни данъци и такси. Дейностите по установяване, обезпечаване и събиране на местните данъци и такси. не може да бъде възлагана по извънтрудови правоотношения, т.к. се изпълнява от органи по приходите – служители на общинската администрация, които са изрично определени със заповед на кмета на общината. Установеното е нарушение ЗМДТ и ЗФУКПС. Само в четири от договорите - за обществени възпитатели към МКБППМН, от възложителя е определен вида и обема на възложената услуга, изисквания за качество и срок на изпълнение и начин за приемане на работата от възложителя, преди извършване на плащането.

При проверката на контролните дейности е установено, че всички договори (с изключение на 4 броя граждански договори за обществени възпитатели), не са подписани от лицето, отговорно за счетоводните записвания, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС и ВПФУВК на община Ихтиман. Предварителният контрол за законосъобразност и съгласувателните процедури за законосъобразност от юрисконсулт, преди поемане на задължението/сключването на договора не са изпълнявани непрекъснати и последователно, в несъответствие със ЗФУКПС, ВПФУВК и Инструкцията за поемане на задължения за извършване на разходи на община Ихтиман.

Във ВПФУВК е определен праг от 1 000 лв. относно осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, е в несъответствие с изискванията на правната рамка. С вътрешен акт не са въведени адекватни и ефективни вътрешни правила/процедури за сключване за договори за извънтрудови правоотношения, които да дефинират и създадат цялостната организация, условията, реда и разпределението на конкретните функции и задължения в процеса с цел осигуряването и гарантирането на законосъобразно и ефективно разходване на публични средства и контрола върху тяхното изпълнение.

Разходите за *външни услуги* са с най-голям относителен дял от разходите за издръжка, като през 2021 г. са 3 280 376 лв. (или 15 на сто от общите разходи по бюджета) и през 2022 г. – 4 107 384 лв. (или 14 на сто от разходите по бюджета на общината). През одитирания период са изпълнявани 114 броя договори¹ за външни услуги, възложени по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП, по които са отчетени разходи в общ размер 889 905,40 лв. с ДДС.

При извършената проверка на 40 бр. договори за външни услуги, сключени през одитирания период, е установено, че договорите са за дейности/услуги, които подпомагат изпълнението на основни функции на общината. При сключването на договорите е приложен редът за директно възлагане на поръчки по чл. 20, ал. 4 от ЗОП, определен в Раздел III от Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в общината (ВПУЦОП), Разходите са извършени в съответствие с уговорените клаузи.

Предварителният контрол за законосъобразност, осъществяван от финансовия контролор и съгласувателните процедури от юрисконсулт при сключването на договорите не са прилагани непрекъснато и последователно през одитирания период.

При одита на дейността по възлагането и изпълнението на обществени поръчки е установено:

През одитирания период са проведени общо 27 бр. обществени поръчки, от които 20 процедури по реда на чл. 18, ал. 1 от ЗОП и 7 възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от Закона за обществените поръчки (ЗОП), на обща прогнозна стойност 42 917 715 лв. без ДДС, на база на които са сключени общо 23 бр. договори на обща стойност 33 957 344 лв. с вкл. ДДС.

При одита е извършена проверка на възлагането на 14 обществени поръчки на обща стойност 16 807 451 лв. без ДДС, както и изпълнението на сключените въз основа на тях 13 договора за възлагане на обществени поръчки, на обща стойност 19 973 079 лв. с вкл. ДДС.

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Ихтиман са в съответствие с правната рамка в областта на обществените поръчки - имат задължителното минимално съдържание по чл. 140 от Правилника за прилагане на ЗОП (ППЗОП), регламентират всички етапи на процеса, включително възлагането на обществени поръчки, чрез електронната платформа Централизираната автоматизирана информационна система "Електронни обществени поръчки" (ЦАИС ЕОП).

Дейностите по възлагане на обществени поръчки са осъществени в частично съответствие с изискванията на правната рамка, като е установено: наличие на ограничителни условия при възлагането на четири обществени поръчки, един случай на провеждане на процедура по договаряне, без да са налице законовите основания за това; неоснователно сключване на допълнителни споразумения към два договора за възлагане на обществени поръчки; неспазване на сроковете за публикуване, както и непубликуване на законово изискуеми документи на профила на купувача в електронната платформа ЦАИС ЕОП. В нарушение на ЗОП, в един от проверените случаи е издадено решение за определяне на изпълнител, без да е утвърден с подпис от възложителя окончателният протокол на комисията, а в друг случай документацията за участие в процедурата не съдържа технически спецификации. В едно обявление за обществена поръчката са посочени критериите за подбор, но не и документите, с които се доказва изпълнението им, в нарушение на ЗОП, а в друг случай достъпът до документацията е предоставен в платформата 3 дни след публикуването на обявлението за поръчката в Официалния вестник на Европейския съюз.

За 2021 и 2022 г. са изготвени план-графици за възлагане на обществените поръчки в Община Ихтиман, в съответствие с ППЗОП и Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП).

¹ Одитно доказателство № 58

Изпълнението на договорите за обществени поръчки е в съответствие с клаузите им, с изключение на един случай при който не е спазен уговореният срок за доставка.

СФУК в областта не е била достатъчно ефективна - част от въведените контролни дейности не са изпълнявани последователно² и непрекъснато през одитирания период. Към досиетата на договорите са приложени само контролни листове за осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разхода, в които са попълнени едновременно разделите за предварителен контрол преди поемането на задължението (сключването на договора) и преди извършването на разхода (плащането). Прилаганият контролен лист за осъществен предварителен контрол не осигурява адекватна одитна пътека. Сключените през одитирания период договори за възлагане на обществени поръчки не са били обект на текущ и/или последващ контрол, по смисъла на Вътрешните правила за текущ контрол и последващи оценки на изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори.

СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

При одита на дейността, свързана с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост е установено:

Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) е в частично несъответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен относно: определянето на стъпката за наддаване от комисията за провеждане на търговете; липса на изискване за включването на кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация в състава на комисииите по провеждането на търговете или конкурсите; не е определен ред за: приемане на план за действие за общинските концесии, както и за обявяването му на населението, в несъответствие със Закона за концесиите; замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет, в нарушение на ЗОС; учредяване на право на строеж и безвъзмездно право на строеж без търг или конкурс на юридически лица на бюджетна издръжка, религиозни институции, регистрирани съгласно Закона за вероизповеданията, или на техни местни поделения за обредни, молитвени или богослужебни домове за публични религиозни обреди и служби, за храмове и манастири и други лица, когато това е предвидено в закон, в несъответствие със ЗОС.

Отдаването под наем на недвижими имоти – общинска собственост след провеждането на публични търгове с тайно наддаване е в частично несъответствие с правната рамка.

В тръжните документации са поставени изисквания към кандидатите в противоречие с изискванията на ЗОС; в нарушение на императивните изисквания на ЗОС, в част от заповедите на кмета на общината за провеждането на публични търгове с тайно наддаване за отдаване под наем и за разпореждане с имоти – общинска собственост не са включени кметовете на кметства на територията, на която се намират имотите; сключени са договори по заповеди на кмета на общината, които не са влезли в сила, тъй като не е изтекъл срокът за тяхното оспорване; във всички сключени договори за отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост, не са включени изрични клаузи за заплащането на таксата за битови отпадъци от наемателите на имотите.

Отдаването под наем на земи от *общинския поземлен фонд (ОПФ)* е в частично несъответствие с правната рамка относно: публичен търг е проведен в несъответствие с правната рамка по ЗОС, тъй като съставът на комисията не отговаря на императивните изисквания на ЗОС; сключен е договор преди да влезе в сила заповедта на кмета на общината;

² във всички случаи

договорите са сключени в несъответствие с определението за „стопанска година“ по Закона за арендата в земеделието; наемните цени 3 договора, сключени през 2021 г., не са индексирани през 2022 г. с коефициента на инфлация, поради което от общината са пропуснати/не са постъпили приходи от индексация на наемите.

Продажбата/разпореждането с имоти - общинска собственост е в частично несъответствие с правната рамка относно: публични търгове са проведени в несъответствие с правната рамка по ЗОС и ЗФУКПС, като съставите на комисиите не отговарят на императивните изисквания на ЗОС, в резултат на което от кмета на общината са сключени договори в несъответствие със ЗОС; сключен е договор преди да влезе в сила заповедта на кмета на общината; не е спазено изискването за прилагане на системата за двоен подпис при подписването на договорите за продажба на имотите – общинска собственост.

Продажбата на урегулирани поземлени имоти е в несъответствие с правната рамка: без решение на общинския съвет продажбите са извършени по цени, определени по неотносимата Тарифа от 2012 г. за базисните цени за продажба на придаваеми по регулация имоти общинска собственост, вместо по пазарни цени, определени от общинския съвет въз основа на пазарни оценки, изготвени от независими оценители, в несъответствие със ЗОС и НРПУРОИ; от кмета на общината не са издадени заповеди за продажбата на придаваеми по регулация имоти - общинска собственост, поради което сделките за продажбата на имотите - общинска собственост са в несъответствие със ЗОС.

От общинския съвет не са определени имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане и от кмета на общината не са определени вещите - общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане.

От общинския съвет е приета Стратегия за управление и разпореждане с общинска собственост на Община Ихтиман за периода 2019-2023 г., в съответствие със законовите изисквания.

Регистрите за публична и частна общинска собственост са водени в съответствие с изискванията на правната рамка.

Състоянието на СФУК в областта не е добро.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Ихтиман е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, във връзка с изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-02-006 от 20.04.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект

Община Ихтиман е административно - териториална единица, в която се осъществява местно самоуправление.

Административен център на общината е гр. Ихтиман, Софийска област. В състава на общината влизат 16 населени места, включващи административен център на общината – гр. Ихтиман и съставни административно-териториални единици - 3 кметства³ и 12 населени места с кметски наместници⁴.

³ с. Вакарел, с. Живково и с. Стамболово

⁴ с. Борика, с. Пауново, с. Бузяковци, с. Белица, с. Мухово, с. Боерица, с. Костадинкино, с. Венковец, с. Черньово, с. Мирово, с. Веринско и с. Полянци

По данни на Националния статистически институт (НСИ), населението на общината е 17 172 жители⁵.

Общината е юридическо лице със самостоятелен бюджет и с право на собственост съгласно чл. 14 от Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА). Орган на изпълнителната власт е кметът на общината, който ръководи дейността, организира изпълнението на общинския бюджет, на задачите, които произтичат от законите, от актовете на общинския съвет и изпълнява други функции, определени със ЗМСМА. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет с единадесет второстепенни разпоредители с бюджет⁶.

Общината съставя самостоятелен бюджет, с който се определят и осигуряват паричните средства за финансирането на местните и делегираните от държавата дейности. Общинският бюджет е публичен и се контролира от местната общност, по ред определен от общинския съвет.

По данни от отчета за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) за **2021 г.**, приет от ОбС⁷, общият размер на приходите/разходите е 22 391 769 лв.

По данни от ОКИБ за **2022 г.**, приет от ОбС⁸, общият размер на приходите/разходите е 29 954 715 лв.

Възложител на обществени поръчки в Община Ихтиман е кметът на общината. За одитирания период от кмета на общината не са упълномощавани/не са делегирани правомощия на други длъжностни лица, които да организират и/или възлагат обществени поръчки.

През одитирания период са проведени общо 27 бр. обществени поръчки, от които 20 процедури по реда на чл. 18, ал. 1 от ЗОП и 7 възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, на обща прогнозна стойност 42 917 715 лв. без ДДС, на основание на които са сключени общо 23 бр. договори на обща стойност 33 957 344 лв. с вкл. ДДС.

През 2021 г. са проведени общо 13 бр. обществени поръчки (10 процедури и 3 възлагания) на обща прогнозна стойност 14 634 450 лв. без ДДС, на основание на които са сключени общо 12 бр. договори на обща стойност 14 105 926 лв. с вкл. ДДС;

През 2022 г. са проведени общо 14 бр. обществени поръчки (10 процедури и 4 възлагания) на обща прогнозна стойност 28 283 265 лв. без ДДС, на основание на които са сключени общо 11 бр. договори на обща стойност 19 851 418 лв. с вкл. ДДС.

Общината стопанисва и управлява 3 574 имота, от тях 2 875 имота - частна общинска собственост и 699 имота - публичната общинска собственост.

Отчетените приходи и доходи от собственост за 2021 г. са в размер 1 151 949 лв., от наем на имущество - 28 768 лв., приходи от наем на земя - 162 312 лв. и приходи от продажба на услуги, стоки и продукция - 960 869 лв. Постъпленията от продажба на нефинансови активи са в размер 708 609 лв. в т.ч. постъпления от продажба на сгради – 242 371 лв. и от продажба на земя – 466 238 лв.

За 2022 г. отчетените приходи и доходи от собственост са 1 380 274 лв. Приходите от наем на имущество - 30 882 лв., приходите от наем на земя - 225 094 лв. и приходи от продажба на услуги, стоки и продукция – 1 124 358 лв. Постъпленията от продажба на нефинансови активи - 1 645 724 лв., от които 149 168 лв. от продажба на сгради и 1 496 556 лв. от продажба на земя.

⁵<https://www.nsi.bg/bg/content/2974/%D0%BD%D0%B0%D1%81%D0%B5%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5>

⁶ СОУ „Христо Ботев“, ОУ „Димчо Дебелянов“, ОУ „Кирил и Методий“, ОУ „Христо Смирненски“, ДГ „Здравец“, ДГ „Гьончо Белев“, ДГ „Радост“, Център за подкрепа на личностно развитие, Общинско горско предприятие, Дневен център за работа с деца с увреждания и Музей

⁷ С решение № 600 от 30.09.2022 г. по протокол № 40

⁸ С решение № 872 от 31.08.2023 г. по протокол № 51

През одитирания период са сключени 22 бр. договори за отдаване под наем на терени, части от административни сгради, помещения и земеделски земи.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи Калоян Ангелов Илиев - кмет на Община Ихтиман⁹.

3. Цели на одита

Целите на одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности са:

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци“; „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения и разходи за външни услуги въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП“; „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

3.2. Да се установи състоянието и функционирането на СФУК при управлението на публичните средства и дейности в Община Ихтиман.

4. Обхват на одита, ограничения в обхвата

4.1. Обхват на одита

Одитната задача обхваща областите на изследване:

4.1.1. „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци“;

4.1.2. „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения и разходи за външни услуги въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП“;

4.1.3. „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“;

4.1.4. „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“.

4.2. Ограничения в обхвата на одита

В област на изследване „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци“ няма ограничения в обхвата на одита.

В областите на изследване „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения и разходи за външни услуги въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП“, „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“ и „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“ ограничение в обхвата на одита е сключването на граждански договори, възлагането и изпълнението на обществени поръчки, както и отдаването под наем на имоти - общинска собственост от второстепенните разпоредители с бюджет.

Мотиви: второстепенните разпоредители с бюджет са самостоятелни възложители на обществени поръчки и самостоятелно провеждат процедури за отдаване под наем на имоти – частна общинска собственост, като документацията се съхранява при тях, а те са с различно териториално разположение от седалището на общината. Това ограничава възможността да бъдат включени в обхвата на тестовите и да се съберат достатъчни и уместни одитни доказателства.

4.3. Одитни извадки

4.3.1. Област на изследване „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци“

4.3.1.1. Проверките при одита, са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор на единиците, в т.ч. за:

⁹ Одитно доказателство № 1

а) текущи задължения за данък върху недвижимите имоти

Популациите за определяне на извадките се състоят от „подадени и въведени в програмния продукт за местни данъци и такси (ПП)“ декларации за данък върху недвижимите имоти (брой), в т.ч. за 2021 г. – 2 199 бр. декларации, размер на извадката – 20 бр. и за 2022 г. – 2 180 бр., размер на извадката – 20 бр.;

б) просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти

Популациите за определяне на извадките се състоят от „партиди на данъчно задължени лица с просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти (брой)“, в т.ч. към 31.12.2021 г. – 6 019 бр. данъчно задължени лица (ДЗЛ), размер на извадката – 10 бр. партиди и към 31.12.2022 г. – 5 717 бр., размер на извадката – 10 бр. партиди;

в) текущи задължения за такса за битови отпадъци

Популациите за определяне на извадките се състоят от подадени и въведени в ПП декларации по чл. 14 от ЗМДТ за такса за битови отпадъци (брой), в т.ч. за 2021 г. – 2 199 бр., размер на извадката – 20 бр. и за 2022 г. – 2 180 бр., размер на извадката – 20 бр.;

г) декларации за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване

Популациите за определяне на извадките се състоят от подадени и въведени в ПП декларации по чл. 71, т. 1 от ЗМДТ за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване (брой), в т.ч. през 2021 г. – 406 бр., размер на извадката – 5 бр. и през 2022 г. – 496 бр., размер на извадката – 5 бр.

4.3.2. Област на изследване „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения и разходи за външни услуги въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП“

4.3.2.1. Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения

Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки, като е извършена проверка на всички единици. В обхвата на проверките са включени сключените граждански договори, изпълнението на които е приключило през одитирания период, в т.ч.:

а) през 2021 г. – 17 броя договори на обща стойност 406 287 лв.;

б) през 2022 г. – 14 броя договори на обща стойност 208 201 лв.

4.3.2.2. Разходи за външни услуги въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП

За проверка при одита, са формирани нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор, както следва:

а) за 2021 г. – популацията за определяне на извадката се състои от 33 броя сключени договори за външни услуги на обща стойност 308 827 лв. След стратификация по стойност са формирани две под-популации „договори на стойност до 1 000 лв.“ и „договори на стойност над 1 000 лв.“. Чрез случаен подбор от под-популацията на сключени договори на стойност над 1 000 лв., размер на извадката – 20 бр. договори;

б) за 2022 г. – популацията за определяне на извадката се състои от 38 броя сключени договори за външни услуги на обща стойност 396 898 лв. При прилагане на подхода по б. „а“, е формирана извадка от 20 бр. договори.

4.3.3. Област на изследване „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“

Одитните процедури са изпълнени върху одитни извадки. В обхвата на проверките са включени обществени поръчки, стартирали през одитирания период и приключили със сключването на договор, в т.ч.:

а) популацията за определяне на извадката през 2021 г. са проведените 7 процедури със стойност на сключените 7 броя договори в общ размер 10 742 174 лв. с ДДС.

Размер на извадката – 5 бр. процедури със стойност на сключените 4 броя договори в общ размер 5 246 660 лв. с ДДС;

б) популацията за определяне на извадката през 2022 г. са проведените 11 процедури и възлагания със стойност на сключените договори в общ размер 19 851 419 лв. с ДДС.

Размер на извадката – 9 бр. процедури и възлагания с обща стойност на сключените 9 броя договори 14 726 419 лв. с ДДС, като изборът на единици е направен чрез случаен подбор;

в) изпълнение на договори за обществени поръчки

В обхвата на проверките са включени всичките седем договора, сключени след проведени процедури и възлагания, чието изпълнение е приключило през одитирания период. При одита са извършени различни по вид тестове, съобразно оценката на риска за областта на изследване.

4.3.4. Област на изследване „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“

4.3.4.1. Управление на имотите - общинска собственост

Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки. В обхвата на проверката са включени всички единици.

При изпълнение на одитната задача са проверени всички проведени публично оповестени търгове/конкурси и процедури за отдаване под наем на недвижими имоти - общо 14 бр., в т.ч. 1 бр. през 2021 г. – и 13 бр. през 2022 г. и за отдаване под наеми на земи 5 бр. търгове, в т.ч. 2 бр. през 2021 г. – и 3 бр. през 2022 г.

Проверени са всички сключени и изпълнявани през одитирания период договори за отдаване под наем на имоти – общинска собственост - общо 33 бр., в т.ч. 19 броя през 2021 г. и 14 бр. през 2022 г.

4.3.4.2. Разпореждане с имоти - общинска собственост

а) в обхвата на проверките са включени публично оповестени търгове/конкурси и процедури за разпореждане с имоти – общинска собственост, проведени през одитирания период и приключили със сключването на договор. За изпълнението на одитните процедури са формирани нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор.

Популациите за определяне на извадките се състоят от проведени търгове/конкурси и процедури (брой), в т.ч. през 2021 г. – 27 броя, размер на извадката 6 (шест) броя търгове/конкурси и през 2022 г. – 37 броя, размер на извадката 11 (единадесет) броя търгове/конкурси.

б) продажба на урегулирани поземлени имоти

Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки, като в обхвата на проверката са включени всички единици от популациите.

За периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. в Община Ихтиман на основание чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС са извършени 50 продажби на имоти - общинска собственост на лице, което е определено в закон, като са сключени общо 50 броя договори (29 броя през 2021 г. и 21 броя през 2022 г.)

При одита са извършени различни по вид тестове, съобразно оценката на риска за областта на изследване.

5. Критерии за оценка

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

5.1. Област на изследване „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци“

Критерии: Административнопроцесуален кодекс (АПК), Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК), Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН), Закон за публичните финанси (ЗПФ), Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ), Закон за

финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и указания на министъра на финансите по прилагането му, Закон за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2021 г., ЗДБРБ за 2022 г., Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Ихтиман (НОРМД), Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Ихтиман, (НОАМТЦУ), решения на общинския съвет, ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му, вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Ихтиман, решения на общинския съвет, заповеди на кмета на общината.

5.2. Област на изследване „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения и разходи за външни услуги въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП“

Критерии: ЗПФ, Закон за задълженията и договорите (ЗЗД), ЗОП, Закон за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните (ЗБППМН), Закон за обществените поръчки (ЗОП), ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му, Наредба за материално стимулиране на обществените възпитатели, Устройствен правилник на общинската администрация, Вътрешни правила за финансово управление и вътрешен контрол в община Ихтиман (ВПФУВК), „Инструкция с общите изисквания за извършване на предварителния контрол в община Ихтиман“, „Инструкция за попълване и движение на контролния лист за извършване на предварителен контрол и регистъра на финансовия контролор“, Инструкция за организиране процедури по поемане на задължение и извършване на разход с бюджетни средства, заповеди на кмета на общината и договори.

5.3. Област на изследване „Възлагане на обществените поръчки и изпълнение на сключените договори“

Критерии: ЗОП, Правилника за прилагане на ЗОП (ППЗОП), ЗФУКПС и указания на министър на финансите по прилагането му, Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Ихтиман (ВПУЦОП), ВПФУВК, Вътрешни правила за текущ контрол и последващи оценки на изпълнението на поети финансови ангажименти, заповеди на кмета на общината и договори.

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

Критерии: АПК, ЗОС, ЗСПЗЗ, ЗМСМА, ЗМДТ, ЗЗД, ЗАЗ, ППЗСПЗЗ, НРПУРОИ, Стратегия за управление и разпореждане с общинска собственост на Община Ихтиман за периода 2019-2023 г., Годишни Програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г., решения на общинския съвет, заповеди на кмета на общината, ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му, вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Ихтиман, договори за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, договори.

6. Одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с Международните стандарти на върховните одитни институции (МСВОИ) - МСВОИ 100 „Основни принципи на одита в публичния сектор“, МСВОИ 400 „Основни принципи на одита за съответствие“ и МСВОИ 4000 „Стандарт за одит за съответствие“.

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Администриране на приходите от местни данъци и такси - данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

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

Съгласно чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, общинският съвет определя с наредба размера на местните данъци при условията, по реда и в границите, определени със закона.

НОРМД е приета с решение от 28.02.2020 г.¹⁰ на общинския съвет, изменена и допълнена с решение на общинския съвет от 27.04.2021 г.¹¹. НОРМД е публикувана на интернет страницата на Община Ихтиман¹².

С НОРМД¹³ са определени размерът на местните данъци, редът и сроковете за внасянето им. Данъците върху недвижимите имоти, наследствата, превозните средства, при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин, патентният и туристическият данъци, са определени по реда и в границите на определените със ЗМДТ размери, в съответствие с чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ. През одитирания период, в течение на годините не са извършвани изменения на приетите от общинския съвет размери и начин на определяне на данъците, в съответствие с чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ.

При извършената проверка за съответствието на НОРМД с действащите през одитирания период разпоредби на ЗМДТ е установено¹⁴:

1.1.1. НОРМД не е преведена в съответствие с измененията и допълненията на ЗМДТ, относно:

а) чл. 5, ал. 1 от НОРМД във връзка с допълнението на чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 1/2019 г.), според което обжалването на актовете, свързани с местните данъци, се извършва по местонахождение на общината, в чийто район е възникнало задължението, по реда на ДОПК;

б) чл. 8, ал. 4 от НОРМД във връзка с чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ изречение второ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г., в сила от 01.01.2017 г.), според което 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 на съответната част от него;

в) чл. 41 от НОРМД не е допълнен във връзка с изменението на чл. 55, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2017 г., в сила от 01.01.2018 г.), според който триколесното превозно средство следва да е определено в чл. 4 от Регламент (ЕС) 168/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 15.01.2013 г.;

г) чл. 48, ал. 1, т. 2 от НОРМД не е актуализиран съобразно текста „с изключение на регистрация при доставки на услуги по чл. 97а от закона“ във връзка с чл. 61з, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.);

д) в чл. 57, ал. 5 от НОРМД срокът за подаване на декларация за облагане с туристически данък за предходната календарна година е определен на „до 30 януари на всяка година“, в вместо „до 31 януари на всяка година“, в несъответствие с чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71/2020 г.);

е) чл. 58, ал. 2 от НОРМД не е приведен в съответствие с изменението на чл. 61с, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/2019 г.), съгласно който размерът на дължимия данък за календарния месец се определя от служител на общинската администрация въз основа на данни от Единната система за туристическа информация, поддържана от Министерството на туризма, като броят на предоставените нощувки за месеца се умножи по размера на туристическия данък;

ж) съгласно чл. 46, ал. 1 от НОРМД данъкът се заплаща на две равни вноски в следните срокове - до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължим. На предплатилите за цялата година в „първия срок“ се прави отстъпка от 5 на сто, в несъответствие с чл. 60, ал. 1 от

¹⁰ Решение № 49 от 28.02.2020 г. на общинския съвет

¹¹ Решение № 237/27.04.2021 г. на общинския съвет (изменение и допълнение на чл. 11, ал. 1 и 2)

¹² https://www.ihhtiman-obshtina.com/docs/8/NAREDBA%20MDanaci-2021_04.doc

¹³ Одитно доказателство № 2

¹⁴ Одитни доказателства №№ 2 и 5

ЗМДТ (бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.) – съгласно който „на предплатилите до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто“;

з) в чл. 40 от НОРМД е определено, че собствениците на превозни средства декларират пред общината по постоянен адрес, съответно седалище, притежаваните от тях превозни средства в двумесечен срок от придобиването им по реда на чл. 54 от ЗМДТ, в несъответствие с изменението в чл. 54, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.);

и) чл. 32, ал. 3 от НОРМД не е актуализиран съобразно изменението в чл. 44, ал. 4 от ЗМДТ (ДВ, бр. 104 от 2020 г., в сила от 1.01.2021 г.), съгласно който с данък за придобиване не се облагат моторни превозни средства придобити преди първоначалната им регистрация за движение в страната; за които приобретателят е в чужбина и за които няма последваща регистрация за движение в страната; с прекратена регистрация на основание тотална щета и за които няма последваща регистрация за движение от нов приобретател в страната;

й) в чл. 34 от НОРМД е определена основата за определяне на данъка при придобиване на имущество, като не е включен текстът – „при придобиване по давност“, съгласно чл. 46, ал. 1 от ЗМДТ (доп. ДВ, бр. 95 от 2009 г., в сила от 1.01.2010 г.);

к) чл. 37, ал. 2 от НОРМД не е актуализиран във връзка с измененията на чл. 49, ал. 2 – 4 от ЗМДТ;

л) годишният размер на патентния данък за обучението на водачи на МПС по т. 38 от Приложение № 4 към чл. 56 от НОРМД е определен на брой МПС в зависимост от населеното място (I група – Ихтиман, II група – Вакарел и III група – др. села), в несъответствие с Приложение № 4 към чл. 61к от ЗМДТ, където е определен на брой МПС в зависимост от вида на превозното средство - на „мотопеди и мотоциклети“ и „други МПС“.

1.1.2. Съгласно правната рамка с НОРМД общинският съвет следва да определи както размера на местните данъци, така и реда за администрирането им, които следва да се оповестяват на местната общност на интернет страницата на общината.

За одитирания период, и към момента на извършването на проверките при одита, в НОРМД (ред. Решение № 237 от 27.04.2021 г. на общинския съвет) не са определени ред/процедурни стъпки в процеса по администриране на местните данъци за възможността данъчните декларации да се подават по електронен път по реда на ДОПК, съгласно чл. 3, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г., в сила от 01.01.2015 г.).

При проверката за съответствието на НОРМД с правната рамка относно определянето на ред е установено:

1.1.2.1. За данък върху недвижимите имоти:

а) подаването на данъчна декларация за новопостроените сгради и постройки, които не подлежат на въвеждане в експлоатация по реда на Закона за устройство на територията (ЗУТ), от собственика в 2-месечен срок съгласно чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/ 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.);

б) подаването на необходимите данни за определяне на данъка на новопостроените сгради и/или на самостоятелни обекти в тях от възложителя на строежа в двумесечен срок след завършването на сградата в груб строеж по образец, определен от министъра на финансите, съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.);

в) неподаването на данъчни декларации за облагане с годишен данък за имотите и ограничените вещни права, придобити по възмезден или безвъзмезден начин, съгласно чл. 14, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.);

г) задължението на предприятията да подават информация за отчетната стойност и други обстоятелства, имащи значение за определянето на данъка за новопостроен или

придобит по друг начин имот или ограничено вещно право на ползване в срока по ал. 1, съгласно чл. 14, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.);

д) задължението на данъчно задължените лица да уведомяват общината при преустройство и при промяна на предназначението на съществуваща сграда или на самостоятелен обект в сграда, както и при промяна на друго обстоятелство, което има значение за определянето на данъка, по реда и в срока по ал. 1, съгласно чл. 14, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.);

е) неподаване на данъчна декларация, когато промяната в обстоятелствата, имащи значение за определяне на данъка, са удостоверени от общината в случаите на търпимост на строежите, в изпълнение на Националната програма за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради или в качеството ѝ на възложител по ЗУТ, както и задължението на служител от общинската администрация да отразява служебно настъпилите промени в техническите характеристики на имота, съгласно чл. 14, ал. 8 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г., в сила от 01.01.2019 г.). Процедурата за служебното отразяване на настъпилите промени в техническите характеристики на имота и реда/процедурните стъпки в процеса не са въведени писмено и с административни актове на кмета на общината;

ж) задължението на данъчно задължените лица при придобиване на имот по наследство да подават декларация по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ, в срока по чл. 32 от закона, а в случай, че не е подадена данъчна декларация по ал. 1 от наследниците или заветниците, след изтичането на срока по чл. 32 служителът по чл. 4, ал. 1 да образува партия за наследения недвижим имот въз основа на данните, налични в общината и в регистъра на населението съгласно чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г., в сила от 01.01.2019 г.). Процедурата за служебното образуване на партия и реда/процедурните стъпки в процеса не са въведени писмено и с административни актове на кмета на общината;

з) подаването на данъчна декларация в 2-месечен срок от данъчно задължените лица при частично или пълно унищожаване на сградите, както и при преминаване на недвижимите имоти от необлагаеми в облагаеми и обратно, съгласно чл. 16, ал. 1 от ЗМД, както и при подаване на декларация и заплащане на данък при безвъзмездно придобиване на имущество, съгласно чл. 49, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.);

и) документите удостоверяващи завършване на сгради или части от тях, органите, които представят екземпляри от документацията на данъчната служба на общината в едномесечен срок. Дължимостта на данък за имоти в двугодишен срок от завършването на сграда в груб строеж, съответно в едногодишен срок от съставянето на протокол по чл. 176, ал. 1 от ЗУТ, лицата, които следва да предоставят информацията в общината, редът за установяване на завършването на сграда в груб строеж, съгласно в чл. 15, ал. 1- 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.) и чл. 15, ал. 7 от ЗМДТ (нова – ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г., изм., бр. 16 от 2021 г.);

й) ред/начин за документиране на проверката, извършена от служител на общинската администрация на подадените декларации и на служебно предоставената информация по чл. 15, ал. 4, 6 и 7 и чл. 51, ал. 1 от ЗМДТ, съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.);

к) определяне на данъчната оценка от служител на общинската администрация и при наличие на счетоводни данни, определени в нарушение на приложимото счетоводно законодателство, като определянето на данъчната оценка се извършва по реда на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс, съгласно чл. 21, ал. 4 от ЗМДТ (изм., бр. 96 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.);

л) при установено деклариране на повече от едно основно жилище, облекченията по ал. 1 и 2 не се прилагат и данъкът, определен по чл. 22, се дължи в пълен размер за всяко от жилищата и за периода, в който едновременно са декларирани като основни жилища, съгласно чл. 25, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.).

1.1.2.2. За данък върху наследствата:

В НОРМД на подзаконово ниво не са интерпретирани нормите/изискванията и сроковете по:

а) в чл. 32, ал. 2 - 7 от ЗМДТ;

б) по чл. 40, ал. 2 от ЗМДТ и в чл. 41, ал. 1-3 от ЗМДТ не са посочени в НОРМД.

1.1.2.3. За данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин:

а) данък при безвъзмездно придобиване на имущества се дължи и при придобиване на недвижими имоти и ограничени вещни права върху тях по давност, съгласно чл. 44, ал. 3 от ЗМДТ;

б) основа за определянето на данъка при придобиване по давност – към момента на издаване на акта, удостоверяващ правото на собственост, който подлежи на вписване, съгласно чл. 46, ал. 1 от ЗМДТ;

в) оценка на имуществото, съгласно чл. 46, ал. 2 от ЗМДТ;

г) определянето на данъчната оценка на имотите, съгласно чл. 46, ал. 3 от ЗМДТ;

д) редът, условията и сроковете, при които служителят в общинската администрация следва да определи годишния данък за прехвърления, учредения, изменения или прекратения вещни права върху недвижимите имоти въз основа на данъчната оценка и да уведоми данъчно задължените лица, в случаите по чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ (ДВ, бр. 98/2018 г., в сила от 01.01.2019 г.).

1.1.2.5. За данък върху превозните средства:

При проверката е установено, че в НОРМД на подзаконово ниво не са интерпретирани някои от нормите на ЗМДТ или не е определен ред за прилагането им, в т.ч.:

а) не са определени случаите когато не се прилага чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ, съгласно чл. 54, ал. 3 от ЗМДТ;

б) собствениците на превозни средства нямат постоянен адрес, съответно седалище на територията на страната, декларации се подават пред общината по регистрация на превозното средство;

в) задължението на данъчно задължените лица при придобиване на превозни средства по наследство да подават декларация по чл. 54, ал. 4 от ЗМДТ, в срока по чл. 32 от закона, а в случай, че не е подадена данъчна декларация в посочения срок служител от общинската администрация да образува служебно партида за превозното средство въз основа на данните, налични в общината и в регистъра на населението (ред. ДВ, бр. 96/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.). Служебното образуване на партида и реда/процедурните стъпки в процеса не са въведени писмено с административни актове на кмета на общината;

г) собствениците на превозни средства да предявяват правото си на освобождаване от данък или за ползване на данъчно облекчение с данъчната декларация по чл. 54, ал. 4 от ЗМДТ или с подаване на нова данъчна декларация, съгласно чл. 54, ал. 6 от ЗМДТ;

д) изискването от служителя на общинската администрация на документи, удостоверяващи факти и обстоятелства, имащи значение за данъчното облагане и установяване на допълнителни обстоятелства, които са от значение за определяне на размера на данъка, съгласно чл. 54, ал. 7 и ал. 12 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.).

1.1.2.6. За патентен данък:

а) не е отменен текст за годишния размер на патентния данък за отдаване на видеокасети под наем по т. 21 от Приложение № 4 към чл. 56 от НОРМД, в несъответствие с Приложение № 4 към чл. 61к от ЗМДТ, (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г., в сила от 01.01.2011 г., отм., бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.);

б) чл. 53, ал. 3 от НОРМД е в несъответствие с чл. 61н, ал. 3 от ЗМДТ, като не е възпроизведено изискването, че при прехвърляне на предприятието на едноличен търговец декларация следва да се подава и от прехвърлителя, и от приобретателя в 7-дневен срок от датата на прехвърлянето.

1.1.2.7. За туристически данък:

а) определянето на размера на дължимия данък от служител на общинската администрация въз основа на данни от Единната система за туристическата информация, поддържана от Министерството на туризма като броя на предоставените нощувки за месеца се умножи по размера на данъка, съгласно чл. 61с, ал. 2 от ЗМДТ (ред. изм., бр. 96/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.);

б) не е определен ред за обмен на данните от Единната система за туристическата информация между Министерство на туризма, МФ и общината, съгласно чл. 61с, ал.3 от ЗМДТ.

1.1.2.8. В случаите, в които в НОРМД на подзаконово ниво не е определен ред за изпълнението на съответните дейности или определеното в наредбата е в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен, са нарушени изискванията на чл. 15, ал. 1 от Закона за нормативните актове (ЗНА), според който нормативният акт трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен. Не са спазени изискванията и на чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, съгласно които измененията в актовете по прилагане на закона, които произтичат от неговото изменение или допълване се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизане на измененията на закона в сила.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от установените несъответствия в наредбата не са се проявили, но до отстраняването им, при възникването на основания ще бъдат проявени.

През одитирания период НОРМД е в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.

1.2. Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Ихтиман

През 2020 г. на основание чл. 9 от ЗМДТ, с Решение № 75 от 30.04.2020 г. на бщинския съвет – Ихтиман¹⁵ е приета Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Ихтиман (НОАМТЦУ), изменена и допълнена с пет решения на общинския съвет през одитирания период. През 2022 г. с Решение № 500 от 27.05.2022 г. НОАМТЦУ от 30.04.2020 г. е отменена и е приета нова НОАМТЦУ.

НОАМТЦУ¹⁶ е публикувана на интернет страницата на общината в раздел „Общински съвет“, с което е осигурена публичност на акта¹⁷.

С наредбата са уредени редът и начинът за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, предоставяни от общината на физически и юридически лица на територията на Община Ихтиман, както и редът и сроковете за тяхното събиране и условията за освобождаване при неползване на услугата.

¹⁵ Решение № 75 от 30.04.2020 г. на Общинския съвет на относно приемане на НОАМТЦУ; посл. изм. и доп. Решения №№ 166 от 27.11.2020 г.; 204 от 19.02.2021 г.; 219 от 26.03.2021 г.; 272 от 25.06.2021 г.; 412 от 28.01.2022 г. отм. с Решение № 500 от 27.05.2021 г. на Общинския съвет относно приемане на нова НОАМТЦУ.

¹⁶ Одитно доказателство № 3

¹⁷ https://www.ihtiman-obshtina.com/docs/8/NAREDBA%20AMTCY%202022_01.doc и <https://www.ihtiman-obshtina.com/docs/8/%D0%9F%D0%A0%D0%9E%D0%95%D0%9A%D0%A2%20%D0%BD%D0%B0%20%D0%BD%D0%B0%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%B1%D0%B0%D1%82%D0%B0.docx>

НОАМТЦУ обхваща в съдържанието си всички необходими части, свързани с определянето на размерите на местните такси на територията на общината, като създава вътрешната организация в процеса по администриране на приходите от общински такси.

При извършената проверка за съответствието на НОАМТЦУ с нормативните актове от по-висока степен е установено¹⁸:

1.2.1. В чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ са определени видовете местни такси, които се събират от общините.

При проверката е установено:

1.2.1.1. В чл. 2, ал. 1 от НОАМТЦУ (нова, Решение № 500/27.05.2022 г.) са определени местните такси, които се събират в общината, в т.ч.: за битови отпадъци; за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи и улични платна; за **ползване на детски ясли**, детски кухни, **детски градини**, **домове за социални грижи**, общежития и други общински социални услуги; за **дейностите по хранене на децата в задължителното предучилищно образование извън финансираното от държавата**; за дейности по обща подкрепа по смисъла на Закона за предучилищното и училищното образование, които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от центровете за подкрепа за личностно развитие; за технически услуги; за административни услуги; за притежаване на куче; за откупуване на гробни места; такси за услуги на общински музеи и музейни експозиции и други местни такси, определени със закон.

При приемането на наредбата на 27.05.2022 г., текстът на чл. 2, ал. 1 от НОАМТЦУ (нова, Решение № 500/27.05.2022 г.) е в несъответствие със ЗМДТ, тъй като не е съобразен с отмяната на чл. 6, ал. 1, б. „г“ и изменението на чл. 6, ал. 1, б. „в“ от ЗМДТ, ред. ДВ бр.17/2022 г. в сила от 01.04.2022 г. Нарушени са изискванията на чл. 15, ал. 1 от Закона за нормативните актове (ЗНА), според който нормативният акт трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен. Към 31.12.2022 г. не са спазени изискванията и на чл. 45, ал. 2 от Указ № 883/24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, съгласно които измененията в актовете по прилагане на закона, които произтичат от неговото изменение или допълване се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизането на измененията на закона в сила.

1.2.1.2. Прегледът на НОАМТЦУ, в т.ч. и за двете наредби, показва, че в наредбите са включени, но не са определени конкретните размери на част от таксите, изброени в чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ, в т.ч. за: ползване на лагери; на общежития; за откупуване на гробни места; дейности по обща подкрепа по смисъла на Закона за предучилищното и училищното образование, които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от центровете за подкрепа за личностно развитие.

През одитирания период от общинския съвет не са определени местните такси за ползването на лагери и общежития, за откупуване на гробни места и за дейностите в центровете за подкрепа за личностно развитие, в нарушение на чл. 6, ал. 1, б. „в“, „з“ и „ж“ и чл. 7, 8 и 9 от ЗМДТ.

В чл. 50, ал. 1 от Раздел I „Такси за ползване на спортни зали, съоръжения, хижи и басейни“ от наредбата са определени само/единствено такси за ползването на хижа.

В тази връзка при одита е установено, че през одитирания период по §§ 27-03 „Такси за ползване на лагери и други по социален отдых“ са събрани общо 13 752 лв. (за 2021 г. – 10 847 лв., за 2022 г. – 2 905 лв.), които са постъпили в приход на бюджета на общината и представляват единствено такси от нощувки в хижа „Шиндар“ – общинска собственост.

1.2.1.3. Съгласно чл. 2, ал. 1, т. 9 от НОАМТЦУ – „На територията на общината се събират следните местни такси:...9. за откупуване на гробни места...“. Видно от останалите

¹⁸ Одитни доказателства №№ 3 и 5

текстове от наредбата, в нея не е определен конкретен размер на таксата за откупуване на гробни места.

При проверката е установено, че през одитирания период от общината не са събирани такси за откупуване на гробни места във връзка с прилагането на Наредбата за гробищните паркове на територията на Община Ихтиман (Наредбата за гробищните паркове), приета с решение на ОбС № 411/28.01.2022 г.

Анализът на Наредбата за гробищните паркове показва:

Съгласно чл. 8, ал. 1 - 2 - „1) С полагането на покойник или урна с праха му в гроб или урнова ниша за наследниците му по закон, или по завещание, възниква право на ползване. 2) Правото на ползване е срочно, освен в случаите на **възмездно придобиване за вечни времена**.“, а съгласно чл. 11 „Правото на ползване при погребение на покойник с постоянен или настоящ адрес в Община Ихтиман е **безплатно**.“.

Видно от чл. 8, ал. 1 – 2 от Наредбата за гробищните паркове правото на ползване на гробно място/урнова ниша е срочно, с изключение на възмездно придобитите права за вечни времена. В резултат от липсата на изричен текст за *определянето на срока на „срочното“ право*, не е ясно за какъв период от време/срок ползването му е „безплатно“. Определянето на този срок е в пряка връзка с разпоредбата на чл. 10 от наредбата, съгласно който - не се допуска следващо ползване на място за обикновен гроб (за полагането на друг покойник, с изключение на урнополагането) „*преди изтичането на 8 години от предишното погребение*.“. Очевидно е, че за да се използва гробното място за втори и всеки следващ път, то правото за „безплатно“ ползване следва да е за по-дълъг период от 8 години, което е в съществено противоречие/несъответствие с изискванията на ЗМДТ, чл. 120, ал. 1 – за гробните места и ал. 2 – за урнов гроб, съгласно който „За ползване на гробни места **над 8 години се заплащат еднократно такси**, както следва: ...“.

Неопределянето в НОАМТЦУ на конкретни срок и размер на таксата за гробни места, води до липсата на правила и неяснота за прилагането и на чл. 12 от Наредбата за гробищните паркове относно следващото/те ползвания на вече използвано гробно място. Празнотата в НОАМТЦУ не позволява/не осигурява на гражданите да ползват възмездното право за ползване на гробно място/урнова ниша за вечни времена, в несъответствие с изискванията на 120, ал. 1- 2 във връзка с чл. 6, ал. 1, б. „ж“ от ЗМДТ.

В резултат, НОАМТЦУ и Наредбата за гробищните паркове на територията на Община Ихтиман са в съществено несъответствие с правната рамка по ЗМДТ, поради което не могат да осигурят правилното прилагане на правната рамка по ЗМДТ и другите относими нормативни актове.

Нарушени са изискванията на чл. 15, ал. 1 от Закона за нормативните актове (ЗНА), според който нормативният акт трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен.

Една от причините за установените несъответствия на Наредбата по чл. 9 от ЗМДТ с нормативния акт от по-висока степен е неизпълнението на задълженията на служители от общинската администрация, определени с Устройствения правилник на общинска администрация на Община Ихтиман (УПОА) от 2020 г. и 2022 г. (*описано по-долу в т. 1.4. от констатацията*).

В резултат на това за одитирания период са планирани и събирани приходи от по-малко видове местни такси от определените с правната рамка, което оказва негативно влияние както върху приходната, така и върху разходната част на бюджета на общината, тъй като са ограничени възможностите за финансиране на местните дейности.

1.2.2. Съгласно чл. 7, ал. 1 от ЗМДТ, местните такси се определят въз основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставянето на услугата.

Съгласно чл. 115а, ал. 1 - 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 1.01.2017 г.), размерът на таксата за всяка административна услуга трябва да съответства на разходите на общината за предоставяне на съответната услуга, включително необходимите материално-технически разходи и всички административни разходи за изпълнение на задълженията на длъжностните лица с оглед на тяхната квалификация и разходваното работно време, като административните разходи не могат да надвишават 20 на сто от размера на таксата.

По време на одита не са представени документи/разчети за определянето на местните такси, въз основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставяне на услугите, както и за определяне на размер на таксата за всяка административна услуга.

1.2.3. НОАМТЦУ, и в двете ѝ редакции, не е актуализирана във връзка с измененията в чл. 9а, ал. 3 и 6 от ЗМДТ (доп. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 1.01.2018 г.), съгласно който приходите от местните такси постъпват в бюджета на общината, освен ако с решението по ал. 6 е определено друго и общинският съвет с решение може да определи кои местни такси, установени със закон, не се събират по реда на ал. 1, а се събират от концесионер, на когото е възложено предоставянето на услугите, за които се заплащат тези такси, като с решението общинският съвет определя правото на концесионера да задържи целия или част от размера на събраните такси.

1.2.4. Съгласно чл. 35 от НОАМТЦУ (нова, Решение № 500/27.05.2022 г.) за извършваните услуги по гражданско състояние се заплаща такса, в т.ч.:

а) по код 2132 е определена такса за „промяна в актове за гражданско състояние“ в размер 5,00 лв. за обикновена, 10,00 лв. за бърза и 15,00 лв. за експресна услуга, в несъответствие с чл. 110, ал. 2, т. 4 от ЗМДТ, съгласно който не подлежат на таксуване отбелязвания, допълвания и поправки в актовете за гражданско състояние;

б) по код 2033 е определена такса за „възстановяване и промяна на име“ в размер 5,00 лв. за обикновена, 10,00 лв. за бърза и 15,00 лв. за експресна услуга, в несъответствие с чл. 110, ал. 2, т. 7 от ЗМДТ, съгласно който не подлежат на таксуване отразяване на промяна на име в регистрите по гражданското състояние на населението.

При проверката е установено, че през одитирания период рисковете от несъответствието не са се проявили, тъй като не са събрани такси за промяна в актовете за гражданско състояние и за възстановяване и промяна на име, но до промяната на наредбата могат да бъдат проявени.

1.2.5. В НОАМТЦУ (Решение № 75/30.04.2020 г., отм. с Решение № 500/27.05.2022 г.), раздел V „Такси за административни услуги“, не са определени услуги, за които не следва да се събира такса, в несъответствие с чл. 110, ал. 2, т. 1 до 8 от ЗМДТ.

В НОАМТЦУ (нова, Решение № 500/27.05.2022 г.) са определени част от услугите, за които не следва да се събира такса както следва: код 2052 издаване на удостоверение за раждане – оригинал; код 2053 – припознаване на дете; код 2019 – издаване на препис извлечение от акт за смърт - за първи път; код 2391 – издаване на удостоверения за настояничество и попечителство, но не са включени услугите, за които също не следва да се събират такси, а именно: съставяне на акт за граждански брак и издаване на оригинално удостоверение за сключен граждански брак; отбелязвания, допълвания и поправки в актовете за гражданско състояние; поддържане на регистъра на населението; отразяване на промяна на

име в регистрите по гражданското състояние на населението; издаване на удостоверение за наследствена пенсия, в несъответствие с чл.110, ал. 2, т. 2, 4, 6, 7 и 8 от ЗМДТ.

1.2.6. В НОАМТЦУ (Решение № 75/30.04.2020 г., отм. Решение № 500/27.05.2022 г.), раздел IV „Такси за технически услуги“, не са определени техническите услуги, за които не следва да се събира такса, в несъответствие с чл. 108 от ЗМДТ.

В НОАМТЦУ (нова Решение № 500/27.05.2022 г.) не са регламентирани услуги, за които не следва да се събират такси, а именно: допълване (поправки) на одобрен кадастрален план и отчуждаване на недвижими имоти за строителство и обезщетяване на правоимащите, в несъответствие с чл. 108, т. 1 и т. 4 от ЗМДТ.

1.2.7. В несъответствие с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (изм., бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г., бр. 14 от 2021 г., в сила от 17.02.2021 г.) и в двете редакции на НОАМТЦУ не е определено, че със заповед на кмета на общината се определя видът на предлаганите услуги по чл. 62, честотата на събиране и транспортиране на битовите отпадъци и срока за публично обявяване на заповедта на кмета на общината.

Независимо от това, за одитирания период границите на районите и видът на предлаганите услуги по чл. 62 от ЗМДТ в съответния район, както и честотата на сметоизвозване са определени със заповеди на кмета на общината и са обявени публично както следва:

а) Заповед № 1326 от 16.10.2020 г. на кмета на общината за определяне на вида на предлаганите услуги по чл. 62 и честотата на събиране и транспортиране на отпадъци за 2021 г. е обявена публично на 05.05.2021 г. на сайта на общината - след нормативноопределения срок, в несъответствие с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ;

б) Заповед № 1640 от 28.10.2021 г. на кмета на общината за определяне на вида на предлаганите услуги по чл. 62 и честотата на събиране и транспортиране на отпадъци за 2022 г. е обявена публично на 28.10.2021 г. на сайта на общината в нормативноопределения срок, в съответствие с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ¹⁹.

1.2.8. В чл. 19 и на двете редакции на НОАМТЦУ не е определено, че таксата за битови отпадъци за имот - държавна или общинска собственост, се заплаща от данъчното задължено лице, на което имотът е предоставен за управление (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г., в сила от 1.01.2011 г.), а 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 (изм. бр. 97 от 2016 г., в сила от 01.01.2017 г.), в несъответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ (дв. бр. 14 от 2021 г., в сила от 17.02.2021 г.).

След одитирания период, с Решение № 905 от 20.09.2023 г.²⁰ на Общинския съвет Ихтиман чл. 23 е допълнен, както следва:

а) ал. 6 - не се събира такса за битови отпадъци за имоти публична държавна собственост, в съответствие с чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ;

б) ал. 7 - собственикът на сграда, построена върху държавен или общински поземлен имот, заплаща такса за битови отпадъци и за този имот или съответната част от него, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ във връзка с чл.11, ал. 2 от ЗМДТ;

в) ал. 8 - за имот държавна частна или общинска частна собственост, таксата за битови отпадъци се заплаща от лицето, на което имотът е предоставен за управление, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ във връзка с чл. 11, ал. 5 от ЗМДТ.

¹⁹ Одитни доказателства №№ 5 (т. 2.7) и 33

²⁰ Протокол № 52 от 20.09.2023 г.

1.2.9. В НОАМТЦУ (нова, Решение № 500/27.05.2022 г.) не е определено, че такса не се събира за услугата по чл. 62, т. 1 и дейността по третиране на битовите отпадъци – част от услугата по чл. 66, ал. 1, т. 2, когато имотът е незастроен или не се ползва през цялата година при подадена декларация по образец и ред, определени с наредбата по чл. 9, от задълженото лице до 31 октомври на предходната година в общината по местонахождението на имота (чл. 71, т. 2 от ЗМДТ), както и услугата по чл. 62, т. 1, когато задължените лица са сключили договор за обслужване с лица, получили регистрационен документ по Закона за управление на отпадъците за събиране и транспортиране на битовите отпадъци до съответните съоръжения и инсталации, и са декларирали по ред, определен с наредбата по чл. 9, това обстоятелство до 31 октомври на предходната година в общината по местонахождението на имота (чл. 71, т. 3 от ЗМДТ, ДВ бр.14 от 2021 г., в сила от 17.02.2021 г.). Съгласно изискванията на правната рамка измененията в наредбата следва да бъдат направени съобразно закона най-късно в 6-месечен срок от влизането в сила на измененията в ЗМДТ.

1.2.10. В несъответствие с чл. 71а, ал. 1 от ЗМДТ и в двете редакции на НОАМТЦУ не е включен текст, че за молитвени домове, храмове и манастири, в които се извършва богослужебна дейност от законно регистрираните вероизповедания в страната, заедно с поземлените имоти, върху които са построени не се събира такса за битови отпадъци, като освобождаването е при условие, че имотите не се ползват със стопанска цел, несвързана с пряката им богослужебна дейност.

1.2.11. В НОАМТЦУ на подзаконово ниво **не са определени:**

а) ред за отсрочване и разсрочване на задължения за местни такси над 30 000 лв. или за срок, по-голям от една година, съгласно чл. 9а, ал. 5 от ЗМДТ;

б) правата и задълженията на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на вземанията от такси - на публични изпълнители, за служителите от общинската администрация с възложени функции по установяването, обезпечаването и събирането на местните такси по реда на ДОПК, съгласно чл. 9б от ЗМДТ;

в) възможността общинският орган, издал разрешението за ползване на място (на тротоари, площади, улични платна, места, върху които са организирани пазари, тържища, панаири, както и терени с друго предназначение, които са общинска собственост) да го отнема, когато мястото не се използва по предназначение, когато не се използва от лицето, на което е предоставено, или когато обществени нужди налагат това, съгласно чл. 80 от ЗМДТ;

г) такса за издаване на свидетелство за собственост при продажба на едър добитък съгласно чл. 112 от ЗМДТ;

д) за целите на комплексното административно обслужване за издаване и получаване на информация по чл. 87, ал. 11 от ДОПК да не се заплаща такса, съгласно чл. 115, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 92 от 2017 г.);

е) забраната за изменения на начина за определяне и на размера на ТБО в течение на годината, съгласно с чл. 68, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 14 от 2021 г., в сила от 17.02.2021 г.).

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

1.3. 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 Ихтиман (Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ)

В съответствие с изискванията на чл. 82, ал. 1 от ЗПФ от общинския съвет с Решение № 503 от 2013 г. е приета Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Ихтиман (Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ) в сила от 01.01.2014 г., изменена и допълнена през 2016 г.²¹ и действаща през одитирания период²². Наредбата е оповестена на интернет – страницата на общината²³.

При извършената проверка за съответствието на Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ с нормативните актове от по-висока степен е установено²⁴:

1.3.1. В Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ не са включени/интерпретирани разпоредбите на ЗПФ, относно:

- а) структурата на общинския бюджет, съгласно чл. 45 от ЗПФ;
- б) срок/дата за публикуване на периодичната информацията за изпълнението на бюджета и сметките за средствата от Европейския съюз, в несъответствие с чл. 137, ал. 6 от ЗПФ;
- в) взаимоотношенията на общинския бюджет с други бюджети и сметки, съгласно чл. 52 – 56 от ЗПФ.

1.3.2. Текстът на чл. 18, ал. 6, т. 6 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ не е приведен в съответствие с измененията на чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), съгласно които „**разчетите за финансиране на капиталови разходи**, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, определена със закона за държавния бюджет за съответната година, по обекти за строителство и основен ремонт, за придобиване на материални и нематериални дълготрайни активи и за проучвателни и проектни работи, включително за съфинансиране и за плащания по заеми за капиталови разходи“ се одобряват с решение на общинския съвет.

1.3.3. В несъответствие с чл. 82, ал. 1 от ЗПФ в Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ на подзаконово ниво не съдържат текстове относно:

- а) възможността/изискването капиталови разходи, извън тези, финансирани за сметка на целевата субсидия за капиталови разходи и други трансфери от държавния бюджет, да се извършват за сметка на приходи по бюджета на общината и при спазване изискванията на чл. 127, ал. 2 и 3 от ЗПФ, както и чрез поемането на дълг по реда на Закона за общинския дълг, при спазване на приложимите за общините фискални правила и ограничения по този закон, съгласно чл. 127, ал. 1 от ЗПФ;
- б) изискването постъпленията от продажба на общински нефинансови активи да се разходват само за финансиране на изграждането, за основен и текущ ремонт на социална и техническа инфраструктура, както и за погасяване на ползвани заеми за финансиране на проекти на социалната и техническата инфраструктура и за погасяване на временни безлихвени заеми, отпуснати по реда на чл. 130ж, ал. 1, съгласно чл. 127, ал. 2 от ЗПФ;
- в) възможността/изискването постъпленията от приватизация да се разходват само за придобиване и основен ремонт на дълготрайни активи, за разходи, свързани с приватизационния процес, както и за погасяване на ползвани заеми за финансиране на проекти

²¹ Решение № 220 от 28.12.2016 г. на Общинския съвет

²² Одитно доказателство № 4

²³ <https://www.ihitman-obshtina.com/docs/8/Naredba%20BUDJET%202016-1.doc>

²⁴ Одитни доказателства №№ 4 и 5

на социалната и техническата инфраструктура, съгласно чл. 127, ал. 3 от ЗПФ;

г) забраната за поемането на ангажименти за разходи от кмета на общината, ако общината не е привела показателите си за поети ангажименти и задължения за разходи в съответствие с ограниченията по чл. 94, ал. 3, т. 1 и 2 от ЗПФ, съгласно чл. 128, ал. 2 от ЗПФ;

д) забраната за натрупването на нови задължения за капиталови разходи и/или поемането на ангажименти за капиталови разходи за сметка на приходи, ако планираните по бюджета на общината приходи не се изпълняват, съгласно чл. 128, ал. 3 от ЗПФ;

е) забраната за увеличение на наличните по бюджета на общината към края на годината просрочени задължения спрямо отчетените към края на предходната година, ако наличните към края на предходната година просрочени задължения надвишават 5 на сто от отчетените разходи, съгласно чл. 128, ал. 4 от ЗПФ.

1.3.4. В чл. 31, ал. 1 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е определен срок за възстановяване на неусвоени средства от целеви трансфери - до 31 януари на следващата бюджетна година, който с изменението на чл. 129, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) е променен на – „в срок един месец от приключването на разплащанията, но не по-късно от 20 декември“.

В чл. 31, ал. 2 от наредбата е определено неусвоените целеви средства за капиталови разходи да се разходват за същата цел през следващата бюджетна година, като остатъкът да се възстанови в държавния бюджет в срок до 20 декември, в несъответствие с чл. 129, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), с който е регламентирано, че тези средства може да се разходват за същите цели и през следващите бюджетни години, поради което в закона не е определен срок/краен срок за възстановяването им.

Поради неактуализирането на съответните текстове от наредбата са нарушени изискванията на чл. 15, ал. 1 от Закона за нормативните актове (ЗНА), според който нормативният акт трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен. Не са спазени изискванията и на чл. 45, ал. 2 от Указ № 883/24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, съгласно които измененията в актовете по прилагане на закона, които произтичат от неговото изменение или допълване се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизането на измененията на закона в сила.

През одитирания период рисковете/негативното влияние на установените несъответствия в наредбата не са се проявили, но до отстраняването им, при възникването на основания за прилагане същите ще бъдат проявени.

Една от причините за установените несъответствия на Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ с нормативния акт от по-висока степен е неизпълнението на задълженията на служители от общинската администрация, определени с Устройствения правилник на общинска администрация на Община Ихтиман (УПОА) от 2020 г. и 2022 г. (*описано по-долу в т. 1.4. от констатацията*).

В частта на несъответствията наредбата не създава необходимите предпоставки за правилното прилагане на правната рамка по ЗПФ при изпълнението на общинския бюджет.

През одитирания период Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е в частично несъответствие с правната рамка.

1.4. Съгласно чл. 19, т. 6 от Устройствения правилник на общинска администрация на Община Ихтиман (УПОА) от 2020 г. и чл. 19 от УПОА от 2022 г., на юрисконсулт е вменено задължението да подпомага ръководителя и да участва при разработването, актуализацията и издаването на наредби, правилници и инструкции, като участва и упражнява контрол при

изготвянето на предложения за решения до Общинския съвет. Съгласно чл. 21 от УПОА²⁵ директорът на дирекция „Специализирана администрация“ дава мнение по законосъобразността на проектите за нормативни актове, решения на ОбС, заповеди и други, като ги парафира, а при несъгласие изразява мотивирано становище. Съгласно чл. 11, ал. 5 от УПОА²⁶ секретарят на общината следва да следи за изготвянето и обнародването на актовете на Общинския съвет и на кмета на общината. Съгласно чл. 9, ал. 3 от УПОА²⁷ заместник-кметът по строителство, архитектура, градоустройство, и екология следва да дава мнение по законосъобразността на проектите за актове и решения на общинския съвет пред кмета на общината и председателя на ОбС, а съгласно чл. 9, ал. 4²⁸ заместник-кметът по образование, култура, социални дейности, здравеопазване, търговия, транспорт и евроинтеграция следва да дава мнение по законосъобразността на проектите за актове и решения на общинския съвет пред кмета на общината и председателя на ОбС.

Видно от констатираното в предходните точки на доклада, през одитирания период дейността на посочените длъжности от общинската администрация за привеждането на НОРМД, НОАМТЦУ, Наредбата за гробищните паркове на територията на Община Ихтиман и Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ в съответствие с изискванията на правната рамка по нормативните актове от по-висока степен, както и осъществения контрол са неефективни.

При промяната в нормативните актове от по-висока степен, от юрисконсулта не са били предприети своевременно действия за изготвянето на предложения до кмета на общината за внасяне на предложения в общинския съвет за изменения и допълнения на НОРМД, НОАМТЦУ, Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, както и на относимото към Наредбата за гробищните паркове, с което не са изпълнени задълженията, вменени с длъжностната му характеристика²⁹.

1.5. Устройствен правилник на общинска администрация – Ихтиман (УПОА) и длъжностни характеристики

На основание чл. 44, ал. 1, т. 17 от Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА), със заповед от 04.03.2020 г. на кмета на общината³⁰, е утвърден УПОА в сила от 01.01.2020 г., изменен със заповед от 21.04.2022 г. на кмета на общината в сила от 21.04.2022 г.³¹.

1.5.1. Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци се осъществява от служители на звено „Местни данъци“ (МД).

С решения от 31.01.2020 г. и 20.04.2022 г. на общинския съвет е одобрена структурата на общинската администрация, като звено „МД“ е с численост от 5-ма служители³².

През одитирания период планираната и фактическата численост е от петима служители³³. Съгласно длъжностните им характеристики служителите от звено „Местни данъци“ са на пряко подчинение на кмета на общината³⁴.

1.5.2. На територията на общината е създадена организация за събиране на местните данъци и такса за битови отпадъци в сградата с административен адрес ул. „Полк. Б. Дрангов“ № 4 в гр. Ихтиман.

²⁵ в двете ѝ редакции

²⁶ в двете ѝ редакции

²⁷ в двете ѝ редакции

²⁸ в двете ѝ редакции

²⁹ Одитно доказателство № 9

³⁰ Заповед № 246/04.03.2020 г.

³¹ Одитно доказателство № 6

³² Решения на ОбС № 33 от 31.01.2020 г. и № 471 от 20.04.2022 г.

³³ Одитно доказателство № 7

³⁴ Одитно доказателство № 8

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

Със Заповед № 1437 от 10.10.2019 г.³⁵ на кмета на общината е определено „старши експерт данъчни приходи“ да извършва производства по установяване, обезпечаване и събиране на местните данъци и такси по реда на ДОПК, както и да съставя и подписва необходимите документи в тази връзка, актове и документи.

С допълнително споразумение³⁶ от 21.07.2022 г. служителят е преназначен на длъжността „главен експерт местни данъци“, като заповедта от 2019 г. за извършването на производства по установяване, обезпечаване и събиране на местните данъци и такси по реда на ДОПК не е изменена/актуализирана, съобразно промените в поименното щатно разписание на персонала.

На 21.07.2022 г. на служителя е връчена длъжностна характеристика³⁷ на главен експерт „местни данъци“, в която съгласно раздел III основна цел на длъжността е да „Изпълнява функциите на Ръководител звено „Местни данъци и такси“ по смисъла на чл. 4, ал. 5 от ЗМДТ“.

След одитирания период със Заповед № 60/18.01.2023 г.³⁸ на кмета на община Ихтиман е определено главният експерт „местни данъци“ да изпълнява и задълженията, вменени в длъжностната характеристика на Ръководител звено „Местни данъци“. Определени са и четирима служители, които да извършват производствата по установяване и събиране на местни данъци и такси по реда на ДОПК. В заповедта на кмета на общината не са определени служителите от общинската администрация, които имат права и задължения на публични изпълнители в производствата по обезпечаване на данъчни задължения в нарушение на чл. 4, ал. 4 и във връзка с чл. 9б от ЗМДТ. Липсата на своевременно изменяване/актуализиране на заповедта на кмета на общината по чл. 4, ал. 4 и чл. 9б от ЗМДТ създава висок риск за законосъобразното осъществяване на дейността и за ефективността на административното производство при обжалване по съдебен ред на документите/актовете, издадени от тези лица по реда на ДОПК и ЗАНН, и може да доведе до съществени негативни финансови последици за общинския бюджет.

Причините за установеното нарушение са липсата на писмено въведен ред за извършването на периодичен преглед и актуализация на актовете на кмета на общината във връзка с промените в структурата/длъжностите и състава на персонала.

При проверката са установени 2 случая на възлагане по извънтрудови правоотношения на дейността по администриране на местни данъци и такси, в това число установяване, обезпечаване и събиране, в нарушение на чл. 4, ал. 3 – 4 и чл. 9б във връзка с чл. 4, ал. 3 – 4 от ЗМДТ и чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (*описани по-долу в Част Трета, Раздел II, т.2.1, б. „а“ от доклада*).

1.6. Вътрешни актове за въвеждане на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в процеса

Съгласно чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.), финансовото управление и контрол се осъществяват чрез СФУК, включващи политики, процедури и дейности, въведени от ръководството на организациите, а съгласно чл. 7, ал. 1, т. 11 от ЗФУКПС - ръководителите на организациите отговарят за наблюдението и актуализирането на СФУК.

³⁵ Одитно доказателство № 10

³⁶ Одитно доказателство № 11

³⁷ Одитно доказателство № 8

³⁸ Одитно доказателство № 12

В Община Ихтиман е изградена организационна структура, осигуряваща разделение на отговорностите, йерархичност, права и задължения и нива на докладване в изследваната област във връзка с чл. 11, ал. 2, т. 3 от ЗФУКПС³⁹, като:

1.6.1. От кмета на община Ихтиман са утвърдени Вътрешни правила относно контрола на приходната част на бюджета на община Ихтиман⁴⁰, в сила от 01.09.2020 г., които са част от СФУК на община Ихтиман. Приходната част на общинския бюджет включва: имуществени данъци и други данъци; неданъчни приходи; трансфери; временни безлихвени заеми и операции с финансови активи и пасиви. Обект на правилата са имуществените и други данъци и неданъчните приходи, в т.ч.:

1.6.1.1. Имуствените данъци включват: данък върху недвижимите имоти; окончателен годишен (патентен) данък; данък върху превозните средства; данък при придобиване на имущество по дарение и възмезден начин, туристически данък. Събираемостта на имуствените данъци се извършва от звеното по данъчни приходи.

Съгласно т. 2 от правилата, контрол на дейността на звеното по данъчни приходи се осъществява от кмета на община Ихтиман, съгласно утвърдената от Общинския съвет структура на общината. В правилата писмено не е введен ред и начин за документиране на осъществения контрол.

1.6.1.2. Неданъчните приходи включват: приходи от продажба на стоки и имущество; приходи от наем на имущество и земя; приходи от концесии; такса за битови отпадъци; приходи от продажба на общинско имущество; приходи от ползване на детски ясли, детски градини, домашен социален патронаж, млечна кухня, приходи от ползване на пазари и тържища; приходи от технически услуги; приходи от административни услуги.

Съгласно т. 3.3 от правилата, приходите в обсега на служебните задължения на служителите от звено данъчни приходи са от такса за битови отпадъци.

Контрол по дейностите на съответните служители следва да се извършва от ресорните заместник-кметове, секретаря на общината и други, упълномощени лица от община Ихтиман. В правилата писмено не е введен ред и начин за документиране на осъществения контрол.

1.6.2. Със заповед⁴¹ от 18.12.2019 г. от кмета на община Ихтиман са утвърдени Вътрешни правила за дейността на звено „Местни данъци и такси“⁴², в сила 01.01.2020 г., които са част от СФУК на общината. Въведени са правила за ред/процедурни стъпки, уреждащи функциите и действията на служителите, свързани с приемане, проверка, обработка на декларациите по ЗМДТ и въвеждането им в ПП; издаване на удостоверения за данъчна оценка, събиране и счетоводно отразяване на приходите от местни данъци и такси.

1.6.3. С вътрешните актове, част от СФУК на общината, писмено не са въведени правила за ред/процедурни стъпки, уреждащи функциите и действията на служителите, свързани със *създаване/промяна* в данните по партидите на данъчно задължените лица при получаване на информация *по служебен път* във връзка с процеса по администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиването на имущества по дарение и по възмезден начин и такса за битови отпадъци, в т.ч.:

а) ред за предоставянето на данъчната служба на издадените документи за завършването на сграда или на част от нея, издадени от другите структурни звена на общинската администрация;

б) ред и начин за документиране на контрола от служителите на общинската администрация на данните в подадените декларации от данъчно задължените лица, във връзка

³⁹ Одитни доказателства №№ 6 и 9

⁴⁰ Одитно доказателство № 13

⁴¹ Заповед № 1800 от 18.12.2019 г.

⁴² Одитно доказателство № 13

с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 54 от ЗМДТ;

в) ред за определяне на годишния данък за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижимите имоти в едномесечен срок от получаването на уведомлението от Службата по вписванията (СВп);

г) ред за извършване на периодичен преглед и актуализация на актовете на кмета на общината.

През одитирания период писмено не е определен ред за обмен на информация за издадените удостоверения за въведени в експлоатация строежи с оглед установяване на данъчни задължения и обхващане на всички данъчно задължени лица, което създава висок риск за своевременното начисляване и събиране на вземанията от данъци и такси по бюджета на общината⁴³.

Липсата на ясни правила за осъществяване на дейността влияе негативно на състоянието на елемента „контролна среда“ от СФУК, за чието изграждане, състояние и подобряване, съгласно чл. 11, ал. 1 от ЗФУКПС, отговорност носят ръководителите на организациите, респективно кмета на общината⁴⁴.

1.6.4. През одитирания период не е осъществяван мониторинг на финансовото управление и контрол с цел да се оцени неговото функциониране и своевременно да се предостави информация за установени слабости и пропуски за предприемане на коригиращи действия, както и да се осигури навременното му актуализиране при промени в условията, в несъответствие с чл. 15, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.).

Извън случаите на годишното докладване на министъра на финансите, не е извършвана самооценка на адекватността и ефективността на вътрешния контрол при администрирането на приходите от местни данъци и такси, в несъответствие с чл. 15, ал. 2 от ЗФУКПС.

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса по администриране на приходите от местни данъци и такси не са актуализирани и не са приведени в съответствие с измененията в ЗФУКПС и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 6.03.2020 г. на министъра на финансите. Като обект на предварителния контрол за законосъобразност, в раздел Четвърти, т. 7 от Указанията, изрично е определен/включен „Процесът по отчитане и събиране на приходите от такси, независимо от основанието, на които се събират“. При одита е установена липса на писмено въведена процедура, свързана с упражняването на контрол в процеса по събиране и отчитане на приходите от такса за битови отпадъци⁴⁵.

Причините за установените несъответствия/непълноти са липсата на писмено определен ред за извършването на периодичен преглед и актуализация на вътрешните актове на общината в областта на местните данъци и такси. Не са разработени писмени инструкции и указания във връзка със събирането на приходите и изготвянето на предложения за усъвършенстването на използваните методи и средства за контрол с оглед подобряване на дейността.

1.6.5. Стратегия за управление на риска

Съгласно чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС, ръководителите утвърждават стратегия за управление на риска, която следва да се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда. Контролните дейности, целящи намаляването на риска, следва да се анализират и актуализират най-малко веднъж годишно.

⁴³ Одитно доказателство № 14

⁴⁴ Одитно доказателство № 15

⁴⁵ Одитно доказателство № 16

Стратегията за управление на риска в Община Ихтиман за периода 2021 – 2024 г.⁴⁶ е утвърдена от кмета на общината на 18.03.2021 г.

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

През одитирания период, в риск-регистрите на общината за 2021 г. и за 2022 г. не са идентифицирани рискове, свързани с местните данъци и такси и писмено не са въведени контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията с правната рамка при определянето и администрирането на приходите от местни данъци и такси, в несъответствие с чл. 7, ал. 1, т. 2 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) и чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.)⁴⁷.

В резултат на това, при одита са установени несъответствия с правната рамка (*описани в Част трета, Раздел I от одитния доклад*). С неидентифицирането и съответно на това невъвеждането на адекватни контролни дейности са създадени предпоставки, които застрашават и не гарантират постигането на целите на организацията и изпълнението на дейностите на общината по законосъобразен начин.

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в одитираните процеси са в частично несъответствие с изискванията на ЗФУКПС, поради което не могат да осигурят правилното прилагане на нормативните актове от правната рамка.

2. Програмен продукт за местни данъци и такси

За планирането и администрирането на приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци от общината се ползва Информационна система „Матеус - МДТ“, въз основа на договор от 22.12.2011 г.⁴⁸ с „Информационно обслужване“ АД, клон Кюстендил, за внедряване на модул „Местни данъци и такси“ към информационната система за общините, предоставен от Министерството на финансите (МФ)⁴⁹.

2.1. Програмният продукт „Матеус“ (ПП „Матеус“) предоставя следните основни функционалности:

- а) въвеждане и обработка на декларации;
- б) издаване на АУЗД, актове за установяване на административни нарушения (АУАН) и актове за публични вземания;
- в) поддържане на електронни досиета на данъчно задължените лица;
- г) отразяване на плащане и погасяване по давност на данъчни задължения;
- д) изчисляване на данъчни оценки за имоти;
- е) автоматично регистриране на превозни средства по данни от МВР - КАТ; приемане на искания за издаване на удостоверения;
- ж) автоматично уведомяване от службите по вписванията за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижими имоти;
- з) вътрешни административни услуги - обмен на данни с МФ във връзка с чл.5а, ал. 1 от ЗМДТ; обмен на информация и проверка за наличие на декларирано основно жилище с други общини, които използват ПП; трансфер и обработка на данни от системата на МВР -

⁴⁶ Одитно доказателство № 13

⁴⁷ Одитно доказателство № 15

⁴⁸ № 08-00-37/22.12.2011 г.

⁴⁹ Одитно доказателство № 17

КАТ за регистрираните превозни средства;

и) издаване на удостоверения за деклариран данни;

й) издаване на удостоверения за наличие или липса на задължения;

к) внедряване на разплащания с ПОС-устройства;

л) внедряване на интерфейс за плащане чрез посредник;

м) внедряване на отдалечен достъп до задължения през Интернет и плащане през виртуално ПОС устройство;

н) съпровождане чрез организиран Help Desk;

о) оказване на системна и техническа помощ чрез отдалечен достъп и на място;

п) извеждане на различни видове справочна информация;

Спазен е принципът, че данни се въвеждат еднократно и веднъж въведени данни се ползват многократно там, където е необходимо.

За целите на администрирането на местните данъци и таксата за битови отпадъци, достъпът на служителите до ПП е посредством самостоятелно потребителско име и парола⁵⁰.

Данните са съхранявани в централизирана база данни.

2.2. През одитирания период от служителите на „Информационно обслужване“ АД - клон Кюстендил е извършвано ежедневно архивиране на базата данни и приложния софтуер, чрез отдалечен достъп до сървъра на общината. В ПП е заложена автоматична процедура за архивиране на базата данни (backup.dat) на продукта PostgreSQL, която извършва ежедневен пълен backup на базата след края на работния ден. Служителите от общината нямат задължения, свързани с архивирането на модул „Местни данъци и такси“. От 01.01.2015 г. общината предоставя ежедневна информация по електронен път на МФ, по ред, начин и във формат, определени със Заповед № ЗМФ-951 от 12.10.2017 г. на министъра на финансите, в съответствие с чл. 5а от ЗМДТ.

Служителите в МДТ на общината използват пет работни станции (места), физически сървър LINUX, един лаптоп, три принтера и четири мултифункционални устройства. Използваните операционни системи, както за работните станции, така и за сървъра са Windows 10 Pro. През одитирания период достъп до програмния продукт имат осем служители.

Приложимият ПП „Матеус“ осигурява необходимите условия за работата на служителите на общината при администрирането на приходите от местни данъци и такси и за комуникацията с данъчно задължените лица.

3. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти

Критериите за оценка на съответствието са ДОПК, ЗМДТ, НОРМД и решенията на общинския съвет.

Данъчно задължени лица са собствениците на облагаеми с данък недвижими имоти, определени в чл. 11 от ЗМДТ.

През одитирания период по чл. 14 от ЗМДТ са подадени общо 4 379 бр. декларации за данък върху недвижимите имоти⁵¹, в т.ч. през 2021 г. – 2 199 бр. и през 2022 г. – 2 180 бр. При одита, въз основа на нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор, са проверени общо 40 бр. декларации (20 бр. за 2021 г. и 20 бр. и 2022 г.)⁵².

3.1. Съгласно чл. 22 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г., в сила от 01.01.2011 г.) общинският съвет определя размера на данъка в граници от 0,1 до 4,5 на хиляда върху

⁵⁰ Одитно доказателство № 18

⁵¹ Одитно доказателство № 32

⁵² Одитно доказателство № 19

данъчната оценка на недвижимия имот.

Размерът на данъка върху недвижимите имоти е определен в чл. 15 на НОРМД (ред. Решение № 49 от 28.02.2020 г.) в размер 2 (две) на хиляда върху данъчната оценка на имотите на физически лица и жилищни имоти на предприятия и 2,5 (две и половина) на хиляда върху данъчната оценка на нежилищните имоти на предприятия, в съответствие с чл. 22 от ЗМДТ. В течение на годините на одитирания период не са извършвани изменения в приетите от общинския съвет размери и начин на определяне на местните данъци, в съответствие с чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ.

При проверката на въведените параметри за размера на данъка в ПП „Матеус“ е установено, че въведеният размер на данъка за облагане за 2021 г. и за 2022 г. е **2,5 на хиляда за жилищни** имоти на предприятия, т.е. с 0,5 на хиляда в повече, в несъответствие с чл. 15 от НОРМД (ред. Решение № 49 от 28.02.2020 г.)⁵³.

В резултат, за предприятия собственици на жилищни имоти съществува висок риск да са определени/начислени и от тях да са платени недължимо/без правно основание задължения в по-висок размер с 0,5 на хиляда над законово дължимите. При одита не е предоставена информация за размер на надвзети суми, т.к. за извършването на разчетите е необходимо относимата информация да бъде въведена по индивидуалните партии на имотите в приложимия софтуер.

Причините за установеното съществено несъответствие са липсата на писмено въведен ред и начин за администриране на данъка, липсата на практика за ежегодна проверка - съвместно с администратора на ПП „Матеус“ - „Информационно обслужване“ АД, клон Кюстендил, относно основанието за въвеждането на конкретните параметри в програмния продукт и съпоставката им с определените в НОРМД.

3.2. Съгласно чл. 20 от ЗМДТ данъчната оценка на недвижимите имоти на гражданите се определя по норми, съгласно Приложение № 2 към закона, в зависимост от вида, местонахождението, площта, конструкцията и овехтяването на имота и се съобщава на ДЗЛ. Съгласно чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ данъчната оценка на недвижимите имоти на предприятия е по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка съгласно Приложение № 2, а за жилищните имоти - данъчната им оценка съгласно Приложение № 2.

Данъчната оценка е определяна автоматизирано с ПП към 1 януари на годината по норми, съгласно Приложение № 2 от ЗМДТ, на база данни в декларациите.

При прехвърляне на имот, на приобретателя дължимият данък се начислява от началото на месеца, следващ месеца, през който е настъпила промяната в собствеността или ползването, освен ако данъкът е платен от прехвърлителя, в съответствие с чл. 15, ал. 2 от ЗМДТ (ред. бр. 98 от 2018 г.).

3.3. Съгласно чл. 14, ал. 1 и ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.), за новопостроените сгради и постройки, които не подлежат на въвеждане в експлоатация по реда на ЗУТ, собственикът следва да уведомява за това писмено *в двумесечен срок* общината по местонахождението на имота, като подава данъчна декларация за облагане с годишен данък върху недвижимите имоти. При преустройство и при промяна на предназначението на съществуваща сграда или на самостоятелен обект в сграда, както и при промяна на друго обстоятелство, което има значение за определянето на данъка, данъчно задължените лица следва да уведомяват общината по реда и в срока по ал. 1, т.е. *в двумесечен срок*.

Съгласно чл. 27 от ЗМДТ, лицата следва да предявяват правото си на освобождаване от данък или за ползване на данъчно облекчение чрез данъчна декларация, която подават в срока

⁵³ Одитни доказателства № 20 и (<https://www.ihtiman-obshtina.com/index.php?pg=48&typ=8>)

по чл. 14, ал. 1 от закона.

Съгласно чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ, който не подаде декларация по чл. 14 от закона, не я подаде в срок, както и не посочи или невярно посочи данни или обстоятелства, водещи до определяне на данъка в по-малък размер или до освобождаване от данък, се наказва с глоба, а юридическите лица и едноличните търговци - с имуществена санкция.

Актовете за установяване на нарушенията се съставят от служителите на общинската администрация, а наказателните постановления се издават от кмета на общината или от упълномощени от него длъжностни лица, съгласно чл. 128, ал. 1 от ЗМДТ, а съгласно ал. 5 за маловажни случаи на административни нарушения по ЗМДТ, установени при извършването им, могат да бъдат налагани на местонарушението глоби в размер от 10 до 50 лв. За наложената глоба следва да се издава фиш, който съдържа данни за самоличността на контролния орган и на нарушителя, мястото и времето на нарушението, нарушените разпоредби и размера на глобата. Фишът се подписва от контролния орган и от нарушителя, че е съгласен да плати глобата, като на нарушителя се дава препис, за да може да заплати доброволно глобата. Ако нарушителят оспори нарушението или откаже да плати глобата, за нарушението следва да се съставя акт за установяване на административното нарушение.

През одитирания период от служителите на общинската администрация не са налагани глоби по фиш, не са съставяни актове за установяване на административни нарушения и съответно от кмета на община Ихтиман не са издавани наказателни постановления⁵⁴.

От проверените, през одитирания период, са подадени четири декларации⁵⁵ за коригиране или за промяна на вече декларираните обстоятелства след изтичането на законоустановения двумесечен срок, в нарушение на чл. 14, ал. 5 и чл. 27, във връзка с чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ⁵⁶, като от тях:

а) една декларация⁵⁷ е подадена след законовоопределения срок. На данъчно задълженото лице не е наложена глоба на основание чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ, въпреки наличието на основание за това, в нарушение на чл. 128, ал. 1 от ЗМДТ;

б) по останалите три декларации, двугодишният давностен срок за образуване на административнонаказателно производство по чл. 34, ал. 1 от ЗАНН е изтекъл и на това основание фиш за налагане на глоба не е съставен.

Причините за установените несъответствия са неизпълнението на задълженията от страна на служителите от звеното за МДТ при приемането на декларациите, липсата на писмено въведен ред и начин за документирание на контрола от служителите и неосъществяването на текущ контрол върху работата им. Неупражняването на контрол от и върху работата на органите по приходите създава рискове/предпоставки и може да доведе до нарушаване на принципите „Законност“⁵⁸ по чл. 2, ал. 1 и „Обективност“⁵⁹ по чл. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, до непостигне на целите на административните наказания, определени с чл. 12 от ЗАНН⁶⁰ и до пропуснати приходи за общинския бюджет.

⁵⁴ Одитно доказателство № 27

⁵⁵ Одитни доказателства №№ 19 (19.7, 19.9. от 2021 г. и 19.2. и 19.5. от 2022 г.)

⁵⁶ Одитни доказателства №№ 19 и 20

⁵⁷ Одитно доказателство № 19 (19.7.)

⁵⁸ ДОПК, чл. 2. (1) Органите по приходите и публичните изпълнители действат в рамките на правомощията си, установени от закона, и прилагат законите точно и еднакво спрямо всички лица.

⁵⁹ ДОПК, чл. 3. (1) Органите по приходите и публичните изпълнители са длъжни да установяват безпристрастно фактите и обстоятелствата от значение за правата, задълженията и отговорността на задължените лица в производствата по този кодекс. (2) Административните актове по този кодекс се основават на действителните факти от значение за случая.

⁶⁰ ЗАНН, чл. 12. Административните наказания се налагат с цел да се предупреди и превъзпита нарушителят към спазване на установения правен ред и се въздейства възпитателно и предупредително върху останалите граждани.

3.4. Съгласно чл. 3, ал. 1 от ЗМДТ, данъчните декларации се подават от данъчно задължените лица или от техните законни представители по образец, одобрен от министъра на финансите. Образците на декларации по чл. 14 и чл. 27 от ЗМДТ, относими за одитирания период, са утвърдени със заповеди от 18.12.2019 г. и от 14.12.2020 г. на министъра на финансите⁶¹. Съгласно чл. 99, ал. 2 и чл. 104, ал. 2 от ДОПК, декларацията се подава в писмена форма чрез попълване на утвърдените образци на хартиен носител, на технически носител по утвърден формат на запис и по електронен път. Промени в подадена декларация се извършват с нова декларация.

Съгласно чл. 3, ал. 1 от ЗМДТ данъчните декларации се подават и по електронен път. В Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Ихтиман или в друг вътрешен акт не е предвидена възможност данъчните декларации по ЗМДТ да могат да се подават и по електронен път по реда на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс, в несъответствие с чл. 3, ал. 1 от ЗМДТ.

През одитирания период не са подавани данъчни декларации по електрон път по реда на ДОПК, чрез използването на квалифициран електронен подпис⁶².

При извършената проверка е установено:

а) десет декларации⁶³ не са подадени по одобрения образец, в несъответствие с чл. 3, ал. 1 от ЗМДТ, във връзка със Заповеди №№ ЗМФ-1173 от 18.12.2019 г. и ЗМФ-979 от 14.12.2020 г. на министъра на финансите⁶⁴, като само две⁶⁵ от ДЛЗ са имали задължение за подаване на декларация;

б) 19 декларации⁶⁶ не са подадени от данъчно задължените лица по образца, одобрен от министъра на финансите, в несъответствие с чл. 3, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 99, ал. 2 и чл. 104, ал. 2 от ДОПК⁶⁷.

В съществено несъответствие с изискванията на чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ, във връзка с цитираните текстове от ДОПК, в община Ихтиман е наложена и през одитирания период е прилагана практиката от ДЗЛ да не се подават нови декларации при промяна на декларираните обстоятелства или за корекции във вече подадени декларации, а служителите от звено МД служебно да въвеждат декларацията в ПП на основание представените от ДЗЛ документи. В резултат „служебно“ въведените декларации **не се завеждат** в деловодната система, поради което няма проследима одитна пътека за това от кого и кога декларациите са представени за обработване в звеното за МД⁶⁸;

в) при пет броя декларации⁶⁹ информацията за имота е въведена от служителите от общинската администрация във връзка с искане за издаване на удостоверение за данъчна оценка на имота, подадено от ДЗЛ, НАП или синдик.

По този начин декларациите на данъчно задължените лица по ЗМДТ се въвеждат в програмния продукт **само/единствено** с цел издаването на удостоверение за данъчна оценка⁷⁰, **като едновременно с това по партидите не се определят и начисляват задълженията** за таксата за битови отпадъци на имоти публична държавна и общинска собственост и за данъка

⁶¹ Заповеди №№ ЗМФ-1173 от 18.12.2019 г. и ЗМФ-979 от 14.12.2020 г.

⁶² Одитно доказателство № 26

⁶³ Одитно доказателство №№ 19 (19.1., 19.4., 19.6., 19.7., 19.19., 19.20. за 2021 г. и 19.2., 19.3., 19.9. и 19.11. за 2022 г.)

⁶⁴ Одитно доказателство № 20

⁶⁵ Одитно доказателство № 19 (19.7/2021 г. и 19.2./2022 г.)

⁶⁶ Одитно доказателство № 19 (19.8, 19.9., 19.11., 19.12., 19.13., 19.15., 19.16. и 19.17. за 2021 г. и 19.1., 19.4., 19.5., 19.12-19.18. и 19.20. за 2022 г.)

⁶⁷ Одитно доказателство № 20

⁶⁸ Одитно доказателство № 20

⁶⁹ Одитно доказателство №№ 19 (19.2., 19.3, 19.10., 19.14. и 19.18. за 2021 г.)

⁷⁰ Одитно доказателство № 20

върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци за имотите частна държавна и общинска собственост, в несъответствие с изискванията на чл. 14, във вр. с чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ.

Установеното съществено несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС, е резултат от липсата на писмено въведени вътрешни правила за осъществяването на дейността в тези случаи, от негативната практика, която е наложена и от липсата на адекватни контролни дейности за текущ и последващ контрол върху работата на служителите от звеното за МДТ, като води до пропуснати приходи за общинския бюджет.

3.5. Съгласно чл. 14, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.), не се подават данъчни декларации за облагане с годишен данък за имотите и ограничените вещни права, придобити по възмезден или безвъзмезден начин по Раздел трети от Глава втора на ЗМДТ. Съгласно чл. 51, ал. 1 от ЗМДТ, Службите по вписванията (СВп) в 7-дневен срок следва да уведомяват съответната община за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижими имоти. Съгласно чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.), в едномесечен срок от получаването на уведомлението по ал. 1 служителят в общинската администрация следва да определя годишния данък за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижимите имоти въз основа на данъчната оценка, послужила за определяне на данъка по този раздел, и да уведомява данъчно задължените лица.

От проверените през одитирания период са въведени в ПП 14 бр. декларации⁷¹ за придобиване на имоти по възмезден или безвъзмезден начин по Раздел трети от Глава втора на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.).

При проверката е установено:

а) при осем броя декларации годишният данък за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижимите имоти е определен въз основа на подадена декларация по чл. 14 от ЗМДТ от ДЗЛ, вместо по данни от Службата по вписванията, в несъответствие с чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.);

б) при пет броя декларации годишният данък за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижимите имоти е определен въз основа на уведомленията от Службата по вписванията за прехвърлените вещни права върху недвижимите имоти, в съответствие с чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ.

При 4 бр. декларации от служителите от общинската администрация не е спазен едномесечният срок за определянето на годишния данък за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижимите имоти, в несъответствие с чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ, като закъснението е от 1 месец до 2 години и 5 месеца. Данъчно задължените лица не са уведомени за определения годишен данък⁷².

При проверката е установено, че уведомленията от СВп. за извършените сделки се визуализират в ПП „Матеус“ чрез избора на меню “Декларации“, „Данни от Агенцията по вписвания“ с възможност за избор по Единен граждански номер (ЕГН) или Единен идентификационен код (ЕИК) на ДЗЛ, като в прикачен файл към записва е приложен сканираният документ за извършената сделка⁷³.

В тази връзка, в ПП „Матеус“ са създадени редица функционалности за опериране с данните и информацията в тях с цел улесненото служебно въвеждане на информацията за декларациите по чл. 14 от ЗМДТ. При проверката е установено, че този процес не се прилага/използва от служителите на звеното за МДТ за автоматизирано въвеждане на данните

⁷¹ Одитни доказателства № 19 (19.1, 19.4.-19.6., 19.19. и 19.20. за 2021 г., 19.3., 19.6.-19.11. и 19.19. за 2022 г.)

⁷² Одитно доказателство № 20

⁷³ Одитно доказателство № 23

от Службата по вписвания направо/директно в ПП „Матеус“, при което автоматично да се генерира входящ номер на документа/декларацията.

За одитирания период от служителите на звеното е използвана информацията, получавана от СВп във връзка с чл. 51, ал. 1 от ЗМДТ, като в ПП информацията е въвеждана ръчно по партидите на купувача и продавача въз основа на приложения документ за извършената сделка, тъй като данните и видът в който са получени не позволяват автоматичното им въвеждане по партидите.

По данни на Община Ихтиман, през одитирания период Службата по вписвания гр. Ихтиман предоставя информация в ПП „Матеус“, като всяка седмица изпраща и справка за предадените данни за сделки към НАП за предходната седмица по електронната поща на звеното МД, с адрес danachni_prihodi@abv.bg⁷⁵, обявена на официалната интернет страница общината obshtina_ihtiman@mail.bg⁷⁶;

в) в един случай⁷⁷ годишният данък е определен от служител на общинската администрация, тъй като от ДЗЛ, придобило имота на 27.06.2018 г., не е изпълнило задължението за деклариране на придобиването в двумесечен срок, съгласно чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ (изм. ДВ бр.103 от 1999 г.).

3.6 При одита е установено несъответствие между документи, приложени към декларациите, декларираните обстоятелства от данъчно задължените лица, обработената служебно информация и въведената такава по партидите на имотите в ПП, в т.ч.:

3.6.1. За 2021 г. са установени несъответствия с чл. 14 – 19 от ЗМДТ по следните декларации:

а) по една декларация⁷⁸ е въведена дата на облагане 01.01.2020 г. за придобиване на земя на 22.05.1989 г. Върху имота е учредено вещно право на ползване. При въвеждането на декларацията в ПП сградата е посочена като собственост на ДЗЛ, което оказва влияние на данъчната оценка на имота. По време на одита е направена корекция с декларация⁷⁹ от 12.07.2023 г. с дата на облагане на земята от 01.01.2018 г., като на основание чл. 10, ал. 4 от ЗМДТ не е начислен данък върху недвижимите имоти, тъй като данъчната оценка на земята е под 1 680 лв.⁸⁰;

б) на 29.11.2021 г. в общината е постъпило искане от НАП на основание чл. 212 от ДОПК за издаване на данъчна оценка на имот, с посочен собственик - „Минно – строителна компания“ ЕООД. За този имот от дружеството е подадена декларация по чл. 17 от ЗМДТ (отм. бр. 98 от 2010 г., в сила от 1.07.2011 г.). До 29.11.2021 г. - датата на получаването на искането от НАП, за имота не е подавана декларация по чл. 14 от ЗМДТ от дружеството.

От служител на общината е въведена данъчна декларация по чл. 14 от ЗМДТ на „Минно – строителна компания“ ЕООД⁸¹, което към датата на издаването на ДО **не е собственик** на имота. Още през 2015 г. имотът е продаден на „Еко агрикол“ ООД с Постановление за възлагане от 05.02.2015 г. на частен съдебен изпълнител (ЧСИ) под рег. № 793, вписан в Камарата на частните съдебни изпълнители (КЧСИ)⁸².

Съгласно справка от 03.07.2023 г.⁸³ от Агенцията по вписванията, получена по време

⁷⁴ https://ihtiman.bg/?page_id=4431

⁷⁵ https://ihtiman.bg/?page_id=4431

⁷⁶ https://ihtiman.bg/?page_id=25

⁷⁷ Одитно доказателство № 19.5./2021 г.

⁷⁸ Одитно доказателство № 19.2./2021 г.

⁷⁹ Одитно доказателство № 19(Декларация № 7311000445/12.07.2023 г).

⁸⁰ Одитни доказателства №№ 19 и 20

⁸¹ Одитно доказателство № 19.3.(Декларация № 7311001299/29.11.2021 г.)

⁸² Постановлението влиза в сила на 19.02.2015 г.

⁸³ Одитно доказателство № 19.3 (Партида в АВп)

на одита, е видно, че имотът е вписан на 20.12.2016 г. на „Еко агрикол“ ООД.

На 29.11.2021 г. от служител на общината е издадено удостоверение с изх. № 7311002861 за ДО по чл. 264 от ДОПК на посочения от НАП имот със собственик „Минно – строителна компания“ ЕООД и е определена дължима сума в размер 88,54 лв., в несъответствие с чл. 11, ал. 1 от ЗМДТ.

По време на одита на собственика на имота - „Еко агрикол“ ООД служебно е въведена декларация по чл. 14 от ЗМДТ с дата на облагане 01.01.2017 г. и е изпратено уведомително писмо за служебното деклариране на имота. За периода от 19.02.2015 г., когато постановлението на ЧСИ влиза в сила, до 31.12.2016 г. е изтекъл давностният срок за събирането на ДНИ и ТБО⁸⁴;

в) по една декларация⁸⁵ в ПП е въведено избено помещение от 5,89 кв. м., като площта не отговаря на данните по приложения документ за собственост от 18.10.2019 г. От служителя в общинската администрация не са изискани допълнителни данни/информация по тази декларация, в несъответствие/неизпълнение на чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ⁸⁶, поради което няма/не може да бъде получена разумна увереност, че данъкът е определен правилно;

г) по една декларация⁸⁷ в ПП е вписана новопостроена сграда, като са начислени задължения от 01.07.2020 г. на основание Разрешение за строеж № 24 от 24.06.2020 г. При одита не е представено Удостоверение за въвеждане в експлоатация на строежа⁸⁸, поради което не е получена разумна увереност за правилното определяне на задължението;

д) по една декларация⁸⁹ в ПП са отписани 7 броя сгради, в несъответствие с приложен Протокол от 15.05.2021 г., с който са констатирани липсващи 5 броя сгради. По време на одита с две декларации⁹⁰ от 14.07.2023 г. и 28.07.2023 г. несъответствието е отстранено, като е начислен данък в размер 286,05 лв.⁹¹;

е) по една декларация⁹² в ПП е въведена полумасивна сграда собственост на двама съсобственици (съпруг и съпруга с по ½ ид. части), в несъответствие с нотариален акт от 16.08.2019 г., с който сградата е дарена на ДЗЛ. Несъответствието в данните е извършено при въвеждането им в ПП през 2019 г. и намира отражение при определянето на задълженията за наследените идеални части. По време на одита, с декларация⁹³ от 29.06.2023 г. несъответствието е отстранено, като направените корекции ще намерят отражение през 2024 г., тъй като задълженията за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2023 г.⁹⁴ са платени към датата на коригирането;

ж) по една декларация⁹⁵ в ПП е отразена дата на придобиване 09.01.2020 г. и облагане на имота 01.02.2020 г. Съгласно представените документи имотът е придобит на 09.05.2005 г. По време на одита, с декларация⁹⁶ от 28.07.2023 г. е коригирана датата за облагане на имота за периода от 01.01.2018 г. до 30.11.2021 г., тъй като съгласно нотариален акт от 23.11.2021 г. имотът е продаден. Начислени са задължения за данък в общ размер 208,36 лв. Изготвен е

⁸⁴ Одитно доказателство № 19.3(обяснения)

⁸⁵ Одитно доказателство № 19.(19.4. за 2021 г. и Декларация № 7311000280/16.03.2021 г.)

⁸⁶ Одитни доказателства №№ 19 и 20

⁸⁷ Одитно доказателство № 19 (19.8. за 2021 г. и Декларация № 7311001066/28.09.2021 г.)

⁸⁸ Одитни доказателства №№ 19 и 20

⁸⁹ Одитно доказателство № 19 (19.11. за 2021 г. и Декларация № 7311000332/25.06.2021 г.)

⁹⁰ Одитни доказателства № 19 (19.11. и Декларации №№ 7311000806/14.07.2023 г. и 7311000806/28.07.2023 г.)

⁹¹ Одитни доказателства №№ 19 и 20

⁹² Одитно доказателство № 19 (19.3. за 2021 г. и Декларация № 7311001197/21.05.2021 г.)

⁹³ Одитно доказателство № 19 (19.3. за 2021 г.)

⁹⁴ Одитни доказателства №№ 19 и 20

⁹⁵ Одитно доказателство № 19 Декларация № 7311000004/09.09.2021 г.

⁹⁶ Одитни доказателства № 19 (19.14. и Декларация № 7311000004/28.07.2023 г.)

АУЗД от 28.07.2023 г., който е изпратен на синдика на ДЗЛ с обратна разписка⁹⁷;

з) по декларация⁹⁸ в ПП не е отразено предоставеното с договор от 10.06.2016 г. временно и възмездно ползване на земя с площ 60 кв. м. По време на одита, с декларация⁹⁹ от 13.07.2023 г. е въведена земя с дата на облагане от 01.01.2018 г., като на основание чл. 10, ал. 4 от ЗМДТ не се начислява данък, тъй като данъчната оценка на земята е 324 лв.¹⁰⁰;

и) по една декларация¹⁰¹ в ПП не е отразено учреденото вещно право по нотариален акт от 14.12.2021 г. По време на одита, с декларация¹⁰² от 29.06.2023 г. несъответствието е отстранено¹⁰³;

й) по една декларация¹⁰⁴ в ПП с дата 01.08.2019 г. е отразена смяна на предназначението на земята от земеделска за неземеделски нужди (строителство), в несъответствие с Решение от 22.04.2021 г. на Областна дирекция „Земеделие“ (ОДЗ). Решението е влязло в сила на 11.05.2021 г. С декларация¹⁰⁵ от 28.02.2022 г. партидата е закрита. Имотът е въведен в ПП на ДЗЛ с декларация¹⁰⁶ от 28.02.2022 г. с дата на облагане 01.06.2021 г. Лицето е заплатило задълженията за данъка преди корекциите за 2019 г., 2020 г. и 2021 г., в резултат на което по партидата на ДЗЛ са формирани надплатени суми за данъка в размер 8,86 лв., които са прихванати от задълженията за 2022 г. и 2023 г. Към момента на извършването на проверката, надплатената сума за данъка е в размер 3,70 лв., като на ДЗЛ е предложено да му бъдат възстановени по банкова сметка или да бъдат прихванати за задължения за 2024 г.¹⁰⁷.

3.6.2. За **2022 г.** е установено несъответствие с чл. 14 – 19 от ЗМДТ по следните декларации:

а) една декларация¹⁰⁸ е въведена 08.12.2022 г. в ПП за придобит имот по Постановление на ЧСИ за възлагане на недвижим имот, в сила от 26.05.2020 г. На 08.12.2022 г. партидата е закрита, поради продажба на имота, като на ДЗЛ не е начислен данъка върху недвижимите имоти за периода от 01.06.2020 г. до 31.12.2022 г. По време на одита с декларация¹⁰⁹ от 20.06.2023 г. е начислен данък в размер 235,96 лв. за периода от 01.06.2020 г. до 31.12.2022 г., като дължимите суми са платени от ДЗЛ на 20.06.2023 г.¹¹⁰;

б) по една декларация¹¹¹, в несъответствие с чл. 15, ал. 2 от ЗМДТ, в ПП е отразена дата на облагане от 01.07.2021 г., в несъответствие с нотариален акт от 14.07.2021 г. Първата вноска за данъка за 2021 г. – до 30.06. е платена от продавача на имота, като задължението за плащането на данъка за м. юли 2021 г. е също негово, а не на купувача, за който е дължим от м. август 2021 г.¹¹²;

в) по декларация¹¹³ в ПП е въведена дата на облагане от 01.01.2023 г. и конструкция на сградата „М2 – панелна“, в несъответствие с приложения документ Акт за частна държавна

⁹⁷ Одитни доказателства №№ 9 и 20

⁹⁸ Одитно доказателство № 19 (Декларация № 7311000295/26.03.2021 г.).

⁹⁹ Одитни доказателства № 19.17. за 2021 г. и Декларация № 7311000805/13.07.2023 г.

¹⁰⁰ Одитни доказателства №№ 19.17 и 20

¹⁰¹ Одитно доказателство № 19 (Декларация № 73110001413/21.12.2021 г.)

¹⁰² Одитно доказателство № 19 (19.19. за 2021 г. и Декларация № 7311001413/29.06.2023 г.)

¹⁰³ Одитни доказателства №№ 19 и 20

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 19 (Декларация № 7311001167/28.10.2021 г.)

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 19 (19.20. за 2021 г. и Декларация № 7311001167/28.02.2022 г.)

¹⁰⁶ Одитно доказателство № 19 (Декларация № 7311000218/28.02.2022 г.)

¹⁰⁷ Одитни доказателства №№ 19 и 20

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 19 (19.7. Декларация № 7311001215/08.12.2022 г.)

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 19 (Декларация № 7311000712/20.06.2023 г.)

¹¹⁰ Одитни доказателства №№ 19 и 20

¹¹¹ Одитно доказателство № 19 (19.8. Декларация № 7311000919/11.10.2022 г.)

¹¹² Одитни доказателства №№ 19 и 20

¹¹³ Одитно доказателство № 19 (Декларация № 7311000840/23.08.2022 г.)

собственост (АЧДС) от 24.06.2022 г. (с предишен Акт за публична държавна собственост (АПДС) от 10.07.2007 г.). При въвеждането на декларацията в ПП през 2017 г. не е включен обект „бюфет“ с площ 544 кв. м. и на ДЗЛ не са начислени задължения за сградата. От ДЗЛ е подадена декларация, в която е отбелязано конструкция на сградата „МЗ – масивни монолитни“. От служителя в общинската администрация, въвел декларацията през 2022 г., не са изискани допълнителни данни/информация по тази декларация, в несъответствие/неизпълнение на чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ. За периода от 2018 г. до 24.06.2022 г. за сградата не е начислявано задължението за данъка върху недвижимите имоти, на основание представения АПДС от 10.07.2007 г. За периода 24.06.2022 г. до 31.12.2022 г. не е начислено задължение за данъка върху недвижимите имоти на основание декларация по АЧДС от 24.06.2022 г.¹¹⁴, в несъответствие с чл. 11, ал. 1 от ЗМДТ във връзка с чл. 5, ал. 1 от Закона за държавната собственост;

г) по една декларация¹¹⁵ от 28.10.2022 г., в несъответствие с чл. 11, ал. 1 от ЗМДТ, в ПП като собственик е въведено лице, починало на 12.08.2022 г., т.е. 2 месеца и 14 дни преди въвеждането на декларацията в ПП. От служителя в общинската администрация въвеждащ декларацията не са изискани допълнителни данни/информация относно собствеността/наследствените права върху имота, в несъответствие с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ¹¹⁶;

д) по една декларация¹¹⁷, подадена на 29.10.2022 г., за имот находящ се в с. Вакарел е отбелязано наличието на ток, вода, канализация и ТЕЦ. За периода 24.11.2020 г. до 18.02.2022 г. с имота са извършени четири сделки. При четирите подадени декларации от длъжностните лица, попълващи служебната информация, са записани различни характеристики на имота. От служителите в общинската администрация, въвеждащи декларациите не са изискани допълнителни данни/информация по тези декларации, в несъответствие/неизпълнение на чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ¹¹⁸, поради което няма/не може да бъде получена разумна увереност, че данъкът е определен правилно;

е) по една декларация¹¹⁹ в ПП е отбелязана квадратура на сграда с РЗП 209,60 кв. м., в несъответствие с приложеното Удостоверение за въвеждане в експлоатация от 14.12.2022 г., което е с РЗП 109,60 кв. м. В декларацията не е отразено премахването на второстепенната постройка, съгласно Заповед за премахване на сгради от 21.09.2020 г., в резултат на което за 2022 г. от ДЗЛ без основание е надплатен данък в размер 18,27 лв.¹²⁰;

ж) по една декларация¹²¹ в ПП е отразена земя с площ 883,70 кв. м. с дата на облагане 31.12.2022 г., в несъответствие със заповед на кмета на Община Ихтиман, влязла в сила на 25.04.2022 г. за одобряване на проект за изменение на ПУП. На ДЗЛ не е начислен данък в размер 2,42 лв.¹²², в несъответствие с чл. 15, ал. 2 от ЗМДТ;

з) по една декларация¹²³ в ПП е отразена дата на облагане на сграда 01.01.2020 г., в несъответствие с Удостоверение за търпимост от 28.07.2022 г., в което е вписано, че сградата е построена в периода 1977 - 1979 г. ДЗЛ е закупило имота ведно с построената сграда в него с нотариален акт от 26.08.2019 г. За периода 01.09.2019 г. до 31.12. 2019 г. на ДЗЛ не е начислен данък¹²⁴, в несъответствие с чл. 15, ал. 2 от ЗМДТ;

¹¹⁴ Одитни доказателства №№ 19 и 20

¹¹⁵ Одитно доказателство № 19 (19.11. Декларация № 7311000499/28.10.2022 г.)

¹¹⁶ Одитни доказателства №№ 19 и 20

¹¹⁷ Одитно доказателство № 19 (19.12. Декларация № 7311000087/29.10.2022 г.)

¹¹⁸ Одитни доказателства №№ 19 и 20

¹¹⁹ Одитно доказателство № 19 (19.13. Декларация № 7311000232/19.12.2022 г.)

¹²⁰ Одитни доказателства №№ 19 и 20

¹²¹ Одитно доказателство № 19 (19.14. Декларация № 7311000787/20.06.2022 г.)

¹²² Одитни доказателства №№ 19 и 20

¹²³ Одитно доказателство № 19 (19.17. Декларация № 7311000770/29.07.2022 г.)

¹²⁴ Одитни доказателства №№ 19 и 20

и) по декларация¹²⁵ в ПП е посочена вид на собственост „частна държавна собственост“, в несъответствие с приложен Акт за публична държавна собственост (АПДС) от 18.11.2010 г. По време на одита с декларация¹²⁶ от 08.09.2023 г. е променен видът на държавната собственост на имота - от частна в публична държавна, която е освободена от данък върху недвижимите имоти на основание чл. 24, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ. Задълженията за данъка за 2022 г. и 2023 г. са заплатени ДЗЛ преди извършването на корекции, в резултат на което е надплатен данък в общ размер 217,33 лв.¹²⁷, който може да бъде прихванат от други задължения за бъдещи периоди.

3.7. За една декларация от 2021 г.¹²⁸, въведена в ПП, от предприятие (синдика му) не е подадена информация за отчетната стойност и други обстоятелства, имащи значение за определянето на данъка, в несъответствие с чл. 14, ал. 4 от ЗМДТ. От служителя в общинската администрация не са изискани допълнителни данни/информация по тази декларация в несъответствие /неизпълнение на чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ¹²⁹, поради което няма/не може да бъде получена разумна увереност, че данъкът е определен правилно.

3.8. От проверените декларации общо в два случая - през 2021 г. от едно данъчно задължено лице¹³⁰ и през 2022 г. от едно данъчно задължено лице¹³¹, са ползвани данъчни облекчения за основно жилище, като е платен данък с 50 на сто намаление за основно жилище, в съответствие с чл. 25, ал. 1 от ЗМДТ¹³².

3.9. През 2021 г. от едно данъчно задължено лице¹³³ е ползвано данъчно облекчение за основно жилище на лице с намалена работоспособност от 50 до 100 на сто, в съответствие с чл. 25, ал. 2 от ЗМДТ¹³⁴.

3.10. Съгласно чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ, невнесените в срок данъци се събират заедно с лихвите по Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания (ЗЛДТДПДВ).

През 2021 г. по седем декларации¹³⁵ и през 2022 г. по 13 декларации¹³⁶ данъкът не е платен в срока по чл. 28, ал. 1 от ЗМДТ и са начислени лихви по Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни вземания (ЗЛДТДПДВ), в съответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ. Приходите са отчетени по партидите на данъчно задължените лица¹³⁷.

3.11. Съгласно чл. 28, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.), на предплатилите до 30 април за цялата година се прави отстъпка от 5 на сто.

През 2021 г. от три данъчно задължени лица¹³⁸ и през 2022 г. от три лица¹³⁹ е ползвана

¹²⁵ Одитно доказателство № 19 (19.20. Декларация №7311000917/07.03.2022 г.)

¹²⁶ Одитно доказателство № 19 (19.20. Декларация №7311000917/08.09.2023 г.)

¹²⁷ Одитни доказателства №№ 19 и 20

¹²⁸ Одитно доказателство № 19 (Декларация № 7311000004/09.09.2021 г.)

¹²⁹ Одитни доказателства №№ 19 и 20

¹³⁰ Одитно доказателство № 19 (19.1. Декларация № 7311000486/27.04.2021 г.)

¹³¹ Одитно доказателство № 19 (Декларация №7311000541/25.11.2022 г.)

¹³² Одитни доказателства №№ 19 и 20

¹³³ Одитно доказателство № 19 (19.9. Декларация № 7311000267/11.03.2021 г.)

¹³⁴ Одитни доказателства №№ 19 и 20

¹³⁵ Одитно доказателство № 19 Декларации №№ 7311000486/27.04.2021 г.; 7311000280/16.03.2021 г.; 7311001279/24.11.2021 г.; 7311001066/28.09.2021 г.; 7311000505/19.03.2021 г.; 7311000856/17.09.2021 г. и 7311001167/28.10.2021 г.

¹³⁶ Одитно доказателство № 19 (Декларации №№ 7311000605/07.06.2022 г.; 7311000756/18.07.2022 г.; 7311000604/07.06.2022 г.; 7311000618/13.06.2022 г.; 7311000618/13.06.2022 г.; 7311001215/08.12.2022 г.; 7311001026/18.10.2022 г.; 7311000499/28.10.2022 г.; 7311000232/19.12.2022 г.; 7311000948/29.09.2022 г.; 7311000541/25.11.2022 г.; 7311000770/29.07.2022 г. и 7311000462/26.10.2022 г.)

¹³⁷ Одитни доказателства №№ 19 и 20

¹³⁸ Одитно доказателство № 19 (Декларации №№ 7311000267/11.03.2021 г.; 7311000953/14.12.2021 г. и 7311000295/26.03.2021 г.)

¹³⁹ Одитно доказателство № 19 (Декларации №№ 7311000787/20.06.2022 г.; 7311000998/14.10.2022 г. и

отстъпка от 5 на сто, в съответствие с чл. 28, ал. 2 от ЗМДТ¹⁴⁰.

3.12. Съгласно чл. 18 от ЗМДТ, служителят на общинската администрация проверява подадените декларации, като може да изисква допълнителни данни за облагаемия имот, да сверява данните от декларацията със счетоводните книги, планове, скици и документи, въз основа на които имотът се притежава или се ползва, а при нужда - и чрез измерване на имота от техническите органи.

При всички декларации, проверени при одита, няма писмени данни за извършването на проверки от служителите с права и задължения на органи по приходите. Причината е, че като част от СФУК, писмено не са въведени вътрешни правила/процедури/работни инструкции във връзка с администрирането на местните данъци и такси, в т.ч. писмено не е определен ред за документирание на извършените проверки по чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ при приемане на декларациите по местните данъци и такси. В резултат, не е осигурено/гарантирано изпълнението на законовите задължения на органите по приходите.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от данъка върху недвижимите имоти са осъществени в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.

4. Администриране на приходите от такса за битови отпадъци (ТБО)

Критериите за оценка на съответствието са ДОПК, ЗМДТ, НОАМТЦУ, решенията на общинския съвет и заповедите на кмета на общината.

Съгласно чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ таксата за битови отпадъци се заплаща от лицата по чл. 11 от ЗМДТ за имотите на територията на общината.

Таксата за битови отпадъци е вид местна такса и за нея е приложимо правилото на чл. 7, ал. 1 от ЗМДТ - размерът ѝ да се определя въз основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставяне на услугата. Средствата от таксата за битови отпадъци се събират за обезпечаване финансирането на дейности по чл. 62, ал. 1 от ЗМДТ и по силата на чл. 7 от ЗМДТ, не могат да бъдат разходвани за други дейности. Задълженията за ТБО, които се погасяват от ДЗЛ не в годината, за която се дължат, не водят до загубване на целевия характер на набраните средства. Събраните след срока за плащане средства от ТБО, следва да се използват от общината само и единствено за дейностите по чл. 62 от ЗМДТ.

При проверката е установено:

4.1. През одитирания период видът на предлаганите услуги на територията на общината, границите на районите, в които се предлагат услугите по населени места и честотата на сметосъбирането и сметоизвозването са определени със заповеди на кмета на общината от 16.10.2020 г. и 28.10.2021 г., в съответствие с изискването на чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ¹⁴¹.

Заповедите на кмета на общината са публикувани на интернет страницата на общината в нормативноопределения срок, с изключение на Заповед № 1326 от 16.10.2020 г., която е публикувана на 05.05.2021 г., в несъответствие с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ¹⁴².

При проверка на въведените/зададените параметри в ПП „Матеус“ за начисляване на услугите за такса битови отпадъци за 2021 г. и 2022 г. е установено, че за селата Селянин и Бальовци¹⁴³ е начислена такса за услугата сметосъбиране и сметоизвозване в размер на **3,00 на хиляда** за физически лица за жилищни и нежилищни имоти и **4,40 на хиляда** за юридически

7311000917/07.03.2022 г.)

¹⁴⁰ Одитни доказателства №№ 19 и 20

¹⁴¹ Одитно доказателство № 33

¹⁴² Одитно доказателство № 20

¹⁴³ с. Селянин – 84 жители и с. Бальовци - 60 жители

лица за жилищни и нежилищни имоти, в несъответствие със Заповеди № 1326/16.10.2020 г. и № 1640/28.10.2021 г. на кмета на Община Ихтиман т. 2¹⁴⁴, съгласно които в селата Селянин и Балъовци няма да се извършва услугата сметосъбиране и сметоизвозване.

Нарушени са изискванията на чл. 71, т. 1 във връзка с чл. 63, ал. 1, чл. 62, ал. 1 и чл. 67, ал. 2 от ЗМДТ, като без законово основание на данъчно задължените лица за селата Селянин и Балъовци са начислени задължения за услугата – сметосъбиране и сметоизвозване, която **не се извършва** от общината на територията на селата Селянин и Балъовци, съгласно заповедите на кмета на общината.

В резултат, за ДЗЛ от селата Селянин и Балъовци са начислени и от тях са платени недължимо/без правно основание задължения за ТБО за 2021 и 2022 г. в частта на таксата за сметосъбиране и сметоизвозване над законоводължимите, съгласно заповедите на кмета на общината.

При одита не е получена информация за пълния размер на надвзетите суми, т.к. за извършването на разчетите е необходимо относимата информация да бъде допълнително извлечена от индивидуалните партии на имотите в приложимия софтуер. Установената информация за надплатените в рамките на проверените одитни извадки е описана по-долу в т. 4.6.1., б. „ж“ и т. 4.6.2., б. „ж“ и „з“. Общият размер на платената без основание ТБО за 2021 и 2022 г. е 53,03 лв. за проверените декларации.

Причините за установеното съществено несъответствие са липсата на писмено въведен ред и начин на администриране на таксата за битови отпадъци правила, липсата на практика за ежегодна проверка - съвместно с администратора на ПП „Матеус“ - „Информационно обслужване“ АД, клон Кюстендил, относно основаниято за въвеждането на конкретните параметри в програмния продукт и съпоставката им с определените в НОАМЦУ и ежегодните заповеди на кмета на общината по чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ за определянето на вида на предлаганите услуги по чл. 62 на територията на общината и за честотата на събиране и транспортиране на битовите отпадъци по населени места, както и липсата на писмено въведени адекватни контролни дейности в тази насока.

4.2. Размерът на таксата е определен с Решения от 27.11.2020 г. и 22.12.2021 г. на общинския съвет¹⁴⁵ за всяка услуга поотделно и по населени места, в съответствие с чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. изм., бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г., бр. 14 от 2021 г., в сила от 17.02.2021 г.)¹⁴⁶.

4.2.1. За **2021 г.** размерът на таксата е определен с Решение № 164 от 27.10.2020 г. на общинския съвет за всяка услуга поотделно, както следва:

- а) за **жилищни** имоти - **10,25** на хиляда върху данъчната оценка на имота, в т.ч.:
 - аа) за услугата по сметосъбиране и сметоизвозване е в размер **3** на хиляда;
 - аб) за услугата по обезвреждане на битови отпадъци в депа или други съоръжения е в размер **4,35** на хиляда;
 - ав) за услугата по поддържането на места за обществено ползване е в размер **2,90** на хиляда;
- б) за **нежилищни** имоти на фирми, организации, дружества и предприятия - **16,91** на хиляда, в т.ч.:
 - ба) за услугата по сметосъбиране и сметоизвозване, таксата се заплаща пропорционално върху **отчетната стойност на активите** (сгради, земя) и е в размер **4,4** на хиляда.

¹⁴⁴ Одитни доказателства № 20, Раздел III, т.3 и 25

¹⁴⁵ Решения №№ 164 от 27.11.2020 г. и 388 от 22.12.2021 г. на общинския съвет

¹⁴⁶ Одитно доказателство № 20

Установено е несъответствие на Решение № 164 от 27.10.2020 г. на общинския съвет с чл. 21, ал. 2, т. 1 от НОАМТЦУ, в която е определено, че за услугата по сметосъбиране и сметоизвозване, таксата се заплаща пропорционално върху данъчната оценка на недвижимите имоти на предприятията, която е **по-висока между отчетната им стойност и данъчната оценка**, а в решението пропорционално върху **отчетната стойност на активите**;

бб) за услугата по обезвреждане на битови отпадъци в депа или други съоръжения, таксата се определя пропорционално върху **отчетната стойност на активите** и е в размер **8,13** на хиляда;

бв) за услугата по поддържане на места за обществено ползване, таксата се заплаща пропорционално върху **данъчната отчетна стойност на активите** и е в размер **4,38** на хиляда.

4.2.2. За **2022 г.** с Решение № 388 от 22.12.2021 г., Приложение № 3, от общинския съвет е прието таксата за битови отпадъци за 2022 г. да остане в размера, приет с Решение № 164 от 27.11.2021 г. Определените размери на ставките за облагането са въведени правилно в програмния продукт.

4.3. В съответствие с чл. 67, ал. 2 от ЗМДТ (изм., бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г., бр. 14 от 2021 г., в сила от 17.02.2021 г.) и чл. 21, ал. 1 от НОАМТЦУ, таксата за битови отпадъци е определена на база данъчната оценка на имотите за физическите лица¹⁴⁷.

4.4. Таксата за битови отпадъци е изчислявана автоматично от ПП на база данъчната оценка за физическите лица и по-високата от данъчната оценка и отчетната стойност за юридическите лица, и въведената информация от подадената декларация.

Данъчно задължените лица са уведомени от общината за дължимата от тях такса за съответния период и за сроковете за плащане, в съответствие с изискването на чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (изм., бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г., бр. 14 от 2021 г., в сила от 17.02.2021 г.).

4.5. С решение от 27.11.2020 г. на общинския съвет¹⁴⁸ е приета план-сметка за разходите за 2021 г., в общ размер 2 385 708 лв. С решение от 22.12.2021 г. на общинския съвет¹⁴⁹ е приета план-сметка за разходите за 2022 г., в общ размер 2 389 628 лв.¹⁵⁰.

4.6. При одита, въз основа на нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор са проверени общо 40 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ (2021 г. - 20 бр. и 2022 г. - 20 бр.) и е установено¹⁵¹:

4.6.1. За **2021 г.** е установено несъответствие с чл. 62 – 71 от ЗМДТ по следните декларации:

а) по една декларация¹⁵² е въведена дата на облагане 01.01.2020 г. при придобита земя на 22.05.1989 г. Върху имота е учредено вещно право на ползване. При въвеждане на декларацията в ПП сградата е посочена като собственост на ДЗЛ, което оказва влияние на данъчната оценка на имота. По време на одита е направена корекция с декларация¹⁵³ от 12.07.2023 г. с дата на облагане на земята от 01.01.2018 г. Начислена сума за ТБО е в размер на 57,29 лв.¹⁵⁴;

б) с една декларация¹⁵⁵ в ПП са отписани 7 броя сгради, в несъответствие с приложен

¹⁴⁷ Одитни доказателства № 19 и 20

¹⁴⁸ Решение № 163 от 27.11.2020 г.

¹⁴⁹ Решение № 388 от 22.12.2021 г.

¹⁵⁰ Одитно доказателство № 24

¹⁵¹ Одитни доказателства №№ 19 и 20

¹⁵² Одитно доказателство № 19 (Декларация № 7311000445/06.07.2021 г.)

¹⁵³ Одитно доказателство № 19 (Декларация № 7311000445/12.07.2023 г.)

¹⁵⁴ Одитни доказателства №№ 19 и 20

¹⁵⁵ Одитно доказателство № 19 (Декларация № 7311000332/25.06.2021 г.)

Протокол от 15.05.2021 г., с които са констатирани липсващи 5 броя сгради. По време на одита с две декларации¹⁵⁶ от 14.07.2023 г. и 28.07.2023 г. несъответствието е отстранено, като е начислена ТБО в размер 1 934,74 лв.¹⁵⁷;

в) по една декларация¹⁵⁸ в ПП е отразена дата на придобиване 09.01.2020 г. и облагане на имота 01.02.2020 г. Съгласно представените документи имота е придобит на 09.05.2005 г. По време на одита с декларация¹⁵⁹ от 28.07.2023 г. е коригирана датата на облагане на имота от 01.01.2018 г. до 30.11.2021 г., тъй като съгласно нотариален акт от 23.11.2021 г. имотът е продаден. Начислени са задължения за ТБО в размер 833,42 лв. Изготвен е АУЗД от 28.07.2023 г., който е изпратен на синдика на ДЗЛ с обратна разписка¹⁶⁰;

г) по една декларация¹⁶¹ в ПП не е отразено предоставеното с договор от 10.06.2016 г. временно и възмездно ползване на земя с площ 60 кв. м. По време на одита с декларация¹⁶² от 13.07.2023 г. е въведена земя с облагане от 01.01.2018 г. и са начислени задължения за ТБО в размер 27,46 лв.¹⁶³;

д) по една декларация¹⁶⁴ в ПП не е отразено учреденото вещно право по нотариален акт от 14.12.2021 г. По време на одита с декларация¹⁶⁵ от 29.06.2023 г. несъответствието е отстранено;

е) по една декларация¹⁶⁶ в ПП с дата 01.08.2019 г. е отразена смяна на предназначението на земята от земеделска за неземеделски нужди (строителство), в несъответствие с Решение от 22.04.2021 г. на Областна дирекция „Земеделие“. Решението е влязло в сила на 11.05.2021 г. С декларация¹⁶⁷ от 28.02.2022 г. партидата е закрыта. Имотът е въведен на ДЗЛ с декларация¹⁶⁸ от 28.02.2022 г., с дата на облагане 01.06.2021 г. Лицето е заплатило задълженията за ТБО преди корекциите за 2019 г., 2020 г. и 2021 г., в резултат на което по партидата са формирани надплатени суми в размер 32,96 лв., които частично са прихванати задълженията за 2022 г. и 2023 г. Надплатената сума към момента на проверката е 4,15 лв., като на ДЗЛ е предложено да бъдат възстановени по банкова сметка или да се прихванат за задължения за 2024 г.¹⁶⁹;

ж) по една декларация¹⁷⁰ в ПП за имот находящ се в с. Селянин е начислена ТБО за услугата по сметосъбиране и сметоизвозване в размер на 3 на хиляда, в несъответствие със Заповед № 1326 от 16.10.2020 г. на кмета на община Ихтиман. Недължимо начислена и платена сума за ТБО за 2021 г. е 4,48 лв.¹⁷¹.

4.6.2. За **2022 г.** е установено несъответствие с чл. 62 – 71 от ЗМДТ по следните декларации:

а) една декларация¹⁷² е въведена на 08.12.2022 г. в ПП за придобит имот по Постановление за възлагане на недвижим имот от ЧСИ в сила на 26.05.2020 г. На 08.12.2022 г.

¹⁵⁶ Одитно доказателство № 19 (Декларации №№ 7311000806/14.07.2023 г. и 7311000806/28.07.2023 г.)

¹⁵⁷ Одитни доказателства №№ 19 и 20

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 19 (Декларация №7311000004/09.09.2021 г.)

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 19 (Декларация №7311000004/28.07.2023 г.)

¹⁶⁰ Одитни доказателства №№ 19 и 20

¹⁶¹ Одитно доказателство № 19 Декларация № 7311000295/26.03.2021 г.)

¹⁶² Одитно доказателство № 19 (Декларация № 7311000805/13.07.2023 г.)

¹⁶³ Одитни доказателства №№ 19 и 20

¹⁶⁴ Одитно доказателство № 19 (Декларация № 7311001413/21.12.2021 г.)

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 19 (Декларация № 7311001413/29.06.2023 г.)

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 19 (Декларация № 7311001167/28.10.2021 г.)

¹⁶⁷ Одитно доказателство № 19 (Декларация №7311001167/28.02.2022 г.)

¹⁶⁸ Одитно доказателство № 19 (Декларация № 7311000218/28.02.2022 г.)

¹⁶⁹ Одитни доказателства №№ 19 и 20

¹⁷⁰ Одитно доказателство № 19 (Декларация №7311000953/14.12.2021 г.)

¹⁷¹ Одитни доказателства №№ 19 и 20

¹⁷² Одитно доказателство № 19 (Декларация №7311001215/08.12.2022 г.)

партидата е закрыта, поради продажба на имота, като на ДЗЛ не са начислени задължения за такса битови отпадъци за периода от 01.06.2020 г. до 31.12.2022 г. По време на одита с декларация¹⁷³ от 20.06.2023 г. е начислена ТБО в размер 1 534,02 лв. за периода от 01.06.2020 г. до 31.12.2022 г. ДЗЛ е заплатило дължимите суми на 20.06.2023 г.¹⁷⁴;

б) по една декларация¹⁷⁵ в ПП е отразена дата на облагане от 01.07.2021 г., в несъответствие с нотариален акт от 14.07.2021 г. От продавача на имота е заплатена първата вноска за ТБО за 2021 г., като за м. 07. 2021 г. задължението за заплащане на ТБО е на продавача, а не на купувача¹⁷⁶, за когото възниква от м. август 2021 г.;

в) по една декларация¹⁷⁷ в ПП е въведена дата на облагане от 01.01.2023 г. и конструкция на сградата М2 – панелна, в несъответствие с приложения документ АЧДС от 24.06.2022 г. (с предишен АПДС от 10.07.2007 г.). При въвеждането на декларацията в ПП през 2017 г. не е включен обект „бюфет“ с площ 544 кв. м. и на ДЗЛ не са начислени задължения за сградата. От служителя в общинската администрация, въвеждащ декларацията в 2022 г., не са изисквани допълнителни данни/информация по тази декларация, в несъответствие с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ. За сградата не е начислена ТБО за периода от 2018 г. до 2022 г.¹⁷⁸;

г) по една декларация¹⁷⁹ в ПП е отразена земя с площ 883,70 кв. м. с дата на облагане 31.12.2022 г., в несъответствие със заповед на кмета на община Ихтиман, влязла в сила на 25.04.2022 г., за одобряване на проект за изменение на ПУП, на ДЗЛ не е начислена ТБО в размер 1,82 лв.¹⁸⁰;

д) по една декларация¹⁸¹ в ПП е отразена дата на облагане на сграда от 01.01.2020 г., в несъответствие с Удостоверение за търпимост от 28.07.2022 г., в което е посочено, че сградата е построена в периода 1977 - 1979 г. ДЗЛ е закупило имота ведно с построената сграда с нотариален акт от 26.08.2019 г. За периода от 01.09.2019 г. до 31.12. 2019 г. на ДЗЛ не е начислена ТБО¹⁸²;

е) по една декларация¹⁸³ в ПП е вписана квадратура на сграда с РЗП 209,60 кв. м., в несъответствие с приложеното Удостоверение за въвеждане в експлоатация от 14.12.2022 г., което е за РЗП от 109,60 кв. м. В декларацията не е отразено премахването на второстепенната постройка, в несъответствие със Заповед за премахване на сгради от 21.09.2020 г. В резултат за 2022 г. от ДЗЛ е надплатена без основание ТБО в размер 93,68 лв.¹⁸⁴;

ж) по една декларация¹⁸⁵ в ПП за имот находящ се в с. Селянин е начислена ТБО за услугата по сметосъбиране и сметоизвозване в размер на 3 на хиляда, в несъответствие със Заповеди №№ 1326 от 16.10.2020 г. и 1640 от 28.10.2021 г. на кмета на община Ихтиман. Недължимо начислените суми за ТБО е общо 43,85 лв., в т.ч. 21,93 лв. за 2021 г. и 21,92 лв. за 2022 г.¹⁸⁶;

з) по една декларация¹⁸⁷ на ДЗЛ за имот в с. Селянин са начислени суми за услугата по

¹⁷³ Одитно доказателство № 19 (Декларация №7311000712/20.06.2023 г.)

¹⁷⁴ Одитни доказателства №№ 19 и 20

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 19 (Декларация № 7311000919/11.10.2022 г.)

¹⁷⁶ Одитни доказателства №№ 19 и 20

¹⁷⁷ Одитно доказателство № 19 (Декларация № 7311000840/23.08.2022 г.)

¹⁷⁸ Одитни доказателства №№ 19 и 20

¹⁷⁹ Одитно доказателство № 19 (Декларация №7311000787/20.06.2022 г.)

¹⁸⁰ Одитни доказателства №№ 19 и 20

¹⁸¹ Одитно доказателство № 19.17.(Декларация № 7311000770/29.07.2022 г.)

¹⁸² Одитни доказателства №№ 19 и 20

¹⁸³ Одитно доказателство № 19. (19.3.Декларация № 7311000232/19.12.2022 г.)

¹⁸⁴ Одитни доказателства №№ 19 и 20

¹⁸⁵ Одитно доказателство № 19 (19.2. Декларация №7311000608/09.06.2022 г.)

¹⁸⁶ Одитни доказателства №№ 19 и 20

¹⁸⁷ Одитно доказателство № 19 (19.19.Декларация №73110001413/21.12.2021 г.)

сметосъбиране и сметоизвозване в размер на 3 на хиляда за 2022 г., в несъответствие със Заповед № 1640 от 28.10.2021 г. Недължимо начислената и платена сума за ТБО за 2022 г. е 4,70 лв.¹⁸⁸.

4.7. Освобождаване от такса за битови отпадъци

Съгласно чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 14 от 2021 г.), не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване, когато услугата не се предоставя от общината. Със Заповеди¹⁸⁹ на кмета на община Ихтиман са определени населените места, в които ще се извършва услугата по събиране на битови отпадъци и транспортирането им до депа или други инсталации и съоръжения за обезвреждане.

Съгласно чл. 71, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 14 от 2021 г.), не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване, когато имотът е незастроен или не се ползва през цялата година и е подадена декларация по образец от собственика или ползвателя до 31 октомври на предходната година в общината по местонахождението на имота.

Съгласно чл. 71, т. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 14 от 2021 г.), не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване, когато задължените лица са сключили договор за обслужване с лица, получили регистрационен документ по Закона за управление на отпадъците за събиране и транспортиране на битовите отпадъци до съответните съоръжения и инсталации и подадена декларация до 31 октомври на предходната година в общината по местонахождението на имота.

Освобождаването от заплащане на такса за битови отпадъци в частта за сметосъбиране и транспортиране на битови отпадъци до съоръжения и инсталации за тяхното третиране се извършва по реда на чл. 23, ал. 5 от НОАМТЦУ след подаване на декларация по образец. В Наредбата не е определен ред и срок за подаването на декларациите по чл. 71 от ЗМДТ¹⁹⁰.

С административен акт на кмета на общината не са въведени писмени процедури/правила и контролни дейности в процеса по определянето, администрирането и контрол на приходите от такса за битови отпадъци, не са определени отговорни длъжностни лица, ред и срок за извършване на проверка на декларираните от данъчно задължените лица обстоятелства за освобождаване от такса за сметоизвозване, както и срок за начисляване на таксата, в случай, че установените обстоятелства са различни от декларираните¹⁹¹.

През одитирания период от общинската администрация не са извършвани проверки на място във връзка с определянето на задълженията за такса за битови отпадъци или за освобождаване от таксата. В общинската администрация няма писмена информация за осъществяването на последващ контрол по отношение на лицата, подали декларации по образец за имотите, които няма да се ползват през цялата година, чрез проверки за установяване верността на декларираните обстоятелства¹⁹².

От служителите от общинската администрация през одитирания период са приети и обработени общо 902 броя декларации¹⁹³ (406 бр. през 2020 г. и 496 бр. през 2021 г.). При одита, въз основа на нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор, е извършена проверка на общо 10 бр. декларации (5 бр. от 2021 г. и 5 бр. и 2022 г.) за освобождаване от такса битови отпадъци в частта за сметосъбиране и транспортиране на битови отпадъци до съоръжения и инсталации за тяхното третиране¹⁹⁴.

¹⁸⁸ Одитни доказателства №№ 19 и 20

¹⁸⁹ Одитно доказателство № 33 (Заповеди №№ 1326/16.10.2020 г. и 1640/28.10.2021 г.)

¹⁹⁰ Одитно доказателство № 30

¹⁹¹ Одитно доказателство № 30

¹⁹² Одитно доказателство № 31

¹⁹³ Одитно доказателство № 32

¹⁹⁴ Одитно доказателство № 34

При проверката е установено:

а) със заповеди през м. януари 2021 и 2022 г.¹⁹⁵ на кмета на община Ихтиман са назначени комисии, които да „разгледат постъпилите декларации по чл. 71, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ и да излязат със становище относно същите“.

Неправилно и в двете заповеди е посочен чл. 71, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ, тъй като от приемането му в текста на чл. 71 не са създавани алинеи, т.е. правилното основание е чл. 71, т. 1 от ЗМДТ, като разпоредбата е от 2014 г. (ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 01.01.2014 г.), съгласно която „не се събира такса сметосъбиране и сметоизвозване, когато услугата не се предоставя от общината или ако имотът не се ползва през цялата година и е подадена декларация по образец от собственика или ползвателя до края на предходната година в общината по местонахождението на имота.“.

Разпоредбата е изменена с ДВ, бр.98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г. и чл. 71, т. 1 от ЗМДТ придобива следната редакция: „услугата по чл. 62, т. 1 и дейността по третиране на битовите отпадъци – част от услугата по чл. 66, ал. 1, т. 2, за имоти, които попадат в райони, в които тези услуги не се предоставят от общината“, а чл. 71, т. 2 за „услугата по чл. 62, т. 1 и дейността по третиране на битовите отпадъци – част от услугата по чл. 66, ал. 1, т. 2, когато имотът е незастроен или не се ползва през цялата година и е подадена декларация по образец и ред, определени с наредбата по чл. 9, от задълженото лице до 31 октомври на предходната година в общината по местонахождението на имота“¹⁹⁶;

б) в протоколите от същия месец¹⁹⁷, комисииите са приели решения за изготвянето на списък на физически и юридически лица, относно:

- 1) пълно освобождаване от такса битови отпадъци;
- 2) освобождаването от сметоизвозване и сметосъбиране на населени места в кметства, определени за вилни местности;
- 3) фирми и лица със сключени договори с фирма „Ягуар 02“ ЕООД, гр. Ихтиман за извършване на услугите сметосъбиране и сметоизвозване;
- 4) фирми и лица, предоставили в деловодството на Община Ихтиман декларации по чл. 71, ал. 1 от ЗМДТ, респ. чл. 71, т. 1 от ЗМДТ¹⁹⁸.

Решенията за освобождаването от заплащане на таксата за битови отпадъци, които са приети от комисииите по заповедите на кмета на общината, са в съществено несъответствие с изискванията на чл. 9, чл. 63, ал. 2 и чл. 71 от ЗМДТ.

Компетентността относно определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги е на общинския съвет, съгласно чл. 9 от ЗМДТ, а видът на предлаганите услуги по чл. 62 от ЗМДТ на територията на общината, както и честотата на събиране и транспортиране на битовите отпадъци следва да се определят със заповед на кмета на общината, съгласно чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ.

Видно от представените протоколи¹⁹⁹, от комисииите е решено:

ба) **пълно освобождаване от ТБО** на пет юридически лица: „ЧЕЗ Разпределение“ АД (трафопостове), „ЕВН България Електроразпределение“ АД, НАП София област, Министерство на отбраната (МО) - централно военно окръжие и „Хлебни изделия“ ЕООД²⁰⁰.

При прегледа на представените справки/извлечения за 2021 г. и 2022 г. от програмния продукт „Матеус“ е установено, че посочените юридически лица са освободени от заплащането на таксата за битови отпадъци и по трите компонента на таксата, в т.ч.

¹⁹⁵ Одитно доказателство № 35 (Заповеди №№ 62/21.01.2021 г. и 13/10.01.2022 г.)

¹⁹⁶ Одитно доказателство № 35

¹⁹⁷ Одитно доказателство № 36 (Протокол от 21.01.2021 г. и 11.01.2022 г.)

¹⁹⁸ Одитно доказателство № 36

¹⁹⁹ Одитно доказателство № 36

²⁰⁰ Одитно доказателство № 30

сметосъбиране и транспортиране на битови отпадъци; третиране на битови отпадъци и поддръжка на чистотата на територията на населеното място.

„Освободените“ имоти са, както следва:

- 1) „ЧЕЗ Разпределение“ АД (трафопостове) - 92 имота;
- 2) „ЕВН България Електроразпределение“ АД – 1 имот,
- 3) НАП София област – 2 имота;
- 4) МО - централно военно окръжие - 7 имота;
- 5) „Хлебни изделия“ ЕООД – 1 имот.

Освобождаването е в съществено несъответствие с изискванията на чл. 9, във връзка с чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ.

Направеното „освобождаване“ на посочените юридически лица е без правно основание, поради което е и незаконосъобразно. В резултат, е довело до пропуснати приходи за общинския бюджет, с което е ограничена възможността за финансиране на други общински дейности/разходи.

В НОАМТЦУ, приета от Общинския съвет не е предвидено освобождаване от ТБО на отделни юридически лица във връзка/на основание възможността по чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ за освобождаване на „отделни **категории** лица изцяло или частично от заплащане на отделни видове такси по ред, определен с наредбата по чл. 9 от ЗМДТ“. Съпоставката на текста на чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ с кръга на лицата, които са „освободени“ в Община Ихтиман, показва че същите не отговарят на определението „категории лица“, поради което не попадат в кръга на лицата, които могат да бъдат освободени изцяло или частично по ред, определен с наредбата по чл. 9 от ЗМДТ.

бб) с протокол от м. януари 2021 г. от комисията е решено освобождаване от таксата за сметосъбиране и сметоизвозване на населени места в кметства: с. Костадинкино, с. Банчовци, с. Белица, м. Грозьовци, м. Суевци, м. Широки ръд, с. Бузяковци, с. Поповци, с. Бърдо, с. Мечковци, с. Ръжана, с. Пановци, с. Джамузовци, с. Богдановци, м. Дренов рът, м. Драгиовци, м. Млечановци, м. Брънковци, м. Яздирастовци, м. Полиовци, м. Семковци, с. Мухово, с. Нейковец, с. Любница.

В решенията на комисията не е посочено, че кметствата са определени за вилни местности²⁰¹.

С протокол от м. януари 2022 г. освен горепосочените населени места в кметства са освободени от сметосъбиране и сметоизвозване (в строителните граници) и: Университет по строителство и архитектура, Сортови семена (извън регулация), „ЕКО България“ ЕАД, „Алгънс“ ЕООД и „НУРТС“- с. Бърдо.

Решенията на комисията за освобождаването от таксата за сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци на имотите на територията на посочените населени места са в съществено несъответствие с изискванията на чл. 6, ал. 2 от ЗМДТ. Видът на предлаганите услуги по чл. 62 от ЗМДТ на територията на общината, както и честотата на събиране и транспортиране на битовите отпадъци следва да се определят със заповед на кмета на общината;

бв) юридически и физически лица, притежаващи жилищни и нежилищни имоти на територията на Община Ихтиман, предоставили до 31 октомври в деловодството на общината декларация по чл. 71, ал. 1 от ЗМДТ, респ. чл. 71, т. 1 от ЗМДТ;

бг) списък на фирмите и лицата, сключили договор с „Ягуар 02“ ЕООД, гр. Ихтиман за извършване на услугите сметосъбиране и сметоизвозване, които през 2021 г. са 11 броя, а през 2022 г. - 12 броя;

в) данните от декларациите са обработени от служителите от общинската

²⁰¹ Одитно доказателство № 36

администрация и са въведени в ПП по съответните партии. От служителите от общинската администрация не е извършвана проверка за истинността на декларираните обстоятелства относно неползването на имотите, като собствениците са освободени от заплащането само на услугата по сметосъбирането и сметоизвозването. В тази връзка, верността на информацията относно ползването/неползването на имотите е от съществено значение за правомерността на освобождаването от задължението, поради което недостоверната информация е съществен риск и предпоставка за намаляването на размера на собствените приходи по общинския бюджет;

г) за четири от имотите²⁰² са подадени декларации по чл. 23, ал. 5 от НОАМТЦУ за освобождаване от такса за сметосъбиране и транспортиране на битови отпадъци до съоръжения и инсталации за тяхното третиране, поради неползване на имота за 2021 г. и 2022 г.;

В тези случаи в съответствие с чл. 71, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 14 от 2021 г.) и чл. 23, ал. 5 от НОАМТЦУ е приложен/начислен размерът на таксата за битови отпадъци за почистване на териториите за обществено ползване 2,90 на хиляда за физически лица (ФЛ) и 4,38 на хиляда за юридически лица (ЮЛ) и за извозването до депо - 4,35 на хиляда за ФЛ и 8,13 на хиляда за ЮЛ²⁰³;

д) за четири от имотите²⁰⁴, след законоустановения срок, са подадени декларации по чл. 23, ал. 5 от НОАМТЦУ за освобождаване от таксата за сметосъбиране и транспортиране на битовите отпадъци до съоръжения и инсталации за тяхното третиране, поради неползване на имота за 2021 г. и 2022 г. В три от тези случаи, в съответствие с чл. 71, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 14 от 2021 г.), не е приложено освобождаване от таксата за сметосъбиране и транспортиране на битови отпадъци. В един от случаите²⁰⁵, в несъответствие с чл. 71, т. 2 от ЗМДТ, е приложено освобождаване от таксата за сметосъбиране и транспортиране на битови отпадъци в размер 3 промила за ФЛ, вместо 10,25 промила²⁰⁶;

ж) за един от имотите²⁰⁷ не е подадена декларация за освобождаване по чл. 71, т. 3 от ЗМДТ за 2021 г.²⁰⁸. В този случай, в несъответствие с чл. 71, т. 3 от ЗМДТ, е приложен размерът на таксата за битови отпадъци за сметосъбиране и транспортиране на битовите отпадъци в размер 4,40 промила за ЮЛ, вместо 16.91 промила²⁰⁹.

Причините за установените несъответствия с правната рамка при администрирането на таксата за битови отпадъци са липсата на писмено въведен ред и начин на освобождаването от таксата за битови отпадъци и липсата на писмено въведени контролни дейности, съгласно изискванията на чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.). Неупражняването на контрол от и върху работата на органите по приходите създава рискове/предпоставки и може да доведе до нарушаване на принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1 и „Обективност“ по чл. 3 от ДОПК при прилагането на чл. 9б във връзка с чл. 4 от ЗМДТ и до пропуснати приходи за общинския бюджет.

4.8. Процесът на администриране на приходите от такса за битови отпадъци, в т.ч.

²⁰² Одитно доказателство № 34 (Декларации вх.№ 17-00-19/28.10.2020 г., вх.№ 94-0-99/07.10.2021 г. за две лица, вх.№ Гр-30259/29.10.2021 г. и вх.№ 33-00-55/25.10.2021 г.)

²⁰³ Одитно доказателство № 22

²⁰⁴ Одитно доказателство № 34 (Декларации вх.№94-0-112/10.12.2020 г., вх.№ 94-0-106/04.12.2020 г. вх.№ГР-2628/23.11.2020 г. и вх.№70-00-331/09.12.2021 г.)

²⁰⁵ Одитно доказателство № 34 (Декларация вх.№94-0-112/10.12.2020 г.)

²⁰⁶ Одитно доказателство № 22

²⁰⁷ Одитно доказателство № 34 („Билка Лайфстайл“ ООД)

²⁰⁸ Одитно доказателство № 30

²⁰⁹ Одитно доказателство № 34

заплащането на таксата, е идентичен с този за данъка върху недвижимите имоти и за внесената изцяло такса за битови отпадъци до 30 април на текущата година е направена 5 на сто отстъпка, в съответствие с чл. 22, ал. 1 от НОАМТЦУ.

За невнесената в срок такса, съответно на първа вноса до 30 юни и за втора вноса до 31 октомври на текущата година, е начислявана лихва за просрочие, в съответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ.

През одитирания период дейностите, свързани с администрирането на таксата за битови отпадъци, са осъществени в съществено несъответствие с правната рамка.

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

Към 31.12.2022 г. за притежаваните от общината имоти са съставени 3 574 бр. актове за общинска собственост, в т.ч.: за публична общинска собственост - 699 бр. и за частна общинска собственост – 2 875 бр.²¹⁰.

През одитирания период данъчно задълженото лице - Община Ихтиман притежава 132 сгради общинска собственост²¹¹.

5.1. Деклариране на имотите - общинска собственост

5.1.1. През одитирания период за 73 броя сгради²¹² е извършена промяна на отчетната стойност от ДЗЛ - общината, но не са подадени данъчни декларации по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ, въпреки наличие на основание за това. В резултат, за одитирания период не са определени/начислени данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - частна общинска собственост и такса за битови отпадъци за имотите - публична общинска собственост.

При одита не може да бъде определена точната сума на установеното несъответствие, тъй като за нуждите на данъчното облагане в ПП следва да се генерира **данъчна оценка** съгласно Приложение № 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.), което не е направено към момента на проверките при одита.

5.1.2. При одита е установено, че данъчно от задълженото лице - Община Ихтиман не са подадени данъчни декларации по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ за всичките 132 сгради - общинска собственост²¹³, в несъответствие с чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ.

При проверката е установено:

а) 45 бр. сгради публична общинска собственост са с отчетна стойност към 01.01.2021 г. в размер 2 019 678,58 лв. и към 01.01.2022 г. – 2 027 101,79 лв.;

б) 75 бр. сгради частна общинска собственост са с отчетна стойност към 01.01.2021 г. в размер на 2 105 082,53 лв. и към 01.01.2022 г. – 2 080 477,07 лв.;

в) 12 бр. сгради - без посочен/вписан акт за общинска собственост са с отчетна стойност към 01.01.2021 г. в размер 21 646,52 лв. и към 01.01.2022 г. – 21 502,31 лв.

Общо за двете години на база отчетна стойност недеklarираният и невнесен в бюджета приход е в общ размер 150 506,78 лв., в т.ч. за данък върху недвижимите имоти 10 571,77 лв. и за такса за битови отпадъци 139 935,01 лв.

Причините за несъответствията са липсата на писмено въведени правила за администрирането на местните данъци и такси по отношение на имотите - общинска собственост, както и липсата на добра комуникация между различните структурни звена в общинската администрация.

²¹⁰ Одитно доказателство № 37

²¹¹ Одитно доказателство № 38

²¹² Одитно доказателство № 38

²¹³ Одитно доказателство № 39

След одитирания период, с Решение № 905 от 20.09.2023 г.²¹⁴ на Общинския съвет Ихтиман, чл. 23, ал. 6 от НОАМТЦУ е допълнен, че за имоти публична общинска собственост не се събира такса за битови отпадъци.

В НОАМТЦУ от 2023 г. е предвидено **освобождаване** от ТБО на **имоти публична общинска собственост** във връзка с възможността по чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ за освобождаване на „**отделни категории лица** изцяло или частично от заплащане на отделни видове такси по ред, определен с наредбата по чл. 9“ от ЗМДТ. От съпоставката на текста на чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ с кръга на лицата, които са „освободени“ в Община Ихтиман, е видно, че същите **не отговарят** на определението „категории лица“, т.к. като критерий за освобождаването е изведен **видът на имота – „публична общинска собственост“**, което е в съществено несъответствие с чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ.

В публикуваната на интернет страница на общината НОАМТЦУ от 2023 г.²¹⁵ цитираното Решение № 905 от 20.09.2023 г. не е вписано като изменение, като не е посочено и от кога влиза в сила същото, което не може да осигури законосъобразното прилагане на НОАМТЦУ и съответствието с изискванията на правната рамка по ЗМДТ и ДОПК.

Декларирането на имотите - общинска собственост е в съществено несъответствие с изискванията на правната рамка.

5.2. Заплащане на данъка върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци на имоти *публична и частна общинска собственост*

През одитирания период от Община Ихтиман не е заплащан данък върху недвижимите имоти и такса битови отпадъци за имотите - общинска собственост, в несъответствие с изискванията на чл. 11, ал. 1 от ЗМДТ²¹⁶. При одита не е предоставена информация за размера на неплатените задължения за данъка върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци за имотите - общинска собственост, т.к. за извършването на разчетите е необходимо относимата информация да бъде въведена по индивидуалните партии на имотите в приложимия софтуер.

5.3. При проверката е установено, че декларациите на държавните и общински данъчно задължени лица се въвеждат в програмния продукт само/единствено за издаването на удостоверение за данъчна оценка, като не се начисляват задължения за таксата за битови отпадъци на имотите публична държавна и общинска собственост и за данъка върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци за имотите частна държавна и общинска собственост²¹⁷ (*описано по-горе в т.3.4., б. „в“ от доклада*).

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

През одитирания период дейностите по администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци за имотите - частна общинска собственост, и такса за битови отпадъци за имотите - публична общинска собственост, са в съществено несъответствие с правната рамка.

²¹⁴ Протокол № 52 от 20.09.2023 г.

²¹⁵ https://ihtiman.bg/?page_id=40

²¹⁶ Одитно доказателство № 39

²¹⁷ Одитно доказателство № 28

6. Планиране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци

Проектите на бюджет за 2021 г. и 2022 г., са съставени въз основа на информация, анализирана от директора на дирекция „Обща администрация“ и служители от звено „МД“.

6.1. Планираните приходи от *данък върху недвижими имоти* по бюджета за 2021 г. са 450 000 лв. и са 52 на сто от общото годишно задължение – 859 507 лв. През 2021 г., по данни от ПП „Матеус“, са събрани приходи от данъка за 344 487 лв. – 40 на сто от общите задължения за данък недвижими имоти по бюджета на общината, от които 76 526 лв. са задължения от минали години – 17 на сто от несъбраните задължения от минали години²¹⁸.

За 2022 г. планираните приходи са 400 000 лв. и са 46 на сто от общото годишно задължение – 868 404 лв. Постъпилите приходи от данъка през 2022 г. са 385 330 лв. - 44 на сто от общите задължения за данък недвижими имоти по бюджета на общината²¹⁹. Събраните задължения от минали години са 67 041 лв. – 14 на сто от несъбраните задължения от минали години.

За одитирания период се наблюдава тенденция на увеличаване на събираемостта на приходите от данъка върху недвижимите имоти в относителен дял и в абсолютна сума.

6.2. Планираните приходи от *такса за битови отпадъци* по бюджета за 2021 г. са 1 870 000 лв. и са 47 на сто от общото годишно задължение, което възлиза на 4 005 827 лв. През 2021 г. събраните приходи от такса са 1 835 519 лв. и са 46 на сто от общите задължения за такса битови отпадъци, от които 174 260 лв. са задължения от минали години - 11 на сто от несъбраните задължения от минали години²²⁰.

За 2022 г. планираните приходи са 2 057 551 лв. и са 47 на сто от общото годишно задължение, което възлиза на 4 340 897 лв. Постъпилите приходи от таксата през 2022 г. са 2 186 282 лв. и са 50 на сто от общите задължения за такса битови отпадъци. Събраните задължения от минали години са 324 800 лв. – 16 на сто от задълженията²²¹.

За одитирания период се наблюдава тенденция на увеличаване на събираемостта на приходите от такса за битови отпадъци в относителен дял и в абсолютна сума.

6.3. Съгласно чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ (обн., ДВ, бр. 15/2013 г., в сила от 1.01.2014 г.), с решението за приемане на бюджета на общината, общинският съвет одобрява и размера на просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани през бюджетната година.

С Решение № 202/19.02.2021 г. на общинския съвет е приет бюджета на общината за 2021 г., като е одобрен общ размер на просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани²²² - 317 695 лв., в т.ч. просрочените вземания от данък недвижими имоти 50 000 лв. и такса за битови отпадъци 100 000 лв. Към 01.01.2021 г. по данни от ПП за местните данъци и такси, просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци са общо **2 090 891 лв.**²²³.

С Решение № 470/20.04.2022 г. на общинския съвет е приет бюджета на общината за 2022 г., и е одобрен конкретен размер на просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани²²⁴ -

²¹⁸ Одитно доказателство № 40

²¹⁹ Одитно доказателство № 40

²²⁰ Одитно доказателство № 40

²²¹ Одитно доказателство № 40

²²² Одитно доказателство № 41

²²³ Одитно доказателство № 40

²²⁴ Одитно доказателство № 41

451 000 лв., в т.ч. просрочените вземания от данък недвижими имоти 94 000 лв. и такса за битови отпадъци 220 900 лв. Към 01.01.2022 г. по данни от ПП за местните данъци и такси, просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци са общо **2 547 314 лв.**²²⁵.

В резултат на това за 2021 и 2022 г. е планиран по-малък размер на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци.

Размерът на просрочените вземания от предходни години, които се предвижда да бъдат събрани през съответната бюджетна година, е планиран неправилно по приходната част на бюджета на общината за 2021 г. и 2022 г., в несъответствие с чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ. Планирането на приходите по бюджета не е съобразено с общия размер на вземанията по партидите в програмния продукт²²⁶.

Причините за неправилното планиране на приходите са свързани с липсата на взаимодействие между структурните звена на общинската администрация, отговорни за дейността, както и от липсата на писмено въведени контролни дейности при планирането на бюджета. В резултат това за двете години от одитирания период е извършено неправилно планиране на приходите по бюджета в несъответствие с изискванията на ЗПФ и на МФ, на общинския съвет и кмета на общината е представена невярна и неточна информация както за очакваните приходи по бюджета на общината, така и за изпълнението им.

6.4. За одитирания период данъкът върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци са плащани от данъчно задължените лица в брой в касата на общината, по банков път, включително чрез ПОС терминал и по договори с „Изипей“ и „Български пощи“ ЕАД, в съответствие с чл. 2 от ЗМДТ и чл. 4 от НОРМД²²⁷.

Събирането и отчитането на плащанията на каса в сградата на общинската администрация е извършвано от младши експерт. В звено МД по щатно разписание няма длъжност касиер. Касовите приходи са отчитани два пъти седмично в банков клон. При плащане по банков път, отразяването в ПП по партидите на лицата, е извършвано въз основа на банковите документи²²⁸.

6.5. Отчетът за изпълнението на бюджета на Община Ихтиман за 2021 г. е приет от общинския съвет с Решение № 600/30.09.2022 г.²²⁹, а за 2022 г. е приет след одитирания период с Решение на Общинския съвет № 872/31.08.2023 г., в определения срок.

През одитирания период планирането на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци по бюджета на общината е в частично несъответствие с правната рамка

7. Събиране на просрочените вземания от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци

Съгласно чл. 107, ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.), във връзка с чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2006 г.), при просрочване на задълженията се съставя акт за установяване на задължения (АУЗ) и се изпращат с размера на задълженията на ДЗЛ. Съгласно чл. 182, ал. 2 и ал. 3 от ДОПК, ако задължението не бъде изпълнено в законоустановения срок, преди да бъдат предприети действия за принудителното му събиране, органът, установил вземането може да уведоми длъжника.

²²⁵ Одитно доказателство № 40

²²⁶ Одитно доказателство № 44

²²⁷ Одитно доказателство № 42

²²⁸ Одитно доказателство № 21

²²⁹ Одитно доказателство № 43

В случаите, когато задължението не бъде изпълнено в срока за доброволно изпълнение, органът, установил вземането, може и: да постави на видно място в съответната администрация съобщение за длъжниците, неплатили в срок задълженията си; да разгласява чрез бюлетин или чрез средствата за масово осведомяване списъци на длъжници.

7.1. През 2021 г. по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК за установяване на размера на дължимите данъци и такси, от органите по приходите са съставени 94 бр. АУЗ за 473 095 лв., изпратени са 500 покани/съобщения за доброволно изпълнение на просрочени задължения по чл. 182, ал. 2, т. 1 от ДОПК. Събраната сума е 37 989 лв.²³⁰.

През 2022 г. по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК за установяване на размера на дължимите данъци и такси, от органите по приходите са съставени 130 бр. АУЗ за 235 140 лв., изпратени са 500 покани/съобщения за доброволно изпълнение на просрочени задължения по чл. 182, ал. 2, т. 1 от ДОПК. Събраната сума е 94 885 лв.²³¹.

По реда на чл. 129 от ДОПК през 2021 г. са съставени 55 бр. акта за прихващане на недължимо платени или подлежащи на възстановяване на суми за 67 730 лв. За 2022 г. съставените актове са 68 бр., в общ размер 12 311 лв.²³².

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

През одитирания период не са издавани заповеди за извършване на ревизии и проверки по реда на ДОПК и от служители на местни данъци и такси не са извършвани ревизии за установяване на задълженията за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци и проверки на факти и обстоятелства от значение за такива задължения, което е предпоставка за увеличаване на размера на несъбраните в срок вземания²³³.

7.3. През одитирания период не са постъпили искания за отсрочване или разсрочване на данъчни задължения и местни такси по реда на чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ и чл. 9а, ал. 4 от ЗМДТ²³⁴.

7.4. През 2021 г. и 2022 г. не са образувани изпълнителни производства за принудително събиране на вземания по чл. 220 от ДОПК.²³⁵

7.5. През одитирания период за всички данъчно задължени лица с просрочени задължения не са предприети действия за уведомяване за последиците и възможните действия по събирането на вземането и уведомяване на съответните органи по чл. 182, ал. 2 от ДОПК. На видно място не са поставяни съобщения за длъжниците, неплатили в срок задълженията си и чрез бюлетин/средствата за масова информация не са разгласявани списъци на длъжници с неуредени публични задължения, включително техния размер, когато общото задължение надвишава 5 000 лв., каквато възможност е дадена в чл. 182, ал. 3 от ДОПК²³⁶.

7.6. На основание чл. 173 от ДОПК, от общината са отписани вземания за местни данъци и такса за битови отпадъци, за които е изтекъл давностния срок по чл. 171, ал. 1 и ал. 2

²³⁰ Одитно доказателство № 45

²³¹ Одитно доказателство № 45

²³² Одитно доказателство № 45

²³³ Одитно доказателство № 46

²³⁴ Одитни доказателства №№ 47 и 48

²³⁵ Одитно доказателство № 48

²³⁶ Одитно доказателство № 48

от ДОПК²³⁷:

а) през 2021 г. отписаните вземания са 159 048,48 лв., дължими преди 01.01.2016 г., от тях 38 944,68 лв. за данък върху недвижимите имоти и 120 103,80 лв. за такса за битови отпадъци;

б) през 2022 г. отписаните вземания са 149 9538,52 лв., дължими към 01.01.2017 г., от тях 37 571,13 лв. за данък върху недвижимите имоти и 111 967,39 лв. за такса за битови отпадъци;

В резултат от липсата на своевременни действия за събирането им по бюджета на общината не са постъпили общо 308 587 лв., представляващи задължения на данъчно задължени лица за данък недвижими имоти и такса битови отпадъци.

Причините за отписването на вземанията в посочения размер, поради изтичането на погасителната давност, са свързани с непредприемането на всички законовоопределени действия срещу длъжниците, неидентифицирането на съществени рискове в процеса и липсата на контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията с правната рамка. Рискът давностните срокове, определени в ДОПК да изтекат без просрочените публични вземания да бъдат събрани от данъчно задължените лица, не се управлява ефективно.

7.7. Към 31.12.2021 г. са налице просрочени задължения на данъчно задължени лица за данък върху недвижимите имоти на обща стойност 515 020 лв. и за такса за битови отпадъци – 2 170 308 лв.²³⁸

Съгласно чл. 171, ал. 1 от ДОПК 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.

Към 31.12.2022 г. просрочените задължения за данък върху недвижимите имоти са 483 074 лв. и такса за битови отпадъци – 2 154 615 лв.²³⁹.

При одита, въз основа на нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор, е извършена проверка на общо 26 бр. партии с просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци (към 01.01.2021 г. - 10 бр. и към 01.01.2022 г. - 16 бр.)²⁴⁰.

При одита е установено:

Към 01.01.2021 г. просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти са 461 266 лв. и за такса за битови отпадъци – 1 629 625 лв. Към 01.01.2022 г. просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти са 483 395 лв. и за такса за битови отпадъци – 2 063 919 лв.

Просрочени вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци²⁴¹:

а) по проверяваните партии просрочените вземания към 01.01.2021 г. от данък върху недвижимите имоти са общо 387 192,24 лв. (главница и лихви), а към 01.01.2022 г. – 15 150 лв. (главница и лихви). Просрочените вземания към 01.01.2021 г. от такса за битови отпадъци са общо 1 012 821,45 лв. (главница и лихви), а към 01.01.2022 г. – 519 627,39 лв. (главница и лихви);

б) просрочените вземания са възникнали през периода 2011-2021 г. вкл.;

в) по три партии с просрочени задължения към 01.01.2021 г. на данъчно задължените лица не са съставени АУЗД по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК за съобщаване на данъчното

²³⁷ Одитно доказателство № 49

²³⁸ Одитно доказателство № 40

²³⁹ Одитно доказателство № 40

²⁴⁰ Одитно доказателство № 50

²⁴¹ Одитно доказателство № 51

задължение за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, а към 01.01.2022 г. - на 4 лица, при наличие на основание за това;

г) един²⁴² АУЗД по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК е обжалван пред Административен съд. С Решение²⁴³ акта е обявен за нищожен, поради неясно авторство и при липса на доказателства за компетентност на издателя на акта²⁴⁴;

д) съгласно чл. 182, ал. 2 от ДОПК, ако задължението не бъде изпълнено в законоустановения срок, преди да бъдат предприети действия за принудителното му събиране, органът установил вземането, съответно орган на Националната агенция за приходите (НАП), може: да уведоми длъжника писмено, по телефон, с посещение на място, с електронно съобщение на посочен от него електронен адрес и/или по друг подходящ начин за последиците и възможните действия по събирането на вземането, в случай че не изпълни доброволно определените задължения.

Съгласно чл. 182, ал. 3 от ДОПК, в случаите, когато задължението не бъде изпълнено в срока за доброволно изпълнение, органът установил вземането, може и: да постави на видно място съобщения за длъжниците неплатили в срок задълженията си; да разгласява чрез бюлетин или чрез средствата за масово осведомяване списъци на длъжниците с неуредени публични задължения, включително техния размер, когато общото задължение надвишава 5 000 лв.

През одитирания период от общинската администрация не са предприети действия по реда на чл. 182, ал. 2 от ДОПК. От органите по приходите не са предприети действия по публично разгласяване на списъци с длъжници, във връзка с възможностите по чл. 182, ал. 3 от ДОПК²⁴⁵.

е) съгласно чл. 220, ал. 1 от ДОПК, когато публичното вземане не бъде платено в срок, изпълнително производство се образува въз основа на заявление по електронен път до публичния изпълнител от публичния взыскател. Съгласно чл. 163, ал. 4 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 86/2017 г.), когато публични вземания са възложени за събиране на съдебен изпълнител, събирането им се извършва по реда на Гражданския процесуален кодекс (ГПК).

От общинската администрация не са подавани заявления с искане за образуване на изпълнително производство от публични изпълнители по реда на ДОПК²⁴⁶.

ж) три ДЗЛ с просрочени задължения са обявени от съда в несъстоятелност като:

жа) при едно²⁴⁷ от вземанията на взыскателя Общината Ихтиман са включени в списъка на предявените вземания на кредитори, изготвени от синдика и одобрени с Определения от Софийски градски съд (СГС), Търговско отделение (ТО) съгласно чл. 692, ал. 1 от Търговския закон. Одобрените суми са за период от 2013 г. до 2021 г. и са в размер на главници 747 866,11 лв. и лихви 105 327,21 лв.;

жб) при едно²⁴⁸ от вземанията на взыскателя Общината Ихтиман са включени в списъка на предявените вземания на кредитори, изготвени от синдика. С Определение № 265763 от 14.10.2022 г. на СГС, ТО са частично одобрени сумите по допълнителния списък по чл. 688, ал. 3 от ТЗ за период от 2018 г. до 2020 г., в размер главница 20 918,59 лв. и лихви 4 857,54 лв. Вземанията за 2021 г. в размер 12 120,30 лв. и лихва 353,51 лв. са приети от съда под условие, че актът влезе в сила;

²⁴² №7311-73-1/17.08.2022 г.

²⁴³ № 81 от 24.01.2023 г.

²⁴⁴ Одитно доказателство № 52

²⁴⁵ Одитно доказателство № 48

²⁴⁶ Одитно доказателство № 48

²⁴⁷ Одитно доказателство № 51

²⁴⁸ Одитно доказателство № 51

жв) при едно²⁴⁹ от вземанията, взискателят Общината Ихтиман не е уведомен и не е участвал в производството по несъстоятелност пред първата съдебна инстанция. От Община Ихтиман е обжалвано Решение № 106 от 18.10.2022 г. по т.д. № 115/2022 г. по описа на Софийския окръжен съд. Образувано е въззивно производство пред Софийския апелативен съд, което към момента на извършването на проверките при одита не е приключило;

з) поради липсата на искане от страна на ДЗЛ - длъжници за всички проверени партии, няма издадени разрешения за отсрочване и разсрочване на задължения за данък върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци от кмета на общината и от общинския съвет по реда на чл. 183 - чл. 187 от ДОПК;

и) през одитирания период спрямо осем данъчно задължени лица с просрочени задължения (към 31.12.2022 г.) са предприети действия за събирането на сумите чрез ЧСИ²⁵⁰.

В резултат на предприетите действия за принудително събиране на просрочените вземания е събрана сумата 129 464,75 лв., в т.ч. за данък върху недвижимите имоти общо 123 831,07 лв. (главница и лихви) и ТБО общо 5 633,68 лв. (главница и лихви). След одитирания период, през 2023 г. от три данъчно задължени лица са внесени 33 435,70 лв. без към тях да са предприети принудителни действия. Общо са събрани 162 900,45 лв.;

й) по време на одита от едно²⁵¹ от проверяваните ДЗЛ са внесени изцяло дължимите суми;

к) отписаните по давност вземания от ДЗЛ от одитната извадка са общо 207 727,47 лв., в т.ч. 59 712,06 лв. за данък върху недвижимите имоти и 148 015,41 лв. за такса за битови отпадъци;

л) вземанията от лицата в извадката, с изтекъл давностен срок към 01.01.2018 г., са в общ размер 134 439,45 лв., в т.ч. 7 815,39 лв. за данък върху недвижимите имоти и 126 624,06 лв. за такса за битови отпадъци.

От отчетните данни е видно, че отписаните по давност вземания са в значителни размери, в резултат на което са ограничени възможностите за финансиране на разходите за дейност „Чистота“, както и на други общински дейности/разходи.

Причините за установените несъответствия при събирането на просрочените вземания от данъци и такса за битови отпадъци са: липсата на вътрешни правила относно реда за събиране на просрочените вземания; неосъществяването на контрол върху работата на служителите от звено МД. От служителите на звено МД не са изпълнени ефективно задълженията за организиране на доброволното изпълнение на данъчните задължения и тези от такса за битови отпадъци, определени в длъжностните им характеристики. Неупражняването на контрол от и върху работата на служителите за местни данъци и такси създава високи рискове/предпоставки и може да доведе до нарушаване на принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1 и „Обективност“ по чл. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, до непостигане на целите на административните наказания, определени с чл. 12 от ЗАНН и до пропуснати приходи за общинския бюджет. Създадени са предпоставки за несвоевременно събиране и постъпване на приходите в общинския бюджет и за невъзможност за финансиране на публичните дейности на общината.

През одитирания период предприетите действия за събирането на просрочените вземания от проверените данъци и такса за битови отпадъци са в частично несъответствие с правната рамка. Действията на общинската администрация за събиране на просрочени вземания не са достатъчно ефективни.

Обобщена оценка за съответствието в областта на изследване:

²⁴⁹ Одитно доказателство № 51

²⁵⁰ Одитно доказателство № 51

²⁵¹ Одитно доказателство № 51

Актовете на общинския съвет (НОРМД, НОАМТЦУ и Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ) и вътрешните актове, регламентиращи администрирането на приходите от местни данъци и такси са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Планирането на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци по бюджета на общината е в частично несъответствие с правната рамка.

Дейностите по администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - частна общинска собственост и такса битови отпадъци за имотите - публична общинска собственост са в съществено несъответствие с правната рамка. Действията на общинската администрация за събиране на просрочени вземания не са ефективни.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в общ размер 464 639,45 лв. (неначислен данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имоти по закрити партиди – 3 990,77 лв.; неначислен данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, поради неправилно определена дата на възникване на задължението - 1 130,77лв.; събран недължим данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци поради, неправилно определяне датата на възникване на задължението за земя със сменено предназначение – 41,82 лв.; събран недължим данък недвижими имоти и такса битови отпадъци поради неправилно въведена квадратура на сградата – 111,95 лв.; неначислени и неплатени данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имоти - общинска собственост поради недекларирани имоти (сгради) по отчетна стойност - 150 506,78 лв.; платен данък върху недвижимите имоти за имоти - публична общинска собственост – 217,33 лв.; платена недължима такса за битови отпадъци за имоти освободени от услугата сметосъбиране и сметоизвозване - 53,03 лв.; отписани по давност вземания – 308 587 лв.) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и смисъл (контекст). СФУК при администрирането на местните данъци и такси е неефективна.

II. Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения и разходи за външни услуги въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП

Критериите за оценка на съответствието на дейността са: ЗПФ, ЗЗД, ЗБППМН, ЗОП, ФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; Наредба за материално стимулиране на обществените възпитатели, Устройствен правилник на общинската администрация, Вътрешни правила за финансово управление и вътрешен контрол в община Ихтиман, „Инструкция с общите изисквания за извършване на предварителния контрол в община Ихтиман“, „Инструкция за попълване и движение на контролния лист за извършване на предварителен контрол и регистъра на финансовия контролор“, Инструкция за организиране процедури по поемане на задължение и извършване на разход с бюджетни средства, заповеди на кмета на общината и договори.

1. Вътрешни правила

Съгласно чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС финансовото управление и контрол в общината се осъществява чрез системи за финансово управление и контрол (СФУК), включващи политики и процедури, въведени от ръководството, с цел да се осигури разумна увереност, че целите на организациите са постигнати чрез съответствие със законодателството, вътрешните актове и договори; надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативна информация; икономичност, ефективност и ефикасност на дейностите; опазване на активите и информацията; предотвратяване и разкриване на измами и нередности, както и предприемане на последващи действия.

1.1. От кмета на община Ихтиман са утвърдени „Вътрешни правила за финансово управление и вътрешен контрол“ (ВПФУВК), в сила 01.09.2020 г.²⁵².

Съгласно чл. 55, ал. 1 от ВПФУВК „предварителният контрол за законосъобразност се осъществява, чрез проверка на документите и действията, свързани с поемането на задължение или извършването на разход и предшества полагането на подпис за всички суми *над 1 000 лева*“, което е в несъответствие с изискванията на правната рамка по чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС – „Ръководителите на организациите по чл. 2 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.“. Видно от съпоставката на ЗФУКПС и вътрешните правила, поставянето/определянето на стойностни прагове относно предварителния контрол за законосъобразност е в несъответствие с изискванията на правната рамка, която изисква контролът да обхваща структури, програми, дейности и процеси, респ. разходи, независимо от стойността им.

В чл. 55, ал. 2 и 3 от ВПФУВК са определени видовете проверки, които следва да се извършват от финансовия контролор преди формиране на неговата оценка за законосъобразност. Преди *поемането* на задължението, финансовият контролор следва да проверява съответствието на размера и характера на задължението с утвърдения годишен размер на бюджета по съответния бюджетен параграф; наличието на бюджет, компетентността на лицето, което поема задължението — има ли право да представлява Общината и да се разпорежда с финансовите средства и имуществото му, валидността и обхвата на делегираните правомощия; правилното изчисление на количествата и сумите - спазването на тръжни процедури и други нормативни изисквания за поемане на задължение - проведени ли са необходимите процедури и съответстват ли на нормативните изисквания.

Преди *извършването* на разход, финансовият контролор следва да проверява съответствието на разхода с поетото задължение - съвпадат ли размерът и видът на разхода с размера и вида на поетото задължение; компетентността на лицето, разпоредило извършването на разхода - има ли право да се разпорежда с финансовите средства на общината, валидността и обхвата на делегираните правомощия; верността на първичните счетоводни документи, включително правилното изчисление на количествата и сумите - съдържат ли изискваните се от Закона за счетоводството реквизити, достоверно и точно ли е отразено съдържанието на стопанските операции.

1.2. Като част от СФУК са утвърдени следните инструкции: „Инструкция с общите изисквания за извършване на предварителния контрол в община Ихтиман“, „Инструкция за организиране процедури по поемане на задължение и извършване на разход с бюджетни средства“, „Инструкция за попълване и движение на контролния лист за извършване на предварителен контрол и регистъра на финансовия контролор“, образци на документи във връзка с предварителния контрол²⁵³.

Съгласно чл. 1 от Инструкцията за организиране процедури по поемане на задължение и извършване на разход с бюджетни средства (Инструкция за поемане на задължение, ИОПЗИРБС) при сключване на договор, за който не се изисква процедура по ЗОП, следва да се прилага следния ред²⁵⁴:

а) всеки един от заместник-кметовете, директор на дирекция, кмет на кметство и кметски наместник, с докладна записка или устно до кмета на общината може да направи

²⁵² Одитно доказателство № 54

²⁵³ Одитно доказателство № 54

²⁵⁴ Одитно доказателство № 54

предложение за извършване на разход за ремонтни работи, застраховки, абонамент, закупуване на материални активи и други, свързани с дейността на общината.

В инструкцията писмено не са определени последващи действия при устно предложение за извършване на разход, поради което в тази им част правилата са непълни и не уреждат стъпките в процеса съобразно изискванията на правната рамка;

б) с резолюция върху докладната записка кметът на общината следва да дава разпореждане за извършване на разхода или отказва извършването му;

в) юристконсулт следва да изготви проект на договор, като го съгласува с подписа си;

г) преди поемане на задължението финансовият контролор следва да проверява законосъобразността, наличието на бюджетни средства, съобразено с разпределението на бюджета, компетентността на лицето заявило разхода, правилността на изчислените количества и суми по фактури. Решението си финансовият контролор следва да декларира писмено върху предложението за извършване на разхода и да представи документите на главния счетоводител;

д) главният счетоводител следва да проверява съответствието на подготвения договор с предложението, като следва да декларира писмено своето решение върху договора с подписа си и да го предостави заедно с окомплектованите документи на кмета на общината за подпис и поемане на задължението.

Подписаният договор от кмета на общината, заедно с цялата документация следва да се предостави на главния счетоводител за извършване на разхода и за съставяне на досие, съгласно чл. 56 от ВПФУВК, като в чл. 61, ал. 1 от Инструкцията за поемане на задължение е определено, че не се съставя досие за извършени разходи под 1 000 лв.

Съгласно чл. 56, ал. 1 от ВПФУВК „за всяко задължение и разход, за които са налице договорни отношения, преди тяхното поемане или извършване“ следва да се съставят досиета от длъжностни лица, определени със заповед на кмета на общината. Съдържанието на досиетата е определено в чл. 57, ал. 1 от ВПФУВК. Досиетата се предоставят на финансовия контролор за осъществяване на предварителен контрол и допълване с копия от платежните документи за извършване на плащания по поетите задължения или разходи.

2. Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения

През одитирания период от кмета на община Ихтиман са сключени общо 38 договора²⁵⁵ за персонал по извънтрудови правоотношения, в т.ч. през 2021 г. – 18 броя с 16 лица и през 2022 г. - 20 броя с 14 лица, които договори са проверени при одита. В община Ихтиман се води регистър на сключените договори²⁵⁶.

Предметът на договорите/дейностите, за които са сключени, не е включен в кръга на функционалните задължения на служители от общинската администрация през одитирания период.

По договорите са изплатени през 2021 г. общо 57 681,58 лв. и през 2022 г. 31 099,67 лв.²⁵⁷. Разходите са отчетени в ОКИБ за 2021 г. и за 2022 г. по §§ 02-02 „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения“. Сумите за възнагражденията са изплатени по банков път по сметка на съответния изпълнител.

2.1. Договори за оказване на експертна и техническа помощ

Проверени са 15 броя граждански договори, сключени от кмета на общината, както следва:

²⁵⁵ Одитно доказателство № 62

²⁵⁶ Одитно доказателство № 55

²⁵⁷ Одитни доказателства №№ 54 и 55

а) два договора²⁵⁸ с предмет „Извършване на администриране на местни данъци и такси, в това число установяване, обезпечаване и събиране“;

Съгласно чл. 9б от ЗМДТ „Установяването, обезпечаването и събирането на местните такси по този закон се извършват по реда на чл. 4, ал. 1 - 5. Обжалването на свързаните с тях актове се извършва по същия ред.“, а съгласно чл. 4, ал. 3 – „В производствата по ал. 1 служителите на общинската администрация имат правата и задълженията на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения - на публични изпълнители.“, а съгласно ал. 4 „Служителите по ал. 3 се определят със заповед на кмета на общината.“.

Видно от правната рамка, сключването на гражданските договори е в нарушение на чл. 9б във връзка с чл. 4, ал. 3 – 4 от ЗМДТ и чл. 7, ал. 1, т. 5 от ЗФУКПС. Дейността по администриране на местни данъци и такси, в това число установяване, обезпечаване и събиране следва да бъде изпълнявана от органи по приходите – служители на общинската администрация, които са **изрично определени със заповед** на кмета на общината, поради което **не може да бъде възлагана** по извънтрудови правоотношения. През одитирания период служителите на общинската администрация – органи по приходите са определени със Заповед № 1437/10.10.2019 г.²⁵⁹, като изпълнителят по договорите не е сред определените.

По двата граждански договора са изплатени без основание общо 11 510,71 лв., като от протоколите за приемане-предаване не може да се установи какви точно действия по администриране на местни данъци и такси, в това число установяване, обезпечаване и събиране, са извършвани;

б) два договора²⁶⁰ с предмет „Оказване на експертна и методическа помощ на техническа служба на общината във връзка с процедурите по изработване, разглеждане и одобрение на проекти за изменение на кадастрални и регулационни планове“;

в) договор²⁶¹ от 2021 г. с предмет „Предоставяне на консултантски услуги по ЗУТ“;

г) два договора²⁶² с предмет „Осъществяване на техническа помощ за съставяне на статистически и други отчети на община Ихтиман“;

д) договор²⁶³ с предмет „Подпомагане дейността на ОИК по време на периода по организиране и произвеждане на избори, осигуряване техническото организиране на заседанията, поддържане на страницата и електронната поща“;

е) договор²⁶⁴ с предмет „Извършване на експертна оценка на активи“;

ж) четири договора²⁶⁵ с предмет „Подготвяне и организиране сесиите на Общинския съвет, подпомагане технически председателя на Общинския съвет-Ихтиман“;

з) два договора²⁶⁶ с предмет „Контрол на дейностите по сметосъбиране“.

При проверката на договорите е установено:

а) за сключените договори е използвана типовата бланка с минимални реквизити (данни за страните, предмет на договора, срок, дължимо възнаграждение и начин на плащане на възнаграждението - по банков път или на каса), констативен протокол и разписка към него;

²⁵⁸ Одитно доказателство № 62 (Договори № 1 и № 11 от 2021 г.)

²⁵⁹ Одитно доказателство № 10 Заповед № 1437/10.10.2019 г.

²⁶⁰ Одитно доказателство № 62 (Договори № 3 от 2021 г. и № 5 от 2022 г.)

²⁶¹ Одитно доказателство № 62 Договор № 6 от 2021 г.

²⁶² Одитно доказателство № 62 (Договори № 8 от 2021 г. и № 9 от 2022 г.)

²⁶³ Одитно доказателство № 62 Договор № 15 от 2021 г.

²⁶⁴ Одитно доказателство № 62 Договор № 16 от 2021 г.

²⁶⁵ Одитно доказателство № 62 (Договори №№ 3, 10, 11 и 12 от 2022 г.)

²⁶⁶ Одитно доказателство № 62 (Договори №№ 9 и 10 от 2021 г.)

б) в договорите не са определени: начинът на приемане на изпълнението на възложената работа; ясни критерии за оценка на извършеното; длъжностно лице, което да следи за изпълнение на възложените дейности;

в) при всички проверени договори, констативните протоколи за приемането на възложените дейности, с изключение на два договора (№ 1 от 2021 г. и № 5 от 2022 г.²⁶⁷), не са подписани от възложителя и изпълнителя, с което не е удостоверено приемането на възложената работа, поради което няма разумна увереност, че такова е било извършено.

При проверката е установено, че в констативните протоколи, с които се отчита и приема изпълнението, е вписана датата на сключването на съответния договор, което е индикатор, че констативните протоколи са попълвани проформа (привидно);

г) възнагражденията са изплатени в съответствие с уговорените размери.

2.2. Договори за поддръжка и охрана на инфраструктурата на община Ихтиман

При одита са проверени 12 граждански договора, сключени от кмета на общината, в т.ч.:

а) два договора²⁶⁸ с предмет „Поддръжка на ВиК станция с. Стамболово, Община Ихтиман“;

б) два договора²⁶⁹ с предмет „Упражняване на ежемесечен технически контрол на язовир „Дермен дере“ и язовир „Джурджин дол“ и съоръженията към тях“;

в) шест договора²⁷⁰ с предмет „Извършване на дейности по охрана, озеленяване и поддържане на чистотата на територията на гробищен парк, гр. Ихтиман“;

г) договор²⁷¹ с предмет „Стопанисване и полагане на грижи за имуществото и поддържане на чистотата на клуб „Пенсионер“;

д) договор²⁷² с предмет „Извършване на контрол на пропускателния режим в сградата на общинската администрация“.

При проверката на договорите е установено:

За договорите е използвана типова бланка с минимални реквизити, с констативен протокол и разписка. В клаузите на договорите не е посочен начинът на приемане на изпълнението на възложената работа, както и отговорното длъжностно лице, което да приеме резултата от изпълнението на възложената работа.

Клаузите на договорите не включват уговорки за търсене и реализиране на отговорността на изпълнителя при неизпълнение на възложената дейност, с което не са осигурени условия за защита на интересите на общината.

Възнагражденията са изплатени по банков път в размери, съответстващи на уговорените.

2.3. Договори за изготвяне на информационен бюлетин на община Ихтиман

Проверени са два граждански договора²⁷³, сключени от кмета на общината, с предмет „Изготвяне на информационен бюлетин на община Ихтиман“.

В клаузите на договорите не е посочен начинът на приемане на изпълнение на възложената работа, не е уговорена неустойка или лихва при неточно или ненавременно изпълнение на договора.

²⁶⁷ Одитно доказателство № 62(Констативният протокол в Договор № 1 от 2021 г. е разписан за „предал“, а в № 5 от 2022 г. е разписан за „приел“)

²⁶⁸ Одитно доказателство № 62 (Договори № 5 от 2021 г. и № 7 от 2022 г.)

²⁶⁹ Одитно доказателство № 62 (Договори № 2 от 2021 г. и № 4 от 2022 г.)

²⁷⁰ Одитно доказателство № 62 (Договори №№ 12 и 13 от 2021 г., №№ 1, 2, 13 и 14 от 2022 г.)

²⁷¹ Одитно доказателство № 62 Договор № 15 от 2022 г.

²⁷² Одитно доказателство № 62 Договор № 18 от 2022 г.

²⁷³ Одитно доказателство № 62 (Договори № 4 от 2021 г. и № 6 от 2022 г.)

Договорите са сключени със служител на общината – секретар на Комисията за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните, като в длъжностната му характеристика не се включени дейностите, включени в предмета на договора. В договорите няма клаузи/не е уговорено, че дейностите по тях следва да бъдат извършвани в извънработно време, за да се спазват изискванията на утвърдената длъжностна характеристика и условията на основния трудов договор на изпълнителя.

При проверката е установено, че констативните протоколи/отчети, които са част от бланката на договора, не са подписвани от изпълнител и възложител, което е индикатор, че констативните протоколи са попълвани проформа (привидно), поради което няма разумна увереност, че такова е било извършено. Изплатените възнаграждения по двата договора са в съответствие с уговорените суми.

2.4. Договори, свързани с дейността на Центъра за обществена подкрепа в община Ихтиман

Проверени са три договора²⁷⁴ с предмет „Извършване на групова/индивидуална супервизия по работни случаи на специалистите в Център за обществена подкрепа (ЦОП) в община Ихтиман“.

При проверката на договорите е установено:

Предметът на договорите, обект на проверката не попада в кръга на функционалните задължения на служители, назначени в общинската администрация и изпълнителят по договора не е служител на общината през одитирания период.

Използваните типови бланки за сключените договори, съдържат минимални реквизити и не определят точно и ясно предмета на договора и начинът на отчитането на неговото изпълнение. В клаузите на договорите липсва уговорен конкретен - измерим резултат, както и уговорки за неустойка или лихва при неточно изпълнение на договора.

Плащанията са извършвани въз основа на протоколи за проведена групова супервизия по конкретни случаи за психологическа подкрепа и консултация на семейства в ЦОП, гр. Ихтиман.

Възнагражденията са изплатени по банков път в размери, съответстващи на уговорените.

2.5. Договори, свързани с организиране на празници в общината

Проверени са 2 граждански договора, сключени от кмета на общината, както следва:

а) договор от 2021 г.²⁷⁵ с предмет „Озвучаване и ефектно сценично осветление за 20 и 21 август 2021 г. на празника на град Ихтиман“;

б) договор от 2022 г.²⁷⁶ с предмет „Озвучаване и ефектно сценично осветление на 19-ти и 20-ти август 2022 г. - празник на град Ихтиман“.

При проверката на договорите е установено:

За договорите е използвана типова бланка с минимални реквизити, констативен протокол и разписка. В договорите не е посочен начинът на приемане на изпълнението на възложената работа. Предметът на договорите не попада в кръга на функционалните задължения на служители от общинската администрация.

При одита е установено, че констативните протоколи/отчети, които са част от бланката на договора, не са подписвани от изпълнител и възложител.

Изплатените възнаграждения са в съответствие със сумите, определени в договора.

²⁷⁴ Одитно доказателство № 62 (Договори № 7 от 2021 г., № 8 и № 17 от 2022 г.)

²⁷⁵ Одитно доказателство № 62 Договор № 14 от 2021 г.

²⁷⁶ Одитно доказателство № 62 Договор № 16 от 2022 г.

2.6. Договори, свързани с дейността на Местната комисия за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните

Съгласно чл. 6 от Закона за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните (ЗБППМН) към общините се създават местни комисии за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните.

При одита са проверени четири договора с обществени възпитатели²⁷⁷, при които е установено:

а) в съответствие с изисквания на чл. 6, ал. 2 от ЗБППМН, съставът на местната комисия за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните (МКБППМН) е определен със заповед на кмета на общината²⁷⁸;

б) възнагражденията по договорите с обществените възпитатели са определени в съответствие с чл. 2 от Наредба № 2 за материалното стимулиране на обществените възпитатели;

в) от обществените възпитатели на председателя на МКБППМН са представени отчети за дейността им през съответния месец, в изпълнение на задълженията по чл. 43 от ЗБППМН, в съответствие с чл. 42, ал. 3 от закона. В отчетите на изпълнителя се съдържа информация за критерии, определени в чл. 4 от Наредба № 2 за материално стимулиране на обществените възпитатели, а именно: броя на децата, с които е работил през изминалия месец общественият възпитател, положеният от възпитателя труд, трудностите при работата с децата и постигнатите резултати²⁷⁹;

г) от кмета на общината са издавани заповеди за изплащане на ежемесечните възнаграждения на обществените възпитатели, в съответствие с изискванията на чл. 3 от Наредба № 2²⁸⁰;

д) договорите не са вписани в регистъра на гражданските договори на община Ихтиман и нямат пореден номер от регистъра на общината²⁸¹;

е) при сключването на договорите не е извършван предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и Глава шеста, Раздел III от ВПФУВК на общината²⁸²;

ж) договорите са подписани от кмета на община Ихтиман и от директор дирекция Обща администрация (ОА), с което е спазено изискването на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС, като е приложена контролната дейност „система за двоен подпис“ при поетите финансови задължения по договорите. Приложена е съгласувателна процедура за законосъобразност на договора от юрисконсулт²⁸³;

з) изплатените възнаграждения са в съответствие с уговорените размери и срок за плащане²⁸⁴.

²⁷⁷ Одитно доказателство № 62 (Договор от 2021 г. сключен с ТП; Договори от 2021 г. и 2022 г. сключени с ПО; Договор от 2022 г. сключен с АА.)

²⁷⁸ Одитно доказателство № 62

²⁷⁹ Одитно доказателство № 62

²⁸⁰ Одитно доказателство № 62

²⁸¹ Одитно доказателство № 56

²⁸² Одитно доказателство № 143

²⁸³ Одитни доказателства № 62 и 143

²⁸⁴ Одитни доказателства № 62 и 143

3. Разходи за външни услуги по сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП

През 2021 г. отчетените разходи по бюджета на общината са 22 391 769 лв., при планирани 26 115 516 лв. През 2022 г. отчетените разходи са 29 954 715 лв. при уточнен план 35 143 822 лв.²⁸⁵

За 2021 г. разходите за издръжка са 5 631 778 лв. или 25 на сто от разходите по бюджета на общината, а през 2022 г. са 7 538 794 лв. или 25 на сто от разходите по бюджета на общината.

Разходите за *външни услуги* са с най-голям относителен дял от разходите за издръжка, като през 2021 г. са 3 280 376 лв. (или 15 на сто от общите разходи по бюджета) и през 2022 г. – 4 107 384 лв. (или 14 на сто от разходите по бюджета на общината).

През одитирания период са изпълнявани 114 броя договори²⁸⁶ за външни услуги, възложени по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП, по които са отчетени разходи в общ размер 889 905,40 лв. с ДДС.

През одитирания период са сключени 95 договора²⁸⁷ за обществени поръчки за различни по вид услуги, всяка от които попада в стойностния праг на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП, съгласно който възложителите могат да възлагат директно обществени поръчки с прогнозна стойност, по-малка от 30 000 лв. без ДДС (ред. - ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.) при услуги, в т.ч.:

а) през 2021 г. са сключени 45 договора на обща стойност 433 445,06 лв., от които, през 2021 г. са отчетени разходи за 308 827,44 лв. с ДДС и през 2022 г. - разходи за 57 649,52 лв. с ДДС;

б) през 2022 г. са сключени 50 договора на обща стойност 412 648,64, въз основа на които са изплатени общо 339 248,60 лв. с ДДС.

Договорите са сключени във връзка с изпълнението на дейността на общината и са за осъществяване на охрана с технически средства, изготвяне на инвестиционни проекти, абонаментно обслужване, консултантски услуги, обследвания за енергийна ефективност и технически характеристики, правна защита и процесуално представителство, служба по трудова медицина, изготвяне на ПУП, изготвяне на различни по вид документации, абонаментна техническа поддръжка и др.

При одита е извършена проверка на общо 40 броя договори²⁸⁸ обща стойност 653 322,37 лв. (в т.ч. 20 сключени през 2021 г. на обща стойност 328 206 лв. и изплатени общо в размер 268 161,80 лв. и 20 сключени договори през 2022 г. на обща стойност 325 116,37 лв. и изплатени 264 511,91 лв.), описани в следващата таблица:

Таблица № 1

№	Договор №/дата	Предмет на договора /предмет на обществената поръчка/	Стойност на договора (лв.)	Изплатени през 2021 г. (лв.)	Изплатени през 2022 г. (лв.)
1	2	3	4	5	6
1.	1/ 04.01.2021 г.	Извършване на охрана със сигнално-охранителна техника (СОТ) на обекти на община Ихтиман ²⁸⁹	5 400,00	5 400,00	

²⁸⁵ Одитно доказателство № 142

²⁸⁶ Одитно доказателство № 58

²⁸⁷ Одитно доказателство № 57

²⁸⁸ Одитни доказателства №№ 63-102

²⁸⁹ Одитно доказателство № 63

2.	10/18.02.2021 г.	Разработване на програма за опазване на околната среда на Община Ихтиман за периода 2021-2028 г. и управление на отпадъците на Община Ихтиман за периода 2021-2028 г. ²⁹⁰	35 400,00	17 700,00	17 700,00
3.	13/05.01.2021 г.	Провеждане на анкетно проучване във връзка с разработването на „План за интегрирано развитие на община Ихтиман за периода 2021-2027 г.“ ²⁹¹	18 000,00*	18 000,00	
4.	16/19.02.2021 г.	Изготвяне на технически паспорт, инструкция за експлоатация, програма за технически контрол, аварийен план, както и геодезическо заснемане на язовир „Дермен дере“ (Борика), Община Ихтиман ²⁹²	8 040,00	8 040,00	
5.	17/ 19.02.2021 г.	Изготвяне на технически проект за ремонт на преливник, бързоток, енергогасител, шибърна шахта и енергогасител на ОИ, както и отводняващи канали за връзка с дерето на яз. „Джурджин дол“, Община Ихтиман ²⁹³	21 996,00	21 996,00	
6.	19/08.03.2021 г.	Изготвяне на задание за изменение на общия устройствен план на Община Ихтиман ²⁹⁴	4 800,00	4 800,00	
7.	22/01.03.2021 г.	Дезинсекция, дератизация и деакаризация на подлежащите за обработка площи и обекти на Община Ихтиман, съгласно приложения № 1, 2 и 3 към договора на месеца ²⁹⁵	20 000,00*	19 940,00	
8.	26/24.03.2021 г.	Текущ ремонт и поддръжка на язовири на територията на Община Ихтиман ²⁹⁶	9 888,00	9 888,00	
9.	30/01.03.2021 г.	Абонамент на модулна интернет базирана система за автоматизация на финансовата и административната дейност - „БРАЙТ Е - община ²⁹⁷	18 720,00**	7 800,00	10 008,00
10.	31/01.04.2021 г.	Медийно обслужване на Община Ихтиман ²⁹⁸	5 184,00	2 520,00	1 080,00
11.	35/26.04.2021 г.	Изготвяне на изменение на ОУП на Община Ихтиман ²⁹⁹	35 760,00	10 728,00	
12.	44/13.05.2021 г.	Поддръжка на компютри и устройства ³⁰⁰	20 160,00*	13 440,00	6 720,00
13.	45/18.05.2021 г.	Текущ ремонт на хлораторна станция гр. Ихтиман ³⁰¹	4 512,00	4 512,00	

²⁹⁰ Одитно доказателство № 64

²⁹¹ Одитно доказателство № 65

²⁹² Одитно доказателство № 66

²⁹³ Одитно доказателство № 67

²⁹⁴ Одитно доказателство № 68

²⁹⁵ Одитно доказателство № 69

²⁹⁶ Одитно доказателство № 70

²⁹⁷ Одитно доказателство № 71

²⁹⁸ Одитно доказателство № 72

²⁹⁹ Одитно доказателство № 73

³⁰⁰ Одитно доказателство № 74

³⁰¹ Одитно доказателство № 75

14.	48/17.05.2021 г.	Участие на изпълнители в празника на град Ихтиман през 2021 г. ³⁰²	15 600,00	15 600,00	
15.	61/12.07.2021 г.	Обезпаразитяване на бездомни животни ³⁰³	15 000,00	14 943,00	
16.	68/05.08.2021 г.	Извършване на трудово-медицинско обслужване по чл. 25 от Закона за здравословни и безопасни условия на труд ³⁰⁴	2 688,00**	2 688,00	
17.	72/15.09.2021 г.	Предоставяне на консултантски услуги по смисъла на чл. 166, ал. 1, т. 1 от ЗУТ ³⁰⁵	33 600,00	1 200,00	
18.	79/04.10.2021 г.	Извършване на дейности по дезинфекция на обществени територии на Община Ихтиман, във връзка с пандемия COVID 19 ³⁰⁶	35 880,00	35 880,00	
19.	81/12.11.2021 г.	Почистване и продълбочаване дере с. Черньово, Община Ихтиман ³⁰⁷	13 968,00	13 968,00	
20.	86/21.12.2021 г.	Право на ползване на информационна система „АПИС“ ³⁰⁸	3 610,80	3 610,80	
21.		Общо за 2021 г.	328 206,00	232 653,80	35 508,00
1.	4/03.01.2022 г.	Разнасяне на храна със собствен автомобилен транспорт до патронирания лица към отдел „Социален патронаж“ на Община Ихтиман ³⁰⁹	36 000,00*		35 998,30
2.	16/04.01.2022 г.	Техническа поддръжка на сградата на „Социален патронаж“ на Община Ихтиман ³¹⁰	11 520,00		11 520,00
3.	17/04.01.2022 г.	Техническа поддръжка на сградите на ТСУ, ЦОП на Община Ихтиман ³¹¹	11 520,00		11 520,00
4.	26/01.03.2022 г.	Дезинсекция, дератизация и деакаризация на подлежащите за обработка площи и обекти на Община Ихтиман, съгласно приложения № 1, 2 и 3 към договора ³¹²	23 670,00*		23 670,00
5.	28/04.02.2022 г.	Предоставяне на текущо правно обслужване и организиране на процесуално представителство на Община Ихтиман ³¹³	23 040,00		21 120,00
6.	30/01.04.2022 г.	Медийно обслужване на Община Ихтиман ³¹⁴	5 184,00		2 448,00
7.	34/01.04.2022 г.	Наем на помещение с. Живково, Община Ихтиман ³¹⁵	9 000,00*		2 000,00

³⁰² Одитно доказателство № 76

³⁰³ Одитно доказателство № 77

³⁰⁴ Одитно доказателство № 78

³⁰⁵ Одитно доказателство № 79

³⁰⁶ Одитно доказателство № 80

³⁰⁷ Одитно доказателство № 81

³⁰⁸ Одитно доказателство № 82

³⁰⁹ Одитно доказателство № 83

³¹⁰ Одитно доказателство № 84

³¹¹ Одитно доказателство № 85

³¹² Одитно доказателство № 86

³¹³ Одитно доказателство № 87

³¹⁴ Одитно доказателство № 88

³¹⁵ Одитно доказателство № 89

8.	36/30.03.2022 г.	Участие на изпълнители в празника на град Ихтиман ³¹⁶	4 848,00		4 840,00
9.	37/05.04.2022 г.	Участие на изпълнители в празника на град Ихтиман ³¹⁷	1 920,00		1 920,00
10.	38/19.04.2022 г.	Участие на изпълнители в празника на град Ихтиман ³¹⁸	2 500,00*		2 500,00
11.	39/29.04.2022 г.	Участие на изпълнители в празника на град Ихтиман ³¹⁹	7 200,00		7 200,00
12.	56/25.05.2022 г.	Изготвяне на програма за овладяване популацията на безстопанствените кучета на територията на Община Ихтиман ³²⁰	5 000,00*		5 000,00
13.	57/01.05.2022 г.	Извършване на ветеринарно-медицински обработки на безстопанствени животни от територията на Община Ихтиман ³²¹	25 000,00*		24 944,00
14.	63/30.04.2022 г.	Предоставяне на мобилни електронни съобщителни услуги на община Ихтиман ³²²	35 900,00**		13 947,24
15.	86/08.09.2022 г.	Предоставяне на консултантска услуга при изготвяне на „План за действие на Община Ихтиман за интеграция и приобщаване за периода 2022-2030“ ³²³	28 500,00		28 500,00
16.	87/08.09.2022 г.	Изготвяне на морфологичен анализ на битовите отпадъци на Община Ихтиман ³²⁴	34 200,00		34 200,00
17.	97/26.10.2022 г.	Изготвяне обследване на ОУ с. Вакарел, Община Ихтиман ³²⁵	19 099,30		19 099,30
18.	99/26.10.2022 г.	Изготвяне обследване на детска градина с. Вакарел, Община Ихтиман ³²⁶	5 085,07		5 085,07
19.	107/29.11.2022 г.	Предоставяне на консултантски услуги за изготвяне на заявление за кандидатстване по проекти ³²⁷	34 800,00		4 200,00
20.	111/05.12.2022 г.	Изготвяне на анализ „разходи-ползи“ (финансов анализ) по проект ³²⁸	4 800,00		4 800,00
21.		Общо за 2022 г.	325 116,37		264 511,90
22.		Всичко за 2021 г. и 2022 г.	653 322,37	268 161,80	264 511,90

*Изпълнителя не е регистриран по ЗДДС

** Прогнозна стойност на договора

При проверката е установено:

а) при сключването на договорите за външни услуги по чл. 20, ал. 4 от ЗОП, са установени несъответствия с правната рамка, както следва:

³¹⁶ Одитно доказателство № 90

³¹⁷ Одитно доказателство № 91

³¹⁸ Одитно доказателство № 92

³¹⁹ Одитно доказателство № 93

³²⁰ Одитно доказателство № 94

³²¹ Одитно доказателство № 95

³²² Одитно доказателство № 96

³²³ Одитно доказателство № 97

³²⁴ Одитно доказателство № 98

³²⁵ Одитно доказателство № 99

³²⁶ Одитно доказателство № 100

³²⁷ Одитно доказателство № 101

³²⁸ Одитно доказателство № 102

аа) при 13 бр. договори (32 на сто)³²⁹ не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и Глава шеста, Раздел III „Предварителен контрол“ от ВПФУВК на общината;

аб) 12 договора (30 на сто)³³⁰ не са подписани от лицето, отговорно за счетоводните записвания, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и Глава шеста, Раздел II „Система на двоен подпис“ от ВПФУВК на общината;

ав) 21 договора (53 на сто)³³¹ от проверените договори не са съгласувани за законосъобразност от юрисконсулт, съгласно Раздел I от Инструкция за организиране процедури по поемане на задължения и извършване на разход с бюджетни средства на Община Ихтиман;

б) при проверката за осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разход е установено, че е такъв е осъществен, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и Глава шеста, Раздел III „Предварителен контрол“ от ВПФУВК на общината³³²;

в) за извършените услуги са представени фактури и приемо-предавателни протоколи, където е приложимо³³³;

г) преди извършване на всяко плащане от финансовия контролор е изготвен контролен лист за осъществения предварителен контрол за законосъобразност, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и Глава шеста, Раздел III „Предварителен контрол“ от ВПФУВК³³⁴;

д) приложена е системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и Глава шеста, Раздел II „Система на двоен подпис“ от ВПФУВК на общината, като платежните документи са подписани от кмета на общината или упълномощено от него лице и от директора на дирекция ОА³³⁵;

е) плащанията са окомплектовани с фактури, контролни листове и бюджетни платежни нареждания и са в съответствие с клаузите на договорите³³⁶.

Обобщена оценка за съответствието в областта на изследване:

Разходите за персонал по извънтрудови правоотношения са извършени в частично несъответствие с правната рамка: използваните типови бланки за сключването на договори, съдържат минимални по съдържание реквизити, поради което не определят точно и ясно предмета на договора, начинът на отчитането на неговото изпълнение и не включват клаузи за неустойки при неточно изпълнение, с което не са създадени необходимите условия за гарантиране защитата на интересите на общината. Констативните протоколи за приемане на извършената работа са съставяни проформа, тъй като са датирани с датата на сключването на договора, вместо с датата на предаването-приемането на изпълнението и/или не са подписани, поради което не могат да изпълнят функцията си - да удостоверят срочното и качествено изпълнение на договора.

В два случая в несъответствие с правната рамка по ЗМДТ, с така наречените граждански договори, са възложени дейности по администриране на местни данъци и такси,

³²⁹ Одитни доказателства №№ (63, 71 - 72, 76, 84 - 85, 88 - 93 и 97)

³³⁰ Одитни доказателства №№ (65, 76, 77, 86, 87, 88, 90, 91-93 и 96)

³³¹ Одитни доказателства №№ (64, 65, 71, 74, 76, 77, 82, 84 -88, 92 – 93 и 96 – 100)

³³² Одитни доказателства №№ (63-102 и 143)

³³³ Одитни доказателства №№ (63-102 и 143)

³³⁴ Одитни доказателства №№ (63-102 и 143)

³³⁵ Одитни доказателства №№ (63-102 и 143)

³³⁶ Одитни доказателства №№ (63-102 и 143)

в това число установяване, обезпечаване и събиране на вземанията на общината, които не могат да бъдат възлагани по извънтрудови правоотношения.

С изключение на сключените договори за обществените възпитатели, при останалите договори не е приложена системата за двоен подпис, в несъответствие със ЗФУКПС и ВПФУВК на общината. При сключването на договорите не е извършван предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС и ВПФУВК на общината.

Причината за констатираните несъответствия е липсата на ясни и точни писмено регламентирани правила/процедури за сключването на договорите за извънтрудови правоотношения, включително писмено не са въведени контролни дейности и правила за адекватно документиране при сключването, изпълнението и отчитането на гражданските договори.

Дейностите по извършване на разходи за външни услуги въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ бр. 102 от 2019 г.) са в съответствие с изискванията на правната рамка. Плащанията са осъществени в съответствие с уговорените размери и реда за извършването им.

Въведените контролни дейности за предварителен контрол за законосъобразност, осъществяван от финансовия контролор преди поемане на задължение/сключване на договор, системата за двоен подпис, както и съгласувателните процедури, осъществявани от юрисконсулт при сключването на договорите не са прилагани непрекъснато и последователно през одитирания период.

Поставянето/определянето на стойностни прагове относно осъществяването на предварителния контрол за законосъобразност е в несъответствие с изискванията на правната рамка

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер 11 510,71 лв., изплатени без основание по два граждански договора са съществени по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и смисъл (контекст).

СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

III. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

1. Обща информация

Всички дейности, свързани с организиране и планиране на провеждането на процедури по възлагане на обществени поръчки в Община Ихтиман, се извършват от служители в дирекция „Обща администрация“ (ОА), в състава на която влизат два отдела: „Финанси и бюджет“ и „Административно-правен“.

През одитирания период са проведени общо 27 бр. обществени поръчки, от които 20 процедури по реда на чл. 18, ал. 1 от ЗОП и 7 възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, на обща прогнозна стойност 42 917 715 лв. без ДДС, на база на които са сключени общо 23 бр. договори на обща стойност 33 957 344 лв. с вкл. ДДС.³³⁷

През 2021 г. са проведени общо 13 бр. обществени поръчки (10 бр. процедури и 3 бр. възлагания) на обща прогнозна стойност 14 634 450 лв. без ДДС, на база на които са сключени общо 12 бр. договори на обща стойност 14 105 926 лв. с вкл. ДДС.

³³⁷ Одитно доказателство № 103

През 2022 г. са проведени общо 14 бр. обществени поръчки (10 бр. процедури и 4 бр. възлагания) на обща прогнозна стойност 28 283 265 лв. без ДДС, на база на които са сключени общо 11 бр. договори на обща стойност 19 851 418 лв. с вкл. ДДС.

За установяване на съответствието при одита са формирани нестатистически одитни извадки за проверка на възлагането на общо 14 обществени поръчки на обща стойност 16 807 451 лв. без ДДС, както и изпълнението на сключените въз основа на тях 13 договора за възлагане на обществени поръчки, на обща стойност 19 973 079 лв. с вкл. ДДС.

2. Вътрешни правила

2.1. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Ихтиман

През одитирания период дейностите по планиране и провеждане на обществените поръчки, както и по осъществяването на контрол на сключените на база на тях договори, са разписани във Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Ихтиман (ВПУЦОП), утвърдени със Заповед № 942 от 06.08.2020 г. на кмета на Община Ихтиман³³⁸.

С правилата се уреждат: редът, сроковете, задълженията и отговорностите на служителите и структурните звена в общината за идентифициране и заявяване на потребностите, във връзка с планирането на обществените поръчки. Правилата съдържат конкретни процедури за изготвяне и представяне на заявки за необходимостта от възлагане на обществени поръчки, за изготвяне и утвърждаване на годишен план за възлагане на обществени поръчки за бюджетната година. Определен е редът за провеждане на процедури и възлагания на обществени поръчки, сключване на договори и осъществяване на контрол върху изпълнението им.

При извършения преглед за съответствието на ВПУЦОП в Община Ихтиман, в сила през одитирания период, с действащата нормативна уредба в областта на обществените поръчки³³⁹, е установено, че правилата са в съответствие с правната рамка, имат задължителното минимално съдържание, определено в чл. 140 от ППЗОП и регламентират пълно и точно дейността по възлагането на обществени поръчки чрез електронната платформа ЦАИС ЕОП в одитирания обект.

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Ихтиман са в съответствие с правната рамка за областта.

2.2. Вътрешни актове за въвеждане на СФУК в областта

2.2.1. Вътрешни правила за финансовото управление и вътрешния контрол в Община Ихтиман

Основните цели, политики и процедури за финансовото управление и вътрешния контрол са определени с Вътрешни правила за финансовото управление и вътрешния контрол в Община Ихтиман (ВПФУВК, Правилата)³⁴⁰, утвърдени от кмета на общината, в сила от 01.09.2020 г. В Правилата са определени процедурите по петте елемента на СФУК, вкл. дейностите и отговорните длъжностни лица. Процедурите, имащи отношение към възлагането на обществени поръчки са за: разрешение, одобрение, оторизация и разделяне на отговорностите, системата за двоен подпис и предварителен контрол за законосъобразност.

³³⁸ Одитно доказателство № 104

³³⁹ По критерии: наличие на вътрешни правила, регулиращи процеса по възлагане на обществени поръчки в Община Ихтиман; наличие във вътрешните правила на минималното изискуемо съдържание по чл. 140 от ППЗОП; съответствие на разпоредбите във вътрешните правила със съществуващата към одитирания период правна рамка.

³⁴⁰ Одитно доказателство № 13

Съгласно чл. 53 от ВПФУВК *системата за двоен подпис* обхваща всички документи, свързани с поемане на задължение и извършване на разход. Документите следва да се подписват от кмета на общината, в качеството му на първостепенен разпоредител с бюджет, и от главния счетоводител или лицето, отговорно за счетоводните операции, което е в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗХУКПС.

Съгласно чл. 54 от ВПФУВК *предварителният контрол за законосъобразност* следва да се осъществява чрез проверка на документите и действията, свързани с поемането на задължение или извършването на разход, и предшества полагането на подпис за всички суми над 1 000 лева. (виж т.1.1. от област II). В чл. 55, ал. 2 и 3 от Правилата са определени видовете проверки, които следва да се извършват от финансовия контролор преди формиране на неговата оценка за законосъобразност.

Съгласно чл. 57 от ВПФУВК „за всяко задължение и разход, за които са налице договорни отношения, преди тяхното поемане или извършване“ следва да се съставят досиета от длъжностни лица, определени със заповед на кмета на общината. Досиетата се предоставят на финансовия контролор за осъществяване на предварителен контрол и допълване с копия от платежните документи за извършване на плащания по поетите задължения или разходи.

Като част от ВПФУВК са утвърдени „Инструкция за общите изисквания за извършване на предварителния контрол в Община Ихтиман“ и „Инструкция за попълване и движение на Контролния лист за извършване на предварителен контрол и регистъра на финансовия контролор“³⁴¹.

2.2.2. Вътрешни правила за текущ контрол и последващи оценки на изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори

Вътрешните правила за текущ контрол и последващи оценки на изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори са утвърдени от кмета на общината и влизат в сила от 01.01.2021 г. (Правилата)³⁴².

Съгласно т. 2 от Правилата *текущият контрол* се състои от контролни мерки, с цел да се гарантира, че процесите, за които се носи отговорност от ръководството, се извършват по правилен начин и обхващат съответствието на качеството и количеството на изпълнението с клаузите на поетия финансов ангажимент или на сключения договор.

Съгласно т. 2.5. и т. 2.6. от Правилата, за резултатите от извършения текущ контрол върху поети финансови ангажименти и сключени договори следва да се съставя контролен лист, който се съхранява във финансовото досие на обекта. Отговорни лица за провеждането и документирането на текущия контрол върху поети финансови ангажименти и сключени договори са: финансовият контролор (документални проверки) и ресорен заместник кмет/главен инженер (физически проверки).

Съгласно т. 3 от Правилата целта на *последващите оценки на изпълнението* е да се открият възможни грешки и нередности на приключил процес, договор или стопанска операция.

За резултатите от извършените последващи оценки върху поети финансови ангажименти и сключени договори се съставя контролен лист, който се съхранява във финансовото досие на обекта. Отговорни лица за провеждането и документирането на последващите оценки на изпълнението върху поети финансови ангажименти и сключени договори са ресорните заместник-кметове.

2.3. Прилагане на системата за финансово управление и контрол в областта на обществените поръчки

³⁴¹ Одитно доказателство № 13

³⁴² Одитно доказателство № 13

При проверката за прилагането на контролните дейности в областта е установено:

2.3.1. По отношение на предварителния контрол за законосъобразност във връзка с възлагането на обществени поръчки, е установено, че такъв не е осъществяван преди поемането на задължения, като проверките, касаещи този вид контролна дейност, неправилно са извършвани след сключването на договора, респективно – след поемането на задължението, заедно/с един и същи контролен лист с проверките, във връзка с предварителния контрол преди извършването на разходите за всяко от плащанията по сключените договори, в несъответствие с чл. 54, ал. 2 и чл. 55, ал. 2 от ВПФУВК³⁴³. В досиетата на сключените договори са налични контролни листове с едновременно попълнени отговори както на въпросите за предварителния контрол преди поемането на задължението, така и с отговори на въпросите за предварителния контрол, преди извършването на плащанията, като е вписана само датата на осъществяването на проверките за законосъобразност преди извършване на разхода (плащането)³⁴⁴. В утвърдения образец на контролен лист, който се прилага в Община Ихтиман липсва реквизит за документирание на датата за извършване на проверките за законосъобразност при поемането на задължението (сключването на договора), което не осигурява адекватна одитна пътека и е несъответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС. Въведеният и прилаган образец на контролен лист не дава информация относно момента на извършването на предварителния контрол за законосъобразност преди поемането на задължението, с което не може да се постигне разумна увереност, че такъв контрол е осъществен.

2.3.2. По отношение на осъществяването на текущ контрол и последващи оценки на изпълнението на поети финансови ангажменти и сключени договори, във връзка с процеса по възлагане на обществени поръчки, е установено, че през одитирания период, такъв е осъществяван от упълномощените за това длъжностни лица, но само по отношение на договори, сключени през 2020 г.³⁴⁵. Сключените в периода 2021 г. – 2022 г. договори не са били обект на текущ и/или последващ контрол, по смисъла на вътрешните правила за текущ контрол и последващи оценки на изпълнението на поети финансови ангажменти и сключени договори през одитирания период, поради което в общината няма/не са налични контролни листове за изпълнението на такива проверки, в несъответствие с Вътрешните правила за текущ контрол и последващи оценки на изпълнението на поети финансови ангажменти и сключени договори³⁴⁶.

3. Планиране на обществените поръчки

За 2021 и 2022 г. са изготвени план-графици за възлагане на обществените поръчки в Община Ихтиман³⁴⁷, в съответствие с изискванията на чл. 26, ал. 1 от ППЗОП. Графиците съдържат:

- а) определения ред за възлагане на всяка обществена поръчка, включително вида на избраната процедура;
- б) срока за подготовка, включително на документацията по обществените поръчки;
- в) времето за провеждане на възлагането, включително за получаване на заявления за участие или на оферти, работа на комисията и сключване на договора.

През одитирания период, план-графиците са актуализирани, в съответствие с чл. 13 от ВПУОП с включване на обществени поръчки, които не са били предвидени в първоначалните варианти на графиците.

³⁴³ Одитни доказателства №№ 106 (т. 2.1.) и 112, 114, 116, 118, 122, 124 и 126

³⁴⁴ Одитни доказателства №№ 112, 114, 116, 118, 122, 124 и 126

³⁴⁵ Одитни доказателства №№ 105 и 106 (т. 2.2)

³⁴⁶ Одитни доказателства №№ 106

³⁴⁷ Одитно доказателство № 107

4. Възлагане на обществени поръчки

В периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г., възложители на обществените поръчки в одитираната организация са кметът на Общината и заместник-кметът по строителство, архитектура, градоустройство и екология на Община Ихтиман - длъжностно лице, определено за възложител, на основание чл. 7, ал. 2 от ЗОП, със заповед на кмета на Община Ихтиман от 04.01.2021 г.³⁴⁸. Със заповед на кмета на Общината е определено и длъжностно лице - главен специалист – което да поддържа профила на купувача на одитираната организация в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП³⁴⁹.

При одита са проверени общо 14 бр. обществени поръчки – 10 бр. поръчки по чл. 20, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП; и 4 бр. поръчки по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, както и изпълнението на сключените въз основа на тях 13 договора за възлагане на поръчките на обща стойност 19 973 079 лв. с ДДС.

Всички документи, свързани с обществените поръчки, обект на проверка, са архивирани в досиета, които съдържат всички документи, определени в чл. 121, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.) и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП. Информацията в досиетата е организирана по начин, който осигурява адекватна одитна пътека на всички действия на отговорните длъжностни лица, във връзка с подготовката, провеждането, приключването и отчитането на изпълнението на обществените поръчки, в съответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС³⁵⁰.

4.1. Обществени поръчки, проведени през 2021 г.

4.1.1. Обществена поръчка с предмет: „Доставка на нетна активна електрическа енергия на ниво ниско напрежение от координатор на стандартна балансираща група, пълно администриране на информационния поток с ЕСО и поемане на разходите за небаланси на обекти на Община Ихтиман“, УНП 00140-2021-0004

На 12.04.2021 г. в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП е публикувано решение за откриване на обществена поръчка за доставка на стоки, чрез публично състезание, на основание чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП с предмет: „Доставка на нетна активна електрическа енергия на ниво ниско напрежение от координатор на стандартна балансираща група, пълно администриране на информационния поток с ЕСО и поемане на разходите за небаланси на обекти на Община Ихтиман“³⁵¹ за 135 бр. обекти с прогнозна стойност 150 000 лв. без ДДС. На основание чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП обществената поръчка се възлага въз основа на критерий „най-ниска цена“. С решението за откриване на процедурата, възложителят – кметът на общината е одобрил обявлението и документацията за поръчката. Обявлението е изпратено за публикуване в РОП на 12.04.2021 г. и е публикувано на същата дата. За процедурата е изготвена документация, която съдържа: технически спецификации, методика за оценка на офертите, образци на документи, както и проект на договор. До документацията е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп от профила на купувача на възложителя в ЦАИС ЕОП от 12.04.2021 г.

За подаване на оферти е определен срок от 22 дни (до 04.05.2021 г.), считано от датата на изпращане на обявлението за публикуване в РОП и Официалния вестник на Европейския съюз (ОВ на ЕС). В определения срок са постъпили шест оферти. Комисията за разглеждане и оценка на офертите е назначена със заповед от 12.04.2021 г. и включва нечетен брой членове. От членовете на комисията са подписани декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ДВ, бр. 29 от 2020 г., в сила от 1.04.2020 г.), във вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

³⁴⁸ Одитно доказателство № 108

³⁴⁹ Одитно доказателство № 109

³⁵⁰ Одитно доказателство № 106

³⁵¹ Одитно доказателство № 109

В съответствие с 103, ал. 3 от ЗОП комисията е документирала работата си с 3 броя протоколи и окончателен протокол, съставен на 25.05.2021 г., публикувани в ЦАИС ЕОП. На основание чл. 107, т. 1, вр. с чл. 101, ал. 5 от ЗОП от процедурата са отстранени двама участници. Останалите четирима участници са допуснати до отваряне на ценовите оферти и са класирани, в съответствие с тях³⁵².

На 25.05.2021 г. е издадено решение за определяне на изпълнител на обществената поръчка № D6343416, публикувано на електронната платформа ЦАИС ЕОП на същата дата. Класираният на първо място участник писмено уведомява възложителя, че отказва изпълнението на поръчката. На 13.07.2021 г., с второ решение на възложителя № D7563061 за изпълнител е определен участникът, класиран на второ място. След получен отказ и от втория участник, от възложителя на основание чл. 110, ал. 1, т. 4 от ЗОП, е издадено Решение № D8020825 от 02.08.2021 г. за прекратяване на процедурата. В законоустановените срокове, до РОП е изпратено за публикуване обявление за възлагане на поръчката, публикувано на същата дата.

При проверката е установено следното несъответствие с нормативната уредба:

В чл. 181, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП е определено, че назначената от възложителя комисия съставя протокол за извършване на подбора на участниците, разглеждането, оценката и класирането на офертите, който се утвърждава от възложителя по реда на чл. 106 от ЗОП с подпис. При проверката е установено, че окончателният протокол на комисията, съставен и подписан на 25.05.2023 г., не е утвърден с подпис на възложителя, но въпреки това процедурата е преминала към следващия етап – издаване на решение за определяне на изпълнител, в нарушение на чл. 181, ал. 5 от ЗОП³⁵³.

Възлагането на обществената поръчка е проведено в частично несъответствие със ЗОП.

4.1.2. Обществена поръчка с предмет: „Доставка чрез покупка на нов, неупотребяван специализиран, многофункционален автомобил с прикачни устройства за нуждите на Община Ихтиман“, УНП 00140-2021-0008

На 16.06.2021 г., в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП е публикувано решение № D127001 за откриване на обществена поръчка за доставка на стоки, чрез публично състезание на основание чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП с предмет: „Доставка чрез покупка на нов, неупотребяван специализиран, многофункционален автомобил с прикачни устройства за нуждите на Община Ихтиман“³⁵⁴. Прогнозната стойност на поръчката е 170 000 лв. без ДДС. Процедурата е проведена от длъжностно лице - заместник-кмет на Община Ихтиман – оправомощено за възложител на обществени поръчки, на основание чл. 7, ал. 2 от ЗОП, със заповед на кмета на общината.

4.1.2.1. Решението за откриване на процедурата е изготвено по образец, съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП и има задължителното минимално съдържание. Изпратено е, заедно с обявлението, за публикуване в електронната платформа ЦАИС ЕОП на 16.06.2021 г., като е публикувано в същия ден.

За процедурата е изготвена документация, която съдържа: технически спецификации, методика за оценка на офертите, образци на документи и проект на договор. До документацията е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп на електронната платформа от датата на публикуване на обявлението в ЦАИС ЕОП – 16.06.2021 г.

³⁵² Одитно доказателство № 110

³⁵³ Одитно доказателство № 110

³⁵⁴ Одитно доказателство № 111

За подаване на оферти е определен срок от 21 дни (до 07.07.2021 г.), като до изтичането му е постъпила една оферта.

Комисията за разглеждане и оценка на офертите е назначена със заповед на възложителя от 18.06.2021 г. В състава на комисията са включени нечетен брой членове, от които са подписани декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Комисията е документирала работата си с 2 бр. протоколи и окончателен протокол, в съответствие с чл. 181, ал. 4 от ЗОП, изготвен на 22.07.2021 г. и публикувани в ЦАИС ЕОП³⁵⁵.

На 22.07.2021 г. е издадено решение № D7807654 за определяне на изпълнител на обществената поръчка, публикувано в ЦАИС ЕОП на същата дата. На 24.08.2021 г. е сключен договор за възлагане на поръчката № 69, на стойност 168 000 лв. без ДДС (201 600 лв. с ДДС). Обявлението за възлагане на поръчката е изпратено за публикуване в РОП на 17.09.2021 г.

4.1.2.2. При проверката са установени нарушения на нормативната уредба, както следва³⁵⁶:

а) в обявлението и документацията за обществената поръчка е включено изискване участниците да притежават сертификат EN ISO 14001:2015 или еквивалент. Същият, с оглед предмета на конкретната поръчка, не съответства на разпоредбата на чл. 59, ал. 2, изр. 2 от ЗОП. Наличието на сертификат на участника за въведена система за опазване на околната среда няма отношение нито към способността му да изпълни конкретната обществена поръчка, нито би се отразило на качеството на изпълнение. В конкретния случай, изискванията, свързани с опазване на околната среда, би трябвало да се поставят към стоката, предмет на доставка, а не към участниците. Предвид това, изискването не е съобразено с предмета на обществената поръчка и е в нарушение на чл. 2, ал. 2, във вр. с чл. 59, ал. 2, изр. 2 от ЗОП;

б) възложителят е определил като критерии за подбор участниците да имат разработена, внедрена и сертифицирана система за управление на качеството по стандарт EN ISO 9001:2015 или еквивалент с предметен обхват предмета на поръчката, както и разработена, внедрена и сертифицирана система за опазване на околната среда по стандарт EN ISO 14001:2015 или еквивалент с предметен обхват предмета на поръчката. При задаване на тези условия, възложителят не е формулирал минимално изискуемото ниво на двата критерия - не е посочен конкретен обхват на сертификатите, които участниците трябва да притежават, а е направена препратка към предмета на обществената поръчка. По този начин се създават предпоставки за различно разбиране и прилагане на изискването от страна на участниците и комисията, което е в противоречие с принципа за равнопоставеност, посочен в чл. 2, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

Възлагането на обществената поръчка е проведено в частично несъответствие с нормативната уредба за областта.

4.1.2.3. Изпълнение на договор № 69/24.08.2021 г.

На 24.08.2021 г., след проведено възлагане на обществена поръчка за доставка на стоки, чрез публично състезание, е сключен договор № 69³⁵⁷, на стойност 168 000 лева без ДДС (201 600 лв. с ДДС). Договорът е с предмет: „Доставка чрез покупка на нов, неупотребяван специализиран многофункционален автомобил с прикачни устройства за нуждите на Община Ихтиман“ със срок на действие от датата на сключването му до изтичането на гаранционния срок на автомобила.

³⁵⁵ Одитно доказателство № 11

³⁵⁶ Одитно доказателство № 111

³⁵⁷ Одитно доказателство № 112

Договорът предвижда автомобилът да бъде доставен на възложителя, след изготвена от него заявка, като доставката следва да се осъществи в срок от 1 (един) ден от датата на заявката. Плащането следва да се извърши в срок от тридесет дни от датата на доставката, приета с двустранно подписан приемо-предавателен протокол.

На 20.09.2021 г. от възложителя е изготвена заявка до изпълнителя, с указание автомобилът да бъде доставен на 23.09.2021 г. Автомобилът е доставен на определената дата и е приет с двустранно подписан протокол на 23.09.2021 г.

Плащането в размер 201 600 лв. е извършено на 29.09.2021 г. по посочената в сключения договор банкова сметка на възложителя.

При проверката е установено следното несъответствие с клаузите на договора:

Съгласно чл. 4.2. от договора доставката на автомобила следва да се осъществи в срок от 1 (един) ден от датата на заявката. При проверката е установено, че възложителят е изготвил заявка за доставка, като е определил срок от 3 (три) дни за извършване на доставката – различен от уговорения в договора. Изпълнителят се е съобразил с така указания срок, поради което в отговорност на възложителя чл. 4.2. от сключения договор не е изпълнен според уговореното³⁵⁸.

Изпълнението на възложените дейности е в частично съответствие с клаузите на договора, в частта относно срока на доставката.

4.1.3. Обществена поръчка с предмет: „Доставка на топлинна енергия посредством топлоносител – гореща вода за нуждите на община Ихтиман“, УНП 00140-2021-0009

На 07.07.2021 г., в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП е публикувано решение за откриване на обществена поръчка за доставка, чрез договаряне без предварително обявление и с предмет: „Доставка на топлинна енергия посредством топлоносител – гореща вода за нуждите на община Ихтиман“³⁵⁹.

Процедурата е проведена на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „б“ от ЗОП - поръчка, която може да бъде изпълнена само от един участник, в случай на липса на конкуренция, поради технически причини. Основанието произтича от факта, че местонахождението на обектите, за които ще се осигурява доставката, предмет на обществената поръчка, е град Ихтиман. На територията на града оперира само едно топлопреносно предприятие, а именно предприятието - участник в процедурата. Съгласно чл. 130, т. 1 от Закона за енергетиката, топлопреносното предприятие е длъжно, да снабдява с топлинна енергия клиентите, присъединени към топлопреносната мрежа. Според чл. 126, ал. 2 от същия закон, производство на топлинна енергия могат да извършват и лица без лицензия, в случаите по чл. 39, ал. 4, т. 2 и т. 4, в които попада дружеството.

Възлагането е с прогнозна стойност 14 000 лв. без ДДС. Решението не включва задължителното минимално съдържание, на основание чл. 65, ал. 1 от Правилника за прилагане на ЗОП (ППЗОП), във връзка с чл. 79, ал. 1, т. 3 от ЗОП, според който възложителят може да не прилага чл. 64, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП. На това основание, покана за участие не е изпратена, а договорът е сключен с участника, след влизането в сила на решението за откриване на процедурата. Решението за откриване е подписано от длъжностно лице (заместник-кмет), определено да провежда обществени поръчки, на основание чл. 7, ал. 2 от ЗОП, със заповед на кмета на Община Ихтиман³⁶⁰.

³⁵⁸ Одитно доказателство № 112

³⁵⁹ Одитно доказателство № 113

³⁶⁰ Одитни доказателства №№ 108 и 113

На 27.07.2021 г. с поканения участник е сключен договор за изпълнение на поръчката. В законоустановените срокове, до РОП и ОВ на ЕС е изпратено за публикуване обявление за възлагане на поръчката.

На 29.09.2021 г., на основание чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП, е сключено допълнително споразумение към сключения договор, с което се увеличава цената за доставяната топлоенергия. Анексът е сключен с мотиви, описани в писмо на изпълнителя до Община Ихтиман.

4.1.3.1. При проверката са установени следните нарушения на нормативната уредба³⁶¹:

а) на 29.09.2021 г., на основание чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП, е сключено допълнително споразумение към договора за възлагане на поръчката, с което се увеличава единичната цена за доставяната топлоенергия. Анексът е сключен единствено на база мотиви, описани в писмо на изпълнителя до Община Ихтиман. В мотивите на изпълнителя за повишаване на цените по договора и в сключеното допълнително споразумение не са изложени непредвидими за възложителя обстоятелства, по смисъла на чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП, които да обосновават увеличението на първоначално уговорената цена. Не е приложена калкулация, от която да е видно как е определен конкретният размер на исканото увеличение. Не е посочено как е определен началният момент на влизане в сила на променените цени. Предвид това, не е налице основание за изменение на договора за обществена поръчка и увеличение на единичните цени за 1 Мгвч топлоенергия, което е нарушение на чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП;

б) съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, във вр. чл. 36, ал. 1, т. 3 и т. 14 от ЗОП в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП се публикуват обявленията за изменения по сключени договори за възлагане на обществени поръчки, както и допълнителните споразумения за изменения на договорите за обществени поръчки. При проверката е установено, че обявлението за изменение на договора за възлагане на поръчката, както и самото допълнително споразумение към сключения договор не са публикувани на електронната платформа, което е нарушение на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, във вр. чл. 36, ал. 1, т. 3 и т. 14 от ЗОП.

Възлагането на обществената поръчка е проведено в частично несъответствие с нормативната уредба за областта.

4.1.3.2. Изпълнение на договор № 62/27.07.2021 г.

На 27.07.2021 г., след проведено възлагане на обществена поръчка за предоставяне на услуги, чрез договаряне без предварително обявление, е сключен договор № 62³⁶², на стойност 149,50 лева без ДДС на МВТч (179,40 лева с ДДС на МВТч). Договорът е с предмет: „Доставка на топлинна енергия посредством топлоносител – гореща вода за нуждите на община Ихтиман“ и със срок на действие до 31.12.2021 г.

На 09.08.2021 г. е извършено авансово плащане, в размер 10 000 лв. с ДДС, приспаданото от месечните плащания за месеците ноември и декември 2021 г.

На 29.09.2021 г. е сключено допълнително споразумение, с което цената по договора се покачва на 160 лева без ДДС на МВТч (192 лева с ДДС на МВТч)³⁶³.

Плащанията по договора за времето на неговото действие са общо 14 995.20 лв. с ДДС. Сумите за всеки месец са изчислени на базата на двустранно подписани протоколи с показанията на топломерите в абонатната станция на сградите, предмет на договора³⁶⁴.

³⁶¹ Одитно доказателство № 112

³⁶² Одитно доказателство № 113

³⁶³ Одитно доказателство № 113

³⁶⁴ Одитно доказателство № 113

Изпълнението на възложените дейности е в съответствие с клаузите на сключения договор.

4.1.4. Обществена поръчка с предмет: „Инженеринг – проектиране, изпълнение на авторски надзор по време на строителството и извършване на СМР дейности на обект „Реконструкция на 9 км. част от довеждащ водопровод Габра-Вакарел, разположен на територията на Община Ихтиман“, УНП 00140-2021-0010

На 15.09.2021 г. в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП е публикувано решение за откриване на обществена поръчка за строителство, чрез пряко договаряне, с предмет: „Инженеринг – проектиране, изпълнение на авторски надзор по време на строителството и извършване на СМР дейности на обект „Реконструкция на 9 км. част от довеждащ водопровод Габра-Вакарел, разположен на територията на Община Ихтиман“³⁶⁵. Процедурата е проведена на основание чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП – неотложно възлагане на поръчката, поради изключителни обстоятелства и не е възможно спазване на сроковете по чл. 178, ал. 2 и 4. Обществената поръчка е с прогнозна стойност 4 155 332 лв. без ДДС. Решението е изготвено по образец, съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП и има задължителното минимално съдържание. Публикувано е в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП на 15.09.2021 г. и с него, възложителят е одобрил покана за участие, която е изпратена до лицето, посочено в решението за откриване.

Към момента на откриване на процедурата за възлагане на обществената поръчка, не е осигурено финансиране за изпълнението ѝ. В тази връзка, изпълнението на договора се предвижда да започне след осигуряване на финансиране от страна на възложителя. Договорът се сключва под условие, по смисъла на чл. 114 от ЗОП. В случай, че възложителят не успее да осигури финансиране, всяка от страните може да поиска прекратяване на договора без предизвестие, след изтичане на тримесечен срок от сключването му.

В деня на изпращането за публикуване в регистъра на решението за откриване на процедура, възложителят е изпратил по електронна поща с писмо по образец доказателствата за описаните в мотивите обстоятелства до Агенцията по обществените поръчки (АОП) за осъществяване на предварителен контрол, на основание чл. 233, ал. 1 от ЗОП. В полученото от АОП становище се посочва, че възложителят не е доказал безспорно наличието на законовите основания за провеждане на избрания вид процедура за възлагане на обществената поръчка, а именно – пряко договаряне.

За процедурата е изготвена документация, която съдържа: образците на документи, както и проект на договор. Не е изготвена техническа спецификация. До документацията е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп от профила на купувача на възложителя от датата на публикуване на обявлението в ЦАИС ЕОП – 15.09.2021 г. Критерият за оценка на офертите е най-ниска предложена цена³⁶⁶.

За подаване на оферти е определен срок от 5 дни (до 20.09.2021 г.), като до изтичането му е постъпила една оферта, подадена от участника, поканен за участие в процедурата.

Комисията за разглеждане и оценка на офертите е назначена със заповед на възложителя от 15.09.2021 г. и се състои от нечетен брой членове, подписали декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Комисията е документирала работата си с 2 бр. протоколи (включващи етап на проверка за съответствие с изискванията за лично състояние и критериите за подбор, и оценка на техническото и ценово предложение) и окончателен доклад. В доклада липсва утвърждаващ подпис на възложителя. Двата протокола и докладът на комисията са публикувани в ЦАИС ЕОП.

³⁶⁵ Одитно доказателство № 114

³⁶⁶ Одитни доказателства №№ 106 (т. 4.1.3) и 115

На първото заседание на комисията, документирано с протокол 1 от 23.09.2021 г., е установено, че офертата на участника е в съответствие с нормативната рамка и с обявените условия по процедурата, но са установени технически грешки и разминавания в ценовото предложение на участника. В тази връзка, комисията е определила на участника срок от два дни, за даване на обосновка на ценообразуването си. На 23.09.2021 г., участникът е предоставил коригирано ценово предложение, като обяснява несъответствията в първоначалната си оферта с допусната техническа грешка. Корикираната ценова оферта е разгледана на заседание на комисията, проведено на 23.09.2021 г., документирано с протокол 2, на което е установено, че ценовата оферта отговаря на изискванията на възложителя.

На 23.09.2021 г. е издадено решение за определяне на изпълнител на обществената поръчка, публикувано на електронната платформа ЦАИС ЕОП на същата дата. В законоустановения срок, на 27.09.2021 г. е сключен договор за изпълнение на поръчката. Договорът и приложенията към него са публикувани на електронната платформа. В законоустановените срокове, до ЦАИС ЕОП е изпратено за публикуване обявление за възлагане на поръчката.

4.1.4.1. При проверката са установени следните несъответствия с нормативната уредба³⁶⁷:

а) в чл. 31, ал. 1, т. 1-5 от ЗОП е посочено задължителното съдържание на документацията за участие в обществена поръчка, като т. 1 указва, че документацията следва да съдържа технически спецификации. При проверката е установено, че документацията за участие в процедурата не съдържа такива, в нарушение на чл. 31, ал. 1, т. 1 от ЗОП;

б) съгласно чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП възложителите могат да провеждат пряко договаряне с определени лица, когато е необходимо неотложно възлагане на поръчката, поради изключителни обстоятелства и не е възможно спазване на сроковете по чл. 178, ал. 2 и 4, но обстоятелствата, с които се обосновава наличието на неотложност, не трябва да се дължат на възложителя. При проверката е установено, че документите, с които възложителят обосновава избора на вида процедура, не доказват безспорно наличието на обстоятелствата, които да предпоставят провеждането на процедура на пряко договаряне с определени лица. В тази посока е и издаденото от АОП становище за осъществяване контрол по чл. 233, ал. 1 от ЗОП – нарушение на чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

Възлагането на обществената поръчка е проведено в частично несъответствие с нормативната уредба за областта.

4.1.4.2. Изпълнение на договор № 75/27.09.2021 г.

На 27.09.2021 г., е сключен договор № 75³⁶⁸, на стойност 4 153 247,62 лева без ДДС (4 983 897,14 с ДДС). Договорът е с предмет: „Инженеринг – проектиране, изпълнение на авторски надзор по време на строителството и извършване на СМР дейности на обект „Реконструкция на 9 км. част от довеждащ водопровод Габра-Вакарел, разположен на територията на Община Ихтиман“ и срок на действие 365 дни от осигуряване на финансирането по него.

На 27.10.2022 г., със Споразумение № РД-02-30-180 между Министерството на регионалното развитие и благоустройството и Община Ихтиман е осигурено частично финансиране по договора, в размер на 2 076 624 без ДДС (2 491 498,80 лв. с ДДС). На 31.10.2021 г. е изпратено уведомително писмо до изпълнителя за осигуреното финансиране и на 03.11.2022 г., е сключен Анекс към договора за промяна на стойността му, с оглед осигуреното частично финансиране.

³⁶⁷ Одитно доказателство № 114

³⁶⁸ Одитно доказателство № 115

На 04.11.2022 г., е извършено авансово плащане, в размер на 1 236 794,03 лв. с ДДС (25% от стойността на договора). Средствата са изплатени по банков път, по банковата сметка, посочена в сключения договор³⁶⁹. Останалата част от уговорените дейности е извършена след изтичане на одитирания период.

До края на одитирания период, изпълнението на възложените дейности е в съответствие с клаузите на договора.

4.1.5. Обществена поръчка с предмет: „Доставка на хранителни продукти за нуждите на „Домашен Социален Патронаж“ на община Ихтиман“, УНП: 00140-2021-0011

На 08.10.2021 г., в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП е публикувано решение № F158790 за откриване на обществена поръчка за доставка на стоки, чрез публично състезание с предмет: „Доставка на хранителни продукти за нуждите на „Домашен Социален Патронаж“ на община Ихтиман“³⁷⁰. Прогнозната стойност на поръчката е 51 000 лв. без ДДС.

Решението за откриване на процедурата е изготвено по образец, в съответствие с чл. 22, ал. 5 от ЗОП, и има задължителното минимално съдържание. Изпратено е, заедно с обявлението, за публикуване в електронната платформа ЦАИС ЕОП на 08.10.2021 г., като са публикувани в същия ден.

За процедурата е изготвена документация, която съдържа: технически спецификации, образци на документи и проект на договор. До документацията е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп на електронната платформа от датата на публикуване на обявлението в ЦАИС ЕОП – 08.10.2021 г.

За подаване на оферти е определен срок от 21 дни (до 29.10.2021 г.), като до изтичането му е постъпила една оферта.

Комисията за разглеждане и оценка на офертите е назначена със заповед на възложителя от 08.10.2021 г. Комисията се състои от нечетен брой членове, от които са подписани декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Комисията е документирала работата си с 2 бр. протоколи и окончателен протокол, изготвен на 19.11.2021 г., публикувани в ЦАИС ЕОП³⁷¹.

На 19.11.2021 г. е издадено решение № D10540324 за определяне на изпълнител на обществената поръчка, публикувано в ЦАИС ЕОП на същата дата. За възлагане на поръчката, на 03.01.2022 г. е сключен договор № 3, на стойност 50 819,95 лв. без ДДС (60 983,94 лв. с ДДС). Обявлението за възлагане на поръчката е изпратено за публикуване в РОП на 24.01.2022 г.

На 29.09.2021 г., на основание чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП, е сключено допълнително споразумение към договора, с което са увеличени цените на част от доставяните хранителни продукти. Анексът е сключен единствено на база мотиви, описани в писмо на изпълнителя до Община Ихтиман.

4.1.5.1. При проверката са установени следните нарушения³⁷²:

а) съгласно чл. 59, ал. 5 от ЗОП възложителите посочват критериите за подбор и документите, чрез които се доказва изпълнението им, в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата. В хода на проверката е установено, че в обявлението за поръчката

³⁶⁹ Одитно доказателство № 116

³⁷⁰ Одитно доказателство № 116

³⁷¹ Одитно доказателство № 116

³⁷² Одитно доказателство № 117

са посочени критериите за подбор, но не и документите, с които се доказва изпълнението им, в нарушение на чл. 59, ал. 5 от ЗОП;

б) на 09.05.2022 г., на основание чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП, е сключено допълнително споразумение към договора, с което се увеличават единичните цени на част от доставяните хранителни продукти. Анексът е сключен с мотиви, описани в писмо на изпълнителя до Община Ихтиман. В условията на обществената поръчка (документация за участие, т. 6, стр. 4) възложителят изрично е посочил, че предложените единични цени на хранителните продукти по групи храни не подлежат на промяна за срока на действие на договора. С даденото от възложителя съгласие за промяната им е въведено условие, което, ако е било част от първоначално обявените условия, биха се привлекли към участие допълнителни участници (хипотеза на съществено изменение по чл. 116, ал. 5, т. 11, предл. 1 от ЗОП). В конкретния случай, допълнителното споразумение е сключено, въз основа на искане от изпълнителя, в което съвсем общо са посочени обстоятелства, влияещи на цените, без искането да е подкрепено с доказателства по какъв начин и доколко предложените в ценовото предложение единични цени на конкретни продукти са под въздействието на който и да било от посочените фактори. Липсват доказателства, че част от изложените обстоятелства не е можело да бъдат взети предвид при подготовката и подаването на офертата. Не е изпълнена и предпоставката на основанията по чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП за невъзможност обстоятелствата, налагащи промяната, да бъдат предвидени от възложителя при полагане на дължимата грижа. Видно от начина на формулиране на условията на конкретната поръчка, възложителят е изискал от участниците да предложат фиксирани единични цени на хранителните продукти за целия срок на договора. Цената на хранителните продукти не е константна величина, най-малко поради сезонността им, поради което обичайна практика при обществените поръчки с подобен предмет е да бъде използвана подходяща база, по която участниците да предлагат отстъпка/надценка, вместо фиксирана цена. Следователно, при полагане на дължимата грижа, възложителят би могъл да предвиди необходимостта от промени в цените на хранителните продукти. Това обуславя липса на законово основание за изменение на договора за обществена поръчка, с което е нарушен чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП;

в) съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, във вр. чл. 36, ал. 1, т. 3 и т. 14 от ЗОП в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП се публикуват обявленията за изменения по сключени договори за възлагане на обществени поръчки, както и допълнителните споразумения за изменения на договорите за обществени поръчки. При проверката е установено, че обявлението за изменение на договора за възлагане на поръчката, както и самото допълнително споразумение към сключения договор не са публикувани на електронната платформа, в нарушение на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, във вр. чл. 36, ал. 1, т. 3 и т. 14 от ЗОП³⁷³.

Възлагането на обществената поръчка е проведено в частично несъответствие с нормативната уредба за областта.

4.1.5.2. Изпълнение на договор № 3/03.01.2022 г.

На 03.01.2022 г., след проведено възлагане на обществена поръчка за доставка на стоки, чрез публично състезание, е сключен договор № 3³⁷⁴, на стойност 50 819,95 лева без ДДС (60 983,94 лева с ДДС). Договорът е с предмет: „Доставка на хранителни продукти за нуждите на «Домашен Социален Патронаж» на община Ихтиман“ и срок на действие една календарна година или до изчерпване стойността на договора.

На 29.09.2021 г. е сключено допълнително споразумение, с което единичните цени на част от продуктите, предмет на доставка по договора, се повишават. Анексът е сключен, след

³⁷³ Одитно доказателство № 117

³⁷⁴ Одитно доказателство № 117

получено писмо от изпълнителя, съдържащо неговите мотиви за исканото повишение на цените по договора.

Плащанията по договора в общ размер 48 989.46 лв. с ДДС са извършени по банков път, по сметката на изпълнителя, посочена в договора³⁷⁵.

Изпълнението на възложените дейности е в съответствие с клаузите на сключения договор.

4.2. Обществени поръчки, проведени през 2022 г.

4.2.1. Обществена поръчка с предмет: „Строителство на обект: „Велоалея от гр. Ихтиман до мотел „Ихтиман“, УНП 00140-2022-0003

На 31.03.2022 г., в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП е публикувано решение № F217418 за откриване на обществена поръчка за строителство, чрез публично състезание с предмет: „Строителство на обект: „Велоалея от гр. Ихтиман до мотел „Ихтиман“³⁷⁶. Прогнозната стойност на поръчката е 900 000 лв. без ДДС.

Решението за откриване на процедурата е изготвено по образец, съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП и има задължителното минимално съдържание. Изпратено е, заедно с обявлението, за публикуване в електронната платформа ЦАИС ЕОП на 31.03.2022 г., като е публикувано в същия ден. Към момента на откриване на процедурата за възлагане на обществената поръчка, не е осигурено финансиране за изпълнението ѝ. В тази връзка, изпълнението на договора се предвижда да започне след осигуряване на финансиране от страна на възложителя. Договорът се сключва под условие, по смисъла на чл. 114 от ЗОП. В случай че възложителят не успее да осигури финансиране, всяка от страните може да поиска прекратяване на договора без предизвестие, след изтичане на тримесечен срок от сключването му.

За процедурата е изготвена документация, която съдържа: технически спецификации, методика за оценка на офертите, образци на документи и проект на договор. Документацията е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп на електронната платформа от датата на публикуване на обявлението в ЦАИС ЕОП – 31.03.2022 г.

На 04.04.2022 г., в ЦАИС ЕОП е публикувано обявление за изменение или допълнителна информация и решението, с което то се одобрява. С новото обявление се променя единствено датата на отваряне на офертите – от 22.04.2022 г. на 26.04.2022 г.³⁷⁷.

За подаване на оферти е определен срок от 20 дни (до 20.04.2022 г.), като до изтичането му са постъпили две оферти.

Комисията за разглеждане и оценка на офертите е назначена със заповед от 31.03.2022 г. Комисията е съставена от нечетен брой членове, подписали декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Комисията е документирала работата си с 4 бр. протоколи и окончателен протокол, изготвен на 21.07.2022 г. и утвърден от възложителя на 25.07.2022 г., публикувани в ЦАИС ЕОП³⁷⁸.

От процедурата, на основание чл. 107, т. 1 от ЗОП, е отстранен единият от двамата участници, поради това, че офертата му не отговаря на техническите спецификации на поръчката. Мотивите за отстраняването му са описани подробно в протоколите на комисията. Офертата на другия участник е класирана и от комисията е предложена на възложителя да се сключи договор за възлагане на обществената поръчка с този участник.

На 25.07.2022 г. е издадено решение № D15938543 за определяне на изпълнител на обществената поръчка, публикувано в ЦАИС ЕОП на следващия ден. За възлагане на

³⁷⁵ Одитно доказателство № 118

³⁷⁶ Одитно доказателство № 118

³⁷⁷ Одитно доказателство № 119

³⁷⁸ Одитно доказателство № 119

поръчката, на 08.09.2022 г., е сключен договор № 94, на стойност 895 313 лв. без ДДС (1 074 375,73 лв. с ДДС). Обявлението за възлагане на поръчката е изпратено за публикуване в РОП на 24.10.2022 г.

Поради липса на осигурено финансиране за възложените дейности, договорът е прекратен на 03.01.2023 г. Обявлението за приключване на договора е изпратено за публикуване в ЦАИС ЕОП в същия ден³⁷⁹.

При проверката са установени следните нарушения на нормативната уредба³⁸⁰:

а) съгласно чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП, вр. с чл. 185 от ЗОП обявленията за възлагане на обществени поръчки се публикуват на електронната платформа ЦАИС ЕОП в срок от 30 дни, след подписване на съответния договор. При проверката е установено, че договорът за възлагане на поръчката е сключен на 08.09.2022 г., а обявлението за възлагане на поръчката е изпратено за публикуване в платформата на 24.10.2022 г., или 46 дни след подписване на договора, в нарушение на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП, вр. с чл. 185 от ЗОП;

б) възложителят е определил критерий за подбор, във връзка с икономическото и финансово състояние на участниците, наличие на минимален общ оборот за последните три приключили финансови години от 2 000 000 лв., който не е съобразен със стойността на обществената поръчка, тъй като надхвърля двукратния размер на прогнозната ѝ стойност, без това да е мотивирано в обявлението ѝ, което е ограничително условие, по смисъла на чл. 2, ал. 2 от ЗОП и е нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, вр. с чл. 61, ал. 2 от ЗОП.

Процедурата е проведена в частично несъответствие с нормативната уредба за областта.

4.2.2. Обществена поръчка с предмет: „Строително-монтажни работи на обект „Общински път SFO3334 от разклона с път / III-822, Самоков - Ихтиман / - Венковец - Боерица - Живково - разклон с път / III-82“, УНП 00140-2022-0004

На 29.04.2022 г., в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП е публикувано решение № F220602 за откриване на обществена поръчка за строителство, чрез публично състезание с предмет: „Строително-монтажни работи на обект „Общински път SFO3334 от разклона с път / III-822, Самоков - Ихтиман / - Венковец - Боерица - Живково - разклон с път / III-82“³⁸¹. Прогнозната стойност на поръчката е 7 416 313,20 лв. без ДДС.

Решението за откриване на процедурата е изготвено по образец, съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП и има задължителното минимално съдържание. Изпратено е, заедно с обявлението, за публикуване в електронната платформа ЦАИС ЕОП на 29.04.2022 г., като са публикувани в същия ден. Към момента на откриване на процедурата за възлагане на обществената поръчка, не е осигурено финансиране за изпълнението ѝ. В тази връзка изпълнението на договора се предвижда да започне след осигуряване на финансиране от страна на възложителя. Договорът е сключен под условие, по смисъла на чл. 114 от ЗОП. В случай че възложителят не успее да осигури финансиране, всяка от страните може да поиска прекратяване на договора без предизвестие, след изтичане на тримесечен срок от сключването му.

За процедурата е изготвена документация, която съдържа: технически спецификации, методика за оценка на офертите, образци на документи и проект на договор. До документацията е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп на електронната платформа от датата на публикуване на обявлението в ЦАИС ЕОП – 29.04.2022 г.³⁸².

³⁷⁹ Одитни доказателства №№ 106 (т. 4.2.1) и 119

³⁸⁰ Одитно доказателство № 119

³⁸¹ Одитно доказателство № 120

³⁸² Одитно доказателство № 120

За подаване на оферти е определен срок от 20 дни (до 19.05.2022 г.), като до изтичането му са постъпили девет оферти.

Със заповед на възложителя от 16.05.2022 г. е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, която се състои от нечетен брой членове, подписали декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Комисията е документирала работата си с 3 бр. протоколи и окончателен протокол, изготвен на 18.07.2022 г. и утвърден от възложителя на 25.07.2022 г., публикувани в ЦАИС ЕОП³⁸³.

От процедурата, на основанията по чл. 107 от ЗОП, са отстранени петима участници, офертите на които не отговарят на техническите спецификации на поръчката. Мотивите за отстраняването им са описани подробно в протоколите на комисията. До класиране са допуснати четирима участници, като същите са класирани, съобразно оценките на техническите и ценовите им предложения.

На 25.07.2022 г. от възложителя е издадено решение № D15937951 за определяне на изпълнител на обществената поръчка, публикувано в ЦАИС ЕОП на следващия ден. За възлагане на поръчката, на 26.08.2022 г., е сключен договор № 77, на стойност 7 277 060,32 лв. без ДДС (8 732 472,38 лв. с ДДС) с класирания на първо място участник. Обявлението за възлагане на поръчката е изпратено за публикуване в РОП на 26.08.2022 г.

Поради липса на осигурено финансиране за възложените дейности, договорът е прекратен, считано от 23.12.2022 г. Обявлението за приключване на договора е изпратено за публикуване в ЦАИС ЕОП на 03.01.2023 г.³⁸⁴.

При проверката е установено следното несъответствие с нормативната уредба:

Съгласно чл. 59, ал. 5 от ЗОП възложителите следва да посочат критериите за подбор и документите, чрез които се доказва изпълнението им, в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата. При проверката е установено, че в обявлението не са посочени документите за доказване на съответствието с критериите, свързани с техническите и професионални способности на участниците. Същите са посочени единствено в документацията към поръчката, което е нарушение на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

Процедурата е проведена в частично несъответствие с нормативната уредба за областта.

4.2.3. Обществена поръчка с предмет: „Събиране и транспортиране на битовите отпадъци на Община Ихтиман, поддържане чистотата на териториите за обществено ползване, почистване на нерегламентирани струпвания на отпадъци, зимно поддържане и снегочистване на улици в населените места на територията на Община Ихтиман“, УНП 00140-2022-0005

На 06.05.2022 г., в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП е публикувано решение за откриване на обществена поръчка, чрез открита процедура за предоставяне на услуги с предмет: „Събиране и транспортиране на битовите отпадъци на Община Ихтиман, поддържане чистотата на териториите за обществено ползване, почистване на нерегламентирани струпвания на отпадъци, зимно поддържане и снегочистване на улици в населените места на територията на Община Ихтиман“³⁸⁵. Обществената поръчка е с прогнозна стойност 3 800 000 лв. без ДДС. С решението за откриване на процедурата, възложителят е одобрил обявление и документация за поръчката. Обявлението е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС и електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП на 03.05.2022 г. и е публикувано на двете места на 06.05.2022 г.

³⁸³ Одитно доказателство № 120

³⁸⁴ Одитни доказателства №№ 106 (т. 4.1.1) и 120

³⁸⁵ Одитно доказателство № 120

Предметът на обществената поръчка не е разделен на обособени позиции, с мотиви, включени в решението за откриване на процедурата.

За процедурата е изготвена документация, която съдържа: технически спецификации, методика за оценка на офертите, образци на документи, както и проект на договор. До документацията е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп от профила на купувача на възложителя на 09.05.2022 г., или 3 дни след датата на публикуване на обявлението в ЦАИС ЕОП³⁸⁶.

За подаване на оферти е определен срок от 30 дни (до 02.06.2022 г.), считано от датата на изпращане на обявлението за публикуване в РОП и ОВ на ЕС, като до изтичането му е постъпила една оферта.

Комисията за разглеждане и оценка на офертите, назначена със заповед на възложителя от 31.05.2022 г. се състои от нечетен брой членове, от които са подписани декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Комисията е документирала работата си с 2 (два) протокола и окончателен доклад, съставен на 06.06.2022 г., утвърден от възложителя в същия ден и публикуван, заедно с протоколите, в ЦАИС ЕОП³⁸⁷.

От комисията е установено, че офертата на участника е в съответствие с нормативната рамка и с обявените условия по процедурата и същият е класиран.

На 06.06.2022 г. е издадено решение за определяне на изпълнител на обществената поръчка, публикувано на електронната платформа ЦАИС ЕОП на същата дата. В законоустановения срок, на 18.07.2022 г., е сключен договор за изпълнение на поръчката с максимална стойност 3 800 000 лв. без ДДС (4 560 000 с ДДС). Договорът и приложенията към него са публикувани на електронната платформа. В законоустановените срокове, на 19.07.2022 г., до ОВ на ЕС е изпратено за публикуване обявление за възлагане на поръчката, което е публикувано на 22.07.2022 г. Същото е публикувано и в ЦАИС ЕОП в деня на публикуването му в ОВ на ЕС.

4.2.3.1. При извършване на проверката са установени следните нарушения³⁸⁸:

а) съгласно чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗОП възложителите предоставят неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 до документацията за обществената поръчка от датата на публикуване на обявлението в „Официален вестник“ на Европейския съюз. При проверката е установено, че достъпът до документацията е предоставен в платформата на 09.05.2022 г. или 3 дни след публикуване на обявлението за поръчката в ОВ на ЕС (06.05.2022 г.), в нарушение на чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗОП, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 8 от ЗОП;

б) в предмета на поръчката възложителят е обединил услуги от различно естество, без да ги раздели на обособени позиции, което е поставило в неблагоприятна позиция потенциални икономически оператори, които биха могли да извършат само някои от включените в предмета на поръчката дейности. Ограничено е участието на лица, които биха могли да извършат дейностите по зимно поддържане и снегочистиване, но не отговарят на поставените от възложителя изисквания за годност и за технически и професионални възможности – не притежават регистрации по чл. 35, ал. 3 от ЗУО и разрешение по чл. 35, ал. 1, т. 1 от ЗУО, не разполагат със специализирани автомобили за събиране и транспортиране на битови отпадъци и поддържане чистотата на териториите за общинско ползване, както и с площадка за изпълнение на дейности по третиране на отпадъци. За да изпълнят изискванията към обществената поръчка, такива потенциални участници следва да участват в обединение или чрез подизпълнител, което е допълнителна административна тежест и има разубеждаващ

³⁸⁶ Одитно доказателство № 120

³⁸⁷ Одитно доказателство № 120

³⁸⁸ Одитно доказателство № 120

ефект. Налице е необосновано ограничаване на конкуренцията, което е нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, вр. с чл. 59, ал. 2 от ЗОП и чл. 46, ал. 1 от ЗОП.

Процедурата е проведена в частично несъответствие с нормативната уредба за областта.

4.2.3.2. Изпълнение на договор № 65/18.07.2022

На 18.07.2022 г., е сключен договор № 65³⁸⁹ с максимална стойност 3 800 000 лв. без ДДС (4 560 000 лв. с ДДС). Договорът е с предмет: „Събиране и транспортиране на битовите отпадъци на Община Ихтиман, поддържане чистотата на териториите за обществено ползване, почистване на нерегламентирани струпвания на отпадъци, зимно поддържане и снегочистиране на улици в населените места на територията на Община Ихтиман“ и със срок на действие 36 месеца от датата на получаване на възлагателно писмо или до достигане на максималната му стойност – което настъпи първо.

Във връзка с дейностите, извършени за времето от сключването на договора до изтичане на одитирания период, е изпратено възлагателно писмо, получено от изпълнителя на 29.07.2022 г. За периода от м. август до м. декември вкл, са извършени и заплатени дейности по събиране и транспортиране на битовите отпадъци, поддържане чистотата на териториите за обществено ползване и почистване на нерегламентирани струпвания на отпадъци за 864 541 лв. и дейности по зимно поддържане и снегочистиране за 49 991 лв.³⁹⁰.

За всяка от дейностите, изпълнени през одитирания период са налични отчетни документи (справки и протоколи). Извършените услуги са заплащани на месечна база и по фактурите на изпълнителя за съответния месец. Общата сума, платена по договора в рамките на одитирания период е 914 442 лв. Сумите са изплатени по банков път и по банковата сметка, посочена в договора.

За периода от сключването на договора до края на одитирания период, изпълнението на възложените дейности е в съответствие с клаузите му.

4.2.4. Обществена поръчка с предмет: „Доставка на фабрично нов лекотоварен автомобил – самосвал за нуждите на Община Ихтиман“, УНП 00140-2022-0007

На 20.06.2022 г. в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП е публикувана обява за възлагане на обществена поръчка по реда на чл. 187 от ЗОП за доставка на стоки с предмет: „Доставка на фабрично нов лекотоварен автомобил – самосвал за нуждите на Община Ихтиман“³⁹¹. Възлагането е с прогнозна стойност 50 000 лв. без ДДС. Обявата е изготвена по образец, съгласно Приложение № 20 от ЗОП и има задължителното минимално съдържание.

За процедурата е изготвена документация, която съдържа: техническите спецификации, методика за оценка на офертите, образците на документи, както и проект на договор. До документацията е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП от датата на публикуване на обявата³⁹²

За подаване на оферти е определен срок от 10 дни (до 30.06.2022 г.), като до изтичането му е постъпила една оферта. Комисията за разглеждане и оценка на офертите е назначена със заповед от 22.06.2022 г. Комисията се състои от нечетен брой членове, от които са подписани декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, вр. с чл. 103, ал. 2 от

³⁸⁹ Одитно доказателство № 121

³⁹⁰ Одитни доказателства №№ 106 (т. 4.2.3) и 121

³⁹¹ Одитно доказателство № 122

³⁹² Одитно доказателство № 122

ЗОП. Комисията е документирала работата си с протокол от 01.07.2022 г., утвърден от възложителя и публикуван в ЦАИС ЕОП³⁹³.

Заключението на комисията е, че офертата на участника отговаря на предварително зададените от възложителя условия за участие в обществената поръчка и се предлага на възложителя с него да се сключи договор за изпълнението ѝ. На 01.07.2022 г., възложителят утвърждава протокола на комисията, като същият е публикуван в електронната платформа ЦАИС ЕОП в същия ден.

На 29.07.2022 г., е сключен договор за възлагане на обществената поръчка. Договорът е публикуван в профила на възложителя в ЦАИС ЕОП без приложенията към него. В законоустановения срок, на електронната платформа е публикувано обявление за възлагане на поръчката³⁹⁴.

4.2.4.1. При проверката са установени следните нарушения на нормативната уредба³⁹⁵:

а) съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП на електронната платформа ЦАИС ЕОП се публикуват договорите за обществени поръчки и рамковите споразумения, както и приложенията към тях, с изключение на тези, които са публикувани като част от документацията. При проверката е установено, че договорът за възлагане на поръчката е публикуван на електронната платформа, без приложенията към него – нарушение на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП;

б) в обявлението и документацията за обществената поръчка е включено изискване участниците да притежават сертификат EN ISO 14001:2015 или еквивалент. Същият, с оглед предмета на конкретната поръчка, не съответства на разпоредбата на чл. 59, ал. 2, изр. 2 от ЗОП. Наличието на сертификат на участника за въведена система за опазване на околната среда няма отношение нито към способността му да изпълни конкретната обществена поръчка, нито би се отразило на качеството на изпълнението ѝ. В конкретния случай, изискванията, свързани с опазване на околната среда, би трябвало да се поставят към стоката, предмет на доставката, а не към участниците. Предвид това, изискването участниците да имат разработена, внедрена и сертифицирана система за опазване на околната среда по стандарт EN ISO 14001:2015 или еквивалент не е съобразено с предмета на обществената поръчка и по тази причина се явява ограничително - нарушение на чл.2, ал. 2, във вр. с чл. 59, ал. 2, изр. 2 от ЗОП.

Възлагането на обществената поръчка е проведено в частично несъответствие с нормативната уредба за областта.

4.2.4.2. Изпълнение на договор № 70/29.07.2022

На 29.07.2022 г., след проведено възлагане на обществена поръчка за предоставяне на услуги, чрез събиране на оферти с обява, е сключен договор № 70³⁹⁶, на стойност 49 875 лв. без ДДС (59 850 лв. с ДДС). Договорът е с предмет: „Доставка на фабрично нов лекотоварен автомобил – самосвал – за нуждите на Община Ихтиман“ и със срок на действие от датата на сключването му и изтича след изтичането на гаранционния срок на автомобила. Срокът за доставка на автомобила е 15 дни от датата на получаване на заявката от страна на изпълнителя.

Заявката е получена от изпълнителя на 25.08. 2022 г., а автомобилът е доставен и приет с двустранно подписан протокол на 29.08.2022 г. Плащането за доставката в размер 59 850 лв. с ДДС е извършено по банковата сметка, посочена в сключения договор³⁹⁷.

³⁹³ Одитно доказателство № 123

³⁹⁴ Одитно доказателство № 123

³⁹⁵ Одитно доказателство № 123

³⁹⁶ Одитно доказателство № 124

³⁹⁷ Одитни доказателства №№ 106 (т. 4.2.4) и 124

Изпълнението на възложените дейности е в съответствие с клаузите на сключения договор

4.2.5. Обществена поръчка с предмет: „Изготвяне на инвестиционни проекти за внедряване на мерки за енергийна ефективност на обществени сгради, собственост на Община Ихтиман и упражняване на авторски надзор при изпълнение на СМР“, УНП 00140-2022-0008

На 21.10.2022 г. в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП е публикувана обява за възлагане на обществена поръчка по реда на чл. 187 от ЗОП за предоставяне на услуги с предмет: „Изготвяне на инвестиционни проекти за внедряване на мерки за енергийна ефективност на обществени сгради, собственост на Община Ихтиман и упражняване на авторски надзор при изпълнение на СМР“³⁹⁸. Възлагането е с прогнозна стойност 34 000 лв. без ДДС. Обявата е изготвена по образец, съгласно Приложение № 20 от ЗОП и има задължителното минимално съдържание.

За процедурата е изготвена документация, която съдържа: техническите спецификации, методика за оценка на офертите, образците на документи, както и проект на договор. До документацията е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП от датата на публикуване на обявата

За подаване на оферти е определен срок от 10 дни (до 31.10.2022 г.), като до изтичането му са постъпили три оферти.

Комисията за разглеждане и оценка на офертите е назначена със заповед от 26.10.2022 г. Комисията се състои от нечетен брой членове, подписали декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Комисията е документирала работата си с протокол от 10.11.2022 г., утвърден от възложителя и публикуван в ЦАИС ЕОП³⁹⁹.

Заклучението на комисията е, че техническите предложения на двама от общо тримата участници не отговарят на предварително обявените от възложителя изисквания за изпълнение на поръчката. Двамата участници са предложени за отстраняване от по-нататъшно участие, на основанията по чл. 107 от ЗОП, с мотиви, подробно изложени в протокола на комисията. До класиране е допуснат един участник, като е установено, че офертата му отговаря на всички условия на възложителя, съответно - комисията предлага с него да се сключи договор за изпълнението на обществената поръчка. На 10.11.2022 г., възложителят утвърждава протокола на комисията, като същият е публикуван в електронната платформа ЦАИС ЕОП в същия ден⁴⁰⁰.

С класирания участник, на 15.11.2022 г., е сключен договор за възлагане на обществената поръчка. Договорът е публикуван в профила на възложителя в ЦАИС ЕОП заедно с приложенията към него. На 21.11.2022 г., на електронната платформа е публикувано обявление за възлагане на поръчката.

4.2.5.1. При проверката е установено следното нарушение на нормативната уредба⁴⁰¹:

Съгласно чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.), обявлението за възлагане на поръчката се изпраща за публикуване в електронната платформа ЦАИС ЕОП в петдневен срок от подписването на договора. При проверката е установено, че в нарушение на посочената разпоредба, обявлението е изпратено за публикуване шест дни след

³⁹⁸ Одитно доказателство № 124

³⁹⁹ Одитно доказателство № 124

⁴⁰⁰ Одитно доказателство № 124

⁴⁰¹ Одитно доказателство № 124

подписване на договора, а именно на 21.11.2022 г. – нарушение на чл. 194, ал. 4, от ЗОП, вр. чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

4.2.5.2. Изпълнение на договор № 105/15.11.2022 г.

На 15.11.2022 г., след проведено възлагане на обществена поръчка за предоставяне на услуги, чрез събиране на оферти с обява, е сключен договор № 105⁴⁰², на стойност 33 200 лв. без ДДС (39 840 с ДДС). Стойността на договора е разпределена по дейности, като за проектантските работи е в размер на 32 640 с ДДС, а за упражняване на авторски надзор – 7 200 лв. с ДДС.

Договорът е с предмет: *„Изготвяне на инвестиционни проекти за внедряване на мерки за енергийна ефективност на обществени сгради, собственост на Община Ихтиман и упражняване на авторски надзор при изпълнение на СМР“* и със срок на действие, както следва: за изготвяне на инвестиционен проект - до 30 дни от датата на получаване на възлагателно писмо (чл. 4, ал. 2 от договора), а срокът за упражняване на авторски надзор започва да тече от датата на откриване на строителната площадка и изтича на датата на завършване на строителството с издаване на Разрешение за ползване на строежа.

Възлагателното писмо е изготвено на 16.11.2022 г., а проектите са приети с двустранно подписан протокол на 06.12.2022 г.⁴⁰³.

Плащането в размер 32 640 лв. с ДДС е извършено на 09.12.2022 г. по банков път, по банковата сметка на изпълнителя, посочена в сключения договор. Останалата част от уговорените дейности са изпълнени след одитирания период.

За периода от сключването на договора до края на одитирания период изпълнението на възложените дейности е в съответствие с клаузите на договора.

4.2.6. Обществена поръчка с предмет: *„Изграждане на комбинирана спортна площадка за баскетбол и волейбол в двора на Основно училище „Св. св. Кирил и Методий“ гр. Ихтиман“, УНП 00140-2022-0009*

На 28.10.2022 г. в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП е публикувана обява за възлагане на обществена поръчка по реда на чл. 187 от ЗОП за предоставяне на услуги с предмет: *„Изграждане на комбинирана спортна площадка за баскетбол и волейбол в двора на Основно училище „Св. св. Кирил и Методий“ гр. Ихтиман“*⁴⁰⁴. Възлагането е с прогнозна стойност 92 806 лв. без ДДС. Обявата е изготвена по образец, съгласно Приложение № 20 от ЗОП и има задължителното минимално съдържание.

За процедурата е изготвена документация, която съдържа: техническите спецификации, методика за оценка на офертите, образците на документи, както и проект на договор. До документацията е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП от датата на публикуване на обявата

За подаване на оферти е определен срок от 10 дни (до 07.11.2022 г.), като до изтичането му е постъпила една оферта.

Комисията за разглеждане и оценка на офертите е назначена със заповед на възложителя от 31.10.2022 г. Комисията се състои от нечетен брой членове, от които са подписани декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Комисията е документирала работата си с протокол от 11.11.2022 г., утвърден от възложителя в същия ден⁴⁰⁵.

⁴⁰² Одитно доказателство № 125

⁴⁰³ Одитно доказателство № 125

⁴⁰⁴ Одитно доказателство № 126

⁴⁰⁵ Одитно доказателство № 126

Заклучението на комисията е, че офертата на участника отговаря на всички условия на възложителя и предлага с него да се сключи договор за изпълнение на обществената поръчка. На 11.11.2022 г., възложителят утвърждава протокола на комисията, като същият е публикуван в електронната платформа ЦАИС ЕОП на същата дата.

С класирания участник на 28.11.2022 г. е сключен договор за възлагане на обществената поръчка, изпълняван след края на одитирания период. Договорът е публикуван в профила на възложителя в ЦАИС ЕОП, заедно с приложенията към него. На 29.11.2022 г., на електронната платформа е публикувано обявление за възлагане на поръчката⁴⁰⁶.

Възлагането на обществената поръчка е проведено в съответствие с нормативната уредба за областта.

4.2.7. Обществена поръчка с предмет: „Изготвяне на технически проект и упражняване на авторски надзор по време на изпълнение на СМР на обект „Ремонт, реконструкция и обновяване на облика на Временен общински пазар – гр. Ихтиман“, УНП 00140-2022-0010

На 01.11.2022 г., в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП е публикувано решение № F217418 за откриване на обществена поръчка за предоставяне на услуги, чрез публично състезание с предмет: „Изготвяне на технически проект и упражняване на авторски надзор по време на изпълнение на СМР на обект „Ремонт, реконструкция и обновяване на облика на Временен общински пазар – гр. Ихтиман“⁴⁰⁷. Прогнозната стойност на поръчката е 30 000 лв. без ДДС.

Решението за откриване на процедурата е изготвено по образец, съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП и има задължителното минимално съдържание. Решението, заедно с обявлението, е изпратено за публикуване в електронната платформа ЦАИС ЕОП на 01.11.2022 г., като са публикувани в същия ден.

За процедурата е изготвена документация, която съдържа: указания за участие, технически спецификации, методика за оценка на офертите, образци на документи и проект на договор. До документацията е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп на електронната платформа от датата на публикуване на обявлението в ЦАИС ЕОП – 01.11.2022 г.

За подаване на оферти е определен срок от 20 дни (до 21.11.2022 г.), като до изтичането му са постъпили четири оферти.

Комисията за разглеждане и оценка на офертите е назначена със заповед от 10.11.2022 г. Комисията се състои от нечетен брой членове, от които са подписани декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Комисията е документирала работата си с 2 бр. протоколи и окончателен протокол, изготвен на 06.01.2023 г. и утвърден от възложителя в същия ден. Протоколите са публикувани в ЦАИС ЕОП⁴⁰⁸.

От процедурата, на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП, е отстранен един от участниците, поради това, че техническото му предложение не отговаря на условията за участие в процедурата, посочени в указанията, като мотивите за отстраняването му са описани подробно в протоколите на комисията. Офертите на останалите участници са оценени и класирани, съобразно методиката за оценка на офертите, въз основа на което комисията предлага на възложителя да сключи договор за възлагане на обществената поръчка с участника, класиран на първо място.

⁴⁰⁶ Одитно доказателство № 127

⁴⁰⁷ Одитно доказателство № 128

⁴⁰⁸ Одитно доказателство № 128

След одитирания период, на 06.01.2023 г. е издадено решение № D20260655 за определяне на изпълнител на обществената поръчка, публикувано в ЦАИС ЕОП в същия ден⁴⁰⁹. За възлагане на поръчката, на 01.02.2023 г., е сключен договор № 14, на стойност 29 900 лв. без ДДС (35 880 лв. с ДДС). Обявлението за възлагане на поръчката е изпратено за публикуване в РОП на 13.02.2023 г. Изпълнението на договора е след одитирания период.

Процедурата е проведена в съответствие с правната рамка за областта.

4.2.8. Обществена поръчка с предмет: „Доставка на хранителни продукти за нуждите на „Домашен Социален Патронаж“ на община Ихтиман“, УНП 00140-2022-0012

На 17.11.2022 г. в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП е публикувана обява за възлагане на обществената поръчка по реда на чл. 187 от ЗОП за предоставяне на услуги с предмет: „Доставка на хранителни продукти за нуждите на «Домашен Социален Патронаж» на община Ихтиман“⁴¹⁰. Възлагането е с прогнозна стойност 59 000 лв. без ДДС. Обявата е изготвена по образец, съгласно Приложение № 20 от ЗОП и има задължителното минимално съдържание.

За процедурата е изготвена документация, която съдържа: техническите спецификации, методика за оценка на офертите, образците на документи, както и проект на договор. До документацията е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП от датата на публикуване на обявата

За подаване на оферти е определен срок от 11 дни (до 28.11.2022 г.), като до изтичането му е постъпила една оферта.

Комисията за разглеждане и оценка на офертите е назначена със заповед от 21.11.2022 г. Комисията се състои от нечетен брой членове, от които са подписани декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Комисията е документирала работата си с протокол от 30.11.2022 г., утвърден от възложителя⁴¹¹.

Заключението на комисията е, че офертата на участника, представил оферта за участие, отговаря на всички условия на възложителя и от комисията е предложено с него да се сключи договор за изпълнението на обществената поръчка. На 01.12.2022 г., възложителят утвърждава протокола на комисията, публикуван в електронната платформа ЦАИС ЕОП в същия ден.

С класирания участник, на 22.12.2022 г. е сключен договор за възлагане на обществената поръчка. Договорът е публикуван в профила на възложителя в ЦАИС ЕОП, заедно с приложенията към него. На 22.11.2022 г., на електронната платформа е публикувано обявление за възлагане на поръчката⁴¹². Изпълнението на договора е след одитирания период.

Възлагането на обществената поръчка е проведено в съответствие с нормативната уредба за областта.

4.2.9. Обществена поръчка с предмет: „Доставка на топлинна енергия посредством топлоносител – гореща вода за нуждите на община Ихтиман“, УНП 00140-2022-0014

На 25.11.2022 г., в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП е публикувано решение за откриване на обществената поръчка за доставка, чрез договаряне без предварително обявление и с предмет: „Доставка на топлинна енергия посредством

⁴⁰⁹ Одитно доказателство № 128

⁴¹⁰ Одитно доказателство № 129

⁴¹¹ Одитно доказателство № 129

⁴¹² Одитно доказателство № 129

топлоносител – гореща вода за нуждите на община Ихтиман⁴¹³. Процедурата е проведена на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „б“ от ЗОП, който визиращ поръчка, която може да бъде изпълнена само от един участник, поради технически причини. Основанието произтича от факта, че местонахождението на обектите, за които ще се осигурява доставката, предмет на обществената поръчка, е град Ихтиман. На територията на града оперира само едно топлопреносно предприятие, а именно предприятието-участник в процедурата. Съгласно чл. 130, т. 1 от Закона за енергетиката, топлопреносното предприятие е длъжно, да снабдява с топлинна енергия клиентите, присъединени към топлопреносната мрежа. Според чл. 126, ал. 2 от същия закон, производство на топлинна енергия могат да извършват и лица без лицензия, в случаите по чл. 39, ал. 4, т. 2 и т. 4, в които попада дружеството.

Възлагането е с прогнозна стойност 35 000 лв. без ДДС⁴¹⁴. Решението е изготвено по образец, съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП, но не включва задължителното минимално съдържание, на основание чл. 65, ал. 1 от ППЗОП, във връзка с чл. 79, ал. 1, т. 3 от ЗОП, според който възложителят може да не прилага чл. 64, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП. На това основание, покана за участие не е изпратена, а договорът е сключен с участника след влизане в сила на решението за откриване на процедурата. Решението за откриване е подписано от длъжностно лице (заместник-кмет), определено да провежда обществени поръчки, на основание чл. 7, ал. 2 от ЗОП със заповед на кмета на Община Ихтиман⁴¹⁵.

На 23.12.2022 г., е сключен договор за изпълнение на поръчката, публикуван в ЦАИС ЕОП. В законоустановените срокове, до РОП и ОВ на ЕС е изпратено за публикуване обявление за възлагане на поръчката.

Възлагането на обществената поръчка е проведено в съответствие с нормативните изисквания за областта.

Обобщена оценка за областта на изследване:

Дейностите по възлагане на обществени поръчки са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка. Установени са несъответствия във връзка с: наличие на ограничителни условия при възлагането на четири обществени поръчки; един случай на провеждане на процедура по договаряне, без да са налице законовите основания за това; неоснователно сключване на допълнителни споразумения към два договора за възлагане на обществени поръчки; едно решение за определяне на изпълнител е издадено без окончателният протокол на комисията да е утвърден с подпис на възложителя; в едно обявление за обществена поръчка са посочени критериите за подбор, но не и документите, с които се доказва изпълнението им; неспазване на сроковете за публикуване, както и непубликуване на законовоопределени документи на профила на купувача в електронната платформа ЦАИС ЕОП; достъпът до документацията по една от проверените процедури е предоставен в платформата 3 дни след публикуване на обявлението за поръчката в Официалния вестник на Европейския съюз.

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Ихтиман са в съответствие с правната рамка в областта на обществените поръчки - имат задължителното минимално съдържание, определено в ППЗОП, регламентират всички етапи на процеса, включително работата в електронната платформа ЦАИС ЕОП и са в съответствие с нормативната уредба в областта.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки е осъществено в съответствие с клаузите им.

⁴¹³ Одитно доказателство № 130

⁴¹⁴ Одитно доказателство № 130

⁴¹⁵ Одитно доказателство № 130

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

СФУК в областта не е била достатъчно ефективна - част от въведените с вътрешни правила контролни дейности, не са изпълнявани непрекъснато и последователно през одитирания период: в договорите липсват съгласувателни подписи на заявителя на поръчката, както и на ресорния заместник-кмет; не е осъществяван предварителен контрол преди поемане на задължения; сключените в периода 2021 г. – 2022 г. договори за възлагане на обществени поръчки не са били обект на текущ и/или последващ контрол, по смисъла на вътрешните правила за текущ контрол и последващи оценки на изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори през одитирания период.

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Ихтиман са в съответствие с правната рамка в областта на обществените поръчки, като е установено, че същите имат задължителното минимално съдържание по ППЗОП и регламентират в пълна степен, в съответствие с нормативната уредба, възлагането на обществени поръчки, чрез електронната платформа ЦАИС ЕОП в одитирания обект.

IV. Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

Съгласно чл. 8, ал. 1 от ЗОС придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост, се извършват от кмета на общината под общото ръководство и контрол на Общинския съвет.

Редът за придобиване на право на собственост и на ограничени вещни права, за предоставяне за управление, под наем и за разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост, и правомощията на кмета на общината, на кметовете на кметства и на кметските наместници са определени в ЗОС и НРПУРОИ. Предоставянето под наем и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост, се извършват чрез публичен търг или публично оповестен конкурс. Условието и редът за провеждането на търговете и конкурсите са определени от общинския съвет в НРУПРОИ.

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

Съгласно чл. 8, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г. и бр. 17/2021 г.) редът за придобиване на право на собственост и на ограничени вещни права, за предоставяне за управление, под наем и за разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост, и правомощията на кмета на общината, на кметовете на райони, на кметовете на кметства и на кметските наместници се определят с наредба на общинския съвет при спазване на разпоредбите на този закон и на специалните закони в тази област.

На 28.02.2020 г. с Решение № 50 на Общинския съвет - Ихтиман е приета НРПУРОИ, с която са определени редът и условията за придобиване, управление и разпореждане с имущество, собственост на общината. От приемането ѝ до края на одитирания период, НРПУРОИ не е изменяна и допълвана⁴¹⁶.

Наредбата на общинския съвет е оповестена на интернет страницата на общината, с което е осигурена публичност на дейността по придобиване, управление и разпореждане с общинското имущество, в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ЗМСМА⁴¹⁷.

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

⁴¹⁶ Одитно доказателство № 131

⁴¹⁷ <https://www.ihman-obshtina.com>

1.1.1 Съгласно чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г., в сила от 01.01.2018 г.), в изпълнение на стратегията по ал. 8 общинският съвет приема план за действие за общинските концесии в изпълнение на Закона за концесиите (ЗК) и годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, по предложение на кмета на общината, а съгласно ал. 10 - стратегията по ал. 8, планът за действие за общинските концесии и програмата по ал. 9, както и промените в тях се обявяват на населението по ред, определен в наредбата по ал. 2, и се публикуват и на интернет страницата на общината.

В НРПУРОИ не е определен ред за приемане на план за действие за общинските концесии, както и за обявяването му на населението, в несъответствие със Закона за концесиите (ЗК) и чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.). Нарушени са изискванията на чл. 15, ал. 1 от Закона за нормативните актове (ЗНА), според който нормативният акт трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен. Не са спазени изискванията на чл. 45, ал. 2 от Указ № 883/24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, съгласно които измененията в актовете по прилагане на закона, които произтичат от неговото изменение или допълване се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизане на измененията на закона в сила.

Посоченото несъответствие не е довело до неблагоприятни последици, тъй като в Стратегията за управление на общинската собственост 2019 – 2023 г. не се предвижда възлагане на концесии, поради което от кмета на общината не е изготвен и съответно от общинския съвет не е одобрен план за действие за общинските концесии, в съответствие с указанията⁴¹⁸ от 2018 г. на Министерския съвет. В резултат, рисковете от посоченото несъответствие не са се проявили, но до определянето в НРПУРОИ на ред при възникването на основания, същите ще бъдат проявени.

1.1.2. Съгласно чл. 14, ал. 4 от ЗОС, безвъзмездното предоставяне на имоти по ал. 1 за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в Закона за политическите партии (ЗПП), се извършва от кмета на общината без търг или конкурс по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС. Съгласно чл. 32, ал. 1 от ЗПП, политическите партии, на които са предоставени помещения по чл. 31, заплащат експлоатационните разходи, ако има такива.

В чл. 22 от НРПУРОИ е определен реда за отдаване под наем на помещения за нуждите на политическите партии и за заплащането на наем. Съгласно чл. 22, ал. 4 от наредбата не се предоставят помещения за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в ЗПП, ако те не са изпълнили задълженията си към общината, произтичащи от ползването на други общински имоти. Поставеното изискване за липса на задължения към Община Ихтиман е в несъответствие с изискванията на ЗОС, чл. 22, ал. 1 и чл. 23, ал. 1, т. 6 от ЗПП относно собствените приходи на политическите партии и чл. 3, ал. 2 и 3 от Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност (ЗОАРАКСД), съгласно които при административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност държавните органи и органите на местното самоуправление не могат да налагат изисквания, ограничения и тежести, които водят до ограничаване на конкуренцията и да налагат ограничения и тежести, които не са необходими за постигане на целите на закона.

⁴¹⁸ Указания № ЗК-10/07.08.2018 г. на Администрация на Министерския съвет

Текстът на чл. 22 от НРПУРОИ е в противоречие с нормативните актове от по-висока степен – ЗОС, ЗПП и ЗОАРАКСД. Нарушен е и чл. 15, ал. 1 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883/24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА⁴¹⁹.

1.1.3. Съгласно чл. 60 от НРПУРОИ, търгът се открива със заповед на кмета на общината, която следва да съдържа - описание на имота, вида на търга - с тайно или явно наддаване, начална цена, начина на плащане и евентуални обезпечения, датата, мястото и часа на провеждане на търга, специални изисквания към участниците, когато това се налага от вида на обекта, размера на депозита, размера и начина на плащане на таксата за получаване на тръжната документация мястото, откъдето документацията може да се получи, крайният срок за закупуване на документацията и други тръжни условия.

Съгласно чл. 65 от НРПУРОИ, при публичен търг с явно наддаване, председателят на комисията обявява първоначалната цена, от която да започне наддаването и определя стъпката на наддаване. Тя не може да бъде по-малка от 1 на сто и по-голяма от 10 на сто от началната цена.

Съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗОС, отдаването под наем на имоти по чл. 14, ал. 1 от ЗОС се извършва от кмета на общината след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, освен ако в закон е предвидено предоставянето под наем да се извършва без търг или конкурс или е определен друг ред. Съгласно чл. 35, ал. 1 от ЗОС, продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост, се извършва след решение на общинския съвет от кмета на общината чрез публичен търг или публично оповестен конкурс.

С оглед на това кметът на общината има правомощието по силата на закона да извършва отдаването под наем и разпореждането с имоти – общинска собственост, като при изпълнението на своите правомощия, кметът издава заповеди съгласно чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА. Комисията, която се назначава за провеждането на търгове по реда на Глава осма от НРПУРОИ е помощен орган, т.е. само подпомага кмета на общината при изпълнението на неговото правомощие. Процедурите стартират с издаването на заповед от кмета на общината, поради което председателят на комисията, респ. комисията не е компетентният орган, който следва да определя стъпката на наддаване.

С чл. 72, ал. 7 от НРПУРОИ е определено резултатите от работата си комисията да документира с протокол на комисията, който се подписва от всичките ѝ членове.

В несъответствие с разпоредбите на ЗОС в НРПУРОИ не е регламентирано, че стъпката за наддаване следва да бъде определена със заповедта на кмета на общината за провеждането на търга, поради което редът, определен в наредбата е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗОС.

През одитирания период, рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, т.к. не са провеждани търгове с явно наддаване, но до отстраняване на установените несъответствия при наличие на основание/искане за такива сделки, същите ще бъдат проявени.

1.1.4. Съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС, кметовете на кметства, кметските заместници или определени от тях служители от съответната администрация се включват в състава на комисииите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем, под аренда или разпореждането с имоти на територията на съответното населено място се извършва от кмета на общината.

Съгласно чл. 60, ал. 3 от НРПУРОИ, комисията по провеждането на търга се състои от 3 до 5 члена, като задължително в нейния състав се включват юрист, а съгласно ал. 4 - в заповедта за назначаване на комисията се определят и двама резервни членове.

⁴¹⁹ Одитно доказателство № 131

В чл. 60, ал. 3 и 4 от НРПУРОИ, не е поставено изискване за включването на кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем или разпореждането с имоти на територията на района или на кметството се извършва от кмета на общината, в нарушение на чл. 8, ал. 7 от ЗОС, с което е създаден висок риск от незаконосъобразно провеждане на публичните търгове/конкурси, както и на сключените въз основа на тях договори за отдаване под наем на имоти - общинска собственост, тъй като съставите на комисиите за проведените процедури не отговарят на императивните изисквания на ЗОС.

Текстовете на чл. 60, ал. 3 и ал. 4 от НРПУРОИ са непълни/налице е празнота относно включването на кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем или разпореждането с имоти на територията на района или на кметството се извършва от кмета на общината, поради което не могат да осигурят правилното прилагане на изискванията на ЗОС⁴²⁰. В резултат, в тази си част на НРПУРОИ не са изпълнени изискванията на чл. 15 от ЗНА за съответствието на наредбата с нормативните актове от по-висока степен.

През одитирания период, рисковете/негативното влияние от празнотата/ несъответствието в наредбата са се проявили и установеното несъответствие е оказало негативно влияние, тъй като кметовете на кметства/служители от съответното кметство не са включвани в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем/разпореждането с имоти на територията на кметството е извършено от кмета на общината (*описано в Част трета, Раздел IV, констатацията по т.2.1.5 и т. 2.2.4. от доклада*).

1.1.5 В НРПУРОИ не е определен ред за⁴²¹:

а) замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет, в нарушение на чл. 49, ал. 2 от ЗОС;

б) учредяване на право на строеж и безвъзмездно право на строеж без търг или конкурс на: юридически лица на бюджетна издръжка; религиозни институции, регистрирани съгласно Закона за вероизповеданията, или на техни местни поделения за обредни, молитвени или богослужебни домове за публични религиозни обреди и служби, за храмове и манастири и други лица, когато това е предвидено в закон, в несъответствие с чл. 37, ал. 4 и ал. 6 от ЗОС;

в) за учредяване на право на надстрояване и/или на пристрояване на сграда, построена върху имот - частна общинска собственост, без търг или конкурс на собственика на сградата, както и на собственици на жилища в сгради - етажна собственост, или на техни сдружения, в несъответствие с чл. 38, ал. 2 от ЗОС ;

г) учредяване на право на ползване и на безвъзмездно право на ползване върху имоти и вещи - частна общинска собственост без търг или конкурс, в несъответствие с чл. 39, ал. 3 и ал. 5 от ЗОС.

През одитирания период посочените несъответствия не са довели до неблагоприятни последици, тъй като рисковете - резултат от несъответствията не са се проявили, но до определянето на условия и ред в НРПУРОИ при възникването на основания същите ще бъдат проявени.

Причина за установените несъответствия на НРПУРОИ с действащата през одитирания период правна рамка и за неизвършването на своевременното ѝ актуализиране е липсата на писмено определени длъжностни лица и на утвърдена писмена процедура за осъществяването

⁴²⁰ Одитно доказателство № 131

⁴²¹ Одитно доказателство № 131

на контрол за съответствието на актовете на общинския съвет със законовите изисквания и при необходимост за инициране на извършването на изменения и допълнения. В резултат на това са създадени предпоставки за осъществяване на дейностите, свързани с управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост в несъответствие със законовите изисквания. Установените нарушения/несъответствия в НРПУРОИ, показват че са необходими, както актуализация на НРПУРОИ, така и текущ и периодичен преглед за състоянието на вътрешния контрол в общината.

През одитирания период НРПУРОИ е в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.

1.2. Стратегия за управление и разпореждане с общинска собственост и годишни програми за управление и разпореждане с общинска собственост

В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 8 от ЗОС, през 2019 г. с Решение № 11 от 22.11.2019 г. от общинския съвет е приета приета Стратегия за управление и разпореждане с общинската собственост на Община Ихтиман за периода 2019-2023 г.⁴²².

В стратегията са определени: принципите и основните цели при управлението и разпореждането с имотите - общинска собственост; характеристиките на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане; нуждите на общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване; други данни, определени от общинския съвет.

В съответствие с изискването на чл. 8, ал. 9 от ЗОС и в изпълнение на стратегията от общинския съвет с Решение № 167 от 27.11.2020 г. и Решение № 367 от 27.11.2021 г. са приети Програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост съответно за 2021 г. и 2022 г.

В годишните програми за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост, в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС, се съдържа информация за: прогноза за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост; описание на имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, за продажба, за учредяване на ограничени вещни права; описание на имотите, които общината има намерение да придобие в собственост, и способите за тяхното придобиване

От общинския съвет не е приет план за действие за общинските концесии, тъй като в стратегията за мандат 2019-2023 г. не се предвижда възлагане чрез концесия на обекти – публична общинска собственост.

Годишните програми са оповестени на интернет страницата на общината, в съответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС⁴²³.

Стратегията за управление на общинската собственост в Община Ихтиман за мандат 2019-2023 г., както и годишните програми за 2021 г. и 2022 г. са в съответствие с изискванията на ЗОС.

1.3. Регистри

Съгласно чл. 63 от ЗОС, въз основа на съставените актове за общинска собственост се създават главен регистър за публичната общинска собственост и главен регистър за частната общинска собственост, по образци, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието.

⁴²² Одитно доказателство № 133

⁴²³ <https://www.ihtiman-obshtina.com>

Съдържанието на двата регистъра е определено в чл. 25 и чл. 26 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, на регистрите, предвидени в закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (Наредба № 8 от 17.12.2009 г.) и в Приложения №№ 7 и 8 към нея.

При проверката е установено:

1.3.1. В общината са създадени и се водят на хартиен носител главен регистър за публичната общинска собственост и главен регистър за частната общинска собственост⁴²⁴.

Към 31.12.2022 г. в регистрите са вписани общо 3 574 имота, от тях 2 875 имота - частна общинска собственост и 699 имота - публична общинска собственост.

Регистрите, съдържат нормативноопределените реквизити в съответствие с чл. 25 и чл. 26 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴²⁵.

1.3.2. На интернет страницата на Община Ихтиман са публикувани Регистър на общинската собственост, в който са описани имотите публична общинска собственост и частна общинска собственост в съответствие с § 77, ал. 1, изречение първо от Преходните и заключителни разпоредби на ЗОС⁴²⁶ (ред. ДВ, бр. 101 от 2004 г.).

1.3.3. Съгласно чл. 41, ал. 4 от ЗОС, в общината следва да се създаде и поддържа публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, като в регистъра следва да са вписани данни за имотите според акта за собственост, по видове разпоредителни сделки и други данни, определени в закона и НРПУРОИ.

При проверката е установено, че в регистъра са вписани данни за имотите според акта за собственост, по видове разпоредителни сделки, както и пазарната и данъчната оценка на имотите или вещните права, оценката, определена от общинския съвет и крайната цена на сделката; начинът на разпореждане - чрез публичен търг, публично оповестен конкурс или решение на общинския съвет и насрещната страна по сделката, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС.

На интернет страницата на Община Ихтиман е публикуван Публичен регистър на разпоредителните сделки в община Ихтиман⁴²⁷.

Воденето на регистрите за публична общинска собственост, частна общинска собственост и регистъра за разпоредителните сделки са в съответствие с изискванията на правната рамка.

1.4. Организация на дейността по управление и разпореждане с общинско имущество в общината

Съгласно чл. 8, ал. 1 от ЗОС придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост, се извършват под общото ръководство и контрол на общинския съвет, а съгласно чл. 12, ал. 2 кметът на общината управлява имотите предназначени за изпълнение на функциите на органите на местното самоуправление и местната администрация.

Съгласно чл. 29 от УПОА дейността по управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост, се осъществява от Дирекция „Специализирана администрация”, а

⁴²⁴ Одитно доказателство № 134

⁴²⁵ Одитно доказателство № 134

⁴²⁶ <https://data.egov.bg/data/resourceView/d8b9326b-e9fe-489b-8033-1bb95c57a74d>

⁴²⁷ <https://data.egov.bg/data/view/b6443d28-95b1-486d-bbb5-e1726857d486>
<https://data.egov.bg/data/resourceView/89a088c4-e32b-48e1-ba2c-0b78f1ae95f0>

съгласно чл. 30 пълният обем на функционалните задължения на всеки служител се определят с длъжностната характеристика за всяка длъжност.

С длъжностните характеристики на „главен експерт - селско стопанство“, „младши експерт - общинска собственост“ и „главен специалист - общинска собственост“ към отдел „Проекти и общинска собственост“ от дирекция „Специализирана администрация“ са определени задълженията им да: организират дейностите по управление и разпореждане с общинската собственост; проучване и комплектуване на документите, доказващи собствеността на общината и съставянето на актовете за общинска собственост; поддържането в актуалност на главния регистър и спомагателните регистри за имотите, общинска собственост; обработването и докладването на преписките за учредяване на възмездно право на ползване върху общински имоти и изготвянето на заповедите и договорите, свързани с тях; обработването и докладването на преписките за отдаване под наем на имоти - частна общинска собственост и подготвянето документите, свързани с тях.

Същите следва да извършват контрол по стопанисването на общинските имоти, да извършват огледи и изготвят констативни протоколи за състоянието им; да изготвят споразумения към договори за отдаване под наем и предизвестия за прекратяването им; да следят изпълнението и сроковете на договорите за отдаване под наем; да обработват и докладват преписките за отдаване под наем и разпореждане с имоти общинска собственост и да подготвят документите свързани с тях; да организират провеждането на процедурите по отдаване под наем и разпореждане в съответствие с нормативната уредба⁴²⁸.

Посредством УПОА и длъжностните характеристики в общината са създадени необходимите предпоставки за организацията на дейността по управлението и разпореждането с общинското имущество.

2. Управление на имоти – общинска собственост

2.1. Отдаване под наем на обособени части от имоти – общинска собственост след провеждане на публичен търг

Критериите за оценка на съответствието са: АПК, ЗОС, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период са проведени 14 бр. публични търгове с тайно наддаване за отдаване под наем на терени, части от административни сгради и помещения в гр. Ихтиман и населените места в общината⁴²⁹, които са проверени и е установено:

2.1.1. В съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС, имотите от проверените търгове са включени в Програмите за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 г. и 2022 г.⁴³⁰.

2.1.2. В съответствие с чл. 14, ал. 1 и ал. 2 от ЗОС, имотите са отдадени под наем след провеждане на публичен търг.

2.1.3. В съответствие с чл. 14, ал. 7 от ЗОС, чл. 15, ал. 1 от НРПУРОИ търговете са проведени след приемането на решения от общинския съвет, в т.ч.⁴³¹:

а) Решение № 460 от 25.03.2022 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за срок от 10 (десет) години, на част от имот – публична общинска собственост, представляващ помещение с площ 14 кв. м., находящо се в сградата на ОУ „Христо Смирненски“, с. Вакарел, Община Ихтиман, с месечен наем 32,20 лв. с ДДС;

⁴²⁸ Одитно доказателство № 135

⁴²⁹ Одитно доказателство № 136

⁴³⁰ Одитно доказателство № 133

⁴³¹ Одитно доказателство № 136

б) Решение № 494 от 20.04.2022 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за срок от 10 (десет) години, на част от имот – публична общинска собственост, представляващ помещение с площ 12 кв. м., находящо се в сградата на кметство **с. Веринско** в УПИ VII, отреден за „Читалище, книжарница, кметство, сладкарница, младежки клуб“ в кв. 11 по РП на с. Веринско, Община Ихтиман с месечен наем 27,60 лв. с ДДС;

в) Решение № 495 от 20.04.2022 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за срок от 10 (десет) години, на част от имот – частна общинска собственост, представляващ петно № 20 с площ 45 кв. м., находящо се в кв. 13 по РП на **гр. Ихтиман** с месечен наем 97,20 лв. с ДДС;

г) Решение № 564 от 29.07.2022 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за срок от 10 (десет) години, на част от имот – частна общинска собственост, представляващ петно № 15 с площ 15 кв. м., находящо се в кв. 58 по РП на **гр. Ихтиман**, с месечен наем 32,40 лв. с ДДС;

д) Решение № 565 от 29.07.2022 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за отдаване под наем за срок от 10 (десет) години, на част от имот – частна общинска собственост, представляващо петно находящо се в кв. 10, УПИ I – „За жилищен комплекс и магазини“ по регулационния план на **гр. Ихтиман** за поставяне на преместваем обект с търговско предназначение с площ от 72,00 кв. м.;

е) Решение № 585 от 26.08.2022 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за срок от 10 (десет) години, на част от имот – частна общинска собственост, представляващ петно № 2 с площ 18 кв. м., находящо се в кв. 10 по РП на **гр. Ихтиман** с месечен наем 38,88 лв. с ДДС;

ж) Решение № 586 от 26.08.2022 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за срок от 10 (десет) години, на част от имот – публична общинска собственост, представляващ петно № 8 с площ 12 кв. м., находящо се в ПИ – 2729 в кв. 58 по РП на **гр. Ихтиман** с месечен наем 25,92 лв. с ДДС;

з) Решение № 587 от 26.08.2022 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за срок от 10 (десет) години, на част от имот – частна общинска собственост, представляващ петно № 1 с площ 17 кв. м., находящо се в кв. 191 по РП на **гр. Ихтиман** с месечен наем 36,72 лв. с ДДС;

и) Решение № 588 от 26.08.2022 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за срок от 10 (десет) години, на част от имот – публична общинска собственост, представляващ петно № 2 с площ 15 кв. м., находящо се в кв. 191 по РП на **гр. Ихтиман** с месечен наем 32,40 лв. с ДДС;

й) Решение № 589 от 26.08.2022 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за срок от 10 (десет) години, на част от имот – публична общинска собственост, представляващ петно № 2а с площ 16 кв. м., находящо се в ПИ 909, кв. 191 по РП на **гр. Ихтиман** с месечен наем 34,56 лв. с ДДС;

к) Решение № 325 от 30.09.2021 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за срок от 10 (десет) години, на част от имот – частна общинска собственост, представляващ петно № 8 с площ 28 кв. м., находящо се в УПИ I – „Здравен комплекс“ в кв. 65 по РП на **гр. Ихтиман** с месечен наем 60,48 лв. с ДДС;

л) Решение № 632 от 27.10.2022 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за срок от 10 (десет) години, на част от имот – публична общинска собственост, представляващ петно с площ 25 кв. м., находящо се в УПИ II – 2604, отреден за „Парк, спортни и детски площадки и кафе“ в кв. 3а по РП на **гр. Ихтиман**, с месечен наем в размер 54 лв. с ДДС.

м) Решение № 633 от 27.10.2022 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за отдаване под наем за срок от 10 (десет) години, на част от имот – публична общинска собственост, представляващо помещение с площ 15 кв. м., находящо се в сградата на кметство

с. Стамболово, в УПИ II – отреден за „Автоспирка, кметство, здравна служба, поща“ в кв. 25, Община Ихтиман, с месечен наем в размер на 34,50 лв. с ДДС;

н) Решение № 635 от 27.10.2022 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за срок от 10 (десет) години, на част от имот – публична общинска собственост, представляващ помещение с площ 15 кв. м., находящо се на втория етаж в сградата на кметство **с. Вакарел** в УПИ V, отреден за „Кметство“ в кв. 16, Община Ихтиман с първоначална цена 34,50 лв. с ДДС⁴³².

2.1.4. Провеждането на публичните търгове с тайно наддаване е обявено с 14 броя заповеди на кмета на общината⁴³³, в съответствие с чл. 60 от НРПУРОИ във връзка с чл. 14, ал. 2 от ЗОС. Заповедите на кмета на общината са обявени на видно място в сградата на общинската администрация и са публикувани в национален или регионален всекидневник, в съответствие с разпоредбата на чл. 61 от НРПУРОИ⁴³⁴.

Със заповедите на кмета на общината са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, съставът на комисията, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия в съответствие с чл. 60, ал. 2 от НРПУРОИ.

Съгласно т. 10 от „Условия на търга“ от всички тръжни документации до участие в търговете не се допускат, лица с непогасени задължения към Община Ихтиман по предишни договори, търгове и споразумения, както и такива с непогасени публични задължения към общината и държавата. Съгласно т. 4 от тръжната документация, участниците следва да представят подписана декларация за обстоятелствата по т. 10⁴³⁵.

Прегледът на всички тръжни документации показва, че е налице противоречие между условията по тръжните документации и чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол на стопанската дейност (ЗОАРАКСД), с което без законово основание са ограничени правата за участие на физически и юридически лица, които се поставят в зависимост от изпълнението на техни финансови задължения към общината. Въведените ограничения са в противоречие с изискванията и на ЗОС. Изискването за представянето на удостоверение за наличие/липса на задължения към общината, като условие за допустимост за участие в търгове и конкурси за отдаване под наем и за разпореждане с общинско имущество, е в нарушение на принципа за свободна стопанска инициатива⁴³⁶.

2.1.5. Със заповедите на кмета на общината за обявяване на публичните търгове с тайно наддаване са назначени комисии за провеждането на търговете.

Съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС, кметовете на райони, кметовете на кметства, кметските наместници или определени от тях служители от съответната администрация се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем, под аренда или разпореждането с имоти на територията на района или на съответното населено място се извършва от кмета на общината, както и в комисиите за възлагане изпълнението на дейности и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти от горските територии в съответното населено място – общинска собственост.

При проверката е установено:

⁴³² Одитно доказателство № 136

⁴³³ Одитно доказателство № 136 (Заповеди № 1520 от 06.10.2022 г., № 1772 от 15.11.2022 г., № 1771 от 15.11.2022 г., № 1519 от 06.10.2022 г., № 1516 от 06.10.2022 г., № 1770 от 15.11.2022 г., № 678 от 25.05.2022 г., № 509 от 19.04.2022 г., № 1515 от 06.10.2022 г., № 1664 от 29.10.2021 г., № 679 от 25.05.2022 г., № 1518 от 06.10.2022 г., № 1517 от 06.10.2022 г. и № 1690 от 01.11.2022 г.)

⁴³⁴ Одитно доказателство № 136

⁴³⁵ Одитно доказателство № 136

⁴³⁶ Одитно доказателство № 136

а) в 4 броя заповеди на кмета на общината⁴³⁷ не са включени кметовете на кметствата в с. Стамболово и с. Вакарел, и кметският наместник на с. Веринско, на чиито територии са намират имотите, обект на отдаване под наем (описано по-горе в т. 2.1.3., б. „а“, „б“, „м“ и „н“ на констатацията).

Публичните търгове са проведени в несъответствие с правната рамка по ЗОС и ЗФУКПС, тъй като съставът на комисиите не отговаря на императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС и в резултат на това незаконосъобразно са сключени 4 броя договори⁴³⁸, на обща стойност 16 620 лв.(за целия срок на действие на договора – 10 години), описани в следващата таблица:

Таблица № 2

№	Договор от дата	Месечна наемна цена с ДДС (лв.)	Наемна цена за целия срок на договора (лв.)
1	2	3	4
1.	10.06.2022 г.	35,00	4 200,00
2.	01.07.2022 г.	35,50	4 260,00
3.	19.12.2022 г.	28,00	3 360,00
4.	20.12.2022 г.	40,00	4 800,00
5.	Общо:	138,50	16 620,00

Нарушени са императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС, както и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства и дейности.

2.1.6. От назначените комисии за провеждането на публичните търгове са съставени протоколи, в съответствие с изискването на чл. 72, ал. 7 от НРПУРОИ. Протоколите са представени на кмета на общината за изготвянето на заповедите за спечелите участници, в срока по чл. 74 от НРПУРОИ⁴³⁹.

2.1.7. Класирането на участниците в публичните търгове е обявено с 14 броя заповеди на кмета на общината⁴⁴⁰, които са връчени в 7-дневния срок, в съответствие с чл. 74, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.1.8. На основание чл. 14, ал. 7 от ЗОС и заповедите на кмета на общината са сключени 14 броя договори за предоставянето на недвижимите имоти общинска собственост със срок на наема 10 години⁴⁴¹.

2.1.9. Съгласно чл. 88, ал. 2 от НРПУРОИ във връзка с чл. 112, буква „е“ от Закона за собствеността (ЗС), се вписват договорите за наем на недвижим имот за срок по-дълъг от една година и чл. 4, буква „е“ от Правилника за вписванията (ПВп), съгласно които договорите за

⁴³⁷ Одитно доказателство № 136 (Заповед №№ 1772 от 15.11.2022 г., 1770 от 15.11.2022 г., 678 от 25.05.2022 г. и 509 от 19.04.2022 г.)

⁴³⁸ Одитно доказателство № 136 (Договори: от 19.12.2022 г. с месечна наемна цена в размер на 35,00 лв. с ДДС; от 20.12.2022 г. с месечна наемна цена в размер на 35,50 лв. с ДДС; от 01.07.2022 г. с месечна наемна цена в размер на 28,00 лв. с ДДС; от 10.06.2022 г. с месечна наемна цена в размер на 40,00 лв. с ДДС;)

⁴³⁹ Одитно доказателство № 136

⁴⁴⁰ Одитно доказателство № 136 (Заповеди № 1599 от 19.10.2022 г., № 1955 от 12.12.2022 г., № 1884 от 06.12.2022 г., № 1654 от 27.10.2022 г., № 1651 от 26.10.2022 г., № 1892 от 06.12.2022 г., № 854 от 20.06.2022 г., № 669 от 25.05.2022 г., № 1650 от 26.10.2022 г., № 1801 от 19.11.2021 г., № 853 от 20.06.2022 г., № 1725 от 07.11.2022 г., № 1652 от 26.10.2022 г. и № 1819 от 23.11.2022 г.)

⁴⁴¹ Одитно Доказателство № 136

наем на недвижим имот, в т.ч. на земеделска земя, за срок по-дълъг от една година се вписват в Агенция по вписванията (АВп)⁴⁴².

Всички сключени договори за отдаване под наем на имоти не са вписани в АВп от наемателите съгласно чл. 88, ал. 2 от НРПУРОИ във връзка с чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВп, поради което в общината не са представени екземпляри от вписването.

2.1.10. Съгласно чл. 232 от ЗЗД, наемателят е длъжен да плаща наемната цена и разходите, свързани с ползването на вещта.

Съгласно чл. 11, ал. 1 от ЗМДТ, данъчно задължено лице е собственикът на имота – Община Ихтиман, и другите посочени в текста на чл. 11, ал. 3-5 (ползватели/концесионери и др.), а основанието за заплащането на таксата за битови отпадъци от страна на наемателите са договорните клаузи, с което задължението за наемателя възниква по силата на договора, на основание разпоредбата на чл. 232 от ЗЗД.

Във всички сключени договори за отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост, не са включени изрични клаузи за заплащането на такса за битови отпадъци от наемателите на имотите, но с чл. 5, ал. 3 между страните е уговорено – „Всички разходи, свързани с обикновеното ползване на имота са за сметка на наемателя“, което е договорното основание за събирането на таксата, идентично на задълженията за ел. енергия, вода и др. При проверката е установено, че вземанията от наемателите за дължимата такса за битови отпадъци не са начислявани по партидите на наемателите и съответно не са събирани⁴⁴³. В резултат, по общинския бюджет са пропуснати приходи от/не са възстановени разходи за такса за битови отпадъци за отдадените под наем имоти.

С цел правилното уреждане на взаимоотношенията между страните, на основание клаузите по чл. 14 от договорите за приложимостта на ЗЗД за неуредените в тях въпроси, по партидите на наемните правоотношения от общината следва да бъде начислявана дължимата от наемателите такса за битови отпадъци същата да бъде събирана заедно с дължимите наеми, в сроковете за плащане на таксата за битови отпадъци, определени в НОАМТЦУ⁴⁴⁴.

2.1.11. За сключените договори за отдаване под наем са съставени досиета, в които се съдържа цялата документация във връзка с наемните правоотношения. Досиетата се съхраняват от „младши експерт - общинска собственост“ и „главен специалист - общинска собственост“ към отдел „Проекти и общинска собственост“ в Дирекция „Специализирана администрация“⁴⁴⁵.

2.1.12. През одитирания период в приход на бюджета на общината са постъпили дължимите наеми в общ размер 2 914,29 лв.

Отдаването под наем на недвижими имоти – общинска собственост след провеждането на публични търгове с тайно наддаване е в частично несъответствие с правната рамка. В резултат на това са сключени 4 договора за наем в общ размер 16 620 лв. (за целия срок на действие на договорите – 10 години) в нарушение на правната рамка.

Една от причините за констатираните нарушения/несъответствия с правната рамка е липсата на писмено въведени достатъчни и ефективни контролни дейности, които да минимизират рисковете, като предотвратят, разкрият и коригират несъответствията.

2.2. Отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

⁴⁴² Одитно Доказателство № 136

⁴⁴³ Одитни доказателства №№ 136 и 141

⁴⁴⁴ Одитни доказателства №№ 136 и 141

⁴⁴⁵ Одитно доказателство № 136

Съгласно чл. 24а, ал. 5 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ), отдаването на земите от общинския поземлен фонд, с изключение на пасищата, мерите и ливадите по ал. 6, т. 4, под наем или аренда се извършва чрез търг или конкурс при условия и по ред, определени от общинския съвет. Въз основа на резултатите от проведения търг или конкурс се сключва договор за наем или аренда. Срокът на договора за наем не може да бъде по-дълъг от 10 години.

Условията и редът за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси са определени в Глава Осма, чл. 59 - чл. 88 от НРПУРОИ.

С Решение № 301 от 30.01.2009 г. на общинския съвет е приета Тарифа за отдаване под наем на земеделски земи - общинска собственост, с начин на трайно ползване: ниви, ливади, пасища и мери, изменена с Решение № 128 от 27.04.2012 г., която е действаща и през одитирания период⁴⁴⁶.

При одита са проверени всички проведени през одитирания период общо 5 публични търга с тайно наддаване (2 през 2021 г. и 3 през 2022 г.)⁴⁴⁷, в резултат на които са сключени 8 договора за наем на земи от общинския поземлен фонд.

За провеждането на публичните търгове с тайно наддаване за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд са приети решения на общински съвет, в т.ч.:

а) Решение № 230 от 26.03.2021 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за отдаване под наем за срок от 10 (десет стопански години) на земеделски имоти в землището на **с. Белица**, Община Ихтиман;

б) Решение № 247 от 27.04.2021 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за отдаване под наем за срок от 10 (десет стопански години) на земеделски имоти в землището на **с. Белица**, Община Ихтиман;

в) Решение № 488 от 20.04.2022 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за отдаване под наем за срок от 10 (десет стопански години) на земеделски имоти в землището на **с. Мухово**, Община Ихтиман;

г) Решение № 512 от 27.05.2022 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за отдаване под наем за срок от 10 (десет стопански години) на земеделски имоти в землището на **с. Мухово**, Община Ихтиман;

д) Решение № 559 от 29.07.2022 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за отдаване под наем за срок от 10 (десет стопански години) на земеделски имоти в землището на **гр. Ихтиман, с. Полянци, с. Белица и с. Мухово**, Община Ихтиман⁴⁴⁸.

При одита е установено:

2.2.1. Имотите, обект на търговете, са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост на Община Ихтиман за 2021 г. и за 2022 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС.

2.2.2. Провеждането на публичните търгове с тайно наддаване е обявено с 5 броя заповеди⁴⁴⁹ на кмета на общината, в съответствие с чл. 60 от НРПУРОИ във връзка с чл. 14, ал. 2 от ЗОС. Заповедите на кмета на общината са обявени на видно място в сградата на общинската администрация и публикувани в национален и регионален всекидневник, в съответствие с разпоредбата на чл. 61 от НРПУРОИ.

2.2.3. Със заповедите на кмета на общината са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обектите, съставът на комисията, крайният срок за приемане на

⁴⁴⁶ Одитно доказателство № 137

⁴⁴⁷ Одитно доказателство № 137

⁴⁴⁸ Одитно доказателство № 137

⁴⁴⁹ Одитно доказателство № 137 (Заповеди № 517 от 07.04.2021 г., № 279 от 08.03.2022 г., № 751 от 07.06.2022 г., № 852 от 20.06.2022 г., и № 1249 от 30.08.2022 г.)

заявления за участие, депозита, който не може да бъде по-малък от 5 на сто върху първоначално определената цена, в съответствие с чл. 60, ал. 2 и ал. 5 от НРПУРОИ.

Съгласно т. 10 от „Условия на търга“ от всички тръжни документации до участие в търговете не се допускат, лица с непогасени задължения към Община Ихтиман по предишни договори, търгове и споразумения, както и такива с непогасени публични задължения към общината и държавата. Съгласно т. 4 от тръжната документация, участниците представят подписана декларация за обстоятелствата по т. 10⁴⁵⁰.

Прегледът на всички тръжни документации показва, че е налице противоречие/ несъответствие на тръжните документации с чл. 3, ал. 2 и ал. 3 ЗОАРАКСД, с което са ограничени правата за участие на физически и юридически лица, като се поставят в зависимост от изпълнението на техни финансови задължения към общината. Въведените ограничения са в противоречие с изискванията и на ЗОС. Изискването за представянето на удостоверение за наличие/липса на задължения към общината, като условие за допустимост за участие в търгове и конкурси за отдаване под наем и за разпореждане с общинско имущество е в нарушение на принципа за свободна стопанска инициатива⁴⁵¹.

2.2.4. Със заповедите на кмета на общината за обявяване на публичните търгове с тайно наддаване са назначени комисии за провеждането на търговете.

В Заповед № 852 от 20.06.2022 г. на кмета на общината не е включен кметът на кметство село Мухово, на чиято територия се намират земеделските имоти, обект на отдаване под наем, в нарушение на чл. 8, ал. 7 от ЗОС⁴⁵².

Публичният търг е проведен в несъответствие с правната рамка по ЗОС и ЗФУКПС, тъй като съставът на комисията не отговаря на императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС и в резултат на това е сключен Договор от 22.07.2022 г. с годишна наемна цена – 692,41 лв., на обща стойност 6 924,10 лв.(за целия срок на действие на договора – 10 години).

Нарушени са императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС, както и на чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства и дейности.

2.2.5. За работата на комисиите при провеждането на публичните търгове са съставени протоколи, в съответствие с изискването на чл. 72, ал. 7 от НРПУРОИ. Протоколите са представени на кмета на общината за изготвянето на заповедите за спечелите участници⁴⁵³.

2.2.6. Класирането на участниците в публичните търгове е обявено с 5 броя Заповеди⁴⁵⁴ на кмета на общината, в които са посочени цената и условията за плащане на наема в съответствие с чл. 74, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.2.7. Съгласно чл. 90, ал. 1 от АПК, административните актове не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване, а при подадена жалба или протест - до решаването на спора от съответния орган. Съгласно чл. 149, ал. 1 от АПК, административните актове могат да се оспорят в 14-дневен срок от съобщаването им.

При проверката е установено:

⁴⁵⁰ Одитно доказателство № 137

⁴⁵¹ Одитно доказателство № 137

⁴⁵² Одитно доказателство № 137, т. 6

⁴⁵³ Одитно доказателство № 137

⁴⁵⁴ Одитно доказателство № 137 (Заповеди № 621 от 28.04.2021 г., № 395 от 30.03.2022 г., № 896 от 27.06.2022 г., № 1008 от 18.07.2022 г., и Заповед № 1387 от 19.09.2022 г.)

а) в изпълнение на Заповед № 1008 от 18.07.2022 г. на кмета на общината е сключен Договор от 22.07.2022 г. с годишна наемна цена – 692,41 лв. за срок от 10 стопански години, който влиза в сила 01.10.2022 г. Заповедта на кмета на общината не е влязла в сила, тъй като не е изтекъл 14-дневният срок за нейното оспорване⁴⁵⁵ (виж и т. 2.2.4 от констатацията).

Със сключването на договора са нарушени изискванията на чл. 90, ал. 1 от АПК. По този начин правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но невязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му.

2.2.8. През одитирания период от проведените общо 5 публични търга са сключени 8 договора, в т.ч.:

а) въз основа на Заповед № 621 от 28.04.2021 г. на кмета на общината са сключени 3 договора на обща стойност за една година 6 837,09 лв.⁴⁵⁶.

При проверката е установено:

аа) в чл. 2 от договорите е уговорено, че същите се сключват за срок от 10 стопански години и влизат в сила от стопанската 2020/2021 г.

Съгласно § 2, т. 3 от Закона за арендата в земеделието "стопанска година" е времето от 1 октомври на текущата година до 1 октомври на следващата година, а съгласно чл. 21 от ЗЗД договорите имат действие занапред, поради което нямат обратно действие. В резултат, влизането в сила на сключените договори през 2021 г. не може да бъде за стопанската година 2020/2021 г., която е започнала на 01.10.2020 г., а следва да бъде за стопанската 2021/2022 г., т.к. са сключени през 2021 г.

Клаузата по чл. 2 от договорите относно влизането им в сила е в несъответствие с определението по § 2, т. 3 от Закона за арендата в земеделието и чл. 21 от ЗЗД. Неправилното/погрешно определяне на момента на влизането на договорите в сила с една стопанска година, може да доведе до увреждане на интересите на наемателите чрез намаляването/скъсяването на срока на наемното правоотношение с една стопанска година, поради допуснатата грешка/неточност относно влизането им в сила във втората част на клаузата;

аб) съгласно чл. 3, ал. 3 от договора немното плащане се индексира с коефициента на инфлацията, определен от НСИ, за съответния 12-месечен период. Съгласно данни от НСИ годишната инфлация за периода октомври 2022 г. спрямо октомври 2021 г. е 17,6 на сто (%)⁴⁵⁷.

При проверката е установено, че наемните цени на сключените 3 договора през 2021 г.⁴⁵⁸ не са индексирани с коефициента на инфлация, поради което в общината са пропуснати/не са постъпили приходи от индексация на наемите в общ размер 1 203,33 лв.;

б) въз основа на Заповед № 395 от 30.03.2022 г. на кмета на общината е сключен Договор на 26.04.2022 г. с годишна наемна цена – 5 367,61 лв.⁴⁵⁹ и въз основа на Заповед № 896 от 27.06.2022 г. на кмета на общината е сключен Договор на 18.07.2022 г. с годишна наемна цена – 1 034,75 лв.⁴⁶⁰.

Съгласно чл. 2 договорите се сключват за срок от 10 стопански години и влизат в сила от стопанската 2021/2022 г.

⁴⁵⁵ Одитно доказателство № 137, т.6

⁴⁵⁶ Одитно доказателство № 137, т. 1-3 (Договор от 11.05.2021 г. с годишна наемна цена – 2 335,98 лв.; Договор от 11.05.2021 г. с годишна наемна цена – 2 459,28 лв.; и Договор от 11.05.2021 г. с годишна наемна цена – 2 041,83 лв.);

⁴⁵⁷ https://www.nsi.bg/sites/default/files/files/pressreleases/Inflation2022-10_SWJ4ZJT.pdf

⁴⁵⁸ Одитно доказателство № 137, (т. 1-3)

⁴⁵⁹ Одитно доказателство № 137 (т. 4)

⁴⁶⁰ Одитно доказателство № 137 (т. 5)

Съгласно § 2, т. 3 от Закона за арендата в земеделието "стопанска година" е времето от 1 октомври на текущата година до 1 октомври на следващата година, поради което стопанската година по сключените договори през 2021 г. по мотивите изложени по-горе, не може да бъде 2021/2022 г., а следва да бъде 2022/2023 г., т.к. са сключени през 2022 г.

Клаузата по чл. 2 от договорите е в несъответствие с определението по § 2, т. 3 от Закона за арендата в земеделието и чл. 21 от ЗЗД. Неправилното/погрешно определяне на момента на влизането на договорите в сила с една стопанска година, може да доведе до увреждане на интересите на наемателите чрез намаляването/скъсяването на срока на наемното правоотношение с една стопанска година по мотивите изложени по-горе.

Съгласно чл. 3, ал. 2 от договорите не се дължи заплащане на наемната цена за 1 (една) стопанска година от сключването на договорите на основание чл. 24а, ал. 9 от ЗСПЗЗ, поради това, че имотите изцяло или частично не попадат в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой по чл. 5, ал. 2 от Наредба № 2 от 17.02.2015 г. за критериите за допустимост на земеделските площи за подпомагане по схеми и мерки за плащане на площ;

в) въз основа на Заповед № 1008 от 18.07.2022 г. на кмета на общината е сключен Договор на 22.07.2022 г. с годишна наемна цена – 692,41 лв.⁴⁶¹ (*описано по-горе в т. 2.2.8 от констатацията*);

Съгласно чл. 2 договорите се сключват за срок от 10 стопански години и влизат в сила от стопанската 2021/2022 г. Съгласно § 2, т. 3 от Закона за арендата в земеделието "стопанска година" е времето от 1 октомври на текущата година до 1 октомври на следващата година, поради което стопанската година по сключените договори през 2021 г. по мотивите изложени по-горе не може да бъде стопанската 2021/2022 г., а следва да бъде стопанската 2022/2023 г., т.к. са сключени през 2022 г.

Клаузата по чл. 2 от договорите е в несъответствие с § 2, т. 3 от Закона за арендата в земеделието и чл. 21 от ЗЗД. Неправилното/погрешно определяне на момента на влизането на договорите в сила с една стопанска година, може да доведе до увреждане на интересите на наемателите чрез намаляването/скъсяването на срока на наемното правоотношение с една стопанска година;

г) въз основа на Заповед № 1387 от 19.09.2022 г. на кмета на общината са сключени 2 договора на обща стойност за една година 1 024,09 лв.⁴⁶² (*виж т. 2.2.7., б. „а“ от констатацията*);

Съгласно чл. 2 договорите се сключват за срок от 10 стопански години и влизат в сила от стопанската 2021/2022 г. Съгласно § 2, т. 3 от Закона за арендата в земеделието "стопанска година" е времето от 1 октомври на текущата година до 1 октомври на следващата година, поради което стопанската година по сключените договори през 2021 г. по мотивите изложени по-горе не може да бъде стопанската 2021/2022 г., а следва да бъде стопанската 2022/2023 г., т.к. са сключени през 2022 г.

Клаузата по чл. 2 от договорите е в несъответствие с § 2, т. 3 от Закона за арендата в земеделието и чл. 21 от ЗЗД. Неправилното/погрешно определяне на момента на влизането на договорите в сила с една стопанска година, може да доведе до увреждане на интересите на наемателите чрез намаляването/скъсяването на срока на наемното правоотношение с една стопанска година;

д) съгласно чл. 3, ал. 3 от договорите наемателите се задължават да изплащат наемното плащане до изтичането на съответната стопанска година⁴⁶³. При неизпълнение на наемното

⁴⁶¹ Одитно доказателство № 137 (т. 6)

⁴⁶² Одитно доказателство № 137 (т. 7-8 -Договор от 29.09.2022 г. с годишна наемна цена – 999,49 лв. и Договор от 29.09.2022 г. с годишна наемна цена – 24,60 лв.)

⁴⁶³ „Стопанска година“ е времето от 1 октомври на текущата година до 1 октомври на следващата година, съгласно § 2, т. 3 от Допълнителните разпоредби на Закона за арендата в земеделието

плащане в уговорения в договора срок, наемателят дължи обезщетение в размер на законната лихва от деня на забавата, съгласно чл. 10 от договорите;

е) по 6-те договора, в приход на бюджета на общината са постъпили наеми общо в размер 15 981,62 лв.

По договора от 11.05.2021 г. не са внесени две наемни вноски в общ размер 4 083,66 лв. Начислени са лихви за 544,66 лв.⁴⁶⁴. По договор от 22.07.2022 г. не е постъпил наем за 692,41 лв. Начислени са лихви за 76,85 лв.⁴⁶⁵, които не са постъпили през одитирания период.

2.2.9. За сключените договори за отдаване под наем са съставени досиета, в които се съдържа цялата документация във връзка с наемното правоотношение. Досиетата се съхраняват от „главен експерт - селско стопанство“ към отдел „Проекти и общинска собственост“ в Дирекция „Специализирана администрация“.

Причините за установените при одита нарушения/несъответствия при отдаването под наем на земеделски земи по чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ са: неидентифицирането на съществени/значими рискове, липсата на писмено въведени контролни дейности в процеса и неизпълнението на задълженията по длъжностните характеристики на „главен експерт - селско стопанство“, „младши експерт - общинска собственост“ и „главен специалист - общинска собственост“ към отдел „Проекти и общинска собственост“ от Дирекция „Специализирана администрация“.

Отдаването под наеми на земеделски земи след провеждането на публични търгове с тайно наддаване е в частично несъответствие с изискванията на нормативните актове.

3. Разпореждане с имоти - общинска собственост

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС са проведени общо 14 продажби на имоти – общинска собственост (7 бр. през 2021 г. – 7 бр. през 2022 г.).

Имотите, обект на разпоредителни сделки са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост през 2021 г. и 2022 г.⁴⁶⁶.

3.1. Продажба на общински недвижими имоти

3.1.1. При одита са проверени проведените 9 броя публични търгове с тайно наддаване и 5 публично оповестени конкурса за продажби на имоти – общинска собственост в гр. Ихтиман и населените места в общината и е установено⁴⁶⁷:

а) за имотите, предмет на продажба са приети решения на общинския съвет⁴⁶⁸, в които са определени видът на търга и началната тръжна цена и е възложено на кмета на общината да извърши продажбата, в съответствие с изискванията на чл. 35, ал. 1 от ЗОС;

б) имотите, предмет на разпореждане са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2021 г. и 2022 г.;

в) разпоредителните сделки са извършени по пазарни цени, не по-ниски от данъчните оценки на имотите, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС. Началните цени при провеждането на

⁴⁶⁴ Одитно доказателство № 137 (т. 1-3 -Договор 1 с наемна цена 2 041,83 лв.)

⁴⁶⁵ Одитно доказателство № 137 (т. 6)

⁴⁶⁶ <https://www.ihtiman-obshtina.com>

⁴⁶⁷ Одитно доказателство № 138

⁴⁶⁸ Одитно доказателство № 138

търговете/конкурсите са определени от общинския съвет на база пазарни оценки изготвени от лицензирани оценители на недвижими имоти⁴⁶⁹;

г) за имотите, предмет на разпореждане са съставени АЧОС, вписани в Службата по вписванията, в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС⁴⁷⁰;

д) публичните търгове с тайно наддаване и публично оповестените конкурси са обявени със заповеди⁴⁷¹ на кмета на общината, в съответствие с чл. 60 и чл. 79 от НРПУРОИ. Заповедите на кмета на общината с изключение на състава на комисията са обявени на видно място в сградата на общинската администрация и публикувани в национален или регионален всекидневник, в съответствие с разпоредбата на чл. 61 от НРПУРОИ

Със заповедите на кмета на общината са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, депозит в размер на 10 на сто от началната тръжна цена, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия.

В утвърдената със заповеди на кмета на общината тръжна документация в общо 10 случая в раздел „Условия на търга“ (в т.ч. в 7 случая⁴⁷² в т. 10, в един случай⁴⁷³ в т. 8 и в 2 случая⁴⁷⁴ в т. 15) е заложено условие/изискване към участниците „...комисията не класира участник, ако установи ... , че участник е лице неизправно по правоотношение на държавата и/или общината или системно нарушава актове на общинския съвет.“. В един случай⁴⁷⁵ в декларацията по т. 4 - приложение към тръжната документация, е включен текст, който е аналогичен по същество - „Декларирам, че нямам данъчни задължения.“.

В тези случаи в тръжните документации е налице противоречие/несъответствие с чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от ЗОАРАКСД, с което са ограничени правата за участие на физически и юридически лица, като се поставят в зависимост от изпълнението на техни финансови задължения към общината. Въведените ограничения са в противоречие и с изискванията на ЗОС.

3.1.2. В съответствие с чл. 60, ал. 2 от НРПУРОИ със заповедите на кмета на общината за обявяване на публичните търгове с тайно наддаване са назначени комисии за провеждането на търговете.

При проверката е установено:

а) в 4 броя заповеди на кмета на общината не са включени кметът на кметство с. Стамболово и кметските заместници на кметствата в с. Мирново, с. Веринско и с. Мухово⁴⁷⁶.

Нарушени са императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства и дейности.

⁴⁶⁹ Одитно доказателство № 138

⁴⁷⁰ Одитно доказателство № 138

⁴⁷¹ Одитно доказателство № 138 (Заповеди № 1547 от 23.11.2020 г., № 2831 от 23.11.2021 г., № 1306 от 24.08.2021 г., № 349 от 22.03.2022 г., № 519 от 20.04.2022 г., № 648 от 17.05.2022 г., № 282 от 08.03.2022 г., № 1600 от 19.10.2022 г., № 88 от 21.01.2022 г., № 1219 от 25.08.2022 г., № 1025 от 20.07.2022 г., № 2832 от 23.11.2021 г., № 1212 от 24.08.2022 г., № 1213 от 24.08.2022 г., № 1236 от 29.08.2022 г., и № 1620 от 25.10.2021 г.)

⁴⁷² Одитно доказателство № 138 (Заповеди № 1547 от 23.11.2020 г.; 2831 от 23.11.2021 г.; 1620 от 25.10.2021 г.; 1306 от 24.08.2021 г.; 88 от 21.01.2022 г.; 1236 от 29.08.2022 г. и 282 от 08.03.2022 г.)

⁴⁷³ Одитно доказателство № 138 (Заповед № 2832 от 23.11.2021 г.)

⁴⁷⁴ Одитно доказателство № 138 (Заповеди № 1212 и 1213 от 24.08.2022 г.)

⁴⁷⁵ Одитно доказателство № 138 (Заповед № 1219 от 25.08.2022 г.)

⁴⁷⁶ Одитно доказателство № 138 (Заповеди № 1547 от 23.11.2020 г., 1600 от 19.10.2022 г., № 1219 от 25.08.2022 г. и 1620 от 25.10.2021 г.)

В резултат на това търговете са проведени в несъответствие с правната рамка по ЗОС и ЗФУКПС⁴⁷⁷, като незаконосъобразно са сключени 4 броя договори за продажба на обща стойност 170 100 лв.⁴⁷⁸.

3.1.3. При провеждането на публичните търгове/публично оповестените конкурси за работата на комисиите са съставени протоколи/доклади, в съответствие с изискването на чл. 72, ал. 7 и чл. 84, ал. 1 от НРПУРОИ. Протоколите/докладите са представени на кмета на общината за изготвянето на заповедите за спечелите участници, в срока по чл. 74 и чл. 86, ал. 1 от НРПУРОИ.

3.1.4. Класирането на участниците в публичните търгове е обявено с 34 броя Заповеди на кмета на общината⁴⁷⁹.

3.1.5. Съгласно чл. 90, ал. 1 от АПК, административните актове не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване, а при подадена жалба или протест - до решаването на спора от съответния орган. Съгласно чл. 149, ал. 1 от АПК, административните актове могат да се оспорят в 14-дневен срок от съобщаването им

При одита е установено, че договорите за продажби на недвижимите общински имоти са сключени след влизането в сила на заповедите на кмета на общината⁴⁸⁰.

3.1.6. През одитирания период, преди сключването на договорите, в приход на бюджета на общината са постъпили дължимите суми за продажбите в общ размер 1 237 942,28 лв., определени в заповедите на кмета на общината, в т.ч. данък при придобиване на недвижими имоти по ЗМДТ общо 37 132,27 лв.⁴⁸¹.

3.1.7. Договорите за продажба са сключени в писмена форма от кмета на общината и са вписани в Службата по вписванията гр. Ихтиман, в съответствие с изискванията на чл. 34, ал. 7 от ЗОС и съгласно чл. 112, буква „е“ от Закона за собствеността и чл. 4, буква „е“ от Правилника по вписванията.

Договорите са подписани от кмета на общината, но не и от лицето, отговорно за счетоводните записвания, с което не е спазено изискването за прилагане на системата за двоен подпис при подписването на договорите за продажба на имотите – общинска собственост, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС⁴⁸².

Продажбата на недвижими имоти – общинска собственост след провеждането на публични търгове с тайно наддаване е в съществено несъответствие с нормативните актове. В резултат на това са сключени 4 договора, на обща стойност 170 100 лв. в нарушение на правната рамка.

3.2. Продажба на урегулирани поземлени имоти

⁴⁷⁷ Одитни доказателства № № 138, 141

⁴⁷⁸ Одитно доказателство № 138 (Договор от 05.01.2021 г. с продажна цена – 36 500 лв.; Договор от 29.11.2022 г. с продажна цена – 21 500 лв.; Договор от 14.12.2021 г. с продажна цена – 25 300 лв. и Договор от 18.10.2022 г. с продажна цена – 86 800 лв.)

⁴⁷⁹ Одитно доказателство № 138 (Заповед № 1733 от 18.12.2020 г., № 2982 от 14.12.2021 г., № 1400 от 10.09.2021 г., № 471 от 11.04.2022 г., № 578 от 09.05.2022 г., № 734 от 06.06.2022 г., № 358 от 24.03.2022 г., 1036 от 10.11.2022 г., № 201 от 14.02.2022 г., № 1417 от 21.09.2022 г., № 1130 от 08.08.2022 г., № 2979 от 14.12.2021 г., № 2973 от 14.12.2021 г., № 2974 от 14.12.2021 г., № 2975 от 14.12.2021 г., № 2977 от 14.12.2021 г., № 2981 от 14.12.2021 г., № 2980 от 14.12.2021 г., № 2978 от 14.12.2021 г., № 2976 от 14.12.2021 г., № 1350 от 13.09.2022 г., № 1351 от 13.09.2022 г., № 1352 от 13.09.2022 г., № 1886 от 06.12.2022 г., № 1859 от 30.11.2022 г., № 1310 от 09.09.2022 г., № 1302 от 09.09.2022 г., № 1306 от 09.09.2022 г., № 1303 от 09.09.2022 г., № 1304 от 09.09.2022 г., № 1307 от 09.09.2022 г., № 1308 от 09.09.2022 г., № 1309 от 09.09.2022 г., № 1416 от 21.09.2022 г. и № 1766 от 16.11.2021 г.)

⁴⁸⁰ Одитно доказателство № 138

⁴⁸¹ Одитно доказателство № 138

⁴⁸² Одитно доказателство № 138

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗУТ, чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС, НРПУРОИ, заповедите на кмета на общината и договорите.

За периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. в Община Ихтиман на основание чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС са извършени 50 продажби на имоти - общинска собственост на лице, което е определено в закон, като са сключени общо 50 броя договори (29 броя през 2021 г. и 21 броя през 2022 г.). Всички сделки са проверени при одита⁴⁸³.

При проверката е установено:

3.2.1. Съгласно чл. 35, ал. 1 от ЗОС продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост, се извършва след решение на общинския съвет от кмета на общината чрез публичен търг или публично оповестен конкурс, а съгласно ал. 4, т. 2 - продажбата може да се извърши без търг или конкурс по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2, когато лицата, на които може да се извърши продажба, са определени в закон.

Съгласно чл. 47, ал. 1 от НРПУРОИ продажбата на имот – общинска собственост се извършва без търг, или конкурс след решение на общинския съвет, когато сделката е между общината и държавата, или между общината и друга община или когато лицата, на които може да се извърши продажбата, са определени в закон, като съгласно ал. 2 лицата следва да подадат искане чрез деловодството на общината, след което съгласно ал. 3 от кмета на общината следва да се подготвят проекти на решения, които се внасят в общинския съвет за разглеждане с мотивирани доклади, а съгласно ал. 4 – „въз основа на решението на общинския съвет кметът на общината издава заповед и сключва договор за продажба по пазарна цена на имота, определена от оценител на имоти по чл. 22, ал. 3 от ЗОС“.

Видно от договорите сделките са реализирани на основание чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС, като продажбата на имотите – общинска собственост са извършени без търг или конкурс, тъй като лицата, на които може да се извърши продажбата, са определени в закон.

В съответствие с чл. 47, ал. 2 от НРПУРОИ лицата, желаещи да закупят придаваеми по регулация имоти – общинска собственост са подали в деловодството на общината искания/заявления, към които са приложени договори, нотариални актове, скици за имотите и данъчни оценки⁴⁸⁴.

След подаването на заявленията от кмета на общината не са подготвени проекти на решения и съответно такива не са внесени в общинския съвет за разглеждане и от общинския съвет не са приети решения за продажбата, в несъответствие с чл. 47, ал. 3 от НРПУРОИ⁴⁸⁵.

3.2.2. Съгласно чл. 41, ал. 2 от ЗОС и чл. 54, ал. 1 от НРПУРОИ разпоредителните сделки с имоти или с вещни права върху имоти - общинска собственост, се извършват по пазарни цени, но не по-ниски от данъчните им оценки, като пазарните цени на имотите и на вещните права се определят от общинския съвет въз основа на пазарни оценки, изготвени от оценители, определени по реда на чл. 22, ал. 3, освен ако в закон е предвидено друго.

Относно определянето на цените на сделките е установено:

Преди одитирания период, през 2012 г., на основание чл. 34, ал. 4 от Закона за общинската собственост и чл. 49, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.) с **Решение № 150 от 30.05.2012 г.** на общинския съвет е приета Тарифа за базисните цени за продажба на придаваеми по регулация имоти общинска собственост⁴⁸⁶ (Тарифата). Съгласно т. 1 от решението на общинския съвет, базисните цени на земи включени в строителните граници на населените места се отнасят за един квадратен метър площ, съобразно функционалния тип на населеното

⁴⁸³ Одитно доказателство № 139

⁴⁸⁴ Одитно доказателство № 139

⁴⁸⁵ Одитно доказателство № 139

⁴⁸⁶ Одитно доказателство № 139

място и зоната, в която попадат по регулационен план. Посочено е, че цените са изготвени от лицензиран оценител по функционален тип на населеното място/зона.

Прегледът на Тарифата показва, че за одитирания период същата е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗОС и ЗНА. Съгласно решението на общинския съвет Тарифата е приета на следните основания: чл. 21, ал. 1, т. 8 и ал. 2 от ЗМСМА, който е неотнositим към приемането ѝ, поради наличието на специален закон относно общинската собственост – ЗОС, съгласно който на подзаконово ниво реда, условията, в т.ч. и за определянето на цените, при управлението и разпореждането с общинската собственост следва се определят с наредбата по чл. 8, ал. 2 от закона – т.е. с НРПУРОИ, поради което не могат да се определят с други по вид актове; чл. 34, ал. 1 и ал. 4 от ЗОС – относно способите за придобиване и разпореждане с общинска собственост – също неотнositим към предмета на решението на същите основания и чл. 49, ал. 1 от НРПУРОИ, която е отменена с § 4 от Допълнителните разпоредби на НРПУРОИ от 2020 г., приета с Решение № 50 от 28.02.2020 г. на общинския съвет, поради което и това основание за приемането на Тарифата е отпаднало, т.к. е отменено. В Тарифата е посочено, че цените са определени от лицензиран оценител по функционален тип на населеното място/зона, но към решението няма писмени доказателства в тази насока, поради което това пояснение също не може да бъде прието.

В резултат, прилагането на Тарифата за определяне на пазарни оценки на недвижими имоти е без правно основание, поради което е незаконосъобразно.

При извършената проверка е установено, че цените на имотите по всички 50 сделки са определени от комисия, назначена със Заповед № 240 от 02.03.2020 г.⁴⁸⁷ на кмета на общината по Тарифа за базисните цени за продажба на придаваеми по регулация имоти – общинска собственост приета с Решение № 150 от 30.05.2012 г. на общинския съвет, вместо по пазарни цени, определени от общинския съвет въз основа на пазарни оценки, изготвени от оценители. Комисията е назначена на основание чл. 210, ал. 1 от ЗУТ, като постоянно действаща, със задача „да определя цената на ограничените вещни права и размера на обезщетенията в изрично предвидените в ЗУТ случаи...“. Видно от правната рамка относно продажбата на общински имоти – придаваеми части, позоваването на чл. 210, ал. 1 от ЗУТ е без законово основание/неотнositимо, тъй като е свързано с обезщетяването на собствениците при отчуждаване на имоти на физически/юридически лица.

Цените за продажбата през 2021 г. и 2022 г. на всичките придаваеми имоти са определени⁴⁸⁸ въз основа на неприложимата в случая Тарифа за базисните цени за продажба на придаваеми по регулация имоти общинска собственост от 2012 г.

Видно от датата на приемането ѝ – 2012 г., Тарифата е възможно да е отразявала пазарните цени, актуални за времето от 10 – 11 години преди одитирания период, които обаче са неприложими за одитирания период, тъй като валидността на пазарните оценки е шест месеца, считано от датата на изготвянето им от независим лицензиран оценител.

В резултат, ползването на „пазарни цени“ от 10 – 11 години преди одитирания период е в съществено несъответствие с изискванията на чл. 41, ал. 2 от ЗОС и чл. 54, ал. 1 от НРПУРОИ.

През 2021 и 2022 г. от кмета на общината не е възложено на лицензирани оценители извършването на пазарни оценки по исканията на лицата и не е внесено предложение в общинския съвет⁴⁸⁹ за определянето на пазарни оценки на имотите, обект на разпоредителните сделки. Използването на „пазарни“ оценки, чийто срок на валидност е изтекъл 10-11 години по-рано е равно/еднозначно на липсата на пазарни оценки, които да отразяват реалното/текущото състояние на пазара на имоти към момента на изготвянето им.

⁴⁸⁷ Одитно доказателство № 139

⁴⁸⁸ Одитно доказателство № 139

⁴⁸⁹ Одитни доказателства №№ 139. и 141

В несъответствие с чл. 47, ал. 4 от НРПУРОИ от кмета на общината не са издадени заповеди за продажбата на придаваемите по регулация имоти - общинска собственост⁴⁹⁰.

Нарушени са изискванията на чл. 41, ал. 2 от ЗОС и чл. 47, ал. 1, 3 и 4 от НРПУРОИ.

В резултат, сделките за продажба на имоти - общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС на обща стойност 42 263,29 лв. (в т.ч. 41 032,32 лв. - стойността на недвижимите имоти и 1 230,97 лв. – данък при придобиване на имоти в размер 3 на сто от продажната цена) са извършени незаконосъобразно, без да са изпълнени императивните изисквания на ЗОС относно приемането от общинския съвет на решение за извършването на продажбите и за определянето от общинския съвет на пазарната цена на имотите към момента на искането за закупуването им⁴⁹¹.

3.2.6. Договорите са подписани от кмета на общината, но не и от лицето, отговорно за счетоводните записвания, с което не е спазено изискването за прилагане на системата за двоен подпис при подписването на договорите за продажба на имотите – общинска собственост, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС⁴⁹².

Продажбата по чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС на имоти – общинска собственост на лица, определени в закон, е извършена в съществено несъответствие с изискванията на ЗОС и НРПУРОИ.

4. Застраховане на имоти - общинска собственост

Критериите за оценка на съответствието са ЗОС и решенията на общинския съвет и заповедите на кмета на общината.

Съгласно чл. 9, ал. 1 и ал. 4 от ЗОС застроените имоти - публична общинска собственост, задължително се застраховат, включително срещу природни бедствия и земетресения. Застрахователните вноски се предвиждат по бюджета на общината или на съответните организации и юридически лица на бюджетна издръжка, на които имотите и вещите по ал. 1-3 са предоставени за управление.

Общинският съвет следва да определя имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, съгласно чл. 9, ал. 2 от ЗОС.

При извършената проверка е установено:

а) застроените имоти - публична общинска собственост на Община Ихтиман са застраховани за 2021 г. и 2022 г., в съответствие с изискването на чл. 9, ал. 1 от ЗОС;

б) от общинския съвет не са определени имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, в нарушение на чл. 9, ал. 2 от ЗОС;

в) по бюджетите на общината за 2021 г. и 2022 г. са планирани средства за застрахователни вноски, в съответствие с чл. 9, ал. 4 от ЗОС⁴⁹³.

Застраховането на имотите – общинска собственост е в частично несъответствие с изискванията на ЗОС.

Обобщена оценка за съответствие на областта

НРПУРОИ е в частично съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен

⁴⁹⁰ Одитно доказателство № 141

⁴⁹¹ Одитно доказателство № 141

⁴⁹² Одитно доказателство № 139

⁴⁹³ Одитно доказателство № 140

Управлението и разпореждането с имотите – общинска собственост е осъществено в съществено несъответствие с правната рамка: в тръжните документи са поставени изисквания, за липсата на финансови задължения към общината в противоречие с изискванията на ЗОС; в нарушение на императивните изисквания на ЗОС, в част от заповедите на кмета на общината за провеждането на публични търгове с тайно наддаване за отдаване под наем и за разпореждане с имоти – общинска собственост не са включени кметовете на кметства на територията, на която се намират имотите; заповеди на кмета на общината за определяне на спечелилите търгове не са връчени по реда на АПК; продажби на имоти са извършени от кмета общината по Тарифа от 2012 г., вместо по пазарни цени, определени от общинския съвет въз основа на пазарни оценки, изготвени от оценители в нарушение на ЗОС; без да са издадени заповеди от кмета на общината са сключени са договори за продажба на имоти – общинска собственост в нарушение на ЗОС

От общинския съвет не са определени имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане.

Регистрите за публична и частна общинска собственост са водени в съответствие с изискванията на правната рамка.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер 237 110,73 лв., (публични търгове са проведени в несъответствие със ЗОС и в резултат на това са сключени 9 договора на обща стойност 193,644,10 лв.; наемните цени на 3 договора не са индексирани с коефициента на инфлация общо за 1 203,33 лв.; не са издадени заповеди от кмета на общината за продажбата на придаваемите по регулация имоти - общинска собственост и са сключени 50 договора на обща стойност 42 263,32 лв.) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Останалите установени несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и смисъл (контекст). Състоянието на СФУК в областта е лошо.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Ихтиман 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 за съответствие за изследваните области с изискванията на правната рамка и договорите:

1. Област на изследване „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци“

Дейността, свързана с администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци е осъществена в съществено несъответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

НОРМД, НОАМТЦУ, Наредбата за гробищните паркове на територията на община Ихтиман и вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса са в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти са осъществени в съществено несъответствие с правната рамка: от органите по приходите не са съставени АУАН или фиш за налагане на глоба за установени административни нарушения при наличие на основания за това; не е приложена документация, удостоверяваща декларираните обстоятелства; приети и обработени/въведени в ПП са декларации, които не са по образец, одобрен от министъра на финансите; установени са несъответствия между документи, представени към декларациите, декларираните

обстоятелства от данъчно задължените лица, обработената служебно информация и въведената такава по партидите на имотите в ПП; от служителите на общинската администрация не са изисквани допълнителни данни, имащи значение за определянето на данъка; установени са некоректно/неправилно въведени данни в ПП.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от такса за битови отпадъци са осъществени в съществено несъответствие с правната рамка: по извънтрудови правоотношения е възложена дейност по администриране на местни данъци и такси, в това число установяване, обезпечаване и събиране, в нарушение на ЗМДТ; не е осигурена публичност на заповедите на кмета на общината относно границите на районите и видът на предлаганите услуги по чл. 62 от ЗМДТ в съответния район, както и честотата на сметоизвозване; не са извършени проверки за установяване верността на декларираните обстоятелства от лицата, подали декларации за освобождаване от такса за битови отпадъци за имотите, които няма да се ползват през цялата година; установени са несъответствия между документи, представени към декларациите, декларираните обстоятелства от данъчно задължените лица, обработената служебно информация и въведената такава по партидите на имотите в ПП; без правно основание решения за „освобождаване“ от заплащането на таксата за битови отпадъци за 2021 и 2022 г., са приети от комисии, назначени със заповеди на кмета на общината, като е извършено освобождаване от ТБО изцяло на отделни юридически лица, които не отговорят на определението „категории лица“ по ЗМДТ.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - публична и частна общинска собственост са в съществено несъответствие с правната рамка: недвижими имоти - общинска собственост не са декларирани и не са заплащани данък върху недвижимите имоти и таксата битови отпадъци за имотите; декларациите на държавните и общински данъчно задължени лица са въвеждани в програмния продукт само/единствено за издаването на удостоверение за данъчна оценка, като не са начислявани задълженията за таксата за битови отпадъци на имотите публична държавна и общинска собственост и за данъка върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци за имотите частна държавна и общинска собственост.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци и действията за събиране на просрочените вземания на общината са осъществени в частично несъответствие с правната рамка: за 2021 г. и 2022 г. планирането на приходите от данъци и такса за битови отпадъци по бюджета на общината е извършено в несъответствие със ЗПФ: по бюджета не са планирани размерите на просрочените вземания, които общината предвижда да бъдат събрани през съответната бюджетна година; не са възлагани и изпълнявани ревизии и проверки за установяване на задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци; не са предприети навременни действия за събиране на просрочените вземания, поради което от общината са отписани вземания в значителен размер, за които е изтекъл давностният срок; не са съставяни АУЗД по реда на ДОПК при наличието на основание за това; не са подадени заявления с искане за образуване на изпълнително производство; в продължение на две години от общината не е поискано извършването на изпълнителни действия по вече образувани изпълнителни дела при частен съдебен изпълнител.

СФУК при администрирането на местните данъци и такси е неефективна.

2. Област на изследване „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения и разходи за външни услуги въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП“

Разходите за персонал по извънтрудови правоотношения са извършени в частично несъответствие с правната рамка и договорите: използваните типови бланки за сключените

договори, съдържат минимални реквизити и не осигуряват необходимите условия за точно и ясно определяне на предмета на договора, начинът на отчитането и редът за приемането на неговото изпълнение, с което не са създадени необходимите условия за осигуряване защита на интересите на общината за срочното и качествено изпълнение на дейностите; констативните протоколи за приемане на извършената работа са *съставяни проформа: датирани са с датата на сключването на договора, и/или не са подписани от страните.*

В два случая в несъответствие с правната рамка по ЗМДТ, по извънтрудови правоотношения са възложени дейности по администриране на местни данъци и такси, които се изпълнява от органи по приходите – служители на общинската администрация, изрично определени със заповед на кмета на общината.

Въведените контролни дейности за предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор и система за двойния подпис не са прилагани непрекъснато и последователно при сключването на договорите, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС и ВПФУВК на общината.

Дейностите по извършване на разходи за външни услуги въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ бр. 102 от 2019 г.) са в съответствие с изискванията на правната рамка. Плащанията по договорите са осъществени в съответствие с уговорените размери и реда за тяхното извършване.

Предварителният контрол за законосъобразност, осъществяван от финансовия контролор и съгласувателните процедури от юрисконсулт при сключването на договорите не са прилагани непрекъснато и последователно през одитирания период. Определянето на стойностни прагове при осъществяването на предварителния контрол за законосъобразност от финансовия контролор е в несъответствие с изискванията на правната рамка.

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

СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

3. Област на изследване „Възлагане на обществените поръчки и изпълнение на сключените договори“

Дейностите, свързани с възлагането и изпълнението на обществените поръчки са осъществени в частично несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Ихтиман са в съответствие с правната рамка в областта на обществените поръчки - имат задължителното минимално съдържание, определено в ППЗОП, регламентират всички етапи на процеса, включително възлагането на обществени поръчки, чрез електронната платформа ЦАИС ЕОП.

Дейностите по възлагане на обществени поръчки са осъществени в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като е установено: наличие на ограничителни условия при възлагането на четири обществени поръчки, неоснователно сключване на допълнителни споразумения към два договора за възлагане на обществени поръчки; един случай на провеждане на процедура по договаряне, без да са налице законовите основания за това; в един от случаите не са посочени документите, с които се доказва изпълнението на критериите за подбор, посочени в обявлението; издаване на решение за определяне на изпълнител, без да е утвърден с подпис на възложителя окончателният протокол на комисията; неспазване на сроковете за публикуване, както и непубликуване на законово изискуеми документи на профила на купувача в електронната платформа ЦАИС ЕОП или несвоевременно предоставяне на достъп до документацията в платформата.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки е осъществено в съответствие с клаузите им.

Введените контролни дейности за предварителен контрол за законосъобразност и последващи оценки на изпълнението не са прилагани последователно и непрекъснато през одитирания период. Прилаганият контролен лист за предварителния контрол не осигурява адекватна одитна пътека и е несъответствие със ЗФУКПС.

СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

4. Област на изследване „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“

Дейностите, свързани с управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост са осъществени в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

НРПУРОИ е в частично несъответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.

Отдаването под наем на недвижими имоти – общинска собственост след провеждането на публични търгове с тайно наддаване и отдаването под наем на земи от общинския поземлен фонд (ОПФ) са в частично в несъответствие с правната рамка относно: в нарушение на императивните изисквания на ЗОС, в част от заповедите на кмета на общината за провеждането на публични търгове с тайно наддаване за отдаване под наем и за разпореждане с имоти – общинска собственост не са включени кметовете на кметства на територията, на която се намират имотите; сключени са договори по заповеди на кмета на общината, които не са влезли в сила, тъй като не е изтекъл срокът за тяхното оспорване; във всички сключени договори за отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост, не са включени изрични клаузи за заплащането на таксата за битови отпадъци от наемателите на имотите; договори са сключени в несъответствие с определението за „стопанска година“ по Закона за арендата в земеделието; наемните цени по 3 договора, сключени през 2021 г., не са индексирани през 2022 г. с коефициента на инфлация, поради което от общината са пропуснати/не са постъпили приходи от индексация на наемите.

Продажбата/разпореждането с имоти общинска собственост е в частично несъответствие с правната рамка относно: публични търгове са проведени в несъответствие с правната рамка по ЗОС и ЗФУКПС, като съставите на комисиите не отговарят на императивните изисквания на ЗОС, в резултат на което от кмета на общината са сключени договори в несъответствие със ЗОС; сключен е договор преди да влезе в сила заповедта на кмета на общината; не е спазено изискването за прилагане на системата за двоен подпис при подписването на договорите за продажба на имотите – общинска собственост

Продажбата на урегулирани поземлени имоти е в несъответствие с правната рамка: без решение на общинския съвет продажбите са извършени по цени, определени по неотнормативната Тарифа от 2012 г. за базисните цени за продажба на придаваеми по регулация имоти общинска собственост, вместо по пазарни цени, определени от общинския съвет въз основа на пазарни оценки, изготвени от независими оценители, в несъответствие със ЗОС и НРПУРОИ; от кмета на общината не са издадени заповеди за продажбата на придаваеми по регулация имоти - общинска собственост, поради което сделките за продажбата на имотите - общинска собственост са в несъответствие със ЗОС.

От общинския съвет не са определени имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане и от кмета на общината не са определени вещите - общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане.

От общинския съвет е приета Стратегия за управление и разпореждане с общинска собственост на Община Ихтиман за периода 2019-2023 г., в съответствие със законовите изисквания.

Регистрите за публична и частна общинска собственост са водени в съответствие с изискванията на правната рамка.

Състоянието на СФУК в областта не е добро.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁴⁹⁴

2. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁴⁹⁵

3. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за гробищните паркове на територията на Община Ихтиман за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен и Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги.⁴⁹⁶

4. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Ихтиман за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁴⁹⁷

5. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁴⁹⁸

6. Да се направи преглед и да се актуализират вътрешните актове, част от СФУК на Община Ихтиман, с цел привеждането им в съответствие със Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и указанията на министъра на финансите по прилагането му.⁴⁹⁹

7. Да се извърши анализ на просрочените вземания на общината от местни данъци и такси и да се предприемат действия за привеждането на дейността в съответствие с правната рамка, с цел повишаване на събираемостта.⁵⁰⁰

8. Да се предприемат действия за привеждането на дейността по деклариране на имотите – общинска собственост в съответствие с изискванията на нормативните актове.⁵⁰¹

9. Да предприеме действия за привеждане на дейността по застраховане на имотите - общинска собственост в съответствие с изискванията на нормативните актове.⁵⁰²

⁴⁹⁴ Част III, Раздел I, т. 1.1.

⁴⁹⁵ Част III, Раздел I, т. 1.2.

⁴⁹⁶ Част III, Раздел I, т. 1.2.1.3.

⁴⁹⁷ Част III, Раздел I, т. 1.3.

⁴⁹⁸ Част трета, Раздел IV, т. 1.1.

⁴⁹⁹ Част III, Раздел I, т. 1.6.

⁵⁰⁰ Част III, Раздел I, т. 7.

⁵⁰¹ Част III, Раздел I, т. 3, 4 и 5

⁵⁰² Част трета, Раздел IV, т. 4.

10. След оценка на риска да се въведат адекватни и ефективни контролни дейности в процесите по администрирането на местните данъци и такси, разходите за персонал по извънтрудови правоотношения, възлагането и изпълнението на обществените поръчки, управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите.⁵⁰³

11. Да се предприемат действия за привеждане на дейността по сключване и изпълнение на договорите за извънтрудовите правоотношения и директно възлагане в съответствие с изискванията на нормативните актове.⁵⁰⁴

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

1. Да се актуализира Наредбата за определяне размера на местните данъци за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁰⁵

2. Да се актуализира Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁰⁶

3. Да се актуализира Наредбата за гробищните паркове на територията на Община Ихтиман за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен и с Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги.⁵⁰⁷

4. Да се актуализира Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на община Ихтиман за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁰⁸

5. Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁰⁹

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководните длъжностни лица на Община Ихтиман. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения са взети предвид при оценката на одитираните области.⁵¹⁰

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 143 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата на адрес: гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до 15.11.2025 г., от получаване на настоящият доклад, кметът на Община Ихтиман и председателят на Общинския

⁵⁰³ Част трета, Раздел I, Раздел II, Раздел III и Раздел IV

⁵⁰⁴ Част трета, Раздел I, Раздел II

⁵⁰⁵ Част III, Раздел I, т. 1.1.

⁵⁰⁶ Част III, Раздел I т.1.2.

⁵⁰⁷ Част III, Раздел II, т. 1.2.1.3.

⁵⁰⁸ Част III, Раздел II, т. 1.3.

⁵⁰⁹ Част трета, Раздел IV, т. 1.1.

⁵¹⁰ Одитно доказателство №№ 20, 106, 141, 143

съвет – Ихтиман следва да предприемат мерки за изпълнение на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание, чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 123 от 07.05.2025 г. на Сметната палата.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА
КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500200623**

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Справка за отговорните длъжностни лица	1
2.	Решение № 49 от 28.02.2020 г. на общинския съвет за приемане на Наредба за определяне на размера на местните данъци на територията на община Ихтиман; посл. изм. и доп. Решение № 237/27.04.2021 г.	46
3.	Решение № 75 от 30.04.2020 г. на Общинския съвет за приемане на Наредба за определяне и администриране на местните такси и цени на услугите на територията на община Ихтиман; изм. и доп. Решения №№ 166 от 27.11.2020 г.; 204 от 19.02.2021 г.; 219 от 26.03.2021 г.; 272 от 25.06.2021 г.; 412 от 28.01.2022 г. отм. с Решение № 500 от 27.05.2022 г. Решение № 500 от 27.05.2022 г. на Общинския съвет на относно приемане на НОАМТЦУ (нова).	151
4.	Решение № 503 от 27.12.2013 г. на Общинския съвет за приемане на Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местни дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Ихтиман; посл. изм. и доп. Решение № 220 от 28.12.2016 г.	35
5.	Констативен протокол относно проверка на актовете на общинския съвет	11
6.	Устройствен правилник на общинска администрация, в сила от 01.01.2020 г. (отм.), със Заповед от 524 от 21.04.2022 г. на кмета на общината, в сила от 01.04.2022 г. и декларации за идентичност 2 бр.	2 и Диск № 1
7.	Справка №1 изх.№04-19-68/10.08.2023 г.	3
8.	Длъжностни характеристики на служителите от звено „Местни данъци“, ангажирани в процеса на администриране на приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци	Диск № 1
9.	Длъжностни характеристики	Диск № 1
10.	Заповед № 1437 от 10.10.2019 г.	Диск № 1
11.	Трудов договор и допълнително споразумение	Диск № 1
12.	Заповед № 60 от 18.01.2023 г.	Диск № 1
13.	Система за финансово управление и контрол в т.ч. Стратегия за управление на риска 2021 – 2024 г., Вътрешни правила за дейността на звено „Местни данъци и такси“ утвърдени със Заповед №1800 от 18.12.2019 г. и Справка №10 изх.№04.19-67/09.08.2023 г.	2 и Диск № 1
14.	Констативен протокол от 17.08.2023 г. относно взаимодействие между отдели	1
15.	Констативен протокол от 17.08.2023 г. относно вътрешна организация и контрол при администрирането на приходите от данъци и такси	1
16.	Констативен протокол от 22.08.2023 г. относно актуализиране на вътрешните актове със Заповед №ЗМФ184/06.03.2020 г.	1
17.	Договор №08-00-37 от 22.12.2011 г. „Информационно обслужване“ АД, клон Кюстендил	Диск № 1
18.	Констативен протокол от 17.08.2023 г. относно използване на информационната система „Матеус“.	2

19.	Досиета на 20 броя декларации по чл.14 от ЗМДТ за 2021 г. и 20 бр. за 2022 г. и обяснения на служителите от звено МД	64 и Диск № 1
20.	Протокол за резултатите от проведено финално обсъждане от 13.09.2023 г.	45
21.	Ежедневно приключване, безкасови приходи и приходи от посредници	68
22.	Ставки за облагане, въведени в ПП „Матеус“ за период от 2018 г. до 2023 г.	24 и Диск № 1
23.	Уведомления от Службата по вписвания за 2021 г. и 2022 г.; обяснение на служители с разпечатки от екрана на ПП „Матеус“	129
24.	Решения на Общинския съвет относно план сметка и размера на таксата за битови отпадъци за 2021 г. и за 2022 г.	Диск № 1
25.	Констативен протокол от 17.08.2023 г. относно заложените промили в ПП	2
26.	Констативен протокол от 17.08.2023 г. относно подаване на декларации по ел. път	1
27.	Констативен протокол от 17.08.2023 г. относно критерии за налагане на глоби	1
28.	Констативен протокол от 22.08.2023 г. относно въвеждане на декларации на държавни и общински ДЗЛ	1
29.	Въпрос вх.№04.19-72/17.08.2023 г. и отговор изх.№ 04.19-72/23.08.2023 г.	3
30.	Констативен протокол от 22.08.2023 относно проверка на декларациите по чл.71 от ЗМДТ	2
31.	Констативен протокол от 17.08.2023 г. относно извършени проверки за освобождаване от такса битови отпадъци	1
32.	Справка № 2 изх.№ 04.19-94/12.09.2023 г.	1
33.	Заповеди №№1326 от 16.10.2020 г. и 1640 от 28.10.2021 г. на кмета на община Ихтиман	Диск № 1
34.	Досиета на декларации по чл. 71 от ЗМДТ - 10 броя (за 2021 г. – броя и 5броя за 2022 г.)	Диск № 1
35.	Заповеди №№62 от 21.01.2021 г. и 15 от 10.01.2022 г. за назначаване на комисия за проверка	Диск № 1
36.	Протоколи от 21.01.2021 г. и 11.01.2022 г. за взети решения относно подадените декларации за освобождаване от ТБО и обяснение за реда и начина на приемане и обработване на декларациите по чл.71 от ЗМДТ	11 и Диск № 1
37.	Обяснение служители от отдел „Проекти и общинска собственост“, първа и последна страница от регистри на публична и частна общинска собственост, длъжностни характеристики 2 броя на служителите от отдела	20
38.	Справка № 9 изх.№04.19-74/17.08.2023 г., Справка № 9.1 изх.№ 04.19-88/12.09.2023 г., Справка №9.2 изх.№04.19-89/12.09.2023 г. и Справка №9.3 изх.№04.19-87/12.09.2023 г.	9
39.	Констативен протокол от 22.08.2023 г. относно деклариращи имоти на общината и извлечение от програмен продукт „Матеус“	23

40.	Справка №4.1 изх.№04.19-96/12.09.2023 г. ,Справка № 4.2 изх.№ 04.19-97/12.09.2023 г. и обяснение служител с приложения разпечатки	12
41.	Решение № 202/19.02.2021 г. на общинския съвет за приемане бюджета на общината за 2021 г. и Решение № 470/20.04.2022 г. на общинския съвет за приемане бюджета на общината за 2022 г.	Диск № 1
42.	Справка № 3 изх.№04.19-95/12.09.2023 г.	1
43.	Решение № 600/30.09.2022 г. на общински съвет за приемане отчета за 2021 г.	Диск № 1
44.	Констативен протокол от 22.08.2023 г. относно планиране на бюджета	1
45.	Справка №5 изх.№04.19-98/12.09.2023 г., Справка №5.1 изх.№ 04.19-93/12.09.2023 г. и Справка № 5.2 изх.№ 04.19-92/12.09.2023 г.	4
46.	Констативен протокол от 17.08.2023 г. относно възложени и извършени ревизии	1
47.	Справка №7 изх.№04.19-90/12.09.2023 г.	1
48.	Констативен протокол от 22.08.2023 г. относно действия за образувани изпълнителни производства, искания за разсрочване и поставяне на съобщения	1
49.	Справка № 8 изх.№04.19-89/12.09.2023 г. и справки от ПП„Матеус“ за 2022 г.	14
50.	Досиета ДЗЛ с просрочени задължения за 2021 – 10 броя и за 2022 г. -16 броя и обяснения на служителна звено МД	31 и Диск № 1
51.	Констативен протокол от 30.08.2023 г. относно извършени действия относно просрочените задължения	12
52.	Справка № 6 изх.№04.19-91/12.09.2023 г.	1
53.	Справка № 11 изх.№ 04.19-70/10.08.2023 г.	1
54.	Вътрешни правила за финансово управление и вътрешен контрол в Община Ихтиман; Отчети за касовото изпълнение за 2021 г. и 2022 г.	Диск № 2
55.	Справка изх. № 04.19-32/05.05.2023 г. и Справка изх. № 04.19-33/05.05.2023 г. относно сключени граждански договори в община Ихтиман за периода 2021 - 2022 година	10
56.	Заверено копие на Регистри на сключените граждански договори в община Ихтиман за периода 2021 - 2022 година	2
57.	Справка изх. № 12-00-118/05.05.2023 г. и № 12-00-119/05.05.2023 г. за възлагания по чл. 20, ал. 4 от ЗОП в община Ихтиман за периода 2021 - 2022 година	12
58.	Справка № 04.19-08/05.05.2023 г. за изпълнявани договори, възложени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП в община Ихтиман за периода 2021 - 2022 година	13
59.	Заверено копие на регистър договори в община Ихтиман за периода 2021 - 2022 година	17
60.	Кореспонденция с одитираната организация	7
61.	Счетоводни регистри община Ихтиман	Диск № 3
62.	Досиета на граждански договори	Диск № 3

63.	Досие на договор № 1/04.01.2021 г.	Диск № 3
64.	Досие на договор № 10/18.02.2021 г.	Диск № 3
65.	Досие на договор № 13/05.01.2021 г.	Диск № 3
66.	Досие на договор № 16/19.02.2021 г.	Диск № 3
67.	Досие на договор № 17/19.02.2021 г.	Диск № 3
68.	Досие на договор № 19/08.03.2021 г.	Диск № 3
69.	Досие на договор № 22/01.03.2021 г.	Диск № 3
70.	Досие на договор № 26/24.03.2021 г.	Диск № 3
71.	Досие на договор № 30/01.03.2021 г.	Диск № 3
72.	Досие на договор № 31/01.04.2021 г.	Диск № 3
73.	Досие на договор № 35/26.04.2021 г.	Диск № 3
74.	Досие на договор № 44/13.05.2021 г.	Диск № 3
75.	Досие на договор № 45/18.05.2021 г.	Диск № 3
76.	Досие на договор № 48/17.05.2021 г.	Диск № 3
77.	Досие на договор № 61/12.07.2021 г.	Диск № 3
78.	Досие на договор № 68/05.08.2021 г.	Диск № 3
79.	Досие на договор № 72/15.09.2021 г.	Диск № 3
80.	Досие на договор № 79/04.10.2021 г.	Диск № 3
81.	Досие на договор № 81/12.11.2021 г.	Диск № 3
82.	Досие на договор № 86/21.12.2021 г.	Диск № 3
83.	Досие на договор № 4/03.01.2022 г.	Диск № 3
84.	Досие на договор № 16/04.01.2022 г.	Диск № 3
85.	Досие на договор № 17/04.01.2022 г.	Диск № 3
86.	Досие на договор № 26/01.03.2022 г.	Диск № 3
87.	Досие на договор № 28/04.02.2022 г.	Диск № 3
88.	Досие на договор № 30/01.04.2022 г.	Диск № 3
89.	Досие на договор № 34/01.04.2022 г.	Диск № 3
90.	Досие на договор № 36/30.03.2022 г.	Диск № 3
91.	Досие на договор № 37/05.04.2022 г.	Диск № 3
92.	Досие на договор № 38/19.04.2022 г.	Диск № 3
93.	Досие на договор № 39/29.04.2022 г.	Диск № 3
94.	Досие на договор № 56/25.05.2022 г.	Диск № 3
95.	Досие на договор № 57/01.05.2022 г.	Диск № 3
96.	Досие на договор № 63/30.04.2022 г.	Диск № 3
97.	Досие на договор № 86/08.09.2022 г.	Диск № 3
98.	Досие на договор № 87/08.09.2022 г.	Диск № 3
99.	Досие на договор № 97/26.10.2022 г.	Диск № 3
100.	Досие на договор № 99/26.10.2022 г.	Диск № 3
101.	Досие на договор № 107/29.11.2022 г.	Диск № 3
102.	Досие на договор № 111/05.12.2022 г.	Диск № 3
103.	Справки за проведени процедури и възлагания в периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	5
104.	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Ихтиман	41
105.	Контролни листове за текущ контрол и последващи оценки на изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори	14

106.	Протокол за резултатите от проведено финално обсъждане с представители на одитирания обект за постигане на съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства	20
107.	План-графици на обществените поръчки за 2021 г. и 2022 г.	31
108.	Заповед № 1 от 04.01.2021 г.	1
109.	Заповед № 43 от 13.01.2021 г.	2
110.	Документация към ОП с предмет: Доставка на нетна активна електрическа енергия	Диск № 4
111.	Документация към ОП с предмет: Доставка чрез покупка на нов, неупотребяван специализиран, многофункционален автомобил с прикачни устройства за нуждите на Община Ихтиман	Диск № 4
112.	Документация към изпълнение на Договор № 69 от 24.08.2021 г.	Диск № 4
113.	Документация към ОП с предмет: Доставка на топлинна енергия посредством топлоносител - гореща вода за нуждите на Община Ихтиман (2021 г.)	Диск № 4
114.	Документация към изпълнение на Договор № 62 от 27.07.2021 г.	Диск № 4
115.	Документация към ОП с предмет: Инженеринг – проектиране, изпълнение на авторски надзор по време на строителството и извършване на СМР дейности на обект "Реконструкция на 9 км. Част от довеждащ водопровод Габра-Вакарел, разположен на територията на Община Ихтиман"	Диск № 4
116.	Документация към изпълнение на Договор № 75 от 27.09.2021 г.	Диск № 4
117.	Документация към ОП с предмет: Доставка на хранителни продукти за нуждите на «Домашен Социален Патронаж» на община Ихтиман	Диск № 4
118.	Документация към изпълнение на Договор № 3 от 03.01.2022 г.	Диск № 4
119.	Документация към ОП с предмет: Строителство на обект: „Велоалея от гр. Ихтиман до мотел „Ихтиман“	Диск № 4
120.	Документация към ОП с предмет: Строително-монтажни работи на обект „Общински път SFO3334 от разклона с път / III-822, Самоков - Ихтиман / - Венковец - Боерица - Живково - разклон с път / III-82	Диск № 4
121.	Документация към ОП с предмет: Събиране и транспортиране на битовите отпадъци на Община Ихтиман, поддържане чистотата на териториите за обществено ползване, почистване на нерегламентирани струпвания на отпадъци, зимно поддържане и снегочистиране на улици в населените места на територията на Община Ихтиман	Диск № 4
122.	Документация към изпълнение на Договор № 65 от 18.07.2022 г.	Диск № 4
123.	Документация към ОП с предмет: Доставка на фабрично нов лекотоварен автомобил – самосвал - за нуждите на Община Ихтиман	Диск № 4
124.	Документация към изпълнение на Договор № 70 от 29.07.2022 г.	Диск № 4
125.	Документация към ОП с предмет: Изготвяне на инвестиционни проекти за внедряване на мерки за енергийна ефективност на обществени сгради, собственост на Община Ихтиман и упражняване на авторски надзор при изпълнение на СМР	Диск № 4
126.	Документация към изпълнение на Договор № 105 от 15.11.2022 г.	Диск № 4
127.	Документация към ОП с предмет: Изграждане на комбинирана спортна площадка за баскетбол и волейбол в двора на Основно училище „Св. св. Кирил и Методий“ гр. Ихтиман	Диск № 4
128.	Документация към ОП с предмет: Изготвяне на технически проект и упражняване на авторски надзор по време на изпълнение на СМР на обект	Диск № 4

	„Ремонт, реконструкция и обновяване на облика на Временен общински пазар – гр. Ихтиман“	
129.	Документация към ОП с предмет: Доставка на хранителни продукти за нуждите на «Домашен Социален Патронаж» на община Ихтиман (2022 г.)	Диск № 4
130.	Документация към ОП с предмет: Доставка на топлинна енергия, посредством топлоносител - гореща вода - за нуждите на Община Ихтиман (2022 г.)	Диск № 4
131.	реш. № 50 от 28.02.2020 г. на Об. Съвет; НРПУРОИ;	18
132.	Решение № 11 от 22.11.2019 г. на Об.С; Стратегия 2019 – 2023 г.;	9
133.	Решения № 367 от 2021 г. и № 167 от 2020 г. на общинския съвет и годишни програми	16
134.	Главни регистри публична и частна общинска собственост, Регистър за разпоредителни сделки; справка; писмо	6
135.	Длъжностни характеристики	18
136.	Декларация за идентичност на данните, Диск № 1- наем на помещения, извлечение от сметка;	77 и диск
137.	Декларация за идентичност на данните, Диск № 2 - наем на земя, извлечение от сметка;	14 и диск
138.	Декларация за идентичност на данните, Диск № 3 - продажба - общински имоти	229 и диск
139.	Декларация за идентичност на данните, Диск № 4- придобиване право на собственост, Решение № 150 от 30.05.2012 г.; Заповед № 240 от 02.03.2020 г.;	6 и диск
140.	Писмо изх. № 04.19-79 от 29.08.2023 г., документи- застраховки	226
141.	Протокол за съгласуване на факти и обстоятелства с одитирания обект – област 4 „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“	16
142.	Отчет за касовото изпълнение на бюджета за 2021 г. и за 2022 г.;	17
143.	Протокол за съгласуване на факти и обстоятелства с одитирания обект - област 2 „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения и разходи за външни услуги въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП	12